

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

15 maart 2017

VOORSTEL

**tot oprichting van een parlementaire
onderzoekscommissie belast met het
finaliseren van de opdracht van de
bijzondere commissie “internationale
fiscale fraude/*Panama Papers*”**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Gautier CALOMNE** EN
MEVROUW **Griet SMAERS**

INHOUD

Blz.

- | | |
|---|---|
| I. Inleidende uiteenzetting van de indieners van het voorstel | 3 |
| II. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen | 5 |

Zie:

Doc 54 **2344/ (2016/2017):**

- 001: Voorstel van de heren Vanvelthoven, Crusnière, Deseyn, Dispa, Gilkinet, Scourneau, Van Biesen en Van de Velde.
002: Amendementen.

Zie ook:

- 004: Tekst aangenomen door de commissie.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

15 mars 2017

PROPOSITION

**visant à instituer une commission
d'enquête parlementaire chargée
de finaliser la mission de la
commission spéciale “fraude fiscale
internationale/*Panama Papers*”**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Gautier CALOMNE** ET
MME **Griet SMAERS**

SOMMAIRE

Pages

- | | |
|---|---|
| I. Exposé introductif des auteurs de la proposition | 3 |
| II. Discussion des articles et votes | 5 |

Voir:

Doc 54 **2344/ (2016/2017):**

- 001: Proposition de MM. Vanvelthoven, Crusnière, Deseyn, Dispa, Gilkinet, Scourneau, Van Biesen et Van de Velde.
002: Amendements.

Voir aussi:

- 004: Texte adopté par la commission.

6007

**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, Frédéric Daerden, Ahmed Laaouej
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
Emir Kir, Eric Massin, Laurette Onkelinx, 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
Vuye&Wouters	Veerle 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 dit voorstel besproken tijdens haar vergadering van 14 maart 2017.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE INDIENERS VAN HET VOORSTEL

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a), hoofdindieners van het voorstel, herinnert eraan dat de plenaire vergadering van de Kamer op 21 april 2016 de bijzondere commissie “internationale fiscale fraude/*Panama Papers*” heeft opgericht. Van bij het begin werden duidelijke afspraken gemaakt over de mogelijke omvorming van de bijzondere commissie tot een onderzoekscommissie.

De hoofdindieners wijst erop dat de opdracht van de bijzondere commissie er onder meer in bestaat “het Belgisch luik van de *Panama Papers* grondig te onderzoeken en de rol na te gaan van bepaalde adviseurs en andere tussenpersonen, meer specifiek de financiële instellingen”.

Om de rol en de betrokkenheid uit te klaren van de Belgische financiële instellingen in de *Panama Papers* en, meer algemeen, in de internationale fiscale fraude en het offshorevraagstuk, heeft de bijzondere commissie het Contactpunt regularisaties om een gedetailleerd overzicht verzocht van de regularisatiedossiers die betrekking hebben op zogenaamde structuurvermogens.

Het is immers bekend dat het contactpunt zogenaamde structuurvermogens als transparant beschouwde indien de belastingplichtige met een attest, doorgaans uitgereikt door een (buitenlandse) bank, kon aantonen dat hij de uiteindelijke begunstigde was en dat de juridische constructie niet meer dan een scherm was. Het contactpunt beschikt daardoor over een schat aan informatie die van groot belang is voor de werkzaamheden van de bijzondere commissie.

Meer bepaald kan de koppeling per dossier van de buitenlandse bank die het attest uitreikte en de Belgische bank van waaruit de verschuldigde regularisatieheffing werd betaald, antwoord geven op de vraag of een structureel verband kan worden vastgesteld tussen de buitenlandse en de Belgische financiële instellingen in deze dossiers. De bijzondere commissie heeft dan ook gevraagd om voor elk van de bij het contactpunt geregulariseerde structuurvermogens, waarvoor een attest werd afgegeven met het oog op een transparante behandeling van de structuur in het kader van de regularisatie, allerhande inlichtingen te verkrijgen van het contactpunt.

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné la présente proposition au cours de sa réunion du 14 mars 2017.

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF DES AUTEURS DE LA PROPOSITION

M. Peter Vanvelthoven (sp.a), auteur principal de la proposition, rappelle que la séance plénière de la Chambre a institué en date du 21 avril 2016 la commission spéciale “fraude fiscale internationale/*Panama Papers*”. Dès le début, il avait explicitement été convenu que la commission spéciale pourrait être transformée en une commission d’enquête.

L’auteur rappelle encore que la mission de la commission spéciale consiste notamment à “analyser en profondeur le volet belge des *Panama Papers* et à examiner le rôle de certains conseillers et autres intermédiaires et, plus particulièrement les institutions financières”.

Or, pour

déterminer le rôle et l’implication des institutions financières belges dans les *Panama Papers* et, plus généralement, dans la fraude fiscale internationale et la problématique offshore, la commission spéciale a demandé au Point de contact Régularisations de lui fournir un aperçu détaillé des dossiers de régularisation relatifs aux structures dites patrimoniales.

