

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

31 mei 2016

**WETSONTWERP**

**tot invoering van een permanent systeem  
inzake fiscale en sociale regularisatie**

**AMENDEMENTEN**

op de artikelen aangenomen in eerste lezing  
(Commissie Financiën)

*Zie:*

**Doc 54 1738/ (2015/2016):**

- 001: Wetsontwerp.
- 002: Advies van de Raad van State.
- 003: Verslag eerste lezing (Financiën).
- 004: Artikelen aangenomen eerste lezing (Financiën).
- 005: Verslag eerste lezing (Bedrijfsleven).
- 006: Artikelen aangenomen eerste lezing (Economie).

**TER VERVANGING VAN HET VROEGER RONDGEDEELDE  
STUK**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

31 mai 2016

**PROJET DE LOI**

**visant à instaurer un système permanent de  
régularisation fiscale et sociale**

**AMENDEMENTS**

aux articles adoptés en première lecture  
(Commission des Finances)

*Voir:*

**Doc 54 1738/ (2015/2016):**

- 001: Projet de loi.
- 002: Avis du Conseil d'État.
- 003: Rapport 1<sup>ère</sup> lecture (Finances).
- 004: Articles adoptés 1<sup>ère</sup> lecture (Finances).
- 005: Rapport 1<sup>ère</sup> lecture (Economie).
- 006: Articles adoptés 1<sup>ère</sup> lecture (Economie).

**EN REMPLACEMENT DU DOCUMENT DISTRIBUÉ  
PRÉCÉDEMMENT**

Nr. 1 VAN DE HEREN **LAAOUEJ EN VANVELTHOVEN**

## Art. 11

**Dit artikel vervangen door wat volgt:**

*“Art. 11. De aangever moet in zijn aangifte aan de hand van een schriftelijk bewijs, zo nodig aangevuld met andere bewijsmiddelen van het gemeen recht, met uitzondering van de eed en het bewijs door getuigen, aantonen dat de inkomsten, de sommen, de btw-handelingen en de fiscaal verjaarde kapitalen hun normale belastingregime hebben ondergaan.*

*Onder voorbehoud van het derde en het vierde lid moeten de inkomsten, de sommen, de btw-handelingen en de fiscaal verjaarde kapitalen, of het gedeelte ervan waarvan de aangever niet kan aantonen dat ze hun normale belastingregime hebben ondergaan op de wijze bedoeld in het eerste lid, worden geregulariseerd.*

*De in het tweede lid bedoelde bedragen worden slechts geregulariseerd voor zover de aangever aan de hand van een schriftelijk bewijs, zo nodig aangevuld met andere bewijsmiddelen van het gemeen recht, met uitzondering van de eed en het bewijs door getuigen, de aard van de belasting aantoont alsook de belastingscategorie waartoe de inkomsten, de sommen, de btw-handelingen en de fiscaal verjaarde kapitalen die niet hun normale belastingregime hebben ondergaan, behoren.*

*Onverminderd artikel 10 is geen regularisatie mogelijk voor de inkomsten, de sommen en de kapitalen die in verband kunnen worden gebracht met:*

- terrorisme of financiering van terrorisme;*
- georganiseerde misdaad;*
- illegale handel in verdovende middelen;*
- illegale handel in wapens en daaraan verbonden goederen en handelswaren, met inbegrip van antipersoonsmijnen en/of clustermunitie;*

N° 1 DE MM. **LAAOUEJ ET VANVELTHOVEN**

## Art. 11

**Remplacer cet article comme suit:**

*“Art. 11. Le déclarant doit démontrer dans sa déclaration, au moyen d’une preuve écrite, complétée le cas échéant par d’autres moyens de preuve tirés du droit commun, à l’exception du serment et de la preuve par témoins, que les revenus, les sommes, les opérations TVA et les capitaux fiscalement prescrits, ont été soumis à leur régime fiscal ordinaire.*

