

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

21 décembre 2012

NOTE DE POLITIQUE GÉNÉRALE (*)

**du secrétaire d'État à la Lutte contre la Fraude
Sociale et Fiscale**

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

21 december 2012

ALGEMENE BELEIDSNOTA (*)

**van de staatssecretaris voor de Strijd tegen de
Sociale en Fiscale Fraude**

Document précédent:

Doc 53 **2586/ (2012/2013):**

001: Liste des notes de politique générale.
002 tot 017: Notes de politique générale.

(*) Conformément à l'article 111 du Règlement.

Voorgaand document:

Doc 53 **2586/ (2012/2013):**

001: Lijst van beleidsnota's.
002 tot 017: Beleidsnota's.

(*) Overeenkomstig artikel 111 van het Reglement.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie		
PS	:	Parti Socialiste		
MR	:	Mouvement Réformateur		
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams		
sp.a	:	socialistische partij anders		
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen		
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten		
VB	:	Vlaams Belang		
cdH	:	centre démocrate Humaniste		
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones		
LDD	:	Lijst Dedecker		
MLD	:	Mouvement pour la Liberté et la Démocratie		

<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>		<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</i>	
DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Questions et Réponses écrites	QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe 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)	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)
PLEN:	Séance plénière	PLEN:	Plenum
COM:	Réunion de commission	COM:	Commissievergadering
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>	<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>
<i>Commandes:</i> 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	<i>Bestellingen:</i> Natieplein 2 1008 Brussel Tel. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail : publicaties@dekamer.be

L'année qui s'achève fut fort mouvementée sur le plan de lutte contre la fraude et de l'application correcte de la loi. Un accord de gouvernement ambitieux a donné le "la" en indiquant la direction à suivre. En sus des nombreuses nouvelles mesures prévues dans l'accord de gouvernement, le gouvernement s'est également engagé à poursuivre la mise en œuvre des recommandations de la commission d'enquête parlementaire de 2009. Le Collège pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale a établi un nouveau plan d'action de grande envergure. Tout cela a donné lieu à un vaste débat non seulement politique mais également sociétal. La plupart des citoyens et des entreprises soutiennent la lutte contre la fraude. D'aucuns se sentent en revanche mal à l'aise face à l'incertitude suscitée par le changement des règles.

Cependant, une mutation permanente est nécessaire dès lors que notre économie reste fort sensible à la fraude. La fraude nuit à notre économie et à la compétitivité de nos entreprises et fait disparaître de bons emplois. Les conditions de travail et la protection sociale des travailleurs s'en trouvent érodées, tout comme l'acceptation de la solidarité dans le chef des citoyens et des entreprises. Les fraudeurs changent continuellement de tactique et conçoivent sans cesse de nouvelles stratégies. Le seul moyen de mettre fin à cette dynamique, c'est de faire de la lutte anti-fraude un processus tout aussi actif et dynamique.

En 2012, un vaste travail législatif a été réalisé. En collaboration avec les ministres des Finances, de l'Emploi, de l'Économie, des Affaires sociales, de la Justice, des Classes moyennes, des PME et des Indépendants et la secrétaire d'État à l'Intégration sociale, le volet fraude et les mesures en matière d'application correcte de la loi prévus dans l'accord de gouvernement du 1^{er} décembre 2011 ont été presque intégralement mis en œuvre. Certaines des recommandations majeures de la commission d'enquête parlementaire sur les grands dossiers de fraude ont été transposées en textes de loi par le gouvernement et le parlement. À cet égard, je songe en premier lieu à l'instauration de la règle "una via" en matières de fraude fiscale, au renforcement de la disposition générale anti-abus, au cadre légal relatif au datamining et au respect de la vie privée au SPF Finances et au renforcement de l'Inspection spéciale des Impôts.

La lutte contre la grande fraude est demeurée l'objectif principal depuis la commission d'enquête parlementaire de 2009. En échangeant davantage de données et en prévoyant un meilleur couplage des banques de données, les services de recherche ont développé une dynamique qui porte ses fruits. Cette dynamique est maintenue. Tant auprès du Service d'information et de

Het voorbije jaar is op het vlak van fraudebestrijding en de correcte toepassing van de wet erg bewogen geweest. Een ambitieus regeerakkoord zette de toon en wees de richting aan. Bovenop de vele nieuwe maatregelen uit het regeerakkoord heeft de regering zich ook geëngageerd om de aanbevelingen van de parlementaire onderzoekscommissie van 2009 verder uit te voeren. Het College voor de strijd tegen de sociale en fiscale fraude stelde een nieuw en veelomvattend actieplan samen. Dit alles heeft niet alleen tot een politiek, maar ook tot een breed maatschappelijk debat geleid. De meeste burgers en ondernemingen steunen fraudebestrijding. Sommigen hebben het dan weer moeilijk met de onzekerheid die de verandering van regels met zich meebrengt.

Toch is er blijvend verandering nodig want de fraudegevoeligheid van onze economie blijft te groot. Fraude brengt schade toe aan onze economie en aan de concurrentiekracht van onze bedrijven, en doet goeie jobs verdwijnen. De arbeidsvoorwaarden en de sociale bescherming van werknemers raken uitgehold, net als het draagvlak voor solidariteit bij burgers en ondernemingen. Fraudeurs wisselen voortdurend van tactiek en bedenken keer op keer nieuwe strategieën. Die dynamiek kunnen we alleen maar een halt toeroepen door van fraudebestrijding een even actief en dynamisch proces te maken.

In 2012 is er heel wat wetgevend werk gebeurd. In samenwerking met de ministers van Financiën, Werk, Economie, Sociale Zaken, Justitie, Middenstand, KMO's en Zelfstandigen en de staatssecretaris voor Maatschappelijke Integratie werden het fraudeluwik en de maatregelen inzake de correcte toepassing van de wet van het regeerakkoord van 1 december 2011 bijna integraal uitgevoerd. Enkele van de belangrijkste aanbevelingen van de parlementaire onderzoekscommissie naar de grote fraudedossiers werden door regering en parlement in wetten omgezet. Ik denk hierbij in de eerste plaats aan de invoering van de "una via" regel in fiscale fraudezaken, de versterking van de algemene antimisbruikbepaling, het wettelijk kader voor datamining en privacy bij de FOD Financiën en de versterking van de Bijzondere Belastinginspectie.

