

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

28 juni 2016

ONTWERP

van programmawet

(Artikelen 31 tot 122, 129 en 131)

Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en van het Wetboek der successierechten, teneinde het centraal aanspreekpunt toegankelijker te maken om doeltreffender op te treden tegen fiscale fraude

Wetsvoorstel tot wijziging van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, teneinde de CFI toegang te verschaffen tot het door de NBB bijgehouden register van de bankrekeningen

Wetsvoorstel ter verbetering van de fiscale transparantie, door de grote ondernemingen te verplichten over te gaan tot reporting over elk land afzonderlijk

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DOOR DE HEREN **Ahmed LAAOUEJ** EN **Roel DESEYN**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

28 juin 2016

PROJET

de loi-programme

(Articles 31 à 122, 129 et 131)

Proposition de loi modifiant le Code de la TVA et le Code des droits de succession, visant une plus large accessibilité du point de contact central afin d'améliorer la lutte contre la fraude fiscale

Proposition de loi modifiant la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme, permettant à la CTIF d'avoir accès au registre des comptes bancaires hébergé par la BNB

Proposition de loi visant à améliorer la transparence fiscale en créant une obligation de reporting pays par pays pour les grandes sociétés

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
MM. **Ahmed LAAOUEJ** ET **Roel DESEYN**

**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 Gautier Calomne, Benoît Piedboeuf, Vincent
Scourneau
CD&V Roel Deseyn, Eric Van Rompuy
Open Vld Luk Van Biesen, Dirk Van Mechelen
sp.a Peter Vanvelthoven
Ecolo-Groen Georges Gilkinet
cdH Benoît Dispa

B. — Plaatsvervangers / Suppléants:

Peter Buysrogge, Inez De Coninck, Peter De Roover, Bart De Wever,
Johan Klaps
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, Ine Somers, Carina Van Cauter
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-GOI Marco Van Hees
DéFI 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-GOI	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:	Abréviations dans la numérotation des publications:
DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA: Questions et Réponses écrites
CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag	CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV: Beknopt Verslag	CRABV: Compte Rendu Analytique
CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)	CRIV: Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN: Plenum	PLEN: Séance plénière
COM: Commissievergadering	COM: Réunion de commission
MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers	Publications officielles éditées par la Chambre des représentants
Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tél.: 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail : publicaties@dekamer.be	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
De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier	Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

INHOUD	Blz.
I. Procedure	4
II. Inleidende uiteenzettingen	4
A. Uiteenzetting van de heer Johan Van Overtveldt, minister van Financiën, belast met Bestrijding van de fiscale fraude	4
B. Uiteenzetting van de heer Benoît Dispa, indiener van wetsvoorstel DOC 54 1232/001	10
C. Uiteenzetting van de heer Ahmed Laaouej, mede-indiener van wetsvoorstel DOC 54 1545/001	10
D. Uiteenzetting van de heer Georges Gilkinet, mede-indiener van wetsvoorstel DOC 54 1654/001	10
III. Algemene bespreking.....	11
A. Opheffing van de btw-vrijstelling voor online kans- en geldspelen andere dan loterijen (art. 31 tot 36).....	11
B. De deeleconomie (artikelen 37 tot 45).....	17
C. Vestiging en invordering van de belastingen (art. 46 tot 76).....	33
D. Niet-fiscale invordering (art. 77 tot 111)	48
E. Accijnzen (art. 112 tot 122).....	49
F. Centraal Aanspreekpunt (wijziging van de wet van 11 januari 1993) (artikel 129).....	50
G. Cel voor Financiële informatieverwerking (CFI) (art. 131).....	50
IV. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen	51
Bijlagen.....	59

Zie:

Doc 54 1875/ (2015/2016):

001: Wetsontwerp.
002 tot 005: Amendementen.
006 tot 008: Verslagen.

Doc 54 1232/ (2015/2016):

001: Wetsvoorstel van de heer Dispa.

Doc 54 1545/ (2015/2016):

001: Wetsvoorstel van mevrouw Onkelinx c.s.
002 en 003: Toevoeging indiener.

Doc 54 1654/ (2015/2016):

001: Wetsvoorstel van de heren Georges Gilkinet en Kristof Calvo c.s.

SOMMAIRE	Pages
I. Procédure	4
II. Exposés introductifs	4
A. Exposé de M. Johan Van Overtveldt, ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale.	4
B. Exposé de M. Benoît Dispa, auteur de la proposition de loi DOC 54 1232/001	10
C. Exposé de M. Ahmed Laaouej, coauteur de la proposition de loi DOC 54 1545/001	10
D. Exposé de M. Georges Gilkinet, coauteur de la proposition de loi DOC 54 1654/001	10
III. Discussion générale	11
A. Abrogation de l'exemption de la TVA sur les jeux de hasard ou d'argent en ligne autre que les loteries (art. 31 à 36)	11
B. L'économie collaborative (art. 37 à 45).....	17
C. Établissement et recouvrement des impôts (art. 46 à 76).....	33
D. Recouvrement non fiscal (art. 77 à 111)	48
E. Accises (art. 112 à 122).....	49
F. Point de contact central (modification de la loi du 11 janvier 1993) (article 129).....	50
G. Cellule de traitement des informations financières (CTIF) (art. 131)	50
IV. Discussion des articles et votes	51
Annexes	59

Voir:

Doc 54 1875/ (2015/2016):

001: Projet de loi.
002 à 005: Amendements.
006 à 008: Rapports.

Doc 54 1232/ (2015/2016):

001: Proposition de loi de M. Dispa.

Doc 54 1545/ (2015/2016):

001: Proposition de loi de Mme Onkelinx et consorts.
002 et 003: Ajout auteur.

Doc 54 1654/ (2015/2016):

001: Proposition de loi de MM. Georges Gilkinet et Kristof Calvo et consorts.

I. — PROCEDURE

Uw commissie heeft dit wetsontwerp en de toegevoegde wetsvoorstellen besproken tijdens haar vergadering van 22 juni 2016.

De minister van Energie, Leefmilieu en Duurzame Ontwikkeling, mevrouw Marie-Christine Marghem, heeft amendement nr. 2 (DOC 54 1875/004) ingediend dat ertoe strekt wijzigingen aan te brengen aan de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt.

Over hetzelfde onderwerp werd eveneens een amendement nr. 54 (DOC 54 1875/004) van de heer Deseyn c.s. ingediend.

Na een proceduredebat over de bevoegdheid van de commissie voor de Financiën en de Begroting met betrekking tot deze amendementen werden de amendementen nrs. 2 en 54 ingetrokken.

De amendementen nrs. 2 en 54 zullen het voorwerp uitmaken van een apart wetsontwerp.

II. — INLEIDENDE UITEENZETTINGEN

A. Uiteenzetting van de heer Johan Van Overtveldt, minister van Financiën, belast met Bestrijding van de fiscale fraude

Vooreerst wenst de minister er de aandacht op te vestigen dat in de memorie van toelichting enkele bijkomende toelichtingen dienen te worden toegevoegd en die aan het verslag toegevoegd zullen worden (Bijlage 1). De minister gaat verder in op de verschillende hoofdstukken van het deel Financiën van deze programmawet.

1. *Opheffing van de btw-vrijstelling voor online kans- en geldspelen andere dan loterijen*

De minister geeft aan dat er tot en met 30 juni 2016 een btw-vrijstelling bestaat voor alle kans- en geldspelen. Vanaf 1 juli 2016 zal de vrijstelling van btw niet meer van toepassing zijn op de kans- en geldspelen die langs elektronische weg (online) worden aangeboden. Loterijen blijven vrijgesteld ongeacht de manier waarop ze worden aangeboden (al dan niet langs elektronische weg). Ook alle andere offline kans- en geldspelen blijven vrijgesteld. Dit heeft tot gevolg dat de ontvangsten die voortvloeien uit de exploitatie van online kans- en geldspelen zoals bijvoorbeeld de weddenschappen op paardenwedrennen, sportpronostieken en pokerspelen, voortaan zullen worden onderworpen aan 21 % btw.

I. — PROCÉDURE

Votre commission a examiné ce projet de loi ainsi que les propositions de loi jointes au cours de sa réunion du 22 juin 2016.

Mme Marie-Christine Marghem, ministre de l'Énergie, de l'Environnement et du Développement durable, présente l'amendement n° 2 (DOC 54 1875/004), qui tend à apporter des modifications à la loi du 29 avril 1999 relative à l'organisation du marché de l'électricité.

Sur le même sujet, M. Deseyn et consorts présentent également l'amendement n° 54 (DOC 54 1875/004).

Après un débat de procédure sur la compétence de la commission des Finances et du Budget à propos de ces amendements, les amendements n°s 2 et 54 sont retirés.

Les amendements n°s 2 et 54 feront l'objet d'un projet de loi distinct.

II. — EXPOSÉS INTRODUCTIFS

A. Exposé de M. Johan Van Overtveldt, ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale.

Le ministre souhaite tout d'abord attirer l'attention sur le fait qu'il convient, dans l'exposé des motifs, d'ajouter quelques commentaires supplémentaires, qui seront ajoutés au rapport (Annexe 1). Le ministre passe ensuite en revue les différents chapitres de la partie Finances de cette loi-programme.

1. *Suppression de l'exonération de TVA pour les jeux de hasard ou d'argent en ligne autres que les loteries*

Le ministre indique que jusqu'au 30 juin 2016, il existe une exonération de TVA pour tous les jeux de hasard ou d'argent. À partir du 1^{er} juillet 2016, l'exonération de TVA ne sera plus applicable aux jeux de hasard ou d'argent proposés par voie électronique (en ligne). Les loteries restent, quant à elles, exonérées quelle que soit la façon dont elles sont proposées (par voie électronique ou non). Tous les autres jeux de hasard ou d'argent hors ligne restent également exonérés. Il en découle que les recettes provenant de l'exploitation de jeux de hasard ou d'argent en ligne, comme par exemple les paris sur les courses hippiques, les pronostics sportifs et les jeux de poker, seront désormais soumis à la TVA de 21 %.

Berekeningsbasis voor de btw is de brutomarge. Dus niet op wat een individuele speler inzet, maar op wat de organisator overhoudt na uitkering van de eventuele winsten aan de individuele spelers wordt btw gerekend. Die brutomarge is inclusief btw. Daaruit moet dus de btw worden gehaald via de breuk 21/121 (inwaartse berekening).

Ook op transacties tussen organisator van buitenlandse online kans- en geldspelen en in België gevestigde spelers is volgens dezelfde regels vanaf 1 juli 2016 Belgische btw verschuldigd. Deze zal dan in principe worden afgedragen via het MOSS-systeem.

In het voorliggend ontwerp wordt ook ingezet op de strijd tegen illegale operatoren. Zo voorziet het ontwerp in de mogelijkheid om de btw die verschuldigd is door buitenlandse operatoren die niet geïdentificeerd zijn voor btw-doeleinden en die online kans- en geldspelen aanbieden te verhalen op de Belgische spelers.

2. Deeleconomie

Binnen de deeleconomie consumeren, produceren en verhandelen mensen onderling producten, diensten, kennis en geld, gefaciliteerd door peer-to-peer marktplaatsen, business-to-business marktplaatsen en coöperatieven. Peer-to-peer marktplaatsen zijn (doorgaans elektronische) platformen waar transacties van goederen en diensten worden gerealiseerd tussen gelijkwaardige partijen. Het platform (de marktplaats) brengt vraag en aanbod bij elkaar. Deze wordt onderhouden en ontwikkeld door een derde partij, die vaak ook tussenkomt bij de afhandeling van de financiële kant van de transactie.

In een recente studie schatte PricewaterhouseCoopers (PWC) dat er wereldwijd vandaag bijna 9000 start-ups zijn in de markt van de deelconsumptie. Deze markt werd geraamd op 15 miljard dollar en zou zelfs evolueren naar 335 miljard dollar in 2025.

Reeds in 2014 hadden 70 % van de Franse internetgebruikers (of bijna 30 miljoen mensen) al gekocht en verkocht via sites of platformen die particulieren met elkaar in contact brengen.

Ook in dit land ziet men gelijkaardige trends opduiken: een recente internationale studie over deeleconomie stelt dat de deeleconomie op korte termijn een flinke groei zou kunnen kennen: 25 % van de Belgen geeft te kennen dat hun deelname aan de deeleconomie in de komende 12 maanden zal toenemen.

La base de calcul pour la TVA est la marge brute. La TVA ne sera donc pas calculée sur ce que le joueur individuel mise, mais sur ce que l'organisateur garde après le versement des éventuels gains aux joueurs individuels. Cette marge brute inclut la TVA. Il faut donc en retirer la TVA en appliquant la fraction 21/121 (calcul en dedans).

À partir du 1^{er} juillet 2016, la TVA sera, selon les mêmes règles, également due sur les transactions entre l'organisateur de jeux de hasard ou d'argent en ligne à l'étranger et les joueurs établis en Belgique. Celle-ci sera, en principe, acquittée via le mini-guichet unique.

Le présent projet s'attache également à la lutte contre les opérateurs illégaux. Ainsi, le projet prévoit la possibilité de recouvrer, sur les joueurs belges, la TVA due par les opérateurs étrangers qui ne sont pas identifiés à des fins de TVA et qui proposent des jeux de hasard ou d'argent en ligne.

2. Économie collaborative

Dans l'économie collaborative, les gens consomment, produisent et vendent entre eux des produits, des services, des connaissances et de l'argent, facilités par des marchés de particulier à particulier, des marchés business-to-business et des coopératives. Les marchés entre particuliers (peer-to-peer) sont des plateformes (généralement électroniques) où des transactions de biens et de services sont réalisées entre parties égales. La plateforme (le marché) réunit l'offre et la demande. Elle est maintenue et développée par un tiers, qui souvent intervient également dans le traitement de l'aspect financier de la transaction.

Dans une récente étude, PricewaterhouseCoopers (PWC) a estimé qu'il existe aujourd'hui dans le monde presque 9 000 startups sur le marché de la consommation collaborative. Ce marché a été évalué à 15 milliards de dollars et devrait même atteindre les 335 milliards de dollars en 2025.

En 2014, 70 % des utilisateurs français de l'internet (soit presque 30 millions de personnes) avaient déjà acheté et vendu via des sites ou des plateformes mettant des particuliers en relation.

Et en Belgique, on voit émerger des tendances similaires: une récente étude internationale sur l'économie collaborative affirme que l'économie collaborative pourrait connaître une croissance substantielle à court terme: 25 % des Belges font savoir que leur participation à l'économie collaborative augmentera au cours des 12 mois à venir.

De economische werkelijkheid evolueert dus zeer sterk op dit vlak; duidelijk steeds meer en meer mensen worden aanbieder en/of ontvanger van diensten die via peer to peer platformen worden aangeboden.

Voor de aanbieders van deze diensten is het evenwel niet steeds duidelijk of de door hen hieruit verkregen inkomsten al dan niet belastbare inkomsten zijn, en wat de aard van deze belastbare inkomsten zijn.

De minister benadrukt dat de regering met de nieuwe regeling niet enkel inkomsten, die momenteel veelal niet aangegeven worden en aan belastingheffing ontsnappen, uit een grijze zone wenst te halen, maar anderzijds ook mensen een voorzet wenst te geven naar ondernemerschap, door hen de kans te geven om met een minimum aan te vervullen formaliteiten een beperkte activiteit te ontwikkelen.

3. Vestiging en invordering van de belastingen

De minister geeft aan dat gezien de internationale evolutie (*Panama papers*) de federale regering beslist heeft om financiële transacties waar belastingparadijzen bij betrokken zijn aan strengere regelgeving te onderwerpen.

Vooreerst wordt ervoor gekozen om de effectiviteit van artikel 307, par. 1, vijfde en zesde lid WIB 92 te verhogen. De aangifteplicht van betalingen door binnenlandse vennootschappen en Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen wordt uitgebreid. De uitbreiding heeft tot doel om de ontwijking van de aangifteplicht tegen te gaan en om betalingen aan Staten die inkomsten van buitenlandse oorsprong in beginsel niet of aan lage tarieven belasten eveneens aan de aangifteplicht te onderwerpen. Er worden criteria toegevoegd om landen die hun offshore inkomsten belasten aan een reëel tarief lager dan 15 % op te nemen op de landenlijst, daar waar vroeger enkel rekening werd gehouden met het nominaal tarief van 10 % op de vennootschapsbelasting. Bovendien heeft de aangifteplicht voortaan ook betrekking op betalingen aan bankrekeningen die door een inwoner van één van deze Staten worden beheerd, of die worden gedomicilieerd in een belastingparadijs.

Ten tweede zijn er maatregelen genomen om aan gegevens die op buitenlandse servers staan, de zogenaamde gegevens in “*the cloud*” dezelfde bewijswaarde te geven als gegevens die op Belgische informaticasystemen staan. Het is een trend om meer en meer boekhoudkundige en andere gegevens te stockeren in “*the cloud*” en men wenst daar ook mee rekening te houden.

La réalité économique évolue donc très fortement à ce niveau; il est clair que de plus en plus de personnes deviennent prestataires et/ou destinataires de services proposés sur des plateformes de mise en relation de particuliers.

Pour les prestataires de ces services, il n'est cependant pas toujours évident de savoir si les revenus qu'ils en tirent sont des revenus imposables ou non, ni quelle est la nature de ces revenus imposables.

Le ministre souligne qu'en instaurant ce nouveau régime, le gouvernement ne veut pas uniquement sortir d'une zone grise des revenus qui, actuellement, ne sont souvent pas déclarés et échappent à toute imposition, mais donner un coup de pouce à l'entrepreneuriat en permettant aux gens d'exercer une activité limitée avec un minimum de formalités.

3. Établissement et recouvrement des impôts

Le ministre indique que, compte tenu de l'évolution internationale (*Panama Papers*), le gouvernement fédéral a décidé de soumettre les transactions financières qui sont concernées par les paradis fiscaux à une réglementation plus stricte.

Dans un premier temps, il est choisi d'augmenter l'efficacité de l'article 307, § 1^{er}, alinéas 5 et 6, du CIR. L'obligation de déclarer les paiements effectués par les sociétés résidentes et les établissements belges de sociétés étrangères est étendue. L'extension a pour but d'empêcher le contournement de l'obligation de déclarer et de soumettre à l'obligation de déclarer des paiements aux États dont le revenu d'origine étrangère n'est, en principe, pas taxé ou taxé à un faible taux. Des critères sont ajoutés afin d'inclure, dans la liste de pays les pays, qui taxent leurs revenus offshore à un taux réel inférieur à 15 %, alors qu'auparavant, il n'était tenu compte que du taux nominal de 10 % à l'impôt des sociétés. En outre, l'obligation de déclarer se rapporte désormais aussi aux paiements effectués vers des comptes bancaires qui sont gérés par un résident d'un de ces États ou qui sont domiciliés dans un paradis fiscal.

Dans un second temps, des mesures sont prises afin de conférer aux données contenues dans des serveurs étrangers, données du “*cloud*”, la même valeur probante qu'aux données contenues dans des systèmes informatiques belges. La tendance consiste à stocker de plus en plus de données comptables et autres dans le “*cloud*” et l'intention est d'en tenir compte.

Aangezien heel wat buitenlandse inlichtingen momenteel het resultaat zijn van een automatische gegevensuitwisseling waaraan geen enkel onderzoek is voorafgegaan, is het noodzakelijk van de bestaande aanslagtermijn voor buitenlandse inlichtingen van 24 maanden eveneens een onderzoekstermijn te maken. Aldus kunnen zo nodig bijkomende onderzoeksdaden worden verricht, zelfs als de gewone onderzoekstermijn van drie jaar al verstreken is.

Het toepassingsveld wordt eveneens uitgebreid. Het gaat niet alleen meer over inlichtingen gebaseerd op een controle of onderzoek door de bevoegde autoriteit van een ander land. "Buitenlandse inlichtingen" omvatten voortaan alle inlichtingen ontvangen vanuit het buitenland, zoals daar zijn de spontane, de verplichte, de automatische, de gestructureerde internationale uitwisselingen, de inlichtingen gebaseerd op een controle door de bevoegde autoriteit van de buitenlandse staat, enz. Daarom worden de rechtsgronden uitgebreid zodat elke vorm van internationale gegevensuitwisseling wordt gevat en niet langer alleen de overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belastingen. Deze maatregelen zijn opgenomen in de artikelen 46 en 47 wat inkomstenbelastingen betreft; artikel 51 voor btw.

Artikel 48 bestaat uit het verhogen van de administratieve boete voor het niet melden van structuren waarop de doorkijkbelasting ("Kaaïmantaks") van toepassing is, naar 6 250 euro per niet-gemelde constructie en per jaar

Deze administratieve boete doet geen afbreuk aan de belastingverhoging op de niet-aangegeven inkomsten.

Met de artikelen 52 tot en met 63 wordt een verrekenprijdocumentatieverplichting ingevoerd voor multinationale ondernemingen, evenals de invoering van *country-by-country reporting*.

De multinationale ondernemingen zullen conform de OESO-standaarden gehouden zijn tot het houden en indienen van een gedegen verrekenprijdocumentatie, bestaande uit een masterfile, een lokaal file en een gestandaardiseerd inlichtingenformulier. Dit standaarddocument is aangewezen met het oog op vergelijkbaarheid van eenzelfde type van onderneming en een efficiënte risicoanalyse.

Bovendien zullen multinationale ondernemingen een *country-by-country* rapport moeten indienen met daarin de winst, de omzet, de betaalde belastingen, de activiteiten, het aantal werknemers, e.d. per belastingjurisdictie. Indien uit dit rapport anomalieën blijken, kan tot verdere grondige controle worden overgegaan.

Dans la mesure où de nombreuses informations étrangères résultent d'un échange automatique de données qui n'est précédé d'aucune enquête préalable, il est nécessaire que le délai d'imposition existant pour les informations étrangères (de 24 mois) soit également un délai d'enquête. Le cas échéant, des devoirs d'enquête peuvent ainsi être menés même si le délai d'enquête normal de 3 ans est expiré.

Le champ d'application est également étendu. Il ne s'agit plus seulement d'informations basées sur un contrôle ou une enquête opéré(e) par l'autorité compétente d'un autre pays. Les "informations de pays étrangers" comprennent toutes les informations reçues de l'étranger, telles que les échanges de renseignements internationaux spontanés, obligatoires, automatiques, structurés, les informations basées sur un contrôle ou une enquête mené(e) par l'autorité compétente d'un État étranger, etc. C'est pourquoi les bases juridiques sont étendues, de sorte que toute forme d'échange international de données soit incluse, et plus uniquement les accords d'interdiction de double imposition. Ces mesures sont reprises aux articles 46 et 47 pour ce qui est des impôts sur les revenus et à l'article 51 pour la TVA.

L'article 48 vise l'augmentation de l'amende administrative pour la non-déclaration de structures auxquelles l'impôt de transparence ("taxe Caïman") est applicable, à 6 250 euros par construction non déclarée et par an.

Cette amende administrative ne porte pas préjudice à l'accroissement d'impôt sur les revenus non déclarés.

Les articles 52 à 63 introduisent une obligation de documentation sur les prix de transfert pour les entreprises multinationales, tout comme une déclaration pays par pays.

Conformément aux normes de l'OCDE, les entreprises multinationales devront tenir et introduire une documentation solide sur les prix de transfert, constituée d'un fichier principal (*master file*), d'un fichier local (*local file*) et d'une fiche de renseignements standardisée. Ce document standard est indiqué pour garantir la comparabilité d'un même type d'entreprise et une analyse efficace des risques.

En outre, les entreprises multinationales devront introduire une déclaration pays par pays contenant les bénéfices, le chiffre d'affaires, les impôts payés, les activités, le nombre de travailleurs, etc. par juridiction fiscale. Si cette déclaration révèle des anomalies, il pourra être procédé à un contrôle approfondi.

Verder wordt voorzien in een aantal maatregelen die de invordering efficiënter maken, zoals het vereenvoudigd derdenbeslag bij btw, de actualisering van de wetgeving omtrent de niet-fiscale invordering, het vermijden van de opheffing van bewarend beslag zolang het fiscaal bodemgeschil niet volledig is afgerond om te vermijden dat de gelden verdwijnen tijdens het fiscaal geschil.

Een volgende belangrijke maatregel is de verruiming van de toegang tot het Centraal Aanspreekpunt (CAP) bij de Nationale Bank. Toegang tot het CAP wordt gegeven, mits aan bepaalde voorwaarden is voldaan, aan:

- ambtenaren en ontvangers van de btw;
- ambtenaren en ontvangers van de Douane en Accijnzen;
- ambtenaren en ontvangers van de Patrimoniumdocumentatie;
- niet fiscale ontvangers en ontvangers van de penale boeten en Verbeurdverklaringen;
- ambtenaren van het openbaar ministerie in geval van terrorisme, fiscale fraude en witwas
- onderzoeksrechters;
- CFI;
- rechters en raadsheren bij rechtbanken en hoven van beroep via het openbaar ministerie.

Zodoende kan op efficiënte wijze een bankonderzoek gebeuren.

4. Accijnzen

a. Tabak

De minister geeft aan dat afdeling één van hoofdstuk 5 van voorliggende ontwerp van programmawet ertoe strekt wijzigingen aan te brengen aan de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak.

De verhoging van de accijnzen op tabaksproducten wordt vervroegd. De vooropgestelde budgettaire opbrengst voor 2016 wordt opgetrokken met 39 miljoen euro, waardoor deze voor 2017 met hetzelfde bedrag wordt verlaagd. Anderzijds worden de accijnzen op tabaksproducten verhoogd met 35 miljoen euro teneinde de vooropgestelde budgettaire opbrengsten te realiseren, bovenop het reeds besliste beleid. Hierbij wordt een aanpassing van de minimumaccijns voorzien.

Sont également prévues certaines mesures visant à rendre le recouvrement plus efficace, telles que la saisie-arrêt simplifiée en matière de TVA, l'actualisation de la législation relative au recouvrement non fiscal, la non-application de la saisie conservatoire tant que le litige fiscal sur le fond n'a pas été entièrement clos afin d'éviter la disparition des capitaux pendant le litige fiscal.

Une autre mesure importante consiste en l'élargissement de l'accès au Point de Contact Central (PCC) de la Banque nationale. L'accès au PCC est accordé, à condition de satisfaire à certaines conditions:

- aux fonctionnaires et receveurs de la TVA;
- aux fonctionnaires et receveurs des Douanes et Accises;
- aux fonctionnaires et receveurs de la Documentation patrimoniale;
- aux receveurs non fiscaux et receveurs des Amendes pénales et Confiscations;
- aux fonctionnaires du ministère public en cas de terrorisme, de fraude fiscale et de blanchiment;
- aux juges d'instruction;
- à la CTIF;
- aux juges et Conseillers près les tribunaux et cours d'appel via le ministère public.

Ce faisant, une enquête en banque peut être réalisée de manière efficace.

4. Accises

a. Tabac

Le ministre indique que la section 1^{er} du chapitre 5 du présent projet de loi-programme vise à apporter des modifications à la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés.

L'augmentation des accises sur les produits du tabac est appliquée par anticipation. La recette budgétaire préconisée pour 2016 est augmentée de 39 millions d'euros; elle sera par conséquent diminuée du même montant pour 2017. Par ailleurs, les accises sur les produits du tabac seront augmentées de 35 millions d'euros afin de réaliser les recettes budgétaires préconisées, en plus de la politique déjà décidée. Une adaptation des accises minimales est prévue dans ce cadre.

b. Diesel

Afdeling 2 van hoofdstuk 5 van dit ontwerp van programmawet strekt ertoe de programmawet van 27 december 2004 in hoofdstuk 18 te wijzigen: “De belasting over energieproducten en elektriciteit” artikelen 419, punt e), i), en punt f), i), 429, § 5 en artikel 420, § 3,

In het kader van de begrotingscontrole wordt de verhoging van de accijnzen op diesel en de verlaging van de accijnzen op benzine vervroegd door het opnieuw instellen van het cliquetsysteem vanaf 1 juli 2016. De vooropgestelde budgettaire opbrengst voor 2016 wordt opgetrokken met 75 miljoen euro.

Het cliquetsysteem zal in twee stappen uitgevoerd worden.

De eerste stap is het bereiken van de gebudgetteerde opbrengst. Er wordt een maximumbedrag ingevoerd waarmee de bijzondere accijns op diesel kan verhogen. Wanneer echter de maximumprijs verlaagt, zal maar de helft van de verlaging worden doorgevoerd en de andere helft wordt door middel van accijnzen gecompenseerd.

De tweede stap is het dichterbij elkaar brengen van de accijnstarieven van benzine en gasolie (deze stap wordt pas uitgevoerd indien de gebudgetteerde opbrengst behaald wordt). In deze tweede stap wordt, bij elke tariefverhoging van diesel, aan de hand van het cliquetsysteem, een tariefverlaging van benzine doorgevoerd, en dit op een budget neutrale manier.

5. CFI/CTIF

De minister verduidelijkt dat artikel 131 van dit ontwerp van programmawet bepaalt dat de financiële instellingen hun bindingen en betalingen aan belastingparadijzen zoals bepaald in artikel 307, paragraaf 1, zesde lid WIB 92, automatisch en periodiek moeten doorgeven aan de Cel voor Financiële Informatieverwerking (CFI).

In de marge dient opgemerkt te worden dat de Raad van State in haar advies 59 380/3 als vormvereiste stelt dat het advies van de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer dient gevraagd te worden in verband met de bepalingen waarbij de toegang tot het CAP wordt verruimd. Per 10 juni 2016 werd ter zake een gunstig advies afgeleverd (advies nr. 26/2016) (Bijlage 2).

b. Gasoil

La section 2 du chapitre 5 du projet de loi-programme à l'examen vise à modifier la loi-programme du 27 décembre 2004 au chapitre 18: “La taxation des produits énergétiques et de l'électricité”, articles 419, point e), i), et point f), i), 429, § 5 et article 420, § 3.

Dans le cadre du contrôle budgétaire, l'augmentation des accises sur le gasoil et la diminution des accises sur l'essence seront appliquées par anticipation suite à la réintroduction du système de cliquet à partir du 1^{er} juillet 2016. La recette budgétaire préconisée pour 2016 est augmentée de 75 millions d'euros.

Le système de cliquet sera exécuté en deux étapes.

La première étape consiste à atteindre la recette budgétée. Un montant maximum en fonction duquel le droit d'accise spécial sur le gasoil peut augmenter, est introduit. Si, toutefois, le prix maximum diminue, seule la moitié de la diminution sera appliquée et l'autre moitié sera récupérée au moyen d'accises.

La deuxième étape consiste à rapprocher les taux des droits d'accise sur l'essence et le gasoil (cette étape n'est exécutée que si la recette budgétée est atteinte). Dans cette deuxième étape, une diminution des taux de l'essence est appliquée à chaque augmentation des taux du gasoil au moyen du système de cliquet, et ce, d'une manière neutre sur le plan budgétaire.

5. CFI/CTIF

Le ministre précise que l'article 131 de la loi-programme à l'examen prévoit que les institutions financières doivent informer automatiquement et périodiquement la Cellule de Traitement des Informations Financières (CTIF) de leurs liens avec les paradis fiscaux et paiements effectués aux paradis fiscaux visés à l'article 307, § 1^{er}, alinéa 6, du CIR 92.

En marge, il convient de souligner que dans son avis 59 380/3, le Conseil d'État pose comme condition formelle que l'avis de la Commission de la protection de la vie privée doit être demandé quant aux dispositions visant l'élargissement de l'accès au PCC. Le 10 juin 2016, un avis favorable a été rendu en la matière (avis n° 26/2016) (Annexe 2).

B. Uiteenzetting van de heer Benoît Dispa, indiener van wetsvoorstel DOC 54 1232/001

De heer Benoît Dispa (cdH), indiener van wetsvoorstel DOC 1232/001, licht toe dat dit wetsvoorstel ertoe strekt de diensten van de FOD Financiën meer armslag te geven om het centraal aanspreekpunt te raadplegen, door een aan het WIB92 gelijkaardige bepaling in het Btw-Wetboek en in het Wetboek der successierechten in te voegen. Krachtens artikel 322 van het WIB92 zijn immers momenteel enkel bepaalde ambtenaren van bepaalde diensten van de FOD Financiën gemachtigd om het centraal aanspreekpunt te raadplegen.

Voor het overige verwijst de indiener naar de toelichting bij zijn wetsvoorstel.

C. Uiteenzetting van de heer Ahmed Laaouej, mede-indiener van wetsvoorstel DOC 54 1545/001

De heer Ahmed Laaouej (PS), mede-indiener van wetsvoorstel DOC 54 1545/001, legt uit dat dit wetsvoorstel tot doel heeft de strijd tegen het terrorisme op te voeren, door de Cel voor Financiële Informatieverwerking (CFI) meer actiemiddelen te verlenen.

De CFI moet de vermoedens waarvan de bij de anti-witwaswet bedoelde personen en instellingen aangifte doen, in ontvangst nemen en onderzoeken. De CFI heeft echter geen toegang tot het register van de bankrekeningen van de Nationale Bank van België (NBB). Om het voornoemde doel te bereiken, beoogt het wetsvoorstel aan deze instelling voortaan wel toegang tot dat register te verschaffen.

Voor het overige verwijst de indiener naar de toelichting bij zijn wetsvoorstel.

D. Uiteenzetting van de heer Georges Gilkinet, mede-indiener van wetsvoorstel DOC 54 1654/001

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen), mede-indiener van wetsvoorstel DOC 54 1654/001, geeft aan dat hij met dit wetsvoorstel beoogt om, via een wijziging van het Wetboek van vennootschappen, de grote ondernemingen te verplichten in hun jaarverslag alle voor de bestrijding van fraude dienstige gegevens te vermelden, meer bepaald door gedetailleerde informatie te verstrekken in verband met hun bedrijfsactiviteiten, hun omzet, hun winst, het aantal dochterondernemingen, het aantal werknemers en de bedragen van de belastingen die zij betalen in elk van de landen waar zij gevestigd zijn. Die gegevens zullen online moeten worden bekendgemaakt in een publiek toegankelijke en

B. Exposé de M. Benoît Dispa, auteur de la proposition de loi DOC 54 1232/001

M. Benoît Dispa (cdH), auteur de la proposition de loi DOC 54 1232/001, expose que la présente proposition de loi vise à élargir les possibilités de consultation du point de contact central par les services du SPF Finances en ajoutant une disposition similaire au Code de la taxe sur la valeur ajoutée ainsi qu'au Code des droits de succession. En effet, actuellement, en vertu de l'article 322 du CIR92, seuls certains fonctionnaires de certains services du SPF Finances ont le droit de consulter le point de contact central.

L'auteur se réfère pour le surplus aux développements de sa proposition de loi.

C. Exposé de M. Ahmed Laaouej, coauteur de la proposition de loi DOC 54 1545/001

M. Ahmed Laaouej (PS), coauteur de la proposition de loi DOC 54 1545/001, indique que la présente proposition vise à améliorer la lutte contre le terrorisme en augmentant les moyens d'action de la Cellule de traitement des informations financières (CTIF).

Actuellement, la CTIF, qui a pour mission de recevoir et d'analyser les déclarations de soupçon émanant des personnes et organismes visés par la loi anti blanchiment, n'a pas accès au registre des comptes bancaires de la Banque nationale de Belgique (BNB). Afin d'atteindre le but précité, la proposition de loi accorde à cet organisme un tel accès.

L'auteur se réfère pour le surplus aux développements de sa proposition de loi.

D. Exposé de M. Georges Gilkinet, coauteur de la proposition de loi DOC 54 1654/001

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen), coauteur de la proposition de loi DOC 54 1654/001, expose que la présente proposition de loi vise, via une modification du Code des sociétés, à obliger les grandes sociétés à intégrer dans leur rapport annuel les informations utiles pour lutter contre la fraude, notamment en détaillant les informations relatives à leurs activités, leur chiffre d'affaires, leurs bénéfices, le nombre de leurs filiales et de leurs employés, et le montant des impôts payés dans chacun des pays dans lesquels elles sont implantées. Ces informations devront être publiées en ligne, en format de données ouvertes, centralisées et accessibles au public. Cela permettra l'instauration d'une meilleure

gecentraliseerde databank in open bestandsformaat. Aldus verkrijgt men meer fiscale transparantie en een doeltreffende bestrijding van de belastingontwijking waartoe sommige van die ondernemingen overgaan.

Voor het overige verwijst de indiener naar de toelichting bij zijn wetsvoorstel.

III. — ALGEMENE BESPREKING

A. Opheffing van de btw-vrijstelling voor online kans- en geldspelen andere dan loterijen (art. 31 tot 36)

1. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Ahmed Laaouej (PS) herinnert eraan dat de Raad van State bedenkingen heeft gemaakt omtrent deze maatregel, en op de noodzaak heeft gewezen om de bevoegdheidsverdeling tussen de federale overheid en de gewesten in acht te nemen:

“Doordat de btw-vrijstelling voor kans- en geldspelen verantwoord werd door het bestaan van de belasting op de spelen en weddenschappen, die thans een gewestelijke belasting is geworden, rijst de vraag of de federale wetgever met het ten dele opheffen van de btw-vrijstelling het evenredigheidsbeginsel niet schendt dat inherent is aan elke bevoegdheidsuitoefening. (...) Daarmee wordt niet geantwoord op de vraag of er mogelijk een bevoegdheidsrechtelijk probleem is. De Raad van State, afdeling Wetgeving, heeft — gelet op de korte tijd die hem voor zijn advies is gelaten — dit punt niet nader kunnen onderzoeken. Ingeval van betwisting zal het aan het Grondwettelijk Hof toekomen om deze aangelegenheid te beoordelen.” (DOC 1875/001, blz. 162 en 163).

Het lid geeft in dit verband aan dat het raadzaam is het overleg met de gewesten opnieuw op te starten. Staat dit op de agenda, of zal de minister het risico lopen dat het dossier voor het Grondwettelijk Hof wordt gebracht, zoals kennelijk al gebeurt met het dossier betreffende de fiscale regularisatie?

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) kan zich weliswaar terugvinden in het streven om een deel van de kansspelsector te doen bijdragen, maar hij vraagt zich af welke zin het heeft holderdebolder een wet te maken die dan uiteindelijk door het Grondwettelijk Hof wordt “afgeschoten”. Eens te meer blijkt de federale regering niet bij machte het met de gewesten eens te raken over een fiscale maatregel, waarbij ieders rechten en bevoegdheden in acht worden genomen.

transparence fiscale et une lutte efficace contre l'évasion fiscale pratiquée par certaines de ces entreprises.

L'auteur se réfère pour le surplus aux développements de sa proposition de loi.

III. — DISCUSSION GÉNÉRALE

A. Abrogation de l'exemption de la TVA sur les jeux de hasard ou d'argent en ligne autre que les loteries (art. 31 à 36)

1. Questions et observations des membres

M. Ahmed Laaouej (PS) rappelle que le Conseil d'État a émis des réserves sur cette mesure en mettant en exergue la nécessité de respecter la répartition des compétences entre l'État fédéral et les régions:

“(…) Du fait que l'exemption de la TVA sur les jeux de hasard ou d'argent a été justifiée par l'existence de la taxe sur les jeux et paris, qui est devenue à l'heure actuelle un impôt régional, la question se pose de savoir si le législateur fédéral, en abrogeant en partie l'exemption de la T.V.A., ne viole pas le principe de proportionnalité, qui est inhérent à tout exercice de compétence (...). Il n'est pas répondu pour autant à la question de savoir s'il y a éventuellement un problème de compétences. Le Conseil d'État, section de législation — eu égard au bref délai qui lui a été imparti pour donner son avis — n'a pas pu approfondir l'examen de ce point. En cas de contestation, c'est à la Cour constitutionnelle qu'il reviendra d'apprécier cette question.” (DOC 1875/001, p.162 et 163).

A cet égard, le membre indique qu'il est préférable de relancer une concertation avec les régions. Est-ce prévu ou le ministre prendra-t-il le risque d'un recours devant la Cour constitutionnelle comme cela semble être déjà le cas dans le dossier de la régularisation fiscale?

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) indique qu'il peut soutenir un objectif qui vise à faire contribuer une partie du secteur des jeux de hasard mais se demande l'intérêt qu'il peut y avoir à légiférer de manière hâtive pour finalement être “sanctionné” par la Cour constitutionnelle. A cet égard, il constate encore une fois que le gouvernement fédéral n'est pas à même de s'accorder avec les régions sur une mesure fiscale et ce dans le respect des droits et des compétences de chacun.

