

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

14 december 2007

VOORSTEL

**tot oprichting van een parlementaire
onderzoekscommissie inzake
financieel-economische fraude**

(ingediend door de heren Dirk
Van der Maelen en Thierry Giet)

INHOUD

1. Samenvatting	3
2. Toelichting	4
3. Voorstel	7

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

14 décembre 2007

PROPOSITION

**visant à instituer une commission d'enquête
parlementaire en matière de fraude
économique et financière**

(déposée par MM. Dirk Van der Maelen et
Thierry Giet)

SOMMAIRE

1. Résumé	3
2. Développements	4
3. Proposition	7

cdH	:	centre démocrate Humaniste	
CD&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	

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :		Abréviations dans la numérotation des publications :	
DOC 52 0000/000 :	Parlementair document van de 52 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 52 0000/000 :	Document parlementaire de la 52 ^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA :	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA :	Questions et Réponses écrites
CRIV :	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)	CRIV :	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)
CRABV :	Beknopt Verslag (blauwe kaft)	CRABV :	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)
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)	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)
PLEN :	Plenum	PLEN :	Séance plénière
COM :	Commissievergadering	COM :	Réunion de commission
MOT :	moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT :	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers	Publications officielles éditées par la Chambre des représentants
Bestellingen :	Commandes :
Natieplein 2	Place de la Nation 2
1008 Brussel	1008 Bruxelles
Tel. : 02/ 549 81 60	Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74	Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be	www.laChambre.be
e-mail : publicaties@deKamer.be	e-mail : publications@laChambre.be

SAMENVATTING

Dit voorstel strekt ertoe een parlementaire onderzoekscommissie op te richten om de problemen inzake de opsporing en de vervolging van financieel-economische fraude te inventariseren en concrete voorstellen te doen teneinde deze te verhelpen.

RÉSUMÉ

Cette proposition vise à créer une commission d'enquête parlementaire chargée d'inventorier les problèmes liés à la recherche et à la poursuite de la fraude économique et financière et de faire des propositions concrètes pour y remédier.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het College van procureurs-generaal heeft begin september een rapport opgemaakt over de diverse problemen bij Justitie en het vervolgingsbeleid. Opvallend daarin is dat volgens dit rapport vooral de aanpak van de financiële criminaliteit mank loopt. Er wordt ronduit gesteld dat er quasi sprake is van 'geen vervolgingen' en van een 'immunité' als criminelen bedrijven gebruiken om misdrijven te plegen.

Wat betekenen normen als ze niet worden nageleefd? Voor sommigen is een strafbedreiging het enige motief om zich aan de norm te houden. De straf heeft dus een directe gedragsbeïnvloedende werking: zij schrikt potentiële overtreders van de norm af. Het afschrikwekkend effect van een sanctie is echter sterk gebonden aan de feitelijke mogelijkheden van opsporing en berechting.

Het is geen geheim dat er in financieel-economische strafdossiers een groot risico op verjaring bestaat. En als er een uitspraak volgt dan zien we dat zeer vaak voorwaardelijke straffen of opschorting wordt uitgesproken. Voor geen enkele categorie van misdrijven spreken rechtbanken zoveel opschortingen en voorwaardelijke straffen uit. Het afschrikkingeffect van vrijheidsstraffen dreigt grotendeels verloren te gaan. Er ontstaat een gevoel van straffeloosheid voor dit soort misdrijven. Dergelijke situatie leidt tot normvervaging en een justitie met twee snelheden. Voor sommige burgers wordt fraude een ingecalculeerd risico. Indien de pakkans klein is en/of de straf niet te zwaar, dan komen velen in de verleiding om ver buiten de lijnen te kleuren.

De voorbeelden in de media van de laatste twaalf maanden staan toe vast te stellen dat het gevecht tegen deze grootschalige financiële en fiscale misdrijven fundamenteel ondoeltreffend is. Volgens financiële speurders zijn zaken zoals Pineau Valencienne, Baulieu of het FBB-dossier maar het topje van de ijsberg.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Début septembre, le Collège des procureurs généraux a dressé un rapport sur les divers problèmes qui se posent au niveau de la Justice et de la politique de poursuites. On y apprend que c'est principalement sur le plan de la lutte contre la criminalité financière que le bât blesse. Le rapport affirme même que l'on peut pratiquement parler d'absence de poursuites et d'immunité lorsque des criminels utilisent des sociétés pour commettre des infractions.

