

LOIS, DECRETS, ORDONNANCES ET REGLEMENTS WETTEN, DECRETEN, ORDONNANTIES EN VERORDENINGEN

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2013/03231]

11 JUILLET 2013. — Loi modifiant le régime de régularisation fiscale et instaurant une régularisation sociale (1)

ALBERT II, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

Les Chambres ont adopté et Nous sanctionnons ce qui suit :

CHAPITRE 1^{er}. — Disposition générale

Article 1^{er}. La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

CHAPITRE 2. — Régularisation fiscale

Art. 2. A l'article 121 de la loi-programme du 27 décembre 2005, les modifications suivantes sont apportées :

a) au 1^o, le mot „capitaux” est inséré entre les mots „sommes, valeurs” et les mots „et revenus”;

b) au 5^o, l'alinéa 3 est remplacé par ce qui suit :

“On entend par “personnes morales” les sociétés résidentes soumises à l'impôt des sociétés en vertu de l'article 179 du Code des impôts sur les revenus 1992, les sociétés civiles ou les associations sans personnalité juridique visées à l'article 29 du même Code, les personnes morales assujetties à l'impôt des personnes morales en vertu de l'article 220 du même Code, ainsi que les contribuables étrangers soumis à l'impôt des non-résidents en vertu de l'article 227 du même Code;”

c) le 6^o est remplacé par ce qui suit :

“6^o par “mandataire” : une personne et une entreprise visées aux articles 2 et 3 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention du système financier aux fins de blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme.”;

d) l'article est complété par un 8^o rédigé comme suit :

“8^o par “capitaux fiscalement prescrits” : les capitaux visés dans le présent chapitre, à l'égard desquels l'administration fiscale ne peut plus exercer au moment de l'introduction de la déclaration-régularisation de pouvoir de perception dans le chef de celui au nom de qui la déclaration-régularisation est introduite suite à l'expiration des délais, selon le cas, visés soit aux articles 354 ou 358, § 1^{er}, 1^o du Code des impôts sur les revenus 1992, soit aux articles 81, 81bis, ou 83 du Code sur la taxe sur la valeur ajoutée, soit aux articles 137 ou 159 du Code des droits de succession, soit aux articles 214, 216, 217¹ et 217² ou 218 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, soit aux articles 202⁸ ou 202⁹ du Code des droits et taxes divers.”.

Art. 3. A l'article 122 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées :

1^o dans le § 1^{er}, les mots “fiscalement non prescrits” sont insérés entre les mots “Les autres revenus régularisés” et les mots “visés à l'article 121, 2^o”;

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2013/03231]

11 JULI 2013. — Wet tot wijziging van het systeem van fiscale regularisatie en tot invoering van een sociale regularisatie (1)

ALBERT II, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

De Kamers hebben aangenomen en Wij bekrachtigen hetgeen volgt :

HOOFDSTUK 1. — *Algemene bepaling*

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

HOOFDSTUK 2. — *Fiscale regularisatie*

Art. 2. In artikel 121 van de programmawet van 27 december 2005, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

a) in de bepaling onder 1^o wordt het woord „kapitalen” ingevoegd tussen de woorden “sommen, waarden” en de woorden “en inkomsten”;

b) in de bepaling onder 5^o wordt het derde lid vervangen als volgt :

“Met “rechtspersonen” worden bedoeld de op grond van artikel 179 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aan de vennootschapsbelasting onderworpen binnenlandse vennootschappen, de burgerlijke vennootschappen of verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid bedoeld in artikel 29 van hetzelfde Wetboek, de rechtspersonen onderworpen aan de belasting van rechtspersonen op grond van artikel 220 van hetzelfde Wetboek, en de op grond van artikel 227 van hetzelfde Wetboek aan de belasting van niet-inwoners onderworpen buitenlandse belastingplichtigen;”

c) de bepaling onder 6^o wordt vervangen als volgt :

“6^o onder “gemachtigde” : een in de artikelen 2 en 3 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, beoogde persoon en onderneming.”;

d) het artikel wordt aangevuld met een bepaling onder 8^o, luidende :

“8^o onder “fiscaal verjaarde kapitalen” : de in dit hoofdstuk bedoelde kapitalen ten aanzien waarvan de fiscale administratie ingevolge het verstrijken van de termijnen, naargelang het geval, bedoeld in de artikelen 354 of 358, § 1, 1^o van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, of de artikelen 81, 81bis, of 83 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, of de artikelen 137 of 159 van het Wetboek der successierechten, of de artikelen 214, 216, 217¹ en 217² of 218 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, of de artikelen 202⁸ of 202⁹ van het Wetboek diverse rechten en taksen, geen heffingsbevoegdheid meer kan uitoefenen op het ogenblik van de indiening van de regularisatieaangifte en in hoofde van diegene op wiens naam de regularisatieaangifte is ingediend.”.

Art. 3. In artikel 122 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in § 1 worden de woorden “fiscaal niet verjaarde” ingevoegd tussen het woord “De” en de woorden “geregulariseerde overige inkomsten”;

2° dans le même § 1^{er}, le 3^e tiret est remplacé par ce qui suit :

— à leur tarif normal d'imposition majoré d'une amende de 10 points lorsque la déclaration-régularisation est introduite à partir du 1^{er} janvier 2007 et au plus tard le 14 juillet 2013;";

3° le même paragraphe est complété par un 4^e tiret rédigé comme suit :

— à leur tarif normal d'imposition majoré d'une amende de 15 points lorsque la déclaration-régularisation est introduite à partir du 15 juillet 2013 et au plus tard le 31 décembre 2013 et pour autant que l'article 122/1 ne soit pas d'application.";

4° le § 2 est remplacé par ce qui suit :

