

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2011-2012

23 MARS 2012

Projet de loi-programme (I)*Procédure d'évocation***RAPPORT**FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DES AFFAIRES
ÉCONOMIQUES

PAR

**M. SIQUET
ET MME TALHAOUI****I. INTRODUCTION**

Le projet de loi qui fait l'objet du présent rapport relève de la procédure bicamérale facultative et a été

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2011-2012

23 MAART 2012

Ontwerp van programmawet (I)*Evocatieprocedure***VERSLAG**NAMENS DE COMMISSIE VOOR
DE FINANCIËN EN VOOR
DE ECONOMISCHE AANGELEGENHEDEN
UITGEBRACHT DOOR**DE HEER SIQUET
EN MEVROUW TALHAOUI****I. INLEIDING**

Het voorliggende optioneel bicameraal wetsontwerp werd in de Kamer van volksvertegenwoordigers

Composition de la commission / Samenstelling van de commissie :

Président / Voorzitter : Ludo Sannen.**Membres / Leden :**

N-VA	Frank Boogaerts, Patrick De Groote, Lieve Maes, Luc Sevenhans.
PS	Marie Arena, Ahmed Laaouej, Louis Siquet.
MR	François Bellot, Richard Miller.
CD&V	Wouter Beke, Peter Van Rompuy.
sp.a	Dalila Douifi, Ludo Sannen.
Open Vld	Alexander De Croo.
Vlaams Belang	Anke Van dermeersch.
Écolo	Jacky Morael.
cdH	Dimitri Fourny.

Suppléants / Plaatsvervangers :

Huub Broers, Piet De Bruyn, Liesbeth Homans, Danny Pieters, Karl Vanlouwe.
Philippe Mahoux, Christie Morreale, Fabienne Winckel, Olga Zrihen.
Christine Defraigne, Gérard Deprez, Dominique Tilmans.
Dirk Claes, Jan Durnez, Cindy Franssen.
Guy Swennen, Fauzaya Talhaoui.
Rik Daems, Bart Tommelein.
Yves Buysse, Filip Dewinter.
Marcel Cheron, Cécile Thibaut.
Francis Delpérée, Vanessa Matz.

*Voir :***Documents du Sénat :****5-1545/4 - 2011/2012 :**

N° 1 : Projet évoqué par le Sénat.
N° 2 : Amendements.
N° 3 : Rapport.

*Zie :***Stukken van de Senaat :****5-1545 - 2011/2012 :**

Nr. 1 : Ontwerp geëvoceerd door de Senaat.
Nr. 2 : Amendementen.
Nr. 3 : Verslag.

déposé à la Chambre des représentants par le gouvernement le 24 février 2012 (doc. Chambre, n° 53-2081/1).

Il a été adopté le 22 mars 2012 par l'assemblée plénière de la Chambre des représentants par 80 voix contre 36 et 14 abstentions.

Il a été transmis et évoqué le même jour au Sénat.

La commission des Finances et des Affaires économiques, qui était saisie des articles 31, 32, 63 à 65, 115, 116, 143 à 179 du projet de loi, les a examinés lors de ses réunions des 21 et 23 mars 2012, en présence des ministres et secrétaires d'État compétents.

Conformément à l'article 27.1, alinéa 2, du règlement du Sénat, la commission a entamé l'examen du projet de loi avant le vote final à la Chambre des représentants.

II. EXPOSÉS INTRODUCTIFS

A. Politique scientifique — Exposé introductif de M. Paul Magonne, ministre des Entreprises publiques, de la Politique scientifique et de la Coopération au Développement, chargé des Grandes villes

Articles 31 et 32. Jardin botanique.

Le SPP Politique scientifique a en charge la gestion du Jardin botanique. Le Jardin botanique n'est pas un service de l'État à gestion séparée et fonctionne aujourd'hui sur la base d'une comptabilité rudimentaire et d'un système de financement par avance de fonds. Ce système n'est plus possible pour 2012 car l'ensemble du budget et de la comptabilité du fédéral est désormais géré par le système FEDCOM (et c'est donc aussi le cas pour le SPP Politique scientifique). Les établissements scientifiques de l'État ne sont pas obligés d'utiliser FEDCOM, mais ils doivent respecter la réglementation relative à l'organisation du budget et de la comptabilité de l'État. En revanche, l'utilisation des deux systèmes comptables par le SPP Politique scientifique est impossible.

Il y a donc lieu de distinguer les comptabilités du Jardin botanique et du SPP et d'organiser le financement du Jardin botanique sous la forme d'une dotation.

La disposition proposée dans le cadre de la loi-programme prévoit l'attribution de deux dotations à l'institution :

1. une dotation ordinaire en vue d'assurer le fonctionnement de l'établissement;

ingediend op 24 februari 2012 als wetsontwerp van de regering (stuk Kamer, nr. 53-2081/1).

Het werd op 22 maart 2012 aangenomen door de plenaire vergadering van de Kamer van volksvertegenwoordigers met 80 tegen 36 stemmen, bij 14 onthoudingen.

Het wetsontwerp werd dezelfde dag overgezonden naar de Senaat en geëvoceerd.

De artikelen 31, 32, 63 tot 65, 115, 116, 143 tot 179 werden bij de commissie voor de Financiën en de Economische Aangelegenheden aanhangig gemaakt en zij heeft ze op haar vergaderingen van 21 en 23 maart 2012 onderzocht in aanwezigheid van de bevoegde ministers en staatssecretarissen.

Overeenkomstig artikel 27.1, tweede lid, van het Reglement van de Senaat, heeft de commissie de behandeling van het ontwerp aangevat vóór de eindstemming in de Kamer.

II. INLEIDENDE UITEENZETTINGEN

A. Wetenschapsbeleid: Inleidende uiteenzetting door de heer Paul Magonne, minister van Overheidsbedrijven, Wetenschapsbeleid en Ontwikkelingssamenwerking, belast met Grote Steden

Artikelen 31 en 32. Plantentuin

De POD Wetenschapsbeleid is belast met het beheer van de Plantentuin. De Plantentuin is geen staatsdienst met afzonderlijk beheer en werkt vandaag met een summier boekhouding en wordt gefinancierd door fondsenvoorschotten. Dat financieringssysteem kan in 2012 niet meer worden aangehouden, want de volledige begroting en boekhouding van de federale besturen worden nu beheerd via FEDCOM (dus ook de POD Wetenschapsbeleid). De wetenschappelijke instellingen zijn niet verplicht FEDCOM te gebruiken, maar moeten wel de reglementering naleven met betrekking tot de organisatie van de begroting en de rijkscomptabiliteit. Het gebruik door de POD Wetenschapsbeleid van de twee boekhoudsystemen is daarentegen uitgesloten.

De boekhouding van de Plantentuin en die van de POD dient dus apart te worden beschouwd en de Plantentuin dient te worden gefinancierd via een dotatie.

De voorgestelde bepaling in het kader van de programmawet voorziet de toekenning van twee dotaties aan de instelling :

1. een gewone dotatie voor de werking van de instelling;

2. une dotation complémentaire pour dépenses d'investissements liées aux bâtiments et aux serres de l'établissement.

La disposition sera exécutée par le Roi. La liquidation de la dotation se fera en deux tranches : 75 % au 1^{er} semestre et le solde au second semestre après déduction du solde non utilisé de l'exercice précédent.

Selon le rapport du 5 janvier de la Cour des comptes, le projet de création de deux allocations de base ne faisait l'objet d'aucune justification et la base juridique faisait défaut. C'est cette remarque qui a conduit le ministre à proposer l'insertion dans la loi-programme d'un texte justifiant ces deux allocations. Il s'agit donc d'une réponse technique à un problème technique.

B. Lutte contre la fraude: Exposé introductif de M. John Crombez, secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude sociale et fiscale, adjoint au premier ministre

Titre 7. Lutte contre la fraude — Section 3. Responsabilité solidaire dettes fiscales: articles 63 à 65

M. John Crombez, secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude sociale et fiscale, adjoint au premier ministre, fait observer que le projet de loi-programme contient trois volets en matière de responsabilité solidaire: la responsabilité solidaire pour les cotisations sociales, pour les dettes fiscales et pour les salaires.

Le régime de responsabilité solidaire en matière de cotisations sociales et de dettes fiscales se fonde sur la même logique. Le recouvrement de dettes en application de la responsabilité solidaire repose sur le système de la responsabilité subsidiaire: si une entreprise ne paie pas ses dettes, on s'adresse à l'entreprise qui se trouve au-dessus dans la chaîne. Des banques de données seront développées pour permettre aux entreprises de vérifier l'endettement d'autres entreprises (en ce qui concerne les dettes tant fiscales que sociales).

Le secrétaire d'État insiste sur le fait que les dispositions proposées ont pour but d'éviter les infractions et qu'elles s'inscrivent dans un cadre plus global. Elles ne visent donc pas les entreprises de bonne foi, et c'est dans cette optique que les mesures ont encore été développées. Ainsi, comme l'intervenant l'a déjà indiqué, on créera des banques de données permettant aux entreprises de vérifier l'endettement d'autres entreprises. Cette procédure sera lancée après concertation.

2. een aanvullende dotatie voor aan de gebouwen en de serres van de instelling gelinkte investeringsuitgaven.

De bepaling zal door de Koning uitgevoerd worden. De uitbetaling van de dotatie zal in twee schijven gebeuren: 75% in het eerste semester en het saldo in het tweede semester na aftrek van het niet-gebruikte saldo van het vorige dienstjaar.

Uit het verslag van 5 januari van het Rekenhof bleek het ontwerp van oprichting van twee basisallocaties niet verantwoord te zijn en ontbrak de rechtsgrondslag. Die opmerking heeft de minister ertoe gebracht de invoering voor te stellen van een tekst in de programmawet waarbij die twee allocaties worden verantwoord. Het betreft hier dus een technisch antwoord op een technisch probleem.

B. Fraudebestrijding: Inleidende uiteenzetting door de heer John Crombez, staatssecretaris voor de Bestrijding van de sociale en de fiscale fraude, toegevoegd aan de eerste minister

Titel 7. Fraudebestrijding, Afdeling 3. Hoofdelijke aansprakelijkheid fiscale schulden: artikelen 63 tot 65

De heer John Crombez, staatssecretaris voor de Bestrijding van de Sociale en Fiscale Fraude, toegevoegd aan de eerste minister, geeft aan dat er drie luiken inzake de hoofdelijke aansprakelijkheid in het ontwerp van programmawet zijn opgenomen: de hoofdelijke aansprakelijkheid voor sociale bijdragen, voor fiscale schulden en voor de lonen.

De regeling rond de hoofdelijke aansprakelijkheid voor sociale bijdragen en fiscale schulden kennen dezelfde logica. In de schuldrecuperatie bij hoofdelijke aansprakelijkheid wordt er gebruik gemaakt van het systeem van subsidiaire aansprakelijkheid: als een onderneming zijn schulden niet betaalt, wendt men zich tot de onderneming die zich een schakel verder in de keten bevindt. Er zullen databanken worden gecreëerd die de ondernemingen zullen toelaten om de schuldpositie van andere ondernemingen (zowel de fiscale als sociale schulden) na te gaan.

De staatssecretaris benadrukt dat voorgestelde bepalingen worden ingevoerd om overtredingen te vermijden en dat zij kaderen in een groter geheel. Het is dus niet de bedoeling om bonafide ondernemingen te treffen en in die zin worden er ook de maatregelen verder uitgewerkt. Zo worden er, zoals reeds vermeld, databanken opgesteld die zullen toelaten om schuldposities van andere ondernemingen te controleren. Deze werkwijze zal na overleg worden opgestart.

La procédure relative aux salaires se déroulera un peu différemment. Si l'on constate que des entreprises sont malhonnêtes à cet égard, on prévoit la possibilité de rompre le contrat.

Titre 9. Finances — Chapitre 4. Modifications de 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: articles 170 à 177

M. John Crombez, secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude sociale et fiscale, adjoint au premier ministre, précise que plusieurs États membres de l'Union européenne ont abaissé le montant maximum des paiements en espèces. Le montant maximum a été ramené à 3 000 euros en France, à 1 000 euros en Italie et à 1 500 euros en Grèce. Cette limitation est instaurée essentiellement en vue de réprimer l'économie souterraine, dans laquelle les paiements en espèces sont encore largement utilisés. La mesure qui consiste à limiter davantage les paiements en espèces est également nécessaire au titre de mesure d'accompagnement du récent assouplissement du secret bancaire. Maintenant que les comptes bancaires ne sont plus hors d'atteinte du fisc, le risque est réel que l'on en revienne au paiement en espèces. L'abaissement du montant maximum se fera en plusieurs étapes. Le montant sera ramené à 5 000 euros dans une première phase et à 3 000 euros au plus tard le 1^{er} janvier 2014. De plus, à partir du 1^{er} janvier 2014, les paiements en espèces ne seront plus autorisés dans le cadre de la vente d'un bien immobilier. L'introduction progressive permettra à l'inspection économique de continuer à exercer un contrôle de qualité.

Par ailleurs, l'article 173 prévoit une collaboration structurée entre la Cellule de traitement des informations financières (CTIF) et l'Organe central pour la saisie et la confiscation (OCSC). Pour mener une lutte efficace contre la criminalité économique, il est nécessaire que ces services fonctionnent en bonne harmonie afin qu'ils puissent échanger les informations nécessaires en temps utile.

En outre, l'article 174 introduit une obligation de notification pour les fonctionnaires des services administratifs de l'État, les curateurs et les administrateurs provisoires. Chaque fois qu'ils constatent des faits qu'ils savent ou soupçonnent d'être liés au blanchiment de capitaux ou au financement du terrorisme, ils doivent en informer le CTIF. Désormais, le CTIF pourra donc ouvrir une enquête sur la base d'une information fournie par un fonctionnaire (fiscal). Cela n'était pas autorisé précédemment.

De procedure voor de lonen zal iets anders verlopen. Als daar wordt vastgesteld dat er malafide ondernemingen actief zijn, bestaat de mogelijkheid tot verbreking van het contract.

