

Question orale de Mme Kattrin Jadin à Vincent Van Peteghem (VPM Finances) sur "L'enquête OpenLux"

Kattrin Jadin (MR): Madame la présidente, monsieur le ministre, je ne m'étendrai pas sur ce dossier d'OpenLux car certains de mes collègues ont très bien développé le sujet

Avoir pris les dispositions qui s'imposaient au niveau européen nous permet aujourd'hui de faire un constat qui – vous vous en doutez, monsieur le ministre – ne nous réjouit pas. Mais le fait est que cette transparence nous permettra d'agir.

J'en arrive ainsi à mes questions. Monsieur le ministre, avez-vous déjà eu des échanges avec votre homologue luxembourgeois concernant notamment le manque de contrôles des bénéficiaires dont il a été fait état, à plusieurs reprises, dans la presse durant ces derniers jours? D'autres pistes sont-elles engagées pour acquérir plus de transparence en termes d'identification des propriétaires, même si chacun sait que c'est très compliqué et même inutilement compliqué, si j'en crois les termes de la directive?

Minister Vincent Van Peteghem: Mevrouw de voorzitter, de persberichten in verband met OpenLux hebben tot vele vragen in verschillende richtingen geleid.

En préalable aux discussions, il semble évident que le fait de simplement détenir ou de créer une société luxembourgeoise n'a jamais consisté en un fait délictueux. Toutefois, il est vrai qu'il y a quelques années, certaines structures étaient parfaitement opaques et pouvaient ralentir ou bloquer le travail du contrôleur. Depuis, les échanges d'informations ont fait leur apparition, d'abord les DAC et ensuite les CRS, qui ont rajouté de la transparence.

Ook het UBO-register dat in het kader van de antiwitwaswetgeving is ingevoerd verhoogt die transparantie, wat de persartikels van dit weekend ook aantonen. De Luxemburgse regering heeft op die persberichten gereageerd via de website www.openlux.lu. Daar kan meer informatie worden gevonden over de invoering van het UBO-register door de Luxemburgse regering.

De werking van het Belgische UBO-register is in 2018 vastgelegd door de toenmalige minister van Financiën in het koninklijk besluit van 30 juli 2018 betreffende de werkingsmodaliteiten van het UBO-register. Dit KB bleek echter een aantal tekortkomingen te vertonen aangezien de Europese Commissie op 24 januari 2019 een met redenen omkleed advies aan België heeft overgemaakt. Met het koninklijk besluit van 23 september 2020 tot wijziging van het voornoemde KB betreffende de werkingsmodaliteiten van het UBO-register zijn deze tekortkomingen verholpen.

Een van de belangrijke tekortkomingen was de beperkte toegang tot de gegevens. Door de recente aanpassing zijn onder andere de actuele gegevens die op het moment van de raadpleging in het register beschikbaar zijn evenals de historiek van de wijzigingen die door het register bewaard wordt, toegankelijk. Om de meldingsplichtige in staat te stellen om te voldoen aan deze recente wijziging heeft mijn administratie een tolerantieperiode ingevoerd tot en met 30 april 2021.

In tussentijd wordt er overlegd met de stakeholders om de meldingen zo efficiënt mogelijk te laten verlopen. Bij de uitwerking van het UBO werd men immers geconfronteerd met onvolledige informatie – dat geldt niet alleen voor België – en er wordt constant gewerkt aan

het verbeteren daarvan. Naast overleg is daartoe ook regelgeving noodzakelijk. Ik verwijs in dat verband naar het wetsontwerp houdende diverse financiële bepalingen inzake fraudebestrijding waarin voorzien wordt dat de onderworpen entiteiten langs elektronische weg bij de administratie van de Thesaurie melding moeten maken van iedere discrepantie tussen informatie over uiteindelijke begunstigden in het UBO-register en de informatie over die uiteindelijke begunstigden waarover zij zelf beschikken.

Er wordt dus gefocust op de kwalitatieve uitwerking van het UBO-register, zodat er op korte termijn niet opnieuw aan gesleuteld moet worden. Er zijn momenteel op Europees niveau trouwens initiatieven betreffende AML-wetgeving lopende. Het resultaat daarvan wordt verwacht in de zomer van 2021 en de kwestie van het harmoniseren van de modaliteiten voor toegang tot de gegevens die zijn opgenomen in het UBO-register van de verschillende lidstaten zal daarbij op tafel komen.

