

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

2 april 2015

GEDACHTEWISSELINGEN

**over de tenuitvoerlegging van de
aanbevelingen van de onderzoekscommissie
naar de grote fiscale fraudedossiers en
het 15-puntenplan tegen de fiscale fraude
met de vertegenwoordigers van het
rekenhof en met de staatssecretaris voor de
Armoedebestrijding, Gelijke Kansen, Personen
met een beperking, Bestrijding van de fiscale
fraude, en Wetenschapsbeleid**

VERSLAG
NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEREN **Stéphane CRUSNIERE** EN
Benoît PIEDBOEUF

INHOUD

Blz.

I. Gedachtewisseling met de vertegenwoordigers van het Rekenhof	3
A. Inleidende uiteenzetting van de vertegenwoordigers van het Rekenhof.....	3
B. Vragen van de leden.....	12
C. Antwoorden van de vertegenwoordigers van het Rekenhof.....	16
D. Replieken	17
II. Gedachtewisseling met de staatssecretaris voor Bestrijding van de fiscale fraude	21
A. Inleidende uiteenzetting van de staatssecretaris voor Bestrijding van de fiscale fraude	21
B. Vragen van de leden.....	45
C. Antwoorden van de staatssecretaris	75
D. Replieken	79

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

2 avril 2015

ÉCHANGES DE VUES

**sur la mise en œuvre des recommandations
de la commission d'enquête sur les grands
dossiers de fraude fiscale et le plan en
15 points de lutte contre la fraude fiscale,
avec les représentants de la Cour des comptes
et la secrétaire d'État à la Lutte contre
la pauvreté, à l'Égalité des chances, aux
Personnes handicapées, à la Lutte contre la
fraude fiscale et à la Politique scientifique**

RAPPORT
FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
MM. **Stéphane CRUSNIERE** ET
Benoît PIEDBOEUF

SOMMAIRE

Pages

I. Échange de vues avec les représentants de la Cour des comptes	3
A. Exposé introductif des représentants de la Cour des comptes.....	3
B. Questions des membres.....	12
C. Réponses des représentants de la Cour des comptes.....	16
D. Répliques.....	17
II. Échanges de vues avec la secrétaire d'État à la lutte contre la fraude fiscale	21
A. Exposé introductif de la secrétaire d'État à la lutte contre la fraude fiscale.....	21
B. Questions des membres.....	45
C. Réponses de la secrétaire d'État.....	75
D. Répliques.....	79

**Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag/
Composition de la commission à la date de dépôt du rapport**
Voorzitter/Président: Eric Van Rompuy

A. — Vaste leden / Titulaires:

N-VA	Peter Dedecker, Robert Van de Velde, Hendrik Vuye, Veerle Wouters
PS	Stéphane Crusnière, Ahmed Laaouej, Alain Mathot
MR	Benoît Piedboeuf, Vincent Scourneau, Sophie Wilmès
CD&V	Roel Deseyn, Eric Van Rompuy
Open Vld	Luk Van Biesen, Carina Van Cauter
sp.a	Peter Vanvelthoven
Ecolo-Groen	Georges Gilkinet
cdH	Benoît Dispa

B. — Plaatsvervangers / Suppléants:

Peter Buysrogge, Inez De Coninck, Bart De Wever, Johan Klaps, Jan Spooren
Frédéric Daerden, Emir Kir, Eric Massin, Sébastien Pirlot
Olivier Chastel, Philippe Goffin, Kattrin Jadin, Damien Thiéry
Hendrik Bogaert, Griet Smaers, Jef Van den Bergh
Patricia Ceysens, Dirk Van Mechelen, Frank Wilrycx
Karin Temmerman, Dirk Van der Maelen
Meyrem Almaci, Jean-Marc Nollet
Catherine Fonck, Melchior Wathelet

C. — Niet-stemgerechtigde leden / Membres sans voix délibérative:

VB	Barbara Pas
PTB-GO!	Marco Van Hees
FDF	Olivier Maingain

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-GO!	:	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
Tél.: 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

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft deze gedachtewisselingen gehouden tijdens haar vergaderingen van 27 februari en 3 maart 2015.

I. — GEDACHTEWISSELING MET DE VERTEGENWOORDIGERS VAN HET REKENHOF

A. Inleidende uiteenzetting van de vertegenwoordigers van het Rekenhof

De heer Didier Claisse, raadsheer bij het Rekenhof, wijst erop dat de parlementaire onderzoekscommissie naar de grote fiscale-fraudedossiers een verslag heeft opgesteld met 108 aanbevelingen (DOC 52 0034/004). Dat verslag werd op 7 mei 2009 door voormelde commissie goedgekeurd en werd op 14 mei 2009 in de plenaire zitting van de Kamer aangenomen.

In zes van die aanbevelingen, met name de nrs. 37, 64, 104, 105, 106 en 108, wordt het Rekenhof een taak opgelegd. Aangezien de aanbevelingen nrs. 36 en 63 echter direct in verband staan met de tenuitvoerlegging van de respectieve aanbevelingen nrs. 37 en 64, gaat de heer Claisse ook op die aanbevelingen in.

Het Rekenhof heeft de Kamervoorzitter in een brief van 3 juni 2009 in kennis gesteld van de maatregelen die het Hof plande te nemen om aan die aanbevelingen gevolg te geven.

1. Aanbevelingen nrs. 36 en 37

De heer Claisse brengt eerst en vooral aanbeveling nr. 37 in herinnering: de Commissie gelast de administratie van de FOD Financiën "(...) de door de administratie onderhandelde minnelijke schikkingen, die een bepaald bedrag te boven gaan, [in te schrijven] in een register dat wordt bezorgd aan het Rekenhof. Dat brengt op zijn beurt jaarlijks aan de Kamer van volksvertegenwoordigers verslag uit, met inachtneming van de beginselen van de persoonlijke levenssfeer en de anonimiteit van de belastingplichtigen".

Voor een goed begrip van de draagwijdte van die aanbeveling meent de spreker evenwel dat ze, zoals eerder aangegeven, moet worden samengelezen met aanbeveling nr. 36, die ertoe strekt "een algemene regeling voor de minnelijke schikking of de dading [in te voeren]; de toepassing van die regeling zou een einde maken aan de strafvervolgning in fiscale fraudezaken". Voor de tenuitvoerlegging van aanbeveling nr. 36 was echter wetgevend optreden vereist. Geoordeeld wordt dat artikel 84 van de wet van 14 april 2011 houdende diverse bepalingen in het verlengde ligt van die aanbeveling,

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a organisé ces échanges de vues au cours de ses réunions des 27 février et 3 mars 2015.

I. — ÉCHANGE DE VUES AVEC LES REPRÉSENTANTS DE LA COUR DES COMPTES

A. Exposé introductif des représentants de la Cour des comptes

M. Didier Claisse, conseiller à la Cour des comptes, rappelle que la commission d'enquête parlementaire sur les grands dossiers de fraude fiscale a rédigé un rapport comportant 108 recommandations (Doc 52 034/004). Ce rapport a été approuvé par ladite commission le 7 mai 2009 et adopté par la Chambre en sa séance plénière du 14 mai 2009.

Six de ces recommandations confient des missions à la Cour des comptes. Il s'agit des recommandations nos 37, 64, 104, 105, 106 et 108. Les recommandations nos 36 et 63 ayant toutefois un lien direct avec la mise en œuvre des recommandations respectivement nos 37 et 64, celles-ci seront également abordées.

Dans une lettre du 3 juin 2009, la Cour a informé le président de la Chambre des représentants des mesures qu'elle comptait prendre pour donner suite à ces recommandations.

1. Recommandations n°s 36 et 37

M. Claisse rappelle tout d'abord les termes de la recommandation n° 37: "la Commission charge l'administration du SPF Finances de consigner, à partir d'un certain montant, les actes de règlement amiable qu'elle a conclus, dans un registre transmis à la Cour qui fera rapport annuellement à la Chambre dans le respect du principe de la vie privée et de l'anonymat des contribuables".

Toutefois, pour bien comprendre la portée de cette recommandation, l'intervenant estime qu'il convient de la mettre en relation, comme indiqué plus haut, avec la recommandation n° 36 qui visait, elle, à instaurer un système général de règlement amiable et/ou de transaction qui, en s'appliquant, mettrait fin aux poursuites pénales en matière de fraude fiscale. La mise en œuvre de cette dernière recommandation nécessitait toutefois l'intervention du législateur. On considère que l'article 84 de la loi du 14 avril 2011 portant des dispositions diverses s'inscrit dans le prolongement de cette recommandation

door de verruimde minnelijke schikking in te stellen. In haar verslag stelde de onderzoekscommissie voor in een wettelijk kader te voorzien opdat de administratie de belastingplichtige een overeenkomst zou kunnen voorstellen, waarna ze zou afzien van strafrechtelijke vervolging indien de verschuldigde belasting, weliswaar verhoogd met een welbepaald bedrag, was betaald. De wetgever heeft echter duidelijk voor een andere regeling gekozen.

Overeenkomstig de wet van 14 april 2011 is het immers de procureur des Konings, en niet de belastingadministratie, die volledig autonoom beslist al dan niet een minnelijke schikking voor te stellen; hij bepaalt het bedrag dat de belastingplichtige zal moeten betalen om de strafvordering te laten vallen. Uiteindelijk is de taak van de administratie beperkt tot het bepalen van de verschuldigde belasting en tot het instemmen met de overeenkomst over het aangaan van een minnelijke schikking, nadat die belasting werd betaald.

Voorts voorzag de door de onderzoekscommissie voorgestelde administratieve minnelijke schikkingsregeling in een *ex post*-controle door het Rekenhof, om te waarborgen dat alle belastingplichtigen gelijk worden behandeld. De door de wetgever gekozen verruimde minnelijke schikkingsregeling ressorteert echter onder de bevoegdheid van het openbaar ministerie, en dus onder de rechterlijke macht, waarvoor het Rekenhof geen constitutionele of wettelijke controlebevoegdheid heeft. Het Wetboek van strafvordering voorziet in dat verband in een beperkt gerechtelijk toezicht op de minnelijke schikking door de feitenrechter.

Aangezien het Rekenhof geen enkele rol meer moet spelen in de door de wetgever ingestelde regeling, meent de spreker dat niet langer uitvoering moet worden gegeven aan aanbeveling nr. 37.

Los van aanbeveling nr. 37 toont het Rekenhof niettemin belangstelling voor de registratie van de door de administratie gesloten belastingovereenkomsten en voor de rapportering ter zake, in het kader van de tenuitvoerlegging van artikel 216*bis* van het Wetboek van strafvordering. De conclusies en de aanbevelingen van het Hof worden momenteel op tegenspraak besproken met de belastingadministratie en met de minister van Financiën. Vervolgens zullen ze aan de Kamer van volksvertegenwoordigers worden bezorgd.

2. Aanbevelingen nrs. 63 en 64

Aanbeveling nr. 64 luidt als volgt: "Een inventaris bijhouden van de verzoeken om tussenbeide te komen, met toepassing van het genaderecht, in een register dat wordt bezorgd aan het Rekenhof. Dat brengt op zijn

en instaurant le règlement amiable élargi. Mais alors que le rapport de la commission d'enquête envisageait de créer un cadre légal permettant à l'administration de proposer des accords au contribuable aux termes desquels elle renonçait à toute poursuite pénale moyennant le paiement de l'impôt dû, majoré d'une somme déterminée, le législateur a clairement opté pour un autre système.

En effet, suivant la loi du 14 avril 2011, c'est le procureur du Roi, et non l'administration fiscale, qui décide en toute autonomie de proposer ou non un règlement amiable, et fixe la somme qui devra être payée pour éteindre l'action publique, le rôle de l'administration se limitant en définitive à déterminer l'impôt dû et à donner son accord sur la conclusion d'un règlement amiable, après le paiement de cet impôt.

Par ailleurs, le système de règlement amiable administratif envisagé par la commission d'enquête prévoyait un contrôle *ex post* par la Cour des comptes dans le souci de garantir l'égalité de traitement des contribuables, mais le système de règlement amiable élargi, choisi par le législateur, relève de la compétence du ministère public, et donc du pouvoir judiciaire, sur lequel la Cour ne dispose d'aucune compétence constitutionnelle ou légale de contrôle. Le code d'instruction criminelle prévoit à cet égard un contrôle judiciaire limité du règlement amiable par la juridiction du fond.

La Cour des comptes n'ayant aucun rôle à jouer dans le schéma adopté par le législateur, il y a lieu de considérer qu'il n'y a plus matière à exécuter la recommandation n° 37.

Néanmoins, indépendamment de la recommandation n° 37, la Cour des comptes s'est intéressée à l'enregistrement des accords fiscaux par l'administration et au rapportage en cette matière, dans le cadre de l'exécution de l'article 216*bis* du code d'instruction criminelle. Les conclusions et recommandations formulées par la Cour font actuellement l'objet d'un débat contradictoire avec l'administration fiscale et le ministre des Finances. Elles seront ensuite communiquées à la Chambre des représentants.

2. Recommandations n°s 63 et 64

Un mot à présent de la recommandation n° 64 ayant pour "objet la tenue d'un répertoire des demandes d'interventions en exercice du droit de grâce dans un registre transmis à la Cour des comptes qui fera rapport

beurt jaarlijks aan de Kamer van volksvertegenwoordigers verslag uit, met inachtneming van de beginselen van de persoonlijke levenssfeer en de anonimiteit van de belastingplichtigen.”

Ook deze aanbeveling moet worden samengelezen met een andere, te weten met aanbeveling nr. 63, die ertoe strekt de “bevoegdheid waarover de minister van Financiën krachtens artikel 9 van het Organiek Besluit van 18 maart 1831 van het bestuur van “s lands middelen beschikt zodanig [te] organiseren dat de tussenkomst van de minister voor de beslissingen tot kwijschelding niet meer vereist is”.

In zijn brief van 3 juni 2009 aan de Kamervoorzitter had het Rekenhof aangegeven dat het zijn taak zou uitvoeren, zodra het via de administratie het betrokken document zou hebben ontvangen.

Het Rekenhof heeft de toenmalige minister van Financiën op 17 november 2010 aangeschreven om te peilen naar de stand in de uitvoering van de aanbevelingen nrs. 63 en 64. Toenmalig minister Reynders heeft op 5 januari 2011 geantwoord dat de Algemene Administratie van de Fiscaliteit de mogelijkheid onderzocht om de ingevolge het besluit van 18 maart 1831 aan de minister toebedeelde bevoegdheden over te dragen aan bepaalde hoge ambtenaren. De minister diende het Rekenhof zo snel mogelijk te melden welk gevolg de administratie aan het onderzoek van het dossier had gegeven.

Op 28 mei 2013 heeft toenmalig minister van Financiën Geens het Rekenhof ingelicht dat de bevoegdheden van de minister op dat vlak zouden worden overgeheveld naar het college van de Fiscale bemiddelingsdienst, in overeenstemming met aanbeveling nr. 63 van de parlementaire onderzoekscommissie.

De minister preciseerde dat uit het onderzoek van het dossier door de Centrale juridische dienst van de FOD Financiën echter bleek:

- dat slechts een deel van de bevoegdheid van de minister kon worden overgeheveld;
- dat een gedeeltelijke delegatie geen afbreuk doet aan de gehele bevoegdheid van de minister;
- dat de wetgever diende op te treden om de bevoegdheden van de minister te kunnen overhevelen naar de Fiscale bemiddelingsdienst.

De minister vertrouwde de voorzitter van het directiecomité de taak toe om de vereiste wet- en regelgevende teksten voor de aanpassing van de procedure voor te

annuellement à la Chambre des représentants dans le respect du principe de la vie privée et de l’anonymat des contribuables”.

Cette recommandation doit, elle aussi, être lue en parallèle avec une autre recommandation, la recommandation n° 63 visant à “organiser le pouvoir dont dispose le ministre des Finances en vertu de l’article 9 de l’arrêté du 18 mars 1831 organique de l’administration des Finances, de telle sorte que l’intervention du ministre concernant des décisions de remise ne soit plus requise”.

Dans sa lettre du 3 juin 2009, la Cour avait précisé au président de la Chambre qu’elle exécuterait sa mission dès que l’administration lui communiquerait le document adéquat.

La Cour a écrit au ministre des Finances le 17 novembre 2010 pour connaître l’état d’avancement des recommandations nos 63 et 64. Le ministre Reynders a répondu le 5 janvier 2011 que l’Administration générale de la Fiscalité étudiait la possibilité de déléguer à certains hauts fonctionnaires les pouvoirs attribués au ministre par l’arrêté du 18 mars 1831. Le ministre devait, dès que possible, informer la Cour des suites données à l’examen du dossier par l’administration.

Le 28 mai 2013, le ministre des Finances Koen Geens informait la Cour que les pouvoirs du ministre en cette matière seraient transférés au Collège du service de conciliation fiscale pour répondre à la recommandation n° 63 de la commission d’enquête parlementaire.

Le ministre précisait qu’il ressortait cependant de l’examen du dossier par le service juridique central du SPF Finances:

- qu’une partie seulement de la compétence du ministre pouvait être déléguée;
- qu’une délégation n’enlevait pas la compétence attribuée au ministre;
- qu’une intervention du législateur était nécessaire pour transférer les pouvoirs du ministre au service de conciliation fiscale.

Le ministre confiait au président du comité de direction le soin de préparer les textes législatifs et réglementaires nécessaires pour adapter la procédure.

bereiden. De minister voegde daaraan toe dat zodra het college van de Fiscale bemiddelingsdienst de bevoegdheden inzake kwijtschelding van de geldboeten en belastingtoeslagen zou uitoefenen, dat college de in aanbeveling nr. 64 beoogde inventaris zou bijhouden en aan het Rekenhof zou verzenden.

Het Rekenhof heeft die inventaris nooit ontvangen en volgens zeer recent van de administratie verkregen informatie zou dat register nog altijd niet zijn opgesteld.

Ten slotte heeft minister van Financiën Van Overtveldt op 28 januari 2015 op een vraag van Kamerlid Carina Van Cauter in de commissie voor de Financiën en de Begroting het volgende geantwoord:

“Ik deel de bezorgdheid van mijn voorganger om in de toekomst een onafhankelijke en meer neutrale benadering van deze genadeverlening te garanderen. Bovendien stel ik mij de vraag of het anno 2015 nog te verdedigen valt dat dergelijke genadeverleningen tot het individuele prerogatief van de minister van Financiën moeten behoren. Ik zal het voorstel om deze bevoegdheid al dan niet over te dragen naar de bemiddelingsdienst verder onderzoeken (...)” (CRIV 54 COM 074, blz. 37).

3. Aanbeveling nr. 104

Aanbeveling nr. 104 behelst het *“verzoek aan het Rekenhof om op regelmatige basis de werking door te lichten van de belastingadministratie, en meer bepaald de BBI, de dienst voorafgaande beslissingen en de internationale samenwerking van de Belgische belastingdiensten met hun zusteradministraties”*.

De door de commissie aangehaalde doorlichtingen werden allemaal uitgevoerd:

— “Bijzondere Belastinginspectie — Organisatie en werking” (april 2010);

— “Internationale samenwerking van de Belgische belastingdiensten” (februari 2011);

— “Dienst voorafgaande beslissingen in fiscale zaken — Verwerking van de voorafgaande beslissingen en van de permanente regularisaties” (februari 2013);

— “Internationale wederzijdse bijstand bij de invordering van belastingen” (oktober 2014).

Los van de onderzoeken in opdracht van het Parlement voert het Rekenhof geregeld doorlichtingen uit waarbij fraudemechanismen worden blootgelegd, bijvoorbeeld de doorlichting “Intracommunautaire

Le ministre ajoutait que dès que les compétences en matière de remise des amendes et des accroissements seraient exercées par le Collège du service de conciliation fiscale, celui-ci veillerait à tenir le répertoire prévu par la recommandation n° 64 et à le transmettre à la Cour des comptes.

La Cour n’a jamais reçu ce répertoire et, selon des renseignements obtenus très récemment auprès de l’administration, celle-ci ne l’a toujours pas établi.

Enfin, plus récemment, le ministre des Finances Van Overtveldt, répondant à une question de la députée Carina Van Cauter, en séance de la Commission des Finances et du Budget du 28 janvier 2015 a précisé:

“A l’instar de mon prédécesseur, je souhaite garantir à l’avenir une approche indépendante et plus neutre de la grâce. En outre, je me demande dans quelle mesure, la grâce doit en 2015 encore relever de la prérogative individuelle du ministre des Finances. J’examinerai plus avant la proposition visant à transférer cette compétence au service de conciliation fiscale” (CRIV 54 COM 074, p.37).

3. Recommandation n° 104

La recommandation n° 104 invite “la Cour à réaliser régulièrement des audits sur le fonctionnement de l’administration fiscale et notamment sur l’ISI, le service des décisions anticipées et la collaboration internationale des administrations fiscales belges avec leurs homologues”.

Les audits cités par la Commission ont tous été réalisés:

— l’inspection spéciale des impôts — Organisation et fonctionnement (avril 2010);

— la coopération internationale des administrations fiscales belges (février 2011);

— le Service des décisions anticipées en matière fiscale — Traitement des décisions anticipées et des régularisations permanentes (février 2013);

— l’assistance mutuelle internationale au recouvrement d’impôts (octobre 2014)

Indépendamment des examens demandés par le Parlement, la Cour des comptes réalise régulièrement des audits mettant en évidence des mécanismes de fraude. Citons notamment l’audit “Fraude

btw-fraude” (september 2012) en heel onlangs de doorlichting “Belasting van niet-inwoners natuurlijke personen — Denksproten voor een efficiëntere belasting” (november 2014).

Bovendien heeft het Rekenhof, sinds de aanneming van het rapport van de onderzoekscommissie, in totaal liefst 17 doorlichtingen in fiscale zaken uitgevoerd en worden er momenteel 5 voorbereid.

4. Aanbeveling nr. 105

Wat ten slotte aanbeveling nr. 105 betreft, waarbij de onderzoekscommissie het Rekenhof ertoe oproept regelmatig de tenuitvoerlegging van zijn aanbevelingen inzake fiscale fraude te evalueren, onderstreept het Rekenhof dat het sinds enkele jaren alle thematische doorlichtingen, dus ook die in fiscale zaken, stelselmatig opvolgt. De spreker verwijst in dat verband naar de volgende doorlichtingen:

- “Intracommunautaire btw-fraude” (2009 en 2012);
- “Herschating van het kadastraal inkomen van woningen na verbouwing” (2006 en 2013);
- “Organisatie en werking van de Nationale Opsporingsdirectie van de Administratie van de Ondernemings- en Inkomensfiscaliteit” (2006 en 2015);
- “Beheer van de fiscale achterstand” (2004 en 2011).

Overigens heeft het Rekenhof al in 2008 op verzoek van de parlementaire onderzoekscommissie een overzicht bezorgd van alle vaststellingen en aanbevelingen die het sinds 1996 inzake fiscale ontvangsten heeft geformuleerd. De onderzoekscommissie heeft die lijst overgezonden aan de belastingadministratie, die de vaststellingen en aanbevelingen punt per punt heeft beantwoord. De aanbevelingen van het Rekenhof en de antwoorden van de belastingadministratie zijn als tabel opgenomen in de bijlagen van het eindverslag van de onderzoekscommissie.

Over de *follow-up* van die aanbevelingen is vervolgens een evaluatieverslag opgemaakt, dat op 25 mei 2011 werd overgezonden aan de toenmalige Kamervoorzitter, minister van Financiën en betrokken staatssecretarissen. Dat verslag werd aangekondigd in een persbericht en is beschikbaar op de website van het Rekenhof.

intracommunautaire à la TVA” (septembre 2012), et très récemment l’audit “Impôts des non-résidents personnes physiques — Pistes de réflexion pour une imposition plus efficace” (novembre 2014).

En outre, depuis l’adoption du rapport de la Commission d’enquête, la Cour des comptes a réalisé au total pas moins de 17 audits en matière fiscale et 5 sont actuellement en préparation.

4. Recommandation n° 105

S’agissant enfin, en ce qui me concerne, de la recommandation n° 105 par laquelle la commission d’enquête invite la Cour des comptes à évaluer à échéances régulières l’application de ses propres recommandations en matière de fraude fiscale, celle-ci souligne qu’elle a mis en place, il y a quelques années, une politique de suivi des audits, appliquée à tous ses audits thématiques, y compris les audits en matière fiscale. L’intervenant cite à cet égard, les audits suivants:

- Fraude intracommunautaire à la TVA (2009 et 2012);
- Réévaluation du revenu cadastral des habitations après transformation (2006 et 2013);
- Organisation et fonctionnement de la direction nationale de recherche de l’Administration de la fiscalité des entreprises et des revenus (2006 et 2015);
- Gestion de l’arriéré fiscal (2004 et 2011).

Par ailleurs, à la demande de la commission d’enquête parlementaire, la Cour des comptes a fourni en 2008 déjà un relevé de toutes les constatations et recommandations qu’elle avait formulées depuis 1996 en matière de recettes fiscales. La commission d’enquête a transmis cette liste à l’administration fiscale, qui a répondu point par point aux constatations et recommandations. Les recommandations de la Cour et les réponses de l’administration ont été intégrées sous forme d’un tableau dans les annexes du rapport final de la commission d’enquête.

Le suivi de ces recommandations a ensuite fait l’objet d’un rapport d’évaluation transmis le 25 mai 2011 au Président de la Chambre, au ministre des Finances et aux secrétaires d’État concernés. Ce rapport a fait l’objet d’un communiqué de presse et a été publié sur le site internet de la Cour des comptes.

5. Aanbeveling nr.106

De heer Rudi Moens, raadsheer bij het Rekenhof, benadrukt dat aanbeveling nr.106 de bevoegde ministers aanbeveelt jaarlijks aan de Kamer verslag uit te brengen over de uitvoering van haar aanbevelingen. Dat verslag moet voor analyse aan het Rekenhof worden voorgelegd, vooraleer het door de bevoegde commissie wordt besproken.

Die procedure werd tot op heden één maal toegepast, namelijk in 2010-2011. In uitvoering van deze aanbeveling hebben de minister van Justitie en de staatssecretaris voor de Coördinatie van de fraudebestrijding eind 2010 aan het Rekenhof een synoptische tabel voorgelegd die gold als verslag bedoeld in de aanbeveling nr. 106. In deze tabel, waarvan het model was bezorgd door de voorzitter van de commissie voor de Financiën en de Begroting, vermeldde de minister en de staatssecretaris de concrete maatregelen die op hun initiatief waren genomen. Nadien heeft het secretariaat van de commissie de synoptische tabel aangevuld met gegevens van de FOD Financiën en heeft de voorzitter van de commissie het alzo vervolledigde verslag aan het Rekenhof bezorgd op 20 januari 2011.

Het verslag had betrekking op 98 van de 108 aanbevelingen (over sommige aanbevelingen werd niet gerapporteerd onder meer omdat ze tot de exclusieve bevoegdheid van de Kamer behoren).

De analyse van het Rekenhof werd naar de Kamer gestuurd op 4 mei 2011 en een delegatie van het Rekenhof heeft deze analyse toegelicht in de commissievergadering van 5 juli 2011.

In de analyse van het Rekenhof werden de aanbevelingen gerangschikt volgens de stand van hun uitvoering en werd de uitvoering ervan verder toegelicht. Drie categorieën werden onderscheiden:

Aanbevelingen die nog zonder gevolg zijn gebleven (op dat moment 37); aanbevelingen die in uitvoering zijn (op dat moment 38); aanbevelingen die zijn uitgevoerd (op dat moment 23).

Sindsdien hebben de bevoegde ministers geen rapporten meer opgesteld die voor analyse aan het Rekenhof konden worden voorgelegd.

Eind 2013 werd door de bevoegde staatssecretaris, na een vraag van een lid van de commissie, wel nog een beknopte tabel met de stand van zaken aan de Kamer bezorgd. Het ging hier echter niet om een rapport maar enkel om een tabel zonder begeleidende informatie die de status van uitvoering onderbouwt of detailliert en

5. Recommandation n° 106

M. Rudi Moens, conseiller à la Cour des comptes, souligne que la recommandation n° 106 recommande aux ministres compétents de faire annuellement rapport à la Chambre sur la mise en œuvre de ses recommandations. Ce rapport doit être soumis pour analyse à la Cour des comptes avant d'être examiné par la commission compétente.

Jusqu'ici, cette procédure a été appliquée une seule fois, en 2010-2011. En exécution de cette recommandation, la ministre de la Justice et le secrétaire d'État chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude fiscale ont, fin 2010, soumis à la Cour des comptes un tableau synoptique qui avait valeur de rapport au sens de la recommandation n° 106. Dans ce tableau, dont le modèle avait été fourni par le président de la commission des Finances et du Budget, la ministre et le secrétaire d'État ont mentionné les mesures concrètes prises à leur initiative. Ensuite, le secrétariat de la commission a complété le tableau synoptique en y ajoutant les données du SPF Finances et le président de la commission a transmis le rapport ainsi complété à la Cour des comptes le 20 janvier 2011.

Le rapport portait sur 98 des 108 recommandations (le rapport était muet sur certaines recommandations notamment du fait que celles-ci relèvent de la compétence exclusive de la Chambre).

L'analyse de la Cour des comptes a été transmise à la Chambre le 4 mai 2011 et une délégation de cette même Cour l'a commentée au cours de la réunion de la commission compétente du 5 juillet 2011.

Dans l'analyse de la Cour des comptes, les recommandations étaient classées selon l'état d'avancement de leur mise en œuvre et celle-ci faisait l'objet d'un commentaire. Trois catégories y étaient distinguées:

Les recommandations qui étaient encore restées sans suite (37 à l'époque); les recommandations en cours d'exécution (38 à l'époque); les recommandations mises en œuvre (23 à l'époque).

Depuis lors, les ministres compétents n'ont plus établi de rapports soumis pour analyse à la Cour des comptes.

Fin 2013, le secrétaire d'État compétent, répondant à la demande d'un membre de la commission, a certes encore fourni un tableau succinct de l'état d'avancement des travaux à la Chambre. Il ne s'agissait toutefois pas d'un rapport mais seulement d'un tableau sans informations d'accompagnement étayant ou détaillant

deze werd ook niet verder besproken in de commissie of overgelegd aan het Rekenhof.

Er kan niettemin worden vastgesteld dat sedert de algemene evaluatie in 2011 er een aantal belangrijke nieuwe maatregelen werden gerealiseerd. Deze bestaan uit hetzij nieuwe wettelijke instrumenten (bijvoorbeeld de *una via*-regeling en de algemene anti-misbruikregeling), bijkomende middelen (bijvoorbeeld de verhoging van het personeelsbestand van de BBI en bijkomende magistraten voor de behandeling van financiële en fiscale zaken) of organisatorische maatregelen die de efficiëntie ten goede komen (*datamining*, kruising van databanken, de invoering van een centraal aanspreekpunt voor bankrekeningen, een verbeterde internationale gegevensuitwisseling,...).

Voor een aantal aanbevelingen is inmiddels gebleken dat de regering een andere weg gevolgd heeft dan destijds voorgesteld door de commissie. De spreker vermeldt bijvoorbeeld de reeds geciteerde minnelijke schikking, waar het initiatief gelegd is bij de procureur des Koninkrijks en niet bij de fiscale administratie.

6. Aanbeveling nr.108

De laatste aanbeveling waarin het Rekenhof wordt geciteerd, is aanbeveling nr.108. Hierin beveelt de commissie aan:

— dat de regering bij de opmaak van de jaarlijkse begroting een lijst zou opstellen van maatregelen ter bestrijding van fiscale fraude (A), voor een betere inning van de belastingen (B) en voor een beter beheer van de diensten van de FOD Financiën (C) (het zogenaamd anti-fraudeplan);

— dat het Rekenhof binnen een jaar, in overleg met de federale regering een rapportenmodel en een evaluatiemethode met betrekking tot de uitvoering van het anti-fraudeplan zou ontwikkelen;

— dat de FOD Financiën elk jaar conform het door het Rekenhof opgestelde rapporteringsmodel een vooruitgangsrapport houdende uitvoering van het anti-fraudeplan zou maken;

— dat het Rekenhof ieder jaar ten behoeve van de Kamer van volksvertegenwoordigers het vooruitgangsrapport en de uitvoering van het anti-fraudeplan zou evalueren.

In uitvoering van deze aanbeveling heeft het Rekenhof een rapportenmodel en een evaluatiemethode ontwikkeld die in juni 2010 aan de Kamer werd bezorgd.

l'état d'avancement de la mise en œuvre. Ce tableau n'a pas non plus été examiné en commission ni soumis à la Cour des comptes.

On peut néanmoins constater que depuis l'évaluation générale de 2011, un certain nombre de nouvelles mesures importantes ont été mises en œuvre. Ce sont soit de nouveaux instruments légaux (par exemple le système "*una via*" et la disposition générale anti-abus), soit des moyens supplémentaires (par exemple, l'augmentation des effectifs de l'ISI et du nombre de magistrats chargés des dossiers financiers et fiscaux), ou encore des mesures organisationnelles favorisant l'efficacité (*datamining*, croisement des banques de données, création d'un point de contact central pour les comptes bancaires, amélioration des échanges de données au niveau international,...).

Pour un certain nombre de recommandations, il est apparu dans l'intervalle que le gouvernement a suivi une autre voie que celle préconisée par la commission à l'époque. L'orateur mentionne par exemple la transaction déjà citée, dont l'initiative revient au procureur du Roi et non à l'administration fiscale.

6. Recommandation n° 108

La dernière recommandation dans laquelle il est question de la Cour des comptes est la recommandation n° 108. La commission recommande:

— que le gouvernement établisse chaque année lors de la confection du budget une liste des mesures visant à combattre la fraude fiscale (A), à améliorer la perception des impôts (B) et visant à améliorer la gestion des services du SPF Finances (C) (plan antifraude);

— que la Cour des comptes développe dans un délai d'un an en concertation avec le gouvernement fédéral, un modèle de rapport et une méthode d'évaluation sur l'exécution du plan anti-fraude;

— que, conformément au modèle de rapport dressé par la Cour des comptes, le SPF Finances établisse un rapport d'avancement sur l'exécution du plan antifraude;

— que la Cour des comptes évalue annuellement ce rapport d'avancement et l'exécution du plan anti-fraude à l'attention de la Chambre des représentants.

En exécution de cette recommandation, la Cour des comptes a développé un modèle de rapport et une méthode d'évaluation, qu'elle a transmis à la Chambre

Conform het rapportenmodel bestond het rapport van de FOD Financiën uit een lijst van de maatregelen van het anti-fraudeplan waarover werd gerapporteerd en een deelrapport per maatregel.

Die deelrapporten bevatten een documentair hoofdstuk en vier hoofdstukken waarin achtereenvolgens de gegevens zijn opgenomen betreffende:

- de in te zetten middelen voor de uitvoering van de maatregel;
- het verwachte resultaat van de maatregel (*ex ante*);
- de effectieve inzet van middelen en
- het effectief vastgestelde resultaat (*ex post*).

De evaluatiemethode was zo opgevat dat de gegevens *ex post* uit het rapport, aangaande de effectief ingezette middelen en vastgestelde resultaten in een evaluatieverslag zouden worden samengebracht en van commentaar voorzien, zodat een synthetisch en kritisch beeld zou worden verkregen van de uitvoering van het anti-fraudeplan. Tegelijk zou dit verslag ook een evaluatie van de kwaliteit van de rapportering inhouden.

Op 18 december 2013 heeft het Rekenhof zijn verslag betreffende de rapportering door de FOD Financiën over de anti-fraudeplannen 2010 en 2011 naar de Kamer gestuurd. Als bijlage waren daarbij evaluatieverslagen per maatregel gevoegd die het Rekenhof heeft opgesteld.

Zoals in dat verslag werd uiteengezet, is de uitvoering van de aanbeveling echter niet helemaal verlopen zoals de commissie had vooropgesteld en zoals in het rapportenmodel van het Rekenhof was uitgewerkt, wat op zijn beurt gevolgen had voor de evaluatie.

De FOD Financiën maakte voor de jaren 2010 en 2011 weliswaar een rapport op waarvoor in totaal bijna voor twee derde van de maatregelen resultaten werden vermeld, maar de bruikbaarheid hiervan was eerder beperkt. In de praktijk waren er verschillende factoren die de toepassing bemoeilijkten:

- vertragingen in de totstandkoming van de anti-fraudeplannen. Voor het anti-fraudeplan 2010 werd bijvoorbeeld pas in oktober 2010 een concrete lijst van maatregelen opgesteld;
- vervolgens lag het aantal niet uitgevoerde maatregelen van de anti-fraudeplannen vrij hoog (in 2010, 4 op 19; in 2011 zelfs 9 op 24). Zoals de rapporten van de administratie vermeldden, waren de redenen daarvoor vaak dat de wetgeving nog niet was aangepast of dat

en juin 2010. Conformément au modèle de rapport, le rapport du SPF Finances se composait de la liste des mesures du plan anti-fraude qui ont fait l'objet d'un rapport, ainsi que d'un rapport partiel par mesure.

Ces rapports partiels comportent un chapitre documentaire et quatre chapitres reprenant successivement les données relatives:

- aux moyens à engager pour exécuter la mesure;
- au résultat escompté de la mesure (*ex ante*);
- à l'engagement effectif des moyens et
- au résultat effectif constaté (*ex post*).

La méthode d'évaluation était conçue de telle sorte que les données *ex post* du rapport, relatives aux moyens effectivement engagés et aux résultats effectivement constatés, seraient compilées dans un rapport d'évaluation et pourvues d'un commentaire, de manière à fournir une image critique de l'exécution du plan anti-fraude. Ce rapport devait par ailleurs contenir une évaluation de la qualité du rapportage.

Le 18 décembre 2013, la Cour des comptes a envoyé à la Chambre son rapport relatif au rapportage par le SPF Finances concernant les plans anti-fraude 2010 et 2011. Les rapports d'évaluation par mesure, établis par la Cour des comptes, y étaient annexés.

Comme l'indiquait ce rapport, l'exécution de la recommandation ne s'est toutefois pas déroulée comme l'avait prévu la commission, ni conformément au modèle de rapport de la Cour des comptes, ce qui a eu à son tour des répercussions sur l'évaluation.

Bien que le SPF Finances ait établi un rapport pour les années 2010 et 2011 mentionnant des résultats pour, au total, près de deux tiers des mesures, l'utilité de ceux-ci était relativement limitée. Dans la pratique, plusieurs facteurs ont compliqué l'application des mesures:

- les retards dans la mise en œuvre des plans anti-fraude. Pour le plan anti-fraude 2010, par exemple, la liste concrète des mesures n'a été établie qu'en octobre 2010;
- ensuite, le nombre de mesures non exécutées des plans anti-fraude était relativement élevé (4 sur 19 en 2010, et même 9 sur 24 en 2011). Comme le mentionnaient les rapports de l'administration, les raisons invoquées étaient souvent que la législation n'avait

de besluiten en instructies voor de uitvoering nog niet voorhanden waren of dat een informaticatoepassing nog niet operationeel was;

— bij het opstellen van de anti-fraudeplannen was alle aandacht gegaan naar het opsporen van fraudemechanismen en naar het ontwerpen van maatregelen zelf voor een efficiënte fraudebestrijding en niet zozeer naar methodes en meetsystemen om de resultaten vast te stellen. Het opstellen en bijhouden van een “comptabiliteit” die daarvoor nodig is, bleek voor de administratie niet altijd haalbaar te zijn. Bijkomende moeilijkheid was om de resultaten te verbinden aan een bepaald begrotingsjaar;

— de anti-fraudeplannen bevatten ook relatief veel maatregelen voor een beter beheer van de diensten van de FOD Financiën (de zogenaamde categorie C). Voor dergelijke meer algemene maatregelen bleek het moeilijk om er cijferresultaten aan te verbinden. Ter illustratie: voor de meer concrete maatregelen van categorie A waren bijna altijd resultaten vermeld; voor de maatregelen van categorie B voor een betere inning van de belastingen was voor meer dan drie kwart van de uitgevoerde maatregelen cijfermateriaal voorhanden; voor categorie C tenslotte was er in beide jaren telkens maar één maatregel waarover kon worden gerapporteerd in termen van resultaten;

— ten slotte kwamen uit de rapporten nog twee intrinsieke problemen voor de resultaatbepaling naar voren. Voor sommige maatregelen wees de administratie erop dat de resultaten bruto-bedragen zijn, d.w.z. dat er ook zonder de maatregel een resultaat kon zijn geweest. Bij gebrek aan een nul-meting zijn netto-resultaten dan echter niet meetbaar. Een ander probleem stellen de ontradende maatregelen. Die hebben tot gevolg dat het “resultaat” (bv. Het aantal vastgestelde inbreuken) afneemt naarmate de maatregel succesvol is. De toenemende ontvangsten, opbrengsten of aangiften die uit de gedragswijziging van de belastingplichtigen voortvloeien, zijn echter moeilijk identificeerbaar. Op dat positieve resultaat is dus meestal geen cijfer te plakken.

