

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

6 novembre 2013

NOTE DE POLITIQUE GÉNÉRALE (*)

**du secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude
sociale et fiscale**

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

6 november 2013

ALGEMENE BELEIDSNOTA (*)

**van de staatssecretaris voor de Bestrijding van
de sociale en fiscale fraude**

Documents précédents:

Doc 53 **3096/ (2013/2014):**

001: Liste des notes de politique générale.

002 à 014: Notes de politique générale.

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

Voorgaande documenten:

Doc 53 **3096/ (2013/2014):**

001: Lijst van beleidsnota's.

002 tot 014: 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
INDEP-ONAFH	:	Indépendant-Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkortingen bij de nummering van de publicaties:	
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)

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.lachambre.be
courriel : publications@lachambre.be

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.dekamer.be
e-mail : publicaties@dekamer.be

INTRODUCTION

Depuis le début de la présente législature, pas mal de choses ont bougé, tant au niveau national qu'international, dans le domaine de la lutte contre la fraude et de l'application correcte de la loi. Il est frappant de constater que la fraude, mais entretemps aussi les évitements inacceptables, occupent une place de plus en plus importante dans le débat public et politique. La manière de considérer la problématique a changé. Ce gouvernement a également modifié son approche, dans ce sens que la lutte contre la fraude, qui avant était une variable d'ajustement budgétaire, est devenue une vraie priorité. En 2012 et 2013, le gouvernement fédéral a fait d'importants pas en avant dans la lutte contre la fraude fiscale et sociale et l'application correcte de la loi. Cela se traduit non seulement dans les recettes globales en cotisations sociales et fiscales, mais aussi dans les résultats des contrôles effectués par les services d'inspection et le succès de la régularisation fiscale. D'une part, les gens changent spontanément leurs comportements ou font une croix sur le passé en se repentant. D'autre part, les fraudeurs invétérés se voient de plus en plus souvent confrontés aux services d'inspection.

En 2012, les suppléments d'impôt réclamés par l'Inspection spéciale des impôts (ISI) et les sanctions imposées ont augmenté d'un tiers par rapport à 2011. Et les résultats provisoires pour 2013 confirment l'effectivité accrue de l'ISI. En outre, l'ISI, en collaboration avec la Police fédérale, a de nouveau réussi à limiter à un minimum la fraude aux carrousels TVA en recourant à un screening proactif permanent. En matière de fraude sociale, le Service d'information et de recherche sociale (SIRS) a dépassé, en 2012, le résultat obtenu en 2011, et les premiers résultats intermédiaires laissent penser que 2013 sera encore meilleur. Enfin, l'afflux inédit de dossiers de régularisation témoigne de l'effectivité accrue des services de contrôle, ainsi que de l'impact positif des mesures d'accompagnement, tels que l'obligation de déclarer les assurances-vie étrangères, les trusts, les fondations et autres montages juridiques.

Tant les investissements consentis pour les services d'inspection et le renforcement de ceux-ci que diverses initiatives réglementaires ont donné lieu à ces résultats tangibles. 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 avec le Secrétaire d'État à l'Intégration sociale, on a non seulement donné suite à la mise en œuvre de l'accord de gouvernement, mais aussi à des mesures complémentaires décidées dans le cadre de la confection et du contrôle du budget 2013.

INLEIDING

Sinds de start van deze regeerperiode heeft zowel op nationaal als op internationaal vlak een en ander bewogen inzake fraudebestrijding en de correcte toepassing van de wet. Het is opmerkelijk hoe fraude, maar ondertussen ook onaanvaardbare ontwijking, steeds hoger op de agenda van het publieke en politieke debat zijn gekomen. De manier waarop tegen de problematiek wordt aangekeken is veranderd. Deze regering heeft ook de aanpak veranderd, van zogenaamde sluitpost naar prioriteit. In 2012 en 2013 heeft de federale regering belangrijke stappen vooruit gezet in de strijd tegen sociale en fiscale fraude en met het oog op een correcte toepassing van de wet. Dat uit zich niet alleen in de globale ontvangsten van de fiscale en sociale bijdragen maar ook in de controleresultaten van de inspectiediensten en het succes van de fiscale regularisatie. Enerzijds wijzigen mensen spontaan hun gedrag of maken komaf met het verleden door tot inkeer te komen. Anderzijds botst wie hardleers is steeds vaker op de inspectiediensten.

De door de Bijzondere Belastinginspectie (BBI) gevorderde belastingsupplementen en sancties lagen in 2012 een derde hoger dan in 2011. En de voorlopige resultaten 2013 bevestigen de verhoogde effectiviteit van de BBI. Bovendien is de BBI er samen met de Federale Politie opnieuw in geslaagd de btw-carrouselfraude tot een minimum te beperken door een permanente proactieve screening. Inzake sociale fraude overtrof de Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (SIOD) in 2012 het resultaat van 2011, en de eerste tussentijdse resultaten wijzen erop dat ook 2013 opnieuw beter zal zijn. Tenslotte wijst ook de ongekende toestroom regularisatiedossiers op de verhoogde effectiviteit van de controlediensten, evenals op de positieve impact van de flankerende maatregelen zoals de aangifteplicht van buitenlandse levensverzekeringen, trusts, stichtingen en andere juridische constructies.

Zowel investeringen in en de versterking van de inspectiediensten als regelgevende initiatieven hebben geleid tot deze tastbare resultaten. In samenwerking met de ministers van Financiën, Werk, Economie, Sociale Zaken, Justitie, Middenstand, kmo's en Zelfstandigen en de staatssecretaris voor Maatschappelijke Integratie werd niet alleen gevolg gegeven aan de uitvoering van het regeerakkoord, maar ook aan bijkomende maatregelen beslist bij de opmaak en controle van de begroting 2013. Daarnaast heeft de regering verder uitvoering gegeven aan de aanbevelingen van de parlementaire

En outre, le gouvernement a poursuivi la mise en œuvre des recommandations de la commission d'enquête parlementaire de 2009, et du plan d'action 2012-2013 du Collège pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale.

En 2014, nous irons plus loin dans cette voie en nous focalisant tout particulièrement sur la lutte contre le dumping social et le règlement de la fraude fiscale de grande envergure. Ce gouvernement a fait de la lutte antifraude une priorité et est fermement décidé à finaliser le trajet préconisé en ce qui concerne tant la mise en œuvre des mesures avancées et la coopération entre les départements, que le rendement budgétaire. Cela nous permettra par ailleurs de restituer une partie du produit de la lutte contre la fraude à l'économie régulière.

