

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

19 december 2016

ONTWERP VAN PROGRAMMAWET

(art.51 tot 60 en 67 tot 128)

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Benoît PIEDBOEUF**

INHOUD

Blz.

I. Inleidende uiteenzetting van de minister van Financiën, belast met Bestrijding van de fiscale fraude.....	3
II. Bespreking.....	9
III. Stemmingen	26

Zie:

Doc 54 **2208/ (2016/2017):**
001: Ontwerp van programmawet.
002 tot 004: Amendementen.
005 en 007: Verslagen.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

19 décembre 2016

PROJET DE LOI-PROGRAMME

(art. 51 à 60 et 67 à 128)

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Benoît PIEDBOEUF**

SOMMAIRE

Pages

I. Exposé introductif du ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale	3
II. Discussion	9
III. Votes.....	26

Voir:

Doc 54 **2208/ (2016/2017):**
001: Projet de loi-programme.
002 à 004: Amendements.
005 et 007: Rapports.

**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, Johan Klaps, Robert Van de Velde, Bert Wollants
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
Frédéric Daerden, Emir Kir, Eric Massin, Sébastien Pirlot
Olivier Chastel, Philippe Goffin, Katrin Jadin, Damien Thiéry
Hendrik Bogaert, Griet Smaers, Vincent Van Peteghem
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
VUWO	Veerie Wouters

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
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

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

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

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

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

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

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft de haar verzonden artikelen van dit ontwerp van programmawet besproken tijdens haar vergaderingen van 9 en 13 december 2016.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING DOOR DE MINISTER VAN FINANCIËN, BELAST MET BESTRIJDING VAN DE FISCALE FRAUDE

De heer Johan Van Overtveldt, minister van Financiën, belast met Bestrijding van de fiscale fraude, geeft aan dat zijn uiteenzetting zal onderverdeeld zijn in zeven delen.

A. TITEL 4 – HOOFDSTUK 1 – Tankkaarten en andere brandstofkosten

De minister licht toe dat in het kader van de opstelling van de initiële begroting voor 2017 de regering besliste een heffing in te voeren op tankkaarten. Hiermee wordt beoogd om de ongelijke fiscale behandeling ongedaan te maken die op heden bestaat in de verschillende gevallen waarin brandstofkosten met betrekking privéverplaatsingen door de vennootschap worden terugbetaald.

Het gekende voorbeeld is dat van de tankkaart. Wanneer enkel een tankkaart ter beschikking wordt gesteld, wordt in hoofde van de verkrijger een voordeel van alle aard aangerekend ter hoogte van de werkelijke waarde. Indien echter een bedrijfswagen met tankkaart ter beschikking wordt gesteld, wordt bij de verkrijger enkel een voordeel van alle aard voor de bedrijfswagen aangerekend. Er wordt geen apart voordeel aangerekend voor de tankkaart.

Gezien er naast het verschaffen van een tankkaart, ook andere manieren bestaan om brandstofkosten ten laste te nemen (bijvoorbeeld de terugbetaling van de gemaakte kosten,...), wordt de regeling niet louter beperkt tot tankkaarten, maar worden alle gevallen beoogd waarin brandstofkosten van een bedrijfswagen met betrekking tot privéverplaatsingen door de vennootschapsbelasting ten laste worden genomen.

De regeling bestaat erin de bestaande heffing in de vennootschapsbelasting en de rechtspersonenbelasting van 17 % van het voordeel van alle aard voor bedrijfswagens, te verhogen tot 40 %, in die gevallen waarin brandstofkosten met betrekking tot privéverplaatsingen door de vennootschap ten laste worden genomen.

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné les articles de ce projet de loi-programme qui lui ont été renvoyés au cours de ses réunions des 9 et 13 décembre 2016.

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES, CHARGÉ DE LA LUTTE CONTRE LA FRAUDE FISCALE

M. Johan Van Overtveldt, ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale, indique que son exposé sera subdivisé en sept parties.

A. TITRE 4 – CHAPITRE 1 – Cartes de carburant et autres frais de carburant

Le ministre explique que dans le cadre de la confection du budget initial pour 2017, le gouvernement a décidé d'introduire une taxe sur les cartes de carburant. L'objectif est de mettre un terme au traitement fiscal inégal qui existe actuellement entre les différents cas où les frais de carburant relatifs aux déplacements privés sont remboursés par la société.

Un exemple connu est celui de la carte de carburant. Lorsque seule une carte de carburant est mise à disposition, un avantage de toute nature est porté en compte du bénéficiaire à concurrence de la valeur réelle. En revanche, si un véhicule de société est mis à disposition avec une carte de carburant, seul un avantage de toute nature est porté en compte du bénéficiaire pour le véhicule de société. Il n'y a pas d'avantage de toute nature porté en compte séparément pour la carte de carburant.

Comme il existe d'autres façons de prendre en charge les frais carburant que l'octroi d'une carte carburant (par exemple le remboursement des frais encourus, etc.), la réglementation ne se limite pas uniquement aux cartes de carburant. Sont également visés tous les cas dans lesquels les frais de carburant d'un véhicule de société liés à des déplacements privés sont pris en charge par l'impôt des sociétés.

La réglementation consiste à faire passer le prélèvement qui s'applique actuellement aux voitures de société dans les régimes de l'impôt des sociétés et de l'impôt des personnes morales, c'est-à-dire 17 % de l'avantage en toute nature, à 40 % lorsque les frais de carburant relatifs aux déplacements privés sont pris en charge par la société.

Daarnaast wordt voor deze heffing van 17 % of, in de beoogde gevallen, 40 %, voortaan berekend zonder rekening te houden met de eigen bijdrage van de verkrijger.

Er werd gekozen voor een heffing in hoofde van de vennootschap of rechtspersoon, en niet voor een verhoging van het voordeel van alle aard in hoofde van de verkrijger. Deze heffing kadert in de stap die de regering wenst te zetten naar een volwaardig mobiliteitsbudget voor werknemers. Het mobiliteitsbudget is een onderdeel van het raderwerk om de congestieproblemen op onze wegen aan te pakken door het beleid inzake bedrijfsvoertuigen te flexibiliseren. De wijze waarop de regering het mobiliteitsbudget wil realiseren gaat uit van de verantwoordelijkheid en vrijheid die werkgevers en werknemers dienen te nemen.

Het is de keuzevrijheid van de werkgever of hij aan de werknemers de mogelijkheid biedt om van een bedrijfswagen over te stappen naar een mobiliteitstoekenning.

Wanneer de werkgever hem de keuze biedt kan de werknemer kiezen om zijn bedrijfswagen te behouden of te opteren voor de toekenning. Werknemers dienen vanuit hun persoonlijke situatie invulling te geven aan dit budget.

Bij de uitwerking van dit budget zullen administratieve eenvoud, budgettaire haalbaarheid en oog voor het vermijden van misbruiken in rekening dienen genomen te worden.

B. TITEL 4 – HOOFDSTUK 2 – Speculatiebelasting

De minister geeft aan dat dit hoofdstuk ertoe strekt de speculatiebelasting op te heffen.

De overheid kan ervoor opteren om via de fiscaliteit sturend op te treden om bepaald gedrag van de belastingplichtige aan te moedigen dan wel te ontmoedigen, bijvoorbeeld via het belasten van speculatief gedrag op korte termijn.

De minister preciseert dat uit een grondige analyse van de impact van de speculatiebelasting gebleken is dat die niet alleen niet de verwachte inkomsten genereert, maar bovendien een gat slaat in de fiscale inkomsten uit beurstaks doordat er ontwijkingsgedrag bij particuliere beleggers is opgetreden en er minder aandelentransacties zijn aangegaan waardoor er aanzienlijk minder beurstaks werd geïnd.

En outre, il n'est désormais plus tenu compte de la contribution propre du bénéficiaire pour cette taxe de 17 % ou, dans les cas visés, de 40 %.

Il a été opté pour une taxe dans le chef de la société ou de la personne morale et non pas pour une augmentation de l'avantage de toute nature dans le chef du bénéficiaire. Cette taxe vise à faire un premier pas, comme le souhaite le gouvernement, dans la direction d'un budget de mobilité à part entière pour les travailleurs. Le budget mobilité constitue un des éléments du rouage visant à s'atteler aux problèmes de congestion sur nos routes en flexibilisant la politique en matière de voitures de société. Le gouvernement souhaite réaliser le budget mobilité en partant du principe de la responsabilité et de la liberté que les employeurs et les travailleurs doivent assumer.

L'employeur est libre de donner aux travailleurs la possibilité de passer de la voiture de société à l'indemnité de mobilité.

Lorsque son employeur le lui permet, le travailleur peut choisir de conserver sa voiture de société ou d'opter pour l'indemnité. Les travailleurs doivent utiliser ce budget comme ils l'entendent en fonction de leur situation personnelle.

Lors de l'élaboration de ce budget, il conviendra de prendre en compte la simplicité administrative, la faisabilité budgétaire et la prévention des abus.

B. TITRE 4 – CHAPITRE 2 – Taxe de spéculation

Le ministre indique que ce chapitre vise à abroger la taxe de spéculation.

L'autorité publique peut choisir d'agir, au travers de la fiscalité, pour encourager ou décourager certains comportements de la part des contribuables, par exemple en imposant les comportements spéculatifs à court terme.

Le ministre précise qu'il ressort d'une analyse approfondie de l'impact de la taxe de spéculation qu'elle ne génère pas les revenus espérés mais aussi qu'elle réduit les recettes fiscales de la taxe sur les opérations de bourse dès lors qu'elle a induit un comportement d'évitement chez les investisseurs particuliers et une réduction du nombre de transactions sur actions qui a entraîné une baisse considérable des recettes de la taxe sur les opérations de bourse.

Bovendien had de speculatietaks een negatief effect op de financiering van *small* en *mid cap* bedrijven op de Brusselse beurs doordat de liquiditeit van deze aandelen sinds de invoering van de speculatietaks op 1 januari 2016 sterk gedaald is. De sterk gedaalde liquiditeit had dan weer tot gevolg dat ook institutionele investeerders minder interesse toonden in deze aandelen wat leidde tot een vicieuze cirkel met een negatieve impact op de reële economie als gevolg.

Om deze redenen en om de verdere negatieve impact zoveel mogelijk te beperken, heeft de regering beslist de speculatiebelasting op te heffen, met ingang vanaf 1 januari 2017. Op de vanaf 1 januari 2017 verwezenlijkte meerwaarden zal thans geen speculatiebelasting meer verschuldigd zijn.

C. TITEL 4 – HOOFDSTUK 3 – Roerende voorheffing

De minister licht toe dat met ingang van 1 januari 2017 het standaardtarief van de roerende voorheffing opgetrokken wordt naar 30 %.

Ook het tarief van 17 % in het kader van de uitkering van een liquidatiereserve binnen de 5 jaar na de aanleg ervan, wordt verhoogd naar 20 %, teneinde een gelijkstelling te beogen met het standaardtarief.

D. TITEL 4 – HOOFDSTUK 4 – Interne meerwaarden

De minister geeft aan dat de techniek van de zogenaamde “interne meerwaarden” een praktijk is die reeds geruime tijd bestaat. Door de aandelen van een werkvennootschap waarvan men bijvoorbeeld zaakvoerder is, in te brengen in een holdingvennootschap, kan men in bepaalde gevallen bij een latere kapitaalvermindering door die holding met een minimum aan belasting gelden uit de werkvennootschap halen.

De techniek vermijdt het uitkeren van dividenden, waarop het normaal tarief van de roerende voorheffing verschuldigd is.

Dit hoofdstuk strekt ertoe de toepassing van de normale roerende voorheffing voortaan te verzekeren in het kader van dergelijke verrichtingen.

Het onderwerpen aan belasting heeft niet alleen een positief effect op de inkomsten, te meer in het licht van de stijgende roerende voorheffing, maar zorgt ook voor een eerlijkere fiscaliteit, waarbij men vermijdt dat via

En outre, la taxe de spéculation a eu des effets négatifs sur le financement des petites entreprises et des entreprises de moyenne capitalisation à la Bourse de Bruxelles, si bien que la liquidité de ces actions a fortement diminué depuis l'introduction de la taxe de spéculation le 1^{er} janvier 2016, cette forte baisse de la liquidité ayant quant à elle réduit l'intérêt des investisseurs institutionnels pour ces actions, ce qui a alimenté un cercle vicieux qui a eu un impact négatif sur l'économie réelle.

Le gouvernement a dès lors décidé, pour ces raisons et afin d'éviter que ces effets négatifs ne se prolongent, d'abroger la taxe de spéculation à partir du 1^{er} janvier 2017. Plus aucune taxe de spéculation ne sera désormais due sur les plus-values réalisées à partir du 1^{er} janvier 2017.

C. TITRE 4 – CHAPITRE 3 – Précompte mobilier

Le ministre explique qu'à compter du 1^{er} janvier 2017, le taux standard du précompte mobilier passera à 30 %.

Le taux de 17 % dans le cadre du versement d'une réserve de liquidation dans les 5 ans après constitution passe à 20 % afin d'aboutir à un taux équivalent au taux standard.

D. TITRE 4 – CHAPITRE 4 – Plus-values internes

Le ministre explique qu'une pratique qui existe depuis bien longtemps déjà est la pratique dite des “plus-values internes”. En apportant les actions d'une société d'exploitation dont on est par exemple le gérant dans une société holding, on peut dans certains cas prélever des fonds de la société d'exploitation à un taux d'imposition minimum via cette holding par une réduction de capital ultérieure.

La technique évite le versement de dividendes sur lequel le taux normal de précompte mobilier est dû.

Ce chapitre vise à assurer désormais l'application du précompte mobilier normal dans le cadre de telles opérations.

L'assujettissement à l'impôt a non seulement un effet positif sur les recettes, en particulier à la lumière de l'augmentation du précompte mobilier, mais il tend également vers une fiscalité plus juste dans le cadre

bepaalde structurering van verrichtingen, de normaal verschuldigde belasting kan worden ontweken.

De maatregel treedt in werking vanaf 1 januari 2017. Voor inbrengen die gedaan zijn van voor die datum wordt bovendien een controleactie opgestart in het kader van de eventuele toepassing van de algemene antimisbruikbepaling.

E. TITEL 4 – HOOFDSTUK 5 – Excess Profit Rulings

De minister verduidelijkt dat door haar Besluit van 11 januari 2016 de Europese Commissie *de facto* een einde maakte aan de *Excess Profit Rulings*-praktijk zoals die bijna 10 jaar bestond. Het regime werd als verboden staatssteun bestempeld en de overheid werd verplicht tot het terugvorderen van alle vermeende onterecht toegekende voordelen.

