

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

22 décembre 2011

NOTE DE POLITIQUE GÉNÉRALE (*)
Lutte contre la fraude sociale et fiscale

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

22 december 2011

ALGEMENE BELEIDSNOTA (*)
Bestrijding van de sociale en de fiscale fraude

Documents précédents:

Doc 53 1964/ (2011/2012):

001: Liste des notes de politique générale.
002 à 018: Notes de politique générale.

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

Voorgaande documenten:

Doc 53 1964/ (2011/2012):

001: Lijst van de beleidsnota's.
002 tot 018: 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	

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting en 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		Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers	
Commandes: Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.lachambre.be e-mail : publications@lachambre.be		Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail : publicaties@dekamer.be	

1. INTRODUCTION

La fraude est la violation la plus flagrante du principe d'égalité. Celui qui paie correctement ses impôts et ses cotisations sociales assume les frais pour les cotisations que les fraudeurs ne veulent pas payer et pour les prestations sociales dont ils bénéficient de manière injustifiée. Il n'y a rien d'honorable à frauder. La fraude fausse le marché et fausse la concurrence. Les entreprises qui sont confrontées à des concurrents aux pratiques frauduleuses se retrouvent sous pressions et incitées à frauder elles-mêmes pour survivre. Enfin, la fraude sape la base de la solidarité, comme la crédibilité et le financement des autorités et de la sécurité sociale.

Les compétences qui relèvent du titulaire de la lutte contre la fraude sociale et fiscale sont plus large que la seule lutte contre la fraude. Les mesures reprises qui sont reprises sous cette rubrique dans l'accord de gouvernement comprennent également des mesures pour empêcher l'évasion, et même des mesures visant à simplifier le système. La notion de fraude est beaucoup plus étroite que ce qui est décrit dans le missions, notamment un meilleur fonctionnement des services d'inspection et de contrôle et une perception plus proche de la réalité économique.

La note ci-dessous est basée sur l'accord de gouvernement du 1^{er} décembre 2011 et sera concrétisée en collaboration avec les ministres des Finances, de l'Emploi, de l'Économie, des Affaires sociales et de la Justice. En plus des mesures ponctuelles contre la fraude, l'accord de gouvernement mentionne que la coordination en matière de la lutte contre la fraude fiscale et sociale sera poursuivie sous l'autorité du secrétaire d'État à la lutte contre la fraude. Dans le cadre de sa mission, le secrétaire d'État compétent pourra continuer à faire appel aux deux instances, c'est-à-dire le collège et le comité ministériel de lutte contre la fraude fiscale et sociale. Il continuera le travail sur base des fondements que l'ancien collège de lutte contre la fraude a apportés. Enfin, dans le prolongement des travaux déjà entamés, le gouvernement continuera à exécuter les recommandations de la commission d'enquête parlementaire sur les grands dossiers de fraude sociale qui ne sont pas encore entrées en vigueur.

2. NÉCESSITÉ DE CHIFFRES OBJECTIFS

Selon les études réalisées ces dernières années l'État perd l'équivalent de 3 à 8 pour cent du PIB en recettes en raison de la fraude. Il s'agit d'une fourchette très large. Il est très difficile d'en estimer l'ampleur. L'économie souterraine ou noir est par définition invisible. Mais si on veut réduire la fraude, alors il est nécessaire de

1. INLEIDING

Fraude is de meest flagrante schending van het gelijkheidsbeginsel. Wie correct zijn fiscale en sociale bijdragen betaalt draait op voor de bijdragen die fraudeurs niet willen betalen en voor de sociale voordelen die ze onterecht genieten. Er is niets eerbaar aan frauderen. Fraude is marktversturend en concurrentievervalsend. Ondernemers die geconfronteerd worden met frauderende concurrenten komen onder druk te staan om zich eveneens aan fraude te bezondigen om te kunnen overleven. Tenslotte ondermijnt fraude het draagvlak voor solidariteit, net als de geloofwaardigheid en de financiering van de overheid en de sociale zekerheid.

De bevoegdheden die vallen onder de tituluur van strijd tegen de sociale en fiscale fraude zijn ruimer dan fraudebestrijding alleen. De maatregelen die in het regeerakkoord onder deze hoofding staan opgesomd omvatten eveneens maatregelen ter vermindering van ontduiking, en zelfs maatregelen ter vereenvoudiging van het systeem. Het begrip fraude is veel enger dan wat het takenpakket, dat een betere werking van de diensten van inspectie en controle en een inning die dichter bij de economische realiteit staat beoogt, omschrijft.

Het beleid dat in deze nota wordt voorgesteld is gebaseerd op het regeerakkoord dd. 1 december 2011 en zal worden geconcretiseerd in samenwerking met de ministers van Financiën, Werk, Economie, Sociale Zaken en Justitie. Naast punctuele fraudemaatregelen vermeldt het regeerakkoord dat de coördinatie inzake de strijd tegen de fiscale en sociale fraude zal worden voortgezet onder het gezag van de staatssecretaris Fraudebestrijding. In het kader van zijn opdracht zal de bevoegde Staatssecretaris verder beroep kunnen blijven doen op de twee instanties, nl. het college en het ministerieel comité ter bestrijding van de fiscale en sociale fraude. Hij zal het werk voortzetten op basis van de bouwstenen die het vorige college ter bestrijding van de fraude heeft gelegd. Tenslotte zal de regering in het verlengde van de al ondernomen werkzaamheden de aanbevelingen van de parlementaire onderzoekscommissie over de grote fiscale fraudedossiers verder zetten.