"§ 2. Les revenus professionnels régularisés fiscalement non prescrits qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans le présent article sont soumis à leur tarif normal d'imposition qui est d'application pour la période imposable au cours de laquelle ces revenus ont été obtenus ou recueillis, majoré d'une amende de 15 points et le cas échéant majoré de la contribution complémentaire de crise ou de la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques ou de la taxe d'agglomération additionnelle à l'impôt des personnes physiques applicable pour autant que l'article 122/1 ne soit pas d'application.";

5° dans le § 3, les mots "autres revenus régularisés" sont chaque fois remplacés par les mots "autres revenus régularisés fiscalement non prescrits", les mots "revenus professionnels régularisés" sont remplacés par les mots "revenus professionnels régularisés fiscalement non prescrits" et les mots "revenus professionnels" sont remplacés par les mots "revenus professionnels fiscalement non prescrits";

6° le § 4, alinéa 1^{er}, est remplacé par ce qui suit :

"Pour autant que l'article 122/1 ne soit pas d'application, les opérations T.V.A. régularisées fiscalement non prescrites qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans le présent article sont soumises à la T.V.A. au taux qui est d'application pour les opérations régularisées pour l'année au cours de laquelle les opérations ont eu lieu majoré d'une amende de 15 points à l'exclusion des cas dans lesquels la déclaration-régularisation donne lieu également à la régularisation des revenus professionnels régularisés fiscalement non prescrits.".

Art. 4. Dans la même loi, il est inséré un article 122/1 rédigé comme suit :

"Art. 122/1. § 1^{er}. Les capitaux fiscalement prescrits issus de délits fiscaux définis à l'article 127, § 1^{er}, qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre sont soumis à un prélèvement à un taux de 35 points sur le capital.

Les capitaux fiscalement prescrits sous la forme d'une assurance-vie qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre sont soumis à un prélèvement à un taux de 35 points sur le capital.

§ 2. Les revenus régularisés non-prescrits fiscalement issus de la fraude fiscale grave et organisée qui mettent en œuvre des mécanismes complexes ou qui usent de procédés à dimension internationale, qui font l'objet d'une déclaration-régularisation dans le respect des dispositions prévues dans le présent chapitre sont soumis à un prélèvement :

a) pour autant qu'il s'agisse d'autres revenus régularisés visés à l'article 121, 2°, à leur tarif normal d'imposition majoré d'une amende de 20 points;

2° in dezelfde paragraaf 1 wordt het derde streepje vervangen als volgt :

— hun normale belastingtarief verhoogd met een boete van 10 procentpunten, indien de regularisatieaangifte wordt ingediend vanaf 1 januari 2007 en ten laatste op 14 juli 2013;";

3° dezelfde paragraaf wordt aangevuld met een vierde streepje, luidende :

— hun normale belastingtarief verhoogd met een boete van 15 procentpunten, wanneer de regularisatieaangifte wordt ingediend vanaf 15 juli 2013 en ten laatste op 31 december 2013 en voor zover artikel 122/1 niet van toepassing is.";

4° paragraaf 2 wordt vervangen als volgt :

"§ 2. De fiscaal niet verjaarde geregulariseerde beroepsinkomsten die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte conform de bepalingen van dit artikel worden onderworpen aan hun normale belastingtarief van toepassing met betrekking tot het belastbaar tijdperk waarin deze inkomsten werden behaald of verkregen verhoogd met een boete van 15 procentpunten en in voorkomend geval verhoogd met de aanvullende crisisbijdrage of de toepasselijke aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting of de aanvullende agglomeratiebelasting op de personenbelasting, voor zover artikel 122/1 niet van toepassing is.";

5° in paragraaf 3 worden de woorden "geregulariseerde overige inkomsten" telkens vervangen door de woorden "fiscaal niet verjaarde geregulariseerde overige inkomsten" en wordt het woord "beroepsinkomsten" telkens vervangen door de woorden "fiscaal niet verjaarde beroepsinkomsten";

6° paragraaf 4, eerste lid, wordt vervangen als volgt :

"Voor zover artikel 122/1 niet van toepassing is, worden de fiscaal niet verjaarde geregulariseerde btw-handelingen die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte conform de bepalingen van dit artikel, onderworpen aan de btw aan het tarief van toepassing met betrekking tot de geregulariseerde verrichtingen in het jaar waarin deze verrichtingen plaatsvonden verhoogd met een boete van 15 procentpunten behalve in de gevallen waarin de regularisatieaangifte eveneens aanleiding geeft tot regularisatie van de fiscaal niet verjaarde geregulariseerde beroepsinkomsten.".

Art. 4. In dezelfde wet wordt een artikel 122/1 ingevoegd, luidende :

"Art. 122/1. § 1. Fiscaal verjaarde kapitalen die afkomstig zijn van de fiscale misdrijven bedoeld in artikel 127, § 1, die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte conform de bepalingen van dit hoofdstuk, worden onderworpen aan een heffing met een tarief van 35 procentpunten op het kapitaal.

Fiscaal verjaarde kapitalen onder de vorm van levensverzekeringen die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte conform de bepalingen van dit hoofdstuk, worden onderworpen aan een heffing met een tarief van 35 procentpunten op het kapitaal.

§ 2. Fiscaal niet-verjaarde geregulariseerde inkomsten die afkomstig zijn van ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of procedés van internationale omvang worden aangewend, die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte conform de bepalingen van dit hoofdstuk, worden onderworpen aan :

a) voor zover het de geregulariseerde overige inkomsten vermeld onder artikel 121, 2°, betreft, hun normale belastingtarief verhoogd met een boete van 20 procentpunten;

b) pour autant qu'il s'agisse de revenus professionnels régularisés visés à l'article 121, 3°, à leur tarif normal d'imposition qui est d'application pour la période imposable au cours de laquelle ces revenus ont été obtenus ou recueillis, majoré d'une amende de 20 points et le cas échéant majoré de la contribution complémentaire de crise ou de la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques ou de la taxe d'agglomération additionnelle à l'impôt des personnes physiques applicable;

c) pour autant qu'il s'agisse d'opérations T.V.A. régularisées visées à l'article 121, 4°, au taux qui est d'application pour les opérations régularisées pour l'année au cours de laquelle les opérations ont eu lieu majoré d'une amende de 20 points à l'exclusion des cas dans lesquels la déclaration-régularisation donne lieu également à la régularisation des revenus professionnels régularisés fiscalement non prescrits.