Alhoewel de Belgische regering ten grond van mening verschilt met de Europese Commissie wat betreft de beoordeling als verboden staatssteun en de daaraan verbonden retroactieve terugvordering met nalatigheidsinteressen, dient overeenkomstig artikel 3 van het Besluit C(2015) 9837 “de terugvordering van de krachtens artikel 1 verstrekte steun onverwijld en daadwerkelijk te geschieden” en dient “België er voor te zorgen dat het besluit binnen vier maanden vanaf de datum van kennisgeving ervan volledig ten uitvoer is gelegd”.

Naar aanleiding van dit besluit werd er met de diensten van de Commissie contact opgenomen om de modaliteiten van de gevraagde terugvordering te bespreken en werd er een tijdstabel overhandigd. Het is in het kader van deze terugvordering en binnen de afspraken met de Europese Commissie dat het voorliggend wetsontwerp wordt voorgelegd waarin een specifiek kader wordt gecreëerd waardoor de corrigerende kohieren door de FOD Financiën gevestigd zullen kunnen worden. Zo kan onder andere de normale verjaringstermijn inzake inkomstenbelastingen in deze niet van toepassing zijn teneinde de invordering te kunnen realiseren.

Het dient ook opgemerkt te worden dat dit wetsontwerp ook los staat van de beslissing en de uitvoering van een beroepsprocedure tegen het besluit van de Europese Commissie in ditzelfde dossier. Vermits het besluit onmiddellijke werking heeft, is voornoemde beroepsprocedure bij het Europese Gerecht niet opschortend en dient het Besluit uitgevoerd te worden. Dit facet werd uiteraard ook meegenomen in de samenstelling van het betrokken wetsontwerp dat daarom ook alreeds voorzieningen bevat mocht de beroepsprocedure de

de laquelle on évite que l’impôt normalement dû ne puisse être élué via une structuration déterminée des opérations.

La mesure entre en vigueur le 1^{er} janvier 2017. Pour les apports réalisés avant cette date, une action de contrôle est en outre lancée dans le cadre de l’application éventuelle de la disposition générale anti-abus.

E. TITRE 4 – CHAPITRE 5 – Excess Profit Rulings

Le ministre précise que par sa décision prise le 11 janvier 2016, la Commission Européenne a de fait mis un terme à la pratique des *Excess Profit Rulings* telle qu’elle existait depuis près de 10 ans. Le régime a été qualifié d’aide d’État illicite et les autorités ont été contraintes de récupérer tous les avantages supposés indument accordés.

Bien que sur le fond la Belgique diverge d’opinion par rapport à la Commission européenne en ce qui concerne la qualification d’aide d’État illicite et la récupération rétroactive avec intérêts de retard y afférente, “la récupération de l’aide octroyée visée à l’article 1^{er} est immédiate et effective” et “la Belgique veille à ce que la présente décision soit pleinement exécutée dans un délai de quatre mois à compter de sa notification”, conformément à l’article 3 de la Décision C (2015) 9837.

A la suite de cette décision, des contacts ont été pris avec la Commission pour discuter des modalités de la récupération demandée et un échéancier a été transmis. C’est dans le cadre de cette récupération et dans le respect des accords conclus avec la Commission européenne que le présent projet de loi à l’examen est présenté. Il prévoit un cadre spécifique pour permettre au SPF Finances d’établir l’enrôlement corrigé. En l’espèce, le délai de prescription ordinaire en matière d’impôt sur les revenus ne peut notamment pas être appliqué afin de pouvoir réaliser le recouvrement.

Il convient également de faire remarquer que le projet de loi à l’examen est également indépendant de la décision et de l’exécution d’une procédure d’appel contre la décision de la Commission européenne dans ce même dossier. Étant donné que la décision ressortit ses effets immédiatement, la procédure d’appel devant la justice européenne n’est pas suspensive et la décision doit être mise en œuvre. Cet aspect a été évidemment pris en compte dans le cadre de la rédaction du projet de loi à l’examen qui prévoit d’ailleurs déjà des dispositions

Belgische Staat gelijk geven en de genomen maatregelen tegen gedraaid dienen te worden.

Teneinde het besluit van de Europese Commissie uit te voeren, wordt in het wetsontwerp voorzien dat de vermeende steun, die overeenstemt met enerzijds de belasting die ten gevolge van de toepassing van de *Excess Profit Rulings* niet werd gestort en anderzijds met gekapitaliseerde interest vanaf het moment dat de steun werd verleend, jaar per jaar via aanslagbiljetten wordt ingekohierd.

Bij de herberekening van de verschillende jaren wordt er niet langer rekening gehouden met de toegepaste aftrek wegens *Excess Profit*. Uiteraard wordt er binnen de bestaande fiscale en juridische context rekening gehouden met aftrekken waar de belastingplichtige recht op had maar die hij niet heeft toegepast omwille van de aftrek voor *Excess Profit*. Het betreft dan bijvoorbeeld DBI-aftrek, aftrek van overgedragen verliezen, octrooi-aftrek en dergelijke meer.

Op elke herrekenende aanslag wordt voor het bijkomende gedeelte een samengestelde interest in rekening gebracht vanaf de 20e van de laatste maand van het betrokken boekjaar. Deze manier van werken werd met de Europese Commissie overeengekomen en overeenkomstig de regels van de Europese Unie wordt een door de Europese Commissie vastgelegde renteberekening gehanteerd. Het geheel van de verschillende aanslagen in hoofde van een bepaalde onderneming, interesten inclus, vormen het totaal van de in hoofde van die onderneming terug te vorderen staatssteun.

F. TITEL 4 – HOOFDSTUK 6 – Btw-sociale huisvesting

De minister geeft aan dat het bestaande verlaagd btw-tarief van 12 % dat van toepassing is op sociale huisvesting met dit voorstel uitgebreid wordt naar de privésector.

Dat betekent dat met ingang van 1 januari 2017 elke natuurlijke persoon of rechtspersoon (particulieren, vastgoedontwikkelaars,...) die een woning of woning-complex koopt, bouwt, verbouwt of in leasing neemt om die te verhuren in het kader van het sociaal beleid, mits naleving van bepaalde voorwaarden en formaliteiten, kan genieten van het verlaagd tarief van 12 % (i.p.v. 21 % tot op heden). Aan welke voorwaarden is die tariefverlaging onderworpen?

dans les cas où le procédure d'appel donnerait raison à l'État belge et que les mesures prises devraient être inversées.

Afin d'exécuter la décision de la Commission européenne, il est prévu dans le projet de loi que toute l'aide indûment octroyée qui correspond, d'une part, à l'impôt qui n'a pas été versé par suite de l'application de *Excess Profit Rulings* et, d'autre part, à l'intérêt capitalisé depuis le moment où l'aide a été octroyée, sera enrôlée année par année via des avertissements-extraits de rôle.

Lors du recalcul des différentes années, il n'est plus tenu compte de la déduction appliquée pour *Excess Profit*. Il est évidemment tenu compte, dans les contextes fiscal et juridique existants, de déductions auxquelles le contribuable avait droit mais qu'il n'a pas appliquées en raison de la déduction pour *Excess Profit*. Il s'agit par exemple de la déduction RDT, la déduction de pertes reportées, la déduction pour brevets, etc.

Pour chaque imposition recalculée, il est porté en compte, pour la partie complémentaire, un intérêt composé à partir du 20^e jour du dernier mois de l'exercice concerné. Cette manière de procéder a été convenue avec la Commission européenne et conformément aux règles de l'Union européenne, c'est le calcul d'intérêts déterminé par la Commission européenne qui est appliqué. L'ensemble des différentes impositions dans le chef d'une entreprise déterminée, en ce compris les intérêts, constitue l'ensemble de l'aide publique à récupérer auprès de cette entreprise.

F. TITRE 4 – CHAPITRE 6 – Taxe sur la valeur ajoutée – logement social

Le ministre indique que la disposition à l'examen vise à étendre le taux réduit de TVA de 12 % qui est appliqué aux logements sociaux au secteur privé.

Cela signifie qu'à partir du 1^{er} janvier 2017, toute personne physique ou personne morale (particuliers, promoteurs immobiliers, ...) qui achète, construit, rénove ou prend en leasing une habitation ou un complexe d'habitations pour le louer dans le cadre de la politique sociale peut bénéficier, à condition de respecter certaines conditions et formalités, du taux réduit de 12 % (au lieu de 21 % aujourd'hui). De quelles conditions cette réduction de taux est-elle assortie?

— Tussenkoms van sociale operatoren

De eigenaar moet de betreffende woning verhuren aan limitatief opgesomde sociale operatoren, zoals bv. sociale verhuurkantoren, OCMW's en huisvestingsmaatschappijen die ze dan verder verhuren in het kader van het sociaal beleid verstrekte huisvesting.

— Minimum verhuurtermijn

Deze bedraagt 15 jaar en komt overeen met het herzieningsdijkvak voor onroerende goederen.

G. TITEL 4 – HOOFDSTUK 7 – diverse rechten en taksen

De minister herinnert dat de laatste jaren aan natuurlijke personen met gewone verblijfplaats in België beursverrichtingen aangeboden worden via het internet door in het buitenland gevestigde tussenpersonen. Uit de praktijk blijkt dat de toepassing van de Taks op beursverrichtingen (TOB) in dit geval niet geheel duidelijk was. De regering heeft er voor geopteerd om de wettelijke bepaling i.v.m. de onderwerpscriteria aan te passen. De TOB viseert voortaan ook de entiteiten die, in het buitenland, een platform voor Belgische beleggers aanbiedt.

Het niet aanrekenen van een beurstaks door een aantal buitenlandse brokers op transacties die ze uitvoeren voor Belgische klanten zorgt voor oneerlijke concurrentie voor de lokale brokers aangezien zij wél de beurstaks inhouden. De handelingen verricht door tussenpersonen die in het buitenland zijn gevestigd worden voortaan geacht in België te zijn aangegaan wanneer een natuurlijke persoon met gewone verblijfplaats in België of een rechtspersoon waarvan de zetel of vestiging in België gelegen is een order heeft aan een in het buitenland gevestigde tussenpersoon.

De in België gevestigde tussenpersonen zijn door de wetsoanpassing gehouden tot betaling van de beurstaks. Omdat in het buitenland gevestigde tussenpersonen echter niet kunnen gedwongen worden om de Belgische fiscale bepalingen na te leven, wordt erin voorzien dat wanneer evenwel de tussenpersoon in het buitenland gevestigd is, de ordergever schuldenaar wordt van de taks. In het geval de taks verschuldigd is door de ordergever moet deze een opgave indienen de tweede maand die volgt op die waarin de verrichting werd aangegaan of uitgevoerd. Voor de andere gevallen dient de opgave ingediend te worden 1 maand na de verrichting.

— Intervention de prestataires sociaux

Le propriétaire doit louer le bien concerné à une liste limitative de prestataires sociaux, comme des agences immobilières sociales, des CPAS et des sociétés de logement qui louent ensuite le bien dans le cadre de la politique social en matière de logement.

— Durée minimale de la location

La durée est d'au moins 15 ans et correspond à la période de révision pour les biens immobiliers.

G. TITRE 4 – CHAPITRE 7 – droits et taxes divers

Le ministre rappelle qu'au cours des dernières années, des transactions boursières ont été offertes ou proposées à des personnes physiques ayant leur résidence habituelle en Belgique via internet par des intermédiaires établis à l'étranger. La pratique fait apparaître que l'application de la taxe sur les opérations boursières (TOB) n'était pas tout à fait évidente dans ce cas. Le gouvernement a ainsi choisi d'adapter la disposition légale relative aux critères d'assujettissement. La TOB vise dès lors également les entités qui, à l'étranger, offrent une plateforme pour des investisseurs belges.

La non-imputation de la taxe boursière par un certain nombre de brokers étrangers sur des transactions qu'ils exécutent pour des clients belges engendre une concurrence déloyale par rapport aux brokers locaux qui, eux, prélèvent la taxe boursière. Les opérations réalisées par des intermédiaires établis à l'étranger seront désormais considérées comme ayant été réalisées en Belgique lorsqu'une personne physique ou morale dont le siège ou l'établissement se situe en Belgique donne un ordre à un intermédiaire établi à l'étranger.

De par l'adaptation de la loi les intermédiaires établis en Belgique sont tenus de payer la taxe boursière. Comme les intermédiaires établis à l'étranger ne peuvent être contraints de respecter la législation belge, il est prévu que lorsque l'intermédiaire est établi à l'étranger, c'est le donneur d'ordre qui devient redevable de la taxe. Dans le cas où le donneur d'ordre est redevable de la taxe, ce dernier doit introduire une déclaration dans les deux mois qui suivent le début ou l'exécution de l'opération. Dans les autres cas, la déclaration doit être introduite 1 mois après l'opération.

In het ontwerp wordt voorzien in de mogelijkheid voor tussenpersonen die gevestigd zijn buiten België, om een aansprakelijke vertegenwoordiger aan te stellen.

Deze optie biedt ook het voordeel aan de ordergever om gemakkelijker te kunnen aantonen dat de taks betaald werd en dat men vrijgesteld is van een bepaald aantal verplichtingen m.b.t. de betaling van de taks.

De regering stelt ook voor om de plafonds van de beurstaks te verdubbelen. De huidige plafonds worden respectievelijk verhoogd van 650 euro naar 1 300 euro en van 2 000 euro naar 4 000 euro.

II. — BESPREKING

A. TITEL 3 – HOOFDSTUK 3 – Verbetering van de invordering van douane- en accijnsschulden en penale boeten (art. 51 tot 60)

1. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Ahmed Laaouej (PS) merkt op dat hij in de verantwoording heeft gelezen dat bij een controle op de openbare weg door de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen, kosten kunnen gemaakt worden bij het immobiliseren van een voertuig. Onder de kosten van inbeslagname behoren de takelkosten van het voertuig. De heer Laaouej merkt op dat, in verhouding tot de niet-betaalde geldboete en accijnzen, de kosten om het voertuig te immobiliseren en de takelkosten hoger kunnen oplopen dan het recupereren van de geldboete en de accijnzen. Spreker waarschuwt dat het hier gaat om een daad die ingrijpende gevolgen kan hebben. Zo is het mogelijk dat de douane kan overgaan tot de verkoop van het voertuig als de geldsommen en kosten niet binnen de tien werkdagen na de datum van overhandiging of ontvangst van het bericht van inbeslagname worden betaald aan de bevoegde ontvanger. Ingeval van een niet-betaalde geldboete van 2000 à 3000 euro kan het voertuig door de ambtenaren van de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen in beslag worden genomen en verkocht worden. Voor een persoon die dit voertuig voor zijn beroepsactiviteiten nodig heeft of in een moeilijk toegankelijke regio woont, kan dit problemen opleveren. De heer Laaouej begrijpt de verantwoording en de legaliteit van de maatregel. Hij vraagt evenwel om rekening te houden met de proportionaliteit. Het spreekt vanzelf dat de eigenaar van het voertuig zijn geldsom had moeten betalen en de douane kan optreden, maar het proportionaliteitsbeginsel zou ook in acht moeten worden genomen.