Het lid onderstreept dat de Raad van State uitdrukkelijk gewaarschuwd heeft voor het risico dat het dossier voor het Grondwettelijk Hof wordt gebracht. Hoe reageert de minister daarop? Ware het niet verstandiger dit hoofdstuk uit dit ontwerp van programmawet te lichten en het later opnieuw in te dienen via een afzonderlijk wetsontwerp, nadat echt overleg met de gewesten heeft kunnen plaatsvinden?

De heer Benoît Dispa (cdH) vindt het advies van de Raad van State over die maatregel zorgwekkend. Het advies wijst immers op twee moeilijkheden, de wettelijkheid en de evenredigheid:

“Men zou zich ook kunnen afvragen of het, in het licht van de fiscale bevoegdheidsverdeling in België, verenigbaar is met de federale loyaliteit (artikel 143, § 1, van de Grondwet, inzake de uitoefening van de fiscale bevoegdheden van de gewesten bedoeld in de bijzondere financieringswet bevestigd bij artikel 1^{ter} van de bijzondere financieringswet) dat de federale wetgever door het opheffen van de vrijstelling van btw zo dicht komt op het terrein van de gewestelijke belasting op de spelen en weddenschappen. Er is immers een grote overlap tussen beide belastingen wat de belastbare grondslag betreft: in de mate de btw (in het licht van het ruime begrip “diensten”) ook de omzet op geld- en kansspelen omvat (als belastbare materie), kan niet worden ontkend dat er een samenloop is met de belastbare materie van de belasting op spelen en weddenschappen die eveneens slaat op de “omzet” (nl. het bruto bedrag van de sommen ingezet bij spelen en weddenschappen)” (DOC 1875/001, blz.162 voetnoot 9).

Het lid vraagt dus informatie in verband met de inhoud van de besprekingen die hebben plaatsgevonden binnen het Overlegcomité en vraagt of die besprekingen zijn afgerond.

Tot slot wordt in het wetsontwerp een onderscheid gemaakt tussen kansspelen die langs elektronische weg worden aangeboden en de andere spelen en loterijen. Op basis van welke objectieve criteria wordt een onderscheid gemaakt tussen die spelen, die aan verschillende belastingstelsels zullen worden onderworpen?

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) is het eens met de opmerkingen van de vorige sprekers.

Met betrekking tot de opmerkingen van de Raad van State is het lid van mening dat het voorgestelde stelsel vanwege volgende punten van kritiek moeilijk haalbaar is:

— vooreerst is er een probleem in verband met de bevoegdheidsverdeling tussen de Federale Staat en

Le membre souligne que le Conseil d'État a été explicite quant au risque d'un recours constitutionnel dans ce dossier. Quelle est la réaction du ministre? Ne serait-il pas plus sage de retirer ce chapitre de la présente loi-programme afin de le représenter ultérieurement dans un projet de loi distinct après qu'une réelle concertation avec les régions ait pu se tenir?

M. Benoît Dispa (cdH) considère que l'avis du Conseil d'État sur cette mesure est inquiétant puisqu'il pointe deux difficultés: la légalité de la mesure et sa proportionnalité:

“(..) On pourrait également se demander si, au regard de la répartition des compétences fiscales en Belgique, il est conforme au principe de loyauté fédérale (article 143, § 1^{er}, de la Constitution, confirmé, concernant l'exercice des compétences fiscales des régions visé dans la loi spéciale de financement, par l'article 1^{ter} de la loi spéciale de financement) que le législateur fédéral, en abrogeant l'exemption de la TVA, se rapproche aussi près du domaine de l'impôt régional sur les jeux et paris. En effet, il existe un chevauchement important entre les deux taxes en ce qui concerne la base imposable: dans la mesure où la TVA (au regard de la large notion de “services”) englobe également le chiffre d'affaires sur les jeux de hasard ou d'argent (comme matière imposable), on ne peut nier qu'il y a un cumul avec la matière imposable de la taxe sur les jeux et paris qui porte également sur le “chiffre d'affaires” (à savoir le montant brut des sommes mises dans les jeux et paris) (DOC 1875/001, p.162 note de bas de page 9).

Le membre souhaite donc être informé de la teneur des discussions qui ont eu lieu au sein du Comité de concertation et demande si celles-ci sont clôturées.

Enfin, le projet de loi opère une distinction entre jeux de hasard fournis par voie électronique et les autres jeux et loteries. Quels sont critères objectifs qui permettent de différencier ces jeux qui seront soumis à des régimes fiscaux différents?

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) partage les remarques formulées par les préopinants.

Au regard des remarques formulées par le Conseil d'État, le membre considère que le régime proposé est difficilement tenable en raison des critiques suivantes:

— à priori, un problème de répartition de compétences entre l'État fédéral et les régions se pose. A cet

de gewesten. Kan de minister dienaangaande verduidelijken wat de aard en het resultaat is van het overleg met de gewesten?

— er is een mogelijke schending van het gelijkheids- en evenredigheidsbeginsel. Hoe rechtvaardigt de minister het onderscheid dat wordt gemaakt tussen de kans- of geldspelen die langs elektronische weg worden verstrekt, die niet langer vrijgesteld zijn van btw, en de andere kansspelen en loterijen, die vrijgesteld zullen blijven van btw?

— het behoud van een specifiek belastingstelsel voor bepaalde economische operatoren van de sector kansspelen, weddenschappen en loterijen dreigt eveneens te worden gelijkgesteld met een staatssteun, hetgeen door het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU) wordt verboden. Heeft de minister contact genomen met de Europese Commissie om zich ervan te vergewissen dat zij het voorgestelde belastingsregime zal goedkeuren?

De heer Vanvelthoven maakt een laatste opmerking. Zelfs als het nieuwe stelsel niet onderuit zou worden gehaald door het Grondwettelijk Hof, rijst de vraag hoe efficiënt werk kan worden gemaakt van de btw-inning op de kans- of geldspelen die langs elektronische weg worden verstrekt, aangezien de belangrijkste leveranciers van dergelijke spelen in het buitenland of zelfs in fiscale paradijzen zijn gevestigd. Kan de minister de nadere regels voor de inning van die btw verduidelijken?

2. Antwoorden van de minister

a. De vrijstelling van loterijen

De minister verwacht geen problemen daaromtrent. Overeenkomstig de tekst van de btw-richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde van de EU (art. 135, lid 1, punt i) beschikken de lidstaten over een zekere marge om de principieel vrijgestelde kans- en geldspelen te belasten aangezien zij de voorwaarden en de beperkingen van deze vrijstelling mogen vastleggen.

Een lidstaat mag er dan ook voor kiezen om een onderscheid te maken tussen de verschillende categorieën van kans- en geldspelen (namelijk weddenschappen, loterijen en andere kans- en geldspelen) om ze al dan niet aan btw te onderwerpen. Dat is overigens uitdrukkelijk bevestigd door het Europese Hof van Justitie (arrest C- 58/09, 10 juni 2010, Leo Libera).

égard, le ministre peut-il préciser la nature et le résultat de la concertation avec les régions?

— le risque d'une violation du principe d'égalité et de proportionnalité existe. Comment le ministre justifie-t-il la distinction opérée entre les jeux de hasard ou d'argent fournis par voie électronique pour lesquels l'exemption de TVA n'existera plus et les autres jeux de hasard et loteries qui continueront à bénéficier de l'exemption de la TVA?

— le maintien d'un régime fiscal pour certains opérateurs économiques du secteur des jeux, paris et loteries risque également d'être assimilé à une aide d'État interdite par le Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne (TFUE). Le ministre a-t-il pris contact avec la Commission européenne afin de s'assurer que celle-ci validera le régime fiscal proposé?

Enfin, quand bien même ce nouveau régime ne serait pas remis en cause par la Cour constitutionnelle, le membre s'interroge quant à l'efficacité de la perception de la TVA sur les jeux de hasard ou d'argent fournis par voie électronique puisque les principaux fournisseurs de tels jeux sont établis à l'étranger voire dans des paradis fiscaux. Le ministre peut-il préciser les modalités de perception de cette TVA?

2. Réponses du ministre

a. L'exemption des loteries

Le ministre ne prévoit pas de problème en la matière. Conformément à la directive TVA 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée de l'UE (article 135, alinéa 1^{er}, i), les États membres disposent d'une certaine marge pour imposer les jeux de hasard et d'argent en principe exemptés, dès lors qu'ils peuvent déterminer les conditions et les limites de cette exemption.

Un État membre peut donc choisir de faire une distinction entre les différentes catégories de jeux de hasard et d'argent (à savoir les paris, loteries et autres jeux de hasard et d'argent) en vue de les assujettir ou non à la TVA. Cela a d'ailleurs été explicitement confirmé par la Cour européenne de Justice (arrêt C-58/09, 10 juin 2010, Leo Libera).

b. Hoe valt juridisch te rechtvaardigen dat enkel online kans- en geldspelen worden belast en dat dus de offline markt volledig vrijgesteld blijft?

De minister geeft aan dat de belastingheffing van kans- en geldspelen inderdaad beperkt is door het beginsel van fiscale neutraliteit dat er zich tegen verzet dat soortgelijke goederen of diensten vanuit btw-oogpunt ongelijk worden behandeld. Dit neutraliteitsbeginsel is evenwel in voorliggend geval gerespecteerd:

— uit de beschikbare gegevens met betrekking tot de sector van kans- en geldspelen in België kan immers afgeleid worden dat de consumenten die gebruikmaken van online kans- en geldspelen een heel ander publiek vormen dan diegenen die gebruik maken van de “fysieke” kans- en geldspelen. Zo zou 88 % van het traditionele publiek dat zich inlaat met kans- en geldspelen nooit online spelen. Het feit dat de online markt en de fysieke markt eerder afgescheiden markten vormen, komt ook naar voor uit meerdere adviezen van de Belgische en Franse mededingingsautoriteiten;

— die marktsegregatie vloeit rechtstreeks voort uit de verschillende omstandigheden waarin de diensten worden verstrekt: online diensten kunnen met name 24u/24u van op om het even welke plaats worden verstrekt, en dat in het bijzonder in een context van volstreekte anonimiteit. Dergelijke specifieke kenmerken eigen aan de online omgeving zullen voor een gemiddelde consument, gezien de aard van de activiteit, ongetwijfeld een element van doorslaggevend belang vormen bij de keuze voor de online variant;

— er bestaan tot slot belangrijke juridische verschillen tussen de online kans- en geldspelen en de “fysieke” varianten op het vlak van consumentenbescherming. Zo zijn er voor de online variant op dit moment geen bindende juridische bepalingen wat betreft de maximum inzetten van spelers, noch wat betreft de maximum winst of verlies die een speler kan ondergaan (met andere woorden inzake het risico van het spel).

c. Kan een btw-heffing worden gecombineerd met de gewestelijke belastingen op kans- en geldspelen?

Overeenkomstig artikel 401 van de Europese btw-richtlijn bestaat er geen beletsel voor de handhaving of invoering door een lidstaat van een btw-heffing op spelen en weddenschappen enerzijds en alle belastingen, rechten en heffingen die niet het kenmerk van een omzetbelasting hebben anderzijds.

b. Comment peut-on justifier sous l'angle juridique que seuls les jeux de hasard et d'argent en ligne soient imposés et que le marché hors ligne demeure totalement exempté?

Le ministre indique que l'imposition de jeux de hasard et d'argent est effectivement limitée par le principe de neutralité fiscale qui s'oppose à ce que des biens ou des services similaires soient traités différemment du point de vue de la TVA. Ce principe de neutralité est toutefois respecté en l'occurrence:

— on peut déduire des données disponibles concernant le secteur des jeux de hasard ou d'argent en Belgique, que les consommateurs qui jouent à des jeux de hasard ou d'argent en ligne constituent un tout autre public que ceux qui jouent à des jeux de hasard ou d'argent “physiques”. Ainsi, 88 % du public traditionnel qui joue à des jeux de hasard ou d'argent ne jouerait jamais en ligne. Le fait que le marché en ligne et le marché physique constituent des marchés plutôt séparés, est confirmé par plusieurs avis des autorités de la concurrence belge et française;

— cette ségrégation des marchés concernés est une conséquence directe des circonstances différentes dans lesquelles les services sont rendus. Des services en ligne peuvent notamment être rendus 24h/24h à n'importe quel endroit, et ceci en particulier dans un contexte d'anonymat absolu. De telles caractéristiques spécifiques à l'environnement en ligne constitueront sans doute, pour le consommateur moyen, tenant compte de la nature de l'activité, un élément d'une importance prépondérante lors du choix pour la variante en ligne;

— il y a actuellement des différences juridiques importantes entre les jeux de hasard et d'argent en ligne et leur variante “physique” au niveau de la protection des consommateurs. Ainsi, il n'y a pas de dispositions juridiquement contraignantes concernant le montant maximal des mises des joueurs, ni concernant le gain ou la perte maximal qui peut intervenir pour un joueur (en d'autres termes, concernant le risque du jeu).

c. L'application de la TVA peut-elle être combinée avec les impôts régionaux sur les jeux de hasard et d'argent?

Conformément à l'article 401 de la directive européenne en matière de TVA, rien n'empêche un État membre, d'une part, d'instaurer ou de maintenir le prélèvement d'une TVA sur les jeux et les paris et, d'autre part, de soumettre ceux-ci à des taxes, droits et prélèvements quels qu'ils soient, pour autant qu'ils n'aient pas le caractère d'une taxe sur le chiffre d'affaires.

Een lidstaat kan dus volgens het Europese Hof van Justitie cumulatief btw en een andere belasting toepassen op spelen en weddenschappen, zolang deze laatste niet het karakter van een omzetbelasting bezit. Deze zienswijze van het Hof werd unaniem door alle lidstaten gevolgd in het btw-comité (werkdokument nr. 867 van 17 december 2015).

Het feit dat zowel de btw als de gewestelijke taks op de brutomarge wordt geheven betekent niet dat deze combinatie niet mogelijk zou zijn. Uit vaststaande rechtspraak van het Hof blijkt immers dat hun analysespectrum logischerwijze breder gaat dan dat:

“In de hoofdingingen staat het dus aan de nationale rechter om na te gaan, of de in geding zijnde heffing het goederen- en dienstenverkeer op een zelfde wijze kan belasten als de btw, waarbij hij dient te onderzoeken of zij de voornaamste kenmerken van de btw bezit. Dit zal het geval zijn, wanneer de heffing een algemeen karakter bezit, evenredig is aan de prijs van de diensten, wordt geheven in elk stadium van het productie- en distributieproces, wordt geheven over de toegevoegde waarde van de diensten, en, deze voorwaarden in aanmerking genomen, op de gebruiker kan worden afgewenteld.” (HJEU, C-370/95, 26 juni 1997, Careda)

Voor de gewestelijke taks op spelen en weddenschappen is aan deze voorwaarden niet voldaan, hetgeen impliceert dat de gewestelijke taks niet het karakter heeft van een omzetbelasting en bijgevolg een combinatie van beide heffingen wel degelijk mogelijk is.

Tot slot preciseert de minister dat al deze elementen werden besproken tijdens de vergadering van het Overlegcomité van 25 mei 2016, waarop de regering haar argumenten heeft toegelicht.

3. Replieken

De heer Ahmed Laaouej (PS) beklemtoont nogmaals de relevantie van de door de Raad van State geformuleerde opmerking inzake een eventuele afwijking van het principe van bevoegdheidsverdeling tussen de Federale Staat en de gewesten. Tot dusver maken de antwoorden van de minister het niet mogelijk het advies van de Raad van State ter discussie te stellen.

Voorts verduidelijkt het lid dat de vergadering van het Overlegcomité van 25 mei 2016 beslist niet heeft geleid tot een toenadering van de standpunten van de Federale Staat en de gewesten. De federale regering heeft er weliswaar haar standpunt toegelicht, maar dat werd niet gedeeld door de gewesten. De spreker pleit voor de voortzetting van dat overleg en hoopt dat het

Selon la Cour européenne de Justice, un État membre peut donc soumettre les jeux et les paris à la fois à une TVA et à une autre taxe, à condition que celle-ci ne présente pas le caractère d'une taxe sur le chiffre d'affaires. Cette conception de la Cour a été suivie de manière unanime par l'ensemble des États membres au sein du Comité TVA (document de travail n° 867 du 17 décembre 2015).

Le fait que tant la TVA que l'impôt régional soient prélevés sur la marge brute ne signifie pas que cette combinaison soit impossible. Il ressort en effet de la jurisprudence constante de la Cour que le spectre de son analyse est — et c'est logique — plus large que cela:

“En l'espèce au principal, il appartient donc au juge national de vérifier si l'imposition litigieuse est de nature à grever la circulation des biens et des services d'une façon comparable à la TVA, et ce en examinant si elle présente les caractéristiques essentielles de celle-ci. Tel sera le cas si elle présente un caractère de généralité, si elle est proportionnelle au prix des services, si elle est perçue à chaque stade du processus de production et de distribution et s'applique sur la valeur ajoutée des services, et si, vu ces conditions, elle peut être répercutée sur le consommateur.” (CJUE, C-370/95, 26 juin 1997, Careda)

Pour l'impôt régional sur les jeux et paris, ces conditions ne sont pas remplies, ce qui signifie que cet impôt n'a pas le caractère d'une taxe sur le chiffre d'affaires et que, par conséquent, une combinaison des deux prélèvements est bel et bien possible.

Enfin, le ministre précise que l'ensemble de ces éléments ont été discutés au sein du Comité de concertation du 25 mai 2016; réunion au cours de laquelle le gouvernement a explicité son argumentation.

3. Répliques

M. Ahmed Laaouej (PS) souligne à nouveau la pertinence de la remarque formulée par le Conseil d'État relative à une éventuelle altération du principe de répartition des compétences entre l'État fédéral et les régions. A ce stade, les réponses du ministre ne permettent pas de remettre en cause l'avis du Conseil d'État.

Par ailleurs, le membre précise que la réunion du Comité de concertation du 25 mai 2016 ne s'est certainement pas conclue sur une convergence de vues entre l'État fédéral et les régions. Certes, le gouvernement fédéral a exposé son point de vue mais celui-ci n'est pas partagé par les régions. Il plaide pour que cette concertation puisse se poursuivre et aboutir car il n'est

tot een goed einde kan worden gebracht. Niemand heeft immers belang bij een fiscale regeling waarvan men weet dat ze voor het Grondwettelijk Hof zal worden gebracht.

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) is niet overtuigd van de antwoorden van de minister. Hij merkt onder meer op dat Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (Btw-richtlijn) de lidstaten louter in staat stelt in een uitzondering te voorzien voor “weddenschappen, loterijen en andere kans- en geldspelen, met inachtneming van de door elke lidstaat gestelde voorwaarden en beperkingen”. Het ligt niet in de bedoeling van de Richtlijn de bevoegdheidsverdeling tussen de Federale Staat en de deelstaten te regelen; dat blijft een zaak van het intern recht. Het lid betreurt dan ook dat de minister, ondanks de waarschuwingen van de Raad van State, niet van plan is de betrokken maatregel uit te stellen.

Met betrekking tot de overlegvergadering van 25 mei 2016 leidt het lid uit de antwoorden van de minister af dat de Federale Staat louter zijn standpunt heeft verduidelijkt. Men kan moeilijk spreken van een overleg om tot een akkoord te komen.

De heer Benoît Dispa (cdH) is niet gerustgesteld door de antwoorden van de minister.

Wat het overleg met de gewesten betreft, stelt het lid vast dat elke partij op 25 mei 2016 dan wel de gelegenheid heeft gehad haar standpunt uiteen te zetten, maar dat men kennelijk niet heeft gezocht naar een oplossing waarin iedereen zich kan vinden.

Met betrekking tot het onderscheid tussen kansspelen en loterijen merkt het lid op dat de Btw-richtlijn de wetgever weliswaar toestaat een dergelijk onderscheid te maken, maar dat de minister nog altijd niet heeft verantwoord waarom dat onderscheid wordt gemaakt in het kader van het in uitzicht gestelde belastingregime.

De heer Kristof Calvo (Ecolo-Groen) constateert dat de federale regering zich weinig gelegen laat om het overleg met de gewesten te doen slagen, zowel in dit dossier als in het dossier inzake het permanent systeem inzake fiscale en sociale regularisatie. Dat verwondert hem van deze minister, wiens partij een verdere regionalisering van de bevoegdheden bepleit. Hij vraagt zich dan ook af of de minister er wel degelijk alles aan heeft gedaan om dat overleg te doen slagen.

De minister bevestigt ten aanzien van de vorige spreker dat hij het nodige heeft gedaan om tot een akkoord te komen, maar dat zulks uiteindelijk niet is gebeurd.

dans l'intérêt de personne de mettre sur pied un dispositif fiscal dont on sait par ailleurs qu'il sera attaqué devant la Cour constitutionnelle.

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) n'est pas convaincu par les réponses du ministre. Il relève notamment que la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (directive TVA) permet uniquement aux États membres de prévoir une exception pour “les paris, loteries et autres jeux de hasard ou d'argent, sous réserve des conditions et limites déterminées par chaque État membre”. La directive n'a pas pour vocation à régler la question répartition des compétences entre l'État fédéral et les entités fédérées; question qui reste soumise au droit interne. Malgré les avertissements du Conseil d'État, le membre regrette donc que le ministre n'entend pas reporter ladite mesure.

En ce qui concerne la réunion de concertation du 25 mai 2016, le membre considère, au vu des réponses données par le ministre, que l'État fédéral a uniquement exposé sa vision. Il peut difficilement être question de concertation ayant pour finalité d'aboutir à un accord.

M. Benoît Dispa (cdH) considère que les réponses du ministre ne sont pas rassurantes.

En ce qui concerne la concertation avec les régions, le membre constate que si chaque partie a pu exposer son point de vue le 25 mai 2016, on n'a apparemment pas cherché à dégager une solution commune.

En ce qui concerne la distinction entre jeux de hasard et loteries, le membre relève que si la directive TVA permet effectivement au législateur d'opérer une telle distinction, le ministre n'a toujours pas justifié la raison d'une telle distinction dans le cadre du régime fiscal proposé.

M. Kristof Calvo (Ecolo-Groen) constate que le gouvernement fédéral s'investit peu pour faire réussir la concertation avec les régions tant dans ce dossier ou que celui lié au système permanent de régularisation fiscale et sociale. Il s'en étonne de la part d'un ministre dont le parti prône une régionalisation accrue des compétences. Il demande donc si le ministre a bien mis toute son énergie pour faire réussir cette concertation.

Le ministre confirme au préopinant qu'il a déployé les efforts nécessaires pour tenter d'arriver à un accord mais qu'au final aucun accord n'a été trouvé.

B. De deeleconomie (artikelen 37 tot 45)

1. Vragen en opmerkingen van de leden

M. Roel Deseyn (CD&V) geeft aan dat in het kader van de opdeling van de vergoeding er een amendement nr. 1 (DOC 54 1875/003) wordt voorgesteld die een forfaitaire verdeling vooropstelt. Hierbij zal 20 % gelden voor de bijkomstige diensten zoals schoonmaken en ontbijt en waarbij 80 % zal gelden voor verdeling tussen de onroerende en roerende inkomsten. De administratie hanteert hier een 60/40 verhouding:

De vraag is hoe ver deze opdeling eigenlijk gaat. Kan dit volgens de minister ook gebruikt worden voor de gevallen die geen betrekking hebben op de verhuur van gemeubelde kamers met ontbijt en schoonmaken inbegrepen?

Vandaag zijn er particulieren die via een elektronisch platform deelnemen aan het vervoer van particuliere personen met een wagen, waarbij ze zelf de bestuurder zijn en hun eigen wagen ter beschikking stellen. Moet de globale vergoeding dan in die mate ook opgesplitst worden tussen enerzijds een deel dat betrekking heeft op de verhuur van de wagen (verhuur roerend goed = roerende inkomsten) en anderzijds een deel dat betrekking heeft op de bijkomende dienst, namelijk het besturen van de wagen en het vervoeren van personen. Volgens de forfaitaire regeling zou dan 20 % onder het regime van de deeleconomie vallen en 80 % worden belast als roerende inkomst. Klopt dit volgens de minister?

Het lid benadrukt ook dat een dergelijke opsplitsing natuurlijk zijn consequenties heeft. Dat bij bijvoorbeeld een verhuur van kamers “met ontbijt” enkel het gedeelte van de globale vergoeding dat op de bijkomende diensten slaat (20 % van de globale vergoeding) in aanmerking komt voor het fiscale gunststelsel van de deeleconomie, en dat enkel met dit onderdeel rekening moet worden gehouden bij het beoordelen van de voormelde grens van 5 000 euro, heeft tot gevolg, dat deze grens slechts overschreden zal worden wanneer de globale vergoeding op jaarbasis meer dan 25 000 euro bedraagt (20 % van 25 000 euro = 5 000 euro). Hierbij kan men dus grote vragen stellen rond het gelijkheidsbeginsel. Een hobbykok, die zijn diensten aanbiedt via een erkend online platform, kan de voordelen van het nieuwe taxatiestelsel slechts genieten als zijn bruto-omzet niet hoger is dan 5 000 euro op jaarbasis; terwijl een particuliere verhuurder van kamers met ontbijt, tot 25 000 euro mag ontvangen vooraleer hij in de problemen komt met dezelfde grens van 5 000 euro. Kan de minister bevestigen of dit de bedoeling was met deze

B. L'économie collaborative (art. 37 à 45)

1. Questions et observations des membres

M. Roel Deseyn (CD&V) indique que dans le cadre de la répartition de l'indemnité, le gouvernement présente l'amendement n° 1 (DOC 54 1875/003), qui prévoit une clé de répartition forfaitaire. Le système proposé fixe à 20 % la part des services complémentaires, comme le nettoyage et le petit-déjeuner, et à 80 % la part restante, à répartir entre revenus mobiliers et immobiliers. L'administration utilise dans ce cas une clé répartition 60/40:

La question est de savoir jusqu'où peut aller cette répartition. Pourrait-elle, selon le ministre, s'appliquer également à des cas qui ne concernent pas la location de chambres meublées avec petit-déjeuner et nettoyage inclus?

Certains particuliers participent de nos jours au transport motorisé de personnes privées par le biais d'une plateforme électronique. Ils font eux-mêmes office de chauffeur et mettent leur propre véhicule à disposition. Dans pareil cas, l'indemnité globale doit-elle être également scindée entre, d'une part, une partie qui se rapporte à la location de la voiture (location d'un bien mobilier, donc revenu mobilier), et, d'autre part, une partie qui se rapporte au service complémentaire, à savoir le fait de conduire le véhicule et de transporter des personnes? Selon le système forfaitaire, 20 % de l'indemnité ressortirait au régime de l'économie participative tandis que 80 % seraient taxés en tant que revenu mobilier. Est-ce bien exact et qu'en pense le ministre?

Le membre souligne également qu'une telle scission a inévitablement certaines conséquences. Le fait, par exemple, qu'en cas de location de chambres “avec petit-déjeuner”, seule la part de l'indemnité totale se rapportant aux services complémentaires (20 %) ressortira au régime fiscal plus favorable de l'économie participative et que seule cette partie devra être prise en compte dans l'appréciation de la limite précitée de 5 000 euros, aura pour effet que cette limite ne sera franchie que lorsque l'indemnité globale dépassera, sur une base annuelle, le seuil de 25 000 euros (20 % de 25 000 euros = 5 000 euros). Ceci soulève d'importantes questions eu égard au principe d'égalité. Un chef-coq amateur qui offre ses services par l'intermédiaire d'une plateforme en ligne agréée ne pourra bénéficier des avantages du nouveau régime d'imposition que si son chiffre d'affaires brut ne dépasse pas 5 000 euros par an; tandis qu'un particulier louant des chambres avec petit-déjeuner pourra encaisser jusqu'à 25 000 euros avant d'être inquiété par cette même limite de 5 000 euros. Le ministre peut-il confirmer qu'il s'agissait bien là de l'objectif de

regeling? Indien nee, zal de minister dan bijkomende aanpassingen voorzien om een mogelijke ongelijkheid uit de wereld te helpen?

Het lid pleit dan ook voor een strakke toezicht op het onderscheid tussen beroepsinkomsten en diversen inkomen.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) beschouwt de deeleconomie als een ware omwenteling. Die economievorm, die onze productie- en consumptiewijzen duurzaam kan veranderen, moet dus terdege worden uitgediept. Dat is niet het geval, aangezien de regering alleen om begrotingsredenen in een specifiek raamwerk voorziet; dat raamwerk wordt *in extremis* dan ook nog eens veranderd door de indiening van amendement nr. 1 (DOC 54 1875/003). Het lid heeft dus de indruk dat de regering dienaangaande improviseert en volgens een “*trial and error*”-methode voortgang maakt.

Hij herinnert eraan dat de deeleconomie een interessante economievorm is, omdat ze het delen van materieel en *knowhow* als beginsel huldigt en omdat ze een grondslag kan worden voor de uitbouw van nieuwe economische activiteiten, daar een privépersoon zich later als zelfstandige in hoofd- of bijberoep zou kunnen vestigen. Maar de uitbouw van die deeleconomie doet ook de kwestie rijzen van de arbeidsderegulering en van de eerlijke bijdrage van die economische sector aan de financiering van de collectieve functies en de sociale zekerheid. In beginsel betaalt elke werknemer die uit zijn arbeid een loon ontvangt immers bijdragen. Het is dus normaal dat ook de deeleconomiesector een bijdrage levert.

Voor het overige wenst het lid nadere toelichting over de voorgestelde specifieke fiscale regeling:

— wat verantwoordt een onderling verschil in behandeling tussen de spelers in de deeleconomie en de zelfstandigen in bijberoep? Het lid herinnert eraan dat er altijd mensen zijn geweest die naast hun hoofdbaan een aanvullende activiteit uitbouwen waarvoor zij belastingplichtig zijn. De regering stelt echter zo goed als een vrijstelling voor ten bate van de deeleconomie-spelers, op voorwaarde dat hun inkomsten het bedrag van 5 000 euro niet overschrijden.

— het wetsontwerp preciseert in geen enkel opzicht de erkenningsvoorwaarden van de deeleconomieplatformen, noch enige controleregeling daarop. Waarom?

— in welke mate is de organisatie van de FOD Financiën op die nieuwe sector afgestemd?

cette réglementation? Si ce n'est pas le cas, le ministre prévoira-t-il d'autres modifications en vue d'écarter un éventuel risque d'inégalité de traitement?

Le membre plaide dès lors en faveur d'un contrôle strict de la distinction entre revenus professionnels et revenus divers.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) considère que l'économie collaborative constitue une réelle révolution. Ce phénomène qui est susceptible de modifier de façon durable nos manières de produire et de consommer doit donc être appréhendé de manière approfondie. Tel n'est pas le cas puisque c'est uniquement pour des raisons budgétaires que le gouvernement prévoit un cadre spécifique; cadre qui est en plus modifié en dernière minute par le dépôt d'un amendement n° 1 (DOC 1875/003). Le membre a donc le sentiment que le gouvernement improvise en la matière et avance selon une méthode “essai-erreur”.

Il rappelle que l'économie collaborative est une économie intéressante en ce qu'elle est une économie de partage (matériel, savoir-faire) et qu'elle peut devenir une base pour le développement de nouvelles activités économiques dès lors qu'un particulier pourrait ultérieurement se lancer comme indépendant à titre principal ou complémentaire. Mais le développement de cette économie collaborative pose également la question de la dérégulation du travail et la juste contribution de ce secteur économique au financement des fonctions collectives et de la sécurité sociale. Car en principe, tout travailleur qui obtient un salaire par son travail paie des contributions. Il est donc normal que le secteur de l'économie collaborative contribue également.

Pour le surplus, le membre souhaite obtenir des précisions sur le régime fiscal spécifique proposé:

— quelle est la justification pour un traitement différencié entre les acteurs de l'économie collaborative et les indépendants à titre complémentaire? Le membre rappelle qu'il y a toujours eu des personnes qui à côté de leur emploi principal développaient une activité complémentaire pour laquelle ils étaient assujettis. Or, le gouvernement propose une quasi exonération pour les acteurs de l'économie collaborative dès lors que leurs revenus ne dépassent pas 5 000 euros;

— le projet de loi ne précise nullement les critères de reconnaissance des plateformes de l'économie collaborative, ni aucun mécanisme de contrôle sur celles-ci. Pourquoi?

— dans quelle mesure l'organisation du SPF Finances est-elle adaptée à ce nouveau secteur?

— wat zijn de budgettaire gevolgen van de maatregel? Wat zijn de geraamde belastingontvangsten? Werd advies ingewonnen bij de Inspectie van Financiën? Vreest de minister niet dat een deel van de zelfstandigen in bijberoep zullen kiezen voor de interessante status van in de deeleconomie werkzame belastingplichtige, wat de Staat minder ontvangsten zal opleveren?

— wat is de impact op de financiering van de sociale zekerheid, enerzijds rekening houdend met het feit dat de regeling in uitzicht stelt dat 25 % van de belastinginkomsten (die uiteindelijk slechts kunnen oplopen tot 10 % van het netto-omzetcijfer) voor de alternatieve financiering van de sociale zekerheid zijn voorbehouden, en anderzijds met het gegeven dat een segment van de zelfstandigen in bijberoep dreigt te kiezen voor de status van deeleconomiespeler?

Ten slotte acht de heer Gilkinet het weliswaar belangrijk om dienaangaande wetgevend op te treden, maar vindt hij ook dat de regering dit dossier onhandig aanpakt. Op termijn zal er voor die sector een erkennings-, controle- en belastingkader moeten komen.

De heer Benoît Dispa (cdH) heeft de indruk dat voorgesteld regelgevend kader meer lijkt op een belastingregeling voor de platformeconomieën. Voorts herinnert hij aan de vragen die de Raad van State heeft opgeworpen over die nieuwe fiscale regeling en waarvoor hij precieze antwoorden wenst:

— “Deze regeling bevat een omkering van de bewijslast: bij overschrijding van de drempel staat het aan de dienstverrichter om zo mogelijk aan te tonen dat de inkomsten niet beroepsmatig zijn behaald. Het is niet duidelijk hoe dit negatieve bewijs door de belastingplichtige kan worden geleverd: in de memorie van toelichting wordt aangegeven hoe het bewijs van het beroepskarakter moet worden geleverd, maar niet hoe het omgekeerde moet worden beoordeeld.”;

— “waarom niet de mogelijkheid wordt gelaten om de werkelijke beroepskosten te bewijzen”;

— “Het is niet duidelijk welke “de inkomsten” van 2015 zijn die dan wel bedoeld zijn, bij gebreke van tijdens dat jaar door de overheid erkende of georganiseerde platformen waarlangs de inkomsten moeten zijn gepasseerd.”;

— “De (...) voorwaarde (...) dat het moet gaan om diensten die uitsluitend worden verricht voor natuurlijke personen die ze voor hun privégebruik bestemmen, valt moeilijk te controleren, wat de toepasbaarheid van de regeling bemoeilijkt.” (DOC 54 1875, blz. 168-169).

— quels sont les effets budgétaires de la mesure? Quelles sont les recettes fiscales escomptées? L’avis de l’Inspection des Finances a-t-il été demandé? Le ministre ne craint-il pas qu’une partie des indépendants à titre complémentaire ne choisissent le statut plus intéressant d’assujettis actifs dans l’économie collaborative, ce qui va générer une diminution de recettes pour l’État?

— quel est l’impact sur le financement de la sécurité sociale en tenant compte d’une part du fait que le régime prévoit de réserver 25 % du revenu de la taxation (qui au final ne peut s’élever qu’à 10 % du chiffre d’affaires net) pour le financement alternatif de la sécurité sociale et d’autre part du risque qu’une franche des indépendants à titre complémentaire choisissent pour le statut d’acteur de l’économie collaborative?

En conclusion, M. Gilkinet considère qu’il importe de légiférer en la matière mais la manière dont le gouvernement appréhende ce dossier est maladroite. Il faudra à terme obtenir un cadre de reconnaissance, de contrôle et de taxation de ce secteur.

M. Benoît Dispa (cdH) a le sentiment que le cadre réglementaire proposé s’apparente plus à un régime fiscal pour les économies de plateformes. Il rappelle également les questionnements du Conseil d’État sur ce nouveau régime fiscal et pour lesquels il souhaite des réponses précises:

— “Ce régime prévoit un renversement de la charge de la preuve: en cas de dépassement du plafond, il appartient au prestataire de services de démontrer si possible que les revenus n’ont pas été obtenus dans le cadre professionnel. On aperçoit mal comment cette preuve négative peut être apportée par le contribuable: l’exposé des motifs indique comment la preuve du caractère professionnel doit être apportée, mais pas comment apprécier le caractère non professionnel (...);”

— “pourquoi la possibilité de prouver les frais professionnels réels n’est pas prévue?”;

— “On n’aperçoit pas clairement quels sont “les revenus” de 2015 qui sont alors visés, en l’absence de plateformes agréées ou organisées par l’autorité publique pendant cette année par lesquelles les revenus doivent être passés”;

— La condition relative à l’existence de prestations de services exclusivement effectuées pour des personnes physiques qui les destinent à leur usage privé, est difficilement contrôlable, ce qui complique l’applicabilité du régime (DOC 54 1875, p.168-169).

In verband met het btw-vraagstuk neemt het lid er akte van dat de regering, ten bate van de in de deeleconomie werkzame natuurlijke personen, in een btw-vrijstelling wil voorzien in de vorm van de op de kleine ondernemingen toepasselijke vrijstelling, met een maximum van 25 000 euro. De moeilijkheid is dat de btw-vrijstelling per definitie een economische activiteit onderstelt. Het deeleconomiestelsel valt echter niet helemaal te vergelijken met een economische activiteit. Er zijn trouwens belastingplichtigen die geen aanspraak kunnen maken op die vrijstelling.

Voorts stelt de spreker zich de volgende vragen:

— waarom wordt een onderscheid gemaakt tussen dienstverrichtingen en leveringen van goederen (die niet in aanmerking komen voor de voordelige fiscale regeling van de deeleconomie)? De grens is soms immers vaag: een verrichting aan huis met levering wordt beschouwd als een dienstverrichting, terwijl de levering van een voedselpakket wordt beschouwd als een levering van goederen; kan de minister de redenen voor dat onderscheid toelichten?

— welke controlemaatregelen worden overwogen, meer bepaald in verband met de naleving van de opgelegde voorwaarde dat de dienstverrichting moet zijn uitgevoerd door een particulier aan een particulier buiten zijn beroepsbezigheid?

— wat wordt de juridische definitie van “online platform” en wat worden de erkenningsvoorwaarden?

— hoe het risico voorkomen dat bestaande economische activiteiten nu gaan verlopen via een platform, om het voordeel te genieten van de nieuwe fiscale regeling?

— wat is de verantwoording voor de verandering van de fiscale regeling voor de inkomsten uit de verhuur of onderverhuur van onroerende goederen, die tot dusver werden beschouwd als “diverse inkomsten”?

— het geval van de vastgoedverhuur wordt dan wel in de memorie van toelichting uitgelegd, maar hoe zit het met het particulier vervoer van personen?

Gelet op die onzekerheden vindt de spreker dat de voorgestelde fiscale regeling een concurrentievervalsing dreigt te veroorzaken tussen privépersonen die een dienst verrichten via een platform, en andere privépersonen die andere kanalen gebruiken. In dat verband betreurt het Neutraal Syndicaat voor Zelfstandigen (NSZ) de gunstige fiscale behandeling van de deeleconomie en geeft daarover aan:

En ce qui concerne la problématique de la TVA, le membre prend acte de la volonté du gouvernement de prévoir, au profit des personnes physiques actives dans l'économie collaborative, une exemption de la TVA au titre de la franchise applicable aux petites entreprises avec un plafond de 25 000 euros. La difficulté est que la franchise TVA suppose par définition une activité économique. Or, le régime de l'économie collaborative ne s'apparente pas tout à fait à une activité économique. Il y a d'ailleurs des contribuables qui ne bénéficient pas de cette franchise.

Par ailleurs, le membre s'interroge sur les éléments suivants:

— le ministre peut-il préciser les raisons pour lesquelles une différence est opérée entre prestations de services et livraisons de biens (exclues du régime fiscal avantageux de l'économie collaborative)? Car la frontière est parfois floue: une prestation à domicile avec une livraison est considérée comme une prestation de service alors que la livraison d'un paquet alimentaire est considérée comme une livraison de bien;

— quelles sont les mesures de contrôle envisagées notamment quant au respect de la condition imposée que la prestation de service doit être rendue par un particulier à un particulier en dehors de son activité professionnelle?