À quoi bon édicter des normes si elles ne sont pas respectées? Pour certains, la menace d'une peine constitue la seule motivation pour respecter la norme. La peine agit donc directement sur le comportement: elle dissuade les contrevenants potentiels. L'effet dissuasif d'une sanction est cependant étroitement lié aux possibilités matérielles en matière de recherche et de jugement.

Tout le monde sait que, dans les dossiers répressifs de fraude économique et financière, le risque de prescription est élevé. Et lorsque jugement il y a, on constate que, très souvent, des peines conditionnelles ou des suspensions sont prononcées. Aucune autre catégorie d'infractions ne font l'objet d'autant de suspensions et de peines conditionnelles de la part des tribunaux. L'effet dissuasif des peines privatives de liberté risque de disparaître en grande partie, ce qui fait naître un sentiment d'impunité pour ce type d'infractions. Une telle situation génère un estompement de la norme et une justice à deux vitesses. Pour certains citoyens, la fraude devient un risque calculé. Si le risque de se faire prendre est minime et/ou que la peine n'est pas trop lourde, beaucoup seront tentés de s'écarter franchement des voies de la légalité.

Les exemples cités dans les médias ces douze derniers mois nous montrent que la lutte contre ces infractions financières et fiscales à grande échelle est fondamentalement inefficace. Selon des enquêteurs financiers, des affaires telles que Pineau Valencienne, Baulieu ou le dossier QFIE ne sont que la pointe de l'iceberg.

* De zaak «Pineau-Valencienne»

Het onderzoek ging in 1993 van start. Ruim tien jaar heeft het gerechtelijk onderzoek aangesleept. De minderheidsaandeelhouders van Cofibel en Cofimines, twee Belgische dochterondernemingen van de Franse Schneider-groep, vermoedden dat Schneider de Belgische dochters via brievenbusfirma's in Panama leegzoog. De rechtbank bevestigt dat bij het openbaar overnamebod de Schneider-groep de feiten onjuist heeft voorgesteld, onder meer door vervalsing van het prospectus. Daardoor leden de Belgische minderheidsaandeelhouders financieel nadeel. Pineau-Valencienne was hiervan op de hoogte en maakte zich daardoor schuldig aan schriftvervalsing en oplichting van de minderheidsaandeelhouders.

De rechtbank acht de feiten bewezen maar legt geen straf op. De openbaar aanklager had vier jaar gevangenisstraf met uitstel tegen Pineau-Valencienne geëist. Volgens de voorzitter van de correctionele rechtbank in Brussel is de verantwoordelijke «de Belgische overheid die te weinig middelen ter beschikking stelde om zo'n ingewikkeld financieel onderzoek te voeren». Omdat de redelijke termijn is overschreden, besliste de rechter de Franse topindustrieel alleen schuldig te verklaren aan oplichting en schriftvervalsing. Betrokkene kreeg geen straf, omdat de feiten van te lang geleden dateren.

** Het FBB-dossier

FBB staat voor «forfaitaire buitenlandse belasting», een inmiddels afgeschafte belastingaftrek van 15% voor inkomsten uit het buitenland. Midden de jaren '90 diende de fiscus een klacht in tegen veertien banken die ten behoeve van hun grootste klanten een handel in valse FBB-aanspraken hadden opgezet via Italië, Korea en Uruguay. De staat vorderde uiteindelijk 250 miljoen euro gederfde belastingen terug van deze banken en hun klanten. 'De nu verjaarde AnHyp-fraude via Uruguay was goed voor ruim 4 miljard frank daarvan: 3,2 miljard frank ontdoken belastingen en een klein miljard frank aan geheime commissielonen voor de tussenpersonen.