Le projet prévoit la possibilité de désigner un représentant responsable pour les intermédiaires établis en dehors de la Belgique.

Cette option offre également l'avantage au donneur d'ordre de pouvoir démontrer plus facilement que la taxe a été acquittée et que l'on est libéré d'un certain nombre d'obligations relatives au paiement de la taxe.

Le gouvernement présente également un doublement des plafonds de la taxe boursière. Les plafonds actuels de la taxe boursière sont respectivement relevés de 650 euros à 1 300 euros, de 800 euros à 1 600 euros et de 2 000 euros à 4 000 euros.

II. — DISCUSSION

A. TITRE 3 – CHAPITRE 3 – Améliorer le recouvrement des dettes de douanes et accises et des amendes pénales (art. 51 à 60)

1. Questions et observations des membres

M. Ahmed Laaouej (PS) souligne qu'il a lu dans la justification qu'en cas de contrôle effectué sur la voie publique par l'Administration Générale des Douanes et Accises, l'immobilisation d'un véhicule pouvait occasionner des frais. Les frais de saisie comprennent notamment les frais de remorquage du véhicule. M. Laaouej fait observer à propos du non-paiement d'amendes et d'accises que les frais d'immobilisation et de remorquage peuvent atteindre un montant supérieur à celui des amendes et accises à recouvrer. L'intervenant met en garde contre une procédure qui peut être lourde de conséquences. L'administration des douanes pourra en effet procéder à la vente du véhicule si les sommes d'argent et les frais ne sont pas payés au receveur compétent dans les dix jours ouvrables après la date de remise ou de réception de l'avis de saisie. En cas de défaut de paiement d'une amende de 2 000 à 3 000 euros, le véhicule peut être saisi et vendu par les fonctionnaires de l'Administration Générale des Douanes et Accises. Pour une personne qui a besoin de ce véhicule pour son activité professionnelle ou qui habite dans une région difficilement accessible, cette situation peut être problématique. M. Laaouej comprend la justification et la légalité de la mesure, mais il demande que l'on tienne compte de la proportionnalité. Il va de soi que le propriétaire du véhicule aurait dû payer les sommes dues et que les douanes ont le droit d'intervenir, mais le principe de proportionnalité devrait également être pris en considération.

De spreker wenst tevens te weten of een gelijkaardige bevoegdheid bestaat voor andere fiscale diensten, zoals de BTW-administratie?

De heer Benoît Dispa (cdH) dient een amendement nr. 23 in (DOC 54 2208/002), dat een nieuw artikel 57bis invoegt, ten einde een betere inning te garanderen ten gunste van elke schuldeiser. Volgens de heer Dispa roept de maatregel van de regering veel vragen op omdat het toepassingsgebied van de wet van juni 2013 17 juni 2013 houdende betere inning van penale boeten wordt uitgebreid. Naast opmerkingen op het gebied van de persoonlijke levenssfeer, loopt de gebruiker van het voertuig het risico in de problemen te worden gebracht als gevolg van het gedrag van de eigenaar van het voertuig. De regeringsmaatregel zou, aldus spreker, ook een verschil in behandeling kunnen inhouden tussen de bevoegdheden van de Douane en de gerechtsdeurwaarders. Er is geen bescherming voorzien voor de schuldeisers die het voertuig in beslag hebben laten nemen door een gerechtsdeurwaarder. De Staat zal bijgevolg een voertuig kunnen verkopen dat door een derde in beslag is genomen. Het amendement dat spreker wenst in te dienen beoogt een gelijke behandeling van de agenten van de douane en de gerechtsdeurwaarders. Het amendement strekt er ook toe om de gerechtsdeurwaarders de bevoegdheid toe te kennen tot het immobiliseren van een voertuig.

2. Antwoorden van de minister

De minister antwoordt dat er een logica bestaat in het verlenen van bevoegdheden aan de douane om beslag te leggen op goederen binnen een korte termijn als het gaat om niet-betaalde en niet-gecontesteerde geldboetes. Als de eigenaar van het voertuig niet in staat is om de geldboete onmiddellijk te betalen, kan hij altijd om een afbetalingsplan verzoeken. Als men aan de overtreder zou toelaten om een dergelijk afbetalingsplan in te dienen nadat het voertuig in beslag is genomen, zou dit niet stroken met de logica van de invordering van schulden. Deze werkwijze zou ook alle kracht aan de maatregel ontnemen. Douaneschulden behoren bovendien tot de eigen middelen van de Europese Unie en de douane moet in een dergelijk geval alles in het werk stellen om deze schulden zo snel mogelijk te innen. Door beslag te leggen op de voertuigen, komen de douaneoverheden tegemoet aan hun EU-verplichtingen. Als er nog een openstaande schuld zou zijn, valt deze onder de verantwoordelijkheid van de Belgische Staat. De overtreder moet dus altijd instaan voor de betaling van de totale schuld. Als hij het bedrag niet onmiddellijk betaalt, wordt het voertuig geïmmobiliseerd en kan hij binnen de 10 dagen de boete betalen.

L'intervenant souhaite également savoir si une compétence similaire existe pour d'autres services fiscaux comme, par exemple, l'administration de TVA.

M. Benoît Dispa (cdH) présente l'amendement n° 23 (DOC 54 2208/002), qui insère un article 57bis afin de garantir une meilleure perception au profit de chaque créancier. Selon M. Dispa, la mesure du gouvernement suscite de nombreuses questions parce que le champ d'application de la loi du 17 juin 2013 portant une meilleure perception d'amendes pénales est étendu. Outre des remarques dans le domaine de la vie privée, l'utilisateur du véhicule court le risque d'avoir des ennuis à la suite du comportement du propriétaire du véhicule. Selon l'intervenant, la mesure du gouvernement pourrait aussi contenir une différence de traitement entre les compétences des douanes et celles des huissiers de justice. Aucune protection n'a été prévue pour les créanciers qui font saisir le véhicule par un huissier. L'État pourra par conséquent vendre un véhicule qui a été saisi par un tiers. L'amendement que l'intervenant souhaite présenter vise à obtenir un traitement égal des agents des douanes et des huissiers de justice. L'amendement tend aussi à accorder aux huissiers de justice la compétence d'immobiliser un véhicule.

2. Réponses du ministre

Le ministre répond qu'il y a une logique dans le fait d'accorder aux douanes des compétences pour saisir des biens dans un court délai lorsqu'il s'agit d'amendes non payées et non contestées. Si le propriétaire du véhicule n'est pas en mesure de payer immédiatement l'amende, il peut toujours demander un plan de remboursement. Si l'on devait autoriser le contrevenant à introduire ce plan de remboursement après la saisie du véhicule, cela ne concorderait pas avec la logique du recouvrement de dettes. Cette façon de procéder priverait aussi la mesure de toute efficacité. Les dettes de douane font en outre partie des moyens propres de l'Union européenne et les douanes doivent dans ce cas tout mettre en œuvre pour percevoir ces dettes plus rapidement possible. En saisissant les véhicules, les autorités douanières remplissent leurs obligations vis-à-vis de l'UE. Si une dette devait rester en souffrance, elle relèverait de la responsabilité de l'État belge. Le contrevenant doit donc toujours supporter le paiement de la dette totale. S'il ne paie pas le montant immédiatement, le véhicule est immobilisé et il a la possibilité de payer l'amende dans les 10 jours.

De minister voegt eraan toe dat bij de Dienst voor Alimentatievorderingen een gelijkaardige procedure bestaat.

Wat het amendement nr. 23 van de heer Dispa betreft, acht de minister een invoeging van een nieuw artikel in het Gerechtelijk Wetboek onnodig en hij adviseert om tegen te stemmen.

B. TITEL 4 – HOOFDSTUK 1 – Tankkaarten en andere brandstofkosten (art. 67 tot 73)

1. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Ahmed Laaouej (PS) verwijst naar de persconferentie van de regering waarbij de belofte is gelanceerd om aan alle werknemers een cheque van 450 euro toe te kennen.

Sinds deze persconferentie is de enige concrete maatregel die wordt ingevoerd een belasting die ten laste zou vallen van de ondernemingen. Hiermee is men nog ver verwijderd van de initiële belofte die tijdens de persconferentie werd aangekondigd. Er komt nogmaals een belasting bij. Wanneer zal de regering een wetsontwerp indienen dat de duurzame mobiliteit aanmoedigt. Zal de minister van Financiën hier het voortouw in nemen?

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) vraagt of de regering van plan is om het gebruik van bedrijfswagens te ontmoedigen. Komt er een globale hervorming? Heeft de betrokken maatregel enkel gevolgen voor de vennootschappen of heeft de maatregel ook een directe of indirecte impact op de loontrekkende? Zijn er nadere regels voorzien om het persoonlijk gebruik van de bedrijfswagen in kaart te brengen in termen van brandstofkosten?

2. Antwoorden van de minister

De minister antwoordt dat men twee zaken moet onderscheiden. Enerzijds is hier sprake van een belasting op tankkaarten en andere brandstofkosten om misbruiken te vermijden. Anderzijds is er het akkoord om binnen de regering tegen april 2017 een globaal plan op het gebied van het mobiliteitsbudget in de steigers te zetten met de vier federale ministers (Financiën, Economische zaken, Mobiliteit en Sociale Zaken). Dit zal hierna binnen de regering worden besproken. De termijn om een wetsontwerp in te dienen, is nog niet nader gepreciseerd. De departementen Financiën en Mobiliteit zullen hierin het voortouw nemen.

Le ministre ajoute qu'une procédure similaire existe au Service des créances alimentaires.

En ce qui concerne l'amendement n° 23 de M. Dispa, le ministre estime qu'il est inutile d'insérer un nouvel article dans le Code judiciaire et il conseille de rejeter l'amendement.

B. TITRE 4 – CHAPITRE 1^{ER} – Cartes de carburant et autres frais de carburant (art. 67 à 73)

1. Questions et observations des membres

M. Ahmed Laaouej (PS) renvoie à la conférence de presse du gouvernement au cours de laquelle il a été promis d'accorder un chèque de 450 euros à tous les travailleurs salariés.

Depuis cette conférence de presse, la seule mesure concrète introduite est une taxe dont la charge repose sur les entreprises. Cela nous situe à des lieues de la promesse initialement annoncée lors de la conférence de presse. Une nouvelle taxe est une fois encore introduite. Quand le gouvernement déposera-t-il un projet de loi encourageant la mobilité durable? Le ministre des Finances prendra-t-il l'initiative à cet égard?

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) demande si le gouvernement envisage de décourager l'utilisation de voitures de société. Une réforme globale est-elle prévue? La mesure en question a-t-elle uniquement des conséquences pour les sociétés ou a-t-elle également une incidence directe ou indirecte sur les salariés? Des modalités sont-elles prévues afin de cartographier l'utilisation à des fins personnelles de la voiture de société en termes de frais de carburant?

2. Réponses du ministre

Le ministre répond qu'il convient de distinguer deux choses. D'une part, il est question d'une taxation des cartes de carburant et d'autres frais de carburant afin d'éviter les abus. D'autre part, un accord existe en d'élaborer, au sein du gouvernement et d'ici avril 2017, un plan global pour le budget de mobilité qui associerait les quatre ministres fédéraux (Finances, Affaires économiques, Mobilité et Affaires sociales). Ce plan sera ensuite examiné au sein du gouvernement. Le délai pour le dépôt du projet de loi n'a pas encore été précisé. Les départements Finances et Mobilité prendront l'initiative à cet égard.

Wat de impact van de maatregel op de loontrekkende betreft, merkt de minister op dat geen enkele fiscale reglementering kan vermijden dat de ondernemingen of rechtspersonen bepaalde kosten doorrekenen aan hun werknemers. Men kan ervan uitgaan dat de maatregel eerder zal aansporen tot een verantwoord gebruik van brandstof en naar een meer aangepast leasingbeleid.

C. HOOFDSTUK 2 – Speculatiebelasting (art. 74 tot 94)

1. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Ahmed Laaouej (PS) plaatst enkele kanttekeningen bij dit hoofdstuk dat tot doel heeft om de speculatiebelasting op te heffen. Spreker betreurt het dat aan de bevolking offers worden gevraagd op het gebied van indirecte belastingen, terwijl de belasting op kapitaal wordt ontzien. De regering heeft de fiscale regularisatie en de Kaaimantaks ingevoerd, waarvan het rendement onzeker is, terwijl deze speculatiebelasting, die een “minitaks” is, nu wordt opgeheven.

De heer Roel Deseyn (CD&V) verduidelijkt dat het goed is dat men op een gegeven moment erkent dat, na evaluatie, deze speculatiebelasting niet de meest adequate manier was om een faire bijdrage van de inkomsten op kapitaal te vragen. De regering heeft de moed gehad om de maatregel te evalueren en aan te passen. Zelf zal hij verder streven naar een meer evenwichtige verdeling van de lasten. Transactietaksen en meerwaardetaksen moeten op een grondige manier worden voorbereid en dit is nu juist het project van deze regering.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) merkt op dat de term “speculatietaks” slecht gekozen is. Het was een louter symbolische taks waarvan het rendement zeer zwak was. De Tobintaks of de taks op de financiële meerwaarden zou op een meer slagkrachtige wijze speculatie viseren. Spreker had graag wat meer duiding bij het zwak rendement van de speculatietaks en de negatieve impact op de beurstaks. Is er werkelijk een band tussen beide belastingen? Was het niet meer aangewezen om de speculatiebelasting uit te breiden en ook al de meerwaarden te belasten van zowel ondernemingen, als natuurlijke personen, onafhankelijk van de looptijd van hun aandelen?

2. Antwoorden van de minister:

De minister antwoordt dat het rendement van de speculatietaks iets minder dan 20 miljoen euro bedroeg (cijfers van oktober 2016). Tezelfdertijd was de opbrengst

Pour ce qui est des répercussions de la mesure sur les travailleurs salariés, le ministre souligne qu'aucune réglementation fiscale ne peut empêcher les entreprises ou les personnes morales de répercuter certains coûts sur leurs travailleurs salariés. On peut considérer que cette mesure incitera plutôt à utiliser le carburant de manière responsable et à mettre en œuvre une politique de leasing plus adaptée.

