



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**



WWW.BATL-TAXLAW.BE



BATL_TAXLAWYERS



BELGIAN ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS

**RAAD VAN
BESTUUR
2019/2022**

VOORZITTER

GERD D. GOYVAERTS

ONDERVOORZITSTER

SABRINA SCARNA

PENNINGMEESTER

WERNER HEYVAERT

SECRETARISSEN

PAUL VERHAEGHE
NATHALIE LANNOY

BESTUURDERS

CÉLINE VAN HOUTE
JACQUES MALHERBE

**CONSEIL
D'ADMINISTRATION
2019/2022**

PRÉSIDENT

GERD D. GOYVAERTS

VICE-PRÉSIDENTE

SABRINA SCARNA

TRÉSORIER

WERNER HEYVAERT

SECRETARIATS

PAUL VERHAEGHE
NATHALIE LANNOY

ADMINISTRATEURS

CELINE VAN HOUTE
JACQUES MALHERBE

BELGIAN ASSOCIATION OF TAX LAWYERS

NIEUWSBRIEF / BULLETIN D'INFORMATION – 2021/2

12 MEI 2020

WOORD VAN DE VOORZITTER

VOORZITTER • GERD D. GOYVAERTS

Waarde confraters,

Wat een boeiende en interessante tijden beleven wij als fiscale advocaten. Niet alleen vragen onze cliënten ons om hun belangen optimaal te dienen binnen het kader van het specialisme van het fiscale recht dat onze praktijk beheerst, maar tegelijkertijd slaat de overheid, die uiteraard aan de andere kant van het fiscale spectrum zetelt, ons om de oren met allerhande nieuwe wetgeving en bepalingen die doorspekt zijn van een kwalijk wantrouwen ten aanzien van onze beroepsgroep.

Want hoe kunnen we DAC6 anders omschrijven dan het proberen te fnuiken van de creatieve fiscale geest die het fiscale advies, in voorkomend geval betrekking hebbend op grensoverschrijdende constructies, zo kenmerkt? Dat wij daar als beroepsvereniging tegen ten strijde zijn getrokken voor het Grondwettelijk Hof en voor het Europees Hof van Justitie was dan ook onze plicht, samen en in vereende slagorde met de OVB en de OBFV.

Dat onze leden volop met DAC6 bezig zijn in de dagdagelijkse uitoefening van hun beroep mocht blijken uit de talrijke opkomst tijdens onze discussierondes via video conferencing TEAMS op 10 maart en op 5 mei 2021. Dit soort initiatieven zullen wij naar de toekomst toe zeker blijven herhalen nu gebleken is dat de discussie tussen de leden van onze beroepsvereniging onderling erg verhelderend kan werken naar het goede begrip van dergelijke complexe wetgeving toe.

Maar zelfs DAC6 bleek niet te volstaan voor deze overijverige overheid. Neen, er werden tevens tijdens een hoorzitting op 27 april 2021 twee wetsvoorstellen besproken in de bevoegde Kamercommissie financiën (wetsvoorstel DOC55/1836/001 teneinde een regeling in te stellen die een sanctie oplegt aan financiële tussenpersonen en belastingconsulenten die medeplichtig zijn aan fiscale fraude, en wetsvoorstel DOC55/0139/001 tot verstrenging van de sanctiemaatregelen ten aanzien van de fiscale tussenpersonen die betrokken zijn bij fraude en agressieve fiscale planning waarbij de fiscale of deontologische regels worden overtreden). BATL kreeg de gelegenheid om tijdens deze hoorzitting haar visie over beide wetsvoorstellen toe te lichten en te

BATL NIEUWSBRIEF 2021/2 — P. 1



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**

DISCLAIMER

Deze nieuwsbrief is enkel bestemd voor leden en kan niet publiek worden gemaakt zonder akkoord van de raad van bestuur. Alle bijdragen en opinies mogen niet naar derden worden bekend gemaakt zonder akkoord van de auteurs van die bijdrage. Zij drukken meningen uit en geen adviezen van bijzondere of algemene strekking.

Alle referenties naar websites of nieuwsbrieven van leden gebeurt zonder garantie door BATL over de juistheid of de volledigheid van de inhoud op de doorverwezen locaties.

**CLAUSE DE NON-
RESPONSABILITÉ**

Ce bulletin est destiné aux membres uniquement et ne peut être publié sans l'accord du conseil d'administration. Toutes les contributions et opinions ne peuvent être divulguées à des tiers sans l'accord des auteurs de la contribution. Ils expriment des opinions et non des conseils de nature spéciale ou générale.

Toutes les références aux sites web ou aux bulletins d'information des membres sont faites sans garantie de la part de BATL quant à l'exactitude ou l'exhaustivité du contenu des sites référencés.

antwoorden op een aantal vragen van de aanwezige parlementsleden. U kan de hoorzitting, en de interventie van onze bestuurder en ondervoorzitster Sabrina SCARNA beluisteren via deze link : <http://www.dekamer.be/media/index.html?language=nl&sid=55U1642>

BATL heeft tevens een geschreven reactie ingediend bij het parlement waarin wij ons kritisch uitlaten over beide wetsvoorstellen. Deze geschreven reactie kan u raadplegen op onze website.

Samengevat komt het erop neer dat deze wetsvoorstellen, en dan in het bijzonder het wetsvoorstel 0139/001, de onmiskenbare bedoeling hebben om fiscale creativiteit, binnen alle wettelijkheid, die in essentie neerkomt op de keuze van de minst belaste weg, binnen bepaalde zeer vaag gedefinieerde begrippen, strafrechtelijk te sanctioneren met hoge boetes en zelfs een beroepsverbod voor de desbetreffende beroepsbeoefenaar. Het was dan ook zeer merkwaardig vast te stellen tijdens de hoorzitting dat bepaalde leden van de balie – niet van BATL, wel te verstaan – zich lovend meenden te moeten uitlaten over deze wetsvoorstellen, als een element in de strijd tegen de fiscale fraude. Iets waar deze wetsvoorstellen duidelijk geen enkele bijdrage toe leveren en ook niet voor bedoeld zijn. Voor de details verwijzen wij naar de nota op onze website.

Dit toont des te meer aan dat wij als BATL meer dan ooit noodzakelijk zijn in de behartiging van de belangen van de leden van onze beroepsgroep en van de fiscale advocatuur in het bijzonder, maar tegelijkertijd ook van de belastingplichtigen en rechtszoekenden in fiscalibus zélf die al lang door de bomen het bos niet meer zien. Het spreekt voor zich dat de diverse overheden, nu de bodem van de schatkist is weggeslagen door de zeer hoog opgelopen corona-kosten, er alles aan zullen doen om de schatkist opnieuw te vullen. Daarbij kunnen wij ons niet van de indruk ontdoen dat de fiscale advocatuur meer dan ooit in het vizier wordt genomen.

Wij zullen met onze beroepsvereniging BATL echter niet nalaten om, daar waar nodig, nuttig en mogelijk actief tussenbeide te komen in het wetgevende proces en zo nodig, via procedures voor het Grondwettelijk Hof en het Europees Hof van Justitie, de belangen van onze leden én de belastingplichtigen te behartigen. Het is ook in dat kader dat wij met de raad van bestuur van BATL het initiatief hebben genomen om naast onze feitelijke vereniging BATL een vzw BATL op te richten met identiek doel en die na verloop van tijd de feitelijke vereniging zou overvleugelen en finaal vervangen. Verderop in deze nieuwsbrief leest u daar meer over en worden de redenen daartoe uitvoerig toegelicht.

Rest mij u veel studie- en leesplezier te wensen bij het doornemen van deze nieuwsbrief.



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**

DISCLAIMER

Deze nieuwsbrief is enkel bestemd voor leden en kan niet publiek worden gemaakt zonder akkoord van de raad van bestuur. Alle bijdragen en opinies mogen niet naar derden worden bekend gemaakt zonder akkoord van de auteurs van die bijdrage. Zij drukken meningen uit en geen adviezen van bijzondere of algemene strekking.

Alle referenties naar websites of nieuwsbrieven van leden gebeurt zonder garantie door BATL over de juistheid of de volledigheid van de inhoud op de doorverwezen locaties.

CLAUSE DE NON-RESPONSABILITÉ

Ce bulletin est destiné aux membres uniquement et ne peut être publié sans l'accord du conseil d'administration. Toutes les contributions et opinions ne peuvent être divulguées à des tiers sans l'accord des auteurs de la contribution. Ils expriment des opinions et non des conseils de nature spéciale ou générale.

Toutes les références aux sites web ou aux bulletins d'information des membres sont faites sans garantie de la part de BATL quant à l'exactitude ou l'exhaustivité du contenu des sites référencés.

MOT DU PRÉSIDENT

PRÉSIDENT • GERD D. GOYVAERTS

Mes Chers Confrères,

Nous vivons une époque passionnante en tant qu'avocats fiscalistes. Non seulement nos clients nous demandent de servir leurs intérêts de manière optimale dans le domaine du droit fiscal qui domine nos cabinets, mais à la fois, le gouvernement qui se situe à l'autre bout de ce domaine fiscal nous assène toutes sortes de nouvelles lois et dispositions qui sont empreintes de méfiance à l'égard de notre profession.

Après tout, comment pouvons-nous décrire DAC6 autrement qu'une tentative de paralyser l'esprit fiscal créatif qui est si caractéristique du conseil fiscal, lorsqu'il s'agit de dispositifs transfrontières ? Il était donc de notre devoir, en tant qu'association professionnelle, de nous battre contre cela devant la Cour constitutionnelle et la Cour européenne de justice, ensemble et à l'unisson avec l'OVB et l'OBF.

