

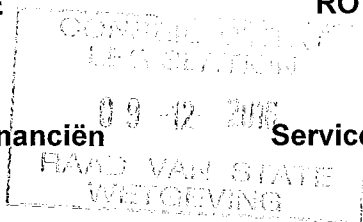
60634/3.

KONINKRIJK BELGIE

ROYAUME DE BELGIQUE

Federale Overheidsdienst Financiën

Service Public Fédéral Finances



**Wetsontwerp houdende maatregelen in
de strijd tegen de fiscale fraude**

**Projet de loi portant des mesures de
lutte contre la fraude fiscale**

FILIP, Koning der Belgen,

PHILIPPE, Roi des Belges,

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
Onze Groet*

A tous, présents et à venir, Salut.

Op de voordracht van de minister van
Financiën,

Sur la proposition du ministre des
Finances,

**HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN
WIJ :**

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

De minister van Financiën is ermee belast
in onze naam bij de Kamer van
volksvertegenwoordigers het ontwerp van
wet in te dienen waarvan de tekst hierna
volgt:

Le ministre des Finances est chargé de
présenter en notre nom à la Chambre des
représentants le projet de loi dont la teneur
suit :

Hoofdstuk 1 – Algemene bepaling

Chapitre 1^{er} – Disposition générale

Artikel 1. Deze wet regelt een
aangelegenheid als bedoeld in artikel 74
van de Grondwet.

Article 1^{er}. La présente loi règle une
matière visée à l'article 74 de la
Constitution.

Hoofdstuk 2 - Inkomstenbelastingen

Chapitre 2 - Impôts sur les revenus

Art. 2. Artikel 322, § 3, tweede lid, van het
Wetboek van de inkomstenbelastingen
1992, ingevoegd bij de wet van 14 april
2011, wordt aangevuld als volgt:

Art. 2. Dans l'article 322, § 3, du Code des
impôts sur les revenus 1992, inséré par la
loi du 14 avril 2011, l'alinéa 2 est complété
par ce qui suit :

"In voorkomend geval kunnen bij het
centraal aanspreekpunt de
identificatiegegevens worden opgevraagd
betreffende een rekeningnummer dat
tijdens het voormelde onderzoek is ontdekt
en waarvan de belastingplichtige de
titularis niet identificeert. "

"Le cas échéant, les données
d'identification relatives à un numéro de
compte découvert lors de l'enquête
précitée et dont le contribuable n'identifie
pas le titulaire, peuvent être demandées
auprès du point de contact central."

Art. 3. Artikel 333, derde lid, van hetzelfde
Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22
december 2008, wordt aangevuld met de

Art. 3. Dans l'article 333 du même Code,
modifié par la loi du 22 décembre 2008,

woorden:

"Wanneer de onderzoeken uitgevoerd worden op vraag van een Staat waarmee België een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, of waarmee België een akkoord heeft gesloten inzake de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden, of die samen met België deelneemt aan een ander bilateraal of multilateraal gesloten juridisch instrument, op voorwaarde dat deze overeenkomst, dit akkoord of dit juridisch instrument de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden tussen de akkoord sluitende Staten mogelijk maakt, wordt, de onderzoekstermijn, uitsluitend met het oog op het beantwoorden van de voormelde vraag, zonder voorafgaande kennisgeving verlengd met de aanvullende termijn van vier jaar."

Art. 4. In artikel 333/1, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 14 april 2011 en gewijzigd bij de wetten van 7 november 2011 en 21 december 2013, worden het derde en het vierde lid vervangen als volgt:

"Het eerste lid is niet van toepassing op de vragen vanwege een in artikel 322, § 4, bedoelde buitenlandse Staat. De kennisgeving aan de persoon in wiens hoofde het onderzoek door de buitenlandse Staat wordt gevoerd, gebeurt in dit geval post factum bij aangetekende brief uiterlijk 90 dagen na het verzenden van de informatie aan de buitenlandse Staat.

Het eerste en derde lid zijn niet van toepassing op de vragen vanwege een in artikel 322, § 4, bedoelde buitenlandse Staat :

1° wanneer die buitenlandse Staat aantoonbaar zelf reeds een kennisgeving aan de persoon in wiens hoofde het onderzoek wordt gevoerd, te hebben verstuurd;

2° wanneer uit de vraag van die buitenlandse Staat blijkt dat er ernstige aanwijzingen van fiscale fraude zijn en deze Staat uitdrukkelijk vraagt om de

l'alinéa 3 est complété par les mots:

"Lorsque les investigations sont réalisées à la demande d'un état avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, ou avec lequel la Belgique a conclu un accord en vue de l'échange de renseignements en matière fiscale ou qui, avec la Belgique, est partie à un autre instrument juridique bilatéral ou multilatéral, pourvu que cette convention, cet accord ou cet instrument juridique permette l'échange d'informations en vue de l'application de la législation interne des Etats contractants en matière fiscale, le délai d'investigation est, sans notification préalable et uniquement dans le but de répondre à la demande précitée, prolongé du délai supplémentaire de quatre ans .".

Art. 4. Dans l'article 333/1, § 1er, du même Code, inséré par la loi du 14 avril 2011 et modifié par les lois des 7 novembre 2011 et 21 décembre 2013, les alinéas 3 et 4 sont remplacés par ce qui suit :

"L'alinéa 1er ne s'applique pas aux demandes de renseignements provenant d'un Etat étranger telles que visées à l'article 322, § 4. Dans ce cas la notification à la personne à l'encontre de qui l'enquête est menée par l'état étranger s'effectue post factum par envoi recommandé, au plus tard dans les 90 jours après l'envoi des informations à l'Etat étranger.

Les alinéas 1er et 3 ne s'appliquent pas aux demandes de renseignements provenant d'un Etat étranger telles que visées à l'article 322, § 4 :

1° lorsque cet Etat étranger démontre qu'il a déjà lui-même envoyé une notification à la personne à l'encontre de qui l'enquête est menée ;

2° lorsque la demande de renseignements provenant de cet Etat étranger fait apparaître des indices sérieux de fraude fiscale et si cet Etat étranger requiert

persoon in wiens hoofde het onderzoek wordt gevoerd niet in kennis te stellen van deze vraag."

Art. 5. In titel VII, hoofdstuk III, afdeling VI, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 337/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 337/1. In afwijking van artikel 4 van de wet van 11 april 1994 betreffende de openbaarheid van bestuur, zijn de verzoeken om inlichtingen van buitenlandse autoriteiten en de antwoorden verstrekt aan die autoriteiten evenals elke andere correspondentie tussen de bevoegde autoriteiten niet vatbaar voor inzage zolang het onderzoek van de buitenlandse autoriteit niet is afgesloten en voor zover de inzage nadelig zou zijn voor het voormelde onderzoek, tenzij de andere autoriteit haar uitdrukkelijke goedkeuring heeft gegeven voor deze inzage.

Het in het vorige lid bedoelde akkoord is automatisch verworven wanneer de buitenlandse autoriteit niet binnen een redelijke termijn op de vraag van de Belgische Staat reageert en de informatie niet verschaft dat de vertrouwelijkheid van de uitgewisselde gegevens en de correspondentie volgens de voorwaarden van dit artikel moet voortduren, wanneer de betrokken belastingplichtige uitdrukkelijk deze toegang aan de Belgische Staat heeft gevraagd.

Art. 6. In artikel 444, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 2012, worden de woorden "Bij niet-aangifte" vervangen door de woorden "Bij niet-aangifte, bij laattijdige overlegging van de aangifte".

Hoofdstuk 3 – Belasting over de toegevoegde waarde

Art. 7. Artikel 52bis van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de programmawet van 27 december 2006, vervangen bij de programmawet van 27 april 2007 en

expressément que la personne à l'encontre de qui l'enquête est menée ne soit pas mise au courant de cette demande."

