

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

2 december 2014

ALGEMENE BELEIDSNOTA (*)

Fiscale fraude

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

2 décembre 2014

NOTE DE POLITIQUE GÉNÉRALE (*)

Fraude fiscale

Zie:

Doc 54 **0588/ (2014/2015):**
001 tot 033: Beleidsnota's.

(*) Overeenkomstig artikel 111 van het Reglement.

Voir:

Doc 54 **0588/ (2014/2015):**
001 à 033: Notes de politique générale.

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

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GOI	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones
PP	:	Parti Populaire

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Compte Rendu Analytique
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:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

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

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd 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

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

BELEIDSNOTA 2015: DE STRIJD TEGEN DE FISCALE FRAUDE

1. Inleiding

Fraude leidt tot beschadiging van ons sociaal stelsel en is een inbreuk op de welvaart. Elke burger en elke onderneming in onze samenleving heeft rechten, maar daar staan verantwoordelijkheden en plichten tegenover.

Fiscale fraude is onaanvaardbaar. Fraudeurs zullen opgespoord en bestraft worden. Uiteraard zal er ook ingezet worden op sensibilisering en preventie.

Door de administratie efficiënter te laten werken zullen er meer middelen vrijkomen voor de strijd tegen deze fiscale fraude. In samenspraak met de minister van Financiën zullen we daarvoor structurele maatregelen nemen. Door de efficiëntere en effectievere werking kan meer worden ingezet op een nationale, internationale en transversale aanpak.

Deze nota beschrijft de prioritaire acties zonder exhaustief te willen zijn.

2. De strijd tegen de Fiscale fraude via een transversale benadering

Fiscale fraude gaat vaak gepaard met andere inbreuken op de sociale en/of economische wetgeving. Daarom zet de regering in op een verhoogde samenwerking tussen de verschillende controlediensten.

2.1 College voor de strijd tegen de fiscale en sociale fraude

In deze context zal het College voor de strijd tegen de fiscale en sociale fraude zeer snel weer geïnstalleerd worden. Met een vaste kerngroep zullen de projecten op een effectieve en daadkrachtige manier worden aangepakt. Per thema zullen de relevante actoren worden uitgenodigd. In samenspraak met de bevoegde ministers en staatssecretaris zal het wettelijk kader rond deze samenwerking prioritair worden gerealiseerd.

Het College zal bijzondere aandacht besteden aan:

- *gezamenlijke sectoriële aanpak (te bespreken per sector)*

Het College zal jaarlijks de prioritaire sectoren vastleggen en multidisciplinaire controles organiseren.

NOTE DE POLITIQUE 2015: LA LUTTE CONTRE LA FRAUDE FISCALE

1. Introduction

La fraude engendre une détérioration de notre système social et porte atteinte au bien-être. Au sein de notre société, chaque citoyen et chaque entreprise a des droits, mais également des devoirs et des responsabilités.

La fraude fiscale est inacceptable. Les fraudeurs seront dépistés et sanctionnés, non sans jouer au préalable sur la sensibilisation et la prévention, bien entendu.

Une administration plus efficiente permettra de libérer davantage de moyens pour lutter contre cette fraude fiscale. Des mesures structurelles seront prises à cet effet en concertation avec le ministre des Finances. Un fonctionnement plus efficient et plus efficace permettra d'engager davantage de moyens pour une approche nationale, internationale et transversale.

Sans se vouloir exhaustive, cette note décrit les actions prioritaires.

2. La lutte contre la fraude fiscale par une approche transversale

La fraude fiscale va souvent de pair avec d'autres infractions à la législation sociale et/ou économique. C'est pourquoi le gouvernement mise sur une collaboration accrue entre les différents services de contrôle.

2.1 Collège pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale

Dans ce contexte, le Collège pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale sera installé très rapidement. Un noyau fixe d'experts mettra en place les projets de manière effective et énergique. Pour chaque thème, des acteurs pertinents seront invités. En concertation avec les ministres et le secrétaire d'État compétents, un cadre légal autour de cette collaboration sera prioritairement mis en place.

Le Collège accordera une attention toute particulière à:

- *une approche sectorielle conjointe (à discuter secteur par secteur)*

Le Collège fixera chaque année les secteurs prioritaires et organisera des contrôles multidisciplinaires.

Afhankelijk van de te controleren sector zullen de acties gevoerd worden op het meest geschikte samenwerkingsniveau (arrondissementscellen, bilaterale controles, nationale gecoördineerde acties, ...).

- *opvolging en evaluatie van bestaande samenwerkingsovereenkomsten*

Het College is verantwoordelijk voor de correcte uitvoering van de bestaande samenwerkingsovereenkomsten en werkt maatregelen uit om de gegevensuitwisseling en de samenwerking te bevorderen. Dit zowel voor de onderlinge overeenkomsten als voor deze met derde diensten (bijv. samenwerking met het FAVV).

- *uitwerking van nieuwe samenwerkingsovereenkomsten*

In de schoot van het College worden met het oog op de transversale aanpak nieuwe samenwerkingsovereenkomsten opgesteld waar dit voor een correcte uitvoering van de samenwerking nodig of bevorderlijk is (er wordt gedacht aan een samenwerking voor de gezamenlijk invordering van fiscale én parafiscale lasten).