De bestrijding van de grote fraude is de hoofdfocus gebleven sinds de parlementaire onderzoekscommissie van 2009. Door meer gegevens uit te wisselen en databanken beter te koppelen hebben de opsporingsdiensten een dynamiek ontwikkeld die vruchten afwerpt. Die dynamiek wordt aangehouden. Zowel bij de Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (SIOD)

recherche sociale (SIRS) qu'auprès de l'Inspection spéciale des Impôts (ISI), les résultats de l'année écoulée dépassent ceux de 2011. Grâce à un screening proactif permanent, l'ISI est de nouveau parvenue à réduire à un minimum la fraude au carrousel TVA. Le nombre de contrôles positifs en matière de travail au noir a doublé en quatre ans. Un nombre record d'immigrants UE ont perdu les allocations obtenues indûment du CPAS. Les chiffres positifs n'indiquent pas que la fraude sociale s'amplifie, mais bien que les contrôles sont plus efficaces.

Nous poursuivons dans la voie tracée en nous focalisant tout spécialement sur la lutte contre le dumping social et la grande fraude. Plus encore que l'année dernière, la mise en œuvre de la lutte anti-fraude devra, en 2013, se situer en premier lieu sur le terrain. Tant dans le cadre de la grande fraude que dans celui de la lutte contre le dumping social, les services judiciaires et policiers, d'une part, et les services de contrôle et d'inspection, d'autre part, ont reçu davantage de marge de manœuvre à travers les mesures déjà prises cette année. Pour s'attaquer à cette grande fraude, les services ont besoin d'outils plus efficaces leur permettant d'intervenir effectivement sur le terrain. Des actions de contrôle coordonnées impliquant la collaboration des différents services de recherche deviennent de plus en plus la règle et grâce à l'élargissement des instruments légaux, leur impact sera plus réel.

Il est prioritaire de s'attaquer à la problématique affligeante et sans cesse croissante du dumping social causant la perte de bons emplois et la faillite, en raison de la concurrence déloyale, d'entreprises qui travaillent correctement. Nous ne tolérons pas que des travailleurs soient abusés, qu'ils soient belges ou étrangers. Quiconque travaille en Belgique doit bénéficier d'un salaire correct et de conditions de travail équitables. Le dumping social non seulement sape notre système de protection sociale, mais il affaiblit également la compétitivité des entreprises honnêtes.

Dans la perception de la population, les grands fraudeurs restent souvent impunis. C'est compréhensible car il arrive encore trop souvent encore que des procès relatifs à des grands dossiers de fraude se prescrivent ou sont tirés en longueur au moyen d'astuces procédurales. La poursuite pénale manque d'efficacité et il est inacceptable que de ce fait la fraude fiscale grave échappe à toute poursuite et à toute sanction, alors que les infractions fiscales et sociales de moindre envergure sont bel et bien sanctionnées. L'acceptation sociétale de la lutte contre la fraude ne pourra s'amplifier que si les grands fraudeurs ne s'en tirent plus impunément. C'est pourquoi on se focalisera encore plus sur la grande fraude que c'est le cas jusqu'à présent. Il conviendra en

als bij de Bijzondere Belastinginspectie (BBI) overtreffen de resultaten van het lopende jaar die van 2011. Door een permanente proactieve screening is de BBI er opnieuw in geslaagd de btw-carrouselfraude tot een minimum te beperken. Het aantal positieve controles op zwartwerk is in vier jaar tijd verdubbeld. Een record-aantal EU-inwijkelingen verloor onterecht verkregen OCMW-steun dit jaar. De positieve cijfers betekenen niet dat sociale fraude toeneemt, wel dat de controles doeltreffender zijn.

We gaan verder op die weg, met een bijzondere focus op de aanpak van sociale dumping en grote fraude. Nog meer dan vorig jaar zal de uitvoering van de fraudebestrijding zich in 2013 vooral op het terrein moeten situeren. Zowel voor de grote fraude als voor de strijd tegen sociale dumping hebben gerechtelijke en politionele diensten enerzijds en controle- en inspectiediensten anderzijds meer armslag gekregen door de maatregelen die we dit jaar al hebben genomen. Om die grote fraude aan te pakken hebben de diensten die betere instrumenten nodig om op het terrein daadwerkelijk te kunnen ingrijpen. Gecoördineerde controleacties waarbij de verschillende opsporingsdiensten samenwerken worden steeds meer de regel en door de uitbreiding van het wettelijk instrumentarium, zullen ze meer reële impact hebben.

Het is een prioriteit om op te treden tegen de schrijnende en steeds toenemende problematiek van sociale dumping, waardoor goede jobs verloren gaan en normaal werkende bedrijven als gevolg van oneerlijke concurrentie failliet gaan. Misbruik van werknemers toleren we niet, noch van Belgen, noch van buitenlanders. Wie hier tewerkgesteld wordt, moet een correct loon en juiste arbeidsvoorwaarden krijgen. Sociale dumping ondergraaft niet alleen ons systeem van sociale bescherming maar verzwakt ook de concurrentiekracht van eerlijke ondernemers.

Bij de bevolking leeft de perceptie dat grote fraudeurs dikwijls onbestraft blijven. En dat is begrijpelijk, want het gebeurt nog al te vaak dat rechtszaken over grote fraudedossiers verjaren of op de lange baan geschoven worden met proceduretrucs. De strafrechtelijke vervolging mist doeltreffendheid en het is onaanvaardbaar dat daardoor de ernstigste fiscale fraude niet zou worden vervolgd en bestraft, terwijl kleinere fiscale en sociale inbreuken wel worden aangepakt. Het draagvlak voor fraudebestrijding kan alleen maar groter worden als zware fraudeurs niet langer vrijuit gaan. Daarom zal er op de grote fraude nog scherper worden gefocust dan al het geval was. In de eerste plaats moeten de grote fraudeconstructies, sociaal en fiscaal, die niets

premier lieu de s'attaquer plus efficacement aux vastes montages frauduleux, tant sociaux que fiscaux, qui n'ont rien à voir avec le système économique.

Afin de pouvoir détecter plus rapidement la fraude, il est crucial que les différents services, organismes et partenaires concernés mettent à disposition un maximum d'informations indispensables. Ces données doivent en outre être complétées par des informations pertinentes provenant de l'étranger et de la vie sociale elle-même. Toutes ces informations sont présentes auprès de l'administration, il suffit seulement de les échanger et de les croiser de telle sorte que la détection de la fraude devienne de plus en plus performante. Tant auprès du SIRS que de l'ISI, on continue de miser sur l'analyse de risque et le datamining. On investit dans les ressources humaines et dans les outils techniques nécessaires à celles-ci. La sélection sur la base d'une analyse minutieuse indique les dossiers qui doivent de préférence être contrôlés et ceux qui ne doivent pas l'être. À cet égard, la chance d'être contrôlé est déterminée par le risque prédit. Plus ce risque est élevé, plus la chance d'un contrôle augmente et vice versa.