Art. 5. Dans le titre VII, chapitre 3, section VI même Code, il est inséré un article 337/1 rédigé comme suit:

"Art. 337/1. Par dérogation à l'article 4 de la loi du 11 avril 1994 relative à la publicité de l'administration, les demandes d'informations transmises par les autorités étrangères et les réponses qui sont fournies à ces autorités ainsi que toute autre correspondances entre les autorités compétentes ne sont pas susceptibles d'être divulguées aussi longtemps que l'enquête de l'autorité étrangère n'est pas clôturée et pour autant que la divulgation nuirait aux besoins de l'enquête précitée, à moins que l'autorité étrangère n'ait expressément marqué son accord sur cette divulgation.

L'accord dont question à l'alinéa précédent est acquis d'office si l'autorité étrangère ne répond pas dans un délai raisonnable à la demande de l'Etat Belge et n'apporte pas l'information que la confidentialité des données et correspondances échangées selon les conditions du présent article doit perdurer, lorsque le contribuable concerné a explicitement demandé cet accès à l'Etat belge."

Art. 6. Dans l'article 444, alinéa 1er, du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 2012, les mots "En cas d'absence de déclaration" sont remplacés par les mots "En cas d'absence de déclaration, de remise tardive de celle-ci".

Chapitre 3 – Taxe sur la valeur ajoutée

Art. 7. L'article 52bis du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi-programme du 27 décembre 2006, remplacé dans sa version néerlandaise par la loi-programme du 27 avril 2007 et

gewijzigd bij de wet van 25 april 2014, wordt vervangen als volgt:

"Art. 52bis. § 1. Wanneer ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, ter gelegenheid van hun onderzoeken bij een belastingplichtige, feiten vaststellen die een geheel van overeenstemmende aanwijzingen van ernstige fraude, al dan niet georganiseerd, uitmaken en bijgedragen hebben tot de overtreding van de bepalingen van dit Wetboek of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, kunnen zij bewarend beslag leggen op de roerende goederen waarvoor tijdens die onderzoeken niet is aangetoond dat zij uitsluitend aan derden toebehoren.

De in het eerste lid bedoelde ambtenaren, in het bezit van hun aanstellingsbewijs, stellen een proces-verbaal van beslag op dat met name de volgende vermeldingen moet bevatten:

1° de dag, de maand, het jaar en de plaats van het beslag;

2° de naam, voornaam, graad en hoedanigheid van de verbaliserende ambtenaren;

3° de identificatie van de beslagene door de vermelding van het ondernemingsnummer indien gekend alsook van hetzij de naam, de voornaam en de woonplaats voor een natuurlijk persoon, hetzij de maatschappelijke benaming, de rechtsvorm en de maatschappelijke zetel voor een rechtspersoon;

4° de vermelding van de in het eerste lid bedoelde feiten;

5° de motivatie van de hoogdringendheid van het beslag;

6° de vermelding en de specificatie van een belastingschuld die zeker is en vaststaand of vatbaar voor een voorlopige raming;

7° de inventaris van de beslagen goederen die een voldoende nauwkeurige en gedetailleerde omschrijving van de goederen bevat

modifié par la loi du 25 avril 2014, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 52bis. § 1er. Lorsque les agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée constatent à l'occasion de leurs investigations auprès d'une personne assujettie des faits qui constituent un faisceau d'indices concordants de fraude grave, organisée ou non, et qui ont contribué à enfreindre les dispositions de ce Code ou des arrêtés pris pour son exécution, ils peuvent pratiquer une saisie conservatoire sur les biens meubles pour lesquels il n'est pas démontré lors de ces investigations qu'ils appartiennent exclusivement à des tiers.

Les agents visés à l'alinéa 1er, en possession de leur commission, dressent un procès-verbal de saisie devant notamment contenir les mentions suivantes :

1° le jour, le mois, l'année et lieu de la saisie ;

2° les nom, prénom, grade et qualité des agents verbalisants ;

3° l'identification du saisi par la mention du numéro d'entreprise s'il est connu ainsi que, soit les nom, prénom et domicile pour une personne physique, soit les dénomination sociale, forme juridique et siège social pour une personne morale ;

4° la mention des faits visés à l'alinéa 1er constatés par ces agents ;

5° la motivation de l'urgence de la saisie ;

6° la mention et la spécification d'une dette d'impôt qui est certaine et liquide ou susceptible d'une estimation provisoire ;

7° l'inventaire des biens saisis lequel contient une description suffisamment précise et détaillée de ces biens ;

8° de handtekening van minstens twee verbaliserende ambtenaren;

9° de integrale weergave van artikel 507 van het Strafwetboek;

10° de rechtsmiddelen tegen de maatregelen, het bevoegde gerechtelijk arrondissement en de bevoegde rechtsinstantie;

11° de administratie bedoeld in het eerste lid die in geval van beroep moet gedagvaard worden.

Indien het afschrift van het proces-verbaal niet aan de beslagene kan worden overhandigd tegen ontvangstbewijs op het ogenblik van het beslag, wordt dit afschrift onmiddellijk ter plekke achtergelaten en zal het proces-verbaal van beslag - op straffe van nietigheid - hem binnen de veertien dagen bij aangetekende brief ter kennis worden gebracht.

Dit bewarend beslag mag geen afbreuk doen aan artikel 1408, §§1 en 2, van het Gerechtelijk Wetboek inzake de niet voor beslag vatbare goederen.

Ten gevolge van het bewarend beslag kunnen de goederen niet worden vervreemd of bezwaard gedurende een periode van drie jaar zonder dat evenwel enig voorrecht wordt verschaft. Het bewarend beslag geeft aanleiding tot het opmaken en het verzenden binnen de drie werkdagen, door de verbaliserende ambtenaren, van een bericht van beslag overeenkomstig artikel 1390 van het Gerechtelijk Wetboek.

§ 2. Op straffe van nietigheid moet de geldigheid van het beslag bedoeld in §1 bekrachtigd worden door de beslagrechter van het ambtsgebied waarin zich het ontvangkantoor bevindt waar de inning moet worden uitgevoerd, binnen een termijn van twee maanden te rekenen vanaf de kennisgeving van het proces-verbaal bedoeld in §1, tweede lid. De procedure wordt ingeleid op eenzijdig verzoekschrift. De beslissing van de beslagrechter is uitvoerbaar bij voorraad.

De beslagene kan binnen de drie maanden na overhandiging van het proces-verbaal van beslag of van de verzending van de

8° la signature d'au moins deux des agents verbalisants ;

9° la reproduction intégrale de l'article 507 du Code pénal ;

10° les moyens de recours contre les mesures prises, l'arrondissement judiciaire compétent ainsi que l'autorité judiciaire compétente ;

11° l'administration visée à l'alinéa 1er qui doit être citée en cas de recours.

Dans le cas où la copie du procès-verbal ne peut être remise en mains propres du saisi contre accusé de réception lors de la saisie, cette copie est déposée sur-le-champ et le procès-verbal de saisie lui sera, à peine de nullité, notifié par pli recommandé endéans les quatorze jours.

Cette saisie conservatoire ne peut porter atteinte au prescrit de l'article 1408, §§ 1er et 2, du Code judiciaire relatif aux biens insaisissables.

Compte tenu de la saisie conservatoire, les biens ne peuvent être aliénés ou grevés durant une période de trois ans sans toutefois qu'aucun privilège soit conféré. La saisie conservatoire donne lieu à l'établissement et à l'envoi dans les trois jours ouvrables, par les agents verbalisants, d'un avis de saisie conformément à l'article 1390 du Code judiciaire.

§ 2.. A peine de nullité, la validité de la saisie visée au §1 doit être confirmée endéans les deux mois suivant la notification du procès-verbal visée au §1, alinéa 2, par le juge des saisies du ressort dans lequel se trouve le bureau où le recouvrement doit être exécuté. La procédure est introduite sur requête unilatérale. La décision du juge des saisies est exécutoire par provision.

