

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

12 juli 2007

BUITENGEWONE ZITTING 2007

**VOORSTEL**

**tot oprichting van een parlementaire  
onderzoekscommissie om de grote fiscale  
fraude-dossiers te onderzoeken**

(ingediend door de heren Jean-Marc Nollet,  
Stefaan Vanhecke en Thierry Giet en mevrouw  
Valérie Déom)

**SAMENVATTING**

*Dit voorstel strekt ertoe een onderzoekscommissie in te stellen die ermee belast is de behandeling te onderzoeken van de grote financiële en fiscale dossiers van de jongste 15 jaar.*

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

12 juillet 2007

SESSION EXTRAORDINAIRE 2007

**PROPOSITION**

**visant à instituer une commission d'enquête  
parlementaire chargée d'examiner les grands  
dossiers de fraude fiscale**

(déposée par MM. Jean-Marc Nollet,  
Stefaan Van Hecke et Thierry Giet  
et Mme Valérie Déom)

**RÉSUMÉ**

*La présente proposition a pour objet d'instituer une commission d'enquête chargée d'examiner le traitement des grands dossiers financiers et fiscaux de ces 15 dernières années.*

<p>cdH : centre démocrate Humaniste  CD&amp;V–N-VA : Christen-Democratisch en Vlaams/Nieuw-Vlaamse Alliantie  Ecolo-Groen! : Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen  FN : Front National  LDD : Lijst Dedecker  MR : Mouvement Réformateur  Open VLD : Open Vlaamse liberalen en democraten  PS : Parti Socialiste  sp.a - spirit : Socialistische partij anders - sociaal, progressief, internationaal, regionalistisch, integraal-democratisch, toekomstgericht.  VB : Vlaams Belang</p>	
<p><i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties :</i></p> <p>DOC 52 0000/000 : Parlementair document van de 52<sup>e</sup> zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</p> <p>QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden  CRIV : Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)</p> <p>CRABV : Beknopt Verslag (blauwe kaft)  CRIV : Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)  (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)</p> <p>PLEN : Plenum  COM : Commissievergadering  MOT : moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</p>	<p><i>Abréviations dans la numérotation des publications :</i></p> <p>DOC 52 0000/000 : Document parlementaire de la 52<sup>ème</sup> législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</p> <p>QRVA : Questions et Réponses écrites  CRIV : Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</p> <p>CRABV : Compte Rendu Analytique (couverture bleue)  CRIV : Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)  (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)</p> <p>PLEN : Séance plénière  COM : Réunion de commission  MOT : Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</p>
<p><i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i></p> <p>Bestellingen :  Natieplein 2  1008 Brussel  Tel. : 02/ 549 81 60  Fax : 02/549 82 74  www.deKamer.be  e-mail : publicaties@deKamer.be</p>	<p><i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i></p> <p>Commandes :  Place de la Nation 2  1008 Bruxelles  Tél. : 02/ 549 81 60  Fax : 02/549 82 74  www.laChambre.be  e-mail : publications@laChambre.be</p>

## TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De lectuur van de persartikels van de afgelopen twaalf maanden leert ons hoe inefficiënt de strijd tegen fiscale en financiële fraude van grote omvang in ons land wordt gevoerd. Deze artikels zijn slechts het topje van de ijsberg.

Er zijn helaas voorbeelden genoeg.

De KB-Lux affaire

In 1994 bezorgen bedienden van KB-Lux, het Luxemburgse filiaal van wat vandaag de KBC is, de Justitie lijsten met rijke klanten aan wie KB-Lux formules voor fiscale fraude heeft voorgesteld. Het onderzoek wijst uit dat de Belgische agentschappen van de Kredietbank hiervoor klanten ronselden en dat Kredietbank ook mechanismen ontwikkeld had om zwart geld van criminele oorsprong wit te wassen.

De zaak van het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting (FGBB)

Dit dossier slaat op een fiscale bepaling waarvan het doel is een dubbele belasting van sommige in het buitenland ontvangen roerende inkomsten te voorkomen. Op het einde van de jaren '80 hebben 14 bekende bankinstellingen deze techniek op frauduleuze wijze misbruikt om belastingen bij 500 «goede klanten» of bij zichzelf te ontlopen.