Fraude sociale

En ce qui concerne la lutte contre la fraude sociale, 2012 et le premier semestre de 2013 furent une période charnière. Le gouvernement a pris nombre de mesures et traduit celles-ci sous forme de réglementations qui visaient à lutter contre le dumping social et la concurrence déloyale, d'une part, et contre la fraude aux allocations, d'autre part. Il s'agit de deux formes d'abus qui touchent toute entreprise ou tout employeur de bonne foi, tout travailleur et tout assuré social. A court terme, ces abus constituent dès lors une menace pour le financement de notre sécurité sociale. A plus long terme, ils peuvent même conduire à la remise en question du principe de solidarité, un des piliers du système, et, partant, à la volonté de cotiser au régime. Le *dumping* social et la fraude aux allocations sapent dès lors notre sécurité sociale dans son ensemble, raison pour laquelle ce gouvernement a fait de la lutte contre ces phénomènes une priorité absolue.

Dumping social

La lutte contre le *dumping* social est et reste un point d'attention important de ma politique. Dans le courant du premier semestre de cette année, les diverses mesures prises par le gouvernement en vue de pouvoir combattre plus efficacement le phénomène, sont entrées en vigueur. Pour la plupart d'entre elles, on a choisi une approche sectorielle et les partenaires sociaux ont été associés à leur élaboration. L'instauration de la responsabilité solidaire salariale, l'élargissement de la responsabilité solidaire pour les dettes fiscales et sociales et le renforcement de la lutte contre les faux indépendants ont de cette manière été concrétisés.

onderzoekscommissie van 2009, evenals aan het actieplan 2012-2013 van het College voor de strijd tegen de sociale en fiscale fraude.

In 2014 gaan we verder op die weg, met een bijzondere focus op de aanpak van sociale dumping en de afhandeling van grote fiscale fraude. Deze regering heeft van fraudebestrijding een prioriteit gemaakt en is vastbesloten het vooropgestelde traject af te werken zowel inzake de uitvoering van de vooropgestelde maatregelen, de samenwerking tussen de departementen, als het budgettaire rendement. Het zal ons ook toelaten een deel van de opbrengst van de fraudebestrijding terug te laten vloeien naar de reguliere economie.

Sociale Fraude

Voor de strijd tegen de sociale fraude was 2012 en de eerste helft van 2013 een scharnierperiode. De regering heeft talrijke maatregelen aangenomen en in regelgeving omgezet die gericht waren op het aanpakken van sociale dumping en deloyale concurrentie enerzijds en uitkeringsfraude anderzijds. Het betreft twee vormen van misbruik die elke bonafide onderneming of werkgever, elke werknemer en elke sociaal verzekerde treffen. Op korte termijn betekenen deze misbruiken dus een bedreiging voor de financiering van onze sociale zekerheid. Op langere termijn kunnen ze zelfs leiden tot het in vraag stellen van het solidariteitsprincipe, één van de pijlers van het systeem, en dus van de bijdragebereidheid aan het stelsel. Sociale *dumping* en uitkeringsfraude ondermijnen dus onze sociale zekerheid in zijn geheel, reden waarom deze regering van de bestrijding van deze fenomenen een absolute prioriteit heeft gemaakt.

Sociale dumping

De strijd tegen de sociale *dumping* is en blijft een belangrijk aandachtspunt in mijn beleid. In de loop van de eerste helft van dit jaar zijn de verscheidene maatregelen die de regering heeft genomen teneinde het fenomeen doeltreffender te kunnen bestrijden van kracht geworden. Voor het merendeel onder hen werd uitgegaan van een sectorale benadering en werden de sociale partners betrokken bij de uitwerking ervan. De invoering van de hoofdelijke aansprakelijkheid voor lonen, de uitbreiding van de hoofdelijke aansprakelijkheid voor sociale en fiscale schulden en de versterking van de strijd tegen schijnzelfstandigen werden zo gerealiseerd.

Ainsi, le 1^{er} septembre 2013, la responsabilité solidaire salariale est entrée en vigueur dans le secteur des travaux immobiliers, dans le secteur de la transformation de la viande, dans le secteur de l'agriculture et de l'horticulture, dans le secteur du nettoyage et du gardiennage. La responsabilité solidaire pour les dettes fiscales et sociales est entrée en vigueur dans le secteur du gardiennage le 1^{er} septembre et dans le secteur de la transformation de la viande le 1^{er} novembre.

Afin de pouvoir mieux cibler la lutte contre les faux indépendants et les faux travailleurs, des critères spécifiques ont entretemps été instaurés pour certaines activités sensibles. Ce fut le cas fin avril pour le secteur du gardiennage, début juillet pour le secteur de l'agriculture et de l'horticulture et pour le secteur des travaux immobiliers et début novembre pour le secteur du transport.

En outre, le gouvernement a instauré une série de mesures d'ordre plus général pour lutter contre le dumping social. Le renforcement de la législation sur le détachement et l'instauration d'une disposition anti-abus pour les documents A1 en sont deux exemples.

L'enregistrement des présences sur les chantiers constitue la clé de voûte de l'ensemble de nouvelles mesures. Il s'agit d'un des derniers grands chantiers en matière de lutte contre le dumping social que le gouvernement doit encore mener à bien. En même temps que l'instauration de la nouvelle obligation d'enregistrement, une série de simplifications importantes ont été apportées aux déclarations déjà existantes à effectuer par les entrepreneurs. En ce faisant, le gouvernement veille à limiter au maximum la surcharge administrative pour les entreprises et les employeurs.

Bien que cette nouvelle réglementation sur l'enregistrement des présences n'entre en vigueur qu'au 1^{er} avril 2014, les administrations compétentes, en collaboration avec certaines entreprises, lancent d'ores et déjà des projets pilote sur différents grands chantiers dans le pays.

Dans ce cadre, les nouvelles données pourront être utilisées tant par les administrations sociales que fiscales. En effet, certaines de ces données peuvent être importantes lorsque la situation de certains contribuables étrangers est examinée au niveau du fisc belge et ces données permettront également de procéder à des contrôles TVA.

L'élargissement et le renforcement de l'arsenal légal à des moyens de lutte contre le dumping social ne suffisent cependant pas. La bataille n'est pas encore

Zo is op 1 september 2013 de hoofdelijke aansprakelijkheid voor de lonen in de sector van werken in onroerende staat, de sector van de vleesverwerking, de land- en tuinbouwsector, de schoonmaak en de bewakingssector van kracht geworden. De hoofdelijke aansprakelijkheid voor sociale en fiscale schulden is op 1 september in werking getreden in de bewakingssector en op 1 november in de sector van de vleesverwerking.