La question concernant le seuil de 25 % sera reprise dans ce cadre. Entre-temps, mon administration analysera l'opportunité de baisser ce chiffre au vu de l'expérience et des constatations faites depuis l'entrée en vigueur de la législation fin 2018. Comme mentionné, le plus important sera d'augmenter le taux de remplissage, qui se situe aujourd'hui globalement à 85 %, à 92 % des sociétés et 45 % des ASBL et fondations.

À l'heure actuelle, l'ensemble de ces tâches liées au développement et à la gestion du registre UBO est réalisé par une dizaine d'agents affectés à la gestion du registre UBO au sein de l'administration générale de la Trésorerie.

Zoals gezegd, de opname in het UBO-register betekent niet dat men een fraudeur is. In de context van de persberichten is men dus geen fiscale fraudeur louter en alleen omdat men de uiteindelijke begunstigde is van een Luxemburgse vennootschap.

Nog belangrijker is inderdaad hoe men die informatie kan gebruiken. Op internationaal niveau, en in het bijzonder op Europees niveau, moet er een internationale standaard inzake transparantie vastgelegd worden. Daarom ondersteunt België binnen de *code of conduct* de actualisering en uitbreiding van zijn mandaat met het oog op de internationale aanpak van schadelijke belastingspraktijken.

Concernant les cas individuels enregistrés de manière incomplète dans le registre, l'administration de la Trésorerie en charge de la gestion du registre UBO fait les recherches nécessaires.

Après la période de transition, il est clair que des amendes peuvent être infligées. Il convient de placer la question du montant des amendes administratives dans le contexte plus général qui est celui de la recherche de la sanction la plus effective aux infractions à la législation. Il faut savoir que les amendes prévues en Belgique sont à charge des personnes physiques et non des personnes morales, ce qui doit être pris en compte dans l'analyse de la proportionnalité de la sanction envisagée.

Concernant les demandes de dérogation, pour ne pas publier les données personnelles, les derniers chiffres analysés en date du 9 février par l'administration générale de la Trésorerie sont les suivants: 1 658 demandes ont été introduites au total, dont 1 153 pour des mineurs

et/ou incapables. Ils peuvent concerner le même UBO. Aucune décision d'autorisation n'a pour l'instant été prise. Septante-huit décisions administratives de refus ont été prises.

Enfin, pour ses analyses et enquêtes, l'ISI utilise déjà intensivement les données du *Mémorial* luxembourgeois depuis 1997. Au fil du temps, ces informations ont été croisées avec des données nationales ainsi que les données financières du CRS notamment. Ces analyses ont mené à de nombreuses régularisations diverses ces dernières années.

Il n'est pas question que l'ISI utilise chaque occasion pour améliorer ses analyses de risque. L'affaire OpenLux, qui vient d'être dévoilée grâce à la consultation du registre UBO, est une preuve que les mécanismes actuels fonctionnent.

Il n'y a pas seulement le registre UBO. Depuis le 1^{er} juillet 2020 et l'entrée en vigueur de la loi du 20 décembre 2019 transposant la directive DAC 6 en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal en rapport avec les dispositifs transfrontières qui doivent faire l'objet d'une déclaration, les sanctions ont été considérablement renforcées à charge des intermédiaires. Ils risquent des sanctions dissuasives s'ils ne respectent pas leur obligation de déclaration et ne fournissent pas les informations relatives à des planifications fiscales agressives. Des sanctions pénales importantes existent également. Il faut donc d'abord obtenir toute l'efficacité possible des mécanismes existants.

Ik besluit.

Het is van het grootste belang dat het UBO-register betrouwbare en bruikbare informatie bevat, zodat deze proportioneel ingezet kan worden door de diensten; ik denk daarbij bijzonder aan de cel die binnen mijn administratie is opgericht om complexe internationale fiscale private constructies die leiden tot belastingontduiking te bestrijden. De vele verhalen naar aanleiding van de persberichten tonen aan dat er nog vele vragen zijn, wat normaal is gezien het nieuw wettelijk kader en informaticasysteem.

Daarom werkt mijn administratie samen met alle betrokken actoren om ervoor te zorgen dat de informatie die onder het Belgisch wettelijk kader valt ook effectief verstrekt wordt door de informatieplichtigen, en dit op de meest efficiënte manier om kwalitatieve informatie te verzekeren. Ik verwijs daarbij naar de recente publicatie op de website van de FOD Financiën, waarbij toelichting gegeven wordt bij de belangrijkste aspecten van het UBO-register op gebied van datakwaliteit, de wijze van registratie en de toegang tot data, alsook de lopende projecten voor het komende jaar.