

MilliardairesLeaks : les dix premières fortunes belges adorent les paradis fiscaux

Service d'études du PTB

(Marco Van Hees)

Mai 2017

- **Les sociétés des dix premières fortunes belges détiennent ensemble 266 filiales dans des paradis fiscaux.**
- **Parmi ces grandes fortunes, on retrouve nombre de noms cités dans les affaires LuxLeaks, SwissLeaks ou Panama Papers.**
- **Quant au Bahamas Leaks, si le nom de Fernand Huts a déjà été cité par la presse, il faut y ajouter celui de Jan De Nul.**
- **Si un Curaçao Leaks sort demain, on pourrait y trouver la cheffe de cabinet de Didier Reynders, Alexia Bertrand (AvH).**

N° 1 – de Spoelberch, de Mevius, Van Damme

Les familles de Spoelberch, de Mevius et Van Damme, actionnaires historiques belges d'AB Inbev, constituent la première fortune de Belgique, à la tête d'un patrimoine de 25 milliards d'euros¹.

Ces familles occupent aussi la première place en ce qui concerne les implications dans les affaires dans des paradis fiscaux (sans compter les contentieux fiscaux en Belgique, notamment concernant un « excess profit ruling » assez médiatisé). Une implication telle que l'Inspection spéciale des impôts (ISI) de Bruges a entamé une enquête fiscale sur la famille².

1. Filiales d'AB Inbev dans les paradis fiscaux

En 2015, le groupe AB Inbev possède 56 filiales dans 17 paradis fiscaux : Antigua-et-Barbuda, Bahamas, Barbade, Bermudes, Chypre, Delaware (USA), Gibraltar, Hong-Kong, Îles Caïmans, Îles Vierges, Irlande, Île Maurice, Luxembourg, Panama, République dominicaine, Saint-Vincent-et-les Grenadines, Singapour³. Il ne s'agit pas vraiment de sociétés brassicoles, mais elles brassent certainement de grandes quantités d'argent...

Filiales mentionnées dans les comptes consolidés d'AB Inbev

Antigua-et-Barbuda

- ANTIGUA BREWERY LIMITED - Crabb's Peninsula - PO Box 241 - St. Johns
- ANTIGUA PET PLANT LIMITED - Crabb's Peninsula - PO Box 241 - St. Johns

Bahamas

- ASPEN EQUITIES CORP. - Saffrey Square, Suite 205, Bank Lane - PO Box N-8188 - Nassau

Barbade

- BANKS HOLDINGS LIMITED - Pine Hill Dairy Complex, The Pine - - St. Michael

Bermudes

- PESTALOZZI STREET INSURANCE COMPANY LTD.

1 Les rangs et montants des fortunes sont tirés du site <http://derijkstebelgen.be/>, du journaliste Ludwig Verduyn.

2 <http://trends.levif.be>, 18 février 2015.

3 Voir liste des filiales en annexe.

- Chypre
- ABBERTON CONSULTANTS LTD. - 1 Lampousas Street - 1095 – Nicosia
 - BOTURAL ENTERPRISES LTD. - 1 Lampousas Street - 1095 – Nicosia
 - DEVIZE INVESTMENTS LTD. - 1 Lampousas Street - 1095 – Nicosia
 - FLEXBURY VENTURES LTD. - Themistokli Dervi,3 Julia House - 1066 – Nicosia
 - SB MANAGEMENT SERVICES LTD. - 1 Lampousas Street - 1095 – Nicosia
 - SUN BREWERIES (C.I.S.) LTD. - 1 Lampousas Street - 1095 – Nicosia
 - SUN INTERBREW PLC. - 1 Lampousas Street - 1095 - Nicosia
 - WORLDOR LTD. - 2 Gkeo Millef Street (corner, 27 Spyrou Kyprianou Avenue, Mesa Geitonia) - 4002 - Limassol/Delaware (USA)
 - ANHEUSER-BUSCH INBEV FINANCE INC. - 1209 Orange Street - DE 19801 – Wilmington
 - ANHEUSER-BUSCH INBEV HOLDINGS INC. - 1013 Centre Road, Suite 403C - DE 19805 - Wilmington
 - ANHEUSER-BUSCH WORLDWIDE INVESTMENTS LLC. - 1013 Centre Road, Suite 403C - DE 19805 - Wilmington
 - BPOF CORP. - 1013 Centre Road, Suite 403C - DE 19805 - Wilmington
 - BUSCH INVESTMENT CORP. - 1013 Centre Road, Suite 403 C- DE 19805 - Wilmington
 - HSHO CORP. - 1013 Centre Road, Suite 403C - DE 19805 - Wilmington
 - ZX VENTURES HOLDINGS CORP. - 1209 Orange Street - 19801 - Wilmington
 - ZX VENTURES LLC. - 1209 Orange Street - 19801 - Wilmington
- Gibraltar
- BRAHMACO INTERNATIONAL LTD. - 28 Irish Town - Gibraltar
- Hong Kong
- HARBIN BREWERY GROUP LIMITED - Level 54, Hopewell Centre, 183 Queen's Road East
- Îles Caïmans
- AMBEV INTERNATIONAL FINANCE CO. LTD. - Uglad House, South Church Street, P.O. Box 309GT - KY1-1104
 - George Town - Grand Cayman
 - FRATELLI VITA LTD. - Uglad House, South Church Street, P.O. Box 309GT - KY1-1104 - George Town - Grand Cayman
 - HARBIN BREWERY GROUP LTD. - Cricket Square, Hutchins Drive, P.O. Box 2681 - KY1-1111 - George Town – Grand Cayman
 - TAURUS INVESTMENT S.P.C. - Queensgate House, 113 South Church Street, P.O. Box 1234GT - - George Town – Grand Cayman
- Îles Vierges
- ASIA BREWERY (HENAN) LTD. - 2nd Floor, Palm Grove House, Wickhams Cay, P.O. Box 3340, Road Town - Road Town, Tortola
 - ASIA BREWERY (LUOYANG) LTD. - 2nd Floor, Palm Grove House, Wickhams Cay, P.O. Box 3340, Road Town – Road Town, Tortola
 - ASIA BREWERY (NANCHANG) LTD. - 2nd Floor, Palm Grove House, Wickhams Cay, P.O. Box 3340, Road Town, Tortola
 - KEYTOP INVESTMENTS LTD. - 2nd Floor, Palm Grove House, Wickhams Cay, P.O. Box 3340 - Road Town, Tortola
 - KING VICTORY INVESTMENTS INC. - 2nd Floor, Palm Grove House, Wickhams Cay, P.O. Box 3340 - Road Town, Tortola
- Irlande
- BARLEY FINANCE SERVICES UNLIMITED - Arthur Cox Building, Earlsfort Terrace - 2 – Dublin
 - KLT FINANCE SERVICES UNLIMITED - Arthur Cox Building, Earlsfort Terrace - 2 – Dublin
 - YEAST FINANCE SERVICES UNLIMITED - Arthur Cox Building, Earlsfort Terrace - 2 – Dublin
- Île Maurice
- ANHEUSER-BUSCH SOUTH ASIA HOLDING COMPANY CORP. - IFS court, Twenty Eight, Cybercity – Ebene
- Luxembourg
- AMBEV LUXEMBOURG S.A.R.L. - 15 Breedewues - 1259 – Senningerberg
 - BLMD PARENT S.A.R.L. - 15, Breedewues - L-1259 – Sennigerberg
 - BREW RE S.A. - 74, rue de Merl - L-2146 - Luxembourg
 - AMBREW S.A.R.L. - 15, Breedewues - L-1259 - Senningerberg
 - BRANDBREW S.A. - 15, Breedewues - L-1259 - Senningerberg
 - BRANDBEV S.A.R.L. - 15, Breedewues - L-1259 – Senningerberg
 - MEXBREW INVESTMENT S.A.R.L. - 15, Breedewues - L-1259 – Senningerberg
 - MEXBREW S.A.R.L. - 15, Breedewues - L-1259 - Senningerberg
 - ABI CEE HOLDINGS S.A.R.L. - 15, Breedewues - L-1259 – Senningerberg
 - LUXBREW S.A.R.L. - 15, Breedewues - L-1259 - Senningerberg
 - EFC S.A.R.L. - 15, Breedewues - L-1259 - Senningerberg
 - MFC S.C.S - 15, Breedewues - L-1259 - Senningerberg
- Panama
- CERVEZA & PUBS C&P INC. - Avenida Carrera 24 85A-47 - Bogota
 - KEYSTONE GLOBAL KGC CORP. - Avenida Carrera 24 85A- 47 - Bogota
- République dominicaine
- CERVECERIA NACIONAL DOMINICANA S.A. - Autopista 30 de mayo Km 61/2, Distrito Nacional - A.P. 1086 – Santo Domingo
 - DOMINICA BREWERY AND BEVERAGES LIMITED – Snug Corner - PO Box 278 – Loubiere
 - TENEDORA CND S.A. - Autopista 30 de mayo Km 61/2, Distrito Nacional - A.P. 1086 - Santo Domingo
- Saint-Vincent-et-les Grenadines
- ST. VICENT BREWERY LIMITED - Campden Park Industrial Park - PO Box 105 – Kingstown
- Singapour
- ANHEUSER-BUSCH INBEV CHINA PTE. LTD. - 50 Raffles Place # 32-01 Singapore Land Tower - 48623 – Singapore