Om de problematiek van de schijnzelfstandigen en de schijnwerknemers gerichter te kunnen aanpakken werden er intussen voor bepaalde gevoelige activiteiten specifieke criteria ingevoerd. Dit gebeurde eind april in de bewakingssector, begin juli voor de land- en tuinbouwsector en de sector van werken in onroerende staat en begin november voor de transportsector.

Daarnaast heeft de regering ook meer algemene maatregelen ingevoerd in de strijd tegen sociale dumping. De verstrenging van de wetgeving op de terbeschikkingstelling en de invoering van een anti-misbruikbepaling voor A1 documenten zijn daar twee voorbeelden van.

Het sluitstuk van het pakket aan nieuwe maatregelen is de registratie van de aanwezigheden op bouwplaatsen. Het is één van de laatste grote werven inzake de strijd tegen sociale dumping die de regering nog tot een goed einde moet brengen. Gelijktijdig met de invoering van de nieuwe registratieverplichting werden een aantal belangrijke vereenvoudigingen aangebracht in de reeds bestaande aangiften die aannemers dienen uit te voeren. Daarmee zorgt de regering er voor dat de administratieve overlast voor ondernemingen en werkgevers zo veel mogelijk beperkt wordt.

Hoewel die nieuwe regelgeving over de aanwezigheidsregistratie pas op 1 april 2014 van kracht wordt, starten de bevoegde administraties in samenwerking met bepaalde ondernemingen al proefprojecten op verschillende grote bouwplaatsen in het land.

In dat kader zullen de nieuwe gegevens kunnen worden gebruikt door zowel de sociale als de fiscale administraties. Het is immers zo dat sommige van belang kunnen zijn wanneer de situatie van sommige buitenlandse belastingplichtigen door de Belgische fiscus wordt onderzocht en dat die gegevens ook bepaalde btw-controles mogelijk zullen maken.

Het uitbreiden en versterken van het wettelijk arsenaal aan middelen om de sociale dumping te bestrijden, volstaat op zich echter niet. Hiermee is de strijd niet

gagnée. Ce n'est que la première partie d'un long chemin. Mais le gouvernement a également investi dans la phase qui s'ensuit. Des moyens ont été dégagés pour recruter des inspecteurs supplémentaires et mettre en œuvre de nouveaux outils de détection, tels que le datamatching et le datamining.

Ici encore, les premiers résultats de la politique mise en œuvre deviennent visibles. L'outil de datamining que l'inspection sociale est en train de développer depuis le début de cette législature, permet à celle-ci de prédire quelle entreprise présente le risque de fraude le plus élevé. Les inspecteurs alignent leurs contrôles sur ces constats.

Lors d'un premier test du système dans le secteur de la construction, des infractions ont été constatées dans 66 % des entreprises contrôlées. Lors des contrôles habituels, ce pourcentage était seulement de 25 % en moyenne.

Un deuxième test réalisé en juin cette année en ce qui concerne l'abus du régime de chômage temporaire dans le bâtiment, s'est avéré aussi fructueux: les contrôles habituels effectués au hasard donnaient lieu à 16 % de constats positifs en moyenne, alors que les contrôles réalisés sur base de la liste de risque enregistraient un taux de succès de pas moins de 50 %.

D'ici la fin de cette année, l'inspection sociale utilisera cet outil appelé "*Data mentalist*" en rythme de croisière dans le cadre des contrôles effectués dans les secteurs du bâtiment, du nettoyage, du transport et de l'horeca ainsi que du contrôle de toutes les entreprises occupant plus de cinquante travailleurs.

Maintenant que ce travail préparatoire est achevé, j'ai demandé aux services d'inspection de joindre encore plus qu'avant leurs efforts et de les focaliser en priorité sur des phénomènes déterminés tels que le dumping social. Cette approche intégrale doit faire en sorte que le filet se resserre de plus en plus. Cette visibilité accrue sur le terrain et l'augmentation du risque de se faire prendre induisent un effet préventif et résulteront dès lors en une plus grande "*compliance*".

La lutte contre la concurrence déloyale et le dumping social est donc une priorité et le restera en ce qui concerne son influence néfaste qui se manifeste tant auprès des entreprises de bonne foi qu'en ce qui concerne le préjudice causé en termes d'emploi.

gestreden. Het is slechts het eerste deel van een lange weg. Maar ook in de fase die hierop volgt heeft de regering geïnvesteerd. Er werden middelen vrijgemaakt voor extra inspecteurs en bijkomende detectietools zoals datamatching en datamining.

Ook hier worden de eerste resultaten van het gevoerde beleid zichtbaar. De dataminingtool die de sociale inspectie sinds het begin van deze legislatuur aan het ontwikkelen is, stelt hen in staat om te voorspellen welk bedrijf de meeste kans loopt om te frauderen. De inspecteurs stemmen hun controles daarop af.

Bij een eerste test van het systeem in de bouwsector werden in 66 % van de gecontroleerde bedrijven inbreuken vastgesteld. Bij gewone controles was dit gemiddeld slechts 25 %.

Een tweede test in juni van dit jaar inzake het misbruik van het systeem van tijdelijke werkloosheid in de bouw bleek even succesvol: gewone, lukrake controles leverden gemiddeld 16 % positieve controles op, terwijl de controles op basis van de risicolijst een succesratio van maar liefst 50 % opleverden.

Tegen eind dit jaar zal de sociale inspectie deze zogenaamde "*Data mentalist*" op kruissnelheid gebruiken voor controles in de bouw-, schoonmaak-, transport- en horecasector en voor de controle van alle ondernemingen met meer dan vijftig werknemers.

Nu dit voorbereidend werk gefinaliseerd is, heb ik de inspectiediensten gevraagd om hun inspanningen nog meer dan voordien te bundelen en prioritair te richten op bepaalde fenomenen zoals sociale dumping. Deze integrale aanpak moet er toe leiden dat het net zich almaar meer sluit. Deze verhoogde zichtbaarheid op het terrein en de verhoogde pakkans zorgen voor een preventief effect en zullen aldus resulteren in een grotere "*compliance*".

De strijd tegen deloyale concurrentie en sociale dumping is dus een prioriteit en zal dat blijven zolang zijn nefaste invloed zich laat voelen bij bonafide bedrijven en onze werkgelegenheid aantast.