*Sous réserve des alinéas 3 et 4, les revenus, les sommes, les opérations TVA et les capitaux fiscalement prescrits, ou bien la partie de ceux-ci, dont le déclarant ne peut démontrer qu’ils ont été soumis à leur régime fiscal ordinaire de la manière prévue à l’alinéa premier, doivent être régularisés.*

*Les montants visés à l’alinéa 2 ne sont régularisés que pour autant que le déclarant démontre, au moyen d’une preuve écrite, complétée le cas échéant par d’autres moyens de preuve tirés du droit commun, à l’exception du serment et de la preuve par témoins, la nature de l’impôt et la catégorie fiscale à laquelle appartient les revenus, les sommes, les opérations TVA et les capitaux fiscalement prescrits qui n’ont pas été soumis à leur régime fiscal ordinaire.*

*Sans préjudice de l’article 10, ne peuvent pas être régularisés les revenus, les sommes et les capitaux qui sont liés:*

- au terrorisme ou au financement du terrorisme;*
- à la criminalité organisée;*
- au trafic illicite de stupéfiants;*
- au trafic illicite d’armes, de biens et de marchandises en ce compris les mines anti-personnel et/ou les sous-munitions;*

- handel in clandestiene werkkrachten;
- mensenhandel;
- uitbuiting van prostitutie;
- illegaal gebruik bij dieren van stoffen met hormonale werking of illegale handel in dergelijke stoffen;
- illegale handel in menselijke organen of weefsels;
- fraude ten nadele van de financiële belangen van de Europese Gemeenschappen;
- verduistering door personen die een openbare functie uitoefenen en corruptie;
- ernstige milieucriminaliteit;
- namaak van muntstukken of bankbiljetten;
- namaak van goederen;
- piraterij;
- beursdelicten;
- onwettig openbaar aantrekken van spaargelden of het verlenen van beleggingsdiensten, diensten van valutahandel of van geldoverdracht zonder vergunning;
- oplichting, gijzeling, diefstal of afpersing of misdrijven die verband houden met een staat van faillissement.

De met toepassing van het derde lid geregulariseerde bedragen worden enkel geregulariseerd voor de federale belastingen en de gewestelijke belastingen waarvoor de federale overheid de dienst verzekert en waarvoor een samenwerkingsakkoord is gesloten als bedoeld in artikel 18 van de wet van ... tot invoering van een permanent systeem inzake fiscale en sociale regularisatie.”.

- au trafic de main-d'œuvre clandestine;
- à la traite des êtres humains;
- à l'exploitation de la prostitution;
- à l'utilisation illégale, chez les animaux, de substances à effet hormonal ou au commerce illégal de telles substances;
- au trafic illicite d'organes ou de tissus humains;
- à la fraude au préjudice des intérêts financiers des Communautés européennes;
- au détournement par des personnes exerçant une fonction publique et à la corruption;
- à la criminalité environnementale grave;
- à la contrefaçon de monnaie ou de billets de banque;
- à la contrefaçon de biens;
- à la piraterie;
- à un délit boursier;
- à un appel public irrégulier à l'épargne ou de la fourniture de services d'investissement, de commerce de devises ou de transferts de fonds sans agrément;
- à une escroquerie, à une prise d'otages, un vol ou une extorsion ou une infraction liée à l'état de faillite.

Les montants régularisés en application de l'alinéa 3 ne font l'objet d'une régularisation que pour les impôts fédéraux et les impôts régionaux dont l'autorité fédérale assure le service et pour lesquels un accord de coopération visé à l'article 18 de la loi du ... visant à instaurer un système permanent de régularisation fiscale et sociale est conclu.”.

## VERANTWOORDING

Het wetsontwerp stelt weliswaar een permanente regeling inzake fiscale en sociale regularisatie in, maar die regeling geldt ook in de gevallen waarin niet kan worden bepaald welke belastingen zijn ontdoken en tijdens welk belastbaar tijdperk. Volgens de Raad van State is een en ander niet in overeenstemming met de bevoegdheidsrechtelijke regels. In die gevallen valt immers niet te bepalen of het gaat om federale belastingen, dan wel om belastingen van de gewesten.