Une lutte active et dynamique contre la fraude requiert une approche innovatrice. Des systèmes tels que Dolsis, une nouvelle plateforme électronique de l'ONSS, doivent permettre à nos services de recherche d'arriver sur le terrain en étant mieux équipés. Dolsis leur permet par exemple de vérifier en temps réel dans quel régime de travail une personne est occupée, comment elle est rémunérée et si elle est en règle de sécurité sociale. Les travailleurs de nationalité étrangère sont également intégrés dans le système.

Plus la fraude peut être évitée, mieux ça vaut. En procédant à des contrôles dans la phase de la demande d'allocations ou d'autres droits, l'octroi d'allocations indues pourra être évité et celles-ci ne devront pas être récupérées par après. Une autre forme de politique préventive en matière de fraude consiste à éliminer les instruments qui sont souvent à la base de systèmes frauduleux. Nous renvoyons à cet égard à la mise sur pied de structures non transparentes et l'abus de sociétés.

Afin de pouvoir mieux évaluer le produit et l'impact de la lutte contre la fraude, observatoire sera créé auprès du Conseil supérieur des Finances (au sein de la section Fiscalité et Parafiscalité). Cela nous permettra d'investir une partie de ce produit dans les différents services de contrôle et de recherche, si bien que ceux-ci pourront effectivement mettre en œuvre les nombreuses nouvelles mesures. Cela nous permettra également de faire retourner une partie du produit de la lutte anti-fraude à

te maken hebben met het economisch bestel, beter aangepakt worden.

Om fraude sneller op het spoor te komen is het cruciaal dat er zoveel mogelijk noodzakelijke informatie ter beschikking wordt gesteld door alle betrokken diensten, instellingen en partners. Deze gegevens moeten bovendien worden aangevuld met relevante informatie die vanuit het buitenland en het maatschappelijk leven wordt aangereikt. Al die informatie is aanwezig binnen de overheid, we moeten ze alleen zodanig uitwisselen en kruisen, dat de opsporing van fraude steeds performanter wordt. Zowel bij de SIOD als de BBI wordt verder ingezet op risicoanalyse en datamining. Er wordt geïnvesteerd in mensen én in hun technische hulpmiddelen. Selectie op basis van een nauwkeurige analyse wijst uit welke dossiers best worden gecontroleerd en welke niet. Hierbij wordt de kans op controle bepaald door het voorspelde risico. Hoe hoger dat risico, hoe hoger de controlekans en omgekeerd.

Een actieve en dynamische fraudebestrijding vergt innovatie. Met systemen zoals Dolsis, een nieuw elektronisch platform van de RSZ, moeten onze opsporingsdiensten beter uitgerust het terrein op kunnen. Dolsis laat controleurs bijvoorbeeld toe om in real time na te gaan in welk dienstverband iemand werkt, hoe hij daarvoor wordt vergoed en of hij in orde is met de sociale zekerheid. Ook werknemers met de buitenlandse nationaliteit komen in het systeem terecht.

Hoe meer fraude preventief vermeden kan worden, hoe beter. Door controles in de fase van de aanvraag van uitkeringen of andere rechten worden onrechtmatige uitkeringen vermeden en hoeven deze nadien niet teruggevorderd te worden. Een andere vorm van preventief fraudebeleid bestaat erin de instrumenten, die vaak aan de basis liggen van frauduleuze systemen, weg te nemen. We verwijzen dan onder meer naar de opbouw van niet-transparante structuren en het misbruik met vennootschappen.

Om de opbrengsten en de impact van fraudebestrijding beter te kunnen evalueren komt er een observatorium bij de Hoge Raad van Financiën (binnen de afdeling Fiscaliteit en Parafiscaliteit). Dat zal ons toelaten een deel van die opbrengst te investeren in de verschillende controle- en opsporingsdiensten, zodat zij de vele nieuwe maatregelen effectief kunnen uitvoeren. Het zal ons ook toelaten een deel van de opbrengst van de fraudebestrijding terug te laten vloeien naar de

l'économie et aux secteurs qui collaborent activement avec l'administration.

Fraude fiscale grave

Lentement mais sûrement nous gagnons du terrain dans la lutte contre la grande fraude organisée. Cependant, l'impression prédomine encore trop souvent que celui qui a assez d'argent parvient toujours à se tirer d'affaires. Dans notre société, les mentalités ont clairement changé. La prise de conscience sans cesse croissante des effets négatifs de la fraude, la réconciliation avec le passé et l'organisation de plus en plus efficace de l'administration, voilà autant d'éléments qui contribuent à ce que des dossiers qui sont pendants depuis longtemps puissent néanmoins encore trouver leur conclusion moyennant une sanction correcte. Au parlement, un débat éthique difficile a eu lieu à l'occasion de la loi sur les transactions. À cet égard, la thèse est qu'il est possible de transiger mais moyennant de fortes amendes à titre de solution intermédiaire jusqu'à ce que la justice ait été transformée de sorte qu'elle soit effectivement en mesure de poursuivre et de sanctionner efficacement. Le plan d'action lutte contre la fraude a dès lors mis en avant le rôle d'une magistrature spécialisée ainsi que le règlement efficace des dossiers au niveau de la Justice. On s'attèlera, l'année prochaine, à la mise en place d'équipes de recherche multidisciplinaires au sein de la Police judiciaire fédérale, où des policiers spécialisés et des fonctionnaires transférés du fisc collaboreront de manière structurelle. Ces équipes de recherche se verront dotées d'un cadre distinct afin de garantir une capacité de recherche et une continuité suffisantes et d'accroître leur stabilité. Les chercheurs doivent en effet obtenir la marge et les moyens nécessaires pour mener à bien les grands dossiers complexes. C'est une question de meilleure organisation, mais surtout aussi de davantage de moyens pour la Justice.

Dans le cadre du budget 2013, il a été décidé d'ajouter un nouveau délit à la loi pénale, à savoir celui de "fraude fiscale grave". Celle-ci sera punie de peines de prison pouvant aller jusqu'à cinq ans, un alourdissement de la peine qu'avait déjà recommandé la commission d'enquête parlementaire. La fraude fiscale grave devra être signalée plus rapidement à la Cellule de traitement des informations financières (CTIF). Nous avons ainsi mis notre législation préventive en matière de blanchiment en conformité avec les nouvelles normes internationales du Groupe d'action financière (GAFI). En élargissant l'obligation de déclaration, la CTIF sera mieux informée des cas de fraude fiscale grave et le risque de se faire attraper augmentera pour leurs auteurs.

economie en naar de sectoren die actief met de overheid samenwerken.