Fraude aux allocations

La lutte contre la fraude aux allocations est renforcée et rendue plus efficace. Le meilleur témoin en est les résultats obtenus notamment par l'ONEm grâce à un meilleur contrôle de la situation familiale des chômeurs indemnisés. Le nombre de constats faits a augmenté de 11.851 en 2011 à 23 025 en 2012, le nombre de constats d'infraction a augmenté de 601 à 4 422 et les montants récupérés ont augmentés de 2,9 millions d'euro à 24,2 millions d'euros.

Un doublement du nombre de contrôles donne dès lors lieu à 7 fois plus d'infractions et à 8 fois plus de récupérations. Non seulement, ce type de fraude bénéficie d'une attention plus accrue, mais les contrôles sont surtout mieux ciblés et plus efficaces.

A partir de 2014, l'ONEm et les organismes de paiement consentiront aussi des efforts supplémentaires au niveau du contrôle *a priori* de l'allocation à payer. Actuellement, les données en matière de travail déclaré et de pensions, d'une part, et d'allocations de chômage, d'autre part, font déjà l'objet d'un contrôle croisé. Ce contrôle obligatoire préalable au paiement d'une allocation de chômage sera élargi à un croisement avec les données en matière de paiement d'une allocation d'incapacité de travail.

Ce contrôle obligatoire préalable produit manifestement ses fruits. Entre 2008 et 2012, le nombre de cumuls illicites constatés d'une allocation de chômage et d'un travail salarié est tombé de 17 547 à 2 859. La diminution des allocations payées indûment était encore plus spectaculaire: de 18,46 millions d'euros à 1,21 millions d'euros. Une diminution de pas moins de 94 %!

La lutte contre la fraude aux allocations en matière d'incapacité et d'invalidité est aussi intensifiée. Ainsi l'INAMI va préparer des lignes directrices en ce qui concerne les habitudes de prescription des médecins et vérifier leur conformité grâce à une "cartographie des habitudes de prescription". Cette approche permet un meilleur suivi, contrôle et donc une responsabilisation des médecins visant à décourager l'habitude de prescriptions excessives.

L'Office national d'allocations familiales pour travailleurs salariés va aussi intensifier la lutte contre la fraude sociale. Ainsi, une attention accrue sera portée au contrôle de la situation familiale. Ceci est rendu possible grâce à la mise en place d'une cellule spéciale dédiée à la fraude sociale. L'évitement des paiements indus sera encore facilité par l'élargissement du Cadastre des

Uitkeringsfraude

De strijd tegen de uitkeringsfraude wordt versterkt en efficiënter gemaakt. Dit blijkt het duidelijkst uit de resultaten die onder meer de RVA heeft behaald dankzij een betere controle van de gezinssituatie van de uitkeringsgerechtigde werklozen. Het aantal vaststellingen is gestegen van 11.851 in 2011 naar 23 025 in 2012, het aantal vastgestelde inbreuken nam toe van 601 tot 4 422 en de teruggevorderde bedragen ten slotte namen toe van 2,9 miljoen euro tot 24,2 miljoen euro.

Dubbel zo veel controles leveren dus 7 keer meer inbreuken en 8 keer meer terugvorderingen op. Er is dus niet enkel verhoogde aandacht voor deze vorm van fraude, de controles zijn vooral ook doelgerichter en doeltreffender.

De RVA en de uitbetalingsinstellingen zullen vanaf 2014 ook extra inzetten op een *a priori* controle van de uit te betalen uitkering. Momenteel is er reeds een kruiscontrole tussen de gegevens inzake aangegeven arbeid en pensioenen enerzijds en werkloosheidsvergoedingen anderzijds. Deze verplichte controle voorafgaand aan de betaling van een werkloosheidsvergoeding zal uitgebreid worden tot een kruising met de gegevens inzake de betaling van een arbeidsongeschiktheidsuitkering.

Deze verplichte voorafgaande controle werpt duidelijk vruchten af. Tussen 2008 en 2012 daalde het aantal vastgestelde ongeoorloofde cumuls van een werkloosheidsuitkering met arbeid in loondienst van 17 547 naar 2 859. De daling van de ten onrechte uitbetaalde uitkeringen was nog spectaculairder: van 18,46 miljoen euro naar 1,21 miljoen euro. Een daling met maar liefst 94 %!

Ook de strijd tegen de fraude met arbeidsongeschiktheids- en invaliditeitsuitkeringen wordt opgevoerd. Zo zal het RIZIV richtlijnen voor het voorschrijfgedrag van geneesheren opstellen en het naleven ervan controleren dankzij hun "cartografie van het voorschrijfgedrag". Deze aanpak zorgt voor een betere opvolging, controle en dus responsabilisering van de geneesheren waardoor excessief voorschrijfgedrag ontmoedigd wordt.

De Rijksdienst voor Kinderbijslag voor Werknemers zal de strijd tegen fraude ook opvoeren. Zo zal er een verhoogde aandacht zijn voor de controle op de gezinssituatie. Dit wordt mogelijk gemaakt door de oprichting van een speciale cel sociale fraude. Ook het vermijden van onverschuldigde betalingen zal nog beter verlopen door de uitbreiding van het Kadaster van de Kinder-

allocations familiales et ce via l'échange de données et le croisement de données afin de vérifier le droit aux allocations préalablement à leur paiement.

Dans le cadre de l'exécution du Plan du Collège pour la lutte contre la fraude sociale et fiscale, le Collège des Procureurs généraux a adopté une circulaire visant à lutter plus efficacement contre la fraude au domicile. Cette circulaire est entrée en vigueur le 1^{er} septembre 2013 et devrait permettre d'améliorer encore la lutte contre la fraude tant en matière de cotisations que d'allocations.

Fraude fiscale

Lentement mais sûrement, nous gagnons du terrain dans la lutte contre la grande fraude organisée. Mais notamment en raison de l'héritage du passé, la perception selon laquelle les grands fraudeurs bénéficient souvent d'impunité ou s'en tirent au final avec une légère sanction persiste auprès de la population. La poursuite pénale manque d'efficacité et il est inacceptable que de ce fait la fraude fiscale grave échappe à toutes poursuites et sanctions, alors que les infractions sociales et fiscales mineures seraient quant à elles punies.

En 2011, le Parlement a élargi la loi sur les transactions. La thèse selon laquelle une transaction est possible moyennant une amende conséquente, en tant que solution intermédiaire en attendant que la Justice soit réformée de sorte à permettre une poursuite et une répression efficaces, semble pouvoir compter sur une large adhésion. Mais cette adhésion fond comme neige au soleil lorsque le cadre légal régissant les transactions donne lieu à l'abandon des peines carcérales en échange d'une sanction financière somme toute limitée. Le plan d'action du Collège pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale, approuvé par le Comité ministériel du 11 mai 2012, préconisait une évaluation de la transaction élargie. L'objectif est de procéder à cette évaluation avant la fin de la législature.