2. NOOD AAN OBJECTIEVE CIJFERS

Volgens studies van de voorbije jaren loopt de overheid 3 tot 8 procent van het bbp aan inkomsten mis als gevolg van fraude. Dat is een bijzonder ruime vork. Het is immers bijzonder moeilijk de omvang ervan in te schatten. De zwarte of ondergrondse economie is per definitie onzichtbaar. Maar als het ons menens is

disposer d'un monitoring du phénomène et de chiffres objectifs. Car si vous voulez lutter efficacement contre un phénomène vous devez pouvoir aussi l'estimer.

La commission d'enquête parlementaire sur les grands dossiers de fraude fiscale a recommandé qu'un modèle de rapport et une méthode d'évaluation soient développées concernant la mise en œuvre du plan anti-fraude du gouvernement.

À cette fin, au sein du Conseil supérieur des Finances une section sera constituée qui, comme la commission du vieillissement prévoit chaque année la manière les coûts en matière de soins de santé et de pensions évoluent, va estimer comment l'économie souterraine évolue et quel en sera l'impact budgétaire.

3. LUTTE CONTRE LA FRAUDE SOCIALE ET L'APPLICATION CORRECTE DE LA LÉGISLATION

En 2012, la lutte contre la fraude sociale concernera prioritairement les mesures suivantes.

Le gouvernement se basera sur les "fondements de la lutte contre la fraude" du Collège de lutte contre la fraude, les propositions des IPSS, des SPF et du Comité général de gestion pour le statut social des travailleurs indépendants.

3.1. Le gouvernement fera en sorte que la coopération entre les différents services de contrôle social et fiscal s'améliore par:

- une augmentation du nombre de contrôleurs et d'inspecteurs pour assurer sa politique en matière de la lutte contre la fraude sociale;
- un meilleur fonctionnement du Service d'information et de recherche sociale (SIRS), la continuation du Collège de lutte contre la fraude et de la cellule mixte fraude sociale organisée et l'exécution de la 2^e phase du e-PV;
- un meilleur échange de données, croisement de données et une meilleure recherche de données entre les services d'inspection, les IPSS, l'administration fiscale, la banque carrefour des entreprises et les instances tierces. Les croisements qui sont encore à développer seront rassemblés dans une liste. Le but est de détecter systématiquement la fraude des cotisations et les cumuls incorrectes d'allocations sociales ou d'allocations avec un salaire.

de omvang van de fraude in te perken, dan is er nood aan een duidelijke monitoring van het fenomeen en aan objectieve cijfers. Want als je een fenomeen efficiënt wil bestrijden moet je het ook kunnen inschatten.

De parlementaire onderzoekscommissie over de grote fiscale fraudedossiers heeft aanbevolen dat een rapportenmodel en een evaluatiemethode zou worden ontwikkeld met betrekking tot de uitvoering van de anti-fraudeplan van de regering.

Ten dien einde zal binnen de Hoge Raad van Financiën een afdeling worden opgericht die, net zoals de vergrijzingscommissie elk jaar voorspelt hoe de kosten voor gezondheidszorg en pensioenen evolueren, zal ramen hoe de schaduw economie evolueert en welke de budgettaire impact ervan is.

3. STRIJD TEGEN DE SOCIALE FRAUDE EN CORRECTE TOEPASSING VAN DE WETGEVING

In 2012 zal de strijd tegen de sociale fraude bij voorrang op de volgende maatregelen betrekking hebben.

De regering zal zich baseren op de maatregelen uit het regeerakkoord en op "de bouwstenen van de strijd tegen de fraude" van het College ter bestrijding van de fraude, de voorstellen van de OISZ, van de FOD's en van het Algemeen Beheerscomité voor het sociaal statuut der zelfstandigen.

3.1. De regering zal ervoor zorgen dat de samenwerking tussen de verschillende sociale en fiscale controlediensten verbeterd door:

- een verhoging van het aantal controleurs en inspecteurs om haar beleid inzake de versterking van de strijd tegen de sociale fraude te verzekeren;
- een betere werking van de Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (SIOD), de voortzetting van het College ter bestrijding van de fraude en van de gemengde cel tegen de georganiseerde sociale fraude, en de uitvoering van de 2^e fase van het e-PV;
- een betere gegevensuitwisseling, gegevenskruising en datamining tussen de inspectiediensten, de OISZ, de fiscale administratie, de Kruispuntenbank van de Ondernemingen en derde instanties. De nog te ontwikkelen kruisingen zullen worden opgelijst. Het doel hiervan is om bijdragenfraude en onterechte cumuls van sociale uitkeringen en van sociale uitkeringen met loon systematisch bloot te leggen.