Een van deze zaken heeft betrekking op de bank AnHyp, die FGBB-constructies opzette via Uruguay. Volgens persartikelen was het AnHyp-dossier goed voor ongeveer 4 miljard oude Belgische frank, waarvan 3,2 miljard ontdoken belastingen en ongeveer één miljard aan geheime commissielonen voor tussenpersonen.

Deze zaak is ondertussen verjaard. Volgens krantenartikelen heeft de betrokken onderzoeksrechter Jean-Claude Van Espen publiekelijk geklaagd dat hij over te weinig speurders beschikte om deze en andere FGBB-onderzoeken tijdig tot een goed einde te kunnen brengen. Negen van de veertien door de fiscus aangebrachte fraudedossiers zouden zelfs nooit door de parketten zijn onderzocht.

Deze en andere minder bekende dossiers hebben geleid tot jarenlange fiscale en gerechtelijke onderzoeken die fraudemechanismen en onweerlegbare bewijzen aan het licht hebben gebracht.

## DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La simple lecture des articles de presse de ces douze derniers mois démontre l'inefficacité de la lutte contre les délits financiers et fiscaux de grande ampleur commis sur le territoire national. Or, ces articles ne sont que la partie visible de l'iceberg.

Les exemples ne manquent malheureusement pas...

L'affaire KB-Lux

En 1994, des employés de la KB-Lux, filiale luxembourgeoise de l'actuelle KBC, fournissent à la justice des listes de riches clients belges auxquels la KB-Lux a proposé des formules pour frauder le fisc. L'enquête révèle que les agences belges de la Kredietbank jouaient le rôle de rabatteur vers la KB-Lux et que la Kredietbank a aussi élaboré des mécanismes pour blanchir de l'argent criminel.

L'affaire QFIE (=quotité forfaitaire d'impôt étranger).

Cette affaire repose sur une disposition fiscale dont le but est d'éviter une double imposition de certains revenus mobiliers perçus à l'étranger. A la fin des années 80, quatorze établissements bancaires bien connus dans notre pays ont abusé de cette technique de façon frauduleuse pour éviter l'imposition de 500 «bons clients» ou d'elles-mêmes.

Une de ces affaires concernait la banque AnHyp qui a mis en place des constructions QFIE via l'Uruguay. Selon des articles de presse le dossier AnHyp pesait environ 4 milliards d'anciens francs belges, dont 3,2 milliards d'impôts évités et environ un milliard de commissions secrètes pour les intermédiaires.

Cette affaire est entretemps prescrite. Selon des articles de journaux, le juge d'instruction concerné, Jean-Claude Van Espen, a déploré publiquement le peu de moyens disponibles pour mener à bien cette affaire ainsi que d'autres enquêtes QFIE. Neuf des quatorze dossiers transmis par l'administration des finances n'auraient même pas été examinés par le parquet.

Ces affaires (ainsi que d'autres peut-être moins connues) ont donné lieu à plusieurs années d'enquêtes fiscale et judiciaire qui ont permis de mettre à jour des montages frauduleux complexes et de recueillir des preuves irréfutables.

Tot wat heeft dat geleid? De breinen achter deze operaties zijn aan de Justitie ontsnapt en het geld van deze fraude is nog niet gerecupereerd, zodat er een zweem van straffeloosheid over deze dossiers hangt.

In totaal zou het niet-geïnde bedrag in de strijd tegen de fiscale fraude oplopen tot bijna 130 miljard euro .

De verantwoordelijkheid voor de mislukkingen in die dossiers ligt bij de uitvoerende, rechterlijke en wetgevende macht. Er kan geen beroep worden gedaan op een externe audit, want de grote auditbureaus zijn in deze dossiers betrokken partij. Zonder een doeltreffende strijd tegen de fiscale fraude is er echter geen gelijkheid onder de belastingplichtigen ten aanzien van de fiscale wetgeving.

Het is dus noodzakelijk zo spoedig mogelijk een parlementaire onderzoekscommissie op te richten. Deze commissie zou de grote financiële en fiscale dossiers van de afgelopen 15 jaar moeten onderzoeken en remedies voor de oorzaken van het systematisch mislukken van deze dossiers moeten formuleren.

