



**BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS**



WWW.BATL-TAXLAW.BE



BATL_TAXLAWYERS



BELGIAN ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS

BOARD 2022/2025

President

GERD D. GOYVAERTS

Vice President

SABRINA SCARNA

Master of coin

WERNER HEYVAERT

Secretary

NATHALIE LANNOY

PAUL VERHAEGHE

Board members

JACQUES MALHERBE

DISCLAIMER

Deze dépêche 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.

Ce dépêche 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.

BELGIAN ASSOCIATION OF TAX LAWYERS

DEPECHE 2022/1

27 09 2022

**Waarde confraters,
Beste leden,**

De Raad van Bestuur heeft beslist om naast Nieuwsbrieven ook Dépêches te versturen aan de leden. Dépêches zullen mailberichten vervangen die inhoudelijk meer zijn dan loutere mededelingen. Net zoals de Nieuwsbrieven worden zij gepubliceerd op de website.

Met deze eerste Dépêche vraagt de Raad van Bestuur Uw aandacht voor de publieke bevraging van de Europese Commissie over het nut en de noodzaak om een richtlijn op te stellen die de registratie van fiscale adviesverleners betreft (de zogenaamde 'enablers') en uitgebreidere sanctionering inzake ongewenste fiscale adviezen.

Het belang voor BATL om als beroepsvereniging van fiscale advocaten te reageren op deze bevraging mag blijken uit volgende commentaren uit het OESO-verslag van 2021 inzake 'enablers' (*Ending the Shell Game: Cracking down on the Professionals who enable Tax and White Collar Crimes*) en de vermoedelijke beoogde invoering van deze door OESO beoogde maatregelen in een toekomstige richtlijn, die 'verderbouwt' op DAC 6 meldplicht :

"71. The 2018 OECD report on Model Mandatory Disclosure Rules for CRS Avoidance Arrangement and Opaque Offshore Structures contain model frameworks and best practices that can assist countries in designing a disclosure regime that fits their needs.

72. For example, since the adoption of Council Directive (EU) 2018/822 by EU Member States, most EU countries have now either put in place or are in the process of putting in place national legislation for mandatory disclosure rules, which contain significant penalties for failures to comply. Under the Directive, there will also be periodic automatic exchanges of information between EU member states, which can be fed into domestic professional enabler risk assessments and analytics. ()*

*73. Where mandatory disclosure is reported to the tax administration, this information should be shared with the relevant tax crime investigators (**) so that they can assess whether there is a scheme that is of a potential criminal nature that ought to be investigated and pursued. If this is in a separate agency, a mechanism for sharing this information should be put in place, as part of the whole-of-government approach set out in chapter 5 below."*



BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS

(*) De Raad van Bestuur begrijpt dat fiscale advocaten die voor naam en rekening van hun cliënt melden, automatisch op de lijst van 'enablers' zullen terechtkomen mocht deze maatregel worden ingevoerd.

(**) Alles wat wordt gemeld onder DAC 6 zou dus ook moeten worden nageplozen op strafbare feiten, daar waar de meldplicht werd ingevoerd om de wetgeving van de lidstaten aan te passen aan fiscaal ongewenste praktijken.

Bovendien blijkt uit de teksten dat de termen "tax avoidance" en "tax fraud" systematisch door elkaar wordt gebruikt, waardoor het verlenen van fiscaal advies dat een potentiële belastingbesparing behelst, bewust wordt verward met frauduleus handelen.

Gelet op het belang van deze bevraging bekwam BATL vanwege de fiscale commissie van de CCBE de toelating om hun concept van antwoord te delen met onze leden. U vindt dit document als de tweede bijlage aan deze mail. Dit natuurlijk strikt vertrouwelijk en geenszins bedoeld ter verdere verspreiding. Indien U feedback wenst te geven over de voorgestelde antwoorden of mee met de Raad van Bestuur de antwoorden van BATL wenst op te stellen, kan U zich melden bij de voorzitter.

Deze bevraging door de Europese Commissie om eventuele initiatieven inzake 'enablers' te nemen onderlijnt nogmaals het belang van de door BATL gevoerde procedures tegen de meldplicht van DAC 6 waarbij respect wordt gevraagd voor enkele fundamentele grondrechten en de vereisten voor een goede werking van de rechtsstaat.

BATL dient haar antwoord uiterlijk per 12 oktober 2022 in te dienen, dus aan de leden wordt gevraagd hun input te geven tegen uiterlijk 5 oktober 2022.

De Raad van Bestuur.