C. CHAPITRE 2 – Taxe de spéculation (art. 74 à 94)

1. Questions et observations des membres

M. Ahmed Laaouej (PS) formule quelques remarques à l'égard de ce chapitre qui vise à abroger la taxe de spéculation. L'intervenant regrette que l'on demande des sacrifices à la population en matière d'impôts indirects, alors que l'imposition du capital est épargnée. Le gouvernement a mis en œuvre la régularisation fiscale et la taxe Caïman, dont le rendement est incertain, alors que cette taxe de spéculation, qui est une “minitaxe”, est désormais abrogée.

M. Roel Deseyn (CD&V) explique que c'est une bonne chose de reconnaître à un moment donné qu'après évaluation, cette taxe de spéculation n'était pas la manière la plus adéquate de demander une juste contribution aux revenus du capital. Le gouvernement a eu le courage d'évaluer et d'adapter cette mesure. Personnellement, il continuera à œuvrer à une répartition plus équilibrée des charges. Les taxes sur les transactions et les taxes sur les plus-values doivent être minutieusement préparées, ce qui est précisément le projet de ce gouvernement.

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) fait remarquer que l'expression “taxe sur la spéculation” est mal choisie. Il s'agissait d'une taxe purement symbolique dont le rendement était très faible. La taxe “Tobin” ou la taxe sur les plus-values financières viserait la spéculation de manière plus efficace. L'intervenant aurait voulu davantage de précisions concernant le faible rendement de la taxe sur la spéculation et l'impact négatif sur la taxe boursière. Y a-t-il réellement une corrélation entre ces deux taxes? N'était-il pas plus indiqué d'étendre la taxe sur la spéculation et aussi de taxer toutes les plus-values tant celles des entreprises, que celles des personnes physiques, quelle que soit la durée de détention des actions?

2. Réponses du ministre

Le *ministre* répond que le rendement de la taxe sur la spéculation s'est élevé à un peu moins de 20 millions d'euros (chiffres d'octobre 2016). Simultanément,

van de beurstaks gedaald met meer dan 100 miljoen euro. Een aantal investeerders hebben blijkbaar hun activiteit verplaatst naar landen die zo'n speculatietaks niet kennen.

Het nemen van meer harde en slagkrachtige maatregelen tegen speculatie kan er, volgens de minister, toe leiden dat er niet meer, maar minder inkomsten uit de belasting op de speculatieve meerwaarden zullen zijn. Als men streeft naar inkomsten uit belasting op de speculatieve meerwaarden, dan moet men een licht stelsel voorzien dat de beurshuizen zich niet onheus bejegend voelen. Het is een keuze die men moet maken.

D. HOOFDSTUK 3 – Roerende voorheffing (art. 93 tot 95)

1. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Ahmed Laaouej (PS) betreurt het dat de regering geen rekening heeft gehouden met de opmerkingen van het Rekenhof over de te verwachten opbrengst als gevolg van de tariefverhoging van de roerende voorheffing. Dit getuigt van niet veel wijsheid. Omdat het gaat om een hoog bedrag, kan niet worden uitgesloten dat een begrotingsaanpassing nodig is.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) merkt op dat het voorziene bedrag van 345 miljoen euro aanzienlijk is, maar hij stelt zich vragen over de visie achter deze maatregel. De taksshift komt de laagste inkomenscategorieën niet ten goede. Als de belastingen worden verhoogd, zijn het niet de progressieve belastingen die men viseert, maar eerder de BTW, de accijnzen en de roerende voorheffing. Spreker heeft het er moeilijk mee dat de niet-progressieve belastingen vermeerderd worden en dat de notie "fiscale rechtvaardigheid" niet wordt toegepast op gepensioneerden met een laag pensioen en de lage inkomenscategorieën.

Voorts stelt de heer Van Hees dat de grote fortuinen, die in een vennootschap zijn ondergebracht en die aanzienlijke dividenden opleveren, aan de tariefverhoging van de roerende voorheffing ontsnappen.

De heer Ahmed Laaouej (PS) voegt eraan toe dat het, in het licht van de globale stijging van het beschikbaar inkomen, interessant zou zijn te onderzoeken hoe dit gestegen beschikbaar inkomen herverdeeld wordt onder de gezinshuishoudingen als niet-progressieve belastingen worden verhoogd. Dan zal wellicht blijken hoe de getroffen maatregelen een nadelige impact hebben op het herverdelend karakter van ons fiscaal stelsel.

le rendement de la tâche boursière avaient diminué de plus de 100 millions d'euros. Un certain nombre d'investisseurs ont manifestement délocalisé leur activité dans des pays ne connaissant pas une telle taxe sur la spéculation.

Le ministre considère que des mesures plus dures et plus énergiques contre la spéculation sont susceptibles de ne pas avoir un impact positif mais, au contraire, d'avoir un impact négatif sur les recettes découlant de la taxe sur les plus-values spéculatives. Si le but recherché est de générer des recettes à partir de la taxe sur les plus-values spéculatives, il faut prévoir un régime de taxation léger dans lequel les bourses ne se sentent pas lésées. Il s'agit d'un choix à faire.

D. CHAPITRE 3 – Précompte mobilier (art. 93 à 95)

1. Questions et observations des membres

M. Ahmed Laaouej (PS) regrette que le gouvernement n'ait pas tenu compte des observations de la Cour des comptes concernant le produit escompté de l'augmentation du taux de précompte mobilier. Cette attitude ne témoigne pas d'une grande sagesse. Comme il s'agit d'un montant élevé, il n'est pas exclu qu'un ajustement budgétaire soit nécessaire.

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) fait observer que le montant prévu de 345 millions d'euros est considérable, mais il s'interroge sur la réflexion qui sous-tend la mesure. Le *tax shift* ne profite pas aux catégories de revenus les plus faibles. Lorsqu'il veut augmenter l'impôt, le gouvernement ne vise pas les impôts progressifs mais plutôt la TVA, les accises et le précompte mobilier. L'intervenant critique le fait que les impôts non progressifs soient augmentés et que la notion de "justice fiscale" ne soit pas appliquée aux retraités qui perçoivent une faible pension ni aux catégories des faibles revenus.

M. Van Hees affirme que les grandes fortunes qui sont incorporées dans une société et qui fournissent des dividendes considérables échappent à l'augmentation de taux de précompte mobilier.

M. Ahmed Laaouej (PS) ajoute qu'à la lumière de l'augmentation globale du revenu disponible, il serait intéressant d'examiner comment celui-ci est redistribué parmi les ménages lorsque les impôts non progressifs augmentent. Cela permettra sans doute de se faire une idée de la manière dont les mesures prises ont une incidence négative sur l'effet de redistribution de notre régime fiscal.

De heer Benoît Dispa (cdH) merkt op dat de tariefverhoging van de roerende voorheffing oorspronkelijk gepland was als een maatregel die het pad zou effenen voor een verlaging van de vennootschapsbelasting. In dit geval wordt het echter een maatregel die dient om de begrotingsputten te vullen die deze regering zelf gegraven heeft. De maatregel wordt eerder genomen om de lagere inkomsten uit andere belastingen (zoals de vervroegde inning van de anticipatieve heffing op het pensioensparen en de inkomsten in verband met de liquidatiebonussen) te compenseren. Het Rekenhof had hier reeds voor gewaarschuwd. Hij betreurt het dan ook dat de tariefverhoging van de roerende voorheffing wordt genomen zonder de discussie aan te vatten over de noodzakelijke hervorming van de vennootschapsbelasting.

2. Antwoorden van de minister

De minister antwoordt dat de impact van de taksshift in de eerste plaats en vooral voordelig is voor de laagste inkomens. De maatregelen ten gevolge van de taksshift zullen de situatie van hoge progressiviteit verbeteren voor de laagste lonen.

De minister acht de discussie over de interne meerwaarden van groot belang in het licht van meer fiscale rechtvaardigheid.

Wat de vennootschapsbelasting betreft, merkt de minister op dat de partners in de regering werden geraadpleegd vanaf het ogenblik dat de regering aan de minister het mandaat had gegeven om voorstellen tot hervorming van de vennootschapsbelasting te formuleren. Eén van de denkpluizen was toen om het basistarief van de vennootschapsbelasting te verlagen en dit te financieren door te voorzien in een tariefverhoging van de roerende voorheffing. Daar is toen niet verder op ingegaan, maar het was inderdaad een denkpluiz.

E. HOOFDSTUK 4 – Interne meerwaarden (art. 96 tot 99)

1. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Ahmed Laaouej (PS) kan zich weliswaar vinden in de doelstelling van de maatregel, maar hij heeft aantal vragen in het licht van het advies van de Raad van State over de verkoop van aandelen aan de holdingmaatschappijen. Wat de principes van de inbrengverrichting betreft, waarbij kan worden ontsnapt aan de belasting van de meerwaarden, heeft de minister weliswaar opgemerkt dat het stelsel van de roerende voorheffing geldt, maar anderzijds blijft er een leemte bestaan. De Raad van State stelt immers in zijn advies dat de problematiek van de interne meerwaarden wel

M. Benoît Dispa (cdH) fait observer que l'augmentation du taux du précompte mobilier était initialement une mesure qui ouvrirait la voie à une réduction de l'impôt des sociétés. Or, en l'occurrence, il s'agit d'une mesure servant à combler les trous budgétaires creusés par le gouvernement même. La mesure est davantage prise afin de compenser les faibles recettes générées par d'autres impôts (tels que la perception avancée du prélèvement anticipatif sur les épargnes-pension et les recettes liées aux bonis de liquidation). La Cour des comptes avait déjà formulé une mise en garde à cet égard. Aussi regrette-t-il que l'augmentation du taux du précompte mobilier soit décidée sans que soit abordée la nécessaire réforme de l'impôt des sociétés.

2. Réponses du ministre

Le ministre répond que l'incidence du *tax shift* profitera tout d'abord et essentiellement aux revenus les plus modestes. Les mesures prises dans le cadre du *tax shift* amélioreront la situation de la forte progressivité pour les salaires les plus bas.

Le ministre estime que la discussion relative aux plus-values internes revêt une grande importance pour une équité fiscale accrue.

En ce qui concerne l'impôt des sociétés, le ministre fait observer que les partenaires au sein du gouvernement ont été consultés dès que le gouvernement a chargé le ministre de formuler des propositions de réforme de l'impôt des sociétés. L'une des pistes de réflexion visait alors à réduire l'impôt des sociétés et à financer cette réduction par une augmentation du précompte mobilier. Il n'y a pas été donné suite, mais il s'agissait effectivement d'une piste de réflexion.

E. CHAPITRE 4 – Plus-values internes (art. 96 à 99)

1. Questions et observations des membres

M. Ahmed Laaouej (PS) peut certes souscrire à l'objectif de la mesure, mais il formule un certain nombre de questions à la lumière de l'avis du Conseil d'État concernant la vente d'actions aux sociétés holding. En ce qui concerne les principes de l'opération d'apport, qui permet d'échapper à la taxation des plus-values, le ministre a effectivement souligné que le régime du précompte mobilier s'applique, mais par ailleurs, une lacune subsiste. Le Conseil d'État précise en effet dans son avis que la problématique des plus-values internes se pose néanmoins en cas de vente à une société holding,

speelt in het geval van een verkoop van aandelen aan de holdingvennootschap, enige tijd later gevolgd door de inbreng van een schuldvordering die het gevolg is van de verkoop in de exploitatievennootschap en ten slotte gevolgd door een kapitaalvermindering. Volgens de Raad van State is de ontworpen regeling van de regering gemakkelijk te omzeilen, door gewoon de inbreng te veranderen in een verkoop gevolgd door de inbreng van de schuldvordering die door die verkoop ontstaan is. De regering heeft hier op geantwoord dat de fiscale administratie altijd kan optreden bij dergelijke constructies die niet kaderen in het normaal beheer van het privévermogen. Spreker merkt op dat in dit geval de bewijslast en het initiatief bij de fiscale administratie liggen, terwijl de regering evengoed door de betrokken wetsbepaling te verduidelijken het probleem had kunnen oplossen. Dit zou geleid hebben tot meer fiscale rechtvaardigheid, tot minder fiscale *engineering* en tot meer inkomsten. De omzeiling, waar de Raad van State op heeft gewezen, had kunnen vermeden worden. Dit is een gemiste kans, aldus de spreker.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) is van mening dat de belasting op de interne meerwaarden eenzelfde symbolische belasting is als de speculatietaks.

De heer Roel Deseyn (CD&V) merkt op dat de Raad van State de discussie over het risico voor een omzeiling van de maatregel heeft geopend. Als er een risico voor omzeiling van de maatregel bestaat, past het te kijken hoe hier het best mee kan worden omgegaan. De regering stelt in de memorie van toelichting dat de problematiek van de verkoop aan de eigen holdingvennootschap niet aan de orde is. In de memorie staat te lezen dat er in dergelijke gevallen geen sprake is van gestort kapitaal en dat de belastingheffing reeds op basis van andere mechanismen kan worden verzekerd (in casu door artikel 90, eerste lid, 9°, eerste streepje WIB 92 in geval van een abnormaal beheer van het privévermogen of via de algemene antimisbruik bepaling in artikel 344 WIB 92).

De heer Deseyn vestigt er tevens de aandacht op dat de regering in de memorie opmerkt dat de rulingdienst in het kader van een verkoop van aandelen aan de eigen holding geen positieve rulingbesluiten aflevert. De heer Deseyn wenst deze bewering toch enigszins te nuanceren, aangezien in de rechtspraak en in de rulingpraktijk wel degelijk (zelfs recente) gevallen opduiken, waarbij een verkoop van aandelen aan de eigen holdingvennootschap wordt aanzien als een "normaal beheer van het privévermogen" en waar er geen fiscaal misbruik is in de zin van artikel 344 WIB 92. Hoe moet wat in de Memorie staat worden geïnterpreteerd? Het is volgens spreker opmerkelijk dat de regering dit poneert in een Memorie, wetende dat dit geen juridisch bindende kracht

suivie peu après par l'apport de la créance résultant de la vente dans la société et, enfin, par une réduction de capital. Selon le Conseil d'État, il est aisé de contourner le dispositif en projet, tout simplement en transformant l'apport en vente suivie par l'apport de la créance résultant de la vente. Le gouvernement a répondu que l'administration fiscale peut toujours intervenir lorsque ces constructions ne s'inscrivent pas dans le cadre d'une gestion normale du patrimoine privé. L'intervenant fait observer que la charge de la preuve et l'initiative incombent dans ce cas à l'administration fiscale, alors que le gouvernement aurait tout aussi bien pu résoudre le problème en précisant la disposition légale en question, ce qui aurait conduit à plus de justice fiscale, moins d'ingénierie fiscale et davantage de recettes. Cette possibilité de contourner la réglementation, sur laquelle le Conseil d'État a attiré l'attention, aurait pu être évitée. Selon l'intervenant, il s'agit d'une opportunité manquée.