Titel 9. Financiën, Hoofdstuk 4, Wijzigingen van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme: artikelen 170 tot 177

De heer John Crombez, staatssecretaris voor de Bestrijding van de Sociale en Fiscale Fraude, toegevoegd aan de eerste minister, preciseert dat de verlaging van het maximumbedrag voor betalingen in contanten in verschillende lidstaten van de Europese Unie wordt doorgevoerd. In Frankrijk is het maximumbedrag teruggebracht op 3 000 euro, in Italië op 1 000 euro en in Griekenland op 1 500 euro. De verlaging wordt vooral ingevoerd om de zwarte economie aan banden te leggen waar nog veel gebruik wordt gemaakt van betalingen in cash. De verstrengde beperking van betalingen in contanten is eveneens nodig als begeleidende maatregel bij de recente versoepeling van het bankgeheim. Nu bankrekeningen niet langer ontoegankelijk zijn voor de fiscus, bestaat het risico dat terug wordt overgestapt naar betaling in cash. De verlaging van het grensbedrag gebeurt stapsgewijs. In een eerste fase wordt het bedrag verlaagd tot 5 000 euro om het ten laatste op 1 januari 2014 verder te verlagen tot 3 000 euro. Van 1 januari 2014 zullen betalingen in cash bij de verkoop van een onroerend goed ook niet meer toegelaten zijn. De stapsgewijze invoering laat de economische inspectie toe om een goede controle te blijven uitoefenen.

Verder voorziet artikel 173 in een gestructureerde samenwerking tussen de Cel voor financiële informatieverwerking (CFI) en het Centraal Orgaan voor de Inbeslagneming en de Verbeurdverklaring (COIV). Om de strijd tegen de economische criminaliteit efficiënt te laten verlopen is het noodzakelijk dat deze diensten goed op elkaar zijn ingespeeld zodat zij tijdig de noodzakelijke informatie kunnen uitwisselen.

Ook voert artikel 174 een meldingsplicht in voor de ambtenaren van de administratieve diensten van de Staat, de curatoren en de voorlopige bewindvoerders. Telkens als zij feiten vaststellen waarvan zij weten of vermoeden dat ze verband houden met het witwassen van geld of met de financiering van terrorisme, moeten zij de CFI hiervan inlichten. Voortaan zal de CFI dus een onderzoek kunnen starten op basis van de melding door een (fiscaal) ambtenaar. Voorheen was dit niet toegestaan.

C. Fonds budgétaires : Exposé introductif du ministre du Budget, M. Olivier Chastel

Titre 8. Emploi, Chapitre 3. Fonds budgétaires : articles 115 et 116

L'article 115 du projet de loi vise à adapter le tableau annexé à la loi organique du 27 décembre 1990 créant des fonds budgétaires pour les motifs suivants :

— 23-1 Fonds pour la sécurité technique des installations nucléaires : les moyens disponibles dans le Fonds budgétaire pour la sécurité technique des installations nucléaires ont été désaffectés et globalisés avec les moyens dénéraux du Trésor à la suite de la création de l'Agence fédérale de contrôle nucléaire, établissement public doté de la personnalité juridique (organisme d'intérêt public de la catégorie C);

— 23-6 Fonds de récupération des cotisations des employeurs pour les hôpitaux et les maisons de soins psychiatriques du secteur public affiliés à l'Office national de sécurité sociale : compte tenu qu'il n'y a jamais eu d'opération effectuée dans le Fonds, celui-ci est supprimé du tableau annexé à la loi organique du 27 décembre 1990 créant des fonds budgétaires;

— 23-7 Fonds de récupération des cotisations des employeurs dans le secteur non marchand privé : compte tenu qu'il n'y a jamais eu d'opération effectuée dans le Fonds, celui-ci est supprimé du tableau annexé à la loi organique du 27 décembre 1990 créant des fonds budgétaires.

L'article 116 apporte également des modifications au tableau annexé à la loi organique du 27 décembre 1990 créant des fonds budgétaires. Ces modifications concernent le fonds 13-8 «Fonds pour les risques d'accidents nucléaires».

D. Finances : Exposé introductif du vice-premier ministre et ministre des Finances et du Développement durable, chargé de la Fonction publique, M. Steven Vanackere

Articles 143 à 169 et 178 à 179

Au début de la législature, plusieurs mesures fiscales ont déjà été adoptées en extrême urgence. Elles ont été insérées dans la loi du 28 décembre 2011. Le vice-premier ministre souligne qu'il était nécessaire d'agir de la sorte afin que les mesures puissent entrer rapidement en vigueur.

C. Begrotingsfondsen : Inleidende uiteenzetting door de minister van Begroting, de heer Olivier Chastel

Titel 8. Werk, Hoofdstuk 3. Begrotingsfondsen : artikelen 115 en 116

Artikel 115 van het wetsontwerp beoogt de aanpassing van de bijlagentabel van de organieke wet van 27 december 1990, houdende oprichting van begrotingsfondsen, om de volgende redenen :

— 23-1 Fonds voor de technische veiligheid van de kerninstallaties : de beschikbare middelen van het begrotingsfonds voor de technische veiligheid van de kerninstallaties werden gedesaffecteerd en gevoegd bij de algemene middelen van de Schatkist, ingevolge de oprichting van het Federaal Agentschap voor Nucleaire Controle, openbare instelling met rechtspersoonlijkheid, (instelling van openbaar nut — categorie C);

— 23-6 Fonds voor de terugvordering van werkgeversbijdragen bij de ziekenhuizen en de psychiatrische verzorgingstehuizen van de openbare sector, aangesloten bij de Rijksdienst voor sociale zekerheid : ermee rekening houdend dat er nooit verrichtingen op het Fonds geboekt werden, wordt dit geschrapt uit de bijlage-tabel van de organieke wet van 27 december 1990, houdende oprichting van begrotingsfondsen;

— 23-7 Fonds voor de terugvordering van de werkgeversbijdragen in de private non-profit sector : ermee rekening houdend dat er nooit verrichtingen op het Fonds geboekt werden, wordt dit geschrapt uit de bijlage-tabel van de organieke wet van 27 december 1990, houdende oprichting van de begrotingsfondsen.

Tevens brengt artikel 116 wijzigingen aan in de tabel gevoegd bij de organieke wet van 27 december 1990 houdende oprichting van begrotingsfondsen. Deze wijzigingen hebben betrekking op het fonds 13-8 «Fonds voor de risico's van nucleaire ongevallen».

D. Financiën : Inleidende uiteenzetting door de Vice-Eerste minister en minister van Financiën en Duurzame Ontwikkeling, belast met Ambtenarenzaken, de heer Steven Vanackere

Artikelen 143 tot 169 en 178 tot 179

Bij de start van de regeerperiode werden al een aantal fiscale maatregelen bij absolute hoogdringendheid goedgekeurd. Ze zijn opgenomen in de wet van 28 december 2011. De vice-eersteminister wijst erop dat deze werkwijze nodig was opdat de maatregelen snel in werking zouden kunnen treden.

Le projet de loi-programme à l'examen comprend une deuxième série de mesures provenant de l'accord de gouvernement qui sont nécessaires à la confection du budget 2012 :

1° Rectification du statut fiscal des véhicules de société

L'interprétation donnée à la notion de « valeur catalogue » en vertu de la loi du 28 décembre 2011 a donné lieu à des manipulations visant à éluder l'impôt. Des véhicules de société nouvellement acquis ont en effet été reconditionnés en véhicules d'occasion. Le secteur lui-même a demandé que des modifications soient apportées à la réglementation. Dans la définition rectifiée, la valeur catalogue correspond au prix catalogue du véhicule lors d'une vente à un particulier, en ce compris les options et la TVA, sans qu'il soit tenu compte des réductions. La définition de la valeur catalogue est à présent identique qu'il s'agisse d'un véhicule acheté neuf ou d'occasion.

Dorénavant, il sera aussi tenu compte dans une certaine mesure de la dépréciation du véhicule dans le temps. Après un an, l'avantage imposable est réduit à 94 %. Par la suite, 6 % sont encore déduits chaque année, jusqu'à ce que le pourcentage atteigne un minimum de 70 %.

Le dépôt d'un amendement en commission des Finances de la Chambre a également permis de préciser que l'âge du véhicule est déterminé à partir de sa première immatriculation, que ce soit en Belgique ou à l'étranger (voir rapport de la commission de la Chambre, doc. n° 53-2081/16).

2° Point de contact central pour les revenus mobiliers

Un point de contact central pour les revenus mobiliers est créé au SPF Finances. Ce point est distinct de l'administration centrale et conforme à la réglementation sur le respect de la vie privée. Après l'approbation de la loi du 28 décembre 2011, il est apparu que, compte tenu de ses missions, lesquelles sont également suivies par la Banque centrale européenne, la Banque nationale de Belgique ne peut pas être responsable de l'organisation du point de contact central.

Lors de l'examen de cette mesure en commission des Finances de la Chambre, une solution a également été trouvée au problème concernant l'obligation de notification et l'éventuelle retenue de la cotisation supplémentaire de 4 % dans le cas où les revenus ne sont pas directement distribués par l'émetteur mais par un tiers payeur (par exemple une banque). Ici aussi, le texte a encore été légèrement adapté en séance

Het ontwerp van Programmawet dat nu voorligt, bevat een tweede reeks maatregelen uit het regeerakkoord die noodzakelijk zijn voor de begroting 2012 :

1. Bijsturing van het fiscaal statuut bedrijfswagens

De interpretatie die aan de notie « cataloguswaarde » is gegeven ingevolge de Wet van 28 december 2011 heeft geleid tot het ontstaan van belastingontwijking. Nieuw aangeschafte bedrijfswagens werden herverpakt als tweedehandswagens. De sector zelf vroeg daarop om aanpassingen. In de bijgestuurde definitie staat de cataloguswaarde gelijk met de catalogusprijs van het voertuig bij verkoop aan een particulier, met inbegrip van de opties en BTW, zonder rekening te houden met kortingen. De definitie van cataloguswaarde is nu gelijk ongeacht of het een nieuwe dan wel een tweedehandse wagen betreft.

Er zal nu ook in zekere mate rekening worden gehouden met de waardevermindering in de tijd van het voertuig. Na een jaar wordt het belastbaar voordeel gereduceerd tot 94 %. Daarna gaat er per jaar nog eens 6 % af, totdat het percentage een minimum van 70 % bereikt.

Via amendement in de Commissie Financiën van de Kamer is ook duidelijk gemaakt dat de ouderdom van het voertuig wordt bepaald vanaf de eerste inschrijving, ongeacht of dit in België dan wel in het buitenland gebeurt. (zie Commissieverslag Kamer, stuk nr. 53-2081/16)

2. Centraal aanspreekpunt roerende inkomsten

Het centraal aanspreekpunt voor roerende inkomsten wordt opgericht in de FOD Financiën, afgescheiden van de centrale administratie en conform de privacy-regels. Na de goedkeuring van de Wet van 28 december 2011 bleek dat de Nationale Bank, gelet op zijn opdrachten die ook door de Europese Centrale Bank worden opgevolgd, niet mag instaan voor de organisatie van het centrale aanspreekpunt.

Tijdens de bespreking van die maatregel in de Commissie Financiën van de Kamer is ook de problematiek van de meldingsplicht en de eventuele inhouding van de bijkomende heffing van 4 % geregeld in het geval dat de inkomsten niet rechtstreeks door de emittent maar door een derde betaler, zoals bijvoorbeeld een bank, worden uitgekeerd. Ook hier is de tekst bij de plenaire zitting nog licht aangepast aan

plénière pour tenir compte de l'avis du Conseil d'État (voir doc. Chambre, n° 53-2081/19).

3° Plus-values sur les actions de sociétés

Désormais, l'exonération fiscale des plus-values sur les actions ne s'appliquera qu'à la condition que ces actions aient été détenues pendant plus d'un an. Pour les sociétés de trading, les bénéficiaires des transactions sur actions du portefeuille commercial resteront imposables, mais leurs pertes seront en revanche déductibles.

4° Sous-capitalisation (*thin capitalisation* ou « *thin cap* »)

Les règles « *thin cap* » sont destinées à éviter la sous-capitalisation des sociétés. Le gouvernement entend dissuader les montages fiscaux opérés au sein des groupes dans le but de réduire le bénéfice imposable en Belgique. La mesure proposée est la suivante : les sociétés qui appartiennent à un même groupe ne pourront désormais plus déduire fiscalement les intérêts sur les prêts contractés auprès d'autres membres du groupe pour la partie des prêts qui excède cinq fois les fonds propres de la société. Cette règle ne s'applique pas aux sociétés de leasing et de factoring du secteur financier ni aux sociétés qui exécutent un projet PPP attribué dans le cadre d'un marché public.

Lors de la discussion à la Chambre, un amendement visant à différer l'entrée en vigueur de la mesure a été accepté. Le gouvernement proposera une solution budgétairement neutre pour que cette mesure ne s'applique pas aux entreprises qui, dans un souci d'efficacité, centralisent certaines activités de financement en Belgique. La mesure entrera en vigueur au plus tard le 1^{er} juillet 2012.

5° Comptes à l'étranger

Les contribuables qui ont un compte à l'étranger doivent le communiquer au point de contact central de la Banque nationale de Belgique au plus tard lors du dépôt de la déclaration à l'impôt des personnes physiques pour l'exercice d'imposition 2012. À partir de l'exercice d'imposition 2013, ils devront aussi le déclarer explicitement dans leur déclaration à l'impôt des personnes physiques.

het advies van de Raad van State (zie stuk Kamer, nr. 53-2081/19).

3. Meerwaarden op aandelen van vennootschappen

Voortaan geldt de belastingvrijstelling voor meerwaarden op aandelen enkel op voorwaarde dat die aandelen meer dan een jaar in bezit zijn gebleven. Voor tradingvennootschappen wordt de winst op aandelentransacties uit de handelsportefeuille altijd belastbaar, maar zijn verliezen wél aftrekbaar.

4. Onderkapitalisatie (*Thin capitalisation* of « *thin cap* »)

De « *thin cap* »-regeling moet onderkapitalisatie van vennootschappen vermijden. De regering wil fiscale constructies binnen groepsverband ontmoedigen die worden opgezet om de belastbare winst in België te drukken. De voorgestelde maatregel bestaat erin dat vennootschappen die tot een zelfde groep behoren, de intresten op leningen aangegaan bij andere leden van de groep niet meer fiscaal kunnen aftrekken voor dat deel van de leningen dat vijf maal het eigen vermogen van de vennootschap overschrijdt. Deze regel geldt niet voor leasing- en factoringvennootschappen uit de financiële sector en voor vennootschappen die een PPS-project uitvoeren dat gegund werd na een overheidsopdracht.