Conformément à l'article 1420 du Code judiciaire le saisi peut, endéans les trois mois suivant la remise en mains propres du

aangetekende brief overeenkomstig artikel 1420 van het Gerechtelijk Wetboek beroep instellen bij de beslagrechter van het ambtsgebied waarin zich het ontvangkantoor bevindt bevoegd voor de inning van de belastingschuld, om de opheffing van het beslag te doen gelasten in de mate dat niet aan de voorwaarden van huidig artikel werd voldaan.

De vordering wordt ingesteld en behandeld zoals in kort geding overeenkomstig de artikelen 1035 tot 1041 van het Gerechtelijk Wetboek.

In voorkomend geval behoudt het beslag zijn bewarend karakter gedurende de rechtsgang van de ingeleide procedure evenals tijdens een eventuele rechtsgang van de vordering in rechte ingeleid op grond van artikel 89, tweede lid van dit Wetboek.

§ 3. Op straffe van nietigheid van het beslag, wordt een dwangbevel met betrekking tot de belastingschuld uitgevaardigd overeenkomstig artikel 85 van dit Wetboek binnen de drie maanden na de kennisgeving van het proces-verbaal van beslag bedoeld in §1, tweede lid.

Dit dwangbevel kan maar worden ter kennis gebracht of betekend aan de beslagene na de bekrachtiging van het beslag door de beslagrechter zoals bepaald in §2, eerste lid.

procès-verbal de saisie ou l'envoi du pli recommandé, introduire un recours auprès du juge des saisies du ressort dans lequel se situe le bureau de recette compétent pour le recouvrement de la dette fiscale, afin de lui faire prendre en charge la mainlevée de la saisie dans l'hypothèse où il n'aurait pas été satisfait aux conditions du présent article

La citation est introduite et traitée suivant les formes du référé conformément aux articles 1035 à 1041 du Code judiciaire.

Le cas échéant, la saisie conserve son caractère conservatoire au cours de la procédure judiciaire engagée ainsi qu'au cours d'une éventuelle procédure menée en suite d'une action en justice intentée sur base de l'article 89, alinéa 2 du présent code.

§ 3. A peine de nullité de la saisie, une contrainte relative à la dette d'impôt est décernée conformément à l'article 85 du présent code endéans les trois mois suivant la notification du procès-verbal de saisie, visée au §1, alinéa 4..

Cette contrainte ne peut être notifiée ou signifiée au saisi qu'après la validation de la saisie par le juge des saisies telle que prévue au §2, alinéa 1er.

Door de loutere kennisgeving of betekening van dit dwangbevel wordt het bewarend beslag omgezet in een uitvoerend beslag de daaropvolgende tenuitvoerlegging ervan gebeurt overeenkomstig artikel 1497 van het Gerechtelijk Wetboek.

Het uitvoerend beslag op roerende goederen zal vervolgens plaatsvinden overeenkomstig de bepalingen van artikel 1499 en volgende van het Gerechtelijk Wetboek."

Par la seule notification ou signification de cette contrainte, la saisie conservatoire est convertie en saisie exécutoire et sa mise en œuvre subséquente est engagée conformément à l'article 1497 du Code judiciaire.

La saisie-exécution sur biens meubles aura lieu ensuite conformément aux dispositions de l'article 1499 et suivants du Code judiciaire."

Gegeven te

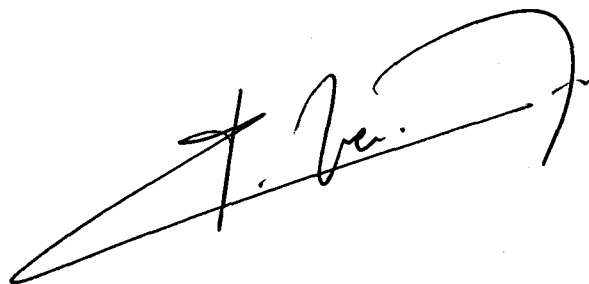
Donné à

VAN KONINGSWEGE :

De Minister van Financiën,

PAR LE ROI :

Le Ministre des Finances,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. Van Overtveldt', with a long horizontal stroke extending to the left.

Johan VAN OVERTVELDT

KONINKRIJK BELGIE

ROYAUME DE BELGIQUE

**Wetsontwerp houdende maatregelen in
de strijd tegen de fiscale fraude****Projet de loi portant des mesures de lutte
contre la fraude fiscale****Memorie van toelichting****Exposé des motifs**Algemeen

Dit wetsontwerp bevat een maatregelen die:

- enerzijds, er voor moeten zorgen dat België voldoet aan de internationale regels inzake strijd tegen de fiscale fraude;
- en anderzijds, de regels inzake btw met betrekking tot het bewarend beslag verfijnen.

Généralités

Le présent projet contient des mesures :

- qui, d'une part, doivent assurer que la Belgique se conforme aux règles internationales en matière de lutte contre la fraude fiscale ;
- et, d'autre part, améliorent les règles en matière de la TVA concernant la saisie conservatoire.

Bespreking van de artikelenCommentaire des articles**Hoofdstuk 1 – Algemene bepaling****Chapitre 1^{er} – Disposition générale****Artikel 1****Article 1^{er}**

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat de wet een door artikel 74 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que cette loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Hoofdstuk 2 - Inkomstenbelastingen**Chapitre 2 – Impôts sur les revenus**

In het kader van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden, zal er in België in het eerste semester van 2017, een evaluatieprocedure, de zogenaamde "peer review" plaatsvinden inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen op verzoek. Deze doorlichting houdt onder andere een evaluatie in van de fiscale wetgeving.

Dans le cadre du Forum mondial sur la transparence et l'échange de renseignements à des fins fiscales, une procédure d'évaluation par les pairs (peer review) de la Belgique sur la transparence et l'échange d'informations sur demande aura lieu lors du 1^{er} semestre 2017 et impliquera entre autre une évaluation de son système législatif fiscal.

Teneinde zo goed mogelijk te voldoen aan zijn internationale verplichtingen moet België bijgevolg bepaalde maatregelen met

Afin de répondre au mieux à ses obligations internationales, la Belgique doit par conséquent adapter certaines de ses

betrekking tot de uitwisseling van inlichtingen aanpassen.

Het is inderdaad noodzakelijk dat de interne regels geen obstakel vormen voor het goede verloop van de uitwisseling van inlichtingen tussen de partnerstaten.

Aldus moeten inlichtingen met betrekking tot bezit (ownership) en identiteitsgegevens, evenals bankinlichtingen en inlichtingen met betrekking tot boekhoudkundige gegevens beschikbaar en toegankelijk zijn en zonder belemmeringen kunnen worden uitgewisseld tussen de partnerstaten

Het is dus belangrijk dat de bestaande onderzoekstermijnen die in de Belgische wetgeving zijn voorzien kunnen worden uitgebreid wanneer de vragen van een buitenlandse Staat komen zodat deze vragen doeltreffend kunnen worden beantwoord en België niet genoodzaakt is te verzaken aan een antwoord op een door een buitenlandse Staat gestelde vraag louter om interne redenen.

Het is eveneens belangrijk dat de Belgische wetgeving de uitwisseling toelaat van gegevens met betrekking tot bankrekeningen die op haar grondgebied zijn geopend maar waarvan de titularis noch de Belgische nationaliteit heeft noch een rijksinwoner is.

De hiernavolgende wijzigingen beogen dus hoofdzakelijk:

- een uitbreiding van de onderzoekstermijnen wanneer de vraag uit het buitenland komt;
- een einde te stellen aan bepaalde interpretatiemoeilijkheden inzake de reglementering op het vlak van de uitwisseling van inlichtingen die de doeltreffendheid zouden kunnen benadelen;
- en de precisering van de informatiemodaliteiten die van toepassing zijn op de personen voor wie de onderzoeken gevoerd worden.