Meer algemeen moet het belang van de gerapporteerde resultaten dus worden genuanceerd. Niet alleen ten aanzien van de resultaten die niet meetbaar of vaststelbaar zijn, maar ook ten aanzien van de synergie van de maatregelen. In die zin was, en is het meetsysteem dat met het rapportenmodel van de aanbeveling nr. 108 was beoogd, niet geëigend om het niet becijferbare, maar daarom niet minder reële effect van de anti-fraudeplannen te registreren.

pas encore été adaptée ou que les arrêtés ou les instructions d'exécution n'étaient pas encore disponibles, ou encore qu'une application informatique n'était pas encore opérationnelle;

— lors de la conception des plans anti-fraude, toute l'attention s'est portée sur la détection des mécanismes de fraude et sur l'élaboration des mesures en tant que telles visant à lutter efficacement contre la fraude, et non sur des méthodes et des systèmes de mesure capables de constater les résultats. L'établissement et la sauvegarde d'une “comptabilité” nécessaire à cet effet ne semblaient pas toujours réalisables pour l'administration. Une difficulté supplémentaire résidait dans la liaison des résultats à une année budgétaire donnée;

— les plans anti-fraude comportent en outre un nombre relativement élevé de mesures visant à améliorer la gestion des services du SPF Finances (la catégorie C). À ces mesures générales, il s'est avéré difficile d'associer des résultats chiffrés. À titre d'illustration: pour les mesures plus concrètes de la catégorie A, des résultats étaient presque toujours mentionnés; pour les mesures de la catégorie B, visant un meilleur recouvrement des impôts, des résultats chiffrés étaient disponibles pour plus de trois quarts des mesures exécutées; pour la catégorie C, enfin, chaque année, une seule mesure pouvait donner lieu à un rapport en termes de résultats;

— enfin, les rapports ont encore mis en lumière deux problèmes inhérents à la détermination des résultats. Pour certaines mesures, l'administration a fait observer que les résultats correspondaient à des montants bruts, c'est-à-dire que, même en l'absence de mesure, un résultat aurait été constaté. Faute d'évaluation de référence, les résultats nets ne sont toutefois pas quantifiables. Un autre problème se pose en ce qui concerne les mesures dissuasives. Elles ont pour conséquence que le “résultat” (par exemple, le nombre d'infractions constatées) diminue à mesure que la mesure produit ses effets. L'augmentation des recettes, du produit ou des déclarations découlant de la modification du comportement des contribuables est néanmoins difficilement identifiable. Il est donc généralement impossible de chiffrer ce résultat positif.

De manière plus générale, il convient donc de nuancer l'importance des résultats consignés dans les rapports, non seulement en ce qui concerne ceux qui ne peuvent pas être mesurés ou établis, mais aussi pour ce qui est de la synergie des mesures. À cet égard, le système de mesure visé par le modèle de rapport décrit dans la recommandation n° 108 n'était et n'est toujours pas adapté pour enregistrer l'effet non chiffrable mais bien réel des plans antifraude.

De moeilijkheid om resultaten vast te stellen en de daardoor beperkte relevantie van de rapportering volgens het rapportenmodel verklaren wellicht waarom de administratie vanaf het begrotingsjaar 2012 geen rapporten meer heeft opgemaakt over de maatregelen voor fraudebestrijding. In die begrotingen werd overigens evenmin nog naar de aanbeveling nr. 108 van de commissie verwezen. Dit werd ook gesignaleerd in het samenvattend rapport van het Rekenhof en in de begeleidende brief aan de Kamer in december 2013.

Daartegenover staat dat in het begrotingsakkoord voor het jaar 2013 onder de bijkomende maatregelen fraudebestrijding was voorzien in de oprichting van een observatorium voor fraudebestrijding. Dit observatorium zou jaarlijks onder meer volgende zaken moeten becijferen: “de omvang en evolutie van de informele economie [..]; de directe en indirecte opbrengst en impact van de fiscale en sociale fraudebestrijding, en de evaluatie van het rendement van de investeringen in fraudebestrijding”. Die meer economische en econometrische benadering was mede bedoeld als alternatief en als aanvulling voor de fragmentarische rapportering door de FOD Financiën.

De heer Moens merkt op dat de Ministerraad van 13 februari 2015 een ontwerp van koninklijk besluit heeft goedgekeurd waardoor binnen de afdeling fiscaliteit en parafiscaliteit van de Hoge Raad van Financiën het observatorium inzake fraude wordt opgericht. Dit koninklijk besluit dient evenwel nog voor advies aan de gemeenschappen en gewesten worden overgelegd.

B. Vragen van de leden

In het licht van de uiteenzetting van de vertegenwoordigers van het Rekenhof begrijpt *de heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen)* dat het Rekenhof het in aanbeveling nr. 106 bedoelde verslag niet heeft kunnen opstellen omdat de regering geen verslag heeft uitgebracht over de tenuitvoerlegging van de aanbevelingen van de commissie belast met het onderzoek naar de grote fiscale fraudedossiers.

Die informatie is van essentieel belang, omdat zij aantoonde dat de vorige regeringen in hun taak zijn tekortgeschoten en dat ondanks de aankondigingen er geen spoor is van waakzaamheid die voor de bestrijding van fiscale fraude nodig is.

Voor de spreker is het belangrijk nu een nieuwe inventaris op te maken, waarin ook de nieuwe vormen van fiscale fraude worden opgenomen. Men mag vooral niet de fout maken zich uitsluitend op die reeks aanbevelingen van 2009 te focussen, zelfs al zijn die nuttig

C'est sans doute en raison de la difficulté de déterminer les résultats — et donc de la pertinence limitée du rapportage effectué selon le modèle de rapport — que l'administration a cessé à partir de l'année budgétaire 2012 de rédiger des rapports relatifs aux mesures de lutte contre la fraude. Ces budgets ne renvoyaient plus non plus à la recommandation n° 108 de la commission, ce qui a également été signalé dans le rapport récapitulatif de la Cour des comptes et dans la lettre d'accompagnement envoyée à la Chambre en décembre 2013.

L'accord budgétaire pour l'année 2013 prévoyait par ailleurs parmi les mesures complémentaires de lutte contre la fraude la création d'un observatoire de la fraude fiscale qui serait notamment chargé de chiffrer annuellement “l'ampleur et l'évolution de l'économie informelle [..]; le produit direct et indirect, et l'impact de la lutte contre la fraude fiscale et sociale et l'évaluation du rendement des investissements dans la lutte contre la fraude”. Cette approche plus économique et plus économétrique était notamment présentée comme une alternative visant à compléter les rapports fragmentaires du SPF Finances.

M. Moens fait observer que le Conseil des ministres du 13 février 2015 a approuvé un projet d'arrêté royal créant l'observatoire de la fraude fiscale au sein de la section fiscalité et parafiscalité du Conseil supérieur des Finances. Cet arrêté royal doit toutefois encore être soumis à l'avis des Communautés et des Régions.

B. Questions des membres

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) comprend à la lumière de l'exposé des représentants de la Cour des comptes que celle-ci n'a pas pu établir son rapport visé par la recommandation n°106 en l'absence du rapport du gouvernement sur le suivi des recommandations issues de la commission d'enquête sur les dossiers de grande fraude fiscale.

Cette information est capitale car elle démontre que les gouvernements précédents ont failli à leur devoir et que malgré les effets d'annonce la vigilance que nécessite la lutte contre la fraude fiscale n'est pas au rendez-vous.

Pour l'intervenant, il importe de refaire aujourd'hui un nouvel état des lieux en tenant également des nouveaux phénomènes de fraude fiscale. Il ne faut surtout pas commettre l'erreur qui consiste à se focaliser uniquement sur cet ensemble de recommandations de

en structurerend. Opdat deze commissie haar werkzaamheden inzake de bestrijding van de fiscale fraude zou kunnen hervatten, moet men beschikken over een volledige en actuele stand van zaken.

Naast aanbeveling nr. 106 is er aanbeveling nr. 36 over de strafrechtelijke minnelijke schikking of dading, waarvan de uitvoering partijdig en gedeeltelijk kan worden genoemd.

De spreker herinnert aan het doel van aanbeveling nr. 36: “Een algemene regeling voor de minnelijke schikking of de dading invoeren; de toepassing van die regeling zou een einde maken aan de strafvervolgning in fiscale fraudezaken”. In aanbeveling nr. 37 werd echter gewezen op de noodzaak van: “Inschrijving van de door de administratie onderhandelde minnelijke schikkingen, die een bepaald bedrag te boven gaan, in een register dat wordt bezorgd aan het Rekenhof. Dat brengt op zijn beurt jaarlijks aan de Kamer van volksvertegenwoordigers verslag uit, met inachtneming van de beginselen van de persoonlijke levenssfeer en de anonimiteit van de belastingplichtigen”.

Ten gronde heeft de spreker altijd kritiek gehad op het ontbreken van voorwaardelijkheid in verband met de mogelijkheid om een strafrechtelijke dading te verkrijgen en op het ontbreken van *ex post*-controle door het Rekenhof op de dadingen. De spreker vraagt zich niettemin af of de rechterlijke macht op een gegeven moment geen contact met het Rekenhof heeft opgenomen om die *ex post*-controle van de gesloten dadingen te organiseren, zelfs al voorziet de wet daar niet uitdrukkelijk in.

Tot slot benadrukt hij dat de verslagen van het Rekenhof vaak beslissende elementen zijn geweest om de parlementsleden in staat stellen de wet bij te sturen. Het is dus belangrijk de nodige middelen voor de uitvoering van die opdracht ter beschikking te stellen.

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) betreurt dat het Rekenhof sinds 2009 in verband met aanbeveling nr. 106 maar één verslag van de regering heeft ontvangen. Zo kon het Rekenhof zijn opdracht sinds 2011 niet vervullen, het jaar van het eerste en enige opvolgingsverslag van de 108 aanbevelingen.

Afgezien daarvan vraagt zij zich af of het Rekenhof in het licht van de nieuwe maatregelen die de regering sinds 2009 ter bestrijding van de fiscale fraude heeft genomen, niet intern — al was het maar voor zichzelf — voor een opvolging heeft gezorgd en de laatste in 2011 ontvangen overzichtstabel is blijven actualiseren

2009 même si elles sont utiles et structurantes. Mais pour permettre à la présente commission de reprendre ses travaux en matière de lutte contre la fraude fiscale, il convient de disposer d'un état des lieux complet et à jour.

Au-delà de la recommandation n°106, il y a la recommandation n°36 relative à la transaction pénale amiable dont la transposition peut être jugée partielle et partielle.

L'orateur rappelle que la recommandation n°36 visait à “instaurer un système général de règlement amiable et/ou de transaction qui, en s'appliquant, met fin aux poursuites pénales en matière de fraude fiscale”. La recommandation n°37 énonçait toutefois qu'il y avait lieu “de consigner à partir d'un certain montant, les actes posés par l'administration en terme de règlement amiable dans un registre transmis à la Cour des comptes qui fera rapport annuellement à la Chambre des représentants dans le respect du principe de la vie privée et de l'anonymat des contribuables”.

Sur le fond, l'intervenant a toujours critiqué l'absence de conditionnalité liée à la possibilité d'obtenir une transaction pénale et l'absence de contrôle *ex post* des transactions par la Cour des comptes. M. Gilkinet s'interroge malgré tout sur le fait de savoir si à un moment donné le pouvoir judiciaire a contacté la Cour des comptes pour organiser ce contrôle *ex post* des transactions conclues, même si la loi ne le prévoit pas expressément.

Enfin, l'intervenant souligne que les rapports de la Cour des comptes ont souvent été des pièces déterminantes pour permettre aux parlementaires de faire évoluer la législation. Il importe donc de lui donner les moyens de remplir sa mission.

Mme Veerle Wouters (N-VA) regrette que la Cour des comptes n'ait reçu, en ce qui concerne la recommandation n°106, qu'un seul rapport du gouvernement depuis 2009. De ce fait, la Cour des comptes a été mise dans l'impossibilité de remplir sa propre mission depuis 2011; date du premier et unique rapport de suivi des 108 recommandations.

Ceci étant, elle demande si compte tenu des nouvelles mesures de lutte contre la fraude fiscale qui ont été prises depuis 2009 par le gouvernement, la Cour des comptes n'a pas, ne fut-ce que pour elle-même, assuré en interne un suivi et continué à actualiser le dernier tableau synoptique reçu en 2011. Si tel est le

Als dat het geval zou zijn, dan zou het nuttig zijn mocht de commissie ervan in kennis worden gesteld.

Heeft het Rekenhof voorts al een evaluatie van de volgende nieuwe maatregelen verricht: de *una via*-wet, de toepassing van de anti-misbruikbepaling, de optimalisatiemaatregelen van de belastingdiensten (zoals *datamining* of de kruising van databanken)?

Wat het anti-fraudeplan betreft, is de spreekster opnieuw verbaasd dat het jongste verslag van de FOD Financiën dateert van 2010-2011. Er zijn geen latere verslagen, hetgeen deels wordt verantwoord doordat het voor de FOD Financiën moeilijk is om de bruto- en nettoresultaten inzake de bestrijding van de fiscale fraude precies te bepalen. Het is belangrijk dat aanbeveling nr. 108 nu kan worden uitgevoerd. Heeft het Rekenhof voorts een beeld van de door de BBI gevorderde bedragen en de uiteindelijk ontvangen bedragen?

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) neemt nota van de voortgang inzake de specifieke aanbevelingen in verband met het Rekenhof. Het is echter vooral belangrijk dat het Rekenhof alle 108 aanbevelingen van de onderzoekscommissie kan evalueren.

Het is ook duidelijk welke boodschap men aan de regering moet zenden: op korte termijn een stand van zaken in verband met de uitvoering van de aanbevelingen opstellen, zodat het Rekenhof op zijn beurt tot een evaluatie kan overgaan. Zonder die twee verslagen zal de staatssecretaris voor de Bestrijding van de fiscale fraude trouwens moeilijk haar taak kunnen aanvaarden.

De heer Stéphane Crusnière (PS) betwist de vrij negatieve beoordeling van een aantal commissieleden over het werk van de vorige regering inzake de bestrijding van de fiscale fraude. Hij benadrukt dat zodra de heer Crombez tot staatssecretaris voor de Bestrijding van de fiscale fraude werd benoemd, hij van die lijst van 108 aanbevelingen zijn bordtabel heeft gemaakt. Tot dusver zijn tal van aanbevelingen geheel of gedeeltelijk uitgevoerd.

De heer Benoît Dispa (cdH) vindt de balans van de aanbevelingen waarbij het Rekenhof taken toebedeeld krijgt, teleurstellend. Met uitzondering van de wél verwezenlijkte aanbeveling nr. 104 — wat de verdienste is van het Rekenhof — moeten veel aanbevelingen vooralsnog uitvoering krijgen:

— de aanbevelingen nrs. 37 en 64 werden niet ten uitvoer gelegd;

cas, il serait utile que la commission puisse en prendre connaissance.

Par ailleurs, la Cour des comptes a-t-elle déjà procédé à une évaluation de ces nouvelles mesures: la loi *Una Via*, l'application de la disposition anti-abus, les mesures d'optimisation prises par les services fiscaux comme le *datamining* ou le recoupement des bases de données.

En ce qui concerne le plan anti-fraude, l'intervenante s'étonne à nouveau que le dernier rapport du SPF Finances date de 2010-2011. L'absence de rapports subséquents a été justifiée en partie par la difficulté pour le SPF Finances de déterminer précisément les résultats bruts et nets de la lutte contre la fraude fiscale. Il importe que la recommandation n°108 puisse maintenant être mise en œuvre. Par ailleurs, la Cour des comptes a-t-elle une vue sur les montants réclamés par l'ISI et sur les montants finalement perçus?

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) prend note de l'état d'avancement des recommandations spécifiques liées à la Cour des comptes. Mais il importe surtout que la Cour des comptes puisse évaluer l'ensemble des 108 recommandations émises par la commission d'enquête.

Aussi, le message à adresser au gouvernement est clair: adresser à bref délai un état de la mise en œuvre des recommandations afin que la Cour des comptes puisse à son tour procéder à une évaluation. Sans ces deux rapports, la secrétaire d'État à la lutte contre la fraude fiscale pourra d'ailleurs difficilement entamer sa mission.

M. Stéphane Crusnière (PS) conteste l'appréciation assez négative de certains commissaires sur l'action du précédent gouvernement en matière de lutte contre la fraude fiscale. L'intervenant souligne que dès que M. Crombez a été désigné secrétaire d'État à la lutte contre la fraude fiscale, il a fait de cette liste de 108 recommandations son tableau de bord. A ce jour, de nombreuses recommandations ont été entièrement ou partiellement exécutées.

M. Benoît Dispa (cdH) estime en ce qui concerne les recommandations confiant des missions à la Cour des comptes que le bilan est décevant. A l'exception de la recommandation n°104 dont le mérite revient à la Cour des comptes, de nombreuses recommandations restent à mettre en œuvre:

— les recommandations n°s 37 et 64 n'ont pas été mises en œuvre;

— in verband met de aanbevelingen nrs. 105, 106 en 108 kan de spreker niet om de vaststelling heen dat de regering vastberadenheid mist, aangezien het in aanbeveling nr. 106 bedoelde verslag in vijf jaar slechts eenmaal werd bezorgd.

Precies om een teloorgang van de inspanningen en een discontinuïteit in de waakzaamheid te voorkomen, zou de commissie voor de Financiën er onafgebroken van op de hoogte moeten worden gehouden hoe het staat met de bestrijding van de fiscale fraude, en zou ze niet mogen reageren op deze of gene plots opduikende onthulling. Om te zorgen voor de dagelijkse *follow-up* van dat werk, zou het Rekenhof van de regering een nieuw verslag moeten krijgen; dat zou het Hof de mogelijkheid bieden op een geactualiseerde grondslag een nieuwe analyse te verrichten. Evenzo zou het Rekenhof opnieuw een evaluatieverslag moeten opstellen over de *follow-up* van zijn eigen aanbevelingen.

Volgens de heer Dispa dreigt de commissie voor de Financiën zonder die twee verslagen op onzekere grondslagen van start te gaan.

Volgens mevrouw Sophie Wilmès (MR) werd de bestrijding van de fiscale fraude aangepakt door de regering-Di Rupo, en ook de regering-Michel doet dat. Voorts vindt zij dat het 15-puntenplan van de staatssecretaris in het verlengde ligt van dat beleid.

Evenals anderen vraagt het lid zich af waarom het Rekenhof moeite heeft een nauwkeurige stand van zaken te verkrijgen omtrent de minnelijke schikkingen in strafzaken die sinds de inwerkingtreding van de wet zijn getroffen. Het ware wenselijk overeenkomsten te overwegen, met name met het openbaar ministerie, om die evaluatie te kunnen verrichten.

Voorts stipt de spreekster aan dat het absoluut noodzakelijk is van de regering spoedig een bijgewerkt verslag te verkrijgen over de tenuitvoerlegging van de aanbevelingen, en vervolgens ook van het Rekenhof, daar het laatste verslag van 2010-2011 dateert.

Aangezien ten slotte ook het Rekenhof gerichte doorlichtingen uitvoert die niet noodzakelijkerwijs met een van de 108 aanbevelingen verband houden, vraagt de spreekster zich af welke criteria aan de keuze voor een doorlichting ten grondslag liggen.

— en ce qui concerne les recommandations n^{os} 105, 106 et 108, l'intervenant ne peut que constater un manque de persévérance de la part du gouvernement puisque le rapport visé à la recommandation n^o 106 n'a été transmis qu'une seule fois en 5 ans.

Or, pour éviter justement une déperdition des efforts et une discontinuité dans la vigilance, la commission des Finances devrait pouvoir être en permanence tenue informé de l'état de la lutte contre la fraude fiscale et ne pas réagir suite à l'une ou l'autre révélation faisant l'actualité. Pour assurer le suivi de ce chantier au jour le jour, la Cour des comptes devrait recevoir un nouveau rapport de la part du gouvernement ce qui lui permettrait de refaire une analyse à partir d'une base réactualisée. De la même manière, la Cour des comptes devrait à nouveau rédiger un rapport d'évaluation du suivi de ses propres recommandations.

Pour M. Dispa, sans ses deux rapports, la commission des Finances risque de démarrer ses travaux sur des bases incertaines.

Mme Sophie Wilmès (MR) estime que tant le gouvernement Di Rupo que le gouvernement Michel ont œuvré et œuvrent à combattre la fraude fiscale. Elle considère également que le plan de lutte en 15 points de la secrétaire d'État s'inscrit dans le prolongement de cette politique.

Elle s'interroge comme d'autres sur la difficulté pour la Cour des comptes à obtenir un état précis des transactions pénales amiables conclues depuis l'entrée en vigueur de la loi. Il serait opportun d'envisager des accords avec le ministère public notamment afin de pouvoir procéder à cette évaluation.

Elle pointe également l'absolue nécessité d'obtenir rapidement un rapport actualisé relatif à l'exécution des recommandations de la part du gouvernement et par la suite de la Cour des comptes puisque le dernier rapport date de 2010-2011.

Enfin, dans la mesure où la Cour des comptes procède également à des audits ciblés qui ne sont pas forcément liés à l'une des 108 recommandations, l'intervenant s'interroge sur les critères qui sous-tendent le choix d'un audit.

C. Antwoorden van de vertegenwoordigers van het Rekenhof

De heer Claisse, raadsheer bij het Rekenhof, geeft aan dat het Rekenhof zijn audithema's kiest volgens risicoanalyses en volgens een interne monitoring die bepaalt welke sectoren risicovoller zijn dan andere.

Aangaande de minnelijke schikking in strafzaken beklemtoont de spreker dat de wetgever een aanpak heeft gekozen die volstrekt afwijkt van die welke de onderzoekscommissie had aanbevolen. De moeilijkheid bestaat erin dat het Rekenhof thans geen enkele controle heeft over de rechterlijke macht, en dat het eventueel slechts een deel van dat vraagstuk kan evalueren, te weten het door de FOD Financiën behandelde deel van de procedure inzake minnelijke schikkingen.

Wat ten slotte de tenuitvoerlegging van aanbeveling nr. 106 aangaat, heeft het Rekenhof inderdaad sinds 2011 geen verslag meer bezorgd aan de Kamer van volksvertegenwoordigers. De verantwoordelijkheid daarvoor ligt echter niet bij het Hof. Indien de regering het Rekenhof niet de "grondstof" levert, dan kan het Rekenhof zijn taak niet vervullen.

Voorts preciseert de heer Claisse dat de door staatssecretaris Crombez in 2013 opgemaakte overzichtstabel nooit officieel aan het Rekenhof is bezorgd en dat die tabel in elk geval dermate summier is dat het Rekenhof op grond daarvan geen verslag die naam waardig had kunnen opstellen.

De heer Moens, raadsheer bij het Rekenhof, is het met zijn collega eens, en herinnert eraan dat aanbeveling nr. 106 uitdrukkelijk stelt dat het in eerste instantie de regering toekomt een verslag op te maken over de voortgang in verband met de aanbevelingen. De regering is immers het best in staat aan te geven waarom sommige aanbevelingen niet werden uitgevoerd en wanneer de andere aanbevelingen ten uitvoer zullen worden gelegd. De cruciale taak moet dus in eerste instantie door de regering worden uitgevoerd en niet door het Rekenhof. Het staat buiten kijf dat als de regering het Rekenhof een nieuw verslag bezorgt, het Hof dat dan zal evalueren.

In verband met aanbeveling nr. 108 over de *follow-up* van het anti-fraudeplan preciseert de spreker dat de gegevens niet altijd adequaat zijn geweest en dat de FOD Financiën dus geen voortgangsverslag meer heeft bezorgd over de uitvoering van het anti-fraudeplan. De FOD Financiën had er immers moeite mee een totaaloverzicht te verkrijgen, de ontvangen bedragen te

C. Réponses des représentants de la Cour des comptes

M. Claisse, conseiller à la Cour des comptes, précise que la Cour des comptes choisit ses thèmes d'audit en fonction d'analyses de risques et en fonction d'un monitoring interne qui détermine des secteurs plus à risques que d'autres.

Pour la transaction pénale amiable, l'intervenant souligne que le législateur a choisi une voie qui n'était pas du tout celle qui fut recommandée par la commission d'enquête. La difficulté tient au fait que la Cour des comptes n'a, à ce jour, aucun contrôle sur le pouvoir judiciaire et ne peut éventuellement qu'évaluer une partie de cette problématique, à savoir la partie de procédure de transaction amiable traitée par le SPF Finances.

Enfin, pour la mise en œuvre de la recommandation n°106, la Cour des comptes n'a en effet plus adressé de rapport à la Chambre des représentants depuis 2011. La responsabilité ne lui est toutefois pas imputable. Si le gouvernement ne procure pas la "matière première" à la Cour des comptes, celle-ci ne peut pas remplir sa mission.

M. Claisse précise encore que le tableau récapitulatif établi par le secrétaire d'État Crombez en 2013 n'a jamais été fourni officiellement à la Cour des comptes et que ce tableau est de toute façon si sommaire qu'il n'aurait pas permis à la Cour des comptes d'établir un nouveau rapport digne de ce nom.

M. Moens, conseiller à la Cour des comptes, partage l'opinion de son collègue et rappelle que la recommandation n°106 énonce expressément qu'il revient en premier lieu au gouvernement de rédiger un rapport sur l'état d'avancement des recommandations. C'est en effet le gouvernement qui est le mieux à même d'indiquer les raisons pour lesquelles certaines recommandations n'ont pas été mises en œuvre et le calendrier de mise en œuvre d'autres recommandations. La mission essentielle revient donc d'abord au gouvernement et non de la Cour des comptes. Il est certain que si le gouvernement adresse à la Cour des comptes un nouveau rapport, celle-ci l'évaluera.

En ce qui concerne la recommandation n°108 relative au suivi du plan anti-fraude, l'intervenant précise que les données n'ont pas toujours été adéquates et que le SPF Finances n'a donc plus adressé de rapport d'avancement sur l'exécution du plan anti-fraude. Le SPF Finances avait notamment des difficultés à avoir une vue d'ensemble, à déterminer les montants encaissés

bepalen en ze te linken aan een specifiek begrotingsjaar. Die aanbeveling viel dus moeilijk ten uitvoer te leggen.

De heer Moens geeft aan dat het Rekenhof zijn eigen *monitoring* doet van de maatregelen in verband met de bestrijding van de fiscale fraude, maar die kan niet als betrouwbaar worden beschouwd en kan niet worden meegedeeld. Sommige recente belangrijke maatregelen (*una via*-wet, anti-misbruikbepaling) werden echter gedeeltelijk geëvalueerd. Grensoverschrijdende btw-fraude binnen de EU, *datamining* en *datamatching* zijn bijvoorbeeld thema's die wel geregeld aan bod komen in de auditverslagen van het Rekenhof. Er zijn ook nieuwe verslagen in voorbereiding, waarvan een over het sanctiebeleid van de FOD Financiën.

Wat de keuze van de audits betreft, doen de diensten van het Rekenhof voorstellen op basis van een risico-analyse, maar die audits zijn onderdeel van een meerjarig auditprogramma waarvan de fiscale fraude slechts één aspect is. Voor het Rekenhof is het belangrijk dat alle aspecten van het fiscaal beheer worden doorgelicht; zo heeft het Rekenhof in verband met de personenbelasting de hele cyclus doorgelicht: het beheer, het toezicht en de onderzoeksdiensten.

D. Replieken

De heer Benoît Piedboeuf (MR) stelt vast dat iedereen het erover eens is dat het belangrijk is dat de regering het Rekenhof spoedig een nieuw verslag dient te bezorgen, conform aanbeveling nr. 106. Voor het overige is het lid van oordeel dat de regering duidelijk te kennen heeft gegeven dat ze hard wil optreden tegen fiscale fraude. Hij twijfelt er niet aan dat de staatssecretaris voor de Bestrijding van de fiscale fraude haar eigen boordtabel inzake de uitvoering van de aanbevelingen heeft uitgewerkt.

Omtrent de minnelijke schikkingen in strafzaken hoeft men zich volgens de spreker geen zorgen te maken, tenzij er wordt van uitgegaan dat het gerecht niet naar behoren werkt.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) betreurt dat er geen concrete resultaten zijn geboekt, ondanks de vele aanbevelingen die in 2009 werden gedaan. Er is immers nog evenveel fraude als in 2009. De vraag rijst dan ook of die 108 aanbevelingen volstaan om de fiscale fraude doeltreffend te bestrijden. Volgens de spreker gaat het banktoezicht niet ver genoeg en schrikken de sancties

et à les lier à une année budgétaire en particulier. Cette recommandation a donc été difficile à mettre en œuvre.

L'intervenant précise que la Cour des comptes effectue son propre monitoring des mesures liées à la lutte contre la fraude fiscale mais ce monitoring ne peut être considéré comme fiable et n'est pas communicable. Toutefois, pour certaines mesures importantes ayant été adoptées récemment (loi *Una-Via*, disposition anti-abus), une évaluation a été faite partiellement. Par exemple, en ce qui concerne la fraude TVA intracommunautaire, la question du *datamining* et le croisement de bases de données, ces questions sont régulièrement abordées dans les rapports d'audits de la Cour des comptes. De nouveaux rapports sont également en préparation dont un rapport consacré à la politique de sanction du SPF Finances.

Quant à la sélection des audits, les services de la Cour proposent des audits sur la base d'une analyse de risque mais ceux-ci s'inscrivent dans le cadre d'un programme pluriannuel d'audit dont la fraude fiscale n'est qu'un des aspects. Pour la Cour des comptes, il importe que tous les aspects de la gestion fiscale soient audités. Ainsi, pour les revenus des personnes physiques, la Cour des comptes a audité l'ensemble du cycle: la gestion, le contrôle et les services d'enquête.

D. Répliques

M. Benoît Piedboeuf (MR) constate qu'un consensus se dégage quant à l'importance pour le gouvernement d'adresser rapidement un nouveau rapport à la Cour des comptes conformément à la recommandation n°106. Pour le surplus, il estime que le gouvernement a clairement indiqué sa volonté de mener une lutte farouche contre la fraude fiscale et il ne doute pas que la secrétaire d'État à la lutte contre la fraude fiscale a déjà établi son propre tableau de bord pour la mise en œuvre des recommandations.

Sur la problématique des transactions pénales amiables, l'intervenant estime qu'il ne convient pas d'avoir des inquiétudes à ce sujet sauf à considérer que la justice ne fait pas correctement son travail.

M. Marco Van Hees (PTB GO!) déplore l'absence de résultats sur le terrain malgré le nombre de recommandations émises en 2009 car la fraude est tout aussi importante aujourd'hui qu'en 2009. Il convient dès lors s'interroger sur le fait de savoir si ces 108 recommandations sont suffisantes pour lutter efficacement contre la fraude fiscale. L'intervenant relève ainsi que

de fraudeurs onvoldoende af. De aanbevelingen moeten op zijn minst worden bijgestuurd.

Mevrouw Carina Van Cauter (Open Vld) begrijpt dat het Rekenhof niet bevoegd is om het openbaar ministerie door te lichten in verband met de toepassing van de minnelijke schikking in fiscale strafzaken. De FOD Financiën moet bij dergelijke schikkingen zijn akkoord geven en de geldboetes innen (ongeacht of ze voortvloeien uit een minnelijke schikking of niet), alsook de belastingverhogingen; zodoende beschikt de dienst over de door het Rekenhof gevraagde gegevens. In zijn antwoord op parlementaire vragen heeft de minister van Financiën trouwens al omvattende cijfers en specifieke cijfers voor een bepaald arrondissement meegedeeld — zo werd in het arrondissement Antwerpen ongeveer 200 miljoen euro geïnd met toepassing van de minnelijke schikking in strafzaken. Wat is dan eigenlijk het probleem? Zijn die cijfers beschikbaar of niet? Of heeft het Rekenhof ze gewoon nog niet gevraagd?

De heer Stefaan Van Hecke (Ecolo-Groen) erkent dat, wat de minnelijke schikking in strafzaken betreft, de wetgever een andere weg heeft gekozen dan wat de onderzoekscommissie heeft aanbevolen. Artikel 216bis van het Wetboek van strafvordering bepaalt echter dat voor “de fiscale of sociale misdrijven waarmee belastingen of sociale bijdragen konden worden omzeild, (...) de minnelijke schikking pas mogelijk [is] nadat de dader van het misdrijf de door hem verschuldigde belastingen of sociale bijdragen, inclusief de intresten, heeft betaald, en de fiscale of de sociale administratie daarmee heeft ingestemd”. In de praktijk wordt een minnelijke schikking in strafzaken dus pas getroffen nadat een akkoord werd bereikt met de BBI over het bedrag van de achterstallige belastingen en van de geldboetes. Kan het Rekenhof dit aspect van de procedure niet controleren? Het is des te belangrijker daar de onthullingen in de pers vaak over de twee aspecten van de minnelijke schikking gaan: het strafrechtelijke aspect en het fiscale aspect van het dossier.

De minnelijke schikkingen in strafzaken moeten ook transparant zijn, wat thans niet het geval is. Onlangs nog, in de “zaak-Janssens”, waarbij 12 van de 13 verdachten een schikking hebben getroffen met het openbaar ministerie, weigerde het parket-generaal het uiteindelijk bedrag van de minnelijke schikkingen mee te delen. In het evaluatieverslag van het College van procureurs-generaal wordt daarover ook het stilzwijgen bewaard.

De spreker pleit er dan ook voor dat het Rekenhof toezicht uitoefent op de minnelijke schikkingen in

le contrôle des banques n'est pas assez poussé et que les sanctions à l'encontre des fraudeurs ne sont pas assez dissuasives. A tout le moins, une révision desdites recommandations s'impose.

Mme Carina Van Cauter (Open Vld) comprend que la Cour des comptes n'a pas de compétence pour auditer le ministère public quant à l'application de la transaction pénale en matière fiscale. Ceci étant, elle fait remarquer qu'il revient au SPF Finances de donner son accord et percevoir les amendes (que celles-ci découlent ou non d'une transaction pénale) ainsi que les accroissements d'impôts de sorte qu'il est en possession des données que la Cour des comptes demande. En réponse à des questions parlementaires, le ministre des Finances a par ailleurs déjà communiqué des données chiffrées globales ou des données spécifiques à un arrondissement en particulier. Ainsi, dans l'arrondissement d'Anvers, près de 200 millions d'euros ont été perçus en application de la transaction pénale. Quel est dès lors le problème? Ces chiffres sont-ils disponibles ou non? Ou la Cour des comptes ne les a-t-elle simplement pas encore demandés?

M. Stefaan Van Hecke (Ecolo-Groen) reconnaît qu'en ce qui concerne la transaction pénale amiable le législateur a choisi une autre voie que celle qui fut préconisée par la commission d'enquête. Toutefois, l'article 216bis du Code d'instruction criminelle prévoit que “pour les infractions fiscales ou sociales qui ont permis d'éluider des impôts ou des cotisations sociales, la transaction n'est possible qu'après le paiement des impôts ou des cotisations sociales éludés dont l'auteur est redevable, en ce compris les intérêts, et moyennant l'accord de l'administration fiscale ou sociale”. En pratique, une transaction pénale n'est donc conclue qu'après qu'un accord ait trouvé avec l'ISI sur le montant des arriérés d'impôts et des amendes. Aussi, la Cour des comptes ne peut-elle pas contrôler cet aspect de la procédure? C'est d'autant plus important que les révélations de la presse portent souvent sur les deux aspects de la transaction: l'aspect pénal et l'aspect fiscal du dossier.

La transparence des transactions pénales amiables doit également être assurée, ce qui n'est pas le cas à l'heure actuelle. Récemment encore, dans l'affaire “Janssens” où 12 des 13 prévenus ont transigé avec le ministère public, le parquet général a refusé de communiquer le montant final des transactions. Par ailleurs, le rapport d'évaluation établi par le Collège des procureurs généraux à ce sujet reste également confidentiel.

L'intervenant plaide donc pour un contrôle de la transaction pénale par la Cour des comptes puisque ce

strafzaken, want de belastingdienst moet eerst zijn akkoord geven voordat de minnelijke schikking in strafzaken door de rechtbank kan worden bekrachtigd.

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) besluit dat het nu van belang is om het Rekenhof alle nodige informatie te geven, zodat het een bijgewerkt rapport over de tenuitvoerlegging van de aanbevelingen kan opstellen, overeenkomstig aanbeveling nr. 106. Dat is de eerste noodzakelijke stap voor de commissie om haar werkzaamheden te kunnen aanvangen.

De heer Ahmed Laaouej (PS) herinnert aan de positieve resultaten die de voormalige staatssecretaris voor Fraudebestrijding, John Crombez, heeft behaald. Hij stipt aan dat de heer Michel Claise, magistraat en gespecialiseerd in financiële criminaliteit, onlangs in een dagblad het volgende verklaarde: *“il faut rendre un hommage vibrant au travail de John Crombez et de son équipe, il y a eu un formidable travail d’analyse. Un nombre important de propositions est passé”* (L’Echo, 4 november 2014).

Mevrouw Sophie Wilmès (MR) benadrukt ook dat een bijgewerkt rapport aangaande de tenuitvoerlegging van de aanbevelingen belangrijk is, zeker nu Europa sinds 2011 initiatieven ter zake heeft genomen.

De heer Benoît Dispa (cdH) schaaft zich achter de mening van de voorgaande sprekers, maar pleit ervoor dat het Rekenhof, in overeenstemming met aanbeveling nr. 105, op eigen initiatief een rapport over de tenuitvoerlegging van zijn eigen aanbevelingen opstelt zonder het verslag van de regering af te wachten.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) is ook voorstander van een snelle bijwerking van het rapport van het Rekenhof, op basis van een nota van de staatssecretaris en van de minister van Financiën, zodat men een nieuwe start kan nemen. Men moet nagaan wat is uitgevoerd en wat niet. In dat opzicht herinnert de spreker eraan dat CFC-regels (*Controlled Foreign Companies*) nog steeds niet zijn ingevoerd; voorts worden tussenpersonen die medeplichtig zijn aan fiscale fraude nog niet bij wet gestraft, en is de strafrechtelijke minnelijke schikking niet in overeenstemming met aanbeveling nr. 36 (geen register van minnelijke schikkingen, geen controle *ex post* door het Rekenhof).

Het bijgewerkte rapport van 2011 moet niet alleen de 108 aanbevelingen analyseren, maar moet ook rekening houden met heel wat andere rapporten, onder meer de verslagen van de hoorzittingen door deze commissie, waaruit blijkt dat de strijd tegen de fiscale fraude op

n'est qu'après l'accord de l'administration fiscale que la transaction pénale peut être entérinée par le tribunal.

Mme Veerle Wouters (N-VA) conclut qu'il importe maintenant que la Cour des comptes puisse obtenir toutes les informations nécessaires afin qu'elle puisse établir un rapport actualisé de l'état de mise en œuvre des recommandations conformément à la recommandation n°106. C'est la première étape indispensable pour que la commission puisse entamer ses travaux.

M. Ahmed Laaouej (PS) rappelle le bilan positif laissé par l'ancien secrétaire d'État à la lutte contre la fraude fiscale John Crombez. Il pointe le fait que le magistrat Michel Claise, spécialisé en matière de criminalité financière, a récemment affirmé dans un quotidien: *“il faut rendre un hommage vibrant au travail de John Crombez et de son équipe, il y a eu un formidable travail d’analyse. Un nombre important de propositions est passé”* (L’Echo, 4 novembre 2014).

Mme Sophie Wilmès (MR) insiste également sur l'importance d'avoir un état actualisé de la mise en œuvre des recommandations et ce d'autant plus que des initiatives européennes ont été prises depuis 2011.

M. Benoît Dispa (cdH) partage l'avis des préopinants mais plaide pour que la Cour des comptes, conformément à la recommandation n°105, établisse d'initiative un rapport sur la mise en œuvre de ses propres recommandations sans attendre le rapport du gouvernement.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) plaide également pour une actualisation rapide du rapport de la Cour des comptes sur la base d'une note de la secrétaire d'État et du ministre des Finances SPF Finances, ce qui permettra de mettre les “compteurs à zéro”. Il faut analyser ce qui a été fait ou pas. A cet égard, l'intervenant rappelle qu'il n'existe toujours pas de règles CFC (*Controlled foreign companies*) ni de législation sanctionnant les intermédiaires complices de fraude fiscale et que le régime de transaction pénale n'est pas conforme à la recommandation n°36 (absence de registre des transactions, absence de contrôle *ex post* par la Cour des comptes).

L'actualisation du rapport de 2011 ne doit pas se limiter à l'analyse des 108 recommandations mais doit tenir compte de toute une série d'autres rapports et notamment les nombreuses auditions effectuées par la présente commission qui ont pointé de nombreux

heel wat punten mank loopt. De spreker is dus niet zo tevreden als de voormalige en huidige coalitiepartners.

Mevrouw Carina Van Cauter (Open Vld) is verbaasd dat men laat uitschijnen dat de regeling van de strafrechtelijke minnelijke schikking die in 2011 is aangenomen, gunstiger zou zijn voor fraudeurs en eigenlijk aan geen enkele controle is onderworpen. Zij vraagt het Rekenhof zijn standpunt ter zake toe te lichten.

De heer Moens, raadsheer bij het Rekenhof, licht toe dat het Rekenhof een dossier heeft geopend om effectief de tenuitvoerlegging van de strafrechtelijke minnelijke schikking te analyseren. Een voorafgaande studie is uitgevoerd, maar op basis van verschillende elementen besluit de studie dat een doorlichting voorbarig is. Toch herhaalt de spreker dat de wet momenteel in een regeling voorziet die verschilt van wat in 2009 werd aanbevolen. Aangezien het openbaar ministerie de minnelijke schikking kan voorstellen, waarna die door de rechtbank wordt bekrachtigd, heeft het Rekenhof een beperktere controlebevoegdheid.

Het Rekenhof kan zich weliswaar toespitsen op de rol van de fiscus en daar cijfermateriaal opvragen, maar de gegevens tot aan de zomer van 2014 zijn niet beschikbaar. In september 2014 dook een tweede verwikkeling op toen de belastingadministratie richtlijnen gaf voor het beheer van de aanvragen tot strafrechtelijke minnelijke schikking en voor het bijhouden van statistieken. Waarschijnlijk zullen cijfers op termijn dus beschikbaar zijn. De richtlijn is recent, waardoor een doorlichting pas later kan worden opgestart voor een relevante referentieperiode.

De heer Rudi Moens stipt nog aan dat de huidige regeling van de strafrechtelijke minnelijke schikking hybride is, aangezien het akkoord van de belastingadministratie is vereist. Alleen het parket heeft evenwel initiatiefrecht; de belastingadministratie, en in het bijzonder de BBI, kan enkel instemming geven en de ontwenken belastingen en de boetes innen. Sinds september 2014 moet de BBI een richtlijn toepassen en worden de gegevens gecentraliseerd.