- *rapportage aan het Parlement*

Het College maakt jaarlijks een vorderingsrapport op. Hierin worden eveneens de kritische factoren beschreven op korte en lange termijn en prioriteiten geformuleerd voor het volgend werkjaar. Dit rapport wordt voorgelegd aan het Parlement.

2.2 Samenwerking BBI — Justitie

- *de Una Via wetgeving en modaliteiten*

In de *Una Via*-wet van 20 september 2012 zijn twee belangrijke elementen besproken. Enerzijds het overleg tussen de fiscus en het openbaar ministerie (voorzien in art. 29,3° lid Sv), anderzijds de voorlopige of definitieve schorsing van de opeisbaarheid van de boetes en belastingverhogingen. Het Grondwettelijk Hof heeft de *Una Via*-wet (gedeeltelijk) vernietigd.

Deze wet is een belangrijke factor in de strijd tegen de fiscale fraude. Reparatie is dan ook urgent. De wetsartikelen noodzakelijk om de strijd tegen de fiscale fraude weer op punt te zetten, worden heden voorbereid door de fiscale administratie in samenwerking met justitie.

En fonction du secteur à contrôler, les actions seront menées au niveau de collaboration le plus pertinent (cellules d'arrondissement, contrôles bilatéraux, actions nationales coordonnées, etc.).

- *un suivi et une évaluation des accords de collaboration existants*

Le Collège est responsable de l'exécution correcte des accords de collaboration existants et élabore des mesures afin de favoriser l'échange de données et la collaboration, ceci tant pour les accords mutuels que pour ces accords avec des services tiers (par exemple la collaboration avec l'AFSCA).

- *une élaboration de nouveaux accords de collaboration*

À des fins d'approche transversale, de nouveaux accords de collaboration seront établis dans le giron du Collège, nécessaires ou favorables à l'exécution correcte de la collaboration (on songe à une collaboration pour une perception conjointe des charges fiscales et parafiscales).

- *un compte rendu au Parlement*

Le Collège dressera chaque année un rapport d'avancement. Il y décrira également les facteurs critiques à court et à long terme et formulera les priorités pour l'année suivante. Ce rapport sera soumis au Parlement.

2.2 Collaboration entre l'ISI et la Justice

- *la loi Una Via et ses modalités*

La loi *Una Via* du 20 septembre 2012 a abordé deux éléments importants: d'une part, la concertation entre le fisc et le ministère public (prévue à l'art. 29, 3° alinéa C.i.cr.) et d'autre part, la suspension provisoire ou définitive de l'exigibilité des amendes et des majorations d'impôts. La Cour Constitutionnelle a (partiellement) rejeté la loi *Una Via*.

Cette loi constitue un facteur important dans la lutte contre la fraude fiscale. Il est donc urgent de la revoir. Les articles de loi nécessaires pour rendre toute son efficacité à la lutte contre la fraude fiscale sont actuellement en cours de préparation par l'administration fiscale, en collaboration avec la Justice.

Bovendien zullen we erop toezien dat het krachtens deze wet ingestelde overleg gestructureerd doorgaat voor alle dossiers waar de strafrechtelijke en administratieve onderzoeken elkaar kruisen.

- *middelen in de strijd tegen witwassen*

Fiscale fraude is één van de onderliggende misdrijven voor witwassen. Uit de bevindingen van de Cel voor Financiële Informatieverwerking (CFI) blijkt dat de impact van de fiscale fraude steeds groter wordt (in 2013: 424,57 miljoen EUR of 53,28 % van het totale bedrag in nieuwe dossiers). De samenwerking tussen de BBI en de CFI wordt versterkt met het oog op een hardere aanpak van de fiscale fraude.

De medewerking van de BBI strekt zich ook uit op het internationale vlak. De CFI treedt op als aanspreekpunt voor de *Financial Action Task Force* (FATF), die in de schoot van de OESO aanbevelingen geeft in de strijd tegen witwassen, financiering van terrorisme en proliferatie. De CFI en de BBI zorgen ervoor dat de aanbevelingen correct worden geïnterpreteerd en de methodologie correct wordt toegepast. De regering volgt dit van nabij op.

2.3 Misbruik van vennootschapsstructuren

De regering onderneemt actie om het misbruik van vennootschapsstructuren, onder meer het gebruik van fictieve maatschappelijke zetels, doelgericht aan te pakken:

- *strijd tegen de fictieve starters*

Bij aanvang van iedere activiteit zal systematisch en snel door de fiscale administratie worden gecontroleerd of de werkelijke economische activiteit overeenkomt met deze die werd aangegeven. Door deze controle zullen er correcte activiteitscodes aangemaakt worden waardoor een efficiënter risicobeheer en -analyse kan gebeuren.

- *verstrengde verplichting tot neerlegging van de jaarrekening*

We benadrukken dat de compliance van de vennootschappen, in bijzonder de neerlegging van de jaarrekening, moet worden gestimuleerd.

In samenspraak met de bevoegde ministers zal de regeling met betrekking tot de mogelijke ontbinding

En outre, nous veillerons à ce que la concertation mise en place en vertu de cette loi se poursuive de façon structurée pour tous les dossiers où les enquêtes pénales et administratives se croisent.