2. Société de contrôle du groupe

Stichting Inbev, la société qui contrôle AB-Inbev et regroupe les actionnaires historiques belges et brésiliens (46% du capital) a son siège à Rotterdam. Et chaque famille belge contrôle la Stichting Inbev depuis des sociétés luxembourgeoises.

3. Registre des sociétés panaméennes

Selon le registre des sociétés panaméennes⁴, le vicomte Rodolphe de Spoelberch possède deux sociétés au Panama : Rolph Marketing Corp. et Greyberg Holdings Inc. Né en 1957, il a été l'administrateur-délégué d'Interbrew, l'ancêtre d'AB Inbev. Interrogé par *Marianne Belgique* en mai 2013, il affirme ne pas trop se souvenir de l'objet de ces sociétés. Notons que Rodolphe de Spoelberch est l'époux de Valérie Janssen, dont la famille est classée à la 8^e place des fortunes belges (voir infra).

André de Spoelberch et son cousin le comte Arnould de Pret Roose de Calesberg (petit-fils d'une Spoelberch), qui a représenté les actionnaires familiaux pendant 21 ans dans le groupe brassicole, sont eux administrateurs de Tradeunion S.A., elle aussi enregistrée au Panama. Et comme Rodolphe de Spoelberch, le comte a des trous de mémoire lorsque *Marianne Belgique* l'interroge sur l'objet de la société.

4. Luxleaks

La famille de Spoelberch est liée aux LuxLeaks à travers sa société Agemar, résidente du Luxembourg. Via PriceWaterhouseCoopers, elle a obtenu trois *rulings* pour des montages fiscaux.

5. Luxleaks (bis)

À l'occasion de l'affaire Luxleaks, il est également apparu que Patrinvest, holding de la famille Van Damme, a obtenu un ruling relatif à la création d'une société Pharmahold, qui a repris les actions UCB détenues par le holding⁵.

6. Swiss Leaks

Le vicomte Nicolas de Spoelberch et son fils Alexis sont impliqués dans un dossier SwissLeaks, via une structure offshore des Iles Vierges britanniques. Grégoire de Spoelberch, un autre fils de Nicolas (qui a succédé à son oncle Philippe au conseil d'administration d'AB Inbev), apparaît dans un autre dossier SwissLeaks, concernant une société fondée sur l'Île Vierge de Tortola.

7. Panama Papers

Rodolphe de Spoelberch, dont le nom apparaissait dans le registre des sociétés panaméennes, figure également dans les Panama Papers. Le vicomte est passé en 2008 par un conseiller financier suisse du cabinet Hirsch & Cie, lequel a lui-même transité par Mossack Fonseca, pour créer les deux sociétés offshores Rolph Marketing Corp. et Greyberg Holdings.

Une autre branche des Spoelberch est également pointée dans les Panama Papers : Alexis et Patrice Bailo de Spoelberch, fils adoptifs de la vicomtesse Amicie de Spoelberch (1922-2008), qui avait épousé leur père Luka Bailo. Les deux frères sont mentionnés comme dirigeants des sociétés panaméennes Artistissimo Corp et Retro Marketing Corp, créées par l'intermédiaire du cabinet d'avocats luxembourgeois, Chorfi, Weinacht & Associés. Notons que l'avocate Farida Chorfi était la gestionnaire de fortune de la vicomtesse.

N° 2 – Famille (Albert) Frère

Le carolo Albert Frère, issu de la sidérurgie, est un acteur majeur de la finance belge ayant des intérêts majoritairement dans des grands groupes français via ses holdings GBL (coté à la Bourse de Bruxelles) et CNP. Deuxième fortune belge, il détient un patrimoine de 6,2 milliards d'euros.

4 Ce registre a été hacké et rendu public de manière à pouvoir faire des consultations en partant des noms des dirigeants des sociétés. Le PTB a publié une liste de noms de grandes fortunes belges en 2013. Le magazine *Marianne Belgique* a consacré plusieurs articles à des révélations basées sur ce « Panamagate » anticipant de trois ans les Panama Papers.

5 <http://www.mo.be/nieuws/de-luxemburgse-belastingdeals-van-belgi-s-rijkste-familie>

1. Filiales de GBL dans les paradis fiscaux

Les comptes 2015 de GBL, principal holding contrôlé par le groupe Frère, présentent pas moins de quatorze filiales au Luxembourg ainsi que PGB, une filiale (annoncée en liquidation) à Willemstad (Curaçao, Antilles néerlandaises) et – ce qui est généralement le cas lorsqu'on détient une société offshore aux Antilles néerlandaises – une filiale aux Pays-Bas, Belgian Securities B.V. (Amsterdam).

Le site internet de Suez Environnement, dont GBL est actionnaire, nous apprend que GBL possède non une mais deux sociétés aux Antilles néerlandaises : la précitée PGB mais également GBL Overseas Finance N.V. La page contenant cette information est celle contenant le curriculum d'Olivier Pirotte⁶, administrateur de Suez Environnement et directeur financier de GBL. Il est mentionné comme administrateur de ces deux sociétés des Antilles néerlandaises ainsi que de la société néerlandaise Belgian Securities B.V., ces différentes entreprises étant mentionnées comme filiales de GBL.

Filiales mentionnées dans les comptes consolidés de GBL

- Luxembourg
 - GBL Verwaltung S.A. Luxembourg
 - Immobilière rue de Namur S.à r.l. Luxembourg
 - GBL Energy S.à r.l. Luxembourg
 - GBL R.S.à r.l. Luxembourg
 - Serena S.à r.l. Luxembourg
 - GBL Finance S.à.r.l.
 - Sienna Capital S.à r.l. Luxembourg
 - E.V.E. S.A. Luxembourg
 - EVONG S.A. Luxembourg
 - E.V.U. S.A. Luxembourg
 - Urbe Group S.A. Luxembourg
 - Egerton S.A. Luxembourg
 - E.V.S. S.A. Luxembourg
 - E.V.G. S.A. Luxembourg
- Antilles néerlandaises et Pays-Bas
 - GBL Overseas Finance N.V. (en liquidation) Willemstad (Curaçao)
 - Belgian Securities B.V. Amsterdam

2. Sociétés de la chaîne de contrôle du groupe Frère

Le groupe Frère est réputé pour la complexité de la chaîne de contrôle allant du sommet du groupe jusqu'au holding GBL ou vers d'autres participations ne passant pas par GBL.