Naast de reeds beschreven maatregelen worden ook nog enkele kleine aanpassingen ingevoerd met betrekking tot de raadpleging van het centraal aanspreekpunt bij de

mesures relatives à l'échange de renseignements.

Il est en effet primordial que des règles internes ne fassent pas obstacle au bon déroulement de la transmission d'informations entre les Etats membres.

Ainsi, les renseignements relatifs à la propriété (ownership) et à l'identité, de même que les informations bancaires et celles relatives aux documents comptables doivent être disponibles, accessibles et pouvoir faire l'objet d'échanges entre les Etats membres sans entrave.

Il est donc important que les délais d'investigation traditionnels prévus dans la législation belge puissent être étendus lorsque les demandes proviennent d'un Etat étranger afin de permettre l'effectivité de cette demande de renseignements et de s'assurer que la Belgique ne se voit pas contrainte de renoncer de répondre à une demande d'un Etat étranger pour des motifs proprement internes.

Il est également important que la législation belge permette l'échange de renseignement concernant des comptes bancaires ouverts sur son territoire mais dont le titulaire n'est ni une personne de nationalité belge ni un résident.

Les modifications suivantes visent dès lors principalement :

- à étendre les délais d'investigation en cas de demande provenant de l'étranger ;
- à mettre fin à certaines difficultés d'interprétation liées à la réglementation en matière d'échange d'informations susceptibles de nuire à son efficacité,
- et à préciser les modalités d'information applicables aux personnes à l'encontre de qui les enquêtes sont menées.

A côté des mesures déjà décrites, quelques petites adaptations sont apportées en ce qui concerne la consultation du point de contact central auprès de la Banque national de

Nationale Bank van België en inzake
belastingverhogingen.

Belgique et en matière d'accroissements
d'impôt.

Art. 2

Artikel 322, § 3, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) wordt aangevuld teneinde toe te laten het centraal aanspreekpunt dat bij de Nationale Bank gehouden wordt te bevragen op basis van een rekeningnummer en niet meer uitsluitend op basis van de identiteit van de belastingplichtige.

Wanneer erin het kader van de normale toepassing van artikel 322, § 2, WIB 92, tijdens een onderzoek in hoofde van een belastingplichtige één of meerdere rekeningnummers naar voor komen waarvan de titularis niet gekend is, moet eerst de belastingplichtige bij wie het onderzoek wordt gevoerd, worden aangesproken over de identiteit van de begunstigde(n) van de rekening(en). Pas als de belastingplichtige de identiteit niet meedeelt, kan het centraal aanspreekpunt worden geraadpleegd enkel met het doel de identificatiegegevens van deze welbepaalde rekening te kennen.

Indien later uit het onderzoek dat eventueel wordt gevoerd bij de titularis van de geïdentificeerde rekening, zou blijken dat het centraal aanspreekpunt opnieuw moet geraadpleegd worden, is het vanzelfsprekend dat de in artikel 322, § 2, WIB 92, voorziene procedure moet gevolgd worden.

Teneinde de rechten van de belastingplichtige te vrijwaren kan het centraal aanspreekpunt enkel worden bevraagd wanneer de rekeningnummers naar voor komen tijdens een onderzoek van een welbepaalde en met name genoemde belastingplichtige. Dit voorkomt ook het zogenaamde "phishing".

In dit verband wordt er gewezen op het advies van de Privacycommissie nr. 36/2011 van 21 december 2011 betreffende "het voorontwerp van wet tot wijziging van artikel 322, § 3, WIB 92 en het voorontwerp van koninklijk besluit betreffende de werking van het centraal aanspreekpunt bedoeld in artikel 322, § 3 WIB 92". In het punt 17 van

Art. 2

L'article 322, § 3, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) est complété afin de permettre d'interroger le point de contact central au sein de la Banque Nationale sur la base d'un numéro de compte et non plus uniquement sur la base de l'identité d'un contribuable.

Lorsque, dans le cadre de l'application normale de l'article 322, § 2, CIR 92, au cours d'une enquête à l'égard d'un contribuable un ou plusieurs numéros de comptes pour lesquels le titulaire n'est pas connu, dans ce cas, le contribuable qui fait l'objet de l'enquête doit d'abord être interrogé sur l'identité du titulaire du compte. Dans le cas où le contribuable n'identifie pas le ou les titulaires des comptes concernés, le point de contact central pourra être interrogé avec le seul but de connaître les données d'identification de ce compte.

Si l'enquête éventuelle sur le titulaire du compte identifié fait apparaître par la suite qu'une consultation du point de contact central est nécessaire, il est évident que la procédure prévue à l'article 322, § 2, CIR 92, doit être suivie.

Afin de sauvegarder les droits du contribuable, le point de contact central ne peut être interrogé que lorsque le numéro de compte apparaît lors d'une enquête à l'encontre d'un contribuable déterminé. Cela empêchera le soi-disant "phishing".

À cet égard, nous rappellerons l'avis n° 36/2011 du 21 décembre 2011 de la commission de la protection de la vie privée concernant "l'avant-projet de loi modifiant l'article 322, §3 du Code des impôts sur le revenu et de l'avant-projet d'arrêté royal relatif au fonctionnement du point de contact central visé à l'article 322, §3 du Code des

dit advies uit de Commissie haar bezorgdheid over "phishing" en de manier waarop deze gegevens zullen worden gebruikt.

Ook voor de thans voorliggende maatregel werd het advies van de Privacycommissie gevraagd. Met haar advies van

Deze nieuwe maatregel zal bijdragen tot het gemakkelijker ontdekken van fraude georganiseerd via meerdere bankrekeningen en via stromannen.

De vragen om inlichtingen van buitenlandse staten bedoeld in art. 322, § 4, WIB 92 die in voorkomend geval handelen over niet met name genoemde rekeningen, kunnen eveneens bij het centraal aanspreekpunt worden opgevraagd daar voormelde § 4 stelt dat § 3 van toepassing is op inlichtingen die door een buitenlandse Staat worden gevraagd.

Art. 3

Artikel 333, derde lid, WIB 92 wordt aangepast teneinde te voorzien dat, wanneer een onderzoek wordt uitgevoerd op vraag van een buitenlandse Staat waarmee een rechtsgrond bestaat die het uitwisselen van inlichtingen regelt in verband met een belasting waarop die rechtsgrond van toepassing is, de onderzoekstermijn met betrekking tot de buitenlandse vraag automatisch wordt verlengd met de bijkomende termijn van vier jaar voorzien in artikel 354, tweede lid, WIB 92 en dit zonder voorafgaande notificatie.

Het is zo dat, in het geval een onderzoek begint in het buitenland, de normale onderzoekstermijn van drie jaar regelmatig te kort blijkt te zijn om het onderzoek daadwerkelijk uit te voeren en de gevraagde gegevens over te maken aan de vragende buitenlandse Staat.

De voorgestelde wijziging beoogt aldus de Belgische wetgeving op het vlak van uitwisseling van inlichtingen in overeenstemming te brengen met de internationale OESO standaarden die voorzien dat de informatie moet beschikbaar en opvraagbaar zijn gedurende tenminste

impôts sur le revenu". Au point 17 de cet avis la commission a déjà fait part de ses préoccupations sur la manière dont ces données allaient être utilisées et sur le "phishing".

L'avis de la Commission de la vie privée a aussi été sollicité pour la présente disposition. Avec son avis du

Cette nouvelle mesure devrait faciliter la découverte de fraudes organisées via de multiples comptes bancaires et via l'interposition d'homme de paille.

Les demandes d'informations des états étrangers sur la base de l'art. 322, § 4, CIR 92 qui concernent un compte dont le nom du titulaire est inconnu, peuvent également être obtenu auprès du point de contact central tel que prévu au § 4 qui régit les demandes d'informations par un état étranger de la même manière qu'au § 3.