Ernstige fiscale fraude

Langzaam maar zeker winnen we terrein met de aanpak van de grote, georganiseerde fraude. Toch wordt er nog te vaak de indruk gewekt dat wie geld genoeg heeft op een of andere manier altijd de dans ontspringt. De mentaliteit heeft binnen onze maatschappij een duidelijke wending genomen. Er is een steeds groeiende bewustwording van de negatieve gevolgen van fraude. Maar ook de nood om in het reine te komen met het verleden en de steeds betere organisatie van de administratie zijn allemaal elementen die ertoe bijdragen dat ook lang hangende dossiers mits een correcte sanctie toch nog kunnen worden gefinaliseerd. In het parlement is er een moeilijke ethische discussie gevoerd naar aanleiding van de wet op de minnelijke schikkingen. De stelling daarin is dat schikken kan, maar met fikse boetes en als tussenoplossing tot we het gerecht zodanig hebben hervormd dat er in de toekomst wel efficiënt zal worden vervolgd en bestraft. Het actieplan fraudebestrijding heeft daarom de rol van een gespecialiseerde magistratuur en de vlotte afwikkeling van dossiers bij Justitie voorop gesteld. Er zal het komende jaar werk gemaakt worden van de oprichting van multidisciplinaire onderzoeksteams bij de Federale Gerechtelijke Politie, waarin gespecialiseerde politiemensen en overgeplaatste ambtenaren van de fiscus structureel zullen samenwerken. Die onderzoeksteams krijgen een afzonderlijk kader, om voldoende onderzoekscapaciteit en continuïteit te garanderen en om de stabiliteit van de teams te verhogen. Onderzoekers moeten immers de ruimte en de middelen krijgen om de grote, complexe dossiers tot een goed einde te brengen. Dat is een kwestie van een betere organisatie, maar vooral ook van meer middelen voor Justitie.

In het kader van de begroting voor volgend jaar is er beslist om een nieuw misdrijf aan de strafwet toe te voegen, namelijk dat van "ernstige fiscale fraude". Daar komen celstraffen tot vijf jaar op te staan, een strafverzwaring die de parlementaire onderzoekscommissie al had aanbevolen. Ernstige fiscale fraude zal sneller moeten worden gemeld aan de Cel voor Financiële Informatieverwerking (CFI). Zo hebben we onze preventieve witwaswetgeving op het niveau gebracht van de nieuwe internationale normen van de Financiële Actiegroep (GAFI). Door de meldingsplicht te verruimen, zal er meer ernstige fiscale fraude in het vizier van de CFI komen en stijgt de pakkans voor ernstige fiscale fraudeurs.

La problématique de la prescription sera abordée en précisant les règles de prescription relatives à l'usage de faux. On ancrera dans la loi que l'usage utile de ces faux perdure aussi longtemps que l'on s'en prévaut à l'égard du fisc. Par conséquent, tant que l'impôt n'est pas payé, le délai de prescription ne commence pas à courir. Afin d'éviter que les fraudeurs puissent continuer de profiter du produit de leurs pratiques criminelles, celui-ci sera non seulement recherché activement et saisi lors de l'enquête, mais le parquet et la police pourront désormais, même après la condamnation, rechercher activement les recettes confisquées. Même si celles-ci ont été mises en sécurité chez des tiers (de mauvaise foi), la justice pourra les saisir. Cela doit rendre l'exécution de la peine beaucoup plus effective et faire en sorte que les fraudeurs se voient réellement privés de leur butin.

Les personnes de mauvaise foi restent invisibles sous le couvert d'une identité fictive et établissent leurs sociétés sur des terrains vagues. L'année prochaine, le contrôle sur le fonctionnement des sociétés sera encore renforcé. La radiation, dans la Banque-Carrefour, des entreprises qui n'ont pas déposé de comptes annuels pendant trois années consécutives constitue une mesure préventive revêtant une fonction importante de clignotant pour tous les services publics qui ont à faire aux sociétés concernées.

La conclusion est que quiconque commet des faits graves sera repéré plus vite qu'à l'heure actuelle, se verra confronté à des équipes de recherche plus efficaces travaillant sous la conduite d'une magistrature spécialisée, risquera une peine de prison plus longue et se verra privé de ses profits criminels.

Dumping social

En 2013, la lutte contre le dumping social sera une priorité absolue pour le gouvernement. L'Europe a ouvert ses frontières aux travailleurs bon marché, le plus souvent des Européens de l'Est et du Sud. Des entreprises de mauvaise foi les occupent sous un faux statut d'indépendant, à travers de faux détachements, fortement en-dessous du prix normal et sans protection sociale. Les non-Belges sont autorisés à travailler chez nous, nous en avons même besoin, mais ils doivent être payés selon les normes belges. Dans différents secteurs, le dumping social donne lieu à une grave distorsion de la concurrence. Et le phénomène s'est encore amplifié à la suite de la crise qui frappe l'Europe du Sud. Nous ne nous voulons pas nous borner à attendre que l'Europe prenne des mesures.

C'est pourquoi, cette année, le gouvernement fédéral et les services d'inspection ont déjà conclu, avec dif-

De problematiek van de verjaring wordt aangepakt door de verjaringsregels van het gebruik van valse stukken te verduidelijken. In de wet wordt verankerd dat het nuttig gebruik van die valse stukken blijft duren zolang men er zich op beroept ten aanzien van de fiscus. Zolang de belasting niet betaald is, begint de verjaringstermijn dus niet te lopen. Om te verhinderen dat fraudeurs op hun criminele opbrengsten kunnen blijven teren, zullen die opbrengsten niet alleen actief worden opgespoord en in beslag genomen tijdens het onderzoek, maar parket en politie kunnen nu ook na de veroordeling de verbeurdverklarde opbrengsten actief opsporen. Ook als die opbrengsten bij (malafide) derden werden ondergebracht, zal het gerecht er beslag op kunnen leggen. Dat moet maken dat de strafuitvoering een stuk effectiever wordt en de buit ook écht wordt ontnomen.

Malafide personen blijven onzichtbaar met een fictieve identiteit en vestigen hun vennootschappen op braakliggende terreinen. Het komende jaar zal het toezicht op de werking van vennootschappen nog verscherpen. Het schrappen van ondernemingen die drie opeenvolgende jaren geen jaarrekening neerlegden uit de Kruispuntbank, is een preventieve maatregel met een belangrijke knipperlichtfunctie voor alle overheidsdiensten die met de betrokken vennootschappen te maken krijgen.

De slotsom is dat wie zware feiten pleegt sneller dan nu op de radar zal verschijnen, te maken krijgt met efficiënte onderzoeksteams die werken onder leiding van een gespecialiseerde magistratuur, een langere celstraf riskeert en zijn criminele winsten zal kwijtspelen.