Le fait que nos membres soient pleinement concernés par DAC6 dans l'exercice quotidien de leur profession a été démontré par le grand nombre de participants à nos cycles de discussion par vidéoconférence TEAMS les 10 mars et 5 mai 2021. Nous continuerons certainement à répéter ce type d'initiative à l'avenir car il est devenu évident que la discussion entre les membres de notre association professionnelle peut avoir un effet très éclairant sur la bonne compréhension d'une législation aussi complexe.

Mais même DAC6 n'était pas suffisante pour ce gouvernement trop zélé. Non, deux projets de loi ont également été discutés lors d'une audience le 27 avril 2021 au sein de la commission parlementaire des finances compétente (projet de loi DOC55/1836/001 visant à établir un système de sanctions pour les intermédiaires financiers et les conseillers fiscaux complices de fraude fiscale, et projet de loi DOC55/0139/001 visant à renforcer les sanctions contre les intermédiaires fiscaux impliqués dans des fraudes et des planifications fiscales agressives qui violent les règles fiscales ou éthiques). Au cours de cette audience, BATL a eu l'occasion d'expliquer son point de vue sur les deux propositions législatives et de répondre à un certain nombre de questions des députés présents. Vous pouvez écouter l'intervention de notre administrateur et vice-présidente Sabrina SCARNA via [ce lien](#) :

<http://www.dekamer.be/media/index.html?language=nl&sid=55U1642>

BATL a également soumis une réaction écrite au Parlement dans laquelle nous critiquons les deux projets de loi. Cette réaction écrite peut être consultée sur notre site web.

En résumé, ces projets de loi, et en particulier le projet de loi 0139/001, ont la claire intention de pénaliser la créativité fiscale, dans les limites de la loi, ce qui signifie en substance de sanctionner pénalement par des amendes élevées le choix de la voie la moins imposée, dans le cadre de certains



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**

DISCLAIMER

Deze nieuwsbrief is enkel bestemd voor leden en kan niet publiek worden gemaakt zonder akkoord van de raad van bestuur. Alle bijdragen en opinies mogen niet naar derden worden bekend gemaakt zonder akkoord van de auteurs van die bijdrage. Zij drukken meningen uit en geen adviezen van bijzondere of algemene strekking.

Alle referenties naar websites of nieuwsbrieven van leden gebeurt zonder garantie door BATL over de juistheid of de volledigheid van de inhoud op de doorverwezen locaties.

CLAUSE DE NON-RESPONSABILITÉ

Ce bulletin est destiné aux membres uniquement et ne peut être publié sans l'accord du conseil d'administration. Toutes les contributions et opinions ne peuvent être divulguées à des tiers sans l'accord des auteurs de la contribution. Ils expriment des opinions et non des conseils de nature spéciale ou générale.

Toutes les références aux sites web ou aux bulletins d'information des membres sont faites sans garantie de la part de BATL quant à l'exactitude ou l'exhaustivité du contenu des sites référencés.

concepts très vaguement définis, avec même une interdiction professionnelle pour le professionnel en question. Il était d'ailleurs très curieux de constater lors de l'audience que certains membres du Barreau - pas de BATL, donc - ont cru devoir faire l'éloge de ces projets de loi comme élément de lutte contre la fraude fiscale. Il est clair que ces projets de loi n'y contribuent pas et ne sont pas destinés à le faire. Pour les détails, nous nous référons au memorandum sur notre site web.

Ceci démontre une fois de plus que nous, BATL, sommes plus que jamais nécessaires à la défense des intérêts des membres de notre profession et des avocats fiscalistes en particulier, mais également les intérêts des contribuables et des justiciables en fiscalibus qui eux ont perdu depuis longtemps une vue d'ensemble. Il va sans dire que, maintenant que la caisse du trésor a été effacée par les coûts très élevés du corona, les différents gouvernements feront tout ce qui est en leur pouvoir pour la renflouer. A cet égard, on ne peut s'empêcher d'avoir le sentiment que les avocats fiscalistes sont plus que jamais dans le collimateur.

Toutefois, avec BATL, nous ne manquerons pas d'intervenir activement dans le processus législatif chaque fois que cela sera nécessaire, utile et possible et, si nécessaire, de défendre les intérêts de nos membres et des contribuables par des procédures devant la Cour constitutionnelle et la Cour de justice européenne. C'est également dans ce contexte que nous avons pris l'initiative, avec le conseil d'administration de BATL, de créer une association sans but lucratif (ASBL) appelée BATL, avec des objectifs identiques, à côté de notre association actuelle BATL, qui, à terme, remplacera finalement l'association actuelle (cf. *infra*).

Je vous souhaite beaucoup de plaisir à la lecture de ce bulletin.

ALGEMENE LEDENVERGADERING
SECRETARIS • PAUL VERHAEGHE

De vergadering verloopt digitaal wegens het voortduren van de pandemie. Leden die wensen deel te nemen kunnen dit melden aan het adres info@batl-taxlaw.be tot 24 mei. De leden die zich hebben aangemeld ontvangen dan op 25 mei een link om deel te nemen aan de algemene vergadering.

Stemmen gebeurt door te klikken op het handje in de toepassing. De agenda voor de algemene ledenvergadering van 26 mei 2021, van 17 uur tot 19 uur is als volgt:

- welkomstwoord door de Voorzitter (17 uur);
- verslag werking door de secretaris (Mr. VERHAEGHE);



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**

DISCLAIMER

Deze nieuwsbrief is enkel bestemd voor leden en kan niet publiek worden gemaakt zonder akkoord van de raad van bestuur. Alle bijdragen en opinies mogen niet naar derden worden bekend gemaakt zonder akkoord van de auteurs van die bijdrage. Zij drukken meningen uit en geen adviezen van bijzondere of algemene strekking.

Alle referenties naar websites of nieuwsbrieven van leden gebeurt zonder garantie door BATL over de juistheid of de volledigheid van de inhoud op de doorverwezen locaties.

CLAUSE DE NON-RESPONSABILITÉ

Ce bulletin est destiné aux membres uniquement et ne peut être publié sans l'accord du conseil d'administration. Toutes les contributions et opinions ne peuvent être divulguées à des tiers sans l'accord des auteurs de la contribution. Ils expriment des opinions et non des conseils de nature spéciale ou générale.

Toutes les références aux sites web ou aux bulletins d'information des membres sont faites sans garantie de la part de BATL quant à l'exactitude ou l'exhaustivité du contenu des sites référencés.

- verslag financiën / kwijting stemming door de penningmeester (Mr. HEYVAERT);
- stemming procedures en werking,
- stemming oprichting VZW en verkiezing Raad van bestuur (Mr. VAN HOUTE);
- Bespreking tussenkomst d.d. 27 april 2021 van BATL in de kamer commissie financiële en begroting over de wetsvoorstellen inzake de deontologie van fiscale raadgevers en sancties tegen hen (Mr. GOYVAERTS en Mr. SCARNA);
- Uiteenzetting stand procedures inzake de omzetting van DAC 6 (Mr. VERHAEGHE);
- Q&A.

ASSEMBLEE GENERALE DES MEMBRES

SECRETAIRE • PAUL VERHAEGHE

Suite à la continuation de la pandémie, l'assemblée sera tenue par voie numérique. Les membres qui souhaitent participer peuvent le signaler à l'adresse info@batl-taxlaw.be jusqu'au 24 mai. Les membres qui se sont signalés recevront alors le 25 mai un lien pour participer à l'assemblée générale.

On vote en cliquant sur la petite main dans l'application. L'agenda de l'assemblée générale des membres du 26 mai 2021 de 17h00 à 19h00 est:

- Accueil par le Président (17h00),
- Rapport des activités par le secrétaire (Me. VERHAEGHE),
- Rapport des finances / vote d'approbation de la gestion par le trésorier (Me. HEYVAERT),
- vote sur les procédures et le fonctionnement,
- Vote sur la fondation de l'ASBL BATL et nomination de son Conseil d'administration (Me. VAN HOUTE),
- Rapport sur l'intervention du 27 avril 2021 de BATL à la Commission Budget et Finances concernant la proposition de loi sur la déontologie des conseillers fiscaux (Me. GOYVAERTS et Me. SCARNA).
- Exposé sur l'état des procédures concernant la transposition de DAC 6 (Me. VERHAEGHE).
- Q&A.



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**

DISCLAIMER

Deze nieuwsbrief is enkel bestemd voor leden en kan niet publiek worden gemaakt zonder akkoord van de raad van bestuur. Alle bijdragen en opinies mogen niet naar derden worden bekend gemaakt zonder akkoord van de auteurs van die bijdrage. Zij drukken meningen uit en geen adviezen van bijzondere of algemene strekking.

Alle referenties naar websites of nieuwsbrieven van leden gebeurt zonder garantie door BATL over de juistheid of de volledigheid van de inhoud op de doorverwezen locaties.

CLAUSE DE NON-RESPONSABILITÉ

Ce bulletin est destiné aux membres uniquement et ne peut être publié sans l'accord du conseil d'administration. Toutes les contributions et opinions ne peuvent être divulguées à des tiers sans l'accord des auteurs de la contribution. Ils expriment des opinions et non des conseils de nature spéciale ou générale.

Toutes les références aux sites web ou aux bulletins d'information des membres sont faites sans garantie de la part de BATL quant à l'exactitude ou l'exhaustivité du contenu des sites référencés.