§ 3. Si la déclaration-régularisation a été réalisée dans le respect des dispositions prévues dans le § 2, le paiement des prélèvements mentionnés au présent article a pour conséquence que les autres revenus régularisés et les revenus professionnels régularisés qui ont subi ce prélèvement ne sont plus ou ne peuvent plus être pour le surplus soumis à l'impôt sur les revenus tel que prévu par le Code des impôts sur les revenus 1992, en ce compris aux accroissements d'impôt qui y sont prévus, aux intérêts de retard et aux amendes, ni à l'accroissement d'impôt de 100 p.c. prévu à l'article 9 de la loi du 30 décembre 2003 instaurant une déclaration libératoire unique.

Le fait que des revenus professionnels ont été soumis à tort au prélèvement en tant qu'autres revenus régularisés n'empêche pas qu'une nouvelle taxation puisse être établie au titre de revenus professionnels.

En cas de déclaration-régularisation pour des opérations T.V.A. régularisées dans le respect des dispositions prévues dans le présent article, le paiement du prélèvement à titre de T.V.A. visé au § 2 a pour conséquence que ces opérations ne sont plus ou ne peuvent plus être, pour le surplus, soumises à aucune perception de la T.V.A., ni à aucune sanction additionnelle, amende ou prélèvement additionnel de quelque nature prévus par le Code de la T.V.A.°.

Art. 5. Dans l'article 123 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées :

a) la phrase liminaire est remplacée par ce qui suit :

"Ni la déclaration-régularisation, ni le paiement des prélèvements, ni l'attestation-régularisation visés dans la présente loi, ne produisent d'effets :";

b) le 1° est remplacé par ce qui suit :

"1° - si les revenus régularisés proviennent d'une infraction visée à l'article 505 du Code pénal, sauf lorsque ces revenus ont été acquis exclusivement par des infractions visées aux articles 449 et 450 du Code des impôts sur les revenus 1992, aux articles 73 et 73bis du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux articles 133 et 133bis du Code des droits de succession, aux articles 206 et 206bis du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, aux articles 207/1 et 207bis du Code des droits et taxes divers;

— si les revenus régularisés proviennent d'une infraction visée à l'article 5, § 3, de la loi du 11 janvier 1993 relative à la précaution de l'utilisation du système financier aux fins de blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme à l'exception de l'infraction visée à l'article 5, § 3, 1°, onzième tiret, de la même loi, et de l'infraction d'"abus de biens sociaux" et d'"abus de confiance", pour autant qu'ils soient régularisés conformément à l'article 122/1;";

b) voor zover het de geregulariseerde beroepsinkomsten vermeld onder artikel 121, 3°, betreft, hun normale belastingtarief van toepassing met betrekking tot het belastbaar tijdperk waarin deze inkomsten werden behaald of verkregen verhoogd met een boete van 20 procentpunten en in voorkomend geval verhoogd met de aanvullende crisisbijdrage of de toepasselijke aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting of de aanvullende agglomeratiebelasting op de personenbelasting;

c) voor zover het de geregulariseerde btw-handelingen als bedoeld in artikel 121, 4°, betreft, het tarief van toepassing met betrekking tot de geregulariseerde verrichtingen in het jaar waarin deze verrichtingen plaatsvonden verhoogd met een boete van 20 procentpunten behalve in de gevallen waarin de regularisatieaangifte eveneens aanleiding geeft tot regularisatie van de fiscaal niet verjaarde geregulariseerde beroepsinkomsten.

§ 3. In geval van een regularisatieaangifte conform de bepalingen van § 2, heeft de betaling van de in dit artikel bepaalde heffingen tot gevolg dat de geregulariseerde overige inkomsten en de geregulariseerde beroepsinkomsten die deze heffingen hebben ondergaan voor het overige niet meer onderworpen zijn of kunnen worden aan de inkomstenbelasting zoals bepaald in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, met inbegrip van de daarin vermelde belastingverhogingen, nalatigheidsinteressen en boetes, noch aan de door artikel 9 van de wet van 31 december 2003 houdende invoering van een eenmalige bevrijdende aangifte, voorziene belastingverhoging van 100 procent.

Indien beroepsinkomsten ten onrechte als geregulariseerde overige inkomsten aan de heffing werden onderworpen, verhindert dat niet dat een nieuwe taxatie als beroepsinkomsten plaatsvindt.

In geval van een regularisatieaangifte voor geregulariseerde btw-handelingen conform de bepalingen van dit artikel, heeft de betaling van de in § 2 bedoelde btw-heffing tot gevolg dat deze verrichtingen voor het overige niet meer onderworpen zijn of kunnen worden aan enige btw-heffing, noch aan enige bijkomende sanctie, boete of bijkomende heffing van enige aard voorzien in het btw-Wetboek.°.