* L'affaire «Pineau-Valencienne»

L'enquête débuta en 1993. L'instruction dura plus de dix ans. Les actionnaires minoritaires de Cofibel et de Cofimines, deux filiales belges du groupe français Schneider, soupçonnaient Schneider de vider ses filiales belges par l'intermédiaire de sociétés écrans établies au Panama. Le tribunal confirma que lors de l'offre publique d'achat, le groupe Schneider s'était livré à une présentation erronée de la situation, notamment en falsifiant le prospectus, occasionnant ainsi un préjudice financier aux actionnaires minoritaires belges. Pineau-Valencienne était au courant de la situation et s'est donc rendu coupable de faux et d'escroquerie au détriment des actionnaires minoritaires.

Le tribunal jugea les faits établis mais ne prononça aucune peine. Le ministère public avait requis une peine d'emprisonnement de quatre ans avec sursis à l'encontre de Pineau-Valencienne. D'après la présidente du tribunal correctionnel de Bruxelles, la responsabilité de la situation incombait aux pouvoirs publics belges, qui n'avaient pas mis suffisamment de moyens à la disposition des personnes chargées de cette enquête financière d'une grande complexité. Le délai raisonnable ayant été dépassé, le grand industriel français fut uniquement déclaré coupable d'escroquerie et de faux. Eu égard à l'ancienneté des faits, aucune peine ne lui fut infligée.

** Le dossier QFIE

«QFIE» est l'abréviation de «quotité forfaitaire d'impôt étranger», une déduction d'impôt de 15% - aujourd'hui supprimée - dont bénéficiaient les revenus provenant de l'étranger. Au milieu des années '90, le fisc déposa une plainte contre quatorze banques qui avaient mis sur pied, au profit de leurs plus gros clients, un trafic de fausses demandes de bénéficier de la QFIE via l'Italie, la Corée et l'Uruguay. L'État réclama finalement à ces banques et à leurs clients un montant de 250 millions d'euros à titre d'impôts impayés. À cet égard, la fraude - aujourd'hui prescrite - organisée par l'AnHyp via l'Uruguay représentait à elle seule plus de 4 milliards de francs: 3,2 milliards de francs à titre d'impôts éludés et un peu moins d'un milliard de francs à titre de commissions secrètes versées à des intermédiaires.

Situatie op 31/12/2005	FBB Italië	FBB Korea	FBB Uruguay
1) Aantal dossiers	270	109	132
Totaal ingekohierde belasting (miljoen euro)	141,877	20,025	90,230
2) Aantal definitieve dossiers	23	1	57
Vereffende belasting	6,919	0,075	39,777
3) Aantal niet-definitieve dossiers	247	109	132
Vereffende belasting	72,228	12,922	47,827
Niet-vereffende belasting	62,714	6,999	42,403
4) % definitief afgehandelde dossiers	8,5%	0,9%	43,18%
% niet-vereffende belasting ten opzichte van ingekohierde belasting (def. en niet-def. dossiers)	44,2%	34,95%	47%
% vereffende belasting (def. en niet-def. dossiers)	55,8%	65,05%	53%

Bron: Activiteitenverslag van de Entiteit Belastingen en Invordering 2005

Situation au 31/12/2005	QFIE Italie	QFIE Corée	QFIE Uruguay
1) Nombre de dossiers	270	109	132
Total impôt enrôlé (millions d'euros)	141,877	20,025	90,230
2) Nombre de dossiers à statut définitif	23	1	57
Impôt apuré	6,919	0,075	39,777
3) Nombre de dossiers non définitifs	247	109	132
Impôt apuré	72,228	12,922	47,827
Impôt non apuré	62,714	6,999	42,403
4) % des dossiers traités définitivement	8,5%	0,9%	43,18%
% impôt non apuré par rapport impôt enrôlé (Dossiers définitifs et non définitifs)	44,2%	34,95%	47%
% impôt apuré (Dossiers définitifs et non définitifs)	55,8%	65,05%	53%

Source: Rapport d'activités de l'Entité Impôts et Recouvrement 2005

Onderzoeksrechter Jean-Claude Van Espen vond manifeste bewijzen van grove valsheid in geschrifte en heeft publiekelijk geklaagd dat hij over te weinig speurders beschikte om deze en andere FBB-onderzoeken tijdig tot een goed einde te brengen.