Tijdens de bespreking in de Kamer is een amendement aanvaard waardoor de inwerkingtreding van de maatregel wordt uitgesteld. De regering zal een budgettair neutrale regeling voorstellen waardoor de bedrijven die omwille van efficiëntie bepaalde financieringsactiviteiten in België centraliseren, buiten het toepassingsgebied zullen vallen. Deze zal ten laatste tegen 1 juli 2012 in werking treden.

5. Buitenlandse rekeningen

Belastingplichtigen met een buitenlandse bankrekening moeten ten laatste tegen het indienen van de aangifte in de personenbelasting voor het aanslagjaar 2012 hun buitenlandse rekening kenbaar maken bij het centraal aanspreekpunt bij de Nationale Bank. Vanaf het aanslagjaar 2013 moeten zij dit ook expliciet verklaren in hun aangifte in de personenbelasting.

6° Harmonisation des procédures d'établissement et de perception

Sur un certain nombre de points, on supprime les différences existant dans les diverses procédures d'établissement et de perception. C'est un premier pas modeste, mais utile vers une harmonisation plus poussée des procédures de perception des divers impôts.

7° Obligation d'information en cas de successions

Actuellement, en cas de vente d'un bien immeuble, on vérifie s'il y a encore des dettes fiscales. À l'avenir, cette procédure sera élargie aux successions. On vérifiera si les héritiers ont des dettes envers le fisc. Dans l'affirmative, l'héritage sera bloqué pour l'héritier concerné jusqu'à ce qu'une solution soit trouvée pour la dette existante.

Ces dispositions ont encore été fortement amendées lors des discussions à la Chambre. Le texte a encore fait l'objet d'une légère adaptation en séance plénière pour tenir compte de l'avis du Conseil d'État (voir doc. Chambre, n° 53-2081/19).

L'objectif est d'appliquer également cette procédure aux dettes en matière de sécurité sociale.

8° Registre des banques

En ce qui concerne le registre des banques, qui peut être tenu par la Banque nationale de Belgique et utilisé dans la procédure de levée du secret bancaire, la compétence déléguée au Roi est définie plus clairement. Il est ainsi donné suite à l'avis de la Commission de la protection de la vie privée sur le projet d'arrêté d'exécution.

9° Disposition anti-abus

Une disposition générale anti-abus existait déjà, mais elle était devenue impraticable en raison de l'évolution de la jurisprudence. Même si le gouvernement vise à prendre des mesures spécifiques de lutte contre les abus, il estime malgré tout nécessaire de disposer d'une mesure générale praticable.

La nouvelle disposition prévoit que l'administration doit commencer par démontrer qu'il y a abus fiscal. Le contribuable a ensuite la possibilité de prouver que d'autres motifs que l'évasion fiscale sont à la base de ses actes juridiques. S'il n'y parvient pas, le fisc peut imposer comme si l'abus avait été commis. L'abus fiscal sera désormais également défini dans la loi.

6. Harmonisering vestiging- en innings-procedures

Op een aantal punten worden verschillen in de diverse vestiging- en inningsprocedures weggewerkt. Dit is een bescheiden maar nuttige aanloop naar een meer grondige harmonisering van de inningsprocedures voor de diverse belastingen.

7. Informatieplicht bij successies

In de nu al bestaande situatie wordt bij de verkoop van een onroerend goed nagegaan of er nog belasting-schulden zijn. In de toekomst wordt deze procedure ook uitgebreid tot erfenschappen. Er zal worden nagegaan of de erfgenamen schulden hebben bij de fiscus. Indien dit het geval is, wordt de erfenis voor de betrokken erfgenaam geblokkeerd tot er een oplossing is voor de bestaande schuld.

Deze bepalingen werden bij de besprekingen in de Kamer nog grondig geamendeerd. De tekst is bij de plenaire zitting nog licht aangepast aan het advies van de Raad van State. (zie stuk Kamer, nr. 53-2081/19).

Het is de bedoeling deze procedure ook bruikbaar te maken voor schulden inzake sociale zekerheid.

8. Bankenregister

Voor het bankenregister, dat wel bij de Nationale Bank wordt ondergebracht en gebruikt kan worden in de procedure van opheffing van het bankgeheim, wordt de bevoegdheid die aan de Koning is gedelegeerd, duidelijker omschreven. Hiermee wordt uitvoering gegeven aan het advies van de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer over het ontwerp van uitvoeringsbesluit.

9. Antimisbruikbepaling

Een algemene antimisbruikbepaling bestond al, maar was door evolutie in de rechtspraak onbruikbaar geworden. Alhoewel de regering streeft naar specifieke antimisbruikmaatregelen, vindt zij het toch noodzakelijk om over een werkbare algemene maatregel te beschikken.

Met deze nieuwe bepaling moet de administratie eerst aantonen dat er een fiscaal misbruik is. Daarna krijgt de belastingplichtige de mogelijkheid om te bewijzen dat andere motieven aan de basis liggen van zijn rechtshandelingen dan het ontwijken van belastingen. Indien hij daar niet in slaagt, kan de fiscus de belasting heffen alsof het misbruik zich niet voordeed. Fiscaal misbruik wordt nu ook in de wet gedefinieerd.

10^e Dotations royales

Enfin, la décision du gouvernement de geler les dotations royales, à l'exception de celles de la Liste civile, est mise à exécution.

III. DISCUSSION**A. Politique scientifique : Jardin botanique***Questions et observations des membres*

Mme Maes fait remarquer que même si la modification proposée est présentée comme une modification technique, la problématique remonte déjà à une dizaine d'années. Dans ce cadre, l'intervenante demande quel est le calendrier prévu pour le transfert de compétences. Quelles sont les étapes encore à franchir avant que l'accord de coopération relatif au transfert du Jardin botanique puisse être mis en œuvre ?

L'intervenante se réfère en outre aux dotations ordinaire et spéciale dont il est fait mention, en se demandant dans quelle mesure elles couvrent les frais effectivement exposés. Enfin, elle aimerait que l'on précise quand l'effectif du personnel du Jardin botanique sera transféré. Cela se fera-t-il encore avant les vacances d'été ?

Réponse du ministre des Entreprises publiques, de la Politique scientifique et de la Coopération au développement, chargé des Grandes Villes

Le ministre Magnette explique que les communautés sont encore en train de négocier sur le contenu d'un accord de coopération qui doit régler le transfert du Jardin botanique. Le ministre lui-même n'est toutefois pas compétent en la matière, mais il se déclare disposé à aider les communautés à formuler les réponses à toutes les questions techniques susceptibles d'être posées dans le cadre de ce transfert.

À la question relative aux dotations, l'intervenant répond que celles-ci couvrent en principe l'ensemble des frais de fonctionnement ainsi que ceux liés aux investissements urgents et nécessaires. Une première tranche des dotations, représentant 25 % de l'ensemble, sera versée très prochainement.

Enfin, le ministre explique que le personnel sera transféré aux communautés respectives en exécution de l'accord de coopération.

10. Koninklijke dotaties

Ten slotte wordt verdere uitvoering gegeven aan de beslissing van de regering om de koninklijke dotaties te bevriezen met uitzondering van de dotaties van de Civiele Lijst.

III. BESPREKING**A. Wetenschapsbeleid : Plantentuin***Vragen en opmerkingen van de leden*

Mevrouw Maes merkt op dat, alhoewel de voorgestelde wijziging wordt voorgesteld als een technische wijziging, de problematiek toch al een tiental jaar aansleept. In dat kader vraagt de sprekerster naar het tijdsplan voor de bevoegdheidsoverdracht. Welke stappen moeten er nog worden gezet vooraleer het samenwerkingsakkoord met betrekking tot de overdracht van de Plantentuin kan worden geïmplementeerd ?

Daarnaast verwijst de sprekerster naar de vermelde gewone en bijzondere dotatie en ze vraagt zich af in welke mate deze de werkelijke kosten dekken. Kan er tot slot worden verduidelijkt wanneer het personeelsbestand van de Plantentuin wordt overgeheveld ? Gebeurt dit nog voor het zomerreces ?

Antwoord van de minister van Overheidsbedrijven, Wetenschapsbeleid en Ontwikkelingssamenwerking, belast met Grote Steden

Minister Magnette verklaart dat de gemeenschappen nog onderhandelen over de inhoud van een samenwerkingsakkoord die de overdracht van de Plantentuin moet regelen. Echter, de minister zelf is hiervoor niet bevoegd maar hij stelt wel bereid te zijn de gemeenschappen te helpen met het formuleren van antwoorden op alle mogelijke technische vragen die naar aanleiding van deze overdracht kunnen worden gesteld.

Wat de vraag over de dotaties betreft, geeft de spreker aan dat deze in principe de volledige kosten én van de werking én van de dringende en noodzakelijke investeringen dekken. Een eerste tranche van de dotaties, een 25 % van het geheel, zal in die zin zeer binnenkort worden overgemaakt.

Tot slot verklaart de minister dat het personeel naar de respectievelijke gemeenschappen zal worden overgeheveld in uitvoering van het samenwerkingsakkoord.

B. Lutte contre la fraude

Responsabilité solidaire dettes fiscales : articles 63 à 65

Questions et observations des membres

Concernant les dispositions relatives à la responsabilité solidaire de dettes fiscales, Mme Maes constate qu'une autre procédure sera également mise au point. Quel en est le calendrier ?

M. Daems comprend la *ratio legis* qui sous-tend l'instauration de la responsabilité solidaire. Cependant, les mesures proposées donnent tout de même en partie l'impression que les autorités ne sont pas en mesure d'exécuter les contrôles qu'elles font avec l'argent du contribuable. Pourquoi des tiers sont-ils tenus pour responsables d'infractions commises par d'autres tiers ? L'intervenant affirme que si une entreprise dans la chaîne a connaissance d'une évasion commise par une autre entreprise plus bas dans la chaîne, il est normal que la responsabilité solidaire intervienne. Il y a toutefois une énorme zone grise entre les deux à laquelle il est possible de remédier, de manière très compréhensible, grâce à la responsabilité solidaire.

L'intervenant affirme ensuite apprécier l'optique essentiellement sectorielle. De même, le fait que l'unanimité des partenaires sociaux est requise rapporte son suffrage. Bien que cette unanimité préconisée fasse naître un droit de veto de fait, l'intervenant estime que tous les partenaires sociaux, et surtout les employeurs, sont demandeurs d'un tel système. Les abus, l'extension des pratiques malhonnêtes, violent en effet les règles du jeu équitables.

Compte tenu du raisonnement précité, M. Daems peut s'engager dans la logique proposée. L'approche sectorielle et l'unanimité des partenaires sociaux sont cependant essentielles à cet égard.

Enfin, l'intervenant souhaite encore faire une remarque subsidiaire : comment les pouvoirs publics, l'employeur, seront-ils traités en l'espèce ? Qu'en est-il, par exemple, de la SNCB qui emploie des faux indépendants en sous-traitance ? En l'espèce, qui est déclaré solidairement responsable ? Comment le contrôle est-il organisé en la matière ? À cet égard, le principe doit être qu'il ne peut être imposé à des entreprises privées aucune obligation que l'État lui-même ne peut réaliser.

Mme Talhaoui demande si l'on enregistrera quelles entreprises négligent de respecter leurs obligations. Une sorte de liste noire peut-elle être dressée ?

M. Daems se demande enfin où se situe la responsabilité solidaire dans une entreprise publique.

B. Fraudebestrijding

Hoofdelijke aansprakelijkheid fiscale schulden : artikelen 63-65

Vragen en opmerkingen van de leden

In verband met bepalingen over de hoofdelijke aansprakelijkheid van de fiscale schulden stelt mevrouw Maes vast dat er nog een verdere procedure zal worden uitgewerkt. Welk is de *timing* daarvan ?

De heer Daems begrijpt de *ratio legis* achter de invoering van de hoofdelijke aansprakelijkheid. Echter, de voorgestelde bepalingen komen toch gedeeltelijk over als zou de overheid niet in staat zijn om de controles die zij met belastinggeld doet, uit te voeren. Waarom anders worden derden verantwoordelijk voor overtredingen van andere derden ? Spreker stelt dat indien een bedrijf in de ketting op de hoogte is van een ontwijking gedaan door een ander bedrijf lager in de ketting, hoofdelijke aansprakelijkheid normaal is. Er is echter een enorme grijze zone tussen de twee die begrijpelijkerwijze via de hoofdelijke aansprakelijkheid kan worden opgelost.

Het lid stelt vervolgens de vooral sectorale invalshoek te appreciëren. Ook het gegeven dat alle sociale partners unaniem akkoord moeten zijn, draagt zijn goedkeuring weg. Alhoewel deze vooropgestelde unanimité een *de facto* vetorecht doet ontstaan, is de spreker van mening dat alle sociale partners, en bij uitstek de werkgevers, vragende partij zijn voor zo'n systeem. Misbruiken, de uitbreiding van de malafide praktijken, schenden immers het *level playing field*.

Gezien de bovenvermelde redenering kan de heer Daems meestappen in de voorgestelde logica. De sectorale aanpak en de unanimité van de sociale partners zijn daarbij wel essentieel.

Tot slot wenst de spreker nog één randopmerking te maken : hoe zal de overheid, werkgever, in deze worden behandeld ? Wat bijvoorbeeld met de NMBS die in onderaanneming schijnzelfstandigen tewerk stelt ? Wie wordt er in die gevallen hoofdelijk aansprakelijk gesteld ? Hoe wordt de controle erop georganiseerd ? Het principe moet daarbij zijn dat aan privé-ondernemingen geen verplichtingen kunnen worden opgelegd die de overheid zelf niet kan waarmaken.

Mevrouw Talhaoui vraagt of zal worden geregistreerd welke bedrijven nalaten hun verplichtingen na te komen. Kan er een soort van zwarte lijst worden opgemaakt ?

De heer Daems vraagt zich ten slotte af waar de hoofdelijke aansprakelijkheid zich bij een overheids-

Qu'en est-il des SPF, des hôpitaux universitaires? D'autres spécifications ne seront-elles pas nécessaires en la matière? En effet, les dispositions proposées limitent très fortement la responsabilité limitée d'une sprl, par exemple. Compte tenu de ce bouleversement dans la méthode et les principes de travail, il faudrait tout de même faire la clarté sur un certain nombre de questions.

Dans ce cadre, il est également conseillé de réfléchir aussi à la réforme de la loi du 15 juin 2006 relative aux marchés publics et à certains marchés de travaux, de fournitures et de services. En effet, la façon dont la loi est actuellement conçue est excessivement axée sur la formule du prix le plus bas.