Art. 5. In artikel 123 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht :

a) de inleidende zin wordt vervangen als volgt :

"Noch de regularisatieaangifte, noch de betaling van de heffingen, noch het regularisatieattest bedoeld in de huidige wet, hebben uitwerking :";

b) de bepaling onder 1° wordt vervangen als volgt :

"1° - indien de geregulariseerde inkomsten het voorwerp hebben uitgemaakt van één van de misdrijven omschreven in artikel 505 van het Strafwetboek, behoudens wanneer deze inkomsten uitsluitend zijn verkregen uit de misdrijven als bedoeld in de artikelen 449 en 450 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, in de artikelen 73 en 73bis van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, in de artikelen 133 en 133bis van het Wetboek der successierechten, in de artikelen 206 en 206bis van het Wetboek der registratie, hypotheek- en griffierechten, in de artikelen 207/1 en 207bis van het Wetboek diverse rechten en taksen;

— indien de geregulariseerde inkomsten voortkomen uit een misdrijf bedoeld in artikel 5, § 3, 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 met uitzondering van het misdrijf bedoeld in artikel 5, § 3, 1°, 11e streepje van dezelfde wet, het misdrijf "misbruik van vennootschapsgoederen" en het misdrijf "misbruik van vertrouwen", voor zover geregulariseerd wordt overeenkomstig artikel 122/1;";

c) le 3° est complété par les mots "pendant la période à partir du 15 juillet 2013 jusqu'au 31 décembre 2013 inclus".

Art. 6. Dans l'article 124 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 2 est complété par les mots "Les pièces sous-jacentes peuvent être introduites jusqu'à 6 mois après l'introduction de la déclaration-régularisation.";

2° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 2 et 3:

"La déclaration-régularisation sera dans les cas visés aux articles 122 et 122/1, introduite accompagnée d'une explication succincte sur le schéma de fraude, ainsi que l'ampleur et l'origine des capitaux régularisés et des revenus, la période pendant laquelle les capitaux et les revenus sont apparus et les comptes financiers utilisés pour les montants régularisés.";

3° l'alinéa 4 est complété par les mots "et est définitivement acquis au Trésor.";

4° Dans l'alinéa 6, la phrase "Une copie de cette liste est transmise tous les six mois à la Cellule du traitement des informations financières instaurée par la loi du 11 janvier 1993 précitée." est abrogée;

5° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 5 et 6 :

"Dès que l'attestation-régularisation a été transmise au déclarant ou à son mandataire, le "Point de contact-régularisations" informe la Cellule de traitement des informations financières instaurée par la loi du 11 janvier précitée de la régularisation qui a été conclue et lui envoie une copie de l'attestation-régularisation ainsi que les données définies à l'alinéa 3 à l'exception du schéma de fraude.".

Art. 7. Dans l'article 124 de la même loi, modifié par l'article 6, l'alinéa 2 est abrogé.

Art. 8. Dans l'article 125 de la même loi, les mots "à l'article 124, alinéa 5," sont remplacés par les mots "à l'article 124, alinéa 6,".

Art. 9. A l'article 127 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le texte actuel, qui formera le § 1^{er}, les mots "du Code des taxes assimilées au timbre" sont remplacés par les mots "du Code des droits et taxes divers";

2° il est inséré un § 2 rédigé comme suit:

"§ 2. Pour tous les délits, autres que ceux définis dans le § 1^{er}, les personnes visées au § 1^{er} peuvent toujours faire l'objet de poursuites pénales.

Les personnes qui se sont rendues coupables des infractions définies aux articles 193 à 197, 491 et 492bis et 489 à 490bis du Code pénal, article 16 de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises, article 12 de l'arrêté royal du 5 octobre 2006 portant certaines mesures relatives au contrôle du transport transfrontalier d'argent liquide, les différentes dispositions pénales du Code des sociétés, et qui ont été commises en vue de commettre ou de faciliter les délits définis au § 1^{er} ou qui résultent des délits définis au § 1^{er}, restent pour ces délits libres de sanction, si elles n'ont pas fait l'objet avant la date de l'introduction de la déclaration-régularisation conformément aux dispositions de ce chapitre, d'une information ou d'une instruction judiciaire du chef de ces délits, si elles ont effectué une déclaration-régularisation dans les conditions de la présente loi et si elles ont payé correctement les montants dus conformément à ce chapitre.

c) de bepaling onder 3° wordt aangevuld met de woorden "in de periode vanaf 15 juli 2013 tot en met 31 december 2013".

Art. 6. In artikel 124 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het tweede lid wordt aangevuld met de woorden "De onderliggende stukken kunnen worden ingediend tot 6 maanden na de indiening van de regularisatieaangifte.";

2° tussen het tweede en derde lid wordt een lid ingevoegd, luidende :

"De regularisatieaangifte zal in de gevallen bedoeld in de artikelen 122 en 122/1, worden ingediend samen met een bondige verklaring omtrent het fraudeschema, alsook de omvang en de oorsprong van de geregulariseerde kapitalen en inkomsten, de periode waarin de kapitalen en inkomsten zijn ontstaan en de voor de geregulariseerde bedragen gebruikte financiële rekeningen.";

3° het vierde lid wordt aangevuld met de woorden "en is definitief door de Schatkist verworven.";

4° In het zesde lid wordt de zin "Een afschrift van deze lijst wordt om de zes maanden overgemaakt aan de Cel voor financiële informatieverwerking opgericht door de voormelde wet van 11 januari 1993." opgeheven;

5° tussen het vijfde en zesde lid wordt een lid ingevoegd, luidende :

"Zodra het regularisatieattest aan de aangever of zijn gemachtigde wordt verzonden, brengt het "Contactpunt regularisaties" de Cel voor financiële informatieverwerking opgericht door de voormelde wet van 11 januari 1993 op de hoogte van de regularisatie die wordt gesloten en bezorgt het een kopie van het regularisatieattest en de gegevens bepaald in het derde lid met uitzondering van het fraudeschema.".

Art. 7. In artikel 124 van dezelfde wet, gewijzigd bij artikel 6, wordt het tweede lid opgeheven.