Art. 3

L'article 333, alinéa 3, CIR 92 est modifié afin de prévoir que lorsqu'une enquête est diligentée à la demande d'un Etat étranger avec lequel un fondement juridique existe qui règle les échanges d'informations et sur lequel ce fondement juridique se rapportant à un impôt est d'application, le délai d'investigation en ce qui concerne la demande étrangère est automatiquement prolongé du délai supplémentaire de 4 ans prévu à l'article 354, alinéa 2 CIR 92, et ce sans notification préalable.

En effet, dans les cas où une enquête débute à l'étranger, le délai normal d'investigation de 3 ans peut régulièrement s'avérer trop court pour réaliser effectivement l'enquête et transmettre les renseignements demandés à l'Etat étranger demandeur.

La modification proposée vise ainsi à ce que la législation belge en matière d'échange d'informations soit en conformité avec les standards internationaux OCDE qui prévoient que l'information doit pouvoir être disponible et peut être demander pendant au

vijf jaar.

Art. 4

Artikel 333/1, § 1, derde en vierde lid, WIB 92 wordt vervangen teneinde een einde te stellen aan bepaalde interpretatiemoeilijkheden.

Het begrip "belastingplichtige" wordt vervangen door het begrip "de persoon in wiens hoofde het onderzoek door de buitenlandse Staat wordt gevoerd".

Het is zo dat in het kader van een vraag om inlichtingen komende uit het buitenland, de persoon beoogd door het onderzoek de titularis kan zijn van een in België gehouden bankrekening zonder dat diezelfde persoon in de ogen van de Belgische wetgeving als een belastingplichtige beschouwd wordt. De term "persoon in wiens hoofde het onderzoek door de buitenlandse staat wordt gevoerd" is dus bijgevolg meer aangewezen en voorkomt elk eventueel misverstand over het bekomen van inlichtingen over niet-inwoners, personen met een andere nationaliteit of die geen Belgische belastingplichtigen zijn.

Daarenboven was de dubbele termijn voor de post-factum notificatie, zijnde enerzijds niet eerder dan 60 dagen na het verzenden van de inlichtingen aan de buitenlandse Staat en anderzijds uiterlijk binnen 90 dagen na de verzending van de vraag om inlichtingen bij een financiële instelling, weinig werkbaar en heeft tot interpretatieproblemen geleid (cf. Arrest van het Grondwettelijk Hof van 16 juli 2015).

Om een einde te stellen aan dit probleem is er nu voorzien in een unieke termijn. De verzending van de notificatie post factum moet ten laatste binnen de 90 dagen na de verzending van de inlichtingen aan de buitenlandse Staat gebeuren.

Overeenkomstig de OESO-standaarden is de mogelijkheid voor de buitenlandse Staat, mits het aantonen van "aanvaardbare redenen (reasonable grounds)" om aan België te vragen niet over te gaan tot een notificatie post factum eveneens opgenomen

moins 5 ans.

Art. 4

L'article 333/1, § 1^{er}, alinéas 3 et 4, CIR 92 est remplacé afin de mettre fin à certaines difficultés d'interprétation.

La notion de "contribuable" laisse place à la notion "de personne à l'encontre de qui l'enquête est menée par l'état étranger".

En effet, dans le cadre d'une demande de renseignements provenant de l'étranger, la personne visée par l'enquête peut tout à fait être le titulaire d'un compte bancaire détenu en Belgique sans que cette personne ne soit considérée comme un contribuable aux yeux de la législation belge. Le terme "personne à l'encontre de qui l'enquête est menée par l'état étranger" est par conséquent plus approprié et supprime les éventuels malentendus sur la faculté d'obtenir des renseignements sur des personnes non résidentes, non nationales ou non contribuables belge.

En outre, un double délai pour la notification post-factum, à savoir d'une part, pas avant le 60ème jour après l'envoi des informations à l'Etat étranger et d'autre part au plus tard dans les 90 jours après l'envoi de la demande de renseignements auprès d'un établissement financier, était peu praticable et a suscité des difficultés d'interprétation (cf. Arrêt de la Cour constitutionnelle du 16 juillet 2015).

En vue de mettre fin à ce problème, il est désormais prévu un délai unique, à savoir que la notification post factum doit être effectuée au plus tard dans les 90 jours après l'envoi des informations à l'Etat étranger.

Conformément aux standards OCDE, la possibilité pour l'Etat étranger moyennant des « motifs raisonnables (reasonable grounds) » de demander à la Belgique de ne pas procéder à la notification post factum est également introduite dans le projet. Cette

in het voorliggend ontwerp. Om ontvankelijk te zijn voor België moet uit deze vraag ernstige aanwijzingen van fiscale fraude blijken.

Teneinde de rechten van de personen in wiens hoofde het onderzoek wordt gevoerd, zo goed mogelijk te vrijwaren zullen de ernstige aanwijzingen van fiscale fraude in dit geval geïnterpreteerd worden volgens de criteria van de Belgische wetgeving.

Art. 5

Er wordt een artikel 337/1 in het WIB 92 ingevoegd teneinde af te wijken van de wet van 11 april 1994 betreffende de openbaarheid van bestuur, meer bepaald van zijn artikel 4, opdat de doeltreffendheid van de internationale onderzoeken die aanleiding geven tot vragen om inlichtingen door een buitenlandse Staat, niet zou worden geschaad.

Er bestaat inderdaad in de wet van 8 december 1992 tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens, in artikel 3, § 7, een uitzondering ten voordele van de FOD Financiën op de verplichting om bepaalde inlichtingen aan de betrokken persoon voor te leggen, meer bepaald wat de oorsprong en de inhoud van de gegevens betreft, voor de periode waarop ze het voorwerp uitmaken van een controle of een fiscaal onderzoek of de voorbereidende stukken ervan, in de mate dat de inzage schade zou kunnen berokkenen aan dit onderzoek.

Deze uitzondering bestaat niet in de voormelde wet van 11 april 1994.

Het is dus gemakkelijk voor een belastingplichtige die op basis van de voormelde wet van 8 december 1992, voor de noden van het onderzoek, geen toegang heeft tot bepaalde gevoelige informatie om éénzelfde aanvraag in te dienen op basis van de voormelde wet van 11 april 1994.

Teneinde het welslagen van de internationale onderzoeken te garanderen, wordt er afgeweken van de verplichting van passieve openbaarheid voorzien in artikel 4 van de voormelde wet van 11 april 1994, wat

demande, pour être reçue par la Belgique, devra cependant faire apparaître des indices sérieux de fraude fiscale.

La notion d'indice sérieux de fraude fiscale sera, dans ce cas, interprétée selon les critères de la législation belge et ce afin de garantir au mieux les droits des personnes à l'encontre de qui l'enquête est menée.

Art. 5

Un article 337/1 est inséré dans le CIR 92 afin de déroger à la loi du 11 avril 1994 relative à la publicité de l'administration, plus précisément à son article 4, afin de ne pas nuire à l'efficacité des enquêtes internationales donnant lieu à des demandes d'informations par un Etat étranger.

Il existe en effet dans la loi du 8 décembre 1992 relative à la protection de la vie privée à l'égard des traitements de données à caractère personnel, à l'article 3, § 7, une exception au profit du SPF Finances à l'obligation de fournir certaines informations à la personne concernée, notamment quant à l'origine et au contenu des données traitées à son sujet, pour la période durant laquelle celle-ci fait l'objet d'un contrôle ou d'une enquête fiscale ou d'actes préparatoires à ceux-ci, dans la mesure où cela pourrait nuire aux besoins de cette enquête.

Or, cette exception n'existe pas dans la loi précitée du 11 avril 1994.

Il est par conséquent aisé pour un contribuable qui se voit, sur la base de la loi précitée du 8 décembre 1992, refuser l'accès à certaines informations sensibles pour les besoins de l'enquête, d'introduire une même demande sur la base de la loi précitée du 11 avril 1994.