Au sommet de cette chaîne, la société familiale Frère-Bourgeois S.A. constitue un maillon important. Elle n'est pourtant pas l'étage ultime puisqu'elle est elle-même détenue à 93 % la stichting Administratiekantoor Frère-Bourgeois, située aux Pays-Bas (ce type de fondation néerlandaise est très réputé). Les 7 % restants sont détenus par la S.A. Filux – Compagnie financière luxembourgeoise, située au Grand Duché, mais par la magie d'une participation croisée, cette société luxembourgeoise est elle-même détenue à 100 % par Frère-Bourgeois S.A.

Aux étages situés sous Frère-Bourgeois, on trouve encore une série de sociétés situées dans les deux (autres ?) paradis fiscaux du Benelux. Au Luxembourg, il s'agit des sociétés Distripar (dont le siège était en Belgique jusqu'en 2014), Finer, Helio Charleroi Finance, Immobilière rue de Namur, Kermadec, Segeluxes et Swilux.

Aux Pays-Bas, il s'agit des sociétés PAM, Parjoinco (détenue fifty-fifty avec le groupe du milliardaire canadien Desmarais), Pargesa Netherlands et Transcor Astra. Cette dernière a une filiale américaine, Astra Holding USA, impliquée dans un scandale qui a fait grand bruit au Brésil puisqu'elle concernait la présidente destituée Dilma Roussef et la société publique pétrolière qu'elle dirigeait, Petrobras. Dans une transaction à épisodes, la société du groupe Frère a cédé à Petrobras une société pétrolière texane pour 1,18 milliard de dollars alors qu'elle l'avait elle-même acquise pour... 42,5 millions d'euros⁷.

6 <http://www.suez-environnement.fr/groupe/gouvernement-entreprise/conseil-administration/olivier-pirotte/>

7 <http://ptb.be/articles/exclusif-comment-albert-frere-roule-la-presidente-du-bresil>

Reste un gros maillon en Suisse, à Genève : Pargesa Holding SA, qui détient indirectement 50 % du capital de GBL. La fin de la chaîne, juste avant d'arriver à GBL, vaut à elle seule le voyage : Kermadec (Luxembourg) détient Parjoinco (Pays-Bas) qui détient Pargesa Holding (Suisse) qui détient Pargesa Netherlands (Pays-Bas) qui contrôle finalement Groupe Bruxelles Lambert.

3. Des œuvres d'art en Suisse

La société Frère-Bourgeois détient à Fribourg (Suisse) une société dédiée aux œuvres d'art⁸. Pourquoi installer une telle société en Suisse plutôt qu'en Belgique ? Il doit y avoir de bonnes raisons. Cette activité a peut-être un lien avec les œuvres d'art détenues par le groupe Frère via le Panama (voir point suivant).

4. Des œuvres d'art au Panama

En mars 2013, le service d'études du PTB repère Gilles Samyn, fidèle bras droit d'Albert Frère (sa main droite, lâchent les esprits farceurs), dans le *Company Register* du Panama. Samyn est l'administrateur délégué de Loverval Finance, anciennement CNP, l'un des principaux holdings du groupe Frère et administrateur de GBL, le navire amiral. Son patron l'a tellement bien rémunéré en actions du groupe, qu'il se retrouve aujourd'hui lui-même à la 511^e place des plus grandes fortunes belges, avec un patrimoine de 25 millions d'euros⁹.

Gilles Samyn est mentionné dans le *Company Register* comme administrateur de la société Arhold Inc. Un autre administrateur est mentionné, Jacques De Bruyn, ancien membre du conseil d'administration de GBL.

En mai 2013, les journalistes David Leloup et Quentin Noirfalisse étendent largement la récolte d'informations dans le magazine *Marianne Belgique*¹⁰ : outre Arhold Inc, ils identifient six autres sociétés panaméennes liées à GBL : First Princeto Holdings S.A., First Somerset Holdings S.A., Tilassa Corp. S.A., Bruxelles Lambert Technical Services Inc., Lake Emerson S.A. et Belgian Overseas Securities Corporation. Avec chaque fois pour administrateurs, des lieutenants d'Albert Frère : Jacques Moulaert, Jean-Jacques de Launoit, Thierry de Rudder, etc.

À quoi ont servi ces offshore ? Gilles Samyn refuse de répondre concernant Arhold Inc. Mais les deux journalistes découvrent que cette société a fait office de véhicule fiscal pour acheter et revendre des œuvres d'art, dont des gravures sur cuivre de Rembrandt. Ils notent également que, selon les actes notariés, les réunions du conseil d'administration se déroulaient non au Panama mais à Bruxelles. Ce qui fait que les plus-values réalisées sur les ventes auraient dû être taxées en Belgique...

5. LuxLeaks et Antilles néerlandaises

Grâce au ruling luxembourgeois, GBL R, filiale du holding GBL du baron Albert Frère, possède un avion pour lequel elle n'a pas payé un centime. Ou plutôt au tour du holding financier GBL (Groupe Bruxelles Lambert).

Ici, la décision fiscale anticipée accordée par le Luxembourg au holding du baron Frère en juillet 2009 concerne la vente d'un jet privé. Un avion « de type Falcon 2000 Ex Easy, numéro de série 140 », apprend-on dans les documents confidentiels. Valeur de l'engin : 25 millions de dollars. Ce jet privé était logé dans une filiale de GBL basée aux Antilles néerlandaises, GBL Overseas Finance.

Mais, pour un motif non communiqué dans la demande de ruling, GBL a décidé de rapatrier cet avion dans une filiale luxembourgeoise spécifiquement créée pour l'occasion...

8 Activité mentionnée dans le tableau du périmètre de consolidation de la société Frère-Bourgeois, comptes consolidés 2014, p. 40.

9 <http://derijkstebelgen.be/vermogende/gilles-samyn/>

10 *Marianne Belgique*, 18 mai 2016, pp 36-38.

N° 3 – Famille Colruyt

Se hissant sur la troisième marche du podium grâce à un patrimoine de 3,9 milliards d'euros, la famille Colruyt est connue par l'intermédiaire de son vaste réseau de supermarchés affichant leur patronymique enseigne aux quatre coins du pays. Le groupe est actuellement co-dirigé par deux représentants de la troisième génération : le baron Jef Colruyt et son cousin Frans Colruyt.

1. Filiales de Colruyt dans les paradis fiscaux

Les comptes consolidés de la maison-mère du groupe, la S.A. Établissements F. Colruyt, mentionnent une filiale à Hong-Kong et quatre filiales au Luxembourg. On est loin de l'interminable liste d'AB Inbev, d'autant que la situation semble transparente : le groupe dispose de trois magasins au Grand-Duché et il indique avoir installé en 2012 un bureau à Hong-Kong chargé des achats en Extrême-Orient¹¹. De plus, le nom du groupe et de la famille n'apparaît pas dans les Leaks, Gate et autres Papers.