3.2. Dans la lutte contre la fraude des cotisations, le gouvernement prendra entre autres les mesures suivantes:

- un renforcement de la lutte contre les faux indépendants par l'introduction, après concertation avec les partenaires sociaux, d'une présomption réfragable de l'existence d'un lien de subordination si plusieurs critères fixés légalement concernant la dépendance économique sont remplis. En fonction de leur spécificité, les secteurs pourront y déroger;
- un renforcement de la lutte contre les faux employés, avec les mêmes critères;
- introduire, en concertation avec les partenaires sociaux, un mécanisme de responsabilité solidaire pour les salaires, les dettes sociales et fiscales pour les maîtres d'ouvrage à l'égard de tous les sous-traitants;
- afin de s'attaquer aux abus concernant l'application de la législation en matière de mise à disposition, la loi sera évaluée en concertation avec les partenaires sociaux et le cas échéant adaptée;
- la lutte contre les entreprises "fictives" (boîtes vides, sociétés dormantes) à travers des sanctions plus sévères et des contrôles préventifs, par l'introduction générale d'une série d'indicateurs qui indiquent si oui ou non il y a une activité économique. Nous pensons par exemple à: la consommation d'eau et d'électricité, l'absence d'un siège d'exploitation pour la société qui a des employés, pas de déclaration à la TVA, pas de contact avec le donneur d'ordre, pas de compte en banque connu de la société, pas de comptes annuels, pas de déclaration d'impôts de société, pas d'assurance accidents de travail,...
- lutte contre l'utilisation non légitime des sociétés;
- lutte contre le non respect par l'employeur des obligations en matière de travail partiel, selon les modalités prévues par le gouvernement;
- adapter la législation afin de prévoir qu'une enquête ou une poursuite judiciaire arrête le délai de prescription des contributions dues à l'ONSS à charge des employeurs concernés;
- définir une période durant laquelle un employeur ne pourra plus bénéficier de certains avantages (comme la dispense partielle ou complète et la diminution de montants) s'il correspond aux conditions contenues dans l'article 38, § 30c^{ties} de la loi du 29 juin 1981 (non observation des obligations liées à Dimona en DfmA,

3.2. In de strijd tegen de bijdragenfraude zal de regering onder andere de volgende maatregelen nemen:

- een versterking van de strijd tegen de schijnzelfstandigen door het invoeren, na overleg met de sociale partners, van een weerlegbaar vermoeden van het bestaan van een band van ondergeschiktheid indien meerdere, bij wet bepaalde criteria betreffende de economische afhankelijkheid vervuld zijn. Afhankelijk van hun specificiteit zullen de sectoren hiervan kunnen afwijken;
- een versterking van de strijd tegen de schijnwerknemers, hiervoor zullen dezelfde criteria gebruikt worden;
- in overleg met de sociale partners een mechanisme van hoofdelijke aansprakelijkheid voor lonen, sociale en fiscale schulden voor de opdrachtgevers ten aanzien van alle onderaannemers invoeren;
- om de misbruiken met betrekking tot de toepassing van de wetgeving op terbeschikkingstelling aan te passen, zal de wet in overleg met de sociale partners worden geëvalueerd en desgevallend worden aangepast;
- de strijd tegen de "fictieve" ondernemingen (lege dozen, slapende vennootschappen) via strengere sancties en preventieve controles, door de algemene invoering van een reeks indicatoren die aangeven of er al dan niet economische activiteit is. We denken bijvoorbeeld aan: het water- en elektriciteitsverbruik, er is geen exploitatiezetel te vinden voor de vennootschap met werknemers, geen btw aangifte, geen contact met opdrachtgever, geen bankrekening van de vennootschap gekend, geen jaarrekeningen, geen aangifte in de vennootschapsbelasting, geen arbeidsongevallenverzekering, ...
- strijd tegen het niet legitiem gebruik van vennootschappen;
- strijd tegen het niet-naleven door de werkgever van de verplichtingen inzake deeltijds werken, volgens de modaliteiten voorzien door de regering;
- de wetgeving aanpassen om er in te voorzien dat een onderzoek of vervolging de verjaringstermijn van de aan de RSZ verschuldigde bijdragen ten laste van de betrokken werkgevers stuit;
- een periode vastleggen waarin een werkgever niet langer bepaalde voordelen, zoals de volledige of gedeeltelijke vrijstelling en de verminderingen van bijdragen, zal kunnen genieten indien hij aan de in artikel 38, § 30c^{ties} van de wet van 29 juni 1981 bedoelde voorwaarden voldoet (niet naleven van de verplichtingen

non observation du respect d'une interdiction de travail, trafic d'êtres humains, mise au travail de travailleurs dépourvus de permis de travail etc.);

- clarifier la compréhension du salaire afin de mettre fin à certaines mauvaises utilisations, par exemple payer l'employé via des primes tierces et limiter les frais forfaitaires;

- croiser les données SIGeDIS avec les données de l'ONSS, étant entendu que la loi sera révisée afin que les fonds de pension se soumettent à l'obligation de transmettre leurs données au SIGeDIS;

- au niveau social, mettre en œuvre les recommandations 28 à 30 de la commission parlementaire fraude fiscale concernant la responsabilité des intermédiaires fiscaux, financiers et juridiques (obligation d'information des autorités compétentes, peines spécifiques).

3.3. En ce qui concerne le rappel des recettes indues et de la fraude aux allocations, le cadre légal et réglementaire sera adapté afin de:

- accentuer les contrôles et augmenter la responsabilité des organismes assureurs, notamment en

- obliger les fonds de maladie à communiquer chaque trimestre à l'INAMI le montant total des paiements indus. De plus, il faudra à chaque fois indiquer la cause dudit paiement indu;

- pousser les institutions d'assurances à systématiquement consulter dans le Registre national les données des personnes physiques, les compositions de famille et les données sur les revenus du DfmA, en renforçant les critères pour l'octroi d'une partie variable de leurs frais administratifs;

- approuver le système par lequel les institutions d'assurance peuvent recevoir un pourcentage des montants effectivement rendus en sus de leurs frais administratifs forfaitaires, en tenant plus compte des efforts effectivement fournis pour récupérer les montants indument perçus;

- prévoir une responsabilisation des médecins praticiens et des médecins conseillers;

- lutter contre le phénomène des adresses fictives

inzake Dimona en DfmA, niet naleven van een beroepsverbod, mensenhandel, tewerkstelling van werknemers zonder arbeidskaart, enz.);

- het loonbegrip verduidelijken, teneinde aan sommige misbruiken een einde te maken, bv. de werknemer via derden premies betalen en de forfaitaire onkosten te beperken;

- de SIGeDIS-gegevens met de gegevens van de RSZ kruisen, met dien verstande dat de wet zal worden gewijzigd om ervoor te zorgen dat de pensioenfondsen de verplichting naleven om hun gegevens aan SIGeDIS door te geven;

- Op sociaal vlak de aanbevelingen 28 tot 30 van de parlementaire commissie fiscale fraude betreffende de verantwoordelijkheid van de fiscale, financiële en juridische tussenpersonen uitvoeren (informatieplicht van de bevoegde overheden, specifieke straffen).

