

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

26 janvier 2011

PROPOSITION DE LOI

**visant à compléter, afin d'assurer
une meilleure lutte contre la grande fraude
fiscale, les dispositions relatives au système
de décisions anticipées en matière fiscale,
instauré par la loi du 24 décembre 2002**

(déposée par M. Alain Mathot et consorts)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

26 januari 2011

WETSVOORSTEL

**tot aanvulling van de bepalingen
betreffende het bij de wet van 24 december
2002 ingestelde systeem van voorafgaande
beslissingen in fiscale zaken, teneinde
de grote fiscale fraude beter te bestrijden**

(ingediend door de heer Alain Mathot c.s.)

RÉSUMÉ

La présente proposition de loi, qui concerne le ruling en matière fiscale, vise à mettre en œuvre deux recommandations de la Commission d'enquête parlementaire sur les grands dossiers de fraude fiscale.

D'une part, elle étend l'obligation de publication à certains actes posés dans le cadre de la procédure de décisions anticipées en matière fiscale.

D'autre part, elle prévoit l'obligation de publier des rapports de vigilance élaborés par le SPF Finances contenant les mécanismes et principes fiscaux proposés.

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel, dat betrekking heeft op de ruling in fiscale zaken, strekt ertoe uitvoering te geven aan twee aanbevelingen van de parlementaire onderzoekscommissie naar de dossiers in verband met de grote fiscale fraude.

Eerst en vooral willen de indieners de publicatieplicht verruimen tot bepaalde handelingen in het raam van de procedure inzake voorafgaande beslissingen in fiscale zaken.

Voorts willen zij voorzien in de verplichte publicatie van door de FOD Financiën opgestelde waakzaamheidsrapporten, waarin de voorgelegde fiscale mechanismen en beginselen worden toegelicht.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie	
PS	:	Parti Socialiste	
MR	:	Mouvement Réformateur	
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams	
sp.a	:	socialistische partij anders	
Ecolo-Groen!	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen	
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten	
VB	:	Vlaams Belang	
cdH	:	centre démocrate Humaniste	
LDD	:	Lijst Dedecker	
PP	:	Parti Populaire	
Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkortingen bij de nummering van de publicaties:	
DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Questions et Réponses écrites	QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)	CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
PLEN:	Séance plénière	PLEN:	Plenum
COM:	Réunion de commission	COM:	Commissievergadering
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)
Publications officielles éditées par la Chambre des représentants		Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers	
Commandes:		Bestellingen:	
Place de la Nation 2		Natieplein 2	
1008 Bruxelles		1008 Brussel	
Tél. : 02/ 549 81 60		Tel. : 02/ 549 81 60	
Fax : 02/549 82 74		Fax : 02/549 82 74	
www.laChambre.be		www.deKamer.be	
e-mail : publications@laChambre.be		e-mail : publicaties@deKamer.be	

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La Commission d'enquête parlementaire instaurée afin de rendre un rapport sur les grands dossiers de fraude fiscale qu'a connus la Belgique dans les deux dernières décennies, a relevé dans ses conclusions, approuvées le 14 mai 2009 en séance plénière de la Chambre, que "des témoins ont souligné la nécessité d'encadrer plus précisément la démarche du *ruling*"¹. En effet, il ressortait des auditions menées par la Commission d'enquête que certains opérateurs soumettent au Service des décisions anticipées des dossiers en vue de tester la réaction de celui-ci et les retirent ensuite lorsqu'ils subodorent un avis négatif.

Selon la Commission, il est à craindre que, nonobstant le retrait de ces dossiers, ces opérateurs décident de les mettre néanmoins en œuvre.

Il serait, par conséquent, utile que même les constructions fiscales proposées dans les dossiers qui auraient conduit à un avis négatif, puissent également être portées à la connaissance des services de taxation.

Dès lors la Commission d'enquête a notamment recommandé de "publier au moins une fois par an les mécanismes et principes qui auraient été refusés si les dossiers n'avaient pas été retirés avant qu'une décision n'intervienne. La publication respectera l'anonymat et sera motivée pour chaque décision"².

C'est la mise en œuvre de cette recommandation qui fait l'objet de la présente proposition de loi.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 2

La loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôt sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale, modifiée en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2006, comporte un titre III, en vertu duquel est institué un Service des décisions anticipées en matière fiscale.

¹ Rapport de la Commission d'enquête parlementaire, DOC 52 0034/004, p. 259.