— quelle sera la définition juridique d'une plateforme *online* et quelles seront les conditions d'agrément?

— comment éviter le risque que des activités économiques existantes passent désormais par une plateforme afin de jouir du nouveau régime fiscal?

— quelle est la justification du changement de régime fiscal pour les revenus tirés de la location ou de la sous-location de biens immobiliers qui étaient jusqu'à présent considérés comme des revenus divers?

— si le cas de la location immobilière est expliqué dans l'exposé des motifs, qu'en est-il du transport de personnes par un particulier?

Compte tenu de ces incertitudes, le membre considère que le régime fiscal proposé risque de causer une distorsion de concurrence entre des particuliers qui presteraient un service par le truchement d'une plateforme et d'autres qui utiliseraient d'autres canaux. A cet égard, le Syndicat neutre des Indépendants (SNI) regrette le traitement fiscal favorable de l'économie collaborative et indique que:

“Ministers De Croo en Vanoverveldt zorgen zo voor een nieuw op zichzelf staand statuut dat oneerlijke concurrentie met zich meebrengt tegenover zelfstandigen in bijberoep en in hoofdberoep. Wij eisen een gelijk speelveld voor iedereen. [...]”

Bovendien moeten particulieren die ondernemen via zulke digitale platformen zich ook niet inschrijven in de Kruispuntbank voor Ondernemingen en hoeven ze dus ook niet in orde te zijn met allerlei vergunningen en voorschriften op het vlak van hygiëne of accommodatie en dergelijke. Ook dat is niet fair ten opzichte van de reguliere ondernemers.”¹

Ook de *Union des Classes moyennes* (UCM) is die mening toegedaan en vindt het belangrijk een gezonde en loyale concurrentie te behouden tussen wie diensten verricht in de deeleconomie of in de traditionele economie (toegang tot het beroep, administratieve en fiscale lasten, bescherming van de consument enzovoort). De UCM vraagt dan ook dat het voorgestelde kader wordt bijgestuurd, in overleg met alle belanghebbenden.

De heer Ahmed Laaouej (PS) betreurt in de eerste plaats de late indiening van amendement nr. 1 (DOC 54 1875/003) dat ertoe strekt artikel 38 van het wetsontwerp volledig te vervangen. Aangezien voorts aan de Raad van State werd gevraagd binnen vijf dagen advies uit te brengen, is het normaal dat die Raad aangeeft geen opmerkingen op het amendement te hebben. Dat is spijtig, want de regering had ruim de tijd om voor het advies meer tijd te vragen, waarbij de Raad van State een grondiger advies had kunnen uitbrengen. In verband met het doel van dit amendement vindt de spreker de voorgestelde regeling uiterst complex, gelet op de te verrichten uitsplitsing tussen verschillende inkomsten, roerend en onroerend, en vraagt zich af hoe de belastingplichtige in de praktijk zijn belastingaangifte zal moeten invullen.

In het algemeen vindt de spreker dat dit nieuwe sociaaleconomische model een stap verder in de deregulering van de economie, aangezien een belangrijk deel van de economie doelbewust wordt onttrokken aan de gebruikelijke herverdelingsmechanismen, en meer bepaald de fiscale en sociale mechanismen inzake verplichte heffingen. De spreker vindt dat men thans niet kan beweren dat die deeleconomie voor een netto aangroei van de fiscale ontvangsten of van de arbeidsparticipatie zal zorgen, want de groei van de sector van de deeleconomie kan ten koste gaan van de operatoren in de traditionele economie. Zo gaat de toename van het fenomeen verhuur en reservering van

“les ministres De Croo et Van Overveldt créent ainsi un nouveau statut qui entraîne de la concurrence déloyale face aux indépendants à titre complémentaires et à temps plein. Nous exigeons un jeu égal pour tout le monde. [...]”

De plus, les particuliers qui entreprennent via de telles plateformes digitales ne doivent pas s'inscrire dans la Banque Carrefour des Entreprises et ne doivent pas non plus se conformer à toutes sortes d'autorisations ou prescriptions au niveau de l'hygiène ou d'accommodation et autres. Ce n'est pas équitable non plus vis-à-vis des entrepreneurs classiques.”¹

L'Union des Classes moyennes (UCM) est également du même avis et considère qu'il importe de conserver une concurrence saine et loyale entre les prestataires de l'économie collaborative et de l'économie classique (accès à la profession, charges administratives et fiscales, protection du consommateur ...). L'UCM demande dès lors que le cadre proposé soit revu dans le cadre d'une concertation incluant tous les acteurs.

M. Ahmed Laaouej (PS) déplore tout d'abord le dépôt tardif de l'amendement n° 1 (DOC 54 1875/003) qui remplace intégralement l'article 38 du projet de loi. Par ailleurs, dans la mesure où l'avis du Conseil d'État a été demandé dans un délai de 5 jours, il est normal que le Conseil d'État indique n'avoir pas d'observations sur ledit amendement. C'est regrettable car le gouvernement avait largement le temps de demander un avis dans un délai plus long, ce qui aurait permis au Conseil d'État de rendre un avis plus étoffé. En ce qui concerne l'objectif poursuivi par cet amendement, le membre considère que le système proposé est d'une extrême complexité vu la ventilation à opérer entre revenus divers, mobiliers et immobiliers et s'interroge quant à la manière dont le contribuable devra en pratique remplir sa déclaration fiscale.

De manière générale, le membre constate, face à ce nouveau modèle socio-économique, que l'on se trouve dans une étape supplémentaire de la dérégulation de l'économie puisqu'un pan entier de l'économie est volontairement soustrait des mécanismes habituels de redistribution et notamment des mécanismes fiscaux et sociaux de prélèvement obligatoire. Le membre estime que l'on ne peut actuellement affirmer que cette économie collaborative engendrera une croissance nette des recettes fiscales ou du taux d'emploi car la croissance du secteur de l'économie collaborative peut se faire au détriment des opérateurs actifs dans l'économie classique. Ainsi, l'expansion du phénomène de location

¹ Bericht van 12 mei 2016, raadpleegbaar op: <http://www.nsz.be/nl/nieuws/detail/nsz-betreurt-fiscaal-gunstregime-deeleconomie-van-gelijk-speelveld-is-geen-sprake>.

¹ Communiqué de presse du SNI du 11 mai 2016 — consultable sur www.sninet.be/fr/presse/detail/le-sni-regrette-le-traitement-fiscal-favorable-de-l-rsquo-eacute-conomie-collaborative.

particuliere woningen via *community platforms* zoals *Airbnb* ten koste van de hotelsector, die wel gereguleerd is en volledig deelneemt aan de mechanismen inzake herverdeling en sociale bescherming.

Hetzelfde geldt voor het vervoer van personen door particulieren, waar het succes van een platform zoals *Uber* ten koste gaat van de taxisector. De spreker beveelt daarom grote omzichtigheid aan, omdat de ontwikkeling van die deeleconomie ongetwijfeld met nevenschade zal gepaard gaan.

Voorts betreurt het lid dat de regering niet de kans heeft gegrepen om het huidig belastingstelsel opnieuw enigszins coherent te maken. Hij pleit onder meer voor een totalisering van de inkomsten en het wegwerken van specifieke fiscale regelingen; dit zou de transparantie en de eenvoud van het belastingstelsel ten goede komen. De regering kiest er echter voor een nieuwe afwijkende fiscale regeling in te stellen, zoals ze gedaan heeft met de “karaattaks”. Met al die specifieke regelingen ontstaat het risico dat het gelijkheidsbeginsel inzake belastingen uiteindelijk wordt geschonden.

Het lid benadrukt dat de 5 000 euro die in het voorgestelde belastingstelsel worden vrijgesteld, bijvoorbeeld ook kunnen worden verdiend door een werkloze die gedurende enkele maanden 1/5-tijds werkt. De werkloze zal echter wél moeten bijdragen aan het socialezekerheidsstelsel, en hij zal personenbelasting moeten betalen. Er is dus sprake van twee verschillende fiscale behandelingen.

De heer Laaouej waarschuwt ook voor de mogelijke aantrekkingskracht van het nieuwe belastingstelsel in verband met de deeleconomie. Bepaalde belastingplichtigen die thans personenbelasting betalen, zouden er immers toe geneigd kunnen zijn hun *business model* aan te passen om te voldoen aan de voorwaarden van het belastingstelsel in verband met de deeleconomie. Dit zou een ontvangstenderving inhouden wat de personenbelasting betreft. Heeft de regering op dit risico geanticipeerd?

Net als de heer Dispa wijst het lid op de terechte bekommernissen van het Neutraal Syndicaat voor Zelfstandigen en van de UCM in verband met het risico op oneerlijke concurrentie tussen sectoren, waarvan één openlijk door de Staat wordt begunstigd. Voorts vreest het lid een toenemende verslechtering van de arbeidsvoorwaarden.

Wat ten slotte de financiering van de sociale zekerheid betreft, stelt het lid vast dat de kosten van de vergrijzing

et de réservation de logements de particuliers via des plateformes communautaires comme *Airbnb* se fait au détriment du secteur hôtelier; secteur qui lui est régulé et participe pleinement aux mécanismes de redistribution et de protection sociale.

Il en est de même pour le transport de personnes par des particuliers où le succès d'une plateforme comme *Uber* se fait au détriment du secteur des taxis. Le membre préconise donc beaucoup de prudence car le développement de cette économie collaborative s'accompagnera sans doute d'effets collatéraux négatifs.

Par ailleurs, le membre regrette également que le gouvernement n'ait pas saisi l'occasion de remettre de la cohérence dans le système fiscal actuel. Il plaide ainsi pour une globalisation des revenus et un assainissement des niches fiscales; ce qui aura le mérite de tendre vers un système fiscal plus transparent et simplifié. Le gouvernement fait au contraire le choix de créer un nouveau régime fiscal dérogatoire comme il l'avait fait pour la taxe “diamant” avec le risque d'accumuler tant de régimes distincts que le principe de l'égalité devant l'impôt serait au final violé.

Le membre met en exergue le fait que le montant de 5 000 euros qui fait l'objet d'une exonération dans le régime fiscal proposé est un montant qui peut également être gagné par exemple par un chômeur qui travaillerait un/cinquième temps durant quelques mois. Or, ce dernier devra lui bien contribuer au régime de la sécurité sociale et sera soumis à l'impôt des personnes physiques. On aboutit dès lors à deux traitements fiscaux différents.

M. Laaouej souligne également le danger lié à l'attraction du nouveau régime fiscal de l'économie collaborative. En effet, certains contribuables soumis pour l'instant à l'impôt des personnes physiques pourraient être tentés de modifier leur *business model* afin de rentrer dans les conditions du régime fiscal de l'économie collaborative. Ceci impliquera une perte de recettes fiscales à l'IPP. Le gouvernement a-t-il anticipé ce risque?

A l'instar de M. Dispa, le membre relaye également les préoccupations légitimes du SNI et de l'UCM quant au risque d'une concurrence déloyale entre secteurs dont l'un serait ouvertement favorisé par l'État. Dans le même ordre d'idées, le membre redoute une précarisation accrue des conditions de travail.

Enfin, en ce qui concerne le financement de la sécurité sociale, le membre constate que le gouvernement

volgens de regering moeten worden aangepakt door de werkgelegenheidsgraad te verhogen, zodat een grotere loonmassa wordt gecreëerd, wat dan weer de fiscale en parafiscale ontvangsten zal doen toenemen. Hier voorziet de regering echter in een vrijstellingsregeling die de onderfinanciering van de sociale zekerheid nog zal verergeren.

Het lid pleit er daarentegen voor dat de hele loonmassa (alle sectoren bijeengenomen) gelijk wordt behandeld. Door specifieke fiscale regelingen mogelijk te maken, is de regering immers genooddacht andere belastingmaatregelen te nemen (zoals de verhoging van het btw-percentages op bepaalde verbruiksproducten), die wel bijdragen aan de alternatieve financiering van de sociale zekerheid.

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) schaaft zich achter het streven om nieuwe initiatieven te steunen, zoals die welke in het kader van de deeleconomie worden ontwikkeld. De wetgever moet het regelgevend kader kunnen aanbrengen waarbinnen dergelijke initiatieven vorm kunnen krijgen.

Hij betreurt echter de complexiteit van het voorgestelde belastingstelsel, en meer bepaald de volgende elementen:

- de eerste schijf van 5 000 euro (geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2017) die wordt verdiend via een onlineplatform, wordt niet als beroepsinkomsten gekwalificeerd en zal worden belast tegen 20 %, onverminderd de aftrek voor beroepskosten;

- de platformen die als tussenschakel fungeren, zullen een voorheffing moeten inhouden en doorstorten aan de FOD Financiën. Dit is echter geen bevrijdende voorheffing. De belastingplichtige zal in zijn aangifte dus de bedragen moeten vermelden die in het kader van deze specifieke regeling werden verdiend;

- zodra de drempel van 5 000 euro wordt overschreden, worden de inkomsten beschouwd als beroepsinkomsten, maar de belastingplichtige kan echter het tegendeel bewijzen;

- wat de verhuur en de boeking van particuliere woningen via onlinemarktplaatsen zoals *Airbnb* betreft, wordt een opsplitsing gemaakt naargelang van de aard van de inkomsten;

- de levering van goederen valt niet onder het toepassingsveld van de specifieke regeling.

considère qu'il importe de lutter contre le coût du vieillissement en augmentant le taux d'emploi de manière à engendrer une masse salariale plus importante, ce qui à son tour augmentera les rentrées fiscales et parafiscales. Or, en l'espèce, ce même gouvernement prévoit un régime d'exemption qui aggrave encore plus le sous-financement de la sécurité sociale.

Le membre plaide au contraire pour que l'ensemble de la masse salariale (tous secteurs confondus) soit mise sur un même pied d'égalité. Car, à force de créer des niches fiscales, le gouvernement est obligé d'adopter d'autres mesures fiscales comme l'augmentation des taux de TVA sur certains produits de consommation qui elles participent au financement alternatif de la sécurité sociale.

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) soutient la démarche qui tend à soutenir de nouvelles initiatives comme celles qui se sont développées dans le cadre de l'économie collaborative. Le législateur doit pouvoir apporter le cadre réglementaire nécessaire pour le développement de telles initiatives.

Il regrette par contre la complexité du régime fiscal proposé en raison des éléments suivants:

- la 1^{ère} tranche de 5 000 euros (montant indexé pour l'exercice d'imposition 2017) perçus par le truchement d'une plateforme online, qui n'est pas considérée comme des revenus professionnels, sera imposée à un taux de 20 % sans préjudice de la déduction pour frais professionnels;

- les plateformes qui servent d'intermédiaire devront retenir un précompte et verser ce précompte au SPF Finances. Ce précompte n'est toutefois pas libératoire. Le contribuable devra donc mentionner dans sa déclaration fiscale les montants perçus dans le cadre de ce régime particulier;

- dès que la limite de 5 000 euros est dépassée, les revenus sont considérés comme des revenus professionnels mais le contribuable peut toutefois prouver le contraire;

- en ce qui concerne la location et la réservation de logements de particuliers via des plateformes communautaires comme *Airbnb*, une ventilation entre les types de revenus est opérée;

- la livraison de biens ne rentre pas dans le champ d'application du régime spécifique.

Het lid betwijfelt dan ook of de voorgestelde fiscale regeling een stimulans zal zijn voor wie een activiteit in het kader van de deeleconomie wenst aan te vatten.

Tot slot stelt de heer Vanvelthoven vast dat het de minister toekomt de erkenningsvoorwaarden van de online platformen vast te stellen. Kan de minister bevestigen dat hij wel degelijk bevoegd is om dit via een koninklijk besluit te regelen?

Mevrouw Griet Smaers (CD&V) is tevreden dat stappen worden gezet om een wettelijke regeling voor deeleconomieën tot stand te brengen. De wetgever moet dit kunnen aanmoedigen. Het lid beklemtoont wel dat het hier over platformeconomieën gaat en niet zozeer over deeleconomieën die gebaseerd zijn op kostendelende initiatieven.

De regeling inzake de platformeconomieën moet ook eenvoudig en transparant zijn.

Verder heeft het lid nog enkele specifieke vragen.

Een van de voorwaarden stelt dat het moet gaan om diensten buiten de beroepswerkzaamheid. Deze voorwaarde geldt voor zelfstandigen en bedrijfsleiders, maar niet voor werknemers. Zelfstandigen en bedrijfsleiders mogen een deel van hun activiteit niet verschuiven naar het fiscaal gunstig regime, maar werknemers mogen dit wel. De Raad van State aanvaardt dit niet, maar de regering verantwoordt dit door te stellen dat men deze mensen wil laten proeven van het ondernemerschap.

Deze verantwoording is volgens het lid nogal vaag en niet geheel overtuigend.

Er wordt in de memorie het voorbeeld gegeven van een stukadoor die werkt in een bouwbedrijf en zijn diensten aanbiedt aan particulieren buiten zijn uren. Dit mag volgens de regeling en mag niet wanneer de persoon zelfstandige of bedrijfsleider is van een vennootschap, die dergelijke activiteiten verricht. Maar er zijn ook gevallen waar diezelfde stukadoor de werknemer is van een zaak waarvan zijn vrouw of vriend/kennis nominatief de zaakvoerder van is en dergelijke activiteiten zowel binnen als buiten zijn uren doet. Is het volgens de minister dan zo dat hij in dit geval dan wel onder het fiscaal gunstregime van de deeleconomie kan vallen?

Au final, le membre doute que le régime fiscal proposé puisse être considéré comme un stimulant pour ceux qui souhaiteraient se lancer dans une activité de l'économie collaborative.

Enfin, le membre relève qu'il incombera au ministre de fixer les conditions d'agrégation des plateformes en ligne. Le ministre peut-il confirmer qu'il est bien compétent pour régler cela par arrêté royal?

Mme Griet Smaers (CD&V) est satisfaite de constater que des mesures sont prises afin de mettre en place une réglementation légale pour les économies collaboratives. Le législateur doit pouvoir encourager ce processus. La membre insiste toutefois sur le fait qu'il s'agit, en l'occurrence, d'économies de plateforme et pas vraiment d'économies collaboratives qui sont basées sur des initiatives de partage des coûts.

La réglementation relative aux économies de plateforme doit également être simple et transparente.

La membre pose ensuite encore quelques questions spécifiques.

Une des conditions impose qu'il s'agisse de services prestés en dehors du cadre de l'activité professionnelle. Cette condition s'applique aux travailleurs indépendants et aux dirigeants d'entreprise, mais pas aux travailleurs salariés. Les indépendants et les dirigeants d'entreprise ne peuvent pas faire relever une partie de leurs activités du régime fiscalement avantageux, contrairement aux salariés. Le Conseil d'État n'accepte pas cette discrimination, mais le gouvernement la justifie en invoquant la volonté de laisser aux salariés la possibilité de goûter à l'entreprenariat.

Cette justification est relativement vague et n'est pas tout à fait convaincante selon la membre.

L'exposé des motifs cite l'exemple d'un plafonneur qui travaille dans une entreprise du secteur de la construction et qui offre ses services à des particuliers en dehors de ses heures. D'après la réglementation, c'est permis mais pas si la personne est un indépendant ou le dirigeant d'une société qui exerce ce type d'activités. Mais, il existe aussi des cas où ce même plafonneur est salarié d'une entreprise dont son épouse, un ami ou une connaissance est nominativement le gérant et exerce ce type d'activités tant pendant qu'en dehors de ses heures. Le ministre estime-t-il que dans ce cas de figure, le plafonneur peut bénéficier du régime fiscal avantageux de l'économie collaborative?

Een andere voorwaarde betreft de overschrijding van het grensbedrag van 5 000 euro en herkwalificatie naar beroepsinkomsten. Indien dat bedrag wordt overschreden, dan worden de inkomsten geacht beroepsinkomsten te zijn. Dit vermoeden is wel weerlegbaar. In dat geval moet de belastingplichtige aantonen dat het geen activiteiten waren die zich vaak genoeg voordoen en voldoende met elkaar verbonden zijn om als voortdurende beroepswerkzaamheid te worden aanzien. Het kan dus gaan om tijdelijke overschrijdingen wegens een gebrek aan overeenstemming tussen het tijdstip van het verlenen van diensten en het tijdstip van betaling. De Raad van State stelt dat het hier gaat om een omkering van bewijslast. Er wordt in de memorie van toelichting enkel de mogelijkheid uitgelegd hoe het bewijs van het beroepskarakter moet worden geleverd, maar niet hoe het omgekeerde moet worden beoordeeld. Kan de minister verklaren volgens welke mogelijkheden de belastingplichtige het omgekeerde kan beweren?

Op het gebied van de btw-aspecten van de regeling inzake de deeleconomie hebben verschillende experts zich al gebogen over de verscheidene interpretatieproblemen die zouden kunnen rijzen uit de technische uitwerking van deze bepalingen. Zo wordt er bepaald dat het niet mag gaan om inkomsten die worden behaald uit een “economische activiteit”. Deze notie in de btw is anders dan de notie “beroepswerkzaamheid”, zoals bij de inkomstenbelasting. In het geval van de btw hoeft een economische activiteit geen “beroepsactiviteit” te zijn. Wat gebeurt er bijvoorbeeld met iemand die reeds volgens de normale regels als btw-plichtige geïdentificeerd is, en die naast zijn ‘beroepswerkzaamheid’ ook andere diensten wil verstrekken?

Zo is het verder ook verwarrend en in se tegenstrijdig: om voor het luik deeleconomie in aanmerking te komen, moet men een btw-plichtige zijn die de ‘kleine ondernemingsregeling’ geniet, wat per definitie veronderstelt dat men een ‘economische activiteit’ heeft (want anders heeft men niet de hoedanigheid van btw-plichtige, en valt men zonder meer buiten het toepassingsgebied van de ‘kleine ondernemingsregeling’), maar tegelijk wordt voor de toepassing van het btw-luik van het fiscale gunststelsel van de ‘deeleconomie’ vereist, dat “de diensten worden verricht voor andere doeleinden dan die van de economische activiteit van de belastingplichtige”. Uiteindelijk komt dit erop neer, dat men de wat vreemde hoedanigheid moet hebben van “niet-btw-plichtige btw-plichtige”, wat een *contradictio in terminis* lijkt te zijn. Kan de minister deze zienswijze bevestigen? Indien ja, zal er verdere verduidelijking komen met enkele aanpassingen of via circulaire?

Une autre condition concerne le dépassement du plafond de 5 000 euros et la requalification en revenus professionnels. Si ce montant est dépassé, les revenus sont considérés comme des revenus professionnels. Cette présomption est toutefois réfragable. Dans ce cas, le contribuable doit prouver qu’il ne s’agissait pas d’activités suffisamment fréquentes et suffisamment liées pour être considérées comme une activité professionnelle permanente. Il peut donc s’agir de dépassements temporaires en raison de l’absence de concordance entre le moment de la prestation de services et le moment du paiement. Le Conseil d’État considère qu’il s’agit en l’espèce d’un renversement de la charge de la preuve. L’exposé des motifs indique comment la preuve du caractère professionnel doit être apportée, mais pas comment apprécier le caractère non professionnel. Le ministre peut-il expliquer quelles sont les possibilités offertes au contribuable pour prétendre le contraire?

Concernant les aspects relatifs à la TVA de la réglementation en matière d’économie collaborative, différents experts se sont déjà penchés sur les divers problèmes d’interprétation susceptibles de découler de la mise en œuvre technique de ces dispositions. Il est ainsi prévu qu’il ne peut s’agir de revenus provenant d’une “activité économique”. Cette notion dans le domaine de la TVA diffère de la notion d’ “activité professionnelle” dans le domaine des impôts sur les revenus. Dans le cas de la TVA, une activité économique ne doit pas nécessairement être une “activité professionnelle”. Que se passe-t-il, par exemple, dans le cas d’une personne qui, conformément aux règles normales, est déjà identifiée comme assujettie à la TVA et qui veut prester d’autres services en plus de son ‘activité professionnelle’?

Ce qui suit est également déroutant et en soi contradictoire: afin d’entrer en considération pour le volet économie participative, il faut être un assujetti à la TVA qui bénéficie du régime des petites entreprises’, ce qui suppose par définition que l’on exerce une ‘activité économique’ (sinon on ne dispose pas du statut d’assujetti à la TVA et on ne relève tout simplement pas du champ d’application du régime des petites entreprises’), mais, simultanément, il est exigé pour l’application du volet TVA du régime fiscal avantageux de l’ ‘économie collaborative’ que “les prestations de services soient effectuées à des fins étrangères à l’activité économique de l’assujetti”. Cela revient à dire en fin de compte que l’on doit posséder le statut quelque peu étrange d’ “assujetti à la TVA non assujetti à la TVA”, ce qui paraît être une *contradictio in terminis*. Le ministre peut-il confirmer ce point de vue? Dans l’affirmative, la situation sera-t-elle clarifiée par le biais de quelques modifications ou au moyen d’une circulaire?

Tot slot gaat het btw-luik ervan uit dat enkel “diensten” in aanmerking komen. Inzake inkomstenbelastingen laat de Memorie van Toelichting verstaan, dat het bereiden van maaltijden, die vervolgens aan huis bezorgd worden, of die afgehaald worden, in deze context als een dienst moet worden aangemerkt. Op het gebied van de btw wordt een meer genuanceerd onderscheid gemaakt, en valt het niet uit te sluiten dat de verrichting minstens in een aantal gevallen eerder als een levering van goederen, dan als een “dienst moet worden aangemerkt. Kan de minister deze zienswijze bevestigen? Zal er verdere verduidelijking komen met enkele aanpassingen of via circulaire?

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) merkt op dat de regering de volgende doelstellingen vooropstelt:

- activiteiten en inkomsten die momenteel dikwijls aan iedere controle of belasting ontsnappen, uit de grijze zone halen (en dus uit het zwartwerk);
- zowel het ondernemerschap als die nieuwe economievorm (die potentieel veel extra economische activiteit kan voortbrengen) stimuleren.

Wat de eerste doelstelling betreft, herinnert het lid eraan dat er al regels bestaan om op te treden tegen zwartwerk; de regering kan die regels zo nodig verbeteren. Hetzelfde geldt voor de belastingen, die vereenvoudigd zouden kunnen worden.

Wat de tweede doelstelling betreft, stelt het lid vast dat de regering hetzelfde argument naar voren schuift als in het debat over de noodzaak om flexi-jobs in te stellen, namelijk bijzondere regels uitwerken voor een specifieke sector; die regels leiden evenwel tot oneerlijke concurrentie en deregulering. Hij wijst eveneens op de nefaste neveneffecten op de arbeidsomstandigheden van alle werknemers van de betrokken sector.

Het lid herinnert er eveneens aan dat de deeleconomie berust op het gebruik van een online platform. Veel van die platformen zijn thans echter multinationals, die enorme winsten boeken en uiteindelijk de kleine ondernemingen en de zelfstandigen schade berokkenen. Het lid wijst op twee aspecten: niet alleen wordt een nieuwe fiscale niche gecreëerd die het Belgische belastingsysteem nog complexer maakt, ook kan de regering thans niet voorzien welke sectoren de gevolgen zullen voelen van de invoering van dat nieuw stelsel. Enige omzichtigheid is dus gewettigd.

De heer Gautier Calomne (MR) geeft aan dat men een zelfstandige met een bepaalde hoofdactiviteit niet kan vergelijken met een privépersoon die, via een online

Enfin, le volet TVA part du principe que seuls les “services” entrent en ligne de compte. En matière d’impôts sur les revenus, l’exposé des motifs laisse entendre que la préparation de repas, qui sont ensuite livrés à domicile ou qui sont emportés, doit être qualifiée de service dans ce contexte. Dans le domaine de la TVA, on opère une distinction plus nuancée et il ne peut être exclu que l’opération doive plutôt être qualifiée, dans une série de cas au moins, de livraison de biens plutôt que de “présentation de services”. Le ministre peut-il confirmer ce point de vue? La situation sera-t-elle clarifiée par le biais de quelques modifications ou au moyen d’une circulaire?

Marco Van Hees (PTB-GO!) relève que le gouvernement affiche les objectifs suivants:

- faire sortir d’une zone grise (et donc du travail au noir) des activités et des revenus qui actuellement échappent souvent à tout contrôle et à toute imposition;
- donner un coup de pouce tant à l’entrepreneuriat qu’à cette nouvelle forme d’économie (qui est potentiellement créatrice d’activité).

Sur le premier objectif, le membre rappelle qu’il existe déjà des règles afin de combattre le travail au noir; règles que le gouvernement peut le cas échéant améliorer. Il en est de même de la fiscalité qui pourrait être simplifiée.

Sur le deuxième objectif, le membre constate que le gouvernement avance le même argument que lors du débat sur la nécessité d’instaurer les flexi-jobs; soit créer des règles particulières pour un secteur particulier qui aboutissent à générer une concurrence déloyale et une dérégulation. Il pointe également les effets collatéraux sur les conditions de travail de l’ensemble des travailleurs du secteur concerné.

Le membre rappelle également que l’économie collaborative repose sur la participation d’une plateforme en ligne. Or, nombre d’entre elles sont aujourd’hui des multinationales qui font d’énormes profits et au final nuisent aux petites entreprises et indépendants. Au-delà de la création d’une nouvelle niche fiscale qui complexifie encore plus le système fiscal belge, le membre souligne que le gouvernement ne peut aujourd’hui anticiper l’ensemble des secteurs qui seront impactés par le lancement de ce nouveau régime. Il convient donc d’être prudent.

M. Gautier Calomne (MR) indique qu’on ne peut comparer un indépendant ayant une activité principale donnée et un particulier qui percevrait, par le biais d’une

platform, in dezelfde sector maximaal 5 000 euro zou verdienen. Het gaat om twee verschillende situaties.

In tegenstelling tot de vorige spreker vindt het lid dat dit stelsel een steun kan zijn voor het ondernemerschap; het kan aanzetten tot ondernemen.

Ten slotte zal dit stelsel het mogelijk maken activiteiten en inkomsten die momenteel ontsnappen aan elke controle of belasting, te traceren en te belasten.

2. Antwoorden van de minister

a. De initiatieven om een wettelijk kader tot stand te brengen voor activiteiten die worden verricht binnen de deeleconomie, zorgen ervoor dat er een verschillende fiscale en parafiscale behandeling ontstaat van personen die eenzelfde soort activiteit uitoefenen al naargelang zij die uitoefenen met of zonder tussenkomst van een elektronisch platform of een overheidsapplicatie.

De minister herinnert eraan dat de nadere toepassingsregels omtrent de fiscale regeling rond de deeleconomie in vergelijking met de reguliere economie heel streng zijn:

— de diensten mogen enkel worden geleverd aan particulieren;

— de platformen moeten door de regering erkend zijn;

— de klant betaalt alle sommen die hij verschuldigd is voor de dienstverlening aan of via het elektronische platform;

— deze inkomens zijn beperkt tot 5 000 euro bruto/jaar, enz.

De regering wenst eerst en vooral de voornoemde specifieke activiteiten en inkomens die tegenwoordig ontsnappen aan elke controle en belasting uit de grijze zone (en dus uit het zwartwerk) te halen, en wil tegelijk ook een stimulerend effect hebben op:

— zowel het ondernemerschap op termijn (na deze ervaring zullen sommigen een activiteit als zelfstandige in hoofdberoep of in bijberoep opstarten, of voor degenen die reeds zelfstandigen zijn, van sector veranderen);

— als op deze nieuwe vorm van economie (die potentieel banenscheppend is).

plateforme en ligne, dans le même secteur un maximum de 5 000 euros. Il s'agit de deux situations différentes.

Contrairement au préopinant, le membre croit à l'idée d'un soutien à l'entrepreneuriat par ce dispositif. Il peut susciter des vocations.

Enfin, ce dispositif permet d'identifier et d'imposer des activités et des revenus qui actuellement échappent à tout contrôle et à toute imposition.

2. Réponses du ministre

a. Les initiatives visant à créer un cadre légal pour les activités déployées dans l'économie collaborative engendrent un traitement fiscal et parafiscal différent pour des personnes qui exercent un même type d'activités selon qu'elles l'exercent avec ou sans l'intervention d'une plateforme électronique ou d'une application organisée par une autorité publique.

Le ministre rappelle que les modalités d'application du régime fiscal spécifique en matière d'économie collaborative sont très strictes par comparaison à l'économie régulière:

— les services ne peuvent être rendus qu'à des particuliers;

— les plateformes doivent être agréées par le gouvernement;

— le client paie toutes les sommes dont il est redevable pour la prestation de services à ou par l'intermédiaire de la plateforme électronique;

— les recettes sont plafonnées à 5 000 euros brut/an, etc.

Le gouvernement entend avant tout sortir d'une zone grise (et donc du travail au noir) les activités et revenus spécifiques précités qui actuellement échappent à tout contrôle et à toute imposition, tout en voulant aussi donner un coup de pouce:

— tant à l'entrepreneuriat à terme (après cette expérience, certains voudront s'installer comme indépendant à titre principal ou à titre complémentaire ou, pour ceux qui sont déjà indépendants, changer de secteur d'activité);

— qu'à cette nouvelle forme d'économie (qui est potentiellement créatrice d'emplois).

b. *Wat met de verhuur van kamers met ontbijt? Zijn deze inkomsten niet altijd volledig als beroepsinkomsten te beschouwen?*

Wanneer inkomsten uit de verhuur van kamers met ontbijt worden gekwalificeerd als inkomsten die worden behaald binnen het kader van een beroepsactiviteit, zijn inderdaad alle inkomsten uit die activiteit belastbaar als beroepsinkomsten, ook diegene die betrekking hebben op het ter beschikking stellen van onroerende en roerende goederen.

Artikel 37, eerste lid, WIB 92, bepaalt immers dat de inkomsten van onroerende goederen en van roerende goederen en kapitalen als beroepsinkomsten worden aangemerkt als die goederen en kapitalen gebruikt worden voor de beroepswerkzaamheid.

Voor diverse inkomsten bestaat er geen scharnierbepaling equivalent aan voormeld artikel. Het Hof van Cassatie heeft dan ook geoordeeld dat de systematiek van het WIB 92 niet toelaat dat inkomsten uit de verhuur van roerende of onroerende goederen als divers inkomen (occasionele winst of baten, artikel 90, eerste lid, 1°, WIB 92) worden belast².

Wanneer inkomsten uit de terbeschikkingstelling van kamers inkomsten zijn die behaald worden buiten het kader van een beroepswerkzaamheid, dan zijn de inkomsten die betrekking hebben op het ter beschikking stellen van onroerende en roerende goederen ook belastbaar als respectievelijk inkomsten van onroerende goederen en inkomsten van roerende goederen en kapitalen. De inkomsten die betrekking hebben op eventuele diensten die bijkomend worden verleend, zijn belastbaar als diverse winst of baten.

In het kader van de invoering van het nieuw fiscaal stelsel voor de inkomsten uit de deeleconomie, heeft de regering ervoor geopteerd om het principe van de opdeling van de inkomsten uit de verhuur van kamers met ontbijt over inkomsten van onroerende goederen, inkomsten van roerende goederen en kapitalen en diverse inkomsten te behouden, eerder dan een scharnierartikel equivalent aan artikel 37, eerste lid, WIB 92 in te voegen voor diverse inkomsten.

Wanneer de ontvangsten uit diensten de 5 000 euro overschrijden, worden deze inkomsten als beroepsinkomsten aangemerkt. Ook de inkomsten van de

² o.m. Cass. 4 oktober 2013, Cass. 22 januari 2010 — theorie van de typedwang

b. *Qu'en est-il de la location de chambres avec petit déjeuner compris? Ces revenus ne doivent-ils pas toujours être considérés comme des revenus professionnels?*

Lorsque les revenus issus de la location de chambres avec petit déjeuner compris sont qualifiés de revenus obtenus dans le cadre d'une activité professionnelle, tous les revenus issus de cette activité sont en effet imposables en tant que revenus professionnels, également ceux qui concernent la mise à disposition de biens immobiliers et mobiliers.

L'article 37, alinéa 1^{er}, CIR 92, prévoit en effet que les revenus des biens immobiliers et des capitaux et biens mobiliers, sont considérés comme des revenus professionnels, lorsque ces avoirs sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle.

Pour les revenus divers, il n'existe pas de disposition charnière équivalente à l'article précité. La Cour de cassation a dès lors estimé que la systématique du CIR 92 ne permettait pas que les revenus de la location de biens mobiliers ou immobiliers soient imposés en tant que revenus divers (bénéfices ou profits occasionnels, article 90, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92)².

Lorsque les revenus issus de la mise à disposition de chambres sont des revenus obtenus en dehors du cadre d'une activité professionnelle, les revenus relatifs à la mise à disposition de biens immobiliers et mobiliers sont également imposables, respectivement, en tant que revenus de biens immobiliers et revenus de biens mobiliers et de capitaux. Les revenus relatifs aux services supplémentaires éventuellement proposés sont imposables en tant que bénéfices ou profits divers.

Dans le cadre de l'instauration du nouveau régime fiscal pour les revenus de l'économie collaborative, le gouvernement a choisi de maintenir le principe de la ventilation des revenus de la location de chambres avec petit-déjeuner entre revenus de biens immobiliers, revenus de capitaux et biens mobiliers et revenus divers, plutôt que d'insérer un article charnière équivalent à l'article 37, alinéa 1^{er}, du CIR 92 pour les revenus divers.

Si les revenus de ces services dépassent les 5 000 euros, ces revenus sont considérés comme des revenus professionnels. Dans ce cas, les revenus des

² Voir notamment Cass. 4 octobre 2013, Cass. 22 janvier 2010 — théorie de la "contrainte".

onroerende en roerende goederen die gebruikt worden in het kader van die activiteit worden in dat geval als beroepsinkomsten.

c. De budgettaire raming van 20 miljoen euro voor 2016 en 40 miljoen euro voor de volgende jaren.

De minister geeft aan dat in de berekening werd uitgegaan van 105 000 belastingplichtigen die meewerken aan het nieuwe systeem. Dit betreft 1,8 % van de actieve beroepsbevolking.

Men viel voor de berekening onder meer terug op een extrapolatie van de cijfers van twee grote spelers in twee belangrijke sectoren, namelijk het verblijfstoerisme en de verstrekking van maaltijden, die alleen al 27 000 aanbieders vertegenwoordigen (cijfer mei 2016). Belangrijk is ook dat aanbieders op verschillende platformen kunnen en zullen actief zijn. Met andere woorden, indien een platform via hetwelk kamers te huur worden aangeboden slechts partieel of zelfs niet in het stelsel van de deeleconomie valt, kan dit mogelijks wel het geval zijn voor andere platformen waarop men actief is. Een eerder beperkte steekproef is derhalve nodig om dubbel gebruik en collusie te vermijden.

Voorts gaat men uit van een bruto gemiddeld inkomen van 3 750 euro, zijnde 75 % van de drempel van 5 000 euro, en een belastingtarief van 10 %, zijnde het voorziene tarief van 20 % minus 50 % forfaitaire kosten.

Uit deze berekening volgt een budgettaire opbrengst van respectievelijk 20 en 40 miljoen euro voor 2016 en de volgende jaren. Hierin zitten een groot aantal aanbieders die vandaag duidelijk in een grijze zone zitten, maar ook nieuwe aanbieders in verschillende sectoren, duidelijk ruimer dan verblijfstoerisme en horeca.

d. Wat met het sociaal statuut van de aanbieders in de deeleconomie?

De minister bevestigt dat de programmawet expliciet stelt dat de personen die in België een activiteit uitoefenen die inkomsten genereert welke het fiscale gunststelsel van de deeleconomie genieten niet onderworpen zijn aan het sociaal statuut van de zelfstandigen voor de activiteit verbonden met die inkomsten. Er hoeven dus geen sociale bijdragen op betaald te worden. De niet-onderwerping aan het sociaal statuut van de zelfstandigen geldt uiteraard slechts voor zover die inkomsten het grensbedrag van 5 000 euro niet overschrijden.

biens immobiliers et mobiliers utilisés dans le cadre de cette activité sont également pris en considération comme revenus professionnels.

c. L'estimation budgétaire de 20 millions d'euros pour 2016 et 40 millions d'euros pour les années suivantes

Le ministre indique que le calcul s'est fondé sur 105 000 contribuables qui collaborent au nouveau régime, soit 1,8 % de la population active.