3.3. Met betrekking tot het terugvorderen van onterechte ontvangsten en de uitkeringenfraude zal het wettelijk en regelgevend kader worden aangepast teneinde:

- de controle te verscherpen en de verantwoordelijkheid van de verzekeringsinstellingen te verhogen, namelijk door

- de ziekenfondsen te verplichten het RIZIV voortaan één keer per kwartaal het totaalbedrag van onterechte uitbetalingen mee te delen. Bovendien zal men telkens de oorzaak van de onterechte uitbetaling moeten vermelden;

- de verzekeringsinstellingen aan te sporen om in het Rijksregister de gegevens van de natuurlijke personen, gezinssamenstelling en inkomensgegevens uit de DfmA "systematisch te raadplegen", door de criteria voor het toekennen van het variabele deel van hun administratiekosten te verstrengen;

- het systeem goed te keuren waardoor de verzekeringsinstellingen bovenop forfaitaire administratiekosten een percentage van de effectief teruggevorderde bedragen kunnen krijgen, door meer rekening te houden met de werkelijk geleverde inspanning om de onterechte bedragen te recupereren;

- te voorzien in een responsabilisering van de behandelende geneesheren en de adviserende geneesheren;

- strijd te voeren tegen het fenomeen van de fictieve

qui donne droit à des allocations ou des indemnités augmentées, grâce à des échanges de données avec les sociétés de distribution d'eau, d'électricité et/ou de télédistribution...

Pour ce qui est de la lutte contre la fraude transfrontalière, le gouvernement prendra les mesures suivantes:

- au plan national, la coopération entre les services d'inspection sera renforcée via la mise sur pied d'une *task force*;
- au plan international, une initiative sera prise pour conclure des accords bilatéraux avec les pays à risque et mettre en œuvre correctement la directive détachement.

4. FRAUDE FISCALE ET ADAPTATION CORRECTE DE LA LÉGISLATION

4.1. Échange de données

Le gouvernement veillera à l'amélioration de la coopération entre les différents services de contrôle sociaux et fiscaux via l'augmentation du nombre de contrôleurs et inspecteurs afin d'assurer sa politique en matière de renforcement de la lutte contre la fraude sociale. On ne peut s'attaquer à la fraude organisée à grande échelle qu'en renforçant des échanges rapides et structurels de données entre les services qui s'occupent de lutter contre cette fraude. Afin de garantir la sécurité juridique, une loi spécifique sur la protection de la vie privée est recommandée, une loi qui définit *a priori* à quelles règles de protection de la vie privée doivent répondre les échanges d'informations au sein du département des Finances et entre ce département et d'autres administrations.

La structuration et l'amélioration des échanges d'information devient de plus en plus importante aussi au niveau international. Le G20 et l'OCDE ont fait de l'échange international de données fiscales une priorité. Les pays qui ne collaborent pas suffisamment dans ces échanges de données, par exemple en arguant du secret bancaire, atterrissent sur une liste grise. Fin 2010, nous avons signés 41 protocoles et accords sur l'échange de données fiscales, conformes au modèle de l'OCDE, ce qui place la Belgique dans le peloton de tête. Il est primordial que les traités en la matière soient rapidement ratifiés par tous les parlements de notre pays. Des accords entre parlements doivent être rapidement conclus.

À côté de cela, il reste aussi l'échange de données

adresses die recht geven op uitkeringen of verhoogde vergoedingen, dankzij een gegevensuitwisseling met de water-, elektriciteits en/of teledistributiebedrijven...

Inzake de strijd tegen de grensoverschrijdende fraude zal de regering de volgende maatregelen nemen:

- op nationaal vlak zal de samenwerking tussen de inspectiediensten worden versterkt door de oprichting van een *task-force*;
- op internationaal vlak zal er een initiatief worden genomen om met de risicolanden bilaterale overeenkomsten te sluiten en de correcte toepassing van de detachingsrichtlijn te bekomen.

4. FISCALE FRAUDE EN CORRECTE TOEPASSING VAN DE WETGEVING

4.1. Gegevensuitwisseling

De regering zal ervoor zorgen dat de samenwerking tussen de verschillende sociale en fiscale controle-diensten verbeterd door een verhoging van het aantal controleurs en inspecteurs om haar beleid inzake de versterking van de strijd tegen de sociale fraude te verzekeren. Enkel door een vlotte, structurele uitwisseling van gegevens tussen alle diensten die zich met fraudebestrijding bezig houden, is het mogelijk de grote georganiseerde fraude aan te pakken. Omwille van de rechtszekerheid is een specifieke privacywet aangewezen; een wet die *a priori* bepaalt aan welke privacyregels de gegevensuitwisseling binnen Financiën en tussen Financiën en andere administraties moet beantwoorden.