Art. 8. In artikel 125 van dezelfde wet worden de woorden "in artikel 124, vijfde lid," vervangen door de woorden "in artikel 124, zesde lid,".

Art. 9. In artikel 127 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in de bestaande tekst, die § 1 zal vormen, worden de woorden "van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen" vervangen door de woorden "van het Wetboek diverse rechten en taksen";

2° er wordt een § 2 ingevoegd, luidende :

"§ 2. Voor alle misdrijven, andere dan deze bepaald in § 1, kunnen de in § 1 bedoelde personen nog steeds het voorwerp uitmaken van strafvervolgning.

Personen die zich schuldig hebben gemaakt aan de misdrijven voorzien in de artikelen 193 tot 197, 491 en 492bis en 489 tot 490bis van het Strafwetboek, artikel 16 van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding van de ondernemingen, artikel 12 van het koninklijk besluit van 5 oktober 2006 houdende maatregelen ter controle van het grensoverschrijdend verkeer van liquide middelen, de verschillende strafbepalingen van het Wetboek van vennootschappen, en die werden begaan met het oog op het plegen van of het vergemakkelijken van de in § 1 bedoelde misdrijven of die het gevolg zijn van de in § 1 bedoelde misdrijven, blijven voor deze misdrijven vrij van straf, indien ze vóór de datum van indiening van de in dit hoofdstuk bedoelde regularisatieaangifte niet het voorwerp hebben uitgemaakt van een opsporingsonderzoek of gerechtelijk onderzoek uit hoofde van deze misdrijven, indien ze een regularisatieaangifte hebben ingediend onder de voorwaarden van deze wet en indien ze de in dit hoofdstuk bepaalde heffingen correct hebben betaald.

Les dispositions des alinéas 1^{er} et 2 ne sont pas applicables aux coauteurs et complices qui n'ont pas déposé une déclaration de régularisation.

Les dispositions ci-dessus ne portent pas atteinte aux droits de tiers.”.

3° il est inséré un § 3 rédigé comme suit :

”§ 3. Les membres du Point de contact-régularisations créé au sein du Service public fédéral Finances et les membres de son personnel, ainsi que les autres fonctionnaires détachés auprès de lui n'ont pas l'obligation de dénoncer dans le cas visé par l'article 29 du Code d'instruction criminelle.”.

CHAPITRE 3. — Régularisation sociale

Art. 10. Dans la loi programme du 27 décembre 2005, il est inséré un chapitre VI/1, rédigé comme suit :

”CHAPITRE VI/1. — *La régularisation de cotisations sociales pour des revenus professionnels de travailleur indépendant*”.

Art. 11. Dans le chapitre VI/1, inséré par l'article 10, il est inséré un article 127/1 rédigé comme suit :

”Art. 127/1. § 1^{er}. Le déclarant au sens de l'article 121, 5°, peut, moyennant paiement d'un prélèvement social complémentaire, étendre sa déclaration-régularisation visée à l'article 121, 1°, en vue d'obtenir une attestation-régularisation sociale qui couvre les revenus professionnels qui auraient dû être soumis au paiement des cotisations sociales, non prescrites, dues en application de l'arrêté royal n° 38 du 27 juillet 1967 organisant le statut social des indépendants.

Les cotisations définitives et provisoires sont considérées comme prescrites après 5 ans, à compter du 1^{er} janvier qui suit l'année pour laquelle elles sont dues, conformément à l'article 16, § 2, de l'arrêté royal n° 38 précité.

Les cotisations de régularisation visées à l'article 16, § 2, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 38 précité sont considérées comme prescrites au 1^{er} janvier de la 8^e année suivant celle du début ou de la reprise de l'activité comme travailleur indépendant, conformément à l'article 49 de l'arrêté royal du 19 décembre 1967 portant règlement général en exécution de l'arrêté royal n° 38 précité.

§ 2. Les cotisations sociales non prescrites au sens de l'arrêté royal n° 38 précité dues sur ces revenus professionnels ne sont toutefois considérées comme régularisées que moyennant le versement d'un prélèvement social complémentaire correspondant à 15 % de ces revenus professionnels.

§ 3. Si la déclaration de régularisation a été réalisée dans le respect des conditions prévues dans le présent chapitre, le paiement du prélèvement mentionné au présent article a pour conséquence que les revenus professionnels régularisés ne peuvent plus être soumis au paiement :

- des cotisations fixées par l'arrêté royal n° 38 précité;
- des majorations visées aux articles 44, § 1^{er} et 44bis de l'arrêté royal du 19 décembre 1967 portant règlement général en exécution de l'arrêté royal n° 38 précité et
- des amendes administratives visées à l'article 17bis de l'arrêté royal n° 38 précité.

Le paiement du prélèvement visé au présent article n'ouvre aucun droit aux prestations visées à l'article 18 de l'arrêté royal n° 38 précité.”.

De bepalingen van het eerste en tweede lid zijn niet van toepassing op mededaders en medeplichtigen die geen regularisatieaangifte hebben ingediend.

De bovenstaande bepalingen doen geen afbreuk aan de rechten van derden.”.

3° er wordt een § 3 ingevoegd, luidende :

”§ 3. De leden van het binnen de Federale Overheidsdienst Financiën opgerichte Contactpunt regularisaties en de leden van haar personeel, alsook de andere ambtenaren die bij haar gedetacheerd zijn, hebben geen mededelingsplicht zoals bedoeld in artikel 29 van het Wetboek van strafvordering.”.

HOOFDSTUK 3. — Sociale regularisatie

Art. 10. In de programmawet van 27 december 2005 wordt een hoofdstuk VI/1 ingevoegd, luidende :

”HOOFDSTUK VI/1. — *De regularisatie van de sociale bijdragen voor de beroepsinkomsten als zelfstandige*”.