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) estime que la taxe sur les plus-values internes est un impôt aussi symbolique que la taxe de spéculation.

M. Roel Deseyn (CD&V) fait observer que le Conseil d'État a abordé la question du risque que la mesure soit contournée. Si ce risque existe, il convient de réfléchir à la meilleure conduite à adopter à cet égard. Dans l'exposé des motifs, le gouvernement indique que la problématique envisagée n'est pas visée dans le cas d'une vente d'actions à son propre holding, expliquant que dans de tels cas, il n'est pas question de création de capital libéré et l'imposition peut dès lors déjà être assurée par d'autres dispositifs (en l'espèce, l'article 90, alinéa 1^{er}, 9°, 1^{er} tiret, CIR 92, en dehors de la gestion normale du patrimoine privé, ou par le biais de la disposition anti-abus générale de l'article 344, § 1^{er}, CIR 92).

M. Deseyn attire en outre l'attention sur le fait que, dans l'exposé des motifs, le gouvernement souligne que la vente d'actions à son propre holding ne donne pas lieu à des décisions positives en matière de *ruling* de la part du Service des Décisions anticipées en matières fiscales. M. Deseyn aimerait nuancer quelque peu cette affirmation, étant donné que l'on rencontre bel et bien de tels cas (même récemment) tant dans la jurisprudence que dans la pratique du *ruling*, la vente d'actions à son propre holding étant alors considérée comme "une gestion normale du patrimoine privé" de sorte qu'il n'y a pas d'abus fiscal au sens de l'article 344 CIR 92. Comment faut-il interpréter ce qui figure dans l'exposé des motifs? Selon l'intervenant, il est singulier que le

heeft zoals een wettekst, en dat in de praktijk dergelijk constructies toch voorkomen. We kunnen er dus vanuit gaan dat er een “loophole” geslopen is in de wettekst, die niet strookt met de bedoeling van de wetgever, aldus de heer Deseyn. Graag had hij hierover een verduidelijking van de minister.

De heer Deseyn verwijst naar Cassatierechtspraak van 30 november 2006, die stelt dat, in het kader van artikel 90, 1°, WIB 92, niet de meerwaarde gerealiseerd naar aanleiding van een verrichting die het normale beheer van een privépatrimonium te buiten gaat, maar enkel de winst of baat die voortkomt uit een dergelijke verrichting kan worden belast. Dat wil zeggen dat volgens deze rechtspraak enkel het “abnormale gedeelte” van de meerwaarde belast kan worden. Bij een inbreng van aandelen is er volgens het Hof van Cassatie geen sprake van een abnormaal gedeelte.

Een analoge discussie vond plaats in het parlement naar aanleiding van de omzetting van de Fusierichtlijn.

Daarom vraagt de heer Deseyn of de huidige administratieve commentaren en de huidige fiscale praktijk nog steeds rekening houden met de Cassatierechtspraak van 30 november 2006 die stelde dat niet de volledige meerwaarde belastbaar is, maar enkel het abnormaal gedeelte ervan. Graag had spreker meer duiding bij de rulingpraktijk.

2. Antwoorden van de minister

De minister antwoordt met betrekking tot de opmerking van de Raad van State over de verkoop van aandelen tegen schuldvordering dat er een duidelijk onderscheid moet worden gemaakt. Een loutere verkoop van aandelen is immers geen transactie waarmee reserves op fiscaal voordelige wijze uit de vennootschap kunnen worden gehaald. Dit is anders indien de verkoop gebeurt tegen een schuldvordering, die bijvoorbeeld later wordt ingebracht of wordt aangezuiverd door dividenden door dividenduitkeringen vanuit de werkvennootschap naar de holding. In dergelijke gevallen kan door het bewijs dat de transactie niet kadert binnen het normale beheer van het privévermogen de meerwaarde die verwezenlijkt wordt bij de verkoop van de aandelen immers reeds aan belasting worden onderworpen. Daarnaast kan, indien de meerwaarde bij verkoop niet werd belast, eveneens belastingheffing optreden op basis van de algemene antimisbruikbepaling bij de latere aanzuivering van de lening of inbreng van de schuldvordering belastingheffing. Dergelijke gevallen zijn immers schoolvoorbeelden

gouvernement énonce ces règles dans un exposé des motifs, sachant que celui-ci n'a pas la force juridique contraignante d'un texte de loi, et que pareilles constructions se produisent en pratique. Nous pouvons donc en inférer qu'une faille s'est glissée dans le texte de loi et que cette possibilité d'échappatoire n'était pas voulue par le législateur, poursuit M. Deseyn. Il demande des précisions au ministre à ce sujet.

M. Deseyn renvoie à l'arrêt de la Cour de cassation du 30 novembre 2006, selon lequel l'article 90, 1°, du CIR 1992 ne soumet pas à l'impôt la plus-value réalisée à l'occasion d'une vente excédant les limites de la gestion du patrimoine privé, mais uniquement le bénéfice ou profit qui résulte d'une telle opération. Cela signifie que selon cette jurisprudence, seule la “partie anormale” de la plus-value peut être imposée. En cas d'apport d'actions, il n'est pas question, selon la Cour de cassation, de “partie anormale”.

Une discussion analogue a eu lieu au parlement dans le contexte de la transposition de la directive sur les fusions.

C'est pourquoi M. Deseyn demande si les commentaires administratifs actuels et la pratique fiscale actuelle tiennent toujours compte de l'arrêt de la Cour de cassation du 30 novembre 2016, qui prévoit que ce n'est pas la plus-value totale qui est imposable, mais uniquement sa partie “anormale”. L'intervenant souhaiterait avoir plus d'explications sur la pratique du *ruling*.

2. Réponses du ministre

Le ministre répond, en ce qui concerne l'observation du Conseil d'État relative à la vente d'actions en échange d'une créance, qu'il convient d'établir une distinction claire en la matière. Une simple vente de parts ne constitue en effet pas une transaction grâce à laquelle des réserves peuvent être prélevées de la société à un taux fiscal avantageux. Il en va autrement lorsque la vente s'effectue contre une créance qui est par exemple apportée ou apurée ultérieurement via des dividendes ou des versements de dividendes depuis la société d'exploitation au profit de la société holding. Dans pareils cas, la plus-value réalisée lors de la vente de parts peut en effet déjà être taxée par la preuve que la transaction ne s'inscrit pas dans le cadre de la gestion normale du patrimoine privé. En outre, si la plus-value n'a pas été taxée à la vente, un prélèvement peut intervenir sur la base de la disposition générale anti-abus en cas d'apurement du prêt ou de l'apport de la créance ultérieur. De telles situations constituent en effet des cas d'école d'unité d'intention dans le cadre de laquelle

van eenheid van opzet, waarbij de toepassing van de algemene antimisbruikbepaling kan worden toegepast.

In het kader van de problematiek van de interne meerwaarden kunnen twee alternatieven worden onderscheiden. Zo kan men opteren voor een verkoop van de aandelen. In dit kader voorziet het Wetboek reeds in belastbaarheid wanneer de transactie erop gericht is de gelden uit de exploitatievennootschap te halen met een minimale belastingdruk. Daarnaast kan men de aandelen van de exploitatievennootschap inbrengen in een holdingvennootschap. In dit kader zijn drie verschillende situaties denkbaar.

Een eerste situatie betreft een inbreng van aandelen die niet kan worden geacht te kaderen binnen het normaal beheer van het privévermogen en waarbij de inbreng ook niet beantwoordt aan de definitie van aandelenruil vermeld in artikel 95 van het Wetboek. Dergelijke situatie doet zich in de praktijk eerder uitzonderlijk voor (bijvoorbeeld bij dubbele holdingstructuren). Ook bij deze verrichting is de verwezenlijkte meerwaarde reeds belastbaar. Gezien deze inbrengmeerwaarde reeds wordt belast, vindt overeenkomstig art. 184, laatste lid, een zogenaamde fiscale “step-up” plaats bij de inbreng in de holding. In hoofde van de holding wordt gestort kapitaal gecreëerd ten belope van de werkelijke waarde van de ingebrachte aandelen.

Een tweede mogelijke situatie betreft een inbreng van aandelen van de exploitatievennootschap die niet kan worden geacht te kaderen binnen het normaal beheer van het privévermogen, maar waarbij de inbreng wel beantwoordt aan de definitie van aandelenruil uit artikel 95. De verwezenlijkte meerwaarde in het kader van dergelijke verrichting is principieel belastbaar, maar ingevolge de toepassing van artikel 95 van het Wetboek geldt een tijdelijke vrijstelling zolang de belastingplichtige het bewijs levert dat hij de ontvangen aandelen nog in zijn bezit heeft en dat ze niet het voorwerp hebben uitgemaakt van een gehele of gedeeltelijke terugbetaling. Gezien in dit kader de inbrengmeerwaarde ooit aan belasting zal worden onderworpen, bij vervreemding van de aandelen of latere kapitaalvermindering, vindt ook hier een fiscale step-up plaats.

Een derde situatie tot slot betreft een inbreng van aandelen van een exploitatievennootschap die wel kan worden geacht te kaderen binnen het normaal beheer van het privévermogen. Dit betreft de merendeel van de gevallen waarvoor om een ruling bij de dienst voorafgaande beslissingen in fiscale zaken wordt verzocht. Gezien de verrichting wordt geacht te kaderen binnen het normale beheer van het privévermogen, geldt een definitieve vrijstelling van de inbrengmeerwaarde in de personenbelasting. Ook hier vindt echter

l'application de la disposition générale anti-abus peut être appliquée.

Dans le cadre de la problématique des plus-values internes, on peut distinguer deux alternatives. On peut ainsi opter pour une vente des actions. Dans ce cadre, le Code prévoit déjà le caractère imposable lorsque la transaction vise à prélever les fonds de la société d'exploitation contre une charge fiscale minimale. A côté de cela, on peut apporter des parts de la société d'exploitation dans une société holding. Dans ce cadre, trois situations différentes sont possibles.

Une première situation concerne l'apport de parts qui ne peut être considéré comme s'inscrivant dans le cadre de la gestion normale du patrimoine privé et dans le cadre de laquelle l'apport ne satisfait pas à la définition d'échange d'action telle que stipulée à l'article 95 du Code. Une telle situation est plutôt exceptionnelle dans la pratique (par exemple en cas de structures de holding doubles). La plus-value réalisée lors de cette opération est déjà imposable. Comme cette plus-value d'apport est déjà taxée, un “step up” fiscal est réalisé lors de l'apport dans la société holding et ce, conformément à l'article 184, dernier alinéa. Dans le chef de la société holding, un capital versé est créé à concurrence de la valeur réelle des actions apportées.

Une deuxième possibilité concerne un apport d'actions de la société d'exploitation qui ne peut pas cadrer avec la gestion normale du patrimoine privé, mais qui répond toutefois à la définition d'échange d'actions comme visé à l'article 95. La plus-value éventuellement réalisée dans le cadre d'une telle opération est en principe imposable, mais, conformément à l'application de l'article 95 du Code, une exonération temporaire s'applique aussi longtemps que le contribuable fournit la preuve qu'il est toujours en possession des actions reçues et que ces dernières n'ont pas fait l'objet d'un remboursement total ou partiel. Étant donné que dans ce cadre, la plus-value d'apport sera un jour soumise à l'impôt, lors d'une aliénation des actions ou d'une réduction de capital ultérieure, un step-up fiscal a également lieu en l'occurrence.

Enfin, une troisième situation concerne un apport d'actions d'une société d'exploitation qui peut cadrer avec la gestion normale du patrimoine privé. Cela concerne la plupart des cas pour lesquels un ruling est demandé auprès du service des décisions anticipées en matières fiscales. Étant donné que l'opération cadre avec la gestion normale du patrimoine privé, une exonération définitive de la plus-value d'apport s'applique dans l'impôt des personnes physiques. Ici aussi, un step-up fiscal a toutefois lieu, conformément

overeenkomstig de huidige wetgeving een fiscale step-up plaats, met als gevolg dat de meerwaarden als gestort kapitaal zullen worden aangemerkt en bij een latere kapitaalvermindering, onder voorbehoud van de toepassing van de algemene antimisbruikbepaling, niet belast kunnen worden.

Enkel in het laatstgenoemd geval bestaat dus het risico van een werkelijke en definitieve ontwijking van belasting. Om deze reden werd de regeling tot deze betrokken situatie beperkt.

Inzake de bestaande rechtspraak van het Hof van Cassatie moet niet zozeer gekeken worden naar artikel 90, maar naar artikel 184 van het Wetboek, waardoor het verschil tussen de werkelijke waarde en de aanschafprijs als belaste reserve zal worden beschouwd.

Wanneer eenzelfde persoon aandelen verkoopt van een operationele vennootschap aan een holding, dan zijn er geen rulings. Indien de holding ook andere personen omvat, is de situatie niet vergelijkbaar.

3. Replieken

De heer Roel Deseyn (CD&V) hoopt dat de door de regering voorgestelde regeling en de interpretatie die er door de minister aan wordt gegeven geen aanleiding zal kunnen geven tot een ontwijking van de belasting.

De heer Ahmed Laaouej (PS) begrijpt uit de verklaring van de minister dat, indien dezelfde persoon de operationele vennootschap en de holding bezit, de FOD Financiën dit niet als een normaal beheer van het vermogen zal beschouwen. Niettegenstaande deze verklaring van de minister, blijft de opmerking van de Raad van State pertinent, dat een meer algemene formulering van de ontworpen wijzigingen aan het WIB 92 te verkiezen zijn.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) vindt dat de formulering van de ontworpen artikelen ruimte zullen laten voor mogelijke ontwijkingen van deze belasting.

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) wijst de minister op de stelling van diverse fiscalisten die het standpunt van de minister niet volgen.

à la législation actuelle, avec pour conséquence que les plus-values seront considérées comme du capital libéré et, en cas de réduction ultérieure de capital, ne pourront pas être imposées, sous réserve de l'application de la disposition générale anti-abus.

Seul ce dernier cas comporte donc le risque d'une évasion fiscale réelle et définitive. Pour cette raison, le régime est limité à la situation en question.

Concernant la jurisprudence existante de la Cour de cassation, il ne faut pas se référer à l'article 90, mais à l'article 184 du Code, avec pour effet que la différence entre la valeur réelle et le prix d'acquisition sera considérée comme une réserve taxée.