Le calcul a notamment été établi sur la base d'une extrapolation des chiffres de deux grands acteurs de deux secteurs importants, à savoir le tourisme résidentiel et la fourniture de repas, qui représentent déjà à eux seuls 27 000 prestataires (chiffres de mai 2016). Il importe par ailleurs que les prestataires puissent être actifs sur plusieurs plateformes, et qu'ils le seront effectivement. En d'autres termes, si une plateforme par le biais de laquelle des chambres sont proposées à la location ne relève que partiellement, voire pas du tout du régime de l'économie collaborative, cela peut éventuellement être le cas pour d'autres plateformes où l'on est actif. Un échantillon plutôt limité est donc nécessaire pour éviter doubles emplois et collusions.

En outre, on se base sur un revenu moyen brut de 3 750 euros, soit 75 % du seuil des 5 000 euros et un taux d'imposition de 10 %, soit le taux prévu de 20 % moins 50 % de frais forfaitaires.

D'après ce calcul, les recettes budgétaires de ce régime s'élèveront respectivement à 20 et 40 millions d'euros pour 2016 et les années suivantes. Cela concerne un grand nombre de prestataires qui se trouvent manifestement aujourd'hui dans une zone grise, mais également de nouveaux prestataires de différents secteurs, nettement plus larges que le tourisme résidentiel et l'horeca.

d. Qu'en est-il du statut social des prestataires dans l'économie collaborative?

Le ministre confirme que la loi-programme prévoit explicitement que les personnes qui exercent, en Belgique, une activité générant des revenus qui bénéficient du régime fiscal de faveur de l'économie collaborative ne sont pas assujetties au statut social des travailleurs indépendants pour l'activité liée à ces revenus. Par conséquent, ils ne doivent pas payer de cotisations sociales. Il va de soi que le non-assujettissement au statut social des travailleurs indépendants est d'application pour autant que ces revenus ne dépassent pas le plafond de 5 000 euros.

Dit is een logische gevolgtrekking uit het feit dat een onderwerping aan het sociaal statuut van de zelfstandigen impliceert dat men een beroepsactiviteit uitoefent, terwijl één van de basisvoorwaarden om het fiscale gunststelsel van de deeleconomie te kunnen genieten is dat het moet gaan om winsten of baten die buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid verworven worden.

e. Wat met iemand die reeds volgens de normale regels als btw-plichtige geïdentificeerd is, en die naast zijn beroepswerkzaamheid ook diensten wil verstrekken waarop het fiscale gunststelsel van de deeleconomie van toepassing is?

De minister geeft aan dat in dergelijk geval men er moet van uitgaan dat er geen btw van toepassing zal zijn als de bedoelde activiteit geen economische activiteit is. Inzake btw vertrekt men, naar analogie met de regeling inzake directe belastingen, trouwens ook van de gedachte dat de ontwikkelde activiteit geen “economische activiteit” mag zijn.

f. Zijn de beroepsorganisaties geraadpleegd in het kader van deze nieuwe fiscale regeling?

De minister bevestigt dat de regeling zowel op het fiscaal als sociaal vlak onder meer voorgelegd werd aan het Algemeen Beheerscomité voor het sociaal statuut der zelfstandigen en Unizo.

Daarnaast zijn er ook besprekingen geweest met de grote spelers in de peer to peer economie teneinde hun verwachtingen en verzuchtingen te inventariseren.

g. Het overschrijden van de drempel van 5 000 euro heeft belangrijke gevolgen voor de belastingplichtige

De minister geeft aan dat dienstprestaties die tot stand kwamen via een erkend platform evenals de personen die ze verrichten en de inkomsten die eruit voortvloeien, maar het voorwerp zullen kunnen uitmaken van de fiscale en parafiscale gunstregimes voor zover het vooropgestelde grensbedrag van 5 000 euro inderdaad niet wordt overschreden. Van zodra dit grensbedrag met 1 euro wordt overschreden, is de reguliere regelgeving (en dus de verplichtingen die hieruit voortvloeien) van toepassing. Dit heeft effectief belangrijke gevolgen voor de betrokkene: op dat moment zal deze immers niet langer in orde zijn met bijvoorbeeld de verplichting om zich vóór de aanvang van de activiteit aan te sluiten als zelfstandige, het tijdig betalen van de sociale bijdragen, enz. Dit is een reden waarom de mogelijke overschrijding van de drempel dan ook een belangrijk aandachtspunt moet zijn voor de belastingplichtige en

Il s'agit d'une conséquence logique du fait que l'assujettissement au statut social des indépendants implique l'exercice d'une activité professionnelle, tandis que l'une des conditions de base pour pouvoir bénéficier du régime fiscal de faveur de l'économie collaborative est qu'il doit s'agir de bénéfices ou de profits obtenus en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle.

e. Qu'advient-il d'une personne assujettie à la TVA selon les règles normales et qui, en plus de son activité professionnelle, souhaite offrir des services relevant du régime fiscal de faveur appliqué à l'économie collaborative?

Le ministre indique qu'en l'occurrence, il s'agit de partir du principe que la TVA ne s'appliquera pas si l'activité concernée n'est pas une activité économique. En matière de TVA, on suppose du reste également, par analogie avec le régime des impôts directs, que l'activité développée ne peut être une “activité économique”.

f. Certaines organisations professionnelles ont-elles été consultées dans le cadre de ce nouveau régime fiscal?

Le ministre confirme que le régime a été soumis au Comité général de gestion pour le statut social des travailleurs indépendants et à l'Unizo tant pour les aspects fiscaux que pour les aspects sociaux.

Des discussions ont par ailleurs également eu lieu avec les grands acteurs de l'économie *peer-to-peer* afin d'inventorier leurs attentes et leurs aspirations.

g. Le dépassement du plafond de 5 000 euros est lourd de conséquences pour le contribuable

Le ministre indique que les prestations de services réalisées par l'intermédiaire d'une plateforme agréée ainsi que les personnes qui les réalisent et les revenus qui en découlent ne pourront bénéficier des régimes fiscaux et parafiscaux de faveur que pour autant que le plafond prévu de 5 000 euros ne soit effectivement pas dépassé. Dès que cette limite est dépassée d'un euro, le système normal est d'application (et donc aussi les obligations qui en découlent). Cela a effectivement des conséquences importantes pour l'intéressé: dès cet instant, ce dernier ne sera en effet plus en règle avec, par exemple, l'obligation de s'affilier en tant qu'indépendant avant le début de son activité, de payer des cotisations sociales dans les temps, etc. C'est pourquoi il importe d'attirer l'attention du contribuable et des plateformes sur les conséquences du dépassement éventuel de la limite. D'autre part, pour pouvoir bénéficier d'un régime

de platformen. Anderzijds is het ook zo dat wil men gebruik maken van een gunstige en sterk vereenvoudigde fiscale regelgeving, men de toepasselijke spelregels dient na te leven, niet in het minst om misbruiken uit te kunnen sluiten.

Inzake btw zal een uitzonderlijke overschrijding met ten hoogste 10 pct. van de toegelaten drempelbedrag binnen de bijzondere regeling “deeleconomie” geen verlies van de administratieve vereenvoudingsregeling met zich meebrengen. Indien de overschrijding meermaals gebeurd kan de administratieve vereenvoudingsregeling niet meer toegepast worden en moet de administratie op de hoogte gebracht worden.

h. In welke situatie ben ik als natuurlijke persoon die in de deeleconomie betrokken is, vrijgesteld van de verplichting tot identificatie voor btw-doeleinden?

Als natuurlijke persoon is men vrijgesteld van de verplichting om zich voor btw-doeleinden te identificeren indien men diensten verricht waarbij de volgende voorwaarden vervuld zijn:

- de diensten worden in België verricht;
- de diensten worden verricht voor doeleinden die geen verband houden met de economische hoofdactiviteit. Die diensten mogen niet nauw verbonden zijn met de activiteit die men als zelfstandige uitoefent;
- de diensten worden enkel verricht voor natuurlijke personen die ze voor eigen gebruik of voor gebruik door andere personen benutten;
- de diensten worden enkel verricht in het kader van overeenkomsten die via een elektronisch platform of een platform van een overheidsorgaan werden gesloten;
- de klant moet alle sommen die hij voor de dienst verschuldigd is, aan of via het platform betalen;
- de vergoedingen voor de diensten worden enkel betaald of toegekend door of via het voornoemde platform;
- de omzet die bestaat uit de vergoedingen en alle andere sommen die door of via het platform werden ingehouden, mag niet hoger zijn dan 5 000 euro (geïndexeerd).

fiscal favorable et fortement simplifié, il faut en respecter les règles. Cela permettra, en particulier, d'éviter les abus.

Sur le plan de la TVA, un dépassement exceptionnel à concurrence de maximum 10 p.c. du montant du seuil permis dans le cadre du régime spécial “économie collaborative” n'entraînera pas la déchéance du régime de simplification administrative. Si le dépassement a lieu plusieurs fois, le régime de simplification administrative ne pourra plus être appliqué et l'administration devra en être informée.

h. En tant que personne physique participant à l'économie collaborative, dans quelle situation suis-je dispensée de l'identification aux fins de la TVA?

Les personnes physiques, sont exemptées de l'obligation de s'identifier aux fins de la TVA si elles effectuent des prestations de services en remplissant les conditions suivantes:

- les prestations de services ont lieu en Belgique;
- les prestations de services sont effectuées à des fins étrangères à l'activité économique principale de cette personne. Ces services ne peuvent être étroitement liés à l'activité exercée en tant qu'indépendant;
- les prestations de services sont exclusivement effectuées pour des personnes physiques qui les destinent à leur usage privé ou celui d'autres personnes;
- les prestations de services sont uniquement effectuées dans le cadre de conventions qui ont été conclues par l'intermédiaire d'une plateforme électronique ou d'une plateforme qui est organisée par une autorité publique;
- le client doit payer toutes les sommes dont il est redevable pour le service reçu à la plateforme ou par l'intermédiaire de la plateforme;
- les indemnités afférentes aux prestations de services sont uniquement payées ou attribuées par la plateforme précitée ou par l'intermédiaire de cette plateforme;
- le chiffre d'affaires constitué des indemnités, y compris toutes les sommes qui ont été retenues par la plateforme ou par l'intermédiaire de cette plateforme, n'excède pas 5 000 euros (indexés).

i. *Welke vormvereisten moet een natuurlijke persoon vervullen om bij de administratie bekend te zijn?*

De minister geeft aan dat als belastingplichtige natuurlijke persoon men contact moet opnemen met het controlekantoor waaronder men ressorteert zodat men voor btw-doeleinden wordt geïdentificeerd, zonder dat er echter een btw-nummer wordt toegekend. Men is ook niet gehouden tot het indienen van de klantenlisting.

Als belastingplichtige natuurlijke persoon in de deeleconomie moet men echter wel de andere btw-verplichtingen naleven die belastingplichtigen onder de bijzondere regeling bedoeld in artikel 56*bis* van het wetboek moeten nakomen. Zo moet men zich voor btw-doeleinden identificeren wanneer men intracommunautaire verwervingen verricht die los staan van de voorwaarden van artikel 25*ter*, § 1, tweede paragraaf, 2° van het btw-Wetboek, of wanneer men een intracommunautaire dienst ontvangt waarop men belastingen moet betalen overeenkomstig artikel 51, § 2, eerste paragraaf, 1° van het btw-wetboek.

j. *Evaluatie*

De minister bevestigt dat het nieuwe stelsel ook periodiek geëvalueerd zal worden. Deze evaluatie zal nagaan of deze reglementering goed functioneert, zal de risico's inschatten op de verdringing van reguliere en zelfstandige jobs en het opduiken van gevallen van werkloosheid of inactiviteit. Zij zal ook de efficiëntie verifiëren van de voorwaarden voorzien in de wet, alsook een aangepast gebruik van het systeem voor de gebruikers en conform de doelstellingen die nagestreefd worden door de regering met de introductie van dit nieuwe wetgevende kader.

De minister geeft evenwel aan dat de evaluatie van dat nieuwe fenomeen complex blijft en kan leiden tot verrassende conclusies. Een recent onderzoek over de gevolgen van de activiteiten van Uber in San Francisco heeft aldus aangetoond dat die activiteiten een vrij geringe weerslag hadden op het aantal in San Francisco uitgevoerde taxiriten of op de prijzen die taxichauffeurs aanrekenen, maar wel op het aantal aan jongeren verkochte voertuigen — zij hebben hun koopgedrag gewijzigd. Het effect was dus anders dan verwacht.

3. *Replieken*

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) herinnert aan zijn vraag over de procedure en de voorwaarden voor de erkenning van de online platformen. Wat zal het in voorbereiding zijnde koninklijk besluit bevatten?

i. *Quelles formalités faut-il accomplir en tant que personne physique pour se faire connaître de l'administration?*

Le ministre indique qu'en tant que contribuable personne physique, il faut prendre contact avec le bureau de contrôle auquel on ressortit afin de pouvoir être identifié à la TVA, sans qu'un numéro de TVA soit toutefois attribué. L'on n'est pas non plus tenu de déposer la liste des clients.

En tant que contribuable personne physique dans l'économie collaborative, on est cependant contraint de respecter les autres obligations en matière de TVA, au même titre que les contribuables qui relèvent du régime particulier visé à l'article 56*bis* du Code. Il faut ainsi s'identifier à la TVA lorsqu'on effectue des acquisitions intracommunautaires indépendantes des conditions prévues à l'article 25*ter*, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, du Code de la TVA, ou lorsqu'on reçoit un service intracommunautaire sur lequel la taxe est due conformément à l'article 51, § 2, alinéa 1^{er}, 1°, du Code de la TVA.

j. *Évaluation*

Le ministre confirme que le nouveau régime sera également évalué périodiquement. Cette évaluation vérifiera le bon fonctionnement de la réglementation, mesurera les risques d'éviction des emplois réguliers et indépendants et l'émergence de cas de chômage ou d'inactivité. Elle examinera par ailleurs l'efficacité des conditions prévues par la loi, ainsi que l'usage adéquat du système pour les utilisateurs et son utilisation en conformité avec les objectifs poursuivis par le gouvernement avec l'introduction de ce nouveau cadre législatif.

Le ministre indique cependant que l'évaluation de ce nouveau phénomène reste complexe et peut aboutir à des conclusions surprenantes. Une étude récente sur l'impact des activités d'Uber à San Francisco révèle ainsi que cette activité a eu un impact relativement faible sur le nombre de courses effectuées par les taxis de San Francisco ou sur le prix pratiqué par ceux-ci mais bien sur le nombre de véhicules vendus aux jeunes. Ces derniers ont donc modifié leur comportement en termes d'achat de voitures. L'effet est donc différent de celui escompté.

3. *Répliques*

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) rappelle sa question sur la procédure et les conditions de reconnaissance des plateformes en ligne. Que comprendra l'arrêté-royal en préparation?

Uit de verwachte inkomsten en de vooropgestelde reële aanslagvoet (10 %) leidt het lid af dat de minister verwacht dat de sector van de deeleconomie een omzet zal genereren van respectievelijk 200 miljoen euro in 2016 en 400 miljoen euro in 2017. Het lid meent echter dat die bedragen niet realistisch zijn, aangezien het een sector betreft die nog in de kinderschoenen staat.

Wat zijn tot slot bij sporadische verhuur de gevolgen indien de drempel van 5 000 euro wordt overschreden? Zal de belastingplichtige belast worden op het volledige ontvangen bedrag tegen 33 % (diverse inkomsten) in plaats van 10 %?

De heer Benoît Dispa (cdH) geeft toe dat het niet makkelijk is om een reglementair kader te creëren in verband met een nieuw fenomeen. Maar rekening houdend met de talrijke bedenkingen van tal van economische actoren en beroepsfederaties, betreurt hij het dat er geen enkele hoorzitting is georganiseerd over dat thema.

Aangezien de minister aangeeft dat de regeling zal worden geëvalueerd, dienen *mevrouw Karin Temmerman (sp.a)* en *de heer Ahmed Laaouej (PS)* amendement nr. 53 (DOC 1875/004) in, dat strekt tot invoeging van een artikel 45/1 in titel III van hoofdstuk 2. Dit amendement bepaalt dat, uiterlijk op 30 juni 2017, dat hoofdstuk zal worden onderworpen aan een evaluatie die door de Kamer van volksvertegenwoordigers zal worden onderzocht.

C. Vestiging en invordering van de belastingen (art. 46 tot 76)

1. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Roel Deseyn (CD&V) herinnert eraan dat het ontwerp van programmawet verder voorziet in de uitbreiding van de aangifteplicht voor betalingen aan het buitenland voor meer dan 100 000 euro. Een van deze bepalingen betreft de uitbreiding van de lijst van landen waar de werkelijke belastingsdruk op inkomsten van buitenlandse oorsprong lager is dan 15 %.

Kan de minister verduidelijken hoe deze 15 % berekend wordt en in hoeverre dit op dezelfde manier moet gebeuren als de 15 %-regel in het geval van de Kaaimantaks?

Het ontwerp van programmawet voorziet ook in de omzetting van Actiepunt 13 van BEPS Actieplan (*Base erosion and profit shifting*). Deze handelt over de verkenrijksdocumentatie, waarbij drie verschillende

Le membre déduit des recettes escomptées et du taux réel d'imposition retenu (10 %) que le ministre estime que le secteur de l'économie collaborative va générer respectivement un chiffre d'affaires de 200 millions d'euros en 2016 et de 400 millions d'euros en 2017. Le membre considère toutefois que ces montants ne sont pas crédibles dès lors que l'on est en face d'un secteur qui est encore embryonnaire.

Enfin, en ce qui concerne les locations occasionnelles, quelle est la conséquence d'un dépassement du seuil de 5 000 euros? Le contribuable sera-t-il imposé sur l'intégralité du montant perçu à un taux de 33 % (revenus divers) au lieu du taux de 10 %?

M. Benoît Dispa (cdH) concède qu'il n'est pas aisé d'adopter d'un cadre réglementaire face à un nouveau phénomène. Mais compte tenu des nombreuses réserves formulées par de nombreux acteurs économiques et fédérations professionnelles, le membre regrette que sur ce thème aucune audition n'ait été tenue.

Dans la mesure où le ministre indique que le dispositif sera évalué, *Mme Karin Temmerman (sp.a)* et *M. Ahmed Laaouej (PS)* introduisent l'amendement n°53 (DOC 1875/004) visant à introduire un article 45/1 dans le titre III du chapitre 2. Cet amendement prévoit que ce chapitre est soumis, au plus tard le 30 juin 2017, à une évaluation qui est examinée à la Chambre des représentants.

C. Établissement et recouvrement des impôts (art. 46 à 76)

1. Questions et observations des membres

M. Roel Deseyn (CD&V) rappelle que le projet de loi-programme prévoit également d'étendre l'obligation de déclaration de paiements de plus de 100 000 euros à l'étranger. L'une de ces dispositions concerne l'extension de la liste des pays où la charge fiscale effective pour les revenus d'origine étrangère est inférieure à 15 %.

Le ministre peut-il expliquer le mode de calcul de ces 15 % et préciser s'il s'agit de procéder de la même manière que pour la règle des 15 % dans le cas de la taxe Caïman?

Le projet de loi-programme prévoit également la transposition du point 13 du Plan d'action BEPS (*Base erosion and profit shifting*). Ce point concerne la documentation sur les prix de transfert, qui prévoit

formulieren worden vooropgesteld: het landenrapport (enkel voor multinationals met een jaarlijkse omzet van 750 miljoen euro of hoger), het groepsdossier en het lokaal dossier. Hiermee wordt invulling gegeven aan de modelwetgeving voorzien door de OESO. Hiermee doet België een goede stap vooruit in de implementatie van BEPS en de CD&V-fractie verheugt zich dan ook hierop.

De heer Deseyn stelt vervolgens de volgende vragen.

De drie documentatieverplichtingen gelden voor de multinationals die 750 miljoen euro omzet draaien of meer per jaar en enkel het groepsdossier en het lokaal dossier gelden voor bedrijven die onder die *threshold* vallen. Kan de minister deze zienswijze bevestigen?

Is het volgens de minister dan zo dat de administratie via het groepsdossier en het lokaal dossier al voldoende informatie heeft om een gedegen risicoanalyse te voeren, en dito vestiging en inning te verwezenlijken van de belasting? Klopt het volgens de minister dat enkel het landenrapport uitgewisseld moet worden en niet het groepsdossier en het lokaal dossier?

In artikel 57, § 2 van het ontwerp staat een regeling beschreven waarbij een Belgische groepsentiteit toch een landenrapport moet indienen bij gebreke van de uiteindelijke moederentiteit. Deze Belgische onderneming zal zich dan moeten vergewissen van de cijfers beschikbaar bij de moederentiteit en indien uiteindelijk de moederentiteit blijft weigeren om de informatie te delen, dan zal de Belgische groepsentiteit enkel beschikbare informatie moeten delen en zal zij de Belgische administratie op de hoogte moeten brengen. Welke zullen de mogelijkheden zijn voor de taxatiediensten?

Kan de minister verduidelijken welke manieren er bestaan om de uiteindelijke moederentiteit toch te dwingen om de informatie te geven, wanneer zij halsstarrig blijft weigeren en de informatiedoorstroming met de Belgische entiteit al minimaal of zelfs onbestaande is?

Is het volgens de minister dan zo dat de Belgische administratie dan een vraag om inlichtingen aan de thuisstaat van die uiteindelijke moederentiteit moet stellen? Is er daar een *interface* voor voorzien? Indien ja, wat gebeurt er dan als die Staat de informatie niet kan of niet wil doorzenden?

In artikel 61 van het ontwerp staat te lezen waarvoor het landenrapport gebruikt kan worden. Om te vermijden dat verschillende lidstaten misbruik zouden maken

trois formulaires différents: la déclaration pays par pays (uniquement pour les multinationales dont le chiffre d'affaires annuel s'élève à 750 millions d'euros ou plus), le fichier principal et le fichier local. Cette mesure concrétise ainsi la législation modèle prévue par l'OCDE. La Belgique réalise ainsi une avancée importante dans la mise en œuvre du BEPS, ce dont le groupe CD&V se félicite.

M. Deseyn pose ensuite les questions suivantes.

Les trois obligations en matière de documentation s'appliquent aux multinationales dont le chiffre d'affaires annuel s'élève à 750 millions d'euros ou plus et seuls le fichier principal et le fichier local s'appliquent aux entreprises n'atteignant pas ce seuil. Le ministre peut-il confirmer qu'il en est ainsi?

Le ministre estime-t-il dès lors que le fichier principal et le fichier local fournissent déjà à l'administration des informations suffisantes pour lui permettre de réaliser une analyse de risques sérieuse et de procéder à un établissement et un recouvrement sérieux de l'impôt? Est-il exact, selon le ministre, que seule la déclaration pays par pays doit être échangée, à l'inverse du fichier principal et du fichier local?

L'article 57, § 2, du projet prévoit que toute entité de groupe doit déposer une déclaration pays par pays, même en cas de défaillance de l'entité mère ultime. Cette entreprise belge devra alors s'assurer de la disponibilité des chiffres auprès de l'entité mère et si, *in fine*? cette dernière continue à refuser de partager les informations, l'entité de groupe belge ne devra partager que les informations disponibles et en informer l'administration belge. Quelles seront les possibilités pour les services de taxation?

Le ministre peut-il préciser quels sont les moyens existants pour contraindre néanmoins l'entité mère ultime de communiquer des informations, lorsqu'elle maintient obstinément son refus et que la transmission des informations avec l'entité belge est déjà minimale, voire inexistante?

Le ministre estime-t-il que l'administration belge devra dès lors demander des informations à l'État d'origine de cette entité mère ultime? Une interface a-t-elle été prévue à cet effet? Si c'est le cas, que se passera-t-il si cet État ne peut, ou ne veut pas transmettre les informations?

L'article 61 du projet indique à quoi la déclaration pays par pays peut servir. Pour éviter que différents États membres abusent de la déclaration pays par

van het landenrapport om de belastbare basis van een onderneming te berekenen op basis van arbitraire verdeelsleutels, wordt er voorzien dat het landenrapport gebruikt zal worden voor een risicoanalyse inzake het uithollen van de belastbare basis, winstverschuivingen en in verband met verrekenprijzen en het bijhouden van statistische en economische gegevens.

Kan het landenrapport gebruikt worden voor de vestiging van de belasting of enkel als technisch hulpmiddel om bijkomende vragen te stellen aan de belastingplichtige?

Is het zo dat het groepsdossier en het lokaal dossier voor de vestiging en invordering van de belasting kunnen worden gebruikt?

Wat de schorsing van de invordering betreft, stelt de heer Deseyn dat in verschillende bepalingen van het wetsontwerp geregeld wordt dat het gemeen procesrecht, dat vandaag bepaalt dat enkel het verzet tegen eindvonnissen de tenuitvoerlegging ervan schorst, niet van toepassing zal zijn in het kader van de invorderingsprocedure in het fiscaal recht. De regering wenst de verschillende bepalingen inzake de invordering in directe belastingen, indirecte belastingen en niet-fiscale schuldvorderingen gelijk te schakelen en te stroomlijnen.

Vervolgens stelt de spreker een aantal vragen.

Kan de minister verduidelijken of deze schorsende maatregel er ook niet toe kan leiden dat een belastingplichtige zelf het einde van het invorderingsgeschil afwacht alvorens gevolg te geven aan een vonnis in eerste aanleg? Kan deze regeling ook niet in de tegengestelde richting werken en de belastingplichtige de mogelijkheid geven om zich toch onvermogen te maken? Heeft dit in de praktijk een invloed op de invordering van de vaststaande schuld? Beschikt de administratie zelf nog over gemeenrechtelijke mogelijkheden om frauduleus onvermogen aan te pakken? Wat zullen de mogelijkheden zijn rond verschuiving van termijnen of in geval van bepaalde bedrieglijke praktijken wanneer er een bepaalde schorsing van een invordering is?

Namens zijn fractie, verheugt de heer Deseyn zich op de gevoelige uitbreiding van de toegang tot het Centraal Aanspreekpunt (CAP). De regering voorziet hierbij dat de meeste ambtenaren van de FOD Financiën nu toegang krijgen tot het CAP. Verder voorziet ook de regering in de mogelijkheid voor de notarissen, de CFI (Cel voor financiële informatieverwerking), de Procureurs des Konings, de onderzoeksrechters en de hoven en rechtbanken om het CAP te bevragen zodat zij niet alle banken in België per dossier moeten aanschrijven om een identiteit of een

pays pour calculer la base imposable d'une entreprise sur la base de clés de répartition arbitraire, il est prévu que la déclaration pays par pays sera utilisée en vue d'une analyse de risques relative à l'érosion de la base imposable, aux déplacements de bénéfices, et concernant les prix de transfert et le traitement de données statistiques et économiques.

La déclaration pays par pays pourra-t-elle être utilisée pour l'établissement de l'impôt ou servira-t-elle uniquement de moyen d'aide technique pour poser des questions supplémentaires au contribuable?

Le fichier principal et le fichier local pourront-ils quant à eux bien être utilisés pour l'établissement et le recouvrement des impôts?

En ce qui concerne la suspension du recouvrement, M. Deseyn affirme qu'il est prévu dans plusieurs dispositions du projet de loi, que le droit commun de la procédure, qui prévoit actuellement que seule l'opposition formée contre le jugement définitif en suspend l'exécution, ne sera pas d'application dans le cadre de la procédure de recouvrement en droit fiscal. Le gouvernement souhaite uniformiser et rationaliser les différentes dispositions relatives au recouvrement des impôts directs, des impôts indirects et des créances non fiscales.

L'intervenant pose ensuite plusieurs questions.

Le ministre peut-il préciser si cette mesure suspensive ne peut pas aussi avoir pour conséquence que le contribuable attendra lui-même la fin du litige de recouvrement avant de donner suite au jugement de première instance? Ce régime ne peut-il avoir un effet inverse à l'effet souhaité en permettant au contribuable de se rendre insolvable? Cela aura-t-il une influence, dans la pratique, sur le recouvrement de la dette liquide? L'administration dispose-t-elle elle-même de possibilités offertes par le droit commun pour s'attaquer à l'insolvabilité frauduleuse? Quelles seront les possibilités en matière de déplacement des délais ou de pratiques frauduleuses en cas de suspension du recouvrement?

Au nom de son groupe, M. Deseyn se réjouit de l'extension sensible de l'accès au point de contact central (PCC). Le gouvernement prévoit, à cet égard, que la plupart des fonctionnaires du SPF Finances auront désormais accès au PCC. Le gouvernement prévoit aussi la possibilité, pour les notaires, la CTIF (Cellule de traitement des informations financières), les procureurs du Roi, les juges d'instruction et les cours et tribunaux, de consulter le PCC afin qu'ils ne doivent pas sommer toutes les banques, dossier par dossier,

rekeningnummer op te vragen. Wat spreker opvalt, is dat er voor de ambtenaren belast met de vestiging van de belasting doorheen de administraties (Douane, btw, enzovoort), vereist wordt dat zij enkel in de gevallen van fraude het CAP mogen bevragen. Van de ambtenaren belast met de invordering wordt dit niet gevraagd. De heer Deseyn pleit dan ook voor een gelijkschakeling van de procedures om het CAP te bevragen tussen zowel de taxatiediensten als de invorderingsdiensten. Momenteel worden de taxatiediensten bemoeilijkt om hun controleopdracht uit te oefenen, zodat zij minder preventief kunnen optreden. Deze preventieve aanpak heeft wel zijn voordelen: in een vroeg stadium kunnen onregelmatigheden worden ontdekt, kan misbruik of agressieve ontwijking worden ontdekt en verliest men minder tijd om eerst een zwaar dossier samen te stellen dat concrete aanwijzingen kan geven van fraude, vooraleer men het CAP kan bevragen. Om de taxatiediensten minder te frustreren, zou het goed zijn om voor deze ambtenaren dezelfde procedure te voorzien als voor de invorderingsambtenaren. Op deze manier kan de minister invulling geven aan zijn fraudeplan, beleidsnota en aan het regeerakkoord. Tenslotte zou de minister op die manier ook een eerste stap zetten om een discriminatie uit de wereld te helpen: internationaal wordt een doorgedreven beperking voorzien van de privacy, intern gebeurt dat niet. Volgens de heer Deseyn is dit niet houdbaar, zeker niet in het kader van het vrij verkeer van personen en kapitaal.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) is tevreden dat méér ambtenaren voortaan toegang hebben tot het Centraal Aanspreekpunt, dat onontbeerlijk is om de diensten van de FOD Financiën te ontlasten en het werk van de bankinstellingen te vergemakkelijken. Aangaande de voor de controlediensten beschikbare informatie gaat het Aanspreekpunt echter minder ver dan de mechanismen die in andere landen bestaan, zoals Ficoba en Tracfin in Frankrijk. Onlangs heeft de heer Gilles de Kerckhove, Europees coördinator voor terrorismebestrijding, onderstreept dat die instrumenten heel doeltreffend waren in de strijd tegen de financiële criminaliteit en tegelijkertijd, via zeer strikte toegangsvoorwaarden, de inachtneming van de persoonlijke levenssfeer waarborgden.

De heer Gilkinet is eveneens verheugd over de in uitzicht gestelde maatregelen om de invorderingscapaciteit van de belastingdiensten te verbeteren, meer bepaald de verbeterde toegang tot het Aanspreekpunt. Voorts zou het raadzaam zijn de invorderingstechnieken te verbeteren, rekening houdend met het financieel volume van de niet ingevorderde belastingen.

de leur fournir une identité ou un numéro de compte. Ce qui frappe l'intervenant, c'est qu'en ce qui concerne les fonctionnaires chargés de l'établissement de l'impôt dans les administrations (douanes, TVA, etc.), il est prévu qu'ils n'auront le droit de consulter le PCC qu'en cas de fraude. Cela n'est pas prévu pour les fonctionnaires chargés du recouvrement. M. Deseyn plaide dès lors en faveur d'une uniformisation des procédures de consultation du PCC applicables aux services de taxation et de recouvrement. Aujourd'hui, les services de taxation éprouvent des difficultés lors de l'exercice de leur mission de contrôle, de sorte qu'ils peuvent moins agir à titre préventif. Or, l'approche préventive présente pourtant des avantages: des irrégularités, des abus ou une évasion agressive peuvent ainsi être découverts à un stade précoce, et moins de temps est perdu qu'en devant d'abord constituer un épais dossier contenant des indices concrets de fraude avant de pouvoir interroger le PCC. En vue de réduire les frustrations des services de taxation, il serait positif de prévoir la même procédure pour ces fonctionnaires que pour les fonctionnaires chargés du recouvrement. Cela permettrait au ministre de concrétiser son plan de lutte contre la fraude, sa note de politique générale et l'accord de gouvernement. Enfin, cela permettrait aussi au ministre de franchir un premier pas en vue de faire disparaître une discrimination: tandis qu'une restriction poussée de la protection de la vie privée est prévue au niveau international, ce n'est pas le cas au niveau intérieur. Selon M. Deseyn, cela n'est pas tenable, certainement pas dans le cadre de la libre circulation des personnes et du capital.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) se réjouit qu'un plus grand nombre de fonctionnaires aient désormais accès au Point de contact central qui est indispensable pour alléger le travail des services du SPF Finances et pour faciliter celui des établissements bancaires. Toutefois, en terme d'informations disponibles pour les services de contrôle, le Point de contact va moins loin que les dispositifs existants dans d'autres pays comme, par exemple, Ficoba et Tracfin en France. Récemment, M. Gilles de Kerckhove, coordinateur européen pour la lutte contre le terrorisme, a souligné que ces outils étaient très efficaces dans la lutte contre la criminalité financière tout en respectant la vie privée par des conditions d'accès très strictes.

M. Gilkinet se réjouit également des mesures envisagées pour améliorer la capacité de recouvrement des services fiscaux, notamment un meilleur accès au point de contact. Il conviendrait également d'améliorer les techniques de recouvrement, compte tenu de la masse financière que représentent les impôts non recouverts.

De heer Gilkinet verwijst vervolgens naar zijn amendement nr. 51 (DOC 54 1875/004), dat ertoe strekt het bedrag van de geldboeten te wijzigen ingeval wordt nagelaten juridische constructies te vermelden in de belastingaangifte. Hij is van mening dat het bedrag van 6 250 euro te laag is en onvoldoende ontradend werkt. Amendement nr. 51 voorziet in progressieve geldboeten naargelang van de omvang van de financiële constructie. Bij herhaling van een overtreding dient bovendien een hogere geldboete te worden toegepast.

Vervolgens verwijst de heer Gilkinet naar zijn wetsvoorstel ter verbetering van de fiscale transparantie, door de grote ondernemingen te verplichten over te gaan tot reporting over elk land afzonderlijk (DOC 54 1654/001). Hij vraagt dat dit wetsvoorstel aan het ter bespreking voorliggende wetsontwerp wordt toegevoegd.

Het verheugt hem dat de minister een dergelijke rapportering wil invoeren via de artikelen 53 tot 66 van het ontwerp van programmawet. Niettemin kan doelgerichter te werk worden gegaan, bijvoorbeeld wat de betrokken vennootschappen betreft. Zo preciseert artikel 59 van het wetsontwerp de vennootschappen die een groepsdossier moeten indienen, te weten de vennootschappen met, zoals uit hun jaarrekening blijkt, een totaal van 50 miljoen euro aan bedrijfs- en financiële opbrengsten, een balanstotaal van 1 miljard euro en een jaargemiddelde van het personeelsbestand van 100 voltijdse equivalenten. Waarom ontziet de minister de grote vennootschappen, zoals het WIB nochtans beoogt? Waarom worden de kmo's niet vrijgesteld van die verplichting en wordt niet gesteld dat alle andere vennootschappen en dochterondernemingen van buitenlandse vennootschappen worden beoogd? De heer Gilkinet dient daartoe amendement nr. 52 (DOC 54 1875/004) in.

De spreker is van mening dat het wetsontwerp vollediger zou kunnen zijn en zou kunnen verwijzen naar de in derde landen betaalde belastingen, het werkgelegenheidsvolume in derde landen, de in derde landen ontvangen overheidssteun en eventuele rulings. Om de belastingdiensten in staat te stellen de vinger te leggen op een mogelijke uitholling van de belastinggrondslag, moet hen alle informatie ter beschikking worden gesteld.

De heer Benoît Dispa (cdH) merkt op dat de Raad van State in zijn advies heeft opgemerkt dat dit hoofdstuk van het wetsontwerp slechts een voorlopige tekst is, die nog kan worden gewijzigd; daardoor rijst uiteraard een probleem in verband met de rechtszekerheid.

De heer Dispa stipt aan dat in artikel 60, § 3, van de Franse tekst het woord “clôturé” ontbreekt tussen de woorden “comptable” en “elle”.

M. Gilkinet se réfère ensuite à son amendement n° 51 (DOC 1875/004) visant à modifier le montant des amendes prévues en cas de non déclaration, dans la déclaration fiscale, des constructions juridiques. Il estime que le montant de 6250 euros est trop faible et n'est pas assez dissuasif. L'amendement n°51 propose des amendes progressives selon l'importance de la construction financière. En outre, si l'infraction se répète, il convient que l'amende soit augmentée.

M. Gilkinet se réfère ensuite à sa proposition de loi visant à améliorer la transparence fiscale en créant une obligation de *reporting* pays par pays pour les grandes sociétés (DOC 54 1654/001). Il demande que sa proposition de loi soit jointe au présent projet de loi.

Il se réjouit que le ministre envisage de mettre en place un tel *reporting* par le biais des articles 53 à 66 du projet. Toutefois, il est possible de mieux cibler l'objectif, par exemple par rapport aux sociétés concernées. Ainsi, l'article 59 du projet précise quelles sont les sociétés qui doivent déposer un fichier principal: les sociétés dont les comptes attestent d'un total de 50 millions d'euros de produits d'exploitation et de produits financiers, un bilan total d'un milliard d'euros et une moyenne annuelle de personnel de 100 EPT. Pourquoi le ministre ne vise-t-il pas les grandes sociétés telles que le CIR le prévoit? Pourquoi ne pas exonérer les PME de cette obligation et dire que toutes les autres sociétés, filiales de sociétés étrangères, sont visées? M. Gilkinet introduit à cet égard l'amendement n° 52 (DOC 54 1875/004).

L'orateur estime que le projet pourrait être plus complet et faire référence aux impôts payés dans les pays tiers, au volume de l'emploi dans les pays tiers, aux subventions perçues dans les pays tiers et aux éventuels *rulings*. Pour permettre aux services fiscaux d'identifier un problème d'érosion de la base fiscale, il faut leur fournir l'ensemble des informations.

M. Benoît Dispa (cdH) relève que, dans son avis, le Conseil d'État a fait remarquer que ce chapitre du projet de loi n'est qu'un texte provisoire qui est encore susceptible de faire l'objet de modifications, ce qui pose inévitablement un problème de sécurité juridique.

M. Dispa signale qu'à l'article 60, § 3 du texte en français, il manque le mot “clôturé” entre les mots “comptable” et “elle”.

Met betrekking tot artikel 60, § 3, vraagt de spreker zich af of deze bepaling aldus dient te worden opgevat dat een vennootschap die een van de criteria als vermeld in artikel 60, § 3, eerste lid, niet overschrijdt, het inlichtingenformulier als bedoeld in artikel 60, § 3, tweede lid, niet hoeft in te dienen? Of komt het criterium van minstens 1 miljoen euro aan intragroepverrichtingen in de plaats van de drie voorgaande criteria?

In verband met die aangifteplicht ware het interessant dat de minister van Financiën zijn doelstelling verduidelijkt aan de hand van een praktijkvoorbeeld, teneinde voor de beroepsbeoefenaars van de sector elke dubbelzinnigheid weg te nemen. De eerste balans waarvoor de documentatie zal moeten worden verstrekt, is die voor de periode van 1 januari 2016 tot 31 december 2016. Betekent dit dat het al dan niet overschrijden van de criteria voor die balans moet worden vastgesteld per 31 december 2015? Het begrip afgesloten boekjaar kan immers anders worden begrepen, meer bepaald als gevolg van bepaalde moeilijkheden die opduiken bij de interpretatie van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen.