Réponse du secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude sociale et fiscale, adjoint au premier ministre

M. Crombez, secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude sociale et fiscale, confirme qu'une disposition générale relative aux cotisations sociales et aux dettes fiscales, d'une part, et aux salaires, d'autre part, sera votée. La question des faux indépendants sera traitée distinctement.

Concernant le calendrier, l'intervenant déclare que dans un certain nombre de secteurs, tant les travailleurs que l'employeur s'accordent à dire qu'il faut prendre rapidement une série de décisions. Il s'agit, en l'occurrence, des secteurs de la construction, du nettoyage, du transport, de la transformation de la viande, ... Si les comités paritaires concernés sont en mesure de se mettre eux-mêmes d'accord, l'État reprendra leurs accords réciproques. Cependant, si les secteurs concernés ne parviennent pas à trouver eux-mêmes un accord, l'État reprendra l'ensemble. Il n'est donc pas question d'un droit de veto. Pour les secteurs en mesure d'atteindre un accord rapidement après l'entrée en vigueur des dispositions légales à l'examen, le régime de responsabilité peut déjà être concrétisé en automne.

Dans l'optique de la protection des entreprises honnêtes, il sera surtout tenu compte, dans les spécifications, de la possibilité d'éliminer les entreprises qui faussent la concurrence, ce qui implique que la possibilité de sous-contracter est réduite. L'intervenant doute que la création de listes noires soit effectivement une bonne idée. Les entreprises réellement malhonnêtes recourent, en effet, à des sociétés dormantes et fictives, sous n'importe quelle dénomination.

L'intervenant déclare espérer l'apparition d'une interaction grâce à laquelle les entreprises qui commettent des infractions au niveau soit des dettes soit

bedrijf bevindt. Wat met de FOD's? Wat met de universitaire ziekenhuizen? Zal er hier geen verdere specificatie noodzakelijk zijn? Immers, voorgestelde bepalingen limiteren zeer sterk de beperkte aansprakelijkheid van bijvoorbeeld een bvba. Gezien deze ommekeer in de werkwijze en principes zouden een aantal vragen toch moeten worden uitgeklaard.

In dit kader is het ook aan te bevelen dat ook eens worden nagedacht over de hervorming van de wet van 15 juni 2006 op de overheidsopdrachten en bepaalde opdrachten voor werken, leveringen en diensten. Immers, de manier waarop de wet nu is geconcipieerd, is te zeer gericht op de formule van de goedkoopste prijs.

Antwoord van de Staatssecretaris voor de Bestrijding van de sociale en de fiscale fraude, toegevoegd aan de eerste minister

De staatssecretaris Crombez bevestigt dat er een algemene bepaling zal worden gestemd die betrekking heeft op enerzijds de sociale bijdragen en de fiscale schulden en anderzijds op de lonen. De schijnzelfstandigheid zal apart worden behandeld.

In verband met de timing verklaart de spreker dat er een aantal sectoren zijn waar werknemers zowel als werkgever het eens zijn dat er snel een aantal beslissingen moeten worden genomen. Het betreft hier de sectoren bouw, schoonmaak, transport, vleesverwerkende industrie, ... Indien de betrokken paritaire comités zelf een overeenkomst kunnen bereiken, dan zal de overheid hun onderlinge afspraken overnemen. Indien echter de betrokken sectoren zelf geen akkoord kunnen vinden, dan zal de overheid het geheel overnemen. Van een vetorecht is dus geen sprake. Voor de sectoren die snel na de inwerkingtreding van de voorliggende wettelijke bepalingen een overeenkomst kunnen bereiken, kan er in het najaar reeds een concrete inwerkingtreding plaatsvinden van de aansprakelijkheidsregeling.

Vanuit het oogpunt van de bescherming van de *bonafide* ondernemingen zal er in de specificaties vooral rekening worden gehouden met de mogelijkheid tot de verwijdering van degene die de concurrentie situatie benadelen. Verwijderen houdt daarbij ook in dat de kans op subcontracten wordt verkleind. Spreker stelt in dat kader te twijfelen of het opstellen van zwarte lijsten wel het beste idee is. Echt malafide ondernemingen maken immers gebruik van slapende en fictieve vennootschappen, en van om het even welke naam.

Spreker verklaart er op te rekenen dat er een wisselwerking ontstaat waarbij systematisch ondernemingen die inbreuken plegen, of op de schulden of op

des salaires se rendront systématiquement compte qu'il n'est pas possible soit d'entrer dans les chaînes soit de commettre ces infractions sans se faire prendre.

Concernant la remarque de M. Daems au sujet des contrôles propres par l'État, le secrétaire d'État affirme que des infractions sont bel et bien commises dans plusieurs secteurs. Pour les empêcher, il convient d'opter pour un système de coopération. La demande d'engager un dialogue émane d'ailleurs des secteurs eux-mêmes.

Les pouvoirs publics seront eux aussi logés à la même enseigne à l'avenir. En cas d'infractions, il y aura dès lors une attention accrue pour les contrôles et les inspections. Les mêmes règles de responsabilité seront également d'application.

Modifications de la loi du 11 janvier 1993 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

Questions et observations des membres

M. Miller et Laaouej renvoient à une discussion menée antérieurement en commission à l'occasion de l'examen du rapport annuel 2010 de la CTIF; ils se disent satisfaits de la perspective d'une collaboration structurée entre la Cellule de traitement des informations financières (CTIF) et l'Organe central pour la Saisie et la Confiscation (OCSC). Les dispositions proposées vont incontestablement dans le bon sens.

En ce qui concerne le projet de limitation des paiements en espèces, M. Miller aimerait savoir si cette mesure concerne tous les biens, et pas uniquement les biens immobiliers. Certaines catégories professionnelles ne seront-elles pas lésées par cette mesure?

Réponse du secrétaire d'État

M. Crombez, secrétaire d'État, précise que la limitation du montant maximum payable en espèces vise effectivement tous les biens. En outre, à l'avenir, plus aucune transaction immobilière ne pourra être payée en espèces. À l'heure actuelle, il existe en effet suffisamment d'alternatives.

C. Fonds budgétaires

Les articles 115 et 116 du projet de loi n'appellent aucune autre discussion.

de lonen, merken dat het niet lukt om ofwel binnen te komen in de ketens of om deze inbreuken te plegen zonder gevat te worden.

In verband met de opmerking van de heer Daems over de eigen controles door de overheid, stelt de staatssecretaris dat er in een aantal sectoren inderdaad inbreuken zijn. De inzet van het apparaat om dat te vermijden moet ook dermate zijn dat er wordt geopteerd voor een systeem van samenwerking. De vraag om een dialoog op te starten, komt trouwens van de sectoren zelf.

Ook de overheid zal in de toekomst op dezelfde manier worden behandeld. Als er inbreuken zijn, gaat er daarom een verhoogde aandacht naar controles en inspecties. Ook dezelfde regels van aansprakelijkheid zullen gelden.

Wijzigingen van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme

Vragen en opmerkingen van de leden

De heren Miller en Laaouej verwijzen naar een vroegere bespreking in commissie naar aanleiding van de bespreking van het Jaarverslag 2010 van het CFI en besluiten verheugd te zijn over de voorziene gestructureerde samenwerking tussen de Cel voor financiële informatieverwerking (CFI) en het Centraal Orgaan voor de Inbeslagname en de Verbeurdverklaring (COIV). De voorgestelde bepalingen gaan zeker in de goede richting.

In verband met de geplande verlaging voor betalingen in contanten, wenst de heer Miller te weten of deze maatregel betrekking heeft op alle goederen en niet enkel op de onroerende. Zullen bepaalde beroeps-groepen hier geen nadelen van ondervinden?

Antwoord van de staatssecretaris

Staatssecretaris Crombez verklaart dat de verlaging van het maximumbedrag dat contant kan worden betaald, betrekking heeft op alle goederen. Bovendien zullen alle immobiliëntransacties in de toekomst niet meer contant mogen worden betaald. Momenteel bestaan er immers voldoende alternatieven.

C. Begrotingsfondsen

De artikelen 115 en 116 van het wetsontwerp geven geen aanleiding tot een verdere bespreking.

D. Finances**Adaptation du statut fiscal des véhicules de société***Questions et observations des membres*

Mme Maes souligne que l'article 143 du projet à l'examen constitue déjà la première modification réparatrice de la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses (1), qui avait été votée dans l'urgence par le Parlement fédéral.

Cette loi prévoyait un nouveau mode de calcul de l'avantage de toute nature pour les véhicules de société. Lors de la discussion, la députée Wouters avait tout d'abord attiré l'attention sur les conséquences du projet pour le covoiturage (2). Le gouvernement a alors admis avoir sous-estimé la portée exacte de son projet. L'article 41 du projet de loi a donc été supprimé (3).

Par ailleurs, Mme Wouters avait déjà souligné lors de la discussion de décembre 2011 les possibilités de contournement qu'offrait le nouveau mode de calcul de l'avantage de toute nature pour les voitures de société (4). Le secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude sociale et fiscale, adjoint au premier ministre, considérerait immédiatement toute tentative de ce type comme des cas d'abus ou de fraude, alors que la cause est bien entendue à rechercher dans la façon dont le nouveau mode de calcul a été élaboré.

L'article 143 du projet à l'examen doit prévenir les possibilités de contournement. Selon Mme Maes, les nouveaux textes soulèvent encore un certain nombre d'observations techniques, ce qui montre bien que cette législation n'est pas au point. Elle craint qu'une troisième modification du nouveau mode de calcul ne soit inévitable.

En commission des Finances et du Budget de la Chambre, le ministre a précisé que « Les articles à l'examen se bornent à préciser ce qu'il y a lieu d'entendre par valeur catalogue (5), en particulier dans le cas des véhicules d'occasion. »

Malgré les précisions qui ont déjà été apportées à la Chambre, le texte reste vague quant à la manière dont le nouveau calcul de l'avantage de toute nature pour les véhicules de société doit être appliqué dans la pratique.

(1) *Moniteur belge* du 30 décembre 2011, 4^e éd.

(2) Amendement n° 30, *Doc. parl.*, Chambre, 2011-12, n° 1952/007, 15; Rapport, *Doc. parl.*, Chambre, 2011-12, n° 53-1952/10, 29 et n° 53-1952/15.

(3) Amendement n° 5, *Doc. parl.*, Chambre, 2011/2012, n° 53 1952/014.

(4) Rapport, Chambre, 2011/2012, n° 53-1952/010, 29.

(5) Rapport, Chambre, 2011/2012, n° 53-2081/016, p. 12.

D. Financiën**Bijsturing fiscaal statuut bedrijfswagens***Vragen en opmerkingen van de leden*

Mevrouw Maes wijst erop dat artikel 143 van dit ontwerp reeds de eerste reparatiewijziging is aan de Wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen (1). Deze wet werd met hoogdringendheid door het federale parlement gejaagd.

In deze wet werd een nieuwe berekening van het voordeel van alle aard voor bedrijfswagens uitgewerkt. Tijdens de bespreking heeft volksvertegenwoordiger Wouters vooreerst de aandacht gevestigd op de gevolgen van het ontwerp voor carpoolen (2). De regering heeft toegegeven de juiste draagwijdte van haar ontwerp te hebben onderschat waardoor artikel 41 van het wetsontwerp werd geschrapt (3).

Tijdens de bespreking heeft volksvertegenwoordiger Wouters ook reeds gewezen op de ontwikkelingsmogelijkheden die in de nieuwe berekeningswijze van het voordeel van alle aard voor bedrijfswagens ingebakken zaten (4). De staatssecretaris voor de Bestrijding van de sociale en de fiscale fraude, toegevoegd aan de eerste minister, zou dit meteen als misbruik of fraude bestempelen terwijl de oorzaak natuurlijk vervat is in de wijze waarop de nieuwe berekeningswijze werd uitgewerkt.

Artikel 143 van dit ontwerp moet de ontwikkelingsmogelijkheden verhinderen. De nieuwe teksten vertonen volgens mevrouw Maes nog steeds een aantal technische bemerkingen, die aantonen dat deze wetgeving nog steeds niet op punt staat. Zij vreest dat een derde wijziging van de nieuwe berekeningswijze onvermijdelijk zal zijn.

In de Kamercommissie voor de financiën en de begroting verklaarde de minister dat « de voorliggende artikelen [enkel] preciseren wat onder de cataloguswaarde moet begrepen worden (5), in het bijzonder in het geval van tweedehandswagens. »

Ondanks de verduidelijkingen die in de Kamer reeds werden gegeven, blijft de tekst onduidelijk hoe de nieuwe berekening van het voordeel van alle aard voor bedrijfswagens in de praktijk moet worden toegepast.

(1) *Belgisch Staatsblad* van 30 december 2011, vierde uitg.

(2) Amendement nr. 30, Parl. St., Kamer, 2011-12, nr. 1952/007, 15; Verslag, Parl. St. Kamer, 2011-12, nr. 53-1952/10, 29 en nr. 53-1952/15.

(3) Amendement nr. 5, Parl. St., Kamer, 2011-12, nr. 53 1952/014.

(4) Verslag, Kamer, 2011-12, nr. 53-1952/010, 29.

(5) Verslag, Kamer, 2011-12, nr. 53-2081/016, p. 12.

Une première question de Mme Maes concerne la définition de la valeur catalogue par rapport au prix catalogue.

«Par valeur catalogue, il faut entendre le prix catalogue du véhicule à l'état neuf lors d'une vente à un particulier, options et taxe sur la valeur ajoutée réellement payée comprises, sans tenir compte des réductions, diminutions, rabais ou ristournes.»

En commission de la Chambre, le ministre a déclaré ce qui suit :

«Pour les véhicules d'occasion et dans les cas où la valeur catalogue n'est pas immédiatement lisible sur une facture ou un contrat, une base de données fiable et suffisamment fournie sera nécessaire. Actuellement, le SPF Finances se concerte avec les fédérations professionnelles pour déterminer quelle base de données peut être utilisée et/ou constituée et sous quelles conditions.»

Un peu plus loin dans le rapport de la commission, l'intervenante lit la déclaration suivante, faite en réponse à une question du député Vandeput concernant les véhicules neufs ou d'occasion achetés dans un autre État membre de l'UE : «En outre, le fisc se référera toujours au prix catalogue belge.» (voir doc. Chambre, n° 53-2081/16, pp. 56 et 61)

Le ministre n'a-t-il pas perdu de vue que les modèles qui sont vendus à l'étranger ne sont, bien souvent, pas comparables au modèle destiné au marché belge? Même si le modèle est identique, il se peut que l'équipement standard soit différent. En outre, il existe certainement des modèles dont on ne trouve absolument aucune version comparable en Belgique. Dans ce cas, il est impossible d'appliquer un prix catalogue belge pour un modèle qui n'existe pas.