En vue d'un règlement plus effectif et plus efficace des dossiers de fraude au niveau de la Justice, on évolue, dans le cadre de la réforme et de la mobilité, vers des magistrats spécialisés par nouvel arrondissement ou ressort. Le gouvernement a décidé, dans le cadre de la confection du budget 2014, de dégager les moyens nécessaires pour recruter 8 juges pénaux fiscaux supplémentaires chargés de traiter spécifiquement les dossiers fiscaux et financiers. Il s'agissait également d'une recommandation de la commission d'enquête sur les grands dossiers de fraude fiscale, qui se verra concrétisée par cette décision en 2014.

bijslag via gegevensuitwisseling en gegevenskruising waarmee het recht op kinderbijslag vóór de betaling getoetst wordt.

In het kader van de uitvoering van het Plan van het College voor de strijd tegen de fiscale en sociale fraude heeft het College van Procureurs-generaal een omzendbrief aangenomen om domiciliefraude efficiënter tegen te gaan. Die omzendbrief is op 1 september 2013 in werking getreden en moet het mogelijk maken de strijd tegen zowel de bijdrage- als de uitkeringsfraude nog te verbeteren.

Fiscale fraude

Langzaam maar zeker winnen we terrein met de aanpak van de grote, georganiseerde fraude. Maar mede door zaken die we meedragen uit het verleden, blijft bij de bevolking de perceptie bestaan dat grote fraudeurs dikwijls onbestraft blijven of er finaal van af komen met een te lichte sanctie. 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 Parlement heeft in 2011 de wet op de minnelijke schikkingen verruimd. De stelling dat schikken kan op voorwaarde van een fikse boete én als tussenoplossing tot Justitie zodanig is hervormd en er wel efficiënt zal worden vervolgd en bestraft, lijkt op een breed draagvlak te kunnen rekenen. Maar zo'n draagvlak smelt als sneeuw voor de zon wanneer dat wettelijk kader voor de minnelijke schikkingen aanleiding geeft tot het vervallen van gevangenisstraffen in ruil voor een al bij al beperkte financiële sanctie. In het actieplan van het College voor de strijd tegen de sociale en fiscale fraude, goedgekeurd door het Ministerieel Comité van 11 mei 2012, werd een evaluatie van de verruimde minnelijke schikking vooropgesteld. De doelstelling is deze voor het einde van de legislatuur door te voeren.

Met het oog op een effectievere en efficiëntere afhandeling van fraudedossiers bij Justitie wordt, in het kader van de hervorming en de mobiliteit, geëvolueerd naar gespecialiseerde magistraten per nieuw arrondissement of ressort. De regering besliste in het kader van de begrotingsopmaak 2014 de nodige middelen vrij te maken voor 8 bijkomende fiscaal strafrechters, die specifiek fiscaal-financiële dossiers zullen behandelen. Dit was ook een aanbeveling van de onderzoekscommissie naar de grote fiscale fraudedossiers, en met deze beslissing wordt hieraan in 2014 invulling gegeven.

En 2013, un nouveau délit a été ajouté à la loi pénale, à savoir celui de “fraude fiscale grave” assorti de peines de prison pouvant aller jusqu’à cinq ans. Un alourdissement de la peine qu’avait recommandé la commission d’enquête en 2009. Désormais, la fraude fiscale grave doit aussi être déclarée plus rapidement à la Cellule de traitement des informations financières (CTIF). L’élargissement de l’obligation de déclaration permettra à la CTIF de détecter davantage de cas de fraude fiscale grave et leurs auteurs verront s’accroître le risque de se faire prendre. Afin de garantir que le parquet puisse consacrer suffisamment d’attention aux déclarations CTIF les plus graves, une concertation permanente sera mise sur pied entre la CTIF, dirigée par des magistrats, et le parquet de Bruxelles. Cela permettra de donner la *priorité* absolue aux indications les plus graves et de prévoir un soutien stratégique de la part de la CTIF.

Dans l’année à venir, on poursuivra également la concrétisation de la mise en place d’équipes d’enquête multidisciplinaires auprès de la Police judiciaire fédérale. Le 23 juillet 2013, le gouvernement a approuvé le cadre régissant ces équipes multidisciplinaires à travers la décision relative au plan d’optimisation de la Police fédérale. Des policiers spécialisés et des fonctionnaires fiscaux détachés collaboreront de manière structurelle au sein de ces équipes. Les équipes d’enquête mixtes bénéficieront d’un cadre distinct permettant de garantir une capacité d’enquête et une continuité suffisantes et d’accroître la stabilité des équipes.

La commission d’enquête parlementaire avait constaté que la plupart des montages de fraude fiscale de grande envergure étaient mis sur pied pour maintenir le butin hors de portée de la justice et du fisc. Dans certains cas de fraude particulièrement dommageables, on exploite habilement les lacunes de la législation ou on recourt à un montage encore inédit qui est alors utilisé de manière intense pendant une brève période. Au moment où l’administration fiscale peut enfin agir, elle se trouve cependant totalement démunie face au fait qu’entretemps, certains fraudeurs ont organisé leur insolvabilité. Afin de mettre fin à ce type de fraude, l’administration doit donc pouvoir agir en temps réel et avec efficacité. A cet effet, la possibilité d’une saisie conservatoire sera transformée en une procédure effective. Les travaux ont été lancés sur la base d’un calendrier permettant le vote au Parlement avant la fin de la législature.

Afin d’éviter que les fraudeurs puissent continuer à jouir du produit de leurs actes criminels, celui-ci sera non seulement dépisté et saisi au cours de l’enquête, mais, en 2014, le parquet et la police pourront aussi dépister activement les recettes et les confisquer après la condamnation (cf le projet de loi portant des mesures

In 2013 werd een nieuw misdrijf aan de strafwet toegevoegd, namelijk dat van “ernstige fiscale fraude” met celstraffen tot vijf jaar. Een strafverzwaring die de parlementaire onderzoekscommissie in 2009 had aanbevolen. Ernstige fiscale fraude moet nu ook sneller worden gemeld aan de Cel voor Financiële Informatieverwerking (CFI). 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. Om te garanderen dat het parket aandacht kan besteden aan de ernstigste CFI-meldingen zal een permanent overleg worden opgestart tussen de CFI, dat door magistraten wordt geleid, en het parket van Brussel. Zo kan de eerste prioriteit worden gegeven aan de meest ernstige aanwijzingen en wordt voorzien in strategische ondersteuning door het CFI.

