

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

30 juni 2015

ONTWERP VAN PROGRAMMAWET

(Art. 38 tot 85)

Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, teneinde de internationale fiscale fraude en de belastingparadijzen te bestrijden door middel van de instelling van zogenaamde CFC-regels

Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat het belastingstelsel van juridische constructies betreft

VERSLAG VAN DE EERSTE LEZING

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Ahmed LAAOUEJ** EN
MEVROUW **Sophie WILMÈS**

Zie:

Doc 54 **1125/ (2014/2015):**

001: Wetsontwerp.
002 tot 006: Amendementen.
007 en 008: Verslagen.

Doc 54 **0550/ (2014/2015):**

001: Wetsvoorstel van mevrouw Almaci en de heer Gikinet c.s.

Doc 54 **0679/ (2014/2015):**

001: Wetsvoorstel van de heren Vanvelthoven, Laaouej, mevrouw Temmerman en de heren Crusnière en Van der Maelen.
002: Verslag.
003: Advies van de Raad van State.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

30 juin 2015

PROJET DE LOI-PROGRAMME

(Art. 38 à 85)

Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992, visant à lutter contre la fraude fiscale internationale et les paradis fiscaux par l'instauration de règles dites "CFC"

Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne le régime d'imposition des constructions juridiques

RAPPORT DE LA PREMIÈRE LECTURE

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Ahmed LAAOUEJ** ET
MME **Sophie WILMÈS**

Voir:

Doc 54 **1125/ (2014/2015):**

001: Projet de loi.
002 à 006: Amendements.
007 et 008: Rapports.

Doc 54 **0550/ (2014/2015):**

001: Proposition de loi de Mme Almaci et M. Gikinet et consorts.

Doc 54 **0679/ (2014/2015):**

001: Proposition de loi de MM. Vanvelthoven, Laaouej, Mme Temmerman et MM. Crusnière et Van der Maelen.
002: Rapport.
003: Avis du Conseil d'État.

**Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag/
Composition de la commission à la date de dépôt du rapport**

Voorzitter/Président: Eric Van Rompuy

A. — Vaste leden / Titulaires:

N-VA Peter Dedecker, Robert Van de Velde, Hendrik Vuye,
Veerle Wouters
PS Stéphane Crusnière, Ahmed Laaouej, Alain Mathot
MR Benoît Piedboeuf, Vincent Scourneau, Sophie Wilmès
CD&V Roel Deseyn, Eric Van Rompuy
Open Vld Luk Van Biesen, Carina Van Cauter
sp.a Peter Vanvelthoven
Ecolo-Groen Georges Gilkinet
cdH Benoît Dispa

B. — Plaatsvervangers / Suppléants:

Peter Buysrogge, Inez De Coninck, Bart De Wever, Johan Klaps, Jan
Spooren
Frédéric Daerden, Emir Kir, Eric Massin, Sébastien Pirlot
Olivier Chastel, Philippe Goffin, Kattrin Jadin, Damien Thiéry
Hendrik Bogaert, Griet Smaers, Jef Van den Bergh
Patricia Ceysens, Dirk Van Mechelen, Frank Wilrycx
Karin Temmerman, Dirk Van der Maelen
Meyrem Almaci, Jean-Marc Nollet
Michel de Lamotte, Catherine Fonck

C. — Niet-stemgerechtigde leden / Membres sans voix délibérative:

VB Barbara Pas
PTB-GO! Marco Van Hees
FDF Olivier Maingain

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones
PP	:	Parti Populaire

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54^e zittingsperiode +
basisnummer en volgnummer
QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV: Beknopt Verslag
CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag
en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken
(met de bijlagen)

PLEN: Plenum
COM: Commissievergadering
MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54^e législature, suivi
du n° de base et du n° consécutif
QRVA: Questions et Réponses écrites
CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV: Compte Rendu Analytique
CRIV: Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le
compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu
analytique traduit des interventions (avec les an-
nexes)
PLEN: Séance plénière
COM: Réunion de commission
MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations
(papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tél.: 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.dekamer.be
e-mail : publicaties@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél.: 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.lachambre.be
courriel : publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

INHOUD	Blz.	SOMMAIRE	Pages
I. – Procedure		I. – Procédure	
II. – Inleidende uiteenzettingen		II. – Exposés introductifs	
A. Ontwerp van programmawet (DOC 54 1125/001)		A. Projet de loi-programme (DOC 54 1125/001)	
B. Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde de internationale fiscale fraude en de belastingparadijzen te bestrijden door middel van de instelling van zogenaamde CFC-regels (DOC 54 0550/001)		B. Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992, visant à lutter contre la fraude fiscale internationale et les paradis fiscaux par l'instauration de règles dites "CFC" (DOC 54 0550/001)	
C. Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat het belastingstelsel van juridische constructies betreft (DOC 54 0679/001)		C. Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne le régime d'imposition des constructions juridiques (DOC 54 0679/001)	
III. – Algemene bespreking		III. – Discussion générale	
A. Doorkijktaks		A. Taxe de transparence	
B. "Diamant stelsel"		B. «Régime Diamant»	
C. Intercommunales		C. Intercommunales	
D. Maatregelen voor startende ondernemingen		D. Mesures pour des entreprises qui débutent	
E. Kredietinstellingen en verzekeringsondernemingen ("bankentaks")		E. Établissements de crédit et entreprises d'assurances («taxe bancaire»)	
F. Liquidatiereserve		F. Réserve de liquidation	
IV.-Artikelsgewijze bespreking en stemmingen		IV. – Discussion des articles et votes	

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft de haar verzonden artikelen van dit ontwerp van programmawet besproken tijdens haar vergaderingen van 10 en 23 juni 2015. Tijdens de vergadering van 23 juni 2015 heeft de commissie tevens beslist aan de bespreking van dit ontwerp van programmawet de volgende wetsvoorstellen toe te voegen:

— het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde de internationale fiscale fraude en de belastingparadijzen te bestrijden door middel van de instelling van zogenaamde CFC-regels (DOC 54 0550/001)

— het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat het belastingstelsel van juridische constructies betreft (DOC 54 0679/001).

I. — PROCEDURE

Tijdens de vergadering van 10 juni 2015 vindt een proceduredebat plaats naar aanleiding van de vraag van meerdere leden tot het organiseren van hoorzittingen met betrekking tot de transparantietaks en het “diamant stelsel”. Na afloop van een gedachtewisseling werd de vraag tot hoorzittingen verworpen met 10 stemmen tegen 4.

II.— INLEIDENDE UITEENZETTINGEN

A. Ontwerp van programmawet (DOC 54 1125/001)

De heer Johan Van Overtveldt, minister van Financiën, belast met Bestrijding van de fiscale fraude, stelt de diverse financiële maatregelen uit het ontwerp van programmawet voor.

• “Doorkijkbelasting” of “Kaaimantaks”

De minister stelt dat de zogenaamde doorkijkbelasting – ook Kaaimantaks genoemd – tot doel heeft om belastingontwijking tegen te gaan waarbij gebruik wordt gemaakt van juridische constructies voor de creatie van afgezonderde doelvermogens.

De inkomsten verkregen door juridische constructies zullen rechtstreeks belast worden in hoofde van de oprichter van de constructie of diens erfgenamen, alsof ze rechtstreeks door laatstgenoemden werden verkregen. De inkomsten die effectief werden verkregen door een derde begunstigde van de constructie mogen daarbij in bepaalde gevallen in mindering worden gebracht.

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a consacré ses réunions des 10 et 23 juin 2015 à l'examen des articles de ce projet de loi-programme qui lui ont été renvoyés. Lors de sa réunion du 23 juin 2015 la commission a également décidé de joindre à la discussion de la présente loi-programme les propositions de loi suivantes:

— la proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992, visant à lutter contre la fraude fiscale internationale et les paradis fiscaux par l'instauration de règles dites “CFC” (DOC 54 0550/001).

— la proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne le régime d'imposition des constructions juridiques (DOC 54 0679/001).

I. — PROCÉDURE

Au cours de la réunion du 10 juin 2015, un débat de procédure a eu lieu à la suite de la demande de plusieurs membres visant à organiser des auditions au sujet de la taxe de transparence et du “régime diamant”. Au terme d'un échange de vues, la demande d'auditions a été rejetée par 10 voix contre 4.

II. — EXPOSÉS INTRODUCTIFS

A. Projet de loi-programme (DOC 54 1125/001)

M. Johan Van Overtveldt, ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale, présente les diverses mesures financières proposées dans le projet de loi-programme.

• “Taxe de transparence” ou “Taxe Caïman”

Le ministre explique que la “taxe de transparence” – aussi appelée taxe Caïman – a pour objectif de lutter contre l'évasion fiscale dans le cadre de laquelle des constructions juridiques sont utilisées pour la création de patrimoines d'affectation isolés.

Les revenus issus de constructions juridiques seront directement imposés dans le chef du fondateur de la construction ou de ses héritiers comme s'ils étaient recueillis directement par ces derniers. Les revenus qui sont effectivement perçus par un tiers bénéficiaire peuvent, dans certains cas, être portés en déduction à cet égard.

De derde begunstigen zelf zijn belastbaar op alle voordelen die ze effectief verkrijgen van deze constructies, alsof ze deze rechtstreeks verkregen hebben.

De geïndiceerde constructies zijn enerzijds structuren zonder rechtspersoonlijkheid (zoals trusts), waarbij een afgezonderd doelvermogen wordt gecreëerd, en anderzijds rechtspersonen die niet onderworpen worden aan een inkomstenbelasting van minstens 15 %.

Voor laatstgenoemde rechtspersonen wordt een onderscheid gemaakt naargelang deze al dan niet gevestigd zijn in de Europese Economische Ruimte (EER). Rechtspersonen gevestigd in de EER vallen in de regel niet onder de Kaaimantaks, behalve deze die limitatief worden opgesomd in een lijst die zal worden opgenomen in een koninklijk besluit. Rechtspersonen gevestigd buiten de EER vallen onder de Kaaimantaks, indien de inkomstenbelasting waaraan ze onderworpen worden minder dan 15 % bedraagt. Voor deze rechtspersonen werd een niet-limitatieve lijst opgesteld van vormen van rechtspersonen die worden geacht aan een inkomstenbelasting van minder dan 15 % onderworpen te zijn. Deze lijst is, in tegenstelling tot de EER-lijst, niet limitatief en bovendien weerlegbaar.

Bij constructies met rechtspersonen wordt voorzien dat de uitkeringen bij ontbinding of bij overdracht van activa waarvoor geen gelijkwaardige tegenprestatie werd verkregen, aan de roerende voorheffing worden onderworpen indien en in de mate dat het bedrag van de ingebrachte activa die in België aan het belastingregime werden onderworpen, wordt overschreden.

Voorts worden antimisbruikregels ingevoerd waardoor handelingen door een juridische constructie en wijzigingen aan de oprichtingsakte niet tegenstelbaar zijn aan de administratie.

De regeling is van toepassing in de personenbelasting en de rechtspersonenbelasting op inkomsten die vanaf 1 januari 2015 zijn verkregen, toegekend of betaalbaar gesteld. Wat betreft de toepassing van de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing is de regeling van toepassing vanaf de eerste dag van de maand na bekendmaking.

Bepaalde rechtspersonen – zoals bijvoorbeeld bepaalde beleggingsinstellingen, pensioeninstellingen, beursgenoteerde entiteiten, entiteiten met een daadwerkelijke economische activiteit – worden van de toepassing van de Kaaimantaks uitgesloten.

Les tiers bénéficiaires sont eux-mêmes imposables sur tous les avantages qu'ils recueillent effectivement de ces constructions comme s'ils les percevaient directement.

Les constructions visées sont d'une part les structures sans personnalité juridique (telles que les trusts) dans le cadre desquelles un patrimoine d'affectation isolé est créé et, d'autre part, les personnes morales qui ne sont pas soumises à un impôt sur les revenus d'au moins 15 %.

En ce qui concerne les personnes morales précitées, une distinction est établie en fonction de leur établissement ou non dans l'Espace Économique Européen (EEE). Les personnes morales établies dans l'EEE ne sont en règle générale pas soumises à la taxe Caïman, à l'exception de celles qui sont énumérées limitativement dans la liste qui sera publiée par arrêté royal. La taxe Caïman s'applique aux personnes morales établies en dehors de l'EEE si l'impôt sur les revenus auquel elles sont soumises s'élève à moins de 15 %. Pour ces personnes morales, une liste non limitative de formes de personnes morales dont il est estimé qu'elles sont soumises à un impôt sur les revenus de moins de 15 % a été établie. Cette liste, à l'inverse de la liste EEE, n'est pas limitative et peut en outre être réfutée.

Dans le cas des constructions avec personnes morales, il est prévu que les sommes attribuées à la suite de leur dissolution ou de transfert d'actifs sans contrepartie équivalente, soient soumises au précompte mobilier si et dans la mesure où le montant des actifs apportés qui ont été soumis au régime d'imposition en Belgique a été dépassé.

En outre, des règles anti-abus sont introduites. Grâce à elles, les transactions par une construction juridique et des modifications à l'acte constitutif ne sont pas opposables à l'administration.

La règle s'applique à l'impôt des personnes physiques et à l'impôt des personnes morales pour les revenus recueillis, attribués ou mis en paiement à compter du 1^{er} janvier 2015. En ce qui concerne l'application du précompte mobilier et du précompte professionnel la règle est d'application à compter du premier jour du mois suivant la publication.

Certaines personnes morales – telles que par exemple certains organismes de placement, certains fonds de pensions, certaines entités cotées en bourse, certaines entités avec une activité économique réelle – sont exclues de l'application de la taxe Caïman.

• *Starterskorting en tax shelter startende ondernemingen*

Startende bedrijven en kmo's spelen een bepalende rol bij het scheppen van arbeidsplaatsen en dragen bij tot een economische dynamiek. Gelet op de risicoaversie van bepaalde financiële markten en de beperkte zekerheden die startende bedrijven en kmo's kunnen bieden, hebben deze het vaak moeilijk om kapitaal of leningen te verkrijgen, ook al hebben ze een waardevol bedrijfsmodel en groeiperspectieven. Tezelfdertijd is de omvang van de spaardeposito's in België ongezien hoog. De regering stelt dan ook maatregelen voor om dat particulier kapitaal deels te mobiliseren voor het verschaffen van risicokapitaal aan met een *funding gap* kampende niet-beursgenoteerde starters en kmo's.

Eén van die maatregelen is het verlenen van een belastingvermindering aan wie nieuwe aandelen verwerft door een inbreng in geld in een starter of kmo, al dan niet via een door de FSMA of een gelijkaardige autoriteit in een andere lidstaat van de EER erkend crowdfundingplatform, of eventueel via een erkend startersfonds.

De belastingvermindering wordt verleend als aan een aantal voorwaarden is voldaan met betrekking tot onder meer het tijdstip van de verwerving van de nieuwe aandelen en de vennootschap waarin wordt geïnvesteerd.

• *Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor startende ondernemingen*

Om jonge ondernemers te ondersteunen, stelt de regering verder voor om een specifieke maatregel inzake niet doorstorten van bedrijfsvoorheffing in te voeren voor kmo's die minder dan 4 jaar oud zijn.

Tijdens de eerste 4 jaar van hun bedrijfsvoering zullen micro-ondernemingen 20 % van de normaal verschuldigde bedrijfsvoorheffing op de lonen van hun medewerkers niet moeten doorstorten aan de fiscus.

Tijdens de eerste 4 jaren van hun bedrijfsvoering zullen kmo-vennootschappen 10 % van de normaal verschuldigde bedrijfsvoorheffing op de lonen van hun medewerkers niet moeten doorstorten aan de fiscus.

• *Réduction starters / Tax shelter pour les entreprises débutantes*

Les entreprises qui débutent et les PME jouent un rôle déterminant dans la création d'emplois et représentent un facteur de développement économique. Étant donné les réticences de certains marchés financiers à prendre des risques et les garanties parfois limitées que les entreprises qui débutent et les PME sont en mesure d'offrir, il leur est souvent malaisé d'accéder aux capitaux ou aux prêts, même lorsqu'elles ont d'excellents plans d'entreprise et de bonnes perspectives de croissance. Parallèlement, le volume des dépôts d'épargne atteint un niveau record en Belgique. Le gouvernement propose dès lors des mesures qui permettent de mobiliser en partie ces capitaux privés pour fournir du capital à risque dans des entreprises débutantes et des PME non cotées qui souffrent d'un déficit de financement.

Une de ces mesures est l'octroi d'une réduction d'impôt à celui qui acquiert de nouvelles actions ou parts par l'apport d'argent dans une entreprise débutante ou une PME, par le biais ou non d'une plateforme de *crowdfunding* agréée par la FSMA ou par une autorité similaire d'un autre État membre de l'Espace économique européen, ou éventuellement par le biais d'un fonds starters agréé.

La réduction d'impôt est octroyée si un certain nombre de conditions sont remplies en ce qui concerne notamment le moment de l'acquisition des nouvelles actions ou parts et la société dans laquelle le capital est investi.

• *Dispense de versement du précompte professionnel pour les entreprises qui débutent*

Afin de soutenir les jeunes entrepreneurs, le gouvernement propose aussi d'instaurer une mesure spécifique en matière de non-versement de précompte professionnel pour les PME de moins de 4 ans d'âge.

Au cours des 4 premières années de leur exploitation, les micro-entreprises ne seront pas tenues de verser au fisc 20 % du précompte professionnel qu'elles retiennent sur les rémunérations de leurs collaborateurs.

Au cours des 4 premières années de leur exploitation, les sociétés PME ne seront pas tenues de verser au fisc 10 % du précompte professionnel qu'elles retiennent sur les rémunérations de leurs collaborateurs.

• *Vrijstelling voor interesten uit leningen aan startende ondernemingen*

Deze maatregel heeft tot doel crowdfunding voor startende kmo's aan te moedigen. Daartoe wordt de opbrengst van leningen uitgegeven in het kader van crowdfunding onder bepaalde voorwaarden vrijgesteld van belasting.

• *Stelsel tot forfaitaire vaststelling van het belastbaar resultaat uit diamanthandel op basis van de omzet ("Diamant Stelsel")*

Met de invoering van het "diamant stelsel" wenst de regering te komen tot een kader voor de sector van de diamant groothandel dat op het vlak van de inkomstenbelastingen aan de belastingadministratie een adequate greep geeft op de sector. De controlemoeilijkheden die sedert tientallen jaren aanslepen, worden door het "diamant stelsel" opgelost. En dit op een wijze die zorgt voor een broodnodige fiscale zekerheid voor de sector zelf. En op basis van een marktconforme invulling van het regime zodat de noodzakelijke toename van de budgettaire bijdrage door de sector niet anders dan als redelijk kan worden ervaren.

De kern van het stelsel bestaat er in het netto belastbaar resultaat te verbinden aan een grootheid, de omzet, die op een eenvoudigere wijze voor een afdoende fiscale controle vatbaar is. Uniek voor de diamantsector is dat door de aard van het product, door de eigen aard van de activiteiten van diamant bewerker en diamant handelaar, en ook door de afwezigheid van verifieerbare "spot" prijzen voor diamanten, er onoverkomelijke controle moeilijkheden bestaan wat betreft de opvolging van diamanten doorheen het verhandelings- en bewerkingsproces. Daarnaast bestaat er geen enkele basis om te komen tot een waardering van een voorraad aan diamanten op een objectieve en correcte wijze. Een correcte waarde voor een diamant, laat staan voor een diamantvoorraad bestaat niet. En de handelswaarde ervan hangt dan nog samen met de specifieke bekwaamheid van de handelaar bij het samenstellen en weder samenstellen van diamant pakketten die hij verhandelt. Bijgevolg zijn er problemen voor een efficiënte controle van de werkelijke netto marge, en van het netto belastbaar resultaat. Sedert 1996 hanteren de bevoegde controlediensten een bijzondere controle norm als controletechniek.

De diamanthandelaars voor wie de problemen inzake voorraadopvolging en waardering zich stelden werden weliswaar belast op hun werkelijke winst, doch deze mocht niet lager liggen dan vastgestelde percentages van de omzet. Het probleem met deze nuttige controle techniek is dat enerzijds de voorraad issues in se blijven

• *Exonération pour des intérêts de prêts à des entreprises qui débutent*

Cette mesure vise à encourager le *crowdfunding* pour les PME qui débutent. À cette fin, le rapport des emprunts émis sous certaines conditions dans le cadre du *crowdfunding*, est exempté d'impôt.

• *Régime de détermination forfaitaire du revenu imposable issu du commerce de diamants basé sur le chiffre d'affaires ("Régime Diamant")*

Par l'introduction du "régime diamant", le gouvernement souhaite mettre en place un cadre pour le secteur du commerce en gros de diamants. Sur le plan de l'impôt sur les revenus, ce cadre offre à l'administration fiscale une prise adéquate sur le secteur. Les difficultés de contrôle qui perdurent depuis des dizaines d'années sont résolues grâce au "régime diamant" et ce, en offrant une sécurité juridique indispensable au secteur lui-même et sur la base d'une portée du régime qui est conforme au marché de sorte que l'augmentation nécessaire de la contribution budgétaire par le secteur est ressentie comme raisonnable.

L'essence du régime consiste à lier le résultat net imposable à un montant, le chiffre d'affaires, qui se prête plus aisément à un contrôle fiscal efficace. En raison de la spécificité du secteur de par la nature du produit, de par la nature propre des activités de tailleur de diamants et de négociant en diamants et également de par l'absence de "prix au comptant" vérifiables pour les diamants, des difficultés insurmontables se posent en matière de suivi des diamants tout au long du processus de taille et de négoce. En outre, il n'existe aucune base pour parvenir à estimer un stock de diamants de façon objective et correcte. Il n'existe pas de valeur correcte pour un diamant, encore moins pour un stock de diamants. Et sa valeur commerciale dépend elle aussi de la compétence spécifique du négociant à composer et à recomposer les paquets de diamants qu'il négocie. En conséquence, des problèmes se posent pour un contrôle efficace de la marge nette réelle et du résultat net imposable. Depuis 1996, les services de contrôle compétents appliquent une norme de contrôle particulière comme technique de contrôle.

Les négociants en diamants pour lesquels des problèmes en matière de suivi de stock et d'estimation se posaient ont, il est vrai, été taxés sur leur bénéfice réel mais celui-ci ne pouvait pas être inférieur à des pourcentages déterminés du chiffre d'affaires. Le problème de cette technique de contrôle utile est que, d'une part,

doorwerken, en anderzijds dat de administratie noodzakelijkerwijze echte minimale vereisten invoerde zodat er blijvend vragen gesteld werden naar het bijdragen van een *fair share of taxes* door de sector.

Het “diamant stelsel” biedt het passende antwoord. Op een fiscaal eenvoudig controleerbare wijze wordt de inkomstenbelasting geheven op een op redelijke gronden forfaitair vastgestelde winst.

- *Investeringsaftrek digitale investeringen*

Om digitale investeringen aan te moedigen heeft de regering beslist om de verhoogde investeringsaftrek uit te breiden tot investeringen die dienen voor de beveiliging van informatie- en communicatietechnologie en voor de digitale betalings- of factureringssystemen.

- *Liquidatiereserve*

Deze maatregel betreft de uitbreiding van de bestaande regeling inzake de liquidatiereserve tot de boekjaren 2012 en 2013 (aanslagjaren 2013 en 2014).

De regering voorziet voor de kleine vennootschappen bedoeld in artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen in de mogelijkheid om over te gaan tot een anticipatieve heffing van 10 % in 2015 op de boekhoudkundige winst na belasting verwezenlijkt in de loop van boekjaar 2012 en in 2016 voor wat de boekhoudkundige winst na belasting verwezenlijkt in de loop van boekjaar 2013 betreft, in de mate waarin de winsten in kwestie zullen worden opgenomen in een bijzondere liquidatiereserve.

- *Werkbonus*

Om de netto koopkracht van werknemers met lage lonen verder te verhogen, stelt de regering voor om de sociale en fiscale werkbonus te verhogen vanaf 1 augustus 2015. De fiscale werkbonus wordt verhoogd van 14,4 naar 17,81 % van de (verhoogde) sociale werkbonus voor de bezoldigingen die worden betaald of toegekend vanaf 1 augustus 2015. De verhoging van de werkbonus zal vanaf 1 augustus 2015 ook worden doorgerekend in de bedrijfsvoorheffing.

Deze verhoging van de sociale en fiscale werkbonus wordt gecumuleerd met de verhogingen van de fiscale werkbonus die reeds voorzien zijn vanaf 1 januari 2016 en 1 januari 2019.

les questions de stock subsistent et que, d'autre part, l'administration a instauré nécessairement de véritables exigences minimales de sorte qu'il y avait constamment des demandes en faveur d'une contribution de “fair share of taxes” par le secteur.

Le “régime diamant” offre la réponse adéquate. L'impôt sur les revenus est prélevé, à l'aide d'une méthode qui est fiscalement aisément contrôlable, sur la base du bénéfice forfaitaire déterminé fondé sur des motifs raisonnables.

- *Déduction pour investissement pour les investissements numériques*

Pour inciter les investissements dans le numérique, le gouvernement a décidé d'étendre la déduction pour investissement majorée aux investissements destinés à la sécurisation de l'information et des technologies de communication ainsi qu'aux systèmes de paiement ou de facturation électronique.

- *Réserve de liquidation*

Cette mesure concerne l'extension du régime existant en matière de réserve de liquidation aux exercices comptables 2012 et 2013 (exercices d'imposition 2013 et 2014).

Le gouvernement prévoit la possibilité pour les petites sociétés visées à l'article 15 du Code des sociétés de procéder à un prélèvement anticipatif de 10 % en 2015 sur le bénéfice comptable après impôt réalisé au cours de l'exercice comptable 2012 et en 2016 sur le bénéfice comptable après impôt réalisé au cours de l'exercice comptable 2013, dans la mesure où les bénéfices en question seront repris dans une réserve de liquidation spéciale.

- *Bonus à l'emploi*

Afin d'augmenter le pouvoir d'achat net des travailleurs ayant un bas salaire, le gouvernement propose d'augmenter le bonus à l'emploi social et fiscal à partir du 1^{er} août 2015. Le bonus à l'emploi fiscal est augmenté de 14,4 % à 17,81 % du bonus à l'emploi social (augmenté) pour les rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} août 2015. L'augmentation du bonus emploi sera également répercutée dans le précompte professionnel à partir du 1^{er} août 2015.

Cette augmentation du bonus à l'emploi social et fiscal sera cumulée avec les augmentations du bonus à l'emploi fiscal qui sont déjà prévues à partir du 1^{er} janvier 2016 et du 1^{er} janvier 2019.

B. Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, teneinde de internationale fiscale fraude en de belastingparadijzen te bestrijden door middel van de instelling van zogenaamde CFC-regels (Doc 54 550/001).

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) vraagt de samenvoeging van dit wetsvoorstel die ertoe strekt de overdracht tegen te gaan van activiteiten en winst naar buitenlandse vennootschappen die zijn onderworpen aan een gunstiger fiscale regeling dan het Belgische belastingstelsel, zulks met de bedoeling de belasting te ontwijken.

Het lid herinnert dat de *Controlled Foreign Corporations*-regels (CFC) in 1962 in de Verenigde Staten zijn ontstaan om de overdracht tegen te gaan van activiteiten naar buitenlandse vennootschappen die zijn onderworpen aan een gunstig fiscaal regime en die onder controle staan van een Amerikaans bedrijf. De CFC-regels bieden de mogelijkheid de in het buitenland gemaakte winst te belasten alsof het die van de Amerikaanse vennootschap was.

Het voormelde wetsvoorstel strekt ertoe te zorgen voor volledige transparantie en voor een doeltreffende informatie-uitwisseling tussen de Staten en te bepalen dat de toepasselijke belasting die van het land van herkomst (België) is, met een mogelijkheid de al betaalde belasting in het land waar de *offshore*-vennootschap gevestigd is, in mindering te brengen. Het voordeel is dat men er niet langer belang bij heeft Belgische inkomsten in het buitenland onder te brengen omdat het totale betaalde belastingbedrag hetzelfde is als indien de structuren in België gevestigd waren geweest.

C. Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat het belastingstelsel van juridische constructies betreft (Doc 54 679/001).

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) heeft dit mede door hem ingediende wetsvoorstel doen toevoegen aan de bespreking van de “doorkijktaks” dat in het ontwerp van programmawet is voorzien.

De spreker preciseert dat het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat het belastingstelsel van juridische constructies betreft, beoogt een volledig instrumentarium in te stellen om de trusts, de stichtingen en andere juridische constructies te belasten. Er wordt voorzien in een mechanisme ter belasting van de inkomsten die worden ontvangen en/of uitgekeerd door een juridische constructie; dat mechanisme beoogt met name:

B. Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992, visant à lutter contre la fraude fiscale internationale et les paradis fiscaux par l’instauration des règles dites “CFC” (Doc 54 550/001).

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) demande la jonction de cette proposition de loi qui tend à combattre le transfert d’activités et de profits vers des sociétés étrangères soumises à un régime fiscal plus favorable que le système fiscal belge afin d’éviter l’impôt.

L’intervenant rappelle que les règles *Controlled Foreign Corporations* (CFC) ont fait leur apparition, en 1962, aux États-Unis, afin de combattre les transferts d’activités vers des sociétés étrangères soumises à un régime fiscal favorable et sous le contrôle d’une société américaine. Les règles CFC permettent de taxer le bénéfice réalisé à l’étranger comme si c’était celui de la société américaine.

La proposition de loi précitée a pour but d’établir une transparence totale et un échange d’informations efficace entre les États et de prévoir que la taxation applicable est celle du pays d’origine (la Belgique) avec une capacité de déduire l’impôt déjà payé dans le pays où est hébergé la société offshore. L’avantage est qu’il n’y a plus d’intérêt à placer des revenus belges à l’étranger dès lors que le montant total d’impôt payé est le même que si ces structures avaient été établies en Belgique.

C. Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne le régime d’imposition des constructions juridiques (Doc 54 679/001).

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) indique qu’il a voulu joindre la proposition précitée à la discussion relative à la création d’une “taxe de transparence” prévue par le projet de loi-programme.

L’intervenant précise que la proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne le régime d’imposition des constructions juridiques vise à créer un dispositif complet pour taxer les trusts, fondations et autres constructions juridiques. Un mécanisme d’imposition des revenus perçus et/ou distribués par une construction juridique est prévu qui vise notamment à:

— de overdracht van middelen van een natuurlijke persoon naar een juridische constructie zonder rechts-persoonlijkheid of die wordt bedoeld in artikel 227, 2° en 3°, WIB 92, te neutraliseren ten aanzien van de inkomstenbelastingen, hetgeen het mogelijk maakt om de inkomsten ontvangen door een juridische constructie, verder te belasten in hoofde van de oprichters door op fiscaal vlak een eigendom fictie te vestigen van goederen, rechten en kapitalen die in het bezit zijn van de juridische constructie;

— de inkomsten van de juridische constructies te belasten wanneer ze worden uitgekeerd aan derden begunstigen.

Voor het overige verwijst de heer Vanvelthoven naar de toelichting van het wetsvoorstel.

III. — ALGEMENE BESPREKING

A. Doorkijktaks (art. 38 tot 47)

1. Vragen van de leden

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) refereert aan zijn eerdere mondelinge vraag aan de minister in de commissie over de verwachte opbrengst van de Kaaiantaks (CRIV 54 COM 138, p. 24). De minister schatte de aangehouden activa van Belgen in andere landen dan de VS, Zwitserland en het Groothertogdom Luxemburg in april 2015 nog op 57 miljard euro. Blijft de regering bij dit cijfer?

Er bestaat reeds enige jaren de verplichting om buitenlandse rekeningen op de belastingaangifte te vermelden. Wat heeft deze verplichting tot dusver opgeleverd en wat doet de fiscus met deze informatie? Meer algemeen vraagt de heer Gilkinet naar de houding van de fiscus over de herkomst van vroeger niet aangegeven buitenlandse kapitalen. Zullen de inkomsten van de vroegere jaren alsnog worden belast? De Nederlandse wetgeving, waaraan gerefereerd wordt in de memorie van toelichting (DOC 54 1125/001, p. 30), heeft ook gekeken naar de vroegere jaren.

Waarom wordt een grens gelegd op een belastingtarief van 15 %? Dit percentage is immers veel lager dan de gangbare tarieven voor de Belgische belastingplichtigen.

De heer Gilkinet wijst daarnaast op de opmerking van de Raad van State (DOC 54 1125/001, p. 166), die opmerkt dat het wetsontwerp zich tevreden stelt met dubbelbelastingverdragen, ook wanneer deze niet

— rendre inopérant le transfert de biens par une personne physique à une construction juridique sans personnalité juridique ou qui est visé e à l'article 227, 2° et 3°, CIR 92, à l'égard de l'impôt sur les revenus, ce qui permet de continuer à imposer les revenus perçus par une construction juridique dans le chef des fondateurs en établissant sur le plan fiscal une fiction de propriété des biens, droits et capitaux détenus par la construction juridique;

— imposer les revenus des constructions juridiques lorsqu'ils sont distribués à des bénéficiaires tiers.

M. Vanvelthoven se réfère pour le surplus aux développements de la proposition de loi.

III. — DISCUSSION GÉNÉRALE

A. Taxe de transparence (art. 38 à 47)

1. Questions des membres

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) renvoie à la question orale qu'il a précédemment adressée au ministre en commission à propos du produit escompté de la taxe "Caïman" (CRIV 54 COM 138, p. 24). Le ministre a évalué à 57 milliards d'euros les actifs détenus par des Belges dans des pays autres que les États-Unis, en Suisse et au Grand-duché de Luxembourg en avril 2015. Le gouvernement maintient-il toujours ce montant?

Depuis plusieurs années déjà, le contribuable doit obligatoirement mentionner les comptes qu'il détient à l'étranger dans sa déclaration fiscale. Quels ont été jusqu'ici les résultats de cette obligation et que fait le fisc de ces informations? D'une façon plus générale, M. Gilkinet demande quelle est l'attitude du fisc par rapport à la provenance de capitaux étrangers précédemment non déclarés. Les revenus des années antérieures feront-ils encore l'objet d'une imposition? La législation néerlandaise, à laquelle il est renvoyé dans l'exposé des motifs (DOC 54 1125/001, p. 30), a également pris en compte les années antérieures.

Pourquoi la limite est-elle fixée à un taux d'imposition de 15 %? Ce pourcentage est en effet beaucoup plus faible que les taux généralement applicables aux contribuables belges.

M. Gilkinet renvoie ensuite à l'observation du Conseil d'État (DOC 54 1125/001, p. 166), selon laquelle le projet de loi à l'examen se contente de conventions préventives de la double imposition, même si celles-ci

beantwoorden aan de strengere criteria van de OESO met betrekking tot gegevensuitwisseling (het artikel 26 uit het modelverdrag van de OESO).

De kracht van deze maatregel zal sterk afhankelijk zijn van de beide lijsten met rechtspersonen – binnen of buiten de EER – die bij koninklijk besluit zullen worden opgemaakt.

Het ontwerp bevat een reeks uitzonderingen op de algemene regel. Zal dit geen aanleiding geven tot nieuwe fiscale vluchtwegen?

De heer Gilkinet ziet in de zogenaamde Kaaimantaks inderdaad een stap in de richting van een grotere fiscale rechtvaardigheid. Hij uit echter geen ongerustheid over een mogelijke goedkope regularisatie van niet aangegeven kapitalen uit de voorgaande jaren door dit nieuw mechanisme. Bovendien zal de FOD Financiën de nodige creativiteit en dynamiek aan de dag moeten leggen om dit mechanisme effectief en efficiënt te benutten. De lineaire besparingen van de regering mogen dit niet hypothekeren.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) vraagt of met dit ontwerp de eigenlijke vennootschappen niet aan de belasting kunnen ontsnappen, aangezien men zich richt tot juridische constructies. De spreker stelt zich daarnaast vragen bij de grens van 15 %. Dit is merkbaar lager dan de meeste Belgische belastingtarieven enerzijds en anderzijds is 15 % in het buitenland misschien een formele, maar geen reële aanslagvoet. De Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken is bevoegd om zich over de toepasselijkheid van deze doorkijkbelasting uit te spreken. Wordt dit een algemene praktijk?

Waarom zal deze wetgeving worden uitgewerkt aan de hand van door de Kamer te bekrachtigen koninklijke besluiten? Hoe hoopt de regering de nodige gegevens te verkrijgen en te controleren, bijvoorbeeld wanneer er verdragen tot automatische gegevensuitwisseling zijn afgesloten?

De heer Van Hees sluit zich aan de vraag van de heer Gilkinet naar de berekening van de 57 miljard euro aan buitenlandse kapitalen.

Hoe zal de fiscale controle er uit zien, eens een belastingplichtige buitenlandse kapitalen heeft aangegeven op zijn belastingaangifte? Zal men de herkomst van dit geld onderzoeken? Zal de belasting betaald worden met een voorheffing? Hoeveel ambtenaren van de FOD Financiën denkt de minister te moeten inzetten om deze maatregel effectief toe te passen?

ne répondent pas aux critères plus stricts de l'OCDE en ce qui concerne l'échange d'informations (l'article 26 du modèle de convention OCDE).

La force de cette mesure dépendra fortement des deux listes de personnes morales – à l'intérieur ou à l'extérieur de l'EEE – qui seront établies par arrêté royal.

Le projet prévoit une série d'exceptions à la règle générale. N'ouvriront-elles pas de nouvelles voies d'évasion fiscale?

M. Gilkinet estime que la "taxe Caïman" constitue effectivement un pas dans la direction d'une plus grande justice fiscale. Il s'inquiète cependant du fait que ce nouveau mécanisme pourrait être utilisé pour régulariser à moindre coût des capitaux non déclarés les années précédentes. En outre, le SPF Finances devra faire preuve de créativité et de dynamisme pour exploiter effectivement et efficacement ce mécanisme. Il faudra veiller à ce que les économies linéaires du gouvernement ne l'hypothèquent pas.

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) demande si ce projet ne permet pas aux sociétés proprement dites d'échapper à la taxe, étant donné que l'on vise les constructions juridiques. L'intervenant se pose également des questions concernant le seuil de 15 % qui, d'une part, est manifestement moins élevé que la plupart des taux d'imposition belges, et qui, d'autre part, constitue peut-être un taux formel, mais pas réel à l'étranger. Le Service des décisions anticipées en matière fiscale est compétent pour se prononcer sur l'applicabilité de cette taxe de transparence. Est-elle appelée à devenir une pratique générale?

Pourquoi cette législation sera-t-elle mise en œuvre au moyen d'arrêtés royaux à confirmer par la Chambre? Comment le gouvernement espère-t-il obtenir et contrôler les données nécessaires, par exemple lorsque des accords d'échange automatique d'informations ont été conclus?

M. Van Hees se rallie à la question de M. Gilkinet concernant le calcul des 57 milliards d'euros de capitaux détenus à l'étranger.

Comment le contrôle fiscal se présentera-t-il lorsqu'un contribuable aura indiqué sur sa déclaration fiscale qu'il détient des capitaux à l'étranger? L'administration enquêtera-t-elle sur l'origine des fonds? L'impôt sera-t-il payé par le biais d'un précompte? Combien d'agents du SPF Finances le ministre pense-t-il devoir mobiliser pour appliquer effectivement cette mesure?

Zal de regering nog andere maatregelen nemen tegen fiscale paradisijsen?

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) is tevreden dat de vele parlementaire debatten over de zogenaamde Kaaïmantaks tot een concreet resultaat heeft geleid. Ze steunt de voorliggende hervorming. Niemand kan immers ontkennen dat er heel wat juridische constructies zijn opgezet om belastingen in België te ontwijken. De vorige regering heeft de aangifteplicht voor buitenlandse kapitalen ingevoerd. De huidige regering durft een stap verder te gaan naar meer fiscale rechtvaardigheid. De hoedanigheid van oprichter van een juridische constructie wordt uitgebreid met de rechtspersonen die overeenkomstig artikel 220 van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 (WIB 92) aan de rechtspersonenbelasting onderworpen zijn. Het zal moeilijk worden om dergelijke kapitalen niet aan te geven in het kader van een nalatenschap.

De spreker gaat bovendien akkoord met de voorzichtige schatting over de mogelijke inkomsten van deze belasting voor 2015.

Er wordt een onderscheid gemaakt tussen constructies met of zonder rechtspersoonlijkheid.

Het mechanisme wordt toegepast zodra er in het buitenland geen 15 % aan belastingen wordt betaald. Sommige sprekers vinden dit weinig, maar het is een hele stap vooruit vergeleken met het niet betalen van belastingen.

Het ontwerp van programmawet voorziet in specifieke antimisbruikbepalingen. Ook erfgenamen worden als oprichter van een juridische constructie beschouwd tenzij deze aantonen dat zijzelf of hun erfgenamen op geen enkel ogenblik en op geen enkele manier enig voordeel uit de juridische constructie zullen verkrijgen (DOC 54 1125/001, p. 201-202). Geldt deze uitzondering enkel voor juridische constructies die geen rechtspersoonlijkheid hebben?

De heer Benoît Dispa (cdH) vraagt zich af welke doelstelling de regering met de zogenaamde Kaaïmantaks nastreeft. Wil men deze constructies laten ontmantelen of kijkt de regering eerder naar nieuwe fiscale inkomsten? Op welke inkomsten hoopt men voor de komende jaren? Waarom worden vennootschappen niet aan deze belasting onderworpen? Is de voorgestelde antimisbruikbepaling wel gegarandeerd in overeenstemming met het Europese recht?

Le gouvernement compte-t-il encore prendre d'autres mesures pour lutter contre les paradis fiscaux?

Mme Veerle Wouters (N-VA) se réjouit que les nombreux débats parlementaires consacrés à la "taxe Caïman" aient débouché sur un résultat concret. Elle soutient la réforme à l'examen. Nul ne peut en effet nier que de très nombreuses constructions juridiques sont mises en place pour éluder l'impôt en Belgique. Le gouvernement précédent a instauré l'obligation de déclarer les capitaux détenus à l'étranger. Le gouvernement actuel ose donc franchir une étape supplémentaire vers une plus grande justice fiscale. La qualité de fondateur d'une construction juridique est étendue aux personnes morales assujetties à l'impôt des personnes morales conformément à l'article 220 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92). Il sera désormais difficile de ne pas déclarer ce type de capitaux dans le cadre d'une succession.

L'intervenante souscrit par ailleurs à l'estimation prudente des recettes potentielles de cet impôt pour 2015.

Une distinction est établie entre les constructions dotées de la personnalité juridique et celles qui n'en sont pas dotées.

Le mécanisme est appliqué dès que la construction est taxée à moins de 15 % à l'étranger. Certains intervenants considèrent que c'est peu, mais c'est une grande avancée par rapport au non-paiement d'impôts.

Le projet de loi-programme prévoit des dispositions spécifiques anti-abus. Les héritiers sont également considérés comme fondateurs d'une construction juridique, sauf si ces personnes qui ont hérité, établissent qu'elles ne pourront elles-mêmes ou leurs successibles, bénéficier à un moment et d'une manière quelconques, de tout avantage octroyé par la construction juridique (DOC 54 1125/001, pp. 201-202). Cette exception s'applique-t-elle uniquement aux constructions juridiques qui ne sont pas dotées de la personnalité juridique?

M. Benoît Dispa (cdH) se demande quel est l'objectif poursuivi par le gouvernement par le biais de la "taxe Caïman". Veut-on obtenir le démantèlement de ces constructions ou le gouvernement envisage-t-il plutôt de nouvelles recettes fiscales? Quelles sont les recettes escomptées pour les prochaines années? Pourquoi les sociétés ne sont-elles pas soumises à cette nouvelle taxe? La disposition anti-abus proposée est-elle garantie comme étant conforme au droit européen?

Net als de vorige sprekers stelt de heer Dispa zich vragen bij de grens van 15 %. Dit is een grens die geen verband houdt met de overige Belgische belastingstelsels. Zal het voorgestelde mechanisme niet tot onbedoelde gevolgen leiden, waarbij belastingplichtigen bijvoorbeeld zullen opteren voor een formele buitenlandse belasting van 15 % teneinde aan de Kaaimantaks te ontsnappen?

Tot slot wijst de spreker op de volgende opmerking van de Raad van State met betrekking tot de zaken die bij koninklijk besluit zullen worden geregeld: *“valt niet in te zien waarom die regelingen niet in het ontwerp opgenomen zouden kunnen worden, zodat ze meteen door de wetgever worden vastgesteld in plaats van bij een te bekrachtigen koninklijk besluit.”* (DOC 54 1125/001, p. 165) Was het in het kader van een transparante wetgeving inderdaad niet beter geweest deze lijsten in het wetsontwerp zelf op te nemen?

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a), hoofdindieners van het wetsvoorstel DOC 54 0679/001, toont zich tevreden dat de regering zich blijkbaar in grote mate heeft laten inspireren door het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat het belastingstelsel van juridische constructies betreft (DOC 54 679/001). Met dit ontwerp zet de regering in feite het beleid voort van de regering-Di Rupo. De Nederlandse regelgeving die als voorbeeld diende, heeft zijn degelijkheid ondertussen al kunnen bewijzen.

De spreker en zijn fractie waren verontrust over de eerste versies van het ontwerp, waaruit volgens de pers moest blijken dat men geen enkel verband wilde leggen tussen een juridische constructie en een mogelijke eerdere fiscaal onregelmatige toestand. De memorie van toelichting bij het eigenlijke ontwerp stelt dan weer: *“In het geval er aanwijzingen zijn van fiscale onregelmatigheden of van fraude kan de belastingadministratie alle mogelijke middelen aanwenden om controles uit te voeren teneinde de oorsprong van de in de juridische constructie ingebrachte activa en kapitalen te achterhalen.”* (DOC 54 1125/001, p. 33) Wat is de draagwijdte van de term *“aanwijzingen”*? Dit was toch de bedoeling van de aangifteplicht? Bij de aangifte moet er een onderzoek volgen, zonder dat dit impliceert dat een aangegeven constructies daarom automatisch onregelmatig zou zijn.

De spreker refereert bovendien aan een antwoord van de minister van Justitie over *“SwissLeaks”*: *“Over de vraag in hoeveel gevallen er sprake is van andere dan fiscale misdrijven, kan worden meegedeeld dat in de gevallen waarin er gebruik werd gemaakt van een recent opgerichte buitenlandse offshorevennootschap het openbaar ministerie van oordeel is dat kan worden aangenomen dat er valsheid in geschrifte werd*

À l’instar des intervenants précédents, M. Dispa s’interroge sur le seuil de 15 %. Ce seuil n’a aucun lien avec les autres régimes fiscaux belges. Le mécanisme proposé n’aura-t-il pas des effets pervers, dans le sens où des contribuables choisiront par exemple de payer un impôt formel de 15 % à l’étranger afin d’échapper à la “taxe Caïman”?

Enfin, l’intervenant attire également l’attention sur l’observation suivante du Conseil d’État concernant les éléments qui seront réglés par un arrêté royal: *“on n’aperçoit pas pourquoi ces régimes ne pourraient pas être intégrés dans le projet, de sorte qu’ils soient fixés immédiatement par le législateur plutôt que par un arrêté royal à confirmer.”* (DOC 54 1125/001, p. 165) N’aurait-il pas été préférable, dans l’optique d’une législation transparente, d’intégrer ces listes dans le projet de loi proprement dit?

M. Peter Vanvelthoven (sp.a), auteur principal de la proposition de loi DOC 54 0679/001, se félicite que le gouvernement se soit visiblement largement inspiré de la proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne le régime d’imposition des constructions juridiques (DOC 54 679/001). Dans le projet de loi à l’examen, le gouvernement poursuit en fait la politique du gouvernement Di Rupo. Dans l’intervalle, la réglementation néerlandaise, qui avait servi d’exemple, a déjà pu prouver ses qualités.

L’intervenant et son groupe étaient préoccupés par les premières versions du projet, dont la presse affirmait qu’on ne voulait établir aucun lien entre une construction juridique et une éventuelle situation fiscale irrégulière antérieure. L’exposé des motifs du projet précise, quant à lui: *“Dans le cas où il existe des indices d’irrégularités ou de fraude fiscales, l’administration fiscale peut utiliser tous les moyens possibles pour effectuer des contrôles afin de retracer l’origine de l’actif et des capitaux apportés dans la construction juridique.”* (DOC 54 1125/001, p. 33). Quelle est la portée du terme *“indices”*? Tel était quand même l’objectif de l’obligation de déclaration? Une déclaration doit être suivie d’une enquête, sans que cela implique qu’une construction déclarée soit automatiquement irrégulière.

L’intervenant renvoie en outre à une réponse fournie par le ministre de la Justice au sujet de *“SwissLeaks”*: *“Quant à savoir dans combien de cas il est question d’infractions autres que fiscales, on peut indiquer que les dossiers où il est question d’une société offshore étrangère récemment constituée, le ministère public présume qu’il s’agit de faux en écriture dans le cadre duquel la société offshore n’a pas été constituée pour*

gepleegd, waarbij de offshorevennootschap niet werd opgericht om werkelijke handelsactiviteiten te verrichten, doch louter om de identiteit van de werkelijke eigenaar of begunstigde van de op de buitenlandse bankrekening aangehouden kapitalen verborgen te houden voor onder meer de Belgische fiscus.” (CRIV 54 COM 097, p. 41-42) De fiscus moet de oorsprong van de kapitalen met andere woorden kunnen nagaan.

De heer Vanvelthoven verwijst naar de vraag van de Raad van State naar de verenigbaarheid van het ontwerp met het internationale recht en het recht van de Europese Unie en het bijhorende antwoord van de regering (DOC 54 1125/001, p. 165). Betekent dit antwoord dat ook Belgische stichtingen aan deze wetgeving onderworpen zullen zijn?

Uitzonderingen op deze nieuwe belasting *an sich* zijn niet onlogisch. Het ontwerp gaat echter verder, door ook in uitzonderingen voor de aangifteplicht te voorzien. Afhankelijk van het buitenlandse belastingtarief hoeft de constructie immers niet meer op de aangifte te komen en verdwijnt deze zo uit het vizier van de fiscus, terwijl de belastingpercentages latere jaren weer kunnen wijzigen. Hoe kan de fiscus daarnaast een begrip als “daadwerkelijke economische activiteit” als grond voor uitzondering controleren?

De grens van 15 % wordt door het ontwerp vastgesteld overeenkomstig de regels die van toepassing zijn voor het vestigen van de Belgische inkomstenbelasting op daarmee overstemmende inkomsten. De berekening wordt dus complex en houdt rekening met alle Belgische fiscale gunstregimes. De vennootschapsbelasting kent immers teveel vrijstellingen en uitzonderingen die de belastbare basis versmallen. De heer Vanvelthoven bepleit integendeel de in het wetsvoorstel DOC 54 0679/001 opgenomen berekening: een heffing van 10 % zonder meer.

De spreker sluit zich aan bij de eerdere opmerking van de heer Gilkinet over de commentaar van de Raad van State over de dubbelbelastingverdragen zonder het artikel 26 uit het modelverdrag van de OESO in verband met de uitwisseling van gegevens. De regeling uit artikel 3 van het wetsvoorstel DOC 54 0679/001 lijkt de spreker beter tegemoet te komen aan de vaststelling van de Raad van State.

Het wetsvoorstel DOC 54 0679/001 kwalificeert de geviseerde kapitalen als diverse inkomsten, terwijl het regeringsontwerp deze aan de globale inkomens toevoegt. Dit maakt het moeilijker om deze inkomsten op te volgen.

exercer de réelles activités commerciales, mais n’a servi qu’à dissimuler, notamment aux yeux du fisc belge, l’identité du véritable propriétaire ou bénéficiaire des capitaux détenus sur le compte bancaire étranger.” (traduction) (CRIV 54 COM 097, p. 41-42). En d’autres mots, le fisc doit pouvoir vérifier l’origine des capitaux.

M. Vanvelthoven renvoie à la question du Conseil d’État sur la compatibilité des dispositions en projet avec le droit international et le droit de l’Union européenne et à la réponse du gouvernement (DOC 54 1125/001, p. 165). Cette réponse signifie-t-elle que ces dispositions légales s’appliqueront aussi aux fondations belges?

Les exceptions à ce nouvel impôt ne sont pas illogiques en tant que telles mais le projet va plus loin en prévoyant également des exceptions pour l’obligation de déclaration. En effet, selon le taux d’imposition étranger, la construction ne doit plus figurer sur la déclaration et celle-ci disparaît dès lors des données connues du fisc alors que les taux d’imposition peuvent à nouveau changer pour les années ultérieures. Comment le fisc peut-il en outre contrôler la notion d’“activité économique effective” en tant que motif d’exception?

La limite de 15 % prévue par le projet est déterminée conformément aux règles applicables pour établir l’impôt sur les revenus belges sur les revenus correspondants. Le calcul devient donc complexe et tient compte de tous les régimes fiscaux préférentiels belges. En effet, l’impôt des sociétés est soumis à trop d’exonérations et d’exceptions qui réduisent la base imposable. M. Vanvelthoven défend quant à lui le mode de calcul proposé dans la proposition de loi DOC 54 0679/001: un prélèvement de 10 % sans plus.

L’intervenant se rallie à l’observation formulée antérieurement par M. Gilkinet à propos de l’observation du Conseil d’État sur les conventions préventives de la double imposition sans l’article 26 du modèle de convention de l’OCDE concernant l’échange de données. L’intervenant estime que l’article 3 de la proposition de loi DOC 54 0679/001 répond mieux à l’observation du Conseil d’État.

La proposition de loi DOC 54 0679/001 qualifie les capitaux visés de revenus divers tandis que le projet du gouvernement les ajoute aux revenus globaux. Cela complique le suivi de ces revenus.

Wanneer mogen de nodige Koninklijke besluiten verwacht worden?

Deze nieuwe belasting zou jaarlijks 460 miljoen euro moeten opbrengen, met 50 miljoen euro aan voorafbetalingen in 2015 op beroepsinkomsten van zelfstandigen. In hoeverre worden natuurlijke personen met beroepsinkomsten echter gevat door dit ontwerp?

De heer Ahmed Laaouej (PS) sluit zich als mede-indiener van het wetsvoorstel DOC 54 079/001 aan bij het betoog van de vorige spreker. Hij merkt daarenboven op dat de reikwijdte van het ontwerp in grote mate zal afhangen van de opmaak van de nodige Koninklijke besluiten. Het hoeft bijgevolg niet te verbazen dat de Raad van State de inhoud van de beide Koninklijke besluiten liever in de wet had opgenomen. Te meer de notificaties van de Ministerraad toegeeft dat de strekking van de beide Koninklijke besluit al gekend was bij de tweede lezing van het voorontwerp van wet door de Ministerraad (DOC 54 1125/001, p. 164). Waarom beschikt het Parlement nog niet over de beide lijsten?

Heel wat Belgische kapitalen komen in landen van de EER terecht, met name in Luxemburgse en Zwitserse stichtingen. Worden deze opgenomen in de lijsten?

De spreker heeft net als de heer Vanvelthoven een groot probleem bij het opheffen van de veralgemeende aangifteplicht door het voorliggende ontwerp. De fiscus wordt het hierdoor moeilijk gemaakt om zijn werk te doen.

Waarom is gekozen voor een grens op 15 % rekening houdend met de Belgische fiscale principes, waaronder dus bijvoorbeeld de notionele intrestaftrek en dergelijke worden begrepen? Het wetsontwerp haalt zelfs expliciet de aftrek voor octrooi-inkomsten aan (DOC 54 1125/001, p. 31). Waarom wordt niet het belastingstelsel gevolgd van het land waar de constructie zich bevindt?