- In 1994 en 1995 doet de fiscus bij het Brussels gerecht aangifte van 18 fraudedossiers met grote banken. De speurders zetten er hun tanden in.
- De twee volgende jaren moeten ze echter vaststellen dat ze over onvoldoende personeel beschikken voor de complexe onderzoeken. Het parket beslist dan om 14 dossiers te laten vallen en slechts 3 Franstalige

Le juge d'instruction Jean-Claude Van Espen a trouvé des preuves manifestes de grossiers faux en écritures et a déploré publiquement le nombre insuffisant d'enquêteurs dont il disposait pour mener à bien ces affaires ainsi que d'autres enquêtes QFIE.

- En 1994 et 1995, le fisc déclare à la justice bruxelloise dix-huit dossiers de fraude impliquant de grandes banques. Les enquêteurs s'attaquent aux dossiers.
- Au cours des deux années suivantes, ils constatent cependant que le personnel dont ils disposent est insuffisant vu la complexité des enquêtes. Pour quatorze des dossiers, le parquet décide alors de ne pas

(Crédit Lyonnais, Paribas, Anhyp) en 1 Nederlandstalig (Kredietbank) dossier te onderzoeken.

- Het parket dringt in 2001 en 2003 nog eens op spoed aan, maar de politie schermt weer met gebrek aan personeel.

- In 2004 zijn de onderzoeken toch klaar en begint het parket aan zijn vorderingen. Die zijn in de loop van 2005 klaar.

- De banken krijgen inzage in hun dossier en uiteindelijk komt de zaak eind 2006 voor de raadkamer.

- Op 29 maart 2007 beslist die raadkamer dat de feiten verjaard zijn.

Nochtans twijfelden zelfs de betrokkenen in de AnHyp-affaire niet aan hun schuld, want twee van hen zijn naar Uruguay gevlucht waar ze hun naturalisatie hebben aangevraagd.

*** De zaak Beaulieu

Het Europees Hof voor de Rechten van de Mens oordeelde op 25 september 2007 dat de redelijke termijn is overschreden in het strafonderzoek dat loopt tegen de familie Beaulieu. Het onderzoek loopt al bijna zeventien jaar, sinds november 1990. Het Hof noemde de termijn zelfs 'excessief' en veroordeelde de Belgische staat tot de betaling van een schadevergoeding van 30.750 euro aan de beklaagden.

Het onderzoek naar de Beaulieu-fraude begon al in 1991. Het groeide uit tot een monsterdossier van 400.000 bladzijden. Via een systeem van - volgens het parket - fictieve commissielonen waarin de familie Khatchadourian een grote rol speelde, werden miljoenen euro's van Beaulieu-bedrijven witgewassen en aan de fiscus onttrokken. Leden van de familie De Clerck zouden systematisch hun bedrijven hebben laten opdraaien voor hun privékosten. In 1998 ging Domo, in handen van Jan De Clerck, over tot een schikking waarbij naargelang van de bron 45 miljoen à 50 miljoen euro aan de fiscus aan achterstallige belastingen werd betaald. Domo is in België de enige tak van Beaulieu die vanuit fiscaal oogpunt niet meer bezwaard is.

De Brusselse raadkamer had normaal in januari 2006 het fraudedossier voor de eerste keer moeten behandelen, maar de zaak werd ondertussen meerdere keren uitgesteld. De reden is dat de Libanese familie Khatchadourian de vertaling vraagt van een aantal stukken van

poursuivre l'enquête et de n'examiner que trois dossiers francophones (Crédit Lyonnais, Paribas, AnHyp) et un dossier néerlandophone (Kredietbank).

- En 2001 et 2003, le parquet demande encore avec insistance que l'affaire soit traitée rapidement, mais la police brandit de nouveau l'argument du manque de personnel.

- En 2004, les enquêtes sont terminées et le parquet entame ses réquisitions. Celles-ci sont achevées dans le courant de 2005.

- Les banques peuvent consulter leur dossier et finalement, l'affaire passe en chambre du conseil fin 2006.

- Le 29 mars 2007, cette chambre du conseil décide que les faits sont prescrits.