Filiales mentionnées dans les comptes consolidés des Établissements F. Colruyt

- Hong-Kong
 - Colimpo Limited Hongkong, China 100 %
- Luxembourg
 - Colruyt Gestion S.A. Luxembourg
 - Colruyt Luxembourg S.A. Luxembourg
 - Immo Colruyt Luxembourg S.A. Luxembourg
 - Locré S.A. Luxembourg

2. Rulings de l'administration fiscale luxembourgeoise

La présence au Luxembourg n'aurait-elle rien à voir avec la fiscalité ? Minute... Le journaliste Lars Bové¹² révèle que si Colruyt n'est pas sur la liste des dossiers LuxLeaks, le groupe de distribution n'en a pas moins conclu des rulings (accords de décision anticipée) avec l'administration fiscale luxembourgeoise... Justement, via l'une des filiales mentionnées dans les comptes consolidés : Colruyt Gestion S.A.

Initialement domiciliée avenue JF Kennedy, 46A, à Luxembourg, elle partage cette adresse avec 1.300 autres sociétés. On peut donc parler de « société boîte aux lettres », même si depuis, un déménagement formel a déplacé le siège vers un des magasins luxembourgeois du groupe. En 2012-2013, le groupe a discrètement fait de cette minuscule société un holding pesant 2,75 milliards d'euros puisqu'elle contrôle désormais les sociétés du groupe chargées des finances, de l'immobilier, de centrales d'achats ou encore de la réassurance...

En 2014, Finco, société financière belge du groupe, a transféré 730 millions d'euros de bénéfices vers Colruyt Gestion S.A., qui a aussitôt retransféré cette somme vers... Finco, mais comme emprunt obligataire convertible en actions, une sorte d'emprunt hybride classiquement utilisé à des fins de minimisation fiscale. Surtout quand le montage est bétonné par un ruling.

3. Activités de réassurance captive au Luxembourg

Une autre filiale luxembourgeoise de Colruyt mérite de l'attention : Locré S.A. Il s'agit d'une société spécialisée dans les activités de réassurance captive (c'est-à-dire réalisées pour le compte du groupe). Depuis 1984, le Grand-Duché de Luxembourg a favorisé l'émergence de captives de réassurance en permettant la constitution d'une réserve fiscalement déductible. Ce pays est devenu le plus important marché des captives de réassurance dans l'Union européenne et l'un des leaders à l'échelle mondiale.

Bref, si le marché luxembourgeois n'intéresse la famille Colruyt qu'à raison de trois magasins, les Brabançons sont par contre particulièrement attirés par les rulings, emprunts hybrides et réassurances captives de ce paradis fiscal.

11 <https://www.colruytgroup.com/fr/nos-activit%C3%A9s/pr%C3%A9sence-internationale/hong-kong>

12 *L'Écho*, 13 décembre 2014.

N° 4 – Famille Emsens

Une fortune de 3,6 milliards d'euros, des titres de noblesse et des milliers de morts : tel est le bilan d'un siècle d'entrepreneuriat d'une famille qui a commercialisé l'Eternit tout en connaissant les terribles ravages de l'amiante contenu dans ce matériau. Aujourd'hui, l'empire de la famille Emsens se déploie sur trois multinationales : Etex (ex-Eternit), Aliaxis et SCR-Sibelco.

1. Filiales d'Etex, SCR-Sibelco et Aliaxis dans les paradis fiscaux

Les trois multinationales de la famille Emsens possèdent 42 filiales dans des paradis fiscaux : 12 dans l'État américain du Delaware, 4 à Hong-Kong, 18 au Luxembourg, 1 au Panama, 4 à Singapour et 3 en Suisse.

- Delaware (USA)
 - Patriot Proppants Arkansas LLC [SCR-Sibelco]
 - Polymorphous Minerals Investment Corporation [SCR-Sibelco]
 - Tinaco Feldspar Company LLC [SCR-Sibelco]
 - Unimin Corporation [SCR-Sibelco]
 - Unimin Finance Company LLC [SCR-Sibelco]
 - Unimin Lime LLC d/b/a Southern Lime [SCR-Sibelco]
 - Unimin Patriot Holdings LLC [SCR-Sibelco]
 - Unimin Specialty Minerals Inc. [SCR-Sibelco]
 - Unimin Wisconsin Equipment Corporation [SCR-Sibelco]
 - Winchester & Western Railroad Co [SCR-Sibelco]
 - Glynwed Inc [Aliaxis]
 - Glynwed USA Inc [Aliaxis]
- Hong-Kong
 - Sibelco China Limited [SCR-Sibelco]
 - Sibelco Gilfair Co Ltd [SCR-Sibelco]
 - Wollastonite Minerals (Hong Kong) Company Limited [SCR-Sibelco]
 - Promat International (AsiaPacific Ltd [Etex]
- Luxembourg
 - NZM Lux 1 SA [SCR-Sibelco]
 - NZM Lux 2 SA [SCR-Sibelco]
 - NZM Lux 3 SA [SCR-Sibelco]
 - Sibelco Laos Invest SA [SCR-Sibelco]
 - Sibelux SA [SCR-Sibelco]
 - Luxembourg Cafco International S.A. [Etex]
 - EASA S.A. [Etex]
 - Eterlux S.A. [Etex]
 - Eternit Investment S.à.r.l. [Etex]
 - Eternit Services S.A. [Etex]
 - Etex Asia S.A. [Etex]
 - Etex Finance S.A. [Etex]
 - Maretex S.A. [Etex]
 - Marley Tile S.A. [Etex]
 - Merilux S.à.r.l. [Etex]
 - Poly Ré S.A. [Etex]
 - Aliaxis Luxembourg S.A. [Aliaxis]
 - DE Investments Group SARL [Aliaxis]
- Panama
 - Durman Esquivel SA [Aliaxis]
- Singapour
 - Fairland International Pte Ltd [SCR-Sibelco]
 - Sibelco Bao Lin Co Ltd [SCR-Sibelco]
 - Siko Pte. Ltd [SCR-Sibelco]
 - Promat Building System Pte Ltd. [Etex]
- Suisse
 - Sibelco Switzerland AG [SCR-Sibelco]
 - Polyfibre S.A. [Etex]
 - Promat AG [Etex]

2. Jean-Marie Emsens au Panama

En 2009, un hacker a mis en ligne la banque de données *Company Register* du Panama, qui était censée rester hautement confidentielle. On y trouve les centaines de milliers de sociétés constituées dans ce paradis fiscal. Ce PanamaGate n'est pas à confondre avec les Panamas Papers, qui ne concerne que les (très nombreux) montages constitués par le cabinet d'avocats panaméen Mossack Fonseca (et qui concerne aussi d'autres pays que le Panama).

Jean-Marie Emsens (1932-2005) était le petit-fils du fondateur du groupe Eternit, Alphonse Emsens. Il a occupé la fonction de directeur exécutif de 1970 à 1998, transformant l'entreprise familiale en multinationale. Dans le registre panaméen, on retrouve son nom comme

administrateur de deux sociétés : la première, Interasbestos Inc a été créée le 31 décembre 1969. La seconde, Perlalux Inc est un peu plus récente, sa fondation remontant au 30 mai 1983.

On ne connaît pas la fonction de ces sociétés. On trouve dans Interasbestos Inc un autre administrateur dénommé Hans Thoeny qui travaillait pour Eternit Suisse sous les ordres de Stephan Schmidheiny. Ce dernier est l'un des deux principaux condamnés du procès de l'amiante à Turin (l'autre étant le baron belge Louis Cartier de Marchienne, époux d'une petite-fille d'Alphonse Emsens). On peut émettre, parmi d'autres, l'hypothèse que cette société « Inter-Amiante », discrètement installée au Panama, ait servi à financer des activités de promotion et lobbying pour défendre l'amiante.