Voor het inlichtingenformulier dat bij het lokaal dossier moet worden gevoegd, voorziet artikel 60, § 3, laatste lid, in een drempelwaarde van minimum 1 miljoen euro aan transacties binnen de groep. Voor de *master file* (groepsdossier), noch voor de *local file* (lokaal dossier) wordt echter in een dergelijke drempelwaarde voorzien. Dat betekent dus dat een volledig Belgische onderneming zonder enige dochteronderneming — en dus ook zonder grensoverschrijdende transacties binnen de groep —, die op zijn minst één criterium overschrijdt, zowel een *master file* als een *local file* zal moeten indienen (hoewel ze absoluut geen uitstaans heeft met de verrekenprijzen en die dossiers dus noodzakelijkerwijs niets zullen bevatten), terwijl een Belgisch filiaal van een buitenlandse groep die deze criteria niet overschrijdt (maar die wel tot 49 miljoen euro aan grensoverschrijdende transacties binnen de groep kan doen), helemaal geen inlichtingenformulier moet indienen. Is dat niet wat tegenstrijdig? Ware het niet beter in een minimumdrempelwaarde aan grensoverschrijdende transacties binnen de groep te voorzien, ook voor de *master file* en voor de *local file*?

Tot slot vraagt de heer Dispa het door hem ingediende wetsvoorstel ter verbetering van de fiscale transparantie, door de grote ondernemingen te verplichten over te gaan tot *reporting* over elk land afzonderlijk (DOC 54 1654/001), toe te voegen aan dit ontwerp van programmawet.

À l'article 60, § 3, l'orateur demande si l'on doit comprendre qu'une société qui ne dépasse pas un des critères de l'article 60, § 3, alinéa 1 ne doit pas non plus rentrer le document d'information prévu à l'article 60, § 3, alinéa 2? Ou le critère de minimum 1 million d'euros de transaction intragroupe se substitue-t-il aux trois critères qui précèdent?

Par rapport à cette notion d'obligation déclarative, il serait intéressant que le ministre des Finances précise son objectif avec un exemple pratique afin de lever toute ambiguïté pour les professionnels du secteur. Ainsi, le premier bilan pour lequel il faudra fournir la documentation sera le bilan du 1 janvier 2016 au 31 décembre 2016. Faut-il comprendre que pour ce bilan, il convient d'analyser si les critères sont ou non dépassés au 31 décembre 2015? En effet, la notion d'exercice comptable clôturé peut être comprise autrement, notamment à cause de difficultés de compréhension rencontrées dans le cadre de l'interprétation de l'article 15 du Code des sociétés.

L'article 60, § 3, dernier alinéa, prévoit un seuil minimum d'1 million d'euros de transactions intragroupes pour le document d'information qui sera joint au fichier local. Or, il n'existe pas un tel seuil pour le *master file* (le fichier principal) ni pour le *local file* (fichier local). On se trouve donc dans une situation où une société 100 % belge, sans aucune filiale et donc sans transactions intragroupes transfrontalières qui dépasse au moins un critère devra déposer un *master file* et un *local file* (alors même qu'elle n'est absolument pas concernée par les prix de transfert, ces dossiers seront donc nécessairement creux), tandis qu'une filiale belge d'un groupe étranger qui ne dépasse pas les critères (mais qui pourra avoir jusqu'à 49 millions d'euros de transactions intragroupe transfrontalières ne devrait introduire aucune documentation). N'est-ce pas un peu contradictoire? Ne faudrait-il pas prévoir un seuil minimum de transactions intragroupes transfrontalières aussi pour le *master file* et pour le *local file*?

Enfin, M. Dispa demande que soit jointe au projet de loi, sa proposition de loi visant à améliorer la transparence fiscale en créant une obligation de *reporting* pays par pays pour les grandes sociétés (DOS 54 1232/001).

Volgens mevrouw Karin Temmerman (sp.a) bevat dit ontwerp veel positieve elementen. Niettemin heeft zij een aantal vragen.

Zij is ingenomen met de bepalingen van het ontworpen artikel 46. Het lid herinnert eraan dat de vennootschappen sinds 2010 de betalingen van meer dan 100 000 euro naar bankrekeningen in belastingparadijzen moeten aangeven bij de fiscus. Artikel 46 verruimt die aangifteplicht tot de vaste inrichtingen, en niet alleen tot de vennootschappen en de natuurlijke personen.

Voortaan volstaat het dat de betaling wordt verricht in de loop van een belastbaar tijdperk waarin het land een negatieve evaluatie heeft gekregen van de OESO. Er wordt ook bepaald dat landen als belastingparadijzen worden beschouwd wanneer ze geen vennootschapsbelasting heffen. Tenslotte wordt niet meer alleen gekeken naar het nominaal tarief maar kunnen ook landen als belastingparadijzen worden beschouwd als zij een hoog nominaal tarief toekennen maar in ernstige mate de belastbare grondslag gaan uithollen.

Uit de memorie van toelichting van het wetsontwerp zou men kunnen interpreteren dat, wat de *ratings* van het Mondiaal Forum betreft, alléén de *non compliant rating* aanleiding geeft tot de kwalificatie als belastingparadijs. De wettekst spreekt van "niet effectief of substantieel" meewerkend. Op basis van de huidige wettekst begrijpt spreekster dat de rating "*partially compliant*" onvoldoende geldt en dus ook aanleiding geeft tot kwalificatie als belastingparadijs in de zin van artikel 307, 5de lid van het WIB 92. Kan de minister deze interpretatie bevestigen?

Wat de kwalificatie als belastingparadijs betreft, verwijst mevrouw Temmerman naar de volgende zinsnede van art.46, 3°, derde streepje: "(...) landen waarvan het tarief van de vennootschapsbelasting dat met de werkelijke belastingdruk op inkomsten van buitenlandse oorsprong overeenstemt lager is dan 15 %". Betekent dit dat alle landen die een zuiver territoriale belastingregime kennen waarbij alleen inkomsten met oorsprong in het land zelf worden belast onder deze bepaling vallen (bijvoorbeeld Uruguay, Hong Kong)?

Waarom geldt de benadering via het effectief tarief alleen voor de buitenlandse inkomsten?

Voor welke landen geldt vandaag de aangifteplicht en na de aanpassing niet meer en omgekeerd?

Mme Karin Temmerman (sp.a) relève beaucoup d'éléments positifs dans le projet de loi. Elle souhaite cependant poser quelques questions.

Elle se réjouit des dispositions prévues à l'article 46 du projet. Elle rappelle que depuis 2010, les sociétés doivent déclarer au fisc les paiements de plus de 100 000 euros effectués vers des paradis fiscaux. L'article 46 étend cette obligation d'information aux établissements stables et pas seulement aux sociétés et aux personnes physiques.

Il suffira désormais que le paiement soit effectué au cours d'une période imposable durant laquelle le pays concerné a reçu une évaluation négative de l'OCDE. Il est également stipulé qu'un pays sera considéré comme un paradis fiscal s'il ne soumet pas les sociétés à l'impôt. Enfin, on ne se contentera plus de regarder le taux nominal: des pays pourront être considérés comme des paradis fiscaux même s'ils pratiquent un taux nominal élevé mais autorisent par ailleurs une érosion importante de la base imposable.

À la lecture de l'exposé des motifs du projet de loi, on pourrait croire qu'en ce qui concerne les évaluations du Forum mondial, seule l'évaluation "non conforme" peut entraîner la désignation d'un État comme paradis fiscal. Le texte de loi parle de pays "n'ayant pas mis substantiellement et effectivement en œuvre ce standard". Sur la base de l'actuel texte de loi, l'intervenante comprend que l'évaluation "partiellement conforme" n'est pas suffisante et donne donc également lieu à la qualification de paradis fiscal au sens de l'article 307, alinéa 5, du CIR 92. Le ministre peut-il confirmer cette interprétation?

En ce qui concerne la désignation en tant que paradis fiscal, Mme Temmerman cite le membre de phrase suivant, extrait de l'article 46, 3°, 3^e tiret: "[État] dont le taux de l'impôt des sociétés correspondant à la charge fiscale effective sur les revenus d'origine étrangère est inférieur à 15 p.c." Cela signifie-t-il que tous les pays qui disposent d'un régime fiscal purement territorial prévoyant uniquement la taxation des revenus provenant du pays même tombent sous le coup de cette disposition (par exemple l'Uruguay ou Hong Kong)?

Pourquoi l'approche du taux effectif vaut-elle uniquement pour les revenus étrangers?

Quels sont les pays pour lesquels il existe actuellement une obligation de déclaration et pour lesquels ce ne sera plus le cas après la modification, et inversement?

In verband met de artikelen 49 en 50 (inlichtingen afkomstig uit het buitenland) stelt mevrouw Temmerman de volgende vragen:

Wanneer de administratie de inlichtingen ontvangt uit het buitenland is de aanslagtermijn 24 maanden. Het ontwerp maakt ook mogelijk dat binnen deze termijn bijkomende onderzoeksdaden worden gesteld. Mevrouw Temmerman vindt deze bepaling positief maar wel onvoldoende. Ze dient vervolgens amendement nr. 3 in (DOC 1875/004) om die termijn te verlengen van 24 naar 48 maanden.

Mevrouw Temmerman is van oordeel dat de termijn waarbinnen de taxatie dient te gebeuren op basis van uit het buitenland verkregen inlichtingen te beperkt is. Zeker in de context van de op stapel staande internationale automatische uitwisseling van inlichtingen, is een verlenging van de termijn noodzakelijk.

Thans stelt dit geen probleem omdat er weinig inlichtingen uit het buitenland komen maar volgend jaar zal de situatie anders zijn, zeker in de eerste fase.

In verband met artikel 51 (sanctie bij de niet aangifte van een juridische constructie), stelt mevrouw Temmerman dat het verhogen van de sanctie het probleem van de niet aangifte van een juridische structuur niet zal oplossen. Veel belangrijker en problematischer is volgens haar dat er nog altijd een zeer belangrijke achterpoort zit in de kaaimantaks. Die achterpoort moet absoluut gesloten worden. De Kaaimantaks kijkt door de *offshore*-constructies, zoals een Panamese vennootschap, heen en belast zo rechtstreeks de eigenaar van de constructie in België. Maar de doorkijkbelasting geldt alleen indien de Belgische belastingplichtige rechtstreeks participeert in de offshore-constructie. De kaaimantaks kan dus relatief eenvoudig omzeild worden door gebruik te maken van een tussenstructuur. Volgens fiscale advocaten zijn dergelijke zogenaamde dubbelstructuren veeleer regel dan uitzondering. In de toelichting van het ontwerp van de kaaimantaks staat dat dit een veel voorkomende structuur is maar dat die kaaimantaks op die veel voorkomende structuren niet van toepassing is.

Mevrouw Temmerman dient in dat verband amendement nr. 17 in (DOC 54 1875/004) om aan dit probleem te verhelpen.

Wat de toegang tot het Centraal aanspreekpunt betreft (artikelen 69 tot 76), dient mevrouw Temmerman amendement nr. 4 in (DOC 54 1875/004) dat ertoe strekt het derde lid van dit artikel te schrappen, namelijk de

En ce qui concerne les articles 49 et 50 (informations en provenance de l'étranger), Mme Temmerman pose les questions suivantes:

Lorsque l'administration reçoit des informations en provenance de l'étranger, le délai d'imposition est de 24 mois. Le projet de loi prévoit également la possibilité de procéder à des actes d'investigation supplémentaires durant ce délai. Mme Temmerman juge cette disposition positive mais insuffisante. Elle présente ensuite l'amendement n° 3 (DOC 1875/004) afin de porter ce délai à 48 mois.

Mme Temmerman estime en effet que le délai pendant lequel l'imposition doit avoir lieu sur la base d'informations obtenues à l'étranger est trop limité. La prolongation du délai est *a fortiori* nécessaire dans le cadre du futur échange automatique d'informations au niveau international.

À l'heure actuelle, cela ne pose pas problème étant donné qu'il y a peu d'informations provenant de l'étranger, mais l'année prochaine, la situation sera différente, certainement au cours de la première phase.

En ce qui concerne l'article 51 (sanction en cas d'absence de déclaration d'une construction juridique), Mme Temmerman indique que le renforcement de la sanction ne résoudra pas le problème de la non-déclaration d'une construction juridique. Selon elle, le fait qu'il existe toujours un moyen assez simple d'échapper à la taxe Caïman est beaucoup plus important et beaucoup plus problématique. Il faut absolument éliminer cette possibilité. La taxe Caïman permet de voir au travers des constructions *offshore*, comme, par exemple, une société panaméenne, et d'imposer directement le propriétaire de la construction en Belgique. Mais la taxe de transparence est uniquement applicable si le contribuable belge participe directement à la construction *offshore*. Il est donc assez facilement possible de contourner la taxe Caïman en ayant recours à une structure intermédiaire. Or, selon certains avocats fiscalistes, de telles structures "doubles" sont davantage la règle que l'exception. Dans l'exposé des motifs du projet de taxe Caïman, il est d'ailleurs indiqué qu'il s'agit de structures très courantes mais auxquelles la taxe Caïman n'est pas applicable.

Aussi, Mme Temmerman présente l'amendement n° 17 (DOC 54 1875/004) afin de remédier à ce problème.

En ce qui concerne l'accès au Point de contact central (articles 69 à 76), Mme Temmerman présente l'amendement n° 4 (DOC 54 1875/004), qui tend à supprimer l'alinéa 3 de cet article, à savoir la condition qui

voorwaarde om vooraf de belastingplichtige in kennis te stellen van een raadpleging van het CAP. Die voorafgaande kennisgeving verhindert de efficiënte werking van de btw-administratie.

De heer Ahmed Laaouej (PS) benadrukt dat het ter bespreking voorliggende wetsontwerp positieve bepalingen bevat. Hij denkt in het bijzonder aan die in de artikelen 46 tot 52 over de verplichte aangifte van betalingen van binnenlandse vennootschappen en Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen naar belastingparadijzen en niet-coöperatieve rechtsgebieden. Gelet op de uitbreiding van het toepassingsgebied, zal de fractie van de spreker voor dit hoofdstuk haar steun verlenen.

Een heel interessante maatregel beoogt de verhoging van de onderzoekstermijn als een aantal inkomenselementen worden doorgezonden via een dubbelbelastingverdrag. De spreker kan deze vooruitgang alleen maar toejuichen. Zo kan men ook alleen maar verheugd zijn over de invoering van een sanctie in geval van niet-aangifte van een *offshore*-structuur, al kan men zich afvragen hoe de controle zal worden georganiseerd. Heeft de minister voorzien in een controlemechanisme?

Met betrekking tot het BEPS-project en de verrekenprijzen verwijst de spreker naar de persberichten van de afgelopen dagen als zou de minister van Financiën de bestrijding van transnationale belastingontwijking (meer bepaald vanaf de ondernemingsgroepen) hebben geblokkeerd. Het bereikte voorakkoord is onduidelijk wat de CFC's (*Controlled Foreign Companies*) en het vraagstuk van de intrestaftrek betreft. Kan de minister in dit verband zijn standpunt verduidelijken, en uitleggen wat er tijdens die onderhandelingen is gebeurd?

Inhoudelijk verheugt de spreker zich over de *reporting* per land. Wel vraagt hij zich af waarom de minister niet de hele Europese richtlijn tot uitvoering van de actiepunten van het BEPS omzet. Die richtlijn bevat vijftien punten en de minister behoudt er maar één van. Wat is het tijdschema voor de uitvoering van de overige maatregelen van die richtlijn?

De spreker wenst te weten wat voor de organisatie van de FOD Financiën is voorzien om zich op dat nieuwe gegeven voor te bereiden. Zijn er opleidingen gepland voor de ambtenaren die de nieuwe regels binnenkort moeten toepassen? Is er voorzien in een versterking van de afdeling "verrekenprijzen"?

De spreker is tevens ingenomen over het deel "Invordering" van het wetsontwerp (artikelen 66 tot 68), alsook over de uitbreiding van de toegang tot het

consiste à devoir informer le contribuable préalablement à la consultation du PCC. En effet, cette information préalable est de nature à compromettre l'efficacité de l'intervention de l'administration de la TVA.

M. Ahmed Laaouej (PS) souligne que le projet de loi à l'examen contient des dispositions positives. Il pense en particulier aux dispositions des articles 46 à 52 concernant l'obligation de déclaration des paiements effectués par des sociétés résidentes et des établissements belges de sociétés étrangères vers des paradis fiscaux et des territoires non coopératifs. Étant donné l'élargissement du champ d'application, le groupe de M. Laaouej apportera son soutien sur ce chapitre.

Une mesure très intéressante vise à augmenter le délai d'investigation dans l'hypothèse où il y a un certain nombre d'éléments de revenus qui sont transmis par le biais d'une convention préventive de double imposition. M. Laaouej ne peut que saluer cette avancée. De la même manière, il faut saluer l'introduction d'une sanction en cas de non déclaration d'une structure offshore même si on peut se demander comment le contrôle va s'organiser. Le ministre a-t-il prévu un dispositif de contrôle?

En ce qui concerne le BEPS et les prix de transfert, M. Laaouej se réfère aux articles de presse de ces derniers jours selon lesquels le ministre des Finances aurait bloqué les processus de lutte contre l'évasion fiscale transnationale, notamment à partir des groupes d'entreprises. Le préaccord intervenu n'est pas clair en ce qui concerne les CFC (*Controlled Foreign Companies*) et la problématique de la déduction des intérêts. Le ministre pourrait-il à cet égard clarifier sa position et expliquer ce qui s'est passé au cours de ces négociations?

Quant au fond, M. Laaouej se réjouit du *reporting* pays par pays mais se demande pourquoi le ministre ne transpose pas l'ensemble de la directive européenne qui met en œuvre les points d'action du BEPS. Cette directive contient 15 points et le ministre n'en retient qu'un seul. Quel est le calendrier de la mise en œuvre des autres mesures reprises dans la directive?

M. Laaouej souhaiterait savoir ce qui est prévu dans l'organisation du SPF Finances pour se préparer à cette nouvelle donnée. Des formations sont-elles prévues pour les agents qui demain devront mettre en œuvre les nouvelles réglementations? Un renforcement de la cellule "prix de transfert" est-il prévu?

L'intervenant se réjouit également du volet "recouvrement" du projet de loi (articles 66 à 68) ainsi que de l'élargissement de l'accès au Point de contact central

Centraal Aanspreekpunt bij de Nationale Bank (artikelen 69 tot 76). Hij vraagt echter dat de minister zou verduidelijken welke informatie beschikbaar zal zijn en welke verplichtingen inzake aangifte en informatieverstrekking bij het Centraal Aanspreekpunt zullen gelden.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) leert uit artikel 46 dat een belastingparadijs ook een deel van een Staat kan zijn. Wat dient onder “deel van een Staat” te worden verstaan? Kan de staat Delaware in de Verenigde Staten bijvoorbeeld als een deel van een Staat worden beschouwd en op de Belgische lijst van belastingparadijzen voorkomen? Worden de EU-lidstaten automatisch van de lijst uitgesloten of niet?

De geldboete van 6 250 euro voor het niet melden van een juridische constructie is volgens de heer Van Hees belachelijk laag voor personen met een heel groot vermogen. Het boetesysteem zou moeten worden bijgestuurd, en er moeten strafrechtelijke sancties worden ingesteld die afschrikkelijker zijn dan geldboetes. Hetzelfde geldt voor de administratieve geldboetes in verband met de verrekenprijzen (van 1 250 à 25 000 euro). Waarom wordt niet voorzien in geldboetes die in verhouding staan tot de omzet van de groep?

Waarom heeft de minister ervoor gekozen om punt 13 van het BEPS-Actieplan uit te voeren, maar niet de andere?

Aangezien aan de bevoegde diensten van de fiscus landenrapporten zullen worden overgezonden, meent de heer Van Hees dat het nuttig zou zijn die *reporting* openbaar te maken, zoals gebeurt met de jaarrekeningen van de ondernemingen. Het is belangrijk dat die informatie tot op zekere hoogte zichtbaar is voor de bevolking. Deze *reporting* is in feite slechts een bijlage bij de jaarrekeningen en zou nuttig kunnen zijn voor de werknemers van de groep.

Wat ten slotte het Centraal Aanspreekpunt betreft, bekritiseert de heer Van Hees dat voor de taxatieambtenaren (voor wie het bankgeheim geldt) andere regels gelden dan voor de inningsambtenaren en de notarissen.

2. Antwoorden van de minister van Financiën

De minister stemt in met de technische verbeteringen aan de artikelen 58 en 60 (zie de amendementen nrs. 55 en 56, DOC 54 1875/004).

a. Werkelijke belastingsdruk

De Staten zullen niet enkel op de lijst worden opgenomen indien de inkomsten van buitenlandse oorsprong

auprès de la Banque nationale (articles 69 à 76). Il demande toutefois que le ministre clarifie quelles seront les informations disponibles et quelles seront les obligations de déclaration et d'information auprès de ce point de contact central.

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) relève dans l'article 46 qu'un paradis fiscal peut aussi être une partie d'un État. Que faut-il entendre par “partie d'un État”? L'État du Delaware aux États Unis, par exemple, pourrait-il être considéré comme une partie d'un État et être repris dans la liste belge des paradis fiscaux? Les pays membres de l'Union européenne sont-ils exclus d'office ou non de la liste?

En ce qui concerne l'amende de 6250 euros pour non déclaration d'une construction juridique, M. Van Hees estime que ce montant est dérisoire par rapport à certaines grosses fortunes. Il faudrait revoir le système des amendes et prévoir des sanctions pénales qui sont plus dissuasives que des amendes. La même question se pose pour les amendes administratives en ce qui concerne les prix de transfert (de 1250 à 25 000 euros). Pourquoi ne pas prévoir des amendes proportionnelles au chiffre d'affaires du groupe?

Pour quelle raison le ministre a-t-il choisi de concrétiser le point n°13 de la directive BEPS et pas les autres?

Etant donné que le *reporting* pays par pays sera transmis aux services compétents du fisc, M. Van Hees estime qu'il serait opportun de rendre ce *reporting* public à l'instar des comptes annuels des entreprises. Il est important de garantir une certaine visibilité de la population sur ces informations. Ce *reporting* n'est, en fait, qu'une annexe aux comptes annuels et pourrait être utile pour les travailleurs du groupe.

Enfin, en ce qui concerne le point de contact central, M. Van Hees dénonce une discrimination entre les agents taxateurs soumis au secret bancaire et les agents du recouvrement ou encore les notaires.

2. Réponses du ministre des Finances

Le ministre marque son accord sur les corrections techniques aux articles 58 et 60 (voir amendements n°s 55 et 56, DOC 54 1875/004).

a. Pression fiscale réelle

Les États ne figureront pas seulement sur la liste si les revenus d'origine étrangère ne sont pas soumis à

niet aan een vennootschapsbelasting onderworpen zijn maar ook indien het tarief van die vennootschapsbelasting dat met de werkelijke belastingsdruk op inkomsten van buitenlandse oorsprong overeenstemt, lager is dan 15 %. Dit heeft uiteraard tot doel om de opname van een Staat op deze lijst niet enkel te laten afhangen van het nominale tarief maar ook om de samenstelling van de belastbare grondslag of het belastbaar resultaat een significante rol te laten spelen in de beslissingen of de procedure hieromtrent. Dit criterium zal bijgevolg voornamelijk worden toegepast ingeval de belastbare grondslag of het belastbaar resultaat naar internationale normen op een abnormale wijze bekomen is of samengesteld is, namelijk als er tussen het nominale tarief en het reële tarief een te grote discrepantie ontstaat.

b. Schorsing van de tenuitvoerlegging van een vonnis of arrest op invorderingsvlak

Met die bepaling wil de minister vermijden dat de administratie ertoe gedwongen wordt in beslag genomen goederen of geldsommen vrij te geven of terug te storten voor het einde van het geschil. Deze bepaling kan er inderdaad toe leiden dat ook de belastingplichtige het einde van het invorderingsgeschil afwacht alvorens gevolg te geven aan een vonnis in eerste aanleg. Maar vaak is dat niet zo erg omdat het geschil doorgaans betrekking heeft op een invorderingsmaatregel door de ontvanger en het voorwerp van het geschil intussen alvast gevrijwaard blijft.

c. Voorbeelden in het buitenland

De minister hecht veel aandacht aan de in het buitenland opgezette structuren, zoals Tracfin in Frankrijk; hij zal niet nalaten daar uit te leren wat België betreft.

d. Kaaimantaks — Geldboete van 6 250 euro

Die geldboete zal jaarlijks worden geïnd per niet-aangegeven constructie. Voor vennootschappen die goed bij kas zijn, is dat niet echt een hoog bedrag, maar de Raad van State heeft wel benadrukt dat niet-aangifte van een juridische constructie een strafrechtelijke overtreding vormt.

Daarnaast is voorzien in een belastingverhoging op de niet-aangegeven bedragen.

e. Achterpoortjes

De minister zal dit vraagstuk op de voet volgen en achterpoortjes sluiten — wat hij vorig jaar trouwens al heeft gedaan. De diensten zullen aan die kwestie aandacht blijven besteden.

l'impôt des sociétés mais aussi si le taux de cet impôt des sociétés, qui correspond à la pression fiscale réelle sur les revenus d'origine étrangère, est inférieur à 15 %. Cette disposition a évidemment pour but de ne pas faire dépendre l'inscription d'un État sur cette liste uniquement du taux nominal mais aussi de faire jouer à la composition de la base imposable ou au résultat imposable un rôle significatif dans les décisions ou la procédure en la matière. Ce critère sera, par conséquent, principalement appliqué si la base imposable ou le résultat imposable a été obtenu ou est composé de manière anormale à la lumière des normes internationales, c'est-à-dire s'il existe une trop grande disparité entre le taux nominal et le taux réel.

b. Suspension de l'exécution d'un jugement ou d'un arrêt en matière de recouvrement

Grâce à cette disposition, le ministre veut empêcher que l'administration soit contrainte de libérer les biens saisis ou de reverser les sommes d'argent saisies avant la fin du litige. Il va sans dire que cette disposition peut avoir pour effet que le contribuable doit également attendre la fin du litige relatif au recouvrement avant de donner suite à un jugement en première instance. Souvent, ce n'est cependant pas si grave parce que le litige concerne généralement une mesure de recouvrement prise par le receveur et que l'objet du litige est préservé dans l'intervalle.

c. Exemples à l'étranger

Le ministre s'intéresse de près aux dispositifs mis en place à l'étranger comme par exemple, Tracfin en France et n'hésitera pas à en retirer des enseignements pour la Belgique.

d. Taxe Caiman — Amende de 6250 euros

Cette amende sera perçue par construction non déclarée et par an. Bien que ce montant ne soit pas impressionnant pour des sociétés très riches, le Conseil d'État a souligné que la non déclaration d'une construction juridique constituait une infraction pénale.

En outre, il est prévu une augmentation des taxes sur les montants non déclarés.

e. Portes de sortie

Le ministre suivra de près cette problématique et fermera les portes de sortie comme il l'a d'ailleurs déjà fait l'année dernière. Les services resteront attentifs à ce problème.

f. ECOFIN-Raad

Een ECOFIN-Raad heeft op 17 juni 2016 plaatsgevonden onder Nederlands Voorzitterschap; die vergadering was vrijwel geheel gewijd aan de *Anti Tax Avoidance Directive* (ATAD). Die richtlijn bestaat uit 6 onderdelen. De Ministerraad heeft met 5 van die 6 onderdelen ingestemd en heeft voorbehoud gemaakt bij de “*interest rate reduction*”, daar er een grote discrepantie is tussen het Europese voorstel en de in België vigerende manier van werken.

De Ministerraad was het er unaniem over eens dat moest worden geprobeerd op OESO-niveau tot een overeenkomst te komen over de parameters op grond waarvan de interestaftrek kan worden berekend. Dat vraagstuk is aan bod gekomen tijdens de ECOFIN-Raad, en sommige grote landen hebben geëist dat in een deadline wordt voorzien, mocht binnen de OESO dienaangaande geen overeenkomst worden bereikt. De minister heeft laten weten dat hij ter zake niet door zijn regering was gemandateerd. Uiteindelijk werd 2024 als deadline opgenomen in de overeenkomst. De minister heeft die deadline vorig weekeinde aan de regering voorgesteld.

g. Het Centraal Aanspreekpunt (CAP)

De regering is van plan de fiscale fraude te bestrijden. In een rechtsstaat moet er echter een balans zijn tussen artikel 22 van de Grondwet en artikel 8 van het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden, teneinde de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer te waarborgen.

Wegens die beginselen is het niet wenselijk een onvoorwaardelijke en onbepaalde toegang tot het aanspreekpunt te verlenen. De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer is zeker geen absoluut recht. Onder strikte voorwaarden kan sprake zijn van een inmenging van de overheid (dringende sociale behoeften, evenredigheid met de nagestreefde wettige doeleinden). In dat kader is een balans uitgewerkt tussen de ambtenaren die de dossiers onderzoeken en die welke met de invordering zijn belast; dat onderscheid bestaat trouwens al in het WIB.

Artikel 322 van het WIB voorziet voor de ambtenaren van de directe belastingen immers in een getrapte procedure, volgens welke de belastingplichtige eerst wordt uitgenodigd zijn rekeningen mee te delen en als hij weigert, de ambtenaar het aanspreekpunt kan raadplegen, maar alleen bij fraude of bij aanwijzingen voor hogere inkomsten dan die waarvan aangifte is gedaan.

f. Conseil ECOFIN

Un conseil ECOFIN a eu lieu le vendredi 17 juin dernier sous la présidence néerlandaise et était presque entièrement consacré à l'ATAD (*Anti Tax Avoidance Directive*). Cette directive est composée de 6 volets. Le Conseil des ministres avait marqué son accord avec 5 de ces 6 volets et émis des réserves sur l'“*interest rate reduction*” étant donné qu'il y avait une grande différence entre la proposition européenne et les pratiques en vigueur en Belgique.

Le Conseil des ministres était unanime sur le fait qu'il fallait essayer d'arriver à un accord au niveau de l'OCDE sur les paramètres permettant de calculer la déduction des intérêts. Cette question a été abordée pendant le Conseil ECOFIN et certains grands pays ont exigé de prévoir une échéance en cas d'absence d'accord sur ce sujet au sein de l'OCDE. Le ministre a fait savoir que sur ce point il n'était pas mandaté par son gouvernement. Finalement, l'échéance de 2024 a été inscrite dans l'accord. Le ministre a soumis cette date au gouvernement le weekend dernier.

g. Le Point de contact

Le gouvernement entend lutter contre la fraude fiscale. Toutefois, dans un état de droit, il convient de trouver un équilibre entre l'article 22 de la Constitution et l'article 8 de la Convention européenne sur les droits de l'homme en vue de garantir le respect de la vie privée.

C'est en raison de ces principes qu'il n'est pas opportun de donner un accès inconditionnel et illimité au point de contact. Le respect de la vie privée n'est, certes pas un droit absolu. Il peut y avoir une ingérence des pouvoirs publics à des conditions strictes (besoins sociaux urgents, proportionnalité avec les objectifs légitimes poursuivis). C'est dans ce cadre qu'un équilibre a été recherché entre les fonctionnaires qui examinent les dossiers et ceux chargés du recouvrement. Cette distinction existe déjà dans le CIR.

En effet, l'article 322 du CIR prévoit pour les fonctionnaires des impôts directs une procédure par paliers selon laquelle le contribuable est d'abord invité à communiquer ses comptes et s'il refuse, le fonctionnaire peut consulter le point de contact mais uniquement en cas de fraude ou d'indices de revenus plus élevés que ceux déclarés.

Artikel 319*bis* van het WIB daarentegen bepaalt dat de met de invordering belaste ambtenaren en de ontvangers niet in hun aanpak worden beperkt en dat zij het CAP rechtstreeks mogen raadplegen

Aangezien momenteel krachtens de wetten betreffende de invordering de ontvangers de banken al mogen aanschrijven om informatie te verkrijgen, ware het niet verantwoord hun toegang tot het aanspreekpunt te beperken (dat is immers een minder omslachtige procedure). De raadpleging van het CAP is doeltreffend en discreet, en grijpt minder in het leven van de burgers in dan de raadpleging van de banken.

h. Amendement nr. 4 van mevrouw Temmerman

De minister kan niet instemmen met amendement nr. 4 van mevrouw Temmerman. Inzake btw bevaagt de ambtenaar immers de schuldenaar, zoals de fiscus de belastingplichtige bevaagt. Indien de bevaagde personen weigeren te antwoorden en hun rekeningen over te leggen, raadpleegt de ambtenaar van de fiscus het CAP.

i. Invoering van de gegevens in het CAP

De gegevens van het CAP zullen worden aangeleverd door alle financiële instellingen, die de rekeningen van hun klanten, alsook de verzekeringscontracten zullen doorgeven. Voortaan moeten belastingplichtigen met een rekening in het buitenland het CAP daarvan zelf op de hoogte brengen.

Er is een wetsontwerp in de maak om de geregelde en automatische aanvulling van het CAP door de financiële instellingen te formaliseren. Die aanvulling zal dus niet langer jaarlijks of halfjaarlijks gebeuren.

De notarissen hebben geen onbeperkte toegang tot het CAP, maar louter in de gevallen waarin zij de burger bijstaan in het kader van een nalatenschapsaangifte. Ook de ontvangers van Patrimoniumdocumentatie zijn gemachtigd het CAP te raadplegen.

j. Aanslagtermijn

Er werd een balans gevonden tussen buitensporige en zinvolle rechten. De minister kan niet akkoord gaan met amendement nr. 3 van mevrouw Temmerman. Artikel 358 van het WIB 1992 voorziet immers al in een aanslagtermijn van 24 maanden. Die termijn werd niet verlengd; alleen de juridische grondslag werd verruimd.

Niet alleen onderzoek en controle in het kader van een dubbel belastingverdrag kan aanleiding geven tot een aanslagtermijn maar ook alle soorten inlichtingen

Au contraire, l'article 319*bis* CIR prévoit que les fonctionnaires chargés du recouvrement ainsi que les receveurs ne sont pas limités dans leur démarche et peuvent directement consulter le PCC.

Etant donné qu'actuellement, en vertu des lois sur le recouvrement, les receveurs peuvent déjà écrire aux banques pour obtenir des informations, il n'aurait pas été justifié de restreindre leur accès au point de contact qui est une procédure moins lourde. La consultation du PCC est efficace et discrète et est moins intrusive dans la vie des citoyens que la consultation des banques.

h. Amendement n° 4 de Mme Temmerman

Le ministre ne peut accepter l'amendement n°4 de Mme Temmerman. En effet, en matière de TVA, le fonctionnaire questionne le débiteur comme le fisc questionne le contribuable. Si les personnes interrogées refusent de répondre et de produire leurs comptes, le fonctionnaire du fisc consulte le PCC.

i. Alimentation du PCC

Le PCC sera alimenté par chaque institution financière qui transmettra les comptes de ses clients ainsi que les contrats d'assurance. Dorénavant, le contribuable qui dispose d'un compte à l'étranger aura également l'obligation d'en avertir personnellement le PCC.

Un projet de loi est en préparation en vue de formaliser l'alimentation régulière et automatique du PCC par les institutions financières (non plus annuellement ou semestriellement).

Les notaires n'ont pas d'accès illimité au PCC mais uniquement lorsqu'ils assistent le citoyen pour remplir une déclaration de succession. De même, les receveurs du Patrimoine et de la Documentation sont également habilités à consulter le PCC.

j. Délai d'imposition

Un équilibre a été trouvé entre des droits excessifs et des droits utiles. Le ministre ne peut accepter l'amendement n°3 de Mme Temmerman. En effet, l'article 358 du CIR prévoit déjà un délai d'imposition de 24 mois. Ce délai n'a pas été prolongé, seules les bases juridiques ont été étendues.

Il n'y a pas qu'une enquête et un contrôle dans le cadre d'une convention préventive de double imposition qui peuvent donner lieu à un délai d'imposition,

die worden uitgewisseld. Omdat een inlichting die wordt uitgewisseld niet altijd direct uitwijst wat de juiste verschuldigde belasting is, moet men een vraag om inlichtingen sturen om te zien of de inlichting wel correct is. Meer is er meestal niet nodig. Om zorgvuldig te kunnen werken, moet de fiscus een onderzoek kunnen voeren, wat momenteel ontbreekt. Daarom is een onderzoekstermijn ingevoerd.

Op het moment dat zij de inlichting krijgt, heeft de fiscus nog twee jaar (24 maanden) om haar werk te doen. Dat moet volstaan voor de fiscus om de onderzoeksdata te stellen en een aanslag te kunnen vestigen. Men moet niet vergeten dat de aanslag nog kan gevestigd worden voor feiten die blijken uit 5 jaar voordat de inlichting binnenkomt, tot 7 jaar, als inkomsten niet werden aangegeven met bedrieglijk opzet en oogmerk om te schaden. Dan heeft de administratie na die 7 jaar nog 2 jaar om een onderzoek en een aanslag te vestigen. Die termijn uitbreiden tot 48 maanden is te excessief.

k. Artikel 307 WIB 92

Panama staat niet op de lijst van landen die een aangifte moeten doen van betalingen van meer dan 100 000 euro naar een belastingparadijs, omdat Panama een land is dat zijn *onshore*-inkomsten wel degelijk belast aan een normaal tarief terwijl het de *offshore*-inkomsten aan een nultarief onderwerpt. Dat is de reden waarom de minister geopteerd heeft voor een nominaal tarief van de vennootschapsbelasting van 10 % en voor een reëel tarief van de *offshore*-inkomsten van 15 %.

l. Non compliant rating

Landen die *non compliant* zijn bij het Mondiaal Forum is één reden om opgenomen te worden op de lijst van de landen die een aangifte moeten indienen. Een tweede, niet cumulatief te vervullen reden, is dat de landen geen belastingdruk hebben die effectief een tarief van 15 % bedraagt.

m. Definitie van een Staat of van een deel van een Staat

De administratie onderzoekt momenteel nog de vraag van de heer Van Hees inzake de deelstaat Delaware. In sommige confederale Staten zijn de lokale belastingen soms hoger dan de federale belasting.

c'est également le cas de toutes sortes d'informations échangées. Une information échangée ne permettant pas toujours de déterminer directement quel est exactement l'impôt dû, il faut envoyer une demande de renseignements afin de voir si l'information est bien correcte. Il n'en faut généralement pas plus. Afin de pouvoir travailler minutieusement, le fisc doit pouvoir effectuer une enquête, ce qui n'est pas le cas actuellement. c'est pourquoi un délai d'investigation a été instauré.

Au moment où il reçoit l'information, le fisc dispose encore de deux ans (24 mois) pour faire son travail, ce qui doit lui suffire afin d'effectuer les actes d'investigation et de pouvoir établir une imposition. Il ne faut pas oublier que l'imposition peut encore être établie pour des faits avérés qui remontent à 5 ans avant l'obtention de l'information, et jusqu'à 7 ans, si les revenus n'ont pas été déclarés avec une intention frauduleuse ou un dessein de nuire. Dans ce cas, l'administration dispose encore de 2 ans, après ces 7 ans, pour réaliser une enquête et établir une imposition. Prolonger ce délai à 48 mois serait excessif.

k. Article 307 CIR 92

Le Panama ne figure pas sur la liste des pays qui doivent déclarer les paiements de plus de 100 000 euros à destination d'un paradis fiscal parce que le Panama est un pays qui impose bel et bien ses revenus *onshore* à un taux normal, tandis qu'il soumet les revenus *offshore* à un taux zéro. C'est pourquoi, le ministre a opté pour un taux nominal de 10 % à l'impôt des sociétés et pour un taux réel des revenus *offshore* de 15 %.

l. Non compliant rating

La non-conformité d'un pays envers le Forum mondial constitue un motif pour figurer sur la liste des pays qui doivent introduire une déclaration. Un deuxième motif, qui ne doit pas être présent cumulativement, est de ne pas avoir une pression fiscale atteignant effectivement un taux de 15 %.

m. Définition d'un État ou d'une partie d'État

L'administration examine encore la question posée par M. Van Hees sur l'État du Delaware. Dans certains États confédéraux, les impôts locaux sont parfois plus élevés que l'impôt fédéral.

De EER-landen (Noorwegen, IJsland, Liechtenstein) en Zwitserland zijn niet opgenomen in de lijst van belastingparadijzen.

n. De verrekenprijzen

In principe is het de moederonderneming van de groep die de *country by country reporting* moet verspreiden naar andere landen en entiteiten. Als de moeder in gebreke blijft, dan valt normaal de verplichting terug op de Belgische dochter. Een multinationale groep kan altijd een surrogaatonderneming aanduiden die deze plicht altijd op haar kan nemen.