Wat het opstellen van een nieuw rapport over aanbeveling nr. 105 betreft, meent de heer Moens dat het niet zo eenvoudig is om tegen juni 2015 een samenvatting te maken van alle doorlichtingen van het Rekenhof en de daaruit voortvloeiende aanbevelingen. In het algemeen boet men bij een samenvatting aan kwaliteit in. De heer Moens beveelt veeleer een grondige update van een doorlichting of een thema aan in plaats van alle activiteiten in één enkel rapport aan bod te doen komen.

dysfonctionnements dans la lutte contre la fraude fiscale. L'intervenant ne partage donc pas la satisfaction ni des anciens partenaires ni des partenaires actuels de la coalition.

Mme Carina Van Cauter (Open Vld) s'étonne que l'on laisse sous-entendre que le régime de la transaction pénale amiable adopté en 2011 serait plus favorable aux fraudeurs et ne serait finalement soumis à aucun contrôle. Elle demande à la Cour des comptes de préciser son point de vue à cet égard.

M. Moens, conseiller à la Cour des comptes, précise que la Cour des comptes a ouvert un dossier afin d'analyser effectivement la mise en œuvre de la transaction pénale amiable. Une étude préalable a été effectuée mais l'étude conclut sur la base de plusieurs éléments qu'un audit est prématuré. Ceci étant, l'intervenant réitère que la loi prévoit actuellement un système différent de celui qui a été recommandé en 2009. Dans la mesure où c'est le ministère public qui peut proposer la transaction qui sera entérinée par le tribunal, la Cour des comptes a une compétence plus limitée de contrôle.

Elle peut certes se focaliser sur le rôle du fisc et lui demander des données chiffrées mais celles-ci n'existaient pas jusqu'à l'été 2014. En outre, une 2^{ème} complication est survenue en septembre 2014 puisque l'administration fiscale a donné des directives relatives à la gestion des demandes de transaction pénale et quant à la tenue de statistiques. Il est donc probable qu'à l'avenir des données chiffrées seront disponibles. La directive étant récente, un audit ne pourra être initié qu'ultérieurement et ce sur la base d'une période de référence pertinente.

M. Rudi Moens précise encore que le régime actuel de la transaction pénale est un système hybride impliquant l'accord de l'administration fiscale. Mais c'est le parquet qui a seul un droit d'initiative; l'administration fiscale et plus particulièrement l'ISI se limitant à accorder son aval et à percevoir le montant des impôts éludés et des amendes. Depuis le mois de septembre 2014, une directive doit être appliquée par l'ensemble des ISI et une centralisation des données est prévue.

En ce qui concerne la rédaction d'un nouveau rapport relatif à la recommandation n°105, M. Moens estime qu'il est difficile de faire un résumé de tous les audits de la Cour des comptes et de leurs recommandations pour le mois juin 2015. De manière générale, le fait de résumer engendre une perte de qualité. M. Moens préconise plutôt une mise à jour approfondie d'un audit ou d'un thème au lieu de traiter tous ce qui a été fait dans un seul rapport.

Volgens *Mevrouw Van Cauter (Open Vld)* was het optreden van de wetgever adequaat om de volgende redenen:

- de fiscus, die ook de belangen van de samenleving verdedigt, moet vooraf zijn akkoord voor de minnelijke schikking geven;

- de minnelijke schikking is enkel mogelijk indien de ontweken belastingen en de interesten integraal worden betaald;

- het parket staat in voor de strafvordering en kan op elk ogenblik beslissen om over te schakelen op een normale strafrechtelijke vervolging.

II. — GEDACHTEWISSELING MET DE STAATSSECRETARIS VOOR BESTRIJDING VAN DE FISCALE FRAUDE

A. Inleidende uiteenzetting van de staatssecretaris voor Bestrijding van de fiscale fraude

Vooreerst wenst de staatssecretaris haar bijzondere appreciatie en erkenning uit te drukken voor de aanbevelingen die door het Rekenhof alsook door de parlementaire onderzoekscommissie in het kader van de strijd tegen de fiscale fraude reeds zijn geformuleerd. De aanbevelingen van de parlementaire onderzoekscommissie zijn voor deze regering een belangrijke inspiratiebron in de manier waarop de aanpak van de fiscale fraude dient te gebeuren. Het is dan ook noodzakelijk en passend, gelet op de prioriteit die deze regering geeft aan de strijd tegen de fiscale fraude, om nauwgezet toe te zien op de opvolging van deze aanbevelingen.

Daarnaast zal de staatssecretaris uitleg geven over de 15 actiepunten die zij als prioriteit naar voor schuift in de aanpak van de fiscale fraude. Deze 15 punten zijn niet limitatief en een onderdeel van het globale beleid dat zij wenst te voeren op het vlak van de fiscale fraudebestrijding. Het spreekt voor zich dat er voor deze punten transversaal moet gewerkt worden. De staatssecretaris deelt mee dat zij bijgevolg nauw in contact is met de betrokken collega's in de federale regering voor de verdere uitbouw en uitvoering van de diverse maatregelen waarin zij betrokken zijn.

Verder deelt de staatssecretaris dat het de bedoeling is om op korte termijn met een gedragen globaal plan voor fiscale fraudebestrijding naar de Ministerraad te gaan. Dit zal dynamisch zijn, gebaseerd op recente audits en tegemoet komen aan bepaalde hiaten in de regelgeving of in de fraudebestrijdingsmaatregelen.

Mme Van Cauter (Open Vld) estime quant à elle que le législateur a adéquatement légiféré puisque:

- le fisc qui défend également les intérêts de la société doit préalablement donner son accord à la transaction;

- que celle-ci n'est possible que moyennant le paiement intégral des impôts éludés et des intérêts;

- le parquet conserve la main sur l'action publique et peut décider à tout moment qu'une poursuite pénale normale est plus adéquate.

II. — ÉCHANGES DE VUES AVEC LA SECRÉTAIRE D'ÉTAT À LA LUTTE CONTRE LA FRAUDE FISCALE

A. Exposé introductif de la secrétaire d'État à la lutte contre la fraude fiscale

Tout d'abord, la secrétaire d'État souhaite exprimer son appréciation particulière et sa reconnaissance pour les recommandations qui ont déjà été formulées par la Cour des comptes, ainsi que par la commission d'enquête parlementaire dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale. Les recommandations de la commission d'enquête parlementaire sont une source d'inspiration importante pour ce gouvernement en ce qui concerne la manière dont il faut aborder la fraude fiscale. Il est dès lors nécessaire et adéquat, vu la priorité que ce gouvernement accorde à la lutte contre la fraude fiscale d'assurer un suivi strict de ces recommandations.

En outre, la secrétaire d'État commentera les 15 points d'action qu'elle avance comme priorités dans la lutte contre la fraude fiscale. Ces 15 points ne sont pas exhaustifs et constituent une partie de la politique globale que la secrétaire d'État souhaite mettre en place au niveau de la lutte contre la fraude fiscale. Il va de soi qu'il faudra œuvrer de manière transversale en ce qui concerne ces points. La secrétaire d'État signale qu'elle entretient par conséquent des contacts étroits avec les collègues concernés du gouvernement fédéral en vue du développement ultérieur et de la mise en œuvre des différentes mesures qui les concernent.

En outre, la secrétaire d'État indique que l'objectif est de présenter, à court terme, au Conseil des ministres un plan global soutenu pour la lutte contre la fraude fiscale. Ce plan global sera dynamique, basé sur des audits récents et comblera certaines lacunes au niveau de la réglementation ou au niveau des mesures en ce qui concerne la lutte contre la fraude.

1. *Huidige stand van zaken met betrekking tot de aanbevelingen*

Het verslag van de parlementaire onderzoekscommissie naar de grote fiscale fraude bevat 108 aanbevelingen. De te nemen maatregelen zoals geciteerd door de parlementaire onderzoekscommissie situeren zich op verschillende niveaus, binnen verschillende beleidsdomeinen en verschillende diensten. Een integrale, multidisciplinaire aanpak van de fiscale fraude is vanzelfsprekend.

Concreet stelt de staatssecretaris vast dat voor 11 aanbevelingen het in principe de exclusieve bevoegdheid van de Kamer of van het Openbaar Ministerie betreft (aanbevelingen nrs. 2, 6, 12, 15, 94, 95, 102, 103, 104, 105, 107).

Voor 50 aanbevelingen werd in de vorige legislatuur geoordeeld dat ze totaal waren uitgevoerd. 26 punten zouden gedeeltelijk zijn uitgevoerd en 21 punten zijn nog niet in werking getreden.

Zoals zal blijken is het in werkelijkheid momenteel evenwel zo dat deze cijfers genuanceerd moeten worden. De opvolging of uitvoering van verschillende aanbevelingen moet in verschillende gevallen verder verrijnd of zelfs herzien worden. Blijvende aandacht is nodig.

Maar de staatssecretaris zal met haar collega's in de regering na gaan hoe de aanbevelingen van de onderzoekscommissie kunnen geïmplementeerd worden binnen hun bevoegdheden en beleidsdomeinen.

De staatssecretaris geeft verder de volgende stand van zaken over de aanbevelingen die nog niet of gedeeltelijk in uitvoering zijn alsook die aanbevelingen die herzien worden.

AANBEVELING 2. De commissie beveelt aan dat de minister van Justitie zo nodig en op ngemotiveerde wijze, óók in fiscale aangelegenheden zijn positief injunctierecht uitoefent.

Dit is een actiepunt van de staatssecretaris.

De minister van Justitie beschikt over een positief injunctierecht in het kader van de leiding op het strafrechtelijk beleid. Op die manier kunnen prioriteiten worden geschapen door het parket te verplichten om bepaalde soorten misdrijven of wantoestanden te onderzoeken.

1. *Situation actuelle en ce qui concerne les recommandations*

Le rapport de la commission d'enquête parlementaire concernant la grande fraude fiscale comporte 108 recommandations. Les mesures à prendre, telles que citées par la commission d'enquête parlementaire, se situent à différents niveaux, dans différents domaines stratégiques et différents services. Une approche intégrale et multidisciplinaire de la fraude fiscale s'impose comme une évidence.

Concrètement, la secrétaire d'État constate que 11 recommandations relèvent en principe de la compétence exclusive de la Chambre ou du ministère public (recommandations 2, 6, 12, 15, 94, 95, 102, 103, 104, 105, 107).

Pour 50 recommandations, il a été jugé, au cours de la législature précédente, qu'elles avaient été complètement exécutées. Vingt-six points auraient été exécutés partiellement et 21 points ne sont pas encore entrés en vigueur.

Il s'avérera cependant qu'en réalité, ces chiffres doivent actuellement être nuancés. Le suivi ou l'exécution de différentes recommandations doit, dans différents cas, être affiné ou même reconsidéré. Une attention soutenue est nécessaire.

Mais la secrétaire d'État vérifiera en concertation avec ses collègues au sein du gouvernement comment les recommandations de la commission d'enquête peuvent être implémentées dans le cadre de leurs compétences et de leurs domaines stratégiques.

La secrétaire d'État présente ensuite l'état de la situation quant aux recommandations qui ne sont pas encore en phase d'exécution ou qui ne le sont que partiellement, ainsi que l'état de la situation quant aux recommandations qui seront reconsidérées.

RECOMMANDATION 2. La commission recommande que le ministre de la Justice exerce, au besoin et de manière motivée, son droit d'injonction positive également en matière fiscale.

Cela constitue un point d'action de la secrétaire d'État.

Le ministre de la Justice dispose d'un droit d'injonction positive dans le cadre de la direction de la politique criminelle. De cette manière, des priorités peuvent être imposées en obligeant le parquet d'examiner certaines sortes de délits ou de dysfonctionnements.

Dit moet zeker in het kader van de fiscale fraudebestrijding ook het geval kunnen zijn voor fiscale misdrijven en aanverwanten.

De minister van Justitie put dit recht uit artikel 151, § 1, van de Grondwet en uit artikel 364 (vroeger 274) van het Wetboek van straffordering. Men moet momenteel vaststellen dat te veel dossiers inzake grote fiscale fraude om een of andere reden geen gerechtelijke behandeling krijgen. Mogelijks kan het positief injunctierecht deels in een oplossing voorzien.

De staatssecretaris zal overleggen met haar collega van Justitie om de nodige maatregelen te nemen om waar nodig ook in fiscale aangelegenheden zijn positief injunctierecht te kunnen gebruiken.

AANBEVELING 3. Actualisering van het Charter van de belastingplichtige.

Het Charter van de belastingplichtige dateert van 1986 en regelt de werkzaamheden tussen de strafrechtelijke en fiscale diensten. Sinds 1986 zijn de tijden en ook de fraudebestrijding als gevolg van onder andere de gewijzigde internationale visie rond belastingfraude, grondig veranderd.

Een rapport van de Raad van Europa over de bestrijding van de financiële criminaliteit in België stelde dat het Charter de gerechtelijke onderzoeken naar financiële delinquentie zou belemmeren.

De basis van het Charter, het feit dat de belastingplichtige onschuldig is tot het tegendeel bewezen is, volgt uit art. 6.2 van het Europees Verdrag tot bescherming van de Rechten van de Mens dat rechtstreeks van toepassing is in de Belgische rechtsorde.

Het Charter moet er bovendien ook voor zorgen dat er tussen de fiscus en de belastingplichtige een wederzijdse respectvolle behandeling is.

Indien er fraude wordt vastgesteld, wordt er streng opgetreden. In dit kader moet bv. het visitatierecht worden bekeken. Het visitatierecht moet door de fiscus op een uniforme manier worden toegepast, rekening houdend met de legaliteit, proportionaliteit en finaliteit.

AANBEVELING 5. De sectoriële en thematische controleverrichtingen opvoeren, samen met een eventuele mogelijkheid tot voorafgaande regularisatie.

Ceci doit certainement aussi pouvoir être le cas dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale en ce qui concerne les infractions fiscales et infractions connexes.

Le ministre de la Justice tire ce droit de l'article 151, § 1^{er}, de la Constitution et de l'article 364 (274 ancien) du Code d'instruction criminelle. Pour le moment, force est de constater que trop de dossiers en matière de grande fraude fiscale ne reçoivent pas de traitement judiciaire pour l'une ou l'autre raison. Il se peut que le droit d'injonction positive puisse apporter une solution partielle.

La secrétaire d'État contactera son collègue de la Justice afin de prendre les mesures nécessaires pour qu'il puisse également exercer son droit d'injonction positive en matière fiscale, là où cela s'avère nécessaire.

RECOMMANDATION 3. Actualisation de la Charte du contribuable.

La Charte du contribuable date de 1986 et règle les travaux entre les services pénaux et fiscaux. Depuis 1986, les temps ont changé et c'est également le cas de la lutte contre la fraude, qui a profondément évolué, notamment en raison de la conception internationale de la fraude fiscale, qui s'est modifiée.

Un rapport du Conseil de l'Europe en matière de lutte contre la criminalité financière en Belgique prônait que la Charte entraverait les enquêtes judiciaires sur la délinquance financière.

La base de la Charte, à savoir le fait que le contribuable est innocent jusqu'à preuve du contraire, découle de l'art. 6.2 de la Convention européenne de sauvegarde des droits de l'homme, qui est directement applicable au niveau de l'ordre judiciaire belge.

En outre, la Charte doit également faire en sorte qu'il existe, entre le fisc et le contribuable, un traitement respectueux mutuel.

La constatation de fraude entraîne des sanctions sévères. C'est dans ce cadre que, par exemple, le droit de visite doit être examiné. Ce droit de visite doit être appliqué par le fisc de manière uniforme, en tenant compte de la légalité, de la proportionnalité et de la finalité.

RECOMMANDATION 5. Intensifier les opérations de contrôles sectorielles et thématiques, en association avec une éventuelle possibilité de régularisation préalable.

De thema's/ sectoriële en thematische controleverrichtingen zullen nog worden versterkt.

Zoals aangekondigd in de beleidsnota, richt de staatssecretaris zich inzonderheid op de e-commerce.

Dankzij de elektronische handel worden er voor de ondernemingen en de verbruikers onophoudelijk nieuwe mogelijkheden gecreëerd. De handelsmogelijkheden op het internet zijn onbegrensd maar dat geldt helaas ook voor de mogelijke misbruiken. Bijgevolg heeft men reeds een overlegplatform opgericht, samengesteld uit een vertegenwoordiging van de sector en van de bevoegde inspectie- en controlediensten. Dat zal bijdragen tot het inventariseren van de specifieke behoeften van de elektronische handel. Tegelijkertijd wordt het toezicht geoptimaliseerd.

Het toezicht op de elektronische handel en op de mogelijke fraude via internet vereist een zeer specifieke en gespecialiseerde aanpak.

Bij de Algemene Administratie van de BBI werd een "Belgian Internet Service" ingesteld.

De staatssecretaris heeft de dienst reeds onderzocht en heeft de middelen gevraagd die nodig zijn om de werking ervan doeltreffender te maken.

Het College voor de strijd tegen de sociale en fiscale fraude, dat op 27 januari 2015 voor het eerst is samengekomen, heeft gedebatteerd over de verschillende sectoren waaraan inzake fiscale en sociale fraude in het bijzonder aandacht moet worden besteed.

Samen met dat College wordt een transversaal actieplan opgemaakt.

AANBEVELING 6. Een comité oprichten voor de controle van de diensten die optreden in het kader van de strijd tegen de verschillende vormen van fraude (Comité F).

Een Comité "F" zou in het bijzonder de klachten behandelen van burgers en ambtenaren met betrekking tot misbruiken en ongelijkheden in de invordering van de belastingen en de diensten controleren die de verschillende vormen van fraude bestrijden (fiscale, economische en sociale).

Ondertussen werden ons negatieve adviezen meegedeeld, vooral die van de Raad van State:

— het principe van de scheiding der machten zou worden geschonden,

Les thèmes/opérations de contrôle sectoriel(le)s et thématiques seront encore intensifiés.

Comme annoncé dans la note de politique, la secrétaire d'État ciblera notamment l'e-commerce.

Grâce au commerce électronique, de nouvelles possibilités sont sans cesse créées pour les entreprises et les consommateurs. Les possibilités de commerce sur Internet sont illimitées mais, malheureusement, il en va de même des possibilités d'abus. Par conséquent, nous avons déjà constitué une plate-forme de concertation, composée d'une représentation à la fois du secteur et des services compétents d'inspection et de contrôle. Celle-ci contribuera à recenser les besoins spécifiques du commerce électronique. Dans le même temps, la surveillance sera optimisée.

La surveillance du commerce électronique et de la fraude possible par Internet nécessite une approche très spécifique et spécialisée.

Un "Belgian Internet Service" a été institué au sein de l'Administration générale de l'ISI.

La secrétaire d'État a déjà examiné ce service et demandé les moyens nécessaires afin d'en permettre un fonctionnement plus efficace.

Le Collège pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale, qui s'est réuni pour la première fois le 27 janvier 2015, a débattu sur les différents secteurs qui méritent une attention particulière en matière de fraude fiscale et sociale.

Un plan d'action transversal est en cours d'élaboration avec le Collège.

RECOMMANDATION 6. Créer un comité de contrôle des services intervenant dans le cadre de la lutte contre les différentes fraudes (Comité F).

Un Comité "F" devrait notamment traiter les plaintes des citoyens et fonctionnaires à propos des abus et inégalités dans le recouvrement des impôts, et contrôler les services qui luttent contre différentes formes de fraude (fiscale, économique et sociale).

Des avis négatifs, surtout ceux du Conseil d'État, nous ont entre-temps été communiqués:

— le principe de la séparation des pouvoirs serait enfreint,

— er zouden gerechtelijke en administratieve mogelijkheden bestaan om in beroep te gaan tegen een onrechtvaardige fiscale behandeling,

— het voorgestelde Comité F biedt ook geen bescherming van een fundamenteel recht of een individuele vrijheid en het controleert geen dienst die door een wet is ingesteld,

— indien een Comité F wordt opgericht met als enig doel om na te gaan of de fiscus de fiscale regels billijk toepast, moet er voor alle openbare diensten bij het Parlement een controlecomité worden opgericht, omdat ze allemaal het gelijkheidsprincipe moeten toepassen.

De staatssecretaris overlegt momenteel met de minister van Financiën over de inrichting van een “overlegorgaan van de fiscale controles”. Dit orgaan zal zich onder andere richten op de volgende bijkomende punten:

— de optimalisering van de uitvoering van de fundamentele beleidskeuzes,

— de eenvormige en billijke toepassing van de fiscale wetgeving,

— de behandeling van de klachten van de burgers.

AANBEVELING 7. De instelling van een *una via*-regel.

AANBEVELING 51. Voorzien in administratieve sancties voor de belastingadviseurs en andere mededaders en medeplichtigen indien de dossiers administratief worden behandeld in het kader van de *una via*-procedure.

Dit is tevens een actiepoint van de staatssecretaris.

De *una via*-wet van 20 september 2012 bevat twee belangrijke componenten: het overleg tussen de fiscus en het openbaar ministerie en de voorlopige of definitieve schorsing van de opeisbaarheid van de boetes en belastingverhogingen.

Het Grondwettelijk Hof heeft de *una via*-wet in 2014 gedeeltelijk vernietigd. Omwille van de schending van het beginsel *non bis in idem*. Volgens de rechtspraak van het Europese Hof van de Rechten van de Mens verbiedt het beginsel *non bis in idem* een persoon te vervolgen of te berechten voor een tweede “misdrijf” voor zover identieke feiten of feiten die in hoofdzaak dezelfde zijn, eraan ten grondslag liggen”.

— il existerait des possibilités judiciaires et administratives d’aller en recours contre un traitement fiscal injuste,

— le Comité F proposé ne protège pas non plus un droit fondamental ou une liberté individuelle et il ne contrôle pas un service qui est institué par une loi,

— si l’on instaure un Comité F, à la seule fin de vérifier si le fisc applique bien les règles fiscales équitablement, il faut instituer pour tous les services publics un comité de contrôle auprès du Parlement car ils doivent tous appliquer le principe d’égalité.

— La secrétaire d’État se concerta actuellement avec le ministre des Finances sur l’installation d’un “organe de concertation sur les contrôles fiscaux”. Cet organe se focalisera entre autres sur les points complémentaires suivants:

— l’optimisation de l’exécution des choix politiques fondamentaux,

— l’application uniforme et équitable de la législation fiscale,

— le traitement des plaintes des citoyens.

RECOMMANDATION 7. Mettre en œuvre une règle “*una via*”.

RECOMMANDATION 51. Prévoir des sanctions administratives pour les conseillers fiscaux et les autres co-auteurs et complices dans le cas où les dossiers sont traités par la voie administrative dans le cadre de la procédure *una via*.

Il s’agit aussi d’un point d’action de la secrétaire d’État.

La loi *Una Via* du 20 septembre 2012 se compose de deux éléments importants: la concertation entre le fisc et le ministère public et la suspension provisoire ou définitive de l’exigibilité des amendes et des accroissements d’impôt.

En 2014, la Cour constitutionnelle a partiellement annulé la loi *Una Via*, pour violation du principe “*non bis in idem*”. Selon la jurisprudence de la Cour européenne des Droits de l’Homme, le principe “*non bis in idem*” interdit de poursuivre ou juger une personne pour une seconde “infraction” pour autant que celle-ci ait pour origine des faits identiques ou des faits qui sont en substance les mêmes.

De *una via*-wet is een belangrijke factor in de strijd tegen de fiscale fraude. De reparatie is dan ook urgent. De staatssecretaris is dat samen met de fiscale administratie en met Justitie aan het uitvoeren. Verschillende overlegmomenten hebben reeds plaatsgehad en een volgende vergadering heeft plaats op 9 maart 2015. De afhandeling is voorzien voor juni 2015. Bovendien zal de staatssecretaris er op toezien dat het in deze wet voorziene overleg gestructureerd doorgaat voor alle dossiers waar de strafrechtelijke en administratieve onderzoeken elkaar kruisen.

AANBEVELING 9. De belastingadministratie de bevoegdheid verlenen huiszoeken te verrichten en inbeslagnames te doen en voorzien in de nodige waarborgen (inperkingen) onder toezicht van een rechter.

Het regeerakkoord bepaalt dat de administratieve controleprocedures worden geëvalueerd en indien nodig aangepast met het oog op het bereiken van meer doelmatigheid, doeltreffendheid, billijkheid, rechtvaardigheid en proportionaliteit, teneinde de fundamentele rechten van de belastingplichtige, waaronder het recht op privacy, te vrijwaren. Daarbij wordt rekening gehouden met de rechtspraak van het Europees Hof voor de Rechten van de Mens. Tegelijk worden de modaliteiten onderzocht waarmee onderzoeksdaaden met een in wezen politieel karakter kunnen worden ingebed in procedures en eventuele regelgeving die met deze bijzondere aard rekening houden.

De rechtspraak van het Europees Hof van de Rechten van de Mens zoekt en vindt momenteel een evenwicht tussen het recht op privacy enerzijds en de doelmatigheid en doeltreffendheid van de onderzoeksbevoegdheden anderzijds. Zo zal de fiscus niet langer afhankelijk zijn van de wil van de belastingplichtige om al dan niet mee te werken aan het fiscaal onderzoek.

In het kader van het Charter van de belastingplichtige en een efficiënte fraudebestrijding moet de mogelijkheid worden gecreëerd om in welbepaalde gevallen onderzoeksdaaden te stellen die de voorleggingplicht van de belastingplichtige overstijgen.

Bij voorkeur moeten de gestelde handelingen voorzienbaar zijn op basis van een duidelijke wettekst, die tegelijk ook de nodige rechtszekerheid biedt. De regeling zoals die geldt voor de sociale inspecties en zoals ze omschreven is in het wetboek voor sociaal strafrecht kan daarbij als inspiratie dienen.

La loi Una Via constitue un facteur important de la lutte contre la fraude fiscale. Il est donc urgent de la revoir. La secrétaire d'État s'occupe de son exécution conjointement avec l'administration fiscale et la Justice. Plusieurs réunions de concertation ont déjà eu lieu et une prochaine réunion aura lieu le 9 mars 2015. Sa finalisation est prévue pour juin 2015. En outre, la secrétaire d'État veillera 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.

RECOMMANDATION 9. Octroyer le pouvoir de perquisition et de saisie à l'administration fiscale et prévoir les garanties nécessaires (garde-fous), sous contrôle d'un juge.

L'accord de gouvernement prévoit que les procédures de contrôle administratives sont évaluées et, si nécessaire, adaptées dans le but d'obtenir plus d'efficacité, de pertinence, d'équité, de justice et de proportionnalité, afin de garantir les droits fondamentaux du contribuable, dont le droit à la vie privée. À cet égard, il est tenu compte de la jurisprudence de la Cour européenne des Droits de l'Homme. En même temps, on examinera comment intégrer les actes d'enquête présentant un caractère policier intrinsèque, dans les procédures et une éventuelle réglementation qui tiennent compte de cette nature particulière.

La jurisprudence de la Cour européenne des Droits de l'Homme cherche et trouve actuellement un équilibre entre le droit à la vie privée d'une part et l'efficacité des compétences d'enquête d'autre part. Ainsi le fisc ne dépendra plus de la volonté du contribuable de collaborer ou non à l'enquête fiscale.

Dans le cadre de la Charte du contribuable et d'une lutte efficace contre la fraude, il faut créer la possibilité de poser, dans des cas bien déterminés, des actes d'enquête qui dépassent l'obligation d'information du contribuable.

Ce sont, de préférence, les actes posés qui doivent être prévisibles sur la base d'un texte de loi clair, qui offre en même temps la sécurité juridique nécessaire. Les dispositions qui s'appliquent aux inspections sociales, et telles que prévues par le Code pénal social, peuvent, à cet effet, servir de source d'inspiration.

AANBEVELING 10. Een voldoende aantal fiscale assistenten met de hoedanigheid van officier van gerechtelijke politie voorzien die als experts rechtstreeks kunnen worden toegewezen aan het parket of aan een onderzoeksrechter (en niet afgevaardigd) om ze een permanent statuut te geven.

AANBEVELING 77. De capaciteit van de politiesteen aan de CDGEFID opvoeren en de opleiding van de ambtenaren inzake financiële wanbedrijven verbeteren.

AANBEVELING 83. Verbeteren van de opleiding van de politieagenten die belast zijn met financiële en fiscale dossiers en hun fiscale en financiële opleiding optimaliseren.

AANBEVELING 84. Het statuut van de politie die met fiscale dossiers belast is herwaarderen.

Dit zijn actiepunten van de staatssecretaris.

Momenteel bestaat reeds de mogelijkheid om fiscale ambtenaren bij het Openbaar Ministerie of bij de Federale politie te detacheren. Naar aanleiding van een herstructurering bij de federale “Centrale directies van de gerechtelijke politie”, de schaalvergroting van de verscheidene gerechtelijke arrondissementen en de schaalvergroting van de overblijvende gedeconcentreerde diensten van de federale gerechtelijke politie, worden de talrijke succesvolle functies van de CDGEFID in gevaar gebracht.

Men loopt ook het risico dat de beschikbare eenheid, die is samengesteld uit een ondersteunende cel BTW van de fiscale administratie en een operationele gerechtelijke onderzoekscel (politieonderzoekers van de CDGEFID), wordt beperkt of dat de operationele functies haar gedeeltelijk worden ontnomen.

Dit project heeft nochtans aangetoond dat een gestructureerde en gespecialiseerde samenwerking tussen de politie en de financiële inspectie zeer productief kan zijn. Zij zal erop toezien dat de synergie wordt voortgezet, zodat de btw-carrouselfraude doeltreffend en vastberaden kan worden vervolgd.

Er is reeds een overleg gepland met de betrokken diensten. Tevens heeft de staatssecretaris de minister van Binnenlandse zaken op de hoogte gebracht van haar ongerustheid ter zake gezien die diensten hun activiteiten zo optimaal mogelijk kunnen voortzetten en verbeteren. In moeilijke fraudedossiers, inzonderheid samenhangend met de financiering van het terrorisme,

RECOMMANDATION 10. Prévoir un nombre suffisant d’assistants fiscaux ayant la qualité d’officier de police judiciaire qui puissent être directement attachés comme experts au parquet ou à un juge d’instruction (et non délégués) en vue de leur donner un statut permanent.

RECOMMANDATION 77. Augmenter la capacité d’appui policier auprès de l’OCDEFO et améliorer la formation des fonctionnaires aux délits financiers.

RECOMMANDATION 83. Améliorer la formation des policiers chargés des dossiers financiers et fiscaux et optimiser leur formation fiscale et financière.

RECOMMANDATION 84. Revaloriser le statut de la police en charge des dossiers fiscaux.

Il s’agit des points d’action de la secrétaire d’État.

Actuellement, la possibilité de détacher des fonctionnaires fiscaux au ministère public ou à la Police fédérale existe déjà. À la suite d’une restructuration au sein des “Directions centrales de la Police judiciaire” fédérales et de l’augmentation d’échelle des divers arrondissements judiciaires et l’augmentation d’échelle des services déconcentrés résiduels de la Police judiciaire fédérale, de nombreuses fonctionnalités fructueuses de l’OCDEFO sont mises en péril.

On risque également que l’unité disponible, qui se compose d’une cellule d’appui TVA de l’administration fiscale et d’une cellule d’enquête judiciaire opérationnelle (enquêteurs de police de l’OCDEFO), soit réduite ou privée en partie de ses fonctionnalités opérationnelles.

Ce projet a pourtant démontré qu’une collaboration structurée et spécialisée entre la police et l’inspection financière pouvait être très productive. La secrétaire d’État veillera à ce que la synergie se poursuive, de telle sorte que la fraude au carrousel TVA puisse être poursuivie de manière ferme et efficace.

La secrétaire d’État a donc déjà programmé, la semaine prochaine, une concertation avec les services concernés et déjà informé le ministre de l’Intérieur de son inquiétude à cet égard, vu que ces services doivent pouvoir poursuivre et perfectionner leurs activités de la manière la plus optimale. Dans les dossiers délicats de fraude, liés notamment au financement du terrorisme,

moeten er maatregelen worden genomen voor de bescherming van de onderzoekers tegen intimidatie- of wraakpogingen tegen hen of tegen hun familie.

AANBEVELING 35. Evalueren of de verlenging van de verjaringstermijn tot 7 jaar voldoende is om rekening te houden met de gerezen problemen.

De verjaringstermijnen werden reeds eerder verlengd van 5 naar 7 jaar. Binnen de vijf jaar moest die regel worden geëvalueerd. Een formele evaluatie is hiervoor blijkbaar niet gebeurd maar de staatssecretaris acht het opportuun om dit alsnog te doen om de impact van deze maatregel te kennen.

Met betrekking tot deze aanbeveling stelt men ook vast dat dossiers rond fiscale fraude en witwassen ingewikkelde dossiers zijn en het onderzoek kan dus zeer lang aanslepen. Een aanzienlijk aantal dossiers heeft niet geleid tot een uitspraak wegens de verjaring.

Een efficiëntere aanpak moet erin bestaan een verjaringstermijn te hanteren die enerzijds lang genoeg is, maar anderzijds ook de garantie biedt fraudeurs te kunnen berechten binnen een redelijke termijn. Want België heeft reeds meermaals een veroordeling gekregen door het Europees Hof voor de Rechten van de Mens wegens het overschrijden van een redelijke termijn.

De staatssecretaris zal met haar collega van Justitie overleggen om het wetgevend kader, rond onderzoekstermijnen en verjaringstermijnen in dossiers rond fiscale fraude en witwassen, aan te passen. Ze zullen samen bekijken of een schorsing van de verjaringstermijnen in geval van bijkomende onderzoekshandelingen mogelijk is, uiteraard zonder de rechtszekerheid van de belastingplichtigen in het gedrang te brengen.

Dit zal mogelijks ook structurele maatregelen vereisen, en impliceert uiteraard ook hier een nauwkeurige omschrijving van de aard en de ernst van het misdrijf dat onder fiscale fraude kan worden gecatalogeerd.

AANBEVELING 38. Artikel 52*bis* van het Btw-wetboek aanpassen, alsook de bepalingen inzake btw en directe belastingen op elkaar afstemmen, door een soortgelijk artikel inzake directe belastingen in te voegen. (betrapping op heterdaad/bewarend beslag)

Het probleem is nu meestal dat de fiscus maar kan optreden als de fraudeurs hun winsten hebben binnengehaald, én zich insolvel hebben gemaakt. Ze

il convient de prévoir des mesures pour protéger au besoin les enquêteurs contre les tentatives d'intimidation ou de vengeance à leur encontre ou à l'encontre de leur famille.

RECOMMANDATION 35. Évaluer si la prolongation du délai de prescription à 7 ans est suffisante afin de tenir compte des problèmes rencontrés.

Les délais de prescription ont déjà été prolongés de 5 à 7 ans. Cette règle aurait dû être évaluée dans une période de cinq ans. Apparemment, une évaluation formelle n'a pas été faite mais la secrétaire d'État croit qu'il est opportun de tout de même le faire afin de connaître l'impact de cette mesure.

En ce qui concerne cette recommandation, nous constatons aussi que les dossiers concernant la fraude fiscale et le blanchiment sont des dossiers compliqués et que l'enquête peut donc prendre beaucoup de temps. Pour un bon nombre de dossiers, il n'y a pas eu de jugement en raison de la prescription.

Une approche plus efficace doit consister en un recours à un délai de prescription qui, d'une part, soit assez long, mais qui, d'autre part, offre aussi la garantie de juger les fraudeurs dans un délai raisonnable, car la Belgique a déjà été condamnée, à plusieurs reprises, par la Cour européenne des Droits de l'Homme en raison du dépassement du délai raisonnable.

La secrétaire d'État se concertera avec son collègue de la Justice sur l'adaptation du cadre législatif pour les délais d'enquête et de prescription dans des dossiers concernant la fraude fiscale et le blanchiment. Ensemble, ils examineront si la suspension des délais de prescription est possible dans le cas d'actes d'instruction complémentaires, bien entendu, sans que la sécurité juridique des contribuables soit compromise.

Ceci exigera éventuellement des mesures structurelles et impliquera bien entendu aussi une description précise de la nature et de la gravité du délit qui peut être répertorié comme fraude fiscale.

RECOMMANDATION 38. Adapter l'article 52*bis* du Code de la TVA et harmoniser les dispositions en matière de TVA et de contributions directes en insérant un article similaire en matière de contributions directes. (flagrant délit/saisie conservatoire)

En général, le problème est que le fisc ne peut agir que quand les fraudeurs ont réalisé leurs bénéfices et qu'ils se sont rendus insolvables. Ils érigent une

denken een frauduleuze constructie uit, profiteren daar korte tijd heel sterk van en op het moment dat de fiscus in actie komt, botsen ze tegen deze insolventie aan. Er bestaat in het Btw-wetboek al een regeling waardoor de fiscus kan optreden van zodra de fraude is ontdekt, men moet niet wachten tot het belastbare tijdperk is afgelopen. De controleambtenaar kan zelf onmiddellijk bewarend beslag laten leggen op een som, die vermoedelijk zo groot is als de ontdoken btw. Die procedure wordt zelden toegepast omdat de instructie die de fiscus hierover uitvaardigde moeilijk werkbaar is. Zo mag alleen op handelswaar bewarend beslag worden gelegd, maar handelswaar is iets anders, afhankelijk van de beroepscategorie waarin men behoort. In de sector van de directe belastingen bestaat geen bewarend beslag.

De modaliteiten voor de betrapting op heterdaad moeten worden uitgebreid en de procedure voor het bewarend beslag minder zwaar en efficiënter gemaakt, zowel voor directe belastingen als voor btw.

AANBEVELING 46. Een strafverzwaring invoeren voor zogenaamde ernstige en georganiseerde fiscale fraude.

De wet van 15 juli 2013 houdende dringende bepalingen inzake fraudebestrijding wijzigde artikel 5 van de wet om “ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd” (met inbegrip van ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of procedés van internationale omvang worden aangevend) te viseren.

In de voorbereidende werkzaamheden op deze wet werd bepaald dat de ernst van de fiscale inbreuk kan beoordeeld worden aan de hand van het eventueel gebruik van valse stukken, de omvang van het bedrag en het abnormaal karakter van dit bedrag getoetst aan de activiteiten of de vermogenstoestand van de cliënt, maar eveneens aan de hand van de indicatoren vermeld in het koninklijk besluit van 3 juni 2007.

De voorbereidende werkzaamheden verwijzen dus naar verschillende begrippen die toelaten om de ernst van de inbreuk in te schatten.

Het georganiseerde karakter van de fiscale fraude werd omschreven als “het gebruik van een constructie die opeenvolgende verrichtingen voorziet en/of de tussenkomst van een of meerdere tussenpersonen, waarin hetzij complexe mechanismen worden gebruikt, hetzij procedés van internationale omvang (ook al worden ze gebruikt op nationaal niveau). De complexe

constructie frauduleuze, en profiteren au maximum pendant une courte période et au moment où le fisc passe à l'action, il se heurte à leur insolventie. Le Code de la TVA contient déjà des dispositions permettant au fisc d'intervenir à partir du moment où la fraude est décelée. Il ne faut pas attendre la fin de la période imposable. Le fonctionnaire chargé du contrôle peut lui-même immédiatement procéder à une saisie conservatoire sur une somme, qui correspond probablement à la TVA éludée. Il est rare que cette procédure soit appliquée parce que l'instruction émise par le fisc à ce sujet, est difficile à mettre en pratique. En effet, seules des saisies conservatoires sur des marchandises sont possibles, mais la marchandise diffère en fonction de la catégorie professionnelle à laquelle on appartient. Dans le secteur des contributions directes, il n'y a pas de saisie conservatoire.

Les modalités en cas de flagrant délit doivent être élargies et la procédure de la saisie conservatoire doit être moins lourde et plus efficace, tant pour les contributions directes que pour la TVA.

RECOMMANDATION 46. Introduire une aggravation de la peine pour la fraude fiscale dite grave et organisée.

La loi du 15 juillet 2013 portant des dispositions urgentes en matière de lutte contre la fraude a modifié l'article 5 de la loi afin de viser “la fraude fiscale grave, organisée ou non” (en ce compris la fraude fiscale grave et organisée dans laquelle sont utilisés des mécanismes ou procédés particulièrement complexes à dimension internationale).

Dans les travaux préparatoires de cette loi, il a été déterminé que la gravité de l'infraction fiscale peut être appréciée sur la base de l'usage éventuel de faux, de l'importance du montant et du caractère anormal de ce montant, eu égard aux activités ou à l'état de fortune du client, mais également sur la base des indicateurs repris à l'arrêté royal du 3 juin 2007.

Les travaux préparatoires renvoient donc à diverses notions qui permettent d'apprécier la gravité de l'infraction.

Le caractère organisé de la fraude fiscale a été défini comme “l'utilisation d'un montage qui prévoit des transactions successives et/ou l'intervention d'un ou plusieurs intermédiaires, dans lequel sont utilisés soit des mécanismes complexes, soit des procédés à dimension internationale (même s'ils sont utilisés au niveau national). Les mécanismes complexes se

mechanismen blijken uit het gebruik van simulatie- of verbergingsmechanismen die onder andere een beroep doen op vennootschapsstructuren of juridische constructies”.

In de nieuwe definitie van fiscale fraude werd de mate van organisatie één van de criteria van de ernst ervan, zonder dat dit vereist is om als dusdanig te worden beschouwd.

Bij het Grondwettelijk Hof werd reeds een aantal annulatieberoepen ingediend met betrekking tot het begrip “ernstige fiscale fraude, al dan georganiseerd”. Immers, sinds de invoering van dit begrip zorgde dit voor enige commotie binnen de financiële sector en de cijferberoepen, die het begrip als nogal vaag beschouwden, met de mogelijkheid om diverse interpretatieproblemen te genereren wat de praktische toepassing ervan betreft.

Deze nieuwe definitie van fiscale fraude verandert in wezen echter niets aan de verplichtingen op het vlak van waakzaamheid tegenover klanten en hun verichtingen die gelden in hoofde van de melders, en zij wijzigt evenmin de verplichtingen tot melding aan de Cel voor Financiële Informatieverwerking. Daarom heeft de staatssecretaris besloten om de werkgroep die werd opgericht binnen de BBI uit te breiden naar alle betrokken actoren die een belangrijke bijdrage leveren in de strijd tegen witwas.