² *Idem*, recommandation n° 69, p. 260.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De parlementaire onderzoekscommissie die was ingesteld om verslag uit te brengen over de dossiers in verband met de grote fiscale fraude van de twee voorbije decennia in België, heeft in haar conclusies, die de Kamer op 14 mei 2009 in plenaire vergadering heeft aangenomen, opgemerkt dat "getuigen hebben gewezen op de noodzaak een preciezer kader te scheppen voor de *ruling*"¹. Uit de door die onderzoekscommissie gehouden hoorzittingen bleek immers dat sommige spelers een dossier voorleggen aan de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken om te peilen naar de reactie van die dienst; wanneer zij vervolgens vermoeden dat die Dienst een ongunstig advies zal uitbrengen, trekken zij het dossier in.

Volgens de onderzoekscommissie valt te vrezen dat die spelers, ondanks de intrekking van die dossiers, toch doorgaan met de tenuitvoerlegging ervan.

Het ware bijgevolg zinnig dat ook de fiscale constructies die worden voorgesteld in de dossiers die tot een ongunstig advies zouden hebben geleid, de taxatiediensten ter kennis worden gebracht.

Om die reden heeft de parlementaire onderzoekscommissie meer bepaald aanbevolen "minstens eenmaal per jaar de mechanismen en de principes [te] publiceren die zouden geweigerd geweest zijn, mochten de dossiers niet zijn ingetrokken vóór een beslissing werd genomen. De publicatie zal anoniem geschieden en voor elke beslissing met redenen worden omkleed"².

De indieners van dit wetsvoorstel willen die aanbeveling ten uitvoer leggen.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 2

De wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken, laatst gewijzigd bij de wet van 27 december 2006, omvat een Titel III, waarbij een Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken wordt opgericht.

¹ Verslag van de parlementaire onderzoekscommissie, DOC 52 0034/004, blz. 259.

² *Idem*, aanbeveling 69, blz. 260.

L'article 24 de cette loi établit le cadre fixé pour la publication des décisions anticipées du Service. La présente proposition étend l'obligation de publier aux demandes introduites qui n'ont pas fait l'objet d'une décision en raison de leur retrait par le demandeur ou de l'interdiction qui est faite, en vertu de l'article 22 de la loi précitée, au Service des décisions anticipées d'y répondre. La condition d'anonymat est maintenue.

L'objectif de cette modification est d'inclure dans la publication la trace des demandes de validation de certains mécanismes fiscaux retirées avant qu'un avis négatif soit rendu et précisément en vue d'éviter cet avis négatif. L'objectif est donc de prévenir ces demandes test et d'anticiper la présentation de certains montages d'ingénierie fiscale qu'il s'agit soit d'invalidier formellement, soit d'encadrer.

D'autre part, dans le même objectif d'anticiper de tels mécanismes, la présente proposition adopte le principe de publication annuelle de rapports de vigilance pris en charge par le SPF Finances. Ce rapport devra comprendre les réponses et objections apportées par le Service des décisions anticipées en matière fiscale.

Alain MATHOT (PS)
Dirk VAN der MAELEN (sp.a)
Guy COËME (PS)
Christiane VIENNE (PS)
Olivier HENRY (PS)

Artikel 24 van de wet van 24 december 2002 bepaalt het kader voor de publicatie van de voorafgaande beslissingen van de Dienst. Dit wetsvoorstel verruimt de publicatieplicht tot de ingediende aanvragen waarover niet werd beslist, omdat de aanvrager het dossier heeft ingetrokken, dan wel omdat de Dienst Voorafgaande Beslissingen krachtens artikel 22 van die wet geen beslissing mag nemen. De anonimiteitsvereiste wordt gehandhaafd.

Met deze wijziging wordt beoogd in de publicatie ook de sporen aan te geven van de aanvragen tot geldigverklaring van bepaalde fiscale mechanismen die worden ingetrokken vooraleer een ongunstig advies wordt verstrekt, precies om de afgifte van een dergelijk ongunstig advies te voorkomen. Het ligt derhalve in de bedoeling te beletten dat dergelijke 'testaanvragen' worden ingediend, en te anticiperen op het voorleggen van bepaalde fiscale constructies die formeel ongeldig zullen worden verklaard, of in verband waarmee nadere voorwaarden zullen worden opgelegd.

Om soortgelijke mechanismen de pas af te snijden, stellen de indieners van dit wetsvoorstel tevens voor dat de FOD Financiën jaarlijks waakzaamheidsrapporten zou uitbrengen, waarin de antwoorden en opmerkingen van de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken zouden worden opgenomen.