Une deuxième question sur la définition de la valeur catalogue concerne le prix catalogue.

La loi est conçue pour couvrir tous les cas où une voiture de société est mise à disposition, y compris celui sans doute assez peu fréquent où la voiture en question est un véhicule de seconde main qui est mis gratuitement à disposition. Certains employeurs mettent gratuitement un « ancêtre » c'est-à-dire une voiture particulière relativement vieille, de plus de dix ans par exemple, à la disposition d'un travailleur ou du chef d'entreprise.

Si la banque de données ne mentionne pas de prix catalogue, quelle valeur faut-il alors prendre en compte? Le principe «*in dubio contra fiscum*» s'applique-t-il en l'espèce et faut-il dès lors en conclure qu'en l'absence de prix catalogue, il n'y a pas d'avantage?

Een eerste vraag van mevrouw Maes betreft de definitie van de cataloguswaarde met betrekking tot de catalogusprijs.

«Onder cataloguswaarde wordt verstaan de catalogusprijs van het voertuig in nieuwe staat bij verkoop aan een particulier, inclusief opties en werkelijk betaalde belasting over de toegevoegde waarde, zonder rekening te houden met enige korting, vermindering, rabat of restorno.»

In de Kamercommissie verklaarde de minister dat :

«Voor de tweedehandswagens en voor de gevallen waar de cataloguswaarde niet onmiddellijk afleesbaar is op een factuur of contract, zal een betrouwbare en voldoende uitgeruste database noodzakelijk zijn. Momenteel overlegt de FOD Financiën met de beroepsfederaties om uit te maken welke database en onder welke voorwaarden die kan worden gebruikt en/of opgebouwd.»

Een beetje verder leest zij in het Commissieverslag in antwoord op de vraag van volksvertegenwoordiger Vandeput met betrekking tot nieuwe of tweedehandswagens aangekocht in een andere EU-lidstaat dat «Er [...] daarnaast steeds zal gewerkt worden met de Belgische catalogusprijs door de fiscus. (zie stuk Kamer, nr. 53-2081/16, blz. 56 en 61)

Heeft de minister stilgestaan, bij het feit dat modellen die in het buitenland worden verkocht, vaak niet vergelijkbaar zijn met het model voor de Belgische markt? Zelfs als de uitvoering nominaal dezelfde is, kan het toch zijn dat de standaarduitrusting verschilt. Daarnaast zijn er zeker modellen te vinden waarvan helemaal geen vergelijkbare versie beschikbaar is in België. In dat geval kan men toch moeilijk een Belgische catalogusprijs hanteren wanneer die niet bestaat?

Een tweede vraag met betrekking tot de definitie van de cataloguswaarde, betreft de catalogusprijs.

Het komt wellicht niet zo dikwijls voor maar dat betekent niet dat de wet niet geschreven wordt voor alle gevallen waarbij een bedrijfswagen wordt ter beschikking gesteld, ook voor de gevallen waarbij tweedehandswagens kosteloos ter beschikking worden gesteld. Bepaalde werkgevers stellen een old-timer of een relatief oude personenwagen van bijvoorbeeld meer dan 10 jaar oud kosteloos ter beschikking van een werknemer of van de bedrijfsleider.

Indien de databank, geen catalogusprijs vermeldt, welke waarde moet dan in aanmerking worden genomen. Geldt hier *in dubio contra fiscum*, vrij vertaald : «geen catalogusprijs, geen voordeel»?

Une troisième question relative à la définition de la valeur catalogue porte sur la TVA réellement payée.

Lorsqu'une entreprise met un véhicule de seconde main à disposition, on peut se demander ce qu'il faut entendre par «taxe sur la valeur ajoutée réellement payée».

À la Chambre, plusieurs questions ont déjà été posées afin de savoir comment l'employeur et le travailleur peuvent connaître la TVA réellement payée dans le cas où la voiture de seconde main est achetée en application du régime de la marge bénéficiaire.

À cet égard, le vice-premier ministre a déclaré que «les dispositions de l'arrêté royal n° 53 du 23 décembre 1994 relatif au régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire applicable aux biens d'occasion, objets d'art, de collection ou d'antiquité concernent le cas où un assujetti vend un véhicule qu'il a acheté à un particulier. Dans ce cas, la législation sur la TVA prévoit qu'en cas de revente, une TVA doit être déclarée sur la marge bénéficiaire. Il n'y a toutefois aucune TVA sur la facture de revente. Celui qui a acheté le véhicule ne paie donc pas réellement une TVA. La TVA réellement payée visée à l'article 135 concerne en effet la TVA mentionnée sur la facture d'achat du véhicule, et ce indépendamment de l'éventuelle déduction de la TVA dans la déclaration TVA ou de la TVA qui doit être appliquée dans la déclaration en cas de revente du véhicule dans les circonstances prévues par l'arrêté royal n° 53.» (Rapport de la commission de la Chambre, n° 53-2081/16, p. 57).

Mme Maes déduit des déclarations du ministre que, pour résoudre le problème des véhicules de seconde main achetés en application du régime de la marge bénéficiaire, il faut regarder le montant de TVA mentionné sur la facture.

Mme Maes poursuit en prenant l'exemple d'un assujetti à la TVA établi en Belgique qui achète, dans un autre État membre de l'UE, une voiture particulière neuve au regard de la TVA. Dans ce cas, la livraison dans l'État membre de l'UE sera exonérée de TVA et l'assujetti à la TVA en Belgique devra mentionner la TVA dans la déclaration TVA. Dans ce cas, il n'y a aucun montant de TVA mentionné sur la facture d'achat.

Le ministre maintient-il ses propos selon lesquels la taxe réellement payée sur la valeur ajoutée est la TVA mentionnée sur la facture d'achat? Cela ne nuit-il pas à la clarté qui est requise dans un texte de loi? Ou le ministre pense-t-il qu'en l'absence de clarté, l'administration sera tout à fait capable, au moyen de la nouvelle disposition anti-abus, de discerner avec exactitude la volonté du législateur?

Een derde vraag met betrekking tot de definitie van cataloguswaarde heeft betrekking op de werkelijk betaalde btw.

Wanneer een bedrijf een tweedehandse bedrijfs-wagen ter beschikking stelt, rijst de vraag wat moet worden verstaan onder «werkelijk betaalde belasting over de toegevoegde waarde».

In de kamer werden reeds vragen gesteld hoe de werkgever en werknemer de werkelijk betaalde btw kunnen kennen in geval de tweedehandswagen wordt aangekocht onder de winstmargeregeling.

De vice-eersteminister verklaarde «dat de bepalingen van het koninklijk besluit nr. 53 van 23 december 1994 met betrekking tot de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten betrekking hebben op het geval waarbij een btw-plichtige een voertuig verkoopt dat hij bij een particulier heeft aangekocht. In dat geval moet bij wederverkoop voor de btw-wetgeving een btw worden aangegeven op de winstmarge. Er is echter geen btw op de factuur van wederverkoop. Dus bij degene die het voertuig heeft aangekocht is er geen werkelijk betaalde btw. De in artikel 135 bedoelde werkelijk betaalde btw heeft immers betrekking op de btw vermeld op de aankoopfactuur van het voertuig. Dat staat los van de eventuele aftrek van btw in de btw-aangifte of van de btw die in de aangifte moet worden toegepast bij wederverkoop van het voertuig in de omstandigheden van het koninklijk besluit nr. 53.» (Commissieverslag, stuk Kamer, nr. 53-2081/16, blz. 57).

Mevrouw Maes leidt hieruit af dat, om het probleem van de tweedehandswagens aangekocht onder de winstmargeregeling op te lossen, de minister verklaart dat men moet kijken naar de btw vermeld op de factuur.

Stel, zo vervolgt mevrouw Maes, een in België gevestigde btw-plichtige koopt een voor de btw nieuwe personenwagen aan in een andere EU-lidstaat. In dat geval zal de levering in de EU-lidstaat vrijgesteld zijn van btw en dient de btw-plichtige in België de btw aan te geven in de btw-aangifte. In dit geval wordt er helemaal géén btw vermeld op de aankoopfactuur.

Houdt de minister nog steeds vast aan zijn uitleg dat onder «de werkelijk betaalde belasting over de toegevoegde waarde» de btw is vermeld op de aankoopfactuur? Is dit niet in strijd met een duidelijke wettekst? Of is de minister van mening dat bij gebrek aan duidelijkheid de administratie met behulp van de nieuwe antimisbruikbepaling wel zal kunnen achterhalen wat nu precies de bedoeling is van de wetgever?

Mme Maes poursuit en posant une quatrième question qui est une variante de la précédente. Quel but poursuivait en fait le gouvernement en précisant qu'il s'agit de la taxe «réellement» payée? L'intervenante reprend l'exemple de l'assujetti à la TVA qui achète, dans un autre État membre, une voiture particulière neuve au regard de la TVA.

Le montant de TVA réellement payé par un assujetti ayant un droit de déduction est inférieur au montant de TVA réellement payé par un assujetti sans droit de déduction. N'est-ce pas une discrimination envers les travailleurs? Selon les obligations de leur employeur en matière de TVA, ils seront imposés différemment.

L'intervenante pose une cinquième question d'ordre pratique qui concerne la banque de données dans laquelle la valeur catalogue pourra être consultée. Le projet de loi prévoit que la nouvelle définition pour le calcul du précompte professionnel sera appliquée aux avantages de toute nature octroyés à partir du 1^{er} mai 2012. La banque de données sera-t-elle dès lors opérationnelle au début du mois de juin de manière que les secrétariats sociaux puissent préparer une déclaration correcte pour les assujettis qui déposent des déclarations mensuelles au précompte professionnel? Cette banque de données pourra-t-elle être consultée gratuitement par les employeurs et les travailleurs? Ils n'étaient en effet absolument pas demandeurs de cette nouvelle réglementation prématurée.

Mme Maes aimerait savoir en outre quelle est la valeur probante de la banque de données. Imaginons que le prix catalogue figurant dans la banque de données ne corresponde pas à celui qui est mentionné sur la facture. Le contribuable pourra-t-il tenir compte de ce dernier prix catalogue pour le calcul de l'avantage?

Mme Maes revient ensuite sur la quote-part personnelle du travailleur.

En commission de la Chambre, M. Vandeput, député, a posé la question suivante :

«L'intervention pour options personnelles payée par le travailleur ou le dirigeant d'entreprise peut-elle encore être déduite de l'avantage de toute nature dans l'impôt des personnes physiques?»

La réponse du vice-premier ministre fut la suivante :

«Le projet de loi à l'examen ne change rien au régime de la quote-part personnelle du travailleur dans l'avantage de toute nature. L'avantage de toute nature peut toujours être diminué de la quote-part personnelle des travailleurs pour les options.»

Mais la question de M. Vandeput était précédée d'une hypothèse qui a semé le doute sur la pratique qui sera finalement admise.

Mevrouw Maes vervolgt met een vierde vraag die een variant vormt op de vorige vraag. Wat is in feite de bedoeling van de regering geweest om het woord «werkelijk» toe te voegen aan de betaalde btw? Spreekster herneemt terug het voorbeeld van de btw-plichtige die een voor de btw nieuwe personenwagen aankoopt in een andere EU-lidstaat.

De werkelijk betaalde btw in hoofde van een btw-plichtige met recht op aftrek is minder dan de werkelijk betaalde btw in hoofde van een btw-plichtige zonder recht op aftrek. Is dit geen discriminatie in hoofde van de werknemers? Naargelang van de btw-plicht van hun werkgever zullen zij anders worden belast.

Een vijfde vraag is een praktische vraag met betrekking tot de databank waar de catalogusprijs zal kunnen worden geraadpleegd. Het wetsontwerp voorziet dat de nieuwe definitie voor de berekening van de bedrijfsvoorheffing wordt toegepast op de voordelen van alle aard die worden toegekend vanaf 1 mei 2012. Zal de databank bijgevolg operationeel zijn begin juni zodat sociale secretariaten voor maandaangevers in de bedrijfsvoorheffing een correcte aangifte kunnen voorbereiden? Zal deze databank gratis raadpleegbaar zijn voor de werkgevers en werknemers? Zij hebben immers helemaal niet gevraagd om deze onvoldragen nieuwe regeling.

Voorts wenst mevrouw Maes te weten wat de bewijswaarde van de databank is. Gesteld dat de catalogusprijs in de databank niet overeenkomt met die vermeld op de factuur. Mag de belastingplichtige de laagste catalogusprijs nemen voor de berekening van het voordeel?

Vervolgens komt mevrouw Maes terug op de eigen bijdrage.

In de Kamercommissie luidde de vraag van volksvertegenwoordiger Vandeput als volgt :

«of de bijdrage voor eigen opties betaald door de werknemer of bedrijfsleider nog in mindering mag gebracht worden van het voordeel alle aard in de personenbelasting?»

De vice-eersteminister antwoordde dat :

«Het voorliggende wetsontwerp verandert niets aan de regeling voor de eigen bijdrage van de werknemer in het voordeel van alle aard. Het voordeel alle aard mag nog steeds verminderd worden met de eigen bijdrage van de werknemers voor opties.»

De vraag van de heer Vandeput ging echter vooraf met een veronderstelling waardoor het nog steeds niet geheel duidelijk is welke praktijk zal worden toegelaten.

L'hypothèse en question était que certains ont conclu que l'intervention personnelle du travailleur ou du dirigeant d'entreprise dans des options ne peut plus être déduite parce que ces options ne sont pas reprises elles-mêmes dans la base de calcul (*cf.* doc. Chambre, n° 53-2081/16, pp. 17 et 24).

Mme Maes aimerait donc obtenir des précisions et une réponse aux questions suivantes : les options sont-elles déduites de la valeur catalogue lorsque le travailleur ou le dirigeant d'entreprise les paie lui-même, et/ou l'avantage de toute nature est-il diminué de la quote-part payée par le travailleur ou le dirigeant d'entreprise pour les options ?

Une dernière question amène Mme Maes à aborder l'hypothèse dans laquelle le travailleur ou le dirigeant d'entreprise participe à l'achat de la voiture.