Men moet ervoor zorgen dat het begrippenkader transparant is en geobjectiveerd wordt zodat de betrokken actoren hun verplichtingen nog beter kunnen nakomen. Immers momenteel bemoeilijkt het gebrek aan objectieve criteria zowel de detectie als de aangifte verplichting.

AANBEVELING 47. Een wettelijk kader voorzien van de samenwerkingsvormen tussen de publieke sector en de private sector voor wat de akkoorden betreft die worden afgesloten tussen de administratie en de notarissen, advocaten, revisoren en bankiers.

Er bestaan samenwerkingsakkoorden tussen de administraties en bepaalde economische beroeps-categorieën. Het gaat voornamelijk om financiële en boekhoudkundige beroepen.

Het zijn voornamelijk adviseurs (cijferberoepen, advocaten, notarissen) die wegens van hun functie rechtstreeks moeten samenwerken in de strijd tegen de fraude. Ze moeten de autoriteiten op de hoogte brengen als hun cliënten constructies opzetten in een fiscaal paradijs en ze moeten eveneens georganiseerde

traduisent par l’usage de mécanismes de simulation ou de dissimulation faisant appel notamment à des structures sociétaires ou des constructions juridiques”.

Dans la nouvelle définition de la fraude fiscale, le degré d’organisation devient l’un des critères de sa gravité, sans être nécessairement requis pour la qualifier comme telle.

Un nombre de recours en annulation relatifs à la notion “fraude fiscale grave, organisée ou non” ont déjà été introduits auprès de la Cour constitutionnelle. En effet, depuis l’introduction de cette notion, celle-ci a suscité une certaine agitation dans le secteur financier et les professions du chiffre pour qui la notion était assez vague et risquait de générer des problèmes d’interprétation en ce qui concerne son application pratique.

Cette nouvelle définition de la fraude fiscale ne modifie en rien les obligations en matière de vigilance vis-à-vis de la clientèle et de ses opérations, qui s’appliquent dans le chef des déclarants. Elle ne modifie également en rien les obligations de déclaration à la Cellule de traitement des informations financières. C’est pourquoi la secrétaire d’État a décidé d’élargir le groupe de travail au sein de l’ISI à tous les acteurs concernés qui contribuent amplement à la lutte contre le blanchiment.

Il s’agit de veiller à ce que le cadre conceptuel soit transparent et soit objectivé de sorte que les acteurs concernés puissent encore mieux faire face à leurs engagements. En effet, pour l’heure, le manque de critères objectifs complique tant la détection que l’obligation de déclaration.

RECOMMANDATION 47. Prévoir un encadrement légal des collaborations entre le secteur public et le secteur privé en ce qui concerne les protocoles qui seront signés entre l’administration et les notaires, avocats, réviseurs et banquiers.

Il existe des protocoles de collaboration entre les administrations et certaines catégories professionnelles économiques.

Il s’agit surtout des professions financières et comptables. Les conseillers (professions du chiffre, avocats, notaires) surtout, doivent, de par leur fonction, collaborer directement à la lutte contre la fraude. Ils doivent informer les autorités lorsque leurs clients mettent sur pied des montages dans un paradis fiscal et ils doivent

fraude melden bij de cel voor de strijd tegen het witwassen van geld.

In het begin beschouwde de financiële sector het instellen van onderzoeksmaatregelen tegen hun cliënten en hun handelingen als een bijkomende verantwoordelijkheid en ze gaf aanvankelijk blijk van enig voorbehoud ten aanzien van het vooruitzicht van een samenwerking tot voorkoming van het witwassen van geld, maar de sector heeft tamelijk snel het belang ingezien van de strijd tot voorkoming van het witwassen van geld en was zich volkomen bewust van de risico's en de eventuele invloed van deze praktijk op hun reputatie.

De onderzoeken aangaande de cliënten worden ondertussen beschouwd als een middel dat de financiële sector de mogelijkheid verleent om zich te beschermen tegen ongewenste cliënten en tegen het risico om betrokken te worden in witwashandelingen van geld, met de financiële gevolgen en de schade aan hun reputatie die hieruit volgen.

De meest recente cijfers van de CFI maken duidelijk dat deze meldingen onophoudelijk toenemen met als logisch gevolg dat de samenwerking van deze beroeps-categorieën tegen de fiscale fraude toch aanzienlijk is verbeterd. Op dit ogenblik ontvangt de CFI ongeveer gemiddeld 2000 meldingen per maand. Deze samenwerking wordt bijgevolg nog opgevoerd.

AANBEVELING 49. Een strafverzwaring invoeren voor financiële en fiscale consultants die een rol spelen in de fiscale fraude namelijk door frauduleuze constructies te bedenken.

Wie frauduleuze constructies uitdoktert, kan nu al als medeplichtige of mededader vervolgd worden. Daarenboven zal de staatsecretaris met de bevoegde minister nagaan of er bijkomende deontologische straffen kunnen worden ingevoerd voor bepaalde cijferberoepen indien vastgesteld wordt dat zij inbreuken plegen tegen de fiscale wetgeving.

AANBEVELING 57. De belastingadministratie de mogelijkheid bieden zich gemakkelijker te laten vertegenwoordigen en/of bijstaan door een of meer in fiscaal recht gespecialiseerde advocaten.

Dit is ook een actiepoint van de staatssecretaris.

Sinds enkele jaren bepaalt de wet dat de ambtenaren van de administratie de Staat mogen vertegenwoordigen

également déclarer la fraude organisée à la cellule de lutte contre le blanchiment.

Au début, le secteur financier considérait l'introduction de mesures d'enquête à l'égard de leurs clients et de leurs opérations comme une charge supplémentaire et a fait preuve, au début, de réserve à la perspective de collaborer à la prévention du blanchiment d'argent. Mais le secteur a perçu assez rapidement toute l'importance de la lutte préventive contre le blanchiment d'argent et a parfaitement pris conscience des risques et de l'influence possible de cette pratique sur leur réputation.

Les enquêtes sur les clients sont entre-temps considérées comme un moyen qui permet au secteur financier de se protéger contre les clients indésirables et contre le risque d'être impliqué dans des opérations de blanchiment d'argent, avec les conséquences financières et la perte de réputation qui en découlent.

Les chiffres les plus récents de la CTIF révèlent que ces déclarations augmentent sans cesse, avec l'effet corollaire que la collaboration de ces catégories professionnelles dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale semble tout de même s'améliorer significativement. Pour le moment, la CTIF reçoit en moyenne environ 2000 déclarations par mois. Cette collaboration sera dès lors encore intensifiée.

RECOMMANDATION 49. Instaurer un alourdissement de la peine pour les consultants financiers et fiscaux qui jouent un rôle dans la fraude fiscale notamment en imaginant des montages frauduleux.

Celui qui imagine des montages frauduleux, peut à présent être poursuivi comme complice ou coauteur. En outre, je vais examiner avec le ministre compétent si des peines déontologiques supplémentaires ne peuvent pas être introduites pour certains professionnels du chiffre, s'il est constaté qu'ils commettent des infractions contre la législation fiscale.

RECOMMANDATION 57. Prévoir la possibilité pour l'administration fiscale de se faire plus facilement représenter et/ou assister par un ou des avocat(s) spécialisé(s) en droit fiscal.

Il s'agit également d'un point d'action de la secrétaire d'État.

Depuis quelques années, la loi prévoit que les fonctionnaires de l'administration peuvent représenter

voor de hoven en rechtbanken. Over het algemeen rijzen in verband daarmee geen problemen, maar in complexe fiscale dossiers moeten de ambtenaren, ondanks hun uitstekende fiscale kennis van de dossiers, zich net als de verdachte partij door gespecialiseerde advocaten kunnen laten bijstaan om de belangen van de Staat te verdedigen.

In principe is de verdediging in rechte toevertrouwd aan de departementsadvocaten. Zij behartigen de courante geschillen voor de diverse rechtscolleges. Wanneer het gaat om bijzondere en complexe procedures moeten in sommige gevallen gespecialiseerde advocaten kunnen worden aangeduid om advies in te winnen en/of de belangen van de Schatkist te verdedigen. Uiteraard dient nauwgezet toegezien te worden op het vermijden van elke vorm van belangenvermenging.

AANBEVELING 59. Een nieuw elan geven aan het overlegmechanisme van de vakbonden binnen de FOD Financiën, wat de strijd tegen de fiscale fraude betreft.

De operationele diensten binnen de FOD Financiën hebben zich meermaals geuit over hun verzuchtingen in het kader van de fiscale fraudebestrijding.

Op het terrein wordt een enorm grote kennis en expertise gedeeld, dus het is dan ook wenselijk om met deze mensen het nodige overleg te hebben en, waar mogelijk, aan hun wensen en behoeften tegemoet te komen.

Inmiddels heeft de staatssecretaris de vakbonden uitgenodigd voor een informeel overleg op mijn Kabinet, hetgeen de staatssecretaris bij voorkeur systematisch zou willen laten plaatsvinden.

AANBEVELING 63. De bevoegdheid waarover de minister van Financiën krachtens artikel van het Organiek Besluit van 18 maart 1831 van het bestuur van "s lands middelen beschikt zodanig organiseren dat de tussenkomst van de minister voor de beslissingen tot kwijtschelding niet meer vereist is.

AANBEVELING 64. Een inventaris bijhouden van de verzoeken om tussenbeide te komen, met toepassing van het genaderecht.

Door het Regentsbesluit van 18 maart 1831 is aan de minister van Financiën het recht op genadeverlening gegeven voor wat betreft belastingverhogingen en administratieve boetes.

l'État devant les cours et les tribunaux. En général, aucun problème ne se pose en la matière, mais dans les dossiers fiscaux complexes, les fonctionnaires doivent, malgré leur excellente connaissance fiscale des dossiers, pouvoir se faire assister, tout comme la partie prévenue, d'avocats spécialisés pour défendre les intérêts de l'État.

En principe, la défense en justice est confiée aux avocats du département. Ils défendent les litiges courants devant les différentes juridictions. Lorsqu'il s'agit de procédures particulières et complexes, des avocats spécialisés doivent, dans certains cas, pouvoir être désignés pour recueillir des avis et/ou défendre les intérêts du Trésor. Il faut évidemment veiller rigoureusement à éviter toute forme de confusion d'intérêts.

RECOMMANDATION 59. Réactiver un mécanisme de concertation des organisations syndicales au sein du SPF Finances en ce qui concerne la lutte contre la fraude fiscale.

Les services opérationnels au sein du SPF Finances ont exprimés à plusieurs reprises leurs aspirations dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale.

Sur le terrain, des connaissances et une expertise extrêmement étendues sont partagées, il est dès lors souhaitable de procéder à la concertation nécessaire avec ces personnes et, là où c'est possible, de répondre à leurs souhaits et besoins.

Entre-temps, la secrétaire d'État a invité les syndicats pour une concertation informelle à son cabinet et elle souhaiterait que ces concertations aient lieu de préférence systématiquement.

RECOMMANDATION 63. Organiser le pouvoir dont dispose le ministre des Finances en vertu de l'article 9, de l'arrêté du 18 mars 1831 organique de l'administration des Finances, de telle sorte que l'intervention du ministre concernant des décisions de remises ne soit plus requise.

RECOMMANDATION 64. Tenir un répertoire des demandes d'intervention en exercice du droit de grâce.

En vertu de l'arrêté du Régent du 18 mars 1831, le ministre des Finances est autorisé à exercer le droit de grâce en ce qui concerne les accroissements d'impôt et les amendes administratives.

Op dit moment gebeurt het onderzoek door de lokale Gewestelijke Directie die inzake directe belastingen hun advies voorleggen. Op basis van dit onderzoek wordt een collectief ministerieel besluit genomen. Inzake BTW is de volledige bevoegdheid gedelegeerd aan de Gewestelijke Directies. Dit leidt tot een verschil in behandeling tussen de verschillende directies en regio's.

Het Parlementair onderzoek naar de grote fiscale fraude en ook het Rekenhof hebben hierover in het verleden opmerkingen gemaakt. Het is in een ruimer kader dat de staatssecretaris deze maatregel in vraag stelt, namelijk de proportionele toepassing van de geldboetes en de gelijke toepassing van de administratieve geldboetes. Bovendien moet een onafhankelijke en neutrale benadering van deze genadeverlening gegarandeerd worden, maar de staatssecretaris stelt zich tegelijk de vraag of het anno 2015 nog te verdedigen is dat dergelijke genadeverlening tot het prerogatief van de minister van Financiën moet behoren.

De staatssecretaris zal met haar collega bespreken dit genaderecht zodanig toe te passen of bij te sturen dat enkel voor belastingplichtigen in uitzonderlijke en sociaal te verantwoorden omstandigheden een beroep kunnen doen op deze gunst. Dit genaderecht kan voor haar niet openstaan voor fiscale fraudeurs.

AANBEVELING 67. Zorgen voor een betere kaderregeling inzake *ruling* teneinde bepaalde buitensporige fiscale constructies niet langer toe te staan.

In het verleden bestond er geen duidelijke kaderregeling inzake *rulings*. De staatssecretaris stelt vast dat, als de Dienst Voorafgaande Beslissingen een afwijzend advies aan een operator (vennootschap of onderneming) gaf voor een bepaalde constructie, dit niet noodzakelijk ter kennis werd gebracht van de taxatiediensten.

Transparantie is hier dus zowel op micro- als macro-niveau een essentieel gegeven. In samenspraak met de minister van Financiën zal een preciezer kader worden gecreëerd voor de *ruling*, en zal een bepaald systeem van *Tax shelter disclosure* worden onderzocht.

Hier dient uiteraard rekening te worden gehouden met het beroepsgeheim enerzijds, en het respect voor de bedrijfsstrategie anderzijds. Dit is een moeilijke maar belangrijke evenwichtsoefening, met uiteraard ook belangrijke economische implicaties, die de landsgrenzen overstijgen. De Europese Commissie kondigde al aan werk te willen maken van een Europese belastingharmonisatie; we moeten dit ook hier in kaderen.

Pour le moment, il est procédé à une enquête par la Direction régionale locale qui donne son avis en matière de contributions directes. Sur la base de cette enquête, un arrêté ministériel collectif sera pris. En matière de TVA, la compétence complète est déléguée aux Directions régionales. Cela entraîne une différence de traitement entre les différentes directions et Régions.

Par le passé, le Parlement chargé d'une enquête sur la grande fraude fiscale ainsi que la Cour des comptes, avaient fait des remarques à ce sujet. C'est dans un cadre plus large que la secrétaire d'État remet cette mesure en question, à savoir l'application proportionnelle des amendes et l'application égale des amendes administratives. En outre, une approche indépendante et neutre de ce droit de grâce doit être garantie, mais la secrétaire d'État se pose en même temps la question de savoir si, en 2015, il faut encore défendre le fait qu'un tel droit de grâce doive encore relever de la prérogative du ministre des Finances.

La secrétaire d'État demandera à son collègue d'exercer ou d'adapter ce droit de grâce de façon telle que seuls les contribuables qui se trouvent dans des conditions sociales exceptionnelles puissent faire appel à ce droit de grâce. Pour elle, ce droit de grâce ne doit pas être accessible aux fraudeurs fiscaux.

RECOMMANDATION 67. Prévoir un meilleur encadrement du "*ruling*" pour ne plus autoriser certaines constructions fiscales excessives.

Dans le passé, il n'existait pas d'encadrement clair en matière de "*rulings*". La secrétaire d'État constate que, lorsque le Service des Décisions anticipées remettait un avis négatif à un opérateur (société ou entreprise) pour un montage précis, cet avis n'était pas nécessairement communiqué aux services de taxation.

La transparence est donc, en l'occurrence, une donnée essentielle tant au niveau microéconomique qu'au niveau macroéconomique. En collaboration avec le ministre des Finances, un cadre plus précis sera créé pour le *ruling* et un système spécifique de "*Tax shelter disclosure*" sera examiné.

À cet égard, il faut évidemment tenir compte du secret professionnel d'une part, et du respect de la stratégie d'entreprise, d'autre part. Il s'agit d'un exercice d'équilibre difficile mais important, ayant évidemment des implications économiques importantes qui dépassent les frontières de l'État. La Commission européenne a déjà annoncé qu'elle allait s'atteler à une harmonisation fiscale européenne; nous devons également nous inscrire dans ce cadre.

Er is op *supranationaal* niveau al een wettelijke basis voor informatie-uitwisseling omtrent rulings, wanneer er een individueel verzoek komt van een andere lidstaat. Door de minister van Financiën is in zijn ontmoeting met zijn Europese collega's reeds een aanzet gegeven tot de systematische, spontane en loyale uitwisseling van *rulings* tussen de verschillende lidstaten. De Europese Commissie bekijkt trouwens ook de fiscale stelsels van de lidstaten van dichtbij in het licht van de bepalingen inzake staatssteun. Daartoe behoren ook deze *rulings*. De Commissie bereidt momenteel een richtlijn voor die lidstaten verplicht om voordelige akkoorden tussen belastingadministraties en multinationals bekend te maken.

Deze regering en de administratie zal haar volledige medewerking hieraan verlenen, en speelt zelfs een voortrekkersrol om op Europees niveau meer fiscale transparantie te kunnen verkrijgen.

AANBEVELING 70. Het creëren van een wettelijk kader voor het *datawarehouse* ("datapakhuis"), de *datamining* (gebruik van software voor gegevens en onderzoek) en het "enig fiscaal dossier"; het aanpassen van de wet van 28 juli 1938 op de juiste heffing der belastingen.

AANBEVELING 71. Het optimaliseren van het werk van de transversale cel voor gegevensbeheer die wordt tot stand gebracht binnen de FOD Financiën en het creëren van een wettelijk kader van gegevensuitwisseling dat rekening houdt met de eerbiediging van de privacy.

AANBEVELING 73. De gegevensbanken van verschillende openbare besturen onderling verbinden of koppelen en een wettelijke basis uitwerken met het oog op een gegevensuitwisseling die rekening houdt met de eerbiediging van de privacy.

AANBEVELING 74. Het versterken en moderniseren van de gegevensuitwisseling tussen de overheidsdiensten, inzonderheid door middel van de automatisering ervan.

Het *datawarehouse* verzamelt en verbindt beschikbare gegevens met elkaar en maakt het op deze wijze mogelijk om het profiel van de belastingplichtigen beter te bepalen. Dit helpt de fiscale administratie bij haar activiteiten inzake fiscale controle en bij de strijd tegen de fraude. Dankzij deze *datawarehouse*, voert *datamining* een betere selectie uit van de dossiers die moeten

Il existe déjà au niveau *supranational* une base légale pour l'échange d'informations en matière de *rulings*, lorsqu'une demande individuelle provient d'un autre État membre. Lors de sa rencontre avec ses collègues européens, le ministre des Finances a déjà encouragé l'échange systématique, spontané et loyal de *rulings* entre les différents États membres. La Commission européenne examine d'ailleurs également de près les régimes fiscaux des États membres, à la lumière des dispositions relatives aux aides d'État. Ces *rulings* relèvent également de ces dispositions. La Commission prépare actuellement une directive pour ces États membres, les obligeant à communiquer les accords favorables entre les administrations fiscales et les multinationales.

Ce gouvernement et l'administration vont y apporter leur pleine collaboration, et vont même jouer un rôle de pionnier en vue d'obtenir plus de transparence fiscale au niveau européen.

RECOMMANDATION N° 70. Créer un cadre légal pour le "*datawarehouse*" (entrepôt de données), le "*datamining*" (utilisation de logiciels de données et de recherche) et le "dossier fiscal unique"; adapter la loi du 28 juillet 1938 tendant à assurer l'exacte perception des impôts.

RECOMMANDATION N° 71. Optimiser le travail de la cellule transversale de gestion des données qui est en cours d'élaboration au sein du SPF Finances et créer un cadre légal d'échange de données qui tienne compte du respect de la vie privée.

RECOMMANDATION N° 73. Interconnecter les bases de données des diverses administrations publiques et élaborer une base légale afin que l'échange de données se fasse dans le respect de la vie privée.

RECOMMANDATION N° 74. Renforcer et moderniser les échanges d'informations entre les services administratifs, notamment par le biais de leur informatisation.

Le "*datawarehouse*" collecte et interconnecte les données disponibles et permet, de cette manière, de mieux cerner le profil des contribuables. Cela aide l'administration fiscale dans ses activités de contrôle fiscal et dans la lutte contre la fraude. Grâce à ce "*datawarehouse*", le *datamining* effectue une meilleure sélection des dossiers à contrôler. De cette manière, le fisc peut

worden gecontroleerd. Op deze wijze kan de fiscus overgaan tot meer gerichte controles en zijn aandacht vestigen op de fiscale dossiers die de moeite waard zijn om te worden onderzocht. De gegevensuitwisseling binnen Financiën en tussen de administraties vergt een ruimer en een grondiger uitgewerkt wettelijk kader.

De juridische invoering en de effectieve ontwikkeling van het *datawarehouse* binnen de FOD Financiën zijn nog grotendeels onvoltooid en dit bemoeilijkt *mutatis mutandis*, de gegevensuitwisseling tussen de verschillende administraties en inspectiediensten. Gelijktijdig met de terbeschikkingstelling van bijkomende medewerkers en middelen voor *datamining*, moet in de eerste plaats de juridische en technische mogelijkheid tot gegevensuitwisseling worden gecreëerd. Er is geen enkele significante analyse mogelijk zonder relevante gegevensbronnen.

De staatssecretaris heeft met het Kabinet van de minister van Financiën reeds deelgenomen aan een vergadering met de diensten belast met de analyse en het beheer van de risico's binnen de FOD Financiën voor het vaststellen van de wijze waarop het koppelen van de interne gegevensbanken, eveneens in functie van *datamining*, kan worden verzekerd.

In samenwerking met de staatssecretaris bevoegd voor de strijd tegen sociale fraude (bovendien bevoegd voor de Privacy), streven we naar een koppeling van de verschillende gegevensbanken die een meer doeltreffende risicoanalyse, selectie en controle mogelijk maken. Beiden staatssecretarissen zullen zich hierop toeleggen in het kader van de vergaderingen van het College voor de strijd tegen de fiscale en sociale fraude en binnen de grenzen van het transversale actieplan.

AANBEVELING 53. Overgaan tot de veralgemening van het *early warning*-systeem dat al bestaat voor de btw-carrousels.

AANBEVELING 85. Voorzien in een gecoördineerde aanpak tussen de Belgische fiscus, het Belgische gerecht, OLAF en de buitenlandse diensten in verband met de internationale frauduleuze constructies.

AANBEVELING 86. Nieuwe vormen van internationale uitwisseling bevorderen (internationale fiscale controles, aanwezigheid van functionarissen in het buitenland).

procéder à des contrôles plus ciblés et se concentrer sur les dossiers fiscaux qui valent la peine d'être examinés. L'échange d'informations au sein des Finances et entre les Administrations nécessite un cadre légal plus large et plus approfondi que le cadre visé jadis.

La mise en œuvre juridique et le développement effectif du *datawarehouse* au sein du SPF Finances sont encore en grande partie inachevés, ce qui complique aussi, *mutatis mutandis*, l'échange de données entre les différents administrations et services d'inspection. Parallèlement à l'affectation de collaborateurs et de moyens supplémentaires pour le *datamining*, il faut créer en premier lieu la possibilité juridique et technique d'échanger des informations. Sans données sources pertinentes, aucune analyse significative n'est possible.

La secrétaire d'État a déjà pris part, avec le cabinet du ministre des Finances, à une réunion avec les services en charge de l'analyse et de la gestion des risques au sein du SPF Finances afin de déterminer comment l'interconnexion des bases de données internes peut être assurée, également en fonction du *datamining*.

En collaboration avec le secrétaire d'État compétent pour la lutte contre la fraude sociale (qui, par ailleurs, a également le domaine politique de la Vie privée dans ses attributions), nous aspirerons au recoupement des différentes bases de données qui permettent une analyse des risques, une sélection et un contrôle plus efficaces. Les deux secrétaires d'État s'y attelleront à la fois dans le cadre des réunions du Collège pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale et dans les limites du plan d'action transversal.

RECOMMANDATION N° 53. Généraliser le système "*early warning*" qui existe déjà pour les carrousels TVA.

RECOMMANDATION N° 85. Prévoir une approche coordonnée entre le fisc et la justice belges et l'OLAF et les services étrangers en ce qui concerne les montages frauduleux internationaux.

RECOMMANDATION N° 86. Favoriser de nouvelles formes d'échanges internationaux (contrôles fiscaux internationaux, présence d'agents à l'étranger).

Dit zijn actiepunten voor de staatssecretaris.

De internationale samenwerking en informatie-uitwisseling was en is tot op heden nog in geen geval afdoende georganiseerd en dient derhalve nog verregaander versterkt te worden.

In dit kader werd in Berlijn door de minister van financiën op 29 oktober 2014, reeds het internationaal verdrag *automatic exchange of information* ondertekend, en momenteel loopt binnen de Benelux ook reeds een zeer succesvolle pilot (Social Network Analysis), waarin de Belgische fiscus trouwens de leiding neemt, met betrekking tot het delen, verzamelen en analyseren van gegevens met betrekking tot fraudegevoelige sectoren en ondernemingen, en waarbij het de bedoeling is op een gestructureerde en systematische wijze de gegevensuitwisseling uit te breiden naar alle lidstaten.

De huidige resultaten zien er alvast zeer positief uit. De reeds bestaande analyses worden immers in één methode gebundeld, en het systeem:

- brengt onderlinge relaties in fraudenetwerken in beeld,
- kan alle soorten spelers in de fraudeketen detecteren,
- geeft een snelle en adequate detectie van risicosignalen met een hogere scoringskans,
- geeft een globaal beeld van de fraudeproblemen in Europa.

Op 5 februari 2015 ontmoette de staatssecretaris haar Luxemburgse collega op de gemeenschappelijke Ministerraad — Gaïchel VIII. Met hem besprak zij de verdere optimalisering van de uitwisseling van inlichtingen tussen België en Luxemburg.

AANBEVELING 87. De reflectie in verband met de belastingparadijzen verruimen tot de *Trust*-constructies

AANBEVELING 88. De verplichting instellen om transacties van ondernemingen met een belastingparadijs spontaan aan te geven, in de zin van het ter uitvoering van artikel 203, § 1, derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 uitgevaardigde koninklijk besluit.

Les points d'action de la secrétaire d'État sont les suivants.

La collaboration internationale et l'échange d'informations n'étaient et ne sont jusqu'à présent en aucun cas organisés de manière efficace et doivent dès lors être élargis de manière encore plus poussée.

Dans ce cadre, le ministre des Finances a déjà signé à Berlin, le 29 octobre 2014, le traité international *"automatic exchange of information"*, et un projet pilote (Social Network Analysis), qui est déjà un succès et qui est d'ailleurs dirigé par le fisc belge, est actuellement également déjà en cours au sein du BeNeLux, en ce qui concerne la répartition, la collecte et l'analyse des données relatives aux secteurs et aux entreprises sensibles à la fraude, et visant à élargir d'une manière structurée et systématique l'échange d'informations à tous les États membres.

Les résultats actuels semblent déjà très positifs. Les analyses déjà existantes sont en effet rassemblées en une seule méthode, et le système:

- visualise les relations réciproques dans les réseaux de fraude,
- peut détecter tous les types d'acteurs dans la chaîne de la fraude,
- détecte rapidement et de manière adéquate les signaux de risque avec des chances de réussite plus élevées,
- donne un aperçu des problèmes de fraude en Europe.

Le 5 février 2015, la secrétaire d'État a rencontré son collègue luxembourgeois au Conseil des ministres commun — Gaïchel VIII. Ils ont discuté de la poursuite de l'optimisation des échanges d'informations entre le Belgique et le Luxembourg.

RECOMMANDATION 87. Élargir la réflexion sur les paradis fiscaux aux montages *"Trust"*.

RECOMMANDATION 88. Instaurer une obligation de déclaration spontanée des transactions des entreprises avec un paradis fiscal au sens de l'arrêté royal pris en exécution de l'article 203, § 1^{er}, alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus 1992.

AANBEVELING 89. Met zoveel mogelijk landen administratieve samenwerkingsakkoorden en akkoorden inzake uitwisseling van informatie sluiten.

AANBEVELING 91. De toepassing van verdragen ter voorkoming van dubbele belasting die gesloten worden met belastingparadijzen in de zin van het koninklijk besluit tot uitvoering van artikel 203, § 1, derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, afhankelijk maken van voorafgaande ruling met de administratie.

AANBEVELING 96. Administratieve samenwerkingsakkoorden sluiten met de landen waarmee België een dubbel belastingverdrag heeft gesloten.

AANBEVELING 97. In overeenstemming met de aanbevelingen van de OESO, geen dubbelbelastingverdragen sluiten met belastingparadijzen.

Dit zijn actiepunten voor de staatssecretarissen.

Het is zoals eerder aangehaald niet de al dan niet fysieke aanwezigheid van een onderneming in een welbepaalde lidstaat of land die de, mogelijk lagere, belastingvoet tot gevolg heeft, maar wel de samenhang en wisselwerking tussen de complexe belastingstelsels van verschillende landen.

Een structurele oplossing voor het probleem van de internationale belastingontwijking kan België niet alleen tot strand brengen. Daarvoor dienen de internationale regels herschreven te worden en ook België zal daarbij een loyale partner zijn bij de concrete plannen die hierover binnen de Europese Unie en de OESO worden uitgewerkt. Ook op dit punt is dus absoluut een bevoorrechte rol weggelegd voor Europa.

Vanaf aanslagjaar 2014 geldt er een meldingsplicht van private vermogensstructuren in de Belgische personenbelasting wanneer men als Belgisch rijksinwoner hetzij oprichter, hetzij een derde begunstigde is van een of meerdere buitenlandse "juridische constructies", dient men het bestaan ervan aan te geven in de jaarlijkse aangifte in de Belgische personenbelasting.

Een "doorkijkbelasting" van dergelijke structuren komt erop neer dat men als oprichter van laagbelaste private vermogensstructuren rechtstreeks belast zou worden op de inkomsten die in deze structuren worden ontvangen.

RECOMMANDATION 89. Conclure des accords de coopération administrative et des conventions d'échange d'informations avec un maximum de pays.

RECOMMANDATION 91. Subordonner l'application des conventions préventives de la **double imposition** conclues avec les paradis fiscaux au sens de l'arrêté royal pris en exécution de l'article 203, § 1^{er}, alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, à un ruling préalable avec l'administration.

RECOMMANDATION 96. Conclure des accords de coopération administrative avec les pays avec lesquels la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition.

RECOMMANDATION 97. Ne pas conclure de conventions préventives de la double imposition avec des paradis fiscaux, conformément aux recommandations de l'OCDE.

Il s'agit de points d'action pour les secrétaires d'État.

Comme déjà dit plus tôt, ce n'est pas la présence physique ou non d'une entreprise dans un État membre ou un pays bien précis, qui entraîne le taux d'imposition, éventuellement plus bas, mais bien la cohérence et la corrélation entre les régimes fiscaux complexes des différents pays.

La Belgique ne peut pas, à elle seule, mettre en place une solution structurelle pour le problème de l'évasion fiscale. À cet effet, les règles internationales doivent être réécrites et la Belgique devra également être un partenaire loyal dans le cadre des plans concrets qui sont élaborés à cet effet au sein de l'Union européenne et de l'OCDE. Sur ce point également, un rôle privilégié est donc assurément réservé à l'Europe.

Depuis l'exercice d'imposition 2014, il existe une obligation de déclaration de la part des structures patrimoniales privées à l'impôt des personnes physiques belge, lorsqu'en tant que résident du Royaume de Belgique, soit comme fondateur, soit comme tiers bénéficiaire d'une ou de plusieurs construction(s) juridiques(s) étrangère(s), on doit en déclarer l'existence dans la déclaration annuelle à l'impôt des personnes physiques belge.

Une "taxe de transparence" de telles structures signifie qu'en tant que fondateur de structures patrimoniales privées faiblement taxées, on serait directement imposé sur les revenus qui sont recueillis dans ces structures.

Het inkomen van zulke buitenlandse juridische constructies wordt bijgevolg belast alsof het rechtstreeks wordt verkregen door de Belgische belastingplichtigen. De minister van Financiën legt momenteel de laatste hand aan dergelijke regeling.

Deze kaaimantaks maakt dat private vermogensstructuren opgericht in belastingparadijzen voortaan transparant worden behandeld: de fiscus zal kunnen kijken wat er daadwerkelijk in zit. Tot vandaag werden die vermogensstructuren enkel aangegeven, meer niet.

Deze maatregel geeft nu de middelen om dergelijke constructies in het buitenland toch aan een rechtvaardige belasting in ons land te onderwerpen.

AANBEVELING 98. Vermijden dat in het buitenland verkregen inkomsten aan elke belasting zouden ontsnappen.

Dit is ook een actiepunt.

De Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) en de Europese Commissie, op verzoek van de G8 en de G20, zetten met het BEPS-actieplan (*base erosion and profit shifting*) allebei grootscheepse programma's op touw om de strijd tegen belastingontwijking en schadelijke belastingconcurrentie op te voeren op internationale schaal.

De agressieve erosie van de belastinggrondslagen en de kunstmatige verschuiving van winsten naar landen waar weinig belasting wordt geheven wordt hiermee

— enerzijds tegengegaan,

— en anderzijds poogt men het huidige internationale fiscale kader om internationale dubbele belasting te voorkomen en de wereldhandel te bevorderen, in stand te houden. Dit is een visie waar de staatssecretaris zich geheel kan in terugvinden. Ze zal dan ook zich inzetten om dit actieplan te implementeren.

Verschillende invalshoeken worden beoogd:

- van uitwisseling van informatie;
- internationale fiscale samenwerking;
- verscherpte controles en hogere eisen inzake rapportering en documentatie;

Le revenu de telles constructions juridiques étrangères est par conséquent imposé comme s'il était directement perçu par le contribuable belge. Le ministre des Finances met actuellement la dernière main à pareille réglementation.

Cette taxe Caïman signifie que les structures patrimoniales privées créées dans des paradis fiscaux sont désormais traitées de façon transparente: le fisc pourra examiner ce qu'elles renferment effectivement. Jusqu'à présent, ces structures patrimoniales étaient seulement déclarées, sans plus.

Cette mesure donne actuellement les moyens de soumettre de telles constructions à l'étranger à un impôt équitable.

RECOMMANDATION 98. Éviter que des revenus générés à l'étranger échappent à tout impôt.

Il s'agit également d'un point d'action.

Avec le plan d'action BEPS (*base erosion and profit shifting*), l'OCDE (Organisation de Coopération et de Développement économique) et la Commission européenne mettent toutes les deux en place, à la demande du G8 et du G20, des programmes de grande envergure pour intensifier, à l'échelle internationale, la lutte contre l'évasion fiscale et la concurrence fiscale préjudiciable.

L'érosion agressive des bases imposables et le glissement artificiel des bénéfices vers des pays où peu d'impôts sont prélevés, sont de ce fait

— d'une part contrés,

— et d'autre part, on va essayer de maintenir le cadre fiscal international actuel pour prévenir la double imposition et encourager le commerce mondial. C'est une vision que je rejoins tout à fait, et je vais donc mettre tout en œuvre pour implémenter ce plan d'action.

Différents angles sont envisagés:

- de l'échange d'informations;
- de la coopération fiscale internationale;
- des contrôles renforcés et des exigences plus élevées en matière de *reporting* et de documentation;

— tot de aanpassing van het wetgevend kader (belastingverdragen, leidende beginselen op het gebied van verrekenprijzen);

— en de strijd tegen schadelijke belastingconcurrentie tussen Staten;

— tot aanbevelingen om de nationale belastingwetten aan te passen.

AANBEVELING 37. Inschrijving van de door de administratie onderhandelde minnelijke schikkingen, die een bepaald bedrag te boven gaan, in een register dat wordt bezorgd aan het Rekenhof. Dat brengt op zijn beurt jaarlijks aan de Kamer van volksvertegenwoordigers verslag uit, met inachtneming van de beginselen van de persoonlijke levenssfeer en de anonimiteit van de belastingplichtigen.

AANBEVELING 104. Verzoek aan het Rekenhof om op regelmatige basis de werking door te lichten van de belastingadministratie, en meer bepaald de BBI, de dienst voorafgaande beslissingen en de internationale samenwerking van de Belgische belastingdiensten met hun zusteradministraties.

AANBEVELING 105. Verzoek aan het Rekenhof om geregeld de tenuitvoerlegging van zijn aanbevelingen inzake fiscale fraude te evalueren.

AANBEVELING 106. De commissie vraagt aan de bevoegde ministers om jaarlijks aan de Kamer verslag uit te brengen over de tenuitvoerlegging van haar aanbevelingen. Dat verslag moet voorafgaand aan de bespreking in de bevoegde commissie, voor analyse aan het Rekenhof worden voorgelegd.

Sinds 2010 blijkt er geen enkel verslag meer te zijn afgeleverd met betrekking tot de implementering van de aanbevelingen. Het spreekt voor zich dat de staatssecretaris, zoals reeds in de beleidsverklaring werd aangekondigd en in tegenstelling tot wat er in het verleden gebeurde, een jaarlijks verslag wil afleveren bij het Rekenhof en bij de Kamer. Dit jaarverslag zal rapporteren over de situatie en de evolutie van de anti-fraude maatregelen.

— de l'adaptation du cadre législatif (conventions fiscales, principes directeurs sur le plan des prix de transfert);

— et de la lutte contre la concurrence fiscale préjudiciable entre les États;

— des recommandations pour adapter les lois fiscales nationales.

RECOMMANDATION 37. Consigner, à partir d'un certain montant, les actes posés par l'administration en terme de règlement amiable dans un registre transmis à la Cour des comptes qui fera rapport annuellement à la Chambre des représentants dans le respect du principe de la vie privée et de l'anonymat des contribuables.

RECOMMANDATION 104. Inviter la Cour des comptes à réaliser régulièrement des audits sur le fonctionnement de l'administration fiscale et notamment sur l'ISI, le service des décisions anticipées et la collaboration internationale des administrations fiscales belges avec leurs homologues.

RECOMMANDATION 105. Inviter la Cour des comptes à évaluer à échéances régulières l'application de ses recommandations en matière de fraude fiscale.

RECOMMANDATION 106. La commission recommande aux ministres compétents de faire rapport annuellement à la Chambre sur la mise en œuvre des recommandations de la commission. Ce rapport sera soumis pour analyse à la Cour des comptes avant examen en commission compétente.

Depuis 2010, plus aucun rapport ne semble avoir été rendu à propos de l'implémentation des recommandations. Il va de soi, comme annoncé déjà à l'occasion de son exposé d'orientation politique, que la secrétaire d'État entend remettre un rapport annuel, contrairement à ce qui se faisait dans le passé, à la Cour des Comptes et à la Chambre. Ce rapport annuel fera état de la situation et de l'évolution des mesures de lutte contre la fraude.

2. Verdere prioritaire actiepunten van de staatssecretaris

2.1. Het verbod op betalingen in contanten

Zoals aangekondigd in haar beleidsnota zal de regering de strijd verder voeren tegen witwaspraktijken, alsook de financiering van terrorisme en de proliferatie van massavernietigingswapens. Hierbij moet rekening gehouden worden met de internationale evolutie, en vooral dit punt is hier essentieel.

De zogenaamde preventieve witwaswet bevat een apart hoofdstuk met betrekking tot de beperking van de betalingen in contanten. De staatssecretaris heeft in het kader van haar beleidsverklaring duidelijk aangegeven dat men deze problematiek in een internationale context moet bekijken. Het verbod om betalingen in contanten te ontvangen, werd ingevoerd door de wet van 12 januari 2004. Tot dat moment gold enkel een verplichting om de identiteit van de klant na te gaan bij betalingen boven 10 000 ECU (later 15 000 euro). De wet van 12 januari 2004 verstremde deze bepaling gevoelig door te stellen: "De prijs van de verkoop door een handelaar van een goed ter waarde van 15 000 EUR of meer mag niet in contanten worden vereffend."

De regering heeft er in 2004 met andere woorden voor gekozen de aanpak die op Europees niveau werd gehanteerd (enkel een identificatieplicht), te verlaten voor een algemeen verbod op ontvangst van cash geld voor bedragen boven een zeker niveau. Bij deze wetwijziging van 2004 was dat niveau evenwel nog hoog, namelijk 15 000 euro. Door de recente verdere verstreming van het verbod tot 5 000 (2011) en 3 000 euro (2014), zijn deze drempels gevoelig verlaagd.

In de ontwerp Europese witwasrichtlijn was sprake van een cashdrempel van 7 500 euro. Gezien de Europese context betreffende fraudebestrijding enerzijds maar tevens concurrentievervalsing of economische de lokalisatie anderzijds is een harmonisatie wenselijk.

Echter volgens de te verwachte Europese 4de Witwasrichtlijn ter zake zal het maximale bedrag voor betalingen in contanten op 10 000 euro worden gebracht. Het blijft nog wachten op de definitieve versie. Als fraude bestrijding is dit niet het juiste signaal.

De staatssecretaris heeft reeds een overleg gehad met de Algemene Directie Controle en Bemiddeling, die in de schoot van de FOD Economie de cashbetalingen

2. Autres points d'action prioritaires de la secrétaire d'État

2.1. L'interdiction des paiements au comptant

Comme annoncé dans sa note de politique générale, le gouvernement continue à lutter contre les pratiques de blanchiment d'argent, ainsi que contre le terrorisme et la prolifération des armes de destruction massive. Dans ce contexte, il faut tenir compte de l'évolution internationale, et ce point est particulièrement essentiel.