In het ontwerp wordt regularisatie immers niet uitgesloten ingeval de aard van de ontdoken belasting en het tijdperk waarmee die belasting is verbonden, niet bekend zijn. Artikel 11, eerste lid, van het wetsontwerp gelast de aangever wel degelijk om in zijn aangifte, aan de hand van een schriftelijk bewijs, zo nodig aangevuld met andere bewijsmiddelen van het gemeen recht, met uitzondering van de eed en het bewijs door getuigen, aan te tonen dat de inkomsten, de sommen, de btw-handelingen en de fiscaal verjaarde kapitalen hun normale belastingregime hebben ondergaan.

Het tweede lid bepaalt dat “de inkomsten, de sommen, de btw-handelingen en de fiscaal verjaarde kapitalen, of het gedeelte ervan waarvan de aangever niet kan aantonen dat ze hun normale belastingregime hebben ondergaan op de wijze bedoeld in het eerste lid, moeten worden geregulariseerd”.

De minister van Financiën meent “dat er een verwarring is ontstaan omtrent het legistiek van de woorden “legale herkomst”. Taalkundig wordt “herkomst” gebruikt maar het is de bedoeling dat er bij de regularisatie alleen maar het “zwarte” kapitaal wordt geregulariseerd. Bij een regularisatie kan het immers zijn dat een deel van de inkomsten, sommen of kapitalen (...) die aan de oppervlakte komen[,] hun normale belastingregime hebben ondergaan. Vanzelfsprekend moet er op die sommen niet nog eens belasting en regularisatie worden betaald.”<sup>1</sup>

Uit de uitleg van de minister van Financiën kan worden geconcludeerd dat dit bevoegdheidsprobleem kennelijk kan worden opgelost door artikel 11 dusdanig aan te passen dat de inkomsten, de sommen, de btw-verrichtingen en de fiscaal verjaarde kapitalen of een gedeelte ervan, met het oog op de regularisatie moeten voldoen aan de volgende drie voorwaarden:

<sup>1</sup> Verslag van de bespreking in eerste lezing van het wetsontwerp, DOC 54 1738/003, blz. 27.

## JUSTIFICATION

Le Conseil d'État a rappelé que dans la mesure où le projet de loi instaure un système permanent de régularisation fiscale et sociale qui n'exclut pas de la possibilité de la régularisation les cas dans lesquels on ne peut déterminer quels impôts ont été éludés ni au cours de quelle période imposable, le projet de régularisation n'est pas conforme aux règles relatives à la répartition des compétences. Dans ces cas, il est en effet impossible de déterminer s'il s'agit d'un impôt fédéral ou d'un impôt régional.

En effet, le projet n'exclut pas la régularisation au cas où la nature de l'impôt éludé et la période concernée par cet impôt ne sont pas connues. L'article 11, alinéa 1er, du projet charge bien le déclarant de “démontrer dans sa déclaration, au moyen d'une preuve écrite, complétée le cas échéant par d'autres moyens de preuve tirés du droit commun, à l'exception du serment et de la preuve par témoins, que les revenus, les sommes, les opérations TVA et les capitaux fiscalement prescrits, ont été soumis à leur régime fiscal ordinaire.

L'alinéa 2 prévoit que “Les revenus, les sommes, les opérations TVA et les capitaux fiscalement prescrits, ou bien la partie de ceux-ci, dont le déclarant ne peut démontrer qu'ils ont été soumis à leur régime fiscal ordinaire de la manière prévue à l'alinéa premier, doivent être régularisés.”.