Ook internationaal wordt het structureren en verbeteren van de gegevensuitwisseling steeds belangrijker. De G-20 en de OESO hebben van de internationale fiscale gegevensuitwisseling een prioriteit gemaakt. Landen die onvoldoende meewerken om gegevens uit te wisselen, bijvoorbeeld door zich op het bankgeheim te beroepen, belanden op een grijze lijst. Eind 2010 zijn 41 Protocollen en Overeenkomsten voor fiscale gegevensuitwisseling conform het OESO-modelverdrag getekend en daarmee is België bij de koplopers. Het is echter uiterst belangrijk dat de verdragen terzake ook snel worden geratificeerd door alle parlementen in dit land. Hiertoe zullen dringend afspraken gemaakt worden tussen die parlementen.

Daarnaast is er ook de gegevensuitwisseling binnen

au sein du secteur public. Tant l'accord de gouvernement que le Collège "fondements" pour la lutte contre la fraude que les recommandations de la commission d'enquête parlementaire sur les grands dossiers de fraude fiscale soulignent la nécessité d'un meilleur échange rapide et structurel de données, d'un croisement des données et de datamining entre les services d'inspection, le OISZ, l'administration fiscale, la banque carrefour pour les entreprises et d'autres instances et services publics. On établira une liste des croisements de données à encore développer.

Cet axe met en avant:

— la conclusion d'un Protocole d'échange de données entre le SPF finances et les inspections sociales;

— l'échange électronique de données devant alimenter le *Datamining* et l'analyse de risques.

4.2. Montages usufruit

Les montages "turbo-usufruit" continueront à être combattus, soit via un meilleur contrôle, soit via une initiative à caractère réglementaire qui devra déterminer l'avantage en nature.

4.3. Réécrire la loi sur les sous-capitalisation

La loi sur les sous-capitalisation doit être réécrite. À la suite d'autres pays, on a approuvé un thin cap d'un rapport de 5/1 prêts à des membres du groupe/capital propre. Les intérêts qui ont rapport à la partie au dessus du 5/1 ne sont pas déductibles. On peut reprendre les dispositions des centres de coordination pour le groupe notion.

4.4. Autres dispositions

4.4.1. Meilleur encaissement

En 2009, du total de 130 millions d'euros d'amendes judiciaires, plus de 82,7 millions n'ont pas été encaissés. C'est deux sur trois. Il y a en plus les nombreuses perceptions immédiates non-payées. 17 pourcent des perceptions immédiates ne sont jamais payées. En 2009, le gouvernement a ainsi raté un montant de 37 millions d'euros.

Une meilleure perception des amendes demande une politique à deux voies. D'une part, une solution doit être trouvée pour le problème des perceptions immédiates non payées, qui sont en partie classées sans suite par

de overheidssector. Zowel het regeerakkoord, de bouwstenen College voor de strijd tegen de fraude als de aanbevelingen van de parlementaire onderzoekscommissie naar de grote fiscale fraudedossiers maken gewag van de noodzaak om een vlotte en structurele een betere gegevensuitwisseling, gegevenskruising en datamining tussen de inspectiediensten, de OISZ, de fiscale administratie, de Kruispuntenbank van de Ondernemingen en diverse andere instanties en overheidsdiensten. De nog te ontwikkelen kruisingen zullen worden opgelijst.

Concreet zal werk worden gemaakt van:

— de afsluiting van een Protocol tot uitwisseling van gegevens tussen de FOD Financiën en de sociale inspecties;

— de elektronische uitwisseling van gegevens ter die de *Datamining* en de risicoanalyse van informatie zal voorzien.

4.2. Vruchtgebruikconstructies

De "turbo-vruchtgebruik"-constructies zullen verder worden bestreden, ofwel via een betere controle, ofwel via een regelgevend initiatief dat de waarde van het voordeel in natura moet bepalen.

4.3. Wetgeving inzake onderkapitalisatie herschrijven

De wetgeving inzake onderkapitalisatie zal worden herschreven. In navolging van andere landen wordt een thin cap ingesteld van 5/1 verhouding: leningen aan leden van de groep/eigen kapitaal. Interest die betrekking heeft op het deel boven de 5/1 is niet aftrekbaar. Voor de notie groep kan de bepaling m.b.t. coördinatiecentra worden genomen.

4.4. Overige maatregelen

4.4.1. Betere inning

In 2009 werd van de in totaal 130 miljoen euro gerechtelijke boetes die werden opgelegd ruim 82,7 miljoen niet geïnd. Dat is twee op drie. Hiernaast zijn er dan nog eens de vele niet-betaalde onmiddellijke inningen. 17 procent van de onmiddellijke inningen wordt nooit betaald. In 2009 liep de overheid hierdoor een bedrag van 37 miljoen euro mis.

Een betere inning van boetes vergt een tweesporenbeleid. Enerzijds moet een oplossing worden gevonden voor het probleem van de niet-betaalde onmiddellijke inningen die vandaag door sommige politieparketten

certaines parquets de police aujourd'hui. D'autre part, la perception des amendes judiciaires doit aussi être optimisée.

Celui qui ne paie toujours pas sa perception immédiate après un rappel, ne reçoit plus de proposition de conciliation, mais un ordre de paiement immédiat. Il peut encore introduire un appel dans le mois qui suit. Mais tous ceux qui n'introduisent pas d'appel devraient payer effectivement dans le mois.

En outre, il est légalement possible de déduire le montant de l'amende automatiquement des soldes créditeurs ou de l'ajouter aux dettes déjà existantes à l'égard de l'autorité. Le règlement de l'amende sera possible après l'introduction généralisée du système STIMER par le SPF Finances.

Pour le reste, l'Administration Recouvrement non-fiscal du SPF Finances sera compétente pour la perception de toutes les amendes judiciaires et administratives, y compris sociales et les ordres de paiement immédiat.