La loi dite de prévention du blanchiment comporte un chapitre distinct dédié à la limitation des paiements au comptant. La secrétaire d'État a clairement indiqué, dans le cadre de son exposé d'orientation politique, qu'il faut analyser cette problématique dans un contexte international. L'interdiction de recevoir des paiements au comptant a été instaurée par la loi du 12 janvier 2004. Avant cela, il n'existait qu'une simple obligation de vérifier l'identité du client en cas de paiements d'un montant supérieur à 10 000 ECU (plus tard, 15 000 euros). La loi du 12 janvier 2004 a sensiblement durci cette disposition en stipulant que: "Le prix de la vente par un commerçant d'un article dont la valeur atteint ou excède 15 000 euros ne peut être acquitté en espèces".

En d'autres termes, le gouvernement a décidé, en 2004, d'abandonner l'approche utilisée au niveau européen (uniquement une obligation d'identification) au profit d'une interdiction générale de réception d'argent en liquide pour des montants supérieurs à un certain niveau. Lors de cette modification législative de 2004, ce niveau était toutefois encore élevé, à savoir 15 000 euros. Les récents durcissements de l'interdiction jusqu'à 5 000 (2011) et 3 000 euros (2014) ont nettement abaissé ces seuils.

Dans le projet de directive européenne anti-blanchiment, il était question d'un seuil de liquide de 7 500 euros. Vu le contexte européen en matière de lutte contre la fraude, d'une part, mais également la distorsion de la concurrence ou la délocalisation économique, d'autre part, une harmonisation est souhaitable.

La quatrième directive européenne anti-blanchiment, qui doit encore être publiée, portera toutefois à 10 000 euros le montant maximum pour les paiements au comptant. Il faut encore attendre la version définitive de cette directive. Ce n'est pas un bon signal à donner en matière de lutte contre la fraude.

La secrétaire d'État s'est déjà concertée avec la Direction générale du Contrôle et de la Médiation, qui contrôle les paiements en liquide au sein du SPF

controleert, om de werkelijke impact na te gaan van de betalingen in contanten in diverse sectoren.

De zwarte economie heeft immers een aantal eigenheden die nauwgezet en vanuit verschillende inspectiediensten moeten worden onderzocht. De werkelijk betaalde bedragen stemmen in bepaalde fraudegevoelige sectoren niet overeen met hetgeen wordt gefactureerd, dus in deze gevallen blijft de opsporing moeilijk en moet men in het kader van het fiscale fraudebeleid strikt regulerend optreden.

De staatssecretaris heeft deze dienst ook verzocht om prioritair een beeld te krijgen en extra controles naar de toepassing van de cashdrempel te verrichten in de goud- en juwelenhandel, diamanthandel, alsook de handel in wagens en machinerie die bedoeld zijn voor exportdoeleinden. Het is niet dat deze sectoren niet gecontroleerd werden tot op heden, integendeel, maar waakzaamheid blijft geboden voor die sectoren die zich ogenschijnlijk aan de regels houden, terwijl er eigenlijk nieuwe praktijken opduiken, zoals ruilhandel of parallelle aan- en verkoopcircuits.

Er zal ook een vergadering plaatsvinden met de Cel voor Financiële Informatieverwerking om deze problematiek, op basis van de vaststellingen van deze onderzoeken en in het licht van de komende Richtlijn, te bespreken en te evalueren.

Momenteel is het zo dat, gelet op de gegeven omstandigheden, de bestaande drempel dus niet wordt aangepast, tot er meer duidelijkheid is over de inhoud van de 4de Richtlijn, de toepassing ervan in de andere lidstaten en de evaluaties en adviezen van de operationele diensten die deze verrichtingen controleren.

2.2. Controle van de vzw's

Het gebruik van de vzw om illegale handel te drijven, zich te verrijken zonder belastingen of een minimum aan belastingen te betalen, en in bepaalde landen, de insolventie in te roepen om vervolgens een nieuwe vzw op te richten, is een verschijnsel dat volledig dient te worden uitgeroeid.

We zullen bijzondere aandacht schenken aan de controle van vzw's waarvan misbruik wordt gemaakt voor het witwassen van geld of de financiering van terrorisme.

Daartoe zullen de nodige medewerkers en middelen worden ingeschakeld.

Économie, afin de vérifier l'impact réel des paiements au comptant dans divers secteurs.

L'économie au noir a en effet plusieurs particularités qui doivent être analysées rigoureusement et par différents services d'inspection. Dans certains secteurs sensibles à la fraude, les montants réellement payés ne correspondent pas à ce qui est facturé. Le contrôle reste donc difficile dans ces cas-là et il faut agir de manière strictement réglementaire dans le cadre de la politique de la fraude fiscale.

La secrétaire d'État a également demandé à ce service de lui communiquer en priorité un aperçu et d'effectuer des contrôles complémentaires de l'application du seuil de liquide dans le commerce de l'or et des pierres précieuses, dans le commerce du diamant ainsi que dans le commerce de voitures et machineries destinées à l'exportation. Elle n'insinue pas que ces secteurs n'ont pas été contrôlés jusqu'à présent, au contraire, mais la vigilance s'impose pour ces secteurs qui se tiennent en apparence aux règles alors qu'en réalité, de nouvelles pratiques font leur apparition, comme le troc ou les circuits parallèles d'achat et de vente.

Une réunion se tiendra également avec la Cellule de traitement des informations financières pour analyser et évaluer cette problématique, sur la base des constatations de ces enquêtes et à la lumière de la future directive.

Pour le moment, au vu des circonstances, le seuil existant n'est donc pas adapté, tant qu'il n'y aura pas davantage de clarté quant au contenu de la quatrième directive, à son application dans les autres États membres et aux évaluations et conseils des services opérationnels contrôlant ces opérations.

2.2. Le contrôle des ASBL

L'utilisation d'ASBL pour se livrer à un commerce illégal, s'enrichir sans payer d'impôts ou alors un minimum, puis, dans certains pays, invoquer son insolvabilité et, par la suite, constituer une nouvelle ASBL, est un phénomène qui doit être totalement éradiqué.

Nous accorderons une attention particulière au contrôle des ASBL dont il serait abusé dans le cadre de montages de blanchiment d'argent ou de financement du terrorisme.

Les collaborateurs et moyens nécessaires seront débloqués à cet effet.

De selectie zal in eerste instantie gebeuren door middel van een grondige risicoanalyse.

2.3. Toegang tot het centraal bankenregister

Teneinde fraude op een efficiënte wijze te bestrijden, dient ze te worden opgespoord en onderdrukt, maar ook de invordering van de onbetaalde belastingen en de eventuele boetes dienen te worden verbeterd.

Momenteel is de toegang tot het centraal bankenregister beperkt tot de belastinginspecteurs en ontvangers en het Centraal Orgaan voor de Inbeslagneming en de Verbeurdverklaring. Door een meer uitgebreide toegang tot deze gegevensbank te verlenen, zal de invordering op efficiëntere wijze kunnen worden georganiseerd. De staatssecretaris zal dit register eveneens toegankelijk maken voor andere officiële actoren in het kader van de beslagregeling.

De staatssecretaris is gesprekken gestart met de actoren van de verschillende betrokken sectoren. Er is eveneens een onderzoek gestart naar de technische aspecten van het eventuele uitbreiden van de toegang tot het centraal bankenregister.

2.4. De controle op de wisselkantoren

De financiële instellingen hebben zoals gezegd een belangrijke signaalfunctie in de strijd tegen fraude en witwaspraktijken. Ze zijn verplicht om verdachte transacties en personen te melden bij het CFI.

In de financiële sector meldden wisselkantoren het grootste aantal verdachte transacties aan het CFI (> 60 %). In 75 % van de verdachte verrichtingen die bij het CFI binnenkomen blijkt het ook om manuele wisselverrichtingen te gaan of om de verzending van geld.

Het gebruik van manuele wisselverrichtingen via wisselkantoren maakt het mogelijk om illegale vermogensvoordelen, bijvoorbeeld, om te zetten in een andere munt. Hiermee wordt elk verband met het basismisdrijf, doorgaans één waaruit grote aantallen contant geld worden gegenereerd, verdoezeld. Het gaat hier onder meer om de handel in drugs, illegale handel in voertuigen, goederen en koopwaren, prostitutie, mensenhandel, wapenhandel, maar ook de financiering van terrorisme.

Een wezenlijk probleem binnen deze wisselkantoren schuilt voornamelijk in de traceerbaarheid van de gelden en de identificatie van de eindbegunstigden. Binnen een

La sélection sera opérée dans un premier temps au moyen d'une analyse de risque approfondie.

2.3. L'accès au registre bancaire central

Pour lutter efficacement contre la fraude, il faut la détecter et la réprimer, mais il faut également améliorer le recouvrement de l'impôt impayé et les amendes éventuelles.

Pour le moment, l'accès au Registre bancaire central est limité aux inspecteurs fiscaux et aux receveurs et à l'Organe central pour la saisie et la confiscation. Par une plus grande ouverture de cette base de données, un recouvrement plus efficace pourra être organisé. La secrétaire d'État ouvrira également ce registre à d'autres acteurs officiels dans le cadre du régime des saisies.

La secrétaire d'État a initié plusieurs entrevues avec des acteurs des différents secteurs concernés. Une enquête a également été entamée sur les aspects techniques de l'éventuel élargissement de l'accès au Registre bancaire central.

2.4. Les contrôles des bureaux de change

Les établissements financiers ont, comme on l'a déjà dit, une importante fonction de signal dans la lutte contre la fraude et le blanchiment d'argent. Ils sont tenus de déclarer les transactions et personnes suspectes auprès de la CTIF.

Dans le secteur financier, les bureaux de change signalent le plus grand nombre de transactions à la CTIF (> 60 %). Dans 75 % des opérations suspectes qui entrent à la CTIF, il semble s'agir d'opérations de change manuelles ou d'envoi d'argent.

L'utilisation d'opérations de change manuelles via des bureaux de change permet, par exemple, de convertir des bénéfices patrimoniaux illégaux dans une autre monnaie. Par ce biais, tout lien avec la criminalité de base, le plus souvent, une criminalité générant beaucoup d'argent au comptant, est dissimulé. Cela concerne entre autres le commerce de drogue, le commerce illégal de véhicules, de biens et marchandises, la prostitution, la traite des êtres humains, le commerce d'armes, mais également le financement du terrorisme.

Le problème essentiel dans ces bureaux de change réside principalement dans la traçabilité des fonds et l'identification des bénéficiaires finaux. Dans un

economische context (koper-verkoper) is dit op zich een belangrijk gegeven, maar het zet tegelijk ook de deur van de illegaliteit open.

Financiële instellingen zijn wettelijk verplicht om bankgegevens te bewaren en interne procedures op te zetten om verdachte transacties makkelijker te detecteren.

De Belgische anti-witwaswetgeving zal ook hier doorgelicht worden. Wisselkantoren en kantoren waarlangs men geld naar het buitenland kan versturen, moeten de verplichting om verdachte transacties te signaleren zeer nauwgezet uitvoeren en zullen daarom bij voorkeur ook strenger gecontroleerd worden.

De staatssecretaris wenst in samenspraak met de minister van Economie, de te volgen procedures en maatregelen aanscherpen en aan deze sector opleggen.

2.5 Bevriezing van crimineel geld

Ook zwart geld van internationale criminelen is een belangrijk doelwit van de fraudebestrijding. Tot op heden is bitter weinig crimineel geld bevroren in België; veel heeft te maken met het ontbreken van een duidelijke procedure als men hier goeden wil laten bevriezen.

De Europese Commissie wil het makkelijker maken om winsten die criminelen in de EU halen uit zware grensoverschrijdende criminaliteit, te ontnemen. De richtlijn betreffende de bevroering en confiscatie van hulpmiddelen en opbrengsten van misdrijven in de Europese Unie werd reeds aangenomen op 3 april 2014. De lidstaten moeten uiterlijk 4 oktober 2018 deze richtlijn hebben omgezet in nationale wetgeving.

De maatregel heeft tot doel betere samenwerking tussen de lidstaten te realiseren en moet leiden tot een verdere harmonisatie van de regels voor bevroering en confiscatie van criminele opbrengsten binnen de EU.

Deze regering ondersteunt deze richtlijn voor verdere versterking van de internationale samenwerking, en staat voor een wederzijdse erkenning van confiscatiebeslissingen tussen de lidstaten.

Het gaat hier onder meer om terrorisme, mensenhandel en seksuele uitbuiting van vrouwen en kinderen, illegale drugshandel, witwassen, corruptie, vervalsing van betaalmiddelen, computercriminaliteit, georganiseerde criminaliteit en illegale wapenhandel.

contexte économique (acheteur-vendeur), il s'agit d'une donnée importante en soi, mais, du même coup, cela ouvre aussi la porte à l'illégalité.

Les établissements financiers sont légalement tenus de conserver les données bancaires et de mettre sur pieds des procédures internes pour détecter plus facilement des transactions suspectes.

La législation anti-blanchiment belge sera également passée au crible. Les bureaux de change et les bureaux par le biais desquels de l'argent peut être envoyé à l'étranger, doivent exécuter très rigoureusement l'obligation de signaler des transactions suspectes et seront, de ce fait, contrôlés plus sévèrement.

La secrétaire d'État souhaite améliorer, en concertation avec le ministre de l'Économie, les procédures et mesures à suivre et les imposer à ce secteur.

2.5. Gel de l'argent sale

L'argent sale des criminels internationaux est également une cible de la lutte contre la fraude. Jusqu'à présent, très peu d'argent noir a été gelé en Belgique; cela est principalement dû au fait qu'il n'existe pas de procédure claire pour faire geler des avoirs.

La Commission européenne souhaite faciliter la confiscation, aux criminels, des bénéfices qu'ils ont obtenus via la grande criminalité transfrontalière dans l'UE. La directive concernant le gel et la confiscation des produits du crime dans l'Union européenne a déjà été adoptée le 3 avril 2014. Les États membres devront avoir transposé cette directive au plus tard le 4 octobre 2018 dans la législation nationale.

La mesure a pour but d'instaurer une meilleure collaboration entre les États membres et doit aboutir à une plus grande harmonisation des règles relatives au gel et à la confiscation des produits du crime dans l'UE.

Le gouvernement soutient cette directive en faveur de la poursuite d'un renforcement de la collaboration internationale et veille à une reconnaissance mutuelle des décisions de confiscation entre les États membres.

Cela concerne entre autres le terrorisme, la traite des êtres humains et l'exploitation sexuelle des femmes et des enfants, le commerce illégal de drogue, le blanchiment, la corruption, la falsification de moyens de paiement, la cybercriminalité, la criminalité organisée et le commerce illégal d'armes.

2.6 Het misbruik van vennootschapsstructuren

De regering ondernam reeds actie om het misbruik van vennootschapsstructuren, onder meer het gebruik van fictieve maatschappelijke zetels, doelgericht aan te pakken. 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.

De staatssecretaris heeft dit reeds aan de administratie als prioritair punt gecommuniceerd. Een overleg met de dienst voor risicobeheer had plaats op 11 februari 2015 waar het probleem van de activiteitscodes werd aangekaart. Er wordt verder naar structurele oplossingen gezocht.

De staatssecretaris concludeert dat alle aangehaalde maatregelen samen een integraal en vooral structureel beleid vormen inzake fiscale fraudebestrijding. En dit zowel op nationaal als internationaal vlak. De federale regering en ikzelf als bevoegd staatssecretaris hebben een sterke focus op fraudebestrijding.

De spreekster herinnert dat fiscale fraude niet op 11 oktober 2014 gestart is. De vele dossiers die recent in de media kwamen, stammen uit het verleden. Ze tonen duidelijk aan dat grote fraudesystemen daadkrachtig moeten aangepakt worden. Dit gebeurde de voorbije jaren te weinig en we hebben hier lessen uit getrokken. De maatregelen en het beleid van deze regering bieden een duidelijk antwoord op de vastgestelde lacunes.

De staatssecretaris benadrukt dat er de voorbije vier maand reeds heel wat initiatieven genomen werden en zullen er nog heel wat genomen worden. Vanuit de verschillende beleidsdomeinen en in overleg met de verschillende ministers wordt vorm gegeven aan een moderne fraudebestrijding. Samenwerking is hierin cruciaal:

- ten eerste samenwerking tussen de diverse federale diensten en instellingen. Ze hebben heel wat knowhow en expertise in huis. Samen kunnen ze zorgen voor een multidisciplinaire aanpak;

- ten tweede internationale en Europese samenwerking. Want alleen kan België de mazen van het net niet sluiten.

2.6. Les abus en matière de structures sociétaires

Le gouvernement a déjà entrepris une action pour cibler les abus en matière de structures sociétaires, entre autres le recours à des sièges sociaux fictifs. Au commencement de toute activité, l'administration fiscale contrôlera systématiquement et sans délai si l'activité économique réelle correspond à celle qui a été enregistrée. Ce contrôle permettra d'établir les codes d'activité corrects et de rendre la gestion et l'analyse des risques plus efficaces.

La secrétaire d'État a déjà informé l'administration qu'il s'agit d'une priorité. Une concertation avec le service de la gestion des risques a eu lieu le 11 février 2015 et a permis d'aborder le problème des codes d'activité. La recherche de solutions structurelles se poursuit.

La secrétaire d'État conclut que toutes les mesures citées constituent ensemble une politique intégrale, et surtout structurelle, en matière de lutte contre la fraude fiscale, et ce, aussi bien sur le plan national qu'international. Le gouvernement fédéral et la secrétaire d'État mettent tout particulièrement l'accent sur la lutte contre la fraude.

On semble parfois oublier que la lutte contre la fraude n'a pas commencé le 11 octobre 2014. Les nombreux dossiers qui sont récemment apparus dans les médias ne datent pas d'hier. Ils montrent clairement que les grands systèmes de fraude doivent être gérés énergiquement. Ces dernières années, cela n'a pas souvent été le cas et des leçons ont été tirées. Les mesures et la politique de ce gouvernement offrent une réponse claire aux lacunes constatées.

La secrétaire d'État souligne que ces quatre derniers mois, de nombreuses initiatives ont été prises. Elles seront suivies par d'autres. À partir des différents domaines stratégiques et en concertation avec les différents ministres, une lutte moderne contre la fraude sera mise en œuvre. La collaboration est cruciale à cet égard:

- premièrement, la collaboration entre les divers institutions et services fédéraux. Ceux-ci possèdent le savoir-faire et l'expertise. Ensemble, ils peuvent garantir une approche multidisciplinaire;

- deuxièmement, la collaboration internationale et européenne. Car, seule, la Belgique ne peut pas resserrer les mailles du filet.

Kortom, deze regering en de staatssecretaris voeren een daadkrachtig beleid tegen de fiscale fraude, dat tot resultaten zal leiden. En dankzij het Observatorium zullen we dit eindelijk en voor het eerst kunnen meten.

B. Vragen van de leden

De heer Ahmed Laaouej (PS) staat vooreerst stil bij een aantal uitspraken van de staatssecretaris in de pers van afgelopen week.

Eenzijds stelt hij vast dat de staatssecretaris in de nasleep van een aantal dossiers die de actualiteit recentelijk hebben gehaald, een ware prioriteit heeft gemaakt van de fraudebestrijding. Dat is positief, maar de spreker hoopt wel dat de staatssecretaris niet alleen in actie schiet wanneer de pers malversaties blootlegt, zoals in de “*Lux Leaks*” en “*Swiss Leaks*”-affaires het geval is geweest.

In de tweede plaats constateert de spreker, in tegenstelling tot wat men zou kunnen afleiden uit het regeerakkoord en de beleidsverklaring, dat de staatssecretaris de boordtabel van haar voorganger, tot de haren heeft gemaakt. Dit is eveneens een goede zaak.

Ten slotte heeft de staatssecretaris verklaard dat zij van oordeel is dat de vorige regering onvoldoende acties ter bestrijding van de fiscale fraude heeft ondernomen. De heer Laaouej vindt dit ongehoord en wijst erop dat er onder eerste minister Di Rupo tal van maatregelen werden getroffen. Hij verwijst naar de antimisbruikbepaling in het nieuwe artikel 344, § 1, van het Wetboek van inkomstenbelastingen, naar de vernieuwde antiwitwaswetgeving, de versoepeling van het bankgeheim en de invoering van de verplichte aangifte van offshore vermogensstructuren en, ten slotte, naar de versterking van de effectieven van de Bijzondere Belastinginspectie en de parketten. De spreker betoogt dat zijn partij deze maatregelen mee heeft goedgekeurd, wat niet kan gezegd worden van de partij van de staatssecretaris.

Voorts wil de heer Laaouej weten of het actieplan van de staatssecretaris ter goedkeuring aan de regering werd voorgelegd, dan wel of het een loutere oriëntatienota betreft. Voorlopig tast de spreker hierover in het duister. Nochtans is het, in het licht van nakende begrotingsconclaf tijdens en de daarmee gepaard nieuwe budgettaire uitdagingen, belangrijk om te weten wat het statuut van dit document is.

Vervolgens worden een aantal van de in het plan aangehaalde aanbevelingen besproken.

En bref, le gouvernement et la secrétaire d'État mènent une politique énergique contre la fraude fiscale qui aboutira à des résultats. En outre, grâce à l'Observatoire, il sera enfin possible, et pour la première fois, de mesurer tout cela.

B. Questions des membres

M. Ahmed Laaouej (PS) évoque tout d'abord une série de déclarations de la secrétaire d'État parues dans la presse de la semaine dernière.

D'une part, il constate que la secrétaire d'État a, à la suite de plusieurs dossiers qui ont récemment fait l'actualité, accordée une vraie priorité à la lutte contre la fraude. C'est positif, mais l'intervenant espère que la secrétaire d'État n'agit pas uniquement lorsque la presse met au jour des malversations, comme dans les affaires “*Luxleaks*” et “*Swissleaks*”.

D'autre part, l'intervenant constate que, contrairement à ce que l'on pourrait déduire de l'accord de gouvernement et de l'exposé d'orientation politique, la secrétaire d'État a fait sienne la feuille de route de son prédécesseur. C'est une autre bonne nouvelle.

La secrétaire d'État a enfin indiqué qu'elle considérerait que le gouvernement précédent n'avait pas agi suffisamment contre la fraude fiscale. M. Laaouej trouve cette déclaration scandaleuse et il souligne qu'un grand nombre de mesures ont été prises sous le mandat du premier ministre Di Rupo. Il cite la disposition anti-fraude figurant dans le nouvel article 344, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus, la réforme de la législation anti-blanchiment, l'assouplissement du secret bancaire, l'instauration de la déclaration obligatoire des structures patrimoniales offshore et, enfin, le renforcement des effectifs de l'Inspection spéciale des impôts et des parquets. L'intervenant précise que, contrairement au parti de la secrétaire d'État, son parti a cosigné ces mesures.

M. Laaouej demande par ailleurs si le plan d'action de la secrétaire d'État a été soumis à l'approbation du gouvernement, ou s'il s'agit d'une simple note d'orientation. L'intervenant n'a pas encore pu le déterminer. Dans la perspective du prochain conclave budgétaire et des nouveaux défis budgétaires qui y sont liés, il importe pourtant de connaître le statut précis de ce document.

Ensuite, certaines des recommandations évoquées dans le plan sont examinées.

1. Aanbeveling 3

De spreker vraagt zich af hoe aangekondigde aanpassing van het visitatierecht van de fiscus moet worden begrepen. Hij vindt de bepaling over de “uniforme” toepassing van het visitatierecht, “rekening houdende met de legaliteit, de proportionaliteit en de finaliteit” sibillijns.

2. Aanbeveling 5

De staatssecretaris heeft herhaald dat zij haar pijlen vooral op de sector van de e-commerce wil richten. De heer Laaouej erkent dat in het bijzonder in deze sector niet alle inkomsten worden aangegeven aan de fiscus. Dat neemt evenwel niet weg dat ook andere sectoren haar bijzonder aandacht verdienen. De spreker wenst te vernemen of de staatssecretaris ook andere sectoren in het vizier zal nemen. Zo ja, om welke gaat het?

3. Aanbeveling 6

De heer Laaouej vraagt zich af of de staatssecretaris kan meedelen hoe het op te richten Comité F (het comité van toezicht op de diensten die optreden in de strijd tegen de verschillende vormen van fraude) zal worden samengesteld. Dienaangaande hoopt hij dat er geen vertegenwoordigers van de diverse sectoren in zullen zetelen. Het gaat niet op om een controleorgaan samen te stellen uit vertegenwoordigers van de te controleren actoren.

4. Aanbevelingen 7 en 51

De heer Laaouej beklemtoont dat het van het grootste belang is om niet alleen de fraudeurs zelf te bestraffen, maar ook het brein achter de opgezette constructies. Nu ontsnappen malafide raadgevers al te gemakkelijk aan sancties. De wetgeving moet hieromtrent duidelijkheid verschaffen en het mogelijk maken om ook die raadgevers op een doeltreffende manier te bestraffen.

5. Aanbeveling 9

De spreker is het ermee eens dat de fiscus niet dezelfde verregaande bevoegdheden heeft dan politie en gerecht. Dat heeft vanzelfsprekend een negatieve impact op de doeltreffendheid van de onderzoeken die de fiscus moet verrichten. Hij gaat dan ook akkoord met de aangekondigde versterking van de bevoegdheden van de fiscus. Tegelijk wenst de heer Laaouej hierover concrete informatie. Kan de staatssecretaris meer uitleg geven over de manier waarop zij dit wil verwezenlijken? De spreker acht het nuttig om na te gaan of het haalbaar

1. Recommandation 3

L'intervenant s'interroge sur l'interprétation à donner à l'adaptation annoncée du droit de visite du fisc. Il considère que la disposition relative à l'application “uniforme” du droit de visite “en tenant compte de la légalité, de la proportionnalité et de la finalité” a des accents sibyllins.

2. Recommandation 5

La secrétaire d'État a répété qu'elle veut surtout darder ses flèches sur le secteur de l'e-commerce. M. Laaouej reconnaît que, dans ce secteur en particulier, tous les revenus ne sont pas déclarés au fisc. Pour autant, d'autres secteurs méritent également l'attention particulière de la secrétaire d'État. L'intervenant demande à celle-ci si elle a également d'autres secteurs dans le collimateur. Dans l'affirmative, de quels secteurs s'agit-il?

3. Recommandation 6

M. Laaouej demande si la secrétaire d'État est en mesure d'annoncer la composition future du Comité F à créer (le comité chargé de contrôler les services intervenant dans le cadre de la lutte contre les différentes fraudes). À ce propos, il espère que les représentants des divers secteurs n'y siégeront pas. Le but n'est pas de créer un organe de contrôle composé de représentants des acteurs à contrôler.

4. Recommandations 7 et 51

M. Laaouej souligne qu'il est capital de ne pas sanctionner seulement les fraudeurs proprement dits, mais également le cerveau qui se trouve derrière les constructions mises en place. Aujourd'hui, les conseillers malhonnêtes échappent trop facilement aux sanctions. La législation doit apporter des clarifications en la matière et permettre que ces conseillers soient également punis de manière efficace.

5. Recommandation 9

L'intervenant est d'accord sur le principe que le fisc ne dispose pas de compétences aussi étendues que la police ou les tribunaux. Mais, cela a bien sûr un impact négatif sur l'efficacité des enquêtes que le fisc doit mener. L'intervenant approuve dès lors le renforcement annoncé des compétences du fisc. Dans le même temps, il aimerait obtenir des informations concrètes à ce sujet. La secrétaire d'État pourrait-elle fournir de plus amples explications sur la manière dont elle entend atteindre cet objectif? L'intervenant estime utile

is om het recentelijk in Frankrijk ingevoerde misdrijf van “*flagrance fiscale*” (fiscale heterdaad, zie artikel L16-0 BA van het “*Livre des procédures fiscales*”) ook in de Belgische wetgeving op te nemen.

6. Aanbevelingen 10, 77, 83 en 84

De spreker ondersteunt de aangekondigde versterking van de capaciteit van de Centrale Dienst voor de Bestrijding van de Georganiseerde Economische en Financiële Delinquentie (CDGEFID). Hij wijst er evenwel op dat deze instantie eveneens het slachtoffer van de besparingsdrang van deze regering is. Hij vraagt zich af of hoe beide met elkaar kunnen worden verzoend. Tevens wil hij weten wat het resultaat is van de contacten die de staatssecretaris heeft gehad met de bevoegde minister van Binnenlandse Zaken. Is het CDGEFID eveneens een prioritair dossier voor hem? De heer Laaouej hoopt alleszins van wel: hij wijst erop dat de strijd tegen het terrorisme en de fraude minstens op bepaalde punten één zijn.

Voorts hekelt de spreker het feit dat de staatssecretaris uitsluitend lijkt in te zetten op de strijd tegen de btw-carroussels. Er wordt op gewezen dat de gespecialiseerde structurele samenwerking ruimer behoort te zijn en ook op het vlak van de directe belastingen winst kan opleveren.

7. Aanbeveling 35

De heer Laaouej denkt dat het nuttig is om in het kader van de tenuitvoerlegging van deze aanbeveling te onderzoeken in welke mate de regelgeving met betrekking tot de bewaringstermijn voor boekhoudkundige stukken moet worden aangepast. Hij wijst ook op het nut van een eventuele aanpassing van de zogenaamde Franchimontwet. Die wordt veelvuldig aangewend door fiscale advocatenkantoren om procedures te vertragen of te bemoeilijken. De spreker is van oordeel dat de fiscale administratie op dat punt een waardevolle inbreng zou kunnen hebben.

8. Aanbeveling 38

De heer Laaouej bevestigt, zoals werd aangestipt door de staatssecretaris, dat er met betrekking tot de directe belastingen geen bewarend beslag mogelijk is. Hij benadrukt dat dit ook moet worden mogelijk gemaakt, maar ook dat er in een vroeger stadium moet kunnen worden opgetreden teneinde de overheveling van middelen te bestrijden. Dat wil zeggen dat de overheid ook middelen zou moeten kunnen bevriezen voordat er een belasting werd gevestigd.

d'examiner s'il est possible d'inscrire également dans la loi belge l'infraction de “*flagrance fiscale*” récemment instaurée en France (voir article L16-0 BA du “*Livre des procédures fiscales*”).

6. Recommandations 10, 77, 83 et 84

L'intervenant soutient le renforcement annoncé de la capacité de l'Office central chargé de la lutte contre la délinquance économique et financière organisée (OCDEFO). Il relève toutefois que cette instance fait, elle aussi, les frais de la traque au moindre centime menée par le gouvernement actuel. Il se demande comment concilier les deux. En outre, il aimerait connaître le résultat des contacts que la secrétaire d'État a eus avec le ministre compétent de l'Intérieur. L'OCDEFO est-il également un dossier prioritaire pour ce dernier? M. Laaouej espère en tous cas que oui: il fait observer que la lutte contre le terrorisme et la fraude ne font qu'un sur certains points.

En outre, l'intervenant fustige le fait que la secrétaire d'État semble se focaliser sur la lutte contre la fraude aux carrousels TVA. Il est démontré que la coopération structurelle spécialisée doit être plus vaste et que des recettes peuvent également être engrangées du côté des contributions directes.

7. Recommandation 35

M. Laaouej estime utile que, dans le cadre de la mise en œuvre de cette recommandation, l'on examine dans quelle mesure la réglementation relative au délai de conservation des documents comptables doit être adaptée. Il souligne également l'utilité d'une éventuelle adaptation de la loi dite “de Franchimont”. Celle-ci est abondamment utilisée par des cabinets d'avocats fiscaux pour ralentir ou compliquer les procédures. L'intervenant estime que l'administration fiscale pourrait apporter une contribution précieuse sur ce point.

8. Recommandation 38

M. Laaouej confirme, ainsi que l'a souligné la secrétaire d'État, qu'aucune saisie conservatoire n'est possible en ce qui concerne les contributions directes. Il souligne que cette saisie doit également être rendue possible, mais qu'il faut pouvoir agir à un stade précoce pour lutter contre le transfert de moyens financiers. Cela veut dire que les pouvoirs publics devraient également être en mesure de geler les moyens, avant qu'un impôt ait été établi.

9. Aanbevelingen 63 en 64

De spreker onderschrijft volledig het belang van het opstellen van een inventaris van de fiscale genadeverzoeken.

10. Aanbeveling 67

De heer Laaouej vestigt er de aandacht op dat zijn partij al eerder een wetsvoorstel heeft ingediend dat voorziet in een volledige transparantie met betrekking tot de rulings (wetsvoorstel tot aanvulling van de bepalingen betreffende het bij de wet van 24 december 2002 ingestelde systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken, teneinde de grote fiscale fraude beter te bestrijden, DOC 54 0175/001). Hij wil dienaangaande de intenties van de staatssecretaris kennen. Zal zij, in samenwerking met haar collega de minister van Financiën, een wetsontwerp indienen dat volledige transparantie waarborgt, zodat het Parlement zijn controlefunctie naar behoren kan uitoefenen?

11. Aanbevelingen 70, 71, 73 en 74

De heer Laaouej meent dat de tijd rijp is om het de ambtenaren van de fiscus mogelijk te maken om zelf dossiers voor nader onderzoek te selecteren. Dat kan onder meer gebeuren aan de hand van publiekelijk beschikbare informatie zoals persartikels of meldingen van andere overheidsdiensten of ambtenaren.

12. Aanbevelingen 87 tot 89 en 91, 96 en 97

Het valt de heer Laaouej op dat de staatssecretaris tewerk gaat alsof België volledig geïsoleerd is van de rest van de wereld, terwijl steeds meer dossiers grensoverschrijdende elementen bevatten.

Ter illustratie wordt verwezen naar het HSBC-dossier, waarbij een buitenlandse bank vermogende Belgen aanried om hun vermogen naar Zwitserland te verplaatsen. Ten gevolge van deze praktijk heeft de overheid inkomsten gederfd. De heer Laaouej vestigt er de aandacht op dat dit ook nog (oogluikend) wordt toegestaan door de Zwitserse staat (hetzelfde geldt overigens voor Luxemburg) en vraagt of de staatssecretaris dit al heeft aangekaart bij haar buitenlandse collega's. De weggelooide fiscale inkomsten zouden in eigen land immers nuttig kunnen worden gebruikt.

De spreker pleit samenvattend voor meer en doorgedreven internationale samenwerking.

9. Recommandations 63 et 64

L'intervenant souscrit totalement à la nécessité de dresser un inventaire des amnisties fiscales.

10. Recommandation 38

M. Laaouej attire l'attention sur le fait que son parti a déjà déposé précédemment une proposition de loi prévoyant une totale transparence en matière de rulings (proposition de loi visant à compléter, afin d'assurer une meilleure lutte contre la grande fraude fiscale, les dispositions relatives au système de décisions anticipées en matière fiscale, instauré par la loi du 24 décembre 2002, DOC 54 0175/001). Il aimerait connaître les intentions de la secrétaire d'État à ce sujet. Va-t-elle, en collaboration avec son collègue des Finances, déposer un projet de loi garantissant une totale transparence, de sorte que le Parlement puisse exercer correctement sa fonction de contrôle?

11. Recommandations 70, 71, 73 et 74

M. Laaouej estime que les temps sont mûrs pour permettre aux agents du fisc de sélectionner eux-mêmes les dossiers soumis à un examen plus approfondi. Cette sélection peut se faire sur la base d'informations publiquement disponibles, comme des articles de presse, ou sur la base de communications émanant d'autres services publics ou de fonctionnaires.

12. Recommandations 87 à 89 et 91, 96 et 97

M. Laaouej est frappé par le fait que la secrétaire d'État semble travailler comme si la Belgique était isolée du reste du monde, alors qu'un nombre sans cesse croissant de dossiers comportent des éléments transnationaux.

En guise d'illustration, l'intervenant évoque le dossier HSBC, où l'on a vu une banque étrangère conseiller à des Belges fortunés de transférer leur capital en Suisse, entraînant ainsi un manque à gagner pour les caisses de l'État. M. Laaouej attire l'attention sur le fait que de telles pratiques restent (apparemment) autorisées par l'État suisse (ceci vaut d'ailleurs également pour le Luxembourg) et demande si la secrétaire d'État a déjà abordé cette question avec ses collègues étrangers. Les recettes fiscales perdues de cette manière pourraient en effet être utilisées utilement dans notre pays.

En résumé, l'intervenant plaide en faveur d'une coopération internationale poussée.

De heer Laaouej wenst eveneens het tijdspad voor de invoering van de zogenaamde doorkijk- of Kaaimantaks te kennen.

13. Aanbeveling 98

De spreker wenst meer informatie over de timing in verband met de verschillende stappen om een grotere harmonisering van de wetgeving te bereiken.

De heer Laaouej staat verder stil bij het onderdeel “verdere prioritaire actiepunten” van de nota van de staatssecretaris.

Wat het verbod op betalingen in contanten aangaat, wenst hij te weten waar het plafond uiteindelijk zal worden gelegd. Wanneer zal de staatssecretaris een definitieve beslissing nemen en wat is de stand van zaken op Europees niveau en de positie die de Belgische Staat inneemt of zal innemen?

De spreker wenst eveneens te vernemen of de staatssecretaris meer middelen zal eisen naar aanleiding van de eerstkomende begrotingscontrole. Hij verwijst in dit verband ook naar de uitspraken van een collega-parlementslid dat verklaard heeft dat de effectieven van de Bijzondere Belastinginspectie met 10 % zouden worden verstrekt. Kan de staatssecretaris hierbij toelichting geven? Gaat het om een nieuwe versterking met 10 % die zal worden toegekend naar aanleiding van de begrotingscontrole, of heeft die collega slechts gealludeerd op de versterking die werd aangevat door haar voorganger staatssecretaris Crombez.

Daarnaast wijst hij erop dat de ambities van de staatssecretaris in verband met de geschatte opbrengsten van de fraudebestrijding bijzonder voorzichtig zijn. Deze voorzichtige houding is evenwel helemaal niet in overeenstemming met de opbrengsten die de regering op andere beleidsdomeinen heeft ingeschreven in de rijksmiddelenbegroting. Vanwaar deze houding? Als de staatssecretaris dan toch concrete maatregelen voor ogen heeft (in het bijzonder in uitvoering van de hernomen aanbevelingen van de Parlementaire onderzoekscommissie belast met het onderzoek van de grote fraudedossiers), dan kan zij zich gerust baseren op de cijfers die haar voorganger in dat verband had vooropgesteld.

De heer Laaouej gaat eveneens dieper in op de recentste omzendbrief in verband met de fiscale regularisatie. Heeft de fiscale administratie het document vooraf voorgelegd aan de staatssecretaris? In dat geval is zij minstens medeverantwoordelijk voor de inhoud ervan. Als dat niet zo is, dan geeft dit blijk van een gebrek

M. Laaouej souhaite également connaître le calendrier de l’instauration de la taxe dite de transparence ou “taxe Caïman”.

13. Recommandation 98

L’intervenant souhaite davantage d’informations sur le calendrier des différentes étapes devant mener à une meilleure harmonisation de la législation.

M. Laaouej évoque ensuite la section de la note de la secrétaire d’État intitulée “autres points d’action prioritaires”.

En ce qui concerne l’interdiction des paiements en espèces, il souhaite savoir quel sera finalement le plafond imposé et quand la secrétaire d’État prendra une décision définitive en la matière. Il demande aussi comment se présente la situation au niveau européen à cet égard et quelle est — ou sera — la position adoptée par l’État belge.

L’intervenant souhaite également savoir si la secrétaire d’État réclamera davantage de moyens à la suite du contrôle budgétaire prochain. Il fait également référence, à cet égard, aux propos d’un collègue député, qui a déclaré que les effectifs de l’Inspection spéciale des impôts allaient être augmentés de 10 %. La secrétaire d’État peut-elle commenter ces déclarations? S’agit-il d’un nouvel accroissement de 10 % qui sera octroyé dans le sillage du contrôle budgétaire, ou le collègue en question a-t-il simplement fait allusion au renforcement des effectifs entamé par le prédécesseur de la secrétaire d’État, M. Crombez?

L’intervenant souligne par ailleurs que les ambitions de la secrétaire d’État par rapport au produit estimé de la lutte contre la fraude sont particulièrement prudentes. Cette attitude prudente contraste toutefois fortement avec les produits escomptés par le gouvernement dans d’autres domaines politiques et inscrits dans le budget des voies et moyens. D’où vient cette prudence? Si la secrétaire d’État pensait quand même à certaines mesures concrètes (en particulier en exécution des recommandations de la commission d’enquête parlementaire chargée d’examiner les grands dossiers de fraude fiscale), elle peut alors simplement se baser sur les chiffres proposés par son prédécesseur.

M. Laaouej évoque ensuite la dernière circulaire en date relative à la régularisation fiscale. L’administration fiscale a-t-elle préalablement soumis le document à la secrétaire d’État? Si c’est le cas, elle est au moins coresponsable de son contenu. Si ce n’est pas le cas, c’est le signe d’un manque d’autorité de sa part à l’égard des

aan autoriteit van de staatssecretaris ten aanzien van de diensten die onder haar ressorteren. Ten slotte is de spreker van oordeel dat de omzendbrief, minstens inzake btw, niet in overeenstemming is met de wet.

Afsluitend wil de heer Laaouej weten welke instanties of personen de staatssecretaris voor ogen heeft wanneer zij pleit voor “een meer uitgebreide toegang” tot het centraal bankenregister.

De heer Roel Deseyn (CD&V) wijst erop dat er rond de voorganger van de staatssecretaris als het ware een personencultus is ontstaan. Men zou bijna vergeten dat tal van maatregelen en beslissingen ook op poten werden gezet door de voorganger van staatssecretaris Crombez, staatssecretaris Carl Devlies. Uit de voorgestelde nota blijkt dat de staatssecretaris het beleid van staatssecretaris Devlies op vele punten voortzet.

In dat verband stipt hij aan dat de eerdere verwachtingen in verband met de te verwezenlijken winst naar beneden moet worden bijgesteld. Hoewel vanuit diverse hoeken werd aangegeven dat er in het verleden onrealistisch hoge bedragen werden vooropgesteld, mag men niet uit het oog verliezen dat er onvoldoende instrumenten voorhanden waren om na te gaan of die doelstellingen al dan niet werkelijk behaald werden. De heer Deseyn is er dan ook voorstander van om ambitieus te blijven op het vlak van de fraudebestrijding. Hij is bereid om ten volle mee te werken aan alle maatregelen die een betere fraudebestrijding bewerkstelligen.