PROPOSITION DE LOIArticle 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

L'article 24 de la loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôt sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale, est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Sont publiées de manière anonyme, dans le respect des dispositions en matière de secret professionnel:

- les décisions anticipées;
- les réponses aux demandes introduites, portant sur le refus de rendre une décision anticipée motivé sur la base de l'article 22;
- les demandes de décisions anticipées qui n'ont pas fait l'objet d'une décision en raison des prescriptions de l'article 22;
- les demandes de décision anticipée qui n'ont pas fait l'objet d'une décision en raison du retrait préalable de la demande à l'initiative du demandeur.

§ 2. Est publié tous les douze mois de manière anonyme, dans le respect des dispositions en matière de secret professionnel, un rapport de vigilance élaboré par le SPF Finances, attirant l'attention sur les mécanismes proposés et les réponses et objections qui y sont apportées dans les avis du Service des décisions anticipées.”

4 novembre 2010

Alain MATHOT (PS)
Dirk VAN der MAELEN (sp.a)
Guy COËME (PS)
Christiane VIENNE (PS)
Olivier HENRY (PS)

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 24 van de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Met inachtneming van de bepalingen inzake het beroepsgeheim worden op anonieme wijze gepubliceerd:

- de voorafgaande beslissingen;
- de antwoorden op de ingediende aanvragen, in verband met de krachtens artikel 22 ingegeven weigeringen een voorafgaande beslissing af te geven;
- de aanvragen tot voorafgaande beslissing waarover geen beslissing werd genomen op grond van de bepalingen van artikel 22;
- de aanvragen tot voorafgaande beslissing waarover geen beslissing werd genomen omdat de aanvrager het dossier heeft ingetrokken vooraleer een beslissing werd genomen.

§ 2. Om de twaalf maanden wordt anoniem en met inachtneming van de bepalingen betreffende het beroepsgeheim, een door de FOD Financiën uitgewerkt waakzaamheidsrapport gepubliceerd, dat de aandacht vestigt op de voorgelegde mechanismen, en dat tevens de antwoorden en opmerkingen bevat die dienaangaande in de adviezen van de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken zijn opgenomen.”

4 november 2010

TEXTE DE BASE

Loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale

Art. 24

Les décisions anticipées sont publiées de manière anonyme, dans le respect des dispositions en matière de secret professionnel.

TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION

Loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale

Art. 24

§ 1^{er}. Sont publiées de manière anonyme, dans le respect des dispositions en matière de secret professionnel:

- les décisions anticipées;**
- les réponses aux demandes introduites, portant sur le refus de rendre une décision anticipée motivé sur la base de l'article 22;**
- les demandes de décisions anticipées qui n'ont pas fait l'objet d'une décision en raison des prescriptions de l'article 22;**
- les demandes de décision anticipée qui n'ont pas fait l'objet d'une décision en raison du retrait préalable de la demande à l'initiative du demandeur.**

§ 2. Est publié tous les douze mois de manière anonyme, dans le respect des dispositions en matière de secret professionnel, un rapport de vigilance élaboré par le SPF Finances, attirant l'attention sur les mécanismes proposés et les réponses et objections qui y sont apportées dans les avis du Service des décisions anticipées.

BASISTEKST

Wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken

Art. 24

De voorafgaande beslissingen worden op anonieme wijze gepubliceerd, onder naleving van de bepalingen inzake het beroepsgeheim.

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL

Wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken

Art. 24

§ 1. Met inachtneming van de bepalingen inzake het beroepsgeheim worden op anonieme wijze gepubliceerd:

- de voorafgaande beslissingen;
- de antwoorden op de ingediende aanvragen, in verband met de krachtens artikel 22 ingegeven weigeringen een voorafgaande beslissing af te geven;
- de aanvragen tot voorafgaande beslissing waarover geen beslissing werd genomen op grond van de bepalingen van artikel 22;
- de aanvragen tot voorafgaande beslissing waarover geen beslissing werd genomen omdat de aanvrager het dossier heeft ingetrokken vooraleer een beslissing werd genomen.

§ 2. Om de twaalf maanden wordt anoniem en met inachtneming van de bepalingen betreffende het beroepsgeheim, een door de FOD Financiën uitgewerkt waakzaamheidsrapport gepubliceerd, dat de aandacht vestigt op de voorgelegde mechanismen, en dat tevens de antwoorden en opmerkingen bevat die dienaangaande in de adviezen van de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken zijn opgenomen.