La popularité croissante du modèle de recherche axé sur le butin, fait que la police et la justice prêtent de plus en plus attention à la saisie suffisante et à temps des bénéfices. Une exécution plus efficace des confiscations suppose en premier lieu un bon fonctionnement de l'OCSC, l'Organe Central pour la Saisie et la Confiscation. Le fonctionnement de l'OCSC sera amélioré, principalement:

— par une compétence commune avec les Finances/Justice

— et par une collaboration structurée entre la Cellule de Traitement des Informations Financières (CTIF) et l'OSCS.

4.4.2. Mini-enquête

Dans les notifications budgétaires, ainsi que dans l'accord de gouvernement et les recommandations de la commission d'enquête parlementaire, il est recommandé d'intégrer la perquisition dans la liste des mesures d'enquête qui peuvent être prises lors d'une mini-enquête.

Dans les grands dossiers de fraude fiscale, les enquêteurs ne peuvent en général pas faire de perquisition pour rassembler des preuves. Ca peut être problématique pour l'enquête que, suite à cela, le dossier complet est transféré au juge d'instruction. L'expérience apprend

gedeeltelijk worden geseponeerd. Anderzijds moet ook de inning van de gerechtelijke boetes worden geoptimaliseerd.

Diegene die na een herinnering zijn onmiddellijke inning nog niet betaalt, krijgt van het parket geen voorstel tot minnelijke schikking meer, maar wel een bevel tot onmiddellijke betaling. Hiertegen zou hij wel nog binnen de maand in beroep kunnen gaan. Maar al wie geen beroep aantekent, zou binnen de maand effectief moeten betalen.

Het is bovendien wettelijk mogelijk het bedrag van iemands boete automatisch in mindering te brengen van zijn fiscale tegoeden of op te tellen bij zijn al bestaande schulden aan de overheid. De verrekening van de boete wordt mogelijk na de veralgemeende invoering van het STIMER-systeem door de FOD Financiën.

Verder zal de Administratie Niet-Fiscale Invordering van de FOD Financiën bevoegd worden voor het innen van alle strafrechtelijke en administratieve geldboetes, inbegrepen de sociale en de bevelen tot onmiddellijke betaling.

De opgang van het buitgericht recherchemodel heeft, tenslotte, tot gevolg dat er bij politie en gerecht steeds meer aandacht is voor de tijdige en voldoende inbeslagname van vermogensvoordelen. Een effectievere uitvoering van verbeurdverklaringen veronderstelt in de eerste plaats een goede werking van het COIV, dit is het Centraal Orgaan voor de Inbeslagneming en de Verbeurdverklaring. De werking van het COIV zal worden verbeterd, voornamelijk:

— door een gezamenlijke bevoegdheid met Financiën/Justitie

— en door een gestructureerde samenwerking tussen de Cel voor Financiële Informatieverwerking (CFI) en het COIV.

4.4.2. Mini-onderzoek

Zowel in het regeerakkoord als in de aanbevelingen van de parlementaire onderzoekscommissie wordt aanbevolen om de huiszoeking op te nemen in de lijst van onderzoeksmaatregelen die bij mini-onderzoek uitgevoerd kunnen worden.

In grote fiscale fraudedossiers kunnen onderzoekers meestal niet om een huiszoeking om bewijzen te verzamelen. Het feit dat naar aanleiding daarvan het volledige dossier bij de onderzoeksrechter terecht komt, is geen goede zaak voor het onderzoek zelf. De ervaring leert

que le risque est réel que les dossiers se prescrivent tout simplement ou que le délai raisonnable soit dépassé.

4.4.3. Introduction du principe “*Una Via*”

La fraude fiscale peut aussi bien être traitée sur le plan fiscal administratif que sur le plan judiciaire. À l’heure actuelle, il n’y a pas de politique claire quant à la voie à suivre, ce qui conduit à une allocation inefficace des enquêteurs et des moyens, mais aussi à un conflit avec le principe “*non bis in idem*”.

Un projet de loi introduisant le principe “*Una Via*” en matière de poursuite des infractions à la législation fiscale et d’augmentation des amendes fiscales pénales a été récemment introduits à la Chambre par les six partis de la majorité. Ce projet de loi sera traité en priorité par la Commission compétence en 2012. C’est seulement dans les cas de fraude fiscale sérieuse et organisée qu’il sera nécessaire de recourir à la voie judiciaire. Pour ces faits, l’application du principe “*Una Via*” a donc pour conséquence que la décision de poursuivre aussi bien au pénal qu’en matière administrative, doit être prise aussi vite que possible. Le but est d’éviter un double travail et dans le même temps de parvenir à une lutte contre la fraude plus efficace.

4.4.4. Lutte contre la corruption

Début 2010, le Conseil des ministres a approuvé la mise sur pied d’un comité d’audit. Maintenant que ce comité est opérationnel, la création d’un système de contrôle interne et d’un audit interne auprès des différents services des autorités fédérales se voit donner une impulsion supplémentaire. Cette mesure est couplée à l’instauration de la comptabilité analytique dans les services publics. Le projet FEDCOM doit déboucher sur la mise en oeuvre d’une comptabilité à partie double au sein des départements.

Il convient de veiller également à ce que les autres métiers du chiffre, et certainement ceux qui exercent une fonction sociale comme les réviseurs, contribuent davantage à la lutte contre la fraude et la corruption.

Principalement lorsque la fraude concerne des fonds communs, le réviseur doit jouer un rôle plus proactif dans la communication de fraudes. C’est pourquoi il est insuffisant qu’une fraude communiquée par le management au commissaire n’aboutisse qu’à une mention spéciale dans le rapport du commissaire. Il peut être envisagé, en cas de détection de fraude par ou à l’intérieur d’une entreprise, d’insérer une période au cours de laquelle l’entreprise a la possibilité de se

dat het risico hierbij reëel is dat dossiers eenvoudigweg verjaren of dat de redelijke termijn wordt overschreden.