- *moyens de lutte contre le blanchiment d'argent*

La fraude fiscale est l'un des délits sous-jacents perpétrés pour le blanchiment d'argent. D'après les constats de la Cellule de Traitement des Informations Financières (CTIF), l'impact de la fraude fiscale ne cesse de prendre de l'ampleur. (En 2013, elle atteignait 424,57 millions d'euros, soit 53,28 % du montant total dans de nouveaux dossiers.) La collaboration entre l'ISI et la CFI sera renforcée en vue de durcir l'approche vis-à-vis de la fraude fiscale.

La collaboration de l'ISI s'étend également au niveau international. La CTIF intervient comme interlocuteur dans la "*Financial Action Task Force*" (FATF), qui, dans le giron de l'OCDE, soumet des recommandations pour la lutte contre le blanchiment d'argent, le financement du terrorisme et la prolifération des armes de destruction massive. La CTIF et l'ISI veillent à l'interprétation correcte des recommandations ainsi qu'à l'application correcte de la méthodologie. Le gouvernement suit ces points de près.

2.3 Exploitation abusive des structures de sociétés

Le gouvernement entreprendra une action pour s'attaquer de façon ciblée aux abus rencontrés dans les structures de sociétés, entre autres l'emploi de sièges sociaux fictifs:

- *lutte contre les sociétés starters fictives*

Au début de toute activité, l'administration fiscale vérifiera systématiquement et sans délai si l'activité économique réelle correspond à ce qui a été enregistré. Ce contrôle permettra d'établir les codes d'activité corrects ainsi qu'une gestion et une analyse des risques plus efficaces.

- *obligation renforcée de dépôt des comptes annuels*

Nous insistons sur la nécessité de stimuler la conformité des sociétés, en particulier le dépôt des comptes annuels.

En concertation avec les ministres compétents, le régime concernant la dissolution possible d'une société

van de vennootschap in het geval van niet neerlegging van de jaarrekening nog worden verstrengd. Zo zal de vennootschap die nalaat de jaarrekening neer te leggen binnen de zes maanden na afsluiting van het boekjaar, aan een bijzondere regularisatietermijn van zes maanden worden onderworpen. Bij gebrek aan regularisatie binnen deze termijn zal tot ambtshalve doorhaling van het KBO-nummer worden overgegaan.

Bij uitbreiding wordt ook vooropgesteld dat de vennootschap die binnen een periode van twee jaar na afsluiting van het boekjaar geen jaarrekening heeft neergelegd, op vordering van de fiscus kan worden ontbonden, waarbij het batig saldo na vereffening zal toekomen aan de Staat.

2.4 Optimaliseren van bestaande middelen en bevoegdheden

Bestaande middelen in het kader van de mogelijke fraudebestrijding, zoals het visitatierecht, het opvragen van bankgegevens, boetes en belastingverhogingen over de diensten heen zullen op een uniforme manier worden toegepast, rekening houdend met de legaliteit, proportionaliteit en finaliteit.

Er dient onder andere rekening gehouden te worden met de uitgebreide bevoegdheden van de BBI in het kader van de strijd tegen de fiscale fraude en dit op alle vlakken. De BBI is immers bevoegd voor de controle van elke federale fiscale wetgeving en dient ondersteund te worden in haar werking. Een verhoogde samenwerking met de andere Algemene Administraties van de FOD Financiën is cruciaal en zal bijgevolg worden versterkt.

Verder zal het Geregistreerd Kassasysteem (GKS) volgens de vooropgestelde timing ingevoerd worden. Met de bevoegde regeringsleden zal er nauwgezet over gewaakt worden dat de nodige begeleidende maatregelen worden voorzien (verlaging van lasten op arbeid, versoepeling arbeidstijdregeling,...). Met de sector wordt een ronde tafel georganiseerd, dit in gezamenlijk initiatief met de betrokken vakministers/staatssecretaris.

2.5 Datamining

Momenteel bestaat, conform de aanbevelingen van het Rekenhof en de Parlementaire Onderzoekscommissie rond Fiscale Fraude, de technische mogelijkheid om een significant deel van de fiscale controles te selecteren via het proces van *datamining*. Dit is een instrument dat op basis van een complexe en constant bijgestuurde risicoanalyse, rekening houdende met verschillende

en cas de non-dépôt des comptes annuels sera encore davantage renforcé. Ainsi, la société qui aura négligé de déposer ses comptes annuels dans les six mois après la fin de l'exercice comptable, sera soumise à un délai de régularisation particulier de six mois. En l'absence de régularisation au terme de ce délai, son numéro sera officiellement rayé de la BCE.

Par extension, on part également du principe que la société qui n'a toujours pas déposé ses comptes annuels dans un délai de deux ans après la fin d'un exercice peut être dissoute sur requête du fisc, en octroyant à l'État le solde excédentaire éventuel après liquidation.

2.4 Optimisation des moyens et compétences existants

Les moyens existants dans le cadre de la lutte contre la fraude, comme le droit de visite, la demande de données bancaires, les amendes et les majorations d'impôt, seront appliqués de façon uniforme dans et par tous les services, en tenant compte de la légalité, de la proportionnalité et de la finalité.

Il faut entre autres tenir compte des compétences étendues de l'ISI dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale, et ce, à tous les niveaux. Le fonctionnement de l'ISI, qui est compétente pour le contrôle de chaque législation fiscale fédérale, doit être soutenu. Une collaboration accrue avec les autres administrations générales du SPF Finances est cruciale et sera par conséquent renforcée.