STAND VAN ZAKEN VAN DE PROCEDURES INGESTELD VOOR HET GRONDWETTELIJK HOF

BESTUURDERS • GERD D. GOYVAERTS & PAUL VERHAEGHE

1. Sedert het verslag in de nieuwsbrief 2021-1 van 1 februari 2021 werden diverse vorderingen ingesteld en zijn twee andere arresten die een schorsing uitspreken tussengekomen. De procedures zijn zo talrijk dat een tabel aangewezen is om enig overzicht te bieden:

OMZETTING	BATL	OVB	OBFG	ITAA
Federaal Schorsing: Vernietiging:	7407F 168/2020 (-) in staat	7410N x in staat	7409F x in staat	7412N x in staat
Vlaams Schorsing: HvJ: Vernietiging:	7433N 167/2020 (+) C-694/20 wacht op HvJ	7429N 167/2020 (+) C-694/20 wacht op HvJ	x x	x x
Brussels Schorsing: Vernietiging:	7481N 46/2021(+) wacht op HvJ	7511N in beraad lopende	7510F in beraad lopende	7521N x lopende
Waals Schorsing: Vernietiging:	7480F 45/2021 (+) wacht op HvJ	x x	7498F in beraad lopende	7537F x lopende
Frans Gemeenschap Vernietiging:	7535F lopende	x	? deadline 24 mei 2021	? deadline 24 mei 2021

2. U begrijpt dat deze nieuwsbrief niet het geschikte medium is om elke procedure in detail te bespreken. Indien U meer te weten wenst te komen over een welbepaalde procedure kan U daarover een vraag stellen tijdens de algemene ledenvergadering van 26 mei of een mail versturen aan het info adres (info@batl-taxlaw.be).

De arresten nrs. 45/2021 en 46/2021 van 11 maart 2021 oordeelden dat de vorderingen in schorsing die werden ingesteld door BATL tegen de Waalse omzetting en de Brusselse omzetting eenzelfde schorsing vereisen als inzake de Vlaamse omzetting van de kennisgevingplicht van advocaten aan andere personen dan hun cliënten. Daarbij werd telkens uitdrukkelijk beslist om alvorens de procedure ten gronde vast te stellen, het antwoord van het Hof van Justitie wordt afgewacht op de prejudiciële vraag die werd gesteld inzake de Vlaamse omzetting in het arrest nr. 167/2020 van 17 december 2020.

De voornaamste vraag is nu of het Grondwettelijk Hof haar beslissing in die beiden arresten om de behandeling ten gronde uit zal stellen tot een antwoord wordt ontvangen vanwege het Hof van Justitie in de Vlaamse omzetting zal doortrekken naar de federale omzetting. In voorkomend geval valt het te voorzien dat de diverse verplichtingen van de vijf Belgische DAC 6 omzettingen nog enkel jaren voortduren totdat de zaak ten gronde kan worden behandeld.



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**

DISCLAIMER

Deze nieuwsbrief is enkel bestemd voor leden en kan niet publiek worden gemaakt zonder akkoord van de raad van bestuur. Alle bijdragen en opinies mogen niet naar derden worden bekend gemaakt zonder akkoord van de auteurs van die bijdrage. Zij drukken meningen uit en geen adviezen van bijzondere of algemene strekking.

Alle referenties naar websites of nieuwsbrieven van leden gebeurt zonder garantie door BATL over de juistheid of de volledigheid van de inhoud op de doorverwezen locaties.

CLAUSE DE NON-RESPONSABILITÉ

Ce bulletin est destiné aux membres uniquement et ne peut être publié sans l'accord du conseil d'administration. Toutes les contributions et opinions ne peuvent être divulguées à des tiers sans l'accord des auteurs de la contribution. Ils expriment des opinions et non des conseils de nature spéciale ou générale.

Toutes les références aux sites web ou aux bulletins d'information des membres sont faites sans garantie de la part de BATL quant à l'exactitude ou l'exhaustivité du contenu des sites référencés.

3. Wat de procedure voor het Hof van Justitie betreft werd de memorie voor BATL reeds ingediend. Ter herinnering ; het Grondwettelijk Hof wenst van het Hof van Justitie te vernemen of er een redelijke verantwoording bestaat in het licht van de artikelen 7 (privacy) en 47 (rechten van verdediging) van het Handvest voor de kennisgevingplicht van advocaten aan andere personen dan hun cliënten.

In haar memorie nodigt BATL het Hof van Justitie uit om bij het beoordelen van deze vraag zich eerst uit te spreken over de principiële vraag of voor advocaten én hun cliënten of derden door deze richtlijn naar Unierecht wettig een meldplicht wordt opgelegd voor besprekingen tussen advocaten en hun cliënten wanneer de advocaat optreedt binnen diens functie. Het is logisch om dit eerst te onderzoeken omdat bij een ontkennend antwoord er geen wettig voorwerp meer is voor een melding naar nationaal recht, vrijstelling van melding en de daaruit volgende kennisgevingplicht aan wie dan ook.

Uiteraard wordt door BATL aan het Hof van Justitie gevraagd om de gestelde vraag in elk geval bevestigend te beantwoorden en daarbij te willen preciseren dat de melding door de cliënt van de advocaat zich steeds behoort te beperken tot een abstract schema dat de voornaamste kenmerken weergeeft van de grensoverschrijdende constructie voor de meldplichtige fase, zonder te moeten vermelden welk advocaat wat heeft geadviseerd of aangeleverd.

Daarnaast wordt in de memorie voor BATL meegegeven dat de vordering ten gronde van BATL voor de verwijzende rechter meerdere kritieken uit over de verenigbaarheid van de richtlijn met de Verdragen en het Handvest die buiten de sfeer van het beroepsgeheim van de advocaten treden. Zowel de meldplicht zelf als de meldplichtige materies worden op de korrel genomen. Het Hof van Justitie wordt uitgenodigd om ambtshalve deze andere punten te behandelen dan wel daaromtrent bijkomende elementen op te nemen in het te verlenen antwoord.

ÉTAT DES PROCÉDURES ENGAGÉES DEVANT LA COUR CONSTITUTIONNELLE

ADMINISTRATEURS • GERD D. GOYVAERTS & PAUL VERHAEGHE

1. Depuis le rapport de la lettre d'information 2021-1 du 1er février 2021, diverses actions ont été intentées et deux autres jugements prononçant une suspension ont été rendus. Vu le nombre de procédures, un tableau est utile pour avoir un aperçu :

TRANSPOSITION	BATL	OVB	OBFG	ITAA
Fédéral	7407F	7410N	7409F	7412N
Suspension:	168/2020 (-)	x	x	x
Annulation:	en état	en état	en état	en état
Flandre	7433N	7429N		



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**

DISCLAIMER

Deze nieuwsbrief is enkel bestemd voor leden en kan niet publiek worden gemaakt zonder akkoord van de raad van bestuur. Alle bijdragen en opinies mogen niet naar derden worden bekend gemaakt zonder akkoord van de auteurs van die bijdrage. Zij drukken meningen uit en geen adviezen van bijzondere of algemene strekking.

Alle referenties naar websites of nieuwsbrieven van leden gebeurt zonder garantie door BATL over de juistheid of de volledigheid van de inhoud op de doorverwezen locaties.

CLAUSE DE NON-RESPONSABILITÉ

Ce bulletin est destiné aux membres uniquement et ne peut être publié sans l'accord du conseil d'administration. Toutes les contributions et opinions ne peuvent être divulguées à des tiers sans l'accord des auteurs de la contribution. Ils expriment des opinions et non des conseils de nature spéciale ou générale.

Toutes les références aux sites web ou aux bulletins d'information des membres sont faites sans garantie de la part de BATL quant à l'exactitude ou l'exhaustivité du contenu des sites référencés.

Suspension: CJCE: Annulation:	167/2020 (+) C-694/20 En attente de la CJUE	167/2020 (+) C-694/20 En attente de la CJUE	x x	x x
Bruxelles Suspension: Annulation:	7481N 46/2021(+) En attente de la CJUE	7511N en délibéré en cours	7510F en délibéré en cours	7521N x en cours
Wallonie Suspension: Annulation:	7480F 45/2021 (+) En attente de la CJUE	x x	7498F en délibéré en cours	7537F x en cours
Communauté française Annulation:	7535F en cours	X	? date limite 24 mai 2021	? date limite 24 mai 2021

2. Vous comprenez que le medium d'une lettre d'information ne se prête pas à un commentaire détaillé de chaque recours. Si vous souhaitez en savoir plus sur une procédure particulière, vous pourrez poser une question lors de l'assemblée générale du 26 mai ou envoyer un courriel à l'adresse info (info@batl-taxlaw.be).

Les arrêts n° 45/2021 et 46/2021 du 11 mars 2021 ont jugé que les recours en suspension introduits par BATL à l'encontre de la transposition wallonne et de la transposition bruxelloise exigent la même suspension que la transposition flamande du devoir de notification des avocats aux personnes autres que leurs clients. Dans chaque cas, il a été expressément décidé qu'avant de mettre en état la procédure au fond, on attendra la réponse de la Cour de justice à la question préjudicielle sur la transposition flamande dans l'arrêt n° 167/2020 du 17 décembre 2020.

La question principale est actuellement de savoir si la Cour constitutionnelle va étendre sa décision dans ces deux arrêts pour reporter le traitement sur le fond jusqu'à la réponse de la Cour de justice dans la poursuite de la transposition flamande à la transposition fédérale. Si tel est le cas, il faut s'attendre à ce que les diverses obligations des cinq transpositions belges de DAC 6 se poursuivent pendant plusieurs années jusqu'à ce que l'affaire puisse être entendue sur le fond.

3. En ce qui concerne la procédure devant la Cour de justice, le mémoire de BATL a déjà été présenté. Pour rappel, la Cour constitutionnelle souhaite que la Cour de justice se prononce sur l'existence d'une justification raisonnable, à la lumière des articles 7 (vie privée) et 47 (droits de la défense) de la Charte, à l'obligation faite aux avocats de notifier des informations à des personnes autres que leurs clients.