Sociale dumping

De bestrijding van sociale dumping wordt in 2013 een topprioriteit voor de regering. Europa heeft de grenzen geopend voor goedkope werknemers, meestal Oost- en Zuid-Europeanen. Malafide bedrijven zetten hen aan het werk in een vals zelfstandigenstatuut, via valse detacheringen, fors onder de prijs en zonder sociale bescherming. Niet-Belgen mogen hier werken, we hebben ze zelfs nodig, maar ze moeten naar Belgische normen worden betaald. In verschillende sectoren zorgt sociale dumping voor zware concurrentievervalsing. En het fenomeen is nog toegenomen door de crisis in Zuid-Europa. We zullen ons dus niet beperken met te wachten tot Europa maatregelen neemt.

Daarom hebben de federale regering en de inspectiediensten dit jaar al met verschillende sectoren een

férents secteurs, une convention de partenariat visant à renforcer la lutte contre la fraude. Nous ne pourrions gagner cette lutte qu'en collaborant. Nous nous concentrons en permanence en vue de proposer une approche taillée sur mesure censée offrir une plus grande force de frappe. La créativité dont on fait preuve pour contourner la législation sociale augmente et certaines entreprises sont jusqu'à 40 % "moins chères". Nous devons protéger les entreprises qui travaillent correctement contre une telle concurrence déloyale.

Si nous voulons que nos travailleurs et nos entreprises se trouvent sur un pied d'égalité et qu'ils fassent la différence grâce à la qualité qu'ils offrent, nous devons rétablir la concurrence dans les secteurs concernés. Différentes lois de lutte contre le dumping social entrent en vigueur en 2013: la loi sur la responsabilité solidaire salariale et la loi modifiée sur les relations de travail. Cette dernière, censée s'attaquer à la fausse indépendance, est restée trop longtemps lettre morte. Concrètement, la loi instaure une présomption réfragable de travail salarié, lequel est soumis à plusieurs critères de subordination économique. La procédure de fixation de ces critères spécifiques a été simplifiée. L'intention est que les secteurs, qui utilisent ce règlement, contribuent eux-mêmes à la fixation des critères qui opèrent une distinction claire entre travailleurs salariés et travailleurs indépendants. De par la législation sur la responsabilité solidaire le donneur d'ordre assumera la responsabilité du paiement des salaires. Quiconque demande par exemple du transport, cela peut être n'importe quel supermarché, est coresponsable du le paiement de salaires corrects aux transporteurs.

Lors de la récente confection du budget, d'autres mesures complémentaires ont été prises pour lutter contre le dumping social. La fraude aux détachements sera combattue plus efficacement. Dans le cas d'un tel détachement, l'administration du pays d'origine délivre une attestation A1 (une déclaration selon laquelle le travailleur est en règle de sécurité sociale), qui est contraignante pour les administrations et les juges belges. La réglementation actuelle ouvre grandement la porte aux abus. Des détachements sont simulés pour se soustraire à l'obligation de cotisation en Belgique. Des montages sont mis sur pied pour faire travailler chez nous du personnel étranger à des salaires plus bas. Un exemple extrême d'un tel montage est celui d'une entreprise belge qui crée une société boîte aux lettres en Tchéquie. La firme inscrit ses travailleurs belges auprès de la société en question et les détache en Belgique. L'administration tchèque délivre l'attestation A1. L'entreprise peut ainsi occuper ses propres travailleurs au salaire minimum sans devoir payer de cotisations sociales en Belgique. Le juge belge se trouve complètement démuné en raison du caractère contrai-

samenwerkingsakkoord gesloten om de strijd tegen fraude op te voeren. Die strijd kunnen we alleen maar winnen door samen te werken. We plegen voortdurend overleg, voor een aanpak op maat die meer slagkracht moet bieden. De creativiteit om de sociale wetgeving te omzeilen neemt toe en sommige bedrijven zijn tot 40 % "goedkoper". We moeten de correcte bedrijven tegen zo'n deloyale concurrentie beschermen.

Als we willen dat onze werknemers en bedrijven in hun eigen branche op gelijke voet staan en het verschil maken met kwaliteit, moeten we de concurrentie in de sectoren herstellen. Verschillende wetten tegen sociale dumping treden in werking in 2013: de wet op hoofdelijke aansprakelijkheid voor lonen en de gewijzigde wet op de arbeidsrelaties. Deze laatste, die schijnzelfstandigheid moet aanpakken, bleef veel te lang dode letter. Concreet voert de wet een weerlegbaar vermoeden in van arbeid in loondienst voor wie meerdere criteria van economische afhankelijkheid gelden. De procedure werd vereenvoudigd om die specifieke criteria vast te stellen. Het is de bedoeling dat de sectoren, die van deze regeling gebruik maken, zelf mee de criteria vastleggen die het duidelijke onderscheid maken tussen werknemers en zelfstandigen. Door de wet op hoofdelijke aansprakelijkheid kan een opdrachtgever aansprakelijk gesteld worden voor het loon. Wie bijvoorbeeld om transport vraagt, dat zou eender welk grootwarenhuis kunnen zijn, is mee verantwoordelijk dat er correcte lonen worden betaald aan de transporteurs.

Bij de recente begrotingsopmaak werden nog extra maatregelen genomen om sociale dumping te bestrijden. Fraude met detacheringen zal beter aangepakt kunnen worden. In geval van zo'n detachering levert de administratie van het land van herkomst een A1-attest af (een verklaring dat de werknemer in orde is met zijn sociale zekerheid), dat bindend is voor de Belgische administraties en rechters. De huidige regelgeving zet de deur wagenwijd open voor misbruiken. Detacheringen worden gesimuleerd om te ontsnappen aan de bijdrageplicht in België. Er worden constructies opgezet om buitenlands personeel hier tegen lagere lonen te laten werken. Een extreem voorbeeld van zo'n constructie is een Belgisch bedrijf dat een postbusvennootschap opricht in Tsjechië. De firma schrijft zijn Belgische werknemers in bij de postbusvennootschap en detacheeert hen naar België. De Tsjechische administratie levert het A1-attest af. Op die manier kan het bedrijf zijn eigen werknemers aan het minimumloon inschakelen en hoeft het in België geen sociale bijdragen te betalen. De Belgische rechter heeft geen stok achter de deur door het bindend karakter van het A1-attest en kan niets

gnant de l'attestation A1 et il ne peut rien entreprendre à l'encontre de l'entreprise frauduleuse. Désormais, en cas d'abus, le juge belge pourra ne pas tenir compte du montage frauduleux en matière de détachement ainsi que de l'attestation A1 du travailleur étranger. En outre, il est mis fin à l'érosion de l'interdiction de mise à disposition de personnel. Ici encore, dès lors que nous constatons que ce statut est utilisé abusivement pour contourner la législation belge sur le travail.