Lorsqu'une même personne vend des actions d'une société opérationnelle à un holding, il n'y a aucun ruling. Si le holding compte également d'autres personnes, la situation n'est pas comparable.

3. Répliques

M. Roel Deseyn (CD&V) espère que la réglementation proposée par le gouvernement et l'interprétation qui en est donnée par le ministre ne pourront donner lieu à une évasion fiscale.

De la déclaration du ministre, M. Ahmed Laaouej (PS) comprend que si une même personne possède la société opérationnelle et le holding, le SPF Finances ne considérera pas qu'il s'agit d'une gestion normale du patrimoine. En dépit de cette déclaration du ministre, l'observation du Conseil d'État, selon laquelle les modifications proposées du CIR 92 doivent être formulées de manière plus générale, garde toute sa pertinence.

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) estime que la formulation des articles en projet permettra que cet impôt soit élué.

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) attire l'attention du ministre sur la thèse de divers fiscalistes qui ne partagent pas la position du ministre.

F. HOOFDSTUK 5 – Stelsel dat voorziet in de terugvordering van staatssteun die betrekking heeft op de belasting van de in artikel 185, § 2, b, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde overwinst (art. 100 tot 119)

1. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Ahmed Laaouej (PS) wijst op de budgettaire gevolgen van deze maatregel. Met de name de budgettaire onzekerheid die wordt gecreëerd door de onduidelijkheid over de intenties van de regering met betrekking tot de terugvordering van de *Excess Profit Rulings*. De terugvordering is als een inkomst in de ontwerpbegroting voor 2017 ingeschreven. Zal de regering een nieuwe gelijkaardige regeling invoeren? Wat is de motivatie van de regering om beroep aan te tekenen tegen de beslissing van de Europese Commissie?

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) herinnert de minister aan de beslissing van de Europese Commissie, die de *Excess Profit Rulings* als staatssteun heeft veroordeeld. Het besluit van de Europese Commissie eist een terugvordering die zo is opgesteld dat een bedrag aan de Staat wordt betaald alsof de vernietigde regeling nooit had bestaan. Het verschil dient te worden berekend door te kijken naar de feitelijke vigerende wetgeving op het moment van de invoering van de *Excess Profit Rulings*.

De regering kijkt hier van af. Er wordt immers rekening gehouden met de aftrek voor octrooi-inkomsten, hoewel die niet overdraagbaar is (DOC 54 2208/001, p. 54). Bovendien zou ook een belastingvermeerdering moeten worden toegepast, wegens ontoereikende voorafbetaling. Opnieuw krijgen sommige ondernemingen een selectieve behandeling.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) vraagt naar de motivatie van de Belgische Staat voor het beroep tegen de beslissing van de Europese Commissie. Is men tegen het principe zelf of betwist de regering louter dat een toegekende fiscale maatregel met terugwerkende kracht zou moeten worden terugbetaald? Waarom wordt het artikel 185 van het WIB 92, dat de wettelijke basis van de *Excess Profit Rulings* vormt, niet opgeheven? Kunnen ondernemingen hun overwinst nog steeds aangeven in de aangifte voor de vennootschapsbelasting in 2017 en daarna?

De heer Benoît Dispa (cdH) vraagt in hoeverre de regering consequent is door met het voorliggende ontwerp van programmawet een wettelijke basis voor de terugvordering te creëren, terwijl de beslissing van de Europese Commissie wordt aangevochten. Het Rekenhof heeft er terecht op gewezen dat dit de

F. CHAPITRE 5 – Régime de récupération des aides d'État relatives à l'imposition des bénéfices excédentaires visés à l'article 185, § 2, b, du Code des impôts sur les revenus 1992 (art. 100 à 119)

1. Questions et observations des membres

M. Ahmed Laaouej (PS) pointe les conséquences budgétaires de la mesure à l'examen, à savoir l'insécurité budgétaire créée par le manque de clarté quant aux intentions du gouvernement en matière de récupération des *Excess Profit Rulings*. La récupération est inscrite à titre de recettes dans le projet de budget pour 2017. Le gouvernement instaurera-t-il un nouveau régime similaire? Comment le gouvernement motive-t-il le recours introduit contre la décision de la Commission européenne?

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) rappelle au ministre la décision de la Commission européenne, qui a condamné les *Excess Profit Rulings* en tant qu'aide d'État. La décision de la Commission européenne exige un remboursement à l'État d'un montant calculé comme si la réglementation annulée n'avait jamais existé. La différence doit être calculée à la lumière de la législation effectivement en vigueur au moment de l'introduction des *Excess Profit Rulings*.

Le gouvernement déroge à cette décision. Il est en effet tenu compte de la déduction de revenus pour brevets, bien que celle-ci ne puisse être reportée (DOC 54 2208/001, p. 54). De plus, une majoration d'impôt pour insuffisance de versements anticipés devrait également être appliquée. Certaines entreprises bénéficient, une fois de plus, d'un traitement sélectif.

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) s'enquiert de la motivation du recours introduit par l'État belge contre la décision de la Commission européenne. Le gouvernement est-il opposé au principe même ou conteste-t-il simplement le fait qu'un avantage fiscal octroyé devrait être remboursé avec effet rétroactif? Pourquoi l'article 185 du CIR 92, qui constitue la base légale des *Excess Profit Rulings*, n'est-il pas abrogé? Les entreprises peuvent-elles encore déclarer leurs bénéfices excédentaires dans la déclaration à l'impôt des sociétés en 2017 et ultérieurement?

M. Benoît Dispa (cdH) s'interroge sur la logique du gouvernement qui crée une base légale pour la récupération dans le projet de loi-programme à l'examen, alors qu'il conteste la décision de la Commission européenne. La Cour des comptes a justement fait observer que les recettes pour le projet de budget 2017 sont dès lors

inkomstencijfers voor de ontwerpbegroting 2017 onzeker maakt: “Het Rekenhof wijst er bovendien op dat de definitieve inning van die ontvangst onzeker is aangezien de federale regering een bezwaarschrift bij het Europees Hof van Justitie heeft ingediend om te vermijden dat de ondernemingen de bovenvermelde sommen moeten terugbetalen. Het Rekenhof herinnert eraan dat dergelijke ontvangsten krachtens de Europese regels enkel kunnen worden geboekt als het eindbedrag onherroepelijk is vastgelegd en aanvaard door de twee partijen. De inschrijving van die ontvangst is dus voorbarig.” (DOC 54 2108/003, p. 11).

2. Antwoorden van de minister

De minister wijst er op dat het besluit van de Europese Commissie zogenaamde “directe werking” heeft. Dat wil zeggen dat de besluiten onmiddellijk dienen te worden uitgevoerd en dit los van het feit of er al dan niet een beroepsprocedure wordt opgestart. Met andere woorden, een beroepsprocedure heeft in deze geen opschortende werking. Dit zou tot gevolg kunnen hebben dat de ingevorderde steun op een bepaald moment dient terugbetaald te worden aan de bedrijven. Ook deze situatie wordt in het wetsontwerp voorzien.

Door het Besluit van de Europese Commissie van 11 januari 2016 moet niet alleen alle ten onrechte toegekende steun door de genieurs terugbetaald worden aan de Staat, tevens is het de overheid niet meer toegelaten om nieuwe *Excess Profit Rulings* toe te staan, noch oude *Excess Profit Rulings* in de praktijk toe te passen. Elke toepassing van een oude ruling zal door de administratie op basis van het geldende besluit aan de betrokken onderneming geweigerd worden.

Vermits het hier een heel bijzondere situatie betreft, met name een bestaande wetgeving annex ruling die zowel door de ondernemingen als door de Belgische Staat steeds naar de letter werden uitgevoerd gedurende een termijn van meer dan 10 jaar, zou het als erg unfair te bestempelen zijn mocht de fiscus op deze naheffing een vermeerdering toepassen. Vandaar dat in de modaliteiten die met de Europese Commissie werden besproken er met betrekking tot de vermeerdering werd bepaald dat deze niet van toepassing zal zijn op de in het kader van het hoger vermelde Besluit invorderbare bedragen. Aan de andere kant wordt de aanvang van de samengestelde interestberekening – eveneens in samenspraak met de Europese administratie – gelegd op het laatste moment van een geldige voorafbetaling, in de meeste gevallen de 20ste december van het inkomstenjaar.

Iedere aangifte uit de periode waar de *Excess Profit Rulings* van toepassing zijn geweest, moet worden herbekeken en herrekend. Mogelijke belastingverminderingen,

incertaines: “Elle relève en outre l’incertitude portant sur le caractère définitif de la perception de cette recette, puisque le gouvernement fédéral a introduit un recours auprès de la Cour de justice européenne pour éviter le remboursement par les entreprises des sommes susmentionnées. La Cour des comptes rappelle qu’en vertu des règles européennes, de telles recettes ne peuvent être prises en compte que si le montant final est irrévocablement établi et accepté par les deux parties. L’inscription de cette recette est donc prématurée.” (DOC 54 2108/003, p. 11).

2. Réponses du ministre

Le ministre fait observer que la décision de la Commission européenne a un “effet direct”. Cela signifie que les décisions doivent être exécutées sur le champ et ce, indépendamment du fait qu’il y ait ou non lancement d’une procédure d’appel. En d’autres termes, une procédure d’appel n’a pas d’effet suspensif. En conséquence, l’aide récupérée pourrait devoir être remboursée à un moment donné aux entreprises concernées. Le projet de loi à l’examen a également prévu cette éventualité.

A la suite de la décision de la Commission européenne du 11 janvier 2016, toute l’aide indûment octroyée doit être remboursée à l’État par les bénéficiaires. Par ailleurs, les autorités n’ont plus le droit d’accorder de nouveaux *Excess Profit Rulings* ni d’appliquer les anciens *Excess Profit Rulings* dans la pratique. Toute application d’un ancien ruling sera refusée à l’entreprise concernée par l’administration sur la base de la décision en vigueur.

Comme il s’agit d’une situation très particulière, à savoir une législation existante qui est déjà appliquée à la lettre par les entreprises et les autorités depuis une période de plus de 10 ans, il serait très injuste que le fisc applique une majoration après taxation. C’est la raison pour laquelle dans les modalités qui ont été discutées avec la Commission européenne par rapport à la majoration, il a été décidé qu’elle ne serait pas d’application dans le cadre de la décision sur les montants enrôlables susmentionné. D’autre part, la date du début du calcul des intérêts constitués – également en concertation avec l’administration européenne – est fixée au dernier versement anticipé valable, dans la plupart des cas le 20 décembre de l’année de revenus.

Toute déclaration faite pendant la période d’application des *Excess Profits Rulings* doit être revue et recalculée. D’éventuelles réductions d’impôt n’ayant

die niet werden gebruikt als gevolg van de *Excess Profit Rulings*, mogen dus als het ware herleven binnen de bestaande juridische context.

De Belgische Staat tekent beroep aan tegen de kwalificatie van de *Excess Profit Rulings* door de Europese Commissie als een selectieve maatregel. *Excess Profit Rulings* hielden inderdaad geen rekening met wat er in het buitenland gebeurde. Er zal overleg tussen de diverse overheden komen met betrekking tot een mogelijke detaxatie.

Ondernemingen kunnen desnoods hun overwinsten nog aangeven in hun aangifte 2017 en later, maar de administratie zal deze belastingaftrek niet goedkeuren. Ook zonder wetwijziging heeft de beslissing van de Europese Commissie immers directe werking.

Artikel 185, § 2, van het WIB 92 zelf blijft behouden omdat het noodzakelijk blijft wil men dubbele belasting vermijden

De OESO vraagt ook dergelijk artikel in de belastingwetgeving, om tot een belastingonthefving te kunnen overgaan bij een eventuele dubbele belasting.

G. HOOFDSTUK 6 – Belasting op de toegevoegde waarde (art. 120 en 121)

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

H. HOOFDSTUK 7 – Diverse rechten en taksen (Taks op de beursverrichtingen) (art. 122 tot 128)

1. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Ahmed Laaouej (PS) stelt vast de regering bij deze wetwijziging kennelijk het standpunt van de financiële sector heeft gevolgd. Febelfin heeft ook nooit een geheim gemaakt van hun standpunt en hun lobbywerk. Hoeveel belastingen is deze sector eigenlijk bereid te betalen?

De heer Roel Deseyn (CD&V) vraagt naar de draagwijdte van de bepaling “wanneer het order daartoe rechtstreeks of onrechtstreeks aan een in het buitenland gevestigde tussenpersoon wordt gegeven” in ontworpen artikel 120 van het Wetboek diverse rechten en taksen, samen gezien met de aangehaalde voorbeelden in de memorie van toelichting (DOC 54 2208/001, p. 80). Is de betekenis van deze bepaling dat een natuurlijke persoon met een gewone verblijfplaats in België die

pas été appliquées par suite des *Excess Profit Rulings* peuvent en quelque sorte être réactivées dans le cadre du contexte juridique existant.

L'État belge introduit un recours contre la qualification des *Excess Profit Rulings* par la Commission européenne en tant que mesure sélective. Les *Excess Profit Rulings* ne tenaient en effet pas compte de ce qui se passait à l'étranger. Une concertation sera menée entre les diverses autorités en vue d'une éventuelle détaxation.

Les entreprises peuvent, au besoin, encore déclarer leurs surprofits dans la déclaration 2017 et plus tard, mais l'administration ne validera pas cette déduction fiscale. La décision de la Commission européenne s'applique en effet directement, même sans modification de la loi.

L'article 185, § 2, du CIR 92 reste lui-même maintenu, dans la mesure où il est indispensable pour éviter la double imposition.

L'OCDE réclame, elle aussi, un tel article dans la législation fiscale pour pouvoir procéder à un dégrèvement d'impôt en cas de double imposition éventuelle.

G. CHAPITRE 6 – Taxe sur la valeur ajoutée (art. 120 et 121)

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

H. CHAPITRE 7 – Droits et taxes divers (Taxe sur les opérations de bourse) (art. 122 à 128)

1. Questions et observations des membres

M. Ahmed Laaouej (PS) constate que, pour cette modification de loi, le gouvernement a manifestement suivi le point de vue du secteur financier. Febelfin n'a jamais caché son point de vue ni son lobbying. Combien d'impôts ce secteur est-il en fait prêt à payer?