Pourtant, dans l'affaire AnHyp, même les intéressés n'avaient aucun doute quant à leur culpabilité, puisque deux d'entre eux se sont enfuis en Uruguay où ils ont demandé leur naturalisation.

*** L'affaire Beaulieu

Le 25 septembre 2007, la Cour européenne des droits de l'homme a estimé que le délai raisonnable était dépassé dans l'instruction menée à l'encontre du groupe Beaulieu. L'instruction est en cours depuis novembre 1990, soit près de dix-sept ans. La Cour a même qualifié le délai d'«excessif» et a condamné l'État belge au paiement d'une indemnité de 30.750 euros aux prévenus.

Le début de l'enquête relative à la fraude Beaulieu remonte à 1991. Cette enquête est devenue un dossier monstre de 400 000 pages. Par le biais d'un système de commissions fictives – selon le parquet – dans le cadre duquel la famille Khatchadourian a joué un grand rôle, des millions d'euros provenant d'entreprises Beaulieu ont été blanchis et soustraits au fisc. Des membres de la famille De Clerck auraient systématiquement fait couvrir par leurs entreprises leurs frais privés. En 1998, Domo, dirigée par Jan De Clerck, a conclu une transaction en vertu de laquelle 45 à 50 millions d'euros – selon la source – d'arriérés d'impôts ont été payés au fisc. En Belgique, Domo est la seule branche de Beaulieu à ne plus avoir de problèmes avec le fisc.

La chambre du conseil bruxelloise aurait normalement dû traiter pour la première fois le dossier relatif à cette fraude en janvier 2006, mais entre-temps, l'affaire a été reportée plusieurs fois. La raison est que la famille libanaise Khatchadourian a demandé la traduction de

het dossier in haar moedertaal, het Armeens. In februari 2007 besliste de raadkamer daar niet op in te gaan.

Roger en Dominiek De Clerck, de stichter en de directeur van de groep Beaulieu, trokken intussen naar het Europees Hof voor de Rechten van de Mens in Straatsburg wegens overschrijding van de redelijke termijn. De twee vroegen ook aan het Europees Hof om de vervolgingen die in het dossier tegen hen lopen, stop te zetten. Het Europees hof heeft op 25 september 2007 beslist die eisen gedeeltelijk in te willigen. De redelijke termijn is overschreden, aldus het Hof, dat vooral viel over het feit dat het Brussels parket ruim vijf jaar nodig had om een eindvordering op te stellen terwijl in die periode de activiteit in het dossier zeer beperkt was. Op de eis om de vervolgingen stop te zetten, ging het Hof weliswaar niet in.

De hoger aangehaalde vaststellingen van het College van procureurs-generaal lijken alleszins de 'zegebulletins' tegen te spreken die tijdens de afgelopen legislatuur uitgestuurd werden door de heer Hervé Jamar, Staatssecretaris voor Modernisering van de Financiën en de Strijd tegen de fiscale fraude, toegevoegd aan de Minister van Financiën. In het verleden hebben wij ons ten andere steeds kritisch opgesteld tegenover de staatssecretaris en zijn beleid, ook al zijn ongetwijfeld stappen vooruit gezet.

Uiteraard kan het niet de bedoeling van de voorgestelde onderzoekscommissie zijn om elke fraude aan te pakken. Wel is het ons inziens noodzakelijk de ernstige en veelal georganiseerde financieel-economische fraude aan te pakken, waarbij veelal complexe mechanismen en/of werkmethodes met een internationale dimensie aan te pas komen.

Het belang van deze ernstige vormen van fraude kan zeker niet worden onderschat. De ramingen — exacte bedragen zijn er uiteraard niet — van bijvoorbeeld professor Franck kwamen destijds uit op een belastingsverlies voor ons land van 580 à 705 miljard frank, goed voor 6,1 à 7,5% van het bruto nationaal inkomen. In de bijdrage van F. Staelens 'Fraude en witwascases' in het boek 'Fiscale Fraude' (1999) werd de toenmalige georganiseerde BTW-fraude op maar liefst 100 miljard frank geraamd.