Afin de garantir l'efficacité des enquêtes internationales, il est dès lors dérogé à l'obligation de publicité passive de l'administration prévue à l'article 4 de la loi précitée du 11 avril 1994, concernant les

betreft de vragen om inlichtingen, de verzonden antwoorden en de briefwisseling tussen de bevoegde autoriteiten, behalve indien de buitenlandse Staat uitdrukkelijk haar goedkeuring heeft gegeven voor de verspreiding ervan.

Teneinde de rechten van de persoon in wiens hoofde een buitenlandse staat aan de Belgische fiscus inlichtingen vraagt, zoveel als mogelijk te vrijwaren worden de bepalingen van artikel 3, § 7, van de hiervoor vermelde wet van 8 december 1992, expliciet in het ontwerp opgenomen. Het gaat hier over de beperking van het verbod tot inzage tot de periode gedurende dewelke het onderzoek van de buitenlandse staat loopt en voor zover de inzage het onderzoek kan schaden. Zodra het onderzoek van de buitenlandse staat is afgesloten vervalt het verbod.

Dit akkoord is automatisch verworven wanneer de buitenlandse autoriteit niet binnen een redelijke termijn op de vraag van de Belgische Staat reageert en de informatie niet verschaft dat de vertrouwelijkheid van de uitgewisselde gegevens en de briefwisseling volgens het voorschrift van dit artikel moet voortduren, wanneer de betrokken belastingplichtige uitdrukkelijk deze toegang aan de Belgische Staat heeft gevraagd.

Vanzelfsprekend kan enkel de belastingplichtige zelf of zijn of haar gemachtigde toegang hebben tot zijn dossier en niet de derde, die in voorkomend geval, de gevraagde inlichtingen heeft verschaft.

Ter informatie volgt hierna een uittreksel uit de commentaar op het artikel 26 van het OESO-modelbelastingverdrag. De Engelse versie is de officiële tekst van de OESO. De Franse tekst is een officiële vertaling en de Nederlandse tekst is een officieuze vertaling ervan.

Paragraph 2

11. Reciprocal assistance between tax administrations is feasible only if each administration is assured that the other administration will treat with proper confidence the information which it will receive in the course of their co-operation. The confidentiality rules of paragraph 2 apply

demandes d'informations, les réponses envoyées et la correspondance entre les autorités compétentes, à moins que l'Etat étranger n'ait expressément autorisé cette divulgation.

En vue de garantir autant que possible les droits de la personne à l'égard de qui un Etat étranger sollicite des informations auprès du fisc belge, les dispositions de l'article 3, §7, de la loi précitée du 8 décembre 1992 sont reprises explicitement dans le texte. Il s'agit en l'occurrence de la limitation de l'interdiction d'accès à la période durant laquelle l'enquête de l'Etat étranger est en cours et pour autant que cet accès pourrait nuire aux besoins de cette enquête. Dès que l'enquête de l'Etat étranger est clôturée, l'interdiction est levée.

Cet accord est acquis d'office si l'autorité étrangère ne répond pas dans un délai raisonnable à la demande de l'Etat Belge et n'apporte pas l'information que la confidentialité des données et correspondances échangées selon le prescrit du présent article doit perdurer, lorsque le contribuable concerné a explicitement demandé cet accès à l'Etat belge.

Il est évident que seul le contribuable concernée peut avoir accès dans son dossier et pas le tiers qui, le cas échéant, a fourni les données demandées.

Un extrait du commentaire de l'article 26 du modèle de convention fiscale de l'OCDE, repris ci-dessous pour information. La version anglaise est le texte officiel de l'OCDE. Le texte français est une traduction officielle et le texte néerlandais est une traduction officieuse.

Paragraph 2

11. Reciprocal assistance between tax administrations is feasible only if each administration is assured that the other administration will treat with proper confidence the information which it will receive in the course of their co-operation. The confidentiality rules of paragraph 2 apply

to all types of information received under paragraph 1, including both information provided in a request and information transmitted in response to a request. Hence, the confidentiality rules cover, for instance, competent authority letters, including the letter requesting information. At the same time, it is understood that the requested State can disclose the minimum information contained in a competent authority letter (but not the letter itself) necessary for the requested State to be able to obtain or provide the requested information to the requesting State, without frustrating the efforts of the requesting State. If, however, court proceedings or the like under the domestic laws of the requested State necessitate the disclosure of the competent authority letter itself, the competent authority of the requested State may disclose such a letter unless the requesting State otherwise specifies. The maintenance of secrecy in the receiving Contracting State is a matter of domestic laws. It is therefore provided in paragraph 2 that information communicated under the provisions of the Convention shall be treated as secret in the receiving State in the same manner as information obtained under the domestic laws of that State. Sanctions for the violation of such secrecy in that State will be governed by the administrative and penal laws of that State. In situations in which the requested State determines that the requesting State does not comply with its duties regarding the confidentiality of the information exchanged under this Article, the requested State may suspend assistance under this Article until such time as proper assurance is given by the requesting State that those duties will indeed be respected. If necessary, the competent authorities may enter into specific arrangements or memoranda of understanding regarding the confidentiality of the information exchanged under this Article.

Paragraaf 2,

11. Wederzijdse bijstand tussen belastingdiensten is slechts mogelijk wanneer elke dienst erop vertrouwt dat de andere dienst de ontvangen inlichtingen gedurende de samenwerking met dezelfde zorg zal behandelen. De vertrouwelijkheidsregels van paragraaf 2 zijn van toepassing op alle soorten inlichtingen die op basis van paragraaf 1 ontvangen

to all types of information received under paragraph 1, including both information provided in a request and information transmitted in response to a request. Hence, the confidentiality rules cover, for instance, competent authority letters, including the letter requesting information. At the same time, it is understood that the requested State can disclose the minimum information contained in a competent authority letter (but not the letter itself) necessary for the requested State to be able to obtain or provide the requested information to the requesting State, without frustrating the efforts of the requesting State. If, however, court proceedings or the like under the domestic laws of the requested State necessitate the disclosure of the competent authority letter itself, the competent authority of the requested State may disclose such a letter unless the requesting State otherwise specifies. The maintenance of secrecy in the receiving Contracting State is a matter of domestic laws. It is therefore provided in paragraph 2 that information communicated under the provisions of the Convention shall be treated as secret in the receiving State in the same manner as information obtained under the domestic laws of that State. Sanctions for the violation of such secrecy in that State will be governed by the administrative and penal laws of that State. In situations in which the requested State determines that the requesting State does not comply with its duties regarding the confidentiality of the information exchanged under this Article, the requested State may suspend assistance under this Article until such time as proper assurance is given by the requesting State that those duties will indeed be respected. If necessary, the competent authorities may enter into specific arrangements or memoranda of understanding regarding the confidentiality of the information exchanged under this Article.

Paragraphe 2

11. Une procédure d'assistance mutuelle n'est applicable entre les administrations fiscales que si chacune d'elles est assurée que l'autre considèrera comme confidentiels les renseignements qu'elle aura reçus du fait de leur coopération. Les règles de confidentialité du paragraphe 2 s'appliquent à toutes les catégories de renseignements reçus en vertu du paragraphe 1, y compris