Dans son mémoire, BATL invite la Cour de justice, dans le cadre de l'appréciation de cette question, à se prononcer d'abord sur la question fondamentale de savoir si cette directive impose légitimement, en vertu du droit de l'Union européenne, une obligation de notification des entretiens



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**

DISCLAIMER

Deze nieuwsbrief is enkel bestemd voor leden en kan niet publiek worden gemaakt zonder akkoord van de raad van bestuur. Alle bijdragen en opinies mogen niet naar derden worden bekend gemaakt zonder akkoord van de auteurs van die bijdrage. Zij drukken meningen uit en geen adviezen van bijzondere of algemene strekking.

Alle referenties naar websites of nieuwsbrieven van leden gebeurt zonder garantie door BATL over de juistheid of de volledigheid van de inhoud op de doorverwezen locaties.

CLAUSE DE NON-RESPONSABILITÉ

Ce bulletin est destiné aux membres uniquement et ne peut être publié sans l'accord du conseil d'administration. Toutes les contributions et opinions ne peuvent être divulguées à des tiers sans l'accord des auteurs de la contribution. Ils expriment des opinions et non des conseils de nature spéciale ou générale.

Toutes les références aux sites web ou aux bulletins d'information des membres sont faites sans garantie de la part de BATL quant à l'exactitude ou l'exhaustivité du contenu des sites référencés.

entre les avocats et leurs clients ou des tiers lorsque l'avocat agit dans l'exercice de ses fonctions. Il est logique d'examiner cette question en premier lieu, car si la réponse est négative, il n'y a plus de base juridique pour une obligation de divulgation, une exemption de divulgation en droit national et l'obligation de notification qui en découle.

Naturellement, BATL demande à la Cour de justice de répondre de toute façon à la question par l'affirmative, en précisant que la notification par le client de l'avocat doit se limiter à un schéma abstrait indiquant les principales caractéristiques du dispositif transfrontière pour la phase soumise à notification, sans devoir indiquer quel avocat a conseillé ou fourni quoi.

En outre, le mémoire de BATL exprime plusieurs critiques sur la compatibilité de la directive avec les traités et la Charte qui dépassent le cadre du secret professionnel des avocats. Tant l'obligation de divulgation que les éléments à divulguer sont critiqués. La Cour de justice est invitée à traiter ces autres points d'office ou à inclure des éléments supplémentaires dans sa réponse.

OPRICHTING VZW BATL

BESTUURDER • CELINE VAN HOUTE

Zoals meegedeeld in onze eerdere nieuwsbrieven en emailberichten, zijn wij met de raad van bestuur van BATL gestart met de oprichting van een vzw BATL. De laatste fase wordt eerstdaags bereikt, m.n. de stemming ervan tijdens de ledenvergadering op 26 mei.

Hierna vindt u (nogmaals) een samenvatting van de beweegredenen voor de oprichting van de vzw, evenals praktische informatie.

BATL is op vandaag een feitelijke vereniging zonder rechtspersoonlijkheid en is dus geen drager van rechten noch verplichtingen. Gezien het toenemend belang van BATL en gelet op de namens BATL hangende procedures voor het Grondwettelijk Hof en het Hof van Justitie, is het bestaan van een vzw in plaats van een feitelijke vereniging noodzakelijk. Om die reden ondernam BATL geen acties voor de Raad van State.

Met de vzw zal BATL rechtspersoonlijkheid hebben met rechten en verplichtingen en zal ook in rechte kunnen optreden. Zij zal zelfstandig overeenkomsten kunnen sluiten en zelf aansprakelijk zijn voor haar activiteiten en verbintenissen.

Gelet op de lopende procedures namens de feitelijke vereniging BATL, zou de “omzetting” van de feitelijke vereniging tot een vzw voor (procedurele) problemen kunnen zorgen. Vandaar dat de feitelijke vereniging BATL, naast de vzw, zal blijven bestaan tot de volledige beëindiging van de lopende procedures.



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**

DISCLAIMER

Deze nieuwsbrief is enkel bestemd voor leden en kan niet publiek worden gemaakt zonder akkoord van de raad van bestuur. Alle bijdragen en opinies mogen niet naar derden worden bekend gemaakt zonder akkoord van de auteurs van die bijdrage. Zij drukken meningen uit en geen adviezen van bijzondere of algemene strekking.

Alle referenties naar websites of nieuwsbrieven van leden gebeurt zonder garantie door BATL over de juistheid of de volledigheid van de inhoud op de doorverwezen locaties.

**CLAUDE DE NON-
RESPONSABILITÉ**

Ce bulletin est destiné aux membres uniquement et ne peut être publié sans l'accord du conseil d'administration. Toutes les contributions et opinions ne peuvent être divulguées à des tiers sans l'accord des auteurs de la contribution. Ils expriment des opinions et non des conseils de nature spéciale ou générale.

Toutes les références aux sites web ou aux bulletins d'information des membres sont faites sans garantie de la part de BATL quant à l'exactitude ou l'exhaustivité du contenu des sites référencés.

Het ontwerp van oprichtingsakte van de vzw BATL werd u op 4 mei jl. overgemaakt. Aangezien geen kritische opmerkingen werden geformuleerd door de leden, is de tekst ongewijzigd.

Omdat de stichtende leden vermeld moeten worden in de oprichtingsakte, heeft u de keuze om als BATL lid al dan niet toe te treden als stichtend lid (gratis). In bijlage vindt u het betreffende toetredingsformulier. Om stichtend lid te worden, dient u enkele wettelijk benodigde persoonlijke gegevens in te vullen op het toetredingsformulier.

De wet schrijft voor dat de stichtingsakte in twee originele exemplaren moet worden opgesteld met ondertekening door de stichtende leden. Dit kan niet ingevolge de COVID-19 restricties. Daarom vermeldt het toetredingsformulier uitdrukkelijk bepaalde gegevens en dient het in tweevoudig origineel exemplaar opgestuurd, teneinde één exemplaar te hechten aan elk 'origineel' exemplaar. Mogen wij u vragen tegen uiterlijk 21 mei het door u ingevulde en ondertekende toetredingsformulier in tweevoud terug te willen sturen naar het kantoor van Mr. Céline VAN HOUTE (zie de gegevens in het formulier).

De publicatie van de oprichting zal gebeuren binnen de 30 dagen van de oprichting.

Voor de goede orde benadrukken wij dat het jaarlijks lidgeld aan de vzw ook zal gelden voor de feitelijke vereniging en er dus geen 2 x lidgeld zal worden gevraagd.

Om de werking van BATL vlot te laten verlopen, in het bijzonder tijdens de eerste fase van de vzw, stellen de actuele bestuurders van de feitelijke vereniging voor om zichzelf te laten benoemen als bestuurders van de vzw voor het werkingsjaar 2021, en dit tot aan de eerste ledenvergadering van 2022. In 2022 kan dan overeenkomstig onze statuten een gebruikelijke stemming plaatsvinden voor de helft van het aantal bestuurders op zowel het niveau van de vzw als van de feitelijke vereniging.

FONDATION DE L'ASBL BATL
ADMINISTRATEUR • CELINE VAN HOUTE

Comme indiqué dans nos précédentes newsletters et courriels, nous avons initié la création d'une association à but non lucratif BATL. L'étape finale sera réalisée sous peu, c'est-à-dire le vote lors de l'assemblée générale des membres du 26 mai.

Vous trouverez ci-dessous un bref rappel des raisons de la création de l'association, ainsi que des informations pratiques.

BATL est actuellement une association de fait sans personnalité juridique et n'a donc aucun droit, ni obligation. Eu égard à l'importance croissante de BATL et des procédures en cours devant la Cour constitutionnelle et la Cour de justice, l'existence d'une association sans but lucratif, plutôt que d'une association de fait, est nécessaire. Pour cette raison, BATL n'a pas intenté d'action devant le Conseil d'État.



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**

DISCLAIMER

Deze nieuwsbrief is enkel bestemd voor leden en kan niet publiek worden gemaakt zonder akkoord van de raad van bestuur. Alle bijdragen en opinies mogen niet naar derden worden bekend gemaakt zonder akkoord van de auteurs van die bijdrage. Zij drukken meningen uit en geen adviezen van bijzondere of algemene strekking.

Alle referenties naar websites of nieuwsbrieven van leden gebeurt zonder garantie door BATL over de juistheid of de volledigheid van de inhoud op de doorverwezen locaties.

CLAUSE DE NON-RESPONSABILITÉ

Ce bulletin est destiné aux membres uniquement et ne peut être publié sans l'accord du conseil d'administration. Toutes les contributions et opinions ne peuvent être divulguées à des tiers sans l'accord des auteurs de la contribution. Ils expriment des opinions et non des conseils de nature spéciale ou générale.

Toutes les références aux sites web ou aux bulletins d'information des membres sont faites sans garantie de la part de BATL quant à l'exactitude ou l'exhaustivité du contenu des sites référencés.

De surcroît, grâce à la personnalité juridique, BATL pourra conclure des accords de manière indépendante et sera responsable de ses activités et de ses engagements.

Pour éviter tout problème de procédure, dans les procédures en cours, l'association de fait BATL continuera d'exister aux côtés de l'ASBL jusqu'à l'achèvement complet des procédures en cours.

Le projet d'acte de constitution de l'association sans but lucratif BATL vous a été envoyé le 4 mai. Aucune remarque critique n'ayant été formulée par les membres, le texte restera inchangé.

Dans la mesure où les membres fondateurs doivent être mentionnés dans les statuts, vous avez le choix, en tant que membre BATL, d'adhérer ou non en tant que membre fondateur (gratuitement).

Veillez trouver ci-joint le formulaire d'adhésion approprié. Afin de devenir un membre fondateur, vous devez remplir certaines données personnelles légalement requises sur le formulaire d'adhésion.