Art. 11. In hoofdstuk VI/1, ingevoegd bij artikel 10, wordt een artikel 127/1 ingevoegd, luidende :

”Art. 127/1. § 1. De aangever in de zin van het artikel 121, 5°, kan, middels de betaling van een aanvullende sociale heffing, zijn regularisatieaangifte, bedoeld in artikel 121, 1°, uitbreiden met het oog op het bekomen van een sociaal regularisatieattest dat de beroepsinkomsten dekt die onderworpen hadden moeten worden aan de betaling van verschuldigde niet verjaarde sociale bijdragen met toepassing van het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende organisatie van het sociaal statuut der zelfstandigen.

De definitieve en voorlopige bijdragen worden beschouwd als verjaard na 5 jaar, vanaf 1 januari volgend op het jaar waarvoor ze verschuldigd zijn, overeenkomstig artikel 16, § 2, van het voormelde koninklijk besluit nr. 38.

De regularisatiebijdragen als bedoeld in artikel 16, § 2, tweede lid, van het voormelde koninklijk besluit nr. 38 worden beschouwd als verjaard vanaf 1 januari van het 8e jaar volgend op dat van de start of herneming van de zelfstandige activiteit, overeenkomstig artikel 49 van het koninklijk besluit van 19 december 1967 houdende algemeen reglement in uitvoering van het voormelde koninklijk besluit nr. 38.

§ 2. De niet verjaarde sociale bijdragen in de zin van het voormelde koninklijk besluit nr. 38 verschuldigd op deze beroepsinkomsten worden echter enkel als geregulariseerd beschouwd na de betaling van een aanvullende sociale heffing die overeenkomt met 15 % van deze beroepsinkomsten.

§ 3. Als de regularisatieaangifte werd gedaan conform de voorwaarden voorzien in dit hoofdstuk, heeft de betaling van de heffing vermeld in dit artikel tot gevolg dat de geregulariseerde beroepsinkomsten niet meer onderworpen kunnen worden aan de betaling :

- van bijdragen bepaald bij het voormelde koninklijk besluit nr. 38;
- van verhogingen bedoeld in de artikelen 44, § 1 en 44bis van het koninklijk besluit van 19 december 1967 houdende algemeen reglement in uitvoering van het voormelde koninklijk besluit nr. 38 en
- van administratieve boetes bedoeld in artikel 17bis van het voormelde koninklijk besluit nr. 38.

De betaling van de heffing bedoeld in dit artikel opent geen rechten op de uitkeringen bedoeld in het artikel 18 van het voormelde koninklijk besluit nr. 38.”.

Art. 12. Dans le même chapitre VI/1, il est inséré un article 127/2 rédigé comme suit :

“Article 127/2. En ce qui concerne les revenus professionnels régularisés conformément à l’article 127/1, la déclaration-régularisation fiscale introduite auprès du “Point de contact-régularisations” conformément à l’article 124, alinéa 2, sera complétée par le montant des revenus professionnels qui auraient dû être soumis au paiement des cotisations sociales, non prescrites, dues en application de l’arrêté royal n° 38 précité ainsi que du montant du prélèvement social complémentaire. Elle sera introduite, accompagnée d’une explication succincte de la période pendant laquelle les revenus professionnels sont apparus. Les pièces sous-jacentes peuvent être introduites jusqu’à 6 mois après l’introduction de la déclaration-régularisation.

Le courrier visé à l’article 124, alinéa 4, mentionnera également le montant du prélèvement dû en exécution du présent chapitre.

Le paiement du prélèvement doit s’opérer dans les 15 jours qui suivent la date d’envoi de ce courrier et est définitivement acquis au Trésor.

Au moment de la réception du paiement, le “Point de contact-régularisations” transmet au déclarant ou à son mandataire une attestation-régularisation dont le modèle est fixé par le Roi, qui comporte notamment le nom du déclarant et, le cas échéant, celui de son mandataire, le montant du prélèvement opéré et le montant des revenus professionnels régularisés.

Le “Point de contact-régularisations” transmet également une copie de chaque attestation-régularisation sociale à l’Institut national d’assurances sociales pour travailleurs indépendants qui la communiquera à la caisse d’assurances sociales du déclarant.

Les fonctionnaires et les membres du personnel de l’Institut national d’assurances sociales pour travailleurs indépendants et de la caisse d’assurances sociales du déclarant sont tenus de garder, en dehors de l’exercice de leurs fonctions, le secret le plus absolu au sujet des faits, documents ou décisions, dont ils ont eu connaissance à cette occasion. Ils n’ont pas davantage l’obligation de dénoncer dans le cas visé à l’article 29 du Code d’instruction criminelle ».

Art. 13. Dans le même chapitre VI/1, il est inséré un article 127/3, rédigé comme suit :

“Article 127/3. Ni la déclaration-régularisation visée à l’article 127/1, ni le paiement des prélèvements visé à l’article 127/1, ni l’attestation-régularisation visée à l’article 127/2 ne produisent d’effets si, avant l’introduction de la déclaration-régularisation, le déclarant a été informé par écrit d’actes d’investigation spécifiques en cours par une administration fiscale belge, une institution de sécurité sociale ou un service d’inspection sociale belge.”.

Art. 14. Dans le même chapitre VI/1, il est inséré un article 127/4, rédigé comme suit :

“Art. 127/4. En cas d’application de l’article 127/1, la déclaration ne peut être utilisée comme indice ou indication pour effectuer des enquêtes ou des contrôles dans le cadre du statut social des indépendants, sauf en ce qui concerne le montant du prélèvement du en raison de la déclaration.”.

Art. 15. Dans le même chapitre VI/1, il est inséré un article 127/5, rédigé comme suit :

“Art. 127/5. Dans les limites des dispositions prévues aux articles 127/1 et 127/2, l’attestation-régularisation sociale peut être employée comme moyen de preuve devant les cours et tribunaux, devant les juridictions administratives, ainsi qu’à l’encontre de tout service public.”.