In navolging van de vorige spreker wil de heer Deseyn het exacte statuut van de door de staatssecretaris voorgestelde nota kennen. Gaat het om een document dat overlegd werd met de diverse bevoegde ministers, in het bijzonder de minister van Justitie? De spreker benadrukt het belang van een structureel overleg met de betrokken vakministers.

Hij wijst er ook op dat er in de nota een onderscheid wordt gemaakt tussen, enerzijds, zogenaamde “actiepunten” en andere punten die, zo meent hij, kunnen evolueren tot een “actiepunt”. Bovendien merkt hij op dat heel wat punten reeds eerder werden aangekondigd en zelfs verwezenlijkt werden. Zo refereert de heer Deseyn aan het College voor de Fraudebestrijding dat de staatssecretaris naar eigen zeggen heeft geïnstalleerd. Anders dan de staatssecretaris verklaarde, bestaat het college reeds; het werd opgericht door staatssecretaris Devlies.

In dit verband wijst de spreker er ook op dat het college een wezenlijke rol kan spelen bij de fraudebestrijding. Het kan een cruciaal instrument zijn voor de verwezenlijking van een integrale aanpak van de fraude.

services qui sont de son ressort. L'intervenant estime enfin que cette circulaire n'est pas conforme à la loi, au moins en ce qui concerne la TVA.

Pour conclure, M. Laaouej souhaite savoir quelles instances ou quelles personnes la secrétaire d'État a à l'esprit lorsqu'elle plaide en faveur d'un élargissement de l'accès au registre bancaire central.

M. Deseyn (CD&V) estime qu'une sorte de culte s'est développé autour de la personnalité du prédécesseur de la secrétaire d'État. On en oublierait presque qu'un grand nombre de mesures et de décisions ont été concoctées par son propre prédécesseur, M. Carl Devlies. Il ressort de la note proposée que l'actuelle secrétaire d'État poursuit, sur de nombreux points, la politique menée par le secrétaire d'État Devlies.

L'intervenant souligne que les estimations antérieures du produit de la lutte contre la fraude doivent être revues à la baisse. Même si, de plusieurs côtés, on a jugé que les montants élevés avancés dans le passé étaient irréalistes, il ne faut pas perdre de vue que l'on ne disposait pas de suffisamment d'outils pour vérifier si ces objectifs étaient réellement atteints ou non. M. Deseyn estime dès lors qu'il faut rester ambitieux en matière de lutte contre la fraude. Il est disposé à collaborer pleinement à toutes les mesures susceptibles de contribuer à la mise en œuvre d'une lutte plus efficace contre la fraude.

À l'instar de l'intervenant précédent, M. Deseyn aimerait connaître le statut exact de la note présentée par la secrétaire d'État. S'agit-il d'un document ayant fait l'objet d'une concertation avec les divers ministres compétents, en particulier avec le ministre de la Justice? L'intervenant souligne l'importance d'une concertation structurelle avec les ministres concernés.

Il souligne par ailleurs que dans la note, une distinction est faite entre les “points d'action” et d'autres éléments qui, à son avis, pourraient devenir de tels “points d'action”. Il fait observer en outre que bon nombre de points avaient déjà été annoncés antérieurement et même réalisés. Dans cet ordre d'idées, M. Deseyn évoque notamment le Collège pour la lutte contre la fraude, que la secrétaire aurait mis en place, alors que ce collège existait déjà, puisqu'il a été créé par le secrétaire d'État Devlies.

L'intervenant souligne à ce propos que ce collège peut jouer un rôle essentiel dans la lutte contre la fraude. Il peut devenir un instrument crucial en vue de la mise en place d'une approche intégrale de la fraude.

De heer Deseyn beklemtoont verder het belang van een goede samenwerking met de regeringsleden die bevoegd zijn voor diverse domeinen die van belang zijn voor de bestrijding van de fiscale fraude. Hij denkt daarbij in het bijzonder aan de staatssecretaris voor de bestrijding van de sociale fraude. Hoe zal de staatssecretaris samenwerken met die collega? Zal dat gebeuren via het zo-even vermelde college, of worden er andere wegen bewandeld?

De spreker wil ook weten of de staatssecretaris er reeds zicht op heeft wanneer het volgende voortgangsrapport inzake de gelijke behandeling van burgers en ondernemingen in het Parlement kan worden besproken (zie in dat verband de vraag van de heer Roel Deseyn aan de staatssecretaris voor Armoedebestrijding, Gelijke Kansen, Personen met een beperking, Bestrijding van de fiscale fraude, en Wetenschapsbeleid, toegevoegd aan de minister van Financiën, over “de gelijke behandeling van belastingplichtigen” (nr. 985), CRIV 54 COM 068, blz. 1-3). De heer Deseyn betreurt dat de staatssecretaris geen echte maatregelen heeft aangekondigd ter bevordering van een structurele gelijke behandeling van burgers en ondernemingen door de fiscale en sociale inspectiediensten. Dit is nochtans belangrijk, want het is een aspect van een rechtvaardig beleid. Dienaangaande heeft het Rekenhof reeds eerder gezegd dat er grote stappen voorwaarts zijn gezet op het vlak van de centrale aansturing van het risicobeheer van controleacties: de centrale selectie van de risicoprofielen is voldoende, want kan waarborgen dat alle belastingplichtigen met eenzelfde risicoprofiel evenveel kans hebben om te worden gecontroleerd. Tevens werd evenwel ook vastgesteld dat het op sommige plaatsen aan voldoende capaciteit op het terrein ontbreekt om overal op dezelfde manier en in dezelfde mate tot controles over te gaan. Interne circulaires in dit verband volstaan bovendien niet om deze gelijkheid te herstellen. Welke maatregelen treft de staatssecretaris om hieraan te verhelpen?

De spreker kijkt vervolgens met veel belangstelling uit naar de uiteindelijke invoering van de zogenaamde Kaaimantaks. Er werd reeds een wetsvoorstel ingediend tot invoering van een dergelijke belasting, maar dit houdt geen rekening met de onthullingen die in de pers zijn verschenen over de “Lux Leaks” en “Swiss Leaks”-affaires (wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat het belastingstelsel van juridische constructies betreft, DOC 54 0679/001). Hij hoopt dat een geactualiseerd wetsontwerp hierop een antwoord kan bieden.

Verder uit de heer Deseyn zijn bezorgdheid over de gedeeltelijke vernietiging door het Grondwettelijk Hof van de una via-wetgeving (Grondwettelijk Hof,

M. Deseyn souligne par ailleurs l'importance d'une bonne collaboration entre les membres du gouvernement compétents dans les différents domaines importants dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale. Il songe plus particulièrement à la secrétaire d'État à la lutte contre la fraude fiscale. Comment la secrétaire d'État collaborera-t-elle avec ces collègues? Cela passera-t-il par le collègue précité ou d'autres voies seront-elles empruntées?

L'intervenant demande également si la secrétaire d'État a déjà une idée du moment auquel le prochain rapport d'avancement en matière d'égalité de traitement des citoyens et des entreprises pourra être examiné au parlement (voir, à ce sujet, la question de M. Roel Deseyn à la secrétaire d'État à la Lutte contre la pauvreté, à l'Égalité des chances, aux Personnes handicapées, à la Lutte contre la fraude fiscale, et à la Politique scientifique, adjointe au ministre des Finances, sur “l'égalité de traitement des contribuables” (n° 985), CRIV 54 COM 068, p. 1-3). M. Deseyn regrette que la secrétaire d'État n'ait pas annoncé de réelles mesures visant à promouvoir une égalité de traitement structurelle des citoyens et des entreprises par les services fiscaux et d'inspection sociale. Or, cet aspect est important, parce qu'il touche à l'équité de la politique. La Cour des comptes a déjà annoncé précédemment, à ce propos, que d'importants progrès avaient été enregistrés au niveau de la direction centrale de la gestion des risques des actions de contrôle: la sélection centrale des profils de risque est suffisante, dès lors qu'elle peut garantir que tous les contribuables présentant un même profil de risque auront les mêmes chances d'être contrôlés. Il a cependant également été constaté qu'à certains endroits, la capacité sur le terrain est insuffisante pour procéder partout à des contrôles de la même manière et dans la même mesure. En outre, il ne suffit pas de rédiger des circulaires internes à ce sujet pour rétablir cette égalité. Quelles mesures la secrétaire d'État prend-elle pour remédier au problème?

Ensuite, l'intervenant attend avec grand intérêt l'instauration de la taxe “Caïman”. Une proposition de loi visant à instaurer une telle taxe avait déjà été déposée, mais elle ne tenait pas compte des révélations parues récemment dans la presse concernant les affaires “Lux Leaks” et “Swiss Leaks” (proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne le régime d'imposition des constructions juridiques, DOC 54 0679/001). Il espère qu'un projet de loi actualisé sera en mesure d'y répondre.

Puis, M. Deseyn exprime sa préoccupation concernant l'annulation partielle de la loi una via par la Cour constitutionnelle (Cour constitutionnelle, n° 61/2014,

nr. 61/2014 van 3 april 2014). De staatssecretaris heeft weliswaar een reparatie aangekondigd, maar deze werd voornamelijk niet doorgevoerd. De spreker wenst meer informatie hierover en wil ook weten of er in de FOD Financiën een systeem werd opgezet om met het parket ex ante — dat wil zeggen voorafgaand aan het opleggen van een sanctie — te overleggen. Hij pleit er ook voor dat de staatssecretaris overleg pleegt met het departement Justitie. Verder hoopt de spreker dat zij zijn vrees kan wegnemen dat reeds ingevorderde sommen zouden moeten worden terugbetaald.

Er wordt eveneens stilgestaan bij de vooropgestelde acties tegen het misbruik van vennootschapsstructuren. De spreker pleit voor een doorgedreven en doeltreffende gegevensuitwisseling tussen de verschillende bevoegde diensten. Er moet in het bijzonder een intensere samenwerking komen tussen de Sociale Inspectie en Opsporingsdiensten (SIOD) en de Algemene Administratie van de Fiscaliteit. Fiscale en sociale fraude gaan immers vaak hand in hand. Kan de staatssecretaris hierover een stand van zaken geven? Heeft zij reeds overlegd met de staatssecretaris die bevoegd is voor de strijd tegen de sociale fraude? Ten slotte wenst de heer Deseyn te weten of de staatssecretaris tevreden is over het feit dat de FOD Financiën een vertegenwoordiging heeft in de SIOD: levert dit bevredigende resultaten op?

Wat de aangekondigde verscherpte controles op de vzw's aangaat, vraagt de heer Deseyn hoeveel en welke middelen daarvoor zullen worden ingezet. Hij vraagt ook dat de staatssecretaris, in navolging van haar voorganger, zou bevestigen dat zij de volledige autoriteit heeft over het personeel van de Bijzondere Belastinginspectie. Voorts wil hij ook weten of er met betrekking tot de controle op de vzw's wordt voorzien in een samenwerking met de Cel voor Financiële Informatieverwerking.

Voorts wordt gevraagd dat de staatssecretaris meer duidelijkheid schept over het plafond dat zal worden ingesteld voor de aanvaarding van cashbetalingen. Volgens de heer Deseyn zijn er alvast weinig indicaties die nopen tot een verhoging ervan.

De heer Deseyn staat voorts stil bij de in het vooruitzicht gestelde uitbreiding van de toegang tot het Centraal Aanspreekpunt (CAP). Dat is op zich geen slechte zaak, maar het valt te verwachten dat de werklast voor het CAP zal toenemen; daarvoor zal een protocol moeten worden gesloten met de Nationale Bank van België.

De spreker heeft eveneens bedenkingen bij de beoogde maatregelen voor de uitoefening van het positief injunctierecht door de minister van Justitie (aanbeveling 2). Meer bepaald is hij bezorgd over de uitholling

3 avril 2014). La secrétaire d'État a certes annoncé une réparation, mais celle-ci n'est pas encore intervenue. L'intervenant souhaiterait obtenir davantage d'informations à ce sujet et demande également si un système a été élaboré au sein du SPF Finances en vue d'une concertation ex ante (autrement dit, préalable à l'application d'une sanction) avec le parquet. Il plaide aussi pour que la secrétaire d'État se consulte avec le département de la Justice. L'intervenant espère ensuite qu'elle pourra le rassurer quant au fait que les sommes déjà recouvrées ne devront pas être remboursées.

Il aborde également les actions annoncées contre l'exploitation abusive des structures de sociétés. L'intervenant plaide en faveur d'un échange de données poussé et efficace entre les différents services compétents. Il faudrait en particulier développer une collaboration plus intense entre le Service d'information et de recherche sociale (SIRS) et l'Administration générale de la fiscalité. Les fraudes fiscale et sociale vont en effet souvent de pair. La secrétaire d'État peut-elle faire le point sur cette question? S'est-elle déjà concertée avec le secrétaire d'État compétent pour la lutte contre la fraude sociale? Enfin, M. Deseyn demande si la secrétaire d'État est satisfaite que le SPF Finances soit représenté au sein du SIRS: cela donne-t-il des résultats satisfaisants?

En ce qui concerne le renforcement annoncé du contrôle des ASBL, M. Deseyn s'enquiert de l'ampleur et du type de moyens qui y seront consacrés. Il demande également à la secrétaire d'État de confirmer, à l'instar de son prédécesseur, qu'elle a pleine autorité sur le personnel de l'Inspection spéciale des impôts. En outre, il souhaite aussi savoir si une collaboration avec la Cellule de traitement des informations financières est prévue, pour le contrôle des ASBL.

Il demande par ailleurs que la secrétaire d'État fournisse plus de précisions sur le plafond qui sera instauré pour l'acceptation des paiements en espèces. D'après M. Deseyn, il existe actuellement peu d'éléments qui justifient son augmentation.

M. Deseyn se penche en outre sur l'extension de l'accès au Point de contact central (PCC) qui est envisagée. C'est une bonne chose en soi, mais il faut s'attendre à un accroissement de la charge de travail pour le PCC. À cette fin, il conviendra de conclure un protocole avec la Banque Nationale de Belgique.

L'intervenant émet également des réserves concernant les mesures envisagées à propos de l'exercice du droit d'injection positive par le ministre de la Justice (recommandation 2). Il se dit préoccupé en particulier

van de eerder aangehaalde *una via*-regeling. Het risico bestaat dat de bevoegdheid van de fiscus voor de administratieve afhandeling wordt teniet gedaan indien er stelselmatig strafrechtelijk wordt vervolgd: de spreker pleit ervoor dat er op gecoördineerde wijze gebruik wordt gemaakt van het vervolgingsrecht. De strafrechtelijke vervolging blijft voor de heer Deseyn de ultieme terugvalbasis.

Wat een betere bijstand van de administratie door gespecialiseerde advocaten betreft (aanbeveling 57), vraagt de heer Deseyn zich af of de staatssecretaris wel voldoende rekening houdt met de expertise van de fiscale administraties ter zake. Is er binnen de omvangrijke FOD Financiën al niet voldoende kennis en deskundigheid voorhanden?

Ten slotte staat de spreker stil bij de aanbevelingen in verband met het fiscale genaderecht (aanbevelingen 63 en 64). De staatssecretaris stelt de afschaffing van dit genaderecht in het vooruitzicht. Dat is niet noodzakelijk een goede zaak, want in sommige (uitzonderlijke) situaties kan het nuttig zijn. Dat is met name het geval wanneer de belastingplichtige daadwerkelijk onvermogen is en er redenen zijn om het hem te gunnen op een schone lei te herbeginnen. Heeft de staatssecretaris hierover wel voldoende overleg gepleegd met de minister van Financiën en kan zij nadere uitleg geven bij de motieven voor deze afschaffing? Samenvattend vreest de spreker dat men door een volledige afschaffing het kind met het badwater weggooit.

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) betreurt de werkwijze van de staatssecretaris in verband met de voorstelling van het actieplan dat ter bespreking voorligt. Zij heeft het document eerst voorgesteld aan de pers en niet aan het Parlement. Vervolgens ergert ze zich eraan dat er partijen zijn die zich kritisch hebben uitgelaten over het actieplan omdat het “slechts over een persbericht zou gaan”. Het is nochtans het actieplan dat door het commissiesecretariaat aan de leden werd bezorgd met als titel: een 15-puntenplan tegen fiscale fraude. Nu verneemt men dat het actieplan dat aan het Parlement werd voorgesteld nog aan de Ministerraad zou moeten worden voorgelegd omdat het nog niet op regeringsniveau werd overlegd. Dit is geen ernstige manier van werken.

In de tweede plaats is de heer Vanvelthoven van oordeel dat de aanbevelingen uit 2009 over de fiscale fraude, die nog niet alle zijn uitgevoerd, wellicht beter worden geactualiseerd. In de vijf afgelopen jaren is er immers heel wat veranderd, zowel op nationaal als op internationaal vlak. Het is raadzaam om dienaangaande

par la perspective que la règle “*una via*”, précédemment citée, soit vidée de sa substance. Le risque existe que le fisc ne soit plus compétent pour le traitement administratif si des poursuites pénales sont systématiquement engagées. L'intervenant préconise qu'il soit fait usage de façon coordonnée du droit de poursuivre. Selon M. Deseyn, les poursuites pénales doivent être utilisées en tout dernier recours.

En ce qui concerne le recours à des avocats spécialisés pour mieux assister l'administration (recommandation 57), M. Deseyn se demande si la secrétaire d'État tient suffisamment compte de l'expertise des administrations fiscales en la matière. N'existe-il pas déjà, au sein de l'important SPF Finances, suffisamment de connaissances et d'expertise?

L'intervenant évoque enfin les recommandations relatives au droit de grâce en matière fiscale (recommandations nos 63 et 64). La secrétaire d'État annonce la suppression de ce droit de grâce. Ce n'est pas nécessairement une bonne chose car, dans certaines situations (exceptionnelles), cette possibilité peut se révéler utile. C'est notamment le cas lorsque le contribuable est vraiment insolvable et qu'il y a des raisons de lui permettre de prendre un nouveau départ sur une base saine. La secrétaire d'État s'est-elle cependant concertée à suffisance avec le ministre des Finances et peut-elle expliciter les motivations de cette suppression? Pour résumer, l'intervenant craint qu'en supprimant complètement cette possibilité, on ne jette le bébé avec l'eau du bain.

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) déplore la méthode de travail de la secrétaire d'État en ce qui concerne la présentation du plan d'action à l'examen. Elle a communiqué le document à la presse avant même de le transmettre au Parlement. Elle s'indigne ensuite que certains partis critiquent le plan d'action, au prétexte “qu'il ne s'agirait que d'un article de presse”. Or, c'est bien le plan d'action intitulé plan en quinze points contre la fraude fiscale qui a été transmis aux membres par le secrétariat de la commission. L'on apprend à présent que le plan d'action présenté au Parlement doit encore être soumis au Conseil des ministres car il n'a pas encore été intégralement négocié au niveau du gouvernement. Cette manière de procéder manque de sérieux.

Deuxièmement, M. Vanvelthoven considère qu'il aurait peut-être été préférable d'actualiser les recommandations de 2009 relatives à la fraude fiscale, qui n'ont pas encore toutes été mises en œuvre. Beaucoup de choses ont, en effet, changé au cours des cinq dernières années, tant au niveau national qu'à l'échelle

opnieuw de belangrijkste instanties en personen die betrokken zijn bij de fraudebestrijding te horen.

Ten derde betwijfelt de spreker of de staatssecretaris wel voldoende kennis heeft van alles wat er zich afspeelt binnen haar bevoegdheidsdomein. In de inleiding zegt zij dat ze het College voor fraudebestrijding heeft geïnstalleerd omdat binnenkort een rapport van de *Financial Action Task Force* over de strijd tegen het witwassen wordt uitgebracht. Dat zegt zij letterlijk in haar nota. Zij weet blijkbaar niet dat er inzake de strijd tegen witwassen en financiering van terrorisme een apart ministerieel Comité en College werd opgericht. De spreker verwijst naar het koninklijk besluit van 23 juli 2013 houdende oprichting van het Ministerieel Comité en van het College voor de coördinatie van de strijd tegen het witwassen van geld van illegale afkomst. Afgaande op de uitspraken van de staatssecretaris, lijkt het er evenwel op dat het College voor de Fraudebestrijding eveneens bevoegd zal zijn in het domein van de strijd tegen witwassen.

Vervolgens bespreekt de heer Vanvelthoven de volgende aanbevelingen uit 2009.

1. Aanbeveling 2

De spreker vraagt of de staatssecretaris concrete dossiers voor ogen heeft waarin het positief injunctierecht zou moeten worden uitgeoefend. Voorts stelt hij vast dat over de uitvoering van deze aanbeveling nog geen overleg werd gepleegd met het departement Justitie, dit tot ontevredenheid van de bevoegde minister.

De heer Vanvelthoven pleit voor meer investeringen bij Justitie in plaats van besparingen. Hij vraagt of de staatssecretaris de minister van Justitie zal steunen in zijn vraag een uitzondering te krijgen op de lineaire besparingen die de regering oplegt.

2. Aanbeveling 3

De heer Vanvelthoven meent dat de plannen van de staatssecretaris met betrekking tot de uitvoering van deze aanbeveling niet in de lijn liggen van wat men in 2009 voor ogen had. De aanbeveling van de commissie was dat er betere samenwerking moest komen tussen fiscus en Justitie, een samenwerking die door het Charter van de belastingplichtige onmogelijk werd gemaakt. De staatssecretaris grijpt dit aan om de beperking van het visitatierecht van de fiscus te bepleiten. Dit is exemplarisch voor de manier waarop ze tegen fraudebestrijding aankijkt.

internationale. Il serait opportun de réentendre à ce sujet les principales instances et personnes qui participent à la lutte contre la fraude.

Troisièmement, l'intervenant se demande si la secrétaire d'État a suffisamment connaissance de tout ce qui se passe dans son domaine d'action. Elle indique dans l'introduction qu'elle a installé le Collège pour la lutte contre la fraude en raison de la publication prochaine d'un rapport de la *Financial Action Task Force* sur la lutte contre le blanchiment d'argent. C'est ce qu'elle dit littéralement dans sa note. La secrétaire d'État ignore manifestement qu'un Comité ministériel et un Collège distincts ont été créés dans le cadre de la lutte contre le blanchiment d'argent et le financement du terrorisme. L'intervenant renvoie à cet égard à l'arrêté royal du 23 juillet 2013 portant création du Comité ministériel et du Collège de coordination de la lutte contre le blanchiment de capitaux d'origine illicite. À en croire les déclarations de la secrétaire d'État, il semblerait toutefois que le Collège pour la lutte contre la fraude sera également habilité à intervenir dans le domaine de la lutte contre le blanchiment d'argent.

Ensuite, M. Vanvelthoven examine les recommandations suivantes formulées en 2009.

1. Recommandation 2

L'intervenant demande si la secrétaire d'État a des dossiers concrets en vue dans lesquels le droit d'injonction positive devrait être exercé. Il constate en outre qu'en ce qui concerne l'exécution de cette recommandation, aucune concertation n'a encore eu lieu avec le département de la Justice, et ce, au grand déplaisir du ministre compétent.

M. Vanvelthoven estime qu'il faudrait investir davantage dans le domaine de la Justice plutôt que de lui imposer des économies. Il demande à la secrétaire d'État si elle compte soutenir la demande du ministre de la Justice visant à bénéficier d'une exception aux économies linéaires imposées par le gouvernement.

2. Recommandation 3

M. Vanvelthoven estime que les projets de la secrétaire d'État concernant l'exécution de cette recommandation ne concordent pas avec ce qui était envisagé en 2009. La commission recommandait d'améliorer la coopération entre le fisc et la Justice, une coopération qui a été rendue impossible par la Charte du contribuable. La secrétaire d'État invoque cet argument pour plaider la limitation du droit de visite du fisc, ce qui illustre parfaitement la façon dont elle appréhende la lutte contre la fraude.

3. Aanbevelingen 7 en 51

Het repareren van een wet naar aanleiding van een uitspraak van het Grondwettelijk Hof is volgens de spreker inderdaad nodig. Maar om dit als speerpunt van een nieuw beleid naar voor schuiven is nogal mager. De spreker vraagt of de staatssecretaris er weet van heeft of er zich op het terrein problemen voordoen bij het overleg tussen de fiscus en het openbaar ministerie met betrekking tot dossiers waarin strafrechtelijke en administratieve onderzoeken elkaar kruisen. Indien dat niet het geval is, zoals de minister van Financiën heeft beweerd in de commissie voor de Financiën en de Begroting, waarom is er dan toezicht nodig?

4. Aanbevelingen 10, 77, 83 en 54

Het belang van de gemengde onderzoeksteams wordt onderstreept. De heer Vanvelthoven wil dienaangaande de stand van zaken kennen. Zijn de resultaten bevredigend?

De spreker stipt voorts aan dat het ter beschikking stellen van politieambtenaren voor de bescherming van onderzoekers en hun familie weinig te maken heeft met de essentie van de aanbeveling waarin de staatssecretaris deze maatregel kadert. Zonder het nut van die bescherming in twijfel te trekken, merkt hij op dat dit weinig of niets met fraudebestrijding *an sich* te maken heeft.

5. Aanbeveling 35

De heer Vanvelthoven gaat ermee akkoord dat de verjaringstermijnen moeten worden herzien. Hij vestigt er de aandacht op dat de coalitiepartners van de staatssecretaris er hierover een andere mening op nahouden. Het lijkt er dus op dat de staatssecretaris op dit punt haar ambities niet zal kunnen waarmaken. De spreker vraagt hierover verduidelijking.

6. Aanbeveling 38

De spreker stelt vast dat de liberale regeringspartijen eerder tegenstander waren van een uitbreiding van de mogelijkheid tot het leggen van een bewarend beslag. Zal dat nu anders zijn?

7. Aanbeveling 46

De heer Vanvelthoven wijst erop dat volgens hem de annulatieberoepen die bij het Grondwettelijk Hof werd ingediend tegen de wet van 15 juli 2013 houdende dringende bepalingen inzake fraudebestrijding onder tussen verworpen werden. Er zou met andere woorden geen nood zijn aan een verduidelijking van het begrip

3. Recommandations 7 et 51

L'intervenant estime que la réparation d'une loi s'impose en effet lorsque la Cour constitutionnelle a rendu une décision en ce sens, mais qu'il est exagéré d'en faire une priorité dans le cadre de la nouvelle politique. L'intervenant demande si la secrétaire d'État sait si des problèmes se posent sur le terrain dans le cadre de la concertation entre le fisc et le ministère public concernant les dossiers où les enquêtes pénales et administratives se croisent. Si tel n'est pas le cas, ainsi que l'a affirmé le ministre des Finances en commission des Finances et du Budget, pourquoi un tel contrôle est-il nécessaire?

4. Recommandations 10, 77, 83 et 54

L'importance de la mixité des équipes d'enquête est soulignée. M. Vanvelthoven souhaite savoir où nous en sommes à cet égard. Les résultats sont-ils satisfaisants?

L'intervenant fait ensuite observer que la mise à disposition de fonctionnaires de police pour la protection des enquêteurs et de leur famille n'a pas grand-chose à voir avec l'essence de la recommandation dans le cadre de laquelle la secrétaire d'État inscrit cette mesure. Sans remettre en question l'utilité de cette protection, l'intervenant fait observer qu'en soi, celle-ci n'a aucun ou guère de rapport avec la lutte contre la fraude.

5. Recommandation 35

M. Vanvelthoven estime, lui aussi, qu'il y a lieu de revoir les délais de prescription. Il relève que les partenaires gouvernementaux de la secrétaire d'État ne partagent pas cet avis. Tout porte donc à croire que la secrétaire d'État ne pourra pas concrétiser ses ambitions en la matière. L'intervenant demande des précisions à ce sujet.

6. Recommandation 38

L'intervenant constate que les partis libéraux du gouvernement étaient plutôt opposés à l'extension de la possibilité de procéder à une saisie conservatoire. En sera-t-il autrement dorénavant?

7. Recommandation 46

M. Vanvelthoven fait observer que, selon lui, les recours en annulation introduits auprès de la Cour constitutionnelle contre la loi du 15 juillet 2013 portant des dispositions urgentes en matière de lutte contre la fraude ont entretemps été rejetés. En d'autres termes, il ne serait pas nécessaire de préciser la notion de

“ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd”. De spreker is verbaasd dat de staatssecretaris geen melding maakt van het arrest van het Grondwettelijk Hof. Indien de staatssecretaris dan toch een verduidelijking wenst omdat zij het niet eens is met de bestaande wettelijke bepalingen, dan moet zij dat klaar en duidelijk bevestigen. Zij hoeft daarvoor geen excuses te verzinnen.

8. Aanbeveling 47

De heer Vanvelthoven vindt het vreemd dat de staatssecretaris overweegt om meer overleg te plegen met de zogenaamde “cijferberoepen”. Hij vermoedt dat de aangekondigde maatregel aansluit bij de beleidsverklaring van de minister van Financiën die zinnens is een orgaan op te richten, samengesteld uit fiscale advocaten en vertegenwoordigers van de cijferberoepen, dat de fiscus dient te controleren (zie dienaangaande DOC 54 0020/19, blz. 13-14). Dit is de wereld op zijn kop.

9. Aanbeveling 49

De heer Vanvelthoven is ervan overtuigd dat autoregulering in de sector van de cijferberoepen geen meerwaarde biedt. Als de staatssecretaris van oordeel is dat er strengere gedragsregels moeten worden ingevoerd, dan dienen deze wettelijk te worden verankerd zoals de partij van de spreker al eerder heeft voorgesteld. De invoering van nieuwe deontologische regels is echter een schaamlapje.

10. Aanbeveling 57

De spreker heeft er geen bezwaar tegen dat de administratie voor het gerecht zou worden bijgestaan door specialisten. Hij vraagt of de staatssecretaris daarvoor de nodige kredieten heeft vrijgemaakt.

11. Aanbeveling 59

De heer Vanvelthoven vindt het een goede zaak dat de staatssecretaris voorstander is van nauwer overleg met de vakbonden. De staatssecretaris moet haar woorden evenwel ook omzetten in daden. Recent heeft de onafhankelijke vakbondsorganisatie NUOD nog geklaagd over het gebrek aan overleg met de minister van Financiën.

12. Aanbeveling 63

De spreker heeft er geen bezwaar tegen dat het fiscale genaderecht van de minister van Financiën zou worden afgeschaft en vervangen door een bevoegdheid van de administratie. Hij heeft echter begrepen dat dit standpunt niet noodzakelijk wordt gedeeld door de minister van Financiën zelf. Bovendien meent de spreker

“fraude fiscale grave, organisée ou non”. L'intervenant s'étonne que la secrétaire d'État ne fasse pas mention de l'arrêt de la Cour constitutionnelle. Si la secrétaire d'État souhaite malgré tout apporter des précisions, parce qu'elle ne souscrit pas aux dispositions légales existantes, elle doit l'annoncer clairement. Elle ne doit pas inventer d'excuses à cet effet.

8. Recommandation 47

M. Vanvelthoven s'étonne que la secrétaire d'État entende intensifier sa collaboration avec les “professions du chiffre”. Il suppose que la mesure annoncée s'inscrit dans le prolongement de l'exposé d'orientation politique du ministre des Finances, qui envisage de créer un organe, composé d'avocats fiscalistes et de représentants des professions du chiffre, et chargé de contrôler le fisc (voir, à ce sujet, DOC 54 0020/019, p. 13-14). Voilà le monde à l'envers.

9. Recommandation n° 49

M. Vanvelthoven est convaincu que l'autorégulation n'apportera aucune plus-value dans le secteur des professions du chiffre. Si la secrétaire d'État considère qu'un code de conduite plus strict doit être instauré, il convient de l'ancrer dans la loi, comme l'a déjà proposé le parti de l'intervenant. L'instauration de nouvelles règles déontologiques est toutefois un faux-fuyant.

10. Recommandation n° 57

L'intervenant ne s'oppose pas à ce que l'administration soit assistée par des spécialistes face à la justice. Il demande si la secrétaire d'État a débloqué les crédits nécessaires à cet effet.

11. Recommandation n° 59

M. Vanvelthoven se réjouit que la secrétaire d'État soit favorable à un renforcement de la concertation avec les syndicats. Il faut toutefois qu'elle joigne les actes à la parole. Récemment encore, le syndicat indépendant UNSP s'est plaint d'un manque de concertation avec le ministre des Finances.

12. Recommandation n° 63

L'intervenant ne s'oppose pas à ce que le droit de grâce en matière fiscale du ministre des Finances soit supprimé pour être remplacé par une compétence de l'administration. Il a cependant cru comprendre que le ministre des Finances n'était pas nécessairement de cet avis. L'intervenant estime en outre qu'il est incohérent

dat ferm stellen dat het genaderecht zal worden afgeschaft en tegelijk via een instructie een sluikse fiscale regularisatie organiseren niet met elkaar strookt.

13. Aanbeveling 67

De heer Vanvelthoven heeft geen probleem met de aangekondigde maatregel, maar hij wijst er wel op dat, als de dienst Voorafgaande Beslissingen het geldende protocol niet naleeft, de minister van Financiën dient in te grijpen. Bovendien heeft hij in zijn beleidsverklaring aangegeven dat de onafhankelijkheid van de financiële rulingdienst precies moet worden versterkt (DOC 54 0020/019, blz. 11).

14. Aanbevelingen 53, 85 en 86

De heer Vanvelthoven stipt aan dat de aangekondigde projecten reeds bestaan.

15. Aanbevelingen 87 tot 89, 91, 96 en 97

Wat dit punt aangaat, vraagt de spreker dat de staatssecretaris eindelijk klare wijn schenkt omtrent de aangekondigde Kaaimantaks, onder meer over het tijdsplan. Hij verwijst ook naar het wetsvoorstel dat zijn partij hierover heeft ingediend en dat de staatssecretaris zou kunnen inspireren (wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat het belastingstelsel van juridische constructies betreft, DOC 54 0679/001).

Ten slotte gaat de heer Vanvelthoven dieper in op een aantal aangekondigde actiepunten die niet gekoppeld zijn aan de aanbevelingen van 2009.

In de eerste plaats wenst hij duidelijkheid omtrent het plafond voor cashbetalingen. Er wordt gevraagd naar de werkelijke reden waarom de handhaving van het huidige plafond slechts voorlopig is. De staatssecretaris verwijst weliswaar naar de nakende wijziging van de EU-regelgeving, maar de heer Vanvelthoven stipt in dat verband aan dat België ook een lidstaat is en dus binnen het EU-verband zijn stem kan laten horen om de Belgische wetgeving als referentiestandaard te nemen.

De heer Vanvelthoven staat ook stil bij het prioritair actiepunt 2.4 "De controle op de wisselkantoren". Hoewel de spreker het positief vindt dat er gefocust wordt op bepaalde sectoren, vraagt hij zich af of de staatssecretaris haar pijlen niet beter (ook) op andere sectoren zou richten. Hij stipt aan dat er in 2014 11657 verrichtingen werden gemeld door wisselkantoren. Er was welgeteld één melding van een diamanthandelaar en slechts negen afkomstig van fiscale advocaten. Dat is

d'annoncer fermement la suppression du droit de grâce et d'organiser en même temps une régularisation fiscale de manière détournée, par le biais d'une instruction.

13. Recommandation n° 67

S'il n'est pas hostile à la mesure annoncée, M. Vanvelthoven souligne que, si le Service des décisions anticipées ne respecte pas le protocole en vigueur, le ministre des Finances doit intervenir. Pour le surplus, celui-ci a indiqué, dans son exposé d'orientation politique, que l'indépendance du service de ruling financier devait précisément être renforcée (DOC 54 0020/019, p. 11).

14. Recommandations 53, 85 et 86

M. Vanvelthoven souligne que les projets annoncés existent déjà.

15. Recommandations 87 à 89, 91, 96 et 97

En ce qui concerne ce point, l'intervenant demande à la secrétaire d'État de jouer enfin franc jeu concernant la taxe caïman annoncée, notamment au niveau du calendrier. Il renvoie également à la proposition de loi déposée par son parti en la matière et dont la secrétaire d'État pourrait s'inspirer (proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne le régime d'imposition des constructions juridiques, DOC 54 0679/001).

Enfin, M. Vanvelthoven approfondit une série de points d'action annoncés, qui ne sont pas liés aux recommandations de 2009.

En premier lieu, il souhaite que l'on clarifie le plafond pour les paiements en espèces. Il s'enquiert de la raison réelle pour laquelle le maintien du plafond actuel n'est que provisoire. La secrétaire d'État fait certes référence à la modification prochaine de la réglementation communautaire, mais M. Vanvelthoven ne manque pas de remarquer que la Belgique est également un État membre et peut donc, dans le cadre de l'Union, faire entendre sa voix pour prendre la législation belge comme norme de référence.

M. Vanvelthoven s'attarde également sur le point d'action prioritaire 2.4. "Les contrôles des bureaux de change". Si l'intervenant considère positif que l'on se concentre sur certains secteurs, il se demande si la secrétaire d'État ne ferait pas mieux de décocher (également) ses flèches sur d'autres secteurs. Il souligne qu'en 2014, quelque 11 657 opérations avaient été déclarées par les bureaux de change. Il y avait très exactement une déclaration venant d'un diamantaire

verbazingwekkend weinig en kan er op wijzen dat deze sectoren onvoldoende in het oog worden gehouden.

Ten derde wordt gevraagd wat bedoeld wordt met “een meer uitgebreide toegang” tot het Centraal Bankenregister.

Aangaande de bevrozing van crimineel geld (actiepunt 2.5) merkt de spreker op dat het gaat om een reeds bestaande Europese richtlijn die tegen 2018 moet worden omgezet in Belgische wetgeving. Dit is een juridische verplichting ten aanzien van Europa en kan moeilijk als nieuw fraudebeleid uitgelegd worden.

Als laatste punt wordt stilgestaan bij actiepunt 2.6 “Misbruik van vennootschapsstructuren”. De heer Vanvelthoven was in de veronderstelling dat er ook vandaag al wordt gecontroleerd of de werkelijke economische activiteit overeenkomt met de aangegeven activiteit.

De algemene conclusie van de heer Vanvelthoven is dat er inzake fraudebestrijding met minder personeel en ingeperkte bevoegdheden meer werk zal moeten worden verricht. Hij vindt dat betreurenswaardig; de nota ligt volledig in het verlengde van het verkiezingsprogramma en de standpunten van de partij van de staatssecretaris.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) gaat vooreerst akkoord met de uitspraak van de staatssecretaris die van oordeel is dat men in het verleden onvoldoende heeft ingezet op de fraudebestrijding. Hij vreest echter dat zij op hetzelfde elan voortgaat. In de nota van de staatssecretaris worden een aantal actiepunten op papier gezet, maar het is nu wachten op de verwezenlijking ervan. De spreker ziet nog niet veel tekenen dat dit gebeurt.

Bovendien bevat de nota ook een aantal elementen die niet noodzakelijk zullen bijdragen in de strijd tegen de fiscale fraude. Daarbij denkt hij in het bijzonder aan de verruimde toegang tot het Centraal Bankenregister (actiepunt 2.3). De heer Van Hees ziet niet in in welke mate dit de fraudebestrijding ten goede zal komen. Hetzelfde geldt voor de striktere controle op de vzw's (actiepunt 2.2). Hoewel deze controle zou kunnen gekaderd worden in het bestrijden van terrorisme, begrijpt de spreker maar moeilijk waar het verband ligt met de fiscale fraudebestrijding.

De heer Van Hees wil verder meer toelichting over de geplande Kaaimantaks. Hij wil ook weten of deze

et neuf seulement qui émanaient de cabinets d'avocat. C'est étonnamment peu et peut indiquer que ces secteurs ne sont pas suffisamment contrôlés.

Troisièmement, l'intervenant demande ce qu'il faut entendre par “une plus grande ouverture” du Registre bancaire central.

En ce qui concerne le gel de l'argent sale (point d'action 2.5), l'intervenant fait observer que cette mesure est prévue par une directive européenne déjà existante qui doit être transposée en droit belge d'ici 2018. Il s'agit d'une obligation juridique à l'égard de l'Europe, qui peut dès lors difficilement être présentée comme une nouvelle mesure dans le cadre de la politique en matière de fraude.

En dernier lieu, il s'attarde sur le point d'action 2.6. “L'abus des structures sociétaires”. M. Vanvelthoven supposait qu'aujourd'hui déjà, l'administration vérifie si l'activité économique réelle correspond à l'activité déclarée.

La conclusion générale de M. Vanvelthoven est qu'en ce qui concerne la lutte contre la fraude, il faudra faire davantage avec moins de personnel et des compétences rabotées. Il trouve cela regrettable: la note s'inscrit totalement dans le prolongement du programme électoral et des prises de position du parti de la secrétaire d'État.

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) partage tout d'abord totalement la déclaration de la secrétaire d'État, qui considère que par le passé, on n'a pas suffisamment misé sur la lutte contre la fraude. Mais il craint que la secrétaire d'État poursuive sur la même lancée. Dans sa note, elle a certes couché une série de points d'action sur papier, mais il reste à attendre leur mise en œuvre concrète. Jusqu'à présent, l'intervenant n'a pas vu beaucoup de signes allant dans ce sens.

De plus, la note contient également une série d'éléments qui ne contribueront pas nécessairement à la lutte contre la fraude fiscale. L'intervenant songe, en particulier, à cet égard, à l'accès étendu au registre bancaire central (point d'action 2.3). M. Van Hees ne voit pas dans quelle mesure cela servira la lutte contre la fraude. Il en va de même pour le contrôle plus strict des asbl (point d'action 2.2). Bien que ce contrôle puisse s'inscrire dans le cadre de la lutte contre le terrorisme, l'intervenant ne comprend pas très bien où se situe le lien avec la lutte contre la fraude fiscale.

En outre, M. Van Hees souhaite de plus amples explications sur la taxe caïman envisagée. Il demande

taks zal beperkt worden tot natuurlijke personen, zodat rechtspersonen buiten het toepassingsgebied vallen. In de meeste grote fraudezaken zijn nochtans rechtspersonen betrokken.