Hallucinante cijfers die slechts de noodzaak onderstrepen om de problematiek grondig uit te spitten en daadwerkelijke oplossingen te zoeken. In het verleden zijn weliswaar talrijke initiatieven genomen om de georganiseerde fraude te bestrijden, meer bepaald inzake de noodzakelijke samenwerking tussen de belasting-

plusieurs documents du dossier dans sa langue maternelle, l'arménien. En février 2007, la chambre du conseil a décidé de ne pas accéder à cette requête.

Roger et Dominiek De Clerck, le fondateur et le directeur du groupe Beaulieu, ont entre-temps porté plainte devant la Cour européenne des droits de l'homme pour dépassement du délai raisonnable. Les deux hommes ont également demandé à la Cour européenne de mettre fin aux poursuites engagées contre eux dans le dossier. Le 25 septembre 2007, la Cour européenne a décidé de satisfaire en partie à ces demandes. Selon la Cour, le délai raisonnable a été dépassé; la Cour a surtout critiqué le fait que le parquet bruxellois avait eu besoin de près de cinq ans pour établir une réquisition finale, alors que, durant cette période, l'activité relative au dossier était très limitée. Toutefois, la Cour n'a pas accédé à la demande de mettre fin aux poursuites.

En tout état de cause, les constatations précitées du Collège des procureurs généraux semblent contredire les «communiqués de victoire» diffusés, pendant la précédente législature, par M. Hervé Jamar, le secrétaire d'État à la Modernisation des finances et à la Lutte contre la fraude fiscale, adjoint au ministre des Finances. Par le passé, nous avons par ailleurs toujours adopté une attitude critique par rapport au secrétaire d'État et à sa politique, même si des progrès ont indubitablement été réalisés.

Naturellement, la commission d'enquête proposée ne peut pas avoir pour but d'étudier toutes les fraudes. Il nous paraît cependant nécessaire de s'attaquer à la fraude financière et économique grave et généralement organisée, impliquant souvent des mécanismes ou des méthodes de travail complexes ayant une dimension internationale.

L'importance de ces formes graves de fraude ne peut certainement pas être sous-estimée. Selon les estimations — il n'existe naturellement pas de chiffres exacts en la matière — avancées par exemple à l'époque par le professeur Franck, cette fraude se traduirait pour notre pays par une perte de recettes fiscales de 580 à 705 milliards de francs, soit de 6,1% à 7,5% du produit national brut. Dans la contribution de F. Staelens 'Fraude en witwascases' dans le livre 'Fiscale Fraude' (1999), la fraude organisée à la TVA était estimée à pas moins de 100 milliards de francs.

Des chiffres hallucinants et qui ne font que souligner la nécessité d'examiner ce problème en profondeur et d'y trouver des solutions effectives. Par le passé, de nombreuses initiatives ont certes été prises afin de lutter contre la fraude organisée, notamment au niveau de l'interaction requise entre les administrations fiscales et

administraties en justitie, maar het is zeer de vraag of deze inspanningen de verwachte resultaten hebben opgeleverd.

De toenmalige onderzoekscommissie 'Georganiseerde Criminaliteit' van de Senaat kwam in haar eindverslag van 8 december 1998 alvast tot de vaststelling dat de aanpak van deze fraude geheroriënteerd moest worden.

Het reeds aangehaalde rapport van het College van procureurs-generaal lijkt vandaag opnieuw in dezelfde richting te wijzen.

Financieel-economische fraude is een vlag die heel wat ladingen en heel wat ingenieuze werkmethodes, veelal met een internationale dimensie, dekt. Voorbeelden hiervan zijn de BTW-carrousels, het gebruik van offshore-vennootschappen, brievenbusvennootschappen, uitvlaggingsstructuren en stromannen, compensatieverrichtingen tussen vennootschappen, een overvloed aan bankrekeningen, enzovoort.

Is het al niet eenvoudig een dergelijk mechanisme aan het licht te brengen, nog moeilijker is het om ze te bewijzen. Daartoe moet immers worden aangetoond dat de verrichtingen fictief zijn en moeten de verbanden tussen de verschillende elementen van de frauduleuze structuur worden hardgemaakt.