Lors de la discussion en commission de la Chambre, Mme Wouters, députée, a formulé l'hypothèse d'achat suivante :

«L'intervenante prend l'exemple d'une voiture de société achetée en indivision par l'employeur et le travailleur. Ce dernier paie 20 % du prix de la voiture, tandis que la société paie 80 % et inscrit le véhicule à son nom, véhicule qui est utilisé par le travailleur à des fins privées à raison de 20 %. Peut-on parler, dans ce cas, d'un avantage de toute nature ? Dans l'affirmative, comment en calculer la valeur ? »

Le ministre répond que dans ce cas «l'avantage de toute nature» sera proportionnel à la valeur du véhicule qui est mis à disposition. Dans ce cas spécifique, 80 % de la valeur du véhicule» (voir doc. Chambre, n° 53-2081/16, p. 62).

Mme Maes aimerait savoir si elle peut en conclure que lorsqu'un travailleur ou un dirigeant d'entreprise participe à l'acquisition du véhicule, il faut vérifier s'il devient ou non copropriétaire du véhicule. Si ce n'est pas le cas, la quote-part est-elle déductible de l'avantage de toute nature calculé ?

S'il devient effectivement copropriétaire du véhicule, est-il seulement tenu compte, pour le calcul de l'avantage de toute nature, de la valeur catalogue du véhicule proportionnelle à la part de l'employeur ?

Mme Talhaoui, co-rapporteuse, a une question à poser au sujet des véhicules de société et de la fiscalisation des voitures de société électriques. Elle est bien consciente qu'il n'y a pas tellement de voitures électriques qui circulent sur nos routes, mais nul n'ignore qu'il s'agit de voitures non polluantes. Cependant, ces voitures sont extrêmement chères à l'achat. Elle se demande donc si une exonération est prévue pour ces voitures.

De veronderstelling was dat sommigen concluderen dat de eigen bijdrage van de werknemer of bedrijfsleider voor opties niet meer in mindering mag gebracht worden omdat deze opties zelf niet opgenomen zijn in de berekeningsbasis. (zie stuk Kamer, nr. 53-2081/16, blz. 17 en 24).

Mevrouw Maes wenst dan ook verduidelijking en een antwoord op volgende vragen : worden de opties uit de cataloguswaarde geweerd indien de werknemer of bedrijfsleider ze zelf betalen, en/of wordt het voordeel van alle aard verminderd met de bijdrage die de werknemer of bedrijfsleider betaalt voor de opties ?

Een laatste vraag brengt mevrouw Maes tot de hypothese waarbij de werknemer of bedrijfsleider bijdraagt in de aankoop van de wagen.

Tijdens de bespreking in de Kamercommissie illustreerde volksvertegenwoordiger Wouters de aankoop aan de hand van volgend voorbeeld :

«Stel de bedrijfswagen wordt in onverdeeldheid aangekocht door de werkgever en de werknemer. Deze laatste betaalt zelf 20 % van de wagen. 80 % van de wagen wordt betaald door de vennootschap op wiens naam de wagen wordt ingeschreven. De werknemer zal de wagen 20 % voor privé-doeleinden gebruiken. Is er in dit geval sprake van een voordeel van alle aard ? Zo ja, hoe moet de waarde ervan worden berekend ? »

De minister antwoordt dat in dat geval het «voordeel van alle aard» in verhouding zal staan tot de waarde van de auto die ter beschikking wordt gesteld. In dat specifiek geval 80 % van de waarde van de wagen » (zie stuk Kamer, nr. 53-2081/16, blz. 62).

Mevrouw Maes wenst te weten of zij correct besluit dat in het geval dat een werknemer of bedrijfsleider bijdraagt in de aankoop van de bedrijfswagen, dient nagegaan te worden of hij al dan niet mede-eigenaar wordt van de wagen. Indien dit niet het geval is, is de bijdrage aftrekbaar van het berekende voordeel van alle aard ?

Indien hij wel mede-eigenaar wordt van de wagen, wordt de cataloguswaarde van het voertuig slechts in verhouding tot het aandeel van de werkgever in aanmerking genomen voor de berekening van het voordeel van alle aard ?

Mevrouw Talhaoui, co-rapporteur, heeft een vraag in verband met de bedrijfswagens en het belastbaar maken van elektrische bedrijfswagens. Zij is zich ervan bewust dat er niet zoveel elektrische wagens op onze wegen rijden maar iedereen weet dat het geen vervuilende auto's zijn. Deze wagens zijn echter zeer duur in aankoop. Nu vraagt ze zich af of er voor deze wagens een vrijstelling is voorzien of niet.

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances et du Développement durable, chargé de la Fonction publique

Le ministre Vanackere répond d'abord à la question de Mme Talhaoui sur les voitures électriques. Contrairement à d'autres pays européens, la Belgique prévoit que le pourcentage à prendre en considération varie entre un minimum de 4 % et 18 %. Pour les voitures les moins polluantes, telles que les voitures électriques, ce pourcentage s'élève à 4 % afin de compenser le coût plus élevé à l'achat de ces voitures écologiques. À ce propos, il ne faut pas perdre de vue que ce prix diminuera de 30 % après quelques années. Le ministre reconnaît qu'aucun régime spécial n'est toutefois prévu pour les voitures électriques. La prise en compte d'une valeur catalogue, certes élevée pour certaines voitures écologiques, et sa multiplication par 4 ou 18 % — ce qui constitue la fourchette la plus grande au niveau européen — favorisera particulièrement les voitures les plus écologiques par rapport aux voitures taxées à 18 %.

Le ministre Vanackere répond ensuite aux questions de Mme Maes.

Beaucoup de questions ont été posées sur les voitures de société, et certaines d'entre elles seront probablement posées à nouveau sous la forme d'une question écrite, vu leur niveau de précision. Lorsqu'il est question de la TVA réellement payée, les dispositions de l'arrêté royal n° 53 «relatif au régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire applicable aux biens d'occasion, objets d'art, de collection ou d'antiquité» concernent la situation dans laquelle un assujéti à la TVA vend un véhicule qu'il a acheté à un particulier. Dans ce cas, la législation sur la TVA prévoit qu'en cas de revente, une TVA doit être déclarée sur la marge bénéficiaire. Il n'y a toutefois aucune TVA sur la facture de revente. Celui qui a acheté le véhicule ne paie pas réellement une TVA. La TVA réellement payée visée à l'article 143 concerne en effet la TVA mentionnée sur la facture d'achat du véhicule, et ce indépendamment de l'éventuelle déduction de la TVA dans la déclaration TVA ou de la TVA qui doit être appliquée dans la déclaration en cas de revente du véhicule dans les circonstances prévues par l'arrêté royal n° 53.

Si l'employeur a payé la TVA, le fait de l'inscrire lui-même dans sa déclaration a pour effet qu'il s'agit d'une TVA réellement payée qui est alors prise en compte pour le calcul de l'avantage de toute nature. L'intervention personnelle du travailleur peut être déduite de l'avantage de toute nature. C'est une règle générale applicable aux avantages de toute nature. En ce qui concerne les options, on suit tout simplement le même raisonnement. Les options que le travailleur paie lui-même ne sont pas inscrites sur la facture

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën en Duurzame Ontwikkeling, belast met Ambtenarenzaken

Minister Vanackere antwoordt vooreerst op de vraag van mevrouw Talhaoui over de elektrische wagens. België, heeft in vergelijking met andere Europese landen, het percentage laten variëren dat in aanmerking wordt genomen tussen een minimum van 4 % en 18 %. Voor de minst vervuilende wagens, zoals de elektrische wagens, bedraagt dit 4 %. Dit om te compenseren dat die milieuvriendelijke wagens duurder zijn in aankoop. Hierbij mag men niet uit het oog verliezen dat die prijs na verloop van een aantal jaar met 30 % zal minderen. De minister erkent dat er echter geen speciaal regime is voorzien voor elektrische wagens. Het hanteren van een cataloguswaarde die weliswaar hoog is voor sommige milieuvriendelijke wagens en die te vermenigvuldigen met 4 % respectievelijk 18 %, hetgeen in Europees opzicht de breedste vork is, zal de milieuvriendelijkste wagens het sterkst bevoordelen in vergelijking met die wagens die aan 18 % belast worden.

Minister Vanackere beantwoordt vervolgens de vragen van senator Maes.

Er werden veel vragen gesteld over de bedrijfs-wagens en sommigen zullen waarschijnlijk opnieuw gesteld worden als schriftelijke vraag door hun hoog detailgehalte. Wanneer het gaat over de werkelijk betaalde btw hebben de bepalingen van het Koninklijk Besluit nr. 53 «met betrekking tot de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten», betrekking op het geval wanneer een btw-plichtige een voertuig verkoopt dat hij bij een particulier heeft aangekocht. In dat geval moet bij wederverkoop voor de btw-wetgeving een btw worden aangegeven op de winstmarge. Er is echter geen btw op de factuur van wederverkoop. Bij diegene die het voertuig heeft aangekocht is er geen werkelijk betaalde btw. De in artikel 143 bedoelde werkelijk betaalde btw heeft immers betrekking op de btw die op de aankoopfactuur van het voertuig staat. Dat staat los van de eventuele aftrek van de btw in de btw-aangifte of van de btw die in de aangifte moet worden toegepast bij wederverkoop van het voertuig in de omstandigheden bepaald door het Koninklijk Besluit nr. 53.

Indien de werkgever btw heeft betaald, door die btw zelf in zijn aangifte te hebben opgenomen, dan is dit werkelijk betaalde btw en dan komt dit in de basis voor het berekenen van het voordeel van alle aard. De eigen bijdrage van de werknemer mag in mindering worden gebracht van het voordeel van alle aard. Dit is een algemene regel bij voordelen van alle aard. Wat de opties betreft, wordt er gewoon doorgeredeneerd. Opties die de werknemer zelf betaalt, staan niet op de factuur geregistreerd als gedragen door de werk-

comme étant prises en charge par l'employeur, et ne sont donc pas comprises dans la base. Si les options sont payées par l'employeur, après quoi, par un système d'intervention personnelle, le travailleur prend en charge lui-même une partie de l'avantage, le prix des options est à nouveau déduit. Dans aucun de ces deux cas, les options prises en charges personnellement par le travailleur ne peuvent constituer un avantage de toute nature.

Parmi les questions posées, nombreuses sont celles auxquelles il faut apporter une réponse plus technique et détaillée. Toutefois, les questions portent surtout sur la manière dont l'administration appliquera cette législation. L'on se demande, par exemple, comment sera réglé le problème des modèles pour lesquels il n'existe pas de prix catalogue en Belgique. Le ministre suppose que, dans la majorité des cas, en Belgique, les véhicules attribués comme voitures de société correspondent à un modèle pour lequel il existe un prix catalogue en Belgique. Au cas où il n'existerait pas de prix catalogue en Belgique, l'on peut au moins se référer à l'homologation qui doit permettre que le véhicule en question soit utilisé sur les routes belges. L'administration aura alors une trace de ce véhicule et devra définir un prix catalogue en faisant preuve de bon sens. Le ministre indique qu'il ne doit pas aborder ce genre de détails pour le moment afin de s'assurer que l'administration ne soit pas mise en difficulté par la suite pour l'application de cette législation.

Répliques

M. Laaouej remarque que la manière de fonctionner en matière fiscale est la suivante : d'abord il y a un dispositif légal qui est adopté et ensuite il y a une multitude des cas pratiques qui seront rencontrés. On ne cherche pas à tout régler dans le code des impôts, sinon celui-ci ressemblerait à l'encyclopédie Universalis. Il y aura des circulaires administratives, des interprétations, des mises à jour du commentaire administratif, ...

Mme Maes tient à préciser qu'il incombe au parlement d'élaborer une législation de la meilleure qualité possible. Les textes manquent de clarté et ne sont pas assez transparents. L'intervenante ne fait que relayer les questions de personnes et d'entreprises préoccupées. Peut-être que cela ressemble parfois à des mesquineries, mais c'est souvent en travaillant jusque dans les moindres détails que l'on peut dire si le succès est au rendez-vous.

gever en zitten dus niet in de basis. Als de opties worden bekostigd door de werkgever waarna vervolgens door een systeem van bijdrage van de werknemer hij zelf instaat voor een deel van het voordeel, dan wordt dat opnieuw afgetrokken. In geen enkel van de twee omstandigheden kunnen opties die de werknemer zelf financiert uiteindelijk neerkomen op een voordeel van alle aard.

Veel van de gestelde vragen zullen een meer technisch en gedetailleerd antwoord moeten krijgen, maar er kan gesteld worden dat er zich vooral wordt afgevraagd hoe de administratie deze wetgeving zal toepassen. Zoals de vraag over hoe er zal worden omgegaan met het probleem van modellen waarvoor geen catalogusprijs in België bestaat. De minister veronderstelt dat in het grootste deel van de gevallen in ons land de voertuigen die als bedrijfswagens worden gegeven als model met catalogusprijs bestaan in België. In de gevallen waar er geen catalogusprijs in België bestaat, is er minstens de homologatie die moet toelaten dat dat voertuig kan worden gebruikt op de Belgische wegen. De administratie zal dan een spoor hebben van dat voertuig en zal op basis van redelijkheid en gezond verstand een catalogusprijs moeten toekennen. De minister stelt dat het niet op dit moment is dat hij op dat soort details moet ingaan zodat achteraf de administratie in moeilijkheden zou komen bij de toepassing van deze wetgeving.

Replieken

De heer Laaouej merkt op dat men in fiscale aangelegenheden als volgt te werk gaat : eerst wordt er een wettekst goedgekeurd en daarna wordt men geconfronteerd met een groot aantal praktische gevallen. Men probeert niet alles in het belastingwetboek te regelen, anders zou dat veel weg hebben van de Universalis-encyclopedie. Er komen dan administratieve circulaires, interpretaties, bijwerkingen van het administratief commentaar, ...

Mevrouw Maes wenst te verduidelijken dat het de taak is van het parlement om zo goed mogelijke wetgeving te maken. Het is niet zo duidelijk en evident. De vragen die spreekster stelde, werden haar gesteld door bezorgde mensen en bedrijven. Het lijken soms misschien pietluttigheden, maar het is vaak in de uitwerking van de details dat men bepaalt of iets geslaagd is of niet.

Règle de sous-capitalisation

Questions et observations des membres

Mme Maes trouve que le renforcement de la règle de sous-capitalisation est un exemple positif de mesure permettant de mettre un frein aux abus fiscaux. Sur le fond, la N-VA approuve la décision du gouvernement d'inclure les prêts à des sociétés de groupe dans lasous-capitalisation. Il s'agit d'une bonne mesure car elle permet de limiter les avantages du *double dip* dans les intérêts notionnels sans porter atteinte aux avantages des intérêts notionnels. La N-VA milite pour des sociétés solides fonctionnant avec suffisamment de fonds propres. Les sociétés solides résistent mieux aux périodes de marasme économique et font moins rapidement faillite, ce qui permet aux travailleurs de conserver leur emploi.