Er zal het komende jaar ook verder werk gemaakt worden van de invulling van multidisciplinaire onderzoeksteams bij de Federale Gerechtelijke Politie. De regering keurde op 23 juli 2013 het kader voor die multidisciplinaire teams goed met de beslissing inzake het optimalisatieplan van de Federale Politie. Gespecialiseerde politiemensen en overgeplaatste ambtenaren van de fiscus zullen in die teams structureel samenwerken. De gemengde onderzoeksteams krijgen een afzonderlijk kader om voldoende onderzoekscapaciteit en continuïteit te garanderen en om de stabiliteit van de teams te verhogen.

De parlementaire onderzoekscommissie stelde vast dat de meeste grootschalige belastingfraudeconstructies worden opgezet om de buit buiten het bereik van het gerecht en de fiscus te houden. In sommige uitermate schadelijke fraudegevallen wordt handig gebruik gemaakt van de mazen in de wetgeving, of van een nog niet ontdekte constructie die dan gedurende een korte periode intens wordt benut. Wanneer de belastingadministratie dan toch kan optreden, staat ze daarenboven machteloos wanneer blijkt dat bepaalde fraudeurs er inmiddels voor gezorgd hebben insolvabel te zijn. Om die fraude te stoppen, moet de administratie dus in real time en doeltreffend kunnen optreden. De mogelijkheid tot bewarend beslag te leggen zal met het oog daarop worden gestroomlijnd tot een effectieve procedure. De werkzaamheden zijn opgestart met een timing die de stemming in het Parlement voor het einde van de legislatuur mogelijk maakt.

Om te verhinderen dat fraudeurs op hun criminele opbrengsten kunnen blijven teren, zullen die opbrengsten niet alleen worden opgespoord en in beslag genomen tijdens het onderzoek, maar parket en politie zullen vanaf 2014 ook na de veroordeling de verbeurdverklaarde opbrengsten actief kunnen opsporen (cf. het wetsontwerp

diverses relatives à l'amélioration du recouvrement des peines patrimoniales et des frais de justice en matière pénale, n^{os} 2934/1 en 2935/1). Même si celles-ci ont été mises à l'abri auprès de tiers (de mauvaise foi), la justice pourra les confisquer. De cette manière, l'exécution de la peine deviendra beaucoup plus effective et le butin sera réellement récupéré.

Evolutions internationales

D'un point de vue international, 2014 sera placé sous le signe de l'élargissement de l'échange automatique de données à des fins fiscaux, de la quatrième directive européenne sur le blanchiment et du programme "*Base Erosion and Profit Shifting*" de l'OCDE.

S'agissant de l'échange automatique d'informations, les travaux au sein de la CE et de l'OCDE avancent à grand pas. Le calendrier est conçu de telle manière qu'à partir de 2015, beaucoup plus de types de données seront échangées que ce n'est le cas aujourd'hui, et avec beaucoup plus de pays. De même, dans le cadre de l'accord FATCA conclu entre la Belgique et les États-Unis, 2015 sera l'année à partir de laquelle l'échange effectif aura lieu. Au cours de 2014, les règlements législatifs et pratiques nécessaires devront être pris pour que la Belgique puisse devenir un partenaire fiable et transmettre les données comme convenu et pour qu'elle soit d'autre part prête à enrichir les informations reçues et à les utiliser dans le cadre de l'analyse de risque et en vue d'une meilleure détection et d'un recouvrement plus effectif. Dans ce sens, l'entrée en vigueur, le 1^{er} mai 2014, du point de contact central des comptes bancaires (y compris les comptes étrangers) auprès de la Banque nationale de Belgique constitue un pas important. L'administration fiscale pourra consulter cette banque de données structurée sous certaines conditions. Le plan d'action du Collège pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale, approuvé par le Comité ministériel le 11 mai 2012, fait valoir que ce point de contact devrait également être ouvert aux services de police, à la CTIF, à l'OCSC et aux CPAS. Avant la fin de la législature, cet accès élargi au point de contact central devrait être réalisé.

C'est non seulement en matière de secret bancaire et d'échange d'informations que la communauté internationale a réalisé des progrès, mais des décisions ont également été prises sur le plan de la lutte contre l'évasion fiscale agressive pratiquée par les multinationales. Les leaders du G20 disent désormais que cela perturbe la concurrence loyale. L'OCDE fait valoir que les multinationales qui paient à peine des impôts grâce à un plan fiscal agressif, portent préjudice à l'investissement, à la croissance et à l'emploi et imposent au

houdende diverse maatregelen betreffende de verbetering van de invordering van de vermogensstraffen en de gerechtskosten in strafzaken, nrs. 2934/1 en 2935/1). 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.

Internationale ontwikkelingen

In internationaal opzicht zal 2014 in het teken staan van de uitbreiding van de automatische uitwisseling van gegevens voor fiscale doeleinden, de vierde Europese witwasrichtlijn en het "*Base Erosion and Profit Shifting*"-programma van de OESO.

Wat de automatische uitwisseling van inlichtingen betreft gaan de werkzaamheden binnen de EC en de OESO bijzonder snel vooruit. De timing is zo opgevat dat vanaf 2015 veel meer gegevenstypes zullen worden uitgewisseld dan vandaag het geval is, en met veel meer landen. Ook in het kader van het FATCA-akkoord tussen België en de VS zal 2015 het jaar zijn vanaf wanneer de effectieve uitwisseling plaats zal vinden. In de loop van 2014 zullen de noodzakelijke wetgevende en praktische regelingen moeten worden getroffen opdat België een betrouwbare partner kan zijn en de gegevens kan verstrekken zoals afgesproken, en anderzijds klaar is om de ontvangen inlichtingen te verrijken en aan te wenden in het kader van risicoanalyse en met het oog op betere detectie en effectievere invordering. In die zin is de inwerkingtreding op 1 mei 2014 van het centraal aanspreekpunt bankrekeningen (inclusief buitenlandse rekeningen) bij de Nationale Bank van België een belangrijke stap. De fiscale administratie zal die gestructureerde databank onder bepaalde voorwaarden kunnen raadplegen. Het actieplan van het College voor de strijd tegen de sociale en fiscale fraude, goedgekeurd door het Ministerieel Comité op 11 mei 2012, stelt dat dit aanspreekpunt ook zou moeten worden opgesteld voor de politiediensten, de CFI, het COIV en de OCMW's. Voor het einde van de legislatuur zou deze verruimde toegang van het centraal aanspreekpunt geregeld moeten zijn.