**Chers confrères,
Chers membres,**

Le Conseil d'administration a décidé d'envoyer des Dépêches aux membres, en sus des bulletins d'informations. Les Dépêches remplaceront les courriels d'informations qui sont plus substantiels que de simples annonces. Tout comme les bulletins d'information, les Dépêches seront publiées sur le site web.

Avec cette première Dépêche, le Conseil attire votre attention sur l'enquête publique de la Commission européenne sur l'utilité et la nécessité d'élaborer une directive concernant l'enregistrement des conseillers fiscaux (les "facilitateurs") et des sanctions plus étendues pour les conseils fiscaux indésirables.

L'importance pour BATL, en tant qu'association professionnelle d'avocats fiscalistes, de répondre à cette question peut être mise en évidence par les commentaires suivants du rapport de l'OCDE de 2021 sur les "facilitateurs" (En finir avec les montages financiers abusifs : Réprimer les intermédiaires qui favorisent les délits fiscaux et la criminalité en col blanc.) et l'introduction probable de ces mesures envisagées par l'OCDE dans une future directive, qui "s'appuie" sur les obligations de déclaration de DAC 6 :



BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS

“71. Le rapport de 2018 de l’OCDE sur le modèle de règles afférentes à la déclaration obligatoire d’informations relatives aux dispositifs de contournement des CRS et aux structures offshores opaques présente des modèles de cadres et des meilleures pratiques susceptibles d’aider les pays à concevoir un régime de communication d’information correspondant à leurs besoins.

72. Ainsi, depuis l’adoption de la Directive (UE) 2018/822 du Conseil par les États membres de l’UE, la plupart des pays de l’UE ont établi, ou sont en train d’élaborer, une législation nationale relative aux règles de déclaration obligatoire d’informations qui prévoit des peines sévères en cas d’infraction aux obligations déclaratives. La Directive prévoit également des échanges automatiques périodiques de renseignements entre les États membres, renseignements qui peuvent alimenter leurs évaluations et analyses des risques associés aux intermédiaires fiscaux. ()*

*73. Les informations communiquées à l’administration fiscale dans le cadre de ce mécanisme doivent être transmises aux enquêteurs chargés des infractions fiscales (**) pour qu’ils puissent déterminer s’il s’agit d’un dispositif de nature éventuellement délictueuse devant faire l’objet d’une enquête approfondie. Si l’enquête relève d’un organisme distinct, un mécanisme doit être mis en place pour communiquer ces informations dans le cadre de l’approche gouvernementale intégrée décrite au chapitre 5.”*

(*) Le Conseil d’administration comprend que les avocats fiscalistes qui font des rapports au nom de leur client se retrouveront automatiquement sur la liste des "facilitateurs" si cette mesure est introduite.

(**) Tout ce qui est rapporté dans le cadre de DAC 6 devrait donc également être examiné pour les infractions pénales, lorsque l’obligation de rapport a été introduite pour adapter les lois des États membres afin de traiter les pratiques fiscales indésirables.

Les termes “tax avoidance” et “tax fraud” sont de surcroît systématiquement confondus, ce qui mène à confondre sciemment un agissement frauduleux, avec la fourniture d’un conseil fiscal impliquant des économies potentielles d’impôts.

Étant donné l’importance de cette question, BATL a obtenu la permission du Comité fiscal du CCBE de partager leur projet de réponse avec nos membres. Vous trouverez ce document comme deuxième pièce jointe à ce courriel. Il est bien entendu strictement confidentiel et n’est en aucun cas destiné à être diffusé. Si vous souhaitez fournir des commentaires sur les réponses proposées ou corédiger les réponses de BATL avec le Conseil d’administration, n’hésitez pas à contacter le président.

Cette interrogation de la Commission européenne sur d’éventuelles initiatives concernant les "facilitateurs" souligne une fois de plus l’importance des procédures menées par BATL par rapport aux obligations de rapport de DAC 6 en exigeant le respect de certains droits fondamentaux et les exigences du bon fonctionnement de l’État de droit.

BATL doit soumettre sa réponse pour le 12 octobre. Les membres sont dès lors invités à nous adresser leurs éventuels retours pour le 5 octobre au plus tard.

Le Conseil d’administration



BELGIAN
ASSOCIATION
OF TAX LAWYERS

VZW / ASBL BELGIAN ASSOCIATION OF TAX LAWYERS

KBO/BCE - 0773.556.687

Havenlaan – Avenue du Port 86C, B 419, 1000 Brussel/Bruxelles

gerdd.goyvaerts@tiberghien.com

Tel.: 03.443.20.00

Account: BE75 0019 2174 0051

Publisher: Mr. Gerd D. Goyvaerts, 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.