La loi exige que l'acte constitutif soit préparé en deux exemplaires originaux avec les signatures des membres fondateurs. Ceci n'est pas possible en raison des restrictions du COVID-19. C'est pourquoi le formulaire de constitution mentionne expressément certaines informations et doit être renvoyé en deux exemplaires originaux, afin de joindre une copie à chaque exemplaire "original". Veillez renvoyer votre formulaire de candidature complété et signé en double exemplaires avant le 21 mai au cabinet de Me. Céline VAN HOUTE (cf. les données reprises au formulaire même).

La publication de la fondation aura lieu dans les 30 jours suivant la constitution.

Concernant la cotisation annuelle, il n'y aura évidemment pas de demande de double cotisation.

Afin d'assurer le bon fonctionnement de BATL, notamment pendant la première phase de l'ASBL, les administrateurs actuels de l'association de fait proposent de se faire nommer administrateurs de l'ASBL pour l'année de fonctionnement 2021, et ce jusqu'à la première assemblée des membres de 2022. En 2022, conformément à nos statuts, un vote habituel pourra alors avoir lieu pour la moitié du nombre d'administrateurs tant au niveau de l'ASBL que de l'association de fait.

**REGULARISATIE, ONVERJAARBARE FRAUDE EN
HELING : EEN AFLOPEND VERHAAL ?**

BESTUURDERS • PAUL VERHAEGHE & GERD D. GOYVAERTS

Sedert een goede twee jaar worden burgers die gelden repatriëren geconfronteerd met de opening van strafrechtelijke vervolgingen wegens witwas op aangeven van de fiscale administratie bij het parket. Dit in regel met als onderliggend misdrijf het niet indienen van juiste aangiftes in de inkomstenbelastingen sedert de inkomstenjaren van opening van een bankrekening of het



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**

DISCLAIMER

Deze nieuwsbrief is enkel bestemd voor leden en kan niet publiek worden gemaakt zonder akkoord van de raad van bestuur. Alle bijdragen en opinies mogen niet naar derden worden bekend gemaakt zonder akkoord van de auteurs van die bijdrage. Zij drukken meningen uit en geen adviezen van bijzondere of algemene strekking.

Alle referenties naar websites of nieuwsbrieven van leden gebeurt zonder garantie door BATL over de juistheid of de volledigheid van de inhoud op de doorverwezen locaties.

CLAUSE DE NON-RESPONSABILITÉ

Ce bulletin est destiné aux membres uniquement et ne peut être publié sans l'accord du conseil d'administration. Toutes les contributions et opinions ne peuvent être divulguées à des tiers sans l'accord des auteurs de la contribution. Ils expriment des opinions et non des conseils de nature spéciale ou générale.

Toutes les références aux sites web ou aux bulletins d'information des membres sont faites sans garantie de la part de BATL quant à l'exactitude ou l'exhaustivité du contenu des sites référencés.

onderschrijven van een polis in het buitenland. Daarbij wordt vanuit een legalistisch standpunt met een wel heel erg grove borstel te werk gegaan: de vervolging is quasi onbeperkt in de tijd via de rechtsfiguur van eenheid van opzet (artikel 65 Sw.). Er is bij dergelijk type van strafonderzoek ook een postulaat van frauduleuze oorsprong van de oorspronkelijke inleg omdat er toen en sedertdien niet juist werd aangegeven.

1. Een fiscale regularisatie geeft in die benadering enkel recht op vrijstelling van strafvordering voor die jaren waarvoor werd geregulariseerd. Voor de niet geregulariseerde inkomstenjaren en de onderliggende kapitalen – voor zover die hun oorsprong vinden in niet belaste inkomsten uiteraard en dan als “fiscaal verjaard kapitaal” kunnen worden gekwalificeerd – kan het zwaard van de onverjaarbaarheid boven het hoofd worden afgekocht voor 40 % ten titel van “vrijwillige regularisatie” op de hoogste rekeningstand die het onderzoek kon aantonen, in voorkomend geval nog verhoogd met een strafrechtelijke boete (*de facto* tot 60%), totaal 64%. Vanuit legalistisch standpunt wordt het maatschappelijk normdoel van rechtszekerheid door verjaring daarbij eenvoudigweg uitgeschakeld. De onmogelijkheid om soms 20 of 30 jaar na datum nog documenten van oorsprong te vinden wordt tevens terzijde geschoven.

In het kader van de regeling van de rechtspleging behoren de onderzoeksgerechten zich uit te spreken over de redenen van verval van de strafvordering (artikel 128 Sv.) alvorens door te verwijzen naar de correctionele rechtbank. Verjaring als reden van verval van strafvordering wordt niet weerhouden wegens een eenheid van opzet in de zin van het artikel 65 Sw. van bij opening van de rekening tot aan de repatriëring. Is voor de inbreuken voor de aanslagjaren die voorafgaan aan een fiscale regularisatie dergelijke toepassing van het artikel 65 Sw. wel wettig, dit vanuit de toepassingsvereisten die aan deze rechtsfiguur met een dergelijk ingrijpend effect worden gesteld door het artikel 7 EVRM en de artikelen 12, tweede lid en 14 van de Grondwet?

2. In een arrest van 21 december 2005 mocht het Grondwettelijk Hof (GwH., 21 december 2005, arrestnr. 199/2005) oordelen dat in het licht van voornoemde bepalingen een vastgestelde eenheid van doel en verwezenlijking een redelijke verantwoording biedt voor een onbeperkte toepassing in de tijd van tenlasteleggingen die één complexe handeling vormen (overweging B.2.1). Dat criterium doet inzake hogervermelde praktijken drie issues rijzen op het vlak van rechtsbeginselen die eigen zijn aan het strafrecht.

- De eerste vraag is te weten of vanaf de datum van indiening van de *aanvraag tot fiscale regularisatie* de eenheid van doel en verwezenlijking niet ophoudt ?

Deze vraag stellen is ze gelijk beantwoorden ; men kan bezwaarlijk beweren dat er dan nog een opzet tot fraude bestaat voor het vermogen op de rekening of in de polis die het voorwerp is van de regularisatie. De vereiste eenheid van opzet om de toepassing van artikel 65 Sw. verder te verantwoorden stopt op de datum van de indiening van de aanvraag. Alle strafonderzoeken die



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**

DISCLAIMER

Deze nieuwsbrief is enkel bestemd voor leden en kan niet publiek worden gemaakt zonder akkoord van de raad van bestuur. Alle bijdragen en opinies mogen niet naar derden worden bekend gemaakt zonder akkoord van de auteurs van die bijdrage. Zij drukken meningen uit en geen adviezen van bijzondere of algemene strekking.

Alle referenties naar websites of nieuwsbrieven van leden gebeurt zonder garantie door BATL over de juistheid of de volledigheid van de inhoud op de doorverwezen locaties.

CLAUSE DE NON-RESPONSABILITÉ

Ce bulletin est destiné aux membres uniquement et ne peut être publié sans l'accord du conseil d'administration. Toutes les contributions et opinions ne peuvent être divulguées à des tiers sans l'accord des auteurs de la contribution. Ils expriment des opinions et non des conseils de nature spéciale ou générale.

Toutes les références aux sites web ou aux bulletins d'information des membres sont faites sans garantie de la part de BATL quant à l'exactitude ou l'exhaustivité du contenu des sites référencés.

meer dan vijf jaar na de indiening van de aanvraag van fiscale regularisatie worden geopend voor inbreuken met betrekking tot het voorwerp van de regularisatie zijn dan principieel verjaard.

- De tweede vraag betreft de doorwerking van de vrijstelling van strafvordering ingevolge het *regularisatieattest* naar alle inbreuken op de artikelen 449 en 450 WIB en 505 Sw. die een eenheid van doel en opzet vormen met de geregulariseerde inbreuken, dit in het bijzonder voor de verdere toepassing van artikel 65 Sw.

Voor die tenlasteleggingen die zich steunen op een combinatie van de artikelen 449 WIB (onjuiste aangifte ex-artikel 307 WIB) en artikel 505 Sw. voor kapitalen en inkomsten voorafgaand aan de periode van fiscale regularisatie is er een probleem. Voor de toepassing van artikel 65 Sw. is er een eenheid van opzet en verwezenlijking voor het vermogensbestanddeel dat werd geregulariseerd; men ziet moeilijk in hoe in het vereiste eenheid van opzet voor de toepassing van artikel 65 Sw. een onderscheid kan worden gemaakt tussen kapitaal en inkomsten. De vrijstelling van strafvordering voor inbreuken begaan tegen de artikelen 449 of 450 WIB en 505 Sw. behoort zich door de eenheid van opzet uit te strekken tot het geheel van de complexe handeling, onbepakt in de tijd, ongeacht of het kapitaal of inkomsten betreft die op datum van de fiscale regularisatie op die bankrekening stonden of via dat verzekeringsproduct werden aangehouden.

- De derde vraag betreft de gevolgen van de *periode waarvoor werd regulariseerd*.

Handelingen die onder het artikel 65 Sw. vallen moeten *ondeelbaar* zijn en één complexe handeling vormen, waarbij tussen onderscheiden handelingen er bovendien geen termijn van verjaring kan liggen voor een grondwettelijke toepassing van dat artikel (GwH., 21 december 2005, nr. 199/2005, overweging B.7.1 : “*Volgens de rechtspraak inzake de verjaring bij een collectief misdrijf, onderzoekt de rechter voor elk feit, gelet op zijn eigen verjaringstermijn, of de strafvordering niet reeds vervallen was op het ogenblik dat het volgende feit werd gepleegd. Zodra de strafvordering voor een bepaald feit door verjaring is vervallen, kan deze niet herleven doordat nadien nieuwe strafbare feiten worden gepleegd.*”).