Le ministre des Finances estime “qu'il y a eu confusion concernant la légistique des mots “origine légale”. Sur le plan linguistique, le mot “origine” est utilisé, mais l'objectif de l'opération de régularisation est de ne régulariser que les montants “au noir”. Dans le cadre d'une régularisation, il est en effet possible qu'une partie des revenus, sommes ou capitaux qui apparaissent aient été soumis à leur régime fiscal ordinaire. Bien sûr, ces montants ne doivent plus faire l'objet d'une nouvelle taxe et d'une régularisation”.<sup>1</sup>

Suite aux explications données par le ministre des Finances, il apparaît que pour régler ce problème de compétence, l'article 11 doit être adapté de telle façon que pour être régularisés les revenus, les sommes, les opérations TVA et les capitaux fiscalement prescrits ou la partie de ceux-ci doivent satisfaire aux trois conditions suivantes:

<sup>1</sup> Rapport de la discussion en première lecture du projet.

— ze werden niet onderworpen aan hun normale belastingregime. De minister van Financiën heeft verduidelijkt dat de regulariseringsoperatie beoogt louter de “zwarte” bedragen te regulariseren. Dat houdt in dat de inkomsten, de sommen, de btw-verrichtingen en de fiscaal verjaarde kapitalen, of het gedeelte ervan dat wél onderworpen werd aan het normale belastingregime, niet opnieuw kunnen worden belast en bijgevolg geregulariseerd;

— de aard van de belasting die moet worden geheven op de te regulariseren inkomsten, sommen of kapitalen moet nauwkeurig worden bepaald; de aangever moet met andere woorden bij machte zijn de aard van de ontdoken belasting aan te tonen (personenbelasting, vennootschapsbelasting enzovoort);

— de belastingcategorie van de te regulariseren inkomsten, sommen of kapitalen moet nauwkeurig worden bepaald; de aangever moet met andere woorden bij machte zijn te bewijzen tot welke categorie de inkomsten behoren waarop hij belastingen heeft ontdoken. Als de ontdoken belasting bijvoorbeeld tot de categorie van de personenbelasting behoort, moet de belastingplichtige bij machte zijn aan te tonen dat de inkomsten niet werden onderworpen aan de belasting op de inkomsten uit onroerende goederen, de inkomsten uit kapitaal en roerende goederen, de beroepsinkomsten of de diverse inkomsten.

Die drie voorwaarden hebben tot gevolg dat de inkomsten die niet werden onderworpen aan hun normale belastingregime en waarvan de aard niet is vastgesteld, niet kunnen worden geregulariseerd.

In het vierde lid wordt bepaald dat geen regularisatie mogelijk is voor de inkomsten, de sommen en de kapitalen die in verband kunnen worden gebracht met de hierna vermelde misdrijven:

- terrorisme of financiering van terrorisme;
- georganiseerde misdaad;
- illegale handel in verdovende middelen;
- illegale handel in wapens en daaraan verbonden goederen en handelswaren, met inbegrip van antipersoonsmijnen en/of clustermunitie;
- handel in clandestiene werkkrachten;
- mensenhandel;

— ne pas avoir été soumis à leur régime fiscal ordinaire: comme le ministre des Finances l’a précisé l’objectif de l’opération de régularisation est de ne régulariser que les montants “au noir”. Autrement dit, ne peuvent pas faire l’objet d’un nouvel impôt et par conséquent d’une régularisation fiscale les revenus, les sommes, les opérations TVA et les capitaux prescrits, ou bien la partie de ceux-ci qui ont été soumis à leur régime fiscal ordinaire;

— déterminer précisément la nature de l’impôt à laquelle appartiennent les revenus, les sommes ou les capitaux à régulariser: autrement dit, le déclarant doit être en mesure de prouver la nature d’impôt éludé (impôt des personnes physiques, impôt des sociétés, etc.);

— déterminer précisément la catégorie fiscale des revenus, des sommes ou des capitaux à régulariser: autrement dit, le déclarant doit être en mesure de prouver la catégorie de revenus concernant l’impôt éludé. Ainsi, si l’impôt éludé est l’impôt des personnes physiques, le contribuable doit être en mesure de prouver que les revenus qui n’ont pas été soumis à l’impôt concernent des revenus des biens immobiliers, des revenus des capitaux et biens mobiliers, des revenus professionnels ou des revenus divers.

Ces trois conditions ont pour effet, que les revenus qui n’ont pas été soumis à leur régime fiscal ordinaire dont la nature est indéterminée ne peuvent pas être régularisés.