N° 5 – Famille Lhoist-Berghmans

La famille Lhoist, créditée d'un patrimoine de 2,9 milliards d'euros, est à la tête du groupe Lhoist, leader mondial de la production de chaux. Le président actuel du conseil d'administration (et ancien administrateur délégué) est le baron Jean-Pierre Berghmans, qui appartient à la quatrième génération des actionnaires familiaux.

1. Filiales de Lhoist dans les paradis fiscaux

La multinationale Lhoist détient 30 filiales dans des paradis fiscaux : 1 à Chypre, 14 dans les États « paradisiaques » des États-Unis que sont le Delaware et le Nevada, 2 à Hong-Kong, 2 en Jamaïque, 6 au Luxembourg, 2 à Oman, 1 à Panama et 2 à Singapour.

Chypre

- L.D. Finance Limited G, 1090 Nicosia, Chypre

Delaware et Nevada (USA)

- ACID GAS SOLUTIONS LLC G, Wilmington, Delaware, USA
- CHEMICAL LIME COMPANY OF LATIN AMERICA G, Carson City, Nevada, USA
- LHOIST NORTH AMERICA OF VIRGINIA INC. G, Wilmington, Delaware, USA
- CHEMICAL LIME - SOUTHWEST, L.L.C. G, Carson City, Nevada, USA
- CHEMICAL MANAGEMENT CO, INC. G, Carson City, Nevada, USA
- CLSW, L.L.C. G, Carson City, Nevada, USA
- FAXE CHALK INC. G, County of Wilmington, Delaware, USA
- FAXE LIME, INC. G, County of Wilmington, Delaware, USA
- KDM HOLDING INC. G, Wilmington, Delaware, USA
- L.D. Finance Limited G, Nicosia, Chypre
- LHOIST NORTH AMERICA, INC G, Carson City, Nevada, USA
- LIME HOLDING, INC. G, Wilmington, Delaware, USA
- Randolph County Land, LLC G, Wilmington, Delaware, USA
- Eagle County Land LLC, Wilmington, Delaware, USA

Hong-Kong

- D&L FINANCE, LIMITED G, Wanchai, Hong-Kong
- LIME INVESTMENT HOLDING LIMITED G, Wanchai, Hong-Kong

Jamaïque

- CHEMICAL LIME COMPANY OF JAMAICA Limited G, Clarendon, Jamaïque
- INDUSTRIAL MINERALS RESOURCES LIMITED, Kingston, Jamaïque

Luxembourg

- CFC FINANCE S.A. G, Luxembourg, Luxembourg
- DOLOMIES ET CHAUX S.A. G, Luxembourg, Luxembourg
- KALK EN DOLOMIET MAATSCHAPPIJ S.A. G, Luxembourg, Luxembourg
- LIME INVEST & CO S.C.A. G, Luxembourg, Luxembourg
- PGC Holding S.A. G, Luxembourg, Luxembourg
- Minesco S.à.R.L., Luxembourg, Luxembourg

Oman

- Bahwan Lhoist LLC G, Muscat, Oman
- Bahwan Lhoist Oman Company LLC (SFZ) G, Salalah, Oman

Panama

- Pacific Stone Tech Inc., Panama

Singapour

- Lhoist Singapore Private Limited G, Singapour
- Lhoist SG PTE LTD G, Singapour

2. Les routes du Luxleaks

Les fuites du Luxleaks montrent que les sociétés du groupe Lhoist ont bénéficié de cinq rulings arrangés par le bureau de conseil PricewaterhouseCoopers (PwC) avec l'État luxembourgeois et qui portent sur une panoplie de niches fiscales : crédits hybrides, bénéfiques exonérés, dividendes exonérés, patrimoines exonérés, plus-values sur actions exonérées, etc.

Ces accords mènent vers différents autres paradis fiscaux¹³ :

- vers des sociétés écran irlandaises (qui n'apparaissent pas dans les comptes consolidés du groupe) établies dans la zone franche fiscale *Shannon Free Zone* ;
- vers Hong-Kong, où une société a maximisé les avantages fiscaux dont bénéficiait le centre de coordination belge du groupe, Lhoist Coordination Center, jusqu'en 2009 ;
- vers une société boîte-aux-lettres chypriote, qui agit probablement en liaison avec la société de Hong-Kong.

N° 6 & 10 – Familles Janssen et Boël

Nous traitons ensemble les familles Janssen (6^e fortune belge avec 2,8 milliards d'euros de patrimoine) et Boël (10^e avec 1,5 milliard) vu leurs étroits liens matrimoniaux et patrimoniaux. Matrimoniaux : les familles Janssen et Boël sont toutes deux liées aux Solvay tout en étant également directement liées entre elles. Ainsi, le baron Daniel Janssen, ancien président de la FEB, a eu pour mère la petite-fille de Gustave, Boël, fondateur de l'empire éponyme, tandis que son fils aîné a épousé une Goblet d'Alviella, également descendante de Gustave Boël. Patrimoniaux : les deux familles sont présentes dans les trois grandes sociétés UCB, Sofina et Solvay, cette dernière étant, par exemple, présidée par le comte Nicolas Boël, petit-fils d'Yvonne Solvay.

1. Filiales d'UCB dans les paradis fiscaux

UCB détient 13 filiales dans des paradis fiscaux : 1 à Hong Kong, 6 dans le Delaware, 3 au Luxembourg, 1 en Malaisie, 1 à Singapour et 1 à Taïwan.

- Hong Kong
 - UCB Pharma (Hong Kong) Ltd, Kowloon, Hong Kong
- Delaware
 - UCB Holdings Inc., 19801 Wilmington, Delaware, USA
 - Fipar U.S. Inc., 19801 Wilmington, Delaware, USA
 - UCB Inc., 19801 Wilmington, Delaware, USA
 - UCB Biosciences Inc., 19801 Wilmington, Delaware, USA
 - UCB Pharco Inc., 19801 Wilmington, Delaware, USA
 - UCB Manufacturing Inc., 19801 Wilmington, Delaware, USA
- Luxembourg
 - Edev S.à r.l., 2453 Luxembourg, Luxembourg
 - Phase III Development Company S.à r.l., 1611 Luxembourg, Luxembourg
 - UCB Lux SA, 2453 Luxembourg, Luxembourg
- Malaisie
 - UCB Trading (Malaysia) Sdn. Bhd., 59200 Kuala Lumpur, Malaisie
- Singapour
 - UCB Trading (SG) Pte. Ltd., 18981 Singapour, Singapour
- Taiwan
 - UCB Pharmaceuticals (Taiwan) Ltd, 10595 Taipei, Taïwan

2. Filiales de Sofina dans les paradis fiscaux

Sofina détient 9 filiales dans les paradis fiscaux : 6 au Luxembourg, 1 aux Pays-Bas, 1 en Suisse et 1 à Singapour. Sans compter les nombreuses filiales paradisiaques des multinationales dont Sofina est actionnaire (Danone, par exemple). Notons qu'un ancien Premier ministre belge siège au conseil d'administration de Sofina : le libéral Guy Verhofstadt.

- Luxembourg
 - Sofilec, 1840 Luxembourg, Luxembourg
 - Truficar, 1840 Luxembourg, Luxembourg
 - Trufidee, 1840 Luxembourg, Luxembourg
 - Truflux, 1840 Luxembourg, Luxembourg
 - Sofina Multi Strategy FIS, 1840 Luxembourg, Luxembourg
 - Sofina Private Equity SCA SICAR, 1840 Luxembourg, Luxembourg
- Pays-Bas
 - Interealty Fin, 1118 Schiphol, Pays-Bas
- Suisse
 - Trufiswiss, 1206 Genève, Suisse
- Singapour
 - Sofina Asia Private Limited, 049909 Singapour, Singapour

13 Voir : http://multimedia.tijd.be/luxleaks/lhoist_fr/ et *Le Soir*, 7 novembre 2014.

3. Filiales de Solvay dans les paradis fiscaux

Solvay détient 23 filiales dans les paradis fiscaux : 2 aux Îles Caïmans, 1 à Hong Kong, 6 au Luxembourg, 6 à Singapour, 2 en Suisse, 3 au Delaware et 3 à Taïwan.