Niet alleen inzake het bankgeheim en de uitwisseling van inlichtingen heeft de internationale gemeenschap vooruitgang geboekt, ook op vlak van de aanpak van agressieve belastingontwijking door multinationals werden knopen doorgemaakt. De G20 leiders zeggen nu dat dit de eerlijke concurrentie verstoort. De OESO stelt dat multinationals die amper belasting betalen door agressieve fiscale planning, investeringen, groei en werkgelegenheid schaden en de rest van de bevolking opzadelen met een te hoge belastingdruk. Deze

reste de la population une pression fiscale trop élevée. Ce changement de mentalité, induit par une indignation publique sans cesse croissante, a maintenant conduit au constat que les règles fiscales internationales datant des années 20 ne sont plus appropriées à l'économie internationale d'aujourd'hui, et à l'approbation d'un plan d'action vaste et surtout concret qui devra être finalisé dans les 18 à 24 mois. La Belgique a également promis sa coopération. L'agenda ambitieux du plan d'action BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*) comporte 15 actions concrètes pouvant être réparties en trois clusters. Le premier cluster entend harmoniser davantage les règles fiscales internationales afin d'empêcher les multinationales d'exploiter les incohérences existant entre les systèmes nationaux. Le deuxième cluster vise à lutter contre les abus des conventions fiscales et des prix de transfert et à faire en sorte que les bénéfices soient taxés là où se situe l'activité économique réelle. Le troisième cluster implique l'élaboration d'un système de rapportage pays par pays dans le chef des multinationales et est censé apporter davantage de transparence. Pour chacune des 15 actions, un groupe de travail international a été mis sur pied au sein de l'OCDE, dans le cadre duquel des représentants de l'administration fiscale belge contribueront activement à la concrétisation d'un cadre fiscal international. A la suite de ces travaux, il n'est pas impensable qu'il faille également adapter la législation belge ainsi que la politique en matière de traités et à cet égard que l'on commence les préparatifs dans le courant de 2014. S'agissant de la problématique BEPS, à partir de 2014, l'Inspection spéciale des impôts (ISI) mènera des enquêtes sur la manipulation des prix de transfert. Le 1^{er} novembre 2013, un protocole conclu entre l'ISI et l'Administration générale de la fiscalité est entré en vigueur qui prévoit que les dossiers où il est question d'abus ou de fraude, mais aussi tous les dossiers où il est question de liens avec un paradis fiscal ou dans lesquels d'importantes transactions avec des paradis fiscaux ont été constatées, seront examinés par l'ISI.

En ce qui concerne la problématique des "*Base Erosion and Profit Shifting*", l'ISI a également entamé une enquête sur les brevets qui ont été enregistrés dans des pays à faible fiscalité et dont les inventeurs sont des Belges ou des sociétés belges. Le contrôle se concentre spécifiquement sur les entreprises belges qui paient les taxes de procédure et de maintien de brevet dans ces pays et que les inventeurs utilisent. Des constatations déjà faites, il apparaît qu'il n'y a pas seulement un flux financier belge qui va vers les paradis fiscaux, mais aussi que d'autres pays payent des royalties à ces paradis fiscaux pour les inventions belges.

mentaliteitswijziging, als gevolg van een steeds groter wordende publieke verontwaardiging, heeft nu geleid tot de erkenning dat de internationale belastingregels die dateren van de jaren 20 niet meer geschikt zijn voor de hedendaagse internationale economie, en tot goedkeuring van een uitgebreid en vooral concreet actieplan dat binnen de 18 tot 24 maanden afgewerkt moet zijn. Ook België heeft haar medewerking toegezegd. De ambitieuze agenda van het BEPS-actieplan (*Base Erosion and Profit Shifting*) omvat 15 concrete acties die kunnen worden ondergebracht in drie clusters. De eerste cluster wil internationale fiscale regels beter op elkaar afstemmen zodat multinationals geen kans meer krijgen de "*mismatches*" tussen nationale systemen uit te buiten. De tweede cluster heeft tot doel het misbruik van belastingverdragen en verrekenprijzen aan te pakken en ervoor te zorgen dat winsten worden belast waar de echte economische activiteit plaatsvindt. De derde cluster behelst de uitwerking van een systeem van land-per-land rapportering door multinationals en moet zorgen voor meer transparantie. Voor elk van de 15 acties is een internationale werkgroep opgericht in de schoot van de OESO waarbij vertegenwoordigers van de Belgische fiscale administratie actief zullen meewerken aan de vormgeving van een nieuw internationaal fiscaal raamwerk. Ingevolge deze werkzaamheden is het niet ondenkbaar dat ook intern Belgische wetgeving aangepast dient te worden evenals het verdragsbeleid, en dat in de loop van 2014 met de voorbereidingen daarvan wordt begonnen. Wat de problematiek van winstoverhevelingen betreft zal vanaf 2014 ook de Bijzondere Belastinginspectie (BBI) onderzoeken voeren naar de manipulatie van verrekenprijzen. Op 1 november 2013 is een protocol in werking getreden tussen de BBI en Algemene Administratie van de Fiscaliteit dat bepaalt dat dossiers waarin sprake is van misbruik of fraude, maar tevens alle dossiers waarin sprake is van linken met een belastingparadijs of waarin belangrijke transacties met belastingparadijzen zijn vastgesteld, door de BBI zullen worden onderzocht.

Met betrekking tot de problematiek van "*Base Erosion and Profit Shifting*" is de BBI eveneens een onderzoek gestart naar patenten die geregistreerd werden in laag belaste landen en waarvan de uitvinders Belgen of Belgische ondernemingen zijn. De controle richt zich specifiek op de Belgische vennootschappen die patentrechten betalen aan deze landen en die de uitvinders tewerkstellen. Uit de reeds gedane vaststellingen blijkt dat er niet enkel een Belgische geldstroom naar de belastingparadijzen gaat, maar ook dat andere landen royalty's betalen aan deze belastingparadijzen voor de Belgische uitvindingen.

Enfin, il y a encore la quatrième directive européenne sur le blanchiment qui devra normalement être approuvée par le Conseil européen d'ici quelques mois et être transposée ensuite en droit interne. La directive est la traduction des nouvelles recommandations du GAFI. A cet égard, la Belgique, en instaurant la "fraude fiscale grave" en tant que délit sous-jacent en matière de blanchiment, a déjà mis en œuvre une des nouvelles recommandations les plus importantes.