Mits deze nieuwe belasting wordt gevolgd door andere maatregelen tegen de internationale fiscale fraude, erkent de spreker dan hiermee een stap vooruit is gezet.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) stelt dat met de voorliggende wettekst de aangifteplicht niet wordt ondergraven. Hij steunt het regeringsbeleid in de strijd tegen de fiscale fraude en de fiscale ontwijking. Het moge duidelijk zijn dat deze regering de realisatie van de meer dan 100 aanbevelingen van de parlementaire onderzoekscommissie naar de grote fiscale fraudedossiers (DOC 52 0034/004) ter harte neemt. Hij vraagt

Quand les arrêtés royaux nécessaires seront-ils pris?

Cette nouvelle taxe devrait rapporter annuellement 460 millions d'euros, dont 50 millions d'euros de versements anticipés sur les revenus des indépendants en 2015. Dans quelle mesure les personnes physiques ayant des revenus professionnels sont-elles concernées par ce projet?

M. Ahmed Laaouej (PS) souscrit, en tant que coauteur de la proposition de loi DOC 54 079/001, aux propos de l'intervenant précédent. Il souligne par ailleurs que la portée du projet dépendra dans une large mesure de la formulation des arrêtés royaux nécessaires. Il n'est dès lors pas étonnant que le Conseil d'État aurait préféré que le contenu des deux arrêtés royaux figure dans la loi, d'autant que dans la notification du Conseil des ministres, celui-ci reconnaît que la teneur des deux arrêtés royaux était déjà connue lorsque l'avant-projet de loi lui a été soumis en deuxième lecture (DOC 54 1125/001, p. 164). Pour quelle raison le Parlement ne dispose-t-il pas encore des deux listes?

De très nombreux capitaux belges se retrouvent dans des pays de l'EEE, et notamment dans des fondations luxembourgeoises et suisses. Ces fondations figurent-elles sur les listes en question?

Tout comme M. Vanvelthoven, l'intervenant a beaucoup de mal à accepter la levée de l'obligation générale de déclaration contenue dans le projet à l'examen. Cette levée aura pour effet de compliquer le travail de l'administration fiscale.

Pourquoi avoir choisi une limite de 15 % en tenant compte des principes fiscaux belges, ce qui inclut donc, par exemple, la déduction des intérêts notionnels? Le projet évoque même explicitement la déduction pour revenus de brevets (DOC 54 1125/001, p. 31). Pourquoi ne suit-on pas le système d'imposition du pays où se trouve la construction?

Comme cette nouvelle taxe sera suivie d'autres mesures de lutte contre la fraude fiscale internationale, l'intervenant reconnaît qu'elle permet de réaliser une avancée.

M. Benoît Piedboeuf (MR) affirme que le texte de loi à l'examen ne porte pas préjudice à l'obligation de déclaration. Il soutient la politique du gouvernement en matière de lutte contre la fraude et l'évasion fiscales. Il est clair que ce gouvernement prend à cœur la mise en œuvre de la bonne centaine de recommandations de la commission d'enquête parlementaire chargée d'examiner les grands dossiers de fraude fiscale

de minister het verschil in behandeling tussen constructies met of zonder rechtspersoonlijkheid nader te verduidelijken.

De heer Roel Deseyn (CD&V) stelt dat de voorliggende bepalingen uit het ontwerp van programmawet getrouw uitvoering geven aan het federaal onderhandelde regeerakkoord en dit relatief snel na het aantreden van de regering. Hier wordt gereageerd op een veranderend internationaal fiscaal landschap. De regering heeft zich bij de voorbereiding van deze maatregelen laten inspireren door eerdere Nederlandse wetswijzigingen. Zijn er in Nederland al evaluaties voorhanden?

Hoe verhoudt het voorliggende ontwerp zich tot de omzetting in Belgisch recht van de Richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG? Is bij de schatting van de opbrengst rekening gehouden met de toegenomen informatie-uitwisseling?

Is bij de regeling voor de derde begunstigde rekening gehouden met de mogelijkheid tot een vruchtgebruik of een contractueel pand? Hoe worden dergelijke constructies gekwalificeerd? Wie wordt als eigenaar en begunstigde beschouwd? Kan de minister de precieze belastingbasis nader toelichten?

Heeft men bij de berekening van de 15 % wel zicht op alle relevante belastingregimes? Dit wordt een heikele klus voor de fiscus. Worden de gevolgen van de dubbele belastingverdragen mee verrekend?

2. Antwoorden van de minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude

• Geschatte opbrengst

De meest recente begrotingscontrole heeft 50 miljoen euro ingeschreven voor de begroting 2015 en 120 miljoen euro voor begrotingsjaar 2016. Het uiteindelijke bedrag voor 2016 zal afhankelijk zijn van verdere bespreking bij de opmaak van de begroting 2016. Het soms aangehaalde bedrag van 460 miljoen euro aan jaarlijkse opbrengsten is afkomstig van een nota van de FOD Financiën op basis van gegevens van de Nationale Bank van België. Deze gegevens bevatten de financiële activa van Belgische rijksinwoners in entiteiten die momenteel worden onderworpen aan de aanmeldingsplicht.

(DOC 52 0034/004). Il demande au ministre d'expliquer de manière plus détaillée la différence de traitement des constructions dotées ou non de la personnalité juridique.

M. Roel Deseyn (CD&V) affirme que les dispositions du projet de loi-programme à l'examen exécutent fidèlement l'accord de gouvernement négocié au niveau fédéral et ce, assez rapidement après l'entrée en fonction du gouvernement. Ces mesures constituent une réaction à l'évolution du paysage fiscal sur le plan international. Pour les préparer, le gouvernement s'est inspiré de modifications législatives apportées dans le passé aux Pays-Bas. Des évaluations y sont-elles déjà disponibles?

Comment le projet à l'examen se positionne-t-il par rapport à la transposition en droit belge de la directive 2011/16/UE du Conseil du 15 février 2011 relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal et abrogeant la directive 77/799/CEE? A-t-on tenu compte de l'augmentation des échanges d'informations lors de l'estimation de la recette?

En ce qui concerne le régime relatif au bénéficiaire autre, a-t-on tenu compte de la possibilité d'un usufruit ou d'un gage contractuel? Quelle est la qualification de ces constructions? Qui est considéré comme propriétaire et comme bénéficiaire? Le ministre peut-il fournir des explications plus détaillées concernant la base d'imposition précise?

A-t-on, dans le calcul des 15 %, effectivement idée de tous les régimes fiscaux applicables? Cette matière devient un épineux casse-tête pour le fisc. Les effets des conventions préventives de la double imposition ont-ils été imputés?

2. Réponses du ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale

• Recettes estimées

Le contrôle budgétaire le plus récent a inscrit 50 millions d'euros au budget 2015 et 120 millions d'euros pour l'année budgétaire 2016. Le montant définitif pour 2016 dépendra de la poursuite de la discussion lors de la confection du budget 2016. Le montant parfois cité de 460 millions d'euros en recettes annuelles provient d'une note du SPF Finances basée sur les données de la Banque nationale de Belgique. Ces données contiennent les actifs financiers de résidents belges dans des entités qui sont actuellement soumises à l'obligation de notification.

Deze gegevens houden nog geen rekening met landen als de VS, Luxemburg en Zwitserland. Deze lijst is dus een voorzichtig en correct begin om schattingen op te baseren. De Inspectie van Financiën bevestigde dat de cijfers van de NBB (57 miljard euro aan kapitalen) allicht een onderschatting vormen.

De opbrengst werd berekend als 25 % heffing (zoals de roerende voorheffing) op een behaald rendement van 3,2 %.

De mogelijkheid tot het alsnog ontwijken van de belasting, zoals opgemerkt door de Inspectie van Financiën, wordt voldoende opgevangen door de bestaande en nieuwe antimisbruikbepalingen. Verplaatsen van kapitalen naar landen waar een tarief hoger dan 15 % wordt gehanteerd verhindert niet dat wordt rekening gehouden met het effectieve tarief bij uitkering of liquidatie.

De minister acht de verwachte opbrengst bijgevolg realistisch en tegelijk voorzichtig.

- *De lijsten EER en andere*

De in de EER gevestigde entiteiten zijn in de regel geen juridische constructies, behalve deze in een bij koninklijk besluit op te stellen lijst. Deze lijst zal limitatief en onweerlegbaar zijn. De interne Europese markt vereist immers zoveel mogelijk zekerheid. Binnen de EER zijn bovendien voldoende fiscale gegevens voorhanden.

De lijst met entiteiten buiten de EER zal niet limitatief noch onweerlegbaar zijn. Deze entiteiten worden geacht te zijn onderworpen aan een inkomstenbelasting van minder dan 15 %. Het bewijs van het tegendeel kan worden geleverd. De fiscus kan daarentegen ook bewijzen dat een niet door het koninklijk besluit vermelde entiteit toch een juridische constructie is. De maatregel zal ruimer zijn dan de lijst afkomstig uit de Europese spaarrichtlijn.

- *Wetsvoorstel DOC 54 0679/001*

De minister stelt dat het voorliggende ontwerp verder strekt dan het wetsvoorstel DOC 54 0679/001. Het wetsvoorstel stelt een eigendomsfictie in voor kapitalen, goederen en rechten en de hieraan verbonden inkomsten. De doorkijkbelasting verhindert dat rechtshandelingen zoals de wijziging van vorm de ontwiking van de belasting door juridische constructies mogelijk maken. Bovendien legt het ontwerp de grens op 15 %, terwijl dit in het voorstel 10 % is. Het voorliggende ontwerp is dus strenger. Ook rechtspersonen kunnen aan de toepassing van het ontwerp worden onderworpen.

Ces données ne tiennent pas encore compte de pays comme les États-Unis, le Luxembourg ou la Suisse. Cette liste constitue donc une première base prudente et correcte pour procéder aux estimations. L'Inspection des Finances a confirmé que les chiffres de la BNB (57 milliards d'euros en capitaux) étaient très probablement sous-évalués.

Les recettes ont été calculées sous la forme d'une taxe de 25 % (comme le précompte mobilier) sur un rendement obtenu de 3,2 %.

Les dispositions anti-abus, existantes et nouvelles, apportent une réponse suffisante aux possibilités d'encre éluder l'impôt, ainsi que le fait observer l'Inspection des finances. Le déplacement de capitaux vers des pays appliquant un taux de 15 % ou plus n'empêche pas qu'il soit tenu compte du taux effectif en cas de distribution ou de liquidation.

Le ministre considère, par conséquent, que les recettes attendues sont à la fois réalistes et prudentes.

- *Les listes EEE et les autres*

En règle générale, les entités établies dans l'EEE ne sont pas des constructions juridiques, à l'exception de celles qui sont énumérées dans la liste qui sera publiée par arrêté royal. Cette liste sera limitative et ne pourra être réfutée. Le marché intérieur européen exige, en effet, une sécurité maximale. Au sein de l'EEE, les données fiscales disponibles sont en outre suffisantes.

La liste reprenant les entités en dehors de l'EEE ne sera pas limitative et pourra être réfutée. Ces entités sont réputées soumises à l'impôt sur les revenus de moins de 15 %. Il est possible d'apporter la preuve du contraire. En revanche, le fisc peut également prouver qu'une entité non mentionnée dans l'arrêté royal est quand même une construction juridique. La mesure sera plus étendue que la liste provenant de la directive européenne sur l'épargne.

- *Proposition de loi DOC 54 0679/001*

Le ministre indique que le projet à l'examen a une portée plus étendue que celle de la proposition de loi DOC 54 0679/001. La proposition de loi instaure une fiction de propriété des capitaux, des biens et des droits et des revenus y afférents. La taxe de transparence empêche que des actes modifiant par exemple la forme de société, permettent d'éluider l'impôt grâce à des constructions juridiques. En outre, le projet de loi fixe la limite à 15 %, contre 10 % dans la proposition de loi. Le projet de loi est donc plus strict et peut également s'appliquer aux personnes morales.

De inkomsten worden zoveel mogelijk belast bij de effectieve verkrijgers. Ook de derde begunstigde worden met andere woorden in het ontwerp opgenomen, tenminste in die landen waarmee de nodige gegevens-uitwisseling voorhanden is. Het wetsvoorstel beperkt zich integendeel tot de oprichters.

Het ontwerp sluit zo nauw mogelijk aan bij het vigerende Europese recht. De belasting is niet van toepassing voor entiteiten die daadwerkelijke economische activiteiten uitoefenen.

• *De verwerking van het verleden*

De naleving van de aangifteplicht voor juridische constructies wordt bevorderd door te ijveren voor een uitbreiding van de automatische uitwisseling van inlichtingen binnen het bestaande Europese en internationale kader.

De doorkijkbelasting is een belasting waarbij inkomsten die voordien niet belastbaar waren, door het invoeren van een transparante behandeling vanaf de inwerkingtreding van deze regeling nu wel belastbaar zullen zijn.

In het geval er aanwijzingen zijn van fiscale onregelmatigheden of van fraude kan de belastingadministratie alle mogelijke middelen aanwenden om controles uit te voeren teneinde de oorsprong van de in de juridische constructie ingebrachte activa en kapitalen te achterhalen.

• *Inzake de opmerking van de RvS over tegenbewijsregeling die mogelijk is voor Staten waarvoor voorzien is in uitwisseling van informatie.*

Het ontwerp werd aangepast aan de opmerkingen van de RvS en voegt nu toe dat dit enkel geldt “op voorwaarde dat deze overeenkomst, dit akkoord of dit juridisch instrument de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden tussen de akkoord sluitende Staten mogelijk maakt.”

Op die manier wordt zeer goed duidelijk gemaakt dat men effectief tenminste de inlichtingen moet kunnen ontvangen of opvragen.

• *Zullen de lijsten van constructies regelmatig worden aangepast?*

De lijsten worden momenteel gebaseerd op de bestaande lijsten zoals die reeds bestaan voor de aangifteplicht. Binnen de administratie zal op termijn, op basis van de ervaringen met controle en de fiscale inlichtingen

Autant que faire se peut, les revenus sont taxés dans le chef des bénéficiaires effectifs. En d’autres termes, les bénéficiaires autres sont également visés par le projet, du moins dans les pays qui pratiquent l’échange des données nécessaires. La proposition de loi se limite, au contraire, aux fondateurs.

Le projet s’aligne autant que faire se peut sur le droit européen en vigueur. La taxe n’est pas applicable aux entités exerçant des activités économiques effectives.

• *En ce qui concerne le passé*

Le respect de l’obligation de déclarer les structures juridiques est favorisé par la promotion d’une extension de l’échange automatique d’informations dans le cadre européen et international existant.

L’impôt de transparence est un impôt qui a comme effet que les revenus qui n’étaient pas auparavant imposables seront désormais imposables par l’instauration d’un traitement transparent à partir de l’entrée en vigueur de ce régime.

Dans le cas où il existe des indices d’irrégularités ou de fraude fiscales, l’administration fiscale peut utiliser tous les moyens possibles pour effectuer des contrôles afin de retracer l’origine de l’actif et des capitaux apportés dans la construction juridique.

• *En ce qui concerne l’observation du Conseil d’État relative à la possibilité d’apporter une preuve contraire offerte aux États avec lesquels un échange d’informations est prévu*

Le projet de loi a été adapté aux observations du Conseil d’État. Il a été complété et prévoit maintenant qu’il en va ainsi “pourvu que cette convention, cet accord ou cet instrument juridique permette l’échange d’informations en vue de l’application de la législation interne des États contractants en matière fiscale”.

Le projet de loi précise donc très clairement que ces informations doivent à tout le moins effectivement pouvoir être recueillies ou demandées.

• *Les listes de constructions seront-elles régulièrement adaptées?*

Les listes actuelles se fondent sur celles établies en matière d’obligation de déclaration. Un affinement des listes pourra avoir lieu à terme au sein de l’administration, sur la base de l’expérience acquise dans le cadre

die worden ontvangen, een verdere verfijning van de lijsten kunnen gebeuren voor de toekomst.

• *Waarom staan de lijsten niet in de wettekst zelf en waarom vraagt men bekrachtiging van het KB bij wet?*

Het werken met een koninklijk besluit biedt de mogelijkheid om nodige uitbreidingen van de lijst van constructies in de toekomst op een snelle en flexibele manier te kunnen doorvoeren. Bekrachtiging van de KB's is nodig omwille van het feit dat de EER-lijst onweerlegbaar is en zulke onweerlegbare rechtsregel moet tenminste door een wet bekrachtigd worden.

Zo kan worden teruggekomen op de eerder vermelde Luxemburgse "Fondation Privée" die pas recentelijk werd voorzien en waarvan binnen de fiscale administratie op dit moment wordt onderzocht of deze ook als constructie zouden kunnen kwalificeren.

De lijst kan dus in de toekomst met dergelijke entiteiten mogelijk worden uitgebreid.

• *Werken de uitzonderingen voor entiteiten die niet als constructie worden beschouwd geen ontwijking in de hand?*

Er werden inderdaad enkele uitzonderingen voorzien om praktische redenen. Deze uitzonderingen werden voldoende beperkt en strikt omschreven. De maatregel is op die manier voldoende afgelijnd. Indien echter in de praktijk zou blijken dat deze uitzonderingen kunnen worden misbruikt zullen wij alle initiatieven om hieraan tegemoet te komen en de nodige ingrepen te doen.

• *de 15 procent regel*

Het feit dat de winst op basis van de Belgische regels wordt vastgesteld is logisch, gezien de administratie deze op eenvoudige wijze kan vaststellen en effectief kan controleren.

Men ziet niet in hoe men deze voorwaarde correct kan toepassen indien men de buitenlandse belastbare grondslag zou moeten in aanmerking nemen, zoals in het in het verleden ingediende wetsvoorstel werd geopperd. Ook kan niet worden gezien hoe men dit dan in de praktijk zou kunnen gaan controleren.

Bovendien zorgt de toepassing van de Belgische regels ervoor dat elke constructie voor de toepassing van de 15 % regel op gelijke wijze wordt behandeld.

Wat betreft de hoogte van het percentage kan worden gesteld dat dit percentage strenger is dan de regeling

du contrôle et en fonction des renseignements d'ordre fiscal recueillis.

• *Pourquoi les listes ne figurent-elles pas dans le texte même de la loi et pourquoi demande-t-on une confirmation légale de l'arrêté royal?*

Le recours à un arrêté royal permet d'étendre à l'avenir la liste des constructions de manière rapide et souple. La confirmation des arrêtés royaux est requise, dès lors que la liste EEE est irréfragable et qu'une telle règle de droit irréfragable doit au moins être confirmée par une loi.

Ainsi peut-on revenir sur la "Fondation privée" luxembourgeoise citée précédemment, qui n'a été prévue que récemment et dont l'administration fiscale examine actuellement si elle pourrait également la qualifier de construction.

La liste peut donc éventuellement être complétée à l'avenir par de telles entités.

• *Les exceptions prévues pour les entités qui ne sont pas considérées comme une construction ne favorisent-elles pas l'évasion?*

Quelques exceptions ont effectivement été prévues pour des raisons d'ordre pratique. Ces exceptions ont été suffisamment limitées et strictement définies. La mesure est ainsi suffisamment circonscrite. S'il devait toutefois s'avérer dans la pratique que ces exceptions peuvent faire l'objet d'abus, toutes les initiatives seraient prises pour en tenir compte et intervenir comme il se doit.

• *La règle des 15 pour cent*

Il est logique que le bénéfice soit établi sur la base de règles belges, étant donné que l'administration peut les élaborer facilement et les contrôler effectivement.

On ne voit pas comment cette condition pourrait être correctement appliquée si la base imposable étrangère devait être prise en considération, ainsi que le suggérerait une proposition de loi déposée par le passé. On ne voit pas non plus comment les contrôles pourraient alors être effectués dans la pratique.

En outre, l'application des règles belges fait en sorte que toute construction est traitée sur un pied d'égalité pour l'application de la règle des 15 %.

En ce qui concerne la hauteur du pourcentage, l'on peut affirmer qu'elle est plus stricte que le régime de la

van het bestaande wetsvoorstel en bijvoorbeeld de gelijkaardige Nederlandse regeling. Het percentage van 15 % ligt bovendien in lijn met wat momenteel in de regeling van de definitief belaste inkomsten van toepassing is, waar een gelijkaardige regel voor het vaststellen van niet-belastbaarheid geldt.

• *Wat betreft de opmerking dat dubbele belasting niet wordt vermeden voor constructies die worden belast aan minder dan 15 % in hun vestigingsland, maar ook aan de doorkijkregeling worden onderworpen*

De eventuele dubbele belasting die kan ontstaan is geen gevolg van de nieuwe doorkijkbelasting maar is het loutere gevolg van de huidige belastingregeling van buitenlandse roerende inkomsten.

• *Wat betreft de mogelijkheid tot het aanvragen van een ruling*

Er moet duidelijk worden gesteld dat de rulingdienst eveneens de wet moet toepassen en louter dient om zekerheid te verschaffen over de toepassing van bepaalde criteria in de wettekst, zoals de 15 % regel. Hierbij moeten de in het wetsontwerp duidelijk omschreven criteria uiteraard ook door de rulingdienst worden nageleefd. Bovendien zijn rulings misschien wel bindend voor de administratie, maar niet voor de rechtbanken.

De mogelijkheid tot het bekomen van een ruling kan dus alleen maar als positief worden beoordeeld.

• *Hoe zal men de toepassing van de doorkijkbelasting regelen in de aangifte? Wie betaalt eventuele roerende voorheffing?*

Er zullen geen bijkomende codes komen in de aangifte. De algemene regels zijn van toepassing. Indien er roerende voorheffing is verschuldigd, dan zal deze moeten worden ingehouden. Zo niet, moeten de inkomsten worden aangegeven in de aangifte.

• *Waarom geldt de doorkijkbelasting niet in de vennootschapsbelasting?*

De doorkijkbelasting is in hoofdzaak bestemd om misbruik van structuren tegen te gaan met betrekking tot privaat vermogen. De ervaring leert dat dergelijke constructies voornamelijk door natuurlijke personen worden gebruikt om hun privévermogen af te scheiden om aan het toezicht van de fiscus te ontsnappen.

• *Wat betreft de opmerking dat ook beroepsinkomsten zouden worden geïsoleerd door de doorkijkbelasting,*

proposition de loi existante et que le régime néerlandais correspondant, par exemple. Le pourcentage de 15 % est en outre conforme au taux actuellement applicable dans le régime des revenus définitivement taxés, dans lequel une règle similaire s'applique à l'établissement de la non-imposition.

• *En ce qui concerne la remarque selon laquelle la double imposition n'est pas évitée pour les constructions imposées à moins de 15 % dans leur pays d'établissement, mais aussi soumises aux règles de transparence.*

La double imposition qui peut éventuellement survenir ne découle pas des nouvelles règles de transparence, mais tout simplement du régime fiscal actuel des revenus mobiliers étrangers.

• *En ce qui concerne la possibilité de demander une ruling*

Il convient de préciser que le service de *ruling* doit également appliquer la loi et qu'il a pour seul objectif de garantir l'application de certains critères du texte de loi, comme par exemple la règle des 15 %. À cet égard, les critères clairement définis dans le projet de loi doivent naturellement aussi être respectés par le service de *ruling*. En outre, si les *rulings* peuvent être contraignants pour l'administration, ils ne le sont pas pour les tribunaux.

Un *ruling* ne peut donc être obtenu qu'en cas d'appréciation positive.

• *Comment réglera-t-on l'application de l'impôt de transparence dans la déclaration? Qui paiera un éventuel précompte mobilier?*

Il n'y aura pas de codes supplémentaires dans la déclaration. Les règles générales sont d'application. Si un précompte mobilier est dû, il devra être retenu. Sinon, les revenus devront être indiqués dans la déclaration.

• *Pourquoi l'impôt de transparence ne s'applique-t-il pas à l'impôt des sociétés?*

L'impôt de transparence vise essentiellement à lutter contre l'utilisation abusive de structures en ce qui concerne le patrimoine privé. L'expérience nous montre que de telles constructions sont essentiellement utilisées par des personnes physiques en vue d'isoler leur patrimoine privé pour échapper au contrôle du fisc.

• *En ce qui concerne l'observation selon laquelle les revenus professionnels seraient également visés par*

ook al stelt de definitie dat oprichters van juridische constructie buiten hun beroepsactiviteit handelen

Ook al wordt de constructie buiten de beroepssfeer opgericht, toch zijn gevallen van misbruik denkbaar waarin de oprichter zijn beroepsinkomsten die hij later zou behalen uit een beroepsactiviteit, zou laten uitbetalen aan de door hem opgerichte juridische constructie en dit om aan belasting te ontsnappen. Gezien de inkomsten steeds hun oorspronkelijke kwalificatie behouden kan in dergelijke gevallen toch sprake zijn van beroepsinkomsten.

• *Hoe zal men de constructies kunnen identificeren?*

De klassieke controletechnieken zullen worden toegepast. Er kan worden afgegaan op de aangifte van de structuren, ervaringen van de controlediensten. Bovendien wordt de mogelijkheid tot voorlegging van boeken en bescheiden uitgebreid tot juridische constructies, zodat men ook hier extra mogelijkheden heeft voor de identificatie van constructies. Tot slot kan worden gewezen op de toenemende internationale uitwisseling van fiscale gegevens.

• *Waarom wordt het inkomen dat in de doorkijkbelasting wordt belast niet eenvoudigweg als divers inkomen aangemerkt, zoals in het vorige wetsvoorstel?*

Het behoud van de oorspronkelijke kwalificatie van inkomsten is het normale gevolg van de toepassing van een doorkijkregeling. Deze maatregel wil geen nieuwe vorm van inkomen creëren, maar integreert de doorkijkbelasting in de bestaande systematiek van het wetboek inkomstenbelastingen. In tegenstelling tot het vorige wetsvoorstel wordt er niet voor gekozen om de uitkeringen aan derde begunstigten als divers inkomen te kwalificeren, waardoor een probleem op het vlak van gelijkheid en mogelijke bevoegdheidsconflicten vermeden wordt.

• *Wat betreft het gebruik van gegevens uit de aangifte van juridische constructies*

Hier behoort het aan de administratie om op basis van hun ervaringen te oordelen of datamining of gebruik van bepaalde gegevens aan de orde is of niet.

• *Wat betreft de doorwerking van de 15 % regel en beoordeling van een daadwerkelijke economische activiteit in de aangifteplicht van juridische constructies*

Voor deze vraagstukken kan worden een beroep gedaan op de dienst voorafgaande beslissingen om via

l'impôt de transparence, même si, selon la définition, les fondateurs de constructions juridiques agissent indépendamment de leur activité professionnelle.

Même si la construction est créée en dehors de la sphère professionnelle, on peut tout de même imaginer des abus en vertu desquels le fondateur ferait verser les revenus professionnels qu'il tirerait plus tard d'une activité professionnelle à une construction juridique qu'il aurait créée en vue d'échapper au fisc. Étant donné que les revenus conservent toujours leur qualification initiale, il peut tout de même être question, dans ces cas, de revenus professionnels.

• *Comment pourra-t-on identifier les constructions?*

Les techniques de contrôle classiques seront appliquées. On peut se baser sur la déclaration des structures et sur l'expérience des services de contrôle. En outre, la possibilité de présenter des livres et documents est étendue aux constructions juridiques, de sorte que l'on dispose en l'occurrence également de possibilités supplémentaires pour identifier des constructions. Sans oublier les échanges internationaux de données fiscales, qui sont de plus en plus nombreux.

• *Pourquoi les revenus qui sont imposés dans l'impôt de transparence ne sont-ils pas tout simplement considérés comme des revenus divers, comme dans la proposition de loi précédente?*

Le maintien de la qualification originale des revenus est la conséquence normale de l'application de règles de transparence. Cette mesure ne vise pas à créer une nouvelle forme de revenus mais intègre l'impôt de transparence dans la logique existante du Code des impôts sur les revenus. Contrairement à la proposition de loi précédente, on n'a pas choisi de qualifier les distributions à des bénéficiaires tiers de revenus divers, ce qui permet d'éviter un problème au niveau de l'égalité et des éventuels conflits d'intérêts.

• *Concernant l'utilisation de données provenant de la déclaration de constructions juridiques*

En l'espèce, il appartient à l'administration de juger, d'après son expérience, s'il y a lieu d'explorer ou d'utiliser certaines données.

• *Concernant l'impact de la règle des 15 % et l'évaluation d'une activité économique effective dans la déclaration de constructions juridiques*

Pour ces questions, il peut être fait appel au Service des Décisions Anticipées afin d'obtenir la

het bekomen van een ruling de nodige rechtszekerheid te hebben.

• *Wat is de stand van zaken van de KB's met de lijsten van juridische constructies?*

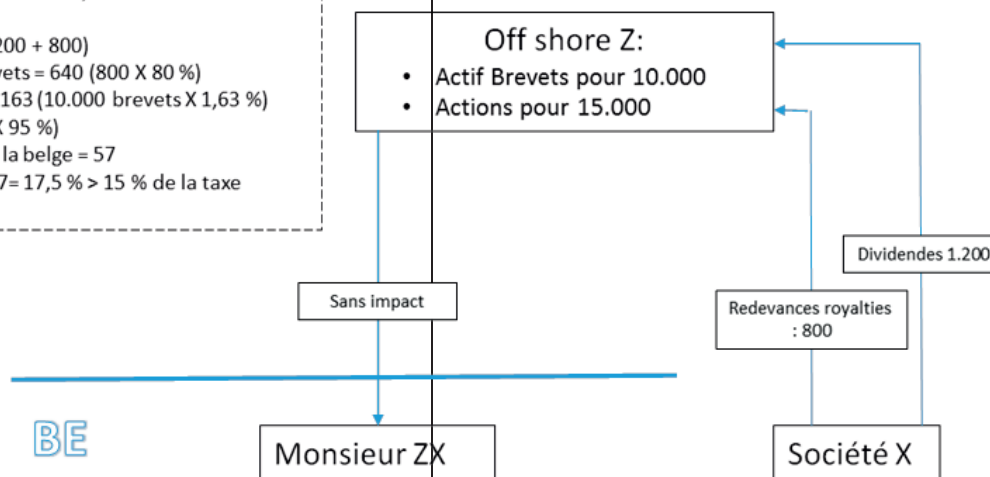
De lijsten werden opgesteld en liggen momenteel voor advies voor aan de Raad van State.

3. Replieken van de leden

De heer Ahmed Laaouej (PS) neemt akte van het feit dat de belastingadministratie doorgaat met het bestuderen van het specifieke vraagstuk van de private stichtingen naar Luxemburgs recht, waardoor de Belgische Schatkist nog steeds veel geld misloopt, alsook dat tot dusver nog geen beslissing ter zake werd genomen. De spreker hoopt dat duidelijkheid over dat aspect zal worden verschaft voordat in plenaire vergadering over de programmawet wordt gestemd.

Voor de beoordeling van de minimale belastingdruk van 15 % wordt de belasting vergeleken met de belastbare grondslag die in België van toepassing zou zijn indien de juridische constructie een inwoner van België zou zijn. De spreker blijft ervan overtuigd dat die beoordeling een van de zwakke aspecten van de bepaling is die ongewenste gevolgen kan hebben, zoals blijkt uit het onderstaand theoretisch voorbeeld:

Impôts payés dans le paradis: 10
Taux effectif sur le revenu « à la belge » : 17,5 %
Taux réel sur les bénéfices : 0,5 %
Comment:
Bénéfice = 2.000 (1.200 + 800)
Déduction pour brevets = 640 (800 X 80 %)
Intérêts notionnels: 163 (10.000 brevets X 1,63 %)
RDT = 1.140 (1.200 X 95 %)
Revenu imposable à la belge = 57
10 (impôts payés)/57 = 17,5 % > 15 % de la taxe caiman



De heer ZX richt een offshorevennootschap Z op, met op de actiefzijde van de balans octrooien en aandelen (die overeenkomen met de equivalente eigen middelen), met dien verstande dat slechts een deel van die eigen middelen nuttig zal kunnen zijn voor de aftrek van risicokapitaal.

sécurité juridique nécessaire par le biais de l'obtention d'un *ruling*.

• *Quel est l'état d'avancement des arrêtés royaux comprenant les listes des constructions juridiques?*

Les listes ont été établies et sont à présent soumises pour avis au Conseil d'État.

3. Répliques des membres

M. Ahmed Laaouej (PS) prend note du fait que l'administration fiscale continue d'étudier la problématique spécifique de la fondation privée de droit luxembourgeois qui reste particulièrement préjudiciable pour le Trésor public belge et qu'aucune décision n'a été arrêtée à ce stade. Il espère que la clarté sera faite sur ce point avant le vote de la loi-programme en séance plénière.

L'intervenant reste également convaincu qu'une des faiblesses du dispositif réside dans l'évaluation de la pression fiscale minimale de 15 % comparé à la base taxable en Belgique qui s'appliquerait si la construction juridique était un résident fiscal belge. Ceci peut générer des effets non souhaités comme le démontre l'exemple théorique suivant:

M. ZX crée une société offshore Z qui dispose à l'actif de son bilan des brevets et des actions (avec en correspondance les fonds propres équivalents); étant entendu que seule une partie de ces fonds propres pourra être utile au titre de déduction pour capital à risque.

De offshorevennootschap ontvangt royalty's en dividenden ten belope van respectievelijk 800 euro en 1 200 euro, dus 2 000 euro in totaal. Overeenkomstig de Belgische belastingregels geniet de offshorevennootschap een belastingaftrek voor octrooien van 640 euro en een notionele-intrestaftrek van 163 euro; bovendien kunnen de aftrekbare dividenden (DBI) ten belope van 1 140 euro in mindering worden gebracht. In dat geval zou de belastbare winst 57 euro bedragen die, in de theoretische veronderstelling dat de in het belastingparadijs betaalde belasting 10 euro bedraagt, zou overeenkomen met een belastingtarief van 17,5 % (dit percentage is dus hoger dan het tarief van 15 % waarin de programmawet voorziet), terwijl de reële effectieve belasting op de winst 0,5 % zou bedragen. Als men in dit geval de Belgische regels niet toepast, zou de vennootschap dus slechts 0,5 % (effectief tarief) bedragen. Is dat niet vreemd?

De vraag rijst of het niet beter zou zijn de tekst te amenderen om te voorzien in het criterium van het effectief belastingtarief.

Tevens rijst in het licht van artikel 38 van het wetsontwerp de vraag of alleen van de offshore-structuren die minder dan 15 % belasting betalen in België aangifte moet worden gedaan.

Als dat het geval is, holt dit wetsontwerp een door de vorige regering genomen maatregel, waarbij een verplichte aangifte van *offshore*-constructies werd opgelegd, uit. Deze zouden niet langer volledig moeten worden aangegeven, zodat inzake de opsporing en bestrijding van fiscale fraude de huidige regering achteruitgang zou boeken ten opzichte van wat de vorige regering heeft ingesteld.

Ten slotte vraagt de spreker om de bevestiging dat de private stichting naar Luxemburgs recht wel degelijk onder het toepassingsgebied van de wet zal vallen en zal zijn opgenomen in het koninklijk besluit waarin het wetsontwerp voorziet en dat de lijst bevat van de rechtsconstructies waarvoor de wet geldt.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) vindt de eerste antwoorden van de minister ontoereikend:

— met betrekking tot de verantwoording van de herkomst van het belegde kapitaal bevestigt de minister dat de belastingadministratie zal optreden als aanwijzingen van fraude worden vastgesteld. De spreker leidt daaruit af dat de FOD Financiën derhalve zal moeten aantonen dat dit geld van twijfelachtige herkomst is, zonder dat de programmawet in dat verband in een spontane aangifte voorziet. Dat is een probleem. Waarom zou men de personen die aan een doorkijkbelasting zijn

La société offshore perçoit des royalties et des dividendes à concurrence de 800 euros et 1200 euros; soit au total 2000 euros. Si on applique les règles fiscales belges, la société offshore bénéficiera d'une déduction pour brevets de 640 euros, d'une déduction pour intérêts notionnels de 163 euros et pourra postuler une déduction des dividendes déductibles (RDT) de 1 140 euros. Dans cette situation, le bénéfice imposable serait de 57 euros qui dans le cas théorique avec un impôt payé dans le paradis fiscal de 10 euros, représenterait un impôt de 17,5 % (soit un pourcentage supérieur au taux de 15 % repris dans le projet de loi) alors que son taux effectif réel sur les bénéfices serait de 0,5 %. Donc si on n'appliquait pas les règles belges cette structure ne paierait que 0,5 %. (taux effectif). N'est pas une situation aberrante?

Le texte ne devrait-il pas être amendé en vue de prévoir le critère du taux d'impôt effectif?

De même, à la lumière de l'article 38 du projet, la question est de savoir si seules les structures offshores qui paient un impôt inférieur à 15 % doivent être déclarées en Belgique?.

Si tel est le cas, le projet vide de sa substance une mesure phare prise par le précédent gouvernement qui a instauré une déclaration obligatoire des structures offshores. Celles-ci ne devraient plus totalement être déclarées de sorte qu'en termes de détection et de lutte contre la fraude fiscale, l'actuel gouvernement serait en recul par rapport à ce que le précédent gouvernement a mis en place.

Enfin, l'intervenant demande une confirmation selon laquelle la fondation privée de droit luxembourgeois tombera bien dans le champ d'application de la loi et figurera dans l'arrêté royal prévu par le projet de loi reprenant la liste des constructions juridiques visées par la loi.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) considère que les premières réponses du ministre sont encore incomplètes:

— en ce qui concerne la justification de l'origine des fonds placés, le ministre affirme que si des indices de fraude sont décelés, l'administration fiscale agira. L'intervenant en déduit qu'il s'agira donc au SPF Finances de rapporter la preuve de l'origine douteuse des fonds sans que le dispositif ne prévoit une déclaration spontanée à cet égard. Ceci est problématique. Pourquoi ne pas demander aux personnes qui seront soumis à l'impôt de transparence de justifier de l'origine

onderworpen, niet verzoeken de herkomst van het belegde kapitaal te verantwoorden? Mocht de herkomst van het kapitaal dan niet kunnen worden verantwoord of twijfelachtig zijn, dan kan de belastingadministratie tot belastingheffing overgaan;

— voorts kan men niet om de vaststelling heen dat de in dergelijke juridische constructies belegde financiële middelen al vele jaren bestaan. Zal de doorkijkbelasting ook voor de vorige aanslagjaren worden opgelegd? Wordt een mogelijkheid tot belastingregularisatie overwogen?;

— het belastingtarief van 15 % in het betrokken land is lager dan het algemeen in België geldende belastingtarief. De spreker meent dan ook dat moet worden gestreefd naar een equivalente belastingheffing, veeleer dan naar een forfaitaire belastingheffing van 15 %;

— de effectiviteit van de belasting kan moeilijk worden ingeschat als men niet beschikt over de lijst van de juridische structuren waarvoor die specifieke belasting bedoeld is. De Raad van State analyseert momenteel weliswaar de twee ontwerpen van koninklijk besluit met daarin de oplistings van de in de Europese Economische Ruimte bedoelde structuren en van de structuren daarbuiten, maar de spreker geeft aan hij tot dusver niet weet wat erin staat. De heer Gilkinet vreest dan ook dat de Staten die als belastingparadijs fungeren, nieuwe structuren zullen verzinnen om aantrekkelijk te blijven voor de mensen die belastingen willen ontlopen;

— welk rendement wordt verwacht van de doorkijkbelasting op het kapitaal dat is belegd in structuren in Zwitserland, het Groothertogdom Luxemburg en in de Verenigde Staten? Op welke documenten is de raming van de minister gebaseerd?

Op zijn beurt wenst de heer Peter Vanvelthoven (sp.a) te reageren op de antwoorden van de minister:

— met betrekking tot de verwachte ontvangsten merkt hij op dat de minister in 2015 50 miljoen euro verwacht en in 2016 120 miljoen. De minister heeft echter geen details verstrekt over hoe die 50 miljoen euro is berekend;

Voorts is het belangrijk te weten hoeveel die belasting in de toekomst precies zal opbrengen. Maar hoe kan men bij gebrek aan nieuwe codes in de belastingaangifte het rendement ervan bepalen en controleren? Waarom is er niet in nieuwe codes voorzien?;

— het tarief van 15 % is zeker hoger dan datgene waarin de spreker had voorzien in zijn wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen

des fonds placés? Ainsi, si l'origine des fonds n'est pas justifiée ou s'avère douteuse, l'administration fiscale pourra procéder à une taxation;

— par ailleurs, il est indéniable que les revenus financiers placés dans de telles constructions juridiques existent depuis de nombreuses années déjà. Quid de l'application de la taxe de transparence aux exercices antérieurs? Envisage-t-on une option de régularisation fiscale?;

— sur la question du taux de 15 % d'imposition dans le pays concerné, l'intervenant estime que dans la mesure où ce taux est inférieur au taux de taxation généralement applicable en Belgique, il faut tendre vers une taxation équivalente en lieu et place d'une taxation forfaitaire de 15 %;

— il est difficile de juger de l'effectivité de l'impôt si on ne dispose pas de la liste des structures juridiques visées par cet impôt spécifique. Certes, le Conseil d'État analyse pour l'instant les deux projets d'arrêtés royaux énumérant les structures visées d'une part dans l'espace européen et d'autre part en dehors de l'espace économique européen mais le contenu est pour l'instant inconnu de l'intervenant. Dès lors, M. Gilkinet émet la crainte que des États qui fonctionnent comme des paradis fiscaux inventent de nouvelles structures pour rester attractives pour les personnes souhaitant à éviter l'impôt;

— quel est le rendement attendu de la taxe de transparence provenant des fonds placés dans des structures localisées en Suisse, au Grand-duché du Luxembourg et aux États-Unis et sur base de quels documents l'estimation du ministre se base-t-elle?

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) souhaite à son tour réagir aux réponses du ministre:

— quant aux recettes escomptées, il note que le ministre prévoit une recette de 50 millions d'euros en 2015 et 120 millions en 2016. Il n'a toutefois pas donné le détail du mode de calcul desdits 50 millions d'euros?;

Par ailleurs, il importe de connaître à l'avenir le rendement exact de cette taxe. Or, en l'absence de nouveaux codes dans la déclaration fiscale, comment déterminer et contrôler le rendement? Pourquoi ne pas avoir prévu de nouveaux codes?;

— le taux de 15 % est certes plus élevé que celui prévu dans la proposition de loi relative au régime d'imposition des constructions juridiques déposée par

1992 wat het belastingstelsel van juridische constructies betreft (DOC 54 0679/001), maar de belastinggrondslag voor dat tarief is minder uitgebreid, zodat er uiteindelijk minder gevallen onder het toepassingsgebied van die belasting zullen vallen. Als bewijs haalt hij twee voorbeelden in de memorie van toelichting aan die van de fiscale transparantie zijn uitgesloten (DOC 54 1125/001, blz. 49-50), terwijl die in zijn wetsvoorstel niet buiten het toepassingsgebied zouden zijn gevallen;

— wat de controle van de oorsprong van het geld betreft, heeft de minister zich beperkt tot de uitleg in de memorie van toelichting:

“In het geval er aanwijzingen zijn van fiscale onregelmatigheden of van fraude kan de belastingadministratie alle mogelijke middelen aanwenden om controles uit te voeren teneinde de oorsprong van de in de juridische constructie ingebrachte activa en kapitalen te achterhalen.” (DOC 54 1125/001, blz. 33).

De spreker vraagt zich echter af of de aangifte van fondsen die in juridische constructies zijn ingebracht als dusdanig wordt beschouwd als een aanwijzing van een onregelmatigheid of fiscale fraude die een controle verantwoordt dan wel of de belastingadministratie andere bijkomende aanwijzingen moet verzamelen. Kan de minister voorts bevestigen dat de aangifteplicht wel degelijk verplicht is.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) heeft vragen bij het lage tarief van 15 % in het wetsontwerp. Hij vindt dat een dergelijk dispositief veel weg heeft van een fiscale regularisatie.

De minister heeft bevestigd dat de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken (DVB) de mogelijkheid zal hebben om zich over de toepassing van deze kaaimantaks uit te spreken. Gelet op de problemen in verband met de werking van de DVB (gebrek aan transparantie, tekortkomingen in de bekendmaking van de *rulings*), maar ook op zijn positie van de geprivilegieerde tussenpersoon voor talrijke fiscale adviesbureaus, vreest de spreker dat de meeste gevallen waarbij de doorkijkbelasting van toepassing is, door de DVB zullen worden behandeld.

Wat het personeel betreft, is de minister van plan een speciale cel met extra personeel op te richten of zal de behandeling van die belasting worden toevertrouwd aan de BBI of zelfs de DVB?

De heer Benoît Dispa (cdH) herhaalt zijn vraag over de finaliteit van de ingestelde regeling. Is het uiteindelijke doel van deze doorkijkbelasting budgettair rendement (50 à 460 miljoen euro) of is de bedoeling ervan de

l'intervenant (Doc 54 679/01) mais par contre la base imposable applicable à ce taux est moins étendue de sorte qu'il y aura au final moins de cas tombant sous le champ d'application de la taxe. Il en veut pour preuve que l'exposé des motifs énumère deux exemples qui sont exclues de la transparence fiscale (Doc 54 1125/001, p.49-50) alors que ces deux exemples n'étaient pas exclus du champ d'application de la proposition de loi précitée;

— en ce qui concerne le contrôle de l'origine des fonds, le ministre s'est borné à donner l'explication figurant dans l'exposé des motifs:

“Dans le cas où il existe des indices d'irrégularités ou de fraude fiscales, l'administration fiscale peut utiliser tous les moyens possibles pour effectuer des contrôles afin de retracer l'origine de l'actif et des capitaux apportés dans la construction juridique (Doc 54 1125/1, p.33).

Or, l'intervenant s'interroge sur le fait de savoir si la déclaration de fonds détenus dans des constructions juridiques est considérée en tant que telle comme un indice d'une irrégularité ou d'une fraude fiscale qui justifie un contrôle ou si l'administration fiscale doit recueillir d'autres indices supplémentaires. Par ailleurs, le ministre peut-il confirmer que l'obligation de déclaration est bel et bien obligatoire.

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) s'interroge sur la faiblesse du taux de 15 % prévu dans le projet de loi. Il estime que le dispositif s'apparente à une régularisation fiscale.

Le ministre a confirmé que le service des décisions anticipées (SDA) aura la possibilité de se prononcer sur l'application de cette “taxe Caïman”. Or, compte tenu des difficultés liées au fonctionnement du SDA (manque de transparence, lacunes dans la publication des *rulings*) mais aussi sa position d'interlocuteur privilégié de nombreux cabinets de conseil fiscal, l'intervenant craint que la grande majorité des cas d'application de la taxe de transparence se fera par le truchement du SDA.

En termes de personnel, le ministre compte-t-il créer une cellule spéciale avec du personnel supplémentaire ou le traitement de cette taxe sera-t-il confié à l'ISI voire au SDA?

M. Benoît Dispa (cdH) réitère sa question relative à la finalité du dispositif mis en place. L'objectif final de cette taxe de transparence est-il un objectif de rendement budgétaire (de 50 à 460 millions d'euros) ou

belastingplichtigen te ontmoedigen als zij hun toevlucht nemen tot juridische constructies in belastingparadijzen? Want, wat er ook van zij, de evaluatie van de regeling zal in de eerste plaats afhankelijk zijn van het doel dat de regering zich heeft gesteld.

4. Bijkomende antwoorden van de minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude

De minister antwoordt op dat de regering de twee objectieven nastreeft. Vooraleer men een afschrikkend effect zal kunnen vaststellen zullen er bijkomende belastingen geïnd worden.

• Berekening van de doorkijktaks

De minister antwoordt op dat punt dat tijdens de begrotingscontrole afgesproken werd om in 2015 reeds 50 miljoen in te schrijven in de begroting 2015. Tijdens de regeringsonderhandelingen werd afgesproken om voor deze maatregel 120 miljoen in te schrijven voor de begroting 2016. Welk bedrag uiteindelijk zal worden ingeschreven zal worden beslist tijdens de begrotingsbesprekingen voor het budget 2016.

De 460 miljoen euro op jaarbasis waarvan sprake in een nota van de administratie is een voorzichtige schatting op basis van gegevens van de Nationale Bank, waarbij de activa aangehouden door Belgische Rijsinwoners in entiteiten die worden vermeld op de lijst van juridische constructies die momenteel onderworpen worden aan de aanmeldingsplicht. Hierbij werden nog enkele belangrijke landen zoals de Verenigde Staten, Luxemburg en Zwitserland niet in deze berekening betrokken. Gezien de lijsten van entiteiten voor de doorkijkbelasting op deze bestaande lijst zullen worden gebaseerd, is deze lijst een correct uitgangspunt voor de berekening. De inspecteur van financiën bevestigt dat de gegevens van de Nationale Bank met 57,7 miljard EUR een onderschatting is.

De opbrengst werd bovendien berekend aan een tarief van 25 % (tarief roerende voorheffing) op een rendement van 3,2 %. Enerzijds kan een rendement van 3,2 % als voorzichtig en realistisch worden beschouwd, anderzijds zullen bijvoorbeeld ook beroepsinkomsten aan de doorkijkbelasting worden onderworpen, die in hoofde van natuurlijke personen aan hogere progressieve tarieven worden belast dan de 25 % waarvan nu wordt uitgegaan.

De grief van de Inspectie Financiën over de mogelijkheid tot het alsnog ontwijken van de belasting wordt voldoende opgevangen door de anti-misbruikmaatregelen

visé-t-il à dissuader les contribuables à recourir à des constructions juridiques dans des paradis fiscaux? Car en tout état de cause, l'évaluation du dispositif dépendra d'abord de l'objectif que le gouvernement s'est fixé.

4. Réponses complémentaires du ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale

Le ministre répond que le gouvernement poursuit les deux objectifs. Mais avant que l'on puisse constater un effet dissuasif, des taxes supplémentaires seront prélevées.

• Calcul de la taxe de transparence

À cet égard, le ministre répond qu'il a été convenu lors du contrôle budgétaire d'inscrire, en 2015, déjà 50 millions au budget 2015. Lors des négociations gouvernementales, il a été convenu d'inscrire 120 millions d'euros au budget 2016 pour cette mesure. Le montant à inscrire *in fine* sera décidé lors des discussions budgétaires relatives au budget 2016.

Les 460 millions d'euros calculés sur base annuelle évoqués dans une note de l'administration constituent une estimation prudente basée sur les données de la Banque nationale, les actifs détenus par des résidents belges dans des entités mentionnées sur la liste des constructions juridiques étant actuellement soumis à une obligation de notification. À cet égard, quelques pays d'importance comme les États-Unis, le Luxembourg et la Suisse n'ont pas encore été associés à ce calcul. Dès lors que les listes d'entités dans le cadre de la taxe de transparence seront basées sur cette liste, celle-ci constitue une base correcte pour effectuer le calcul. L'inspecteur des finances confirme que les données avancées par la Banque nationale, à savoir 57,7 milliards d'euros, ont été sous-estimées.

Les recettes ont été en outre calculées à un taux de 25 % (taux du précompte mobilier) sur un rendement de 3,2 %. D'une part, ce rendement peut être considéré comme prudent et réaliste, d'autre part, des revenus professionnels, par exemple, pourront également être soumis à la taxe de transparence qui, dans le chef de personnes physiques, sont taxés à des taux progressifs supérieurs aux 25 % qui servent actuellement de base.

Les mesures anti-abus qui existent déjà ou qui sont prévues en complément par le projet à l'examen répondent suffisamment au grief de l'Inspection des

die reeds bestaan of nog extra door dit ontwerp worden voorzien. Indien het vermogen zich zou verplaatsen naar landen met een tarief van meer dan 15 % en bijgevolg de doorkijkbelasting niet van toepassing is moet men ook rekening houden met de belasting op het moment van uitkering (dividend) of vereffening (liquidatieheffing).

Landen met een belasting van meer dan 15 % hebben veelal ook een belasting op dividenden zodat de uiteindelijke belasting wel eens meer dan de Belgische 25 % zou kunnen bedragen.

De regering is dan ook van mening dat de geraamde opbrengst een realistische en voorzichtige inschatting is.

- *Verenigde Staten, Luxemburg en Zwitserland*

Dit zijn natuurlijk belangrijke landen die weerhouden kunnen worden. De regering bekijkt op dit ogenblik de gevolgen voor de doorkijktaks. De minister zal hierover berichten eens dat hij daarover meer op zicht op zal hebben.

- *De opvolging van de doorkijktaks en de resultaten daarvan*

Het zal zeker niet gemakkelijk zijn maar het was zeker geen optie om nogmaals talvolle nieuw codes toe te voegen in de personenbelasting.

- *Het verleden*

De minister herhaalt dat in het geval er aanwijzingen zijn van fiscale onregelmatigheden of van fraude zal de belastingadministratie alle mogelijke middelen aanwenden om controles uit te voeren teneinde de oorsprong van de in de juridische constructie ingebrachte activa en kapitalen te achterhalen.

- *Ongewenste effecten van de doorkijkbelasting (voorbeeld van de heer Laaouej)*

De 15 % regel zorgt wel degelijk voor een grotere verspreiding van de toepassing van de doorkijkbelasting.

Dat voor de berekening ervan de belastbare basis op basis van de Belgische regels wordt vastgesteld is logisch. Dit zorgt ervoor dat buitenlandse constructies op gelijke voet worden geplaatst met Belgische constructies voor de toepassing van de doorkijkbelasting. Zij worden op die manier niet strenger noch minder streng behandeld. Bovendien leidt zij er ook toe dat de administratie zich niet zal moeten inlaten met de controle van een naar buitenlandse regels vastgestelde belastbare basis, maar

Finances concernant la possibilité d'éluider malgré tout l'impôt. En cas de transfert du patrimoine vers des pays où le taux est supérieur à 15 % et où l'impôt de transparence n'est par conséquent pas applicable, il faut également tenir compte de l'impôt au moment de la distribution (dividende) ou de la liquidation (impôt de liquidation).

Les pays appliquant un impôt de plus de 15 % prélèvent généralement aussi un impôt sur les dividendes, de sorte que l'impôt final pourrait bien dépasser les 25 % belges.

Le gouvernement estime dès lors que le produit estimé correspond à une estimation prudente et réaliste.

- *Les États-Unis, le Luxembourg et la Suisse*

Il s'agit évidemment de pays importants que l'on peut retenir. Le gouvernement examine actuellement les conséquences pour l'impôt de transparence. Le ministre communiquera à ce sujet quand il aura une meilleure vision des choses.

- *Le suivi de l'impôt de transparence et les résultats de ce suivi*

Ce suivi ne sera certainement pas facile à opérer, mais il ne pouvait être question d'ajouter encore une multitude de nouveaux codes dans la déclaration à l'impôt des personnes physiques.

- *Le passé*

Le ministre rappelle que dans le cas où il existe des indices d'irrégularités ou de fraude fiscales, l'administration fiscale utilisera tous les moyens possibles pour effectuer des contrôles afin de retracer l'origine de l'actif et des capitaux apportés dans la construction juridique.

- *Les effets non désirés de la taxe de transparence (exemple de M. Laaouej)*

La règle des 15 % permet bel et bien de durcir l'application de la taxe de transparence.

Il est logique que la base imposable utilisée pour effectuer le calcul soit établie selon les règles belges. Cette procédure permet de traiter les constructions étrangères sur un pied d'égalité avec les constructions belges pour l'application de la taxe de transparence. Elles sont ainsi traitées ni plus ni moins sévèrement que les constructions belges. Un autre avantage de la mesure est que l'administration ne devra plus s'occuper du contrôle d'une base imposable établie selon des règles étrangères,

kan zij de eigen regels toepassen. Dit maakt controle van deze regel aanzienlijk eenvoudiger.