- Îles Caïmans
 - Blair International Insurance (Cayman) Ltd, Georgetown 100
 - Trans Pacific Technology Fund L.P.
- Hong Kong
 - Rhodia Hong Kong Ltd, Hong Kong 100
- Luxembourg
 - C.I.I. Luxembourg Sarl, Strassen 100
 - Cytec Luxembourg International Holdings Sarl, Strassen 100
 - Solvay Chlorovinyls Holding S.a.r.l., Luxembourg 100
 - Solvay Finance (Luxembourg) SA, Luxembourg 100
 - Solvay Hortensia S.A., Luxembourg 100
 - Solvay Luxembourg S.a.r.l., Luxembourg 100
- Singapour
 - Cytec Industries PTE Ltd, Singapore 100
 - Rhodia Amines Chemicals Pte Ltd, Singapore 100
 - Solvay Fluor Holding (Asia-Pacific) Pte. Ltd., Singapore 100
 - Solvay Singapore Pte Ltd, Singapore 100
 - Solvay Specialty Chemicals Asia Pacific Pte. Ltd., Singapore 100
 - Vinythai Holding Pte Ltd., Singapore 58,8
- Suisse
 - Solvay (Schweiz) AG, Bad Zurzach 100
 - Solvay Vinyls Holding AG, Bad Zurzach 100
- Delaware
 - Ausimont Industries, Inc., Wilmington, DE 100
 - Solvay Energy Holding LLC, Wilmington DE 100
 - Solvay Financial Services INC., Wilmington DE 100
- Taiwan
 - Solvay Taian Company Ltd
 - Cytec Taiwan Corporation
 - Cytec Industries Pte. Ltd. Taiwan Branch

5. Le SwissLeaks de Jacqueline Boël

Jacqueline Boël est la fille du second mariage de René Boël (1899-1990), qui a marié Mathilde de Jonghe d'Ardoye après le décès de sa première épouse, Yvonne Solvay. Jacqueline Boël et son époux Martin Green vivent en Grande-Bretagne et possèdent 14 structures off-shore détenant ensemble 79 comptes bancaires suisses.

6. Trois Boël dans le registre des sociétés panaméennes

Trois membres de la famille Boël ont été administrateurs des sociétés panaméennes Canimmob. Inc et Interamerican Finance Inc : Yves Boël (décédé en 2012, il était le financier de la famille et demi-frère de Jacqueline Boël), Michel Boël (frère de Jacqueline Boël) et le comte Richard Goblet d'Alviella (descendant des Boël depuis trois générations).

7. Les sociétés panaméennes de l'époux de Valérie Janssen

Valérie Janssen est la fille du baron Paul-Emmanuel Janssen, ancien président de la Générale de Banque. Mais elle est aussi l'épouse de Rodolphe de Spoelberch. Ce dernier, on l'a vu, possède deux sociétés au Panama : Rolph Marketing Corp. et Greyberg Holdings Inc. Interrogé par Marianne Belgique en mai 2013, il affirme ne pas trop se souvenir de l'objet de ces sociétés. Trois ans plus tard, les Panama Papers ont montré que ces sociétés avaient été créées par le cabinet Mossack Fonseca, lui-même commandité par un conseiller financier suisse du vicomte.

N° 7 – Famille De Nul

Malgré son nom, Jan De Nul serait le plus grand dragueur du monde. Son groupe éponyme, non coté en Bourse, est actif dans le dragage depuis 1951, ce qui a permis à De Nul de devenir la 7^e fortune de Belgique avec un patrimoine de 2,6 milliards d'euros.

La principale société belge est la S.A. Jan De Nul, mais elle n'est pas la tête de groupe, celle-ci étant la société luxembourgeoise Sofidra, qui contrôle d'autres sociétés belges non filiales de la S.A. Jan De Nul, telles la S.A. Jan De Nul Dredging ou la S.A. Vlaamse Baggermaatschappij – Flanders Dredging Corporation.

1. Filiales de S.A. luxembourgeoise Sofidra dans des paradis fiscaux

La maison-mère du groupe elle-même a son siège dans le paradis fiscal luxembourgeois. Elle détient elle-même 38 filiales dans des paradis fiscaux : 1 aux Bahamas, 1 au Ghana, 5 à l'île Maurice, 21 au Luxembourg, 2 à Hong-Kong, 1 au Nigeria, 2 au Panama, 3 aux Seychelles et 2 à Singapour. Une filiale est également située dans une zone franche marocaine.

- Bahamas
 - Jan De Nul Central America, Bahamas
- Ghana
 - JDN Ghana Ltd. BO, Accra, Ghana
- Île Maurice
 - Port Louis Dredging Company Ltd,
 - Universal Dredging & Reclamation Corporation Ltd,
 - Envisan Ltd,
 - Jan De Nul Dredging Ltd,
 - Jan De Nul Pacific Ltd,
- Luxembourg
 - Vidar Crewing Luxembourg S.A., Luxembourg
 - Vidar Shipowing S.A., Luxembourg
 - Astrolabe S.A., Luxembourg
 - Zheng S.A., Luxembourg
 - Comarlux S.A., Luxembourg
 - Dragalux, S.A., Luxembourg
 - Bova S.A., Luxembourg
 - Letimar S.A., Luxembourg
 - Dias S.A., Luxembourg
 - Dracomar S.A., Luxembourg
 - Dredging and Maritime Management S.A., Luxembourg
 - European Dredging Company S.A., Luxembourg
 - Willem S.A., Luxembourg
 - Cabarez S.A., Luxembourg
 - Machiavelli S.A., Luxembourg
 - Isaac Newton S.A., Luxembourg
 - Jan De Nul Luxembourg S.A., Luxembourg
 - Sofidra Shipping S.C.A., Luxembourg
 - Trivisa S.A., Luxembourg
 - Normalux S.A., Luxembourg
 - JDN Construct Luxembourg SA, 8308 Capellen, Luxembourg
- Hong-Kong
 - TERMINAL EIGHT MARINE WORKS BO, Kowloon, Hong-Kong
 - TERMINAL EIGHT MARINE WORKS LTD, Hong-Kong
- Nigeria
 - D & R JDN NIGERIA, Lagos, Nigeria
- Panama
 - Grupo Unidos Por El Canal S.A., Cocoli, Panama
 - Jan De Nul Panama
- Seychelles
 - Jan De Nul Indian Ocean Ltd, Seychelles
 - Kina Ltd, Seychelles
 - Barbarons Ltd, Seychelles
- Singapour
 - Biscay Pte Ltd, Singapour
 - Jan De Nul (Singapour) Pte Ltd, Singapour
- Zone franche Ksar El Majaz (Maroc)
 - Travaux Maritimes Tanger Med S.A.R.L., Tanger, Maroc

2. Jan De Nul administrateur de sociétés panaméennes

Le nom de Jan De Nul apparaît deux fois dans le registre des sociétés panaméennes. On retrouve celles-ci dans les comptes consolidés de Sofidra. La société Grupo Unidos Por El Canal (constituée le 25/11/2009) y figure comme de la société anonyme belge Jan De Nul. La société Jan De Nul Panama S.A. (constituée le 28/7/2010) figure dans la liste des filiales de la maison-mère luxembourgeoise Sofidra.