L’alinéa 4 précise que les revenus, les sommes et les capitaux liés aux infractions mentionnées ci-après ne peuvent pas être régularisés:

- au terrorisme ou au financement du terrorisme;
- à la criminalité organisée;
- au trafic illicite de stupéfiants;
- au trafic illicite d’armes, de biens et de marchandises [en ce compris les mines anti-personnel et/ou les sous-munitions];
- au trafic de main-d’oeuvre clandestine;
- à la traite des êtres humains;

- uitbuiting van prostitutie;
- illegaal gebruik bij dieren van stoffen met hormonale werking of illegale handel in dergelijke stoffen;
- illegale handel in menselijke organen of weefsels;
- fraude ten nadele van de financiële belangen van de Europese Gemeenschappen;
- verduistering door personen die een openbare functie uitoefenen en corruptie;
- ernstige milieucriminaliteit;
- namaak van muntstukken of bankbiljetten;
- namaak van goederen;
- piraterij;
- beursdelicten;
- onwettig openbaar aantrekken van spaargelden of het verlenen van beleggingsdiensten, diensten van valutahandel of van geldoverdracht zonder vergunning;
- oplichting, gijzeling, diefstal of afpersing of misdrijven die verband houden met een staat van faillissement.

Bovendien bepaalt artikel 10 dat de regularisatieaangifte geen effect sorteert als zou blijken dat de geregulariseerde inkomsten afkomstig zijn van geldwitwaspraktijken gelieerd aan een van de hierboven vermelde misdrijven.

- à l'exploitation de la prostitution;
- à l'utilisation illégale, chez les animaux, de substances à effet hormonal ou au commerce illégal de telles substances;
- au trafic illicite d'organes ou de tissus humains;
- à la fraude au préjudice des intérêts financiers (des Communautés européennes);
- au détournement par des personnes exerçant une fonction publique et à la corruption;
- à la criminalité environnementale grave;
- à la contrefaçon de monnaie ou de billets de banque;
- à la contrefaçon de biens;
- à la piraterie;
- à un délit boursier;
- à un appel public irrégulier à l'épargne ou de la fourniture de services d'investissement, de commerce de devises ou de transferts de fonds sans agrément;
- à une escroquerie, à une prise d'otages, d'un vol ou d'une extorsion ou d'une infraction liée à l'état de faillite.

En outre l'article 10 précise que la déclaration-régularisation ne produit aucun effet s'il s'avérait que les revenus régularisés provenaient de la réalisation d'opérations de blanchiment d'argent provenant d'une des infractions liées ci-avant.

Ahmed LAAOUEJ (PS)  
Peter VANVELTHOVEN (sp.a)

## Nr. 2 VAN DE HEREN LAAOUEJ EN VANVELTHOVEN

## Art. 2

**In het eerste lid, het punt 1° vervangen door wat volgt:**

*“1° Voor de toepassing van de bepalingen van dit hoofdstuk verstaat men:*

*1° onder “Contactpunt”: een binnen de algemene administratie van de Bijzondere Belastinginspectie opgericht Contactpunt regularisaties;”.*

## N° 2 DE MM. LAAOUEJ ET VANVELTHOVEN

## Art. 2

**Au 1<sup>er</sup> alinéa, remplacer le 1°, comme suit:**

*“1° Pour l’application des dispositions du présent chapitre, l’on entend:*

*1° par “Point de contact”: un Point de contact-régularisations créé au sein de l’administration générale de l’Inspection spéciale des impôts;”.*

Ahmed LAAOUEJ (PS)  
Peter VANVELTHOVEN (sp.a)

Nr. 3 VAN DE HEREN **LAAOUEJ EN VANVELTHOVEN**

## Art. 7

**Het eerste en het tweede lid vervangen door wat volgt:**

*“De onderliggende stukken kunnen worden ingediend tot 6 maanden na de indiening van de regularisatieaangifte.*