Par ailleurs, le système de caisse enregistreuse (SCE) sera introduit selon le calendrier annoncé. Avec les membres compétents du gouvernement, nous veillerons scrupuleusement à prendre les mesures d'encadrement nécessaires (diminution des charges sur le travail, assouplissement de la réglementation en matière de temps de travail, etc.). Une table ronde sera organisée avec le secteur, ceci de commun accord avec les ministres et le secrétaire d'État concernés.

2.5 Exploration de données

Conformément aux recommandations de la Cour des comptes et de la Commission d'enquête parlementaire sur la fraude fiscale, il existe pour l'instant la possibilité technique de sélectionner une part significative des contrôles fiscaux par le processus d'exploration de données. En se basant sur une analyse complexe et constamment réactualisée des risques, et en tenant

data, knipperlichten en indicatoren, aangeeft in welke mate frauduleuze handelingen (of een verhoogde kans daartoe) zich in individuele dossiers, ongeacht de toepasselijke fiscale wetgeving, kunnen manifesteren.

Voor een efficiënt gebruik van de *datamining*-techniek dient men evenwel over diverse, afdoende, *up-to-date* en vooral correcte gegevens te beschikken. In die zin is het absoluut noodzakelijk dat de verschillende databanken waaruit informatie wordt bevraagd op een zo goed mogelijke manier worden georganiseerd, én aan elkaar kunnen worden gekoppeld.

In deze context zal de administratie nauwgezet toezien op de kwaliteit en de waarachtigheid van de door de belastingplichtige — of hun gevolmachtigde — aangeleverde informatie. Dit is van cruciaal belang voor een correcte heffing en invordering van belastingen.

Hierbij werken we eveneens de modaliteiten uit om personen onderworpen aan de belasting niet-inwoners te verplichten elke relevante wijziging in fiscale omstandigheden op regelmatige basis aan de fiscale administratie mede te delen om de heffing en invordering van de belastingen te garanderen, dit in samenspraak met de bevoegde ministers en staatssecretaris.

Uit het verslag van het College voor de strijd tegen de Fiscale en Sociale fraude blijkt dat de link tussen risicoselectie en *business* een probleem blijft, met name de doorstroom en terugkoppeling van informatie en kennis binnen de organisatie en tussen de organisaties.

Hiervoor wil ik menselijk kapitaal inzetten. We willen verder bouwen aan het installeren van een inspraakgericht organisatieklimaat. Een klimaat van inspraak bevordert niet alleen het veranderingsproces maar optimaliseert de werking en de kwaliteit.

Een eerste overleg binnen de administratie waarin concrete maatregelen zullen worden geformuleerd, is reeds ingepland.

2.6 Fraude via elektronische handel

Dankzij de elektronische handel worden voor ondernemingen en consumenten steeds nieuwe mogelijkheden gecreëerd. De mogelijkheden van de handel over het internet zijn onbeperkt maar jammer genoeg ook de mogelijkheden tot misbruiken.

compte de données diverses, d'indicateurs et d'alarmes à indicateurs visuels, cet instrument indique dans quelle mesure peuvent se manifester des opérations frauduleuses (ou un risque accru) dans des dossiers individuels, quelle que soit la législation fiscale applicable.

Mais un emploi efficient de cette technique d'exploration de données requiert de disposer de données variées, convaincantes, réactualisées et, surtout, correctes. En ce sens, il est absolument indispensable que les différentes bases de données à partir desquelles sont demandées des informations soient organisées de façon aussi efficace que possible et puissent être couplées les unes aux autres.

Dans ce contexte, l'administration veillera consciencieusement à la qualité et à la véracité des informations prodiguées par les contribuables ou leurs délégués. Ceci est d'une importance cruciale pour un prélèvement et une perception corrects des impôts.

Pour cela, nous mettons également en place des modalités pour obliger les personnes soumises à la déclaration des non-résidents de communiquer régulièrement à l'administration fiscale, toute modification pertinente dans leur situation fiscale, afin de garantir la perception et le prélèvement corrects des impôts, ceci en concertation avec les ministres et le secrétaire d'État compétents.

D'après le rapport du Collège pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale, il ressort que le lien entre la sélection des risques et le *business* demeure un problème, en particulier le flux et le couplage d'informations et des connaissances au sein de l'organisation et entre les organisations.

Pour ce faire, je souhaite engager du capital humain. Nous voulons poursuivre la mise en place d'un climat organisationnel axé sur la participation, qui favorisera non seulement le processus de changement, mais optimisera aussi le fonctionnement et la qualité.

Une première concertation au sein de l'administration est déjà prévue, afin de formuler des mesures concrètes.

2.6 Fraude par le commerce électronique

Le commerce électronique a créé des possibilités illimitées pour les entreprises et les consommateurs, mais les possibilités d'abus le sont malheureusement aussi.

Daarom wordt een overlegplatform opgericht, bestaande uit een vertegenwoordiging van zowel de sector als de bevoegde inspectie- en controlediensten. Dit zal ertoe bijdragen dat de specifieke noden van de internethandel in kaart worden gebracht. Tegelijk zal het toezicht worden geoptimaliseerd.

Het toezicht op de elektronische handel en de mogelijke fraude via het internet, vereist een zeer specifieke en specialistische aanpak. Hiervoor zal in eerste instantie beroep worden gedaan op het *Belgian Internet Service Center* binnen de Algemene Administratie van de BBI.