3. Jan De Nul dans les Bahamas Leaks

En septembre 2016, le Bahamas Leaks est mis au jour par le Consortium international des journalistes d'investigation (ICIJ). Quelque 116 sociétés offshore basées au Bahamas et liées à la Belgique sont identifiées par les médias belges membres du consortium, ces sociétés étant détenues ou présidées par 92 Belges ou étrangers ayant une adresse en Belgique.

Parmi ces 116 sociétés, le site de l'ICIJ¹⁴ indique la société bahamienne Jan De Nul Central America, que l'on retrouve également dans le périmètre du groupe publié dans les comptes consolidés de Sofidra. Selon le site ICIJ, la constitution de la société a été réalisée par l'intermédiaire de Freeport Corporate Consultants Ltd.

N° 8 – Familles Ackermans-Bertrand & van Haaren

Les familles Ackermans, Bertrand et van Haaren sont à la tête du holding familial Ackermans & van Haaren (AvH), actif notamment dans le dragage – via la société DEME – son activité historique débutée au 19^e siècle. Leur patrimoine de 1,6 milliard d'euros les place au huitième rang des fortunes belges.

Cet holding emblématique du capitalisme belge est présidé par le baron Luc Bertrand, époux de Fabienne Ackermans. Leur fille, Alexia Bertrand, juriste spécialisée en droit financier et droit des sociétés, ayant travaillé dans des cabinets d'avocats internationaux, est membre du conseil d'administration d'A&vH. Tout en étant cheffe de cabinet (cellule de politique générale) du vice-premier ministre Didier Reynders (MR).

1. Sociétés de AvH dans des paradis fiscaux

Le holding Ackermans & van Haaren détient 22 filiales dans des paradis fiscaux : 3 à Chypre, 3 à Hong-Kong, 12 au Luxembourg, 1 au Nigeria, 2 à Oman et 1 en Suisse.

- Chypre
 - IPEM Holdings, Chypre
 - Port Management Development, Chypre
 - S Channel Management Limited, Chypre
- Hong-Kong
 - Egemin Asia Pacific Automation Ltd, Hong-Kong
 - Infra Asia Consultancy Ltd., Hong-Kong
 - Rent-A-Port Reclamation, Hong-Kong
- Luxembourg
 - Beekbaarimmo, Luxembourg
 - Canal-Re, Luxembourg
 - Extensa Luxembourg, Luxembourg
 - Extensa Participations I, Luxembourg
 - Extensa Participations II, Luxembourg
 - Extensa Participations III, Luxembourg
 - Grossfeld Developments, Luxembourg
 - Grossfeld Immobilière, Luxembourg
 - Grossfeld Participations, Luxembourg
 - Sofinim Luxembourg, Luxembourg
 - Grossfeld PAP, Luxembourg
 - Profimolux, Luxembourg
- Nigeria
 - OK SPM FTZ Enterprise Nigeria
- Oman
 - Duqm Industrial Land Company (OMR 1.000), Oman
 - Port of Duqm (OMR 1.000), Oman
- Suisse
 - Agidens AG (Egemin AG), Suisse

2. Si un Curaçao Leaks sort demain, y trouvera-t-on la cheffe-cab de Reynders ?

Si le groupe Ackermans & van Haaren détient nombre de filiales dans des paradis fiscaux, son actionnariat lui-même affectionne les sociétés offshore. En effet, la chaîne de contrôle de A&vH¹⁵ pose question. De la fondation néerlandaise « Het Torentje » qui détient le contrôle ultime à la société Ackermans & van Haaren cotée en Bourse, il y a une suite de sept maillons successifs, dont plusieurs sont situés dans des paradis fiscaux spécialisés dans de telles structures : Luxembourg, Pays-Bas et Antilles néerlandaises (voir graphique).

14 <https://offshoreleaks.icij.org/nodes/20166412>

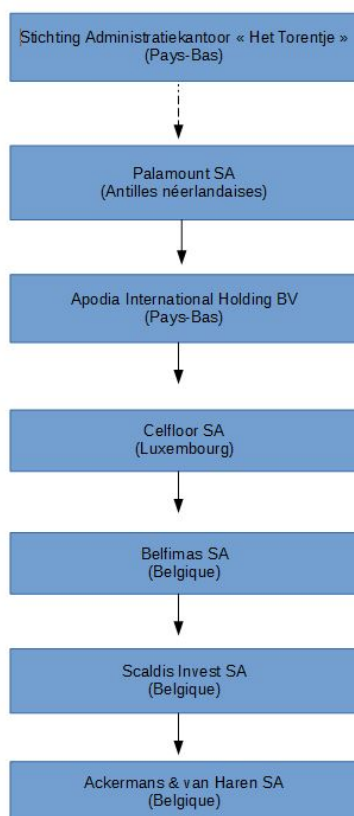
15 <http://fr.avh.be/ackermans-van-haaren/raad-van-bestuur.aspx>

La SA belge Scaldis Invest détient 33 % d'AvH. Elle est elle-même détenue à 91 % par une autre société belge, Belfimas. Luc Bertrand est administrateur de ces deux sociétés. En 2015, Scaldis Invest a réalisé 20 millions de bénéfices provenant essentiellement des dividendes versés par AvH. Elle a reversé ce bénéfice principalement à Belfimas, qui a ainsi perçu 18 millions d'euros de revenus financiers. Grâce au système des « revenus définitivement taxés » (RDT), ces dividendes ne sont pratiquement pas taxés : Scaldis Invest a été soumise à un taux d'imposition de 1,7 %, Belfimas à un taux de 1,6 %.

Belfimas, à son tour, a versé l'entiereté de son bénéfice – 18 millions d'euros – sous forme de dividendes à Celfloor SA, société luxembourgeoise. Logiquement, ce montant a dû poursuivre sa route vers le sommet de la chaîne de contrôle. Au-dessus de Celfloor, il y a ce que l'on nomme un « sandwich fiscal hollandais », soit une combinaison de sociétés des Pays-Bas et des Antilles néerlandaises : Apodia International Holding (Pays-Bas), Palamount SA (Antilles néerlandaises) et la Stichting Administratiekantoor « Het Torentje » (Pays-Bas).

En effet, en raison du traité fiscal signé entre les Pays-Bas et les Antilles néerlandaises, la possession de sociétés dans ces deux pays offre à la fois une porte d'entrée et une porte de sortie entre l'Union européenne et les paradis fiscaux. C'est pourquoi, il n'est pas impossible qu'aux étages supérieurs de la chaîne de contrôle de AvH, entre Palamount SA (Antilles néerlandaises) et la fondation néerlandaise Het Torentje, soient dissimulées l'une ou l'autre sociétés offshore. Car si les impôts sont extrêmement bas aux Antilles néerlandaises, il y a d'autres paradis fiscaux qui taxent encore moins, par exemple à 0 %.

Chaîne de contrôle de Ackermans & van Haaren SA



À l'heure où, avec la divulgation de la panoplie de Leaks et autres Papers, tous les gouvernements, belge compris, jurent qu'ils vont tout mettre en œuvre pour combattre l'évasion fiscale internationale via les places offshore, l'implication de la cheffe de cabinet d'un vice-Premier-ministre (et ancien ministre des Finances) est difficilement compréhensible. Pourtant,

comme actionnaire et administratrice d'Ackermans & van Haaren, Alexia Bertrand est à la fois bénéficiaire et partie prenante de ce montage fiscal plus que douteux.