Net zoals de vorige spreker, vraagt de heer Van Hees naar de motieven voor het voorlopige karakter van de handhaving van het plafond voor cashbetalingen.

Aangaande aanbeveling 35 (verlenging van de verjaringstermijnen) wil de spreker weten hoe de nota zich verhoudt tot het regeerakkoord waarin het volgende te lezen valt: “De fiscale procedures worden geharmoniseerd teneinde de rechtszekerheid van de belastingplichtige te vrijwaren. Daarbij wordt, wat de termijnen betreft, niet automatisch uitgegaan van de langste termijnen, maar wordt gestreefd naar een nuttig evenwicht tussen de belangen van de belastingadministratie en de belangen van de belastingplichtige”¹. Het valt de heer Van Hees op dat deze passage zou kunnen worden gebruikt om sommige verjaringstermijnen in te korten in plaats van te verlengen.

Hij wijst er in dit verband ook op dat het regeerakkoord op diverse plaatsen voorziet in een versoepeling van de fiscale regimes (er wordt onder meer verwezen naar de bijstelling van sommige sancties en een neerwaartse aanpassing van het tarief van de bijzondere aanslag van 309 %).

Voorts vraagt de spreker voorzichtig te zijn bij de uitvoering van aanbeveling 57. Er wordt op gewezen dat veel fiscale advocaten van nature de tendens hebben om niet in het belang van de fiscus op te treden.

De heer Van Hees heeft ook bedenkingen bij de aangekondigde maatregelen inzake het fiscale genaderecht. Hij verwijst nogmaals naar de reeds doorgevoerde en in het vooruitzicht gestelde versoepeling van sommige fiscale bepalingen (sancties, neerwaartse aanpassing van de tarieven) en naar de omzendbrief inzake fiscale regularisaties. De aanpassing van het fiscale genaderecht zou in dit rijtje kunnen passen.

De spreker is het evenmin eens met de manier waarop de staatssecretaris de aanbeveling in verband met de oprichting van een comité F wenst in te vullen (aanbeveling 6). Hij doelt daarmee in het bijzonder op het voorstel om vertegenwoordigers van de gecontroleerde beroepsgroepen te betrekken bij dit orgaan. Dit zal geenszins bijdragen tot een doeltreffendere bestrijding van de fiscale fraude, wel in tegendeel.

¹ http://www.premier.be/sites/default/files/articles/Accord_de_gouvernement_-_Regeerakkoord.pdf, blz. 85.

également si cette taxe se limitera aux personnes physiques, de sorte que les personnes morales seront exclues du champ d'application. Or, la plupart des grands dossiers de fraude impliquent des personnes morales.

À l'instar de l'intervenant précédent, M. Van Hees s'enquiert des motifs expliquant le caractère provisoire du maintien du plafond pour les paiements en espèces.

Concernant la recommandation 35 (prolongation des délais de prescription), l'intervenant demande comment concilier la note et l'accord de gouvernement, lequel prévoit que: “Les procédures fiscales seront harmonisées afin de préserver la sécurité juridique du contribuable. À cet égard, on ne se basera pas automatiquement sur les délais les plus longs, mais on recherchera un nécessaire équilibre entre les intérêts de l'administration fiscale et les intérêts du contribuable”¹. M. Van Hees note que ce passage pourrait être utilisé pour raccourcir certains délais de prescription, plutôt que pour les prolonger.

Il souligne également à cet égard que l'accord de gouvernement prévoit à divers endroits de la déclaration un assouplissement des régimes fiscaux (il y est notamment fait allusion à la révision de certaines sanctions et à l'ajustement à la baisse du taux de la cotisation spéciale de 309 %).

L'intervenant appelle par ailleurs à la prudence en ce qui concerne l'exécution de la recommandation 57, soulignant que de nombreux avocats fiscaux ont tendance, par nature, à ne pas agir dans l'intérêt du fisc.

M. Van Hees émet également des doutes à l'égard des mesures annoncées à propos du droit de grâce en matière fiscale. Il évoque une nouvelle fois l'assouplissement — déjà réalisé pour une part — de certaines dispositions fiscales (sanctions, ajustement à la baisse des taux), ainsi qu'à la circulaire relative aux régularisations fiscales. La modification du droit de grâce en matière fiscale pourrait trouver sa place dans cette petite liste.

L'intervenant n'est pas d'accord non plus avec la manière dont la secrétaire d'État souhaite mettre en œuvre la recommandation relative à la création d'un comité F (recommandation 6). Il songe en particulier à la proposition d'associer à cet organe des représentants des professions contrôlées. Une telle initiative ne contribuera en rien à une lutte plus efficace contre la fraude fiscale, au contraire.

¹ http://www.premier.be/sites/default/files/articles/Accord_de_gouvernement_-_Regeerakkoord.pdf, p. 85.

Een gelijkaardige opmerking wordt gemaakt met betrekking tot aanbeveling 3, meer bepaald in verband met de aanpassing (beperking?) van het visitatierecht van de fiscus. Dit is een slecht signaal, zeker in het licht van de fraudedossiers waarover recent in de pers verslag werd uitgebracht (de spreker doelt op de “*Swiss Leaks*” en “*Lux Leaks*”-affaires).

De heer Van Hees staat ook stil bij de voorgenomen maatregelen in verband met aanbeveling 67, waarover de staatssecretaris zegt dat er “uiteraard rekening (dient) rekening te worden gehouden met het beroepsgeheim enerzijds en het respect voor de bedrijfsstrategie, anderzijds”. Het is duidelijk dat deze passage kan worden geïnterpreteerd op een manier die nefast is voor de transparantie die de staatssecretaris eveneens tot haar doelstellingen rekent. Zij voegt bovendien niets nieuw toe aan de bestaande praktijken, dat is gebleken uit de informatie die de vertegenwoordigers van de Dienst Voorafgaande Beslissingen hierover aan de commissie eerder hebben verstrekt.

Verder onderschrijft de heer Van Hees de intentie van de staatssecretaris om controles met het oog op de bestrijding van het gebruik van fictieve maatschappelijke zetels. De vraag is alleen of zij daarvoor over voldoende middelen zal kunnen beschikken, gelet op de besparingen die deze regering wenst door te voeren. Of zal men de nu beschikbare controle-ambtenaren daarvoor inzetten? In dat geval bestaat het gevaar dat er minder kan worden geïnvesteerd in andere controleopdrachten.

Als volgende punt staat de spreker stil bij aanbeveling 5. Hij heeft er geen bezwaar tegen dat er sectoriële en thematische controles worden verricht, maar de staatssecretaris verkondigt hierover in feite weinig nieuws: de fiscus besteedt allang veel aandacht aan de sector van de e-commerce. Bovendien lijkt het de spreker weinig waarschijnlijk dat er in deze sector sprake is van grootschalige fiscale fraude.

Samenvattend is de heer Van Hees van oordeel dat de staatssecretaris weinig of geen nieuwe ideeën en maatregelen voor een doeltreffende fiscale fraudebestrijding te melden heeft. De grote vermogens zullen eens te meer buiten schot blijven. In dat opzicht verduidelijkt hij verder dat de nota drie grote pijnpunten vertoont. Ten eerste worden er geen specifieke maatregelen voor de bankensector aangekondigd (onder meer op het vlak van het bankgeheim), terwijl dit echt nodig blijkt. Ten tweede worden er geen bijkomende middelen voorzien voor de fraudebestrijding. De effectieven worden in tegendeel verder afgebouwd. Ten derde moet het sanctie-apparaat worden verstrengd.

M. Van Hees fait une observation similaire à propos de la recommandation 3, plus précisément par rapport à la modification (limitation?) du droit de visite de l'administration fiscale. Il s'agit là d'un mauvais signal, surtout à la lumière des dossiers de fraude évoqués récemment dans la presse, comme les affaires “*Swiss Leaks*” et “*Lux Leaks*”.

L'intervenant épingle également les mesures prévues dans le cadre de la recommandation 67, à propos de laquelle la secrétaire indique qu'“il faut évidemment tenir compte du secret professionnel, d'une part, et du respect de la stratégie d'entreprise, d'autre part”. Il est clair que ce passage peut être interprété d'une manière qui nuirait à la transparence, laquelle fait pourtant également partie des objectifs déclarés de la secrétaire d'État. De plus, comme il ressort des informations que les représentants du Service des décisions anticipées ont précédemment transmises à la commission à ce sujet, la secrétaire d'État n'ajoute rien de neuf par rapport aux pratiques existantes.

Par ailleurs, M. Van Hees souscrit à l'intention de la secrétaire d'État d'effectuer des contrôles en vue de lutter contre l'utilisation de sièges sociaux fictifs. Or, la question est de savoir si elle pourra disposer de moyens suffisants à cet effet, compte tenu des économies que le gouvernement actuel souhaite réaliser. Ou, affectera-t-on les fonctionnaires contrôleurs actuellement disponibles à cette tâche? Dans ce cas, les investissements consacrés à d'autres missions de contrôle risquent d'être rabotés.

L'intervenant aborde ensuite la recommandation 5. Il n'a aucune objection à l'égard des contrôles sectoriels et thématiques, mais la secrétaire d'État annonce en fait peu de nouveautés en la matière: cela fait déjà longtemps que le fisc accorde une grande attention au secteur de l'e-commerce. En outre, l'intervenant estime qu'il est peu vraisemblable qu'il soit question de fraude fiscale à grande échelle dans ce secteur.

En résumé, M. Van Hees considère que la secrétaire d'État ne dispose guère voire pas d'idées ni de mesures nouvelles en vue de lutter efficacement contre la fraude fiscale. Les grandes fortunes resteront une fois de plus hors d'atteinte. À cet égard, il précise que la note présente trois grandes lacunes. Premièrement, aucune mesure spécifique n'est annoncée pour le secteur bancaire (dans le domaine du secret bancaire notamment), alors que cela s'avère réellement nécessaire. Deuxièmement, la note ne prévoit pas de moyens supplémentaires pour la lutte contre la fraude. Au contraire, les effectifs sont encore réduits davantage. Troisièmement, le dispositif de sanction doit être durci. En d'autres termes, les trois

Met andere woorden, de drie sleutelbegrippen die deze nota kenmerken zijn: passiviteit, ongelijkheid en ondoelmatigheid.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) onderstreept voor- eerst dat fraudeurs steeds zeer creatief zijn in hun zoek- tocht naar ontsnappingsroutes. Het voorliggende plan probeert dit net te bemoeilijken en verdient daarom de nodige steun. Het bevat tal van maatregelen en dat in uitvoering van de aanbevelingen die de Parlementaire onderzoekscommissie belast met het onderzoek van de grote fraudedossiers heeft uitgebracht. Bovendien wijst de spreker er op dat ons wetgevend arsenaal ook al heel wat bepalingen bevat die, ofwel fraude bemoeilijken of onmogelijk maken, ofwel de bestrijding ervan vergemak- kelijken. Hij vestigt er eveneens de aandacht op dat de minister van Financiën reeds heeft aangekondigd dat er in het kader van de volgende begrotingscontrole extra middelen kunnen worden vrijgemaakt ten voordele van de fraudebestrijding.

De partij van de heer Piedboeuf zal de staatssecre- taris — in de mate van het mogelijke — steunen in haar vraag om meer kredieten.

Hij nuanceert ook de kritiek op de weinig ambitieuze strefcijfers met betrekking tot de opbrengsten van de fraudebestrijding. Het gaat slechts om voorzichtige ver- wachtingen die, indien alles naar wens verloopt, hopelijk zullen worden overtroffen. Deze werkwijze is niet onge- bruikelijk en zelfs aan te raden. Men moet voorzichtig zijn bij de inschatting van de inkomsten, maar des te preciezer bij de berekening van de uitgaven.

Daarenboven stelt de heer Piedboeuf een aantal inhoudelijke vragen over de voorgestelde nota.

In de eerste plaats wenst hij te weten in welke zin de *una via*-wet zal worden aangepast.

Hij wil ook weten welke initiatieven de staatssecretaris zal nemen om het fenomeen van de schijnzelfstandig- heid te bestrijden.

De heer Piedboeuf vraagt op welke manier de staats- secretaris de te controleren vzw's zal selecteren (zie actiepunt 2.2). In dat verband merkt hij op dat er inder- daad grote vzw's zijn die als het ware gespecialiseerd zijn in het witwassen van geld.

In de vierde plaats wordt gevraagd om klaarheid te scheppen over het plafond voor de aanvaarding van cashbetalingen.

notions clés qui caractérisent cette note sont: la passi- vité, l'inégalité et l'inadéquation.

M. Benoît Piedboeuf (MR) souligne tout d'abord que les fraudeurs sont toujours très créatifs dans leur quête d'échappatoires. Le plan à l'examen tente pré- cisément de compliquer cette évasion et mérite donc le soutien nécessaire. Il comprend de nombreuses mesures prises en exécution des recommandations que la commission d'enquête parlementaire sur les grands dossiers de fraude fiscale a formulées. En outre, l'intervenant indique que notre arsenal législatif contient déjà aussi nombre de dispositions qui soit compliquent voire empêchent la fraude soit facilitent la lutte contre celle-ci. Il attire également l'attention sur le fait que le ministre des Finances a déjà annoncé que, dans le cadre du prochain contrôle budgétaire, des moyens supplémentaires pourront être libérés au profit de la lutte contre la fraude.

Le parti de M. Piedboeuf soutiendra, dans la mesure du possible, la secrétaire d'État dans sa demande de crédits supplémentaires.

Il nuance également les critiques formulées au sujet du manque d'ambition des objectifs chiffrés en ce qui concerne le produit de la lutte contre la fraude fiscale. Il ne s'agit que de prévisions prudentes qui, si l'opéra- tion se déroule bien, seront, espérons-le, dépassées. Cette méthode n'est pas inhabituelle et est même recommandée. Il faut faire preuve de circonspection dans l'évaluation des recettes, mais être d'autant plus précis dans le calcul des dépenses.

M. Piedboeuf pose en outre un certain nombre de questions de fond concernant la note proposée.

Premièrement, il s'enquiert du sens dans lequel la loi *una via* sera adaptée.

Il s'informe ensuite des initiatives que la secrétaire d'État prendra pour lutter contre le phénomène des faux indépendants.

M. Piedboeuf demande comment la secrétaire d'État procédera à la sélection des ASBL à contrôler (voir point d'action 2.2). Il fait observer, à ce propos, qu'il existe effectivement de grandes ASBL spécialisées en quelque sorte dans le blanchiment d'argent.

En quatrième lieu, il est demandé que la clarté soit faite au sujet du plafond pour l'acceptation de paiements en espèces.

De spreker is tevreden dat er eindelijk zal worden gezocht naar een oplossing om beslag te kunnen leggen op opbrengsten van misdrijven met grensoverschrijdende elementen. Kan de staatssecretaris hierover meer concrete gegevens verstrekken? Aan welke oplossingen wordt gedacht?

Ten zesde vraagt de heer Piedboeuf dat de staatssecretaris een concreet tijdspad geeft voor de oprichting/heractivering van het College voor de Fraudebestrijding, het Observatorium voor de fraudebestrijding en het comité F.

Voorts betoont de spreker zijn tevredenheid met de aangekondigde uitvoering van aanbeveling 106. Een jaarverslag over de tenuitvoerlegging van de aanbevelingen van de genoemde onderzoekscommissie is inderdaad een essentieel instrument voor een doeltreffende parlementaire controle.

Hij is ook verheugd over de verderzetting van het systeem ter bestrijding van de btw-carroussels, dat Europees als een model wordt beschouwd en dat destijds op poten werd gezet door de huidige minister van Begroting.

Wat de eventuele verlenging van de verjaringstermijnen betreft, doet hij opmerken dat er op dit ogenblik reeds een tienjarige bewaartermijn voor boekhoudkundige stukken van toepassing is. De opmerking van de heer Laaouej hierover doet dan ook weinig terzake.

Verder staat hij stil bij de boetes in het kader van btw-fraude die 100 % bedragen. In de dossiers die de heer Piedboeuf in een andere hoedanigheid in het verleden heeft behandeld, werden deze stevast gereduceerd tot 10 %. Hij vestigt in dit kader op de omzendbrief van de minister van Financiën die een drempel van 20 % invoert. Men stelt dus een evolutie in de goede zin vast.

De spreker weerlegt ook de kritiek die sommige leden hebben op het ongemoeid laten van de diamantsector. Hij wijst erop dat deze sector van uitermate groot belang is voor de Belgische economie.

Hij beantwoordt verder de opmerking van de heer Van Hees die van oordeel is dat de banken buiten schot blijven. De regering zal eerlang een bankentaks invoeren: zij zullen dus ook moeten bijdragen.

Mevrouw Carina Van Cauter (Open Vld) acht het positief dat de staatssecretaris haar voornemens in het kader van de fraudebestrijding wil delen met het parlement. In tegenstelling tot vorige sprekers is de spreekster van mening dat de nota van de staatssecretaris wel degelijk

L'intervenant se réjouit que l'on cherche finalement une solution pour pouvoir de saisir les produits de délits présentant des aspects transfrontaliers. La secrétaire d'État peut-elle fournir des données plus concrètes à ce sujet? Quelles sont les solutions envisagées?

Sixièmement, M. Piedboeuf demande si la secrétaire d'État peut présenter un calendrier concret pour la création/réactivation du Collège pour la lutte contre la fraude fiscale, de l'Observatoire de la lutte contre la fraude fiscale et du Comité F.

L'intervenant se félicite par ailleurs de l'exécution annoncée de la recommandation 106. L'établissement d'un rapport annuel sur la mise en œuvre des recommandations de la commission d'enquête précitée est effectivement un instrument essentiel pour un contrôle parlementaire efficace.

Il se réjouit également que l'on continue à utiliser le système de lutte contre les carrousels à la TVA, qui est considéré comme un modèle en Europe et qui a été mis sur pied, à l'époque, par l'actuel ministre du Budget.

En ce qui concerne la prolongation éventuelle des délais de prescription, il fait remarquer qu'actuellement, un délai de conservation de dix ans est déjà d'application pour les pièces comptables. La remarque de M. Laaouej à ce sujet n'est dès lors pas très pertinente.

Il aborde ensuite la question des amendes qui s'élèvent à 100 % dans le cadre de la fraude à la TVA. Dans les dossiers que M. Piedboeuf a, dans une autre qualité, traités dans le passé, ces amendes étaient systématiquement réduites à 10 %. Dans ce cadre, il attire l'attention sur la circulaire du ministre des Finances qui instaure un seuil de 20 %. On constate donc une évolution dans le bon sens.

L'intervenant réfute aussi la critique formulée par certains membres concernant le fait que le secteur diamantaire n'est pas inquiété. Il souligne que ce secteur est d'une importance capitale pour l'économie belge.

Il répond ensuite à l'observation de M. Van Hees qui estime que les banques restent hors de portée. Le gouvernement instaurera sous peu une taxe bancaire: elles devront donc aussi y mettre du leur.

Mme Carina Van Cauter (Open Vld) juge positif que la secrétaire d'État veuille partager avec le parlement les résolutions qu'elle a prises dans le cadre de la lutte contre la fraude. Contrairement à d'autres intervenants, Mme Van Cauter estime que la note de la secrétaire

rekening houdt met de aanbevelingen en verzuchtingen van de parlementsleden.

Met betrekking tot het visitatierecht duidt mevrouw Van Cauter erop dat er een duidelijk onderscheid moet gemaakt worden tussen de administratieve procedure en het strafonderzoek. In de praktijk stelt men vast dat de fiscus de grenzen van het visitatierecht opzoekt, wat soms leidt tot onrechtmatig verkregen bewijsstukken. De onderzoeksdaaden die de fiscus kan verrichten in het kader van een administratieve procedure kunnen alleen plaatsvinden met medewerking van de belastingsplichtige en zijn beperkt omdat een procedurele omkadering ontbreekt en ter bescherming van de grondrechten van de burger. Bij een strafrechtelijke onderzoek zijn de mogelijkheden tot huiszoeking veel meer verregaand omdat er daar toezicht is van een rechter op de naleving van de grondrechten.

De rechtspraak van het Europees Hof voor de Rechten van de mens bepaalt dat een inbreuk op het privéleven met inbegrip van de privéwoning en de werkkolalen alleen is toegestaan als die gebaseerd is op duidelijke wettelijke bepalingen rekening houdende met de toepassing daarvan in de rechtspraak. Binnen de Belgische rechtspraak zijn er twee verschillende interpretaties merkbaar van het visitatierecht van de fiscus. Het is daarom absoluut noodzakelijk dat de staatssecretaris het visitatierecht duidelijk definieert zodat er geen discussie meer kan bestaan over de inhoud ervan.

Wat de *una via*-regelgeving betreft, hebben zowel het Grondwettelijk Hof, het Europees Hof van Justitie en het Europees Hof voor de rechten van de Mens erop gewezen dat er niet alleen een probleem is van dubbele bestraffing maar ook van dubbele vervolging. De spreker is verheugd dat de staatssecretaris werkt aan een herziening van wet van 20 september 2012 tot instelling van het *una via*-principe in de vervolging van overtredingen van de fiscale wetgeving en tot verhoging van de fiscale penale boetes.

Bij de problematiek van de verjaringstermijnen beklemtoont mevrouw Van Cauter het belang van het principe dat iedereen het recht heeft om binnen een redelijke termijn te worden berecht. De vorige minister van Justitie heeft er reeds voor gezorgd dat de verjaringstermijn kan worden geschorst als er bijkomende onderzoeksdaaden worden gevorderd.

De Kaaimantaks heeft tot doel om de daadwerkelijke begunstigden van buitenlandse fiscale constructies zonder rechtspersoonlijkheid toch te belasten in België. De spreker vraagt of de regering overweegt om ook

d'État tient bel et bien compte des recommandations et des aspirations des parlementaires.

En ce qui concerne le droit de visite, l'intervenante souligne qu'une distinction claire est faite entre la procédure administrative et l'instruction pénale. Dans la pratique, on constate que le fisc teste les limites du droit de visite, au point que des éléments de preuve sont parfois obtenus illicitement. Les actes d'investigation auxquels l'administration fiscale peut procéder dans le cadre d'une procédure administrative ne peuvent être posés qu'avec la collaboration du contribuable, et ils sont limités par l'absence de cadre procédural et pour protéger les droits fondamentaux du citoyen. Dans le cas d'une instruction pénale, les possibilités de perquisition sont beaucoup plus étendues, car un juge est alors chargé de veiller au respect des droits fondamentaux.

Selon la jurisprudence de la Cour européenne des droits de l'homme, une atteinte à la vie privée, y compris une intrusion dans une habitation privée ou dans des locaux de travail, est uniquement permise si elle se fonde sur des dispositions légales claires, et en tenant compte de l'application de celles-ci en jurisprudence. Dans la jurisprudence belge, on observe deux interprétations différentes du droit de visite de l'administration fiscale. C'est pourquoi il est absolument nécessaire que la secrétaire d'État définisse clairement le droit de visite, de sorte qu'il ne puisse plus y avoir de discussion sur la teneur de ce concept.

En ce qui concerne la réglementation *una via*, la Cour constitutionnelle, la Cour européenne de justice et la Cour européenne des droits de l'homme ont toutes les trois souligné qu'il y avait non seulement un problème de double sanction mais également de double poursuite. L'intervenante se réjouit que la secrétaire d'État travaille à la révision de la loi du 20 septembre 2012 instaurant le principe "*una via*" dans le cadre de la poursuite des infractions à la législation fiscale et majorant les amendes pénales fiscales.

Concernant la problématique des délais de prescription, Mme Van Cauter insiste sur l'importance du principe selon lequel tout le monde a le droit d'être jugé dans un délai raisonnable. La précédente ministre de la Justice avait déjà fait en sorte que le délai de prescription puisse être suspendu si des devoirs d'enquête complémentaires sont demandés.

La taxe Caïman a pour objectif de tout de même imposer en Belgique bénéficiaires réels de montages fiscaux à l'étranger sans personnalité juridique. L'intervenante demande si le gouvernement envisage d'élaborer

een regeling uit te werken voor buitenlandse fiscale constructies met rechtspersoonlijkheid.

De spreekster merkt op dat het arrest van het Grondwettelijk Hof van 5 februari 2015 met betrekking tot de ernstige fiscale fraude de wetgeving niet heeft vernietigd omdat het gaat om een strafverzwaring die door de ernst wordt toegevoegd aan het misdrijf. Het Hof is wel van mening dat er een element van onvoorzienbaarheid (ernstige fiscale fraude – gewone fiscale fraude) in de wet wordt ingevoerd. Het komt aan de staatssecretaris toe om een antwoord geven op het arrest van het Grondwettelijk Hof.

Tenslotte pleit mevrouw Van Cauter er voor om het genaderecht om humanitaire redenen te behouden.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) geeft aan dat de nota van de staatssecretaris geen blijk geeft van een echte wil om de fiscale fraude aan te pakken. De spreker vraagt zich af of de staatssecretaris niet teveel bevoegdheden heeft en in hoeverre de nota is overlegd met de minister van Financiën.

De realiteit is dat er in België jaarlijks voor ongeveer 20 miljard euro aan inkomsten niet wordt aangegeven aan de fiscus. Fiscale fraude komt nog steeds vaak voor zoals recent nog werd aangetoond door de dossiers *Lux Leaks* en *Swiss Leaks*.

Alle diensten op het terrein, de fiscus, de magistratuur en de Cel voor Financiële Informatieverwerking klagen over een gebrek aan personeel en middelen om de fiscale fraude efficiënt te bestrijden. Ondertussen kunnen fraudeurs hun strafvervolgning afkopen via een minnelijke schikking. Het is volgens de heer Gilkinet duidelijk dat de regering meer moet investeren in de fraudebestrijding en haar beleid terzake moet wijzigen.

Met betrekking tot de nota van de staatssecretaris formuleert de spreker nog een aantal specifieke opmerkingen en vragen.

De onderzoekscommissie naar de grote fiscale fraudedossiers heeft aanbevolen om de *ruling* dienst beter te controleren. Jammer genoeg is de controle nog steeds ontoereikend. Waarom worden de *rulings* nog steeds niet op een transparante wijze gepubliceerd? Wat zal de staatssecretaris daaraan doen?

Er stelt zich ook een probleem met de wettelijkheid van de bewijsstukken. In de zaak KB-Lux zijn er bewijsstukken verworpen omdat die in strijd waren met het Antigone-arrest. Ook in het HSBC-dossier dreigt hetzelfde probleem zich voor te doen aangezien de

également une réglementation pour les constructions fiscales à l'étranger dotées d'une personnalité juridique.

L'intervenante fait remarquer que l'arrêt de la Cour constitutionnelle du 5 février 2015 relatif à la fraude fiscale grave n'a pas annulé la législation parce qu'il s'agit d'une aggravation de la peine qui est ajoutée à l'infraction en raison de la gravité. La Cour en question estime toutefois qu'un élément d'imprévisibilité (fraude fiscale grave — fraude fiscale ordinaire) est introduit dans la loi. Il revient à la secrétaire d'État de répondre à l'arrêt de la Cour constitutionnelle.

Enfin, Mme Van Cauter plaide pour que le droit de grâce pour raisons humanitaires soit maintenu.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) indique que la note de la secrétaire d'État ne laisse pas apparaître une réelle volonté de s'attaquer à la fraude fiscale. L'intervenant se demande si la secrétaire d'État ne dispose pas de trop de compétences et dans quelle mesure la note a été concertée avec le ministre des Finances.

La réalité est que, chaque année, des revenus s'élevant à quelque 20 milliards d'euros ne sont pas déclarés au fisc en Belgique. La fraude fiscale est toujours répandue comme l'ont montré récemment les dossiers *Lux Leaks* et *Swiss Leaks*.

Tous les services de terrain, le fisc, la magistrature et la Cellule de Traitement des Informations Financières se plaignent d'un manque de personnel et de moyens pour lutter efficacement contre la fraude fiscale. Entre-temps les fraudeurs peuvent se rédimmer des poursuites pénales à leur encontre grâce à une transaction. M. Gilkinet estime qu'il est évident que le gouvernement doit investir davantage dans la lutte contre la fraude et changer sa politique en la matière.

L'intervenant formule encore quelques observations et questions spécifiques concernant la note de la secrétaire d'État.

La commission d'enquête parlementaire sur les grands dossiers de fraude fiscale a préconisé d'améliorer le contrôle exercé sur le service de *ruling*. Ce contrôle reste malheureusement insuffisant. Pourquoi les *rulings* ne sont-ils toujours pas publiés en toute transparence? Comment la secrétaire d'État compte-t-elle y remédier?

La loyauté des éléments de preuve pose également problème. Dans l'affaire KB-Lux, des éléments de preuve ont été rejetés parce qu'ils étaient contraires à l'arrêt Antigone. Le même problème risque de se poser dans le dossier HSBC, étant donné que les informations

informatie werd verkregen van een ex-werknemer van HSBC Zwitserland die de gegevens heeft doorgespeeld aan de Franse fiscus. Zal de staatssecretaris met een wetsontwerp komen om dit probleem te verhelpen?

Tijdens de onderzoekscommissie heeft de fractie van de heer Gilkinet ervoor gepleit om banken die een filiaal hebben in een belastingparadijs geen vergunning te geven om bankactiviteiten in België te ontwikkelen. Waarom heeft de staatssecretaris daar nog geen werk van gemaakt?

Met betrekking tot de versoepeling van het bankgeheim merkt de spreker op dat het Belgische systeem de fiscus enkel toelaat om bankrekeningnummers in te kijken. Het Franse FICOPA-systeem is daarentegen veel transparanter en geeft de fiscus meer informatie. De Franse fiscus heeft bovendien ook de bevoegdheid om verdachte transacties op te sporen. Welke meerwaarde heeft het om deurwaarders toegang te geven tot het centraal bankregister?

Om een efficiënte strijd te voeren tegen de fiscale fraude dienen de fiscus, de politiediensten en de gerechtelijke diensten over gelijke wapens te beschikken. De heer Gilkinet is van mening dat de fiscus en meer in het bijzonder de BBI niet over voldoende personeel beschikt. De laatste 5 jaar is het personeelsbestand van de fiscale administratie gedaald met 15 %. Bovendien wordt er niet genoeg geïnvesteerd in de opleiding van het personeel.

Waarom maakt de staatssecretaris een speerpunt van de fraudebestrijding bij de vzw's? Zijn er statistische gegevens beschikbaar waaruit zou blijken dat er veel vzw's zijn die frauderen?

Hoe is het nu gesteld met het verbod op betalingen in contanten? Zal de staatssecretaris de bestaande drempel die is vastgelegd op 3 000 euro, verhogen?

Wat is de stand van zaken op Europees niveau inzake de uitwisseling van *ruling*beslissingen tussen de verschillende fiscale administraties? Het is het gesteld met *Common Consolidated Corporate Tax Base* (CCCTB)? Is de staatssecretaris ook betrokken bij de vergaderingen van de Raad Ecofin?

De staatssecretaris overweegt om de fiscus in fiscale geschillen beroep te laten doen op gespecialiseerde advocaten. Hoe zal de selectie worden gemaakt en welk budget zal daarvoor worden vrijgemaakt?

De heer Gilkinet besluit dat er voor de fraudeurs nog teveel achterpoortjes bestaan, bovendien is de pakkans

ont éte obtenues grâce à un ancien employé de HSBC Suisse, qui a transmis les données au fisc français. La secrétaire d'État envisage-t-elle de déposer un projet de loi pour résoudre ce problème?

Durant les travaux de la commission d'enquête, le groupe de M. Gilkinet a insisté pour que l'on refuse aux banques qui possèdent une filiale dans un paradis fiscal l'autorisation de développer des activités bancaires en Belgique. Pourquoi la secrétaire d'État n'a-t-elle pas encore pris d'initiative à cet égard?

En ce qui concerne l'assouplissement du secret bancaire, l'intervenant fait observer que selon le système belge, le fisc n'est autorisé qu'à consulter les numéros des comptes bancaires. Le système français FICOPA, en revanche, est nettement plus transparent et fournit davantage d'informations au fisc. En outre, le fisc français est également habilité à rechercher des transactions suspectes. En quoi le fait de permettre aux huissiers d'accéder au registre central des banques apporterait-il une valeur ajoutée?

Pour combattre efficacement la fraude fiscale, il faut doter le fisc, les services de la police et de la justice des mêmes armes. M. Gilkinet considère que le fisc, et en particulier l'ISI, manque de personnel. Ces cinq dernières années, l'effectif de l'administration fiscale a baissé de 15 %. Qui plus est, la formation du personnel souffre de sous-investissements.

Pourquoi la secrétaire d'État s'attaque-t-elle en priorité à la fraude au sein des ASBL? Dispose-t-on de statistiques montrant que les ASBL sont nombreuses à frauder?

Qu'en est-il de l'interdiction de payer en espèces? La secrétaire d'État va-t-elle relever le plafond actuel fixé à 3 000 euros?

Où en est-on, au niveau européen, en ce qui concerne l'échange des décisions de *ruling* entre les différentes administrations fiscales? Qu'en est-il de la *Common Consolidated Corporate Tax Base* (CCCTB)? La secrétaire d'État est-elle également associée aux réunions du Conseil Ecofin?

La secrétaire d'État envisage de demander au fisc de recourir aux services d'avocats spécialisés dans le cadre des litiges fiscaux. Comment la sélection sera-t-elle opérée et quel budget sera libéré à cette fin?

M. Gilkinet conclut qu'il subsiste encore trop d'échappatoires pour les fraudeurs, sans compter que

ook bijzonder klein. Als de fraudeurs toch worden betrapt, hebben zij altijd de mogelijkheid om een minnelijke schikking te sluiten. Het wordt dringend tijd dat de overheid de strijd tegen de fiscale fraude serieus neemt.

Uit de hoorzitting met het Rekenhof blijkt dat de regering sinds 2011 geen verslag meer heeft opgemaakt van de uitvoering van de aanbevelingen van de onderzoekscommissie naar de grote fiscale fraudedossiers (aanbeveling nr. 106). De staatssecretaris heeft beloofd een nieuw verslag op te maken. Wanneer zal de staatssecretaris dit voorleggen aan het Parlement? In elk geval zou de commissie de uitvoering van de aanbevelingen regelmatig moeten opvolgen.

Wanneer zal het Charter van de belastingplichtige worden geactualiseerd? Het voorstel van hervorming van het Charter van de voormalige staatssecretaris bevoegd voor de fraudebestrijding, geschreven door de heer Afschrift boezemt weinig vertrouwen in.

Naast de *datamining* zou de fiscus er beter aan doen om ook de ambtenaren zelf te laten beslissen welke controles zij uitoefenen. In de praktijk blijkt de *datamining* niet efficiënt te werken. Hoe zal de staatssecretaris dit verhelpen? Beschikt de staatssecretaris over statistieken van gecontroleerde bedrijven? De kmo's klagen er namelijk over dat zij teveel worden gecontroleerd terwijl andere ondernemingen nauwelijks zouden worden gecontroleerd.

Welke plannen heeft de staatssecretaris in verband met de oprichting van een Comité F? Welke antwoorden heeft de staatssecretaris op de kritieken van de Raad van State?

Kan de staatssecretaris voorbeelden geven van gevallen waarin belastingadviseurs en cijferberoepen zijn gesanctioneerd wegens het opzetten van frauduleuze constructies?

Hoe zal de staatssecretaris het overleg met de vakbonden binnen de FOD Financiën organiseren?

Tenslotte is de spreker van oordeel dat het regime van de minnelijke schikkingen in België te zacht is. Waarom is er nog steeds geen *ex post* evaluatie geweest van de minnelijke schikkingen? Waarom worden er wettelijk geen vaste tarieven opgelegd? Eigenlijk zou een minnelijke schikking niet meer mogelijk mogen zijn als een zaak op de rol is ingeschreven.

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) wijst op het belang van de actualisering van de aanbevelingen van de

le risque d'être pris est également très faible. Et si les fraudeurs sont malgré tout démasqués, ils ont toujours la possibilité de conclure une transaction. Il devient urgent que l'autorité prenne au sérieux la lutte contre la fraude fiscale.

Il ressort de l'audition des représentants de la Cour des comptes que le gouvernement n'a plus, depuis 2011, établi de rapport sur la mise en œuvre des recommandations de la commission d'enquête sur les grands dossiers de fraude fiscale (recommandation n° 106). La secrétaire d'État a promis d'établir un nouveau rapport. Quand va-t-elle le soumettre au Parlement? En tout cas, la commission devrait suivre régulièrement la mise en œuvre des recommandations.

Quand la Charte du contribuable sera-t-elle actualisée? La proposition de réforme de la Charte de l'ancien secrétaire d'État en charge de la lutte contre la fraude fiscale, écrite par M. Afschrift, n'inspire guère confiance.

Outre le *datamining*, le fisc serait bien avisé d'également laisser ses agents décider eux-mêmes des contrôles à effectuer. La pratique montre que le *datamining* n'est pas efficace. Comment la secrétaire d'État compte-t-elle remédier à cette situation? Dispose-t-elle de statistiques sur les entreprises contrôlées? Les PME se plaignent en fait d'être trop contrôlées, alors que d'autres entreprises ne feraient pratiquement pas l'objet de contrôles.

Quels sont les projets de la secrétaire d'État en ce qui concerne la mise sur pied d'un Comité F? Que répond-elle aux critiques du Conseil d'État?

La secrétaire d'État pourrait-elle citer des cas dans lesquels des conseils fiscaux et des professionnels du chiffre ont été sanctionnés pour avoir mis au point des mécanismes frauduleux?

Comment la secrétaire d'État entend-elle organiser la concertation avec les syndicats au sein du SPF Finances?

L'intervenant indique enfin que le régime du règlement amiable en vigueur en Belgique lui semble trop peu sévère. Pourquoi n'y a-t-il toujours pas eu d'évaluation *ex post* des règlements amiables? Pourquoi la loi n'impose-t-elle pas de tarifs fixes? L'intervenant estime qu'il ne devrait plus être possible de recourir au règlement amiable lorsqu'une affaire est inscrite au rôle.

Mme Veerle Wouters (N-VA) insiste sur la nécessité d'actualiser les recommandations de la commission

onderzoekscommissie naar de grote fiscale fraudedossiers die dateert van 2009. Een hele reeks aanbevelingen zijn reeds uitgevoerd, maar andere aanbevelingen dienen te worden aangepast aan recente Belgische en Europese regelgeving en evoluties.

De spreekster benadrukt dat haar fractie zich in het verleden verzet heeft tegen de fiscale wetgeving als mensenrechten werden geschonden of als de rechtszekerheid in het gedrang werd gebracht. Bovendien hecht de N-VA-fractie veel belang aan de naleving van het gelijkheidsbeginsel en aan een goede relatie tussen de fiscus en de belastingplichtige. Om die reden heeft de N-VA-fractie gestemd tegen de *una via* regeling, de verruimde minnelijke schikking, de versoepeling van het bankgeheim en de invoering van het begrip “ernstige fiscale fraude”.

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) verwijst naar aanbeveling nr. 35, waarin wordt bepleit binnen een termijn van vijf jaar te evalueren of de verlenging van de verjaringstermijnen tot zeven jaar volstaat om de bestaande problemen weg te werken. De spreekster kan zich vinden in een termijn van zeven jaar omdat het om complexe dossiers gaat, maar die termijn mag niet nog langer worden. Men moet nagaan waarom de behandeling van die dossiers vertraging oploopt en de procedure evalueren.

Aanbeveling nr. 49 voorziet in een zwaardere straf voor de financieel en fiscaal adviseurs die een rol spelen in de fiscale fraude, met name door frauduleuze constructies uit te denken. Mevrouw Wouters merkt op dat de strafwetgeving geen onderscheid maakt in de strafmaat tussen de daders en de mededaders. Vooraleer men voor die beroepen nieuwe straffen instelt, moeten eerst de reeds bestaande worden toegepast. Tevens moeten conflicten tussen de fiscus en de belastingplichtigen worden voorkomen.

De spreekster schaaft zich achter het betoog van de heer Gilkinet over datamining. Uit rapporten, onder meer die van de Centrale Dienst voor de bestrijding van de georganiseerde economische en financiële delinquentie (CDGEFID), blijkt dat de fiscale bedrijfscodes een belangrijke rol spelen bij sectorale controles. Bepaalde ondernemingen blijken vaker te worden gecontroleerd dan andere; bovendien krijgen de controleresultaten niet altijd feed back. Leveren die controles afdoende resultaten op?

Welke initiatieven wil de staatssecretaris samen met de minister van Financiën nemen in het kader van data mining en van sectorale controles?

d'enquête sur les grands dossiers de fraude fiscale, dont les travaux datent de 2009. Une série de recommandations ont déjà été mises en œuvre, mais d'autres doivent encore être adaptées à la réglementation belge et européenne récente, ainsi qu'aux évolutions récemment observées à ces deux niveaux de pouvoir.

L'intervenante souligne que son groupe s'est opposé dans le passé à toute législation fiscale bafouant les droits de l'homme ou susceptible de compromettre la sécurité juridique. Le groupe de l'intervenante attache en outre beaucoup d'importance au respect du principe d'égalité. Il juge par ailleurs essentiel que le fisc et le contribuable entretiennent de bonnes relations. Pour cette raison, le groupe N-VA a voté contre la règle *una via*, contre le règlement amiable élargi, contre l'assouplissement du secret bancaire et contre l'instauration de la notion de “fraude fiscale grave”.

Mme Veerle Wouters (N-VA) se réfère à la recommandation n° 35 qui préconise d'évaluer dans les 5 ans si l'allongement des délais de prescription à 7 ans suffit pour tenir compte des problèmes rencontrés. Elle peut marquer son accord avec un délai de 7 ans compte tenu du fait qu'il s'agit de dossiers complexes mais il ne faut pas aller au-delà de ce délai. Il convient d'examiner les raisons du retard de ces dossiers et d'évaluer la procédure.