Il est en effet notoire que le point de contact considérerait ces structures transparentes si le contribuable était en mesure de prouver au moyen d’une attestation, généralement délivrée par une banque (étrangère), qu’il en était le bénéficiaire effectif et que la construction juridique n’était rien de plus qu’un écran. Le point de contact dispose dès lors d’une mine d’informations cruciales pour les travaux de la commission spéciale.

C’est ainsi qu’en particulier, l’association par dossier entre la banque étrangère ayant délivré l’attestation et la banque belge qui a effectué le paiement du prélèvement lié à la régularisation permet de répondre à la question de savoir si un lien structurel peut être établi entre les institutions financières étrangères et belges dans ces dossiers. Aussi la commission spéciale a-t-elle demandé d’obtenir du point de contact Régularisations différentes informations pour chacun des patrimoines structurels régularisés auprès du point de contact, pour lesquels a été délivrée une attestation en vue d’un traitement transparent de la structure dans le cadre de la régularisation.

Het contactpunt regularisaties heeft echter niet alle gevraagde inlichtingen meegedeeld en heeft daarbij het beroepsgeheim ingeroepen.

Om een antwoord te kunnen krijgen op de vragen om inlichtingen die tot het contactpunt regularisaties werden gericht maar waarvoor dat het beroepsgeheim heeft ingeroepen, moet de commissie dus beschikken over een wettelijke uitzonderingsgrond en, bijgevolg, over een onderzoeksbevoegdheid. Om die reden wordt een voorstel ingediend tot oprichting van een parlementaire onderzoekscommissie belast met het finaliseren van de opdracht van de bijzondere commissie “internationale fiscale fraude/*Panama Papers*”.

Die onderzoekscommissie brengt daarover verslag uit aan de Kamer van volksvertegenwoordigers, opdat de bijzondere commissie “internationale fiscale fraude/*Panama Papers*” de vaststellingen van de onderzoekscommissie kan verwerken in haar eindrapport.

Voor het overige verwijst de indiener naar de toelichting van het voorstel.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen), mede-indiener van het voorstel, benadrukt dat het de eerste keer is dat een bijzondere commissie van de Kamer van volksvertegenwoordigers gebruik maakt van de door haar huishoudelijk reglement geboden mogelijkheid om haar werkzaamheden voort te zetten in de vorm van een parlementaire onderzoekscommissie, ingesteld overeenkomstig de wet van 3 mei 1880 op het parlementair onderzoek. In het verleden werd herhaaldelijk in deze mogelijkheid voorzien voor andere bijzondere commissies, maar er is nooit gebruik van gemaakt. Dit vormt dus een belangrijk precedent. De spreker vindt het immers beter dat een parlementaire onderzoekscommissie wordt opgericht, gelet op de onderzoeksbevoegdheden waarover deze beschikt.

Tot slot hoopt het lid dat de getuigen die door de onderzoekscommissie zullen worden gehoord, gebruik zullen maken van de mogelijkheid die hun wordt geboden om zich van hun beroepsgeheim te bevrijden en dat ze de informatie zullen bezorgen die ze niet hebben kunnen meedelen tijdens de werkzaamheden van de bijzondere commissie “internationale fiscale fraude/*Panama Papers*”.

Le point de contact Régularisations n’a toutefois pas communiqué l’intégralité des informations demandées en invoquant le secret professionnel.

Pour pouvoir obtenir du point de contact Régularisations une réponse aux demandes d’informations pour lesquelles le point de contact invoque le secret professionnel, la commission doit donc disposer d’un motif d’exception légal et donc d’un pouvoir d’enquête; raison pour laquelle une proposition visant à instituer une commission d’enquête parlementaire chargée de finaliser la mission de la commission spéciale “fraude fiscale internationale/*Panama Papers*” est déposée.

Ladite commission d’enquête fera rapport à la Chambre des représentants, de telle sorte que la commission spéciale “fraude fiscale internationale/*Panama Papers*” puisse intégrer les constatations de la commission d’enquête dans son rapport final.

L’auteur se réfère pour le surplus aux développements de la proposition.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen), coauteur de la proposition, souligne que c’est la première fois qu’une commission spéciale de la Chambre des représentants fait usage de la possibilité qui lui est offerte par son règlement d’ordre intérieur de poursuivre ses travaux sous la forme d’une commission d’enquête parlementaire, instituée conformément à la loi du 3 mai 1880 sur les enquêtes parlementaires. Cette possibilité avait été prévue à maintes reprises par le passé pour d’autres commissions spéciales mais ne fut jamais utilisée. C’est donc un précédent important. Il considère en effet qu’il est plus opportun de constituer une commission d’enquête parlementaire eu égard aux pouvoirs d’investigation dont elle dispose.