Het BISC wordt meer transversaal ingezet, zonder de kostprijs te verhogen. De overige actoren, zoals de economische inspectie en de sociale inspectiediensten kunnen hun eigen controlevraag stellen aan deze dienst. Hiervoor zal een structurele format worden uitgewerkt tussen het BISC en de andere inspectiediensten.

2.7 Invordering

Voor een efficiënte fraudebestrijding is niet alleen de preventie, opsporing en bestraffing van belang, ook de invordering van de ten onrechte niet betaalde belasting en mogelijke boetes dient te worden ondersteund.

Op dit moment is de toegang tot het Centraal bankenregister beperkt tot de fiscale inspecteurs en ontvangers evenals het COIV (Centraal Orgaan voor Inbeslagname en Verbeurdverklaring). De kosten van het centraal bankregister worden volledig gedragen door de FOD Financiën.

Andere openbare diensten, die deze informatie in het kader van een onderzoek of een inning nodig hebben, dienen alle financiële instellingen aan te schrijven en bijkomende kosten te betalen voor de gevraagde opzoeking. Door het breder openstellen van deze databank zal efficiënter kunnen gewerkt worden.

In overleg met de bevoegde ministers en staatssecretaris, zal dit register ook worden opengesteld voor andere officiële actoren in het kader van de beslagregeling. Zo zal het Centraal bankenregister — tegen vergoeding — eveneens toegankelijk worden voor deurwaarders bij de invordering van door een rechtbank verschaft uitvoerbare titels. Het juridisch kader zal hiervoor prioritair worden opgemaakt, rekening houdend met de vigerende privacywetgeving.

In het kader van fiscale fraude, waar de strafvervolgging wordt gevorderd door het openbaar ministerie, is de

C'est pourquoi sera créée une plate-forme de concertation, composée d'une délégation du secteur et des services d'inspection et de contrôle compétents. Elle contribuera à cartographier les besoins spécifiques du commerce sur Internet. La surveillance sera par ailleurs optimisée.

La surveillance du commerce électronique et la fraude potentielle via Internet exigent une approche très spécifique et spécialisée. Pour cela, sera d'abord sollicité le *Belgian Internet Service Center* (BISC) au sein de l'administration générale de l'ISI.

Le BISC sera davantage employé de façon transversale, sans en majorer le coût. Les autres acteurs, comme l'inspection économique et les services de l'inspection sociale, peuvent soumettre leurs propres demandes de contrôle à ce service. À cet effet, un format structurel sera élaboré entre le BISC et les autres services d'inspection.

2.7 Recouvrement

L'efficacité de la lutte contre la fraude passe non seulement par la prévention, la détection et la sanction, mais également par le recouvrement de taxes éludées et la perception d'amendes éventuelles.

Pour l'instant, l'accès au registre bancaire central est limité aux inspecteurs et aux percepteurs du fisc, ainsi qu'à l'Organe Central pour la Saisie et la Confiscation. Les coûts du registre bancaire central sont entièrement supportés par le SPF Finances.

D'autres services publics, qui ont besoin de ces renseignements dans le cadre d'une enquête ou d'un recouvrement, doivent écrire à toutes les institutions financières et payer des coûts de recherche supplémentaires. L'ouverture plus large de cette base de données permettra un travail plus efficace.

En concertation avec les ministres et le secrétaire d'État compétents, ce registre sera dès lors ouvert aux autres acteurs officiels dans le cadre du régime des saisies. Ainsi, le registre bancaire central sera également accessible, moyennant rétribution, aux huissiers de justice pour le recouvrement d'un titre exécutoire accordé par un Tribunal. Le cadre juridique sera établi de façon prioritaire à cet effet, en tenant compte de la loi en vigueur sur le respect de la vie privée.

Dans le cadre de la fraude fiscale, où des poursuites pénales sont réclamées par le ministère public, les

overheid het slachtoffer van dit misdrijf. Het is van belang de invordering van de geleden schade zo vlot mogelijk te laten gebeuren. Hiervoor is een goede samenwerking met justitie noodzakelijk. De mogelijkheden tot en eventuele problemen met de burgerlijke partijstelling door de ontvanger worden in samenspraak met de ministers van Financiën en Justitie geëvalueerd en bijgestuurd.

3. De strijd tegen de fiscale fraude via een structurele benadering

Fiscaliteit zou een vrij simpele aangelegenheid kunnen en moeten zijn. De overheid moet voor een transparante wetgeving en duidelijke informatie zorgen zodat de burger in staat is zijn fiscale verplichtingen na te komen. Helaas is de realiteit complex en wordt deze nobele doelstelling niet steeds bereikt.

Die complexiteit van onze wetgeving en ons fiscaal systeem vereisen een gedifferentieerde aanpak. De maatschappelijke tendens om complexe constructies op de grens van het legale te verwerpen, is goed. En alle initiatieven om fraude aan te pakken, zijn absoluut noodzakelijk. Georganiseerde fraude zal daarbij anders aangepakt worden dan een belastingplichtige die een eerste overtreding begaat zonder de intentie om frauduleus te handelen.

Indien bij een controle aan het licht komt dat niet alle verplichtingen zijn voldaan, wordt — behoudens in gevallen van evidente fraude en in geval van recidive — een professionele dialoog opgestart. Bij de beslissing omtrent de te nemen actie, dienen de feitelijke omstandigheden in overweging te worden genomen alsook de veronderstelde kennis van de fiscaliteit en het gedrag uit het verleden inzake het vervullen van de fiscale verplichtingen.