Tijdens de vorige bespreking werd door de heer Laaouej een voorbeeld verspreid van een berekening van de 15 % grens, waarbij werd gesteld dat deze onvoldoende streng is. Het voorbeeld houdt onder meer rekening met de toepassing van de octrooiaftrek. Het spreekt voor zich dat dergelijk geval puur theoretisch is en zich in de praktijk wellicht niet zal voordoen, gezien de strenge voorwaarden die gelden om in België bijvoorbeeld van octrooiaftrek te genieten.

5. Laatste replieken

Als reactie op het antwoord van de minister op zijn didactisch voorbeeld met betrekking tot een *off-shore* constructie, repliceert de heer Ahmed Laaouej (PS) dat het een theoretisch voorbeeld betreft en dat hij andere gegevens had kunnen uitvergroten, zoals bijvoorbeeld octrooiaftrek, de eigen middelen, of de voordelen ingevolge dividendenuitkeringen.

De spreker vindt het eigenaardig dat op *off shore* constructies die in realiteit minder dan 15 % belastingen betalen via een juridische fictie de Belgische wetgeving wordt toegepast zodat deze constructies dan zagezegd meer dan 15 % betalen om ze dan te kunnen onderwerpen aan de doorkijktaks.

Waarom worden via een juridische fictie de Belgische fiscale regels toegepast op *off shore* constructies en niet op Belgische constructies? Maakt dit geen schending uit van het gelijkheidsbeginsel? Welke zijn de Belgische constructies die vergelijkbaar zijn met *off shore* constructies? Bovendien, de Belgische structuren zijn gekend en men heeft toegang tot de gegevens ervan: ofwel zijn ze onderworpen aan de rechtspersonenbelasting, ofwel aan de inkomstenbelastingen, ofwel nog aan andere belastingen. Het is intellectueel niet correct ervan uit te gaan dat een volledig gelijke behandeling moet worden gegarandeerd tussen de *off shore*-constructies en de Belgische. Men zo maar niet Belgische wetgeving gaan toepassen op buitenlandse *off shore* constructies. Dit vormt volgens de heer Laaouej het belangrijkste knelpunt van de doorkijktaks. De spreker is dan ook van overtuigd dat de doorkijktaks een slag in het water zal zijn.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) herhaalt dat geen vragen rijzen omtrent het beginsel van belastingheffing op *offshore*-structuren, maar wel bij de doeltreffendheid van de ingestelde regeling.

Het lid herinnert er in dit verband aan dat de Ecolo/Groen-fractie een wetsvoorstel heeft ingediend met het

elle pourra appliquer ses propres règles. Cela simplifie considérablement le contrôle de cette réglementation.

Au cours de la discussion précédente, M. Laaouej a fait distribuer un exemple de calcul de la limite de 15 %, d'où il ressortait que celle-ci n'est pas suffisamment stricte. L'exemple tient notamment compte de l'application de la déduction pour brevet. Il va de soi qu'un tel exemple est purement théorique et qu'il ne se produira probablement jamais dans la pratique, compte tenu des règles strictes qui régissent par exemple l'application de la déduction pour brevet en Belgique

5. Dernières répliques

En réaction à la réponse du ministre et à son exemple didactique concernant une construction *offshore*, M. Ahmed Laaouej (PS) répond qu'il s'agit d'un exemple théorique et qu'il aurait pu grossir d'autres données, comme la déduction (pour revenus de) brevets, les fonds propres ou les avantages liés au versement de dividendes.

L'intervenant s'étonne que les constructions *offshore* qui, en réalité, paient moins de 15 % d'impôts soient soumises à la législation belge par le biais d'une fiction juridique, de manière à ce qu'elles paient soi-disant plus de 15 % d'impôt, afin de pouvoir les soumettre ensuite à la taxe de transparence.

Pourquoi appliquer, via une fiction juridique, les règles fiscales belges aux constructions *offshore* et non aux constructions belges? Ne faut-il pas y voir une violation du principe d'égalité? Quelles sont les constructions belges comparables aux constructions *offshore*? En outre, les structures belges sont connues et leurs données sont accessibles: elles sont assujetties soit à l'impôt des personnes morales, soit à l'impôt sur les revenus, soit encore à d'autres taxes. Il est intellectuellement incorrect de partir du principe qu'il faut garantir une égalité de traitement totale entre les constructions juridiques *offshore* et les constructions belges. On ne peut pas appliquer purement et simplement la législation belge à des constructions *offshore* étrangères. Et c'est là que se situe le principal problème de la taxe de transparence, selon M. Laaouej. Pour ces raisons, l'intervenant se dit convaincu que cette taxe sera un coup dans l'eau.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) réitère le fait que la question qui se pose n'est pas celle du principe de la taxation de la structure *offshore* mais bien celle de l'efficacité du système mis en place.

Il rappelle à cet égard que le groupe Ecolo/Groen a déposé une proposition de loi visant à lutter contre la

oog op de wijziging van het Wetboek van de inkomsten-belastingen 1992, teneinde de internationale fiscale fraude en de belastingparadijzen te bestrijden door middel van de instelling van zogenaamde CFC-regels [waarbij CFC staat voor *Controlled Foreign Corporations*] (DOC 54 0550/001). Het komt erop aan de overdracht tegen te gaan van activiteiten en winst naar buitenlandse vennootschappen die zijn onderworpen aan een gunstiger fiscale regeling dan het Belgische belastingstelsel, zulks met de bedoeling de belasting te ontwijken.

De spreker preciseert dat de CFC-regels in 1962 in de Verenigde Staten zijn ontstaan om de overdracht tegen te gaan van activiteiten van buitenlandse vennootschappen die zijn onderworpen aan een gunstig fiscaal regime en die onder controle staan van een Amerikaans bedrijf. De CFC-regels bieden de mogelijkheid de in het buitenland gemaakte winst te belasten alsof het die van de Amerikaanse vennootschap was.

Het voormelde wetsvoorstel strekt ertoe te zorgen voor volledige transparantie en voor een doeltreffende informatie-uitwisseling tussen de Staten en te bepalen dat de toepasselijke belasting die van het land van herkomst (België) is, met een mogelijkheid de al betaalde belasting in het land waar de *offshore*-vennootschap gevestigd is, in mindering te brengen. Het voordeel is dat men er niet langer belang bij heeft Belgische inkomsten in het buitenland onder te brengen omdat het totale betaalde belastingbedrag hetzelfde is als indien de structuren in België gevestigd waren geweest.

De spreker constateert dat de regeling van de door-
kijkbelasting verschilt omdat ze in een belastingvrij-
stelling in België voorziet als het *offshore*-bedrijf een
theoretische belasting van 15 % betaalt in het betrokken
land. Afhankelijk van de situatie kan het Belgische belas-
tingpercentage echter hoger liggen dan dat theoretische
percentage van 15 %.

Derhalve handhaaft die regeling een voordeel of zelfs
een premie voor het bezitten van een *offshore*-bedrijf,
aangezien nu een wettelijk kader wordt geboden aan
burgers en ondernemingen die dit soort regelingen wil-
len aanwenden om minder belastingen te betalen dan
ze thans doen. Dit lijkt zelfs op een vorm van fiscale
regularisatie.

Hoe verantwoordt de minister dat het normaal in
België verschuldigde belastingtarief niet wordt toe-
gepast? Waarom wordt voor een door-
kijkbelasting gekozen in plaats van voor de CFC-transparantieregels
die door andere landen worden toegepast (Duitsland,
Australië, Brazilië, Canada, Denemarken, Spanje,
Finland en Frankrijk)?

fraude fiscale internationale et les paradis fiscaux par
l'instauration de règles dites "CFC" (*Controlled Foreign
Corporations*) (Doc 54 550/001). Il s'agit de combattre
le transfert d'activités et de profits vers des sociétés
étrangères soumises à un régime fiscal plus favorable
que le système fiscal belge afin d'éviter l'impôt.

L'intervenant précise que les règles CFC ont fait leur
apparition, en 1962, aux États-Unis, afin de combattre
les transferts d'activités vers des sociétés étrangères
soumises à un régime fiscal favorable et sous le contrôle
d'une société américaine. Les règles CFC permettent
de taxer le bénéfice réalisé à l'étranger comme si c'était
celui de la société américaine.

La proposition de loi précitée a pour but d'établir une
transparence totale et un échange d'informations effi-
cace entre les États et de prévoir que la taxation appli-
cable est celle du pays d'origine (la Belgique) avec une
capacité de déduire l'impôt déjà payé dans le pays où
est hébergé la société offshore. L'avantage est qu'il n'y
a plus d'intérêt à placer des revenus belges à l'étranger
dès lors que le montant total d'impôt payé est le même
que si ces structures avaient été établies en Belgique.

L'intervenant constate que le dispositif de la taxe de
transparence est différent qu'il prévoit une exonération
d'impôt en Belgique dès lors que la société offshore
paie un impôt théorique de 15 % dans le pays concerné.
Or, en fonction des situations, on peut se situer à un
niveau d'imposition belge plus élevé que ce taux théo-
rique de 15 %.

Dès lors ce dispositif maintient un avantage voire une
prime à la détention d'une société offshore puisqu'un
cadre légal est maintenant proposé aux citoyens et en-
treprises qui souhaitent utiliser ce genre de dispositif et
payer moins d'impôts qu'ils ne paient actuellement. Ceci
s'apparente même à une forme de régularisation fiscale.

Comment le ministre justifie-t-il le fait de ne pas
appliquer le taux d'imposition qui est normalement
dû en Belgique? Pourquoi faire le choix d'une taxe de
transparence en lieu et place des règles de transpa-
rence CFC appliqués par d'autres pays (Allemagne,
Australie, Brésil, Canada, Danemark, Espagne, Finlande
et la France)?

Voorts bekritiseert de spreker dat geen sprake is van controle op de herkomst van de bij die *offshore*-constructies ondergebrachte geldmiddelen. Terwijl vandaag een verplichting geldt om van het bestaan van dergelijke juridische constructies aangifte te doen, is het van essentieel belang dat de herkomst van het geld ook wordt bepaald en verantwoord om er eventueel tegen een normaal tarief een fiscale regularisatie op toe te passen.

Herhaaldelijk heeft de minister geantwoord dat als aanwijzingen voor fraude werden ontdekt, de belastingadministratie dan zal kunnen optreden. De spreker wijst er dus op dat de natuurlijke persoon of de vennootschap niet verplicht is de herkomst van het geld en de vroegere betaling van de daadwerkelijk verschuldigde belastingen te verantwoorden. Dat is een zwak punt van de regeling.

Voorts stelt het wetsontwerp in uitzicht dat twee ontwerpen van koninklijk besluit worden uitgewerkt die een opsomming bevatten van de desbetreffende structuren enerzijds in de Europese Economische Ruimte en anderzijds buiten de Europese Economische Ruimte. Hoe staat het met de volledigheid van die lijsten en meer bepaald met de opname in die lijsten van de vennootschappen naar Luxemburgs recht? In welke mate zullen die lijsten voorts flexibel genoeg zijn om rekening te houden met de creativiteit van de belastingparadijzen die zonder enige twijfel nieuwe structuren zullen voorstellen die niet in die lijsten zijn opgenomen?

Ten slotte gaat de spreker in op de informatie-uitwisseling met landen waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van de dubbele belasting of een overeenkomst voor de uitwisseling van informatie in belastingzaken heeft gesloten. In dat verband wijst de spreker erop dat de intensiteit en de kwaliteit van die uitwisseling van land tot land verschillen. De spreker pleit ervoor om in de plaats daarvan de nieuwste standaarden van de OESO te beogen. Zo niet zal het feit dat theoretische of ten opzichte van de OESO-standaarden verouderde informatie wordt uitgewisseld de betrokken vennootschap uiteindelijk een fiscaal voordeel opleveren.

B. Het “Diamant Stelsel” (art. 67 tot 72)

1. Vragen van de leden

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) wenst onmiddellijk enkele algemene opmerkingen te formuleren in verband met het advies van de Raad van State.

— hij betreurt de manier waarop de regering dit dossier aanpakt, hoewel de zeer bijzondere aard ervan een

L'intervenant critique également l'absence de contrôle sur l'origine des fonds qui sont placés dans ces structures offshores. Alors qu'il existe aujourd'hui une obligation de déclarer l'existence de telles structures juridiques, il est essentiel que l'origine des fonds soit également identifiée et justifiée pour faire l'objet le cas échéant d'une régularisation fiscale à un taux normal.

A plusieurs reprises, le ministre a répondu que si des indices de fraude étaient décelés, l'administration fiscale pourra agir. L'intervenant relève donc qu'il n'y a pas d'obligation de justifier dans le chef de la personne physique ou de la société de l'origine des fonds et du paiement antérieur des impôts effectivement dus. C'est une faiblesse du dispositif.

D'autre part, le projet de loi prévoit l'établissement de deux projets d'arrêtés royaux énumérant les structures visées d'une part dans l'espace économique européen et d'autre part en dehors de l'espace économique européen. Qu'en est-il de l'exhaustivité de ces listes et plus particulièrement de l'intégration des sociétés de droit luxembourgeoise dans lesdites listes? Par ailleurs, dans quelle mesure ces listes seront-elles assez flexibles pour tenir compte de la créativité des paradis fiscaux qui proposeront sans nul doute de nouvelles structures ne figurant pas dans lesdites listes?

Enfin, en ce qui concerne l'échange d'informations avec des pays avec lesquels la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition ou un accord en vue de l'échange de renseignements en matière fiscale, l'intervenant relève que l'intensité et la qualité de cet échange varient de pays à pays. L'intervenant préconise au contraire de viser les standards les plus récents de l'OCDE. A défaut, le fait d'échanger des informations théoriques ou dépassées par rapport aux normes de l'OCDE procurera au final un avantage fiscal à la société concernée.

B. “Le régime diamant” (art. 67 à 72)

1. Questions des membres

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) souhaite formuler d'emblée quelques remarques générales liées à l'avis du Conseil d'État:

— il regrette la manière dont le gouvernement aborde ce dossier dont le caractère très particulier mériterait

gedifferentieerde behandeling verantwoordt. De regering probeert deze maatregel echter overhaast te doen aannemen. Ze heeft oneigenlijk gebruik gemaakt van een programmawet om deze tekst aan het Parlement voor te leggen en heeft geëist dat de Raad van State zijn advies binnen 5 dagen uitbrengt. Dienovereenkomstig heeft de meerderheid geweigerd hoorzittingen te organiseren en houdt zij zo zelf het klimaat van wantrouwen in stand dat al in de diamantsector heerst wegens zaken van fiscale fraude en witwaspraktijken;

— de spreker herinnert eraan dat het advies van de Raad van State over het wetsontwerp van 2006 toentertijd al zeer streng was; met name werd daarin de vrees geuit dat een specifieke voorraadevaluatie voor de diamantsector gelijk zou staan met een soort witwasoperatie. Ook het advies van de Raad van State over dit wetsontwerp is kritisch, aangezien we volgens de Raad te maken hebben met een fiscale regeling die met staatssteun vergelijkbaar is, waarvoor derhalve een voorafgaand advies van de Commissie vereist is; zo niet dreigen draconische sancties te worden opgelegd. De oplossing van de regering die ertoe strekt de inwerkingtreding van die belasting te doen afhangen van een beslissing van de Europese Commissie die aangeeft dat die maatregel geen staatssteun vormt, is op zijn minst een bron van rechtsonzekerheid. Het is immers onbekend wanneer dat advies zal worden uitgebracht en of de draagwijdte van het advies exact zal kunnen worden bepaald;

— voorts wijst de Raad van State erop dat een op het omzetcijfer gebaseerde belasting moeilijk in te stellen valt; tevens baart het de Raad zorgen dat tussen verschillende economische spelers een gedifferentieerde behandeling zal worden gecreëerd. Bovendien acht de Raad zich niet bij machte in te schatten of het op het omzetcijfer toepasselijke percentage van 0,55 % correct is ten opzichte van de gewone inkomstenbelastingregeling;

— vervolgens wijst de spreker op de ethische kwestie die deze maatregel oproept, in het licht van de onthullingen in het HSBC-dossier, waarbij veel klanten van de Antwerpse diamantsector afkomstig zijn. Dienovereenkomstig lijkt de in uitzicht gestelde regeling niet billijk als het geraamde rendement ervan wordt vergeleken met het bedrag 150 miljoen euro dat alleen al de vennootschap *Omega Diamonds* bij wijze van minnelijke schikking in strafzaken heeft betaald;

— welke controlecapaciteit zal er voorhanden zijn? Valt te vrezen dat de instelling van dat “Diamant Stelsel” zal leiden tot minder controles of zelfs een “*Pax Diamantica*”?

un traitement différencié. Or, c'est dans l'urgence que le gouvernement tente de faire adopter cette mesure. Il a utilisé de manière impropre une loi-programme pour soumettre ce texte au parlement et a exigé que le Conseil d'État rende son avis endéans les 5 jours. De la même manière, la majorité a refusé de procéder à des auditions et entretient ainsi elle-même un climat de suspicion déjà présent dans le secteur diamant en raison d'affaires de fraude fiscale et de blanchiment d'argent;

— l'intervenant rappelle que l'avis du Conseil d'État sur le projet de loi de 2006 était déjà très sévère à l'époque et s'inquiétait qu'une évaluation des stocks particulière pour le secteur du diamant équivaldrait à une sorte d'opération de blanchiment. L'avis du Conseil d'État sur le présent projet de loi est également critique puisque celui-ci estime que l'on est en présence d'un régime fiscal assimilable à une aide d'État et qu'il faut un avis préalable de la Commission européenne sous risque de sanctions draconiennes. Or, la solution du gouvernement qui vise à conditionner l'entrée en vigueur de cette taxe à une décision de la Commission européenne indiquant que cette mesure ne constitue pas une aide d'État est pour le moins source d'insécurité juridique. On ignore en effet quand cet avis sera rendu ou si la portée de l'avis pourra être déterminée avec exactitude;

— le Conseil d'État énonce également la difficulté d'établir une taxe basée sur le chiffre d'affaires et s'inquiète du traitement différencié qui sera créé entre différents secteurs économiques. Aussi, il s'estime dans l'incapacité d'estimer si le pourcentage de 0,55 % applicable au chiffre d'affaires est correct par rapport au régime commun d'imposition sur les revenus;

— l'intervenant soulève également la question éthique liée à cette mesure à la lumière des révélations du dossier HSBC dont de nombreux clients sont issus du secteur diamantaire anversois. Dans le même ordre d'idées, ce dispositif ne semble pas équitable si l'on compare son rendement estimé au montant de 150 millions d'euros que la société *Omega Diamonds* seule a payé au titre de transaction pénale amiable;

— quelle sera la capacité de contrôle? Doit-on craindre que l'instauration de ce régime “diamant” engendrera une diminution des contrôles voire une “*Pax Diamantica*”?

Meer specifiek wenst de spreker ook nog antwoorden op de volgende vragen:

— welke stappen werden ten aanzien van de Europese Commissie ondernomen om haar advies te verkrijgen over een eventuele herkwalificatie van deze regeling tot staatssteun, daar het mogelijk is dat de fiscale ontvangsten van het “Diamant Stelsel” uiteindelijk lager uitvallen dan de ontvangsten uit een gewone belastingregeling?;

— waarom wacht de regering dat advies niet af alvorens die maatregel te doen aannemen, gelet op de hoogst onzekere uitkomst van de bij artikel 72 van het wetsontwerp in uitzicht gestelde oplossing? Voorts is bij gebrek aan het advies van de Europese Commissie het risico reëel dat voor het Grondwettelijk Hof beroep wordt aangetekend tegen deze regeling. Derhalve pleit de heer Gilkinet ervoor de tekst te bevriezen zolang het advies van de Europese Commissie niet aan het Parlement is bezorgd;

— ondanks het verzoek van bepaalde commissieleden werd het advies van de inspecteur van Financiën niet meegedeeld. Waarom?;

— de diamantsector geniet al jarenlang een gunstregeling waarin is voorzien door een *ad-hoc*circulaire. De fiscale ontvangsten in verband met die regeling bedragen tot dusver 20 miljoen euro, terwijl die van de “karaattaks” op 50 miljoen euro of meer worden geraamd. Hoe verklaart de minister dat het geraamde rendement ruim tweemaal zo hoog ligt als vandaag, terwijl het wetsontwerp in essentie de inhoud van de circulaire van 2000 overneemt?;

— welke concrete maatregelen zijn gepland om toe te zien op de toepassing van het “Diamant Stelsel”? Hoe kan de juistheid worden nagegaan van het omzetcijfer waarvan de in de diamantsector actieve vennootschappen en natuurlijke personen aangifte doen? Welke diensten zullen met die controle worden belast: de diensten die zich bezighouden met de vennootschapsbelasting of gespecialiseerde diensten? Zullen specifieke controles worden verricht op de verrekenprijzen?;

De spreker blijft van mening dat de tentoongespreide ambitie volstrekt ontoereikend is vergeleken bij de winsten van die sector, die objectief gezien geen gunstreling zou mogen genieten.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) bestempelt deze “karaattaks” als een belasting uit het *Ancien Régime*, aangezien zij op maat is uitgewerkt op verzoek van de diamantsector, die aldus een heus fiscaal voordeel

De manière plus précise, l'intervenant demande encore des éléments de réponses sur les questions suivantes:

— quelles démarches ont été entreprises à l'égard de la Commission européenne en vue d'obtenir leur avis sur une éventuelle requalification de ce régime en aide d'État puisqu'il est possible que la recette fiscale du régime “diamant” soit finalement inférieure à la recette issue d'un régime commun d'imposition?;

— pourquoi le gouvernement n'attend-il pas ledit avis avant de faire voter cette mesure vu la grande incertitude de la solution énoncée à l'article 72 du projet de loi? En outre, le risque d'un recours devant la Cour constitutionnelle est réel si ce régime devait être voté en l'absence de l'avis de la Commission européenne. M. Gilkinet plaide donc pour un gel du texte tant que l'avis de la Commission européenne ne sera pas communiqué au parlement;

— malgré la demande de certains commissaires, l'avis de l'inspecteur des finances n'a pas été communiqué. Pourquoi?;

— le secteur du diamant bénéficie déjà depuis de nombreuses années d'un régime de faveur prévu par une circulaire *ad hoc*. Les recettes fiscales liées à ce régime s'élèvent jusqu'à présent à 20 millions d'euros et celles de la taxe “diamant” sont évaluées à 50 millions d'euros ou plus. Comment le ministre explique-t-il un rendement estimé à plus de 2 fois le rendement actuel alors que la loi reprend pour l'essentiel le contenu de la circulaire de 2000?;

— quelles sont les mesures concrètes prévues en vue du contrôle de l'application du régime “diamant”? Comment vérifier l'exactitude du chiffre d'affaires déclaré par les sociétés et les personnes physiques actives dans le secteur du diamant? Quels seront les services chargés de ce contrôle: les services de l'Isoc ou des services spécialisés? Des contrôles spécifiques seront-ils effectués sur la question des prix de transfert?;

L'intervenant reste d'avis que l'ambition est totalement insuffisante par rapport aux bénéfices de ce secteur qui objectivement ne devrait pas bénéficier d'un régime de faveur.

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) qualifie cette taxe “diamant” de taxe de l'*Ancien Régime* puisqu'il est fait sur mesure et à la demande du secteur diamantaire qui bénéficie ainsi d'un réel privilège fiscal. Or, l'article

geniet. Artikel 172 van de Belgische Grondwet bepaalt echter dat geen belastingprivileges mogen worden ingesteld. Voorts wijst de spreker erop dat die sector nauwe banden heeft met veel huidige regeringsleden, wat hem de gelegenheid biedt de fiscale voorrechten die hij opeist te verkrijgen. Dat is des te erger daar die sector van nabij bij belastingfraudedossiers betrokken is, zoals blijkt uit de onthullingen naar aanleiding van *Luxleaks* en *Swissleaks*.

Ofschoon de minister stelt dat dit “Diamant Stelsel” tegemoetkomt aan de wens van de sector om een fiscaal stelsel te verkrijgen dat meer rechtszekerheid biedt, is de spreker het niet eens met die opvatting over rechtszekerheid. Het begrip “rechtszekerheid” impliceert immers dat de belasting wordt gevestigd op de werkelijke winst van een onderneming in plaats van op forfaitaire grondslagen. De opvatting van de minister weerspiegelt een capitulatie in de strijd tegen de fiscale fraude.

Dat blijkt uit de verklaringen van mevrouw Karen Rentmeesters, woordvoester van het *Antwerp World Diamond Centre* (AWDC) in april 2014, toen minister Koen Geens overwoog die maatregel toe te passen: *“minister Reynders heeft bij zijn bezoek vorig jaar voor het eerst zelf over de karaattaks gesproken. We maken er geen geheim van dat we daar voorstander van zijn. Dit zou de sector de nodige zuurstof kunnen geven. We zitten in een zeer competitieve omgeving”* (Belga, 3 april 2014). Volgens de heer Van Hees spreekt het voor zich dat die “zuurstof” in dit geval de vorm zal aannemen van extra geld dat via een voorkeursbelastingheffing naar de sector zal vloeien.

De geraamde opbrengst van die karaattaks — 50 miljoen euro in 2015 — vindt de spreker belachelijk laag in verhouding tot de door de sector gegenereerde winst. In dat verband herinnert hij eraan dat het Belgische onderdeel van de zaak-Swissleaks-HSBC, waarbij in hoofdzaak diamantairs betrokken zijn, over een bedrag van zes miljard euro gaat. Een ander voorbeeld is het feit dat substituut Van Calster erin geslaagd is een miljard euro te recupereren in enkele fraudedossiers aangaande Antwerpse diamantairs.

In verband met het percentage van 0,55 % van het omzetcijfer dat wordt gehanteerd om de belastbare winst te bepalen, wat neerkomt op een belasting van 18,7 % (0,55 % x 34 %, dit is de aanslagvoet van de vennootschapsbelasting), volstaat de memorie van toelichting met de volgende uitleg: “Uit studies kan blijken dat een vergelijking op Europees vlak met andere sectoren, die vervolgens rekening houdt met de eigenheden van het Diamant Stelsel en de diamant-handel, de gepastheid van het percentage van 0,55 % onderbouwt. Indien men een aantal relevante sectoren

172 de la Constitution belge énonce qu’il ne peut être établi de privilèges en matière d’impôts. L’intervenant relève aussi la proximité de ce secteur avec de nombreux membres du gouvernement actuel qui lui permet d’obtenir les privilèges fiscaux qu’il revendique. C’est d’autant plus grave que ce secteur est intimement lié à des dossiers de fraude fiscale tel que cela ressort des révélations *Luxleaks* et *Swissleaks*.

Si le ministre affirme que ce régime “diamant” “répond au souhait du secteur d’obtenir un système fiscal qui fournit une plus grande sécurité juridique”, l’intervenant ne partage pas cette conception de la sécurité juridique. En effet, la notion de sécurité juridique implique que l’impôt soit établi sur la base du bénéfice réel d’une entreprise, plutôt que sur des bases forfaitaires. La conception du ministre est représentative d’une capitulation dans la lutte contre la fraude fiscale.

Cela ressort des déclarations de Mme Karen Rentmeesters, porte-parole de l’Antwerp World Diamond Centre (AWDC) en avril 2014, lorsque le ministre Koen Geens envisageait l’application de cette mesure: “Le ministre Reynders avait évoqué pour la première fois la “taxe carat” lors de sa visite l’an dernier. Nous n’avons jamais caché que nous soutenons cette idée. Cela pourrait apporter l’oxygène nécessaire au secteur. Nous évoluons dans un environnement très concurrentiel.” (Belga, 3 avril 2014). Pour M. Van Hees, il est évident que “l’oxygène” s’apparente ici à des euros supplémentaires accordés par le biais d’une taxation privilégiée.

En ce qui concerne la recette estimée de cette taxe “diamant” de 50 millions d’euros en 2015, l’intervenant la considère comme ridicule eu égard aux bénéfices générés par ce secteur. Il rappelle ainsi que le volet belge de l’affaire Swissleaks-HSBC, qui concerne une majorité de diamantaires, porte sur six milliards d’euros. Dans le même ordre d’idées, le substitut Van Calster avait pu récupérer un milliard d’euros dans quelques dossiers de fraude de diamantaires anversois.

En ce qui concerne le taux de 0,55 % appliqué au chiffre d’affaires pour la détermination du bénéfice imposable, soit un impôt de 18,7 % (0,55 % x 34 % étant le taux de l’impôt des sociétés), l’exposé des motifs se contente d’énoncer que: “Il peut ressortir d’études qu’une comparaison au niveau européen avec d’autres secteurs, qui alors prend en compte les particularités du régime diamant et du commerce de diamants, étaye le caractère adéquat du pourcentage de 0,55 %. Si on sélectionne un nombre de secteurs pertinents concernant le *trading* paneuropéen sur base des codes Nace

inzake trading pan-Europees selecteert op grond van de internationale Nace-codes, dan kan men vaststellen dat de “winst voor belasting” een mediaan kent van ongeveer 0,96 % (afhankelijk van de wijze waarop de studie wordt uitgevoerd) met een lager kwartiel (Q1) van 0,15 % en een hoger kwartiel (Q3) van 3,09 %.” (DOC 54 1125/001, blz. 83).

De heer Van Hees merkt daarbij op dat, zelfs als de Belgische diamantondernemingen in lijn zouden zijn met die parameters en gemiddelden (wat geenszins bewezen is), de rendabelste helft van de ondernemingen minder dan 57 % van de verschuldigde belasting (0,55 % in plaats van 0,96 %) zou betalen en het rendabelste kwart van de ondernemingen 18 % van de verschuldigde belasting (0,55 % in plaats van 3,09 %, dus zes maal minder). Zelfs als men die cijfers slikt voor zoete koek, doet het percentage van 0,55 % dus toch vragen rijzen.

Voorts geeft de spreker aan dat dit wetsontwerp de bekrachtiging inhoudt van een circulaire die bestaat sinds 2000 en waarin sprake is van aanslagvoeten die vergelijkbaar zijn met 0,55 %. Waar het vroeger echter een minimumpercentage betrof waar de diamantondernemingen niet onder mochten gaan, is 0,55 % nu de maximale aanslagvoet. Hij vraagt zich dan ook af hoe het nieuwe Diamant Stelsel meer geld in het laatje zou kunnen brengen.

Tot slot treedt hij andere commissieleden bij door te stellen dat, gelet op het risico dat dit stelsel wordt geherkwalificeerd als staatssteun en op de daaraan verbonden onzekerheid, deze maatregel maar beter uit het wetsontwerp wordt weggelaten zolang de Europese Commissie haar advies niet heeft uitgebracht. Zowel de Raad van de State als het Rekenhof delen die analyse.

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) vraagt eveneens aan de minister om inzage te krijgen in de studie van Deloitte.

De regering tracht de diamanttaks aan het publiek te verkopen als een eerlijke belasting. Zij tracht dit te verantwoorden door te benadrukken dat de taks meer zal opbrengen dan de belastingen die de diamantsector vroeger betaalde. De spreker is het helemaal niet eens met deze stelling en is ervan overtuigd dat de diamanttaks op de maat van de sector is geschreven.

De heer Vanvelthoven vraagt zich hoe het komt dat de diamanttaks een belastingverhoging is. Normaal zou men echter het omgekeerde verwachten. Het gaat hier om een gunstmaatregel van de regering voor een sector die in economische moeilijkheden verkeert. Men zou dan ook een belastingverlaging verwachten (zoals de verlaging van de btw voor de horecasector enkele

internationaux, alors on peut constater que le “bénéfice avant impôt” a une médiane d’environ 0,96 % (dépendant de la manière selon laquelle l’étude est menée) avec un quartile inférieur (Q1) de 0,15 % et un quartile supérieur (Q3) de 3,09 %.” (Doc 54 1125, p.83).

L’intervenant indique à cet égard que même si les entreprises diamantaires belges devaient suivre ces paramètres et moyennes (ce qui est nullement prouvé), la moitié la plus rentable des entreprises paierait moins de 57 % de l’impôt dû (0,55 % au lieu de 0,96 %), tandis que le quart le plus rentable des entreprises paierait 18 % de l’impôt dû (0,55 % au lieu de 3,09 %, donc 6 fois moins). Même en prenant pour argent comptant ces chiffres, le taux de 0,55 % pose donc question.

L’intervenant souligne également que le présent projet de loi légalise les pratiques d’une circulaire qui existe depuis 2000 et qui prévoit des taux similaires à celui de 0,55 %. Mais ce qui était auparavant un taux minimum en-dessous duquel les entreprises diamantaires ne pouvaient pas descendre devient désormais un taux de 0,55 % maximum. Il s’interroge donc comment le nouveau régime “diamant” rapporterait plus.

Enfin, comme d’autres commissaires, il souligne qu’il importe vu l’insécurité liée au risque d’une requalification de ce régime en aide d’État de retirer cette mesure du projet de loi tant que l’avis de la Commission européenne ne sera rendu. Cette analyse est partagée tant par le Conseil d’État que par la Cour des comptes.

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) indique également au ministre qu’il souhaiterait consulter l’étude de Deloitte.

Le gouvernement tente de faire passer la taxe diamant pour un impôt honnête auprès du grand public, en insistant sur le fait qu’elle rapportera davantage que les impôts qui frappaient auparavant le secteur diamantaire. L’intervenant conteste vivement cette thèse. Il est convaincu qu’il s’agit d’une taxe taillée sur mesure pour le secteur.

M. Vanvelthoven se demande pourquoi la taxe diamant est présentée comme une augmentation d’impôt. La démarche inverse aurait été plus logique. S’agissant d’une mesure de faveur prise par le gouvernement pour aider un secteur confronté à des difficultés économiques, on aurait logiquement pu s’attendre à une diminution d’impôt (comme ce fut le cas de la réduction

jaren terug). Het is dan ook vreemd dat de diamantsector deze taks positief onthaalt, die volgens de regering een belastingverhoging zou betekenen. De spreker is er van overtuigd dat het hier in wezen gaat om een belastingverlaging voor de diamantsector.

Met deze taks wordt afgeweken van een basisprincipe in de vennootschapsbelasting: namelijk dat bedrijven worden belast op hun winst. De nieuwe taks daarentegen zal de omzet belasten in plaats van de winst. Aangezien de winst niet meer wordt belast, moeten de bedrijven ook niet meer door de fiscus worden gecontroleerd. Naast een belastingverlaging krijgt de diamantsector er nog eens een vrijgeleide bovenop.

Het is voor de heer Vanvelthoven totaal onbegrijpelijk waarom de regering dergelijk gunstregime heeft gecreëerd voor de diamantsector. Uit hoorzittingen over *Lux Leaks* en *Swiss Leaks* is gebleken dat de diamantsector een van de meest fraudegevoelige sectoren is waar fiscale fraude welig tiert. Dit werd recent nog aangetoond door de minnelijke schikking van 150 miljoen euro die het Diamantbedrijf Omega Diamonds afsloot met het Antwerpse parket. Dergelijke sector zou streng door de fiscus moeten worden gecontroleerd en dient zeker geen cadeaus te ontvangen van de regering.

Het feit dat de regering de diamanttaks al heeft aangemeld bij de Europese Commissie, toont al aan dat het niet gaat om een belastingverhoging. Kan de minister verduidelijken hoe het overleg loopt met de Commissie? Acht de minister het reëel dat de Commissie de taks zal beschouwen als illegale staatssteun? Waarom wacht de regering het standpunt van de Commissie niet af alvorens deze taks in te voeren?

Vervolgens stelt de heer Vanvelthoven nog een paar technische vragen.

Kan artikel 26 van het WIB 1992 dat handelt over de abnormale en goedgunstige voordelen worden toegepast ten aanzien van de winstversluizing van Belgische ondernemingen naar een diamanthandelaar?

Waarom krijgen de handelaars in ruwe diamant de keuze of zij volgens de vennootschapsbelasting worden belast of onder het forfaitair van de diamanttaks vallen? De Raad van State wijst er in zijn advies op dat dit mogelijk een schending van het gelijkheidsbeginsel zou kunnen uitmaken (DOC 54 1125/001, blz. 174). Vreest de minister geen vernietiging van de diamanttaks door het Grondwettelijk Hof?

du taux de TVA accordée au secteur horeca il y a quelques années). L'accueil positif réservé par le secteur diamantaire à cette taxe – qui, d'après le gouvernement, entraînerait une augmentation d'impôt – est dès lors surprenant. L'intervenant est persuadé que c'est en réalité d'une réduction d'impôt accordée au secteur diamantaire qu'il s'agit en l'espèce.

Cette taxe déroge au principe de base de l'impôt des sociétés selon lequel les entreprises sont imposées sur leurs bénéfices. La nouvelle taxe porte sur le chiffre d'affaires et non plus sur les bénéfices. En l'absence d'imposition de leurs bénéfices, les entreprises ne devront plus non plus être contrôlées par le fisc. Non seulement le secteur diamantaire profite d'une diminution d'impôt, mais il se voit en outre délivrer un sauf-conduit.

M. Vanvelthoven estime qu'il est totalement incompréhensible que le gouvernement ait créé un tel régime de faveur pour ce secteur qui – ainsi que l'ont révélé les auditions réalisées à la suite du *Lux Leaks* et du *Swiss Leaks* – est l'un des plus sensibles à la fraude et la fraude fiscale y est très répandue, ce qui a encore été confirmé récemment par la transaction de 150 millions d'euros conclue par l'entreprise diamantaire *Omega Diamonds* avec le parquet anversoïse. Un tel secteur devrait être sévèrement contrôlé par le fisc et non recevoir des cadeaux du gouvernement.

Le fait que le gouvernement ait déjà porté la taxe diamant à la connaissance de la Commission européenne démontre déjà à suffisance qu'il ne s'agit pas d'une augmentation d'impôt. Le ministre pourrait-il préciser quel est l'état d'avancement de la concertation avec la Commission? Pense-t-il que la Commission risque de considérer cette taxe comme une aide d'État illégale? Pourquoi le gouvernement n'attend-il pas de connaître la position de la Commission avant d'instaurer cette taxe?

M. Vanvelthoven pose encore une série de questions techniques:

L'article 26 du CIR 92, qui traite des avantages anormaux ou bénévoles, peut-il être appliqué aux entreprises belges qui attribuent des bénéfices à un commerçant en diamants?

Pourquoi les commerçants en diamants bruts peuvent-ils choisir d'être imposés à l'impôt des sociétés ou de relever du régime forfaitaire de la taxe diamant? Dans son avis, le Conseil d'État indique que cette disposition risque de porter atteinte au principe d'égalité (DOC 54 1125/001, p. 174). Le ministre ne craint-il pas que la taxe diamant soit annulée par la Cour constitutionnelle?

De diamantzendingen worden dikwijls in consignatie gegeven waarbij dan naar een koper wordt gezocht. De consignatiefacturen worden niet opgenomen in de omzet. Diamanten die in Antwerpen in consignatie zijn gegeven, worden dikwijls verkocht door buitenlandse firma's gelegen in Dubai waardoor de verkoop niet in de omzet in België terecht komt. Hoe zal de minister deze belastingontduiking aanpakken?

Waarom wordt de regeling van de diamanttaks opgenomen in een aparte wet en niet in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992? De fiscale administratie is van mening dat het beter in het WIB zou worden opgenomen.

De spreker stelt vast dat er tegenstrijdige bedragen circuleren over hoeveel vennootschapsbelasting de diamantsector jaarlijks betaalt in het huidige systeem. Volgens de fiches van de FOD Financiën die bij het Rekenhof werden opgevraagd zou het in 2013 gaan om een opbrengst van 37 miljoen euro, betaald door 1117 diamantbedrijven. Ergens anders is er sprake van 18 miljoen euro betaald door 1686 diamantbedrijven. Kan de minister toelichten wat de juiste bedragen zijn?

Ook de cijfers van de omzet waarop de diamanttaks is berekend, variëren. In de fiches is sprake van 30 miljard euro. Op een persconferentie had de diamantsector het zelf over een recordomzet van 58,8 miljard euro voor 2014. Wat is nu het juiste bedrag?

De heer Vanvelthoven besluit dat de regering met deze taks het verkeerde signaal geeft. Een fraudegevoelige sector wordt bevoordeeld ten opzichte van andere sectoren. Er is dan ook veel kans dat het Grondwettelijk Hof de taks vernietigt en dat de Europese Commissie de taks zal beoordelen als illegale staatssteun.

Ook de heer Benoît Dispa (cdH) vindt dat de regering met de invoering van een "diamantstelsel" erkent dat ze fiscale fraude niet langer zal bestrijden.

De spreker onderstreept dat de diamantsector een van de sectoren is waar fiscale fraude schering en inslag is, zoals blijkt uit het jongste verslag van de *Financial Action Task Force* (FATF) van april 2015. Als reactie op dat feit, dat geregeld de voorpagina's van de kranten haalt (zoals in het dossier-Omega Diamonds bijvoorbeeld), komt de minister integendeel een maatregel verdedigen die de fraudebestrijding helemaal onderuithaalt aangezien de fraude zelf wordt weggevaagd.

Les envois de diamants sont souvent consignés, avant que l'on se mette en quête d'un acheteur. Les factures de consignation ne sont pas toujours comptabilisées dans le chiffre d'affaires. Les diamants consignés à Anvers sont souvent vendus par des entreprises étrangères situées à Dubaï, si bien que la vente n'est pas reprise dans le chiffre d'affaires en Belgique. Comment le ministre appréhendera-t-il cette fraude fiscale?

Pourquoi la réglementation de la taxe diamant est-elle inscrite dans une loi distincte, et non insérée dans le Code des impôts sur les revenus 1992? L'administration fiscale considère que cette deuxième option serait préférable.

L'intervenant constate que des montants contradictoires circulent sur la hauteur de l'impôt des sociétés payé annuellement par le secteur diamantaire dans le système actuel. Selon les fiches du SPF Finances demandées à la Cour des comptes, il s'agirait en 2013 d'un montant de 37 millions d'euros payé par 1117 entreprises diamantaires. Ailleurs, il est question de 18 millions d'euros versés par 1686 entreprises diamantaires. Le ministre peut-il préciser quels sont les montants exacts?

Les données relatives au chiffre d'affaires sur lequel la taxe diamant est calculée varient également. Les fiches évoquent un montant de 30 milliards d'euros. Lors d'une conférence de presse, le secteur diamantaire lui-même a mentionné un chiffre d'affaires record de 58,8 milliards d'euros pour 2014. Quel est finalement le montant exact?

M. Vanvelthoven conclut que le gouvernement envoie le mauvais signal à travers cette taxe. Un secteur sujet à la fraude est favorisé par rapport à d'autres secteurs. Il est dès lors fort probable que la Cour constitutionnelle annulera la taxe et que la Commission européenne la jugera comme une aide d'État illégale.

M. Benoît Dispa (cdH) considère également que l'instauration d'un "régime diamant" est un aveu du renoncement du gouvernement à lutter contre la fraude fiscale.

L'intervenant souligne que le secteur diamantaire est l'un des secteurs les plus exposés aux pratiques de fraude fiscale, ce qui ressort du dernier rapport publié par le Groupe d'action financière (GAFI) en avril 2015. En réponse à cette réalité qui fait régulièrement la une de la presse (dossier "Omega Diamonds" par exemple), le ministre vient au contraire défendre un dispositif qui supprime finalement la lutte contre la fraude puisque la fraude elle-même est supprimée.

Deze regeling is dus een regelrecht belastingcadeau aan de diamantsector, die zijn tevredenheid overigens niet onder stoelen of banken heeft gestoken toen de regering de maatregel in uitzicht heeft gesteld (zoals blijkt uit het persbericht van het *Antwerp World Diamond Centre* van 30 maart 2015).

Voorts gaat het om een maatregel die haaks staat op diverse principes die de cdH-fractie hoog in het vaandel draagt:

- het transparantiebeginsel wordt met voeten getreden, aangezien de minister en de meerderheid niet alleen hebben geweigerd hoorzittingen te houden, die de commissie de gewenste toelichting hadden kunnen verschaffen, maar de minister bovendien ook weigert het door de Inspectie van Financiën in 2013 uitgebrachte advies over een gelijkaardig voorstel bekend te maken, evenmin als het onderzoek van Deloitte op basis waarvan deze voorkeursregeling is uitgewerkt;

- de Raad van State is eveneens streng in zijn advies, aangezien het benadrukt dat het gelijkheidsbeginsel wordt geschonden;

- ook het beginsel van behoorlijk bestuur is ver te zoeken, aangezien het niet opgaat het Parlement een maatregel voor te leggen waarvan de inwerking-treding zal afhangen van het advies van de Europese Commissie, die deze regeling dreigt te herkwalficeren als Staatssteun. De minister had integendeel uit voorzorg de maatregel pas mogen indienen nadat dat advies van de Europese Commissie was ingewonnen;

- ten slotte is deze afwijkende regeling ten gunste van een welbepaalde sector volledig in tegenspraak met het principe van een bijdragende rechtvaardigheid. Bij de bevolking zal die regeling dan ook vast en zeker overkomen als een fiscale onrechtvaardigheid.

De spreker zal dus met overtuiging tegen deze maatregel stemmen.

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) beklemtoont dat de diamanttaks wel een eerlijke en rechtvaardige belasting is. De opbrengst zal stijgen van 20 miljoen euro naar 70 miljoen euro, dit is een stijging van 350 %. Daarenboven vernietigt de taks geen jobs.

De spreekster benadrukt dat de 0,55 % waarover zoveel commotie ontstaat, geen belastingtarief is. Het is een percentage dat wordt toegepast op de omzet van de diamantsector om de forfaitaire belastbare basis te bepalen waarop de belasting wordt toegepast.

Ce régime s'apparente donc à un réel cadeau fiscal fait au secteur diamantaire qui n'a d'ailleurs pas caché son contentement dès l'annonce de la mesure par le gouvernement (communiqué de presse de l'*Antwerp World Diamond Centre* du 30 mars 2015).

C'est par ailleurs un dispositif qui met à mal différents principes auxquels le groupe cdH est attaché:

- le principe de transparence est bafoué puisque non seulement le ministre et la majorité ont refusé de tenir des auditions qui auraient pu éclairer la commission mais en outre le ministre refuse de communiquer tant l'avis de l'Inspection des Finances émis en 2013 sur une proposition similaire que l'étude Deloitte qui a servi de base à l'élaboration de ce régime de faveur;

- l'avis du Conseil d'État est également sévère puisqu'il souligne que le principe d'égalité est également violé;

- on cherche en vain le principe d'une bonne gestion car il est aberrant de soumettre au parlement une mesure dont l'entrée en vigueur dépendra de l'avis de la Commission européenne compte tenu du risque d'une requalification en aide d'État. Au contraire, la prudence aurait dû inciter le ministre à n'introduire ce dispositif qu'après l'obtention dudit avis;

- enfin, ce régime dérogatoire en faveur d'un secteur donné est en totale contradiction avec un principe de justice contributive. Il ne pourra être ressenti par la population que comme une injustice fiscale.

C'est donc avec conviction que l'intervenant votera contre ce dispositif.

Mme Veerle Wouters (N-VA) insiste sur le fait que la taxe diamant est bel et bien un impôt juste et équitable. Les recettes passeront de 20 à 70 millions d'euros, soit une hausse de 350 %. De surcroît, la taxe en question ne détruit aucun emploi.

L'intervenante souligne que les 0,55 % qui ont tant fait polémique ne constituent pas un taux d'imposition. Il s'agit d'un pourcentage qui est appliqué au chiffre d'affaires du secteur du diamant afin de déterminer la base imposable forfaitaire à laquelle la taxe est appliquée.

Daarenboven heeft de nieuwe taks een beperkt toepassingsgebied. De taks is enkel van toepassing op geregistreerde diamanthandelaars die zich specifiek met diamanthandel bezighouden. Alle handelaars die niet onder de diamanttaks vallen, zijn onderworpen aan de gewone personen- of vennootschapsbelasting.

Een forfaitaire belasting is geen nieuwe nieuwigheid, ook in andere bedrijfssectoren wordt reeds met een forfaitaire belastbare basis gewerkt.

Het grote voordeel van het nieuwe systeem bestaat erin dat er eindelijk rechtszekerheid komt zowel voor de diamanthandelaars als voor de fiscus. De eindeloze discussies over de correcte belastbare basis zullen dus tot het verleden behoren. Het zal ook de controles voor de fiscus eenvoudiger maken.

Met betrekking tot mogelijke illegale staatsteun merkt de spreekster op dat de Commissie vooral nakijkt of de regeling geen kost is lastens het overheidsbudget en of er geen oneerlijke concurrentie is. De meeropbrengst van 50 miljoen euro kan moeilijk beschouwd worden als een kost lastens het staatsbudget. Daarenboven is Antwerpen het enige diamantcentrum in de Europese Unie waardoor er bezwaarlijk sprake kan zijn van oneerlijke concurrentie. De kans dat de Commissie de diamanttaks zal beoordelen als illegale staatsteun is volgens mevrouw Wouters dan ook miniem.

Ten slotte geeft de spreekster nog aan dat de diamanttaks zeer belangrijk maar is voor het behoud van de werkgelegenheid in Antwerpen.

De heer Olivier Maingain (FDF) wijst erop dat de minister die volstrekt afwijkende regeling verantwoordt met de moeilijkheden die naar verluidt rijzen inzake de fiscale controle in die sector. De spreker acht die uitleg ietwat kort door de bocht, want die sector is onderworpen aan een vrij strikte traceerbaarheidscontrole. In de memorie van toelichting wordt trouwens het volgende gesteld: "de Belgische diamantsector kenmerkt zich door een streng regelgevend kader bestaande uit maatregelen ter bestrijding van de handel in conflictdiamanten (het zgn. "Kimberley Process Certification Scheme") en anti-witwasregels die op sommige punten strenger zijn dan de communautaire vereisten vastgesteld door de Europese Richtlijnen" (DOC 54 1125/001, blz. 74-75).

De spreker begrijpt dus niet welke concrete moeilijkheden de belastingadministratie heeft in verband met de controles op die sector.

Voorts voorziet het "diamantstelsel" erin dat bepaalde categorieën van in die sector werkzame handelaren al

En outre, le champ d'application de la nouvelle taxe est restreint. La taxe ne s'applique qu'aux commerçants en diamants enregistrés qui s'occupent spécifiquement du commerce des diamants. Tous les commerçants qui ne relèvent pas de la taxe diamant sont soumis à l'impôt ordinaire des personnes physiques ou des sociétés.

Un impôt forfaitaire n'est pas une nouveauté, on travaille déjà avec une base imposable forfaitaire dans d'autres secteurs d'activité.

Le grand avantage du nouveau système réside dans le fait qu'une sécurité juridique est finalement établie tant pour les commerçants en diamants que pour le fisc. Les discussions interminables concernant la base imposable correcte feront dès lors partie du passé. Les contrôles seront également plus simples pour le fisc.

Concernant l'éventuelle aide d'État illégale, l'intervenante signale que la Commission examine notamment si le système ne représente pas un coût à la charge du budget public et s'il n'y a pas de concurrence déloyale. Les recettes supplémentaires de 50 millions d'euros peuvent difficilement être considérées comme un coût à la charge du budget de l'État. Par ailleurs, Anvers est le seul centre diamantaire dans l'Union européenne à propos duquel on peut difficilement faire état d'une concurrence déloyale. Mme Wouters estime par conséquent que le risque de voir la Commission juger la taxe diamant comme une aide d'État illégale est minime.

Pour conclure, l'intervenante ajoute que la taxe diamant revêt une importance cruciale pour le maintien de l'emploi à Anvers.

M. Olivier Maingain (FDF) relève que le ministre justifie ce régime totalement dérogatoire par la difficulté d'opérer des contrôles fiscaux dans ce secteur. L'intervenant juge cette explication est un peu courte car ce secteur est soumis à un contrôle de traçabilité assez strict. L'exposé des motifs énonce d'ailleurs que "le secteur du diamant belge se caractérise par un cadre normatif sévère qui se compose de mesures destinées à lutter contre le commerce de diamants issus de conflits (dénommé le "Kimberley Process certification Scheme") et de mesures contre le blanchiment d'argent qui, sur certains points, sont plus sévères que les exigences communautaires établies par les Directives européennes" (Doc 54 1125/001, p.74)

L'intervenant ne comprend donc pas les difficultés concrètes rencontrées par l'administration fiscale pour le contrôle dans ce secteur.

D'autre part, le régime "diamant" prévoit que certaines catégories de commerçants actifs dans ce

dan niet voor dat fiscaal stelsel kunnen kiezen, terwijl andere categorieën er automatisch aan zullen worden onderworpen. In die uitzondering op het “diamantstelsel” (dat zelf een afwijking van de gewone belastingregeling is) is voorzien bij artikel 68, § 2, van het ontwerp van programmawet, dat betrekking heeft op een geregistreerd diamanthandelaar “die ruwe diamanten verhandelt die voortkomen uit de eigen uitbating van een diamantmijn of eigen winning van alluviale diamant”. Die categorie zou bij de indiening van de aangifte van de vennootschapsbelasting de mogelijkheid hebben om voor het “diamantstelsel” te opteren. Een dergelijke optie geldt voor een vaste periode van drie opeenvolgende aanslagjaren. Volgens de heer Maingain is niet alleen het begrip zelf “eigen uitbating” voor interpretatie vatbaar, ook vindt hij die nieuwe uitzondering juridisch niet te verantwoorden. Kan de minister daarover nadere toelichting verstrekken?

De verantwoording die de minister voor die uitzondering zal verstrekken, is des te belangrijker omdat de hele regeling zal worden beoordeeld in het licht van de gelijkheids- en non-discriminatiecriteria, zodat het belangrijk is dat de terminologie nauwkeurig is.

Vervolgens gaat de spreker meer ten gronde in op het op de omzet geheven belastingtarief van 0,55 % om de belastbare winst te bepalen. De spreker heeft zijn twijfels, want op basis van de door de minister naar voren geschoven gegevens (1 700 betrokken ondernemingen, een omzet van ongeveer 30 miljard euro en een verwachte opbrengst van 50 miljoen euro) komt men voor 2015 uit bij een effectief belastingtarief van 0,16 %. Hij betwijfelt of dit effectief belastingtarief wel degelijk kan worden verantwoord door de zogezegd moeilijke controleerbaarheid van de diamantsector.

Tot slot moet de bewering worden genuanceerd dat de regels inzake de vennootschapsbelasting onverkort van toepassing blijven na de bepaling van de belastbare grondslag. In de memorie van toelichting wordt immers gepreciseerd dat “het uit de boekhouding voortvloeiend netto resultaat verbonden aan de diamanthandel (...) [wordt] vervangen door het forfaitair berekende resultaat. Technisch leidt dit tot volgende verrichtingen. Is het gerealiseerde resultaat lager dan het forfaitair vastgestelde resultaat dan wordt ten belope van dit verschil een belastbare verworpen uitgave in aanmerking genomen. Is het gerealiseerde resultaat hoger dan het forfaitair vastgestelde resultaat dan leidt dit boekhoudkundig tot een verhoging van de (belaste) reserves of van de uitgekeerde winst, die fiscaal gecorrigeerd wordt middels een verhoging van de begintoestand van de (belaste) reserves” (DOC 54 1125/001, blz. 73). Dat betekent dat de vennootschapsbelasting wordt berekend op basis van de forfaitaire belastbare grondslag van 0,55 %;

secteur peuvent faire choix ou non du régime “diamant” alors que d’autres catégories y seront soumis automatiquement. Cette exception au régime “diamant” (lui-même dérogatoire au régime de taxation commun) est prévu à l’article 68§ 2 du projet de loi et vise le commerçant en diamants enregistré qui commercialise des diamants bruts provenant de l’exploitation propre d’une mine de diamants ou d’une zone d’extraction alluviale propre de diamants. Cette catégorie aurait la faculté d’opter pour le régime “diamant” au moment de l’introduction de la déclaration à l’impôt des sociétés. Une telle option vaut pour une période fixe de trois exercices d’imposition successifs. Outre la critique qui peut être portée sur la notion même d’exploitation propre sujette à interprétation, M. Maingain considère cette nouvelle exception comme injustifiable sur le plan juridique. Le ministre peut-il en dire davantage?