Art. 16. Dans le même chapitre VI/1, il est inséré un article 127/6, rédigé comme suit :

“Art. 127/6. Les personnes qui se sont rendues coupables d’infractions en ce qui concerne des déclarations inexactes ou incomplètes concernant les cotisations sociales en tant qu’indépendant, visées à l’article 234, § 1^{er}, du Code pénal social, sont exonérées de poursuites pénales de ce chef si elles n’ont pas fait l’objet, avant la date d’introduction des déclarations visées au présent chapitre, d’une information ou d’une instruction judiciaire de ces infractions et si une déclaration-régularisation sociale a été effectuée dans les conditions du présent chapitre et si les montants dus en raison de cette déclaration-régularisation ont été payés.”.

Art. 12. In hetzelfde hoofdstuk VI/1 wordt een artikel 127/2 ingevoegd, luidende :

“Artikel 127/2. Wat de beroepsinkomsten betreft geregulariseerd conform het artikel 127/1, zal de fiscale regularisatieaangifte, ingediend bij het “Contactpunt regularisaties” conform artikel 124, tweede lid, aangevuld worden met het bedrag van de beroepsinkomsten die onderworpen hadden moeten worden aan de betaling van verschuldigde, niet verjaarde sociale bijdragen met toepassing van het voormelde koninklijk besluit nr. 38 evenals met het bedrag van de aanvullende sociale heffing. Zij zal samen met een bondige verklaring van de periode waarin de beroepsinkomsten zijn ontstaan, worden ingediend. De onderliggende stukken kunnen worden ingediend tot 6 maanden na de indiening van de regularisatieaangifte.

Het schrijven bedoeld in artikel 124, vierde lid, zal eveneens het bedrag vermelden van de heffing, verschuldigd in uitvoering van dit hoofdstuk.

De betaling van de heffing moet verricht worden binnen 15 dagen volgend op de verzendingsdatum van dit schrijven en is definitief door de Schatkist verworven.

Op het ogenblik van de ontvangst van de betaling, verzendt het “Contactpunt-régularisaties” aan de aangever of zijn gemachtigde, een regularisatieattest waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld en dat onder andere bevat: de naam van de aangever en in voorkomend geval van zijn gemachtigde, het bedrag van de heffing en het bedrag van de geregulariseerde beroepsinkomsten.

Het “Contactpunt-régularisaties” maakt eveneens een afschrift van ieder sociaal regularisatieattest over aan het Rijksinstituut voor de Sociale Verzekeringen der Zelfstandigen, dat het zal meedelen aan het sociaal verzekeringsfonds van de aangever.

De ambtenaren en personeelsleden van het Rijksinstituut voor de Sociale Verzekeringen der Zelfstandigen en van het sociaal verzekeringsfonds van de aangever, zijn gehouden, buiten de uitoefening van hun ambt, het beroepsgeheim te bewaren wat betreft de feiten, documenten of beslissingen waarvan zij bij deze gelegenheid kennis genomen hebben. Zij hebben eveneens geen mededelingsplicht zoals bedoeld in artikel 29 van het Wetboek van strafvordering.”.

Art. 13. In hetzelfde hoofdstuk VI/1 wordt een artikel 127/3 ingevoegd, luidende :

“Artikel 127/3. Noch de regularisatieaangifte bedoeld in artikel 127/1, noch de betaling van de heffingen bedoeld in artikel 127/1, noch het regularisatieattest bedoeld in artikel 127/2, hebben uitwerking indien voor de indiening van de regularisatieaangifte de aangever door een Belgische belastingadministratie, een sociale zekerheidsinstelling of een Belgische sociale inspectiedienst, schriftelijk in kennis is gesteld van lopende, specifieke onderzoeksadaten.”.

Art. 14. In hetzelfde hoofdstuk VI/1 wordt een artikel 127/4 ingevoegd, luidende :

“Artikel 127/4. Bij toepassing van artikel 127/1 kan de aangifte niet als indicie of aanwijzing worden aangewend om onderzoeks- of controleverrichtingen in het kader van het sociaal statuut van de zelfstandigen uit te voeren, behalve wat betreft het bedrag van de ingevolge de aangifte verschuldigde heffing.”.

Art. 15. In hetzelfde hoofdstuk VI/1 wordt een artikel 127/5 ingevoegd, luidende :

“Artikel 127/5. Binnen de grenzen van de bepalingen voorzien in de artikelen 127/1 en 127/2, kan het sociale regularisatieattest gebruikt worden als bewijsmiddel voor de hoven en rechtbanken, voor de administratieve rechtscollages, evenals tegenover elke openbare dienst.”.

Art. 16. In hetzelfde hoofdstuk VI/1 wordt een artikel 127/6 ingevoegd, luidende :

“Artikel 127/6. Personen die zich schuldig hebben gemaakt aan inbreuken met betrekking tot onjuiste of onvolledige verklaringen betreffende de sociale bijdragen als zelfstandige, bedoeld in het artikel 234, § 1, van het Sociaal Strafwetboek, blijven vrijgesteld van strafvervolgung uit dien hoofde, indien zij niet vóór de datum van indiening van de in dit hoofdstuk bedoelde aangiften, het voorwerp hebben uitgemaakt van een opsporingsonderzoek of gerechtelijk onderzoek uit hoofde van deze inbreuken en indien er een sociale regularisatieaangifte werd gedaan onder de voorwaarden van dit hoofdstuk en de ingevolge die regularisatieaangifte verschuldigde bedragen werden betaald.”.