4.4.3. Introductie “*Una Via*”-principe

Fiscale fraude kan zowel fiscaal-administratief als strafrechtelijk afgehandeld worden. Momenteel is er geen duidelijk beleid over de te volgen weg, hetgeen leidt tot een inefficiënte aanwending van speurders en middelen en ook botst met het “*non bis in idem*” beginsel.

Een wetsvoorstel tot instelling van het “*Una Via*” principe in de vervolging van overtredingen van de fiscale wetgevingen en de verhoging van de fiscale penale boetes” werd onlangs door de zes meerderheidspartijen ingediend bij de Kamer van volksvertegenwoordigers. Dit wetsvoorstel zal door de bevoegde Kamercommissies in 2012 prioritair behandeld worden. Enkel in geval van ernstige en georganiseerde fiscale fraude is het noodzakelijk om gebruik te maken van de strafrechtelijke weg. Voor deze feiten heeft de toepassing van het principe van “*Una Via*” dus tot gevolg dat er zo snel mogelijk moet beslist worden of de feiten strafrechtelijk dan wel administratief worden vervolgd. Doel is dubbel werk te vermijden en tegelijkertijd te komen tot een meer efficiënte fraudebestrijding.

4.4.4. Strijd tegen de corruptie

Begin 2010 keurde de Ministerraad de oprichting van dit auditcomité goed. Nu dit comité operationeel is, krijgt de uitbouw van een intern controlesysteem en interne audit bij de verschillende federale overheidsdiensten een extra impuls. Deze maatregel is gekoppeld aan de invoering van de analytische boekhouding in de overheidsdiensten. Het FEDCOM project moet bij de departementen leiden tot de implementatie van een systeem van dubbele boekhouding.

Er dient ook gezorgd te worden dat de andere cijferberoepen, zeker diegenen die een maatschappelijke functie uitoefenen zoals de revisoren, meer bijdragen tot de strijd tegen corruptie en fraude.

Zeker wanneer het fraude betreft met gemeenschapsgelden moet de revisor een pro-actieve rol spelen bij het melden van de fraude. Daartoe is het onvoldoende dat een door het management aan de commissaris gemelde fraude alleen leidt tot een bijzondere vermelding in de verslaggeving van de commissaris. Onder meer kan worden overwogen om, in geval van detectie van fraude door of binnen een onderneming, een periode in te lassen waarbij de onderneming de gelegenheid krijgt

mettre en ordre. Dans le cas où cette possibilité n'est pas utilisée, le reviseur doit alors communiquer la fraude à nouveau.

Pour les agents fédéraux, il n'existe pas encore de règlement de divulgation. Le gouvernement va élaborer une telle règle.

4.4.5. Abaissement du seuil de paiement en cash

Diminution phasée du seuil de 15 000 euros pour les paiements comptant auquel l'article 21 de la loi du 11 janvier 1993 sur le blanchiment renvoie, afin d'atteindre, au plus tard en 2014, 3 000 euros avec un élargissement aux prestations de services. Le seuil sera dans une première phase en 2012 ramené à 5 000 euros.

4.4.6. Reprise des comptes étrangers dans le registre central de la BNB

L'obligation de déclarer tous les comptes étrangers dans le registre central de la BNB sera inscrite dans la première loi-programme de 2012. Cette obligation conduira à une plus grande transparence financière et aura un effet dissuasif direct.

4.4.7. Mesures anti-abus

En ce qui concerne la mesure générale anti-abus, la nouvelle législation donne à l'administration la possibilité de requalifier un ou plusieurs actes sans avoir à démontrer qu'il existe des conséquences juridiques identiques ou similaires en droit civil.

4.4.8. Application uniforme de la législation fiscale et sociale

Tous les contribuables, entreprises et ayant-droits avec un même profil de risque devront être contrôlés de la même façon. Ceci sera possible grâce à l'élaboration de directives et d'instructions relatives à l'interprétation et l'application de la législation.

De manière concrète, cela passe par les mesures suivantes:

- améliorer les moyens en personnel et le pilotage des contrôles;

- mettre en œuvre des recommandations reprises dans l'étude de Deloitte.

om zich in regel te stellen. Wordt van deze gelegenheid geen gebruik gemaakt, dan moet de revisor de fraude alsnog melden.

Voor de federale ambtenaren bestaat nog steeds geen klokkenluidersregeling. De regering zal een regeling uitwerken.

4.4.5. Verlaging drempel cash-betalingen

Gefaseerde vermindering van de drempel van 15 000 euro voor de betalingen in contanten waarnaar artikel 21 van de wet van 11 januari 1993 over het witwassen van geld verwijst, om uiterlijk in 2014 3 000 euro te bereiken met een uitbreiding naar de dienstprestaties. De drempel zal in 2012 in een eerste fase verlaagd worden tot 5 000 euro.

4.4.6. Opname buitenlandse rekeningen in centraal register NBB

De verplichting om alle buitenlandse rekeningen in het centraal register van de Nationale Bank van België aan te geven zal worden ingeschreven in de eerste programmawet van 2012. Deze verplichting leidt tot een grotere financiële transparantie en heeft een directe fraude-ontradende impact.

4.4.7. Anti-misbruikmaatregel

Inzake de algemene anti-misbruikmaatregel zal de nieuwe wetgeving de administratie de mogelijkheid geven om een of meer daden te herkwalificeren, zonder dat zij zal moeten aantonen dat er identieke of gelijkaardige rechtsgevolgen naar burgerlijk recht bestaan.