M. Roel Deseyn (CD&V) s'enquiert de la portée de la disposition “lorsque l'ordre relatif aux opérations est donné directement ou indirectement à un intermédiaire établi à l'étranger” de l'article 120 proposé du Code des droits et taxes divers, lue conjointement avec les exemples cités dans l'exposé des motifs (DOC 54 2208/001, p. 80). Cette disposition signifie-t-elle qu'une personne physique ayant sa résidence habituelle en Belgique qui donne l'ordre indirectement – par

het order onrechtstreeks geeft – bijvoorbeeld via een juridische constructie – ook aan deze bepaling wordt onderworpen?

2. Antwoorden van de minister

De minister antwoordt de heer Laaouej dat Febelfin vanzelfsprekend het liefst geen enkele belasting op beursverrichtingen zou zien.

Op het moment van het uitvoeren van een order moet men weten of de ordergever aan de vereisten voldoet opdat de verrichting onder toepassing van de Belgische beurstaks zou kunnen vallen.

In het WIB 92 worden de termen “fiscale woonplaats” en “zetel van fortuin” gehanteerd om te bepalen of iemand rijksinwoner is. Voor de buitenlands gevestigde tussenpersoon is het criterium “fiscale woonplaats” een veel hanteerbaarder criterium dan het criterium “zetel van fortuin”. Er werd ter eenvoud gekozen voor het criterium “gewone verblijfplaats” wat in het Internationaal Privaatrecht algemeen gehanteerd wordt.

Met de bepaling over de “onrechtstreekse” orders viseert de wetgeving o.a. de *introducing brokers* die de ontvangen orders doorgeven aan een buitenlandse entiteit. Ook orders door juridische structuren waarvan de uiteindelijke begunstigde inwoner van België is en die in principe onder de Kaaimantaks vallen kunnen onder deze noemer begrepen worden.

De beurstaksregeling werkt met twee actoren zijnde de opdrachtgever en de tussenpersoon van beroep, namelijk degene die de aan- of verkoop realiseert voor de opdrachtgever door het debiteren of crediteren van de rekening van de opdrachtgever met de aan- of verkoopprijs van de beursverrichting. Het zijn zij die uiteindelijk de belasting zullen moeten doorstorten en niet de Belgische tussenpersoon die enkel de order heeft doorgegeven zonder de prijs van de beursverrichting te debiteren/crediteren op de rekening van de opdrachtgever. Anders is hij wel “tussenpersoon van beroep” en moet hij de taks inhouden.

I. HOOFDSTUK 8 (NIEUW)

De heer Ahmed Laaouej (PS) c.s. dient de amendementen nrs. 1 en 2 (DOC 54 2208/002) in. Amendement nr. 1 strekt tot invoeging van een nieuw hoofdstuk, terwijl amendement nr. 2 in het nieuwe hoofdstuk een artikel 129 (nieuw) invoegt dat de tabel A, XVII, van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling

exemple, par le biais d’une construction juridique – est, elle aussi, soumise à cette disposition?

2. Réponses du ministre

Le ministre répond à M. Laaouej que Febelfin préférerait évidemment qu’aucun impôt sur les opérations de bourse ne soit créé.

Au moment de l’exécution d’un ordre, il faut savoir si le donneur d’ordre satisfait aux conditions requises pour que l’opération puisse relever de l’application de la taxe boursière belge.

Le CIR 92 utilise les termes “domicile fiscal” et “siège de la fortune” pour déterminer si une personne est un habitant du Royaume. Pour l’intermédiaire établi à l’étranger, le critère de “domicile fiscal” est un critère bien plus utilisable que celui de “siège de la fortune”. Dans un souci de simplicité, il a été opté pour le critère de “domicile fiscal”, qui est utilisé en général dans le droit privé international.

Avec la disposition relative aux ordres “indirects”, la législation vise notamment les *introducing brokers* qui transmettent les ordres reçus à une entité étrangère. Les ordres émanant de structures juridiques dont le bénéficiaire final est un habitant de la Belgique et qui, en principe, relèvent de la taxe Caïman, peuvent faire partie de cette catégorie.

La réglementation relative à la taxe boursière fonctionne avec deux acteurs, le donneur d’ordre et l’intermédiaire professionnel, c’est-à-dire celui qui réalise l’achat ou la vente pour le compte du donneur d’ordre en débitant ou en créditant du compte du donneur d’ordre le montant du prix de vente ou d’achat de l’opération boursière. Ce sont eux qui devront en définitive verser la taxe et non pas l’intermédiaire belge qui a uniquement transmis l’ordre sans débiter/créditer le prix de l’opération boursière sur le compte du donneur d’ordre (sinon il est un “intermédiaire professionnel” qui doit prélever la taxe).

I. CHAPITRE 8 (NOUVEAU)

M. Ahmed Laaouej (PS) et consorts présentent les amendements nos 1 et 2 (DOC 54 2208/002). L’amendement n° 1 tend à insérer un nouveau chapitre, alors que l’amendement n° 2 insère dans le nouveau chapitre un article 129 (nouveau) qui complète le tableau A, XVII, de l’arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant

van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven aanvult.

De heer Laaouej verwijst naar de toelichting bij het amendement.

J. HOOFDSTUK 9 (NIEUW)

*De heren Ahmed Laaouej (PS) en Peter Vanvelthoven (sp.a) dienen de amendementen nrs. 3 tot 5 (DOC 54 2208/002) in, die een nieuw hoofdstuk 9 met de artikelen 130 en 131 (nieuw) invoegen, tot aanvulling van artikel 219ter, § 2, van het WIB 92, over de zogenaamde *fairness tax*, met een inwerkingtreding vanaf het aanslagjaar 2014.*

K. HOOFDSTUK 10 (NIEUW)

De heren Peter Vanvelthoven (sp.a) en Ahmed Laaouej (PS) dienen amendement nr. 6 (DOC 54 2208/002) in, dat een nieuw hoofdstuk 10 in titel 4 invoegt met als titel "verlaging van het btw-tarief op de levering van elektriciteit aan huishoudelijke afnemers" en een artikel 132 (nieuw).

De heer Vanvelthoven verwijst naar de toelichting bij het amendement. Hij stelt voor het tarief op de levering van elektriciteit aan huishoudelijke afnemers opnieuw te verlagen naar 6 %. Huishoudelijke afnemers zijn deze bedoeld in artikel 2, 16° bis, van de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt, met name een afnemer die elektriciteit koopt voor zijn eigen huishoudelijk gebruik met uitsluiting van commerciële of professionele activiteiten.

L. HOOFDSTUK 11 (NIEUW)

De heren Peter Vanvelthoven (sp.a) en Ahmed Laaouej (PS) dienen amendement nr. 7 (DOC 54 2208/002) in, dat een nieuw hoofdstuk 11 in titel 4 invoegt met als titel "inperking verruimde minnelijke schikking" en een artikel 133 (nieuw).

De heer Vanvelthoven verwijst naar de toelichting bij het amendement. De verruimde minnelijke schikking wordt zodanig beperkt dat grote fraude niet meer kan worden afgekocht. Een gericht en efficiënt sanctiebeleid is een essentieel sluitstuk van elk fraudebeleid. De prioriteit in het fraudebeleid is fraude vermijden. Maar fraude vermijden betekent ook dat grote financiële criminaliteit altijd kordaat moet worden aangepakt en niet kan worden geschikt of afgekocht. Dossiers van

les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux.

M. Laaouej renvoie à la justification de son amendement.

J. CHAPITRE 9 (NOUVEAU)

*MM. Ahmed Laaouej (PS) et Peter Vanvelthoven (sp.a) présentent les amendements nos 3 à 5 (DOC 54 2208/002) qui insèrent un nouveau chapitre contenant les articles 130 et 131 (nouveaux) en vue de compléter l'article 219ter, § 2, du CIR 92, sur la *fairness tax*, avec une entrée en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2014.*

K. CHAPITRE 10 (NOUVEAU)

MM. Peter Vanvelthoven (sp.a) et Ahmed Laaouej (PS) présentent l'amendement n° 6 (DOC 54 2208/002) qui tend à insérer, dans le titre 4, un nouveau chapitre 10 intitulé "réduction du taux de TVA sur la fourniture d'électricité aux clients résidentiels", ainsi qu'un article 132 (nouveau).

M. Vanvelthoven renvoie à la justification de l'amendement. Il propose de repasser au taux de TVA de 6 % pour la livraison d'électricité aux clients résidentiels visés à l'article 2, 16° bis, de la loi du 29 avril 1999 relative à l'organisation du marché de l'électricité, à savoir les clients achetant de l'électricité pour leur propre usage domestique, ce qui exclut les activités commerciales ou professionnelles.

L. CHAPITRE 11 (NOUVEAU)

MM. Peter Vanvelthoven (sp.a) et Ahmed Laaouej (PS) présentent l'amendement n° 7 (DOC 54 2208/002), tendant à insérer, dans le titre 4, un nouveau chapitre 11 intitulé "Réduction du champ d'application de la transaction étendue" ainsi qu'un article 133 (nouveau).

M. Vanvelthoven renvoie à la justification de l'amendement. La transaction pénale étendue est réduite de telle sorte que les auteurs de grande fraude ne puissent plus s'en sortir avec un arrangement financier. Une politique de sanction ciblée et efficace constitue un élément essentiel de toute politique de lutte contre la fraude. La priorité, en la matière, est d'éviter la fraude. Mais cela signifie également que la grande criminalité financière doit toujours être traitée avec fermeté et que

ernstige fiscale fraude moeten altijd leiden tot juridische vervolging. Een snelle en gedegen afwerking van grote fraudezaken door het gerecht is noodzakelijk om het rechtvaardigheidsgevoel bij de burger te herstellen en om een ontradend effect te hebben op potentiële fraudeurs. Deze dubbele impact zal leiden tot minder fraude en dus een eerlijkere fiscaliteit.

M. HOOFDSTUK 12 (NIEUW)

De heren Peter Vanvelthoven (sp.a) en Ahmed Laaouej (PS) dienen de amendementen nrs. 8 tot 13 (DOC 54 2208/002) in, die een nieuw hoofdstuk 12 in titel 4 invoegen met als titel “belasting op de meerwaarden” en de artikelen 134 tot 138 (nieuw) die de artikelen 30, 9°, 102, 171 en 222 van het WIB 92 wijzigen met betrekking tot de invoering van een belasting op meerwaarden van aandelen.

Aangezien 80 % van de aandelenwaarde bij de 1 % grootste vermogens zit, aldus *de heer Vanvelthoven*, is dit de beste manier om van hen een eerlijke bijdrage te vragen van die grote vermogens. Dat was ook de conclusie van de Hoge Raad van Financiën in haar rapport van augustus 2014.

N. HOOFDSTUK 13 (NIEUW)

De heren Peter Vanvelthoven (sp.a) en Ahmed Laaouej (PS) dienen de amendementen nrs. 14 tot 18 (DOC 54 2208/002) in, die een nieuw hoofdstuk 13 in titel 4 invoegen met als titel “minimumbelasting voor multinationals” en de artikelen 139 tot 142 (nieuw), die de artikelen 207, tweede lid, 219ter, 233, derde lid, en 246 van het WIB 92 wijzigen, met betrekking tot de fairness tax.

De heer Vanvelthoven stelt voor de minimumbelasting voor multinationals uit te breiden door de voorwaarde te schrappen waarbij winst moet worden uitgekeerd om in aanmerking te komen voor de *fairness tax*. Daarnaast wordt het tarief verhoogd van 5 % naar 10 %. Door de opheffing van de uitkeringsvoorwaarde is ook de onverenigbaarheid met de moeder-dochterrichtlijn opgelost. Bovendien is de uitkeringsvoorwaarde een bron van ontwijking door de timing van dividenduitkeringen aan te passen en deze maximaal uit te keren op een moment dat een minimum aan winst wordt gecompenseerd door overgedragen verliezen.

les fraudeurs concernés ne peuvent s’en sortir au moyen d’une transaction ou d’une simple amende. En d’autres termes, les dossiers de fraude fiscale grave doivent toujours donner lieu à des poursuites. Un traitement judiciaire rapide et sérieux des grandes affaires de fraude est nécessaire pour rétablir le sentiment d’équité chez les citoyens, tout en ayant un effet dissuasif sur les fraudeurs potentiels. Ce double impact entraînera une diminution de la fraude, et donc une fiscalité plus honnête.

M. CHAPITRE 12 (NOUVEAU)

MM. Peter Vanvelthoven (sp.a) et Ahmed Laaouej (PS) présentent les amendements nos 8 à 13 (DOC 54 2208/002), tendant à insérer, dans le titre 4, un nouveau chapitre 12 intitulé “Taxation des plus-values” ainsi que les articles 134 à 138 (nouveaux) modifiant les articles 30, 9°, 102, 171 et 222 du CIR 92 en ce qui concerne l’instauration d’une taxe sur les plus-values réalisées sur des actions.

Selon M. Vanvelthoven, vu que 80 % de la valeur des actions est détenue par les plus grosses fortunes, qui ne représentent qu’1 %, c’est la meilleure manière de leur demander une contribution équitable. C’est également ce qu’a conclu le Conseil supérieur des Finances dans son rapport d’août 2014.

N. CHAPITRE 13 (NOUVEAU)

MM. Peter Vanvelthoven (sp.a) et Ahmed Laaouej (PS) présentent les amendements nos 14 à 18 (DOC 54 2208/002), tendant à insérer, dans le titre 4, un nouveau chapitre 13 intitulé “Impôt minimum pour les multinationales” ainsi que les articles 139 à 142 (nouveaux), modifiant les articles 207, alinéa 2, 219ter, 233, alinéa 3, et 246 du CIR 92, en ce qui concerne la fairness tax.

M. Vanvelthoven propose d’étendre l’impôt minimum pour les multinationales en supprimant la condition en vertu de laquelle des bénéfices doivent être distribués pour entrer en ligne de compte pour la *fairness tax*. Par ailleurs, le taux est porté de 5 % à 10 %. La suppression de la condition de distribution résout aussi le problème de l’incompatibilité avec la directive “mère-filiale”. En outre, la condition de distribution permet aux sociétés d’éviter la “*fairness tax*” en adaptant le calendrier de distribution des dividendes et en les versant le plus possible à un moment où les bénéfices sont compensés par des pertes reportées.

O. Hoofdstuk 14 (NIEUW)

De heren Peter Vanvelthoven (sp.a) en Ahmed Laaouej (PS) dienen amendement nr. 19 (DOC 54 2208/002) in, dat een nieuw hoofdstuk 14 in titel 4 invoegt met als titel “uitbreiding toepassingsgebied van de doorkijkbelasting” en een artikel 143 (nieuw), dat artikel 2, 14°, van het WIB 92 wijzigt met betrekking tot de doorkijkbelasting.

De heer Vanvelthoven verwijst naar de toelichting bij het amendement.