*Het Contactpunt gaat de bewijswaarde na van de onderliggende stukken die met de regularisatieaangifte worden meegestuurd en die betrekking hebben op de geregulariseerde bedragen. Deze verificatie betreft tevens de aard van de belasting en de fiscale categorie van de inkomsten, de bedragen, de btw-verrichtingen en de fiscaal verjaarde kapitalen die niet volgens hun normale belastingstelsel werden belast.*

*De bepalingen*

— van titel VII, hoofdstuk 3 en hoofdstuk 4, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en

— van hoofdstuk X van het Btw-wetboek

*zijn van toepassing op de verrichtingen die gerelateerd zijn met de in het vorige lid bedoelde verificatie.”.*

## VERANTWOORDING

Het Contactpunt moet over de mogelijkheid beschikken de door de aangever vermelde bewijswaarde van de stukken na te gaan en moet de reële waarde ervan kunnen beoordelen.

Daartoe moeten de met de verificatie belaste personen over de onderzoeksbevoegdheden beschikken die hen bij het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden verleend.

Aangezien de bij de Dienst voorafgaande beslissingen in fiscale zaken gedetacheerde ambtenaren over geen enkele onderzoeksbevoegdheid beschikken en zij dientengevolge in geen geval bij machte zijn de bewijswaarde na te gaan van de stukken die hen worden voorgelegd door een aangever die in het verleden valse verklaringen heeft afgelegd, kan deze taak beter worden opgedragen aan de algemene

N° 3 DE MM. **LAAOUEJ ET VANVELTHOVEN**

## Art. 7

**Remplacer les alinéa 2 et 3 comme suit:**

*“Les pièces sous-jacentes peuvent être introduites jusqu’à 6 mois après l’introduction de la déclaration régularisation.*

*Le Point de contact vérifie la force probante des pièces sous-jacentes qui accompagnent la déclaration-régularisation et qui sont relatives aux montants régularisés. Cette vérification concerne également la nature de l’impôt et la catégorie fiscale à laquelle appartiennent les revenus, les sommes, les opérations TVA et les capitaux fiscalement prescrits qui n’ont pas été soumis à leur régime fiscal ordinaire.*

*Les dispositions*

— du titre VII, chapitres 3 et 4, du Code des impôts sur les revenus 1992;

— du chapitre X du code de la TVA;

*Sont applicables aux opérations liées à la vérification visée à l’alinéa précédent.”.*

## JUSTIFICATION

Le Point de contact doit pouvoir être en mesure de vérifier la force probante alléguée des preuves présentées par le déclarant et de juger de la valeur probante réelle de celles-ci.

À cette fin, les personnes chargées de la vérification doivent disposer des pouvoirs d’investigations prévus par le code des impôts sur les revenus.

Etant donné que les agents détachés auprès du Service des Décisions Anticipées, ne disposent d’aucun pouvoir d’investigation et que par conséquent, ils ne peuvent en aucun cas être en mesure de vérifier la valeur probante des documents transmis par un déclarant auteur dans le passé de fausses déclarations, il est préférable de confier cette tâche à l’administration générale de l’Inspection spéciale des impôts.

administratie van de Bijzondere Belastinginspectie. Daartoe zal een Contactpunt regularisaties binnen deze administratie worden opgericht.

Ingevolge het derde lid zal het binnen de BBI opgerichte Contactpunt regularisaties beschikken over de onderzoeks-, controle- en bewijsmiddelen bedoeld bij de bepalingen van titel VII, hoofdstuk 3 en hoofdstuk 4, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, alsook van hoofdstuk X van het Btw-wetboek.

A cette fin, un point de contact-régularisations sera créé au sein de cette administration.

L'alinéa 3 a pour effet que le point de contact-régularisations créé au sein de l'ISI puisse disposer des moyens d'investigation, de contrôle et de preuves prévus par les dispositions du titre VII, chapitres 3 et 4, du Code des impôts sur les revenus 1992 et le chapitre X du Code de la TVA.

Ahmed LAAOUEJ (PS)  
Peter VANVELTHOVEN (sp.a)