CHAPITRE 4. — *Modification à la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention du système financier aux fins de blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme*

Art. 17. L'article 33 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention du système financier aux fins de blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme, remplacé par la loi du 18 janvier 2010 et modifié par la loi du 29 mars 2012, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Lorsque le gouvernement met en œuvre une procédure volontaire de régularisation fiscale, l'ampleur et l'origine des capitaux régularisés et des revenus, la période pendant laquelle les capitaux et les revenus sont apparus et les comptes financiers utilisés pour les montants régularisés sont transmis par le Point de contact-régularisations du SPF Finances, à la Cellule de traitement des informations financières. Dès réception de ces informations, la Cellule de traitement des informations financières prend toutes les mesures nécessaires, conformément aux articles 22, § 2 et 33 à 35, à l'exception de l'article 35, § 2, alinéas 6 et 7."

CHAPITRE 5. — *Disposition particulière*

Art. 18. Les montants prélevés conformément au chapitre VI/1 de la loi programme du 27 décembre 2005 ne constituent pas des frais professionnels pour l'application du Code des impôts sur les revenus 1992.

CHAPITRE 6. — *Entrée en vigueur*

Art. 19. La présente loi entre en vigueur le 15 juillet 2013 à l'exception de l'article 7 qui entre en vigueur le 1^{er} janvier 2014.

Les déclarations-régularisations introduites avant le 15 juillet 2013 seront traitées suivant les dispositions en vigueur de la loi-programme du 27 décembre 2005, telles qu'elles existaient avant d'être modifiées ou abrogées par la présente loi.

Promulguons la présente loi, ordonnons qu'elle soit revêtue du sceau de l'Etat et publiée par le *Moniteur belge*.

Donné à Bruxelles, le 11 juillet 2013.

ALBERT

Par le Roi :

Le Premier Ministre,
E. DI RUPO

La Ministre des Indépendants,
Mme S. LARUELLE

La Ministre de la Justice,
Mme A. TURTELBOOM

Le Ministre des Finances,
K. GEENS

Le Secrétaire d'Etat à la Lutte
contre la fraude social et fiscale,
J. CROMBEZ

Le Ministre des Finances,
K. GEENS

Scellé du sceau de l'Etat :
La Ministre de la Justice,
Mme A. TURTELBOOM

—————
Note

Documents de la Chambre des représentants :
53-2874 – 2012/2013 :

N° 1 : Projet de loi.

N° 2 et 3 : Amendements.

N° 4 : Rapport.

N° 5 : Texte corrigé par la commission.

N° 6 : Amendements.

N° 7 : Texte adopté en séance plénière et transmis au Sénat.

Compte rendu intégral : 27 juin 2013.

Documents du Sénat :

5-2176 – 2012/2013

N° 1 : Projet évoqué par le Sénat.

N° 2 : Rapport fait au nom de la commission.

HOOFDSTUK 4. — *Wijziging van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme*

Art. 17. Artikel 33 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, vervangen bij de wet van 18 januari 2010 en gewijzigd bij de wet van 29 maart 2012, wordt aangevuld met het volgende lid, luidende :

"Wanneer de regering een vrijwillige fiscale regularisatieprocedure toepast, worden de omvang en de oorsprong van de geregulariseerde kapitalen en inkomsten, de periode waarin de kapitalen en inkomsten zijn ontstaan en de voor de geregulariseerde bedragen gebruikte financiële rekeningen, door het Contactpunt-regularisaties van de FOD Financiën, overgemaakt aan de Cel voor financiële informatieverwerking. Vanaf de ontvangst van deze inlichtingen, neemt de Cel voor financiële informatieverwerking alle nodige maatregelen overeenkomstig de artikelen 22, § 2 en 33 tot 35, met uitzondering van artikel 35, § 2, zesde en zevende lid."

HOOFDSTUK 5. — *Bijzondere bepaling*

Art. 18. De bedragen die overeenkomstig hoofdstuk VI/1 van de programmawet van 27 december 2005 zijn geheven worden niet aangemerkt als beroepskosten voor de toepassing van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

HOOFDSTUK 6. — *Inwerkingtreding*

Art. 19. Deze wet treedt in werking op 15 juli 2013 behalve artikel 7 dat in werking treedt op 1 januari 2014.

De regularisatieaangiften ingediend voor 15 juli 2013 zullen behandeld worden volgens de bepalingen van de programmawet van 27 december 2005 zoals die luiden alvorens te zijn gewijzigd of opgeheven door de huidige wet.

Kondigen deze wet af, bevelen dat zij met 's Lands zegel zal worden bekleed en door het *Belgisch Staatsblad* zal worden bekendgemaakt

Gegeven te Brussel, 11 juli 2013.

ALBERT

Van Koningswege :

De Eerste Minister,
E. DI RUPO

De Minister van Zelfstandigen,
Mevr. S. LARUELLE

De Minister van Justitie,
Mevr. A. TURTELBOOM

De Minister van Financiën,
K. GEENS

De Staatssecretaris voor de Bestrijding
van de sociale en fiscale fraude,
J. CROMBEZ

De Minister van Financiën,
K. GEENS

Met 's Lands zegel gezegeld :
De Minister van Justitie,
Mevr. A. TURTELBOOM

—————
Nota

Stukken van de Kamer van volksvertegenwoordigers :
53-2874 – 2012/2013 :

Nr. 1 : Wetsontwerp.

Nr. 2 en 3 : Amendementen.

Nr. 4 : Verslag.

Nr. 5 : Tekst verbeterd door de commissie.

Nr. 6 : Amendementen.

Nr. 7 : Tekst aangenomen in plenaire vergadering en overgezonden aan de Senaat.

Integraal verslag : 27 juni 2013.

Stukken van de Senaat :

5-2176 – 2012/2013

Nr. 1 : Ontwerp geëvoceerd door de Senaat.

Nr. 2 : Verslag namens de commissie.