Hiermee beogen we een responsabilisering van zowel de belastingplichtige als alle andere fiscale actoren. We willen iedereen in wederzijds respect stimuleren om zijn/haar fiscale verplichtingen correct en kwaliteitsvol te vervullen.

In samenspraak met de minister van Financiën zal een sensibiliseringsproject worden uitgewerkt om deze mentaliteitswijziging te bewerkstelligen.

4. De strijd tegen de fiscale fraude via een internationale benadering

België is geen eiland in de internationale context. Wat gestructureerde internationale belastingontwijking

autorités sont actuellement les victimes de tels abus. Il est important que le recouvrement des préjudices subis se tienne aussi rapidement que possible. Une bonne collaboration avec la Justice est donc nécessaire. Les possibilités et les éventuels problèmes rencontrés par le percepteur avec la partie civile seront évalués et corrigés en concertation avec les ministres des Finances et de la Justice.

3. La lutte contre la fraude fiscale par une approche structurelle

La fiscalité pourrait, et devrait, être une affaire assez simple. L'autorité doit mettre en place un cadre législatif transparent et des informations claires afin que le contribuable soit en mesure de respecter ses obligations fiscales. Hélas, la réalité est plus complexe et ce noble objectif n'est pas systématiquement atteint.

La complexité de notre législation et de notre système fiscal exige une approche différenciée. On peut se réjouir de la tendance sociale visant à condamner les structures complexes, à la limite de la légalité. Toutes les initiatives visant à s'attaquer à la fraude sont absolument indispensables. D'ailleurs, un cas de fraude organisée sera combattu plus sévèrement que celui d'un contribuable qui commet une première infraction sans en avoir eu l'intention.

À l'exception des cas évidents de fraude ou de récidive, un dialogue professionnel sera amorcé chaque fois qu'un contrôle révèle le non-respect de toutes les obligations. Pour décider des actions à entreprendre, il est nécessaire de prendre en considération les conditions réelles et la connaissance supposée de la fiscalité par le contribuable ainsi que ses antécédents en matière de respect de ses obligations fiscales.

Nous visons ici une responsabilisation tant du contribuable que de tous les acteurs fiscaux. Nous voulons inciter chacun, dans le respect mutuel, à remplir correctement et scrupuleusement ses obligations fiscales.

En concertation avec le ministre des Finances, un projet de sensibilisation sera mis en place pour favoriser ce changement de mentalité.

4. La lutte contre la fraude fiscale par une approche internationale

La Belgique n'est pas un état isolé dans le contexte international. On recherchera, avec le ministre des

betreft, zal in samenspraak met de minister van Financiën ten gronde worden onderzocht welke acties België kan ondernemen.

Een structurele oplossing voor dit probleem kan echter niet door België alleen tot stand worden gebracht. In die zin zijn de besprekingen inzake BEPS (*base erosion and profit shifting*) en de internationale akkoorden inzake automatische uitwisseling van financiële gegevens van groot belang. Deze besprekingen worden van heel dichtbij opgevolgd. België zal zich als een loyale partner opstellen binnen de Benelux, de Europese Unie en de OESO.

In de strijd tegen de fiscale fraude is niet alleen de internationale uitwisseling van gegevens zeer belangrijk maar tevens de samenwerking tussen de fiscale administraties. Dit zal versterkt worden door verschillende acties:

— de **automatische uitwisseling** van inlichtingen op Europees niveau wordt verhoogd.

De inkomsten van personen die in een ander EU-land wonen, dienen door de bevoegde belastingdienst te worden doorgegeven aan die landen zodat de betrokkenen daar kunnen belast worden. Vanaf 01/01/2015 worden vijf nieuwe inkomsten automatisch tussen de landen van de EU uitgewisseld. De vijf inkomsten zijn: pensioenen, levensverzekeringsproducten, bestuursfuncties, inkomen uit arbeid en inkomsten uit onroerende goederen. Dit zal gebeuren in een vastgelegde format met verplicht in te vullen velden.

De toestroom aan informatie zal een veelvoud zijn van de informatie die nu door de administratie ontvangen wordt. In samenspraak met de minister van Financiën wordt een overleg georganiseerd met alle betrokken partijen. Er wordt bekeken hoe deze stroom aan interessante informatie verwerkt en in goede banen kan geleid worden opdat een optimaal resultaat wordt behaald.

— maar ook de **spontane uitwisseling** van inlichtingen tussen de verschillende belastingdiensten dient verhoogd te worden. Relevante inlichtingen die in een dossier worden verzameld, worden aan de betrokken buitenlandse administraties medegedeeld. Reciprociteit wordt nagestreefd. Op die manier wordt een belangrijke bijdrage geleverd aan de strijd tegen de (inter)nationale fiscale fraude.

Met de minister van Financiën wordt een project uitgewerkt zodat meer kan worden ingezet op de uitwisseling van relevante informatie aan de buitenlandse administraties.

Finances, les actions que la Belgique est susceptible de prendre pour endiguer l'esquive fiscale structurée à l'échelle internationale.