4.4.8. Uniforme toepassing van de fiscale en sociale wetgeving

Alle belastingplichtigen, ondernemingen en rechthebbenden met eenzelfde risicoprofiel zouden op eenzelfde manier moeten worden gecontroleerd. Dit moet mee in de hand worden gewerkt door het uitvaardigen van uniforme richtlijnen en instructies inzake de interpretatie en toepassing van de wetgeving.

Concreet gebeurt dit door volgende maatregelen:

- optimalisering van middelen op het gebied van personeel alsook van de aansturing van de controleacties;

- uitvoering van de aanbevelingen opgenomen in de studie van Deloitte.

5. APPROCHE SECTORIELLE

Les présumés secteurs à risque en matière de fraude, comme l'HORECA, la construction, le commerce de la viande, le nettoyage, les titres-services, rencontrent chacun des problèmes particuliers et nécessitent une attention particulière. À côté des mesures générales visant à lutter contre la fraude une approche sectorielle de la fraude sociale et fiscale est très importante.

Cette approche sectorielle de la lutte contre la fraude, doit mettre un terme à la concurrence déloyale qui prévaut actuellement dans divers secteurs. Une simplification de la législation existante qui permet de bénéficier d'une réduction des charges pour les entreprises et les indépendants en question va, en outre, rendre le contrôle et la surveillance plus facile. De cette manière, la lutte contre la fraude dans les secteurs constituera une situation win-win tant pour les entrepreneurs de bonne foi dans les secteurs qui souhaitent poursuivre une concurrence loyale que pour le gouvernement pour doit veiller la mise en œuvre correcte de la législation fiscale et sociale.

Pour atteindre cet objectif, le secrétaire d'État va, en consultation avec les partenaires sociaux, prendre les mesures suivantes:

- enregistrer les employés du secteur HORECA par l'introduction d'une caisse enregistreuse, comme il a été décidé par le gouvernement précédent fin 2009;
- examiner en concertation avec les partenaires sociaux comment un système de forfaitarisation au niveau fiscal et social peut être introduit dans certains secteurs, comme le secteur HORECA et de la construction, afin de lutter contre le travail au noir et de réduire les charges. Dans l'HORECA, on étudiera si un statut spécifique pour les travailleurs occasionnels avec une autre profession principale peut être introduit;
- introduire, en concertation avec le comité paritaire compétent, des mesures spécifiques dans les secteurs à risque comme la construction, le commerce de viande, le nettoyage et les chèques services, comme l'enregistrement de présence et l'exécution d'autres accords sectoriels;
- la mise en œuvre de mesures dans la lutte contre la fraude sociale dans les secteurs agricole et horticole comme convenu par les partenaires sociaux.

5. SECTORALE BENADERING

De zogenaamde risicosectoren voor fraude, zoals horeca, bouw, vleeshandel, schoonmaak en dienstencheques, kampen elk met specifieke problemen en vragen een bijzondere aandacht. Naast de algemene maatregelen ter bestrijding van de fraude is een sectorale aanpak van de sociale en fiscale fraude erg belangrijk.

Deze sectorale aanpak van fraudebestrijding moet een einde stellen aan de deloyale concurrentie die er momenteel heerst in diverse sectoren. Een vereenvoudiging van de bestaande regelgeving die zorgt voor een lastenverlaging voor de ondernemingen en zelfstandigen in kwestie zal bovendien controle en toezicht gemakkelijker maken. Op die manier wordt de bestrijding van fraude en ontwijking in de sectoren een win win situatie voor zowel de bonafide ondernemers in de sector die een eerlijke concurrentie willen voeren als de overheid die toezicht moet houden op de correcte naleving van de fiscale en sociale wetten.

Om deze doelstelling te bereiken zal de staatssecretaris in overleg met de sociale partners volgende maatregelen nemen:

- de werknemers in de HORECA registreren door een geregistreerde kassa in te voeren, zoals door de vorige regering eind 2009 werd beslist;
- in overleg met de sociale partners onderzoeken hoe een systeem van forfaitarisering zowel op fiscaal als sociaal vlak, kan ingevoerd worden in bepaalde sectoren, zoals de HORECA en de bouwsector, teneinde onder meer het zwartwerk te bestrijden alsook lastenverlagend te werken. In de HORECA zal onderzocht worden of een specifiek statuut voor gelegenheidsarbeiders met een ander hoofdberoep kan ingevoerd worden;
- in overleg met het bevoegde paritaire comité, specifieke maatregelen invoeren in de risicosectoren, zoals de bouw, de vleeshandel, de schoonmaak en de dienstencheques zoals de aanwezigheidsregistratie en de uitvoering van andere sectorale akkoorden.
- de uitvoering van de maatregelen in de strijd tegen de sociale fraude in de land- en tuinbouwsector zoals overeengekomen door de sociale partners.

6. CONCLUSION

Les mesures chiffrées ci-dessus font partie d'une politique globale en matière de lutte contre la fraude qui repose sur un ensemble cohérent de mesures politiques, légales et réglementaires avec comme but principal la perception plus rapide, plus correcte et plus juste des impôts et des contributions sociales.

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

John CROMBEZ

6. CONCLUSIE

Bovenstaande specifieke maatregelen maken deel uit van een globaal beleid inzake fraudebestrijding en correcte toepassing van de wet, dat zal berusten op een samenhangend geheel van politieke, wetgevende en reglementaire maatregelen met als voornaamste doel de belastingen en sociale bijdragen eerlijker, correcter en vlugger te innen.

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

John CROMBEZ