P. HOOFDSTUK 15 (NIEUW)

De heren Peter Vanvelthoven (sp.a) en Ahmed Laaouej (PS) dienen de amendementen nrs. 20 tot 22 (DOC 54 2208/002) in, die een nieuw hoofdstuk 15 in titel 4 invoegen met als titel “meldingsplicht voor financiële instellingen” en de artikelen 144 en 145 (nieuw), die een nieuw artikel 322/1 in het WIB 92 invoegt en een nieuw artikel 33/1 in 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.

De heer Vanvelthoven verklaart dat er reeds enkele maatregelen bestaan die een aangifte- of meldingsplicht inhouden met betrekking tot belastingparadijzen. Heel wat belastingplichtigen volgen die verplichtingen op. Maar het is duidelijk dat een aantal onder hen dat niet doen. Om de naleving van de voormelde aangifteverplichtingen te verhogen wordt een meldingsplicht ingevoerd voor financiële instellingen. Wanneer zij weten dat hun klanten over een buitenlandse bankrekening, levensverzekering of offshore-constructie beschikken, dan moet de bank dit melden aan de fiscus en de CFI zodat kan worden nagetrokken of de betrokkenen hun aangifteplicht zijn nagekomen. Daarnaast moeten financiële instelling ook automatisch inlichtingen over betalingen van hun klanten aan personen in belastingparadijzen aan de fiscus melden.

Q. HOOFDSTUK 16 (NIEUW)

De heer Ahmed Laaouej en mevrouw Fabienne Winckel (PS) dienen de amendementen nrs. 24 en 25 (DOC 54 2208/002) in, die een nieuw hoofdstuk 16 in titel 4 invoegen met als titel “repartitiebijdrage 2016” en een artikel 146 (nieuw), dat artikel 14, § 8, van de wet van 11 april 2003 betreffende de voorzieningen aangelegd voor de ontmanteling van de kerncentrales

O. Chapitre 14 (NOUVEAU)

MM. Peter Vanvelthoven (sp.a) et Ahmed Laaouej (PS) présentent l'amendement n° 19 (DOC 54 2208/002), tendant à insérer, dans le titre 4, un nouveau chapitre 14 intitulé “Élargissement du champ d'application de la taxe de transparence” ainsi qu'un article 143 (nouveau), qui modifie l'article 2, 14°, du CIR 92 en ce qui concerne la taxe de transparence.

M. Vanvelthoven renvoie à la justification de l'amendement.

P. CHAPITRE 15 (NOUVEAU)

MM. Peter Vanvelthoven (sp.a) et Ahmed Laaouej (PS) présentent les amendements nos 20 à 22 (DOC 54 2208/002), tendant à insérer, dans le titre 4, un nouveau chapitre 15 intitulé “Obligation de signalement imposée aux institutions financières” ainsi que les articles 144 et 145 (nouveaux), qui insèrent un nouvel article 322/1 dans le CIR 92 et un nouvel article 33/1 dans 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.

M. Vanvelthoven explique qu'il existe déjà quelques mesures prévoyant une obligation de déclaration ou de signalement en ce qui concerne les paradis fiscaux. Nombreux sont les contribuables qui respectent cette obligation. Mais il est évident qu'un certain nombre d'entre eux ne le font pas. Afin de mieux faire respecter les obligations de déclaration susmentionnées, il est proposé d'instaurer une obligation de déclaration pour les établissements financiers. Lorsqu'elles savent que leurs clients disposent d'un compte bancaire, d'une assurance-vie ou d'une structure “off shore” à l'étranger, les banques doivent le signaler au fisc et à la CTIF pour que l'on puisse vérifier si les intéressés ont respecté leur obligation de déclaration. Par ailleurs, les établissements financiers doivent également transmettre automatiquement au fisc les informations relatives aux paiements de leurs clients à des personnes établies dans des paradis fiscaux.

Q. CHAPITRE 16 (NOUVEAU)

M. Ahmed Laaouej et Mme Fabienne Winckel (PS) présentent les amendements nos 24 et 25 (DOC 54 2208/002), tendant à insérer, dans le titre 4, un nouveau chapitre 16 intitulé “Contribution de répartition 2016” ainsi qu'un article 146 (nouveau), qui modifie l'article 14, § 8, de la loi du 11 avril 2003 sur les provisions constituées pour le démantèlement des centrales

en voor het beheer van splijtstoffen bestraald in deze kerncentrales wijzigt.

De heer Laaouej verwijst naar de toelichting bij deze amendementen.

III. — STEMMINGEN

TITEL 3

Diverse bepalingen

HOOFDSTUK 3

Verbetering van de invordering van douane- en accijnsschulden en penale boeten

(art. 51 tot 58)

Art. 51 tot 57

Deze artikelen worden achtereenvolgens aangenomen met 9 tegen 4 stemmen.

Art. 57bis (*nieuw*)

Amendement nr. 23, dat een nieuw artikel 57 bis invoegt, wordt verworpen met 11 tegen 1 stem en 1 onthouding.

Art. 58

Dit artikel wordt aangenomen met 9 tegen 4 stemmen.

HOOFDSTUK 4

Wijziging van de wet van 5 maart 1952 betreffende de opdecimes op de strafrechtelijke geldboeten

(art. 59 en 60)

Deze artikelen worden achtereenvolgens aangenomen met 9 tegen 4 stemmen.

nucléaires et pour la gestion des matières fissiles irradiées dans ces centrales.

M. Laaouej renvoie à la justification de ces amendements.

III. — VOTES

TITRE 3

Dispositions diverses

CHAPITRE 3

Améliorer le recouvrement des dettes de douanes et accises et des amendes pénales

(art. 51 à 58)

Art. 51 à 57

Ces articles sont successivement adoptés par 9 voix contre 4.

Art. 57bis (*nouveau*)

L'amendement n° 23, qui tend à insérer un article 57bis, est rejeté par 11 voix contre une et une abstention.

Art. 58

Cet article est adopté par 9 voix contre 4.

CHAPITRE 4

Modification de la loi du 5 mars 1952 relative aux décimes additionnels sur les amendes pénales

(art. 59 et 60)

Ces articles sont successivement adoptés par 9 voix contre 4.

TITEL 4*Fiscale bepalingen***HOOFDSTUK 1****Tankkaarten en andere brandstofkosten**

(art. 67 tot 73)

Deze artikelen worden achtereenvolgens aangenomen met 12 tegen 1 stem.

HOOFDSTUK 2**Speculatiebelasting**

(art. 74 tot 92)

Deze artikelen worden achtereenvolgens aangenomen met 10 tegen 3 stemmen.

HOOFDSTUK 3**Roerende voorheffing**

(art. 93 tot 95)

Deze artikelen worden achtereenvolgens aangenomen met 12 tegen 1 stem.

HOOFDSTUK 4**Interne meerwaarden**

(art. 96 tot 99)

Deze artikelen worden achtereenvolgens aangenomen met 11 stemmen en 2 onthoudingen.

HOOFDSTUK 5

Stelsel dat voorziet in de terugvordering van staatssteun die betrekking heeft op de belasting van de in artikel 185, § 2, b, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde overwinst

(art. 100 tot 119)

Deze artikelen worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

TITRE 4*Dispositions fiscales***CHAPITRE 1^{ER}****Cartes de carburant et autres frais de carburant**

(art. 67 à 73)

Ces articles sont successivement adoptés par 12 voix contre une.

CHAPITRE 2**Taxe de spéculation**

(art. 74 à 92)

Ces articles sont successivement adoptés par 10 voix contre 3.

CHAPITRE 3**Précompte mobilier**

(art. 93 à 95)

Ces articles sont successivement adoptés par 12 voix contre une.

CHAPITRE 4**Plus-values internes**

(art. 96 à 99)

Ces articles sont successivement adoptés par 11 voix et 2 abstentions.

CHAPITRE 5

Régime de récupération des aides d'État relatives à l'imposition des bénéfices excédentaires visés à l'article 185, § 2, b, du Code des impôts sur les revenus 1992

(art. 100 à 119)

Ces articles sont successivement adoptés à l'unanimité.

HOOFDSTUK 6

Belasting over de toegevoegde waarde

(art. 120 en 121)

Deze artikelen worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

HOOFDSTUK 7

Diverse rechten en taksen

(art. 122 tot 128)

Deze artikelen worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

HOOFDSTUK 8 (NIEUW)

De amendementen nrs. 1 en 2, die een nieuw hoofdstuk 8 invoegen, dat een artikel 129 bevat, worden achtereenvolgens verworpen met 9 tegen 4 stemmen.

HOOFDSTUK 9 (NIEUW)

De amendementen nrs. 3 tot 5, die een nieuw hoofdstuk 9 invoegen, dat de artikelen 130 en 131 bevat, worden achtereenvolgens verworpen met 9 tegen 4 stemmen.

HOOFDSTUK 10 (NIEUW)

Amendement nr. 6, dat een nieuw hoofdstuk 10 in titel 4 invoegt met als titel “verlaging van het btw-tarief op de levering van elektriciteit aan huishoudelijke afnemers”, dat een artikel 132 bevat, wordt verworpen met 9 tegen 4 stemmen.

HOOFDSTUK 11 (NIEUW)

Amendement nr. 7, dat een nieuw hoofdstuk 11 in titel 4 invoegt met als titel “inperking verruimde minnelijke schikking”, dat een artikel 133 bevat, wordt verworpen met 9 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

HOOFDSTUK 12 (NIEUW)

De amendementen nrs. 8 tot 13, die een nieuw hoofdstuk 12 in titel 4 invoegen met als titel “belasting

CHAPITRE 6

Taxe sur la valeur ajoutée

(art. 120 et 121)

Ces articles sont successivement adoptés à l'unanimité.

CHAPITRE 7

Droits et taxes divers

(art. 122 à 128)

Ces articles sont successivement adoptés à l'unanimité.

CHAPITRE 8 (NOUVEAU)

Les amendements nos 1 et 2, qui tendent à insérer un chapitre 8, contenant un article 129, sont successivement rejetés par 9 voix contre 4.

CHAPITRE 9 (NOUVEAU)

Les amendements nos 3 à 5, qui tendent à insérer un chapitre 9, contenant les articles 130 et 131, sont successivement rejetés par 9 voix contre 4.

CHAPITRE 10 (NOUVEAU)

L'amendement n° 6, qui tend à insérer dans le titre 4 un chapitre 10 intitulé “Réduction du taux de TVA sur la fourniture d'électricité aux clients résidentiels” contenant un article 132, est rejeté par 9 voix contre 4.

CHAPITRE 11 (NOUVEAU)

L'amendement n° 7, qui tend à insérer dans le titre 4 un chapitre 11 intitulé “Réduction du champ d'application de la transaction étendue” contenant un article 133, est rejeté par 9 voix contre 3 et une abstention.

CHAPITRE 12 (NOUVEAU)

Les amendements nos 8 à 13, qui tendent à insérer dans le titre 4 un chapitre 12 intitulé “Taxation des

op de meerwaarden”, dat de artikelen 134 tot 138 bevat, worden achtereenvolgens verworpen met 9 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

HOOFDSTUK 13 (NIEUW)

De amendementen nrs. 14 tot 18, die een nieuw hoofdstuk 13 in titel 4 invoegen met als titel “minimum-belasting voor multinationals”, dat de artikelen 139 tot 142 bevat, worden achtereenvolgens verworpen met 9 tegen 4 stemmen.

HOOFDSTUK 14 (NIEUW)

Amendement nr. 19, dat een nieuw hoofdstuk 14 in titel 4 invoegt met als titel “uitbreiding toepassingsgebied van de doorkijkbelasting”, dat een artikel 143 bevat, wordt verworpen met 9 tegen 4 stemmen.

HOOFDSTUK 15 (NIEUW)

De amendementen nrs. 20 tot 22, die een nieuw hoofdstuk 15 in titel 4 invoegen met als titel “meldingsplicht voor financiële instellingen”, dat de artikelen 144 en 145 bevat, worden achtereenvolgens verworpen met 9 tegen 4 stemmen.

HOOFDSTUK 16 (NIEUW)

De amendementen nrs. 24 en 25, die een nieuw hoofdstuk 16 in titel 4 invoegen met als titel “repartitiebijdrage 2016”, dat een artikel 146 bevat, worden achtereenvolgens verworpen met 9 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

*
* *

plus-values”, contenant les articles 134 à 138, sont successivement rejetés par 9 voix contre 3 et une abstention.

CHAPITRE 13 (NOUVEAU)

Les amendements nos 14 à 18, qui tendent à insérer dans le titre 4 un chapitre 13 intitulé “Impôt minimum pour les multinationales”, contenant les articles 139 à 142, sont successivement rejetés par 9 voix contre 4.

CHAPITRE 14 (NOUVEAU)

L’amendement n° 19, qui tend à insérer dans le titre 4 un chapitre 14 intitulé “Élargissement du champ d’application de la taxe de transparence”, contenant un article 143, est rejeté par 9 voix contre 4.

CHAPITRE 15 (NOUVEAU)

Les amendements nos 20 à 22, qui tendent à insérer dans le titre 4 un chapitre 15 intitulé “Obligation de signalement imposée aux institutions financières”, contenant les articles 144 et 145, sont successivement rejetés par 9 voix contre 4.

CHAPITRE 16 (NOUVEAU)

Les amendements nos 24 et 25, qui tendent à insérer dans le titre 4 un chapitre 16 intitulé “contribution de répartition 2016”, contenant un article 146, sont successivement rejetés par 9 voix contre 3 et une abstention.

*
* *

Het geheel van de naar de commissie voor de Financiën en de Begroting verwezen artikelen, met inbegrip van een aantal wetgevingstechnische en taalkundige verbeteringen, wordt aangenomen met 9 tegen 4 stemmen.

De rapporteur,

Benoît PIEDBOEUF

De voorzitter,

Eric VAN ROMPUY

Lijst van bepalingen die een uitvoeringsmaatregel vereisen (art. 78, 2 van het reglement):

— met toepassing van artikel 105 van de Grondwet: art. 125 en 126;

— met toepassing van artikel 108 van de Grondwet: *nihil*.

L'ensemble des articles renvoyés à la commission des Finances et du Budget, y compris une série de corrections d'ordre légistique et linguistique, est adopté par 9 voix contre 4.

Le rapporteur,

Benoît PIEDBOEUF

Le président,

Eric VAN ROMPUY

Dispositions nécessitant une mesure d'exécution (art. 78, 2 du Règlement de la Chambre):

— en application de l'article 105 de la Constitution: art. 125 et 126;

— en application de l'article 108 de la Constitution: *nihil*.