De *reporting* kan niet gebruikt worden om iets te belasten. Het is enkel een technisch hulpmiddel, een inlichting naar een administratie, zoals duidelijk staat in de richtlijn van de OESO. Het komt aan de fiscale administratie toe om die inlichting te analyseren. Uit die analyse, die België ook gaat doen, zal blijken in welke mate die ondernemingen dienen gecontroleerd te worden.

De criteria van 50 miljoen euro omzet, 1 miljard euro balanstotaal en 100 werknemers, vloeien voort uit een wiskundige analyse. Alle Belgische vennootschappen werden in een populatie-database gestopt. Steekproeven werden uitgevoerd op die populatie met als doel minstens 3000 relevante vennootschappen uit die populatie te weerhouden. Op basis van die statistische analyse zijn de criteria bepaald. In een tweede fase werden de criteria getoetst aan de andere Europese landen om ervoor te zorgen dat onze Belgische criteria niet abnormaal afwijken van wat in andere Europese lidstaten gebeurt. Dat was niet het geval. Er dient duidelijk op gewezen te worden dat in België de criteria gebaseerd zijn op de enkelvoudige jaarrekeningen en in de meeste andere landen op de geconsolideerde jaarrekeningen.

o. Artikel 60 — Boekjaar

De minister antwoordt dat in boekjaar 2016, men de criteria moet toepassen op 31 december 2015.

p. Opportuniteit van de boete tot 25 000 euro

De minister heeft geoordeeld dat er een vorm van proportionaliteit moest toegepast worden. Het gaat hier over bepaalde formulieren die niet worden ingediend. Een boete van 25 000 is volgens de minister al een substantiële boete. Indien het formulier niet ingediend zou zijn, is dit nog geen bewijs dat de belastbare basis niet is aangegeven. Het is enkel de administratieve formaliteit van het indienen van de formulieren die gestraft wordt

Les pays EEE (Norvège, Islande, Liechtenstein) et la Suisse ne sont pas repris dans la liste des paradis fiscaux.

n. Les prix de transfert

En principe, c'est l'entreprise mère du groupe qui doit diffuser la déclaration pays par pays dans les autres pays et entités. Si l'entreprise mère est en défaut, l'obligation incombe normalement à la filiale belge. Un groupe multinational peut toujours désigner une entreprise de substitution qui peut assumer cette obligation.

La déclaration ne peut pas être utilisée pour imposer quelque chose. Il ne s'agit que d'un outil technique, un renseignement à destination de l'administration, comme le stipule clairement la directive de l'OCDE. Il appartient à l'administration fiscale d'analyser ces informations. C'est de cette analyse, que la Belgique effectuera également, qu'il ressortira dans quelle mesure ces entreprises doivent être contrôlées.

Les critères de 50 millions d'euros de chiffre d'affaires, d'un milliard d'euros de total du bilan et de 100 travailleurs sont le fruit d'une analyse mathématique. Toutes les sociétés belges ont été encodées dans une banque de données "population". Des échantillons ont été prélevés sur cette population en vue d'en retenir au moins 3 000 sociétés pertinentes. C'est sur la base de cette analyse statistique que les critères ont été établis. Dans une deuxième phase, les critères ont été confrontés à ceux d'autres pays européens pour vérifier que nos critères belges ne s'écartent pas anormalement de ce qui se fait dans les autres États membres européens. Il faut bien noter qu'en Belgique, les critères se fondent sur les comptes annuels ordinaires et, dans la plupart des autres pays, sur les comptes annuels consolidés.

o. Article 60 — Exercice comptable

Le ministre répond que, pour l'exercice comptable 2016, il convient d'utiliser les critères applicables au 31 décembre 2015;

p. Opportunité de l'amende jusqu'à 25 000 euros

Le ministre a estimé qu'une forme de proportionnalité devait être appliquée. Il s'agit en l'espèce de certains formulaires qui ne sont pas introduits. Une amende de 25 000 euros constitue déjà, selon le ministre, un montant substantiel. Le fait que le formulaire n'a pas été introduit, ne suffit pas encore à prouver que la base imposable n'a pas été déclarée. L'amende de 25 000 euros ne sanctionne que la formalité administrative du dépôt

met een boete van 25 000 euro. Volgens de Raad van State moeten de boetes altijd proportioneel zijn. Gelet op het feit dat de Raad van State over die bepaling geen opmerking geformuleerd heeft, meent de minister dat aan die voorwaarden voldaan is.

3. Replieken van de leden

Mevrouw Karin Temmerman (sp.a) verwijst naar de amendementen nrs. 18 tot en met 20 (DOC 54 1875/004) die ertoe strekken het achterpoortje van de Kaaimantaks te sluiten zodat men niet meer aan de taks kan ontsnappen door gebruik te maken van een tussenstructuur.

De spreekster gaat ook in op artikel 46 van het wetsontwerp dat handelt over de aangifteplicht van betalingen door binnenlandse en Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen. Wat wordt er precies bedoeld met een Staat die niet effectief of substantieel de standaard op het gebied van de uitwisseling van inlichtingen op verzoek toepast. Valt het begrip “*partially compliant*” daar ook onder? Welke landen hebben door deze wijziging geen aangifteplicht meer en omgekeerd?

Tenslotte betreurt mevrouw Temmerman dat de minister niet ingaat op het amendement nr. 50 (DOC 54 1875/004) dat de termijn waarbinnen de taxatie dient te gebeuren op basis van uit het buitenland verkregen inlichtingen wenst te verlengen van 24 naar 48 maanden.

De heer Roel Deseyn (CD&V) gaat dieper in op het percentage van 15 % in het kader van artikel 46 van het wetsontwerp. De spreker merkt op dat het nominaal tarief boven de 15 % kan liggen, maar dat het effectieve tarief lager kan zijn door allerlei aftrekken. Welk tarief wordt er dan in aanmerking genomen: het nominale tarief of het effectief betaalde tarief? Deze vraag is van belang om te kunnen bepalen welke landen op de lijst van Staten zonder of met een lage belasting moeten komen.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO) gaat niet akkoord met de stelling van de minister dat de toegang tot het Centraal aanspreekpunt moet worden beperkt omwille van de bescherming van de persoonlijke levenssfeer.

Met betrekking tot artikel 46 vraagt de spreker of de Amerikaanse staat “Delaware” kan worden begrepen onder het begrip “een deel van deze Staat”.

D. Niet-fiscale invordering (art. 77 tot 111)

De heer Roel Deseyn (CD&V) merkt op dat in artikel 89 van het ontwerp wordt bepaald dat de bevoegdheid

des formulaires. Selon le Conseil d’État, les amendes doivent toujours être proportionnelles. Comme le Conseil d’État n’a pas formulé de remarque au sujet de cette disposition, le ministre considère que cette condition est remplie.

3. Répliques des membres

Mme Karin Temmerman (sp.a) renvoie aux amendements n^{os} 18 à 20 (DOC 54 1875/004) qui tendent à supprimer le moyen d’éviter la taxe Caïman de sorte que l’on ne puisse plus échapper à la taxe en faisant usage d’une structure intermédiaire.

L’intervenante se penche également sur l’article 46 du projet de loi concernant l’obligation de déclaration par les sociétés résidentes et les établissements belges de sociétés étrangères. Qu’entend-on précisément par un État ne mettant pas efficacement ou substantiellement en œuvre le standard sur l’échange de renseignements sur demande? Cela recouvre-t-il également la notion de “*partially compliant*”? Quels sont les pays qui, par suite de cette modification, n’ont plus d’obligation de déclaration ou seront à l’inverse obligés de déclarer?

Mme Temmerman déplore enfin que le ministre ne donne pas suite à l’amendement n^o 50 (DOC 54 1875/004) tendant à porter de 24 à 48 mois le délai dans lequel il faut procéder à la taxation sur la base d’informations reçues de l’étranger.

M. Roel Deseyn (CD&V) s’attarde sur le pourcentage de 15 % prévu dans le cadre de l’article 46 du projet de loi. L’intervenant fait observer que le taux nominal peut être supérieur à 15 %, mais que le taux effectif peut être inférieur par suite de toutes sortes de déductions. Quel taux retient-on dans ce cas: le taux nominal ou le taux effectivement payé? Cette question est importante pour pouvoir déterminer quels pays doivent figurer dans la liste des États à fiscalité inexistante ou peu élevée

M. Marco Van hees (PTB-GO) ne partage pas le point de vue du ministre selon lequel l’accès au point de contact central doit être limité en raison de la protection de la vie privée.

S’agissant de l’article 46, l’intervenant demande si la notion d’ “une partie de cet État” peut recouvrir l’État américain du Delaware.

D. Recouvrement non fiscal (art. 77 à 111)

M. Roel Deseyn (CD&V) fait observer que l’article 89 du projet prévoit que la compétence de remettre tout

tot gehele of gedeeltelijke kwijtschelding van de interesten in het kader van de niet-fiscale schuldvordering wordt overgedragen aan de adviseur-generaal van de administratie van de FOD die belast is met deze invordering. De delegatie werd verantwoord door het feit dat dit al bestaat voor de btw. De spreker verheugt zich over het feit dat de minister zijn 'genaderecht' overdraagt aan de gewestelijke directies, zoals dat bestaat in de btw. Kan de minister bevestigen of dit ook al op dezelfde manier wordt geregeld in de inkomstenbelasting, zoals de memorie van toelichting doet uitschijnen? Zo ja, over welke bepalingen gaat het dan specifiek?

De minister antwoordt dat artikel 417 van het WIB bepaalt dat nalatigheidsinteresten kunnen worden kwijtgescholden door de adviseur-generaal (directeur). In de directe belastingen kunnen deze interesten dus worden kwijtgescholden door de adviseur-generaal (directeur). In geval van fraude kan de kwijtschelding evenwel niet worden verleend.

E. Accijnzen (art. 112 tot 122)

De heer Ahmed Laaouej (PS) gaat dieper in op artikel 121 van het wetsontwerp dat de inwerkingtreding bepaalt van de verschillende accijnstarieven. Kan de minister aangeven wanneer de accijnstarieven voor de eerste maal zullen worden verhoogd? Gaat het hier om een eenmalige verhoging of zullen er nog verhogingen volgen? Zullen er in 2016 reeds verhogingen zijn? Wat is de verwachte opbrengst van deze accijnsverhogingen in 2016?

De minister antwoordt dat de datum van inwerkingtreding van de accijnstarieven op brandstof zal afhangen van het cliquetsysteem. De andere accijnstarieven zullen in werking treden op 1 juli 2016.

De minister geeft aan dat de verwachte opbrengst van deze accijnsverhogingen in 2016, 74 miljoen euro bedraagt voor tabak en 75 miljoen euro voor brandstof.

Het cliquetsysteem werkt in twee stappen. De eerste stap heeft tot doel om de gebudgetteerde opbrengst te bereiken. Er is dus een maximumbedrag waarmee de bijzondere accijns op diesel kan verhogen. Als de maximumprijs verlaagt, zal de helft van die verlaging worden doorgevoerd. De andere helft wordt door middel van accijns gecompenseerd. Deze stap bestaat erin dat de accijnzen op diesel en benzine tegen 2018 naar elkaar toe groeien.

ou partie des intérêts dans le cadre du recouvrement non fiscal est transférée au conseiller général de l'administration du SPF Finances en charge de ce recouvrement. La délégation est justifiée par le fait que ce mécanisme existe déjà pour la TVA. L'intervenant se réjouit que le ministre transfère son "droit de grâce" aux directions générales, comme c'est déjà le cas en matière de TVA. Le ministre peut-il confirmer que les choses sont déjà réglées de la même manière en matière d'impôt sur les revenus, comme le laisse entendre l'exposé des motifs? Si oui, de quelles dispositions s'agit-il spécifiquement?

Le ministre répond que l'article 417 du CIR prévoit que le conseiller-général (directeur) peut accorder la remise des intérêts de retard. Dans le cadre des contributions directes, ces intérêts peuvent donc être remis par le conseiller-général (directeur). En cas de fraude, la remise ne peut cependant être accordée.

E. Accises (art. 112 à 122)

M. Ahmed Laaouej (PS) approfondit l'examen de l'article 121 du projet de loi, qui fixe l'entrée en vigueur des différents taux des droits d'accise. Le ministre peut-il indiquer quand ces taux seront augmentés pour la première fois? S'agira-t-il d'une augmentation unique ou y aura-t-il encore d'autres augmentations? Y aura-t-il déjà des augmentations en 2016? Quel est le produit attendu de ces augmentations des accises pour 2016?

Le ministre répond que la date d'entrée en vigueur des taux des droits d'accise sur le carburant dépendra du système de cliquet. Les autres taux entreront en vigueur le 1^{er} juillet 2016.

Le ministre indique que le produit escompté de ces augmentations des accises est estimé à 74 millions d'euros pour 2016 pour le tabac et 75 millions d'euros pour les carburants.

Le système de cliquet fonctionne en deux étapes. La première étape vise à atteindre le produit inscrit au budget. Le droit d'accise spécial relatif au gasoil pourra augmenter d'un montant maximal. Si le prix maximum diminue, la moitié de cette diminution sera répercutée tandis que l'autre moitié sera récupérée par le biais de l'accise. Cette étape consiste à faire converger les droits d'accise sur le gasoil et l'essence d'ici 2018.

F. Centraal Aanspreekpunt (wijziging van de wet van 11 januari 1993) (artikel 129)

Er worden met betrekking tot dit luik geen opmerkingen geformuleerd.

G. Cel voor Financiële informatieverwerking (CFI) (art. 131)

De heer Stéphane Crusnière (PS) pleit ervoor dat de Cel voor Financiële informatieverwerking (CFI) toegang zou krijgen tot het Centraal Aanspreekpunt. Hij verwijst hiervoor naar het wetsvoorstel tot wijziging van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, teneinde de CFI toegang te verschaffen tot het door de NBB bijgehouden register van de bankrekeningen (DOC 54 1545/001) dat hij mee heeft ondertekend.

De spreker geeft aan dat het CFI momenteel veel tijd verliest om elke bank afzonderlijk aan te spreken. Het zou veel efficiënter zijn indien het CFI directe toegang tot het Centraal Aanspreekpunt zou kunnen krijgen.

De heer Crusnière is verheugd over de verplichting die wordt ingevoerd voor financiële instellingen om hun bindingen met en betalingen aan belastingparadijzen te melden aan het CFI.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO) vraagt zich af waarom deze meldingsplicht niet wordt uitgebreid naar de taxatiediensten van de fiscus. Alleszins zou dergelijke verplichting de toepassing van de kaaimantaks efficiënter kunnen maken.

Mevrouw Karin Temmerman (sp.a) betreurt dat de meldingsplicht voor financiële instellingen om bindingen en betalingen aan belastingparadijzen te melden beperkt blijft tot het CTIF. De spreekster vindt het opportuun om deze meldingsplicht uit te breiden tot de fiscus. Ze dient hiertoe het amendement nr. 19 (DOC 54 1875/004) in.

F. Point de contact central (modification de la loi du 11 janvier 1993) (article 129)

Ce volet du projet ne donne lieu à aucune observation.

G. Cellule de traitement des informations financières (CTIF) (art. 131)

M. Stéphane Crusnière (PS) demande que la Cellule de traitement des informations financières (CTIF) ait accès au Point de contact central. Il renvoie à ce propos à la proposition de loi modifiant la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme, permettant à la CTIF d'avoir accès au registre des comptes bancaires hébergé par la BNB (DOC 54 1545/001), dont il est l'un des auteurs.

L'intervenant indique qu'en ce moment, la CTIF perd beaucoup de temps du fait qu'elle doit s'adresser individuellement à chaque banque. Il serait beaucoup plus efficace de permettre à la CTIF d'avoir un accès direct au Point de contact central.

M. Crusnière se réjouit de l'obligation imposée aux établissements financiers de communiquer à la CTIF leurs liens avec des paradis fiscaux ainsi que les paiements aux paradis fiscaux.

M. Marco Van Hees (PTB-GO) se demande pourquoi cette obligation de déclaration n'est pas étendue aux services de taxation du fisc. Une telle obligation serait en tout cas de nature à rendre l'application de la taxe Caïman plus efficace.

Mme Karin Temmerman (sp.a) regrette que l'obligation, pour les établissements financiers, de communiquer leurs liens avec des paradis fiscaux ainsi que les paiements aux paradis fiscaux, reste limitée à la CTIF. L'intervenante trouve qu'il serait opportun d'étendre cette obligation à l'administration fiscale et présente à cette fin l'amendement n° 19 (DOC 54 1875/004).

IV. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

Artikelen 31 tot 36

(Opheffing van btw-vrijstelling voor online kans- en geldspelen andere dan loterijen)

Artikel 31 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen.

De artikelen 32 tot 36 worden achtereenvolgens aangenomen met 11 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Artikelen 37 tot 45

(Deeleconomie)

Artikel 37 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

De regering dient een amendement nr. 1 (DOC 54 1875/003) in dat artikel 38 vervangt. De wijziging die door dit amendement wordt aangebracht aan artikel 90, eerste lid, 1^o *bis*, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) in ontwerp, is een technische wijziging.

Amendement nr. 1, dat artikel 38 vervangt, wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

De artikelen 39 tot 45 worden achtereenvolgens aangenomen met 11 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 45/1 *(nieuw)*

Er wordt een amendement nr. 53 (DOC 54 1875/004) ingediend door de heren Peter Vanvelthoven (sp.a) en Ahmed Laaouej (PS) dat een artikel 45/1 *(nieuw)* invoegt. Het amendement strekt ertoe de bepalingen met betrekking tot de deeleconomie (artikelen 37 tot 45) te onderwerpen aan een evaluatie dat ter bespreking wordt voorgelegd aan de Kamer van volksvertegenwoordigers.

Amendement nr. 53 wordt verworpen met 11 tegen 5 stemmen.

Artikelen 46 tot 76

(Vestiging en invordering van belastingen)

De artikelen 46 tot 49 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

IV. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

Articles 31 à 36

(Abrogation de l'exemption de la TVA sur les jeux de hasard ou d'argent en ligne autres que les loteries)

L'article 31 est adopté par 11 voix contre 4.

Les articles 32 à 36 sont successivement adoptés par 11 voix contre 4 et une abstention.

Articles 37 à 45

(Économie collaborative)

L'article 37 est adopté par 11 voix contre 4 et une abstention.

Le gouvernement présente l'amendement n° 1 (DOC 54 1875/003), qui tend à remplacer l'article 38. La modification qui est apportée par cet amendement à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^o *bis*, du Code des impôts sur les revenus (CIR 92) en projet est une modification technique.

L'amendement n° 1, qui remplace l'article 38, est adopté par 11 voix contre 4 et une abstention.

Les articles 39 à 45 sont successivement adoptés par 11 voix contre 4 et une abstention.

Article 45/1 *(nouveau)*

MM. Peter Vanvelthoven (sp.a) et Ahmed Laaouej (PS) présentent l'amendement n° 53 (DOC 54 1875/004), qui tend à insérer un article 45/1 *(nouveau)*. Cet amendement vise à soumettre les dispositions relatives à l'économie collaborative (articles 37 à 45) à une évaluation qui sera soumise à la Chambre des représentants.

L'amendement n° 53 est rejeté par 11 voix contre 5.

Articles 46 à 76

(Établissement et de recouvrement de l'impôt)

Les articles 46 à 49 sont successivement adoptés à l'unanimité.

Op artikel 50 wordt er een amendement nr. 3 (DOC 54 1875/004) ingediend door de heren Peter Vanvelthoven (sp.a) en Ahmed Laaouej (PS) dat ertoe strekt de termijn voor taxaties op basis van uit het buitenland verkregen inlichtingen te verlengen van 24 naar 48 maanden.

Amendement nr. 3 wordt verworpen met 11 tegen 5 stemmen.

Artikel 50 wordt eenparig aangenomen.

Op artikel 51 wordt er een amendement nr. 51 (DOC 54 1875/004) ingediend door de heren Georges Gilkinet en Kristof Calvo (Ecolo-Groen) dat ertoe strekt de boetes proportioneel te maken in functie van het bedrag aan niet aangegeven fondsen.

Op artikel 51 wordt er eveneens een amendement nr. 52 (DOC 54 1875/004) ingediend door de heren Georges Gilkinet en Kristof Calvo (Ecolo-Groen) dat ertoe strekt ook een verhoging van de boetes te voorzien in het geval van recidive.

De amendementen nrs. 51 en 52 worden achtereenvolgens verworpen met 11 tegen 5 stemmen.

Artikel 51 wordt aangenomen met 15 stemmen en 1 onthouding.

De artikelen 52 tot 57 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Op artikel 58 wordt er een amendement nr. 55 (DOC 54 1875/004) ingediend door de regering. Het amendement strekt ertoe een taalkundige verbetering aan te brengen in de Franse tekst.

Amendement nr. 55 wordt aangenomen met 15 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 58, aldus geamendeerd, wordt eenparig aangenomen.

Op artikel 59 wordt er een amendement nr. 57 (DOC 54 1875/004) ingediend door de heren Georges Gilkinet en Kristof Calvo (Ecolo-Groen) dat ertoe strekt de documentatieplicht rond verrekenprijzen zoveel mogelijk uit te breiden tot multinationale vennootschappen zodat enkel kleine vennootschappen van de rapporteringsplicht ontheven worden.

Amendement nr. 57 wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 59 wordt aangenomen met 15 stemmen en 1 onthouding.

MM. Peter Vanvelthoven (sp.a) et Ahmed Laaouej (PS) présentent l'amendement n° 3 (DOC 54 1875/004) à l'article 50, qui tend à porter de 24 à 48 mois le délai pour les taxations sur la base d'informations obtenues à l'étranger.

L'amendement n° 3 est rejeté par 11 voix contre 5.

L'article 50 est adopté à l'unanimité.

MM. Georges Gilkinet et Kristof Calvo (Ecolo-Groen) présentent l'amendement n° 51 (DOC 54 1875/004) à l'article 51 visant à rendre les amendes proportionnelles au montant des fonds non déclarés.

MM. Georges Gilkinet et Kristof Calvo (Ecolo-Groen) présentent l'amendement n° 52 (DOC 54 1875/004) à l'article 51 également, qui tend à augmenter les amendes prévues en cas de récidive.

Les amendements n°s 51 et 52 sont successivement rejetés par 11 voix contre 5.

L'article 51 est adopté par 15 voix et une abstention.

Les articles 52 à 57 sont successivement adoptés à l'unanimité.

Le gouvernement présente l'amendement n° 55 (DOC 54 1875/004) à l'article 58, qui tend à apporter une correction d'ordre linguistique au texte français.

L'amendement n° 55 est adopté par 15 voix et une abstention.

L'article 58, ainsi modifié, est adopté à l'unanimité.

MM. Georges Gilkinet et Kristof Calvo (Ecolo-Groen) présentent l'amendement n° 57 (DOC 54 1875/004) à l'article 59 qui tend à étendre autant que possible l'obligation de documentation concernant les prix de transfert aux sociétés multinationales de manière à ce que seules les petites sociétés soient exonérées de l'obligation de déclaration.

L'amendement n° 57 est rejeté par 11 voix contre 4 et une abstention.

L'article 59 est adopté par 15 voix et une abstention.

Op artikel 60 wordt er een *amendement nr. 56* (DOC 54 1875/004) ingediend door de regering. Het amendement strekt ertoe een taalkundige verbetering aan te brengen in de Franse tekst.

Op artikel 60 wordt er een *amendement nr. 58* (DOC 54 1875/004) ingediend door de heren *Georges Gilkinet en Kristof Calvo (Ecolo-Groen)* dat ertoe strekt de drempelwaarde van grensoverschrijdende transacties in het kader van de documentatieplicht rond verrekenneprijzen te verlagen tot 250 000 euro.

Amendement nr. 56 wordt aangenomen met 14 stemmen en 2 onthoudingen.

Amendement nr. 58 wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 60, aldus geamendeerd, wordt aangenomen met 15 stemmen en 1 onthouding.

De artikelen 61 tot 68 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Op artikel 69 wordt een *amendement nr. 4* (DOC 54 1875/004) ingediend door de heren *Peter Vanvelthoven (sp.a) en Ahmed Laaouej (PS)* dat ertoe strekt de voorwaarde om de belastingplichtige vooraf in kennis te stellen van een raadpleging van het CAP op te heffen.

Amendement nr. 4 wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

De artikelen 69 en 70 worden achtereenvolgens aangenomen met 15 stemmen en 1 onthouding.

De artikelen 71 tot 76 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Artikelen 77 tot 111

(Niet fiscale invordering)

De artikelen 77 tot 93 worden achtereenvolgens aangenomen met 13 stemmen en 3 onthoudingen.

Artikel 94 wordt aangenomen met 14 stemmen en 2 onthoudingen.

De artikelen 95 tot 110 worden achtereenvolgens aangenomen met 15 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 111 wordt aangenomen met 14 stemmen en 2 onthoudingen.

Le gouvernement présente l'*amendement n°56* (DOC 54 1875/004) à l'article 60 qui tend à apporter une correction linguistique au texte français.

MM. *Georges Gilkinet et Kristof Calvo (Ecolo-Groen)* présentent l'*amendement n° 58* (DOC 54 1875/004) à l'article 60, qui tend à abaisser à 250 000 euros le seuil des transactions transfrontalières dans le cadre de l'obligation de documentation relative aux prix de transfert.

L'*amendement n° 56* est adopté par 14 voix et 2 abstentions.

L'*amendement n° 58* est rejeté par 11 voix contre 4 et une abstention.

L'article 60, ainsi modifié, est adopté par 15 voix et une abstention.

Les articles 61 à 68 sont successivement adoptés à l'unanimité.

MM. *Peter Vanvelthoven (sp.a) et Ahmed Laaouej (PS)* présentent l'*amendement n° 4* (DOC 54 1875/004) à l'article 69, qui tend à supprimer la condition consistant à informer au préalable le contribuable d'une consultation du PCC.

L'*amendement n° 4* est rejeté par 11 voix contre 4 et une abstention.

Les articles 69 et 70 sont successivement adoptés par 15 voix et une abstention.

Les articles 71 à 76 sont successivement adoptés à l'unanimité.

Articles 77 à 111

(Recouvrement non fiscal)

Les articles 77 à 93 sont successivement adoptés par 13 voix et 3 abstentions.

L'article 94 est adopté par 14 voix et 2 abstentions.

Les articles 95 à 110 sont adoptés successivement par 15 voix et une abstention.

L'article 111 est adopté par 14 voix et 2 abstentions.

Artikelen 112 tot 122

(Accijnzen)

Artikel 112 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

De artikelen 113 tot 119 worden achtereenvolgens aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

De artikelen 120 en 121 worden achtereenvolgens aangenomen met 11 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 122 wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

Artikel 129

(Centraal Aanspreekpunt — wijziging van de wet van 11 januari 1993)

Artikel 129 wordt eenparig aangenomen.

Artikel 131

(Cel voor Financiële informatieverwerking)

Artikel 131 wordt eveneens eenparig aangenomen.

Artikelen 132/1 tot 132/4 (nieuw)

(Wijziging van de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt)

Er wordt een amendement nr. 2 (DOC 54 1875/004) ingediend door de regering dat ertoe strekt de artikelen 132/1 tot 132/4 (nieuw) in te voeren.

Het amendement nr. 2 beoogt een aantal wijzigingen aan te brengen aan de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt.

Na een proceduredebat werd het amendement nr. 2 ingetrokken.

Artikel 133 (nieuw)

Er wordt een amendement nr. 5 (DOC 54 1875/004) ingediend door door de heren Peter Vanvelthoven (sp.a) en Ahmed Laaouej (PS) dat ertoe strekt artikel 133 (nieuw) in te voeren.

Articles 112 à 122

(Accises)

L'article 112 est adopté par 13 voix contre 3.

Les articles 113 à 119 sont successivement adoptés par 12 voix contre 4.

Les articles 120 et 121 sont successivement adoptés par 11 voix contre 4 et une abstention.

L'article 122 est adopté par 12 voix contre 4.

Article 129

(Point de contact central — modification de la loi du 11 janvier 1993)

L'article 129 est adopté à l'unanimité.

Article 131

(Cellule de traitement des informations financières)

L'article 131 est également adopté à l'unanimité.

Articles 132/1 à 132/4 (nouveau)

(Modification de la loi du 29 avril 1999 relative à l'organisation du marché de l'électricité)

Le gouvernement présente l'amendement n° 2 (DOC 54 1875/004) tendant à insérer les articles 132/1 à 132/4 (nouveau)

L'amendement n° 2 vise à apporter plusieurs modifications à la loi du 29 avril 1999 relative à l'organisation du marché de l'électricité.

À la suite d'un débat de procédure, l'amendement n° 2 est retiré.

Article 133 (nouveau)

MM. Peter Vanvelthoven (sp.a) et Ahmed Laaouej (PS) présentent un amendement n° 5 (DOC 54 1875/004) qui tend à insérer un article 133 (nouveau).

Het amendement nr. 5 beoogt het btw-tarief op de levering van elektriciteit aan huishoudelijke afnemers opnieuw te verlagen naar 6 %.

Amendement nr. 5 wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 134 (*nieuw*)

Er wordt een amendement nr. 6 (DOC 54 1875/004) ingediend door *door de heren Peter Vanvelthoven (sp.a) en Ahmed Laaouej (PS)* dat ertoe strekt artikel 134 (*nieuw*) in te voeren.

Het amendement nr. 5 beoogt het afsluiten van minnelijke schikkingen onmogelijk te maken voor zaken van ernstige fiscale fraude, financiële criminaliteit maar ook niet in zaken van corruptie, verduistering, belangenenneming, knevelarij of misbruik van gezag, die de morele integriteit van om het even welke overheid ernstig aantasten.

Amendement nr. 6 wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Artikelen 135 tot 139 (*nieuw*)

De amendementen nrs. 7 tot 12 (DOC 54 1875/004) ingediend door *de heren Peter Vanvelthoven (sp.a) en Ahmed Laaouej (PS)* strekken ertoe de artikelen 135 tot 139 (*nieuw*) in te voeren.

De amendementen nrs. 7 tot 12 beogen een belasting op meerwaarde op aandelen in te voeren.

De amendementen nrs. 7 tot 12 worden verworpen met 11 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Artikelen 140 tot 143 (*nieuw*)

De amendementen nrs. 13 tot 17 (DOC 54 1875/004) ingediend door *de heren Peter Vanvelthoven (sp.a) en Ahmed Laaouej (PS)* strekken ertoe de artikelen 140 tot 143 (*nieuw*) in te voeren.

De amendementen nrs. 13 tot 17 beogen een uitbreiding te bekomen van de *Fairness Tax*.

De amendementen nrs. 13 tot 17 worden verworpen met 11 tegen 5 stemmen.

L'amendement n° 5 vise à ramener à 6 % le taux de TVA sur la fourniture d'électricité aux clients résidentiels.

L'amendement n° 5 est rejeté par 11 voix contre 4 et une abstention.

Article 134 (*nouveau*)

MM. Peter Vanvelthoven (sp.a) et Ahmed Laaouej (PS) présentent un amendement n° 6 (DOC 54 1875/004) qui tend à insérer un article 134 (*nouveau*).

L'amendement n° 5 vise à interdire la conclusion de transactions dans des dossiers de fraude fiscale grave et de criminalité financière, ainsi que dans des dossiers de corruption, de détournement, de prise d'intérêt, de concussion ou d'abus d'autorité, qui portent gravement atteinte à l'intégrité morale de quelque autorité que ce soit.

L'amendement n° 6 est rejeté par 11 voix contre 4 et une abstention.

Articles 135 à 139 (*nouveaux*)

Les amendements nos 7 à 12 (DOC 54 1875/004) sont présentés par *MM. Peter Vanvelthoven (sp.a) et Ahmed Laaouej (PS)* en vue d'insérer les articles 135 à 139 (*nouveaux*).

Les amendements n°s 7 à 12 tendent à instaurer une taxe sur la plus-value réalisée sur les actions.

Les amendements n°s 7 à 12 sont rejetés par 11 voix contre 4 et une abstention.

Articles 140 à 143 (*nouveaux*)

Les amendements nos 13 à 17 (DOC 54 1875/004) présentés par *MM. Peter Vanvelthoven (sp.a) et Ahmed Laaouej (PS)* tendent à insérer les articles 140 à 143 (*nouveaux*).

Les amendements n°s 13 à 17 tendent à obtenir un élargissement de la *Fairness Tax*.

Les amendements n°s 13 à 17 sont rejetés par 11 voix contre 5.

Artikelen 143/1 tot 145 (*nieuw*)

De amendementen nrs. 18 tot 20 (DOC 54 1875/004) ingediend door de heren Peter Vanvelthoven (*sp.a*) en Ahmed Laaouej (*PS*) strekken ertoe de artikelen 143/1 tot 145 (*nieuw*) in te voeren.

De amendementen nrs. 18 tot 20 beogen de maatregelen tegen belastingparadijzen te verscherpen door het toepassingsgebied van de kaaimantaks en de meldingsplicht voor financiële instellingen uit te breiden.

De amendementen nrs. 18 tot 20 worden eveneens verworpen met 11 tegen 5 stemmen.

Artikel 146 (*nieuw*)

Het amendement nr. 21 (DOC 54 1875/004) wordt ingediend door de heren Peter Vanvelthoven (*sp.a*) en Ahmed Laaouej (*PS*) en strekt ertoe het artikel 146 (*nieuw*) in te voeren.

Het amendement nr. 21 beoogt strengere sancties te voorzien voor banken die niet voldoen aan hun verplichtingen die volgen uit de preventieve antiwitwaswet van 1993 en uit de wet tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen.

Amendement nr. 21 wordt eveneens verworpen met 11 tegen 5 stemmen.

Artikel 146/1 (*nieuw*)

De amendementen nrs. 49 en 50 (DOC 54 1875/004) worden ingediend door de heren Peter Vanvelthoven (*sp.a*) en Ahmed Laaouej (*PS*) en strekken ertoe het artikel 146 (*nieuw*) in te voeren.

De amendementen nrs. 49 en 50 beogen de invoering van een verlaagd btw-tarief voor producten bestemd voor de hygiënische bescherming van de vrouw.

De amendementen nrs. 49 en 50 worden verworpen met 11 tegen 5 stemmen.

Artikelen 147 tot 160 (*nieuw*)

De amendementen nrs. 22 tot 48 (DOC 54 1875/004) ingediend door de heren Peter Vanvelthoven (*sp.a*) en Ahmed Laaouej (*PS*) strekken ertoe de artikelen 147 tot 160 (*nieuw*) in te voeren.

Articles 143/1 à 145 (*nouveaux*)

Les amendements nos 18 à 20 (DOC 54 1875/004) présentés par MM. Peter Vanvelthoven (*sp.a*) et Ahmed Laaouej (*PS*) tendent à insérer les articles 143/1 à 145 (*nouveaux*).

Les amendements n^{os} 18 à 20 tendent à renforcer les mesures contre les paradis fiscaux en élargissant le champ d'application de la taxe caïman et l'obligation de communication pour les institutions financières.

Les amendements n^{os} 18 à 20 sont également rejetés par 11 voix contre 5.

Article 146 (*nouveau*)

L'amendement n^o 21 (DOC 54 1875/004) présenté par MM. Peter Vanvelthoven (*sp.a*) et Ahmed Laaouej (*PS*) tend à insérer l'article 146 (*nouveau*).

L'amendement n^o 21 tend à prévoir des sanctions plus sévères pour les banques qui ne satisfont pas à leurs obligations résultant de la loi anti-blanchiment préventive de 1993 et de la loi réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers.

L'amendement n^o 21 est également rejeté par 11 voix contre 5.

Article 146/1 (*nouveau*)

Les amendements nos 49 et 50 (DOC 54 1875/004) présentés par MM. Peter Vanvelthoven (*sp.a*) et Ahmed Laaouej (*PS*) tendent à insérer l'article 146/1 (*nouveau*).

Les amendements n^{os} 49 et 50 tendent à instaurer un taux de TVA réduit pour les produits destinés à la protection hygiénique des femmes.

Les amendements n^{os} 49 et 50 sont rejetés par 11 voix contre 5.

Articles 147 à 160 (*nouveaux*)

MM. Peter Vanvelthoven (*sp.a*) et Ahmed Laaouej (*PS*) présentent les amendements nos 22 à 48 (DOC 54 1875/004), qui tendent à insérer les articles 147 à 160.

De amendementen nrs. 22 tot 48 beogen de verstren-
ging van de sanctiemaatregelen ten aanzien van fiscale
tussenpersonen die aan fraude en agressieve fiscale
planning doen en daarbij de fiscale of deontologische
regels overtreden.

De amendementen nrs. 22 tot 48 worden eveneens
verworpen met 11 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 161 (*nieuw*)

Er wordt een amendement nr. 54 (DOC 1875/004)
door de heer Roel Deseyn (CD&V) dat ertoe strekt een
artikel 161 (nieuw) in te voegen.

Het amendement nr. 54 beoogt een aantal wijzigingen
aan te brengen aan de wet van 29 april 1999 betreffende
de organisatie van de elektriciteitsmarkt. Het moet wor-
den samengelezen met amendement nr. 2

Na een proceduredebat werd het amendement
nr. 54 ingetrokken.

*
* *

Het geheel van de naar de commissie verwezen arti-
kelen, aldus geamendeerd, wordt met inbegrip van een
aantal wetgevingstechnische correcties, aangenomen
met 11 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Bijgevolg vervallen de toegevoegde wetsvoorstellen
DOC 54 1232, 1545 en 1654.

De rapporteurs,

Roel DESEYN
Ahmed LAAOUEJ

De voorzitter,

Eric VAN ROMPUY

Lijst van de bepalingen die een uitvoeringsmaatregel
vergen (artikel 78.2 van het Reglement):

— de artikelen 46, 54, 56, 57, 62, 111 en 131.

Les amendements n^{os} 22 à 48 tendent à renforcer
les mesures de sanction à l'égard des intermédiaires
fiscaux qui se livrent à la fraude et à une planification
fiscale agressive et transgressent ainsi les règles fis-
cales ou déontologiques.

Les amendements n^{os} 22 à 48 sont également rejetés
par 11 voix contre 4 et une abstention.

Article 161 (*nouveau*)

M. Roel Deseyn (CD&V) présente l'amendement
n^o 54 (DOC 1875/004), qui tend à insérer un article 161.

L'amendement n^o 54 tend à apporter une série de
modifications à la loi du 29 avril 1999 relative à l'orga-
nisation du marché de l'électricité. Il doit être lu conjoin-
tement avec l'amendement n^o 2

Après un débat de procédure, l'amendement
n^o 54 est retiré.

*
* *

L'ensemble des articles renvoyés en commission,
ainsi modifiés, sont, moyennant une série de correc-
tions légistiques, adoptés par 11 voix contre 4 et une
abstention.

Par conséquent, les propositions de loi jointes DOC
54 1232, 1545 et 1654 tombent.

Les rapporteurs,

Roel DESEYN
Ahmed LAAOUEJ

Le président,

Eric VAN ROMPUY

Liste des dispositions nécessitant une mesure d'exé-
cution (article 78.2 du Règlement):

— les articles 46, 54, 56, 57, 62, 111 et 131.

BIJLAGE 1

In stuk 54 1875/001, de artikelsgewijze bespreking van artikelen 82, 84 tot 86, 101 tot 103 en 109 vervangen door de volgende commentaren

Art. 82 (DOC 54 1875/001, blz 77-78-79)

Deze bepaling voegt een nieuw artikel 8 in de domaniale wet in dat de redenen van stuiting en schorsing van de verjaringstermijnen bepaalt voor de invordering van niet-fiscale schuldvorderingen.