Nous continuons notre recherche d'instruments supplémentaires ou d'adaptations de la réglementation nécessaires pour renforcer la lutte contre le dumping social dans tous les secteurs. La Justice procurera la clé de voûte en veillant à ce que la fraude sociale ne reste pas impunie. À Gand, la fraude dite aux C4, une magouille aux certificats de licenciement, a été fermement combattue en condamnant plus de 150 personnes et 44 entreprises. En raison de l'exploitation de son personnel des toilettes, un exploitant de restaurants routiers s'est vu condamné du chef de fraude sociale et de traite d'êtres humains. De lourdes amendes ont été imposées et le gérant du sous-traitant a lui aussi écoupé d'une peine de prison effective de quatre ans.

Meilleure prévention et meilleure détection de la fraude sociale

Le travail au noir, les cumuls indus d'allocations, les magouilles relatives aux statuts des travailleurs et l'utilisation de fausses adresses pour obtenir des droits sociaux, voilà autant de formes de fraude sociale qui doivent être combattues avec fermeté. Non seulement elles déstabilisent notre régime de sécurité sociale, mais elles sapent également l'acceptation sociétale de la solidarité, sur laquelle se fonde ce régime. Quiconque s'approprie indûment des moyens de la société, abuse de cette solidarité et, à la longue, met en péril le système même. Nous ne pouvons en aucun cas le tolérer.

Sous la devise "mieux vaut prévenir que guérir", nous continuons à miser sur la lutte préventive contre la fraude. De nombreux abus peuvent en effet être évités. L'échange d'informations entre différents services publics est essentiel à cet égard. À travers des applications telles que "Nova Prima", les travailleurs sociaux des CPAS peuvent consulter les banques de données d'autres organismes publics. Cela permet d'ébaucher une image aussi complète que possible de la situation du demandeur préalablement à l'octroi d'une allocation ou d'un revenu d'intégration. L'enquête sociale qui précède l'octroi d'un tel revenu sera réalisée de manière plus approfondie. Une enquête sur le patrimoine en fera partie intégrante et la possibilité de recueillir, également au niveau international, des informations sur la situation financière du demandeur sera examinée.

beginnen tegen het frauderend bedrijf. Maar voortaan zal een Belgische rechter, in geval van misbruik, de frauduleuze detachingsconstructie en het A1-attest van de buitenlandse werknemer naast zich neer kunnen leggen. Tevens wordt de uitholling van het verbod op het terbeschikkingstelling van personeel ongedaan gemaakt. Ook weer omdat we merken dat dit statuut misbruikt wordt om de Belgische arbeidswetgeving te omzeilen.

We blijven zoeken naar extra instrumenten of aanpassingen van de regelgeving die nodig zijn om de strijd tegen sociale dumping in alle sectoren op te voeren. Justitie zorgt voor het sluitstuk door sociale fraude niet onbestraft te laten. In Gent is de zogeheten C4-fraude, gesjoemel met afdankingsbewijzen, zwaar aangepakt door meer dan 150 mensen en 44 bedrijven te veroordelen. Voor de uitbuiting van toilet personeel werd een uitbater van wegrestaurants veroordeeld voor sociale fraude en mensenhandel. Er werden hoge boetes opgelegd en de zaakvoerder van de onderaannemer kreeg ook vier jaar effectieve gevangenisstraf.

Betere preventie en detectie van sociale fraude

Zwartwerk, onrechtmatige cumuls van uitkeringen, geknoei met arbeidsstatuten en valse adressen om sociale rechten te verwerven — al deze vormen van sociale fraude moeten hard aangepakt worden. Ze ontwrichten niet alleen ons stelsel van sociale zekerheid, maar ondermijnen ook het draagvlak voor solidariteit, waarop dat stelsel gebaseerd is. Al wie zich onterecht middelen van de gemeenschap toe-eigent, maakt misbruik van die solidariteit en brengt op den duur het systeem zelf in gevaar. Dat kunnen we in geen geval tolereren.

Onder het motto "voorkomen is beter dan genezen" blijven we inzetten op preventieve fraudebestrijding. Veel misbruiken kunnen immers worden voorkomen. Uitwisseling van informatie tussen verschillende overheidsdiensten is hierbij cruciaal. Via applicaties zoals "Nova Prima" kunnen maatschappelijk werkers van OCMW's de databanken van andere overheidsinstellingen raadplegen. Dat laat toe om een zo volledig mogelijk beeld te schetsen van de situatie van de aanvrager, vooraleer een uitkering of een leefloon toe te kennen. Het sociaal onderzoek dat voorafgaat aan de toekenning van een leefloon, zal grondiger gebeuren. Een vermogensonderzoek zal er integraal deel van uitmaken en er zal worden bekeken hoe we ook internationaal informatie kunnen krijgen over de financiële situatie van de aanvrager.

Le contrôle préalable relatif aux étrangers désireux de s'établir en Belgique comme indépendants sera renforcé. On leur rendra plus difficile l'accès illégitime au régime d'indépendant et, partant, la possibilité d'abuser de celui-ci pour obtenir des permis de séjour et, en fin de compte, des allocations.

Il est d'une importance capitale de continuer à optimiser le datamining ainsi que l'échange et le croisement de données. Des systèmes de détection performants sont de nature à produire plus de résultats avec moins de personnel et à mieux justifier l'utilisation des deniers publics.

Une communication transparente, une coopération efficace et un échange optimal de données aboutissent automatiquement à une meilleure détection de la fraude. S'agissant de la lutte contre la fraude au domicile, une collaboration entre le parquet, la police locale et les services d'inspection sera mise sur pied. En outre, l'ONSS recevra les outils nécessaires pour procéder à une analyse plus systématique des déclarations salariales trimestrielles. Si des fluctuations anormales du salaire sont constatées, cela peut être l'indice de travail au noir. Cela permettra à l'ONSS de redresser rapidement la situation.

Une législation imprécise et sensible aux interprétations favorise les abus. Le règlement actuel en matière d'indemnités de licenciement par exemple, est trop complexe et manque de cohérence. S'il existe une trentaine d'indemnités de ce type, il n'existe aucun critère objectif déterminant pourquoi l'une est soumise à des cotisations ou cumulable avec des allocations et l'autre pas. C'est pourquoi on élaborera, en concertation avec les partenaires sociaux, un traitement uniforme de toutes les indemnités de licenciement.

La sensibilisation et la responsabilisation des organismes sont nécessaires. Les caisses de chômage, les CPAS et les mutuelles seront récompensés, à travers un système de bonus, pour les efforts qu'ils consentent afin de prévenir et de détecter la fraude. Les intermédiaires opérant dans le régime de la sécurité sociale portent également une responsabilité considérable. Les médecins traitants et les médecins conseils devront pouvoir justifier, à l'égard de l'INAMI, tout comportement anormal en matière de prescription, afin d'exclure toute fraude aux attestations d'incapacité de travail.