Laat nu juist de termijn waarvoor wordt geregulariseerd in toepassing van de Programmawet van 27 december 2005 (oude artikel 127) in de toendertijd meest voorkomende toepassing vijf dan wel zeven jaar zijn en voor de toepassing van de Wet van 11 juli 2013 tot wijziging van het systeem van fiscale regularisatie en tot invoering van een sociale regularisatie (*B.S.*, 12 juli 2013), in regel steeds zeven jaar, al dan niet aangevuld met een door de aangever zélf bepaald bedrag aan fiscaal verjaard kapitaal.

Indien het strafrechtelijk onderzoek meer dan vijf jaar werd geopend na de 1^{ste} januari van het vroegste geregulariseerde jaar in een periode van minstens vijf aaneensluitende geregulariseerde aanslagjaren stelt zich de vraag naar de verjaring van de strafvordering bij gebrek aan een daad van stuiting tijdens de periode van regularisatie.



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**

DISCLAIMER

Deze nieuwsbrief is enkel bestemd voor leden en kan niet publiek worden gemaakt zonder akkoord van de raad van bestuur. Alle bijdragen en opinies mogen niet naar derden worden bekend gemaakt zonder akkoord van de auteurs van die bijdrage. Zij drukken meningen uit en geen adviezen van bijzondere of algemene strekking.

Alle referenties naar websites of nieuwsbrieven van leden gebeurt zonder garantie door BATL over de juistheid of de volledigheid van de inhoud op de doorverwezen locaties.

CLAUSE DE NON-RESPONSABILITÉ

Ce bulletin est destiné aux membres uniquement et ne peut être publié sans l'accord du conseil d'administration. Toutes les contributions et opinions ne peuvent être divulguées à des tiers sans l'accord des auteurs de la contribution. Ils expriment des opinions et non des conseils de nature spéciale ou générale.

Toutes les références aux sites web ou aux bulletins d'information des membres sont faites sans garantie de la part de BATL quant à l'exactitude ou l'exhaustivité du contenu des sites référencés.

Alle inkomstenjaren die dergelijke periode van regularisatie voorafgaan zijn dan ook in die hypothese strafrechtelijk verjaard in toepassing van het artikel 7 EVRM en de artikelen 12, tweede lid en 14 van de Grondwet.

3. Maar ook als er geen vrijstelling van strafvervolging is of verjaring ingevolge een fiscale regularisatie stellen er zich inzake hogervermelde praktijken principiële vragen over onjuiste aangiften en het onverjaarbaar karakter van fraude en heling. Immers is een onjuiste aangifte een aflopend misdrijf. Men kan de niet-aangegeven inkomsten van het jaar ervoor niet meer aangeven in de aangifte van het daaropvolgende jaar. Het is enkel via het bijzonder opzet van heling dat er sprake is van eenheid van doel en verwezenlijking tussen aanslagjaren om tot een complexe handeling te komen voor de toepassing van het artikel 65 Sw..

Twee recente arresten van het Hof van Cassatie geven aan dat het laatste woord nog niet is gezegd over de wettelijkheid van 'onverjaarbare' fiscale fraude via niet aangegeven tegoeden op buitenlandse rekeningen of verzekeringsproducten in een combinatie van artikelen 449 WIB of 450 WIB juncto heling in de zin van het artikel 505 Sw.

Het arrest van 19 november 2019 van het Hof van Cassatie (Cass., 19 november 2019, P.19.0861.N, www.cass.be) herinnert eraan dat het basismisdrijf inzake heling/witwas in een oorzakelijk verband moet staan met een criminele oorsprong van het vermogensvoordeel. Het enkele feit van het aanhouden van een buitenlandse bankrekening staat niet in een dergelijk causaal verband waardoor de combinatie 307 en 449 WIB naar recht faalt om de toepassing van de artikelen 42 en 505 Sw. te verantwoorden (zie ook noot bij dit arrest in TFR 599).

Wat dat debat over het basismisdrijf betreft, behoort de bewijslastverdeling ten andere in twee fases te verlopen in toepassing van het vermoeden van onschuld zoals van toepassing in strafzaken; het Openbaar Ministerie moet voldoende elementen aantonen om een mogelijke criminele oorsprong *aanneembaar* te maken, waarna de verdachte enkel behoort te worden doorverwezen indien hij geen elementen heeft aangebracht die met zekerheid *elke legale oorsprong* kunnen *uitsluiten* (Cass., 13 oktober 2020, P.20.0550.N).

4. Vele ingestelde strafvervolgingen wegens gerepatrieerde gelden passen deze principes omgekeerd toe. Die strafvorderingen lijken in de beoordeling van de oorsprong van vermogensvoordelen toepassing te maken van de omkering van bewijslast die inzake regularisaties werd ingevoerd met de wet van 21 juli 2016 tot invoering van een permanent systeem inzake fiscale en sociale regularisatie (*B.S.*, 29 juli 2016) maar schenden zo meerdere basisbeginselen in het strafrecht (vermoeden van onschuld, verjaring, met aannemelijke zekerheid kennis uit duidelijke normen dat men strafbare handelingen stelt inzake vermeend verjaarde inbreuken). Dit zonder enige wettelijke basis die een mogelijke discussie van onderzoek naar proportionaliteit kan verantwoorden.



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**

DISCLAIMER

Deze nieuwsbrief is enkel bestemd voor leden en kan niet publiek worden gemaakt zonder akkoord van de raad van bestuur. Alle bijdragen en opinies mogen niet naar derden worden bekend gemaakt zonder akkoord van de auteurs van die bijdrage. Zij drukken meningen uit en geen adviezen van bijzondere of algemene strekking.

Alle referenties naar websites of nieuwsbrieven van leden gebeurt zonder garantie door BATL over de juistheid of de volledigheid van de inhoud op de doorverwezen locaties.

CLAUSE DE NON-RESPONSABILITÉ

Ce bulletin est destiné aux membres uniquement et ne peut être publié sans l'accord du conseil d'administration. Toutes les contributions et opinions ne peuvent être divulguées à des tiers sans l'accord des auteurs de la contribution. Ils expriment des opinions et non des conseils de nature spéciale ou générale.

Toutes les références aux sites web ou aux bulletins d'information des membres sont faites sans garantie de la part de BATL quant à l'exactitude ou l'exhaustivité du contenu des sites référencés.

In toepassing van de aangehaalde rechtspraak van het Grondwettelijk Hof en het Hof van Cassatie is het naar onze mening, die wij met U wilden delen, een kwestie tijd voordat het doek valt over deze vermeend onverjaarbare strafvorderingen.

RÉGULARISATION, FRAUDE ET RECEL SANS PRESCRIPTION : UNE HISTOIRE TOUCHANT À SON TERME ?

ADMINISTRATEURS • PAUL VERHAEGHE & GERD D. GOYVAERTS

Depuis deux ans, les citoyens qui rapatrient des fonds sont confrontés à l'ouverture d'une procédure pénale pour blanchiment d'argent sur instruction de l'administration fiscale auprès du parquet. L'infraction sous-jacente est généralement le défaut de présentation de déclarations de revenus correctes depuis les années de revenus au cours desquelles un compte bancaire a été ouvert ou une police souscrite à l'étranger. D'un point de vue légal, la poursuite est presque illimitée dans le temps par le biais du concept légal d'unité d'intention (article 65 du Code pénal). Dans ce type d'enquête pénale, il y a également un postulat d'origine frauduleuse du dépôt initial parce qu'il n'a pas été correctement déclaré à l'époque et depuis.

1. Dans cette approche, une régularisation fiscale ne donne droit à l'exemption de poursuites pénales que pour les années pour lesquelles la régularisation a été effectuée. Pour les années de revenus non régularisés et pour le capital sous-jacent – dans la mesure où il trouve son origine dans des revenus non imposés et peut alors être qualifié de "capital fiscalement prescrit" – une pénalité de 40% est à acquitter lors d'une "régularisation volontaire" sur le compte le plus élevé que l'enquête a pu révéler, le cas échéant augmentée d'une amende pénale (*de facto* à 60%), soit un total de 64%. D'un point de vue légal, l'objectif de la sécurité juridique par la prescription est ainsi simplement éliminé. L'impossibilité de retrouver des documents d'origine parfois 20 ou 30 ans après la date est également mise de côté.

Dans le cadre de l'administration de la justice, les juridictions d'instruction devraient se prononcer sur les motifs de prescription de l'action publique (article 128 du code de procédure pénale) avant de renvoyer une affaire devant le tribunal correctionnel. La prescription comme cause de déchéance de l'action pénale n'est pas retenue en raison d'une unité d'intention au sens de l'article 65 du Code pénal, depuis l'ouverture du compte jusqu'au moment du rapatriement. Une telle application de l'article 65 du Code pénal est-elle licite en ce qui concerne les infractions relatives aux exercices fiscaux antérieurs à la régularisation fiscale, compte tenu des conditions d'application de cette notion juridique posées par l'article 7 de la CEDH et les articles 12, deuxième alinéa, et 14 de la Constitution ?



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**

DISCLAIMER

Deze nieuwsbrief is enkel bestemd voor leden en kan niet publiek worden gemaakt zonder akkoord van de raad van bestuur. Alle bijdragen en opinies mogen niet naar derden worden bekend gemaakt zonder akkoord van de auteurs van die bijdrage. Zij drukken meningen uit en geen adviezen van bijzondere of algemene strekking.

Alle referenties naar websites of nieuwsbrieven van leden gebeurt zonder garantie door BATL over de juistheid of de volledigheid van de inhoud op de doorverwezen locaties.