werden, met inbegrip van inlichtingen ontvangen in een verzoek en inlichtingen die als antwoord op een verzoek uitgewisseld werden. Bijgevolg zijn de vertrouwelijkheidsregels van toepassing op, bijvoorbeeld, brieven van een bevoegde autoriteit, inclusief brieven waarin inlichtingen verzocht worden. Op hetzelfde moment is het wel te verstaan dat de aangezochte staat basisinlichtingen kan onthullen die vermeld worden in een brief van een bevoegde autoriteit (maar niet de brief zelf) en die de aangezochte staat nodig heeft om de gewenste inlichtingen te verkrijgen of aan de verzoekende staat te verstrekken, zonder de inspanningen van de verzoekende staat te dwarsbomen. Indien, echter, gerechtelijke procedures e.d. op basis van de nationale wetgeving de onthulling vereisen van de brieven van de bevoegde autoriteit zelf, dan mag de bevoegde autoriteit van de aangezochte staat zulke brieven onthullen, tenzij de verzoekende staat dit uitdrukkelijk verbiedt. De geheimhouding in de ontvangende verdragsluitende staat is een aangelegenheid van nationaal recht. Paragraaf 2 bepaalt daarom dat inlichtingen die op basis van de voorzieningen van het verdrag verworven worden, in de ontvangende staat op dezelfde wijze als geheim behandeld moeten worden als inlichtingen die de ontvangende staat op basis van de nationale wetten van die staat ontvangt. Sancties voor de schending van geheimhouding in deze staat worden bepaald door de administratieve en strafrechtelijke wetgeving van die staat. In gevallen waarin de aangezochte staat vaststelt dat de verzoekende staat niet voldoet aan haar vertrouwelijkheidsverplichtingen ten aanzien van de op basis van dit artikel uitgewisselde inlichtingen, kan de aangezochte staat op grond van dit artikel bijstand opschorten totdat de verzoekende staat zekerheid biedt dat deze plichten daadwerkelijk nagekomen worden. Indien nodig kunnen de bevoegde autoriteiten een speciale regeling treffen of een memorandum van overeenstemming sluiten over de vertrouwelijkheid van onder dit artikel uitgewisselde inlichtingen.”

ceux qui sont fournis dans le cadre d'une demande et ceux qui sont transmis en réponse à une demande. Il s'ensuit que les règles de confidentialité couvrent, par exemple, la correspondance entre autorités compétentes, y compris la lettre de demande de renseignements. Dans le même temps, il est entendu que l'État requis peut divulguer le minimum de renseignements contenus dans une lettre de l'autorité compétente (mais pas la lettre elle-même) qui sont nécessaires pour permettre à l'État requis d'obtenir les renseignements demandés ou les fournir à l'État requérant, sans pour autant entraver les efforts de l'État requérant. Cependant, si des procédures judiciaires, ou des procédures assimilables en vertu de la législation interne de l'État requis, nécessitent de divulguer la lettre elle-même, l'autorité compétente de l'État requis peut le faire à moins que l'État requérant ne précise autrement. Le maintien du secret dans l'État contractant auquel les renseignements sont communiqués relève de la législation interne. C'est pourquoi il est prévu au paragraphe 2 que les renseignements communiqués conformément aux dispositions de la Convention seront tenus secrets dans l'État qui les reçoit de la même manière que les renseignements obtenus conformément à la législation interne de cet État. Les sanctions applicables en cas de violation du secret dans cet État seront celles qui sont prévues par la législation administrative et pénale de cet État. Dans les situations où l'État requis estime que l'État requérant ne respecte pas ses obligations en matière de confidentialité des renseignements échangés en vertu de cet article, l'État requis peut suspendre son assistance en vertu de cet article jusqu'à ce qu'il reçoive de l'État requérant l'assurance qu'il se conformera bien à ces obligations. Si nécessaire, les autorités compétentes peuvent conclure des arrangements ou des protocoles d'accord spécifiques concernant la confidentialité des renseignements échangés en vertu de cet article.

Het huidige artikel 444, WIB 92 bepaalt dat bij een niet-aangifte of in geval van een onvolledige aangifte er een belastingverhoging kan toegepast worden als administratieve sanctie. De laattijdige aangifte wordt niet bij name genoemd. Daar het niet de bedoeling van de wetgever kan zijn geweest om de laattijdige aangifte vrij te stellen van een eventuele belastingverhoging, werd en wordt een laattijdige aangifte gelijkgesteld met een niet-aangifte. Teneinde de geest van de wet te laten overeenstemmen met de werkelijkheid en elk eventueel misverstand uit te sluiten, wordt een laattijdige aangifte met de voorliggende wijziging nu ook letterlijk vermeld.

De in artikel 444, WIB 92 bedoelde niet-aangifte, laattijdige aangifte en onvolledige of onjuiste aangifte zijn allen inbreuken die eveneens met een in artikel 445 van hetzelfde Wetboek bedoelde administratieve boete kunnen worden bestraft.

Alhoewel deze inbreuken op twee verschillende manieren kunnen worden bestraft, is het in toepassing van het reeds meerdere malen door de hogere rechtshoven bekrachtigde principe "non bis in idem" dat bepaalt dat éénzelfde feit geen twee keer kan worden bestraft, belangrijk dat er een keuze wordt gemaakt tussen een administratieve boete en een belastingverhoging. Dit impliceert dat beide administratieve sancties niet voor éénzelfde inbreuk kunnen worden toegepast.

Er moet ook rekening worden gehouden met het feit dat het Grondwettelijk Hof heeft geoordeeld dat de in artikel 444, WIB 92 bedoelde belastingverhoging en de in artikel 445, WIB 92 bedoelde administratieve boete kunnen beschouwd worden als een sanctie van strafrechtelijke aard.

Hoofdstuk 3 – Belasting over de toegevoegde waarde

Art. 7

De parlementaire onderzoekscommissie naar de grote fiscale fraude-dossiers (doc 52 0034/04, vaststellingen onder nr. 22, blz.

L'actuel article 444, CIR 92 prévoit que la non-déclaration ou la déclaration incomplète peuvent être punies par une sanction administrative sous la forme d'un accroissement d'impôts. La déclaration tardive n'est pas expressément mentionnée mais il ne peut pas avoir été dans l'intention du législateur d'exempter d'accroissement d'impôt les déclarations tardives, cette dernière était et est traitée comme une non-déclaration. Afin de faire coïncider l'esprit de la loi et la réalité et d'éviter tout malentendu, la présente modification prévoit expressément la déclaration tardive.

L'absence de déclaration, la remise tardive et la déclaration incomplète et inexacte visées expressément par l'article 444, CIR 92, constituent également des infractions aux dispositions du Code, punissables d'une amende administrative en vertu de l'article 445 du même Code.

Bien que ces infractions au Code puisse être punie de deux manières différentes, en application du principe consacré à maintes reprises par les hautes juridictions "non bis in idem" qui veut qu'un même fait ne puisse être puni deux fois, il est important qu'un choix soit opéré entre l'amende administrative et l'accroissement d'impôt. Cela implique que les deux sanctions administratives ne peuvent pas être appliquées à une même infraction.

Il y a lieu de tenir compte du fait que la Cour Constitutionnelle a jugé que l'accroissement d'impôt de l'article 444, CIR 92 et l'amende administrative de l'article 445, CIR 92 pouvaient être considérés comme une sanction de nature pénale.

Chapitre 3 – Taxe sur la valeur ajoutée

Art. 7

La Commission d'enquête parlementaire sur les grands dossiers de fraude fiscale (doc 52 0034/04, constatations sous n° 22, pp 244-

244-248) heeft vastgesteld dat: "De meeste grootschalige belastingfraude-constructies worden opgezet om "de buit" buiten het bereik van het gerecht en de fiscus te houden. In sommige uitermate schadelijke fraudegevallen wordt handig gebruik gemaakt van de mazen in de wetgeving of van een nog niet ontdekte constructie, die dan gedurende een korte periode intens wordt benut. Om die fraude te stoppen, moet de administratie dus in real time en doeltreffend kunnen optreden. Wanneer de belastingadministratie dan toch kan optreden, staat ze daarenboven volledig machteloos wanneer blijkt dat bepaalde fraudeurs er inmiddels voor gezorgd hebben insolvabel te zijn."

Hoewel de administratie tot een controle kan overgaan, zelfs al is de aangiftetermijn voor de gecontroleerde handelingen nog niet verstreken en hoewel het huidige artikel 52bis van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna Wetboek), ingevoegd bij de programmawet van 27 december 2006, de administratie de mogelijkheid biedt over te gaan tot een bewarend administratief beslag om de betaling van de btw te waarborgen, blijkt evenwel in de praktijk dat laatstgenoemde bepaling niet wordt toegepast omwille van talloze tekortkomingen.