Avec quels résultats? Les cerveaux de ces opérations ont échappé à la justice et l'argent de ces fraudes n'a toujours pas été récupéré, laissant planer un doux parfum d'impunité...

Le total des sommes non recouvrées, en matière de lutte contre la fraude fiscale, s'élèverait à 130 milliards d'euro ...

La responsabilité de la faillite consommée ou annoncée des dossiers précités est à déterminer au sein des pouvoirs exécutif, judiciaire et législatif. Il ne peut toutefois être envisagé de recourir à un audit externe car les grandes sociétés d'audit sont impliquées dans les dossiers concernés. Or, sans une lutte efficace contre la fraude fiscale, il n'y a pas d'égalité des contribuables devant la loi fiscale.

Il est donc indispensable de mettre en place, dans les plus brefs délais, une commission d'enquête parlementaire visant le traitement des grands dossiers financiers et fiscaux de ces 15 dernières années avec pour mission de trouver les remèdes aux causes des échecs systématiques desdits dossiers.

Jean-Marc NOLLET (ECOLO-GROEN !)  
Stefaan VAN HECKE (ECOLO-GROEN!)  
Thierry GIET (PS)  
Valérie DÉOM (PS)

**VOORSTEL**


---

## Artikel 1

Er wordt een parlementaire onderzoekscommissie opgericht die ermee belast wordt de grote financiële en fiscale dossiers van de afgelopen 15 jaar te onderzoeken en na te gaan wat de oorzaken zijn van het systematische mislukken van deze dossiers, alsook de remedies aan te geven voor deze problemen.

Aan de hand van de vaststellingen zal de parlementaire onderzoekscommissie besluiten opstellen en aanbevelingen formuleren.

## Art. 2

De commissie bestaat uit 17 leden, die door de Kamer worden benoemd, overeenkomstig de regel van de evenredige vertegenwoordiging van de politieke fracties.

## Art. 3

De commissie kan, binnen de door het Bureau van de Kamer vastgestelde budgettaire klijtlijnen, alle nodige maatregelen nemen teneinde haar onderzoek met de vereiste nauwkeurigheid uit te voeren.

## Art. 4

De commissievergaderingen zijn openbaar. De commissie kan op elk ogenblik evenwel het tegendeel beslissen.

## Art. 5

De commissie zal over haar werkzaamheden bij de Kamer verslag uitbrengen binnen 12 maanden na haar oprichting, tenzij de Kamer een verlenging van de commissiewerkzaamheden toestaat.

**PROPOSITION**


---

Article 1<sup>er</sup>

Il est institué une commission d'enquête parlementaire chargée d'examiner le traitement des grands dossiers financiers et fiscaux de ces 15 dernières années avec pour mission de mettre en évidence les causes des échecs systématiques desdits dossiers et de proposer des remèdes à ces échecs.

Sur la base de ces constatations, la commission d'enquête parlementaire rédigera des conclusions et formulera des recommandations.

## Art. 2

La commission se composera de 17 membres que la Chambre désignera conformément à la règle de la représentation proportionnelle des groupes politiques.

## Art. 3

Dans les limites budgétaires fixées par le bureau de la Chambre, la commission peut prendre toutes les mesures nécessaires afin de mener son enquête avec l'expertise voulue.

## Art. 4

Les réunions de la commission sont publiques. La commission peut toutefois en décider autrement à tout moment.

## Art. 5

La commission fera rapport à la Chambre dans les 12 mois de son installation, sauf prolongation accordée par la Chambre.

## Art. 6

De commissie bepaalt alle andere werkingsvoorschriften die niet door deze bepalingen geregeld zijn, met inachtneming van het Reglement van de Kamer.

28 juni 2007

## Art. 6

La commission fixe toutes autres modalités de fonctionnement qui ne sont pas réglées par les présentes dispositions, dans le respect du Règlement de la Chambre.

28 juin 2007

Jean-Marc NOLLET (ECOLO-GROEN !)  
Stefaan VAN HECKE (ECOLO-GROEN!)  
Thierry GIET (PS)  
Valérie DÉOM (PS)