De zogeheten KB-Lux affaire is een tekenend voorbeeld van de bedoelde moeilijkheidsgraad, net als andere meer of minder gekende fraudedossiers, waarvan sommige reeds verjaard zijn.

Een eerste opdracht voor de parlementaire onderzoekscommissie zou dan ook moeten zijn het inventariseren van de diverse manieren waarop deze fraude verloopt en voor elk van die manieren, de problemen die er zijn om ze enerzijds op te sporen en anderzijds te vervolgen.

In de strijd tegen de financieel-economische fraude zijn de jongste jaren diverse instanties bevoegd verklaard bij de diensten van het ministerie van Financiën, de federale politie en het ministerie van Justitie.

We denken dan o.m. aan het Antifraude Comité (AFC), de Bijzondere Belastinginspectie (BBI), het Nationaal Controlecentrum ter bestrijding van de Carrouselfraude (NCCC), de Centrale Dienst voor de bestrijding van de Georganiseerde Economische en Financiële Delinquentie (CDGEFID), de Centrale Dienst voor de Bestrijding van de Corruptie (CDBC), de Cel voor Financiële Informatieverwerking (CFI), enzovoort.

la justice, mais on est en droit de se demander si ces efforts ont donné les résultats escomptés.

La commission d'enquête du Sénat sur la 'Criminalité organisée' est en tout cas arrivée à la conclusion, dans son rapport final du 8 décembre 1998, que l'approche de cette fraude devait être réorientée.

Le rapport déjà cité du Collège des procureurs généraux semble aujourd'hui aller dans le même sens.

La notion de fraude économique et financière recouvre de nombreuses réalités et de nombreuses méthodes de travail ingénieuses ayant généralement une dimension internationale. Parmi celles-ci, citons les carrousels à la TVA, l'utilisation de sociétés off-shore, de sociétés boîtes aux lettres, de pavillons de complaisance et d'hommes de paille, les opérations de compensation entre sociétés, la profusion de comptes bancaires, etc.

S'il n'est déjà pas simple de mettre un tel mécanisme au grand jour, il est encore plus difficile de le prouver. Il est en effet nécessaire de prouver que les opérations sont fictives et de démontrer les liens entre les différents éléments de la structure frauduleuse.

L'affaire KB-Lux est un exemple typique de cette difficulté, au même titre que d'autres dossiers de fraude plus ou moins connus, dont certains sont déjà prescrits.

Aussi, la commission d'enquête parlementaire devrait-elle être d'abord chargée de dresser l'inventaire des diverses manières dont cette fraude est opérée ainsi que, pour chacune d'elles, des problèmes rencontrés, d'une part, pour les rechercher et, d'autre part, pour les poursuivre.

Au cours des dernières années, diverses instances ont été déclarées compétentes auprès des services du ministère des Finances, de la Police fédérale et du ministère de la Justice dans le cadre de la lutte contre la fraude financière et économique.

Nous songeons notamment au Comité anti-fraude (CAF), à l'Inspection spéciale des impôts (ISI), au Centre de contrôle national pour la lutte contre la fraude carrousel (CNCC), à l'Office central de lutte contre la délinquance économique et financière organisée (OCDEFO), à l'Office central pour la répression de la corruption (OCRC), à la Cellule de traitement des informations financières (CTIF), etc.

Naar onze mening is het gepast een kritische blik te werpen op de werking en werkingsmogelijkheden van deze diverse diensten, de resultaten die ze kunnen voorleggen, hun onderlinge samenwerking, enz. wat een tweede opdracht voor de parlementaire onderzoekscommissie zou moeten zijn.

Als derde opdracht zien wij het kritisch doornemen van een aantal fraudegevoelige sectoren, zoals die onder meer in de reeds genoemde parlementaire onderzoekscommissie georganiseerde criminaliteit van de Senaat zijn aangeduid.

Teneinde deze opdrachten met een goed resultaat te kunnen afwerken is ontegensprekelijk de medewerking vereist van alle krachten en diensten die betrokken zijn bij de opsporing en vervolging van financieel-economische fraude. Een parlementaire onderzoekscommissie, met de ruime bevoegdheden die daartoe wettelijk zijn vastgelegd, is daartoe de meest aangewezen werkwijze.