Dans le cadre de la confection du budget 2013, les crédits nécessaires ont été prévus pour poursuivre les investissements dans le datamining et pourvoir les différents services de contrôle et d'inspection de personnel supplémentaire. En effet, une lutte plus efficace contre la fraude entraîne également une surcharge de travail.

Er komt meer controle vooraf op buitenlanders die zich in België willen vestigen als zelfstandige. Het zal hen moeilijker worden gemaakt om illegitiem toegang te krijgen tot het zelfstandigenstelsel en het te misbruiken om verblijfsvergunningen en uiteindelijk uitkeringen te bekomen.

Het is van wezenlijk belang om datamining en uitwisseling en kruising van gegevens te blijven optimaliseren. Performante detectiesystemen kunnen met minder mensen meer resultaten opleveren én de besteding van overheidsgeld beter verantwoorden.

Duidelijke communicatie, samenwerking en een optimale gegevensuitwisseling leiden automatisch tot betere fraudedetectie. Voor de strijd tegen domiciliefraude wordt een samenwerking opgezet tussen het parket, de lokale politie en de inspectiediensten. Daarnaast krijgt de RSZ de nodige instrumenten in handen om een meer systematische analyse te maken van de driemaandelijke loonaangiften. Als er abnormale schommelingen in het loon worden waargenomen, kan dit duiden op zwartwerk. Dit stelt de RSZ in staat om de situatie snel te corrigeren.

Een onduidelijke wetgeving die vatbaar is voor interpretaties werkt misbruiken in de hand. De huidige regeling van ontslagvergoedingen bijvoorbeeld, is te complex en incoherent. Er bestaan een dertigtal ontslagvergoedingen, maar geen objectieve criteria die bepalen waarom de ene wel en de andere niet onderworpen is aan bijdragen of cumuleerbaar is met uitkeringen. Daarom zal in overleg met de sociale partners een uniforme behandeling van alle ontslagvergoedingen worden uitgewerkt.

Bewustmaking en responsabilisering van de instellingen is noodzakelijk. De werkloosheidskassen, de OCMW's en de mutualiteiten zullen via een bonussysteem worden beloond voor hun inspanningen om fraude te voorkomen en te detecteren. Ook tussenpersonen in het systeem van de sociale zekerheid dragen een aanzienlijke verantwoordelijkheid. Behandelende en adviserende artsen zullen abnormaal voorschrijfgedrag moeten kunnen verantwoorden aan het RIZIV om fraude met arbeidsongeschiktheidsattesten uit te sluiten.

In de begrotingsopmaak van 2013 werden de nodige middelen voorzien om in datamining te blijven investeren en verschillende controle- en opsporingsdiensten krijgen ook extra personeel. Want een betere fraudebestrijding brengt immers ook een extra werklast met zich mee.

L'Inspection spéciale des Impôts (ISI) et le Service d'information et de recherche sociale (SIRS)

Conformément à l'accord de gouvernement, l'arrêté royal du 8 janvier 2012 fixant certaines attributions ministérielles dispose que le secrétaire d'État à la lutte contre la fraude sociale et fiscale exerce l'autorité sur le Service d'information et recherche sociale (SIRS) et sur l'Inspection spéciales des Impôts (ISI).

La mission essentielle de l'ISI consiste en la prévention, la détection et le règlement de la fraude fiscale grave. Le datamining a prouvé son utilité. Des modèles de détection prédictifs ont permis de mettre fin à la fraude aux carrousels TVA. La fraude annuelle aux carrousels a été ramenée de 1 milliard d'euros, il y a dix ans, à moins de 30 millions d'euros en 2011. C'est pourquoi on mise pleinement sur une gestion préventive des risques en prenant le datamining comme point de départ. Des investissements sont consentis dans les technologies les plus modernes et dans le recrutement de six nouveaux dataminers. Avec les experts du terrain, ils formeront des équipes multidisciplinaires chargés de développer des modèles de détection prédictifs pour différentes typologies de fraude, et ce dans tous les domaines fiscaux. Une analyse permanente des risques permettra à l'ISI de mettre en avant des priorités avec une efficacité encore plus grande et d'utiliser ses ressources humaines et autres avec davantage d'effectivité et d'efficacité pour s'attaquer à la grande fraude et aux vastes réseaux frauduleux. Concrètement, l'ISI s'attellera notamment à la détection plus rapide des sociétés écran et tampon (utilisées pour dissimuler des montages frauduleux) et à la détection des sociétés dormantes sensibles à la fraude. Sur la base du projet pilote — sous la dénomination complexe de "utilisation organisée de transactions simulées étrangères" — des dossiers sélectionnés seront soumis à des contrôles sur le terrain dans le courant de 2013.

Une coopération dynamique, sur le plan tant national qu'international, est indispensable. Aux deux niveaux, cette coopération devient de plus en plus intense. Afin de coordonner celle-ci de manière structurée, un service "coordination antifraude" (CAF) sera opérationnalisé. Au sein du CAF, une cellule "paradis fiscaux" sera créée, où l'ensemble de l'expertise et des informations pertinentes sur l'abus de paradis fiscaux sera centralisé. Au niveau bilatéral avec les Pays-Bas, un projet pilote sera mis sur pied visant à un partage permanent de connaissance entre les administrations en ce qui concerne la lutte contre les montages frauduleux. Au niveau européen, l'ISI œuvrera à l'élargissement de la nouvelle structure d'Eurofisc, placée sous sa présidence, aux impôts directs. En 2013 encore, l'ISI consacrera une attention

De Bijzondere Belastinginspectie (BBI) et de Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (SIOD)

In navolging van het regeerakkoord bepaalt het koninklijk besluit van 8 januari 2012 tot vaststelling van bepaalde ministeriële bevoegdheden dat de staatssecretaris voor de bestrijding van de sociale en de fiscale fraude gezag uitoefent over de Sociale inlichting- en opsporingsdienst (SIOD), en de Bijzondere Belastinginspectie (BBI).

De kernopdracht van de BBI bestaat uit de preventie, detectie en afhandeling van de ernstige fiscale fraude. Datamining heeft zijn nut bewezen. Met predicatieve detectiemodellen was het mogelijk om btw-carrouselfraude de kop in te drukken. De jaarlijkse carrouselfraude werd teruggedrongen van meer dan 1 miljard euro tien jaar geleden tot minder dan 30 miljoen euro in 2011. Daarom wordt volop de kaart getrokken van een preventief risicobeheer met datamining als vertrekpunt. Er wordt geïnvesteerd in de modernste technologieën en in de aanwerving van zes nieuwe dataminers. Samen met de experts van het terrein zullen zij in multidisciplinaire teams aan de slag gaan om predicatieve detectiemodellen te ontwikkelen voor verschillende fraudetypologieën, en dit in alle fiscale domeinen. Permanente risicoanalyse stelt de BBI in staat nog beter prioriteiten voorop te stellen en haar mensen en middelen effectiever en efficiënter in te zetten op grote fraude en fraudenetwerken. Concreet zal de BBI onder meer werken aan de snellere detectie van scherm- of buffervennootschappen (die worden gebruikt om fraudeconstructies te verbergen) en de detectie van fraudegevoelige slapende vennootschappen. Op basis van het proefproject, dat met een moeilijke naam "georganiseerd gebruik van buitenlandse gesimuleerde transacties" wordt geduid, zullen geselecteerde dossiers in de loop van 2013 op het terrein aan controle worden onderworpen.