Enfin, le membre espère que les témoins qui seront auditionnés par la commission d’enquête feront usage de la possibilité qui leur est offerte de se délier de leur secret professionnel et fourniront les informations qu’ils n’ont pas pu communiquer lors des travaux de la commission spéciale “fraude fiscale internationale/*Panama Papers*”.

II. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

Art. 1

Artikel 1 bepaalt de opdracht van de parlementaire onderzoekscommissie.

De heer Johan Klaps (N-VA) herinnert eraan dat zijn fractie wenst dat in de vragenlijst die aan het contactpunt regularisaties zal worden voorgelegd, twee bijkomende, zeer specifieke vragen aan bod komen. Werd de vragenlijst in die zin aangepast?

De heer Ahmed Laaouej (PS) bevestigt dat dit het geval is.

*
* *

Artikel 1 wordt eenparig aangenomen.

Art. 2 tot 4

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt. De artikelen 2 tot 4 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Art. 5

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) dient *amendement nr. 1* (DOC 54 2344/002) in, dat ertoe strekt de leden van de niet-erkende fracties die lid waren van de bijzondere commissie “internationale fiscale fraude/ *Panama Papers*” toe te staan deel te nemen aan de werkzaamheden van de toekomstige parlementaire onderzoekscommissie.

De heer Ahmed Laaouej (PS) c.s. dient *amendement nr. 2* (DOC 54 2344/002) in, dat eveneens beoogt erin te voorzien dat de niet-erkende fracties elk één lid zonder stemrecht in de onderzoekscommissie zullen mogen aanwijzen. Aldus zal de samenstelling van de onderzoekscommissie exact dezelfde kunnen zijn als die van de op 21 april 2016 ingestelde bijzondere commissie.

*
* *

Amendement nr. 2 wordt eenparig aangenomen.

Bijgevolg vervalt amendement nr. 1, dat hetzelfde oogmerk heeft.

II. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

Art.1^{er}

L'article 1^{er} précise la mission de la commission d'enquête parlementaire.

M. Johan Klaps (N-VA) rappelle que son groupe souhaite que le questionnaire qui sera adressé au point de contact Régularisations tienne compte de deux questions supplémentaires bien précises. Le questionnaire a-t-il été amendé en ce sens?

M. Ahmed Laaouej (PS) confirme qu'il en a été tenu compte.

*
* *

L'article 1^{er} est adopté à l'unanimité.

Art. 2 à 4

Les articles 2 à 4 ne font pas l'objet d'observations et sont successivement adoptés à l'unanimité.

Art. 5

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) dépose l'*amendement n°1* (DOC 54 2344/02) qui tend à permettre aux membres de groupes non reconnus qui étaient membres de la commission spéciale “fraude fiscale internationale/ *Panama Papers*” de participer aux travaux de la future commission d'enquête parlementaire.

M. Ahmed Laaouej (PS) et consorts déposent l'*amendement n°2* (DOC 54 2344/02) qui tend à prévoir également que les groupes politiques non reconnus puissent chacun désigner un membre sans voix délibérative au sein de la commission d'enquête. Ainsi, la composition de la commission d'enquête pourra être identique à celle de la commission spéciale instituée le 21 avril 2016.

*
* *

L'amendement n°2 est adopté à l'unanimité.

Par conséquent, l'amendement n°1 ayant le même objet devient sans objet.

Het aldus geamendeerde artikel 5 wordt eenparig aangenomen.

Art. 6

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt eenparig aangenomen.

Art. 7

De heer Ahmed Laaouej (PS) c.s. dient amendement nr. 3 (DOC 54 2344/002) in, dat ertoe strekt het mogelijk te maken dat de parlementaire onderzoekscommissie uiterlijk op 31 mei 2017 verslag uitbrengt aan de Kamer van volksvertegenwoordigers, en niet uiterlijk op 31 maart 2017.

Amendement nr. 3, dat artikel 7 vervangt, wordt eenparig aangenomen.

*
* *

Het gehele aldus geamendeerde voorstel, met inbegrip van de wetgevingstechnische verbeteringen, wordt vervolgens eenparig aangenomen.

De rapporteurs,

Gautier CALOMNE
Griet SMAERS

De voorzitter,

Eric VAN ROMPUY

L'article 5, tel qu'amendé, est adopté à l'unanimité.

Art. 6

Cet article ne fait l'objet d'aucune observation et est adopté à l'unanimité.

Art. 7

M. Ahmed Laaouej (PS) et consorts déposent l'amendement n°3 (DOC 54 2344/02) qui tend à prévoir que la commission d'enquête parlementaire puisse faire rapport à la Chambre des représentants le 31 mai 2017 au plus tard en lieu et place du 31 mars 2017.

L'amendement n°3 qui remplace l'article 7 est adopté à l'unanimité.

*
* *

L'ensemble de la proposition telle qu'amendée, et en ce compris les corrections d'ordre légistique, est ensuite adopté à l'unanimité.

Les rapporteurs,

Gautier CALOMNE
Griet SMAERS

Le président,

Eric VAN ROMPUY