La justification qui sera donnée par le ministre à cette exception est d’autant plus importante que l’ensemble du dispositif sera évalué au regard des critères d’égalité et de non-discrimination de sorte que la précision des termes est importante.

Plus fondamentalement sur la question du taux de 0,55 % applicable au chiffre d’affaires pour la détermination du bénéfice imposable, l’intervenant est dubitatif. Si l’on tient compte des données avancées par le ministre (1700 entreprises concernées, un chiffre d’affaires d’environ de 30 milliards d’euros et un rendement escompté de 50 millions d’euros) on aboutit donc pour 2015 à un taux d’imposition effectif de 0,16 %. Il doute que ce pourcentage d’imposition effectif soit dûment justifiable au nom de la difficulté d’opérer des contrôles dans le secteur diamantaire.

Enfin, il faut nuancer l’affirmation selon laquelle les règles concernant les impôts sur le revenu restent intégralement d’application après détermination de la base imposable. En effet, l’exposé des motifs précise que “le résultat net lié au commerce de diamants issu de la comptabilité est remplacé par le résultat calculé de manière forfaitaire. Sur le plan technique, cela aboutit aux opérations suivantes. Si le résultat réalisé est plus bas que le résultat déterminé de manière forfaitaire, alors une dépense non admise imposable est prise en considération à hauteur de cette différence. Si le résultat réalisé est plus élevé que le résultat calculé de manière forfaitaire, ceci implique sur le plan comptable une hausse des réserves (imposées) ou du bénéfice distribué, qui est corrigée fiscalement au moyen d’une majoration de la situation de début des réserves (imposées)” (Doc 541125/001,73). En d’autres termes, l’Isoc est calculé sur la base de la base imposable forfaitaire de 0,55 %; soit un impôt se situant à 33, 99 % de

bij een vennootschapsbelasting van 33,99 % op die 0,55 % komt zulks neer op een effectieve theoretische belastingheffing van 18,07 %. Dat tarief wijkt dus wel degelijk af van het gebruikelijke tarief.

De spreker geeft aan dat hij nog enkele technische vragen zal stellen bij de bespreking van de artikelen. In dat verband merkt hij op dat artikel 67, 1°, van het ontwerp van programmawet inzake de definitie van een geregistreerd diamanthandelaar, verwijst naar artikel 1, 4°, van het koninklijk besluit van 30 april 2004 houdende maatregelen betreffende het toezicht op de diamantsector; die definitie is ruimer dan die welke in dit geval wordt bedoeld, aangezien ze tevens de producenten omvat die diamant gebruiken voor de productie van toestellen. Ook die producenten komen dus in principe in aanmerking voor de “diamantregeling”.

De heer Roel Deseyn (CD&V) wijst er op dat de diamanttaks een duidelijke verbetering inhoudt ten opzichte van het huidige systeem omdat het meer opbrengt. Het bestaande systeem zorgde voor rechtsonzekerheid op het vlak van de waardering van de voorraden waardoor vele diamantbedrijven naar Dubai trokken. De nieuwe bankentaks brengt terug rechtszekerheid in het systeem zodat te verwachten valt dat er zich terug meer handelsactiviteiten zullen verschuiven naar Antwerpen. Kan de minister verduidelijken hoeveel diamantbedrijven vanuit Antwerpen naar Dubai trokken? Hoeveel extra volume in de diamanthandel wordt er voorspeld door de invoering van de nieuwe diamanttaks?

In het kader van de dialoog met de Europese Commissie geeft de spreker aan dat Antwerpen het enige diamantcentrum is in de Europese Unie. Het probleem van oneerlijke concurrentie kan zich dus niet stellen. Hoe verloopt de verdere procedure van aanmelding bij Commissie? Wanneer wordt er een uitspraak verwacht?

In de memorie van toelichting worden enkele voorbeelden gegeven van criteria die door de belastingadministratie kunnen worden gehanteerd om aannemelijk te maken dat verrichtingen geen gebruikelijk en oprechte diamantverhandelingen zijn (DOC 54 1125/001, blz. 86-87). Overweegt de minister een koninklijk besluit op te stellen met een niet-exhaustieve lijst met voorbeelden?

Hoe is de samenwerking geregeld tussen de FOD Financiën en de FOD Economie aangaande de controles in de diamantsector? Beschikken de betrokken diensten over specifieke databanken?

0,55 % ce qui revient à une taxation théorique effective de 18,07 %. C'est donc bien un taux dérogatoire au taux commun.

L'intervenant annonce déjà qu'il posera encore plusieurs questions d'ordre technique à l'occasion de la discussion des articles. A titre d'exemple, il relève que l'article 67, 1° du projet de loi relatif à la définition du commerçant en diamants enregistré fait référence à l'article 1^{er}, 4° de l'arrêté royal du 30 avril 2004 portant de mesures relatives à la surveillance du secteur du diamant; définition qui est plus large que celle visée en l'espèce puisqu'elle comprend également les producteurs qui utilisent le diamant lors de la fabrication d'appareils. Ces derniers pourront donc en principe bénéficier du régime “diamant”.

M. Roel Deseyn (CD&V) souligne que la taxe diamant constitue manifestement une amélioration par rapport au système actuel, car elle rapporte plus. Le système existant génère une insécurité juridique en matière d'évaluation des stocks, ce qui a amené de nombreuses entreprises diamantaires à se délocaliser à Dubaï. La nouvelle taxe bancaire rétablit la sécurité juridique dans notre système, si bien qu'il faut s'attendre à un retour de la croissance des activités commerciales à Anvers. Le ministre peut-il préciser combien d'entreprises diamantaires ont quitté Anvers pour s'installer à Dubaï? Dans quelle mesure l'introduction de la nouvelle taxe diamant est-elle censée relancer le commerce du diamant?

Dans le cadre du dialogue avec la Commission européenne, l'intervenant indique qu'Anvers était le seul centre diamantaire de l'Union européenne. Le problème de la concurrence déloyale ne peut donc pas se poser. Comment se déroule la suite de la procédure de notification auprès de la Commission?

L'exposé des motifs cite quelques exemples de critères utilisés par l'administration fiscale en vue d'établir que l'opération concerne une opération portant sur des diamants qui n'est pas sincère et habituelle (DOC 54 1125/001, p. 86-87). Le ministre envisage-t-il de rédiger un arrêté royal contenant une liste non exhaustive d'exemples?

Comment la coopération est-elle réglée entre le SPF Finances et le SPF Économie en ce qui concerne les contrôles effectués au sein du secteur diamantaire? Les services concernés disposent-ils de banques de données spécifiques?

Ten slotte vraagt de heer Deseyn of de minister nog eens kan uitleggen hoe de opbrengst van de diamant-taks precies wordt berekend.

De heer Ahmed Laaouej (PS) is van mening dat de regering met de diamant-taks slecht signaal uitzendt naar de burgers om verschillende redenen.

Ten eerste houdt de diamant-taks een gunstregime in voor een bepaalde categorie van de belastingplichtigen, namelijk voor de diamantsector die toch wel een bedenkelijke reputatie heeft op het vlak van fraude. Bovendien wijkt het regime af van de algemene principes van het fiscaal recht. Het is een slag in het gezicht voor alle andere belastingplichtigen die wel eerlijk belastingen betalen.

Ten tweede staat de taks een symbool voor het falen van de overheid. De memorie van toelichting maakt melding van de moeilijkheden die de fiscus ondervindt bij het waarderen van de voorraden van de diamant-handelaars. Omdat de fiscus geen zicht kan krijgen op de complexe, fiscale situatie van de sector, zoekt de regering haar toevlucht tot een forfaitair stelsel waarbij de belastbare basis wordt bepaald door een arbitraire coëfficiënt toe te passen op de omzet. Gaat de regering dan voor elke sector die moeilijk te controleren valt, een speciaal belastingregime uitwerken? Deze taks creëert daarom volgens de heer Laaouej gevaarlijke precedenten.

Ten derde bevat de regeling een aantal schemerzones. Zo is voor de bepaling van de coëfficiënt van 0,55 % rekening gehouden met het feit dat de bedrijven die kiezen voor de diamant-taks, niet mogen gebruik maken van de notionele intrestaftrek, noch van de aftrek van verliezen van voorgaande boekjaren. Hoe kan men daar anticipatief rekening mee houden? Welke methodologie is daarbij gevolgd?

Waarom kunnen de bedrijven die voor de diamant-taks kiezen wel nog de dividenden, de inkomsten uit brevetten aftrekken en geen gebruik meer maken van de notionele intrestaftrek en de aftrek voor overdraagbare verliezen? Hiervoor wordt in de memorie van toelichting geen verantwoording gegeven.

De spreker stelt vast dat een aantal diamantbedrijven hun diamantvoorraden effectiseren. Waaruit bestaat deze effectisering precies, welke bedragen zijn er mee gemoeid en welk doel wordt ermee beoogd? Kunnen deze effecten opnieuw worden doorverkocht? Kan de effectisering niet worden aangewend om de diamantvoorraden te waarderen?

Enfin, M. Deseyn demande si le ministre peut réexpliquer en détail le calcul du produit de la taxe diamant.

M. Ahmed Laaouej (PS) estime que le gouvernement envoie un mauvais signal aux citoyens avec la taxe diamant, et ce, pour différentes raisons.

Premièrement, cette taxe comprend un régime de faveur pour une catégorie déterminée de contribuables, à savoir le secteur diamantaire, qui traîne quand même une réputation douteuse en matière de fraude. De surcroît, le régime déroge aux principes généraux du droit fiscal. Il s'agit d'un camouflet pour tous les contribuables honnêtes.

Deuxièmement, la taxe symbolise la défaillance de l'autorité. L'exposé des motifs fait état des difficultés éprouvées par le fisc lors de l'évaluation des stocks des diamantaires. Dès lors que le fisc n'est pas en mesure de se faire une idée de la situation fiscale complexe du secteur, le gouvernement recourt à un système forfaitaire, la base imposable étant définie par l'application d'un coefficient arbitraire au chiffre d'affaires. Le gouvernement entend-il donc élaborer un régime fiscal spécial pour tout secteur difficile à contrôler? M. Laaouej estime dès lors que cette taxe crée de dangereux précédents.

Troisièmement, la réglementation comporte un certain nombre de zones d'ombre. C'est ainsi que la fixation du coefficient de 0,55 % tient compte du fait que les entreprises qui optent pour la taxe diamant ne peuvent appliquer la déduction des intérêts notionnels ni la déduction des pertes des exercices antérieurs. Comment cela peut-il être pris en considération par anticipation? Quelle est la méthodologie appliquée en la matière?

Pourquoi les entreprises optant pour la taxe diamant peuvent-elles encore déduire les dividendes et les revenus de brevets, mais ne plus bénéficier de la déduction des intérêts notionnels ni de la déduction des pertes reportables? L'exposé des motifs ne contient aucune justification à ce sujet.

L'intervenant constate qu'un certain nombre de sociétés diamantaires ont procédé à la titrisation de leurs stocks de diamants. En quoi cette titrisation consiste-t-elle précisément, quels sont les montants concernés et quel est l'objectif poursuivi? Ces titres peuvent-ils à nouveau être revendus? La titrisation ne peut-elle être utilisée pour évaluer les stocks de diamants?

Bepaalde diamantbedrijven krijgen de keuze of zij aan de diamanttaks zullen worden onderworpen of niet. De fiscus zal op basis van een aantal criteria moeten vaststellen om welke bedrijven het gaat. Echter zijn deze criteria onduidelijk geformuleerd. Dit creëert volgens de heer Laaouej heel wat rechtsonzekerheid.

In de memorie van toelichting wordt getracht aan te tonen dat de diamanttaks geen schending van het gelijkheidsbeginsel inhoudt omdat het gebruik maakt van een aantal objectieve criteria. De regering vergeet echter te bewijzen waarom er geen discriminatie is met bedrijven die niet actief zijn in de diamantsector maar in vergelijkbare economische omstandigheden zoals de sector van de edelstenen, parels... Ook deze laatste sector heeft te kampen met het probleem van de waardering van de voorraden. De kans dat de diamanttaks wordt vernietigd door het Grondwettelijk Hof wegens schending van het gelijkheidsbeginsel is volgens de heer Laaouej dan ook vrij reëel.

Aan de hybride bedrijven die naast de diamanthandel nog andere activiteiten ontplooiën wordt gevraagd om aparte boekhoudingen te voeren. Voor de diamanthandel zullen deze bedrijven het speciaal regime van de diamanttaks kunnen toepassen, terwijl het gemeen recht van toepassing blijft op de andere activiteiten. Dit zal volgens de spreker tot heel wat praktische moeilijkheden leiden.

Met betrekking tot de berekening van het percentage van 0,55 % vraagt de spreker zich af waarom de minister zich niet heeft gebaseerd op de mediaan van "winst voor belasting" van 0,96 %. Hoe werden de barema's voor de referentiebezoldigingen voor de bedrijfsleiders bepaald die moeten worden afgetrokken van het brutoresultaat (DOC 54 1125/001, blz. 84-85)? De spreker heeft de indruk dat een aantal bedragen arbitrair werden vastgesteld, wat de rechtszekerheid niet ten goede komt.

De toepassing van de diamanttaks wordt beperkt tot de nettowinst behaald op grond van andere dan niet oprechte en gebruikelijke diamantverhandelingen. Dit heeft tot doel artificiële verrichtingen uit de toepassing te houden, waarbij gedacht wordt aan personen met malafide intenties die de diamanthandel zouden aanwenden met andere doelstellingen dan de gewone *bona fide* diamanthandelaar (DOC 54 1125/001, blz. 86). Op basis van een aantal criteria zal de fiscus dan moeten oordelen of een verrichting kan onderworpen worden aan de diamanttaks of niet. De heer Laaouej voorspelt dat het voor de fiscus zeer moeilijk zal zijn om deze criteria in de praktijk te toetsen. Uit al deze elementen leidt de heer Laaouej af dat de rechtsbasis van de diamanttaks zeer onzeker is en veel vragen oproept.

Certaines sociétés diamantaires ont la liberté de choisir si elles souhaitent être assujetties ou non à la taxe diamant. Le fisc devra définir les entreprises concernées sur la base d'un certain nombre de critères. La formulation de ceux-ci manque toutefois de précision. M. Laaouej estime qu'il en résulte une grande insécurité juridique.

L'exposé des motifs tente de démontrer que la taxe diamant ne viole pas le principe d'égalité, parce qu'elle repose sur un certain nombre de critères objectifs. Le gouvernement omet toutefois d'établir l'absence de discrimination par rapport à des entreprises qui ne sont pas actives dans le secteur diamantaire, mais se trouvent dans des conditions économiques comparables, comme le secteur des pierres précieuses, des perles, ... Ce dernier secteur est également confronté au problème de l'évaluation des stocks. Selon M. Laaouej, le risque est dès lors réel que la taxe diamant soit annulée par la Cour constitutionnelle pour cause de violation du principe d'égalité.

Il est demandé aux entreprises hybrides qui, en plus du commerce du diamant, exercent d'autres activités, de tenir des comptabilités séparées. En ce qui concerne le commerce du diamant, ces entreprises pourront appliquer le régime spécial de la taxe diamant, alors que le droit commun continuera à s'appliquer aux autres activités. L'intervenant pense que ce système entraînera de nombreuses difficultés pratiques.

En ce qui concerne le calcul du pourcentage de 0,55 %, l'intervenant se demande pourquoi le ministre ne s'est pas basé sur la médiane du "bénéfice avant impôt" qui s'élève à 0,96 %. Comment ont été fixés les barèmes pour les rémunérations de référence des dirigeants d'entreprise qui doivent être déduits du résultat brut (DOC 54 1125/001, pp. 84-85)? L'intervenant a l'impression qu'une série de montants ont été fixés de manière arbitraire, ce qui nuit à la sécurité juridique.

L'application de la taxe diamant est limitée au bénéfice net issu d'opérations portant sur des diamants autres que non sincères et habituelles. Le but est d'exclure du champ d'application les opérations artificielles réalisées par des personnes mal intentionnées, qui utiliseraient le commerce de diamants en poursuivant d'autres objectifs que ceux des commerçants en diamants ordinaires de bonne foi (DOC 54 1125/001, p. 86). Le fisc devra alors évaluer, sur la base d'une série de critères, si une opération peut être soumise ou non à la taxe diamant. M. Laaouej prédit qu'il sera difficile pour le fisc d'évaluer ces critères dans la pratique. M. Laaouej infère de tous ces éléments que la base juridique de la taxe diamant est bancal et soulève de nombreuses questions.

De heer Luk Van Biesen (Open Vld) benadrukt dat de diamanttaks enerzijds zorgt voor een duidelijke belastbare basis en anderzijds zorgt voor een faire bijdrage van de diamantsector.

Toch heeft hij enkele vragen met betrekking tot de kenmerken van de diamanttaks:

— Waarom werd er voor de diamanttaks in tegenstelling tot de andere bestaande forfaitaire belastingstelsels geopteerd om een percentage van de omzet als belastbare basis te nemen? Bij alle andere forfaitaire stelsels wordt de belastbare basis bepaald door de omzet na aftrek van alle kosten;

— Waarop is het percentage van 0,55 % gebaseerd?;

— Hoe zal de Europese Commissie op de diamanttaks reageren?;

— Zal dit systeem beperkt blijven tot de diamantsector of zal het ook tot andere sectoren worden uitgebreid, bijvoorbeeld de sector van edele metalen?;

— Op welke vennootschappen zal de diamanttaks juist van toepassing zijn?

De taks is vooral bedoeld om rechtszekerheid te creëren voor de diamantsector zodat de werkgelegenheid in de sector behouden blijft. In die zin betreurt de heer Van Biesen het faillissement van de Diamantbank waardoor een aantal financiële transacties in het kader van de diamanthandel naar het buitenland zullen verhuizen. Hierdoor kan zich een verdere delocalisatie van de sector plaatsvinden.

De heer Robert Van de Velde (N-VA) duidt aan dat de diamanthandel een handel is in bulkgoederen waarvoor een systeem van forfaitaire belasting ideaal is. De spreker maakt de vergelijking met zand waar ook een forfaitaire belasting wordt op toegepast. De diamanttaks creëert fiscale rechtszekerheid voor de diamantsector waardoor vele diamantbedrijven zullen terugkeren naar Antwerpen met een positief effect op de werkgelegenheid.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) wenst eveneens meer toelichting bij de totstandkoming van het percentage van 0,55 %. De diamanttaks vormt echter wel een nieuwigheid daar ze berekend wordt op de nettowinst. Andere forfaitaire stelsels zijn altijd gebaseerd op de brutowinst. Hoe zal de nettowinst worden berekend in het geval de diamanthandelaar een natuurlijke persoon is en geen rechtspersoon? Hoe kan er in dat geval rekening worden gehouden met de vergoeding voor de

M. Luk Van Biesen (Open Vld) souligne que la taxe diamant constitue, d'une part, une base imposable claire, et d'autre part, une contribution équitable du secteur du diamant.

Il se pose toutefois quelques questions concernant les caractéristiques de cette taxe:

— Pourquoi avoir choisi, pour la taxe diamant, un pourcentage du chiffre d'affaires comme base imposable, alors que pour les autres régimes fiscaux forfaitaires existants, la base imposable est déterminée par le chiffre d'affaire après déduction de tous les frais?;

— Sur quoi se base le pourcentage de 0,55 %?;

— Comment la Commission européenne réagira-t-elle à la taxe diamant?;

— Ce système restera-t-il limité au secteur du diamant ou bien sera-t-il étendu à d'autres secteurs, comme celui des métaux précieux?;

— À quelles sociétés la taxe diamant s'appliquera-t-elle exactement?

Cette taxe est surtout destinée à garantir la sécurité juridique au secteur diamantaire de manière à maintenir l'emploi dans ce secteur. En ce sens, M. Van Biesen déplore la faillite de la Banque diamantaire, qui entraînera le départ à l'étranger d'un certain nombre de transactions dans le cadre du commerce du diamant. Avec le risque d'une poursuite de la délocalisation du secteur.

M. Robert Van de Velde (N-VA) indique que le commerce du diamant est un commerce de marchandises en vrac qui se prête idéalement à un système de taxation forfaitaire. L'intervenant fait la comparaison avec le sable, pour lequel une taxation forfaitaire est également appliquée. La taxe diamant garantit une sécurité juridique fiscale pour le secteur diamantaire, ce qui incitera de nombreuses entreprises diamantaires à revenir à Anvers et aura donc un effet positif sur l'emploi.

M. Benoît Piedboeuf (MR) souhaite également des précisions sur la manière dont on est arrivé au pourcentage de 0,55 %. La taxe diamant constitue toutefois bien une nouveauté en ce sens qu'elle est calculée sur le bénéfice net. Les autres régimes forfaitaires sont toujours basés sur le bénéfice brut. Comment calculera-t-on le bénéfice net dans le cas où le commerçant en diamant est une personne physique et non une personne morale? Comment, dans ce cas, pourra-t-on

bedrijfsleider. Hoeveel extra omzet verwacht de regering door de invoering van deze taks?

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) reageert op de opmerkingen van de meerderheid dat de diamanttaks veel meer zou opbrengen dan het vroegere systeem. De spreker wijst erop dat de vorige regering veel meer opbrengst haalde uit de strijd tegen de fiscale fraude waarvoor de huidige regering nog maar weinig aandacht heeft.

Bovendien stelt de spreker zich heel wat vragen bij de verwachte positieve effecten van de diamanttaks op het vlak van werkgelegenheid en omzet.

2. Antwoorden van de minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude

De heer Johan Vanoverveldt, minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude, preciseert dat zijn administratie zeer uitvoerig heeft geantwoord op een aantal specifieke vragen die de Raad van State heeft gesteld. Deze antwoorden zijn in detail weergegeven in de memorie van toelichting.

Ondanks alle kritiek is de minister ervan overtuigd dat de diamanttaks een vooruitgang betekent ten opzichte van het bestaande systeem. In tegenstelling tot de vorige regeringen, slaagt deze regering erin de belastingen die de diamantsector zal betalen te doen stijgen met 50 miljoen euro.

Vervolgens geeft de minister antwoord op een aantal specifieke vragen.

- *Hoe werd het percentage van 0,55 % bepaald?*

Bij de beoordeling van dit percentage dient men er in de eerste plaats mee rekening te houden dat de sector waarop deze maatregel van toepassing is, deze van de diamantgroothandel is. Dit betreft een sector van traders in grondstoffen, delfstoffen, *commodities*, waarbij grote volumes worden verhandeld met toepassing van beperkte marges. Bij het product diamant stelt de burger zich veelal de situatie van de luxueuze detailhandel en van de juwelenhandel voor. Deze wordt niet gevisieerd door deze maatregel. De maatregel richt zich uitsluitend op de erkende diamanthandelaars, die actief zijn op het niveau van de groothandel in diamant zodat een vergelijking met de marges gerealiseerd bij trading en groothandel in andere sectoren waarin *commodities* verhandeld worden relevant is.

tenir compte de la rémunération du chef d'entreprise? Quelles rentrées supplémentaires le gouvernement escompte-t-il de l'instauration de cette taxe?

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) réagit aux remarques formulées par la majorité, selon lesquelles la taxe diamant rapporterait beaucoup plus que le précédent système. L'intervenant souligne que le précédent gouvernement a tiré beaucoup plus de revenus de la lutte contre la fraude fiscale, à laquelle le gouvernement actuel ne s'est jusqu'ici guère intéressé.

En outre, le membre se pose beaucoup de questions sur les effets positifs escomptés de la taxe diamant sur l'emploi et le chiffre d'affaires.

2. Réponses du ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale

M. J. Van Overveldt, ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale, précise que son administration a répondu de façon très circonstanciée à un certain nombre de questions spécifiques du Conseil d'État. Ces réponses sont reprises en détail dans l'exposé des motifs.

En dépit de toutes les critiques, le ministre est convaincu que la taxe diamant représente un progrès par rapport au système existant. Contrairement aux précédents gouvernements, le gouvernement actuel réussit à augmenter de 50 millions d'euros le montant des impôts que le secteur diamantaire paiera.

Le ministre répond ensuite à un certain nombre de questions spécifiques.

- *Comment le taux de 0,55 % a-t-il été fixé?*

En évaluant ce pourcentage, il s'agit tout d'abord de retenir que le secteur visé par cette mesure est le commerce de gros de diamants. C'est un secteur de traders en matières premières, ressources minérales, marchandises, les volumes traités étant considérables et les marges, réduites. En songeant au diamant, le citoyen imagine généralement la situation du commerce de détail luxueux et de la bijouterie. Ce secteur n'est pas visé par la mesure. Celle-ci vise uniquement les commerçants en diamants agréés, actifs dans le commerce de gros de diamants, de sorte qu'une comparaison avec les marges réalisées par le trading et le commerce en gros dans d'autres secteurs dans lesquels les marchandises sont commercialisées est pertinente.

Indien men een aantal relevante sectoren inzake trading pan-Europees selecteert op grond van de internationale Nace-codes, dan kan men vaststellen dat de “winst voor belasting” een mediaan kent van ongeveer 0,96 % met een lager kwartiel (Q1) van 0,15 % en een hoger kwartiel (Q3) van 3,09 %.

Vervolgens is het relevant in aanmerking te nemen dat:

— het stelsel diamant vereist dat vennootschappen een bedrag van minstens 30 000 tot 150 000 euro (in functie van de omvang van de onderneming) op jaarbasis als bezoldiging aan de bedrijfsleider moeten betalen. Deze wordt dan belast in de personenbelasting. Deze vergoeding is in essentie de aanwending van een onderdeel van de winst, en kan dan ook aanzien worden als toe te voegen aan de nettowinst berekend op basis van 0,55 % om na te gaan of dat percentage markt conform is;

— vandaag de gemiddelde nettowinst marge in de sector (dit blijkt uit de rekeningen van de diamantgroot-handelaars) zich situeert in de orde grootte van 0,11 % tot 0,37 %;

— wat vennootschappen betreft, de aftrek voor risicokapitaal wordt uitgesloten en voor alle handelaars de aftrek van overgedragen verliezen wordt uitgesloten.

Het is op grond van deze overwegingen dat een percentage van 0,55 %, dat zich situeert tussen het percentage van het lagere kwartiel en de mediaan die weerhouden kunnen worden als inschatting voor een pan-Europese trading sector benchmark, als redelijk en passend kan worden beschouwd voor de vaststelling van de gemiddelde nettowinst uit de diamanthandel.

Berekeningen leren dat op deze basis de toename van de budgettaire bijdrage van de sector om en bij de 55 miljoen euro bedraagt, afhankelijk van de gebruikte parameters inzake evolutie van de omzet en de dollarkoers zodat met een percentage van 0,55 % het door de regering in aanmerking genomen budgettair rendement van minstens 50 miljoen euro met zeer grote waarschijnlijkheid zal worden behaald.

• *Klopt het dat geregistreerde diamanthandelaars geen enkele verplichting meer hebben om begunstigden van betalingen en uitgaven te identificeren?*

Vermits de nettowinst die voortvloeit uit de diamant-handel vastgesteld wordt als een percentage van de omzet, is het zonder belang na te gaan of de door de handelaar gemaakte kosten al dan niet als beroeps-kosten aftrekbaar zijn. Op een passende wijze wordt in

Si on sélectionne un nombre de secteurs pertinents concernant le trading paneuropéen sur la base des codes Nace internationaux, alors on peut constater que le “bénéfice avant impôt” a une médiane d’environ 0,96 % avec un quartile inférieur (Q1) de 0,15 % et un quartile supérieur (Q3) de 3,09 %.

Ensuite, il est pertinent de prendre en considération que:

— le régime diamant exige que les sociétés paient un montant de minimum 30 000 à 150 000 euros (en fonction de l’ampleur de l’entreprise) sur une base annuelle comme rémunération au dirigeant d’entreprise. Cette rémunération est soumise à l’impôt des personnes physiques. Ce traitement est en essence l’utilisation d’une portion du bénéfice, et peut donc aussi devenir un élément à ajouter au bénéfice net calculé sur la base de 0,55 % pour vérifier si ce pourcentage est conforme au marché;

— aujourd’hui, la marge moyenne de bénéfice net (ainsi qu’il ressort des comptes des commerçants en gros de diamants) se situe dans l’ordre de grandeur de 0,11 % à 0,37 %;

— la déduction pour capital à risque est exclue en ce qui concerne les sociétés et la déduction des pertes reportées est exclue pour tous les commerçants.

C’est sur base de ces considérations qu’un pourcentage de 0,55 %, qui se situe entre le pourcentage du quartile inférieur et de la médiane qui peuvent être retenus comme estimation pour une référence du secteur de trading paneuropéen, peut être considéré comme raisonnable et adéquat pour la détermination du bénéfice net moyen issu du commerce de diamants.

Il ressort des calculs que, sur cette base, l’augmentation de la contribution budgétaire du secteur s’élève à près de 55 millions d’euros, selon les paramètres utilisés pour l’évolution du chiffre d’affaires et le cours du dollar, de sorte que, avec un pourcentage de 0,55 %, l’objectif d’un rendement budgétaire d’au moins 50 millions d’euros poursuivi par le gouvernement sera très probablement atteint.

• *Est-il exact que les commerçants en diamants enregistrés n’ont plus aucune obligation d’identifier les bénéficiaires des paiements et des dépenses?*

Comme le bénéfice net issu du commerce du diamant est fixé à un certain pourcentage du chiffre d’affaires, il n’est pas important de vérifier si les frais exposés par le commerçant sont ou non déductibles en tant que frais professionnels. C’est à juste titre que le texte proposé

de voorgestelde tekst de toevoeging van de verworpen uitgaven aan het belastbaar resultaat van vennootschappen, voor wat specifiek de diamanthandel betreft, buiten werking gesteld.

Het is echter van groot belang te onderstrepen dat de diamanthandelaars volledig onderworpen blijven aan alle verplichtingen inzake, met name, de identificatie van de begunstigden van betalingen en uitgaven. Indien een vennootschap actief in de diamanthandel uitgaven of betalingen verricht die ten voordele zijn van derden, bijvoorbeeld personeelsleden of de bedrijfsleider, dan zal de administratie er over waken dat deze voordelen desgevallend op een passende wijze belastbaar worden gesteld bij de genietster ervan. Het stelsel van de belastbare voordelen van alle aard wordt hoegenaamd niet buiten werking gesteld, en het ten laste nemen door een diamantvennootschap van kosten of uitgaven die eigen zijn aan een bezoldigde van de vennootschap zal nauwgezet gecontroleerd worden door de belastingadministratie met het oog op correcte taxaties van toegekende voordelen van alle aard. Trouwens, er vindt in ieder geval reeds een taxatie in de personenbelasting plaats wat betreft de door een vennootschap-diamanthandelaar aan haar bedrijfsleider toegekende minimumbezoldiging. Deze is vastgesteld op basis van een volledig jaar van activiteit en wordt desgevallend, bij aanvang en beëindiging van de activiteit, aangepast proportioneel aan het aantal maanden gedurende de welke een activiteit plaatsvond.

• *Hoe kadert het diamantstelsel in het laatste rapport dat ons land kreeg van de GAFI/FATF? In dit rapport staat dat België inzake de diamantsector stappen dient te ondernemen in de strijd tegen het witwassen van geld en de financiering van terrorisme. Is het diamantstelsel bijgevolg een afkoopsom voor de strijd tegen de fiscale fraude en hoe zal de minister omgaan met de strijd tegen fiscale fraude?*

De invoering van het diamantstelsel doet geen afbreuk aan de voortgezette inspanningen inzake een werkingskader dat de risico's op witwassen, fraude en financiering van het terrorisme minimaliseert en gericht is op een afdoende toepassing van de geldende regels door de sector.

Eerst en vooral lijkt het ons aangewezen dat inzake het Rapport van de FATF (*Financial Action Taskforce*) het volgende wordt gesteld:

— De Belgische diamantsector is de enige sector wereldwijd die een alomvattend controlemechanisme heeft voor Belgische diamantbedrijven en hun goederenstroom (*Diamond Office*);

neutralise l'ajout des dépenses non admises au résultat imposable des sociétés en ce qui concerne spécifiquement le commerce du diamant.

Il est cependant très important de souligner que les commerçants en diamants restent entièrement soumis à toutes les obligations en matière d'identification des bénéficiaires des paiements et des dépenses. Si une société active dans le commerce du diamant effectue des dépenses ou des paiements en faveur de tiers, par exemple des membres du personnel ou le dirigeant de l'entreprise, l'administration veillera à ce que ces avantages soient, le cas échéant, rendus imposables de manière appropriée dans le chef de leur bénéficiaire. Le régime des avantages imposables de toute nature n'est absolument pas neutralisé, et la prise en charge par une société diamantaire de frais ou de dépenses propres à un salarié de la société sera contrôlée scrupuleusement par l'administration fiscale en vue d'une taxation correcte des avantages de toute nature octroyés. D'ailleurs, il existe en tout cas déjà, dans le cadre de l'impôt des personnes physiques, une taxation de la rémunération minimale octroyée au dirigeant d'entreprise par une société exerçant le commerce de diamants. Cette dernière est fixée sur la base d'une année complète d'activité et est, le cas échéant, au début et à la fin de l'activité, adaptée proportionnellement au nombre de mois durant lesquels l'activité a eu lieu.

• *Comment le régime diamant s'inscrit-il dans le cadre du dernier rapport que le GAFI/FATF a adressé à la Belgique? Ce rapport indique que la Belgique doit prendre des mesures dans le secteur diamantaire pour lutter contre le blanchiment d'argent et le financement du terrorisme. Le régime diamant constitue-t-il dès lors une compensation pour la lutte contre la fraude fiscale et comment le ministre va-t-il organiser la lutte contre la fraude fiscale?*

L'instauration du régime diamant ne porte pas préjudice à la poursuite des efforts consentis dans le cadre de fonctionnement afin de minimaliser les risques de blanchiment, de fraude et de financement du terrorisme, et visant en outre une application adéquate des règles en vigueur par le secteur.

Tout d'abord, il nous semble souhaitable d'indiquer ce qui suit à propos du rapport du Groupe d'action financière (GAFI):

— Le secteur diamantaire belge est le seul secteur au monde qui dispose d'un mécanisme de contrôle global pour les entreprises diamantaires belges et leurs marchandises (*Diamond Office*).

— Het rapport negeert bovendien de nochtans eerder door het FATF omschreven risico-verzachtende elementen waar deze relevant zijn voor de diamantsector zoals daar zijn:

- a) het bestaan en de werking van *Diamond Office*;
- b) de afwikkeling van transacties via financiële instellingen (door het verbod op cash boven de 3 000 Euro) en;
- c) de duurzaamheid van zakelijke relaties, waar de Antwerpse diamantsector kan steunen op een geschiedenis van meer dan 550 jaar.

— Voorts stelt het rapport dat de implementatie van antiwitwasmaatregelen en maatregelen ter bestrijding van de financiering van terrorisme onvoldoende zijn, terwijl:

a) enerzijds, (i) een *Anti Money Laundering & Compliance Helpdesk* werd opgezet (ii) een *Client Acceptance Policy* werd ontwikkeld op basis van de FATF aanbevelingen (in overleg met de FOD Economie en de CFI) en (iii) een sector specifieke risicoanalyse werd opgesteld; en,

b) anderzijds, dit zijn effect niet mist nu (i) jaar na jaar meer beroep wordt gedaan op de *Anti Money Laundering & Compliance Helpdesk*, (ii) de *Client Acceptance Policy* door het merendeel van de sector dagelijks effectief wordt gebruikt en (iii) de diamantsector nog steeds de enige sector in België is die een dergelijke sector specifieke risicoanalyse heeft opgesteld;

c) tot slot, een schrijven van FOD Economie bovendien aangetoond heeft dat het niveau van implementatie van deze antiwitwasstandaarden zeer goed is (*"of high standard"*).

Specifiek voor het diamantstelsel moet worden vermeld dat dit een eigen specifieke bestaansreden kent. Zoals uiteengezet in de memorie van toelichting, leidt de specificiteit van de diamanthandel, zowel op het vlak van het product diamant (waardering) als de wijze waarop die verhandeld wordt (voorraadopvolging), tot praktische problemen op het vlak van de fiscale controle van diamantbedrijven. Dit verklaart de toepassing sinds jaren van het zogenaamde Fiscaal Plan, dat een controletechniek is die erop gericht is net die problematiek te ondervangen en daardoor arbitraire belastingheffing te vermijden.

De doelstelling van het diamantstelsel ligt volledig in deze lijn en bestaat erin de controleproblematiek te

— Ce rapport ne fait en outre aucun cas des éléments atténuant les risques, pourtant définis antérieurement par le GAFI, où ceux-ci sont pertinents à l'égard du secteur diamantaire, par exemple:

- a) l'existence et le fonctionnement du *Diamond Office*;
- b) le fait que les transactions soient effectuées par des institutions financières (interdiction de tout paiement en liquide supérieur à 3000 euros) et
- c) la durabilité des relations d'affaires, le secteur diamantaire anversois pouvant s'appuyer sur une histoire longue de plus de 550 ans.

— En outre, ce rapport indique que la mise en œuvre de mesures de lutte contre le blanchiment et contre le financement du terrorisme sont insuffisantes tandis que:

a) d'une part (i) un *Anti Money Laundering & Compliance Helpdesk* a été mis en place et (ii) une *Client Acceptance Policy* a été développée sur la base des recommandations du GAFI (en concertation avec le SPF Économie et la CIF) et (iii) une analyse de risques spécifique au secteur a été mise sur pied, et

b) d'autre part, l'effet recherché est atteint étant donné qu'il est fait appel de plus en plus chaque année au (i) *Anti Money Laundering & Compliance Helpdesk*, (ii), que la *Client Acceptance Policy* est effectivement appliquée au quotidien par la majeure partie du secteur et que (iii) le secteur diamantaire est toujours le seul secteur en Belgique à avoir établi une analyse de risques spécifique de cette nature;

c) enfin, un courrier du SPF Economie indique que le niveau de mise en œuvre de ces normes de lutte contre le blanchiment est très élevé (*"of high standard"*).

En ce qui concerne spécifiquement le régime diamant, il convient de souligner que celui-ci a sa propre raison d'être. Ainsi que le précise l'exposé des motifs, la spécificité du commerce de diamants, à la fois en ce qui concerne le produit lui-même (valorisation) et la façon dont il est commercialisé (suivi des stocks), pose des problèmes pratiques en termes de contrôle fiscal des entreprises diamantaires. C'est pour ce motif qu'on applique depuis des années le "Plan fiscal", une technique de contrôle visant précisément à remédier à ces problèmes et donc à éviter les taxations arbitraires.

C'est dans cette optique que s'inscrit le régime diamant, dont l'objectif est de résoudre la question du

ondervangen en in de plaats daarvan een eenvoudige, efficiënte en transparante fiscale behandeling aan te reiken. Onder het diamantstelsel is de waardering en opvolging van de diamantvoorraad irrelevant voor de bepaling van het fiscale resultaat. Dit resulteert in rechtszekerheid voor de sector en in de betaling van een faire belasting ten voordele van de overheid en de bevolking.

Met betrekking tot de relatie tussen het diamantstelsel en antiwitvasmaatregelen, maatregelen ter bestrijding van fraude en financiering van het terrorisme, kunnen de volgende opmerkingen worden gemaakt:

- ten eerste moet het diamantstelsel gezien worden in het geheel van maatregelen die het toezicht op de sector en de goederenstroom in het bijzonder regelen. De belangrijkste troef van de sector is het *Diamond Office*, waarbij onafhankelijke experts ten aanzien van alle zendingen zowel de goederen als de documenten onderwerpen aan een fysieke inspectie;

- het diamantstelsel is bovendien enkel van toepassing op geregistreerde diamanthandelaren, waarbij wordt verwezen naar de wet van 2 augustus 2002 dat het toezicht op de diamantsector regelt. Op die manier wordt het diamantstelsel enkel ter beschikking gesteld van diamanthandelaren die aantonen dat zij alle formaliteiten hebben vervuld om het beroep te mogen uitoefenen; en

- tot slot bevat het diamantstelsel ook een specifieke antimisbruikbepaling die toelaat de toepassing van het diamantstelsel uit te sluiten in het geval verrichtingen niet marktconform zijn. Het niet voldoen door een diamanthandelaar aan zijn reglementaire verplichtingen, waaronder de antiwitvasverplichtingen (klanten identificatie, jaarlijkse verslaggeving,..) is in het bijzonder weerhouden als één van de elementen die een aanwijzing kunnen vormen van niet “oprechte en gebruikelijke” diamantverhandelingen.

Voorts gaat de minister dieper in op het ruimer kader inzake antiwitvasmaatregelen en maatregelen ter bestrijding van fraude en financiering van het terrorisme. Het diamantstelsel dient gezien te worden in het geheel van het bestaande Belgische regelgevend kader. Voor de volledigheid stipt de minister nog een aantal elementen aan:

- Het *Diamond Office* bestaat sinds 1944 bestaat en verricht een fysieke verificatie van de totale goederenstroom binnen de sector, wat leidt tot een unieke situatie met 100 % controle op elke in- en uitvoer);

- De Antwerpse diamantsector heeft een voortrekkersrol heeft gespeeld bij de totstandkoming van het

contrôle en proposant un traitement fiscal simple, efficace et transparent. Dans le cadre du régime diamant, la valorisation et le suivi des stocks de diamants n'entrent pas en ligne de compte dans la détermination du résultat fiscal, ce qui permet de garantir la sécurité juridique pour le secteur et le paiement d'un impôt équitable au profit des pouvoirs publics et de la population.

En ce qui concerne les rapports entre le régime diamant et les mesures de lutte contre le blanchiment, la fraude et le financement du terrorisme, les observations suivantes peuvent être formulées:

- le régime diamant doit tout d'abord être considéré parmi l'ensemble des mesures régissant le contrôle du secteur et en particulier des mouvements de biens. Le principal atout du secteur est le *Diamond Office*, dont les experts indépendants procèdent lors de chaque envoi à une inspection physique des biens et des documents;

- le régime diamant s'applique en outre uniquement aux diamantaires enregistrés. Il est renvoyé à cet égard à la loi du 2 août 2002, qui règle le contrôle du secteur du diamant. Le régime diamant est donc uniquement mis à la disposition des diamantaires qui prouvent avoir accompli toutes les formalités pour pouvoir exercer la profession; et

- enfin, le régime diamant comporte également une disposition anti-abus spécifique qui permet d'exclure son application en cas d'opérations non conformes au marché. Le fait pour un diamantaire de ne pas remplir ses obligations réglementaires, dont celles liées à la lutte contre le blanchiment (identification des clients, rapports annuels,..), est retenu en particulier parmi les éléments susceptibles de révéler l'existence d'“opérations autres que sincères et habituelles” portant sur des diamants.

Le ministre s'attarde ensuite sur le cadre élargi des mesures anti-blanchiment et des mesures de lutte contre la fraude et le financement du terrorisme. Le régime diamant doit être considéré dans l'ensemble du cadre réglementaire existant en Belgique. Pour être complet, le ministre pointe encore un certain nombre d'éléments:

- Le *Diamond Office* existe depuis 1944 et opère une vérification physique du trafic total des marchandises dans ce secteur, d'où une situation unique avec un contrôle à 100 % de toutes les importations et exportations;

- Le secteur diamantaire anversois a joué un rôle pionnier dans la mise en place du système de

Kimberley Process Certification Scheme en heeft zo bijgedragen tot het bannen van conflictdiamant uit de diamanthandel;

— De antiwitwaswetgeving is al sinds 2004 van toepassing op de diamantsector en het koninklijk besluit van 22 oktober 2006 (laatst aangepast bij koninklijk besluit van 7 oktober 2013) bevat de Belgische implementatie voor de diamantsector die verder gaat dan dat het huidige Europese kader oplegt (Richtlijn 2005/60/EG) en legt de diamantsector verplichtingen gelijk aan die van toepassing voor de Belgische banken;

— De diamantsector heeft een eigen sectorspecifieke risicoanalyse opgesteld;

— Diamantbedrijven moeten jaarlijks een antiwitwasrapport indienen en zijn onderworpen aan de inspectie van de FOD Economie;

— Een *Anti Money Laundering & Compliance helpdesk* werd opgericht om de sector te ondersteunen in haar streven naar een grotere transparantie.

• *Is er in dit dossier sprake van staatssteun? Welke stappen onderneemt de regering?*

De regering heeft in dit dossier steeds open gecommuniceerd naar de Europese Commissie. Reeds vóór de maatregel werd voorgelegd aan de Raad van State werd het aanmeldingsproces bij de Europese Commissie opgestart.

De regering heeft kennis genomen van de opmerkingen van de inspecteur van Financiën en van het advies van de Raad van State. De minister heeft alle vertrouwen in een constructieve dialoog met de Europese Commissie en zal het oordeel van de Europese Commissie respecteren. In die zin is het dan ook logisch dat de regering de invoering van de wet afhankelijk maakt van de instemming van de Europese Commissie.

• *Staat het diamantstelsel toe dat de diamantairs geschillen afkopen?*

De minister ontkent formeel dat diamantairs via het diamantstelsel hun geschillen zouden kunnen afkopen. Op dit moment zijn er een hele reeks (kleine) hangende geschillen tussen diamanthandelaars en de fiscus. Geschillen zoals die ook tussen andere burgers of bedrijven en de fiscus bestaan. De verwachting is dat door de invoering van de karaattaks (en de rechtszekerheid) een aantal van die betrokkenen dat geschil zullen laten vallen en dus zullen opteren voor een schikking met de fiscus. De minister benadrukt dat fraude zoals voorheen

certificatie van het proces van Kimberley en heeft zo bijgedragen tot het bannen van conflictdiamant uit de diamanthandel;

— La législation antiblanchiment est déjà appliquée depuis 2004 au secteur diamantaire et l'arrêté royal du 22 octobre 2006 (modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 7 octobre 2013) comporte l'implémentation belge pour le secteur diamantaire, qui va plus loin que ce que l'actuel cadre européen impose (Directive 2005/60/CE) et impose au secteur diamantaire des obligations identiques à celles qui sont applicables aux banques belges;

— Le secteur diamantaire a élaboré une analyse de risques qui lui est spécifique;

— Les entreprises diamantaires doivent, chaque année, déposer un rapport antiblanchiment et elles sont soumises à l'inspection du SPF Économie;

— Un *Anti Money Laundering & Compliance helpdesk* a été créé afin de soutenir le secteur dans sa quête d'une transparence accrue.

• *Est-il question d'aide d'État dans ce dossier? Quelles initiatives le gouvernement prend-il?*

Dans ce dossier, le gouvernement a toujours communiqué ouvertement à destination de la Commission européenne. Déjà avant que la mesure ne soit soumise au Conseil d'État, le processus de notification a été lancé auprès de la Commission européenne.

Le gouvernement a pris connaissance des remarques de l'inspecteur des Finances et de l'avis du Conseil d'État. Le ministre a pleine confiance dans un dialogue constructif avec la Commission européenne et respectera la décision de la Commission européenne. En ce sens, il est dès lors logique que le gouvernement subordonne l'introduction de la loi à l'assentiment de la Commission européenne.

• *Le régime diamant permet-il aux diamantaires de se libérer d'une poursuite contre paiement?*

Le ministre dément formellement que les diamantaires puissent se libérer d'une poursuite contre paiement grâce au régime diamant. Actuellement, une série de litiges (mineurs) sont pendants entre des commerçants en diamants et le fisc. Des litiges comme il en existe d'autres entre des citoyens ou des entreprises et le fisc. L'instauration de la taxe diamant (et la sécurité juridique qui en découle) devrait inciter un certain nombre d'intéressés à renoncer au litige en question et à opter pour une transaction avec le fisc. Le ministre

zal worden vervolgd. Daar verandert het diamantstelsel niets aan.

• *De omzet waarop het diamantstelsel is berekend, is artificieel hoog waardoor de opbrengst veel lager zal zijn dan geraamd.*

Voor de berekening van het diamantstelsel heeft de regering zich gebaseerd op de werkelijke, boekhoudkundige omzet van de diamanthandelaars, d.w.z. de omzet gegenereerd door de verkoop van diamant. Dit heeft de regering gedaan door de gerapporteerde omzetcijfers (neergelegde rekeningen) van alle individuele diamanthandelaars (geïdentificeerd via NACE-classificatie in de BELFIRST-databank) op te tellen. In België zijn er ongeveer 1 700 diamanthandelaars geregistreerd bij de FOD Economie. Het totale omzetcijfer van de diamanthandelaars is om en bij de 30 miljard euro, zoals ook opgenomen in de memorie van toelichting.

Dit omzetcijfer is de meest duidelijke en minst manipuleerbare weerspiegeling van de reële economische activiteit van de diamanthandelaars in België. Elke winstgenererende verhandeling impliceert de realisatie van omzet. Het is de optelsom van alle uitgaande verkoopfacturen zowel verkopen op de lokale markt als export. Indien het omzetcijfer wijzigt, betekent dit dat de reële economische activiteit wijzigt. Diamantbewegingen die niet verbonden zijn aan een werkelijke verkoop die niet leiden tot omzet worden bijgevolg hoegenaamd niet in aanmerking genomen. Wanneer men spreekt van opgepompte omzet maakt men gebruik van valse documenten en facturen.

Elke import en exportbeweging wordt zowel fysiek als op het vlak van begeleidende documenten en facturen geïnspecteerd in het *Diamond Office* door ambtenaren van de FOD Economie en Douane en Accijnzen. Elke beweging wordt dus nauwgezet opgevolgd. De minister benadrukt dat er dus geen ruimte is voor wanpraktijken.

Er is inderdaad gewag gemaakt van een cijfer van 58,8 miljard US dollar als mogelijk omzetcijfer van de diamantsector terwijl in de memorie van toelichting het globale omzetcijfer geschat wordt op 30 miljard euro. Dit cijfer is géén omzetcijfer, maar de optelsom van alle geregistreerde invoer- en uitvoerbewegingen. Dit zijn registraties van bewegingen van diamanten, en geen transacties of verhandelingen. Een groot stuk van deze diamantbewegingen (geen omzet!) bestaat uit:

souligne que la fraude sera poursuivie comme par le passé. Sur ce point, le régime diamant n'apporte aucun changement.

• *Le chiffre d'affaires sur lequel le régime diamant a été calculé est artificiellement élevé, de sorte que les recettes seront nettement inférieures aux estimations.*

Pour le calcul du régime diamant, le gouvernement s'est basé sur le chiffre d'affaires comptable réel des commerçants en diamants, c'est-à-dire sur le chiffre d'affaires généré par la vente de diamants. Pour ce faire, le gouvernement a additionné tous les chiffres d'affaires rapportés (comptes déposés) de tous les commerçants en diamants individuels (identifiés au moyen de la classification NACE dans la base de données BELFIRST). En Belgique, le SPF Économie compte environ 1 700 commerçants en diamants enregistrés. Ces derniers réalisent un chiffre d'affaires total tournant autour de 30 milliards d'euros, ainsi qu'il est indiqué dans l'exposé des motifs.

Ce chiffre d'affaires est le reflet le plus clair et le moins manipulable de l'activité économique réelle des commerçants en diamants en Belgique. Toute transaction commerciale lucrative implique la réalisation d'un chiffre d'affaires. Il s'agit du montant total de toutes les factures de vente émises, tant les ventes sur le marché local que les exportations. Si le chiffre d'affaires varie, cela signifie que l'activité économique réelle évolue. Les mouvements diamantaires qui ne sont pas liés à une vente effective et qui ne génèrent pas de chiffre d'affaires ne sont, par conséquent, absolument pas pris en compte. Un chiffre d'affaires "gonflé" suppose l'utilisation de faux documents et de fausses factures.

Des agents du SPF Économie et des Douanes et Accises inspectent, au sein du *Diamond Office*, tout mouvement d'importation ou d'exportation, tant physiquement que sur le plan des documents d'accompagnement et des factures. Le moindre mouvement est donc étroitement suivi. Pour le ministre, le risque de pratiques frauduleuses est donc inexistant.

Il a en effet été fait mention d'un chiffre d'affaires potentiel de 58,8 milliards de dollars pour le secteur diamantaire, alors que l'exposé des motifs estime le chiffre d'affaires global à 30 milliards d'euros. Ce chiffre ne correspond pas à un chiffre d'affaires à proprement parler, mais à la somme de tous les mouvements d'importation et d'exportation. Il s'agit d'enregistrements de mouvements de diamants, et non de transactions ou de ventes. Une grande partie de ces mouvements de diamants (et non du chiffre d'affaires!) est constituée:

— zendingen die naar een plaats (bv. Antwerpen) worden uitgevoerd om daar te koop gesteld te worden. Deze zendingen worden vaak in consignatie opgestuurd, waarbij de goederen dus niet van eigenaar wisselen. Niet alles wordt effectief verkocht in Antwerpen, en een deel van deze zendingen worden vaak terug uitgevoerd;

— zendingen die door de diamanthandelaars uitgevoerd worden om tentoon gesteld te worden op internationale diamant- en juwelenbeurzen. Sommige goederen worden verkocht op de beurzen, maar de niet-verkochte goederen worden terug naar Antwerpen gebracht;

— zendingen ruwe diamant die in- of uitgevoerd worden om geslepen te worden, zonder dat de stenen van eigenaar wisselen;

— zendingen geslepen diamant die in Antwerpen worden ingevoerd om hier gecertificeerd te worden in de diamantlaboratoria;

— zowel (extra-communautaire) in- als uitvoer moet verplicht via *Diamond Office* passeren, en deze bewegingen worden dus geregistreerd. Import van diamant is nooit onderdeel van de omzet van een Antwerps diamanthandelaar;

Anderzijds vinden wel aankopen en verkopen plaats door de in België gevestigde diamanthandelaars op de lokale markt. De verkoop van goederen op de lokale markt is een onderdeel van de omzet van de bedrijven, maar wordt uiteraard niet opgenomen in de registraties van *Diamond Office*. Kortom, het gebruik van het cijfer van *Diamond Office* voor dit doeleinde is een regelrechte dwaling.

• De slagkracht van de antimisbruikbepaling

De in de memorie van toelichting opgenomen criteria ter zake kunnen door de belastingadministratie worden gehanteerd om aannemelijk te maken dat de verrichting geen oprechte en gebruikelijke diamantverhandeling betreft. Geen van deze criteria is op zichzelf doorslaggevend, maar zij vormen wel mogelijke elementen die in bepaalde omstandigheden gebruikt kunnen worden als aanwijzingen wat betreft de aanwezigheid van andere dan oprechte en gebruikelijke diamantverhandelingen, waarbij de betreffende handelaar steeds de mogelijkheid heeft alsnog aan te tonen dat *in concreto* de verrichtingen wel oprechte en gebruikelijke verhandelingen betreffen.