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 spéciale des Impôts (ISI).

L'administration générale de l'ISI est, depuis le 1^{er} septembre 2013, une administration générale autonome dotée d'une gestion propre en matière de personnel, de budget, de logistique, ... Cela permet à l'ISI de réaliser sa mission de manière encore plus efficace et efficiente.

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 et l'ISI mise pleinement sur une gestion préventive du risque basé sur le datamining. Des investissements dans les technologies les plus modernes et dans le recrutement de dataminers supplémentaires ont été réalisés. En 2014, ceux-ci poursuivront, en collaboration avec les experts sur le terrain et au sein d'équipes multidisciplinaires, le développement et l'amélioration de modèles prédictifs de détection pour différentes typologies de fraude. L'analyse permanente du risque permet à l'ISI d'encore mieux définir les priorités et de mobiliser avec davantage d'effectivité et d'efficacité ses agents et ses moyens pour s'attaquer à la grande fraude et aux réseaux frauduleux.

Les nouveaux projets de l'ISI concernent notamment la problématique de l'abus et de la fraude concernant les prix de transfert. A cet égard, les techniques les plus récentes en matière d'analyse de réseau, avec lesquelles l'ISI s'est familiarisée l'année dernière, seront mises en œuvre. L'opérationnalisation de la "cellule paradis fiscaux" permet une lutte plus efficace contre la problématique "offshore". Les données relatives à

Tenslotte is er nog de vierde Europese witwasrichtlijn die normaliter binnen enkele maanden door de Europese Raad wordt goedgekeurd en vervolgens omgezet dient te worden in interne wetgeving. De richtlijn is een vertaling van de nieuwe aanbevelingen van de GAFI. In dat opzicht heeft België met de invoering van "ernstige fiscale fraude" als onderliggend misdrijf inzake witwas reeds een van de belangrijkste nieuwe aanbevelingen uitgevoerd.

De Bijzondere Belastinginspectie (BBI) en 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 inlichtingen- en opsporingsdienst (SIOD) en de Bijzondere Belastinginspectie (BBI).

De Algemene administratie van de BBI is met ingang van 1.9.2013 een autonome algemene administratie, met een eigen beheer inzake personeel, budget, logistiek, Dit laat de BBI toe haar opdracht nog efficiënter en doeltreffender uit te voeren.

De kernopdracht van de BBI bestaat uit de preventie, detectie en afhandeling van de ernstige fiscale fraude. Datamining heeft zijn nut bewezen en de BBI trekt volop de kaart van een preventief risicobeheer met datamining als vertrekpunt. Er werd geïnvesteerd in de modernste technologieën en in de aanwerving van bijkomende dataminers. In 2014 zullen zij samen met de experten van het terrein in multidisciplinaire teams verder predicatieve detectiemodellen ontwikkelen en verbeteren voor verschillende fraudetypologieën. 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.

Nieuwe projecten van de BBI omvatten onder meer de problematiek van misbruik en fraude met verrekenprijzen, waarbij de nieuwste technieken inzake netwerk-analyse, die de BBI zich het afgelopen jaar eigen heeft gemaakt, zullen worden ingezet. De operationalisering van de "cel belastingparadijzen" laat een efficiëntere aanpak van de "offshore"-problematiek toe. De gegevens met betrekking tot de meldingsplicht door ven-

l'obligation de déclaration, dans les chefs des sociétés, de paiements à partir de 100 000 euros à des paradis fiscaux, ainsi que celles obtenus à la suite de l'*offshore leaks* sont analysées et exploitées.

En 2014, le SIRS se focalisera sur la lutte contre la fraude aux allocations et aux cotisations. Les contrôles multidisciplinaires visant le travail au noir, associant l'ensemble des services d'inspection sociale, seront poursuivis. Il en va de même de la dynamique engagée il y a deux ans et visant à échanger davantage de données et à coupler plus efficacement les banques de données. Les services d'inspection évoluent de plus en plus d'une dynamique d'échange de données vers une nouvelle dynamique fondée sur la mise en place de systèmes de datamining. Cela n'empêche pas le développement de nouveaux flux de données entre les institutions de sécurité sociale, mais aussi avec d'autres partenaires, tels que le SPF Finances. Le nombre de constats positifs dans des affaires pour lesquelles l'inspection recourt au datamining (par exemple abus en matière de chômage économique) a augmenté. C'est grâce à ces nouveaux instruments que cette année encore, les résultats du Service d'information et de recherche sociale (SIRS) dépasseront ceux de l'année précédente. En général, 1 travailleur contrôlé sur 4 était en infraction. La dynamique enclenchée est prometteuse dans la mesure où des résultats exceptionnels ont été réalisés en 2012 et que les résultats du 1^{er} semestre 2013 enregistrent une augmentation de 14 %.

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

John CROMBEZ

nootschappen van betalingen vanaf 100 000 euro aan belastingparadijzen, evenals de gegevens verkregen naar aanleiding van *offshore leaks* worden geanalyseerd en geëxploiteerd.

De SIOD zal zich in 2014 focussen op de strijd tegen de uitkeringen- en bijdragenfraude. Multidisciplinaire controles tegen het zwartwerk, waaraan alle sociale inspectiediensten deelnemen, worden voortgezet. De twee jaar geleden op gang gebrachte dynamiek om meer gegevens uit te wisselen en de gegevensbanken efficiënter te koppelen gaat voort. De inspectiediensten evolueren meer en meer van een dynamiek van gegevensuitwisseling naar een nieuwe dynamiek die steunt op het opzetten van dataminingsystemen. Dit belet niet dat nieuwe gegevensstromen worden ontwikkeld tussen de socialezekerheidsinstellingen maar ook met andere partners zoals de FOD Financiën. Het aantal positieve vaststellingen in zaken waarvoor de inspectie een beroep doet op datamining (bijvoorbeeld misbruik inzake economische werkloosheid) is toegenomen. Het is dankzij deze nieuwe instrumenten dat ook dit jaar de resultaten van de Sociale inlichtingen- en opsporingsdienst (SIOD) die van het voorgaande jaar zullen overtreffen. Algemeen gezien was 1 op de 4 gecontroleerde werknemers in overtreding. De op gang gebrachte dynamiek is veelbelovend aangezien in het jaar 2012 uitzonderlijke resultaten werden geboekt ten opzichte van 2011 en de resultaten van het 1e semester 2013 een stijging met 14 % vertonen.

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

John CROMBEZ