Overeenkomstig het nieuwe artikel 8, paragraaf 1 van de domaniale wet, kan de verjaringstermijn van de niet-fiscale schuldvorderingen worden gestuit:

1° op de wijze bepaald in de artikelen 2244 en volgende van het Burgerlijk Wetboek, met uitsluiting van artikel 2244, § 2. Krachtens artikel 2244, § 2 van het Burgerlijk Wetboek kan de verjaring van een schuldvordering eenmalig (onverminderd andere stuitingsoorzaken) gestuit worden door een ingebrekestelling bij aangetekende zending met ontvangstbewijs verzonden door de advocaat van de schuldeiser, of door de gerechtsdeurwaarder daartoe aangesteld door de schuldeiser, aan de schuldenaar met woonplaats, verblijfplaats of maatschappelijke zetel in België. Deze ingebrekestelling doet een nieuwe termijn van een jaar ingaan, evenwel zonder dat de vordering vóór de vervaldag van de initiële verjaringstermijn kan verjaren. Gelet op het feit dat de verjaring kan worden gestuit door de ontvanger door de kennisgeving bij aangetekende brief van een aanmaning tot betaling overeenkomstig het nieuwe artikel 8, paragraaf 1, 3°, van de domaniale wet, wordt de toepassing van artikel 2244, § 2 van het Burgerlijk Wetboek uitgesloten;

2° door afstand te doen van de op de verjaring verlopen termijn;

3° door de verzending bij aangetekende brief van een aanmaning tot betaling, die een uittreksel uit het bijzonder kohier of uit de administratieve uitvoerbare titel bevat met vermelding van de datum van hun uitvoerbaarverklaring of een afschrift van de uitgifte van de rechterlijke beslissing bevat. De afgifte van het stuk bij de aanbieder van de universele postdienst geldt als kennisgeving vanaf de derde daarop volgende werkdag. Zo krijgt de ontvanger, om de vervolgingskosten in het belang van de schuldenaars en de medeschuldenaars te verminderen en het administratieve werk te vereenvoudigen, de mogelijkheid om – indien nodig herhaaldelijk – de verjaring van de niet-fiscale schuldvorderingen te

ANNEXE 1

Dans le document 54 1875/001, remplacer les commentaires des articles 82, 84 à 86, 101 à 103 et 109 par les commentaires repris ci-dessous.

Art. 82 (DOC 54 1875/001, p.77-78-79)

Cette disposition insère un nouvel article 8 dans la loi domaniale qui détermine les causes d'interruption et de suspension des délais de prescription pour le recouvrement des créances non fiscales.

Conformément à l'article 8, paragraphe 1^{er} nouveau de la loi domaniale, le délai de prescription des créances non fiscales peut être interrompu :

1° de la manière prévue par les articles 2244 et suivants du Code civil, à l'exclusion toutefois de l'article 2244, § 2. En vertu de l'article 2244, § 2 du Code civil, la prescription d'une créance peut être interrompue, à raison d'une seule fois seulement (sans préjudice des autres modes d'interruption de la prescription), par la mise en demeure envoyée notamment par l'avocat du créancier ou par l'huissier de justice désigné à cette fin par le créancier, par envoi recommandé avec accusé de réception, au débiteur dont le domicile, le lieu de résidence ou le siège social est situé en Belgique ; cette mise en demeure fait courir un nouveau délai d'un an, sans toutefois que la prescription puisse être acquise avant l'échéance du délai de prescription initial. Compte tenu que la prescription peut être interrompue par le receveur par la notification par lettre recommandée d'une sommation de payer conformément à l'article 8, paragraphe 1^{er}, 3° nouveau de la loi domaniale, l'application de l'article 2244, § 2 du Code civil a été exclue ;

2° par une renonciation au temps couru de la prescription ;

3° par l'envoi, par pli recommandé, d'une sommation de payer contenant un extrait du rôle spécial ou du titre exécutoire administratif mentionnant leur date d'exécutoire, ou une copie de l'expédition de la décision judiciaire ; la remise de la pièce au prestataire de service postal universel vaut notification à compter du troisième jour ouvrable suivant. Il s'agit ici de conférer au receveur, en vue de réduire les frais de poursuites dans l'intérêt des débiteurs et codébiteurs et de simplifier le travail administratif, la possibilité d'interrompre – à plusieurs reprises si nécessaire – le délai de prescription des créances non fiscales par un envoi recommandé. Comme déjà mentionné précédemment, ce mode

stuiten per aangetekende brief. Zoals hiervoor reeds vermeld, bestaat deze specifieke wijze van stuiting van de verjaring door een aangetekende brief reeds in fiscale zaken (artikel 85 Btw-Wetboek) of in het sociaalzekerheidsrecht (artikel 16 van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen en artikel 42 van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders). Aangezien deze aanmaning tot betaling geen akte van tenuitvoerlegging is, kan zij per aangetekende brief worden verzonden aan de schuldenaar of medeschuldenaar met woonplaats in het buitenland. Zij kan eveneens per aangetekende brief worden verzonden aan de procureur des Konings te Brussel indien de schuldenaar of medeschuldenaar geen gekende woonplaats (meer) heeft in België of in het buitenland. De kosten voor de aangetekende verzendingen die aldus door de FOD Financiën gemaakt worden om de verjaring te stuiten worden ten laste gelegd van de schuldenaar of medeschuldenaar, partij tegen dewelke de uitvoering van het bijzonder kohier, de administratieve uitvoerbare titel of de rechterlijke beslissing wordt vervolgd, zoals bepaald in artikel 1024 van het Gerechtelijk Wetboek.

Het nieuwe artikel 8, paragraaf 2 van de domaniale wet, dat is geïnspireerd op bestaande bepalingen in fiscale zaken (met name artikel 443^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en artikel 83, § 1, tweede en derde lid van het Btw-Wetboek), voert een eigen oorzaak van schorsing van de verjaring in bij de invordering van een niet-fiscale schuldvordering.

Hiermee in overeenstemming schorst elk rechtsgeding met betrekking tot de invordering van een niet-fiscale schuldvordering dat wordt ingesteld door de Belgische Staat, door de schuldenaar of door elke medeschuldenaar, de verjaring. De schorsing vangt aan met de inleidende akte en eindigt wanneer de rechterlijke beslissing in kracht van gewijsde is gegaan.

Tot slot vormt dit nieuwe artikel 8, paragraaf 2 geen beletsel voor de toepassing van de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek inzake de schorsing van de verjaring, voor zover ze verenigbaar zijn, meer bepaald van artikel 2251 van het Burgerlijk Wetboek dat voorkomt dat de verjaring begint te lopen wanneer een wettelijke bepaling de schuldeiser verhindert de betaling te verkrijgen van zijn schuldvordering.

Art. 84 tot 86 (DOC 54 1875/001, blz 81-82-83)

Deze bepalingen voegen in de domaniale wet de nieuwe artikelen 10 tot 12 in die aan de met de invordering van de niet-fiscale schuldvorderingen belaste ambtenaren

specifiek d'interruption de la prescription par un envoi recommandé existe déjà en matière fiscale (article 85 du Code de la T.V.A.) ou en droit de la sécurité sociale (article 16 de l'arrêté royal n° 38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des travailleurs indépendants et article 42 de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs). Cette sommation de payer n'étant pas un acte d'exécution, elle peut être adressée par pli recommandé au débiteur ou codébiteur établi à l'étranger ; elle est également adressée par pli recommandé au procureur du Roi à Bruxelles lorsque le débiteur ou codébiteur n'a pas (ou plus) de domicile connu en Belgique ou à l'étranger. Enfin, les frais d'envois recommandés exposés par le SPF Finances pour ainsi interrompre la prescription sont mis à charge du débiteur ou codébiteur, partie contre laquelle l'exécution ou la mise en œuvre du rôle spécial, du titre exécutoire administratif ou de la décision judiciaire est poursuivie, tel qu'en dispose l'article 1024 du Code judiciaire.

L'article 8, paragraphe 2 nouveau de la loi domaniale, inspiré des dispositions existantes en matière fiscale (article 443^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 et article 83, § 1^{er}, alinéas 2 et 3 du Code de la TVA notamment), introduit quant à lui une cause de suspension de la prescription propre au recouvrement de la créance non fiscale.

Conformément à celui-ci, toute instance en justice relative au recouvrement de la créance non fiscale qui est introduite par l'Etat belge, par le débiteur ou par tout codébiteur, suspend le cours de la prescription. La suspension débute avec l'acte introductif d'instance et se termine lorsque la décision judiciaire est coulée en force de chose jugée.

Enfin, le présent article 8, paragraphe 2 nouveau ne fait pas obstacle à l'application, pour autant qu'elles soient compatibles, des dispositions du Code civil en matière de suspension de la prescription, et notamment de l'article 2251 du Code civil qui évite que la prescription prenne cours alors qu'une disposition légale empêche le créancier d'obtenir le paiement de sa créance.

Art. 84 à 86 (DOC 54 1875/001, p.81-82-83)

Ces dispositions insèrent les nouveaux articles 10 à 12 dans la loi domaniale qui octroient aux fonctionnaires chargés du recouvrement des créances non fiscales des

onderzoeksbevoegdheden toekennen om de invordering van deze schuldvorderingen te verzekeren.

Overeenkomstig het beginsel van de unieke gegevensinzameling ("Only Once") opgenomen in de wet van 5 mei 2014 houdende verankering van het principe van de unieke gegevensinzameling in de werking van de diensten en instanties die behoren tot of taken uitvoeren voor de overheid en tot vereenvoudiging en gelijkschakeling van elektronische en papieren formulieren, mogen de met de invordering van de niet-fiscale schuldvorderingen belaste ambtenaren niettemin slechts overgaan tot de aanwending van hun onderzoeksbevoegdheden na uitputting van de andere middelen waarover ze beschikken. Bijgevolg zullen ze eerst moeten verifiëren of de op te zoeken inlichtingen reeds voorkomen in een dossier of bestand aangelegd door de eigen of door een andere administratie, alvorens over te gaan tot onderzoeken bij de schuldenaar of medeschuldenaar of bij derden.

De nieuwe artikelen 10 tot 12 van de domaniale wet, die onderzoeksbevoegdheden toekennen aan de met de invordering van de niet-fiscale schuldvorderingen belaste ambtenaren, zijn uiteraard van toepassing onverminderd de bepalingen van de wet van 3 augustus 2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten.

Het nieuwe artikel 10 van de domaniale wet, gebaseerd op hetgeen bestaat in fiscale zaken (artikelen 327, §§ 1 en 2 en 329 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en artikel 93^{quaterdecies}, § 1, van het Btw-Wetboek), regelt de plicht tot medewerking van derden uit de publieke sector om bepaalde inlichtingen te verstrekken. Het betreft zowel het inzagerecht als het recht om afschriften en uittreksels te laten nemen.

Deze inlichtingen worden verstrekt op vraag van een ambtenaar belast met de invordering van de niet-fiscale schuldvorderingen. De aangezochte diensten moeten de akten, stukken, registers en om het even welke bescheiden waarover zij beschikken meedelen. Deze diensten zijn gehouden om alle inlichtingen, afschriften of uittreksels te laten nemen, welke de bedoelde ambtenaar voor de invordering van de van niet-fiscale schuldvorderingen nodig acht.

De plicht tot medewerking geldt voor alle bestuursdiensten op elk bestuurlijk niveau, met inbegrip van de parketten en de griffies van de hoven en rechtscolleges, alsook voor de openbare instellingen en inrichtingen.

De gevraagde inlichtingen kunnen betrekking hebben op persoonlijke informatie, maar ook op informatie

pouvoirs d'investigation pour assurer le recouvrement de ces créances.

Néanmoins, conformément au principe de collecte unique des données ("Only Once") contenu dans la loi du 5 mai 2014 garantissant le principe de la collecte unique des données dans le fonctionnement des services et instances qui relèvent de ou exécutent certaines missions pour l'autorité et portant simplification et harmonisation des formulaires électroniques et papier, les fonctionnaires chargés du recouvrement des créances non fiscales peuvent seulement procéder à la mise en œuvre de leurs pouvoirs d'investigation qu'après épuisement des autres moyens dont ils disposent. Par conséquent, ils devront d'abord vérifier que les renseignements recherchés ne se trouvent pas déjà dans un dossier ou fichier existant au sein de leur propre administration ou d'une autre administration avant de procéder à des investigations auprès du débiteur ou codébiteur, ou auprès de tiers.

Par ailleurs, les articles 10 à 12 nouveaux de la loi domaniale, conférant des pouvoirs d'investigation aux fonctionnaires chargés du recouvrement des créances non fiscales, s'appliquent bien entendu sans préjudice des dispositions de la loi du 3 août 2012 portant dispositions relatives aux traitements de données à caractère personnel réalisés par le Service public Fédéral Finances dans le cadre de ses missions.

L'article 10 nouveau de la loi domaniale, calqué sur ce qui existe en matière fiscale (articles 327, §§ 1^{er} et 2 et 329 du Code des impôts sur les revenus 1992 et article 93^{quaterdecies}, § 1^{er} du Code de la T.V.A.), établit le devoir de collaboration des tiers du secteur public pour fournir des renseignements déterminés. Cela concerne tant le droit de regard que le droit de se faire fournir des copies ou extraits.

Ces renseignements sont fournis sur demande d'un fonctionnaire chargé du recouvrement des créances non fiscales. Les services requis doivent communiquer tous les actes, pièces, registres et documents quelconques qu'ils détiennent. Ces services sont tenus de lui laisser prendre tous renseignements, copies ou extraits que ledit fonctionnaire juge nécessaires pour assurer le recouvrement des créances non fiscales.

Le devoir de collaboration vaut pour tous les services administratifs quel que soit le niveau administratif, en ce compris les parquets et greffes des cours et tribunaux ainsi que les établissements ou organismes publics.

Les demandes de renseignements peuvent porter sur des informations personnelles mais également sur

van algemene aard. Dit artikel heeft niet tot doel een systematisch onderzoek van de in de verschillende bestuursdiensten, openbare instellingen en inrichtingen berustende dossiers toe te laten. Het verleent enkel een aanvullend middel aan de ambtenaar belast met de invordering van de niet-fiscale schuldvorderingen om de vermogenssituatie vast te stellen, dat matig en oordeelkundig dient te worden aangewend.

Voor wat betreft documenten in verband met gerechtelijke procedures, kan er evenwel slechts een beroep worden gedaan op de plicht tot medewerking na uitdrukkelijke toelating van het openbaar ministerie.

Om de oprechtheid van de statistische aangiften gedaan bij de Algemene Directie Statistiek en Economische Informatie van de Federale Overheidsdienst Economie, alsook bij de Gemeenschappen en Gewesten aangaande de bevoegdheden die vroeger waren toevertrouwd aan het Economisch en Sociaal Instituut voor de middenstand en die overgedragen werden aan de Gemeenschappen en Gewesten te waarborgen, worden de individueel verkregen inlichtingen uitgesloten uit het onderzoeksgebied van de ambtenaren belast met de invordering van de niet-fiscale schuldvorderingen.

Het nieuwe artikel 11 van de domaniale wet heeft als doel alle mogelijke hinderpalen die een nauwere samenwerking tussen de verschillende administraties van de FOD Financiën en de ambtenaren belast met de invordering van de niet-fiscale schuldvorderingen zouden belemmeren, uit te sluiten.

Deze ambtenaren kunnen aldus de inlichtingen of de gegevensbanken die beschikbaar zijn bij de FOD Financiën consulteren en invoeren die, rekening houdend met hun functie, nuttig kunnen zijn voor de invordering van de niet-fiscale schuldvorderingen.

Tot slot verleent het nieuwe artikel 12 van de domaniale wet aan de ambtenaren belast met de invordering van de niet-fiscale schuldvorderingen zowel een mondeling als een schriftelijk vraagrecht.

Dit vraagrecht maakt het mogelijk van de schuldenaar of medeschuldenaar zelf of van een derde alle inlichtingen te vorderen met het oog op het bepalen van de vermogenstoestand van de schuldenaar of medeschuldenaar. Dit vraagrecht is evenwel beperkt en mag niet verder gaan dan strikt noodzakelijk; de ambtenaren belast met de invordering van de niet-fiscale schuldvorderingen mogen slechts een goed overwogen en gematigd gebruik maken van deze bevoegdheid. De gepastheid om bepaalde inlichtingen op te vragen moet in het licht van de feitelijke omstandigheden eigen aan elk geval worden beoordeeld.

des informations générales. Cet article n'a pas pour but de permettre un examen systématique des dossiers en possession des services administratifs, établissements ou organismes publics. Il octroie uniquement au fonctionnaire chargé du recouvrement des créances non fiscales un moyen supplémentaire qu'il doit utiliser de manière modérée et judicieuse pour constater une situation patrimoniale.

Toutefois, concernant les documents relatifs à des procédures judiciaires, il ne peut être fait appel au devoir de collaboration qu'après autorisation expresse du ministère public.

Afin de préserver la rectitude des déclarations statistiques faites par la Direction générale Statistique et Information économique du Service Public Fédéral Economie, ainsi que les Communautés et Régions pour les compétences qui autrefois étaient concédées à l'Institut économique et social des Classes moyennes et qui ont été transférées aux Communautés et Régions, les renseignements individuels recueillis sont exclus du champ d'investigation des fonctionnaires chargés du recouvrement des créances non fiscales.

L'article 11 nouveau de la loi domaniale a quant à lui pour but d'écarter tous les obstacles qui pourraient entraver une collaboration étroite entre les différentes administrations du SPF Finances et les fonctionnaires chargés du recouvrement des créances non fiscales.

Ces fonctionnaires peuvent donc consulter et invoquer les renseignements ou les banques de données disponibles au sein du SPF Finances qui, compte tenu de leur fonction, peuvent être utiles pour le recouvrement des créances non fiscales.

Enfin, l'article 12 nouveau de la loi domaniale accorde aux fonctionnaires chargés du recouvrement des créances non fiscales un droit d'interpellation tant oral qu'écrit.

Ce droit d'interpellation donne la possibilité d'exiger du débiteur ou codébiteur lui-même, ou d'un tiers, tous les renseignements en vue d'établir la situation patrimoniale du débiteur ou codébiteur. Ce droit d'interpellation est cependant limité et ne peut pas aller plus loin que le strict nécessaire ; les fonctionnaires chargés du recouvrement des créances non fiscales ne peuvent faire usage de cette compétence qu'avec discernement et modération. L'opportunité de demander certains renseignements doit s'apprécier à la lumière des circonstances de fait propres à chaque cas.

Er werd rekening gehouden met het advies 59.380/3 van de Raad van State.

De plicht om inlichtingen te verstrekken, geldt voor iedere persoon – met inbegrip van het centraal aanspreekpunt van de Nationale Bank van België - ongeacht zijn hoedanigheid of zijn relatie met de schuldenaar of medeschuldenaar. Het kan gaan om een persoon die een handels-, bank- of arbeidsrelatie heeft, en betreft zowel de privé- als de beroepsfeer.

De ambtenaren belast met de invordering van de niet-fiscale schuldvorderingen houden bij het bepalen van de termijn, waarbinnen de inlichtingen verstrekt moeten worden, rekening met de concrete omstandigheden van elk geval afzonderlijk (de aard en omvang van de gevraagde inlichtingen, de administratieve en boekhoudkundige organisatie van de betrokkenen, de vrijwaring van de rechten van de Schatkist,...).

Wat de raadpleging betreft van het centraal aanspreekpunt dat door de Nationale Bank van België wordt gehouden, werd er rekening gehouden met de opmerkingen van de Raad van State in advies nr. 59.380/3.

Art. 101 tot 103 (DOC 54 1875/001, blz 88)

Deze bepalingen vervangen de titel en de artikelen 1 en 2 van de wet van 18 december 1986 houdende bevoegdverklaring van de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen tot het uitvoeren van bepaalde vermogensrechtelijke verrichtingen voor rekening van de gemeenschaps- en gewestinstellingen, rekening houdend met het opheffen van het dwangbevel als uitvoerbare titel voor de invordering van de niet-fiscale schuldvorderingen en met de nieuwe organisatiestructuur van de FOD Financiën, maar ook met het feit dat de bevoegdheden van de comités tot aankoop van onroerende goederen geregionaliseerd zijn ingevolge de zesde staatshervorming.

Artikel 34 van de bijzondere wet van 6 januari 2014 met betrekking tot de Zesde Staatshervorming, dat een artikel 6*quinquies* in de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen inlast, bepaalt dat: “ (...) Binnen de grenzen van hun bevoegdheden zijn de gemeenschappen en de gewesten bevoegd om te bepalen wie handelingen met een onroerend karakter kan authenticeren, waarbij een gemeenschap, een gewest, een ondergeschikt bestuur bedoeld in artikel 6, § 1, VIII, een openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn of een entiteit die aan de controle of het administratief toezicht van een van de voornoemde overheden onderworpen is of een dochterentiteit van deze entiteit, partij

Il est tenu compte avec l'avis 59 380/3 du Conseil d'État.

L'obligation de fournir des renseignements vaut pour chaque personne – en ce compris le point de contact central tenu par la Banque nationale de Belgique – quelle que soit la qualité de cette personne ou sa relation avec le débiteur ou codébiteur. Il peut s'agir d'une personne qui a des relations commerciales, bancaires ou de travail et ce, tant dans la sphère privée que professionnelle.

Les fonctionnaires chargés du recouvrement des créances non fiscales déterminent le délai dans lequel les renseignements doivent être fournis, compte tenu des circonstances concrètes propres à chaque cas (la nature et l'ampleur des renseignements demandés, l'organisation comptable et administrative des intéressés, la garantie des intérêts du Trésor, etc.).

Il est tenu compte avec les remarques du Conseil d'État dans l'avis n° 59.380/3 en ce qui concerne la consultation du point de contact central de la Banque nationale de Belgique.

Art. 101 à 103 (DOC 54 1875/001, p.88)

Ces dispositions remplacent l'intitulé et les articles 1^{er} et 2 de la loi du 18 décembre 1986 habilitant l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines à réaliser certaines opérations patrimoniales pour le compte des institutions communautaires et régionales compte tenu de l'abandon de la contrainte comme titre exécutoire pour le recouvrement des créances non fiscales et de la nouvelle structure organisationnelle du SPF Finances, mais également du fait que, suite à la sixième réforme de l'État, les compétences des comités d'acquisition d'immeubles ont été régionalisées.

L'article 34 de la loi spéciale du 6 janvier 2014 relative à la Sixième Réforme de l'État, insérant un article 6*quinquies* dans la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles, dispose en effet que : « (...) Dans les limites de leurs compétences, les communautés et les régions sont compétentes pour déterminer qui peut authentifier des actes à caractère immobilier auxquels est partie une communauté, une région, un pouvoir subordonné tel que visé à l'article 6, § 1^{er}, VIII, un centre public d'aide sociale, ou une entité soumise au contrôle ou à la tutelle administrative d'une desdites autorités ou une filiale de cette entité, ainsi que des actes relatifs à l'organisation et à l'administration interne d'une entité

is, alsook handelingen kan authenticeren betreffende de organisatie en het interne bestuur van een entiteit die onderworpen is aan de controle of het administratief toezicht van een of meerdere van de voornoemde overheden of van een dochterentiteit van deze entiteit.”

De mogelijkheid voor de voormalige Administratie van de btw, registratie en domeinen – waarvan de bevoegdheden in deze aangelegenheid thans worden vervuld door de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie – om, in naam en voor rekening van de Gemeenschappen, de Gewesten en de instellingen van openbaar nut die ervan afhangen, de domaniale bevoegdheden uit te oefenen die ze tegenover de goederen van de Staat vervullen (verwervingen of verkopen van goederen, onteigeningen, enz.) wordt bijgevolg opgeheven omdat ze achterhaald is.

Dus blijft voor de administratie van de FOD Financiën belast met de inning en de invordering van de niet-fiscale schuldvorderingen enkel de mogelijkheid behouden om, op verzoek, in naam en voor rekening van de deelstaten en instellingen van openbaar nut die ervan afhangen, de niet-fiscale schuldvorderingen in te vorderen. Uiteraard betreft het een mogelijkheid, zoals voorheen, voor de deelstaten om een beroep te doen op de administratie van de FOD Financiën belast met de inning en de invordering van de niet-fiscale schuldvorderingen; de deelstaten kunnen zelf instaan voor de invordering van de niet-fiscale schuldvorderingen.

Art. 109 (DOC 54 1875/001, blz 89-90)

Diverse wettelijke en reglementaire bepalingen met betrekking tot niet-fiscale schuldvorderingen bepalen dat de invordering van deze schuldvorderingen:

— ofwel is toevertrouwd aan de voormalige administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen of aan een van haar rechtsvoorgangers of rechtsopvolgers (of aan de ontvanger van deze administratie), of nog gebeurt overeenkomstig artikel 3 van de domaniale wet, met vermelding bovendien dat de invordering gebeurt “bij dwangbevel”, “door middel van aanmaning-dwangbevel”, “door middel van een dwangbevel”, of andere gelijkaardige vermeldingen. Het gaat bijvoorbeeld om artikel 134, paragraaf 4 van de wet van 13 juni 2005 betreffende de elektronische communicatie, om artikel XV.66/4 van het Wetboek van economisch recht van 28 februari 2013, of nog om artikel 16, tweede lid van het koninklijk besluit van 20 oktober 2011 tot uitvoering van de wet van 15 mei 2007 betreffende de bestraffing van namaak en piraterij van intellectuele eigendomsrechten;

soumise au contrôle ou à la tutelle administrative d'une ou de plusieurs desdites autorités ou d'une filiale de cette entité ».

Par conséquent, la faculté pour l'ancienne Administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines – dont les compétences en cette matière sont aujourd'hui assumées par l'Administration générale de la Documentation patrimoniale – d'exercer, au nom et pour compte des Communautés, des Régions et des organismes d'intérêt public qui en dépendent, les attributions domaniales qu'ils assument à l'égard des biens de l'Etat (acquisitions ou ventes de biens, expropriations, etc.), est supprimée car devenue obsolète.

Seule subsiste donc la faculté pour l'administration du SPF Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances non fiscales d'effectuer, à la demande, au nom et pour le compte des entités fédérées et des organismes d'intérêt public qui en dépendent, le recouvrement de leurs créances non fiscales. Bien entendu, comme auparavant, il ne s'agit que d'une possibilité pour les entités fédérées de recourir à l'administration du SPF Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances non fiscales ; les entités fédérées peuvent se charger elles-mêmes du recouvrement de leurs créances non fiscales.

Art. 109 (DOC 54 1875/001, p.89-90)

Diverses dispositions légales et réglementaires afférentes à des créances non fiscales disposent que le recouvrement de ces créances :

— soit est confié à l'ancienne administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines ou à un de ses prédécesseurs ou successeurs juridiques (ou au receveur de cette administration), ou encore a lieu conformément à l'article 3 de la loi domaniale, en mentionnant en outre que le recouvrement a lieu “par voie de contrainte”, “par voie de sommation-contrainte”, “par la contrainte”, ou d'autres mentions similaires. Ainsi en va-t-il par exemple de l'article 134, paragraphe 4 de la loi du 13 juin 2005 relative aux communications électroniques, de l'article XV.66/4 du Code de droit économique du 28 février 2013, ou encore de l'article 16, alinéa 2 de l'arrêté royal du 20 octobre 2011 portant exécution de la loi du 15 mai 2007 relative à la répression de la contrefaçon et de la piraterie de droits de propriété intellectuelle;

— ofwel gebeurt door de voormalige administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen of door een van haar rechtsvoorgangers of rechtsopvolgers (of door de ontvanger van deze administratie), “op dezelfde wijze als voor het invorderen van de registratierechten”, en dus bij dwangbevel/dwangschrift (artikel 220 van het Wetboek van registratierechten). Het gaat bijvoorbeeld om artikel 170, vijfde lid van het koninklijk besluit van 25 november 1991 houdende de werkloosheidsreglementering of artikel 9, tweede lid van het koninklijk besluit van 1 september 2006 betreffende de start- en stagebonus;

— ofwel gebeurt door deze administratie, “overeenkomstig de bepalingen van artikel 94 van de gecoördineerde wetten van 17 juli 1991 op de Rijkscomptabiliteit” of “overeenkomstig artikel 94 van de wetten op de Rijkscomptabiliteit, gecoördineerd op 17 juli 1991”, welke gecoördineerde wetten opgeheven zijn sinds de inwerkingtreding van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat. Het gaat bijvoorbeeld om artikel 14, § 10 van de wet van 11 april 2003 betreffende de voorzieningen aangelegd voor de ontmanteling van de kerncentrales en voor het beheer van splijtstoffen bestraald in deze kerncentrales of nog artikel 10*bis* van het koninklijk besluit van 30 december 1976 tot uitvoering van sommige bepalingen van artikel 59*quater* van de arbeidsongevallenwet van 10 april 1971.

In deze gevallen, rekening houdend met het opheffen van het dwangbevel als uitvoerbare titel voor de invordering van de niet-fiscale schuldvorderingen of de opheffing van de gecoördineerde wetten op de Rijkscomptabiliteit van 17 juli 1991, bepaalt de huidige algemene bepaling dan ook dat:

— telkens wanneer een van de vermeldingen die verwijzen naar het dwangbevel wordt gebruikt in een wettelijke of reglementaire tekst, deze moet gelezen worden met weglating van deze vermelding (artikel 34, eerste lid);

— telkens wanneer in een wettelijke of reglementaire tekst vermeld wordt dat de invordering gebeurt “op dezelfde wijze als voor het invorderen van de registratierechten”, “overeenkomstig de bepalingen van artikel 94 van de gecoördineerde wetten van 17 juli 1991 op de Rijkscomptabiliteit” of “overeenkomstig artikel 94 van de wetten op de Rijkscomptabiliteit, gecoördineerd op 17 juli 1991”, moet dit gelezen worden als “overeenkomstig de artikelen 3 en volgende van de domaniale wet van 22 december 1949” (artikel 34, tweede lid).

— soit s’effectue par l’ancienne administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l’enregistrement et des domaines, ou par un de ses prédécesseurs ou successeurs juridiques (ou par le receveur de cette administration), “comme en matière de recouvrement des droits d’enregistrement”, et donc par voie de contrainte (article 220 du Code des droits d’enregistrement). Ainsi en va-t-il par exemple de l’article 170, alinéa 5 de l’arrêté royal du 25 novembre 1991 portant réglementation du chômage, ou de l’article 9, alinéa 2 de l’arrêté royal du 1^{er} septembre 2006 relatif aux bonus de démarrage et de stage;

— soit encore s’effectue par cette administration “conformément aux dispositions de l’article 94 des lois coordonnées du 17 juillet 1991 sur la comptabilité de l’État” ou “conformément à l’article 94 des lois sur la comptabilité de l’État, coordonnées le 17 juillet 1991”, lesquelles lois coordonnées sont abrogées depuis l’entrée en vigueur de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l’État fédéral. Ainsi en est-il par exemple de l’article 14, § 10 de la loi du 11 avril 2003 sur les provisions constituées pour le démantèlement des centrales nucléaires et pour la gestion des matières fissiles irradiées dans ces centrales, ou encore de l’article 10*bis* de l’arrêté royal du 30 décembre 1976 portant l’exécution de certaines dispositions de l’article 59*quater* de la loi du 10 avril 1971 sur les accidents du travail.

Dans ces cas, compte tenu de l’abandon de la contrainte comme titre exécutoire pour le recouvrement des créances non fiscales ou de l’abrogation des lois coordonnées du 17 juillet 1991 sur la comptabilité de l’État, la présente disposition générale prévoit dès lors que:

— chaque fois qu’une des mentions se référant à la contrainte est utilisée dans un texte légal ou réglementaire, il faut le lire en omettant cette mention (article 34, alinéa 1^{er});

— chaque fois qu’il est mentionné dans un texte légal ou réglementaire que le recouvrement s’effectue “comme en matière de recouvrement des droits d’enregistrement”, “conformément aux dispositions de l’article 94 des lois coordonnées du 17 juillet 1991 sur la comptabilité de l’État” ou “conformément à l’article 94 des lois sur la comptabilité de l’État, coordonnées le 17 juillet 1991”, il y a lieu de lire ce texte comme mentionnant “conformément aux articles 3 et suivants de la loi domaniale du 22 décembre 1949” (article 34, alinéa 2).

Er werd geopteerd voor een algemene wettelijke bepaling teneinde een alomvattende aanpassing te garanderen van de wettelijke en reglementaire bepalingen die inzake niet-fiscale schuldvorderingen ofwel verwijzen naar het dwangbevel ofwel naar de invorderingsprocedure van registratierechten, of nog naar artikel 94 van de gecoördineerde wetten van 17 juli 1991 op de Rijkscomptabiliteit.

Het advies 59.380/3 van de Raad van State wordt niet gevolgd omdat het onmogelijk is om de diverse wettelijke bepalingen exhaustief te wijzigen.

Il a été opté pour une disposition générale afin de garantir une adaptation exhaustive des dispositions légales et réglementaires se référant, en matière de créances non fiscales, soit à la contrainte, soit à la procédure de recouvrement des droits d'enregistrement, soit encore à l'article 94 des lois coordonnées du 17 juillet 1991 sur la comptabilité de l'Etat.

L'avis 59.380/3 du Conseil d'État n'est pas suivi parce qu'il est impossible de changer de manière exhaustive les dispositions fiscales diverses.

BIJLAGE 2

1/10



Advies nr 26/2016 van 8 juni 2016

Betreft: Advies betreffende de uitbreiding van de toegang tot het in artikel 322 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde Centraal aanspreekpunt van de Nationale bank (CO-A-2016-044)

De Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer (hierna "de Commissie");

Gelet op de wet van 8 december 1992 *tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens* (hierna WVP), inzonderheid artikel 29;

Gelet op het verzoek om advies van de Minister van Financiën ontvangen op 26/05/2016;

Gelet op de bijkomende toelichting ontvangen op 31/05/2016 en 1/06/2016;

Gelet op het verslag van Dhr. Van Der Kelen;

Brengt op 8 juni 2016 het volgend advies uit:

Voorafgaande algemene opmerking

De Commissie vestigt er de aandacht op dat er recent nieuwe Europese regelgeving inzake de bescherming persoonsgegevens uitgevaardigd werd: de algemene Verordening betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en de Richtlijn voor Politie en Justitie. Deze teksten verschenen in het Europese Publicatieblad van 4 mei 2016¹.

De verordening, meestal GDPR (general data protection regulation) genaamd, is van kracht geworden twintig dagen na publicatie, nl. op 24 mei 2016 en wordt, twee jaar later, automatisch van toepassing: 25 mei 2018. De richtlijn voor politie en justitie moet via nationale wetgeving omgezet worden tegen uiterlijk 6 mei 2018.

Voor de Verordening betekent dit dat vanaf 24 mei 2016, en gedurende de termijn van twee jaar voor de tenuitvoerlegging, op de lidstaten enerzijds een positieve verplichting rust om alle nodige uitvoeringsbepalingen te nemen en anderzijds ook een negatieve verplichting, de zogenaamde "onthoudingsplicht". Laatstgenoemde plicht houdt in dat er geen nationale wetgeving mag worden uitgevaardigd die het door de Verordening beoogde resultaat ernstig in gevaar zou brengen. Ook voor de Richtlijn gelden gelijkaardige principes.

Het verdient dan ook aanbeveling om desgevallend nu reeds op deze teksten te anticiperen. En het is in de eerste plaats aan de adviesaanvrager(s) om hier rekening mee te houden in zijn (hun) voorstellen of ontwerpen. De Commissie heeft in onderhavig advies, in de mate van het mogelijke en onder voorbehoud van mogelijke bijkomende toekomstige standpunten, alvast gewaakt over de hoger geschetste negatieve verplichting.

I. ONDERWERP VAN DE ADVIESAANVRAAG

1. De heer Johan Van Overtveldt, Minister van Financiën (hierna "de aanvrager"), heeft op 26 mei 2016 aan de Commissie gevraagd om bij hoogdringendheid een advies te verstrekken

Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG (algemene verordening gegevensbescherming)

Richtlijn (EU) 2016/680 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens door bevoegde autoriteiten met het oog op de voorkoming, het onderzoek, de opsporing en de vervolging van strafbare feiten of de tenuitvoerlegging van straffen, en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Kaderbesluit 2008/977/JBZ van de Raad

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/?uri=OJ:L:2016:119:TOC>

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/FR/TXT/?uri=OJ%3AL%3A2016%3A119%3ATOC>

Advies 26/2016 - 3/10

over het luik in het voorontwerp van programmawet dat de uitbreiding beoogt van de toegang tot het in artikel 322 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen² bedoelde Centraal aanspreekpunt van de Nationale bank (hierna "het voorontwerp")³. Op verzoek van de Commissie werd de aanvraag op 31 mei 2016 en op 1 juni 2016 aangevuld met bijkomende informatie.

2. Volgens de aanvraag strekt het voorontwerp er toe om uitvoering te geven aan de beslissing van de regering om – in het kader van het dossier betreffende de zgn. "Panamapapers" – de toegang tot voornoemd Centraal aanspreekpunt (hierna "CAP") uit te breiden tot de ambtenaren van de Douane en de BTW, via een specifieke en gemotiveerde aanvraag en naar analogie met wat reeds bestaat voor de ambtenaren van de inkomstenbelastingen in het geval van fraude (art. 322 WIB). De reeds bestaande toegang tot het CAP voor de ontvangers van de inkomstenbelastingen (art. 319*bis* WIB) wordt eveneens uitgebreid tot de ontvangers van de BTW, de Douane, Patrimoniumdocumentatie, penale boeten en de niet-fiscale invordering. In het kader van de strijd tegen de fiscale fraude wordt er ook toegang verleend aan de Cel voor Financiële Informatieverwerking (CFI). Eveneens in het kader van de strijd tegen de fiscale fraude krijgen de onderzoeksrechters en de Procureur des Konings toegang tot het CAP. Tenslotte krijgen ook de notarissen toegang tot het CAP in het kader van hun dienstverlening, met betrekking tot het invullen van aangiften van nalatenschap.
3. De Commissie brengt hiernavolgend bij hoogdringendheid advies uit, rekening houdend met de informatie waarover zij beschikt, en onder voorbehoud van mogelijke bijkomende toekomstige standpunten.

II. ANTECEDENTEN

4. De wet van 14 april 2011 *houdende diverse bepalingen*⁴ organiseerde de opheffing van het bankgeheim door artikel 322, § 2 WIB te wijzigen en de administratie der directe belastingen te machtigen om bij de bank- wissel- en spaarinstellingen informatie in te zamelen om de door één van hun klanten verschuldigde belastingen vast te stellen wanneer er aanwijzingen zijn van fraude en na de belastingplichtige hierover te hebben ingelicht.

² Hierna ("WIB").

³ De bijlage bij de brief van de Minister, die op 26 mei 2016 werd overgemaakt, bevatte veel meer artikelen uit het voorontwerp van programmawet dan enkel de bepalingen die de uitbreiding beogen van de toegang tot het in artikel 322 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde Centraal aanspreekpunt. In de brief van de Minister werd enkel melding gemaakt van laatstgenoemd aspect en in de bijkomende toelichting van 31 mei 2016 werd ook bevestigd dat enkel op dit punt advies van de Commissie wordt gevraagd.

⁴ B.S. 6 mei 2011.

5. De Commissie heeft in 2010 twee adviezen uitgebracht naar aanleiding van voornoemde wijziging van artikel 322 WIB. Het eerste advies betrof het wetsvoorstel "Van Der Maelen – Mathot" waarover de Commissie een gunstig advies verstrekke mits naleving van de vermelde voorwaarden⁵. Het tweede advies betrof het wetsvoorstel "Gilkinet" waarover de Commissie een ongunstig advies verstrekke, onder meer wegens de onevenredigheid van de verplichte voorafgaande mededeling in het licht van de beoogde doeleinden⁶. In een advies van 2011 (nr. 36/2011) verleende de Commissie ook advies op een ontwerp van uitvoeringsbesluit bij artikel 322 WIB.

III. ONDERZOEK VAN DE ADVIESAANVRAAG

A. Algemene opmerkingen

6. De aanvrager bevestigde in zijn bijkomende toelichting van 1 juni 2016 dat het voorontwerp op geen enkele wijze afbreuk doet aan de waarborgen vervat in het Koninklijk besluit van 17 juli 2013 *betreffende de werking van het centraal aanspreekpunt bedoeld in artikel 322, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992*. De Commissie neemt hier akte van en preciseerd dat zij deze waarborgen mee in rekening heeft genomen bij haar beoordeling van het voorontwerp.
7. Ten tweede onderstreept de Commissie dat de concrete opvraging van persoonsgegevens bij het CAP – ongeacht de soms ruime toegangsmogelijkheden die in het voorontwerp worden voorzien in hoofde van bepaalde actoren – steeds de toets van het finaliteits- en proportionaliteitsprincipe (artikel 4, §1, 2° & 3° WVP) moet kunnen doorstaan. Dit impliceert dat alle actoren die op basis van het voorontwerp toegang zullen krijgen tot het CAP, deze toegang enkel mogen gebruiken wanneer dit toereikend, ter zake dienend en niet overmatig is in het licht van de specifieke wettelijke taken waarvoor zij die toegang hebben verkregen. Hiermee samenhangend, onderstreept de Commissie ook de verantwoordelijkheid van iedere toegangsgerechtigde actor om in passende technische en organisatorische maatregelen (artikel 16, §4, WVP) te voorzien opdat onder andere kan gewaarborgd worden dat bevragingen van het CAP wettig zijn en dat de door de wetgever bepaalde finaliteiten nageleefd worden.