La règle de sous-capitalisation actuelle (article 198, 11^o, CIR 92) implique que les intérêts ne sont pas déductibles au titre de frais professionnels à l'impôt des sociétés si le montant total des emprunts excède, dans la mesure du dépassement, sept fois les fonds propres.

Il s'agit uniquement de prêts accordés par des personnes établies dans un paradis fiscal. On entend par paradis fiscal les pays où le bénéficiaire effectif des intérêts n'est pas soumis à un impôt sur les revenus ou y est soumis, pour ces revenus, à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui résultant des dispositions du droit commun applicables en Belgique. Les obligations et autres titres analogues émis par appel public à l'épargne ne sont pas comptabilisés.

Les fonds propres sont définis comme étant la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période.

Le renforcement de la règle de sous-capitalisation inclut deux éléments :

- 1) le rapport devient cinq fois les fonds propres;
- 2) les emprunts au sein d'un même groupe sont ajoutés aux emprunts « toxiques ».

Une troisième modification assouplit la sous-capitalisation par le fait

- 3) que l'on ne comptabilise plus les emprunts consentis par les établissements de crédit et autres institutions visés à l'article 52, § 2, 2^o, du CIR92 (« toxiques »).

Mais ici aussi, la règle pêche par l'exception.

Onderkapitalisatieregel

Vragen en opmerkingen van de leden

Mevrouw Maes is van oordeel dat de verstrenging van de onderkapitalisatieregel een positief voorbeeld is van een maatregel die fiscale misbruiken tegengaat. In essentie gaat N-VA akkoord met de beslissing van de regering om de leningen aan groepsvennootschappen mee op te nemen in de *thin cap*. Het is een goede maatregel om de voordelen van *double dip* in de notionele intrest in te perken zonder de voordelen van de notionele intrest aan te tasten. N-VA is voorstander voor sterke vennootschappen die werken met voldoende eigen vermogen. Sterke vennootschappen kunnen tegen een economische inzinking en gaan minder snel failliet waardoor werknemers hun job behouden.

De huidige onderkapitalisatieregel (artikel 198, 11^o, WIB92) houdt in dat intresten als beroepskost niet aftrekbaar zijn in de vennootschapsbelasting indien het totale bedrag van de leningen hoger is dan zeven maal het eigen vermogen en in de mate van de overschrijding.

Het gaat enkel om leningen verstrekt door personen gevestigd in een belastingparadijs. Als belastingparadijs wordt hier gedefinieerd: de landen waar de werkelijke verkrijger van de intresten niet onderworpen is aan een inkomstenbelasting of, voor die inkomsten, onderworpen is aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die welke voortvloeit uit de bepalingen van gemeen recht van toepassing in België. Obligaties en andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen worden niet meegerekend.

Eigen vermogen wordt gedefinieerd als de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk.

De verstrenging van onderkapitalisatieregel houdt twee elementen in :

- 1) de verhouding wordt vijf maal het eigen vermogen;
- 2) ook de intragroepsleningen worden toegevoegd aan de « besmette » leningen.

Een derde wijziging versoepelt de *thin cap* doordat

- 3) leningen verstrekt door kredietinstellingen en de andere in artikel 52, § 2, 2, WIB92 vermelde instellingen niet meer worden meegerekend (« ontsmet »).

Maar ook hier schort de regel in de uitzondering.

Contrairement à ce qui prévaut actuellement, Mme Maes craint que la sous-capitalisation finira par ne plus s'appliquer aux sociétés de factoring et aux sociétés de leasing mobilier et immobilier, ainsi qu'aux sociétés PPP.

Les sociétés de factoring et les sociétés de leasing peuvent désormais se financer à volonté auprès des paradis fiscaux. Un tollé général a été soulevé lorsqu'on a appris, il y a à peine quelques semaines, qu'un CEO de la Société belge d'investissement pour les pays en développement (BIO) avait placé 150 millions d'euros dans des paradis fiscaux. Le CEO a gentiment été prié par le ministre de la Coopération au Développement de donner sa démission. La combinaison était d'ailleurs idéale: la coopération au développement investit dans des paradis fiscaux et les sociétés de leasing et de factoring s'y financent. Voilà pourquoi on se tait maintenant dans toutes les langues sur les bancs socialistes qui autoriseront désormais des sociétés de factoring et de leasing à se financer dans des paradis fiscaux.

De plus, elles pourront encore mettre à profit les structures extrêmes de type *double dip*. C'est d'autant plus incompréhensible que les emprunts des établissements de crédit ne relèvent plus de la sous-capitalisation.

La deuxième exception qui concerne les sociétés PPP est encore moins défendable.

Les sociétés PPP sont des sociétés dont l'activité principale consiste à exécuter un projet de partenariat public-privé attribué à l'issue d'une mise en concurrence conformément à la réglementation relative aux marchés publics.

Les pouvoirs publics doivent montrer l'exemple et ne peuvent pas accepter de collaborer avec des sociétés qui contractent des emprunts excessifs (dans un rapport de 5 pour 1) dans des paradis fiscaux, quand bien même les pouvoirs publics pourraient ainsi acquérir des biens publics à moindre coût.

Certes, les sociétés PPP pourront continuer à bénéficier d'une optimisation fiscale au sein d'un groupe, par exemple par le biais d'une structure de *double dib* permettant une optimisation des intérêts notionnels. Pour les pouvoirs publics, cela contribuera également à réduire les coûts du PPP. La conséquence serait que les pouvoirs publics adresseraient aux entreprises privées un reproche (l'optimisation fiscale) qu'ils pourraient se faire à eux-mêmes.

L'exception prévue pour les sociétés PPP instaure une inégalité de traitement vis-à-vis des *joint ventures* privées, que le législateur ne justifie pas.

In tegenstelling tot heden, stelt mevrouw Maes vast dat de *thin cap* niet meer zal gelden voor factoring- en onroerende en roerende leasingmaatschappijen evenals PPS-vennootschappen.

Factoring- en leasingmaatschappijen kunnen zich voortaan wel overvloedig financieren via belastingparadijzen. Grote verontwaardiging was er nog toen enkele weken geleden bleek dat een CEO van de Belgische Investeringsmaatschappij voor Ontwikkelingslanden (BIO) 150 miljoen euro had ondergebracht in fiscale paradijzen. De CEO werd vriendelijk verzocht door de minister van Ontwikkelingssamenwerking om op te stappen. Een goede combinatie trouwens: ontwikkelingsamenwerking belegt in belastingparadijzen en leasing- en factoringmaatschappijen financieren er zich. Zo is het nu oorverdovend stil op de socialistische banken die factoring- en leasingmaatschappijen voortaan zullen toelaten zich te financieren in belastingparadijzen.

Zij mogen bovendien nog wel gebruik maken van extreme *double dip*-structuren. Dit is des te meer onbegrijpelijk nu de leningen van kredietinstellingen niet meer onder de *thin cap* vallen.

De tweede uitzondering met betrekking tot PPS-vennootschappen is evenmin verdedigbaar.

PPS-vennootschappen zijn vennootschappen waarvan de voornaamste activiteit bestaat in het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling conform de reglementering inzake overheidsopdrachten.

De overheid moet het voorbeeld geven en kan niet toelaten dat zij samenwerkt met vennootschappen die overmatig (5 op 1) leningen aangaan bij belastingparadijzen, ook al zou de overheid daardoor goedkoper publieke goederen kunnen verschaffen.

PPS-vennootschappen zullen zich binnen een groep wel fiscaal mogen blijven optimaliseren, zoals bijvoorbeeld via een *double dib*-structuur ter optimalisatie van de notionele intrest. Ook dit zal bijdragen tot een lagere kostprijs voor de overheid van de PPS. Het zou er wel toe leiden dat de pot (overheid) de ketel (private ondernemingen) verwijt dat hij zwart ziet (zich fiscaal optimaliseert).

De uitzondering voor PPS-vennootschappen voert een ongelijke behandeling in ten aanzien van private *joint ventures*. Dit onderscheid wordt niet verantwoord door de wetgever.

Enfin, Mme Maes déclare ne pas pouvoir accepter le mode d'entrée en vigueur de la nouvelle règle pour la sous-capitalisation.

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances et du Développement durable, chargé de la Fonction publique

En ce qui concerne la sous-capitalisation, le ministre Vanackere apprécie que la mesure soit jugée opportune. Il n'a cependant pas bien compris ce que l'on veut dire avec les paradis fiscaux. L'interprétation de Mme Maes, selon laquelle la réglementation actuelle limitant les possibilités pour les sociétés de leasing de se financer dans des paradis fiscaux serait supprimée, ne traduit certainement pas les intentions voulues. La limitation introduite dans le texte à l'examen en matière de prêt à des composantes d'un même groupe ne s'applique pas aux sociétés de leasing ni à ceux visés par la dérogation. Le reste de la législation relative à ces activités reste ainsi d'application.

Répliques

Mme Maes explique que le texte du nouvel article 198 du CIR 92 pourrait quand même être interprété autrement. Il y est précisé explicitement : « La limite de déductibilité visée à l'alinéa 1^{er}, 11, n'est pas applicable aux emprunts contractés par ... » (doc. Chambre, n° 53-2081/22, p. 85).

M. Vanackere répète qu'il ne partage pas cette analyse. Quoi qu'il en soit, il a été convenu concernant la mesure relative à la sous-capitalisation que l'on tiendra encore compte de la situation du *cash pooling*. Une disposition supplémentaire sera incontestablement ajoutée à la réglementation y afférente dans les semaines ou les mois à venir. Il va de soi que l'objectif n'est pas que parallèlement à l'introduction d'une nouvelle limitation sur l'ampleur des prêts intergroupes entrant en ligne de compte pour la déductibilité fiscale, d'autres limitations prévues dans la législation actuelle soient supprimées. Les autres éléments restent naturellement d'application.

Disposition générale anti-abus

Questions et observations des membres

Dans le cadre de la discussion sur la nouvelle disposition générale anti-abus, Mme Maes souhaite se pencher quelque peu sur les rapports entre les conventions internationales et la Constitution. Puisqu'il s'agit de l'un des domaines parlementaires privilégiés sur lesquels le Sénat peut se prononcer en

Ten slotte verklaart mevrouw Maes niet akkoord te kunnen gaan met de wijze waarop de nieuwe regel voor de onderkapitalisatie inwerking treedt.

Antwoord van de Vice-Eerste minister en minister van Financiën en Duurzame Ontwikkeling, belast met Ambtenarenzaken

Wat de *thin cap* betreft, waardeert minister Vanackere dat de maatregel als terecht wordt aanzien. Spreker heeft wel niet echt begrepen wat er bedoeld wordt in verband met de belastingparadijzen. De interpretatie van mevrouw Maes als zou de bestaande beperking voor de leasingmaatschappijen om in belastingparadijzen terecht te kunnen, wegvallen, is zeker niet de bedoeling. Datgene wat hier wordt ingevoerd met betrekking tot de beperking tot het mogen uitlenen aan onderdelen van eenzelfde groep, slaat niet op leasingmaatschappijen en diegenen die in de uitzondering vervat zijn. Daarmee wordt de rest van de wetgeving met betrekking tot deze activiteiten niet buiten spel gezet.

Replieken

Mevrouw Maes legt uit dat de tekst van het nieuwe artikel 198 WIB92, toch anders zou kunnen worden gelezen. Er staat uitdrukkelijk « De aftrekbeperking bedoeld in het eerste lid, 11, is niet van toepassing op leningen aangegaan door ... » (stuk Kamer 53-2081/022, blz. 85).

Minister Vanackere herhaalt dat hij deze analyse niet deelt. Er is hoe dan ook met betrekking tot de *thin cap*-maatregel afgesproken dat er nog rekening zal gehouden worden met de situatie van de *cash pooling*. Die regelgeving zal ongetwijfeld nog een bijkomende bepaling krijgen in de loop van de komende weken of maanden. Het is uiteraard niet de bedoeling dat op het ogenblik dat men een nieuwe beperking invoert met betrekking tot de omvang van intergroepen die men voor fiscale aftrekbaarheid in aanmerking laat komen, andere beperkingen die vandaag reeds in de wetgeving bestaan te gaan afbouwen. De andere elementen blijven natuurlijk van toepassing.

Algemene antimisbruikbepaling

Vragen en opmerkingen van de leden

Bij de bespreking van de nieuwe algemene antimisbruikbepaling wenst mevrouw Maes stil te staan bij de internationaal verdragsrechtelijke verhouding ten aanzien van de Grondwet. Aangezien dit één van de bevoorrechte domeinen is in het Parlement waar de Senaat zich eerst over mag uitspreken, verdient dit

premier, cet aspect mérite de bénéficier de l'attention requise au sein de notre assemblée, attention qui ne lui a d'ailleurs pas été accordée à la Chambre.

Selon l'exposé des motifs, les dispositions légales proposées s'inspirent fortement des évolutions de la jurisprudence européenne, en particulier de celle relative aux matières fiscales harmonisées au niveau européen, telles que la TVA et les restructurations [cf. les références à la jurisprudence de la Cour de justice dans les affaires fiscales *Part Service*(TVA), *Halifax* (TVA) et *Foggia* (directive «Fusions»)]. Il est frappant de constater que l'exposé des motifs n'évoque pas la jurisprudence européenne pertinente dans les matières fiscales non harmonisées (par exemple l'arrêt *Cadbury Schweppes*). Cela a de quoi surprendre, car les dispositions légales proposées portent précisément, dans une large mesure, sur des matières fiscales non harmonisées au niveau européen (par exemple les droits de succession, certains aspects importants des droits d'enregistrement et des impôts sur les revenus). L'exposé des motifs évoque explicitement l'incorporation de la doctrine juridique européenne anti-abus dans l'article 1^{er}, § 10, du Code de la TVA. Si la section de législation du Conseil d'État n'avait à l'époque aucune remarque à formuler concernant la constitutionnalité de l'article 1^{er}, § 10, du Code de la TVA, la question de savoir si cette disposition est ou non compatible avec l'article 170 de la Constitution n'était et n'est pas pertinente étant donné que la question à se poser se réduit au principe de primauté du droit européen sur le droit national, puisque la disposition en question puise son origine dans le droit européen. Il en va de même pour les dispositions de droit national qui mettent en œuvre d'autres directives européennes (par exemple l'article 183*bis* du CIR 92 et l'article 11 de la directive fiscale «Fusions»). Cette primauté vaut en principe pour toute norme de droit communautaire primaire ou dérivé, avec effet immédiat ou non, sur toute norme de droit national, même de nature constitutionnelle.