N° 9 – Famille Huts

Fernand Huts est président du groupe portuaire Katoen Natie, dont la fondation remonte à 1854. Fort d'un patrimoine de 1,5 milliard d'euros, il figure au 9^e rang des fortunes belges.

1. Maison-mère du groupe au Luxembourg

Le Grand-Duché de Luxembourg n'est pas réputé pour l'importance de ses ports maritimes. C'est pourtant une société luxembourgeoise, Katoen Natie Group S.A., qui constitue la société de tête du groupe de Fernand Huts. Elle contrôle elle-même à 100 % une autre société luxembourgeoise, Katoen Natie International S.A., qui détient le capital de nombreuses filiales en Belgique et partout dans le monde.

Katoen Natie International S.A. contrôle à son tour la société belge Kraenkinders N.V., qui contrôle elle-même de nombreuses filiales en Belgique et dans le monde.

Katoen Natie N.V., la principale société opérationnelle belge du groupe, est détenue à 80,34 % par Katoen Natie International S.A. et à 19,66 % par Kraekinders N.V.

2. Filiales du groupe dans des paradis fiscaux

Les comptes luxembourgeois de Katoen Natie International S.A. ne contiennent qu'une liste de ses filiales directes et non une liste consolidée dans laquelle figureraient également les filiales des filiales. Impossible donc d'avoir une vue complète du périmètre du groupe.

Sur base des listes figurant dans les seuls comptes des sociétés Katoen Natie International S.A. et Kraekinders N.V., on dénombre 12 filiales dans des paradis fiscaux : 6 dans l'État américain du Delaware, 2 au Luxembourg et 4 à Singapour.

Delaware (USA)

- INTERPAK TERMINALS INC.
- KATOEN NATIE MID WEST INC.
- KATOEN NATIE NORFOLK INC.
- KATOEN NATIE NORTH EAST INC.
- KATOEN NATIE SPECIALTY CHEMICALS INC
- KATOEN NATIE USA INC

Luxembourg

- INTERNATIONAL LEASING & RENTING COMPANY SARL
- KTN RÉ S.A.

Singapour

- KATOEN NATIE ASIA PTE LTD
- KATOEN NATIE SINGAPORE CHEMICAL PTE LTD
- KATOEN NATIE SINGAPORE JURONG PTE LTD
- KATOEN NATIE SINGAPORE PTE LTD

3. Fernand Huts dans les Panama Papers

En avril 2016, le nom de Fernand Huts n'est pas mentionné dans les Panama Papers. Pourtant il y figure bel et bien et il faut attendre le septembre 2016 et le Bahamas Leaks (voir ci-dessous), où le président de Katoen Natie figure également, pour constater qu'il était déjà dans les fichiers de la précédente fuite fiscale internationale.

Huts est mandataire de deux sociétés panaméennes : Siena Enterprise SA et Port Island Coporation SA. Mais il ne détient pas directement les parts de ces sociétés : le capital est au main du Mont Saint-Michel Trust, basé dans l'île anglo-normande de Guernesey. Et cette société concède elle-même la gestion des deux sociétés panaméennes à un « trustee » (mandataire), une autre société de Guernesey portant le nom de Banque Belge Trust Company Limited.

4. Fernand Huts dans le Bahamas Leaks

Fernand Huts est l'un des principaux noms belges ressortant du Bahamas Leaks. Le journal *Le Soir* pointe la société bahaméenne Zonamerica Ltd. qui aurait été constituée par l'homme d'affaires uruguayen Orlando Dovat en 1991 pour gérer la première zone franche privée qu'il crée dans son pays et qui porte précisément le nom de Zonamerica.

En 1994, Huts entre dans le capital de cette société et détient ainsi 43,5 % de la zone franche. Il se fait donc de l'argent – 35 millions d'euros rien qu'en 2008 – dans un paradis fiscal local de l'Uruguay à partir d'une société située dans un autre paradis fiscal, les Bahamas. C'est d'ailleurs la spécificité de cette zone franche : dans la base de données des Panama Papers, on dénombre pas moins de 9.141 occurrences du mot « Zonamerica »¹⁶.

Conclusion

Parmi les dix grandes fortunes analysées dans cette étude, huit transportent dans leur capital symbolique un titre de baron, de comte ou de vicomte. Ce n'est pourtant pas la noblesse de leurs pratiques fiscales qui les distingue. L'usage des paradis fiscaux chez ces super-riches n'est pas l'exception. Au contraire, il ne connaît pas d'exception, il fait figure de norme incontournable. Les sociétés de ces dix familles détiennent au minimum 266 filiales dans des paradis fiscaux et leurs noms figurent dans les grands scandales fiscaux internationaux de ces dernières années : SwissLeaks, LuxLeaks, Panama Papers ou Bahamas Leaks.

Ces pratiques participent d'un système taxatoire qui ajoute de l'injustice fiscale à l'injustice économique. Elles posent également question sur la quasi-impunité d'une criminalité financière qui n'est pas le fait de malfrats en marge de la société, mais de ce « gratin » bénéficiant généralement de tous les honneurs. S'inscrivant dans un dogme fondateur de la société capitaliste, qui consiste à « créer de la valeur » – pour employer un euphémisme en vogue – à tout prix, elles réduisent la légalité à un risque financier qu'il est généralement fort avantageux de courir. Quant à la morale, elle est renvoyée à des terrains fort éloignés du périmètre de l'accumulation du capital.

Le contraste est saisissant entre, d'une part, ces milliards qui dégoulinent et échappent à la ponction fiscale et, d'autre part, des politiques d'austérité de plus en plus dures pour la population.

Pour le PTB, il est urgent de mener une guerre résolue contre la grande fraude, couplée à un programme de justice fiscale. C'est-à-dire qu'il faut combattre les différentes formes d'évitement de l'impôt car parmi celles-ci, le noir cotoye de près le gris et le blanc : chaque fois que des autorités avalisent des pratiques qui sont illicites à d'autres moments ou dans d'autres lieux, elles ne font que légaliser la fraude. N'est-ce pas ce qui fait la substancifique moelle de l'affaire LuxLeaks ?

Lutter contre cette grande fraude passe par un combat national et international contre les paradis fiscaux, mais également par la création d'un cadastre des fortunes. Un tel instrument n'est pas seulement utile pour mettre en place une éventuelle Taxe des millionnaires (comme celle défendue par le PTB), elle offre aussi un contrôle comparatif des revenus et des patrimoines, ce qui permet d'endiguer la fraude aux impôts sur les revenus, la fraude à la TVA, la fraude aux droits de succession ou encore le blanchiment d'argent. Dans un récent rapport (octobre 2016), la Cour des comptes ne constatait-elle pas que la taxation par signes et indices est particulièrement handicapée par l'absence d'un cadastre patrimonial global ?

Mais la conclusion la plus spécifique de notre « **MilliardairesLeaks** » est probablement la nécessité pour le fisc de créer une cellule spéciale dédiée aux grandes fortunes. Il faut cibler celles-ci d'une part parce qu'elles concentrent un haut niveau de fraude fiscale. Mais d'autre part, tout simplement, parce que c'est là qu'est concentré l'argent et que le rendement budgétaire des contrôles ne serait certainement pas anecdotique. Rien que les fortunes cumulées de ce Top-10 représentent 77 milliards d'euros.

Jusqu'ici avec les rulings du Service des décisions anticipées (équivalent belge du LuxLeaks), le seul service du SPF Finances se concentrant sur les plus riches a plutôt pour mission de légaliser leur montages fiscaux...

16 *Le Soir*, 24 septembre 2016.

Auteur de l'étude : Marco Van Hees, député fédéral (0473 411 021)