⁵ Advies nr. 12/2010 van de Commissie van 31 maart 2010 betreffende het wetsvoorstel tot wijziging van sommige bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 over de opheffing van het bankgeheim.

⁶ Advies nr. 13/2010 van de Commissie van 31 maart 2010 betreffende het wetsvoorstel tot opheffing van het bankgeheim.

Advies 26/2016 - 5/10

8. Ten derde wijst de Commissie er op dat artikel 36*bis* WVP in principe van toepassing is op elektronische mededelingen van persoonsgegevens vanuit het CAP⁷ (ongeacht de bestemming). Dit impliceert dat er voor deze mededelingen een voorafgaande machtiging van het Sectoraal Comité voor de Federale Overheid nodig is, tenzij er bij wet of bij koninklijk besluit in een expliciete uitzondering zou voorzien worden op deze machtigingsplicht.
9. Ten vierde vestigt de Commissie er de aandacht op dat er recent nieuwe Europese regelgeving inzake de bescherming van persoonsgegevens werd uitgevaardigd: de algemene Verordening betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en de Richtlijn voor Politie en Justitie. Deze teksten verschenen in het Europese Publicatieblad van 4 mei 2016⁸. De verordening, meestal GDPR (general data protection regulation) genaamd, is twintig dagen na publicatie van kracht geworden, met name sinds 24 mei 2016 en wordt, twee jaar later, automatisch van toepassing: 25 mei 2018. De richtlijn voor politie en justitie moet via nationale wetgeving omgezet worden tegen uiterlijk 6 mei 2018.

Voor de Verordening betekent dit dat vanaf 24 mei 2016, en gedurende de termijn van twee jaar voor de tenuitvoerlegging, op de lidstaten enerzijds een positieve verplichting rust om alle nodige uitvoeringsbepalingen te nemen en anderzijds ook een negatieve verplichting, de zogenaamde "onthoudingsplicht". Laatstgenoemde plicht houdt in dat er geen nationale wetgeving mag worden uitgevaardigd die het door de Verordening beoogde resultaat ernstig in gevaar zou brengen. Ook voor de Richtlijn gelden gelijkaardige principes. Het verdient dan ook aanbeveling om desgevallend nu reeds op deze teksten te anticiperen. En het is in de eerste plaats aan de adviesaanvrager(s) om hier rekening mee te houden in zijn (hun) voorstellen of ontwerpen. De Commissie heeft in onderhavig advies, in de mate van het mogelijke en onder voorbehoud van mogelijke bijkomende toekomstige standpunten, alvast gewaakt over de hoger geschetste negatieve verplichting.

⁷ De Nationale Bank is immers verantwoordelijke voor de verwerking van het CAP (artikel 15 van het KB van 17 juli 2013) en deze instelling valt onder het toepassingsgebied van artikel 36*bis* WVP, dat als volgt luidt: "(...) Behalve in de door de Koning bepaalde gevallen, vereist elke elektronische mededeling van persoonsgegevens door een federale overheidsdienst of door een openbare instelling met rechtspersoonlijkheid die onder de federale overheid ressorteert een principiële machtiging van dit sectoraal comité, tenzij de mededeling reeds onderworpen is aan een principiële machtiging van een andere sectoraal comité opgericht binnen de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer. (...)".

⁸ Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG (algemene verordening gegevensbescherming)

Richtlijn (EU) 2016/680 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens door bevoegde autoriteiten met het oog op de voorkoming, het onderzoek, de opsporing en de vervolging van strafbare feiten of de tenuitvoerlegging van straffen, en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Kaderbesluit 2008/977/JBZ van de Raad

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/?uri=OJ:L:2016:119:TOC>

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/FR/TXT/?uri=OJ%3AL%3A2016%3A119%3ATOC>

B. Toegang tot het CAP voor welbepaalde ambtenaren van de FOD Financiën

10. De artikelen 66 tot en met 73 van het voorontwerp strekken ertoe – onder bepaalde voorwaarden – toegang tot de gegevens opgenomen in het CAP te verlenen aan sommige ambtenaren van de btw-administratie (artikelen 66 en 67 van het ontwerp), van de douane (artikelen 68 en 69), van de registratie- en successierechten (artikelen 70 tot 72), en aan de ontvangers bevoegd voor de invordering van de penale boeten (artikel 73).
11. In de fase van de invordering van de registratierechten en successierechten kunnen, aldus het voorontwerp, zoals dat ook het geval is in de invorderingsfase van de inkomstenbelastingen en van de BTW, de gegevens bij het CAP worden opgevraagd van zodra de belastingplichtige niet aan zijn betalingsverplichtingen voldoet. Wat de toegang in hoofde van de ambtenaren van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie (hierna AAPD) betreft, zal de informatie verstrekt door het CAP hen toelaten om te controleren of de erfgenamen alle op het ogenblik van het overlijden bestaande bankrekeningen hebben aangegeven en of alle banken hun informatieverplichtingen hebben nageleefd⁹.
12. De Commissie constateert dat de voorwaarden voor kennisname van de gegevens van het CAP strenger zijn in de fase van de vestiging van de belasting dan in de fase van de invordering van de belasting¹⁰. De Raad van State onderstreepte in zijn advies¹¹ echter dat er, in de voorgelegde tekst, in de fase van de invordering van belastingen een onderscheid gemaakt wordt in de voorziene waarborgen voor de toegang in hoofde van de ambtenaren van de diverse departementen. In de tekst van het voorontwerp die nu aan de Commissie is voorgelegd, lijken deze verschillen te zijn weggewerkt.
13. De Commissie stelt daarnaast echter vast dat er ook in de fase van de vestiging van de belasting verschillen zijn tussen de regelingen voor de ambtenaren van de diverse departementen. De toegang tot het CAP in hoofde van de desbetreffende BTW-ambtenaren is strikt afgebakend: *"De ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de*

⁹ Een bank mag immers bij het overlijden van een rekeninghouder diens tegoeden of de tegoeden van zijn echtgenoot maar uitbetalen of teruggeven aan de rechthebbenden, nadat ze een lijst waarop deze tegoeden staan vermeld - de zogenaamde lijst 201 - aan de voormelde administratie heeft overgemaakt. De ambtenaar belast met het bankonderzoek zal dus, zonder alle banken afzonderlijk te moeten aanschrijven, kunnen verifiëren, of hij van iedere daartoe verplichte bank de lijst 201 heeft ontvangen. (Cf. Memorie van toelichting bij artikel 71 Voorontwerp)

¹⁰ In het advies van de Raad van State nr. 59.380/3 wordt dienaangaande de volgende motivering van de aanvrager geciteerd: *"In de eerste fase staat de belastingschuld immers nog niet vast; in de tweede fase is dat wel het geval en is de niet-betaling mogelijks een poging tot het zich definitief onttrekken aan die betalingsverplichting door het onderwilt organiseren van het eigen onvermogen."*

¹¹ P. 19 van advies nr. 59.380/3: *"De tussenkomst van een ambtenaar minstens met de graad van adviseur-generaal A4 is niet in alle gevallen opgelegd (vergelijk de artikelen 70 en 71 met de artikelen 72 en 73 van het ontwerp). Vermits het om een waarborg gaat, is niet duidelijk waarom dit niet steeds wordt vereist."*

toegevoegde waarde met de graad van adviseur-generaal hebben de machtiging in gevallen van fraude en op specifieke en gemotiveerde aanvraag de in artikel 322, § 3, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde beschikbare gegevens over een schuldenaar op te vragen bij het centraal aanspreekpunt van de Nationale Bank van België. De in het vorige lid vermelde machtiging wordt slechts verleend als alle andere wettelijke middelen voor het bekomen van de gewenste inlichtingen of informatie uitgeput zijn en na de bevraging van de schuldenaar. Bij die bevraging wordt aan de schuldenaar meegedeeld dat bij gebreke aan antwoord het in het tweede lid bedoelde contactpunt zal worden geraadpleegd. De raadpleging van het in het tweede lid bedoeld centraal aanspreekpunt gebeurt volgens de modaliteiten voorzien bij toepassing van artikel 322, § 3, derde lid, 3°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.¹² Voor de desbetreffende Douane-ambtenaren zijn de toegangsvoorwaarden tot het CAP overigens op een gelijkaardige manier afgebakend¹³.

14. Dit is echter niet het geval voor de ambtenaren van de AAPD die belast zijn met de heffing van de successierechten, waarvoor in een beduidend minder strenge regeling voorzien is dan bij voornoemde Douane- en BTW-ambtenaren: *"De ambtenaren van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie kunnen zich eveneens, in het kader van het bankonderzoek, richten tot het Centraal Aanspreekpunt van de Nationale Bank zoals bepaald in artikel 322, § 3, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Deze toegang is voorzien mits machtiging van een ambtenaar met minimum de graad van adviseur-generaal."*¹⁴
15. In zijn bijkomende toelichting dd. 1 juni 2016 verklaart de aanvrager dit verschil als volgt:

a) Vooreerst kan het getrapt systeem waarbij eerst de belastingplichtige wordt aangeschreven om de inlichtingen zelf te verstrekken en waarbij wordt gemeld dat bij ontstentenis gevolg te geven aan dit verzoek, dat dan het CAP en de banken zelf kunnen bevroegd worden, eenvoudigweg niet toegepast worden. Betrokkene is ondertussen overleden en naar de erfgenamen een vraag om inlichtingen sturen, terwijl deze al de volledige vermogenstoestand (dus werkelijk alles) van de overledene hebben moeten opgeven in de aangifte successierechten heeft geen nut.

b) Ten tweede was de ratio legis van dit getrapt systeem ervoor te zorgen dat de belastingplichtige op de hoogte zou zijn dat er in zijn hoofdte een financieel onderzoek

¹² Artikel 66 voorontwerp.

¹³ Artikel 68 voorontwerp.

¹⁴ Artikel 71 voorontwerp.

gaande is. Men dient eerst de vragen aan de belastingplichtige zelf te stellen met de melding dat indien hij niet of niet volledig antwoordt, dat dan het CAP kan bevestigd worden en vervolgens de financiële instellingen zelf. Het betreft hier fraude of een indiciaal tekort; aangezien fiscale fraude strafrechtelijk kan worden vervolgd was het de bedoeling van de wetgever om ervoor te zorgen dat de belastingplichtige van in het begin op de hoogte is van de onderzoeksdata die de fiscus stelt. Een vraag stellen aan een bank achter de rug van de belastingplichtige is niet mogelijk in de fase van taxatie. Aangezien een overledene niet meer kan vervolgd worden voor strafrechtelijke inbreuken, heeft het ook geen nut meer om hem die rechtsbescherming te geven.

c) Bovendien beschikt de ontvanger reeds over een volledige vermogensaangifte ingediend door de erfgenamen met daarin alle activa en schulden van de overledene. De onroerende goederen, de roerende goederen, niet alleen de bankrekeningnummers, maar ook de tegoeden op deze rekeningen, het meubilair en de kunstvoorwerpen, de inhoud van brandkasten, en de effectenportefeuilles (aandelen op naam of aan toonder). Bovendien beschikt de ontvanger over de lijst 201 van tegoeden die zijn vrijgegeven aan de erfgenamen.

De consultatie van het CAP zou bij een juiste aangifte ingediend door de erfgenamen eigenlijk geen enkele toegevoegde waarde mogen hebben; het is enkel een controlemiddel naar tegoeden die niet zouden opgenomen zijn. Aangezien de ontvanger beschikt over veel meer informatie dan zich in het CAP bevindt, is de vraag naar de impact op privacygebied, ook gelet op het feit dat betrokkene overleden is, minimaal.

d) In hetzelfde wetsontwerp is ook aan de notarissen toegang gegeven tot het CAP om te weten bij welke banken de notaris de gelden van de erfgenamen kan opvragen en na betaling van erelonen en successierechten de juiste verdeling naar de erfgenamen toe kan maken. De notaris die de aangifte successierechten opstelt kan ook ter controle van een volledige aangifte het CAP consulteren. Het is de bedoeling van de wetgever om de ontvangers die de aangiften dienen te controleren op hun juistheid over evenveel informatie beschikken als de notarissen die de aangifte moeten indienen. Het CAP moet ook gezien worden als een dienst naar de erfgenamen toe. De kinderen of zeker verdere familie zijn niet altijd op de hoogte bij welke financiële instellingen de decujus relaties had. Door de consultatie hebben de notaris en de erfgenamen onmiddellijk een juist beeld bij welke banken de overledene tegoeden had wat leidt tot snellere afhandeling en juistere ingevulde aangiften, met minder sanctionering achteraf."

16. Naast deze motivering, constateert de Commissie ook dat Hoofdstuk XI van het Wetboek van Successierechten aan de ambtenaren van de AAPD reeds ruime mogelijkheden biedt

om inlichtingen te bekomen bij o.a. banken. In het licht van deze vaststellingen, heeft zij geen principiële bezwaren tegen dit artikel 71 van het voorontwerp. De Commissie stelt zich wel de vraag of de redactie van dit artikel zou kunnen verbeterd worden door expliciet te vermelden welke ambtenaren van de AAPD¹⁵ juist geïdëntificeerd worden (bv: ambtenaren van de AAPD *"die belast zijn met de heffing van successierechten"*). Volgens de bijkomende toelichting die de aanvrager op 1 juni 2016 heeft verstrekt, wordt de bevoegdheid om het CAP te consulteren sowieso beperkt tot de AAPD-ambtenaren die bevoegd zijn om de aangiften van successierechten te onderzoeken, aangezien artikel 71 van het voorontwerp reeds vermeldt dat de toegang enkel kan uitgeoefend worden *"in het kader van het bankonderzoek"*. In de hypothese dat dit standpunt van de aanvrager correct is, kan de Commissie zich ook vinden in de bestaande formulering.

C. Toegang tot het CAP voor andere welbepaalde actoren

17. In de artikelen 122 en 123 van het voorontwerp wordt toegang verleend tot het CAP aan respectievelijk de Procureur des Konings¹⁶ en de Onderzoeksrechter in het kader van de opsporing en vervolging van welbepaalde misdrijven. Artikel 128 van het voorontwerp strekt er toe om ook de Cel voor financiële informatieverwerking toegang te verlenen tot het CAP en dit in het kader van de uitoefening van haar wettelijke opdrachten. De Commissie heeft dienaangaande geen opmerkingen.
18. Ook de notarissen krijgen op basis van het voorontwerp toegang tot het CAP: *"Enkel in het kader van aangiften van nalatenschap kan de notaris, op specifiek en met redenen omkleed verzoek, het centraal aanspreekpunt gehouden door de Nationale Bank van België zoals bedoeld in artikel 322, § 3, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, om informatie vragen."*¹⁷
19. Deze toegang in hoofde van de notarissen wordt als volgt gemotiveerd in de Memorie van Toelichting bij het voorontwerp: *"Op dit ogenblik heeft de notaris geen enkele toegang tot dit register en is hij bijgevolg genoodzaakt om per dossier alle bankinstellingen van het land aan te spreken om de gewenste informatie te verkrijgen, hetgeen leidt tot verlies van tijd en geld voor alle betrokken partijen. (...) Dat de notaris de mogelijkheid heeft om in het kader van de fiscale aspecten van aangiften van nalatenschap informatie te vragen aan het*

¹⁵ De AAPD is immers een groot huis met veel verschillende kamers, die elk geheel aparte doeleinden nastreven. Het is evident niet de bedoeling dat alle ambtenaren van de AAPD toegang krijgen tot het CAP.

¹⁶ Diverse rechtbanken kunnen eveneens via een gemotiveerd verzoek de Procureur des Konings vragen om inlichtingen bij het Centraal aanspreekpunt in te winnen (cf. artikelen 124 en 125 voorontwerp).

¹⁷ Artikel 127 voorontwerp.

Advies 26/2016 - 10/10

bankregister, zal hem toelaten om enkel die financiële instellingen om informatie te vragen die een klantrelatie hebben met de persoon over wie de raadpleging nodig is, hetgeen bijdraagt tot de bescherming van de persoonlijke levenssfeer. (...)"

20. Gelet op deze motivering, heeft de Commissie geen principiële bezwaren tegen dit artikel 127 van het voorontwerp. Teneinde een zo waterdicht mogelijke formulering te bewerkstelligen, beveelt de Commissie wel aan om de redactie van dit artikel te verfijnen door in de eerste zinsnede de woorden "*die gemachtigd is om een dergelijke aangifte op te stellen*" toe te voegen na het woord "*notaris*".

OM DEZE REDENEN,

Verstrekt de Commissie een gunstig advies met betrekking tot de in het voorontwerp voorziene uitbreiding van de toegang tot het in artikel 322 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde Centraal aanspreekpunt van de Nationale bank, mits rekening wordt gehouden met bovenstaande opmerkingen (zie punten 6, 7, 8, 15 en 19);

De Wnd. Administrateur,

De Voorzitter,



(get.) An Machtens

(get.) Willem Debeuckelaere

Voor eensluidend verklaard afschrift:

An Machtens,

Wnd. Administrateur 10.06.2016

ANNEXE 2

1/10

**Avis n° 26/2016 du 8 juni 2016**

Objet : avis relatif à l'extension de l'accès au Point de Contact Central de la Banque Nationale visé à l'article 322 du Code des impôts sur les revenus (CO-A-2016-044)

La Commission de la protection de la vie privée (ci-après "la Commission") ;

Vu la loi du 8 décembre 1992 *relative à la protection de la vie privée à l'égard des traitements de données à caractère personnel* (ci-après "la LVP"), en particulier l'article 29 ;

Vu la demande d'avis du Ministre des Finances, reçue le 26/05/2016;

Vu les renseignements complémentaires reçus le 31/05/2016 et le 01/06/2016 ;

Vu le rapport de Monsieur Van Der Kelen ;

Émet, le 8 juni 2016 , l'avis suivant :

Remarque générale préliminaire

La Commission attire l'attention sur le fait qu'une nouvelle réglementation européenne relative à la protection des données à caractère personnel a été promulguée récemment : le Règlement général relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données et la Directive Police et Justice. Ces textes ont été publiés au journal officiel de l'Union européenne le 4 mai 2016¹.

Le Règlement, couramment appelé GDPR (General Data Protection Regulation), est entré en vigueur vingt jours après sa publication, soit le 24 mai 2016, et sera automatiquement d'application deux ans plus tard, soit le 25 mai 2018. La Directive Police et Justice doit être transposée dans la législation nationale au plus tard le 6 mai 2018.

Pour le Règlement, cela signifie qu'à partir du 24 mai 2016, et pendant le délai de deux ans avant l'exécution, les États membres ont d'une part une obligation positive de prendre toutes les dispositions d'exécution nécessaires, et d'autre part aussi une obligation négative, appelée "devoir d'abstention". Cette dernière obligation implique l'interdiction de promulguer une législation nationale qui compromettrait gravement le résultat visé par le Règlement. Des principes similaires s'appliquent également pour la Directive.

Il est dès lors recommandé d'anticiper éventuellement dès à présent ces textes. Et c'est en premier lieu au(x) demandeur(s) qu'il incombe d'en tenir compte dans ses (leurs) propositions ou projets. Dans le présent avis, la Commission a d'ores et déjà veillé, dans la mesure du possible et sous réserve d'éventuels points de vue complémentaires ultérieurs, au respect de l'obligation négative précitée.

I. OBJET DE LA DEMANDE D'AVIS

1. Le 26 mai 2016, Monsieur Johan Van Overtveldt, Ministre des Finances (ci-après "le demandeur"), a demandé à la Commission d'émettre un avis en extrême urgence au sujet du volet de l'avant-projet de loi-programme visant l'extension de l'accès

Règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 *relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE* (règlement général sur la protection des données).

Directive (UE) 2016/680 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 relative à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel par les autorités compétentes à des fins de prévention et de détection des infractions pénales, d'enquêtes et de poursuites en la matière ou d'exécution de sanctions pénales, et à la libre circulation de ces données et abrogeant la décision-cadre 2008/977/JAI du Conseil.

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/FR/TXT/?uri=OJ%3AL%3A2016%3A119%3ATOC>

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/?uri=OJ:L:2016:119:TOC>

Avis 26/2016 - 3/10

au Point de Contact Central de la Banque Nationale visé à l'article 322 du Code des impôts sur les revenus² (ci-après "l'avant-projet")³. À l'invitation de la Commission, la demande a été complétée par des informations complémentaires le 31 mai et le 1^{er} juin 2016.

2. D'après la demande, l'avant-projet a pour ambition d'exécuter la décision du gouvernement – dans le cadre du dossier relatif auxdits "Panamapapers" – visant à étendre l'accès au Point de Contact Central (ci-après "PCC") aux fonctionnaires de la Douane et de la TVA, via une demande spécifique et motivée et par analogie avec ce qui existe déjà pour les fonctionnaires des impôts sur les revenus en cas de fraude (art. 322 du CIR). L'accès existant au PCC pour les receveurs des impôts sur les revenus (art. 319^{bis} du CIR) est également étendu aux receveurs de la TVA, des Douanes, de la Documentation patrimoniale, des peines pénales et du recouvrement non fiscal. Dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale, un accès est également octroyé à la Cellule de traitement des informations financières (CTIF). Toujours dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale, les juges d'instruction et le Procureur du Roi ont accès au PCC. Enfin, les notaires ont également accès au PCC dans le cadre de leur service, en ce qui concerne le remplissage des déclarations de succession.
3. La Commission émet ci-après un avis en extrême urgence, compte tenu des informations dont elle dispose et sous réserve d'éventuelles considérations complémentaires ultérieures.

II. ANTÉCÉDENTS

4. La loi du 14 avril 2011 *portant des dispositions diverses*⁴ a organisé la levée du secret bancaire en modifiant l'article 322, § 2 du CIR et en autorisant l'administration des impôts directs à collecter des informations auprès des établissements de banque, de change et d'épargne pour établir les impôts dus par un de leurs clients lorsqu'il y a des indices de fraude, après en avoir informé le contribuable.
5. La Commission a émis deux avis en 2010 à l'occasion de la modification précitée de l'article 322 du CIR. Le premier avis concernait la proposition de loi "Van Der Maelen – Mathot" au sujet de laquelle elle avait émis un avis favorable, moyennant le respect des

² Ci-après le "CIR".

³ L'annexe au courrier du Ministre, transmise le 26 mai 2016, comportait bien plus d'articles de l'avant-projet de loi-programme que les seules dispositions visant l'extension de l'accès au Point de Contact Central visé à l'article 322 du Code des impôts sur les revenus. La lettre du Ministre mentionnait uniquement ce dernier aspect et dans les informations complémentaires du 31 mai 2016, on confirmait également que l'avis de la Commission n'était demandé que sur ce point.

⁴ *M.B.*, 6 mai 2011.

Avis 26/2016 - 4/10

conditions énoncées⁵. Le deuxième avis concernait la proposition de proposition de loi "Gilkinet" au sujet de laquelle la Commission avait émis un avis défavorable, notamment en raison de la disproportion de la communication préalable obligatoire à la lumière des finalités visées⁶. Dans un avis de 2011 (n° 36/2011), la Commission a également émis un avis sur un projet d'arrêté d'exécution de l'article 322 du CIR.

III. EXAMEN DE LA DEMANDE D'AVIS

A. Remarques générales

6. Premièrement, dans ses explications complémentaires du 1^{er} juin 2016, le demandeur a confirmé que l'avant-projet ne portait aucunement atteinte aux garanties contenues dans l'arrêté royal du 17 juillet 2013 *relatif au fonctionnement du point de contact central visé à l'article 322, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992*. La Commission en prend acte et précise qu'elle a tenu compte de ces garanties dans son évaluation de l'avant-projet.
7. Deuxièmement, la Commission souligne que la consultation concrète de données à caractère personnel auprès du PCC – malgré les possibilités d'accès parfois larges prévues dans l'avant-projet dans le chef de certains acteurs – doit toujours pouvoir passer le test du principe de finalité et de proportionnalité (article 4, § 1, 2° & 3° de la LVP). Cela implique que tous les acteurs qui auront accès au PCC sur la base de l'avant-projet ne peuvent utiliser cet accès que lorsqu'il est adéquat, pertinent et non excessif à la lumière des tâches légales spécifiques pour lesquelles ils ont obtenu cet accès. Parallèlement, la Commission souligne également la responsabilité de toute personne habilitée à disposer d'un accès de prévoir des mesures techniques et organisationnelles (article 16, § 4 de la LVP) afin de pouvoir garantir notamment que les consultations du PCC sont légitimes et que les finalités définies par le législateur sont respectées.
8. Troisièmement, la Commission souligne que l'article 36*bis* de la LVP s'applique en principe aux communications électroniques de données à caractère personnel à partir du PCC⁷ (quel que soit le destinataire). Cela implique la nécessité d'une autorisation préalable du

⁵ Avis n° 12/2010 de la Commission du 31 mars 2010 *relatif à la proposition de loi modifiant certaines dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992 relatives à la levée du secret bancaire*.

⁶ Avis n° 13/2010 de la Commission du 31 mars 2010 *relatif à la proposition de loi relative à la levée du secret bancaire*.

⁷ La Banque Nationale est en effet le responsable du traitement du PCC (article 15 de l'arrêté royal du 17 juillet 2013) et cette institution relève du champ d'application de l'article 36*bis* de la LVP, énoncé comme suit : "(...) Sauf dans les cas fixés par le Roi, toute communication électronique de données personnelles par un service public fédéral ou par un organisme public avec personnalité juridique qui relève de l'autorité fédérale, exige une autorisation de principe de ce comité sectoriel à moins que la communication n'ait déjà fait l'objet d'une autorisation de principe d'un autre comité sectoriel créé au sein de la Commission pour la protection de la vie privée. (...)".

Comité sectoriel pour l'Autorité Fédérale pour ces communications, sauf si une loi ou un arrêté royal prévoit une exception explicite à cette obligation d'autorisation.

9. Quatrièmement, la Commission attire l'attention sur le fait qu'une nouvelle réglementation européenne relative à la protection des données à caractère personnel a été promulguée récemment : le Règlement général relatif à la protection des données et la Directive Police et Justice. Ces textes ont été publiés au journal officiel de l'Union européenne le 4 mai 2016⁸. Le Règlement, couramment appelé GDPR (*General Data Protection Regulation*), est entré en vigueur vingt jours après sa publication, soit depuis le 24 mai 2016, et est automatiquement applicable deux ans plus tard, soit le 25 mai 2018. La Directive Police et Justice doit être transposée dans la législation nationale au plus tard le 6 mai 2018.

Pour le Règlement, cela signifie que depuis le 24 mai 2016, pendant le délai d'exécution de deux ans, les États membres ont d'une part une obligation positive de prendre toutes les dispositions d'exécution nécessaires, et d'autre part aussi une obligation négative, appelée "devoir d'abstention". Cette dernière obligation implique l'interdiction de promulguer une législation nationale qui compromettrait gravement le résultat visé par le Règlement. Des principes similaires s'appliquent également pour la Directive.

Il est dès lors recommandé d'anticiper le cas échéant dès à présent ces textes. Et c'est en premier lieu au(x) demandeur(s) de l'avis qu'il incombe d'en tenir compte dans ses (leurs) propositions ou projets. Dans le présent avis, la Commission a d'ores et déjà veillé, dans la mesure du possible et sous réserve d'éventuels points de vue complémentaires ultérieurs, au respect de l'obligation négative précitée.

B. Accès au PCC pour certains fonctionnaires du SPF Finances

10. Les articles 66 à 73 inclus de l'avant-projet visent – sous certaines conditions – à octroyer l'accès aux données reprises dans le PCC à certains fonctionnaires de l'administration de la TVA (articles 66 et 67 du projet), des douanes (articles 68 et 69), des droits d'enregistrement et de succession (articles 70 à 72), et aux receveurs compétents pour le recouvrement des amendes pénales (article 73).

⁸ Règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE (règlement général sur la protection des données)

Directive (UE) 2016/680 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 relative à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel par les autorités compétentes à des fins de prévention et de détection des infractions pénales, d'enquêtes et de poursuites en la matière ou d'exécution de sanctions pénales, et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la décision-cadre 2008/977/JAI du Conseil

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/FR/TXT/?uri=OJ%3AL%3A2016%3A119%3ATOC>

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/NL/TXT/?uri=OJ:L:2016:119:TOC>

Avis 26/2016 - 6/10

11. D'après l'avant-projet, dans la phase du recouvrement des droits d'enregistrement et de succession, les données peuvent être réclamées auprès du PCC dès que le contribuable ne respecte pas ses obligations fiscales, comme c'est le cas dans la phase de recouvrement des impôts sur les revenus et de la TVA. En ce qui concerne l'accès dans le chef des fonctionnaires de l'Administration générale de la documentation patrimoniale (ci-après l'AGDP), les informations fournies par le PCC leur permettront de vérifier si les successeurs ont déclaré tous les comptes bancaires existants au moment du décès et si toutes les banques ont respecté leur obligation d'information⁹.
12. La Commission constate que les conditions de consultation des données du PCC sont plus strictes dans la phase de l'établissement de l'impôt que dans la phase du recouvrement de l'impôt¹⁰. Le Conseil d'État a toutefois souligné dans son avis¹¹ que dans le texte soumis, dans la phase du recouvrement des impôts, une distinction était faite dans les garanties prévues pour l'accès dans le chef des fonctionnaires des divers départements. Dans le texte de l'avant-projet soumis à présent à la Commission, ces différences semblent avoir été supprimées.
13. La Commission constate en outre que dans la phase d'établissement de l'impôt, il y a aussi des différences entre les régimes des fonctionnaires des divers départements. L'accès au PCC dans le chef des fonctionnaires de la TVA concernés est délimité de manière très stricte : *"Les agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée avec le grade conseiller général ont l'autorisation de demander, dans les cas de fraude et sur demande spécifique et motivée, les données disponibles visées à l'article 322, § 3, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992 relatives à un redevable au point de contact central de la Banque Nationale de Belgique. L'autorisation visée à l'alinéa précédent est uniquement octroyée lorsque tous les autres moyens légaux nécessaires pour l'obtention des renseignements ou informations requis ont été épuisés, et ce après avoir interrogé le redevable. À l'occasion de cette interrogation, il est communiqué au redevable qu'à défaut de réponse, il sera procédé à la consultation du point de contact central visé à l'alinéa 2. La consultation du point de contact central visé à l'alinéa 2, a lieu selon les modalités*

⁹ "Une banque ne peut, lors du décès d'un titulaire de compte, verser ou rembourser aux ayant-droits lesdits avoirs ou les avoirs de son conjoint qu'après avoir transmis à l'administration précitée une liste - ladite liste 201 - où ces avoirs sont mentionnés. Le fonctionnaire chargé de l'enquête en banque pourra donc, sans devoir sommer individuellement toutes les banques, vérifier s'il a recueilli la liste 201 de chacune des banques qui y sont tenues." (Voir l'Exposé des motifs de l'article 71 de l'avant-projet).

¹⁰ Dans l'avis du Conseil d'État n° 59.380/3, on cite à cet égard la motivation suivante du demandeur : "Lors de la première phase, la dette fiscale n'est en effet pas encore établie ; lors de la deuxième phase, c'est bel et bien le cas et le non-paiement constitue potentiellement une tentative de se soustraire définitivement à cette obligation de paiement en organisant entre-temps sa propre insolvabilité." [Traduction libre effectuée par le Secrétariat de la Commission, en l'absence de traduction officielle]

¹¹ P. 19 de l'avis n° 59.380/3 : "L'intervention d'un agent doté au minimum du grade de conseiller général A4 n'est pas imposée dans tous les cas (comparer les articles 70 et 71 avec les articles 72 et 73 du projet). Dès lors qu'il s'agit d'une garantie, on n'aperçoit pas clairement pourquoi elle n'est pas exigée systématiquement."

prévues en application de l'article 322, § 3, alinéa 3, 3^o, du Code des impôts sur les revenus 1992."¹² Pour les fonctionnaires des douanes concernés, les conditions d'accès au PCC ont d'ailleurs été délimitées d'une manière similaire¹³.

14. Ce n'est toutefois pas le cas pour les fonctionnaires de l'AGDP chargés de l'imposition des droits de succession, pour lesquels un régime considérablement moins strict est prévu par rapport aux fonctionnaires précités des douanes et de la TVA : *"Les fonctionnaires de l'Administration générale de la Documentation patrimoniale pourront également, dans le cadre de l'enquête en banque, s'adresser au Point de Contact Central de la Banque Nationale comme prévu à l'article 322, § 3, alinéa 1^{er}, du Code des Impôts sur les revenus 1992. Cet accès se limite sous condition d'autorisation octroyée par un agent doté au minimum du grade de conseiller général."*¹⁴
15. Dans ses explications complémentaires du 1^{er} juin 2016, le demandeur explique cette différence comme suit :

a) Tout d'abord, le système par étapes où l'on écrit d'abord au contribuable pour qu'il fournisse lui-même les renseignements et où l'on avertit qu'à défaut de suite donnée à cette requête, on peut interroger le PCC et les banques elles-mêmes, ne peut tout simplement pas être appliqué. L'intéressé est entre-temps décédé et il n'est pas utile d'envoyer aux héritiers une demande de renseignements, alors qu'ils ont déjà dû déclarer l'ensemble de la situation patrimoniale (donc vraiment tout) de la personne décédée dans la déclaration de droits de succession.

b) Deuxièmement, la ratio legis de ce système par étapes était que le contribuable soit au courant du fait qu'une enquête financière est en cours à son égard. Il faut d'abord poser les questions au contribuable lui-même en mentionnant que s'il ne répond pas ou pas de manière exhaustive, on peut interroger le PCC et ensuite les institutions financières elles-mêmes. Il s'agit ici de fraude ou d'un déficit indiciaire ; étant donné que la fraude fiscale peut être poursuivie au pénal, l'objectif du législateur était de veiller à ce que le contribuable soit au courant dès le début des devoirs d'enquêtes posés par le fisc. Poser une question à une banque dans le dos du contribuable n'est pas possible dans la phase de la taxation. Étant donné qu'une personne décédée ne peut plus être poursuivie pour des infractions pénales, il n'y a plus aucune utilité de lui offrir encore cette protection juridique.

¹² Article 66 de l'avant-projet.

¹³ Article 68 de l'avant-projet.

¹⁴ Article 71 de l'avant-projet.

Avis 26/2016 - 8/10

c) En outre, le receveur dispose déjà d'une déclaration patrimoniale complète introduite par les héritiers, laquelle reprend tous les actifs ainsi que les dettes de la personne décédée. Les biens immobiliers, les biens mobiliers, non seulement les numéros de comptes bancaires mais aussi les avoirs sur ces comptes, le mobilier et les objets d'art, le contenu des coffres-forts et les portefeuilles de titres (actions nominatives ou au porteur). Le receveur dispose en outre de la liste 201 des avoirs cédés aux héritiers. En cas de déclaration correcte introduite par les héritiers, la consultation du PCC ne devrait plus présenter aucune valeur ajoutée ; il ne s'agit que d'un moyen de contrôle des avoirs qui ne sont pas repris. Étant donné que le receveur dispose de bien plus d'informations que celles reprises dans le PCC, la question de l'impact au niveau de la vie privée est minime, étant donné aussi le fait que la personne concernée est décédée.

d) Dans le même projet de loi, un accès au PCC est également octroyé aux notaires pour savoir auprès de quelles banques le notaire peut réclamer les deniers des héritiers et, après paiement des honoraires et droits de succession, procéder à la bonne répartition entre les héritiers. Le notaire qui établit la déclaration de droits de succession peut également consulter le PCC pour contrôler l'ensemble d'une déclaration. Le but du législateur est que les receveurs qui doivent vérifier l'exactitude des déclarations disposent d'autant d'informations que les notaires qui doivent introduire la déclaration. Le PCC doit également être considéré comme un service à l'égard des héritiers. Les enfants, ou assurément la famille éloignée, ne savent pas toujours avec quelles institutions financières le défunt avait des relations. Grâce à la consultation, le notaire et les héritiers ont immédiatement une image exacte des banques dans lesquelles la personne décédée avait des avoirs, ce qui permet un traitement plus rapide et donne lieu à des déclarations mieux complétées, avec moins de sanctions par la suite."
 [Traduction libre effectuée par le Secrétariat de la Commission, en l'absence de traduction officielle].

16. Outre cette motivation, la Commission constate également que le Chapitre XI du Code des droits de succession offre déjà de larges possibilités aux fonctionnaires de l'AGDP afin d'obtenir des informations notamment auprès des banques. À la lumière de ces constatations, elle n'a pas d'objection de principe à l'encontre de cet article 71 de l'avant-projet. La Commission se demande toutefois si la rédaction de cet article ne pourrait pas être améliorée en mentionnant explicitement quels fonctionnaires de l'AGDP¹⁵ sont précisément visés (par ex. : les fonctionnaires de l'AGDP "chargés de percevoir les droits de

¹⁵ L'AGDP est en effet une grande maison comportant de nombreuses chambres différentes qui poursuivent chacune des finalités tout à fait distinctes. Le but n'est évidemment pas que tous les fonctionnaires de l'AGDP aient accès au PCC.

succession"). Selon les informations complémentaires fournies par le demandeur le 1^{er} juin 2016, la compétence de consulter le PCC est de toute façon limitée aux fonctionnaires de l'AGDP qui sont habilités à examiner les déclarations de droits de succession, étant donné que l'article 71 de l'avant-projet mentionne déjà que l'accès ne peut être exercé que "*dans le cadre de l'enquête en banque*". Dans l'hypothèse où ce point de vue du demandeur est correct, la Commission peut également accepter la formulation existante.

C. Accès au PCC pour d'autres acteurs déterminés

17. Les articles 122 et 123 de l'avant-projet accordent un accès au PCC respectivement au procureur du Roi¹⁶ et au juge d'instruction dans le cadre de la recherche et de la poursuite d'infractions déterminées. L'article 128 de l'avant-projet vise à également accorder à la Cellule de traitement des informations financières un accès au PCC, et ce dans le cadre de l'exercice de ses missions légales. La Commission n'a pas de remarque à cet égard.
18. En vertu de l'avant-projet, les notaires ont également accès au PCC : "*Seulement dans le cadre de déclarations de successions, le notaire peut, par sollicitation spécifique et motivée et demander des informations au point de contact central de la Banque Nationale de Belgique visé à l'article 322, § 3, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992.*"¹⁷
19. Cet accès dans le chef des notaires est motivé comme suit dans l'Exposé des motifs de l'avant-projet : "*Actuellement le notaire ne dispose d'aucun accès à ce registre et il est donc contraint, par dossier, de solliciter toutes les institutions financières du pays afin d'obtenir les renseignements souhaités, ce qui engendre une dépense de temps et d'argent. (...) La possibilité d'une demande d'informations au registre bancaire dans le chef du notaire, dans le cadre des aspects fiscaux d'un dossier concret relatif aux déclarations de succession, lui permettra de demander des informations aux seules institutions financières qui ont des relations de clientèle avec la personne qui fait l'objet de la consultation, ce qui contribue à la protection de la vie privée. (...)*"
20. Vu cette motivation, la Commission n'a pas d'objection de principe à l'encontre de cet article 127 de l'avant-projet. Afin de parvenir à une formulation la moins discutable possible, la Commission recommande toutefois d'affiner la rédaction de cet article en ajoutant dans

¹⁶ Plusieurs tribunaux peuvent également demander au procureur du Roi, via une requête motivée, de collecter des renseignements auprès du Point de Contact Central (cf. articles 124 et 125 de l'avant-projet).

¹⁷ Article 127 de l'avant-projet.

Avis 26/2016 - 10/10

la première partie de phrase les termes "*qui est habilité à établir une telle déclaration*" après le mot "*notaire*".

PAR CES MOTIFS,

la Commission émet un avis favorable relatif à l'extension, prévue dans l'avant-projet, de l'accès au Point de Contact Central de la Banque Nationale visé à l'article 322 du Code des impôts sur les revenus, moyennant la prise en compte des remarques précitées (voir les points 6, 7, 8, 15 et 19) ;

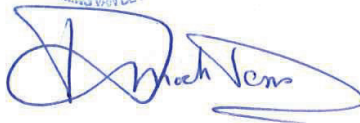
L'Administrateur f.f.,

Le Président,

(sé) An Machtens

(sé) Willem Debeuckelaere

Pour copie certifiée conforme :



An Machtens,

Administrateur f.f.

10.06.2016