Une solution structurelle à ce problème ne peut toutefois être trouvée par notre seul pays. En ce sens, les négociations concernant le BEPS ("*base erosion and profit shifting*") et les accords internationaux pour l'échange automatique de données financières revêtent une importance essentielle. Ces pourparlers seront étroitement suivis. La Belgique constituera un partenaire loyal au sein du Benelux, de l'Union Européenne et de l'OCDE.

L'échange international de données n'est pas le seul élément clé dans la fraude fiscale: la collaboration entre les administrations fiscales l'est tout autant. Elle sera renforcée par différentes actions:

— **l'échange automatique** de renseignements au niveau européen sera renforcé.

Les revenus de personnes qui résident dans un autre État de l'UE doivent être communiqués à ce pays par les services fiscaux compétents, de sorte que le contribuable intéressé puisse y être imposé. Dès le 01/01/2015, les données concernant cinq nouveaux types de revenus seront automatiquement échangées entre les États membres de l'UE: pensions, produits d'assurance vie, fonction administratives, revenus du travail et revenus de biens immobiliers. Cela à l'aide d'un format fixe, avec des champs obligatoires à remplir.

Le flux d'informations que perçoit actuellement l'administration sera naturellement accru. En concertation avec le ministre des Finances, toutes les parties concernées se réuniront dans le but d'examiner comment traiter ces données de manière pertinente afin d'en obtenir un résultat optimal.

— **l'échange spontané** d'informations entre les différents services fiscaux doit également être renforcé. Les renseignements pertinents collectés dans un dossier seront communiqués aux administrations étrangères concernées, et ce, dans un cadre de réciprocité souhaitée. On apportera ainsi une contribution importante à la lutte contre la fraude fiscale (inter)nationale.

Un projet permettant de déployer davantage de moyens pour l'échange d'informations pertinentes entre administrations étrangères sera mis en place avec le ministre des Finances.

— we voeren de strijd verder tegen **witwaspraktijken** en de financiering van terrorisme en proliferatie van massavernietigingswapens. Hierbij wordt evenwel rekening gehouden met de internationale evolutie. Volgens de Europese richtlijn terzake is, bijvoorbeeld, het maximale bedrag voor betalingen in contanten niet 3 000 euro, maar wel 7 500 euro.

We stellen vast dat in de meeste van onze buurlanden dit hogere bedrag van toepassing is. Met andere woorden, indien men toch een groter bedrag in contanten wil besteden (aan bijv. meubelen), wordt een deel van onze economie onbedoeld naar het buitenland verlegd.

We zullen de vooropgestelde wetswijzigingen zo snel mogelijk doorvoeren in samenspraak met de bevoegde ministers en in overeenstemming met de wetgeving in de ons omringende landen.

BENELUX

Via het Benelux Strategisch overleg FISC worden de linken tussen de bevoegde overheidsdiensten versterkt om op die manier:

- de fiscale aanpak en de procedures naast elkaar te leggen om tot een eerlijk, transparant en (ondernemers) vriendelijk beleid te komen;
- oneerlijke concurrentie tegen te gaan;
- het geld dat verloren gaat als gevolg van fraude terug naar de staatskas te brengen;
- tot een preventieve aanpak van de fraude te komen;
- fraude op te sporen.

In het Benelux Strategisch overleg FISC zijn de hoge ambtenaren van de drie lidstaten en het Secretariaat-Generaal vertegenwoordigd. De ambitie van dit strategisch overleg past dan ook perfect in de strijd tegen de fiscale fraude en zal gesteund en opgevolgd worden.

Onder het Belgische voorzitterschap van de Benelux Unie in 2015, wordt een Benelux Comité van Ministers “Fraudepreventie” georganiseerd. Dit zal een groter draagvlak creëren aan de Benelux-activiteiten en een platform bieden om sneller en adequater maatregelen en beslissingen te nemen over de fiscale samenwerking.

— nous continuerons d’attaquer les pratiques de **blanchiment d’argent** et le financement du terrorisme et de la prolifération d’armes de destruction massive. Il faut toutefois tenir compte de l’évolution internationale. Selon la directive européenne, par exemple, le montant maximal d’un paiement en liquide n’est pas de 3 000 euros, mais bien de 7 500 euros.

Nous constatons que ce montant plus élevé est d’application dans la plupart de nos pays voisins. En d’autres termes, si un consommateur veut malgré tout dépenser un montant plus important en liquide (par exemple pour du mobilier), il sera peut-être incité à se tourner vers l’étranger, avec un risque de voir une partie de notre économie s’écouler involontairement hors de nos frontières.

Nous appliquerons aussi vite que possible les changements législatifs escomptés en concertation avec les ministres compétents et en harmonie avec la législation dans nos pays voisins.

BENELUX

Les liens entre les services publics compétents sont renforcés par la Concertation stratégique Benelux “Coopération fiscale et lutte contre la fraude”, pour:

- mettre à plat la méthode et les procédures fiscales, afin d’aboutir à une politique loyale, transparente et bienveillante (envers les entrepreneurs);
- combattre la concurrence déloyale;
- ramener dans les caisses de l’État les montants éludés à l’impôt par la fraude;
- mettre en place des mesures de prévention de la fraude;
- détecter les cas de fraude.

Les hauts fonctionnaires des trois États du Benelux et le secrétariat général sont représentés au sein de la Concertation stratégique Benelux. L’ambition de ce comité stratégique s’inscrit donc parfaitement dans la lutte contre la fraude fiscale et sera appuyée et suivie.