Pour ce qui est de la jurisprudence *Halifax*, on peut dire qu'elle permet, en matière de TVA, l'application du principe *fraus legis* et même qu'elle l'impose aux États membres, même lorsque ceux-ci — comme la Belgique — ne connaissent pas, dans leur tradition constitutionnelle, le principe de la fraude à la loi en matière fiscale. Par ailleurs, selon Mme Maes, la jurisprudence européenne ne portant pas sur les secteurs harmonisés précités (comme l'affaire *Cadbury Schweppes*) ne permet toutefois pas de tirer la moindre conclusion sur l'utilité d'un principe de *fraus legis* au niveau national. Il est vrai que la notion de « constructions purement artificielles » telle qu'elle est utilisée par la Cour de justice est suffisamment large pour permettre en principe aux États membres d'appliquer au niveau national leur principe de *fraus legis* comme limitation à l'évasion fiscale, mais, à l'inverse,

aspect in deze vergadering de nodige aandacht. Aandacht die in de Kamer trouwens niet werd geschonken.

Volgens de memorie van toelichting zijn de voorgestelde wetsbepalingen sterk geïnspireerd op de ontwikkelingen in de Europese rechtspraak, maar dan vooral op de rechtspraak in op Europees niveau geharmoniseerde fiscale domeinen zoals BTW en herstructurerende fiscale domeinen zoals BTW en herstructurerende (cf de verwijzingen naar de rechtspraak van het Hof van Justitie in de fiscale zaken *Part Service* (BTW), *Halifax* (BTW) en *Foggia* (Fusierichtlijn)). Het valt op dat in de memorie niet gesproken wordt over de relevante Europese rechtspraak in niet-geharmoniseerde fiscale zaken (zoals bijvoorbeeld het arrest *Cadbury Schweppes*). Dit is merkwaardig aangezien de voorgestelde wetsbepalingen in belangrijke mate juist betrekking hebben op Europeesrechtelijk niet-geharmoniseerde aangelegenheden (bijvoorbeeld successierechten, belangrijke onderdelen van de registratierechten en van de inkomstenbelastingen). In de memorie van toelichting wordt uitdrukkelijk verwezen naar de incorporatie van de Europeesrechtelijke misbruikdoctrine in artikel 1, § 10, W.BTW. Wanneer de afdeling wetgeving van de Raad van State destijds geen opmerkingen heeft gemaakt over de grondwettigheid van artikel 1 § 10, W.BTW was en is het probleem naar de al dan niet verzoenbaarheid van deze bepaling met artikel 170 van de Grondwet niet relevant daar dit — in het licht van zijn Europeesrechtelijke oorsprong — moet worden teruggebracht tot de vraag naar het beginsel van de primautéit van het Europees recht op het nationaal recht. Hetzelfde kan ook worden gezegd wat betreft de bepalingen in het nationale recht die de implementering zijn van andere Europese richtlijnen (bijvoorbeeld artikel 183*bis* WIB92 en artikel 11 Fiscale Fusierichtlijn). Deze voorrang komt in principe toe aan elke norm van het primaire en het secundaire unierecht, met of zonder rechtstreekse werking, en zij geldt ten overstaan van elke norm van nationaal recht, zelfs van constitutionele aard.

In verband met de *Halifax*-jurisprudentie kan worden gesteld dat zij inzake BTW de toepassing van het *fraus legis*-leerstuk toelaat en zelfs oplegt aan de lidstaten, ook wanneer deze laatsten vanuit hun constitutionele traditie — zoals België — in *fiscalibus* geen leerstuk van wetsontduiking kennen. Daarnaast kan volgens mevrouw Maes evenwel uit de Europese rechtspraak (zoals inzake *Cadbury-Schweppes*) die geen betrekking heeft op voormelde geharmoniseerde sectoren, geen enkele conclusie worden afgeleid aangaande het al dan niet oorbaar zijn van een *fraus legis*-leerstuk op nationaal niveau. Het begrip « volstrekt kunstmatige constructies » zoals dit door het Hof van Justitie wordt gehanteerd, is weliswaar ruim genoeg om lidstaten principieel toe te laten op nationaal niveau hun leerstuk van *fraus legis* te handhaven als beperking op belastingontwijking, maar

elle permet également aux États membres — comme la Belgique, jusqu'à présent — d'exclure par principe et de manière permanente le principe de la fraude à la loi de leur régime fiscal au niveau national.

Mme Maes déclare dès lors ne pas pouvoir se rallier à l'interprétation du gouvernement dans l'exposé des motifs, qui justifie la nouvelle disposition dans la perspective du droit européen. Elle estime en outre que la nouvelle disposition ne satisfait pas à une délimitation stricte de la taxation qui sera mise en place compte tenu de l'intention du législateur. Seul un texte de loi clair permet de déterminer clairement et strictement le champ d'application d'une loi. Lorsque la loi est imprécise et qu'il est nécessaire de l'interpréter pour découvrir l'intention du législateur, les opinions sont multiples et l'insécurité juridique règne jusqu'à ce qu'une interprétation unique se dégage des juridictions supérieures, ce qui n'intervient souvent qu'au terme d'une dizaine d'années de procédures.

Mme Maes regrette vivement que le vice-premier ministre et ministre des Finances et du Développement durable, chargé de la Fonction publique n'ait pas voulu se pencher sur les exemples concrets qui ont été avancés à la Chambre en vue de déterminer s'ils respectaient l'intention du législateur.

Elle remarque que le ministre n'a même pas répondu à la question de savoir si seuls les actes juridiques, et non les faits juridiques, étaient visés dans le nouvel article 344, § 1^{er}, du CIR 92. Elle invite le ministre à apporter les précisions nécessaires à cet égard.

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances et du Développement durable, chargé de la Fonction publique

Tout d'abord, le ministre tient à souligner une nouvelle fois qu'il n'accédera pas à la demande du groupe N-VA qui souhaite obtenir des exemples en ce qui concerne la disposition générale anti-abus. Selon l'intervenant, l'un des problèmes de l'ancienne disposition anti-abus est le fait que certains individus cherchent à se soustraire d'une manière ou d'une autre à une réglementation fiscale déterminée en ayant recours à des déclarations indiquant qu'une situation déterminée ne constitue pas un abus.

Le ministre Vanackere effectue à cet égard une comparaison avec l'article 1382 du Code civil. Si l'on examine la jurisprudence relative à celui-ci, on constate qu'elle donne de multiples exemples de ce qui relève de cette disposition et de ce qui n'en relève pas. Ces exemples n'ont toutefois aucune validité juridique générale. Un cas ne sera donc pas nécessairement traité de la même manière qu'un autre cas similaire si le juge considère que la situation n'est pas

laot omgekeerd ook toe aan lidstaten — zoals tot op heden België — om het leerstuk van wetsontduiking op nationaal niveau principieel en blijvend uit te sluiten uit hun belastingregime.

Mevrouw Maes verklaart dat zij zich dan ook niet kan aansluiten bij de interpretatie van de regering in de Memorie van Toelichting waar de nieuwe bepaling wordt verantwoord vanuit Europeesrechtelijk oogpunt. Bovendien verklaart spreekster van mening te zijn dat de nieuwe bepaling niet voldoet aan een strikte afbakening van de taxatie die in de plaats zal worden gesteld door rekening te houden met de bedoeling van de wetgever. Enkel een duidelijke wettekst bakent het toepassingsgebied van een wet duidelijk en strikt af. Als de wet onduidelijk is en interpretatie behoeft om de bedoeling van de wetgever te achterhalen, bevinden we ons op het terrein van veel meningen en rechtsonzekerheid totdat de hoogste rechtscolleges dikwijls pas na tien jaar procederen eenvormigheid scheppen.

Mevrouw Maes betreurt het ten zeerste dat de Vice-Eerste minister en minister van Financiën en Duurzame Ontwikkeling, belast met Ambtenarenzaken niet is willen ingaan op de concrete voorbeelden die in de Kamer naar voor werden gebracht om duidelijk te maken of zij beantwoorden aan de bedoeling van de wetgever.

Mevrouw Maes wijst erop dat de minister zelfs niet heeft geantwoord op de vraag of enkel rechtshandelingen worden beoogd onder het nieuwe artikel 344, § 1, WIB92 en niet rechtsfeiten. Zij nodigt de minister uit alsnog de nodige duidelijkheid hierover te scheppen.

Antwoord van de Vice-Eerste minister en minister van Financiën en Duurzame Ontwikkeling, belast met Ambtenarenzaken

Allereerst wenst de minister nogmaals te benadrukken, dat hij niet zal ingaan op de vraag van de N-VA-fractie om voorbeelden te geven, voor wat de algemene antimisbruikbepaling betreft. Volgens spreker is één van de problemen van de oude antimisbruikbepaling dat sommige individuen op een of ander manier pogen te ontsnappen aan bepaalde fiscale regelgeving, door beroep te doen op verklaringen waarin werd aangegeven dat een bepaalde situatie geen misbruik is.

Minister Vanackere maakt in deze de vergelijking met art. 1382 van het Burgerlijk Wetboek. Indien men de jurisprudentie nakijkt over art. 1382 BW dan zal men zien dat er tal van voorbeelden worden gegeven van hetgeen onder deze bepaling valt en hetgeen niet. Deze voorbeelden hebben echter geen algemene rechtsgeldigheid. Het ene geval zal bijgevolg niet noodzakelijk op dezelfde manier behandeld worden als het andere gelijkaardige geval indien de rechter

la même. Le groupe N-VA reste néanmoins persuadé qu'au moment où l'on édicte la règle, on doit déjà pouvoir identifier des exemples.

Le ministre suppose qu'une telle demande ne peut émaner que d'individus désireux de voir l'administration fiscale d'avance paralysée. Il s'interroge donc sur la finalité politique précise de cette demande. Son auteur redoute-t-il que les gens ne comprennent pas ce qui est en jeu lorsqu'on dit que la loi fiscale est là pour être appliquée et non contournée? La seule manière de respecter la loi serait-elle de connaître des exemples? Ou peut-on admettre l'idée que cette disposition générale anti-abus procure à l'administration les instruments nécessaires pour pouvoir *a posteriori*, dans le respect strict d'un cadre défini par le législateur, faire le constat qu'un ensemble déterminé d'actes juridiques requiert un traitement fiscal autre que celui préconisé par le contribuable pour ainsi éviter l'abus? En outre, en termes de preuves, des garanties sont prévues afin de faire en sorte que le contribuable ne puisse pas être victime de l'acharnement de l'administration et puisse défendre dûment ses droits.

Lorsqu'on examine la situation dans d'autres pays, on constate qu'en plus des dispositions spécifiques anti-abus qu'ils ont inscrites dans leur législation, ils se sont dotés aussi de dispositions générales anti-abus. Une disposition générale anti-abus est un instrument qui permet d'intervenir là où l'on s'emploie à damer le pion au législateur. Le ministre ne répondra donc pas à la demande d'exemples qui a été formulée. Ceux-ci ne tarderont d'ailleurs pas à apparaître puisque l'on appliquera la loi.

*
* *

La commission décide d'accepter certaines corrections textuelles à l'article 158, alinéa 1^{er}, du projet de loi :

— Dans le texte néerlandais, insérer les mots « *in artikel 157 bedoelde* » entre les mots « *aan de notaris die het* » et les mots « *bericht verzonden heeft*, »;

— Dans le texte français : personne mentionnée.

IV. VOTES

L'ensemble des articles envoyés à la commission des Finances et des Affaires économiques sont adoptés par 9 voix contre 2.

van oordeel is dat de situatie anders is. Toch blijft de N-VA-fractie van mening dat op het ogenblik waarop men de regel is aan het bepalen, men al voorbeelden moet kennen.

De minister veronderstelt dat een dergelijke vraag geïnspireerd is door individuen die willen dat de fiscale administratie al bij voorbaat vast komt te zitten. Hij stelt zich dan ook de vraag wat de precieze politieke bedoeling van deze vraag is. Is de vraagsteller bang dat de mensen niet verstaan wat bedoeld wordt wanneer men zegt dat de fiscale wet er is om toegepast te worden en niet om omzeild te worden? Is het kennen van voorbeelden de enige manier om de wet te respecteren? Of kan men aanvaarden dat deze algemene misbruikbepaling de administratie de instrumenten geeft om, onder goede controle van een kader dat door de wetgever is bepaald, achteraf te vinden dat een bepaalde set van rechtshandelingen fiscaal anders dient behandeld te worden dan datgene wat de belastingplichtige vond om zo misbruik te vermijden? Er worden bovendien bewijsgaranties voorzien zodat men niet zomaar het slachtoffer kan worden van een koppige administratie en zodat men wel degelijk zijn eigen rechten kan verdedigen.

Wanneer er naar andere landen wordt gekeken, blijkt dat ze naast de specifieke misbruikbepalingen die ze in de wetgeving opnemen, wel degelijk beschikken over algemene misbruikbepalingen. Een algemene misbruikbepaling is een instrument dat toelaat om in te grijpen daar waar men de wetgever probeert een hak te zetten. De minister zal dan ook niet ingaan op de vraag naar voorbeelden. De voorbeelden zullen niet lang op zich laten wachten doordat men de wet zal toepassen.

*
* *

De commissie beslist tekstcorrecties te aanvaarden op artikel 158, eerste lid, van het wetsontwerp :

— In de Nederlandse tekst de woorden « *in artikel 157 bedoelde* » invoegen tussen de woorden « *aan de notaris die het* » en de woorden « *bericht verzonden heeft*, »;

— In de Franse tekst : personne mentionnée.

IV. STEMMINGEN

De artikelen verwezen naar de commissie voor de Financiën en voor de Economische Aangelegenheden worden in hun geheel aangenomen met 9 tegen 2 stemmen.

Confiance a été faite aux rapporteurs pour la rédaction du présent rapport.

Les rapporteurs,

Louis SIQUET.
Fauzaya TALHAOUI.

Le président,

Ludo SANNEN.

Vertrouwen werd geschonken aan de rapporteurs voor het opstellen van dit verslag.

De rapporteurs,

Louis SIQUET.
Fauzaya TALHAOUI.

De voorzitter,

Ludo SANNEN.