— d'envois effectués vers un endroit (par exemple, Anvers) pour y être mis en vente. Ces envois sont souvent effectués en consignation, si bien que les biens ne changent pas de propriétaire. Tous les diamants ne sont pas effectivement vendus à Anvers, une partie des lots est souvent réexpédiée;

— d'envois effectués par les commerçants en diamants pour être exposés lors de bourses internationales du diamant ou de la joaillerie. Certaines marchandises sont vendues dans les bourses, mais les invendus sont rapatriés à Anvers;

— d'envois de diamants bruts importés ou exportés pour être taillés, sans que les pierres changent de propriétaire;

— d'envois de diamants taillés, importés à Anvers pour y être certifiés dans les laboratoires de diamants;

— tant les importations que les exportations (extra-communautaires) doivent obligatoirement transiter par le *Diamond Office*, et ces mouvements sont donc enregistrés. Les importations de diamants ne font jamais partie du chiffre d'affaires d'un commerçant en diamants anversoïis;

Par ailleurs, les commerçants en diamants établis en Belgique vendent et achètent aussi des diamants sur le marché local. Si les ventes de biens sur le marché local participent au chiffre d'affaires des entreprises, elles ne figurent évidemment pas dans les registres du *Diamond Office*. Bref, l'utilisation du chiffre du *Diamond Office* dans cette optique est une grossière erreur.

• La puissance de la disposition anti-fraude

Les critères en la matière qui figurent dans l'exposé des motifs peuvent servir à l'administration fiscale pour démontrer que l'opération ne constitue pas une opération sincère et habituelle portant sur des diamants. Si aucun de ces critères n'est déterminant en soi, ils n'en constituent pas moins des éléments pouvant éventuellement être utilisés, dans certaines circonstances, comme indications de la présence d'opérations portant sur des diamants autres que sincères et habituelles, le commerçant concerné ayant toujours la possibilité de démontrer *in concreto* que les opérations sont bien sincères et habituelles.

• *De uitsluiting van artikel 26 van het WIB 92*

De uitsluiting van artikel 26 van het WIB 92 heeft uitsluitend betrekking op de omzet gerealiseerd in de diamanthandel door geregistreerde diamanthandelaars. Artikel 26 blijft onverminderd van toepassing op elke andere activiteit dan deze van de diamanthandel. Bij de bepaling van het percentage van 0,55 % werd uiteraard rekening gehouden met de uitsluiting van het artikel 26.

3. Replieken van de leden

De heer Ahmed Laaouej (PS) wenst in eerste instantie van de minister te vernemen in welke mate de in de programmawet uitgewerkte regeling een verbetering betekent in vergelijking tot het door de voormalige minister van Financiën opgestelde voorontwerp van wet met het oog op het invoeren van een karaattaks: spreker herinnert eraan dat FOD Financiën op 8 oktober 2013 een negatief advies had uitgebracht over dit voorontwerp. Heeft de minister de nieuwe regeling ter consultatie voorgelegd aan de FOD Financiën? Het is toch de fiscale administratie die de wetten moet toepassen.

Voorts brengt de spreker een aantal vragen in herinnering waarop de minister tot nog toe geen antwoord gaf:

— In de memorie van toelichting wordt getracht aan te tonen dat de diamanttaks geen schending van het gelijkheidsbeginsel inhoudt omdat het gebruik maakt van een aantal objectieve criteria. De regering vergeet echter te bewijzen waarom er geen discriminatie is ten opzichte van bedrijven die niet actief zijn in de diamantsector maar in vergelijkbare economische omstandigheden werken, zoals de sector van de edelstenen, parels... Ook deze laatste sector heeft te kampen met het probleem van de waardering van de voorraden. De kans dat de diamanttaks wordt vernietigd door het Grondwettelijk Hof wegens schending van het gelijkheidsbeginsel is volgens de heer Laaouej dan ook vrij reëel. Hoe gerechtvaardigt de regering de voorkeursbehandeling die zij voor de diamantsector in het leven roept?

— Werd er door de regering een protocolovereenkomst getekend met de diamantsector? De spreker verwijst in dit verband naar een gelijkaardige overeenkomst die werd afgesloten met de horecasector naar aanleiding van de BTW-verlaging voor deze sector: er werden toen afspraken gemaakt met betrekking tot meer transparantie vanwege de sector, tewerkstellingsobjectieven, enzovoort.

— Voorts wenst de heer Laaouej meer duidelijkheid bij de bepalingen in artikel 71: dit artikel strekt ertoe de toepassing van het diamantstelsel te beperken tot de diamantverhandelingen verricht en de diamant

• *L'exclusion de l'article 26 du CIR 92*

L'exclusion de l'article 26 du CIR 92 concerne exclusivement le chiffre d'affaires réalisé dans le commerce de diamants par des commerçants en diamants enregistrés. L'article 26 reste intégralement applicable à toute autre activité que le commerce de diamants. Le pourcentage de 0,55 % a évidemment été fixé en tenant compte de l'exclusion de l'article 26.

3. Répliques des membres

M. Ahmed Laaouej (PS) demande tout d'abord au ministre dans quelle mesure le dispositif élaboré dans la loi-programme représente une amélioration par rapport à l'avant-projet de loi de l'ancien ministre des Finances visant à instaurer une taxe carat: l'intervenant rappelle que le SPF Finances avait, le 8 octobre 2013, émis un avis négatif sur cet avant-projet. Le ministre a-t-il demandé l'avis du SPF Finances sur ce nouveau dispositif? Il incombe en fin de compte à l'administration fiscale d'appliquer les lois.

Le membre réitère ensuite un certain nombre de questions auxquelles le ministre n'a pas encore répondu:

— Dans l'exposé des motifs, on essaie de démontrer que la taxe diamant n'implique pas une violation du principe d'égalité dès lors qu'elle fait appel à un certain nombre de critères objectifs. Le gouvernement oublie toutefois de prouver pourquoi il n'y a pas de discrimination à l'égard des entreprises qui ne sont pas actives dans le secteur diamantaire mais qui travaillent dans un environnement économique comparable, comme le secteur des pierres précieuses, des perles... Ce dernier secteur doit, lui aussi, faire face au problème de la valorisation des stocks. Le risque que la taxe diamant soit annulée par la Cour constitutionnelle pour violation du principe d'égalité est dès lors réel, estime M. Laaouej. Comment le gouvernement justifie-t-il le traitement de faveur qu'il met en place pour le secteur diamantaire?

— Le gouvernement a-t-il signé un protocole d'accord avec le secteur diamantaire? L'intervenant se réfère à cet égard à une convention similaire conclue avec le secteur horeca à l'occasion de la baisse de la TVA pour ce secteur: des accords avaient été passés à l'époque, le secteur s'engageant à une transparence accrue, sur des objectifs en matière d'emploi, etc.

M. Laaouej demande par ailleurs des précisions sur les dispositions de l'article 71: cet article vise à limiter l'application du Régime Diamant aux opérations portant sur des diamants effectuées et au chiffre d'affaires lié

gerelateerde omzet gerealiseerd door *bona fide* diamanthandelaars in het kader van hun gebruikelijke diamanthandel. Er is hierbij sprake van het beperken van de toepassing van het diamantstelsel tot de nettowinst behaald op grond van "oprechte en gebruikelijke diamantverhandelingen".

Deze begrippen moeten door de minister worden verduidelijkt: de heer Laaouej is van oordeel dat het om evolutieve en zelfs zeer subjectieve begrippen gaat. Het ware wenselijk hierover meer duidelijkheid te scheppen op basis van een advies van de fiscale administratie.

Ook de heer Peter Vanvelthoven (*sp.a*) wenst een aantal van zijn eerder gestelde vragen te herhalen om de minister een tweede kans op antwoord te bieden:

Voor wat het in artikel 70 vastgelegde percentage betreft voor de forfaitaire vaststelling van het belastbaar resultaat uit de diamantsector van 0,55 % betreft, werd ter staving van dit percentage door de minister verwezen naar een door Deloitte uitgevoerde impactstudie. Kunnen de commissieleden deze studie inkijken? Spreker verwijst voorts naar het advies nr. 57 455/1-2-3-4 van de Raad van State (DOC 54 1125/001, p.175) dat hierover het volgende bepaalt: "In het advies van de Inspectie van Financiën wordt opgemerkt dat het onduidelijk is of het gehanteerde percentage (0,55 %) een correcte inschatting is in vergelijking met het reguliere stelsel."

De spreker is van oordeel dat deze onduidelijkheid blijft. Indien de commissie kennis zou kunnen nemen van de in de studie van Deloitte uitgewerkte berekeningen, zou er meer klaarheid kunnen worden gebracht. De heer Van Velthoven is tot nog toe eerder van oordeel dat dit percentage enkel werd vastgelegd, vertrekkende vanuit de beoogde begrotingsdoelstelling van de toepassing van het Diamant Stelsel. Dit strookt dan niet met de in de toelichting opgenomen motivering dat het percentage een vertaling van de realiteit inhoudt, dat tot reële fiscale inkomsten zal leiden. De spreker wijst erop dat de minister de nodige transparantie kan verschaffen door de studie van Deloitte aan de commissieleden te bezorgen.

Voorts stelde de heer Vanvelthoven de vraag waarom er bij de toepassing van het Diamant Stelsel geen onderscheid wordt gemaakt tussen de sector van de ruwe diamant en de sector van de geslepen diamant. Hierop bleef de minister het antwoord schuldig.

Vervolgens stelt de heer Vanvelthoven dat enkel de heer Van Biesen de intellectuele eerlijkheid heeft gehad om toe te geven dat het Diamant Stelsel wel

aux diamants réalisé par des commerçants en diamants de bonne foi dans le cadre de leur commerce habituel de diamants. Il est question de limiter l'application du régime diamant au bénéfice net issu d'opérations portant sur des diamants sincères et habituelles.

Ces notions doivent être précisées par le ministre: M. Laaouej estime en effet qu'il s'agit de notions évolutives et même très subjectives. Il serait nécessaire de faire davantage la clarté à ce sujet, et ce, sur la base d'un avis de l'administration fiscale.

M. Peter Vanvelthoven (*sp.a*) souhaite, lui aussi, reposer un certain nombre de questions posées précédemment afin de donner au ministre une deuxième chance d'y apporter une réponse.

En ce qui concerne le pourcentage de 0,55 % utilisé pour la détermination forfaitaire du résultat imposable des entreprises du secteur diamantaire, le ministre a évoqué, afin de justifier ce taux, une étude d'impact réalisée par Deloitte. Les membres de la commission pourraient-ils consulter cette étude? L'intervenant fait ensuite référence à l'avis n° 57 455/1-2-3-4 du Conseil d'État (DOC 54 1125/001, p.175), dans lequel on peut lire à ce propos: "L'avis de l'inspecteur des Finances relève qu'on ne peut pas déterminer clairement si le pourcentage utilisé (0,55 %) constitue une estimation correcte par rapport au régime normal."

Selon l'intervenant, ce manque de clarté subsiste. Si la commission pouvait prendre connaissance des calculs contenus dans l'étude de Deloitte, plus d'éclaircissements pourraient être apportés à ce sujet. Jusqu'à présent, M. Van Velthoven a plutôt l'impression que ce pourcentage a été uniquement fixé en fonction de l'objectif budgétaire visé dans le cadre de l'application du Régime Diamant, ce qui n'est pas conforme à la motivation reprise dans l'exposé des motifs, selon laquelle ce pourcentage est la traduction de la réalité et qu'il générera des recettes fiscales réelles. L'intervenant souligne que le ministre a la possibilité de faire preuve de la transparence nécessaire en remettant l'étude de Deloitte aux membres de la commission.

M. Vanvelthoven demande ensuite pourquoi, dans l'application du Régime Diamant, aucune distinction n'est faite entre le secteur du diamant brut et celui du diamant taillé. Cette question attend toujours la réponse du ministre.

L'intervenant indique ensuite que seul M. Van Biesen a eu l'honnêteté intellectuelle d'admettre que le Régime Diamant constitue bel et bien un régime de faveur pour le

degelijk een gunstregime betekent voor de diamantsector. Inderdaad, het gaat om een belastingverhoging ten belope van 50 miljoen euro, maar de spreker herinnert eraan dat er heel wat opbrengsten kunnen worden gehaald uit de strijd tegen de fiscale fraude. Volgens de leden van de meerderheid betekent het Diamant Stelsel een belastingverhoging die zuurstof geeft aan de diamantsector, die zorgt voor meer investeringen en jobs en die zorgt voor de terugkeer van heel wat diamantairs die de wijk naar Dubai hadden genomen?! Deze laatsten zouden nu, nu ze met andere woorden zwaarder worden belast, terugkeren naar België?! De heer Van Velthoven begrijpt dergelijke kromme redenering niet.

In antwoord op de opmerkingen van sommige leden van de meerderheid dat de diamantairs terugkeren omwille van de rechtszekerheid die wordt gecreëerd, repliceert de heer Van Velthoven dat deze terugkeer is ingegeven vanuit de rechtszekerheid dat de fiscale fraude niet meer zou worden vervolgd.

Door verscheidene autoriteiten wordt de diamantsector herhaaldelijk als fraudegevoelig omschreven. Binnen de sector blijkt er ook een vorm van "omerta" te bestaan, als men vaststelt dat voor de periode 2011-2013 van de 62 000 meldingen met betrekking tot een vermoeden van witwassen van geld of financiering van terrorisme, er slechts 8 uit de diamantsector kwamen. Uit eerdere tussenkomsten van de spreker en ook van collega Laaouej, is toch gebleken dat de BBI uit zijn praktijkervaringen reeds herhaaldelijk vaststelde dat de diamantsector een zeer fraudegevoelig karakter heeft en dat het niet opportuun is om binnen deze sector op systematische wijze af te stappen van de realiteit en over te gaan tot een forfaitaire berekening, zoals met de karaattaks of de diamanttaks.

Waarom wordt het diamant stelsel in een aparte wet gegoten en niet geïntegreerd in het WIB 92? Op deze vraag kreeg de spreker ook nog geen antwoord. Voor andere bestaande forfaitaire stelsels is een dergelijke integratie in het WIB 92 wél voorzien. Dit betekent dat zowel alle controle- als sanctiemogelijkheden van dit wetboek van toepassing zijn. Met deze werkwijze kan de spreker niet akkoord gaan.

Voor wat de abnormale en goedgunstige voordelen betreft, antwoordde de minister dat artikel 26 WIB 92 niet van toepassing is. Dit artikel bepaalt ondermeer: "Wanneer een in België gevestigde onderneming abnormale of goedgunstige voordelen verleent, worden die voordelen, onverminderd de toepassing van artikel 49 en onder voorbehoud van het bepaalde in artikel 54, bij haar eigen winst gevoegd, tenzij die voordelen in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijger..." De heer

secteur du diamant. Certes, il s'agit d'une augmentation de l'impôt à hauteur de 50 millions d'euros, mais M. Van Velthoven rappelle que le produit potentiel de la lutte contre la fraude est considérable. Selon les membres de la majorité, le Régime Diamant entraîne une hausse de l'impôt qui donnera de l'oxygène au secteur diamantaire, induira une croissance des investissements et de l'emploi dans ce secteur, et favorisera le retour de nombreux diamantaires qui avaient fui à Dubaï. Autrement dit, sachant qu'ils seront plus lourdement taxés, ils reviendraient en Belgique! M. Van Velthoven ne comprend pas ce genre de raisonnement tordu.

Aux observations formulées par certains membres de la majorité selon lesquels les diamantaires reviennent en raison de la sécurité juridique ainsi créée, M. Van Velthoven réplique que ce retour s'explique par la certitude juridique que la fraude fiscale ne serait plus poursuivie.

Différentes autorités ont à plusieurs reprises décrit le secteur diamantaire comme étant propice à la fraude. Il s'avère qu'il règne également une forme de loi du silence au sein du secteur, lorsqu'on constate qu'au cours des années 2011-2013, seuls huit des 62 000 signalements de suspicion de blanchiment d'argent ou de financement du terrorisme provenaient du secteur diamantaire. Il est quand même ressorti d'interventions précédentes de l'intervenant ainsi que de son collègue Laaouej que, forte de son expérience pratique, l'ISI a déjà constaté à plusieurs reprises que le secteur diamantaire est très sensible à la fraude et qu'il n'est pas opportun de s'éloigner systématiquement de la réalité dans ce secteur et de procéder à un calcul forfaitaire, comme la taxe carat ou la taxe diamant.

Pourquoi le régime diamant fait-il l'objet d'une loi distincte et n'est-il pas intégré dans le CIR92? L'intervenant n'a pas encore reçu de réponse à cette question. L'intégration d'autres régimes forfaitaires existants dans le CIR92 est bel et bien prévue. Cela implique que toutes les possibilités à la fois de contrôle et de sanction prévues par ce Code sont applicables. L'intervenant ne peut marquer son accord sur cette méthode.

En ce qui concerne les avantages anormaux et bénévoles, le ministre a répondu que l'article 26 du CIR92 n'était pas d'application. Cet article dispose notamment que: "Sans préjudice de l'application de l'article 49 et sous réserve des dispositions de l'article 54, lorsqu'une entreprise établie en Belgique accorde des avantages anormaux ou bénévoles, ceux-ci sont ajoutés à ses bénéfices propres, sauf si les avantages interviennent pour déterminer les revenus imposables des bénéficiaires." M. Van Velthoven estime qu'il n'est

Van Velthoven verklaart het niet normaal te vinden dat artikel niet zal worden toegepast ten aanzien van de winstversluiting van Belgische ondernemingen naar een diamanthandelaar.

De niet-integratie van het Diamant Stelsel in het WIB 92 vormt een groot probleem. De sp.a-fractie kan haar steun dan ook niet toezeggen voor de ontworpen regeling.

Ook de heer Marco Van Hees (PTB-GO!) wenst van de minister meer verduidelijking met betrekking tot het 0,55 %. Het volstaat voor de spreker niet dat de minister in zijn antwoord enkel letterlijk citeert uit de memorie van toelichting. De logica achter het uitgewerkte systeem zou de minister toch duidelijker kunnen toelichten.

Voorts begrijpt de heer Van Hees niet dat de minister het aandurft de regeling met betrekking tot het Diamant Stelsel ter goedkeuring aan het Parlement voor te leggen alvorens er duidelijkheid is over de instemming van de Europese Commissie dat het regime geen onverenigbare staatssteun uitmaakt. Wat zijn de rechtsgevolgen ingeval de Europese Commissie toch van oordeel is dat het om een onverenigbare staatssteun gaat?

In zijn eerste ronde antwoorden sprak de minister over het bevorderen van de dialoog tussen de Fiscus en de diamanthandelaren. Hoe moet de heer Van Hees dit interpreteren?

Voorts wenst de heer Van Hees te vernemen wat de fiscale behandeling zal zijn van vennootschappen die verbonden zijn met de diamantondernemingen die forfaitair zullen worden belast. Zijn er maatregelen voorzien om te voorkomen dat dergelijke vennootschappen hun winst zouden overdragen aan de diamantondernemingen die van een gunstiger fiscaal regime zullen genieten?

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) heeft het advies van de FOD Financiën van 8 oktober 2013 betreffende het voorontwerp van wet tot invoering van een karaattaks bestudeerd. Dit advies is, aldus reeds door andere collega's onderlijnd, streng voor het tekst van het voorontwerp van wet. Het door de minister in het kader van de programmawet voorgestelde Diamant Stelsel zou nochtans niet veel verschillen van de tekst van het voorontwerp van wet betreffende de karaattaks. De spreker is van oordeel dat de minister een geactualiseerd advies van de fiscale administratie zou moeten vragen. Vervolgens overloopt de spreker de belangrijkste opmerkingen van het advies van 8 oktober 2013 van de FOD Financiën:

pas normal que cet article ne s'applique pas au transfert de bénéfices d'entreprises belges vers un diamantaire.

La non-intégration du régime diamant dans le CIR92 pose réellement problème. Le groupe sp.a ne peut dès lors pas accorder son soutien à la réglementation proposée.

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) demande, lui aussi, au ministre davantage d'explications en ce qui concerne les 0,55 %. Pour l'intervenant, il ne suffit pas que le ministre cite littéralement l'exposé des motifs en guise de réponse. Il pourrait tout de même expliquer plus clairement la logique qui sous-tend le système élaboré.

Ensuite, M. Van Hees ne comprend pas que le ministre ose soumettre le dispositif relatif au Régime Diamant à l'approbation du Parlement avant que l'on sache clairement si la Commission européenne est d'accord sur le fait que ce régime ne constitue pas une aide d'État incompatible. Quelles seront les conséquences juridiques si la Commission européenne estime malgré tout qu'il s'agit d'une aide d'État incompatible?

Lors de son premier tour de réponses, le ministre a évoqué une promotion du dialogue entre le fisc et les commerçants en diamants. Comment M. Van Hees doit-il interpréter cela?

M. Van Hees demande ensuite quel sera le traitement fiscal des sociétés liées aux entreprises diamantaires qui seront imposées forfaitairement. Des mesures ont-elles été prévues pour éviter que ces sociétés transfèrent leurs bénéfices vers les entreprises diamantaires qui bénéficieront d'un régime fiscal plus favorable?

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) a étudié l'avis du SPF Finances du 8 octobre 2013 relatif à l'avant-projet de loi visant à instaurer une taxe carat. Comme il a déjà été souligné par d'autres collègues, cet avis est sévère pour le texte de l'avant-projet de loi. Pourtant, le Régime Diamant proposé par le ministre dans le cadre de la loi-programme ne différerait pas beaucoup du texte de l'avant-projet de loi relatif à la taxe carat. L'intervenant estime que le ministre devrait demander un avis actualisé à l'administration fiscale. L'intervenant passe ensuite en revue les principales remarques de l'avis du 8 octobre 2013 du SPF Finances:

1. De diamantsector is een zeer fraudegevoelige sector.

2. De beoogde fiscale inkomsten zijn zeer ver verwijderd van de inkomsten die kunnen worden gehaald uit de strijd tegen de fiscale fraude; getuige hiervan het geciteerde bedrag van 150 miljoen euro van de minnelijke schikking die het Diamantbedrijf *Omega Diamonds* afsloot met het Antwerpse parket. Dit bedrag is drie maal zo hoog als het beoogde budgettaire effect van de maatregel betreffende het Diamant Stelsel.

3. Het ware nuttig de Karaattaks te integreren in het WIB 92, eerder dan het ontwerpen van een *ad hoc*-wetgeving. Dit zou ook het werk van de fiscus vergemakkelijken omdat sommige gelieerde vennootschappen aan de inkomstenbelastingen zullen onderworpen zijn en andere aan het forfaitair Diamant Stelsel.

4. Het blijft nuttig om testen bij wijze van steekproef op het terrein uit te voeren.

5. De introductie van een forfaitaire karaattaks moet gepaard gaan met het inschrijven van antimisbruikmaatregelen. De heer Gilkinet verklaart dergelijke maatregelen niet in de tekst te hebben teruggevonden.

6. Het voorontwerp van wet kent heel wat lacunes.

Al deze opmerkingen doen de heer Gilkinet besluiten dat een geactualiseerd advies van de FOD Financiën zeker op zijn plaats zou zijn en hij verzoekt dat ten minste het advies van 8 oktober 2013, waaruit hij citeerde, bij het commissieverslag zou worden gevoegd.

Vervolgens herinnert de heer Gilkinet aan de toch wel kritische opmerkingen van de Raad van State in zijn advies nr. 57 455/1-2-3-4 van de Raad van State (DOC 54 1125/1) met betrekking tot het onderzoek door de Europese Commissie of het Diamant Stelsel geen onverenigbare staatssteun inhoudt. De "creatieve" oplossing van de regering, opgenomen in artikel 72 van het ontwerp van Programmawet, loopt mank, aldus de heer Gilkinet. Immers, de regering rekent op 50 miljoen meer-inkomsten voor de Schatkist vanaf het aanslagjaar 2016, maar ondertussen bepaalt het voormelde artikel dat de inwerkingtreding van het Diamant Stelsel is voorzien op het ogenblik dat duidelijk is dat de Europese Commissie er mee instemt dat het regime geen onverenigbare staatssteun uitmaakt. Waarom heeft men de toestemming van de Europese Commissie niet laten voorafgaan aan de indiening van het wetsontwerp in het Parlement? Wat gebeurt er indien de Europese Commissie pas binnen twee jaar een negatieve uitspraak of een uitspraak onder voorwaarden van wetswijziging doet?

1. Le secteur diamantaire est un secteur très sensible à la fraude.

2. Les recettes fiscales visées sont très éloignées des recettes qui peuvent être tirées de la lutte contre la fraude fiscale; pour preuve, le montant cité de 150 millions d'euros de la transaction que l'entreprise diamantaire *Omega Diamonds* a conclue avec le parquet d'Anvers. Ce montant est le triple de l'effet budgétaire escompté de la mesure relative au Régime Diamant.

3. Il serait préférable d'intégrer la taxe carat dans le CIR92 plutôt que d'élaborer une législation *ad hoc*. Cela faciliterait également le travail du fisc parce que certaines sociétés liées seront assujetties à l'impôt sur les revenus et d'autres, au Régime Diamant forfaitaire.

4. Il reste utile d'effectuer des tests par échantillonnage sur le terrain.

5. L'introduction d'une taxe carat forfaitaire doit s'accompagner de l'inscription de mesures anti-abus. M. Gilkinet dit ne pas avoir trouvé de telles mesures dans le texte à l'examen.

6. L'avant-projet de texte présente de nombreuses lacunes.

Toutes ces remarques amènent M. Gilkinet à conclure qu'un avis actualisé du SPF Finances serait certainement le bienvenu et il demande qu'à tout le moins, l'avis du 8 octobre 2013, dont il a cité des extraits, soit joint au rapport de la commission.

Ensuite, M. Gilkinet rappelle les observations, au demeurant fort critiques, que le Conseil d'État a formulées dans son avis n° 57 455/1-2-3-4 (DOC 54 1125/001) sur l'examen, par la Commission européenne, de la question de savoir si le Régime Diamant ne constitue pas une aide d'État incompatible. La solution "créative" du gouvernement, figurant à l'article 72 du projet de loi-programme, est bancal, selon M. Gilkinet. En effet, le gouvernement compte sur 50 millions de recettes supplémentaires pour le Trésor à partir de l'exercice d'imposition 2016, mais l'article susmentionné dispose que l'entrée en vigueur du Régime Diamant est prévue au moment où il est certain que la Commission européenne confirme que le régime ne constitue pas une aide d'État incompatible. Pourquoi n'a-t-on pas demandé l'autorisation de la Commission européenne préalablement au dépôt du projet de loi au Parlement? Qu'advient-il s'il faut deux ans à la Commission européenne pour rendre une décision négative ou une décision conditionnée à une modification de la loi? La

De werkwijze van de regering getuigt in deze niet van behoorlijk bestuur, zo oordeelt de heer Gilkinet.

De heer Gilkinet vervolgt dat hij niet anders kan dan vaststellen dat de uitgewerkte regeling betreffende het diamantstelsel is geschreven op maat van de diamantsector zelf. Verscheidene politici hebben dit zelfs met zoveel woorden verklaard in de pers. Bovendien zijn er verscheidene elementen om dit aan te tonen, zoals het principe van de forfaitaire aanslag met dan nog de mogelijkheid ervan af te zien indien een andere normale fiscale behandeling, op basis van het WIB 92, gunstiger zou zijn. Welke rechtvaardiging geeft de minister ervoor dat dergelijk systeem optioneel zou kunnen zijn?

Voorts herinnert de heer Gilkinet eraan dat de diamantsector wereldwijd bekend staat als een fraudegevoelige sector en ook gelinkt wordt aan bepaalde vormen van criminaliteit, uitbuiting,.... Blijkbaar is de regering zich daar toch ook van bewust, vandaar de in artikel 71 opgenomen bepaling dat de toepassing van het Diamant Stelsel wordt beperkt tot de nettowinst behaald op grond van andere dan niet oprechte en gebruikelijke diamantverhandelingen. De heer Gilkinet wenst nog meer verduidelijking bij de criteria die door de belastingadministratie zullen worden gehanteerd om aannemelijk te maken dat de verrichting een oprechte en gebruikelijke diamantverhandeling betreft. Waarom heeft men geen omkering van de bewijslast overwogen, waarbij de diamanthandelaren zelf zouden moeten aantonen dat ze *bona fide* handelen en oprechte en gebruikelijke diamantverhandelingen hebben verricht?

De spreker kan niet anders dan vaststellen dat er een voorkeursbehandeling voor de diamantsector wordt geïntroduceerd en hij oordeelt dat dit niet billijk is ten opzichte van andere, voor ons land minstens even of mogelijks nog belangrijkere sectoren. Hij kan niet anders dan concluderen dat de meerderheidspolitici gezwicht zijn voor de diamantlobby.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) stelt vast dat, overeenkomstig artikel 70 van het Ontwerp van Programmawet, het percentage dat gehanteerd wordt voor de forfaitaire vaststelling van het belastbaar resultaat uit de diamanthandel 0,55 % bedraagt. De totstandkoming van dit percentage wordt uitvoerig uiteengezet in de memorie van toelichting (zie DOC 54 1125/1, blz.83 e.v.). De spreker wenst van de minister nog te vernemen hoe de fiscus zal kunnen nagaan of het opgegeven zakencijfer correct is. Immers, de moeilijkheid bij het bepalen van het zakencijfer is de waardering van de stocks. De spreker wenst dan ook te vernemen hoe de controle van de stocks zal geschieden en op welke wijze dit tot op heden gebeurt. Deelt de minister

procedure suivie par le gouvernement dans ce dossier ne témoigne pas d'une bonne gouvernance, estime M. Gilkinet.

M. Gilkinet poursuit en indiquant qu'il ne peut que constater que le régime diamant qui a été mis au point est taillé sur mesure pour le secteur diamantaire. Plusieurs responsables politiques l'ont d'ailleurs explicitement déclaré dans la presse. En outre, plusieurs éléments le prouvent, comme le principe de la taxation forfaitaire assorti de la possibilité d'y renoncer si un autre traitement fiscal normal fondé sur le Code des impôts sur les revenus 1992 s'avère plus avantageux. Comment le ministre justifie-t-il le caractère optionnel de ce régime?

M. Gilkinet rappelle en outre que le secteur diamantaire est connu, dans le monde entier, comme étant un secteur où la fraude est une question sensible et où celle-ci est liée à certaines formes de criminalité, d'exploitation, etc. Le gouvernement en est manifestement également conscient, ce qui explique la limitation inscrite à l'article 71 qui vise à limiter l'application du régime diamant au bénéfice net issu d'opérations portant sur des diamants autres que non sincères et habituelles. M. Gilkinet demande des précisions supplémentaires au sujet des critères qui seront appliqués par l'administration fiscale pour établir que les opérations portant sur les diamants sont sincères et habituelles. Pourquoi n'a-t-on pas envisagé de renverser la charge de la preuve, et donc prévu que les diamantaires devraient eux-mêmes démontrer qu'ils agissent de bonne foi et qu'ils ont effectué des opérations sincères et habituelles?

L'intervenant ne peut que constater que l'on prévoit un traitement de faveur pour le secteur du diamant, et estime que cette mesure n'est pas équitable à l'égard d'autres secteurs aussi importants, voire plus importants pour notre pays. Il ne peut que conclure que les responsables politiques de la majorité ont cédé au lobby des diamantaires.

M. Benoît Piedboeuf (MR) constate que l'article 70 du projet de loi-programme dispose que le pourcentage utilisé pour la détermination forfaitaire du résultat imposable est de 0,55 pour cent. La fixation de ce taux est expliquée en détail dans l'exposé des motifs (DOC 54 1125/1, p. 83 et suivantes). L'intervenant demande aussi au ministre comment le fisc pourra déterminer l'exactitude du chiffre d'affaires indiqué. En effet, lors de la détermination du chiffre d'affaires, la difficulté est l'appréciation des stocks. L'intervenant demande dès lors comment le contrôle des stocks sera effectué et comment il a été effectué jusqu'à présent. Le ministre pense-t-il également que si des irrégularités sont constatées lors de l'appréciation des stocks, le diamantaire

de visie dat, indien er bij de waardering van de stocks onregelmatigheden worden vastgesteld, de betreffende diamanthandelaar zou moeten kunnen worden uitgesloten van de toepassing van het Diamant Stelsel? Is dit voorzien in de ontworpen bepalingen?

De heer Ahmed Laaouej (PS) wijst erop dat de heer Piedboeuf met zijn opmerkingen juist de vinger op de wonde legt van het voorgestelde systeem, namelijk dat het onbillijk is en vanuit juridisch oogpunt absurd. Heel het door de regering voorgestelde ontwerp is opgebouwd vanuit het niet-aangetoonde principe dat het probleem zich schuil houdt in de waardering van de stocks. Hoewel het waarderen van stocks in het algemeen een problematische oefening is, wordt enkel voor de diamantsector hiervoor een *ad hoc*-wetgeving uitgewerkt, volledig losstaand van het gemeen recht. Er wordt in feite een buitensporig en geprivilegieerd systeem geïnstalleerd. Telkens men zich verwijderd van de economische en boekhoudkundige realiteit, installeert men privileges. De heer Laaouej kan niet anders dan vaststellen dat de regering zich zwak heeft opgesteld ten aanzien van een economische sector met zeer efficiënte lobbyisten. Het is niet aan de wetgever zich onmachtig te tonen ten aanzien van deze of gene belangengroep. De wetgever moet het algemeen belang dienen. *In casu* betekent dit dat éénieder zijn of haar belastingen betaalt, zoals bij wet vastgelegd. Deze beginselen zijn verankerd in de Grondwet. De heer Laaouej is van oordeel dat met het voorliggende wetsontwerp noch de letter, noch de geest van de Grondwet wordt gerespecteerd.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) repliceert dat de invoering van het Diamant Stelsel er toch toe zal leiden dat er 50 miljoen euro meerinkomsten zullen zijn voor de Schatkist ten opzichte van de huidige situatie. Is de heer Laaouej dan niet opgetogen over deze meerinkomsten voor de Schatkist?

De heer Ahmed Laaouej (PS) erkent dat de vorige regeringen op dit vlak inderdaad niet beter deden, maar de spreker schrijft dit toe aan de minister van Financiën van MR-signatuur die gedurende 11 jaar deze post heeft bekleed. Bovendien, als men wil nagaan wat een sector effectief aan belastingen betaalt, dan moet men nagaan wat de sector betaalt op basis van de aangiften, maar met daarbovenop het rendement van de fiscale controles. De spreker verwijst in dit geval nogmaals naar het advies van 8 oktober 2013 van de FOD Financiën. Bovendien zijn controles op de diamantsector niet eenvoudig omdat men afhankelijk is van door het buitenland overgemaakte gegevens. Maar, wanneer een fraudedossier aan licht komt, zoals bijvoorbeeld met het HSBC-dossier, dan heeft de fiscus voor één dossier een meerinkomst kunnen realiseren van 150 miljoen euro!

concerné devrait être privé du bénéfice de l'application du régime diamant? Est-ce ce que prévoient les dispositions en projet?

M. Ahmed Laaouej (PS) souligne que les remarques de M. Piedboeuf mettent le doigt sur le problème du système proposé, à savoir son injustice et son absurdité sur le plan juridique. L'ensemble du projet proposé par le gouvernement se fonde sur le principe non démontré que le problème se situe au niveau de la valorisation des stocks. Bien que, d'une manière générale, cette valorisation constitue un exercice problématique, le secteur du diamant est le seul à se voir proposer une législation *ad hoc*, totalement coupée du droit commun. Le gouvernement met en place en fait un système exorbitant et privilégié. À chaque fois qu'on s'éloigne de la réalité économique et comptable, on instaure des privilèges. M. Laaouej est forcé de constater que le gouvernement a fait preuve de faiblesse à l'égard d'un secteur économique doté de lobbyistes très efficaces. Le législateur a tort de se montrer impuissant vis-à-vis de l'un ou l'autre groupe d'intérêts: il doit servir l'intérêt commun, ce qui signifie, en l'espèce, que chacun paye ses impôts comme la loi le prescrit. Ces principes sont ancrés dans la Constitution. Le membre considère que le projet de loi à l'examen ne respecte ni la lettre, ni l'esprit de la Constitution.

M. Benoît Piedboeuf (MR) réplique que l'instauration du Régime Diamant permettra de réaliser des recettes supplémentaires de 50 millions d'euros au profit du Trésor public par rapport à la situation actuelle. M. Laaouej n'est-il donc pas ravi par ces bénéfices supplémentaires pour les caisses de l'État?

M. Ahmed Laaouej (PS) reconnaît que les gouvernements précédents n'ont en effet pas fait mieux dans ce domaine, mais il en attribue la responsabilité au ministre des Finances MR qui a occupé ce poste pendant 11 ans. Qui plus est, si l'on veut vérifier combien d'impôts un secteur paye réellement, il faut examiner ce qu'il paye sur la base des déclarations et y ajouter ce que rapportent les contrôles fiscaux. À cet égard, l'intervenant renvoie une fois encore à l'avis du SPF Finances du 8 octobre 2013. Il n'est de surcroît pas simple de contrôler le secteur diamantaire car les services fiscaux sont tributaires des données transmises par l'étranger. Toutefois, lorsqu'un dossier de fraude est mis au jour, comme dans l'affaire HSBC, par exemple, le fisc peut réaliser avec un seul dossier une recette supplémentaire de 150 millions d'euros!

De heer Benoît Piedboeuf (MR) rekent er juist op dat, door het invoeren van het Diamant Stelsel, er voor de toekomst nog hogere meerinkomsten zullen kunnen worden geïnd. Dankzij de administratieve vereenvoudiging verwacht de spreker nog betere resultaten.

De heer Benoît Dispa (cdH) repliceert op de opmerkingen van de heer Piedboeuf dat het verhelderend zou zijn om het perscommuniqué dat de diamantsector zelf heeft verspreid naar aanleiding van het indienen van het ontwerp van programmawet in het Parlement aan het commissieverslag toe te voegen: er wordt daarin victorie gekraaid! Meer bewijs heeft de spreker niet nodig om te concluderen dat er een gunstregime voor een sector wordt geïntroduceerd, een sector die steeds geassocieerd wordt met woorden als “fiscale fraude” en “georganiseerde criminaliteit”.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) roept de regering op om kleur te bekennen: ofwel heft ze een eerlijke belasting op de activiteiten van de diamantsector, ofwel neemt ze maatregelen ter ondersteuning van dezelfde sector. Een combinatie van beiden, kan niet, aldus de heer Van Hees.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) herinnert eraan dat sedert het aantreden van de heer Reynders als minister van Financiën, nu 11 jaar geleden, de slagkracht van de fiscale controlediensten stap voor stap werd uitgehold. Het vermogen van de Belgische overheden om te strijden tegen allerlei vormen van fraude, is ontoereikend. Zo werd ook reeds geconcludeerd door de Bijzondere Commissie Fiscale Fraudebestrijding. Nochtans is dit geen rationele situatie. Zeker niet waar het fiscale fraudebestrijding betreft, dat gegarandeerd voor meerinkomsten voor de Schatkist zou kunnen zorgen. De spreker wenst dan ook van de minister te vernemen hoe hoog de mankracht zal zijn die vanaf morgen zal worden ingezet om de diamantsector, waar bij de verhandelingen toch grote winsten worden gegenereerd, op efficiënte wijze te controleren. Met ontzetting heeft de heer Gilkinet er ook kennis van genomen dat de gespecialiseerde controledienst voor de diamantsector wordt ontmanteld. Nochtans gaf de FOD Financiën in haar advies reeds aan dat een verstrengt toezicht op de diamantsector aangewezen is. De heer Gilkinet wil van de minister vernemen welke maatregelen hij in dat verband zal treffen.

Voorts wenst de spreker meer duidelijkheid over de controle op de waarderingen van de stocks. Een verwijzing naar artikel 71 van het ontwerp van programmawet volstaat in deze niet.

De heer Ahmed Laaouej (PS) stelt vast dat de leden van de meerderheid, op één persoon na, weigeren toe

M. Benoît Piedboeuf (MR) espère justement que l'instauration du Régime Diamant permettra de percevoir des recettes supplémentaires encore plus élevées à l'avenir. Grâce à la simplification administrative, l'intervenant escompte des résultats encore meilleurs.

En réponse aux observations de M. Piedboeuf, *M. Benoît Dispa (cdH)* rétorque qu'il serait éclairant de joindre au rapport de commission le communiqué de presse que le secteur diamantaire a lui-même diffusé à la suite du dépôt du projet de loi-programme au Parlement: un communiqué dans lequel il crie victoire! L'intervenant n'a pas besoin de preuve supplémentaire pour conclure que l'on instaure un régime de faveur au profit d'un secteur, un secteur qui est en permanence associé à des termes tels que “fraude fiscale” et “criminalité organisée”.

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) exhorte le gouvernement à annoncer la couleur: ou bien il prélève une taxe équitable sur les activités du secteur diamantaire, ou bien il prend des mesures pour soutenir ce même secteur. Il n'est pas possible de combiner les deux, selon M. Van Hees.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) rappelle que depuis l'entrée en fonction de M. Reynders en tant que ministre des Finances, il y a onze ans, la force de frappe des services de contrôle fiscal s'est progressivement érodée. La capacité des autorités belges à lutter contre toute une série de formes de fraude est insuffisante. La Commission spéciale en matière de lutte contre la fraude fiscale était déjà parvenue à la même conclusion. Pourtant, il ne s'agit pas d'une situation rationnelle, *a fortiori* lorsqu'il s'agit de lutte contre la fraude fiscale, qui pourrait rapporter au Trésor des recettes supplémentaires garanties. L'intervenant demande dès lors au ministre le nombre d'effectifs que l'on engagera dès demain pour contrôler efficacement le secteur diamantaire, où les transactions génèrent tout de même des montants importants. M. Gilkinet a également appris avec stupéfaction le démantèlement du service de contrôle spécialisé pour le secteur diamantaire. Le SPF Finances indiquait pourtant déjà dans son avis que le secteur diamantaire devait faire l'objet d'un contrôle renforcé. M. Gilkinet demande au ministre quelles mesures il prendra dans ce cadre.

L'intervenant demande en outre des précisions au sujet du contrôle en matière de valorisations des stocks. Il ne suffit pas en l'occurrence de renvoyer à l'article 71 du projet de loi-programme.

M. Ahmed Laaouej (PS) constate qu'à une exception près, les membres de la majorité refusent d'admettre

te geven dat de voorgestelde bepalingen een ware steun aan de diamantsector inhouden. Het is nochtans zonneklaar dat het zo is. Voorts deelt de spreker de analyse van de heer Gilkinet dat een versterking van de expertise bij controlediensten de FOD Financiën voor de diamantsector zich zeker opdringt. Dat is zeker geen nieuwe analyse. Er is momenteel immers nog altijd te veel onduidelijkheid over de reële omzetcijfers voor deze sector. Bovendien zijn er andere manieren om steun te geven aan specifieke sectoren: spreker verwijst hierbij naar de fiscale aftrekken die in het WIB 92 worden ingeschreven. Maar dan worden algemene bepalingen voorzien waarbij eenieder die aan bepaalde criteria voldoet, van deze steunmaatregelen kan genieten.

Vervolgens herinneren de heren Laaouej en Gilkinet nogmaals aan de opmerking van de Raad van State dat het voor twijfel vatbaar is of het "Diamant Stelsel" kan ontsnappen aan de kwalificatie van staatssteunregeling. De in het artikel 72 van het ontwerp van programmawet opgenomen bepaling, die door de commissievoorzitter nog in herinnering wordt gebracht, voldoet niet, aldus beide heren en is zelfs een voorbeeld van onbehoorlijk bestuur. Immers, de eerste fiscale inkomsten van de mogelijks caduque maatregel werden, naar aanleiding van de recente begrotingscontrole, reeds ingeschreven ten belope van 50 miljoen euro.

4. Bijkomende antwoorden van de minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude en laatste replieken

De heer Johan Van Overtveldt, minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude, herinnert eraan dat de fiscale opbrengst vanuit de diamantsector tot nog toe 20 miljoen euro bedroeg. Dank zij het Diamant Stelsel zal dit kunnen worden opgevoerd tot 70 miljoen euro. Voorts wijst hij erop dat het bieden van meer rechtszekerheid aan de sector, een belangrijk element betekent in de strijd tegen de fiscale fraude.

Voorts onthoudt de minister uit de tussenkomsten van de sprekers dat één van de grote bekommelingen de waardering van de stocks van de diamanten betreft. Maar het Diamant Stelsel gaat als volgt: men neemt het volume van de verkoop vermenigvuldigd met de prijs. Dan heeft men het zakencijfer van de diamanthandelaar. Het is met andere woorden niet meer nodig om de stocks te waarderen bij het bepalen van de belastbare basis. Discussies over de waardering van de stocks behoren op deze manier tot het verleden.

que les dispositions proposées contiennent un réel soutien au secteur diamantaire. Or, c'est l'évidence même. L'intervenant partage par ailleurs l'analyse de M. Gilkinet, qui estime qu'il s'impose assurément de renforcer l'expertise au sein des services de contrôle du SPF Finances pour le secteur diamantaire. Cette analyse n'est certainement pas neuve. À l'heure actuelle, il y a toujours trop d'imprécisions au sujet des chiffres d'affaires réels dans ce secteur. En outre, il y a d'autres manières de soutenir un secteur spécifique: l'intervenant renvoie à cet égard aux déductions fiscales prévues dans le CIR92. Mais, dans ce cas, on prévoit des dispositions générales permettant à chacun qui répond à certains critères de bénéficier de ces mesures de soutien.

Ensuite, MM. Laaouej et Gilkinet rappelle, une fois encore, l'observation du Conseil d'État, selon lequel il est permis de douter que le "Régime Diamant" puisse se soustraire à la qualification de régime d'aides d'État. Selon les deux membres, la disposition figurant à l'article 72 du projet de loi-programme, remise en mémoire par le président de la commission, ne suffit pas et est même un exemple de mal-administration. En effet, les premières recettes fiscales de la mesure potentiellement caduque ont déjà été prévues à hauteur de 50 millions d'euros lors du récent contrôle budgétaire.

4. Réponses complémentaires du ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale et dernières répliques

M. Johan Van Overtveldt, ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale, rappelle que la recette fiscale provenant du secteur diamantaire s'élevait jusqu'à présent à 20 millions d'euros. Grâce au régime diamant, elle pourra être portée à 70 millions d'euros. Il fait par ailleurs observer que, dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale, il est important d'améliorer la sécurité juridique offerte au secteur.

Le ministre retient ensuite des interventions des membres que l'une de leurs grandes préoccupations est l'évaluation des stocks de diamants. Cependant, le Régime Diamant prévoit ce qui suit: pour obtenir le chiffre d'affaires du commerçant en diamants, le volume de la vente est multiplié par le prix. Autrement dit, il n'est plus nécessaire d'évaluer les stocks pour définir la base imposable. Les discussions sur l'évaluation des stocks appartiennent dès lors au passé.

Vervolgens geeft de minister antwoord op een aantal specifieke vragen, die hun oorsprong vonden in de nota van de FOD Financiën van 8 oktober 2013 aan de voormalige minister van Financiën, de heer Koen Geens.

De minister benadrukt dat de diamantsector een is sector die voor de Belgische economie belangrijk is: de in- en uitvoer bedraagt 58 miljard dollar, de totale omzet bedraagt 30 miljard dollar en de directe en indirecte tewerkstelling kan worden geraamd op 33 000 personen. Het product diamant kan inderdaad fraudegevoelig zijn gezien de geringe omvang en de grote waarde die inherent zijn aan het product.

Zoals de heer Vanvelthoven eerder aanhaalde, hadden voor de periode 2011-2013 slechts 8 van de 64 000 witwasmeldingen betrekking op de diamantsector. Dit is dan maar amper 0,01 %. Bovendien heeft de performantie van het Belgische controleapparaat ertoe geleid dat criminele feiten dikwijls in België worden gedetecteerd. De oorsprong van de criminele feiten blijkt wel dikwijls in derde landen te liggen. Recent nog heeft het parket op vraag van het controleorgaan van het *Diamond Office* een onderzoek geopend naar een verdachte zending goederen uit de Democratische Republiek Congo (DRC) die mogelijks conflictdiamant bevatte.

De minister beklemtoont dat de Belgische diamantsector is onderworpen aan een omvattend controlemechanisme. De sector zelf neemt bovenop een reeks wettelijke verplichtingen maatregelen om de risico's op fraude, witwassen en terrorismefinanciering in te dijken. Zo werd een *Anti Money Laundering & Compliance Helpdesk* en een *Client Acceptance Policy* ontwikkeld op basis van de aanbevelingen van de *Financial Action Taskforce* (FATF) in overleg met de FOD Financiën en de Cel voor Financiële Informatieverwerking (CFI). Er werd eveneens een sectorspecifieke risicoanalyse uitgewerkt. Bovendien zijn alle diamanthandelaars verplicht een antiwitwasrapport in te dienen bij de FOD Economie. Deze maatregelen zijn er gekomen in het kader van het *Kimberley Process Certification Scheme* maar ook in toepassing van de antiwitwaswetgeving die onverkort van toepassing is op de Belgische diamantsector sinds 2004.

Een schrijven van de FOD Economie heeft duidelijk aangetoond dat het niveau van implementatie van deze standaarden zeer goed is. Op basis van de informatie waarover de minister beschikt, is hij ervan overtuigd dat het *Diamond Office* zeer performant werkt. Het *Diamond Office* bestaat al sinds 1944 en verricht een fysieke verificatie van de totale goederenstroom binnen de sector, wat leidt tot een unieke situatie met 100 %

Le ministre répond ensuite à une série de questions spécifiques, qui trouvent leur origine dans la note du SPF Finances du 8 octobre 2013 à l'attention de l'ancien ministre des Finances, M. Koen Geens.

Le ministre souligne que le secteur du diamant est un secteur important pour l'économie belge: l'importation et l'exportation se chiffrent à 58 milliards de dollars, le chiffre d'affaires total s'élève à 30 milliards de dollars et selon les estimations, le secteur emploie directement et indirectement 33 000 personnes. Le produit qu'est le diamant peut en effet être propice à la fraude, étant donné sa petitesse et sa valeur élevée.

Comme M. Vanvelthoven l'a déjà dit, sur les 64 000 déclarations de blanchiment d'argent effectuées pendant la période 2011-2013, seules 8 concernaient le secteur du diamant, soit à peine 0,01 %. En outre, grâce à la performance de l'appareil de contrôle belge, il est fréquent que les faits criminels soient détectés en Belgique. Il s'avère cependant que leur origine réside souvent dans des pays tiers. Récemment encore, le parquet a ouvert une enquête à la demande de l'organe de contrôle du *Diamond Office* sur un envoi suspect de marchandises depuis la République démocratique du Congo (RDC), qui pouvait contenir des "diamants de la guerre".

Le ministre souligne que le secteur belge du diamant est soumis à un mécanisme de contrôle global. En plus d'être soumis à une série d'obligations légales, le secteur prend lui-même des mesures pour réduire les risques de fraude, de blanchiment et de financement du terrorisme. Ainsi, un *Anti Money Laundering & Compliance Helpdesk* et une *Client Acceptance Policy* ont été développés sur la base des recommandations du Groupe d'action financière (GAFI) en concertation avec le SPF Finances et la Cellule de Traitement des Informations financières (CTIF). Une analyse des risques spécifiques au secteur a également été élaborée. En outre, les commerçants en diamants sont obligés de remettre un rapport anti-blanchiment au SPF Économie. Ces mesures ont été prises dans le cadre du système de certification du processus de Kimberley, mais aussi en application de la législation anti-blanchiment qui s'applique intégralement au secteur belge du diamant depuis 2004.

Une lettre du SPF Economie indique clairement que le niveau d'application de ces normes est très bon. Compte tenu des informations dont il dispose, le ministre est convaincu que le *Diamond Office* fonctionne très bien. Ce bureau, qui existe depuis 1944, vérifie physiquement le flux total de marchandises dans ce secteur, ce qui est à l'origine d'une situation unique, le contrôle portant en effet sur 100 % des importations et

controle op elke in- en uitvoer.

Twee overheidsdepartementen namelijk de FOD Financiën en de FOD Economie zijn belast met de controle op de in- en uitvoer van diamanten. Achttien beëdigde deskundigen onder toezicht van de FOD Economie controleren de zendingen op waarde, gewicht, klassificatie en herkomst. Het systeem van het *Diamond Office* wordt wereldwijd gelauwerd, zelfs door het FATF die het systeem recentelijk beschreef als: “risico-verlagend voor witwassen en terrorismefinanciering”.

De minister verzekert dat er met verschillende bemerkingen van de nota van de FOD Financiën van 8 oktober 2013 rekening werd gehouden bij de uitwerking van de diamanttaks.

Zo wordt thans het toepassingsgebied beter omschreven zonder verwijzing naar de btw-regeling. De toepassing van het stelsel op handelaren onderworpen aan de personenbelasting is evenwel noodzakelijk en wordt ook vereist door het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel omdat dezelfde problemen inzake voorraadopvolging en waardering zich stellen zowel voor de natuurlijke personen als voor de vennootschappen. Zowel door een passende formulering in de tekst zelf als in een omstandige toelichting bij de wijze waarop het stelsel dient te worden toegepast zoals vermeld in de memorie van toelichting worden de toepassingsproblemen met betrekking tot de personenbelasting ondervangen. Ook de wijze waarop het stelsel technisch moet worden toegepast in het licht van de geëigende fiscale techniek van de vennootschapsbelasting wordt uitgebreid toegelicht in de memorie van toelichting.

Door de veel preciezere technische uitwerking van het voorstel blijkt thans ook duidelijk welke sancties van toepassing zijn. Dit zijn ten eerste de gewone sanctie die zijn vermeld in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92): zo blijft bijvoorbeeld de afzonderlijke aanslag vervat in artikel 219 van het WIB 92 (de aanslag op geheime commissielonen) onverkort van toepassing. In tegenstelling tot wat in de nota van de FOD Financiën wordt verondersteld, wordt in het Diamant Stelsel geen toepassing gemaakt van bestaande regelingen inzake forfaits die steeds verband houden met controlesystemen. Een invoering van het Diamant Stelsel in artikel 342 van het WIB 92 is dan ook niet passend. Het Diamant Stelsel wordt doorgevoerd als een wettelijk taxatiestelsel dat een alternatieve forfaitaire basis aanreikt voor alle diamanthandelaars.

Het is de bedoeling van de regering om de controlemoeilijkheden op te lossen en er over te waken dat de diamantsector haar eerlijk deel belastingen effectief betaalt. De invoering van een louter keuzesysteem laat

des exportations.

Deux services publics, le SPF Finances et le SPF Économie, sont chargés de contrôler l'importation et l'exportation des diamants. Dix-huit experts assermentés supervisés par le SPF Économie contrôlent la valeur, le poids, la classification et l'origine des envois. Le *Diamond Office* est couvert de lauriers partout dans le monde, même par le GAFI, qui a récemment indiqué que ce système réduisait les risques de blanchiment et de financement du terrorisme.

Le ministre rassure en indiquant que plusieurs observations de la note du SPF Finances du 8 octobre 2013 ont été prises en compte lors de l'élaboration de la taxe diamant.

Par exemple, le champ d'application est mieux défini sans renvoi au régime TVA. L'application de ce régime aux commerçants soumis à l'impôt des personnes physiques est toutefois nécessaire et elle est également requise en vertu du principe d'égalité prévu par la Constitution car les problèmes qui se posent en ce qui concerne le suivi et l'appréciation des stocks sont identiques pour les personnes physiques et pour les sociétés. Les problèmes d'application relatifs à l'imposition des personnes physiques sont résolus grâce à une formulation adéquate du texte proprement dit et à des explications détaillées à propos des modalités d'application de ce régime, explications qui figurent dans l'exposé des motifs. L'exposé des motifs explique aussi en détail comment ce régime doit être appliqué sur le plan technique à la lumière de la technique fiscale adéquate de l'impôt des sociétés.