Un comité Benelux des ministres “Prévention de la fraude” sera organisé sous la présidence belge du Benelux en 2015. Il créera une plus grande assise aux activités du Benelux ainsi qu’une plate-forme pour prendre plus rapidement des décisions et des mesures plus adéquates concernant la collaboration fiscale.

In samenwerking met het secretariaat-generaal van de Benelux, zal op korte termijn een initiatief worden genomen om een dergelijk overleg te organiseren.

4.1 *Douane en accijnzen*

De economische schade veroorzaakt door namaak en piraterij is groot. De douane heeft een significante functie in de strijd tegen de witwaspraktijken en een belangrijke maatschappelijke rol in de bestrijding van verdovende middelen. Het is dan ook evident dat we in samenspraak met de minister van Financiën het actieplan tegen fraude van de algemene administratie douane en accijnzen actief mee verder zullen uitwerken, de projecten van nabij opvolgen en desgevallend bijsturen.

4.2 *Belasting van de niet-inwoners*

Het niet voldoen aan de Belgische wettelijke verplichtingen door niet-inwoners, zal aangepakt worden bij eigenaars van een onroerend goed, werknemers, zelfstandigen en bedrijfsleiders.

Verschillende internationale fiscale systemen worden met elkaar vergeleken en de wet zal in die zin worden aangepast.

Onder bepaalde voorwaarden kunnen niet-inwoners dezelfde voordelen genieten als inwoners die onderworpen zijn aan de personenbelasting. Om deze voorwaarden te kunnen onderzoeken, dienen niet-inwoners hun wereldinkomen mede te delen. Dit wereldinkomen wordt niet altijd in België belast maar is een noodzakelijk gegeven om de voorwaarden voor een correcte belasting/heffing te onderzoeken.

Deze niet-inwoners geven in België enkel hun inkomsten van Belgische oorsprong aan. Op die manier bestaat er een risico dat zij van voordelen genieten waar ze geen recht op hebben.

Om deze misbruiken aan te pakken, zal de internationale samenwerking worden versterkt, zoals eerder aangegeven. In dit kader wordt ook de huidige complexe interne wetgeving geëvalueerd en aangepast.

Une initiative sera prise prochainement afin d'organiser une telle concertation, en collaboration avec le secrétariat général du Benelux.

4.1 *Douanes et accises*

Les préjudices économiques provoqués par la contrefaçon et la piraterie sont considérables. La douane assume une fonction significative dans la lutte contre le blanchiment d'argent et un rôle social important dans la lutte contre les stupéfiants. Il est dès lors évident qu'en concertation avec le ministre des Finances, nous continuerons de peaufiner le plan d'action contre la fraude envers l'administration générale des douanes et des accises et assurerons de très près le suivi des projets, afin, au besoin, de les rectifier.

4.2 *Impôt des non-résidents*

Les citoyens non-résidents propriétaires de biens immobiliers, travailleurs, indépendants ou chefs d'entreprise, qui ne respectent pas les obligations légales belges, feront l'objet de poursuites.

Plusieurs systèmes fiscaux internationaux seront comparés et la loi sera adaptée en ce sens.

Sous certaines conditions, les non-résidents peuvent bénéficier des mêmes avantages que les résidents assujettis à l'impôt des personnes physiques. Pour que ces conditions puissent être examinées, les non-résidents doivent communiquer tous leurs revenus perçus dans le monde. Ceux-ci ne sont pas toujours taxés en Belgique, mais il s'agit d'une donnée nécessaire pour examiner les conditions d'un impôt et d'une perception corrects.

Pour l'instant, ces non-résidents ne doivent indiquer en Belgique que leurs revenus d'origine belge. Ceci crée un risque qu'ils bénéficient d'avantages auxquels ils n'ont pas droit.

Comme indiqué ci-dessus, la collaboration internationale sera renforcée pour s'attaquer à ces abus. Dans ce contexte, la législation interne actuelle, qui est complexe, sera évaluée et adaptée.

5. Conclusie

De strijd tegen de fraude is een topprioriteit van deze regering. Het moet duidelijk zijn dat eerlijkheid loont en dat fraude niet alleen bestraft wordt, maar ook actief en efficiënt opgespoord wordt.

De naleving van de fiscale wetgeving zal afgedwongen worden met verhoogde slagkracht. De aanpak zal — meer dan vandaag — evenredig zijn met de wijze waarop en de intentie waarmee wetgeving overtreden wordt.

*De staatssecretaris voor Armoedebestrijding,
Gelijke Kansen, Personen met een beperking,
Bestrijding van de fiscale fraude
en Wetenschapsbeleid,*

Elke SLEURS

5. Conclusion

La lutte contre la fraude constitue l'une des grandes priorités de ce gouvernement. Le citoyen doit comprendre que l'honnêteté sera récompensée et que la fraude sera non seulement sanctionnée, mais également activement et énergiquement dépistée.

Le respect de la législation fiscale sera imposé avec plus de combativité. La méthode sera proportionnelle, davantage qu'aujourd'hui, à la façon et l'intention avec lesquelles la législation a été transgressée.

*La secrétaire d'État à la Lutte contre la pauvreté,
l'Égalité des chances, les personnes handicapées
et la Lutte contre la fraude fiscale
et à la Politique scientifique,*

Elke SLEURS