Dirk VAN DER MAELEN (sp.a-spirit)
Thierry GIET (PS)

Il nous semblerait opportun d'examiner d'un œil critique le fonctionnement et les moyens de fonctionnement de ces différents services, les résultats qu'ils sont en mesure de présenter, leur collaboration interne, etc. Ceci devrait constituer la deuxième mission de la commission d'enquête parlementaire.

La troisième mission pourrait consister en un examen critique d'un certain nombre de secteurs sensibles en termes de fraude, tels qu'ils ont notamment déjà été désignés par la commission d'enquête parlementaire du Sénat sur la criminalité organisée, déjà citée ci-avant.

Afin de mener à bien ces missions, la collaboration de toutes les forces et tous les services participant à la recherche et à la poursuite de la fraude économique et financière est incontestablement requise. Le meilleur moyen d'y parvenir est d'instituer une commission d'enquête parlementaire, dotée des vastes pouvoirs légalement prévus à cet effet.

VOORSTEL

Artikel 1

§ 1. Er wordt een parlementaire onderzoekscommissie opgericht teneinde de financieel-economische fraude te onderzoeken.

§ 2. De commissie heeft meer specifiek tot taak:

1° de diverse vormen van financieel-economische fraude te inventariseren;

2° de problemen inzake opsporing en vervolging, die vastgesteld worden bij elk van die vormen, vast te stellen;

3° de werking van de diensten belast met de bestrijding van de financieel-economische fraude door te lichten;

4° fraudegevoelige economische en financiële sectoren door te lichten.

§ 3. De commissie formuleert aan de hand van haar vaststellingen besluiten en aanbevelingen. Zij stelt wijzigingen voor inzake de nationale en internationale regelgeving of samenwerking.

Art. 2

De parlementaire onderzoekscommissie wordt bekleed met alle bevoegdheden als bedoeld in de wet van 3 mei 1880 op het parlementair onderzoek.

Art. 3

De commissie wordt samengesteld uit vijftien leden die de Kamer van volksvertegenwoordigers uit haar leden aanwijst volgens de regel van de proportionele vertegenwoordiging van de politieke fracties.

Art. 4

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

PROPOSITION

Article 1^{er}

§ 1^{er}. Il est institué une commission d'enquête parlementaire, chargée d'examiner la fraude économique et financière

§ 2. La commission a plus spécifiquement pour mission:

1° de dresser l'inventaire des diverses formes de fraude économique et financière;

2° de répertorier les problèmes en matière de recherche et de poursuite, constatés pour chacune de ces formes;

3° de faire une radioscopie du fonctionnement des services chargés de la lutte contre la fraude économique et financière;

4° de faire une radioscopie des secteurs économiques et financiers sensibles en matière de fraude.

§ 3. Sur la base de ces constatations, la commission formulera des conclusions et des recommandations. Elle proposera des modifications en matière de réglementation ou de coopération nationale et internationale.

Art. 2

La commission d'enquête parlementaire est investie de tous les pouvoirs prévus par la loi du 3 mai 1880 sur les enquêtes parlementaires.

Art. 3

La commission est composée de quinze membres, que la Chambre des représentants désigne parmi ses membres conformément à la règle de la représentation proportionnelle des groupes politiques.

Art. 4

La commission peut, dans les limites budgétaires fixées par le bureau de Chambre, prendre toutes les mesures utiles afin de mener son enquête avec la rigueur voulue.

Daartoe kan zij een beroep doen op deskundigen voor de duur van haar werkzaamheden.

Art. 5

De commissie brengt binnen het jaar na haar oprichting verslag uit over haar werkzaamheden aan de Kamer, tenzij de Kamer een verlenging van de commissiewerkzaamheden toestaat.

18 oktober 2007

Dirk VAN DER MAELEN (sp.a-spirit)
Thierry GIET (PS)

À cet effet, elle peut faire appel à des spécialistes pour la durée de ses travaux.

Art. 5

La commission fera rapport à la Chambre dans l'année de son installation, sauf prolongation accordée par la Chambre.

18 octobre 2007