La formulation beaucoup plus précise sur le plan technique de la proposition permet aussi aujourd'hui d'indiquer clairement les sanctions applicables. Il s'agit d'abord des sanctions ordinaires mentionnées dans le Code des impôts sur les revenus 1992. Par exemple, la cotisation distincte visée à l'article 219 du Code des impôts sur les revenus 1992 (applicable aux commissions secrètes) reste toujours d'application. Contrairement à ce que postule la note du SPF Finances, le régime diamant ne prévoit pas d'appliquer les régimes existants en matière de forfaits, qui sont toujours liés à des systèmes de contrôle. Insérer le régime diamant à l'article 342 du Code des impôts sur les revenus 1992 n'est donc pas la bonne solution. Ce régime est conçu comme un système de taxation légal qui propose une base forfaitaire alternative à tous les diamantaires.

L'intention du gouvernement est de résoudre les difficultés liées au contrôle et de veiller à ce que le secteur diamantaire paie effectivement sa part d'impôts. L'instauration d'un simple système de choix ne permet

niet toe dit doel te bereiken.

Voor wat betreft de controle van de gerealiseerde omzet van de diamanthandelaars kan worden verwezen naar het feit dat de erkende diamanthandelaars in het kader van het toezicht waaraan deze onderworpen zijn, ertoe gehouden zijn jaarlijks een opgave te doen van hun omzet bij de FOD Economie, dienst vergunningen in Antwerpen op het vlak van de voorraad diamant en de bedrijvigheid. De FOD Economie gaat thans reeds over tot een aantal verificaties in dit verband. Het is daarbij duidelijk dat bij alle ondernemingen van de diamantsector de gerealiseerde omzet één van de meest eenvoudige elementen van de rekeningen betreft.

Het wetsontwerp voorziet in een afdoende antimisbruikbepaling doordat de administratie de toepassing ervan kan opzichschuiven indien het nuttig en passend lijkt, telkens zij wordt geconfronteerd met verrichtingen die niet oprecht en gebruikelijk zijn. Bijkomende mathematische grenzen of voorwaarden werden niet opgenomen om de eenvormigheid van het stelsel niet onderuit te halen. Het concept oprechte en gebruikelijke diamanthandel wordt gehanteerd als antimisbruikbepaling om kunstmatige diamanthandel te weren zoals witwaspraktijken door malafide nephandelaren die een diamantbedrijf opzetten waarop dan het diamantstelsel van toepassing is. Bijvoorbeeld met aanzienlijke nettowinsten ten aanzien van pas gestarte activiteiten die gedurende de korte tijd worden uitgevoerd. De minister benadrukt nogmaals de het diamantstelsel enkel kan worden gebruikt door echte, bonafide diamantairs. Inkomen dat niet afkomstig is van een oprechte en gebruikelijke diamanthandelstransactie kan worden uitgesloten van het diamantstelsel zodat de inkomstenbelasting van toepassing is op het daadwerkelijke bedrag van dat inkomen. De bewijslast ligt in dergelijke uitzonderlijke gevallen bij de Belgische fiscus. De memorie van toelichting bevat een niet uitputtende lijst van belangrijkste elementen die in acht genomen worden om vast te stellen of een diamanthandelstransactie niet eerlijk en niet gebruikelijk is.

In vergelijking met de situatie in 2013 waarnaar de nota van de FOD Financiën verwijst, is de regering thans wel overgegaan tot de nodige berekeningen, zijn de toegepaste percentages onderbouwd en is de budgettaire opbrengst afdoende berekend.

De minister legt vervolgens nog eens uit hoe men komt tot het percentage van 0,55 %.

Indien men een aantal relevante sectoren inzake trading pan-Europees selecteert op grond van de internationale Nace-codes, dan kan men vaststellen dat de

pas d'atteindre cet objectif.

S'agissant du contrôle du chiffre d'affaires réalisé par les diamantaires, on peut renvoyer au fait que les commerçants en diamants agréés sont, dans le cadre du contrôle auquel ils sont soumis, tenus de communiquer annuellement leur chiffre d'affaires au SPF Économie, service Licences à Anvers, en ce qui concerne les stocks de diamants et l'activité. Le SPF Économie procède d'ores et déjà à un certain nombre de vérifications à ce propos. Il est clair à cet égard que pour toutes les entreprises du secteur diamantaire, le chiffre d'affaires réalisé est un des éléments les plus simples des comptes.

La disposition anti-abus prévue dans le projet de loi à l'examen est efficace dès lors que l'administration peut en mettre l'application de côté si cela lui semble utile et pertinent, chaque fois qu'elle est confrontée à des opérations qui ne sont pas sincères et habituelles. On n'a pas ajouté d'autres limites ou conditions mathématiques afin de ne pas saper l'uniformité du régime. Le concept de "commerce du diamant sincère et habituel" est utilisé comme disposition anti abus en vue de lutter contre le commerce de diamants artificiel, par exemple les pratiques de blanchiment par de faux commerçants qui créent une entreprise diamantaire à laquelle s'applique le régime diamant. Par exemple, en cas de plantureux bénéfices par rapport à des activités nouvellement lancées qui sont brièvement poursuivies. Le ministre souligne une fois encore que le régime diamant ne peut être utilisé que par des diamantaires véritables et de bonne foi. Les revenus qui ne proviennent pas d'une transaction, en matière de commerce de diamants, sincère et habituelle peuvent être exclus du régime diamant, avec pour conséquence que l'impôt sur les revenus est applicable au montant véritable de ces revenus. Dans pareils cas exceptionnels, la charge de la preuve incombe au fisc belge. L'exposé des motifs contient une liste non exhaustive des principaux éléments pris en compte pour déterminer si une transaction en matière de commerce de diamants n'est pas sincère et n'est pas habituelle.

En comparaison avec la situation de 2013, à laquelle la note du SPF Finances fait référence, les calculs nécessaires ont été bel et bien effectués par le gouvernement, les pourcentages appliqués ont été justifiés et les rendements budgétaires ont été correctement estimés.

Le ministre explique ensuite une nouvelle fois comment le pourcentage de 0,55 % a été fixé.

Si on sélectionne, sur la base des codes Nace internationaux, un certain nombre de secteurs pertinents engagés dans des activités de *trading* à travers toute

“winst voor belasting” een mediaan kent van ongeveer 0,96 % (afhankelijk van de wijze waarop de studie wordt uitgevoerd) met een lager kwartiel (Q1) van 0,15 % en een hoger kwartiel (Q3) van 3,09 %.

Vervolgens moet men verschillende relevante elementen in aanmerking nemen:

1. Het diamantstelsel vereist dat vennootschappen een bedrag van minstens 30 000 tot 150 000 euro op jaarbasis als bezoldiging aan de bedrijfsleider moeten betalen. Dit bedrag zal worden onderworpen aan de personenbelasting. Deze vergoeding is in essentie de aanwending van een onderdeel van de winst, en kan dan ook aanzien worden als toe te voegen aan de nettowinst berekend op basis van 0,55 % om na te gaan of dat percentage marktconform is;

2. De gemiddelde nettowinst marge in de sector die vandaag blijkt uit de rekeningen van de diamant groot-handelaars situeert zich in de ordegrootte van 0,11 % tot 0,37 %;

3. De vennootschappen worden uitgesloten van de aftrek voor risicokapitaal en alle handelaars worden uitgesloten van de aftrek van overgedragen verliezen.

Het is op grond van deze overwegingen dat een percentage van 0,55 %, dat zich situeert tussen het percentage van het lagere kwartiel en de mediaan die weerhouden kunnen worden als inschatting voor een pan-Europese *tradingsectorbenchmark*, als redelijk en passend kan worden beschouwd voor de vaststelling van de gemiddelde nettowinst uit de diamanthandel (DOC 54 1125/001, blz. 83).

De minister wijst erop dat de nota van de FOD Financiën vermeldt dat de invoering van het diamantstelsel een verbetering kan uitmaken in vergelijking met de huidige situatie en dat het een mogelijk middel is om tegemoet te komen aan de noden van de administratie als de belastingplichtige wat betreft de diamantsector. De regering onderschrijft deze vaststellingen. Immers, door de invoering van het diamantregime wenst de regering te voldoen aan de nood aan controleerbaarheid van de sector als aan de nood aan rechtszekerheid en voorspelbaarheid op termijn voor de sector. Het diamantstelsel reikt hierbij een oplossing aan zodat bijzondere en occasionele maatregelen niet meer aan de orde zijn.

De sector heeft zelf voorgesteld om met de bevoegde minister een protocol uit te werken om een structureel overleg te organiseren tussen de overheden en de diamantkoepel om de risico's op witwassen, fraude en

l'Europe, on constate que le “bénéfice avant impôt” a une médiane d'environ 0,96 % (selon la manière dont l'étude est réalisée), avec un quartile inférieur (Q1) de 0,15 % et un quartile supérieur (Q3) de 3,09 %.

Il convient ensuite de prendre en considération plusieurs éléments pertinents:

1. Le régime diamant exige que les sociétés payent annuellement un montant de minimum 30 000 à 150 000 euros au titre de rémunération au dirigeant d'entreprise. Ce montant sera soumis à l'impôt des personnes physiques. Cette rémunération est, par essence, l'utilisation d'une portion du bénéfice, et peut donc également être considérée comme un élément à ajouter au bénéfice net calculé sur la base du taux de 0,55 % afin de vérifier si ce pourcentage est conforme au marché;

2. La marge bénéficiaire moyenne nette qui ressort des comptes des commerçants en gros du secteur diamantaire se situe dans une fourchette allant de 0,11 % à 0,37 %;

3. La déduction pour capital à risque est exclue pour les sociétés, et la déduction des pertes reportées est exclue pour tous les commerçants.

C'est sur la base de ces considérations qu'un pourcentage de 0,55 %, qui se situe entre le pourcentage du quartile inférieur et de la médiane pouvant être retenus comme estimation de référence pour le secteur du *trading* paneuropéen, peut être considéré comme raisonnable et adéquat pour la détermination du bénéfice net moyen dans le secteur du commerce de diamants (DOC 54 1125/001, p. 83).

Le ministre fait observer que, selon la note du SPF Finances, l'instauration du régime diamant peut constituer une amélioration par rapport à la situation actuelle ainsi qu'un moyen éventuel de rencontrer les besoins de l'administration comme du contribuable dans le secteur diamantaire. Le gouvernement partage ces constatations. En effet, en instaurant le régime diamant, le gouvernement entend répondre à la fois au besoin de contrôlabilité du secteur et au besoin de sécurité juridique et de prévisibilité à terme pour le secteur. Le régime diamant offre une solution à cet égard, de sorte qu'il n'est plus question de mesures spéciales et occasionnelles.

Le secteur même a proposé au ministre compétent d'élaborer un protocole en vue d'organiser une concertation structurelle entre les autorités et la coupole du secteur diamantaire afin de mieux évaluer les risques

terrorismedinanciering beter te kunnen inschatten en via preventieve maatregelen te kunnen voorkomen. parallel met de invoering van een fiscaal diamantregime zal er proactief verder worden gebouwd aan enerzijds een werkingskader dat de risico's op witwassen, fraude en terrorismedinanciering minimaliseert en anderzijds aan een afdoende toepassing van de geldende regels voor de sector.

Wat betreft de staatssteun antwoordt de minister dat er steeds open is gecommuniceerd met de Europese Commissie. Het dossier werd enkele weken geleden formeel ingediend bij de DG Mededinging van de Europese Commissie. Het aanmeldingsproces werd reeds opgestart alvorens het advies aan de Raad van State werd gevraagd. De regering heeft kennis genomen van de opmerkingen van de Raad van State, maar heeft er alle vertrouwen in dat de Europese Commissie het diamantstelsel zal goedkeuren. Uit voorzichtigheid bepaalt artikel 72, eerste lid van het wetsontwerp dat het diamantstelsel maar in werking treedt op voorwaarde dat uit een beslissing genomen door de Commissie blijkt dat de deze maatregel geen overenigbare staatssteun is als bedoeld in artikel 107 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie.

Op de vraag of het diamantstelsel ook van toepassing is op handelaars in andere edelstenen dan diamanten antwoordt de minister dat het diamantstelsel van toepassing is op alle ondernemingen waarvoor de problemen en de controlemoeilijkheden die verband houden met de voorraadopvolging en —waardering zich op een identieke wijze voordoen. Wat de andere edelstenen betreft is specifiek voor de voorraadwaardering de situatie erg verschillend omdat er gepubliceerde prijslijsten bestaan die in tegenstelling tot de sector van de diamanten wel vaste en erkende prijzen inhouden. Wat de verhandeling van andere edelstenen dan diamanten betreft, is er dan ook geen aanwijzing dat de problemen zich op een identieke wijze zouden stellen. Er zijn bij de FOD Financiën geen bijzondere gevallen bekend, ook vanuit de sector zelf werden er daarover geen problemen aangekaart.

Voor wat de antwoorden van de minister met betrekking tot de diamanttaks betreft, houdt de heer *Peter Vanvelthoven (sp.a)* eraan te herinneren dat de BBI toch wel een veel kritischere kijk heeft op de diamantsector dan de minister: in het kader van het onderzoek "*Swissleaks*" bleek dat meer dan een derde van de fraudegevallen betrekking hebben op de diamantsector! Voorts interpreteert de heer Vanvelthoven het lage aantal witwasmeldingen vanuit de diamantsector juist als alarmerend. Alle potjes blijven blijkaar mooi toegedekt.

de blanchiment, de fraude et de financement du terrorisme et de pouvoir prendre des mesures préventives. Parallèlement à l'instauration d'un régime fiscal diamant, des mesures proactives seront prises, d'une part, afin de développer un cadre de travail permettant de minimiser les risques de blanchiment, de fraude et de financement du terrorisme et, d'autre part, afin d'assurer l'application efficace des règles en vigueur pour le secteur.

En ce qui concerne l'aide d'État, le ministre répond qu'il a toujours été communiqué ouvertement avec la Commission européenne. Le dossier a été introduit officiellement auprès de la DG Concurrence de la Commission européenne il y a quelques semaines. La procédure de notification a été entamée dès avant la demande d'avis du Conseil d'État. Le gouvernement a pris connaissance des observations du Conseil d'État, mais il est confiant et persuadé que la Commission européenne approuvera le régime diamant. Par mesure de prévoyance, l'article 72, alinéa 1^{er}, du projet de loi dispose que le régime diamant n'entre en vigueur qu'à condition qu'il ressorte d'une décision prise par le Conseil d'État que cette mesure ne constitue pas une aide d'État incompatible visée à l'article 107 du Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne.

À la question de savoir si le régime diamant est également applicable aux commerçants en autres pierres précieuses que des diamants, le ministre répond que le régime diamant est applicable à toutes les entreprises pour lesquelles les problèmes et les difficultés de contrôle liés au suivi et à la valorisation des stocks se posent de manière identique. S'agissant des autres pierres précieuses, la situation spécifique relative à la valorisation des stocks est très différente, car il existe des listes de prix publiées qui, contrairement au secteur du diamant, mentionnent des prix fixes et reconnus. Pour ce qui est de la commercialisation d'autres pierres précieuses que les diamants, rien n'indique dès lors que des problèmes se poseraient de manière identique. Le SPF Finances n'a connaissance d'aucun cas, et le secteur lui-même ne se plaint d'aucun problème à cet égard.

En ce qui concerne les réponses du ministre concernant la taxe diamant, *M. Peter Vanvelthoven (sp.a)* tient à rappeler que l'ISI pose sur le secteur diamantaire un regard nettement plus critique que le ministre: l'enquête sur le scandale *Swissleaks* a révélé que plus d'un tiers des cas de fraude concernent le secteur du diamant! En outre, *M. Vanvelthoven* considère que le faible nombre de signalements émanant de ce secteur devrait nous alarmer. Toutes les affaires sont manifestement purement et simplement mises sous le boisseau.

De spreker blijft van oordeel dat de argumentatie van de minister voor de verklaring van de gehanteerde 0,55 %-norm al te vaag blijft en bovendien werd deze redenering blijkbaar achteraf uitgewerkt en niet als zodanig ter analyse voorgelegd aan het Rekenhof. Het is duidelijk dat de norm enkel is vastgesteld om de vooropgestelde begrotingsdoelstelling van 50 miljoen euro te halen.

De sp.a-fractie zal de diamanttaks dan ook in geen geval steunen.

Wat de diamanttaks betreft blijft de heer *Georges Gilkinet (Ecolo-Groen)* bij zijn standpunt dat de taks gemaakt is op maat van de diamantsector. Ook stelt hij zich veel vragen bij de berekening van het percentage van 0,55 %. Het zou logischer geweest zijn om het antwoord van de Europese Commissie af te wachten alvorens het wetsontwerp in te dienen in het parlement.

C. Intercommunale verenigingen

1. *Inleidende uiteenzetting van de minister van Financiën, belast met Bestrijding van de fiscale fraude*

De minister van Financiën, belast met Bestrijding van de fiscale fraude dient de amendementen nrs. 23 tot 31 (DOC 54 1125/005) in, die ertoe strekken een hoofdstuk over de intercommunale verenigingen in te voegen. Hij licht de draagwijdte ervan toe.

De programmawet van 19 december 2014 heeft artikel 180,1° WIB 1992 opgeheven. Deze bepaling voorzag erin dat intercommunale verenigingen, de samenwerkingsverbanden (decreet Vlaamse Gemeenschap d.d. 6 juli 2001) en de projectverenigingen (decreet Waalse Gewest d.d. 19 juli 2006) uit de vennootschapsbelasting werden gesloten.

Op die manier voorzag de programmawet niet enkel in de onderwerping aan de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting van de voornoemde organisaties aan dezelfde voorwaarden als de andere rechtspersonen, tevens beantwoordde de programmawet aan de bekommernis van het Grondwettelijk Hof dat in zijn arrest nr. 114/2014 van 17 juli 2014 oordeelde dat het niet redelijk verantwoord is om autonome gemeentebedrijven uit te sluiten van de vrijstelling van vennootschapsbelasting voor activiteiten die, wanneer zij hetzij door de gemeente zelf, hetzij door een intercommunale, een samenwerkingsverband of een projectvereniging zouden worden uitgeoefend, wél op algemene wijze van de vennootschapsbelasting zouden zijn vrijgesteld.

L'intervenant continue de penser que les arguments utilisés par le ministre pour expliquer le recours à la norme 0,55 % restent trop flous et, du reste, ce raisonnement a été apparemment développé après-coup et n'a pas été soumis en tant que tel à la Cour des comptes pour analyse. Il est évident que la norme n'a été fixée que dans le but d'atteindre l'objectif budgétaire fixé de 50 millions d'euros.

Le groupe sp.a ne va donc en aucun cas soutenir la taxe diamant.

En ce qui concerne la taxe diamant, M. *Georges Gilkinet (Ecolo-Groen)* persiste à considérer que cette taxe est du "sur-mesure" pour le secteur du diamant. L'intervenant se pose également énormément de questions concernant le pourcentage de 0,55 %. Il aurait été plus logique d'attendre la réponse de la Commission européenne avant de déposer le projet de loi au parlement.

C. Intercommunales

1. *Exposé introductif du ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale*

Le ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale introduit les amendements du gouvernement n° 23 à 31 (DOC 54 1125/005) tendant à insérer un chapitre concernant les intercommunales. Il en explique la portée.

La loi-programme du 19 décembre 2014 a abrogé l'article 180, 1°, du Code des impôts sur les revenus 1992. En vertu de cette disposition, les intercommunales, les structures de coopération (décret de la Communauté flamande du 6 juillet 2001) et les associations de projet (décret de la Région wallonne du 19 juillet 2006) n'étaient pas soumises à l'impôt des sociétés.

En abrogeant cet article, non seulement la loi-programme prévoyait-elle l'assujettissement des organisations précitées à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales aux mêmes conditions que les autres personnes morales, mais elle répondait en outre à une préoccupation de la Cour constitutionnelle, laquelle estimait, dans son arrêt n° 114/2014 du 17 juillet 2014, qu'il n'est pas raisonnablement justifié d'exclure les régies communales autonomes de l'exemption de l'impôt des sociétés pour les activités qui, lorsqu'elles sont exercées soit par la commune elle-même soit par une intercommunale, une structure de coopération ou une association de projet, sont effectivement exemptées de manière générale de l'impôt des sociétés.

Tevens ligt de voorgestelde wijziging in lijn met het in het regeerakkoord voorziene creatie van een loyale fiscale concurrentie tussen de privésector en de overheidssector.

Het eerste amendement voorziet in het heropnemen van een vrijstelling voor activiteiten die verband houden met het uitbaten van een ziekenhuis, een andere verzorgingsinstelling of een instelling die oorlogsslachtoffers, mindervaliden, bejaarden, beschermde minderjarigen of behoeftigen bijstaat.

Een tweede en derde wijziging zorgen voor de juiste toepassing ten aanzien van autonome gemeentebedrijven en OCMW-verenigingen. Een vijfde regelt de vrijstelling voor de dividenden ten gunste van de Staat en de staatkundige onderdelen terzake. Een vierde amendement zorgt voor een coherente toepassing van de rechtspersonenbelasting ten aanzien van voormelde instellingen. Een zesde amendement trekt de artikelen 21 tot 23 en 25 van de programmawet van 19 december 2014 in. Een zevende amendement regelt de overgang voor de rechtspersonen die van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting overgaan ingevolge de wet van 19 december 2014 daar waar het achtste amendement de inwerkingtreding van de nieuwe maatregelen vastlegt.

2. *Betogen van de leden*

De heer Alain Mathot (PS) is verbaasd dat het advies van de Raad van State betrekking heeft op andere amendementen dan die welke door de regering zijn ingediend. Zo gaat de Raad van State in op het vraagstuk van de waterdistributie, terwijl dat niet in de ingediende amendementen voorkomt. De spreker vraagt zich dan ook af wat de waarde van het advies van de Raad van State is.

Desondanks verheugt het de heer Mathot dat de regering heeft beslist de vroegere reserves te beschouwen als reeds belaste reserves. Hij herinnert eraan dat de intercommunale verenigingen door de overheid in het leven zijn geroepen om bepaalde structuren binnen verschillende gemeenten samen te brengen, zodat de burgers voor water, elektriciteit of gas de beste prijzen kunnen genieten, ongeacht of zij in de stad of op de buiten wonen.

De regering wil de intercommunale verenigingen belasten op basis van het beginsel van de vrije mededinging en om bepaalde soorten handelsactiviteiten niet te bevoordelen ten opzichte van privéondernemingen. Er moet echter een onderscheid worden gemaakt tussen

La modification proposée est par ailleurs conforme à la volonté, exprimée dans l'accord de gouvernement, de mettre en place une concurrence fiscale loyale entre le secteur privé et le secteur public.

Le premier amendement prévoit le rétablissement d'une exonération pour les activités en rapport avec l'exploitation d'un hôpital, d'un autre établissement de soins ou d'une institution qui assiste des victimes de guerre, des handicapés, des personnes âgées, des mineurs d'âge protégés ou des indigents.

Une deuxième et une troisième modification visent une juste application de la concurrence fiscale à l'égard des régies communales autonomes et des associations issues d'un CPAS. Une cinquième modification règle l'exonération pour les dividendes en faveur de l'État et de ses subdivisions politiques. Un quatrième amendement vise à instaurer une application cohérente de l'impôt des personnes morales à l'égard des institutions précitées. Un sixième amendement vise à supprimer les articles 21 à 23 et 25 de la loi-programme du 19 décembre 2014. Un septième amendement règle la transition pour les personnes morales qui passent de l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés en application de la loi du 19 décembre 2014, tandis que le huitième amendement fixe la date d'entrée en vigueur des nouvelles mesures.

2. *Interventions des membres*

M. Alain Mathot (PS) s'étonne que l'avis du Conseil d'État porte sur des amendements autres que ceux déposés par le gouvernement. Ainsi, le Conseil d'État se penche sur la problématique de la distribution d'eau alors qu'elle ne figure pas dans les amendements déposés. Quelle est dès lors la valeur de l'avis du Conseil d'État.

M. Mathot se réjouit malgré tout que le gouvernement a décidé de considérer les réserves antérieures comme des réserves déjà taxées. Il rappelle que les intercommunales ont été créées par les pouvoirs publics en vue de regrouper certaines structures au sein de différentes communes afin que les citoyens puissent bénéficier des meilleurs prix en matière d'eau, d'électricité ou de gaz, qu'ils habitent en ville ou à la campagne.

Le gouvernement veut taxer les intercommunales sur base du principe de la libre concurrence et afin de ne pas privilégier certains types d'activités commerciales par rapport à des sociétés privées. Il s'agit toutefois de distinguer une activité commerciale d'un service public.

een handelsactiviteit en een openbare dienst. Het is positief dat de regering de volgende sectoren uit het toepassingsgebied van de door haar in uitzicht gestelde maatregel heeft gehaald: de ziekenhuizen alsook de verenigingen voor mensen met een handicap, voor oorlogsslachtoffers, voor ouderen, voor beschermde minderjarigen en voor behoeftigen. De heer Mathot vraagt of de rusthuizen (RH) en de rust- en verzorgings- tehuizen (RVT) eveneens van belasting zullen worden vrijgesteld. Hij vraagt waar voor de regering de grens ligt tussen wat onder het algemeen belang en wat onder een handelsactiviteit valt. Als voorbeeld noemt hij de intercommunale verenigingen voor ontwatering, zoals AIDE in Seraing, die ervoor trachten te zorgen dat de woningen langs een rivier bij hevige regenval niet onder water komen te staan; die intercommunale verenigingen beoefenen volgens hem geen handelsactiviteit. Zo heeft ook de intercommunale SPI, die bedrijvzones inricht, evenmin een commercieel oogmerk. De regering wil dergelijke intercommunale verenigingen echter belasten, terwijl zij enkel het openbaar belang of de economische ontwikkeling voor ogen hebben.

De heer Mathot ontwaart enkele zorgwekkende zaken in het advies van de Raad van State, meer bepaald aangaande de kennisgeving van de vrijstellingsregeling in het kader van het Europees stelsel voor staatssteun. Zo staat er: "Bij een onterechte niet-aanmelding, dreigt immers een draconische sanctie. Niet-aangemelde staatssteun is immers per se onwettig". De amendementen van de regering dreigen dus onwettig te worden verklaard en zullen dus niet van toepassing zijn. De intercommunale verenigingen en meer bepaald de ziekenhuisintercommunales zullen opnieuw kunnen worden belast.

De heer Mathot vestigt er de aandacht op dat de belasting op de intercommunale verenigingen voor de distributie van water, gas en elektriciteit integraal zal worden doorgerekend aan de bevolking. Zo zal de waterfactuur voor elk gezin stijgen met gemiddeld 20 euro per jaar. Idem voor de elektriciteitsfacturen. De Raad van State onderstreept echter dat het Grondwettelijk Hof het beheer van het elektriciteitsdistributienet uitdrukkelijk heeft aangemerkt als een activiteit die aan de gemeenten is voorbehouden en waarvoor er geen concurrentie met de ondernemingen van de privésector bestaat. Ook de intercommunale verenigingen voor afvalverwerking zullen door de regering worden belast. Aan het einde van de rit zal elk gezin elk jaar 100 tot 150 euro méér betalen voor water, gas, elektriciteit en afvalverwerking, die nochtans hoogstnoodzakelijke producten zijn. Aangezien het om een lineaire prijsverhoging gaat, zullen in de eerste plaats de meest kwetsbaren worden getroffen.

Il est positif que le gouvernement ait retiré du champ d'application de la mesure qu'il préconise, les secteurs suivants: les hôpitaux, les associations qui s'occupent des personnes handicapées, des victimes de guerre, des personnes âgées, des mineurs protégés et des indigents. M. Mathot demande si les maisons de repos (MR) et les maisons de repos et de soins (MRS) seront, elles aussi, exonérées d'impôts. Il demande quelle est, pour le gouvernement, la limite entre ce qui relève de l'intérêt général et ce qui relève d'une activité commerciale. Il cite l'exemple des intercommunales qui s'occupent des démergements, comme l'AIDE à Seraing, c'est-à-dire qui tentent d'éviter que les riverains qui habitent au bord d'une rivière ne soient submergés en temps de pluie, et qui, selon lui, ne travaillent pas dans un champ commercial. La SPI qui s'occupe de l'aménagement des zonings, n'a pas non plus de caractère commercial. Or, le gouvernement veut taxer ce type d'intercommunales alors qu'elles ne visent que l'intérêt public ou le développement économique.

M. Mathot relève des choses inquiétantes dans l'avis du Conseil d'État, notamment en ce qui concerne la notification du régime d'exemption dans le cadre du régime européen des aides d'État. Ainsi, il est stipulé que "Le risque d'encourir une sanction draconienne en cas de défaut de notification injustifié existe effectivement. En effet, une aide d'État non notifiée est tout à fait illégale.". Les amendements du gouvernement risquent donc d'être déclarés illégaux et ne seront pas d'application. Les intercommunales, et notamment les intercommunales hospitalières pourront à nouveau être taxées.

M. Mathot met en évidence que la taxation des intercommunales concernant la distribution d'eau, de gaz ou d'électricité sera intégralement répercutée sur la population. Ainsi, la facture d'eau augmentera en moyenne de 20 euros par ménage par an. Il en sera de même avec les factures d'électricité. Or, le Conseil d'État souligne que "La Cour constitutionnelle a expressément considéré la gestion du réseau de distribution d'électricité comme une activité qui est réservée aux communes et pour laquelle il n'existe pas de concurrence avec les entreprises du secteur privé.". De la même manière, le gouvernement va également taxer des intercommunales qui s'occupent de la gestion des déchets. En fin de compte, chaque ménage paiera de 100 à 150 euros en plus par an pour l'eau, le gaz, l'électricité et les déchets qui sont des produits de première nécessité. Cette augmentation de prix étant linéaire, elle touchera en premier lieu les plus faibles.

De heer Mathot vraagt nadrukkelijk artikel 180 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 niet te wijzigen. Daartoe zal hij een amendement indienen. De regering zou haar huiswerk moeten overdoen en aangeven welke intercommunale verenigingen mogelijkerwijze in concurrentie treden met de privésector. Volgens de spreker is dat niet het geval voor de sectoren van de water-, gas- en elektriciteitsdistributie.

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) veronderstelt dat de regeringsamendementen werden overeengekomen tijdens de regeringsonderhandelingen, toen sommigen hebben geprotesteerd en geëist dat een einde zou worden gemaakt aan de oneerlijke concurrentie van de intercommunale verenigingen ten opzichte van de privéondernemingen en dat die intercommunale verenigingen zouden worden belast. Die beslissing werd overhaast genomen en de regering heeft niet nagedacht over de gevolgen ervan. De regering heeft erin voorzien de intercommunale verenigingen voor watervoorziening te belasten om het verschil in behandeling tussen die intercommunale verenigingen en de cvba De Watergroep weg te werken. Wat de gas- en elektriciteitsdistributie betreft, merkt de heer Vanvelthoven op dat bepaalde gemeenten zich niet in intercommunale verenigingen hebben georganiseerd en dus niet worden belast. Er bestaat dus een verschil in behandeling met de intercommunale verenigingen, die wél zullen worden belast. Als gevolg daarvan zullen heel wat instanties, zoals de Vereniging van Vlaamse steden en Gemeenten (VVSG), naar het Grondwettelijk Hof stappen. De openbare nutsbedrijven, zoals INFRAX, zullen de hen opgelegde belasting verrekenen op de factuur van de klant; zij hebben alvast een stijging aangekondigd van hun tarieven voor gas (+10 euro) en elektriciteit (+20 euro).

Tot slot beklemtoont de heer Vanvelthoven dat het door de regering ingeroepen argument van oneerlijke concurrentie is tegengesproken door het Grondwettelijk Hof, dat onderstreept dat het beheer van het elektriciteitsnet moet worden beschouwd als een voor de gemeente voorbehouden activiteit waarvoor geen sprake is van mededinging met de ondernemingen uit de privésector. De spreker spoort de regering aan terug te keren naar de vorige situatie. Hij zal een amendement in die zin indienen.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) kan na lectuur van de amendementen van de regering en van het advies van de Raad van State alleen maar vaststellen dat de regering slordig werk heeft geleverd. Dit is niet de eerste maal dat de commissie wordt geconfronteerd met koerswijzigingen van de regering die ernstige gevolgen hebben voor de burgers.

M. Mathot préconise de ne pas modifier l'article 180 du Code des impôts sur les revenus 1992. Il déposera un amendement à cet effet. Le gouvernement devrait revoir sa copie et préciser quelles sont les intercommunales susceptibles de concurrencer le secteur privé. Il estime que les secteurs de la distribution d'eau, de gaz et d'électricité ne sont pas des secteurs concurrentiels.

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) suppose que les amendements du gouvernement ont été décidés lors des négociations gouvernementales lorsque d'aucuns ont protesté et réclamé que l'on mette fin à la concurrence déloyale des intercommunales à l'égard des entreprises privées et qu'on les impose. Cette décision a été prise dans la précipitation et le gouvernement n'a pas réfléchi aux conséquences. Le gouvernement a prévu de taxer les intercommunales qui s'occupent de la distribution d'eau afin de supprimer la différence de traitement entre ces intercommunales et la SCRL De Watergroep. En ce qui concerne la distribution de gaz et d'électricité, M. Vanvelthoven fait remarquer que certaines communes ne se sont pas regroupées en intercommunales et ne sont donc pas imposées. Il existe donc une différence de traitement avec les intercommunales qui seront bien imposées. Il en résultera que de nombreuses instances, comme par exemple la VVSG (*Vereniging van Vlaamse steden en Gemeenten VZW*) saisiront la Cour constitutionnelle. Les entreprises d'utilité publique telles que INFRAX répercuteront leurs impôts sur la facture de leurs clients et ont déjà annoncé une augmentation de leurs tarifs pour le gaz (+10 euros) et l'électricité (+ 20 euros).

Enfin, M. Vanvelthoven souligne que l'argument de la concurrence déloyale invoqué par le gouvernement dans ses amendements a été contredit par la Cour constitutionnelle qui souligne que la gestion du réseau de distribution d'électricité doit être considérée comme une activité réservée aux communes et pour laquelle il n'existe pas de concurrence avec les entreprises du secteur privé. L'intervenant exhorte le gouvernement à en revenir à la situation antérieure. Il déposera un amendement allant dans ce sens.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) ne peut que constater, à la lecture des amendements du gouvernement et de l'avis du Conseil d'État, que le gouvernement travaille de manière brouillonne. Ce n'est pas la première fois que la commission est confrontée à des changements d'avis du gouvernement ayant de lourdes conséquences pour les citoyens.

In verband met de intercommunale verenigingen heeft de regering beslist ideologisch te werk te gaan ten koste van de lokale openbare dienst, met als enig doel een deel van de last van de Belgische Staat op het lokale bevoegdheidsniveau af te wentelen. Zo ontdoet de regering zich bij een eventuele tariefverhoging van alle verantwoordelijkheid.

Als een intercommunale een activiteit uitbouwt die de privésector beconcurrereert, is het normaal dat die is onderworpen aan de vennootschapsbelasting. In ruil daarvoor moeten de echte activiteiten van openbare dienst echter worden beschermd en moeten ze een aparte fiscale status krijgen alsook het vermogen op te treden in belangrijke domeinen die in voorkomend geval niet door privéoperatoren worden geïmplementeerd.

Tijdens de bespreking van de programmawet in december 2014 had de heer Gilkinet er al op gewezen dat de regering een veel te brede aanpak van de intercommunale verenigingen huldigde. De meeste daarvan doen wel degelijk aan openbardienstverlening, en verdienen een fiscale regeling te behouden zoals is bepaald bij het Wetboek van vennootschappen. Het is echter onaanvaardbaar de door deze intercommunale verenigingen aangelegde reserves in één keer te willen belasten. Wat met name de belasting op de reserves betreft, komt de regering op haar stappen terug vóór het Grondwettelijk Hof ze daartoe dwingt.

Zullen ook de intercommunale verenigingen die zich met de opvang van kleine kinderen bezighouden, worden vrijgesteld?

De Raad van State heeft beklemtoond dat als de intercommunale verenigingen voor waterbeheer worden vrijgesteld, ook de elektriciteits- en afvalverwerkingsintercommunale verenigingen moeten worden vrijgesteld. Daarom heeft de regering de intercommunale verenigingen voor waterbeheer van de lijst van vrijgestelde intercommunale verenigingen geschrapt in plaats van de vrijstellingslijst aan te vullen. Waarom is de regering niet ingegaan op de uitdrukkelijke suggestie van de Raad van State om een en ander zowel voor waterbeheer, elektriciteit en afvalverwerking te doen gelden?

De heer Gilkinet is ongerust na lectuur van het advies van de Raad van State, waarin wordt onderstreept dat de vrijstellingsregeling door de Europese Unie zou kunnen worden gelijkgesteld met staatssteun.

Tot slot onderstreept de heer Gilkinet dat de door de regering aangebrachte correctie niet volstaat in verhouding tot de wetswijziging waarin de programmawet van december 2014 voorzag. Zo spoedig mogelijk moet een halt worden toegevoegd aan dat mechanisme,

En ce qui concerne les intercommunales, le gouvernement a décidé de travailler de manière idéologique, au détriment du service public local, dans le seul but de reporter une partie de la charge de l'État belge sur le niveau de pouvoir local. De cette manière, le gouvernement se dégage de toute responsabilité en cas d'augmentation des tarifs.

Si une intercommunale développe une activité qui est en concurrence avec le secteur privé, il est normal qu'elle soit assujettie à l'impôt des sociétés. En contrepartie, il faut toutefois protéger les vraies activités de service public et leur donner un statut fiscal distinct ainsi qu'une capacité à agir dans des domaines essentiels qui ne seraient pas mis en œuvre par des opérateurs privés.

Lors de la discussion de la loi-programme en décembre 2014, M. Gilkinet avait déjà fait remarquer que le gouvernement avait une approche beaucoup trop large des intercommunales. La plupart d'entre elles sont bien de service public et méritent de conserver un régime fiscal tel que prévu dans le Code des impôts des sociétés. Toutefois, il est inacceptable de vouloir taxer en une fois les réserves constituées par ces intercommunales. En ce qui concerne précisément la taxation des réserves, le gouvernement fait marche arrière avant d'y être contraint par la Cour constitutionnelle.

Les intercommunales qui s'occupent de l'accueil de la petite enfance seront-elles également exonérées?

Le Conseil d'État a souligné que si on exonérait les intercommunales de gestion de l'eau, il fallait également exonérer celles qui s'occupent de la gestion de l'électricité et des déchets. Dès lors, le gouvernement a supprimé les intercommunales de gestion de l'eau de la liste des intercommunales exonérées plutôt que d'élargir la liste des exonérations. Pourquoi le gouvernement n'a-t-il pas suivi le Conseil d'État qui lui suggérerait explicitement de viser tant l'eau que électricité et les déchets?

M. Gilkinet exprime son inquiétude à la lecture de l'avis du Conseil d'État qui souligne que le régime d'exonération pourrait être assimilé par l'Europe à un régime d'aides d'État.

En conclusion, M. Gilkinet souligne que la correction opérée par le gouvernement est insuffisante par rapport à la modification législative prévue dans la loi-programme de décembre 2014. Il convient de stopper au plus vite l'engrenage au risque de mettre en danger des

zo niet dreigen belangrijke interventievormen van de overheid in voor de medeburgers essentiële diensten, in gevaar te komen.

De heer Ahmed Laaouej (PS) vindt dat de regering beter had moeten nadenken alvorens te handelen. Om louter politieke of zelfs ideologische redenen heeft zij een belasting willen opleggen aan de intercommunale verenigingen zonder zich vragen te stellen over de economische werkelijkheid. Het is een feit dat ze een dienst verschaffen of een goed vervaardigen dat aan een behoefte tegemoetkomt, dat geen handelswaar is maar dat onder een openbare dienst ressorteert. Daarom ook heeft de wetgever ze indertijd niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen, omdat hij heeft ingezien dat het geen handelsvennootschappen met een winstoogmerk zijn.

De minister wil zijn fiscaal beleid inpassen in een economische of macro-economisch reflectie. Hoewel de voorgestane maatregelen zonder enige twijfel een aantal bijkomende belastingontvangsten zullen genereren voor de Staat, zullen ze vooral het inkomen van de gezinnen verminderen. In een hele reeks sectoren zullen de bijkomende fiscale kosten namelijk op de gezinnen worden afgewenteld. Dat zal de binnenlandse vraag doen afnemen, aangezien de gezinnen meer geld zullen moeten uitgeven voor bepaalde basisbehoeften (water, elektriciteit, verwarming). Aan de binnenlandse vraag raken, betekent echter dat de economische groei wordt afgeremd.

Bovendien zal de stijging van de prijzen de inflatie aanwakken, wat dan weer een impact heeft op de indexering.

Vervolgens wijst de heer Laaouej op enkele ongerijmdheden in de redenering van de regering.

De spreker wijst erop dat rechtspersonen geen belasting moeten betalen op het totaal van hun boekhoudkundige winst. Ze zijn onderworpen aan een belasting op de afzonderlijke elementen die afkomstig zijn uit hun roerende inkomsten en uit bepaalde huurinkomsten en op bepaalde onroerende meerwaarden op korte termijn, maar niet op de onroerende meerwaarden op lange termijn. In het kader van de vennootschapsbelasting wordt een meerwaarde op vastgoed beschouwd als een uitzonderlijke opbrengst die bijdraagt tot de opbouw van de boekhoudkundige winst die zal dienen als basis om de belastbare winst te bepalen (door aftrek van de notionele interest of door toevoeging van de niet-aanvaarde uitgaven). De meerwaarden die bijdragen tot de uitzonderlijke opbrengst en tot de opbouw van de boekhoudkundige winst worden belast op basis van het verschil tussen de restwaarde (de historische

moden d'intervention importants des pouvoirs publics dans des services essentiels pour les concitoyens.

M. Ahmed Laaouej (PS) est d'avis que le gouvernement aurait dû mieux réfléchir avant d'agir. Pour des raisons politiques, voire idéologiques, il a voulu assujettir les intercommunales sans s'interroger sur les réalités économiques qu'elles couvrent. Certes, elles produisent un service ou un bien, qui répond à un besoin, qui n'est pas mercantile mais qui relève d'un service public. C'est la raison pour laquelle le législateur de l'époque ne les a pas assujetties à l'impôt des sociétés car il avait compris qu'elles n'étaient pas des sociétés commerciales dont l'objectif est de dégager des bénéfices.

Le ministre veut inscrire sa politique fiscale dans une réflexion économique ou macro-économique. Bien que les mesures préconisées vont sans aucun doute dégageront quelques recettes fiscales supplémentaires pour l'État, elle vont surtout amoindrir le revenu des ménages. En effet, dans toute une série de secteurs, le surcoût fiscal sera répercuté dans la facture des ménages. Cela va faire reculer la demande intérieure étant donné que les ménages devront consacrer plus d'argent à certains besoins de base (eau, électricité, chauffage). Or, toucher à la demande intérieure, c'est ralentir la croissance économique.

En outre, l'augmentation des prix engendrera un effet inflationniste avec ses effets sur l'indexation.

M. Laaouej relève ensuite quelques aberrations dans le raisonnement du gouvernement.

Il rappelle que les personnes morales ne sont pas soumises à un impôt sur leurs bénéfices comptables agrégés. Elles sont soumises à un impôt sur les éléments épars tirés des revenus mobiliers, de certains revenus locatifs et sur certaines plus-values immobilières à court terme mais pas sur les plus-values immobilières à long terme. Dans le cadre de l'impôt des sociétés, une plus-value sur un immeuble est considéré comme un produit exceptionnel qui concourt à la formation du bénéfice comptable qui servira de base à la détermination du bénéfice imposable (en retirant les intérêts notionnels ou en ajoutant les dépenses non admises). S'agissant des plus-values qui concourent au produit exceptionnel et à la formation du bénéfice comptable, la taxation s'effectue sur base de la comparaison entre la valeur résiduelle (le coût historique moins les amortissements) et la valeur de revente. La comparaison entre

kostprijs min de afschrijvingen) en de verkoopwaarde. Het verschil tussen die beide waarden is de meerwaarde die zal worden belast. Bij de belastingheffing wordt vooraf rekening gehouden met de afschrijvingen. Het spreekt vanzelf dat de aan de vennootschapsbelasting onderworpen vennootschap zal worden belast op de meerwaarde, maar dat ze de afschrijvingen vooraf in mindering zal hebben kunnen brengen.

Wat zal er gebeuren wanneer een intercommunale vereniging wordt overgeheveld van het stelsel van de rechtspersonenbelasting naar dat van de vennootschapsbelasting, en ze een meerwaarde op een vastgoed verwezenlijkt? In dat geval zal de vereniging wel op de meerwaarde worden belast, maar zal ze de afschrijvingen niet in mindering hebben kunnen brengen (de meerwaarden op korte termijn zijn immers niet belastbaar in het stelsel van de rechtspersonenbelasting). Dat betekent dat de overgang van het stelsel van de rechtspersonenbelasting naar dat van de vennootschapsbelasting, wat de belastingheffing op de meerwaarden op vastgoed betreft, voor een discriminatie zal zorgen tussen de aan de vennootschapsbelasting onderworpen vennootschappen die altijd belast zijn geweest, en de intercommunale verenigingen die vroeger rechtspersonenbelasting betaalden en die nu overschakelen naar de vennootschapsbelasting. Als die ongerijmdheid niet wordt weggewerkt, dreigen beroepen te worden ingesteld op grond van de niet-inachtneming van het gelijkheidsbeginsel.

De regering streeft weliswaar een budgettair doel na, maar het argument inzake de concurrentie houdt geen steek gelet op de realiteit van de intercommunale verenigingen. De regering heeft duidelijk oog gehad voor de gezondheidszorg, de gehandicaptenzorg, de bejaardenzorg enzovoort. De Raad van State geeft echter aan dat die uitzonderingen de wetbepalingen ondergraven, met name ten opzichte van het Europees primair recht inzake staatssteun.

Volgens de heer Laaouej is het voor de regering nog niet te laat om haar plan om de intercommunale verenigingen te onderwerpen aan de vennootschapsbelasting in te trekken, temeer daar een van de politieke argumenten luidde dat naar een rationalisering van de sector van de intercommunale verenigingen moest worden gestreefd.

Met haar amendementen zal de regering de intercommunale verenigingen ertoe dwingen over te gaan tot fiscale optimalisatie, zich op te delen of op te splitsen, gebruik te maken van de fiscale niches, voorafgaande beslissingen te vragen enzovoort.

ces deux termes va donner la plus-value qui sera taxée. Au moment où elle sera taxée, il y aura une prise en considération anticipative des amortissements. Bien sûr, la société soumise à l'impôt des sociétés sera taxée sur sa plus-value mais elle aura pu précédemment déduire les amortissements.

Que se passera-t-il lorsqu'une intercommunale va passer du régime de l'impôt des personnes morales à celui de l'impôt des sociétés et qu'elle va réaliser une plus-value sur un immeuble? Elle sera taxée sur la plus-value mais elle n'aura pas pu déduire les amortissements (étant donné que les plus-values à court terme ne sont pas imposées dans la régime de l'impôt des personnes morales). Cela signifie que le passage du statut de l'impôt des personnes morales à celui de l'impôt des sociétés, en ce qui concerne la taxation des plus-values sur immeubles, va créer une discrimination entre, d'une part, les assujettis à l'impôt des sociétés qui ont toujours été taxés et, d'autre part, les intercommunales qui passeront de l'impôt des personnes morales à celui de l'impôt des sociétés. Si cette aberration n'est pas corrigée, des recours risquent d'être introduits au nom du respect du principe d'égalité.

Si l'objectif du gouvernement est d'ordre budgétaire, l'argument de la concurrence ne tient pas en raison des réalités liées aux intercommunales. Le gouvernement a visiblement été sensible au secteur des soins de santé, de l'aide aux personnes handicapées, aux personnes âgées, ... Toutefois, le Conseil d'État indique que ces dérogations engendrent une fragilisation du dispositif législatif au regard notamment du droit primaire européen des aides d'État.

M. Laaouej estime qu'il est encore temps pour le gouvernement de retirer son projet d'assujettissement des intercommunales à l'impôt des sociétés d'autant plus que l'un des arguments politiques était de dire qu'il fallait aller vers une rationalisation du secteur des intercommunales.

Par ses amendements, le gouvernement va pousser les intercommunales à faire de l'optimisation fiscale, à faire du démembrement, à se scinder, à profiter des niches fiscales, à demander des décisions anticipées, ...

De heer Laaouej stelt voor om de wet betreffende de onderwerping van de intercommunale verenigingen aan de vennootschapsbelasting simpelweg in te trekken.

De heer Luk Van Biesen (Open Vld) betwist dat de factuur voor de gezinnen zal stijgen, want het is de winst van de intercommunale verenigingen die zal worden belast. Als ze winst maken, betekent dit dat ze te hoge tarieven hanteren. De factuur zal in het begin dalen, omdat de intercommunale verenigingen aan fiscale optimalisatie gaan doen.

De tariefverlaging is een trend die zelfs op middel-lange termijn zal worden voortgezet.

Veel intercommunale verenigingen beschikken over enorme reserves die in de eerste belastingaangifte niet zullen moeten worden vermeld. Dat betekent dat die reserves in de toekomst zullen moeten afnemen.

Als winst gemaakt wordt door activa te verkopen, is het logisch dat die winst toekomt aan de burgers en niet aan de bestuurders. De tarieven die thans worden gehanteerd, zijn te hoog en de intercommunale verenigingen leggen te grote reserves aan.

De heer Alain Mathot (PS) is het met die interpretatie oneens. Hij geeft als voorbeeld de *Compagnie Intercommunale Liégeoise des Eaux* (CILE), die geen winst maakt. Zelfs als ze dat doet, moet ze die winst opnemen in het budget voor het jaar daarop. Hij herinnert eraan dat de regulatoren over de tarieven oordelen.

De reserves zijn uiteraard belangrijk, niet om dividenden te verdelen maar om te herinvesteren in de infrastructuur.

Toen intercommunale verenigingen werden opgericht met meer landelijke steden en gemeenten, werd een eenheidsprijs voor alle burgers vastgesteld. De maatregelen van de regering dreigen die solidariteit in het gedrang te brengen.

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) vestigt de aandacht van de regering op alle aangevoerde argumenten om haar te waarschuwen voor het risico op ontsporingen dat haar maatregelen inhouden.

Hij herinnert eraan dat de prijzen door de regulatoren worden bepaald. De winsten die de intercommunale verenigingen boeken, alsmede hun reserves dienen om te worden geïnvesteerd en om de uitgaven van noodzakelijke vernieuwingen van de infrastructuur te bekostigen.

M. Laaouej préconise d'abroger tout simplement la loi prévoyant l'assujettissement des intercommunales à l'impôt des sociétés.

M. Luk Van Biesen (Open Vld) conteste que la facture des ménages va augmenter car c'est le bénéfice des intercommunales qui sera taxé. Cela signifie que si elles réalisent des bénéfices, c'est qu'elles pratiquent des tarifs trop élevés. Dans un premier temps, la facture va diminuer car les intercommunales vont faire de l'optimisation fiscale.

Cette tendance à la baisse des tarifs se poursuivra même à moyen terme.

Beaucoup d'intercommunales disposent d'énormes réserves qui ne devront pas être mentionnées dans la première déclaration fiscale. Cela signifie qu'à l'avenir, ces réserves devront diminuer.

Si l'on fait des bénéfices en vendant des actifs, il est logique que ces bénéfices reviennent aux citoyens et non aux administrateurs. Actuellement, les tarifs pratiqués sont trop élevés et les intercommunales constituent des réserves trop importantes.

M. Alain Mathot (PS) s'insurge contre cette interprétation. Il en veut pour preuve que l'intercommunale CILE (Compagnie intercommunale liégeoise des Eaux) ne fait pas de bénéfices et même si elle en fait, elle doit les réinjecter l'année suivante. Il rappelle que ce sont les régulateurs qui jugent des tarifs.

Les réserves sont évidemment importantes non pas en vue de distribuer des dividendes mais bien de réinvestir dans l'infrastructure.

Lorsqu'on a constitué des intercommunales avec villes et des communes plus rurales, on a fixé un prix unique pour tous les citoyens. Les mesures du gouvernement risquent de mettre à mal cette solidarité.

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) attire l'attention du gouvernement sur tous les arguments avancés pour le mettre en garde contre les risques de dérives de ses mesures.

Il rappelle que ce sont les régulateurs qui fixent les prix. Les bénéfices engrangés par les intercommunales et leurs réserves servent à investir et à faire face aux dépenses pour renouveler les infrastructures lorsque cela est nécessaire.

De heer Ahmed Laaouej (PS) bevestigt dat de regulatoren de fiscale kosten mogen doorrekenen via de factuur van de afnemers. Hij wijst erop dat wat de prijs voor gas in Brussel betreft, de door de regering in uitzicht gestelde maatregelen de jaarlijkse factuur 4 tot 5 % duurder zullen maken. De maatregelen zijn onaanvaardbaar, niet alleen wat de fiscale rechtvaardigheid betreft, maar ook op economisch vlak. Terwijl de regering op het punt staat maatregelen te nemen waarbij het verbruik wordt belast, is het ongepast daarbovenop te voorzien in een indirecte factuurtoeslag voor gas en elektriciteit.

3. Antwoorden van de minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude en replieken

De minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude feliciteert de heer Laaouej, die heeft begrepen dat een zelfde maatregel tegelijkertijd deflatie én inflatie in de hand kan werken.

Hij bevestigt dat de maatregelen er louter op gericht zijn winst te belasten. Willen de intercommunale verenigingen dat voorkomen, dan zullen zij hun prijsbeleid moeten aanpassen. Het winstvolume is afhankelijk van het beleid dat de intercommunale verenigingen voeren.

De minister legt vervolgens uit dat de amendementen werden gewijzigd in het licht van de opmerkingen van de Raad van State.

• Waarom werd de wet aangepast?

Door de aanpassing van de programmawet per december 2014 werden bepaalde openbare ziekenhuizen, voornamelijk ziekenhuizen die ingevolge een Waals decreet verplicht een commerciële vennootschapsvorm dienden aan te nemen, enkel omwille van die commerciële rechtsvorm, geacht te zijn opgericht om een winstgevende activiteit uit te oefenen en vallen zij voortaan onder de vennootschapsbelasting. Dit geldt niet voor privéziekenhuizen die — indien zij aan de voorwaarden voldoen — onder de rechtspersonenbelasting ressorteren. Er dient immers over gewaakt te worden dat in het bijzondere domein van de uitbating van een ziekenhuis, de toepassingsvoorwaarden van een loyale fiscale concurrentie tussen de privé en de overheidssector beschermd wordt. Dit wetsontwerp is onder andere daar op gericht.

Alle intercommunale verenigingen met uitzondering van de uitgesloten categorie zijn niet noodzakelijk automatisch aan de vennootschapsbelasting onderworpen.

M. Ahmed Laaouej (PS) confirme que les régulateurs peuvent répercuter les coûts fiscaux dans la facture des usagers. Il signale qu'en ce qui concerne le prix du gaz à Bruxelles, les mesures du gouvernement entraîneront une augmentation de 4 à 5 % de la facture annuelle. Les mesures sont inacceptables non seulement en ce qui concerne la justice fiscale mais également au niveau économique. Alors que le gouvernement s'apprête à prendre des mesures pour imposer la consommation, il est inopportun d'instaurer en plus une surfacturation indirecte du gaz et de l'électricité.

3. Réponses du ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale et répliques

Le ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale félicite M. Laaouej qui a compris qu'une même mesure peut avoir des effets déflatoires et simultanément inflatoires.

Il confirme que les mesures visent uniquement à taxer des profits. Si les intercommunales veulent éviter ces effets, elles devront ajuster leur politique de prix. Le volume des profits dépend de la politique menée par les intercommunales.