CLAUSE DE NON-RESPONSABILITÉ

Ce bulletin est destiné aux membres uniquement et ne peut être publié sans l'accord du conseil d'administration. Toutes les contributions et opinions ne peuvent être divulguées à des tiers sans l'accord des auteurs de la contribution. Ils expriment des opinions et non des conseils de nature spéciale ou générale.

Toutes les références aux sites web ou aux bulletins d'information des membres sont faites sans garantie de la part de BATL quant à l'exactitude ou l'exhaustivité du contenu des sites référencés.

2. Dans un arrêt du 21 décembre 2005, la Cour constitutionnelle (C Const., 21 décembre 2005, arrêt n° 199/2005) a été autorisée à juger que, à la lumière des dispositions précitées, une unité d'intention et de réalisation offre une justification raisonnable à l'application illimitée dans le temps des charges qui constituent un acte complexe unique (considération B.2.1). Ce critère soulève trois questions concernant les principes juridiques inhérents au droit pénal au regard des pratiques susmentionnées.

- La première question est de savoir si à partir de la date de dépôt de la *demande de régularisation fiscale*, l'unité d'intention et de réalisation cesse ?

Poser cette question, c'est y répondre de la même manière ; il est difficile de prétendre qu'il existe toujours une intention frauduleuse pour les avoirs du compte ou de la police qui fait l'objet de la régularisation. L'unité requise pour justifier davantage l'application de l'article 65 du Code s'arrête à la date du dépôt de la demande. Toutes les enquêtes pénales ouvertes plus de cinq ans après le dépôt de la demande de régularisation fiscale pour des infractions en rapport avec l'objet de la régularisation sont alors prescrites en principe.

- La deuxième question concerne l'effet de l'exemption de poursuites pénales résultant de l'*attestation de régularisation* sur toutes les infractions aux articles 449 et 450 du CIR et à l'article 505 du Code pénal qui forment une unité d'intention avec les infractions régularisées, notamment pour l'application ultérieure de l'article 65 du Code pénal.

Il y a un problème en ce qui concerne les charges basées sur une combinaison des articles 449 du CIR (déclaration incorrecte au titre de l'article 307 du CIR) et 505 du CP pour le capital et les revenus antérieurs à la période de régularisation fiscale. Pour l'application de l'article 65 du CP, il y a une unité d'intention et de réalisation pour l'actif qui a été régularisé ; il est difficile de voir comment l'exigence d'unité d'intention pour l'application de l'article 65 du CP peut distinguer le capital et le revenu. L'exemption de poursuites pénales pour les infractions commises à l'encontre des articles 449 ou 450 du CIR et de l'article du 505 CP devrait, grâce à l'unité d'intention, s'étendre à l'ensemble de l'opération complexe, sans aucune limitation dans le temps, qu'il s'agisse de capitaux ou de revenus qui, à la date de la régularisation fiscale, étaient détenus sur ce compte bancaire ou via ce produit d'assurance.

- La troisième question concerne les conséquences de la *période pour laquelle la régularisation a été effectuée*.

Les actes visés par l'article 65 du CP doivent être *indivisibles* et constituer un seul acte complexe, où, en outre, entre des actes distincts, il ne peut y avoir de prescription pour une application constitutionnelle de cet article (C Const., 21 décembre 2005, n° 199/2005, considération B.7.1 : "*Selon la jurisprudence relative à la prescription en cas de délit collectif, le juge examine pour chaque fait, eu égard à son propre délai de prescription, si l'action publique n'était pas déjà prescrite au moment où le fait suivant a été commis. A partir du moment où l'action publique*



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**

DISCLAIMER

Deze nieuwsbrief is enkel bestemd voor leden en kan niet publiek worden gemaakt zonder akkoord van de raad van bestuur. Alle bijdragen en opinies mogen niet naar derden worden bekend gemaakt zonder akkoord van de auteurs van die bijdrage. Zij drukken meningen uit en geen adviezen van bijzondere of algemene strekking.

Alle referenties naar websites of nieuwsbrieven van leden gebeurt zonder garantie door BATL over de juistheid of de volledigheid van de inhoud op de doorverwezen locaties.

**CLAUSE DE NON-
RESPONSABILITÉ**

Ce bulletin est destiné aux membres uniquement et ne peut être publié sans l'accord du conseil d'administration. Toutes les contributions et opinions ne peuvent être divulguées à des tiers sans l'accord des auteurs de la contribution. Ils expriment des opinions et non des conseils de nature spéciale ou générale.

Toutes les références aux sites web ou aux bulletins d'information des membres sont faites sans garantie de la part de BATL quant à l'exactitude ou l'exhaustivité du contenu des sites référencés.

pour un fait déterminé est prescrite, elle ne peut revivre du fait que de nouveaux faits punissables ont par la suite été commis.").

Précisons que la durée de la régularisation en application de la loi-programme du 27 décembre 2005 (ancien article 127) est, dans l'application la plus courante à l'époque, de cinq ou sept ans, et pour l'application de la loi du 11 juillet 2013 modifiant le régime de la régularisation fiscale et instaurant la régularisation sociale (*Moniteur belge*, 12 juillet 2013), en général toujours de sept ans, complétée ou non par un montant de capitaux fiscalement prescrits déterminé par le déclarant lui-même.

Si l'enquête pénale a été ouverte plus de cinq ans après le 1^{er} janvier de la première année régularisée dans une période d'au moins cinq années de cotisations régularisées consécutives, la question se pose de la prescription de la poursuite pénale en l'absence d'un acte d'interruption pendant la période de régularisation.

Toutes les années de revenus précédant la période de régularisation sont donc pénalement prescrites dans cette hypothèse, en application de l'article 7 de la CEDH et des articles 12, paragraphe 2, et 14 de la Constitution.

3. Mais même s'il n'y a pas d'exemption de poursuites pénales ou de prescription à la suite d'une régularisation fiscale, les pratiques susmentionnées soulèvent des questions fondamentales sur les déclarations incorrectes et le caractère immuable de la fraude et du recel. Après tout, une déclaration incorrecte est un délit instantané. Les revenus non déclarés de l'année précédente ne peuvent plus être déclarés dans la déclaration de l'année suivante. Ce n'est qu'à travers l'intention particulière du recel qu'il y a unité d'intention et de réalisation entre des exercices d'imposition pour arriver à un acte complexe pour l'application de l'article 65 du Code pénal.

Deux arrêts récents de la Cour de cassation indiquent que le dernier mot n'a pas encore été dit sur la légalité de la fraude fiscale "imprescriptible" par le biais des avoirs non déclarés sur des comptes ou des produits d'assurance étrangers en combinaison avec les articles 449 ou 450 du CIR en liaison avec le recel au sens de l'article 505 du CP.

L'arrêt du 19 novembre 2019 de la Cour de cassation (Cass., 19 novembre 2019, P.19.0861.N, www.cass.be) rappelle que le délit de base de recel/blanchiment doit être en lien de causalité avec une origine criminelle du bien. Le simple fait de détenir un compte bancaire à l'étranger n'a pas un tel lien de causalité, de sorte que la combinaison des articles 307 et 449 du CIR ne permet pas, en droit, de justifier l'application des articles 42 et 505 du CP (voir également la note de cet arrêt au TFR 599).

En ce qui concerne ce débat sur l'infraction de base, la charge de la preuve devrait notamment être divisée en deux phases en application de la présomption d'innocence telle qu'elle est applicable en matière pénale ; le ministère public devrait démontrer des éléments suffisants pour rendre *plausible*



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**

DISCLAIMER

Deze nieuwsbrief is enkel bestemd voor leden en kan niet publiek worden gemaakt zonder akkoord van de raad van bestuur. Alle bijdragen en opinies mogen niet naar derden worden bekend gemaakt zonder akkoord van de auteurs van die bijdrage. Zij drukken meningen uit en geen adviezen van bijzondere of algemene strekking.

Alle referenties naar websites of nieuwsbrieven van leden gebeurt zonder garantie door BATL over de juistheid of de volledigheid van de inhoud op de doorverwezen locaties.

CLAUSE DE NON-RESPONSABILITÉ

Ce bulletin est destiné aux membres uniquement et ne peut être publié sans l'accord du conseil d'administration. Toutes les contributions et opinions ne peuvent être divulguées à des tiers sans l'accord des auteurs de la contribution. Ils expriment des opinions et non des conseils de nature spéciale ou générale.

Toutes les références aux sites web ou aux bulletins d'information des membres sont faites sans garantie de la part de BATL quant à l'exactitude ou l'exhaustivité du contenu des sites référencés.

une éventuelle origine criminelle, après quoi le suspect ne devrait être renvoyé que s'il n'a pas apporté d'éléments permettant d'*exclure* avec certitude *toute origine légale* (Cass., 13 octobre 2020, P.20.0550.N).

4. De nombreuses procédures pénales engagées pour des fonds rapatriés appliquent ces principes à l'envers. Ces procédures pénales semblent appliquer le renversement de la charge de la preuve dans l'appréciation de l'origine des avantages financiers, qui a été introduit par la loi du 21 juillet 2016 établissant un système permanent de régularisation fiscale et sociale (*Moniteur belge*, 29 juillet 2016), mais violent plusieurs principes fondamentaux du droit pénal (présomption d'innocence, prescription, connaissance avec une certitude plausible à partir de normes claires que l'on commet des actes punissables sur des infractions prétendument prescrites). Ceci est sans aucune base juridique pour justifier une éventuelle discussion sur le contrôle de proportionnalité.

En application de la jurisprudence citée de la Cour constitutionnelle et de la Cour de cassation, selon notre opinion, que nous souhaitons partager avec vous, ce n'est qu'une question de temps avant que le rideau ne tombe sur ces procédures pénales prétendument imprescriptibles.