Die onderzoekscommissie heeft bijgevolg aanbevolen om voornoemd artikel 52bis aan te passen.

Artikel 52bis, nieuw, van het Wetboek volgt die aanbeveling op.

In tegenstelling tot de oude bepaling van artikel 52bis van het Wetboek, die slechts bewarend beslag van goederen toestaat indien het onmogelijk is de tussenkomende partijen te identificeren of de oorsprong, de hoeveelheid, de prijs of de waarde van de goederen vast te stellen, waardoor redelijkerwijs kan worden verondersteld dat de bepalingen van het Wetboek en de uitvoeringsbesluiten inzake btw niet werden nageleefd, laat de nieuwe bepaling het bewarend beslag op roerende goederen toe wanneer ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde ter gelegenheid van hun onderzoek een geheel van overeenstemmende aanwijzingen van

248) a constaté que: "La plupart des grandes fraudes fiscales visent à mettre le "butin" à l'abri de toute réaction, tant de la justice que du fisc. Certaines fraudes très dommageables profitent d'une faille dans la législation ou d'un montage non encore détecté, et s'opèrent intensément durant une courte période. C'est pourquoi, pour arrêter l'hémorragie, l'administration doit pouvoir agir en temps réel et de manière efficace. L'administration fiscale se retrouve de surcroît, le moment venu, totalement désarmée face à l'insolvabilité, organisée entre-temps, de certains fraudeurs."

Bien que l'administration ait la possibilité de procéder à un contrôle, même si le délai pour le dépôt de la déclaration concernant les opérations contrôlées n'est pas encore échu, et bien que l'article 52bis du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après Code), inséré par l'article 2 de la loi-programme du 27 décembre 2006, octroie à l'administration la possibilité d'opérer une saisie administrative à caractère conservatoire afin de garantir l'acquittement de la TVA, il s'avère cependant que dans la pratique cette dernière disposition n'est pas exploitée en raison de nombreuses lacunes.

Cette Commission d'enquête a par conséquent recommandé d'adapter l'article 52bis précité.

L'article 52bis, nouveau, du Code, met en œuvre cette recommandation.

A la différence de l'ancienne disposition de l'article 52bis du Code qui n'autorise la saisie de marchandises que s'il est impossible d'identifier les parties intervenantes ou d'établir l'origine, la quantité, le prix ou la valeur des marchandises pour lesquelles il peut être raisonnablement présumé que les dispositions du Code et des arrêtés en matière de TVA n'ont pas été respectées, la nouvelle disposition permet la saisie conservatoire de biens meubles lorsque les agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée constatent à l'occasion de leur investigation un faisceau d'indices concordants de fraude grave, organisée ou non.

ernstige fraude, al dan niet georganiseerd, vaststellen.

In afwijking van het gemene recht heeft het beslag effectief uitwerking – met als gevolg dat de in beslag genomen goederen niet mogen worden vervreemd of met lasten bezwaard gedurende een periode van drie jaar – vanaf de overhandiging van het afschrift van het proces-verbaal van beslag aan de beslagene of aan zijn vertegenwoordiger of gemandateerde, ongeacht de kennisgeving per aangetekende brief voorzien in het geval dat de overhandiging aan de beslagene zelf niet is kunnen gebeuren.

Het bewarend beslag kan enkel slaan op goederen bedoeld in artikel 1408, §§ 1 en 2, van het Gerechtelijk Wetboek; het beslag geeft aanleiding tot het opstellen van een bericht van beslag overeenkomstig artikel 1390 van dit Wetboek.

Om de rechten van de beslagen schuldenaar juridisch maximaal te beschermen, bepaalt paragraaf 2 van artikel 52*bis*, nieuw, van het Wetboek dat de geldigheid van het beslag door de beslagrechter moet worden bekrachtigd binnen twee maanden na de kennisgeving van het proces-verbaal van beslag. Deze procedure voor de beslagrechter wordt ingeleid op eenzijdig verzoekschrift en zijn beslissing is uitvoerbaar bij voorraad. Dit rechterlijk toezicht vormt een tegengewicht voor de onmiddellijke uitwerking van het bewarend beslag gelegd door de administratie.

Bovendien kan de beslagen schuldenaar het administratief beslag binnen de drie maanden betwisten bij de beslagrechter van het ambtsgebied waarin zich het ontvangkantoor bevindt dat bevoegd is voor de invordering van de btw-schuld. Het bezwaar wordt behandeld zoals in kortgeding overeenkomstig de artikelen 1035 tot 1041 van het Gerechtelijk Wetboek.

Paragraaf 3 van artikel 52*bis*, nieuw, van het Wetboek bepaalt dat, op straffe van nietigheid, een dwangbevel met betrekking tot de schuld waarvoor beslag is gelegd binnen de drie maanden volgend op de kennisgeving van het proces-verbaal van beslag ter kennis moet worden gebracht of

Dérogatoire au droit commun, la mesure de saisie devient effective – avec pour conséquence l'interdiction d'aliéner les biens saisis ou de les grever de charges durant une période de trois ans – à compter de la remise de la copie du procès-verbal de saisie au saisi ou à son représentant ou mandataire, indépendamment de la notification par pli recommandé qui est prévue dans l'hypothèse où la remise en main propre au saisi n'a pu être effectuée.

La saisie conservatoire ne peut porter sur les biens qui sont visés à l'article 1408, §§ 1^{er} et 2, du Code judiciaire ; cette saisie donne lieu à l'établissement d'un avis de saisie conformément à l'article 1390 dudit Code.

Afin d'assurer une protection juridique maximale des droits du débiteur saisi, le paragraphe 2 de l'article 52*bis*, nouveau, du Code stipule que la validité de la saisie doit être confirmée par le juge des saisies endéans les deux mois de la notification du procès-verbal de saisie. Cette procédure devant le juge des saisies est introduite sur requête unilatérale et sa décision est exécutoire par prévision. Ce contrôle judiciaire constitue un contrepoids pour l'effet direct de la saisie conservatoire pratiquée par l'administration.

En plus, le débiteur saisi peut contester la saisie administrative endéans un délai de 3 mois devant le juge des saisies dans le ressort duquel se situe le bureau de recette compétent pour le recouvrement de la dette TVA. Le recours est traité suivant les formes du référé conformément aux articles 1035 à 1041 du Code judiciaire.

Le paragraphe 3 de l'article 52*bis*, nouveau, du Code stipule qu'une contrainte relative à la dette qui est la cause de la saisie, doit, à peine de nullité, être notifiée ou signifiée conformément à l'article 85 du Code dans les trois mois suivant la notification du procès-verbal de saisie. Cette notification ou

betekend overeenkomstig artikel 85 van het Wetboek. Die kennisgeving of betekening kan maar plaatsvinden nadat de beslagrechter de geldigheid van het beslag heeft bekrachtigd.

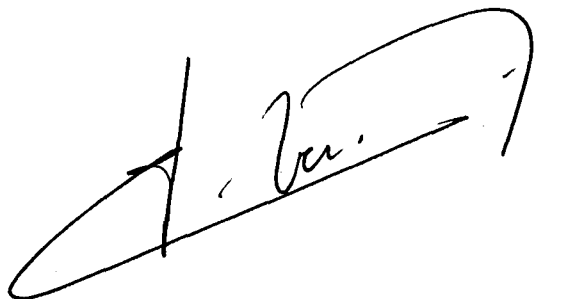
De enkele kennisgeving of betekening van het dwangbevel zet het bewarend administratief beslag om in een uitvoerend beslag.

signification ne peut avoir lieu qu'après la confirmation de la validité de la saisie par le juge des saisies.

La saisie administrative à caractère conservatoire est, par la seule notification ou signification de la contrainte, convertie en saisie exécutoire.

De Minister van Financiën,

Le Ministre des Finances,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. Van Overtveldt', written over a horizontal line.

Johan VAN OVERTVELDT