Le ministre explique ensuite que les amendements ont été modifiés en fonction des remarques du Conseil d'État.

• Pourquoi la loi a-t-elle été adaptée?

À la suite de l'adaptation de la loi-programme en décembre 2014, certains hôpitaux publics, principalement des hôpitaux qui, à la suite d'un décret wallon, ont été obligés de prendre la forme d'une société commerciale, sont censés, par le seul fait d'avoir adopté cette forme juridique, avoir été créés en vue d'exercer une activité lucrative et relèvent désormais de l'impôt des sociétés. Il n'en va pas de même pour les hôpitaux privés qui, s'ils réunissent les conditions nécessaires, ressortissent à l'impôt des personnes morales. Il faut en effet veiller à protéger, dans le domaine particulier de l'exploitation d'un hôpital, les conditions d'application d'une concurrence fiscale loyale entre le secteur privé et le secteur public. Le présent projet de loi poursuit notamment cet objectif.

Toutes les intercommunales, à l'exception de la catégorie exclue, ne sont pas nécessairement automatiquement soumises à l'impôt des sociétés.

Concreet wordt de uitdrukkelijke uitsluiting van de vennootschapsbelasting voor intercommunale verenigingen uit de wet geschrapt. Daarmee zijn intercommunale verenigingen niet automatisch onderworpen aan de vennootschapsbelasting, maar kan geval per geval onderzocht worden of de criteria voor onderwerping aan de vennootschapsbelasting voldaan zijn, net zoals dat het geval is voor andere rechtspersonen. Zo wordt een intercommunale alleen nog aan de rechtspersonenbelasting onderworpen wanneer zij geen onderneming exploiteert of zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezig houdt.

• *Waarom worden ziekenhuizen, verzorgingsinrichtingen en —instellingen anders behandeld dan andere intercommunale verenigingen?*

Met de onderwerping van de intercommunale verenigingen, samenwerkingsverbanden, projectverenigingen en de autonome gemeentebedrijven aan de rechtspersonenbelasting wil men de discriminatie die was ontstaan door de programmawet van 19 december 2014 wegwerken en zodoende wordt bereikt dat de publieke ziekenhuizen en verzorgingsinstellingen niet anders behandeld worden dan de privéziekenhuizen. Er is immers geen enkele objectieve reden om een intercommunale, opgericht onder de vorm van een handelsvennootschap en een private vereniging zonder winstoogmerk die beide identieke activiteiten bestaande uit het uitbaten van een al naargelang het geval een publiek of privaat ziekenhuis, op fiscaal vlak verschillend te behandelen.

Maakt de betrokken maatregel ten voordele van de ziekenhuizen e.a. staatssteun uit? Neen. Het vraagstuk van de staatssteun kan zich ten andere niet stellen aangezien door deze maatregel het nét zo is dat publiekelijke ziekenhuizen e.a. zich op dezelfde leest geschoeid zien als de private ziekenhuizen e.a. die wél de vrijheid hebben om zich te organiseren zodat zij onder de rechtspersonenbelasting kunnen ressorteren. Indien in hoofde van de private ziekenhuizen-VZW's het element van de exploitatie van een onderneming ontbreekt, en zij zich niet bezighouden met verrichtingen van winstgevende aard, dan ressorteren zij onder de rechtspersonenbelasting. Indien ook publiekelijke ziekenhuizen aan deze voorwaarden voldoen, is het niet meer dan normaal dat zij aan diezelfde rechtspersonenbelasting onderworpen worden. Dát is wat dit wetsontwerp tracht te bewerkstelligen.

• *Wat gebeurt er met een terugname van een eerder, onder het regime van de rechtspersonenbelasting geboekte meer of minderwaarde eens de intercommunale onderworpen is aan de vennootschapsbelasting?*

Concrètement, l'exclusion explicite de l'impôt des sociétés applicable aux intercommunales est supprimée de la loi. Les intercommunales ne sont pas pour autant automatiquement assujetties à l'impôt des sociétés, mais on peut examiner au cas par cas si les critères d'assujettissement à l'impôt des sociétés sont réunis, comme c'est le cas pour les autres personnes morales. Ainsi, une intercommunale n'est plus soumise à l'impôt des personnes morales que lorsqu'elle n'exploite pas d'entreprise ou qu'elle ne se livre pas à des opérations de caractère lucratif.

• *Pourquoi les hôpitaux, les établissements de soins et les institutions de soins sont-ils traités autrement que les autres intercommunales?*

L'assujettissement des intercommunales, des structures de coopération, des associations de projet et des régies communales autonomes à l'impôt des personnes morales entend pallier la discrimination qui était apparue à la suite de la loi-programme du 19 décembre 2014, et faire en sorte que les hôpitaux et les établissements de soins publics ne soient pas traités différemment des hôpitaux privés. Il n'y a aucune raison objective de traiter différemment sur le plan fiscal une intercommunale constituée sous la forme d'une société commerciale et une association sans but lucratif de droit privé exerçant l'une comme l'autre des activités identiques consistant à exploiter un hôpital public ou privé selon le cas.

La mesure en question constitue-t-elle une aide d'État au bénéfice des hôpitaux et autres structures? La réponse est non. La question de l'aide publique ne se pose pas, étant donné que la mesure vise précisément à faire en sorte que les hôpitaux et autres structures de droit public soient traitées sur un pied d'égalité par rapport aux hôpitaux et autres structures de droit privé qui, eux, sont libres de s'organiser de manière à pouvoir relever de l'impôt des personnes morales. Si, dans le chef des hôpitaux-ASBL privés, l'élément de l'exploitation d'une entreprise est absent, et qu'ils ne se livrent pas à des opérations de caractère lucratif, ils ressortissent à l'impôt des personnes morales. Si des hôpitaux de droit public réunissent les mêmes conditions, il est tout à fait normal qu'ils soient soumis au même impôt des personnes morales. Voilà précisément ce que tente de réaliser le projet de loi à l'examen.

• *Qu'advient-il de la reprise d'une plus-value ou d'une moins-value précédemment réalisée sous le régime de l'impôt des personnes morales, une fois que l'intercommunale est assujettie à l'impôt des sociétés?*

De in aanmerking te nemen afschrijvingen, min- of meerwaarden op activa worden bepaald alsof de intercommunale, het samenwerkingsverband of de projectvereniging altijd aan de vennootschapsbelasting onderworpen is geweest.

Wanneer bij het onderzoek van de boekhouding over een belastbaar tijdperk waarvoor de intercommunale (e.a.) aan de vennootschapsbelasting onderworpen is, onderwaarderingen van activa of overwaarderingen van passiva worden vastgesteld, worden deze niet geacht deel uit te maken van de winst van het boekjaar op voorwaarde dat de intercommunale (e.a.) aantoonst dat deze hun oorsprong vinden tijdens een belastbaar tijdperk voor hetwelk zij aan de rechtspersonenbelasting was onderworpen.

De heer Alain Mathot (PS) herinnert eraan dat de winst van de intercommunale verenigingen niet in de zakken van de bestuurders terechtkomt, maar aan de gemeenten wordt uitgekeerd. De maatregelen zullen niet leiden tot een beter beheer van de intercommunale verenigingen, maar alleen tot hogere kosten.

Hij vraagt zich af of de rusthuizen en de rust- en verzorgingstehuizen (RVT's) door die maatregelen worden beoogd.

Moeten de aangepaste amendementen niet opnieuw aan de Raad van State worden voorgelegd?

Heeft de minister een aanmelding gedaan van het amendement in het kader van de Europese staatssteunregeling? Als Europa van mening is dat het om staatssteun gaat, dreigen de ziekenhuizen die te moeten terugbetalen.

De minister van Financiën antwoordt met het voorlezen van amendement nr. 24 (DOC 54 1125/005) van de regering, waarin staat dat de intercommunale verenigingen die aan de rechtspersonenbelasting onderworpen blijven, die zijn die, in het kader van hun maatschappelijk doel, in hoofdzaak werkzaam zijn in een instelling die hulp biedt aan oorlogsslachtoffers, personen met een handicap, bejaarden, beschermde minderjarigen of behoeftigen.

Hij preciseert nog dat Europa werd geraadpleegd en dat uit die raadpleging blijkt dat het niet om staatssteun gaat. Er moet in dat opzicht dan ook geen enkele bijzondere maatregel worden genomen.

De heer Ahmed Laaouej (PS) vraagt of de meerwaarden op aandelen van particulieren ook zullen worden belast. Winst kan worden gemaakt door de vzw's die zich bezighouden met personen met een handicap

Les amortissements, moins-values ou plus-values à prendre en considération sur les actifs sont déterminés comme si l'intercommunale, la structure de coopération ou l'association de projet avait toujours été assujettie à l'impôt des sociétés.

Lorsque l'examen de la comptabilité d'une période imposable pour laquelle l'intercommunale (et autres structures) fait apparaître des sous-estimations d'éléments de l'actif ou des surestimations d'éléments du passif, celles-ci ne sont pas considérées comme des bénéfices de l'année comptable, à condition que l'intercommunale (et autres structures) apporte la preuve qu'elles trouvent leur origine au cours d'une période imposable pour laquelle elle était assujettie à l'impôt des personnes morales.

M. Alain Mathot (PS) rappelle que le profit réalisé par les intercommunales n'aboutit pas dans les poches des administrateurs mais est redistribué aux communes. Les mesures n'entraîneront pas une meilleure gestion des intercommunales mais seulement une augmentation des coûts.

L'intervenant demande si les maisons de repos et les maisons de repos (MR) et de soins (MRS) sont visées par les mesures.

Ne faudrait-il pas soumettre les amendements modifiés à nouveau au Conseil d'État?

Le ministre a-t-il notifié l'amendement dans le cadre du régime européen des aides d'État? Si l'Europe juge qu'il s'agit d'une aide d'État, les hôpitaux risquent de devoir rembourser.

Le ministre des Finances répond à M. Mathot en citant l'amendement n°24 (DOC 54 1125/005) du gouvernement qui stipule que les intercommunales qui restent soumises à l'impôt des personnes morales sont celles qui, dans le cadre de leur objet social, à titre principal exploitent une institution qui assiste des victimes de guerre, des handicapés, des personnes âgées, des mineurs d'âge protégés ou des indigents.

Il précise que l'Europe a été consultée et qu'il ressort de cette consultation qu'il ne s'agit pas d'une aide de l'État. Il n'y a donc aucune mesure particulière à prendre à cet égard.

M. Ahmed Laaouej (PS) demande si les plus-values sur action réalisées par des personnes physiques seront, elles aussi, taxées. Des profits peuvent être réalisés par les ASBL qui s'occupent de personnes handicapées ou

of door ngo's of vzw's, zodra hun ontvangsten hoger zijn dan hun uitgaven. Daarom moet men nog niet de beleidskeuze maken die winst te belasten. Winst is een boekhoudkundige realiteit, die deel uitmaakt van een economische realiteit waarvan de aard kan verschillen. Men kan een mercantiele economische activiteit niet vergelijken met een economische activiteit die dat niet is. Het is verkeerd om te denken dat alle economische activiteiten mercantiel zijn. Een economische activiteit bestaat erin goederen en diensten te produceren om aan behoeften te voldoen. Daarna rijst de vraag of die activiteit erop gericht is een algemeen belang te dienen of particuliere aandeelhouders te bezoldigen.

In dat opzicht vergeet de regering dat alle winsten niet dezelfde zijn; alles hangt af van de economische realiteit achter de doelstellingen van de economische speler.

De minister heeft verklaard dat het zal volstaan dat de regulatoren hun tariefbeleid aanpassen naar gelang van de fiscale kosten, met een inflatoir en deflatoir effect. We bevinden ons echter niet in een gedereguleerde zone waar de markt de prijzen bepaalt op basis van vraag en aanbod.

De spreker benadrukt dat de exploitanten in de gas- en elektriciteitssector geen andere keuze zullen hebben dan de fiscale meerkosten van de belasting van de intercommunale verenigingen af te wentelen via de factuur van de gebruikers.

De aanpak van de regering is een ideologische benadering die de economische realiteit niet in acht neemt.

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) betreurt dat de regering het belangrijker vindt de intercommunale verenigingen te belasten dan de diamantsector. Het argument van de regering bij het begin van de bespreking was om oneerlijke concurrentie te bestrijden, maar vastgesteld moet worden dat daar nu geen sprake meer van is en dat de regering ervan spreekt de winst te belasten.

De spreker merkt op dat de intercommunale verenigingen taken van de overheidssector vervullen, taken die de gemeenten al lang op zich nemen en waarin de privésector niet betrokken is. Met het oog op efficiëntie hebben de gemeenten zich in intercommunale verenigingen gegroepeerd en de regering heeft nu beslist die te belasten, terwijl de gemeenten die dergelijke taken alleen uitvoeren, niet zullen worden belast.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) merkt op dat de maatregelen aanvankelijk de intercommunale verenigingen beogen die niet optimaal werken. De intercommunale verenigingen realiseren aanzienlijke

encore des ONG ou des ASBL, à partir du moment où leurs recettes dépassent leurs dépenses; ce n'est pas pour autant que l'on doit faire le choix politique de taxer ces profits. Le profit est une réalité comptable; il s'inscrit dans une réalité économique dont la nature peut varier. On ne peut pas comparer une activité économique mercantile et une activité économique qui ne l'est pas. Il est faux de penser que toute activité économique est mercantile. Une activité économique consiste à produire des biens et des services pour rencontrer des besoins. Ensuite, se pose la question de savoir si cette activité vise à rencontrer un intérêt général ou vise à rémunérer des actionnaires privés.

À cet égard, le gouvernement oublie que tous les profits ne sont pas les mêmes; tout dépend de la réalité économique sous jacente des objectifs poursuivis par l'acteur économique.

Le ministre a déclaré que les régulateurs n'auront qu'à adapter leur politique tarifaire en fonction du coût fiscal, avec effet inflateur et déflateur. Or, on ne se trouve pas dans une zone dérégulée où c'est le marché qui fixe les prix en fonction de l'offre et de la demande.

M. Laaouej met en évidence que les opérateurs dans le secteur du gaz et de l'électricité n'auront pas d'autre choix que de répercuter le surcoût fiscal de la taxation des intercommunales sur la facture des usagers.

L'approche du gouvernement est une approche idéologique qui ne respecte pas les réalités économiques.

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) déplore que le gouvernement estime plus important de taxer les intercommunales que le secteur du diamant. Alors que l'argument avancé par le gouvernement au début de la discussion était de lutter contre la concurrence déloyale, force est de constater qu'actuellement il n'en est plus question et que le gouvernement parle de taxer les profits.

L'intervenant fait remarquer que les intercommunales remplissent des tâches du secteur public, des tâches que les communes assument depuis longtemps et dans lesquelles le secteur privé n'intervient pas. Dans un souci d'efficacité, les communes se regroupent au sein d'intercommunales que le gouvernement a décidé d'imposer alors que les communes qui assument seules ces tâches ne seront pas imposées.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) fait remarquer que les mesures visent au départ les intercommunales qui ne travaillent pas de manière optimale. Les intercommunales réalisent des investissements importants

investerings in naam van de gemeenschap en stellen daartoe reserves samen; zij financieren hun werken niet altijd met een lening.

Het was mogelijk specifiek in te grijpen in de sectoren waar er sprake is van oneerlijke concurrentie, niet verantwoorde overheidsactiviteit in het activieveld van privé-sector. Daartoe moest men de activiteiten beschermen die echt activiteiten van openbare dienstverlening zijn. Met die amendementen zal de regering in de toekomst de overheidsactoren verhinderen om essentiële taken van openbare dienstverlening uit te voeren, met als gevolg minder dienstverlening voor de burgers.

De maatregelen zullen een verhoging met zich brengen van de bijdrage van de burgers en een lastenverschuiving naar het lokale niveau. Als de belastingen op federaal niveau niet verhogen, zullen de gemeentelijke opcentiemen stijgen.

D. Maatregelen voor startende ondernemingen (art. 48 tot 66)

1. Vragen van de leden

De heer Ahmed Laaouej (PS) maakt zich grote zorgen of met de voorgestelde tax shelter voor startende ondernemingen — een maatregel die bij een eerste kennismaking erg aantrekkelijk lijkt — geen nieuwe mogelijkheden tot fiscale optimalisatie worden gecreëerd. Zelfs de gespecialiseerde fiscale pers spreekt over een ontwerp met dergelijke lacunes en ruime interpretatiemogelijkheden dat de fiscale optimalisatie wel om de hoek moet loeren, waardoor deze wetgeving tot onbedoelde gevolgen aanleiding zal geven.

Ook de Raad van State gaf blijk van het nodige wantrouwen, getuige het volgende citaat: “Dergelijke fiscale *novums* verdienen een grondig onderzoek, gelet op hun groot maatschappelijk en juridisch belang. De Raad van State, afdeling Wetgeving, betreurt dan ook ten zeerste dat deze nieuwe fiscale regelingen zijn ondergebracht in een programmawet waarover een advies binnen een termijn van vijf werkdagen wordt gevraagd. Doordat met een dergelijke spoed moet worden geadviseerd, kan de Raad van State onmogelijk zijn rol van juridisch raadgever van de regering en van het parlement op bevredigende wijze vervullen, terwijl dat zeker voor dergelijke belangrijke regelingen nochtans uiterst belangrijk is.” (DOC 54 1125/001, p. 160)

Het wetsontwerp bevat bij nader inzien weinig beperkende nadere bepalingen die misbruik van de

au nom de la collectivité et constituent des réserves à cette fin; elles ne financent pas toujours leurs travaux via l'emprunt.

Il était possible d'agir spécifiquement sur les secteurs dans lesquels ils existe une concurrence déloyale, une activité publique non justifiée dans le champ du privé. Pour ce faire, il fallait protéger les activités qui sont réellement de service public. Avec ces amendements, le gouvernement va empêcher à l'avenir des acteurs publics de mettre en œuvre des missions essentielles de service public avec pour conséquences de moindres services aux citoyens.

Les mesures entraîneront une augmentation de la contribution des citoyens et un report de charges vers le niveau local. Si les impôts n'augmentent pas au niveau fédéral, les additionnels communaux vont grimper.

D. Mesures pour des entreprises qui débutent (art. 48 à 66)

1. Questions des membres

M. Ahmed Laaouej (PS) s'inquiète beaucoup de savoir si le *tax shelter* proposé pour les entreprises qui débutent — mesure qui semble très attrayante de prime abord — ne crée pas de nouvelles possibilités d'optimisation fiscale. Même la presse fiscale spécialisée évoque un projet présentant de telles lacunes et marges d'interprétation que les possibilités d'optimisation fiscale doivent bien exister, de sorte que cette législation entraînera des effets pervers.

Le Conseil d'État a, lui aussi, fait montre de la méfiance qui s'impose, comme en témoigne le passage suivant: “Pareils dispositifs fiscaux novateurs méritent un examen approfondi, eu égard à leur intérêt social et juridique considérable. Le Conseil d'État, section de législation, déplore dès lors vivement que ces nouveaux régimes fiscaux soient insérés dans une loi-programme qui fait l'objet d'une demande d'avis dans un délai de cinq jours ouvrables. L'avis devant être rendu dans un délai aussi bref, il n'est pas possible pour le Conseil d'État de remplir son rôle de conseiller juridique du gouvernement et du Parlement de manière satisfaisante, alors qu'il est crucial qu'il puisse le faire, certainement pour des régimes d'une telle importance.” (DOC 54 1125/001, p. 160)

À y regarder de plus près, le projet de loi contient peu de modalités restrictives qui pourraient limiter les

maatregel zouden inperken. Het volstaat om geld in een vennootschap te stoppen om van de vermindering van de personenbelasting gebruik te kunnen maken. Er wordt niet gesproken over productieve investeringen of over de creatie van werkgelegenheid bijvoorbeeld. Het wetsontwerp verbiedt evenmin dat meerdere gezinsleden tegelijk van de maatregel gebruik maken, waarbij bijvoorbeeld zowel de echtgenoot als de kinderen van een bedrijfsleider geld in de vennootschap brengen, en dit zelfs voor meerdere vennootschappen tegelijk. In feite kan alles, zolang de vennootschap het eerste jaar geen dividenden uitkeert en, in het geval van een startersfonds, de belastingplichtige de aandelen en rechten van deelneming vier jaar aanhoudt.

Dit alles zal niet weggelegd zijn voor de gewone sterfeling, die geen weet heeft van startende vennootschappen die op zoek zijn naar vers kapitaal. Hier wordt met andere woorden een fiscaal voordeel uitgewerkt voor de ingewijden van de ondernemerswereld.

Daarnaast vreest de heer Laaouej voor fiscale optimalisatie met betrekking tot vastgoed. De bijhorende memorie van toelichting bij het ontwerp van programwet stelt wel dat vennootschappen met als statutair hoofddoel of als voornaamste activiteit de oprichting, de verwerving, het beheer, de verbouwing, de verkoop of de verhuur van vastgoed niet in aanmerking komen voor de maatregel, doch nergens wordt in de ontworpen artikelen uitgesloten dat een vennootschap deze kenmerken zou krijgen na de kapitaalbreng die tot de fiscale voordelen aanleiding geeft. Nergens wordt immers expliciet gesteld dat de toegekende belastingvermindering achteraf kan worden herroepen. Het risico voor een latere statutenwijziging is dus reëel. Dit zou niets anders zijn dan een "superwoonbonus" voor vermogende personen.

Het verontrust de spreker bovendien dat het eigenlijke wetsontwerp, in tegenstelling tot de memorie van toelichting nergens spreekt over geldbetalingen. Betalingen in natura worden met andere woorden niet uitgesloten door deze wettekst.

Het wetsontwerp stelt dat vennootschappen die dividenden uitkeren buiten het toepassingsgebied van de maatregel vallen. *De facto* geldt dit echter slechts voor het eerste jaar volgend op de kapitaalbreng. Immers, de belastingplichtige moet slechts voor het belastbare tijdperk waarin de betaling is gedaan in zijn aangifte in de personenbelasting de stukken overleggen die staven dat aan de wettelijk gestelde voorwaarden is voldaan om in aanmerking te komen voor de belastingvermindering. Wat garandeert dan nog dat de daaropvolgende jaren de wettelijk gestelde voorwaarden nog gerespecteerd worden?

recours abusifs à la mesure. Il suffit d'investir de l'argent dans une société pour pouvoir bénéficier de la réduction de l'impôt des personnes physiques. Ainsi n'est-il, par exemple, pas question d'investissements productifs ou de création d'emplois. Le projet de loi n'interdit pas non plus que plusieurs membres d'une même famille bénéficient simultanément de la mesure, si bien que tant l'épouse que les enfants d'un chef d'entreprise peuvent investir dans la société, voire simultanément dans plusieurs sociétés. En fait, tout est possible, pourvu que la société ne distribue pas de dividendes la première année et, en cas de fonds starters, que le contribuable conserve les actions ou parts pendant quatre ans.

Cela ne sera pas à la portée du commun des mortels, qui ignore tout des nouvelles sociétés qui débutent et qui cherchent des capitaux frais. En d'autres termes, cette disposition crée un avantage fiscal pour les initiés du monde de l'entreprise.

M. Laaouej redoute par ailleurs l'optimisation fiscale dans le domaine de l'immobilier. L'exposé des motifs joint au projet de loi-programme indique bien que cette mesure ne s'applique pas aux sociétés dont l'objet social principal ou l'activité principale est la construction, l'acquisition, la gestion, l'aménagement, la vente, ou la location de biens immobiliers mais les articles en projet n'excluent nullement la possibilité que les sociétés aient ces caractéristiques après l'apport en capital qui donne lieu à ces avantages fiscaux. En effet, il n'est indiqué explicitement nulle part que la réduction d'impôt accordée peut être révoquée ultérieurement. Le risque de modifications statutaires ultérieures est donc réel. Il s'agirait purement et simplement d'un "super bonus logement" pour les personnes aisées.

L'intervenant s'inquiète en outre que le projet de loi proprement dit n'aborde nullement la question des paiements en numéraire, contrairement à l'exposé des motifs. En d'autres termes, le projet de loi à l'examen n'exclut pas les paiements en nature.

Le projet de loi indique que la mesure ne s'applique pas aux sociétés qui distribuent des dividendes. Cette disposition ne s'applique toutefois qu'à la première année qui suit l'apport en capital. En effet, ce n'est que pour la période imposable au cours de laquelle l'apport en capital a lieu que le contribuable doit joindre à sa déclaration à l'impôt des personnes physiques les pièces justificatives établissant que les conditions légales permettant de bénéficier de la réduction d'impôt sont bien remplies. Qu'est-ce qui garantit ensuite que les conditions prévues par la loi seront encore remplies au cours des années suivantes?

Evenmin uitgesloten is een vorm van wederkerigheid. Een belastingplichtige geniet geen belastingvermindering voor de aankoop van aandelen in een vennootschap waarin de belastingplichtige rechtstreeks of onrechtstreeks een bedrijfsleider is. Wat indien twee bedrijfsleiders aandelen van elkaars vennootschap kopen? Evenmin wordt uitgesloten dat een vennootschap speciaal met het oog op deze belastingvermindering zich artificieel opsplijt. Weliswaar verbiedt het ontwerp van programmawet een in het kader van een fusie of splitsing opgerichte vennootschap, maar er bestaan nog andere mogelijkheden zoals de inbreng van activiteiten in een nieuwe bedrijfstak. Er worden met andere woorden veel openingen gelaten voor nieuwe vormen van fiscale optimalisatie.

Mevrouw Sophie Wilmès (MR) herinnert de commissie aan de doelstellingen van deze maatregelen ter ondersteuning van de startende ondernemingen. Kleine en middelgrote ondernemingen verdienen steun in hun zoektocht naar de nodige fondsen. Dergelijke ondernemingen zijn op Europese schaal goed voor 85 % van de creatie van arbeidsplaatsen. Maatregelen zoals in het voorliggende ontwerp van programmawet zijn in feite nodig, omdat de kredietinstellingen spijtig genoeg de hun toegewezen rol onvoldoende opnemen.

Teveel ondernemingen, zelfs deze met goede bedrijfsplannen, ondervinden immers moeilijkheden om de nodige kredieten langs deze weg op te halen. Studies halen cijfers aan tot 66 % van de Belgische startende ondernemingen die in 2014 moeilijkheden ondervonden hebben om een lening van een kredietinstelling te verkrijgen. Met deze maatregelen wordt bovendien een stap gezet naar de mobilisatie van het vele spaargeld ter ondersteuning van de reële economie. Bij diverse investeringsmogelijkheden wordt voorzien in een belastingvermindering.

Om recht te hebben op de belastingvermindering, zal de belastingplichtige moeten aantonen dat de aandelen of rechten van deelneming in een erkend startersfonds die hij heeft verworven voldoen aan de voorwaarden van de belastingvermindering. Hij zal ook moeten kunnen aantonen dat hij de aandelen of rechten van deelneming in een erkend startersfonds gedurende een periode van vier jaar in zijn bezit heeft gehouden. Dit is teneinde de betrokken vennootschappen de nodige stabiliteit te garanderen. Dient het startersfonds dan ook vier jaar zijn aandelen in de vennootschap aan te houden? Kan er nadere uitleg worden gegeven over wat nog dient te worden geregeld bij koninklijk besluit?

Met betrekking tot de vrijstelling van interesten uit leningen aan startende ondernemingen vraagt mevrouw Wilmès of de vrijstelling van roerende voorheffing op

Une forme de réciprocité n'est pas non plus à exclure. Un contribuable ne bénéficie pas d'une réduction d'impôt pour l'acquisition d'actions dans une société dont il est, directement ou indirectement, chef d'entreprise. Qu'advient-il si deux chefs d'entreprise s'achètent mutuellement des actions de leurs sociétés respectives? Il n'est pas non plus exclu qu'une société se scinde artificiellement, spécialement en vue de bénéficier de cette réduction fiscale. Certes, le projet de loi-programme à l'examen interdit une société créée dans le cadre d'une fusion ou d'une scission, mais il y a encore d'autres possibilités tel l'apport d'activités dans une nouvelle branche d'activité. En d'autres termes, on laisse grande ouverte la porte à de nouvelles formes d'optimisation fiscale.

Mme Sophie Wilmès (MR) rappelle à la commission les objectifs de ces mesures de soutien aux entreprises qui débutent. Les petites et moyennes entreprises méritent d'être soutenues dans leur quête des fonds dont elles ont besoin. Au niveau européen, ces entreprises assurent 85 % de la création d'emplois. Les mesures contenues dans le projet de loi-programme à l'examen sont en fait nécessaires parce que les organismes de crédit ne remplissent malheureusement pas suffisamment le rôle qui leur est dévolu.

Trop d'entreprises, même celles disposant de bons plans d'entreprise, ont en effet des difficultés à trouver par ce canal les crédits dont elles ont besoin. Des études avancent des chiffres allant jusqu'à 66 % des entreprises belges qui débutent qui ont, en 2014, éprouvé des difficultés à obtenir un prêt d'un organisme de crédit. Ces mesures sont en outre une avancée vers la mobilisation de l'épargne, élevée, en faveur du soutien de l'économie réelle. Une réduction d'impôt est prévue pour diverses possibilités d'investissements.

Pour avoir droit à la réduction d'impôt, le contribuable devra prouver que les actions ou droits de participation dans un fonds starters agréé qu'il détient remplissent les conditions liées à la réduction d'impôt. Il devra également pouvoir démontrer qu'il a détenu pendant quatre ans les actions ou droits de participation dans un fonds starters agréé. Ce, afin de garantir la stabilité nécessaire aux sociétés concernées. Le fonds starter doit-il dès lors conserver pendant quatre ans ses actions dans la société? Des précisions peuvent-elles être apportées sur ce qui doit encore être réglé par arrêté royal?

En ce qui concerne l'exonération applicable aux intérêts générés par des prêts à des entreprises qui débutent, Mme Wilmès demande si l'exonération

intresten binnen de schijf van 15 000 euro geldt voor de volledige looptijd van de lening. Het ontwerp van programmawet stelt: “Om die eerste schijf van 15 000 euro te berekenen, moet bij elke interestbetaling rekening worden gehouden met het totaal van de beoogde leningen die nog niet afgelopen zijn en die in de loop van de vier vorige jaren werden afgesloten. Vermits er geen maximumduur van de leningen is vastgelegd, moet deze berekening in de loop van de tijd verschuiven telkens op basis van een periode van vier jaar.” (DOC 54 1125/001, p. 66) Een lening wordt vier jaar later dus niet meer opgenomen voor de berekening van de eerste schijf van 15 000 euro?

De heer Luk Van Biesen (Open Vld) wijst op de opeenvolgende maatregelen die diverse regeringen, met diverse politieke samenstellingen, in de recent afgelopen legislaturen hebben ondernomen om startende ondernemingen te ondersteunen. Zo is er met de wet van 12 januari 2010 tot wijziging van het Wetboek van vennootschappen en tot vaststelling van de modaliteiten van de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid “Starter” werk gemaakt van de startersvennootschap (s-bvba). Deze specifieke vennootschapsvorm heeft echter tot dusver niet het verhoopte succes gekend. Met de wet van 25 april 2014 houdende diverse bepalingen is er in de vorige legislaturen een wetgevend kader voor de zogenaamde *crowdfunding* gekomen. Met de voorliggende maatregelen komen er fiscale stimuli om alternatieve financieringsmiddelen voor startende ondernemingen, naast de klassieke leningen bij de kredietsector, aan te moedigen.

De heer Van Biesen is in het bijzonder tevreden met de toepassing van de idee van de *tax shelter*, een financieringsmethode die zijn succes in de filmsector ondertussen al bewezen heeft, bij startende ondernemingen. De Europese Commissie heeft trouwens zijn goedkeuring verleend aan de aan het einde van de vorige legislaturen hervormde originele *tax shelter* voor de filmsector. Ook deze *tax shelter* zal een succes worden. Een goede kapitaalstructuur voor een startende onderneming is immers onontbeerlijk. Het eigen vermogen van de vennootschap dient voldoende groot te zijn, om zo een te grote afhankelijkheid van bankleningen te vermijden. Ten slotte hoopt de spreker dat met name de universiteiten van deze maatregelen gebruik zullen maken om nieuwe innovatieve *spin-offs* op te richten.

De heer Roel Deseyn (CD&V) vindt het logisch dat het ontwerp van programmawet heel wat voorwaarden vermeldt die een oneigenlijk gebruik van de belastingenvermindering vermijden. Het valt hem echter op dat bij de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing

de précompte mobilier sur les intérêts afférents à la première tranche de 15 000 euros vaut pour toute la durée du prêt. Le projet de loi-programme stipule en effet: “Pour le calcul de cette première tranche de 15 000 euros prêtés, on doit prendre en compte, au moment de chaque paiement d’intérêts, l’ensemble des prêts visés, non encore échus et conclus depuis quatre années. Comme les prêts n’ont pas de durée maximum, ce calcul doit glisser sur l’échelle de temps sur une base de quatre ans.” (DOC 54 1125/001, p. 66). Est-ce à dire qu’après quatre ans, un prêt n’est plus pris en compte dans le calcul de la première tranche de 15 000 euros?

M. Luk Van Biesen (Open Vld) évoque les mesures successives que divers gouvernements — de composition politique diverse — ont prises lors des dernières législatures en vue de soutenir les entreprises qui débutent. C’est ainsi notamment que la loi modifiant le Code des sociétés et prévoyant des modalités de la société privée à responsabilité limitée “Starter” a créé la société starter (SPRL-S). Toutefois, jusqu’à présent, cette forme de société spécifique n’a pas connu le succès espéré. De son côté, la loi du 25 avril 2014 portant des dispositions diverses, adoptée sous la législature précédente, a créé un cadre législatif pour ce qu’on appelle le “*crowdfunding*”. Quant aux mesures à l’examen, elles créent des incitants fiscaux visant à stimuler les moyens de financement alternatifs pour les entreprises qui démarrent, en plus des emprunts classiques contractés auprès du secteur du crédit.

M. Van Biesen est particulièrement satisfait de l’application aux entreprises qui débutent du concept *tax shelter*, une méthode de financement qui a déjà prouvé son efficacité dans le secteur du cinéma. La Commission européenne a d’ailleurs approuvé le *tax shelter* original applicable au secteur du cinéma qui a été réformé à la fin de la législature précédente. Selon l’intervenant, cette nouvelle forme du *tax shelter* sera également une réussite. Une bonne structure du capital est en effet un élément indispensable pour une entreprise qui débute. Les fonds propres de la société doivent être suffisamment importants, afin d’éviter une trop grande dépendance à l’égard des prêts bancaires. L’intervenant espère enfin que les universités profiteront, parmi d’autres, de ces mesures afin de créer de nouvelles *spin-offs* innovantes.

Pour *M. Roel Deseyn (CD&V)*, il est logique que le projet de loi-programme mentionne une longue série de conditions pour éviter que la réduction d’impôts soit utilisée abusivement. Il s’étonne toutefois de constater que la dispense de versement du précompte professionnel et

en de vrijstelling voor interesten uit leningen aan startende ondernemingen dergelijke randvoorwaarden niet worden opgenomen. Zou eenzelfde voorzichtigheid niet aangewezen zijn? De fiscus moet de naleving van de voorwaarden ook kunnen controleren. De spreker is gewonnen voor de fiscale innovaties waar dit ontwerp van programmawet mee uitpakt. In hoeverre zijn al deze nieuwigheden te combineren met de fiscale aftrek voor de aankoop van nieuwe aandelen? Overweegt de minister nog een apart wetgevend initiatief met betrekking tot *crowdfunding*? In hoeverre kunnen buitenlandse kapitalen van deze fiscale maatregelen gebruik maken?

De heer Benoît Piedboeuf (MR) vraagt waarom ondernemingen in moeilijkheden expliciet worden uitgesloten van het toepassingsgebied van de belastingvermindering in het kader van de *tax shelter* voor startende ondernemingen. Het zijn immers vaak startende ondernemingen die moeite hebben om kapitalen aan te trekken.

Mevrouw Griet Smaers (CD&V) stelt vast dat de toekenning van de belastingvermindering in het kader van de *tax shelter* voor startende ondernemingen afhankelijk is van de naleving van alle in het door dit wetsontwerp gewijzigde artikel 145²⁶ van het WIB 92 vermelde voorwaarden. Het risico op misbruik van de maatregel lijkt de spreker dan ook ondervangen en de belastingplichtige beschikt tegelijk over de nodige rechtszekerheid.

Het ontwerp van programmawet spreekt eveneens over de micro-ondernemingen. Zijn er in de toekomst nog andere financiële en fiscale hervormingen voor deze vennootschapsvorm te verwachten, naast de hervormingen die zijn aangekondigd door de minister van Werk, Economie en Consumentenzaken?

De vrijstelling voor interesten uit leningen aan startende ondernemingen is bedoeld voor nieuwe, innoverende ondernemingen. Dit vertoont gelijkenissen met elementen uit het plan van de minister van Ontwikkelingssamenwerking, Digitale Agenda, Telecom en Post voor de ontwikkeling van de digitale economie. Hebben de maatregelen uit het ontwerp van programmawet een algemene draagwijdte of zijn ze specifiek gericht op digitale startende ondernemingen?

Waarom wordt bij de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor startende ondernemingen in het ontwerp van programmawet niet gesproken over managementvennootschappen? Wordt misbruik van de maatregel uitgesloten? Is het voorliggende verenigbaar met de eerdere maatregelen uit het competitiviteitspact, met name de wet van 15 mei 2014 houdende uitvoering

l'exonération pour des intérêts de prêts à des entreprises qui débutent ne soient pas assorties de pareilles conditions. Les mêmes précautions ne s'imposent-elles pas? Le fisc doit aussi pouvoir contrôler le respect des conditions. L'intervenant souscrit aux innovations fiscales que propose le projet de loi-programme à l'examen. Dans quelle mesure toutes ces innovations s'articulent-elles avec la déduction fiscale pour l'acquisition de nouvelles actions? Le ministre envisage-t-il encore une initiative législative distincte en ce qui concerne le *crowdfunding*? Les capitaux étrangers peuvent-ils bénéficier de ces mesures fiscales?

M. Benoît Piedboeuf (MR) demande pourquoi les entreprises en difficulté sont explicitement exclues du champ d'application de la réduction d'impôts dans le cadre du *tax shelter* pour les entreprises qui débutent. Ce sont en effet souvent les entreprises qui débutent qui ont des difficultés à attirer des capitaux.

Mme Griet Smaers (CD&V) constate que l'octroi de la réduction d'impôt dans le cadre du *tax shelter* pour les entreprises qui débutent dépend du respect de toutes les conditions mentionnées dans l'article 145²⁶ du CIR 92 modifié par le projet de loi à l'examen. L'intervenante considère dès lors que le risque d'abus est sous contrôle et que le contribuable dispose, dans le même temps, de la sécurité juridique nécessaire.

Le projet de loi de loi-programme évoque également les micro-entreprises. Doit-on encore s'attendre, à l'avenir, à d'autres réformes financières et fiscales pour ce type d'entreprises, mis à part les réformes annoncées par le ministre de l'Emploi, de l'Économie et des Consommateurs?

L'exonération pour des intérêts de prêts à des entreprises qui débutent est destinée aux nouvelles entreprises innovantes. Cette mesure présente des similitudes avec le plan du ministre de la Coopération au développement, de l'Agenda numérique, des Télécommunications et de la Poste en faveur du développement de l'économie numérique. Les mesures du projet de loi-programme ont-elles une portée générale ou s'adressent-elles spécifiquement aux entreprises numériques qui débutent?

Pourquoi le projet de loi-programme ne mentionne-t-il pas les sociétés de management dans le cadre de la dispense de versement de précompte professionnel pour les entreprises qui débutent? Les abus sont-ils exclus? La mesure à l'examen est-elle compatible avec les autres mesures du pacte de compétitivité, notamment la loi du 15 mai 2014 portant exécution du pacte de

van het pact voor competitiviteit, werkgelegenheid en relance en de steun aan de ontwrichte zones uit de wet van 24 maart 2015 houdende de aanpassing van titel 3 van de wet van 15 mei 2014 houdende uitvoering van het pact voor competitiviteit, werkgelegenheid en relance en van de artikelen 275⁸ en 275⁹ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aan de Verordening (EU) nr. 651/2014 van de Commissie van 17 juni 2014 waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard? Is een dubbele vrijstelling van doorstorting met andere woorden mogelijk voor startende ondernemingen in een ontwrichte zone?

Welke zijn ten slotte de geschatte budgettaire gevolgen van deze ingrepen voor het begrotingsjaar 2016?

2. Antwoorden van de minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude en replieken

De minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude antwoordt dat het wetsontwerp in drie pistes voorziet voor steun bij investeringen in startende ondernemingen: verwerven van aandelen via een erkend startersfonds, een rechtstreekse investering in een startende onderneming en ten slotte via aandelen van een door de FSMA erkend *crowdfunding* fonds. De investering kan maximaal 250 000 euro bedragen, met een belastingvermindering die maximaal 30 % van het geïnvesteerde kapitaal bedraagt. De betalingen voor het verwerven van nieuwe aandelen komen voor de belastingvermindering in aanmerking tot een bedrag van 100 000 euro per belastbaar tijdperk per belastingplichtige.

Het wetsontwerp vermeldt welke soorten vennootschappen van de maatregel worden uitgesloten: beleggings-, financierings- of thesaurievennootschappen, patrimoniumvennootschappen, managementvennootschappen, ondernemingen in moeilijkheden en vennootschappen die eerder dividenden uitkeerden of kapitaalverminderingen doorvoerden.

De inbreng kan niet in natura gebeuren. Nieuw artikel 145²⁶, § 2, vierde lid, van het WIB 92 stelt immers: “De rechten van deelneming in een erkend startersfonds komen enkel voor de vermindering in aanmerking wanneer op 31 december van een jaar volgend op het jaar tijdens hetwelk de belastingplichtige zijn inbreng in dat fonds heeft betaald betaald, blijkt dat de door het erkend startersfonds opgehaalde sommen zijn geïnvesteerd” (DOC 54 1125/001, p 209)

compétitivité, d’emploi et de relance, et avec l’aide aux zones franches prévue par la loi du 24 mars 2015 visant l’adaptation du titre 3 de la loi du 15 mai 2014 portant exécution du pacte de compétitivité, d’emploi et de relance et des articles 275⁸ et 275⁹ du Code des impôts sur les revenus 1992 au Règlement (UE) n° 651/2014 de la Commission du 17 juin 2014 déclarant certaines catégories d’aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du Traité? En d’autres termes, une double dispense de versement est-elle possible pour des entreprises qui débutent dans une zone franche?

Quelles sont enfin les conséquences budgétaires estimées de ces mesures pour l’année budgétaire 2016?

2. Réponses du ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale et répliques

Le ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale répond que le projet de loi prévoit trois pistes pour l’aide aux investissements dans les entreprises qui débutent: l’acquisition d’actions ou parts d’un fonds starters agréé, des investissements directs dans une entreprise qui débute et, enfin, via des actions d’un *crowdfunding* reconnu par la FSMA. L’investissement ne peut excéder 250 000 euros, avec une réduction d’impôt qui s’élève à 30 % maximum du capital investi. Les sommes affectées à la libération de nouvelles actions ou parts ne sont prises en considération pour la réduction d’impôt qu’à concurrence d’un montant de 100 000 euros par période imposable et par contribuable.

Le projet de loi indique quels sont les types de sociétés exclues de la mesure: les sociétés d’investissement, de financement ou de trésorerie, les sociétés patrimoniales, les sociétés de management, les entreprises en difficulté et les sociétés qui ont précédemment distribué des dividendes ou opéré une diminution de capital.

L’apport ne peut pas être en nature. Le nouvel article 145²⁶, § 2, alinéa 4, du CIR 92 énonce en effet: “Les parts dans un fonds starters agréé sont seulement prises en considération pour la réduction lorsqu’il apparaît, au 31 décembre d’une année qui suit l’année dans laquelle le contribuable a payé son apport dans ce fonds, que les sommes récoltées par le fonds starters agréé ont été investies” (DOC 54 1125/001, p 209).

De maatregel betreft de uitgifte van nieuwe aandelen bij een oprichting of een kapitaalverhoging uiterlijk vier jaar na de oprichting van de vennootschap. De datum van inschrijving op de aandelen en niet van de storting is bepalend. Wanneer niet zou voldaan zijn aan de opgesomde voorwaarden is het artikel 344 van het WIB 92 onverminderd van toepassing. De belastingvermindering wordt behouden mits staving door de belastingplichtige in de vier volgende belastbare tijdperken van het aanhouden van de aandelen, tenzij bij een overlijden. Overdracht binnen 48 maanden na aanschaffing, behalve bij overlijden, betekent een *pro rata* belastingvermeerdering.

De verdere modaliteiten voor de fiscale controles zullen verder worden uitgewerkt in samenwerking met de fiscale administratie. Er is een voorontwerp van koninklijk besluit in ontwikkeling met betrekking tot de modaliteiten bij de rechtstreekse investering in een vennootschap. Voor onrechtstreeks investeringen, hetzij via een startersfonds hetzij via *crowdfunding*, moet nog een regelgevend kader worden uitgewerkt met de FSMA.

Een startersfonds moet zich houden aan de volgende verdeling: maximaal 20 % aanhouden in contanten en 80 % van het kapitaal investeren in vennootschappen.

De berekening van de eerste schijf van 15 000 euro houdt geen rekening met leningen die dateren van vóór de inwerkingtreding van deze wetgeving. De periode van vier jaar zal dus voor het eerst eindigen in 2019, voor intresten die betaald zullen worden in 2020.

De voorliggende maatregelen zijn compatibel met deze voor de ontworpen zones. De minister wijst op de in het wetsontwerp vermelde vereisten voor de definitie van een micro-vennootschap: het balanstotaal bedraagt niet meer dan 350 000 euro; de omzet exclusief de belasting over de toegevoegde waarde bedraagt niet meer dan 700 000 euro en het gemiddelde personeelsbestand gedurende het jaar bedraagt niet meer dan 10. Aan minstens twee van deze drie voorwaarden moet worden voldaan.

De budgettaire raming van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor startende ondernemingen voor 2015 bedraagt 23 miljoen euro en de kost van de vrijstelling voor interesten uit leningen aan startende ondernemingen voor 2016 wordt geschat op 1,9 miljoen euro.

Cette mesure concerne l'émission de nouvelles actions ou parts à l'occasion de la constitution d'une société ou d'une augmentation de capital dans les quatre ans suivant sa constitution. C'est la date de la souscription aux parts ou actions qui est déterminante, et non celle du versement. Si les conditions énumérées ne sont pas réunies, l'article 344 du CIR 92 reste entièrement d'application. Le maintien de la réduction d'impôt est subordonné à la condition que le contribuable produise durant les quatre périodes imposables suivantes la preuve qu'il est encore en possession des actions ou parts, sauf en cas de décès. Lorsque les actions ou parts font l'objet d'une cession, autre qu'à l'occasion d'une mutation par décès, au cours des 48 mois suivant leur acquisition, une augmentation d'impôt proportionnelle est appliquée.

Les modalités des contrôles fiscaux seront développées plus avant en collaboration avec l'administration fiscale. Un avant-projet d'arrêté royal réglant les modalités à suivre en cas d'investissement direct dans une société est en cours d'élaboration. En ce qui concerne les investissements indirects, soit par le biais d'un fonds starters, soit par le biais du *crowdfunding*, un cadre réglementaire doit encore être mis en place en concertation avec la FSMA.

Les fonds starters doivent se conformer à la répartition suivante: détenir maximum 20 % en liquidités et investir 80 % du capital dans des sociétés.

Le calcul de cette première tranche de 15 000 euros ne tient pas compte des prêts antérieurs à l'entrée en vigueur de cette législation. La période de quatre ans arrivera donc pour la première fois à échéance en 2019, pour des intérêts qui seront payés en 2020.

Les mesures à l'examen sont compatibles avec celles concernant les zones franches. Le ministre met l'accent sur les conditions liées à la définition d'une micro entreprise dans le projet de loi: le total du bilan n'est pas supérieur à 350 000 euros; le chiffre d'affaires, hors taxe sur la valeur ajoutée, n'est pas supérieur à 700 000 euros, et la moyenne des travailleurs occupés pendant l'année n'est pas supérieure à 10. Une micro-entreprise doit répondre à au moins deux de ces trois conditions.

L'estimation budgétaire de la dispense de versement du précompte professionnel pour les entreprises qui débutent s'élève à 23 millions d'euros pour 2015 et le coût de l'exonération pour des intérêts de prêts à d'entreprises qui débutent est estimé à 1,9 million d'euros pour 2016.

Een startende vennootschap die zich binnen de vier jaar na de oprichting omvormt tot een patrimoniumvennootschap kan niet langer in aanmerking komen voor de belastingvermindering: "Als de belastingplichtige de aandelen of rechten van deelneming in een erkend startersfonds binnen een termijn van vier jaar vervreemdt, zal de belastingvermindering deels worden teruggenomen. Deze terugname gebeurt onder de vorm van een federale belastingvermeerdering." (DOC 54 1125/001, p. 62)

De heer Ahmed Laaouej (PS) reageert dat het niet volstaat dat de minister bij de bespreking van het wetsontwerp in commissie antwoordt dat de belastingvermindering zal worden teruggenomen door de fiscus indien een vennootschap naderhand van statutair hoofddoel verandert. Er moet een wettelijke basis hiervoor in het wetsontwerp worden opgenomen. Zonder wettelijke basis in het WIB 92 voor de terugname, is de toegekende belastingvermindering immers definitief.

E. Kredietinstellingen en verzekeringsondernemingen ("bankentaks")

1. Inleidende uiteenzetting van de minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude

De minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude preciseert dat de "bankentaks" door middel van de amendementen nrs. 32 tot 37 (DOC 54 1125/005) in de programmawet ingevoegd wordt.

Hij benadrukt dat deze maatregel die, net zoals andere fiscale maatregelen die binnen de programmawet besproken worden, niet dient om de begroting in evenwicht te brengen maar reeds een uitvoering is van de eerste *tax shift* van deze regering. Een belangrijk deel van die eerste *tax shift* komt uit belastingen op kapitaal, zoals uit de vennootschapsbelasting, bijvoorbeeld via de hogere bijdrage voor de financiële sector.

Met deze extra bijdrage en de geplande verhoging volgend jaar stijgen de belastingen van de financiële sector richting 1,4 miljard euro op jaarbasis. Daarmee neigen deze belastingen naar de limiet van wat in deze sector haalbaar kan zijn en is er relatief weinig of geen marge om in deze sector nog nieuwe belastingverhogingen door te voeren, gelet op de uitdagingen, onder andere inzake rendabiliteit en internationale regelgeving, waarmee de sector de komende jaren gepaard gaat.

Banken en verzekeringsinstellingen dienen, in vergelijking met andere vennootschappen, aan strengere

Une société qui débute et qui, quatre ans après sa création, se transforme en société patrimoniale, ne peut plus entrer en ligne de compte pour la réduction d'impôt: "Si le contribuable aliène les actions ou parts ou les parts d'un fonds starters agréé au cours d'une période de quatre ans, la réduction d'impôt sera reprise en partie. Cette reprise s'effectue sous la forme d'une augmentation d'impôt fédérale." (DOC 54 1125/001, p. 62)

M. Ahmed Laaouej (PS) réplique qu'il ne suffit pas que le ministre réponde, lors de l'examen du projet de loi en commission, que la réduction d'impôt sera reprise par le fisc si une société change d'objet statutaire principal par après. Il faut prévoir une base légale à cet effet dans le projet de loi. Si l'on ne confère pas une base légale à cette reprise dans le CIR92, la réduction d'impôt octroyée sera en effet définitive.

E. Établissements de crédit et entreprises d'assurance ("taxe bancaire")

1. Exposé introductif du ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la Fraude fiscale

Le ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale précise que la "taxe bancaire" est insérée dans la loi-programme par la voie des amendements n°s 32 à 37 (DOC 54 1125/005).

Il souligne qu'à l'instar des autres mesures fiscales examinées dans le cadre de la loi-programme, cette mesure ne sert pas à assurer l'équilibre budgétaire, mais est déjà l'exécution du premier *tax shift* de ce gouvernement. Une part importante de ce premier *tax shift* provient des impôts sur le capital, tels que l'impôt des sociétés, par exemple par l'augmentation de la contribution du secteur financier.

Grâce à cette contribution supplémentaire et à l'augmentation prévue l'année prochaine, les impôts du secteur financier s'approchent de 1,4 milliard d'euros sur une base annuelle. Ces impôts s'approchent ainsi de la limite des possibilités de ce secteur et il n'y a plus guère ou plus de marge pour procéder à d'autres augmentations d'impôts dans ce secteur, compte tenu des défis, notamment au niveau de la rentabilité et de la réglementation internationale, auquel il sera confronté au cours des années à venir.

Par rapport à d'autres sociétés, les banques et les entreprises d'assurance doivent remplir des conditions

vereisten te voldoen met betrekking tot eigen vermogen. Deze vereisten zijn nog verstrengd door Bazel III (banken) en *Solvency II* (verzekeringondernemingen) akkoorden. Hierdoor hebben ze een structureel hogere kapitaalsbasis dan andere vennootschappen waardoor ze kunnen genieten van een hogere aftrek voor risicokapitaal. Om de fiscale behandeling van banken en verzekeringsinstellingen op dit vlak meer in lijn te brengen met die van andere vennootschappen, heeft de regering beslist om een vorm van compensatie op te leggen.

Omdat de fiscale situatie van de banken en verzekeraars erg veranderlijk is en sterk kan verschillen van instelling tot instelling, heeft de regering naar een relatief eenvoudige maatregel gezocht die gemakkelijk te implementeren is. De voorliggende maatregel draagt trouwens ook de voorkeur van de sector. Er werd dus overleg gepleegd met de sector.

De bankentaks die de regering wilt opleggen is dan ook uitgewerkt in functie van een aantal evenwichten. Zo is het belangrijk dat alle financiële spelers bijdragen, ook bijvoorbeeld buitenlandse banken die hier een bijkantoor hebben. Verder zorgt de maatregel voor een evenwichtige verdeling tussen grote banken en kleine banken. De grote banken nemen ongeveer 2/3 van de bankenheffing voor zich.

2. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Luk Van Biesen (Open Vld) vindt het logisch dat de bankensector thans bijdraagt aan de financiering van de overheidsfinanciën.

Gezien de maatregelen die sinds de bankencrisis van 2008 ten gunste van de bankensector werden aangenomen, vindt de spreker de door de regering voorgestelde regeling redelijk en billijk.

Niettemin had het lid liever gezien dat de bepaling een onderscheid had gemaakt tussen de banken die staatssteun hebben gekregen en die welke de crisis zonder enige overheidshulp hebben moeten doorkomen, omdat ze over een steviger financiële basis beschikten of omdat ze minder blootgesteld waren aan “toxische” producten. Hij begrijpt dat zulks technisch niet mogelijk was, maar hij stelt desondanks voor dat de banken die gesteund, respectievelijk gered werden door de overheid (Belfius en BNP Paribas, waarvan de Staat aandeelhouder is) een extra inspanning leveren. In dat verband stelt hij voor dat de voormelde banken,

plus strictes en termes de fonds propres. Ces conditions ont encore été renforcées par les accords de Bâle III (banques) et *Solvency II* (entreprises d'assurance). Les banques et entreprises d'assurance ont ainsi une base de capital qui est structurellement plus élevée que celle des autres sociétés et peuvent dès lors bénéficier d'une déduction plus importante pour capital à risque. Afin d'harmoniser davantage le traitement fiscal des banques et des entreprises d'assurance et celui d'autres sociétés sur ce plan, le gouvernement a décidé d'imposer une certaine compensation.