**VISITATIE EN ELEKTRONISCHE CORRESPONDENTIE :
BETER VOORKOMEN DAN GENEZEN.**

LID • VÉRONIQUE DE BRABANTER (ADVOCAAT, PWC LEGAL)

Mr. De Brabanter verleent ondergaand een ruimer kader aan haar gepubliceerde commentaar inzake KG Rb. Antw. dd. 07.01.2021, Fiscale koerier 2021/06, Pag. 127 – 135 met commentaar over het spanningsveld tussen de onderzoeksbevoegdheden van de fiscus en de fundamentele vrijheden, waaronder de vertrouwelijkheid van correspondentie met houders van een beroepsgeheim.

Het is alom bekend dat de fiscale administratie tijdens onaangekondigde controles een massa aan elektronische data die zij ter plaatse aantreft op de server of op pc's kopieert en meeneemt. Vaak ontstaan er dan discussies over de privé-gegevens en confidentiële correspondentie die zich onder de gekopieerde data bevinden. Men kan de taxatie aanvechten die vervolgens op basis van deze gegevens zou worden gevestigd wegens schending van de grondrechten. Maar dan moet wel de Antigoontoets ondergaan worden.

De discussie kan ook preventief worden gevoerd om de fiscus te beletten de gegevens te gebruiken. Onlangs raakten enkele uitspraken bekend in zaken waarin, bij wijze van voorlopige maatregel of in een kortgedingprocedure, de rechtbank verzocht werd om een sekwester aan te stellen met het



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**

DISCLAIMER

Deze nieuwsbrief is enkel bestemd voor leden en kan niet publiek worden gemaakt zonder akkoord van de raad van bestuur. Alle bijdragen en opinies mogen niet naar derden worden bekend gemaakt zonder akkoord van de auteurs van die bijdrage. Zij drukken meningen uit en geen adviezen van bijzondere of algemene strekking.

Alle referenties naar websites of nieuwsbrieven van leden gebeurt zonder garantie door BATL over de juistheid of de volledigheid van de inhoud op de doorverwezen locaties.

CLAUSE DE NON-RESPONSABILITÉ

Ce bulletin est destiné aux membres uniquement et ne peut être publié sans l'accord du conseil d'administration. Toutes les contributions et opinions ne peuvent être divulguées à des tiers sans l'accord des auteurs de la contribution. Ils expriment des opinions et non des conseils de nature spéciale ou générale.

Toutes les références aux sites web ou aux bulletins d'information des membres sont faites sans garantie de la part de BATL quant à l'exactitude ou l'exhaustivité du contenu des sites référencés.

oog op het uitfilteren van de persoonlijke en vertrouwelijke correspondentie. Dat deze uitspraken verdeeld waren hoeft niet te verwonderen. Het wettelijk kader terzake is verre van duidelijk. Er dient telkens een afweging te worden gemaakt tussen enerzijds het naleven van fiscale verplichtingen en anderzijds, de bescherming van fundamentele rechten zoals het recht op privacy en de vertrouwelijkheid van briefwisseling. Deze rechten worden beschermd door de Grondwet en door internationale rechtsnormen, zoals het Handvest van de Grondrechten van de Europese Unie en het EVRM.

De huidige gezondheids crisis heeft aangetoond dat de inmenging door de overheid in de fundamentele rechten van burgers de gemoederen beroert. Ook in deze discussie zou mijns inziens een parlementair debat op zijn plaats zijn. Vandaar mijn pleidooi om werk te maken van een wettelijke regeling die bij of naar aanleiding van fiscale controles voorziet in een beschermingsmechanisme van documenten gedekt door het beroepsgeheim. De ordes van advocaten hebben samen met de tuchtoverheden van de cijferberoepen een tijd geleden reeds een voorstel uitgewerkt dat als uitgangspunt kan dienen.

LA VISITATION ET LES COURRIELS CONFIDENTIELS : MIEUX VAUT PREVENIR QUE GUERIR.

MEMBRE • VÉRONIQUE DE BRABANTER (AVOCAT, PWC LEGAL)

Mr. De Brabanter offre ci-dessous un cadre plus large à sa note publiée concernant Réf. Civ. Anvers, 07.01.2021, Fiscale koerier 2021/06, Pag. 127 – 135 avec une note sur le champ de tension entre les pouvoirs d'investigation du fisc et les libertés fondamentales, dont la confidentialité de la correspondance avec des détenteurs d'un secret professionnel.

Il est généralement connu que l'administration fiscale copie et amène lors d'une visitation qui n'est pas annoncée une masse de données électroniques qui se trouve sur un serveur ou des ordinateurs. Assez souvent cela donne lieu à des discussions par rapport à des données privées et de la correspondance confidentielle parmi ces données électroniques copiées. On peut contester la taxation qui sera par après établie sur base de la violation des droits fondamentaux. Cela sous le test Antigone.

Cette discussion peut aussi être organisée de façon préventive afin d'empêcher l'administration fiscale d'utiliser ces données. Quelles décisions récentes sont connues par rapport à des affaires il a été demandé au tribunal de désigner un séquestre à titre de mesure provisoire ou en référé. Ce séquestre a pour mission de filtrer la correspondance confidentielle et personnelle. Que ces décisions sont disparates n'étonne guère. Le cadre légal est loin d'être claire. Il faut à chaque fois mettre en balance le respect des obligations fiscales d'une part et d'autre part la protection des droits fondamentaux comme le droit à la vie privée et la confidentialité de la correspondance. Ces droits sont protégés par la Constitution et par des normes internationales comme la Charte des Droits Fondamentaux de l'Union européenne et la CEDH.



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**

DISCLAIMER

Deze nieuwsbrief is enkel bestemd voor leden en kan niet publiek worden gemaakt zonder akkoord van de raad van bestuur. Alle bijdragen en opinies mogen niet naar derden worden bekend gemaakt zonder akkoord van de auteurs van die bijdrage. Zij drukken meningen uit en geen adviezen van bijzondere of algemene strekking.

Alle referenties naar websites of nieuwsbrieven van leden gebeurt zonder garantie door BATL over de juistheid of de volledigheid van de inhoud op de doorverwezen locaties.

**CLAUSE DE NON-
RESPONSABILITÉ**

Ce bulletin est destiné aux membres uniquement et ne peut être publié sans l'accord du conseil d'administration. Toutes les contributions et opinions ne peuvent être divulguées à des tiers sans l'accord des auteurs de la contribution. Ils expriment des opinions et non des conseils de nature spéciale ou générale.

Toutes les références aux sites web ou aux bulletins d'information des membres sont faites sans garantie de la part de BATL quant à l'exactitude ou l'exhaustivité du contenu des sites référencés.

La crise sanitaire actuelle a démontré que l'ingérence par les autorités dans les droits fondamentaux des citoyens est sensible. A mon avis, cette discussion nécessite un débat parlementaire. Je plaide donc pour une initiative législative qui organise lors des contrôles fiscaux un mécanisme de protection des documents qui sont couverts par le secret professionnel. Il y a quelque temps, les Ordres des avocats ont élaboré de concert avec les ordres disciplinaires des professionnels du chiffre une proposition qui peut servir de point de départ.



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**

DISCLAIMER

Deze nieuwsbrief is enkel bestemd voor leden en kan niet publiek worden gemaakt zonder akkoord van de raad van bestuur. Alle bijdragen en opinies mogen niet naar derden worden bekend gemaakt zonder akkoord van de auteurs van die bijdrage. Zij drukken meningen uit en geen adviezen van bijzondere of algemene strekking.

Alle referenties naar websites of nieuwsbrieven van leden gebeurt zonder garantie door BATL over de juistheid of de volledigheid van de inhoud op de doorverwezen locaties.

**CLAUSE DE NON-
RESPONSABILITÉ**

Ce bulletin est destiné aux membres uniquement et ne peut être publié sans l'accord du conseil d'administration. Toutes les contributions et opinions ne peuvent être divulguées à des tiers sans l'accord des auteurs de la contribution. Ils expriment des opinions et non des conseils de nature spéciale ou générale.

Toutes les références aux sites web ou aux bulletins d'information des membres sont faites sans garantie de la part de BATL quant à l'exactitude ou l'exhaustivité du contenu des sites référencés.

FEITELIJKE VERENIGING BELGIAN ASSOCIATION OF TAX LAWYERS

KBO NR. 0849.845.506

Adres: Jetselaan, 32, 4^{de} verdieping, 1081 Brussel

Mail: gerdd.goyvaerts@tiberghien.com

Telefoon (Voorzitter): 03.443.20.00

Rekeningnummer: BE49 3631 0605 3271

Verantwoordelijke uitgever: Mr. Gerd D. GOYVAERTS, kantoor houdende te 2600 Antwerpen, Grotesteenweg 214 B4. Behoudens de uitdrukkelijk bij de wet bepaalde uitzonderingen mag niets uit deze uitgave verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt worden, op welke wijze ook, zonder de uitdrukkelijke voorafgaande en schriftelijke toestemming van de uitgever.

ASSOCIATION DE FAIT BELGIAN ASSOCIATION OF TAX LAWYERS

BCE NO. 0849.845.506

Adresse : Avenue de Jette, 32, 4^{ème} étage, 1081 Bruxelles.

Courrier : gerdd.goyvaerts@tiberghien.com

Téléphone (Président) : 03.443.20.00

Numéro de compte : BE49 3631 0605 3271

Rédacteur responsable : M. Gerd D. GOYVAERTS, bureau à 2600 Anvers, Grotesteenweg 214 B4. Sous réserve des exceptions expressément prévues par la loi, aucune partie de cette publication ne peut être reproduite, stockée dans un système de recherche documentaire ou transmise sous quelque forme ou par quelque moyen que ce soit, sans l'autorisation écrite préalable de l'éditeur.