Een daadkrachtige samenwerking, zowel op nationaal als internationaal vlak, is onontbeerlijk. Op beide niveaus wordt deze samenwerking steeds intenser. Om die samenwerking op een gestructureerde manier te coördineren wordt een dienst coördinatie anti-fraude (CAF) geoperationaliseerd. Binnen de CAF wordt een cel "belastingparadijzen" opgericht waar alle expertise en relevante informatie betreffende het misbruik van belastingparadijzen wordt gecentraliseerd. Op bilateraal niveau met Nederland, wordt een pilootproject opgestart waarbij permanente kennisdeling tussen de administraties inzake constructiebestrijding het doel is. Op Europees niveau zal de BBI zich inzetten om de nieuwe structuur van Eurofisc onder haar voorzitterschap uit te breiden tot directe belastingen. Ook in

particulière aux éventuels risques de fraude liés à de nouvelles législations (de nature fiscale ou non) ainsi qu'à de nouvelles technologies et de nouveaux produits commerciaux. En effet, les nouveautés donnent souvent lieu à un comportement fiscal alternatif. Par ailleurs, des initiatives seront déployées en vue de pérenniser et d'améliorer l'assistance mutuelle et l'échange de données au niveau international.

Enfin, l'ISI accordera une plus grande attention à une politique de communication proactive. Cela se situe dans le droit fil du plan de communication stratégique du SPF Finances. Par ailleurs, l'ISI développera ses propres initiatives dans le domaine de la communication en fonction de l'actualité.

En 2013, le SIRS se focalisera sur un certain nombre de domaines dans le cadre de la lutte contre la fraude aux allocations et aux cotisations. Les contrôles multidisciplinaires contre le travail au noir, auxquels participeront tous les services d'inspection sociale, seront poursuivis. Le nombre d'actions de contrôle sera également élargi et elles cibleront des secteurs déterminés. Dans le cadre de la lutte contre la fraude grave et organisée, une équipe spécialisée continuera les recherches dans les secteurs de la construction et du nettoyage, et, à partir de 2013, également dans le secteur de la transformation de viande.

La priorité est constituée par la lutte contre la fraude transfrontalière, c.-à-d. l'occupation, dans notre pays, de travailleurs étrangers par le biais de détachements frauduleux. À cet égard, les cellules concernées de l'inspection Contrôle des lois sociales (CLS) et l'Inspection sociale poursuivront leur collaboration, en concertation avec les services d'inspection du SPF Mobilité (pour ce qui concerne le secteur du transport routier).

Une deuxième priorité absolue est de renforcer la lutte contre les faux indépendants et les faux salariés. Dans ce cas également, les différents services d'inspection renforceront leur collaboration afin d'exploiter au mieux la législation adaptée. D'autres points d'attention sont les suivants: contrôles communs auprès des entreprises titres services, contrôle sur le chômage temporaire, utilisation frauduleuse de la sécurité sociale (entre autres dans le cadre d'opérations de blanchiment) et la lutte contre la fraude au domicile.

Enfin, la lutte contre les montages abusifs sera également au cœur de l'approche du SIRS. La nouvelle mesure en matière de contournement de la loi, figurant dans la loi-programme de fin 2012, permet de soumettre à examen les montages visant à contourner ou à éluder

2013 zal de BBI uitgesproken aandacht besteden aan mogelijke frauderisico's die verbonden zijn aan nieuwe wetgevingen (al dan niet van fiscale aard) alsmede aan nieuwe technologische en commerciële producten. Elke nieuwigheid brengt immers vaak een alternatief fiscaal gedrag met zich mee. Verder worden initiatieven ontplooid om de nodige internationale wederzijdse bijstand en gegevensuitwisseling te bestendigen en te verbeteren.

Tot slot zal de BBI meer aandacht besteden aan een proactief communicatiebeleid. Dat ligt in het verlengde van het strategisch communicatieplan van de FOD Financiën. Tevens zal de BBI eigen initiatieven op het gebied van communicatie ontwikkelen, rekening houdend met de actualiteit.

De SIOD zal zich in 2013 focussen op een aantal domeinen binnen de strijd tegen de uitkeringen- en bijdragenfraude. Multidisciplinaire controles tegen het zwartwerk, waaraan alle sociale inspectiediensten deelnemen, worden voortgezet. Het aantal controleacties wordt ook uitgebreid en sectoraal georiënteerd. In de strijd tegen de ernstige en georganiseerde fraude zal een gespecialiseerd team verder opsporingen verrichten in de sectoren van de bouw en de schoonmaak, en vanaf 2013 ook in de sector van de vleesverwerking.

Prioriteit is de strijd tegen de grensoverschrijdende fraude, waarbij buitenlandse werknemers via frauduleuze detacheringen in ons land worden tewerkgesteld. Hier zullen de betreffende cellen van de inspectie Toezicht op Sociale Wetten (TSW) en de Sociale Inspectie verder samenwerken, in overleg met de inspectiediensten van de FOD Mobiliteit (voor wat de sector van het wegtransport betreft).

Een tweede absolute prioriteit is het opvoeren van de strijd tegen schijnzelfstandigen en schijnwerknemers. Ook hier zullen de verschillende inspectiediensten hun samenwerking versterken om de aangepaste wetgeving maximaal te benutten. Verdere aandachtspunten liggen bij de gemeenschappelijke controles op dienstenchequebedrijven, de controle op tijdelijke werkloosheid, het frauduleus gebruik van de sociale zekerheid (onder andere in het kader van witwasoperaties) en de strijd tegen de domiciliefraude.

Ten slotte zal ook het bestrijden van malafide constructies centraal staan in de aanpak van de SIOD. Met de nieuwe maatregel tegen wetsontwijking, die opgenomen is in de programmawet van eind 2012, kunnen constructies om bijdragen te ontwijken of te ontduiken

les cotisations ou à percevoir des allocations sociales indues.

Le secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude sociale et fiscale,

John CROMBEZ

of het ten onrechte opstrijken van sociale uitkeringen onder de loep worden genomen.

De staatssecretaris voor de Bestrijding van de sociale en de fiscale fraude,

John CROMBEZ