Étant donné que la situation fiscale des banques et des assureurs est très variable et peut être différente d'un établissement à l'autre, le gouvernement a cherché une mesure relativement simple et facile à mettre en œuvre. La mesure proposée emporte au demeurant la préférence du secteur. Il y a donc eu une concertation avec le secteur.

La taxe bancaire que le gouvernement entend imposer a dès lors été élaborée en fonction d'un certain nombre d'équilibres. Ainsi importe-t-il que tous les acteurs financiers contribuent, y compris les banques étrangères, par exemple, ayant une succursale en Belgique. La mesure veille également à une répartition équilibrée entre les petites et les grandes banques. Les grandes banques prennent environ 2/3 de la taxe bancaire à leur compte.

2. Questions et observations des membres

M. Luk Van Biesen (Open Vld) estime logique que le secteur bancaire contribue aujourd'hui au financement du Trésor public.

L'intervenant estime que la mesure proposée par le gouvernement est raisonnable et équitable en raison des mesures adoptées en faveur de ce secteur depuis la crise bancaire de 2008.

L'intervenant aurait cependant préféré que le dispositif tienne compte d'une différenciation entre les banques qui ont reçu une aide de l'État et celles qui ont dû traverser la crise sans aucune aide d'État dès lors qu'elles étaient financièrement plus solides ou moins exposées à des produits “toxiques”. Il comprend que ce n'était techniquement pas possible mais suggère toutefois qu'un effort supplémentaire soit fourni par les banques qui ont été aidées voire sauvées par l'État (Belfius et BNP Paribas dont l'État est actionnaire). Aussi, il propose qu'en plus de la “taxe bancaire” qui sera demandée au secteur, les banques précitées

bovenop de bankentaks die de sector zal worden opgelegd, een deel van hun winst zouden herverdelen in de vorm van dividend.

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) deelt de mening van de vorige spreker. Volgens hem had men aan de indertijd door de Staat gesteunde banken een hogere bijdrage moeten vragen. Hoewel de depositobanken de financiële crisis niet hebben veroorzaakt en niet of nauwelijks overheidssteun hebben gekregen, moeten ook zij nu die bankentaks betalen, net als de grote banken.

De spreker citeert in dat verband de reactie van een enkele directeurs van depositobanken:

“We wisten dat er een belastingverhoging zat aan te komen, maar we hadden gehoopt dat men meteen ook het hele systeem zou hervormen. Op die manier zouden de kleinere banken die zich vooral met spaargeld financieren en minder op de financiële markten actief zijn, ontzien worden. Nu draaien we mee op voor een extra factuur, zonder garantie dat de heffingsbasis ooit aangepast wordt. Ik vind dat toch een beetje concurrentievervalsing. De grootbanken halen hun slag thuis.” (Luc Versele, ceo Crelan, Trends.be, 4 maart 2015);

“Deze maatregel zal een grotere impact hebben op het rendement op eigen vermogen van de spaar- en depositobanken dan van de grote universele banken. Dit is een gemiste kans” (Dirk Wouters, ceo van Bank van Breda, Trends.be, 4 maart 2015).

Hoewel de minister aangeeft dat hij de bankensector heeft geraadpleegd, betwijfelt de spreker op grond van de voormelde reacties dat hij met de vertegenwoordigers van de depositobanken heeft gesproken.

Kan nu nog worden voorzien in een billijker spreading van de bijdrage, op grond van het soort van bank?

De heer Ahmed Laaouej (PS) benadrukt dat het advies van de Raad van State interessant is omdat het de weergave is van de redenering en de motivatie van de regering bij het instellen van die bijdrage ten laste van de financiële sector. Zo wordt duidelijk dat de belangrijkste beweegredenen van de regering steunde op het feit dat er geen bijzondere reden is om het voordeel van de aftrek voor risicokapitaal toe te passen op het prudentieel kapitaal van de banken en verzekeringsmaatschappijen,

envisagent de redistribueren une partie de leurs bénéfices sous forme de dividendes.

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) partage l'avis du préopinant et considère qu'il aurait fallu demander une contribution plus importante aux banques pour lesquelles l'État a dû intervenir. Aujourd'hui, alors que les banques de dépôt n'ont pas été à l'origine de la crise financière et n'ont pas ou peu été aidées par les pouvoirs publics, elles doivent également s'acquitter de cette taxe bancaire de la même manière que les grandes banques.

L'intervenant cite à cet égard la réaction de plusieurs dirigeants de banques de dépôt:

“Nous savions qu'une augmentation d'impôt était en préparation, mais nous espérions que l'ensemble du système serait d'emblée réformé. Cela aurait permis de ménager les petites banques, qui se financent essentiellement au moyen de l'épargne et sont moins actives sur les marchés financiers. Maintenant, on nous met également à contribution pour une facture supplémentaire, sans garantie que la base imposable soit jamais adaptée. Pour ma part, c'est un peu une distorsion de concurrence. Les grandes banques sont parvenues à leurs fins.” (traduction) (Luc Versele, ceo Crelan, Trends.be, 4 mars 2015);

“Cette mesure aura davantage d'incidence sur le rendement sur fonds propres des banques d'épargne et de dépôt que des grandes banques universelles. Il s'agit d'une occasion manquée.” (traduction) (Dirk Wouters, CEO Bank van Breda, Trends.be, 4 mars 2015).

Si le ministre affirme avoir consulté le secteur bancaire, l'intervenant doute, à la lumière des réactions précitées, qu'il s'est entretenu avec les représentants des banques de dépôt.

Est-il encore possible de tenir compte d'une répartition plus équitable de la contribution selon le type de banque?

M. Ahmed Laaouej (PS) souligne que l'avis du Conseil d'État est intéressant car il retrace la réflexion et la motivation du gouvernement dans le montage de cette contribution du secteur financier. Il relève ainsi que la motivation première du gouvernement reposait sur le fait qu'il n'y pas de raison particulière d'accorder le bénéfice de la déduction pour capital à risque sur les capitaux prudentiels des banques et des compagnies d'assurances dès lors qu'elles étaient soumises à des

aangezien ze onderworpen waren aan de solvabiliteitsratio's die voortvloeien uit de internationale regelgeving (Bazel III en *Solvency II*).

Wanneer we echter de volledige memorie van toelichting lezen, stellen we vast dat de regering twee verschillende berekeningsgrondslagen in aanmerking neemt om te bepalen wat niet als risicokapitaal kan worden afgetrokken:

— voor de banken gaat het om de schulden ten aanzien van de klanten;

— voor de verzekeringsmaatschappijen is dat het bedrag van de technische provisies.

Met andere woorden, het deel van het eigen vermogen wordt niet meer vastgesteld, wat nochtans wordt opgelegd door Bazel III; wel wordt een nieuwe berekeningsgrondslag ingesteld, waarvan de relevantie door de Raad van State wordt betwist (zie advies nr.57.260/3 van 24 april 2015). Er bestaat geen verband meer tussen enerzijds, de rechtvaardiging van de regering en anderzijds, de berekeningsmethode voor de verminderde aftrek voor risicokapitaal.

De Raad van State stelt dat het uitzonderingsstelsel voor de kredietinstellingen en de verzekeringsondernemingen dan wel redelijk gegrond is vanwege de prudentiële eisen inzake eigen middelen; dat veronderstelt evenwel dat de berekeningsmethode van de verminderde aftrek voor risicokapitaal inderdaad in verhouding staat tot het wettelijk vereiste niveau van het prudentieel kapitaal voor de kredietinstellingen en de verzekeringsondernemingen (advies nr. 57.260/3 van 24 april 2015, 12).

Dat is echter niet meer het geval indien dat uitzonderingsstelsel de schulden ten aanzien van de klanten als berekeningsmethode hanteert; dat kan immers leiden tot een grotere of kleinere aftrek.

Voorts is de regeling juridisch zwak omdat de berekeningsgrondslag van de betreffende bijdrage wordt gewijzigd, waardoor de aftrek van bepaalde posten in de belastingaangifte van de vennootschappen en de verzekeringsmaatschappijen beperkt wordt. Er wordt immers een berekeningsgrondslag vastgesteld (ofwel de schulden ten aanzien van de klanten, ofwel de technische provisies) waarop een percentage wordt toegepast; zo verkrijgt men een verminderde aftrek in de vennootschapsbelasting (risicokapitaal, uitgestelde verliezen, aftrekbare dividenden) waarbij de aanrekeningsvolgorde ook vragen oproept.

ratios de solvabilité induites par des règles internationales (Bâle III et *Solvency II*).

Toutefois, une lecture complète de l'exposé des motifs démontre que pour déterminer ce qui ne pourra pas être déduit au titre de déduction pour capital à risque, le gouvernement retient deux bases de calcul différentes, à savoir:

— pour les banques, le volume des dettes à l'égard des clients;

— pour les compagnies d'assurances, le montant des provisions techniques.

En d'autres termes, on ne détermine plus la partie des capitaux propres qui est rendue obligatoire par application des règles de Bâle III mais on fixe de nouvelles bases dont la pertinence est contestée par le Conseil d'État (avis n°57 260/3 du 24 avril 2015). Il n'y a donc plus de corrélation entre la justification avancée par le gouvernement et la méthode de calcul pour la réduction de la déduction pour capital à risque.

Le Conseil d'État affirme que si le régime dérogatoire concernant les établissements de crédit et les entreprises d'assurances est raisonnablement justifié en raison des exigences prudentielles de fonds propres, "cela suppose toutefois que la méthode de calcul de la déduction réduite pour capital à risque soit effectivement proportionnée au niveau légalement requis des capitaux prudentiels pour les établissements de crédit et les entreprises d'assurances (avis n°57 260/3 du 24 avril 2015, 12).

Or, ce n'est plus le cas si ce régime dérogatoire prend comme méthode de calcul le volume des dettes envers la clientèle qui peut conduire à une déduction plus importante ou moins importante.

Par ailleurs, le dispositif est juridiquement fragile en raison du changement de la base de calcul de ladite contribution, ce qui aboutira à une limitation de la déduction de certains postes dans la déclaration à l'impôt des sociétés et des compagnies d'assurances. Car on détermine une base de calcul (soit les dettes clients soit les provisions techniques) auquel on applique un pourcentage qui va induire une réduction des déductions à l'impôt des sociétés (capital à risques, pertes reportées, dividendes déductibles) et dont l'ordre d'imputation pose également question.

Algemeen betwist de spreker zeker niet dat een bijdrage ten laste van de financiële sector moet worden ingesteld, maar hij vindt dat het niet om een maatregel mag gaan die onder de door de regering aangekondigde *tax shift* valt.

Tot slot kan de heer Laaouej zich niet van de indruk ontdoen dat de regering een technische regeling instelt die afwijkt van de hoofdredenen van de regering om een vooraf bepaalde begrotingsdoelstelling te halen.

Hij waarschuwt de regering al voor de talrijke procedures die tegen deze maatregel zouden kunnen worden ingesteld; de Raad van State geeft immers onder meer aan dat er andere gereglementeerde financiële instellingen bestaan die ook aan vergelijkbare prudentiële vereisten inzake eigen middelen moeten voldoen, maar op wie deze bankenbelasting niet van toepassing is.

3. Antwoorden van de minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude

De minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude bevestigt dat momenteel besprekingen worden gevoerd over de eventuele aanvullende bijdrage in de vorm van dividenden ten laste van de banken die staatssteun hebben gekregen.

Wat de berekeningsmethode van de bijdrage betreft, geeft de minister aan dat verschillende pistes werden bestudeerd in overleg met de banken- en verzekeringssector. Het was de bedoeling om voor de betreffende sectoren een zo eenvoudig mogelijke regel op te stellen, ongeacht de rechtsvorm van de onderneming (vennootschap of bijkantoor) en waarbij rekening wordt gehouden met de in 2011 ingestelde bijdrage voor de financiële stabiliteit.

Wat de opmerkingen van de Raad van State betreft, is er ook een grote bekommernis geweest vanuit de regering om met deze bankentaks geen bijkomende hinderpaal te creëren of een nadelig invloed uit te oefenen op de financiering van de economie en de gezinnen.

Dat had een risico kunnen zijn indien de regering had gekozen werd voor een maatregel die rechtstreeks verbonden zou zijn met het eigen vermogen van de betrokken instellingen en ondernemingen. Daarom is ervoor gekozen om de nieuwe bankenbijdrage te laten doorwerken als een beperking die kan worden toegepast op drie fiscale aftrekken met name de aftrekken inzake definitief belaste inkomsten, overgedragen verliezen en voor risicokapitaal (notionele intrestaftrek).

De manière générale, l'intervenant ne conteste certainement pas l'instauration d'une contribution à charge du secteur financier mais estime qu'il ne peut s'agir là d'une mesure relevant du glissement fiscal annoncé par le gouvernement.

Enfin, M. Laaouej ne peut se départir de l'idée que le gouvernement a mis en place un dispositif technique qui s'éloigne de la motivation première du gouvernement pour atteindre un objectif budgétaire prédéfini.

Il met déjà en garde le gouvernement contre de multiples recours dirigés contre cette mesure puisque le Conseil d'État relève par exemple qu'il existe d'autres établissements financiers réglementés qui sont également soumis à des exigences prudentielles de fonds propres comparables mais qui ne sont pas visés par la présente taxe bancaire.

3. Réponses du ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale

En ce qui concerne une éventuelle contribution supplémentaire sous forme de dividendes à charge des banques ayant bénéficié d'une aide de l'État, *le ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale* confirme que des pourparlers sont en cours.

En ce qui concerne la méthode de calcul de la contribution, le ministre confirme que plusieurs pistes ont été étudiées en concertation avec le secteur bancaire et le secteur des assurances. L'objectif était d'aboutir à une règle la plus simple possible pour lesdits secteurs tout en veillant à ne pas opérer de distinction selon la forme juridique de l'entreprise (société ou succursale) et en tenant compte de l'existence de la contribution de stabilité de financière instaurée en 2011.

En ce qui concerne les observations du Conseil d'État, le gouvernement s'est fort soucié, en imposant cette taxe bancaire, de ne pas créer d'obstacle supplémentaire ou de ne pas exercer d'effet négatif sur le financement de l'économie et des ménages.

Ce risque aurait pu exister si le gouvernement avait opté pour une mesure qui serait directement associée aux fonds propres des établissements et entreprises concernés. Aussi a-t-il été décidé de faire opérer la nouvelle contribution bancaire au moyen d'une limitation qui peut être appliquée à trois déductions fiscales, à savoir la déduction des revenus définitivement taxés, la déduction des pertes reportées et la déduction pour capital à risque (déduction des intérêts notionnels).

Anders dan wat de Raad van State in zijn advies van 24 april 2015 vooropstelt, gaat deze maatregel niet over een vermindering van de aftrek voor risicokapitaal op zich, maar wel over een beperking van enkele fiscale voordelen, waarvan de aftrek voor risicokapitaal er één is. De voorgestelde compenserende maatregel behoudt nog wel een zekere link met het fiscale voordeel verbonden aan het eigen vermogen. Met name wordt het bedrag van de voorgestelde beperking van de fiscale aftrekken mee bepaald door het tarief van de aftrek voor risicokapitaal.

F. Liquidatiereserve (art. 77 tot 83)

1. *Inleidende uiteenzetting van de minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude*

De regeling inzake liquidatiereserve als ingevoegd door het ontwerp van programmawet is van toepassing op twee aanslagjaren 2013 en 2014 en stelt momenteel als voorwaarde dat voor beide aanslagjaren de liquidatiereserve enkel mag worden aangelegd als de jaarrekeningen van de beide aan die aanslagjaren verbonden boekjaren zijn neergelegd op uiterlijk 30 maart 2015. Gevolg gevend aan een aantal praktische onwenselijk gevolgen die verband houden met de verplichting tot neerlegging van de jaarrekening voor aanslagjaren 2013 en 2014 tegen uiterlijk 30 maart 2015 wordt er een amendement opgesteld (DOC 54 1125/005) dat ertoe strekt de tekst en de gevolgen van de regeling beter in lijn te brengen met het beoogde doel van de maatregel.

De minister herinnert eraan dat de programmawet voorziet in de mogelijkheid voor de kleine vennootschappen bedoeld in artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen om over te gaan tot een anticipatieve heffing van 10 pct. in 2015 op de boekhoudkundige winst na belasting verwezenlijkt in de loop van boekjaar 2012 en in 2016 voor wat de boekhoudkundige winst na belasting verwezenlijkt in de loop van boekjaar 2013 betreft, in de mate waarin de winsten in kwestie zullen worden opgenomen in een bijzondere liquidatiereserve. Bij latere liquidatie zullen deze reserves vervolgens belastingvrij kunnen worden uitgekeerd.

Aanvankelijk stelde de ontwerp tekst als voorwaarde dat de jaarrekeningen met betrekking tot zowel boekjaar 2012 als boekjaar 2013 moeten worden neergelegd of ingediend met de aangifte in de vennootschapsbelasting om de liquidatiereserve voor een van deze jaren te kunnen genieten. Deze onlogische voorwaarde wordt geschrapt. Voortaan moet enkel de jaarrekeningen voor

Contrairement à ce que le Conseil d'État postule dans son avis du 24 avril 2015, cette mesure ne consiste pas à réduire comme telle la déduction pour capital à risque, mais à instaurer une limitation de certains avantages fiscaux, dont la déduction pour capital à risque. La mesure compensatoire proposée présente cependant encore un certain rapport avec l'avantage fiscal lié aux capitaux propres. Ainsi, le montant de la limitation des déductions fiscales qui est proposée est aussi déterminé par le taux de la déduction pour capital à risque.

F. Réserve de liquidation (art. 77 à 83)

1. *Exposé introductif du ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale*

La réglementation relative à la réserve de liquidation insérée par la loi-programme en projet s'applique aux exercices d'imposition 2013 et 2014. Elle prévoit aujourd'hui la condition que, pour ces deux exercices d'imposition, la réserve de liquidation ne peut être constituée que si les comptes annuels relatifs aux exercices comptables se rattachant à ces deux exercices d'imposition ont été déposés au plus tard le 30 mars 2015. Un amendement est rédigé pour remédier à certains effets indésirables, sur le plan pratique, de l'obligation de déposer les comptes annuels relatifs aux exercices comptables 2013 et 2014 au plus tard le 30 mars 2015 (DOC 54 1125/005). Cet amendement tend à mieux aligner le texte et les effets de la réglementation sur les objectifs de la mesure.

Le ministre rappelle que la loi-programme prévoit la possibilité pour les petites sociétés visées à l'article 15 du Code des sociétés de procéder à un prélèvement anticipatif de 10 p.c. en 2015 sur le bénéfice comptable après impôt réalisé au cours de l'exercice comptable 2012 et en 2016 sur le bénéfice comptable après impôt réalisé au cours de l'exercice comptable 2013, dans la mesure où les bénéfices en question seront repris dans une réserve de liquidation spéciale. Si ces réserves sont distribuées ultérieurement, elles bénéficieront de l'exonération d'impôt.

La condition initialement prévue par le texte en projet était que les comptes annuels relatifs aux exercices comptables 2012 et 2013 devaient être déposés ou introduits avec la déclaration à l'impôt des sociétés pour que le bénéfice de la réserve de liquidation puisse être accordé pour l'une de ces années. Cette condition illogique est supprimée. Désormais, seuls les comptes

het boekjaar waarin de reserves tot uiting komen en die als basis dienen voor de liquidatiereserve worden neergelegd.

Voor de aanleg van de liquidatiereserve met betrekking tot aanslagjaar 2014 stelde zich een bijkomend probleem voor wanneer vennootschappen hun boekjaar tussen 1 september en 31 december afsluiten. Deze vennootschappen mogen conform artikel 98 van het Wetboek van de vennootschappen hun jaarrekeningen tot zeven maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar neerleggen.

De tekst van het ontworpen artikel 541, §2, 9° van het WIB 92 verplichtte echter reeds een neerlegging van de jaarrekeningen uiterlijk op 30 maart 2015. Dit wordt nu aangepast.

Ten slot, wordt de uiterste datum van neerlegging op 31 maart 2015 vastgelegd in plaats van op 30 maart 2015.

2. Vragen van de leden

De heer Roel Deseyn (CD&V) heeft vragen bij het samengaan van de specifieke regeling betreffende de roerende voorheffing op de dividenden van de kmo's en de regeling in verband met de liquidatiereserve. Hoe zal concreet te werk worden gegaan?

De minister geeft in dit verband aan dat hij later een antwoord zal bezorgen; dit antwoord kan bij het verslag worden gevoegd.

De heer Ahmed Laaouej (PS) herhaalt dat hij principieel gekant is tegen deze maatregel, die automatisch zal leiden tot een daling van de ontvangsten van de roerende voorheffing in de komende jaren. De geraamde ontvangst van 256 miljoen euro kan in ieder geval niet als een structurele ontvangst worden beschouwd. Terwijl zich een consensus aftekent over het feit dat alternatieve belastinggrondslagen voor de belasting op arbeid moeten worden gezocht en dat het kapitaal wat meer moet bijdragen, doet de regering het omgekeerde.

Ook de door de regering ingestelde terugwerkende kracht is voor kritiek vatbaar, omdat die maatregel de overheidsfinanciën meer zal kosten.

Een forfaitaire belasting van 10 % van de gereserveerde winsten komt volgens de spreker tegemoet aan de wens van een klein deel van de bevolking, maar dit getuigt van een reëel gebrek aan politieke visie inzake belastingen.

annuels relatifs à l'exercice comptable où les réserves apparaissent et qui servent de base à la réserve de liquidation doivent être déposés.

Un problème supplémentaire se posait pour la constitution de la réserve de liquidation relative à l'exercice d'imposition 2014 pour les entreprises qui clôturent leur exercice comptable entre le 1^{er} septembre et le 31 décembre. Conformément à l'article 98 du Code des sociétés, ces sociétés peuvent déposer leurs comptes annuels au plus tard sept mois après la date de clôture de l'exercice comptable.

Or, le texte de l'article 541, § 2, 9°, du Code des impôts sur les revenus 1992 imposait déjà le dépôt des comptes annuels pour le 30 mars 2015 au plus tard. Cette disposition est à présent modifiée.

Enfin, la date ultime de dépôt est fixée au 31 mars 2015 au lieu du 30 mars 2015.

2. Questions des membres

M. Roel Deseyn (CD&V) s'interroge quant au cumul du régime particulier relatif au précompte mobilier sur les dividendes des PME et le dispositif "réserve de liquidation". Quelles modalités pratiques seront prévues?

Le ministre indique à cet égard qu'il fournira une réponse ultérieurement; réponse qui pourra être jointe au rapport.

M. Ahmed Laaouej (PS) réitère son opposition de principe à cette mesure qui entraînera automatiquement une baisse des recettes du précompte mobilier pour les années à venir. En tout état de cause, la recette estimée de 256 millions d'euros ne peut être considérée comme une recette structurelle. Alors qu'un consensus se dessine pour rechercher des assiettes alternatives à l'impôt sur le travail et faire contribuer un peu plus le capital, le gouvernement fait l'inverse.

Par ailleurs, la rétroactivité mise en œuvre par le gouvernement est également critiquable puisqu'elle accentuera le coût de cette mesure pour les finances publiques.

Pour l'intervenant, une imposition forfaitaire de 10 % des bénéfices mis en réserve répond à une demande d'une franche de la population mais témoigne d'un réel manque de vision politique en matière fiscale.

IV. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

TITEL 4

Financiën

HOOFDSTUK 1

Aanslagstelsel dat van toepassing is op de juridische constructies als bedoeld in artikel 2, § 1, 13°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Artikel 38

De heren Vanvelthoven(sp.a) en Laaouej (PS) dienen amendement nr. 12 in (DOC 54 1125/005), dat ertoe strekt in het punt 2 het voorgestelde punt 13/1, e) te doen vervallen.

De indieners zijn van oordeel dat het niet aangewezen is om een uitsluitingsbepaling te voorzien in het ontwerp.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) dient voorts amendement nr. 49 (DOC 54 1125/006) in, dat ertoe strekt te bepalen dat de CFC-regels moeten worden toegepast, op grond waarvan de belasting die betaald wordt in het land met het gunstigste regime afgetrokken wordt van de in België verschuldigde belasting, zodat het saldo effectief in België zal moeten worden betaald.

De indiener meent immers dat met een aanslagvoet van 15 % in de betrokken Staat die bevrjddend wordt voor het betalen van de belasting in België, een situatie van niet-gerechvaardigde oneerlijke concurrentie tussen België en de betrokken Staat in stand wordt gehouden.

Amendement nr. 12 wordt verworpen met 9 tegen 2 stemmen.

Amendement nr. 49 wordt verworpen met 9 stemmen en 2 onthoudingen.

Artikel 38 wordt aangenomen met 10 stemmen tegen 1.

Artikel 39

De heer Ahmed Laaouej (PS) c.s. dient de amendementen nrs. 9 tot 11 (DOC 54 1125/005) in, die ertoe strekken de fictie als bepaald bij artikel 39 van het wetsontwerp (toepassing van de Belgische fiscale regels voor offshore-bedrijven) weg te werken en het mogelijk te maken het toepassingsveld van de transparantietaks te verkleinen.

IV. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

TITRE 4

Finances

CHAPITRE 1^{ER}

Le régime de taxation applicable aux constructions juridiques visées à l'article 2, § 1^{er}, 13° du Code des impôts sur les revenus 1992

Article 38

MM. Vanvelthoven (sp.a) et Laaouej (PS) présentent l'amendement n°12 (DOC 54 1125/005) tendant à supprimer le point 13/1, e), proposé dans le point 2.

Les auteurs estiment qu'il n'est pas judicieux de prévoir une disposition d'exception dans le projet.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) présente également l'amendement n°49 (DOC 54 1125/006) qui tend à prévoir l'application des règles CFC selon lesquelles l'impôt payé dans le pays au régime le plus avantageux est déduit de l'impôt à acquitter en Belgique de sorte que le solde devra effectivement être payé en Belgique.

L'auteur estime en effet que la fixation d'un taux d'imposition de 15 % dans l'État concerné comme libérateur du paiement de l'impôt en Belgique maintient une situation de concurrence déloyale non justifiée entre la Belgique et l'État concerné.

L'amendement n°12 est rejeté par 9 voix contre 2.

L'amendement n°49 est rejeté par 9 voix et 2 abstentions.

L'article 38 est adopté par 10 voix contre 1.

Article 39

M. Ahmed Laaouej (PS) et consorts déposent les amendements n°s 9 à 11 (DOC 54 1125/005) qui visent à écarter la fiction prévue à l'article 39 du projet (application des règles fiscales belges à la société offshore) et permettent de resserrer le champ d'application de la taxe de transparence.

De indiener verwijst voor het overige naar de schriftelijke verantwoording van die amendementen.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) dient de amendementen nrs. 50 en 51 (DOC 54 1125/006) in, waarmee beoogd wordt de gevolgen van een delokalisatie van de winsten in offshore-structuren te voorkomen. Voor het overige verwijst hij naar de schriftelijke verantwoording van die amendementen.

De amendementen nrs. 9 tot 11 worden achtereenvolgens verworpen met 9 tegen 2 stemmen.

De amendementen nrs. 50 en 51 worden achtereenvolgens verworpen met 9 stemmen en 2 onthoudingen.

Artikel 39 wordt aangenomen met 9 stemmen en 2 onthoudingen.

Artikelen 40 tot 43

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

De artikelen 40 tot 43 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 44

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) dient amendement nr. 52 (DOC 54 1125/006) in, dat ertoe strekt voor het niet aangeven van het bestaan van een offshore-structuur aan de rechtspersonenbelasting, in een administratieve sanctie te voorzien van 50 tot 250 euro.

Amendement nr. 52 wordt verworpen met 9 stemmen en 2 onthoudingen.

Artikel 44 wordt aangenomen met 10 stemmen en 1 onthouding.

Artikelen 45 tot 47

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

De artikelen 45 tot 47 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 stemmen en 1 onthouding.

L'auteur se réfère pour le surplus à la justification écrite de ces amendements.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) présente les amendements n^{os} 50 et 51 (DOC 54 1125/006) visant à neutraliser les effets d'une délocalisation des profits dans des structures offshores. Il renvoie pour le surplus à la justification écrite desdits amendements.

Les amendements n^{os} 9 à 11 sont successivement rejetés par 9 voix contre 2.

Les amendements n^{os} 50 et 51 sont successivement rejetés par 9 voix et 2 abstentions.

L'article 39 est adopté par 9 voix et 2 abstentions.

Articles 40 à 43

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 40 à 43 sont successivement adoptés par 10 voix et une abstention.

Article 44

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) présente l'amendement n^o 52 (DOC 54 1125/006) visant à assortir le défaut de déclaration à l'impôt des personnes morales de l'existence d'une structure offshore d'une sanction administrative de 50 à 250 euros.

L'amendement n^o 52 est rejeté par 9 voix et 2 abstentions.

L'article 44 est adopté par 10 voix et 1 abstention.

Articles 45 à 47

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 45 à 47 sont successivement adoptés par 10 voix et une abstention.

HOOFDSTUK 2

Maatregelen voor startende ondernemingen

Afdeling 1

Tax shelter voor startende ondernemingen

Artikel 48

De heer Benoît Dispa (cdH) dient de amendementen nrs. 38 tot 41 (DOC 54 1125/006) in, alsook de amendementen nrs. 43 en 46 (DOC 54 1125/006), teneinde wijzigingen aan te brengen in de door de regering voorgestelde *tax shelter* regeling. Deze amendementen strekken er onder meer toe:

- de vennootschappen die zijn opgericht door de inbreng van een bedrijfstak en de vennootschappen die eigen aandelen hebben ingekocht, uit te sluiten van het toepassingsveld van die regeling;
- zich ervan te vergewissen dat de vennootschap de middelen die recht geven op de belastingvermindering, niet gebruikt om vastgoed aan te kopen gedurende een periode van vier jaar;
- de vennootschap te verhinderen dat ze in de eerste vier boekjaren een dividend uitkeert, aandelen verwerft, eigen aandelen inkoopt of een lening toestaat;
- de toekenning van de belastingvermindering te beperken tot louter de inbreng in geld, met uitsluiting van de inbreng in natura, via een quasi-inbreng.

Voor het overige verwijst de spreker naar de schriftelijke verantwoording van de door hem ingediende amendementen.

De heer Ahmed Laaouej (PS) verduidelijkt dat er inderdaad maatregelen moeten worden aangenomen om de financiering van de kmo's te ondersteunen. Hij betreurt evenwel dat er nog steeds onzekerheden zijn die fiscale optimalisatie mogelijk maken. Voorts werd geen duidelijk antwoord gegeven op de vraag inzake de terugstorting van het fiscaal voordeel. Daarom zal de fractie van de spreker zich onthouden bij de stemming over dit artikel.

De amendementen nrs. 38 tot 41, 43 en 46 worden achtereenvolgens verworpen met 9 tegen 2 stemmen.

Artikel 48 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

CHAPITRE 2

Mesures pour des entreprises qui débutent

Section 1^{re}*tax shelter pour entreprises qui débutent*

Article 48

M. Benoît Dispa (cdH) dépose les amendements n^{os} 38 à 41 (DOC 54 54 1125/006) ainsi que les amendements n^{os} 43 et 46 (DOC 54 54 1125/006) en vue d'apporter des modifications au régime de *tax shelter* proposé par le gouvernement. Ces amendements visent notamment à:

- exclure du champ d'application les sociétés constituée par un apport de branche d'activité et celles qui ont procédé à un rachat d'actions propres;
- s'assurer que la société n'utilise pas les fonds qui donnent droit à la réduction d'impôt pour acquérir des immeubles et ce sur une période de quatre ans;
- exclure la possibilité pour la société de procéder au cours des quatre premiers exercices à une distribution de dividendes, une acquisition d'action ou parts, un rachat d'actions propres ou à consentir un quelconque prêt;
- limiter l'octroi de la réduction d'impôt aux seuls apports en numéraires en excluant les apports en nature via un quasi-apport.

L'auteur se réfère pour le surplus à la justification écrite de ses amendements.

M. Ahmed Laaouej (PS) précise qu'il convient effectivement d'adopter des mesures pour soutenir le financement des PME mais regrette qu'il subsiste des incertitudes qui rendent possible l'optimisation fiscale. Par ailleurs, aucune réponse précise n'a été apportée à la question de la rétrocession de l'avantage fiscal. Aussi, le groupe PS s'abstiendra lors du vote de cet article.

Les amendements n^{os} 38 à 41, 43 et 46 sont respectivement rejetés par 9 voix contre 2.

L'article 48 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

Artikel 48/1 (*nieuw*)

*De heer Benoît Dispa (cdH) dient amendement nr. 42 (DOC 54 1125/006) in, tot invoeging van een artikel 48/1 (*nieuw*), teneinde uitdrukkelijk te voorzien in een tegenprestatie voor de toegekende belastingvermindering.*

Amendement nr. 42 wordt verworpen met 9 tegen 3 stemmen.

Artikelen 49 tot 66

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

De artikelen 49 tot 66 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 stemmen en 2 onthoudingen.

HOOFDSTUK 3

Belastingstelsel dat van toepassing is op ondernemingen uit de diamantsector

Artikelen 67 tot 70

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

De artikelen 67 tot 70 worden achtereenvolgens aangenomen met 9 tegen 3 stemmen.

Artikel 71

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) dient amendement nr. 53 (DOC 54 1125/006) in, dat ertoe strekt de begunstigten van het "diamantstelsel" ertoe te verplichten aan de belastingadministratie te bewijzen dat de procedures voor de aankoop van de diamanten correct en overeenkomstig de marktpraktijken verlopen zijn.

Amendement nr. 53 wordt verworpen met 9 tegen 3 stemmen.

Artikel 71 wordt aangenomen met 9 tegen 3 stemmen.

Artikel 72

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Het wordt aangenomen met 9 tegen 3 stemmen.

Article 48/1 (*nouveau*)

M. Benoît Dispa (cdH) dépose l'amendement n°42 (DOC 54 54 1125/006) visant à insérer un nouvel article 48/1 en vue de prévoir explicitement une contrepartie à la réduction d'impôt octroyée.

L'amendement n°42 est rejeté par 9 voix contre 3.

Articles 49 à 66

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 49 à 66 sont successivement adoptés par 10 voix et 2 abstentions.

CHAPITRE 3

Régime de taxation applicable aux entreprises du secteur diamantaire

Articles 67 à 70

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 67 à 70 sont successivement adoptés par 9 voix contre 3.

Article 71

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) présente l'amendement n° 53 (DOC 54 1125/006) visant à imposer aux bénéficiaires du régime "diamant" d'apporter la preuve à l'administration fiscale que les opérations de négoce de diamants ont été réalisées correctement et conformément aux pratiques du marché.

L'amendement n°53 est rejeté par 9 voix contre 3.

L'article 71 est adopté par 9 voix contre 3.

Article 72

Cet article n'appelle pas d'observations.

Il est adopté par 9 voix contre 3.

HOOFDSTUK 4

Diverse bepalingen

Afdeling 1

Investeringsaftrek voor digitale investeringen

Artikelen 73 tot 76

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

De artikelen 73 tot 76 worden achtereenvolgens aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Afdeling 2

Liquidatiereserve

Artikelen 77 tot 81

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

De artikelen 77 tot 81 worden achtereenvolgens aangenomen met 9 tegen 3 stemmen.

Artikel 82

De regering dient amendement nr. 22 (DOC 54 1125/005) in, dat strekt tot aanpassing van de voorwaarde voor het indienen van de jaarrekeningen op een vastgestelde datum om een liquiditeitsreserve te kunnen aanleggen.

Voortaan zal het volstaan dat de jaarrekeningen over het boekjaar dat betrekking heeft op het aanslagjaar 2013, ofwel zijn ingediend op 31 maart 2015, ofwel wat de in artikel 97 van het Wetboek van de vennootschappen bedoelde vennootschappen betreft, zijn goedgekeurd door de algemene vergadering overeenkomstig artikel 92 van hetzelfde Wetboek en samen met de aangifte in de vennootschapsbelasting zijn ingediend voor het betrokken aanslagjaar. Voor het aanslagjaar 2014 wordt in een gelijkaardige bepaling voorzien.

Amendement nr. 22 wordt aangenomen met 9 tegen 3 stemmen.

Artikel 82, zoals geamendeerd wordt aangenomen met 9 tegen 3 stemmen.

CHAPITRE 4

Dispositions diverses

Section 1^{re}*Déduction pour investissement pour les investissements numériques*

Articles 73 à 76

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 73 à 76 sont successivement adoptés par 9 voix et 3 abstentions.

Section 2

Réserve de liquidation

Articles 77 à 81

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 77 à 81 sont successivement adoptés par 9 voix contre 3.

Article 82

Le gouvernement présente l'amendement n°22 (DOC 54 1125/005) visant à adapter la condition imposant le dépôt des comptes annuels à une date déterminée pour pouvoir constituer une réserve de liquidation.

Désormais, il suffira que les comptes annuels relatifs à l'exercice comptable se rattachant à l'exercice d'imposition 2013, soit ont été déposés à la date du 31 mars 2015, soit en ce qui concerne les sociétés visées à l'article 97 du Code des sociétés ont été approuvées par l'assemblée générale conformément à l'article 92 du même Code et introduits avec la déclaration à l'impôt des sociétés pour l'exercice concerné. Un dispositif similaire est prévu pour l'exercice d'imposition 2014.

L'amendement n°22 est adopté rejeté par 9 voix contre 3.

L'article 82, tel qu'amendé, est adopté par 9 voix contre 3.

Artikel 83

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Het artikel wordt aangenomen met 9 tegen 3 stemmen.

Afdeling 3

Wijziging aan artikel 289ter/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen

Artikel 84

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Het wordt eenparig aangenomen.

Artikelen 84/1 en 84/2 (nieuw)

De heer Alain Mathot (PS) dient de amendementen nrs. 44 en 45 (DOC 54 1125/006) in, die ertoe strekken de impact van de verlaging van de inkomensgarantieuitkering te beperken, die op onrechtvaardige wijze eenoudergezinnen treffen. Dezelfde aanpassing wordt toegepast in verband met de alleenstaanden die voor een familielid ten laste zorgen.

De indiener verwijst voor het overige naar de schriftelijke verantwoording van zijn amendementen.

De amendementen nrs. 44 en 45 worden achtereenvolgens verworpen met 9 tegen 3 stemmen.

Artikel 85

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Het wordt eenparig aangenomen.

Afdeling 4

Intercommunales (nieuw)

Artikelen 85/1 tot 85/8 (nieuw)

De regering dient amendement nr. 23 (DOC 54 1125/005) in, dat ertoe strekt een nieuwe afdeling 4, "Intercommunales", in te voegen.

Amendement nr. 24 (DOC 54 1125/005) ingediend door de regering, strekt ertoe gedeeltelijk artikel 180, 1°, WIB 92, opgeheven bij de programmawet van 19 december 2014, te herstellen. De intercommunales,

Article 83

Cet article n'appelle pas d'observations.

Il est adopté par 9 voix contre 3.

Section 3

Modification à l'article 289ter/1 du Code des impôts sur les revenus 1992

Article 84

Cet article n'appelle pas d'observations.

Il est adopté à l'unanimité.

Articles 84/1 et 84/2 (nouveaux)

M. Alain Mathot (PS) présente les amendements n^{os} 44 et 45 (DOC 54 1125/006) visant à réduire l'impact des diminutions de l'allocation de Garantie de Revenu qui touchent de manière injuste les familles monoparentales. La même correction est apportée pour les isolés s'occupant d'un proche dont ils ont la charge.

L'auteur se réfère pour le surplus à la justification écrite de ses amendements.

Les amendements n^{os} 44 et 45 sont successivement rejetés par 9 voix contre 3.

Article 85

Cet article n'appelle pas d'observations.

Il est adopté à l'unanimité.

Section 4

Intercommunales (nouvelle)

Articles 85/1 à 85/8 (nouveaux)

Le gouvernement présente l'amendement n°23 (DOC 54 1125/005) qui tend à insérer une nouvelle section 4 "Intercommunales".

L'amendement n° 24 (DOC 54 1125/005), déposé par le gouvernement, vise à rétablir partiellement l'article 180, 1° CIR 92 abrogé par la loi-programme du 19 décembre 2014. Dès lors, une intercommunale, une

samenwerkingsverbanden, projectverenigingen, autonome gemeentebedrijven of verenigingen uitgaand van een OCMW, die in het kader van een sociaal oogmerk, als hoofdactiviteit een ziekenhuis of een instelling uitbaten, waar oorlogsslachtoffers, gehandicapten, ouderen, beschermde minderjarigen of behoeftigen worden verzorgd, worden dus vrijgesteld van de vennootschapsbelasting, ongeacht hun rechtsvorm.

De amendementen nrs. 25 tot 31 (DOC 54 1125/005), ingediend door de regering, brengen wijzigen aan in het WIB 92 vanwege de gedeeltelijke herstelling van artikel 180, 1°, WIB 92 en beogen ook elke niet-gerechtvaardigde ongelijke fiscale behandeling tussen de overheidssector en de privésector te voorkomen.

De minister verwijst voor het overige naar zijn inleidende uiteenzetting en de schriftelijke verantwoording van de amendementen.

De amendementen nrs. 23 tot 31 worden achtereenvolgens aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

HOOFDSTUK 5

Kredietinstellingen en verzekeringsondernemingen (nieuw)

Artikelen 85/9 tot 85/13 (*nieuw*)

De regering dient amendement nr. 32 (DOC 54 1125/005) in, dat ertoe strekt een nieuw hoofdstuk 5 in te voegen, met als opschrift “Kredietinstellingen en verzekeringsondernemingen”.

De amendementen nrs. 33 tot 37 (DOC 54 1125/005) van de regering strekken ertoe het “buffervermogen” dat de kredietinstellingen en verzekeringsondernemingen als eigen vermogen moeten aanhouden krachtens respectievelijk Verordening (EU) nr. 575/2013 en Richtlijn 2013/36/EU (voor de kredietinstellingen) en Richtlijn 2009/138/EG (voor de verzekeringsondernemingen), gedeeltelijk uit te sluiten van de daadwerkelijk toegepaste aftrek van de belastbare winst, van de aftrek voor risicokapitaal en van de aftrek van vorige beroepsverliezen in de vennootschapsbelasting. Daartoe wijzigen de voornoemde amendementen de artikelen 205, § 3, 205novies, 207, 239/1 en 536 van WIB92.

De minister verwijst voor het overige naar zijn inleidende uiteenzetting ter zake.

structure de coopération, une association de projet, une régie communale autonome ou une association issue d'un CPAS qui, dans le cadre de son objet social, s'occupe à titre principal d'un hôpital ou d'une institution qui assiste des victimes de la guerre, des handicapés, des personnes âgées, des mineurs d'âge protégés ou des indigents, est exonérée de l'impôt des sociétés, indépendamment de sa forme juridique.

Les amendements n°s 25 à 31 (DOC 54 1125/005), déposés par le gouvernement, apportent des modifications au CIR 92 nécessités par le rétablissement partiel de l'article 180, 1° CIR 92 et visent également à éviter toute discrimination fiscale non justifiée entre le secteur public et le secteur privé.

Le ministre renvoie pour le surplus à son exposé introductif et la justification écrite des amendements.

Les amendements n°s 23 à 31 sont successivement adoptés par 9 voix et 3 abstentions.

CHAPITRE 5

Établissements de crédit et entreprises d'assurances (nouveau)

Articles 85/9 à 85/13 (*nouveaux*)

Le gouvernement présente l'amendement n°32 (DOC 54 1125/005) qui tend à insérer un nouveau chapitre 5 intitulé “Établissements de crédit et entreprises d'assurances”.

Les amendements n°s 33 à 37 (DOC 54 1125/005), déposés par le gouvernement visent à exclure partiellement de la déduction du bénéfice imposable effectivement appliquée, de la déduction pour capital à risque, et de la déduction de pertes professionnelles antérieures à l'impôt des sociétés, les coussins de fonds propres que les établissements de crédit et les entreprises d'assurances doivent détenir en capitaux propres en vertu respectivement, du règlement (UE) n°575/2013 et de la directive 2013/36/UE pour les établissements et de la directive 2009/138/Ce pour les entreprises d'assurances. A cet effet, les amendements précités modifient les articles 205, § 3, 205novies, 207, 239/1 et 536 du CIR92.

Le ministre se réfère pour le surplus à son exposé introductif en la matière.

De amendementen nrs. 32 tot 37 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

HOOFDSTUK 5

Intercommunale verenigingen (nieuw)

Artikelen 85/1 tot 85/3 en artikel 85/8 (*nieuw*)

De heer Benoît Dispa (cdH) dient de amendementen nrs. 1 tot 4 (DOC 54 1125/003) in, die ertoe strekken een nieuw hoofdstuk 5 in te voegen, met als opschrift "Intercommunale verenigingen", teneinde artikel 180, 1°, WIB 92 gedeeltelijk te herstellen.

De heer Alain Mathot (PS) c.s. dient de amendementen nrs. 5 tot 8 (DOC 54 1125/004) in, alsook de amendementen nrs. 47 en 48 (DOC 54 1125/005) die ertoe strekken de intercommunale verenigingen die tot doel hebben te werken in non-profitsectoren en/of sectoren van gemeentelijk belang van de vennootschapsbelasting uit te sluiten en een zekere "fiscale neutraliteit" te behouden.

De heren Peter Vanvelthoven (sp.a) en Alain Mathot (PS) dienen amendement nr. 21 (DOC 54 1125/005) in, dat een soortgelijke strekking heeft als de voornoemde amendementen.

Gelet op de aanneming van de door de regering ingediende amendementen nrs. 23 tot 31, tot invoeging van een nieuwe afdeling 4 "Intercommunales", vervallen de amendementen nrs. 1 tot 8, 21, 47 en 48.

HOOFDSTUK 5

Belasting op de meerwaarden (nieuw)

Artikelen 85/1 tot 85/5 (*nieuw*)

De heren Peter Vanvelthoven (sp.a) en Ahmed Laaouej (PS) dienen amendement nr. 13 (DOC 54 1125/005) in, dat ertoe stekt een nieuw hoofdstuk 5 in te voegen, met als opschrift "Belasting op de meerwaarden".

De hoofdindiener verklaart dat met dit hoofdstuk wordt voorzien in een hoger bijdrage van de inkomsten uit kapitaal door de invoering van een belasting op de meerwaarden van aandelen.

De amendementen nrs. 14 tot 18 (DOC 54 1125/005), van dezelfde indieners, nemen gedeeltelijk de tekst over van het wetsvoorstel houdende een verschuiving van de

Les amendements n^{os} 32 à 37 sont successivement adoptés à l'unanimité.

CHAPITRE 5

Intercommunales (nouveau)

Articles 85/1 à 85/3 et article 85/8 (*nouveaux*)

M. Benoît Dipsa (cdH) présente les amendements n^{os} 1 à 4 (DOC 54 1125/003) visant à insérer un nouveau chapitre 5 intitulé "Intercommunales" en vue de rétablir partiellement l'article 180, 1° CIR 92.

M. Alain Mathot (PS) et consorts déposent également les amendements n^{os} 5 à 8 (DOC 54 1125/004) ainsi que les amendements n^{os} 47 et 48 (DOC 54 1125/005) afin d'exclure de l'Impôt des sociétés (isoc) les intercommunales qui ont pour objet d'œuvrer dans des secteurs non-marchand et/ou d'intérêt communal et à préserver une "neutralité fiscale".

MM. Peter Vanvelthoven (sp.a) et Alain Mathot (PS) présentent encore un amendement n^o 21 (DOC 54 1125/005) dont l'objectif est similaire aux amendements précités.

Compte tenu de l'adoption des amendements du gouvernement n^{os} 23 à 31 insérant une nouvelle section 4 "Intercommunales", les amendements n^{os} 1 à 8, 21, 47 et 48 deviennent sans objet.

CHAPITRE 5

Taxation des plus-values (nouveau)

Articles 85/1 à 85/5 (*nouveaux*)

MM. Peter Vanvelthoven (sp.a) et Ahmed Laaouej (PS) présentent l'amendement n^o 13 (DOC 54 1125/005) qui tend à insérer un nouveau chapitre 5 intitulé "Taxation des plus-values".

L'auteur principal explique que l'objet de ce chapitre est de prévoir une meilleure contribution des revenus du capital par l'instauration d'une taxation sur plus-values d'actions.

Les amendements n^{os} 14 à 18 (DOC 54 1125/005) présentés par les mêmes auteurs, reprennent partiellement le texte de la proposition de loi visant à réorienter

belastingdruk, teneinde de inkomsten uit arbeid minder en die uit kapitaal meer te belasten (DOC 54 0380/001). Zij strekken ertoe te voorzien in een belasting op de meerwaarden die worden gegenereerd door de verkoop van aandelen en van alle derivaten met een financiële of materiële onderliggende waarde. Om geen voor de economie destabiliserend gedrag te stimuleren, wordt voorgesteld de speculatieve meerwaarden nog meer te belasten.

De heer Vanvelthoven verwijst voor het overige naar de schriftelijke verantwoording van de amendementen.

De amendementen nrs. 13 tot 18 worden achtereenvolgens verworpen met 9 tegen 3 stemmen.

HOOFDSTUK 6

Blokkering van de afgevlakte gezondheidsindex op de huurprijzen (nieuw)

Artikel 85/6 (nieuw)

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) dient amendement nr.19 in (DOC 54 1125/005), dat ertoe strekt de huurprijzen te koppelen aan de tijdelijk geblokkeerde afgevlakte gezondheidsindex.

Voor het overige verwijst de indiener naar de schriftelijke verantwoording bij zijn amendement.

Amendement nr. 19 wordt verworpen met 9 stemmen tegen 3.

HOOFDSTUK 7

Inperking van de verruimde minnelijke schikking (nieuw)

Artikel 85/7 (nieuw)

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) dient amendement nr.20 in (DOC 54 1125/005), dat ertoe strekt dossiers van ernstige fiscale fraude van de minnelijke schikking uit te sluiten. Deze dossiers zouden altijd moeten leiden tot vervolging en finaal een uitspraak van een rechter. Een snelle en gedegen fiscale onderhandeling van grote fraudezaken door Justitie is noodzakelijk om het rechtvaardigheidsgevoel bij de burger te herstellen en om een ontradend effect te hebben op potentiële fraudeurs.

Voor het overige verwijst de indiener naar de schriftelijke verantwoording bij zijn amendement.

la taxation des revenus du travail vers les revenus du capital (DOC 54 380/001). Ils tendent à prévoir une imposition des plus-values générées par la vente de parts, de toutes les actions et de tous les instruments dérivés dont un sous-jacent est financier ou physique. Afin de ne pas encourager les comportements déstabilisateurs pour l'économie, il est décidé de taxer de manière plus importante les plus-values spéculatives.

M. Vanvelthoven se réfère pour le surplus à la justification écrite des amendements.

Les amendements n^{os} 13 à 18 sont successivement rejetés par 9 voix contre 3.

CHAPITRE 6

Le blocage de l'indice santé lissé appliqué aux loyers (nouveau)

Article 85/6 (nouveau)

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) présente l'amendement n° 19 (DOC 54 1125/005), qui tend à lier les loyers à l'indice santé lissé temporairement bloqué.

Pour le surplus, l'auteur renvoie à la justification écrite de son amendement.

L'amendement n° 19 est rejeté par 9 voix contre 3.

CHAPITRE 7

Réduction du champ d'application de la transaction étendue (nouveau)

Article 85/7 (nouveau)

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) présente l'amendement n° 20 (DOC 54 1125/005) qui tend à exclure les dossiers de fraude fiscale grave de la transaction. Ces dossiers devraient toujours donner lieu à des poursuites débouchant sur une sentence prononcée par un juge. Un traitement judiciaire rapide et sérieux des grandes affaires de fraude est nécessaire pour rétablir le sentiment d'équité chez les citoyens, tout en ayant un effet dissuasif sur les fraudeurs potentiels.

Pour le surplus, l'auteur renvoie à la justification écrite de son amendement.

Amendement nr.20 wordt verworpen met 9 stemmen tegen 3.

*
* *

Op verzoek van de heren Laaouej en Vanvelthoven wordt de bespreking van wetsontwerp nr. 1125 (artikelen 38 tot 85) onderworpen aan de toepassing van artikel 83 van het Reglement (tweede lezing).

Voorts heeft de commissie beslist om een wetgevingstechnische nota te vragen.

De rapporteurs,

De voorzitter,

Ahmed LAAOUEJ
Sophie WILMÈS

Eric VAN ROMPUY

Lijst van de bepalingen die een uitvoeringsmaatregel vergen (artikel 78.2 van het Reglement):

In toepassing van artikel 105 van de Grondwet: *nihil*

In toepassing van artikel 108 van de Grondwet:

— Art. 38, 1°, tweede lid: artikel 2, § 1, 13°, tweede lid, WIB 92: besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad en te bekrachtigen bij wet;

— Art. 38, 1°, derde lid: artikel 2, § 1, 13°, derde lid, WIB 92: besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad;

— Art. 48, § 6, eerste lid: art. 145²⁶, § 6, eerste lid, WIB 92: KB niet te overleggen in Ministerraad;

— Art. 48, § 6, tweede lid: art. 145²⁶, § 6, tweede lid, WIB 92: KB niet te overleggen in Ministerraad;

— Art. 58, laatste lid: art. 275¹⁰, WIB 92: KB niet te overleggen in Ministerraad;

— Art. 74: art. 77, eerste lid, eerste gedachtestreepje, WIB 92: besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad en te bekrachtigen bij wet;

— Art. 74: art. 77, eerste lid, tweede gedachtestreepje, WIB 92: besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad en te bekrachtigen bij wet;

— Art. 82: art. 541, § 4, CIR 92: KB niet te overleggen in Ministerraad.

L'amendement n° 20 est rejeté par 9 voix contre 3.

*
* *

À la demande de MM. Laaouej et Vanvelthoven, l'examen du projet de loi n° 1125 (articles 38 à 85) est soumis à l'application de l'article 83 du Règlement (deuxième lecture).

Par ailleurs, la commission a décidé de demander une note de légistique.

Les rapporteurs,

Le président,

Ahmed LAAOUEJ
Sophie WILMÈS

Eric VAN ROMPUY

Dispositions qui nécessitent des mesures d'exécution (art. 78.2 du Règlement de la Chambre):

En application de l'article 105 de la Constitution: *nihil*

En application de l'article 108 de la Constitution:

— Art. 38, 1°, alinéa 2: article 2, § 1^{er}, 13°, alinéa 2, CIR 92: arrêté délibéré en Conseil des ministres et à confirmer par une loi;

— Art 38, 1°, alinéa 3: article 2, § 1^{er}, 13°, alinéa 3, CIR 92: arrêté délibéré en Conseil des ministres;

— Art. 48, § 6, alinéa 1^{er}: art. 145²⁶, § 6, alinéa 1^{er}, CIR 92: AR à ne pas délibérer en Conseil des ministres;

— Art. 48, § 6, alinéa 2: art. 145²⁶, § 6, alinéa 2, CIR 92: AR à ne pas délibérer en Conseil des ministres;

— Art. 58, dernière alinéa: art. 275¹⁰, CIR 92: AR à ne pas délibérer en Conseil des ministres;

— Art. 74: art. 77, alinéa 1^{er}, premier tiret, CIR 92: arrêté délibéré en Conseil des ministres et à confirmer par une loi;

— Art. 74: art. 77, alinéa 1^{er}, deuxième tiret, CIR 92: arrêté délibéré en Conseil des ministres et à confirmer par une loi;

— Art. 82: art. 541, § 4, CIR 92: AR à ne pas délibérer en Conseil des ministres.