La recommandation n° 49 prévoit d'instaurer un alourdissement de la peine pour les consultants financiers et fiscaux qui jouent un rôle dans la fraude fiscale notamment en imaginant des montages frauduleux. Mme Wouters fait remarquer que la loi pénale ne prévoit pas de peines différentes entre auteurs et coauteurs. Il convient d'appliquer d'abord les peines déjà prévues avant d'en instaurer de nouvelles pour ces professions. Il convient également d'éviter des conflits entre le fisc et les contribuables.

L'intervenante se rallie aux propos de M. Gilkinet en ce qui concerne le *data mining*. A la lumière des rapports, notamment de l'Office central chargé de la lutte contre la délinquance économique et financière (OCDEFO), il apparaît que les codes fiscaux relatifs aux entreprises sont importants en cas de contrôles sectoriels. Il apparaît que certaines entreprises sont plus souvent contrôlées que d'autres et que les résultats des contrôles ne reçoivent pas toujours de *feed back*. Ces contrôles débouchent-ils sur des résultats concluants?

Quels sont les initiatives que compte prendre la secrétaire d'État, en collaboration avec le ministre des Finances, dans le cadre du *data mining* et des contrôles sectoriels?

De staatssecretaris heeft aangegeven dat zij, in samenwerking met de FOD Economie, zou nagaan wie de controles van de betalingen in cash moet uitvoeren. In de Europese ontwerp Richtlijn werd het maximumbedrag voor dergelijke betalingen aanvankelijk vastgesteld op 7 500 euro, maar uiteindelijk werd dat bedrag opgetrokken tot 10 000 euro. Wat doen de buurlanden? In Duitsland en Nederland is er geen bovengrens. Frankrijk heeft zijn burgers een verbod ter zake opgelegd, maar buitenlanders mogen verrichtingen tot 15 000 euro uitvoeren. Wat gebeurt dan met de ondernemingen die exporteren en die in cash worden betaald? De staatssecretaris moet samen met de FOD Economie nagaan welke sectoren getroffen worden door die vorm van fraude.

Tot slot roept mevrouw Wouters de staatssecretaris op met haar collega's samen te werken om fraude te bestrijden.

De heer Benoît Dispa (cdH) wijst erop dat de commissie al diverse hoorzittingen over fiscale fraude achter de rug heeft: in 2013 werd de heer Delepierre, voorzitter van de CFI, gehoord; in februari 2014 was het College van procureurs-generaal aan de beurt, vervolgens werden de professoren Maus en Philippe gehoord, en tot slot mevrouw Tai, voorzitter van de Dienst voorafgaande beslissingen in fiscale zaken. Toen de heer Lucien Nouwinck, procureur-generaal bij het hof van beroep te Brussel, werd gehoord, verwees hij naar de voorstellen van de "werkgroep-*una via*", die is bijeengekomen in de periode van september 2009 tot december 2010. De conclusies van die werkgroep werden in januari 2011 voorgesteld door de heer Carl Devlies, toenmalig staatssecretaris belast met de bestrijding van de fiscale fraude.

De heer Dispa overloopt kort de conclusies van die werkgroep in 2011.

Op het vlak van de onderzoeken heeft de werkgroep gewezen op het ontbreken van een specifiek orgaan van gespecialiseerde onderzoekers en op politieke bevoegdheidsproblemen, alsook op de belemmeringen voor de samenwerking tussen de fiscus en de politie als gevolg van het "Charter van de belastingplichtige".

Wat de vervolging betreft, heeft de werkgroep aangegeven dat het ambt van in fiscale aangelegenheden gespecialiseerde substituut-procureur des Konings op onbevredigende wijze werd ingevuld. Hij heeft ook gewezen op een endemische werkoverlast en op het feit dat de gespecialiseerde magistraten vaak nog andere dossiers moeten behandelen.

Met betrekking tot het gerechtelijk onderzoek heeft de werkgroep erop geattendeerd dat er geen

La secrétaire d'État a déclaré qu'elle allait examiner, en collaboration avec le SPF Economie, qui devait effectuer les contrôles en ce qui concerne les paiements en espèces. Dans le projet de directive européenne, le montant avait initialement été fixé à 7 500 euros mais il a finalement été fixé à 10 000 euros. Que font les pays voisins? En Allemagne et aux Pays-Bas, il n'existe pas de plafond. La France a fixé une interdiction pour ses citoyens mais les étrangers peuvent effectuer des transactions jusqu'à 15 000 euros. Que se passe-t-il dès lors avec les sociétés qui exportent et qui se font payer en argent liquide? Il convient que la secrétaire d'État examine avec le SPF Economie quels sont les secteurs qui sont touchés par la fraude.

Enfin, Mme Wouters insiste afin que la secrétaire d'État collabore avec ses collègues dans sa lutte contre la fraude.

M. Benoît Dispa (cdH) rappelle que la commission a déjà organisé plusieurs auditions sur la fraude fiscale: en 2013, M. Delepierre, président de la CETIF, en février 2014, le Collège des procureurs généraux, ensuite les professeurs Maus et Philippe et enfin Mme Tai, présidente du Service des décisions anticipées. Lors de son audition, M. Lucien Nouwinck, procureur général près la Cour d'appel de Bruxelles a cité les propositions du groupe de travail *Una Via* qui s'est réuni entre septembre 2009 et décembre 2010 et dont les conclusions ont été présentées en janvier 2011 par M. Carl Devlies, secrétaire d'État chargé de la lutte contre la fraude fiscale.

M. Dispa passe rapidement en revue les conclusions de ce groupe de travail en 2011.

En ce qui concerne les enquêtes, le groupe de travail pointait l'absence de corps d'enquêteurs spécialisés ainsi que des problèmes de capacité policière. Il pointait également les obstacles que constitue la charte du Contribuable par rapport à la collaboration entre le fisc et la police.

En matière de poursuites, le groupe de travail mettait le doigt sur la mise en œuvre insatisfaisante de la fonction de substitut du procureur du Roi spécialisé en matière fiscale et soulignait également une surcharge de travail endémique et le fait que les magistrats spécialisés doivent souvent également traiter d'autres dossiers.

En ce qui concerne l'instruction judiciaire, le groupe de travail soulignait l'inexistence d'un juge d'instruction

onderzoeksrechter is die gespecialiseerd is in fiscale en financiële aangelegenheden en dat bij de FOD Financiën geen ambtenaren ter beschikking worden gesteld van de onderzoeksrechters. In het verslag werd ook gewezen op de problemen die inherent zijn aan het werken met deskundigen (ondermaats tarief, zeer lange onderzoeksduur enzovoort) en op het feit dat de procedures voor de onderzoeksgerechten log en langdradig zijn.

Wat ten slotte de feitenrechters betreft, heeft de werkgroep opgemerkt dat ze niet over bijzondere bekwaaamheden op het stuk van boekhouding of fiscaliteit beschikken, dat ze voorrang geven aan de gemeenschappelijke dossiers en dat de procedures overdreven lang aanslepen waardoor de zaak dreigt te verjaren of de redelijke termijn dreigt te worden overschreden.

In februari 2014 heeft de heer Nouwinck in commissie verklaard dat die vaststellingen drie jaar later nog steeds actueel waren, alsook dat ze nog steeds een indicator waren van wat ter zake zou moeten worden ondernomen. Op dat ogenblik was het onderzoek volgens de spreker in 555 zaken al meer dan vijf jaar aan de gang, waardoor verjaring of overschrijding van de redelijke termijn dreigde. In die zaken staan meerdere honderden miljoenen euro op het spel.

De spreker heeft een streng oordeel over de eerste stappen van de regering in de strijd tegen de fiscale fraude. Hij verwijst naar de beleidsnota van de staatssecretaris (DOC 54 0588/034), waarin tal van verzachtende omstandigheden voor de fraudeurs voorkomen en waarin men besluit dat fiscale fraude uiteindelijk een heel subjectief begrip is. Houdt de minister er een paar maanden na haar aantreden nog steeds dezelfde mening op na? Vindt ze niet dat ze haar standpunt zou moeten herzien?

De heer Dispa betreurt vervolgens de budgettaire keuzes van de regering, zowel wat de uitgaven als wat de inkomsten betreft. Die keuzes zijn bovendien ideologisch heel sterk gekleurd. Met betrekking tot de uitgaven heeft de regering fors bezuinigd bij de FOD's Financiën, Justitie en Binnenlandse Zaken (politie). Door de kredieten te verminderen heeft zij de mogelijkheid tot investeringen ontzegd in rendabele uitgaven waarmee extra ontvangsten mogelijk zouden zijn geweest. Mochten die keuzes voor een lineaire verlaging van de kredieten gedurende de hele regeerperiode aanhouden, dan zouden zij uiterst negatieve gevolgen hebben voor de bestrijding van de fiscale fraude.

De keuze van de ontvangsten (75 miljoen euro) is ook ideologisch, niet alleen vanwege het geringe bedrag, maar vooral vanwege de gemaakte, schokkende

spécialisé en matière fiscale et financière, l'absence d'un cadre de fonctionnaires du SPF Finances mis à la disposition des juges d'instruction, les difficultés inhérentes liées au travail des experts (les tarifs insuffisants, la durée des expertises), la lourdeur des procédures devant les juridictions d'instruction.

Enfin, en ce qui concerne les juridictions de fond, le groupe de travail mettait en évidence l'absence de compétences particulières en matière comptable ou fiscale dans le chef des juges, la priorité souvent donnée aux dossiers de droit commun et les délais excessifs avec le risque de prescription et de dépassement du délai raisonnable.

En février 2014, M. Nouwinck affirmait devant la commission que trois ans plus tard, ces constats étaient toujours d'actualité et constituaient toujours autant d'indicateurs des actions qu'il y aurait lieu de mettre en œuvre. M. Nouwinck avait également indiqué que 555 affaires étaient encore à l'instruction depuis plus de 5 ans et qu'elles étaient menacées de prescription ou de dépassement du délai raisonnable. Ces affaires portent sur plusieurs centaines de millions d'euros.

M. Dispa évalue de manière sévère les premiers pas du gouvernement en matière de lutte contre la fraude fiscale. Il se réfère à la note de politique générale de la secrétaire d'État (DOC 54 0588/034) qui contient nombre de circonstances atténuantes pour les fraudeurs et qui conclut que la fraude fiscale est finalement un concept très subjectif. La ministre est-elle toujours du même avis, quelques mois après sa prise de fonction? Ne pense-t-elle pas qu'elle devrait revoir sa position?

M. Dispa déplore ensuite les choix budgétaires posés par le gouvernement, tant en ce qui concerne les dépenses que les recettes. Ces choix sont, en outre, très connotés idéologiquement. En ce qui concerne les dépenses, le gouvernement a effectué des coupes sombres dans les SPF Finances, Justice et Intérieur (police). En réduisant les crédits, il s'est privé d'une capacité d'investissement dans des dépenses rentables qui permettraient de générer des recettes supplémentaires. Si ces choix de réduction linéaires des crédits devaient se poursuivre tout au long de la législature, ils auront des effets extrêmement négatifs en matière de lutte contre la fraude fiscale.

Le choix des recettes (75 millions d'euros) est également idéologique, pas seulement en raison de la faiblesse du montant mais surtout en raison du

parallellie tussen de verwachte ontvangsten uit de bestrijding van de fiscale fraude en die uit de bestrijding van de sociale fraude.

Elke fraude moet weliswaar worden bestreden, maar beide soorten fraude op gelijke voet plaatsen is een keuze die boekdelen spreekt over de wil van de regering die beide vraagstukken op dezelfde wijze aan te pakken. Die parallellie moet in het kader van de volgende begrotingen absoluut worden gecorrigeerd, want anders dreigt dit de geloofwaardigheid van de inzake bestrijding van de fiscale fraude bevoegde staatssecretaris aan te tasten.

De regering heeft trouwens heel snel moeten inzien dat haar keuzes desastreuze gevolgen hadden. Ten bewijze haalt de spreker de recente affaires *Lux Leaks*, *Swiss Leaks* enzovoort aan. Voor de publieke opinie zijn de keuzes van de regering niet houdbaar omdat publiekelijk onbetwistbaar is gebleken dat de verduisterde bedragen enorm en de vrijgemaakte middelen om dat fenomeen te bestrijden objectief ontoereikend zijn.

MR-fractieleider Ducarme heeft weliswaar geprobeerd een en ander goed te praten door te beweren dat de BBI-personeelsbezetting met 10 % was verhoogd, maar de minister van Financiën heeft in commissie moeten erkennen dat zulks niet het geval is en dat de personeelssterkte daarentegen van 604 naar 560 is teruggebracht.

Wat de belasting van de te laat aangegeven inkomsten betreft, heeft de minister van Financiën in plenaire vergadering verklaard dat hij liever had gehad dat de omzendbrief vertrouwelijk was gebleven omdat hij vreesde dat die anders als een oproep tot regularisatie zou worden geïnterpreteerd. De spreker wijst erop dat zolang die dubbelzinnigheid niet wordt weggewerkt er twijfel zal bestaan over de geloofwaardigheid van de regering.

De heer Dispa betreurt dat het actieplan van de staatssecretaris eerst aan de pers en dan aan het parlement werd voorgesteld; dat is geen goed teken. Daarnaast heeft de staatssecretaris niet nagelaten haar voorganger te bekritisieren, weliswaar met de steun van het Rekenhof.

Hij betreurt ook dat de staatssecretaris haar plan als voorlopig heeft bestempeld. Hij hoopt dat zij weldra een naar behoren door de regering goedgekeurd plan zal voorleggen dat op regelmatige basis kan worden geëvalueerd.

parallélisme choquant qui a été établi entre les recettes escomptées de la lutte contre la fraude fiscale et celles issues de la lutte contre la fraude sociale.

Certes, toute fraude mérite d'être combattue mais mettre les deux types de fraude sur le même pied d'égalité est un choix qui en dit long sur la volonté du gouvernement de traiter ces deux problématiques de la même manière. Ce parallélisme doit absolument être corrigé à l'occasion des prochains exercices budgétaires au risque de nuire à la crédibilité de la secrétaire d'État en matière de lutte contre la fraude fiscale.

Très vite d'ailleurs, le gouvernement a dû se rendre compte que ses choix avaient des effets désastreux. M. Dispa en veut pour preuve les récentes affaires *Lux Leaks*, *Swiss Leaks*, ... Aux yeux de l'opinion publique, les choix posés par le gouvernement ne sont pas tenables, dès lors qu'il apparaît de manière incontestable, sur la place publique, que les sommes détournées sont colossales et que les moyens dégagés pour lutter contre ce phénomène sont objectivement insuffisants.

Si M. Ducarme, chef de groupe du MR a bien tenté de sauver la mise en affirmant que les effectifs de l'ISI avaient été augmentés de 10 %, le ministre des Finances a bien dû reconnaître en commission que ce n'était pas le cas et que les effectifs avaient, au contraire, été réduits de 604 à 560.

En ce qui concerne la taxation des revenus déclarés tardivement, le ministre des Finances a déclaré en séance plénière qu'il aurait préféré que la circulaire reste confidentielle car il craignait qu'elle ne soit interprétée comme un appel à la régularisation. M. Dispa souligne que tant que cette ambiguïté ne sera pas levée, la crédibilité du gouvernement sera sujette à caution.

M. Dispa déplore que le plan d'action de la secrétaire d'État ait été présenté à la presse avant le parlement; ce n'est pas bon signe. En outre, la secrétaire d'État ne s'est pas privée de critiquer son prédécesseur, aidée en cela, il est vrai, par la Cour des comptes.

L'orateur regrette également que la secrétaire d'État ait qualifié son plan de provisoire. Il espère qu'elle déposera bientôt un plan dûment approuvé par le gouvernement et qui puisse être évalué régulièrement.

De heer Dispa staat er echter op de regering te feliciteren omdat ze heeft bepaald dat de minister van Financiën een jaarverslag voorlegt over de uitvoering van de aanbevelingen van de onderzoekscommissie. Die vastberadenheid is des te belangrijker omdat het jongste verslag van het Rekenhof daarover dateert van 2011. Wanneer zal dat jaarverslag worden ingediend?

De spreker merkt vervolgens op dat de staatssecretaris tijdens haar uiteenzetting heeft nagelaten te spreken over aanbeveling nr. 14, die ervoor pleit dat “op de parketten voldoende personeel beschikbaar is om tegemoet te kunnen komen aan de behoeften die ontstaan wanneer op grond van de aangenomen verwijzingscriteria aan dit of gene rechtsgebied zaken worden toegewezen”. Zij is ook de aanbevelingen nrs. 16 tot 33 vergeten, die handelen over een opvoering van de middelen voor de gerechtelijke diensten die zijn gespecialiseerd in de strijd tegen de fiscale fraude.

Hetzelfde geldt voor de aanbevelingen nrs. 80 tot 83, die handelen over een verhoging van de middelen voor de diensten van de gespecialiseerde politie.

De heer Dispa heeft de indruk dat de staatssecretaris de voorkeur heeft gegeven aan de aanbevelingen waarvoor geen extra middelen nodig zijn. Dat kan worden verklaard door het feit dat de begroting voor Justitie met 400 miljoen euro werd verlaagd. Dat is het gevolg van de lineaire bezuinigingen en van de negatieve invloed ervan op het vermogen van de Staat om fraudeurs te vervolgen.

Omgekeerd heeft de staatssecretaris alle aandacht besteed aan de niets kostende aanbeveling nr. 35 over de verjaringstermijnen. Namens zijn fractie verklaart de spreker dat het onontbeerlijk is alle schakels te versterken in de keten van de bestrijding van economische en financiële criminaliteit, zowel op het vlak van de FOD Financiën als van politie en justitie.

Het is heel belangrijk dat de middelen worden opgetrokken. De heer Dispa hoopt dat het niet blijft bij de inspanningen die bepaalde leden van de meerderheid hebben aangekondigd, maar dat bij de volgende begrotingscontrole bijkomende middelen zullen worden vrijgemaakt.

Vervolgens stelt de heer Dispa een aantal meer specifieke vragen over het betoog van de staatssecretaris.

— Wanneer zal het rapport van de *Financial Action Task Force* (FATF) worden uitgebracht? Zal het worden overgezonden aan de commissie zodat ze het kan bespreken?

M. Dispa tient cependant à féliciter le gouvernement pour avoir prévu que le ministre des Finances présente un rapport annuel sur la mise en œuvre des recommandations de la commission d'enquête. Cette résolution est d'autant plus importante que le dernier rapport de la Cour des comptes à ce sujet date de 2011. Quand ce rapport annuel sera-t-il déposé?

M. Dispa fait ensuite remarquer que lors de son exposé, la secrétaire d'État a omis de parler de la recommandation n° 14 qui préconise que les effectifs disponibles dans les parquets devraient répondre aux besoins liés à la dévolution des affaires à tel ou tel ressort en raison des critères de rattachement adoptés. Elle a également omis les recommandations n°s 16 à 33 qui concernent un renforcement des moyens consacrés aux services judiciaires spécialisés dans la lutte contre la fraude fiscale.

Il en va de même pour les recommandations n°s 80 à 83 qui concernent une augmentation des moyens pour les services de police spécialisée.

M. Dispa a l'impression que la secrétaire d'État a privilégié les recommandations qui ne nécessitent pas de moyens supplémentaires. Cela peut s'expliquer par le fait que, le budget dévolu à la justice a été amputé d'un montant de 400 millions d'euros. Il s'agit là de l'effet des coupes linéaires et de leur impact négatif sur la capacité de l'État à poursuivre les fraudeurs.

A l'inverse, la recommandation n° 35 sur les délais de prescription, qui ne coûte rien, a retenu toute l'attention de la secrétaire d'État. Au nom de son groupe, M. Dispa déclare qu'il est indispensable de renforcer tous les maillons de la chaîne en matière de lutte contre la criminalité économique et financière tant au niveau du SPF Finances que de la police et de la justice.

L'augmentation des moyens est cruciale. M. Dispa espère, qu'au-delà des efforts annoncés par certains membres de la majorité, le prochain contrôle budgétaire permettra d'obtenir des moyens supplémentaires.

M. Dispa pose ensuite une série de questions plus ponctuelles au sujet de l'intervention de la secrétaire d'État.

— Quand sera publié le rapport du Groupe d'action financière (GAFI)? Sera-t-il transmis à la commission afin qu'elle puisse l'examiner?

— Wanneer zal het door de staatssecretaris aangekondigde alomvattend plan aan de Ministerraad worden voorgelegd?

— Volgens de staatssecretaris wordt van 50 aanbevelingen geoordeeld dat er tijdens de vorige regeerperiode gevolg werd aan gegeven. Zijn de andere aanbevelingen volgens de staatssecretaris ook uitgevoerd, of is ze van plan bijkomende maatregelen te nemen om aan die aanbevelingen gevolg te geven?

— De staatssecretaris benadrukt dat de door de CDGEFID opgebouwde knowhow verloren gaat als gevolg van de herstructurering van de centrale directies van de gerechtelijke politie. Ze wil niet alleen de verworvenheden in stand houden, maar ook de activiteiten optimaliseren. Zij kondigt echter geen verhoging van de middelen aan. Zal de regering, op grond van die vaststelling, meer middelen uittrekken om meer gespecialiseerde politiemensen in dienst te kunnen nemen en hun opleiding te verbeteren?

— Aanbeveling nr. 40 strekt ertoe het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 (WIB 92) te vereenvoudigen. Wat denkt de staatssecretaris daarvan?

— De aanbevelingen nrs. 54 tot 56 beogen het aantal fiscale ambtenaren, meer bepaald bij de BBI, te verhogen en ze beter op te leiden. Zal de staatssecretaris daartoe extra middelen beschikbaar stellen?

— Wat vindt de staatssecretaris ervan dat het bestuur een beroep doet op advocaten die gespecialiseerd zijn in fiscaal recht? Zullen daarvoor middelen worden uitgetrokken?

— Hoe staat het met het voornemen de invordering van fiscale schulden te verbeteren (zie de aanbevelingen nrs. 65 en 66)? Heeft de staatssecretaris zichzelf in dat verband precieze doelstellingen opgelegd?

— Aanbeveling nr. 90 beoogt in elke bestaande of toekomstige overeenkomst systematisch een antimisbruikbepaling in te voegen. Wat denkt de staatssecretaris daarvan?

— De staatssecretaris is van plan de toegang tot het centraal bankenregister uit te breiden tot andere officiële actoren. Zullen de notarissen toegang krijgen tot dat register? Die toegang zou nuttig zijn inzake erfenissen.

De heer Stefaan Van Hecke (Ecolo-Groen) is ontgoocheld, want het vijftienpuntenplan van de staatssecretaris heeft volgens hem maar weinig om het lijf. Haar nota is een collage van passages uit het regeerakkoord en

— Quand le Plan global annoncé par la secrétaire d'État sera-t-il soumis au Conseil des ministres?

— Selon la secrétaire d'État, 50 recommandations sont estimées avoir été mises en œuvre sous la précédente législature. La secrétaire d'État considère-t-elle les autres recommandations comme également mises en œuvre ou compte-t-elle y donner suite par des mesures complémentaires?

— La secrétaire d'État souligne une perte de savoir faire au niveau de l'OCDEFO à la suite de la restructuration des directions centrales de la police judiciaire. Elle souhaite non seulement préserver les acquis mais optimiser les activités. Elle n'annonce toutefois pas d'augmentation des moyens. Sur base de ce constat, le gouvernement va-t-il prévoir plus de moyens pour augmenter le nombre de policiers spécialisés et d'améliorer leur formation?

— La recommandation n° 40 préconise de simplifier le Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92). Quelle est la position de la secrétaire d'État à cet égard?

— Les recommandations n°s 54 à 56 préconisent d'augmenter le nombre de fonctionnaires fiscaux, notamment de l'ISI et d'améliorer leur formation. La secrétaire d'État va-t-elle prévoir des moyens supplémentaires à cet effet?

— Que pense la secrétaire d'État du recours par l'administration à des avocats spécialisés en droit fiscal? Des moyens y seront-ils consacrés?

— Qu'en est-il de l'amélioration du recouvrement des dettes fiscales (voir recommandations n°s 65 et 66)? La secrétaire d'État s'est-elle assignée des objectifs précis à cet égard?

— La recommandation n° 90 prévoit d'insérer systématiquement une disposition anti-abus dans chaque convention conclue ou à conclure. Qu'en pense la secrétaire d'État?

— La secrétaire d'État a l'intention d'élargir l'accès au registre bancaire central à d'autres acteurs officiels. Les notaires auront-ils accès à ce registre? Un tel accès serait utile en ce qui concerne les successions.

M. Stefaan Van Hecke (Ecolo-Groen) est déçu par la maigreur du Plan en 15 points de la secrétaire d'État. Sa note n'est qu'un assemblage de passages de l'accord de gouvernement et des recommandations de

van de aanbevelingen van de onderzoekscommissie, zoals de kaaimantaks en de *una via*-procedure, de controle op de vzw's die al in het terrorismeplan vermeld staat en het genaderecht waarvan sprake in de aanbevelingen 63 en 64 van de onderzoekscommissie. De nota van de staatssecretaris schiet tekort doordat het ontbreekt aan een gecoördineerde benadering met de ministers van Binnenlandse Zaken, Justitie en Financiën. De aanbevelingen van de onderzoekscommissie gingen trouwens ook over die andere departementen. Zo vermeldt het plan de inbeslagneming, het positief injunctierecht, de verjaringstermijn, de bescherming van de onderzoekers enzovoort. Het zijn maatregelen waarvoor de staatssecretaris zal moeten samenwerken met haar collega's in de regering. De minister van Justitie heeft onlangs echter in de pers uiting gegeven aan zijn ontgoocheling omdat hij nog niet werd geraadpleegd over het vijftienpuntenplan.

Als de regering de strijd tegen de fiscale fraude in het algemeen, en meer bepaald tegen de grote fiscale fraude, ernstig wil aanpakken, dan zal een ambitieus plan niet volstaan maar zijn ook passende middelen nodig. De in uitzicht gestelde lineaire budgetverminderingen voor justitie en politie voorspellen in dat opzicht echter weinig goeds. Investeren in personeel en in middelen kost geld, maar loont wel op termijn.

Vervolgens formuleert de heer Van Hecke enkele meer gerichte opmerkingen.

De regeringsmaatregelen inzake de betalingen in contanten doen denken aan de 'processie van Echternach'. De genoemde bedragen variëren constant en in de nota van de staatssecretaris staat geen exact cijfer, want er moet nog worden over onderhandeld met het departement Justitie.

Het positief injunctierecht is een instrument dat de minister van Justitie weinig gebruikt, niet alleen in fiscale aangelegenheden, maar in het algemeen. Het zou goed zijn mocht de staatssecretaris aangeven in welke fase van de procedure de minister volgens haar via het positief injunctierecht kan optreden.

De nota van de staatssecretaris voorziet in een wijziging van het wettelijk kader om de verjaringstermijn en de witwaswet aan te passen. Zo zou het de bedoeling zijn de verjaringstermijnen op te schorten wanneer aanvullende onderzoeksdaten worden gevraagd.

Het verbaast de heer Van Hecke dat een dergelijke maatregel wordt aangekondigd, aangezien die al in het Wetboek van strafvordering is opgenomen. De wet van 14 januari 2013 houdende fiscale en andere bepalingen betreffende justitie (*Belgisch Staatsblad* van

la commission d'enquête, comme par exemple la taxe Caïman et la procédure *Una Via*, le contrôle des ASBL qui est déjà mentionné dans la plan "terrorisme" et le droit de grâce relaté dans les recommandations 63 et 64 de la commission d'enquête. La note de la secrétaire d'État pêche par son manque d'approche coordonnée en collaboration avec les ministres de l'Intérieur, de la Justice et des Finances. Les recommandations de la commission d'enquête portaient d'ailleurs également sur ces autres départements. Le plan mentionne par exemple la confiscation, le droit d'injonction positive, le délai de prescription, la protection des enquêteurs, etc. Ce sont là des mesures pour lesquelles la secrétaire d'État devra travailler conjointement avec ses collègues du gouvernement. Or, la presse a fait mention il y a peu de la déception du ministre de la Justice de ne pas encore avoir été consulté sur le Plan en 15 points.

Si le gouvernement veut s'attaquer dignement à la lutte contre la fraude fiscale en général, et la grande fraude fiscale en particulier, il ne lui faudra pas seulement un plan ambitieux mais aussi les moyens assortis. Or, les réductions budgétaires linéaires prévues pour la justice et la police ne sont pas de bon augure à ce sujet. Les investissements en effectifs et en moyens, bien que coûteux, seront payants à terme.

M. Van Hecke formule ensuite quelques remarques plus ponctuelles.

Les mesures du gouvernement en ce qui concerne les paiements en espèces font penser à la procession d'Echternach. Les montants avancés sont constamment modifiés et la note de la secrétaire d'État ne mentionne pas de chiffre précis car il doit encore être négocié avec le département de la justice.

Le droit d'injonction positive est un instrument que le ministre de la Justice utilise peu, non seulement dans les affaires fiscales mais en général. Il conviendrait que la secrétaire d'État précise à quel moment de la procédure elle envisage l'intervention du ministre par le biais de son droit d'injonction positive.

La note de la secrétaire d'État prévoit de modifier le cadre légal pour adapter le délai de prescription et la loi sur le blanchiment. Ainsi, il est prévu de suspendre les délais de prescription lorsque des devoirs d'enquête complémentaires sont demandés.

M. Van Hecke s'étonne qu'une telle mesure soit annoncée dès lors qu'elle existe déjà dans le Code d'instruction criminelle. En effet, la loi du 14 janvier 2013 portant des dispositions fiscales et autres en matière de Justice (*MB* 31.01 2013) a modifié le Code d'instruction

31 januari 2013) heeft het Wetboek van strafvordering gewijzigd. Artikel 24 van dat Wetboek luidt: “De verjaring van de strafvordering is geschorst telkens als, in het kader van de regeling van de rechtspleging, door de onderzoeksrechter of door de kamer van inbeschuldigingstelling wordt beslist dat bijkomende onderzoeks-handelingen moeten worden verricht (...)”.

De heer Van Hecke vraagt of de minister niet op de hoogte was van het bestaan van die bepaling, dan wel of zij overweegt die bepaling nog te wijzigen.

De heer Van Hecke is er niet tegen gekant dat een beroep wordt gedaan op gespecialiseerde advocaten. Niettemin dient te worden gepreciseerd wie beslist wanneer zij worden ingeschakeld, en moet worden nagegaan of de vereiste middelen beschikbaar zijn. Hij verwijst naar de recente *Omega Diamonds*-zaak, waarin de belastingadministratie kennelijk niet toereikend heeft kunnen antwoorden op de door de advocaten van de diamantenhandelaars aangevoerde argumenten. De heer Van Hecke heeft het volste vertrouwen in de ambtenaren van de fiscus, maar hij is van mening dat ingeval gespecialiseerde advocaten worden ingeschakeld, deze over dezelfde middelen moeten kunnen beschikken als de gespecialiseerde advocatenkantoren die de fraudeurs verdedigen.

De spreker betreurt eveneens dat de staatssecretaris weinig ambitie aan de dag legt wanneer het gaat om de grote uitdagingen die de politie te wachten staan. De nota bevat niet de aanbevelingen nrs. 76 tot 84 van de onderzoekscommissie. De heer Van Hecke waarschuwt voor de inperking van het aantal personeelsleden bij de gespecialiseerde politie en voor het daaruit voortvloeiende verlies van knowhow. Die *knowhow* moet opnieuw worden opgebouwd en vervolgens ter worden beschikking gesteld van de parketten en de onderzoeksrechters die hem in het veld nodig hebben.

De nota zegt eveneens niets over justitie, behalve in verband met de bescherming van de speurders. Nochtans moeten inzake justitie belangrijke pijnpunten worden verholpen, meer bepaald de lange dossierafwikkelingstermijnen en het aanvragen van bijkomende onderzoeksdaeden als vertragingenmanoeuvre. De wet-Franchimont, die de procedure voor de raadkamer regelt, bepaalt immers dat de procedure wordt opgeschort wanneer om bijkomende onderzoeksdaeden wordt gevraagd. Door die procedure kan een proces 6 tot 12 maanden vertraging oplopen. De staatssecretaris zou daarover overleg moeten plegen met de minister van Justitie.

criminelle qui prévoit, en son article 24: “*La prescription de l’action publique est à chaque fois suspendue lorsque, dans le cadre du règlement de la procédure, le juge d’instruction ou la chambre des mises en accusation décide que des actes d’instruction complémentaires doivent être accomplis (...)*”.

M. Van Hecke demande si la ministre ignorait cette disposition ou si elle envisage d’encore la modifier.

M. Van Hecke n’est pas opposé au recours à des avocats spécialisés. Toutefois, il convient de préciser qui décide de les engager, à quel moment et de voir si les moyens nécessaires sont disponibles. Il se réfère à la récente affaire *Omega Diamonds* dans laquelle il semble que l’administration fiscale n’aurait pas pu apporter de réponses satisfaisantes aux arguments avancés par les avocats des diamantaires incriminés. M. Van Hecke a une totale confiance dans les fonctionnaires du fisc mais il estime que si des avocats spécialisés sont engagés, ils doivent pouvoir se battre à armes égales avec les bureaux d’avocats spécialisés qui défendent les fraudeurs.

L’intervenant déplore également le manque d’ambition de la secrétaire d’État face aux grands défis qui attendent la police. La note ne reprend pas les recommandations 76 à 84 de la commission d’enquête. M. Van Hecke met en garde contre la réduction des effectifs de la police spécialisée et la perte d’expertise qui en découle. Il faut reconstruire cette expertise afin de la mettre au service des parquets et des juges d’instruction qui en ont besoin sur le terrain.

La note est également muette en ce qui concerne la justice, mis à part la protection des enquêteurs. Et pourtant, il y a des problèmes importants à régler en matière de justice, notamment les longs délais de traitement des dossiers et la manoeuvre de retardement qui consiste à demander des devoirs complémentaires. En effet, la loi Franchimont qui règle la procédure devant la chambre du conseil, prévoit que la procédure est suspendue lorsque des devoirs d’enquête complémentaires sont demandés. Cette procédure peut retarder les procès de 6 à 12 mois. Il convient à cet égard que la secrétaire d’État se concerte avec le ministre de la Justice.

Ook zou de werking van het Centraal Orgaan voor de inbeslagname en de verbeurdverklaring (COIV) moeten worden gewijzigd om besparingen te doen.

In verband met de fiscale regularisaties oppert de heer Van Hecke dat het Rekenhof de dossiers onderzoekt die op grond van de vigerende rondzendbrief zijn geregeld teneinde na te gaan of de in die dossiers toegepaste tarieven al dan niet in overeenstemming zijn met de wet. Op basis van het verslag van het Rekenhof zal het Parlement de vereiste politieke conclusies kunnen trekken.

Ten slotte vraagt de heer Van Hecke of er sprake van is de controle op de banken te versterken door het bankgeheim volledig op te heffen. Waarom wordt op Europees niveau niet bepaald dat de banken die beleggingen in belastingparadijzen voorstellen, hun activiteiten gewoonweg niet langer mogen uitoefenen in Europa?

C. Antwoorden van de staatssecretaris

Ter attentie van de heer Dispa herinnert *de staatssecretaris* eraan dat fiscale fraude volgens haar niet subjectief is. De bestrijding van de fiscale fraude is in tegendeel een belangrijke doelstelling voor de regering.

Het Rekenhof heeft aangegeven dat de ontvangsten uit de beoogde maatregelen moeilijk precies te becijferen waren.

De staatssecretaris is het nadrukkelijk niet eens met de leden die vinden dat de inning van de belasting verbeteren niet in het kader van de strijd tegen de fiscale fraude past.

Zij bevestigt dat zij regelmatig met haar collega-ministers overlegt over mogelijke maatregelen inzake fiscale-fraudebestrijding, die dan vervolgens worden voorgelegd aan de Ministerraad. Voor die strijd moeten alle krachten worden gebundeld, over de grenzen van meerderheid en oppositie heen.

De verslagen van het Rekenhof zijn heel belangrijk. De staatssecretaris zal er rekening mee houden.

Het positief injunctierecht van de minister van Justitie is een van de twistpunten en moet worden beschouwd als een ultiem redmiddel.

Het Charter van de belastingplichtige, dat van 1986 dateert, moet bij de tijd worden gebracht en worden aangepast aan de Europese en internationale context, bijvoorbeeld wat het visitatierecht betreft.

Il serait également opportun de modifier le fonctionnement de l'OCSC (Office central pour la saisie et la confiscation) afin de faire des économies.

En ce qui concerne les régularisations fiscales, M. Van Hecke suggère que la Cour des comptes examine les dossiers réglés sur base de la circulaire en vigueur afin de voir si les tarifs appliqués dans ces dossiers sont conformes à la loi ou non. Sur base du rapport de la Cour des comptes, le parlement pourra tirer les conclusions politiques qui s'imposent.

Enfin, M. Van Hecke demande s'il est question de renforcer le contrôle sur les banques en levant complètement le secret bancaire? Pourquoi ne pas prévoir au niveau européen que les banques qui proposent des placements dans des paradis fiscaux ne puissent tout simplement plus exercer leurs activités en Europe?

C. Réponses de la secrétaire d'État

Répondant aux remarques de M. Dispa, *la secrétaire d'État* rappelle qu'elle n'estime pas que la fraude fiscale soit subjective. Au contraire, la lutte contre la fraude fiscale est un objectif essentiel pour le gouvernement.

La Cour des comptes a indiqué que les recettes des mesures envisagées étaient difficiles à estimer avec précision.

La secrétaire d'État s'insurge contre les membres qui estiment que vouloir améliorer la perception de l'impôt ne s'inscrit pas dans la lutte contre la fraude fiscale.

Elle confirme qu'elle entretient des contacts réguliers avec ses collègues afin d'envisager des mesures de lutte contre la fraude fiscale qui seront soumises au conseil des ministres. Cette lutte nécessite une conjonction de toutes les forces au-delà des clivages entre majorité et opposition.

Les rapports de la Cour des comptes sont très importants. La secrétaire d'État en tiendra compte.

Le droit d'injonction positive du ministre de la justice est un des points de discussion et doit être considéré comme une solution ultime.

La Charte du contribuable date de 1986 et doit être actualisée et adaptée au contexte européen et international, par exemple en ce qui concerne le droit de visite.

Aangaande de controles van de verschillende sectoren moet worden vastgesteld dat de activiteiten-codes niet altijd correct zijn. Er is nood aan verificatie door de gegevens te kruisen met de informatie in andere databanken. Er moeten gecoördineerde acties worden opgezet in samenwerking met het College voor de strijd tegen de fiscale en sociale fraude.

Dat College is actief en er hebben al ontmoetingen met de minister van Buitenlandse Zaken plaatsgevonden. Het College is opgedeeld in verschillende werkgroepen zoals de werkgroep die in de voorgestane maatregelen de inachtneming van de persoonlijke levenssfeer onderzoekt. Een andere werkgroep houdt zich bezig met e-commerce. Een alomvattend actieplan zal worden uitgewerkt om gezamenlijk de fiscale en de sociale fraude te bestrijden, twee sectoren die gelijkenissen vertonen. In dat opzicht is de samenwerking tussen de twee staatssecretarissen uitstekend; zij delen trouwens dezelfde kantoren, wat de contacten vergemakkelijkt. Het College zal rapporteren aan het ministerieel comité.

Over de FATF vinden momenteel besprekingen plaats tussen de departementen Financiën, Justitie en Economie.

Aangaande het Comité F vindt de staatssecretaris het belangrijk een instantie voor democratische controle op te richten. Wel zal rekening moeten worden gehouden met de opmerkingen van de Raad van State zodat die instantie juridisch in orde is.

Voorts zal een Waarnemingscentrum worden opgericht om statistische gegevens te verzamelen. De redactie van de koninklijke besluiten is aan de gang, en vóór ze bekend worden gemaakt, wordt nog het advies ingewacht van de gewesten en gemeenschappen.

De verjaringstermijn is een complex begrip. Vaak heerst er trouwens verwarring tussen de verjaringstermijn in gerechtszaken en de termijn in fiscale zaken. Het is noodzakelijk de situatie te evalueren en erover na te denken of het nodig is de termijn van zeven jaar te verlengen, met dien verstande dat rekening wordt gehouden met de rechten van de mens en met het begrip "redelijke termijn". Die reflectiewerkzaamheden zullen plaatsvinden in overleg met het Parlement.

Bewaarend beslag is een administratieve maatregel. Tevens bestaat er bevrozing van crimineel geld in het kader van een gerechtelijk onderzoek. De Europese richtlijn voorziet erin dat de verbeurdverklaring zal worden omgezet in Belgisch recht.

En ce qui concerne les contrôles des différents secteurs, force est de constater que les codes d'activités ne sont pas toujours corrects. Il convient d'opérer des vérifications en croisant les informations avec d'autres banques de données. Des actions doivent être concertées en collaboration avec le Collège pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale. Ce Collège est actif et des réunions avec la secrétaire d'État ont déjà eu lieu.

Le Collège est divisé en différents groupes de travail comme par exemple le groupe de travail qui examine le respect de la vie privée dans les mesures préconisées. Un autre groupe de travail s'occupe de l'e-commerce. Un plan d'action global sera élaboré pour lutter conjointement contre les fraudes fiscales et sociales, deux secteurs qui présentent des similitudes. A cet égard la collaboration entre les deux secrétaires d'État est excellente; ils partagent d'ailleurs les mêmes bureaux, ce qui facilite les contacts. Le Collège fera rapport au Comité ministériel.

La GAFI fait actuellement l'objet d'une concertation entre les départements des finances, de la justice et de l'économie.

En ce qui concerne le Comité F, la secrétaire d'État estime qu'il est important de créer un organe de contrôle démocratique. Toutefois, il faudra tenir compte des remarques du Conseil d'État afin que cet organe soit juridiquement correct.

Un Observatoire sera également créé afin de rassembler des données statistiques. Les arrêtés royaux sont en cours de rédaction et on attend encore l'avis des Régions et des Communautés avant de les publier.

Le délai de prescription est une notion complexe. Il y a d'ailleurs souvent confusion entre le délai de prescription en matière judiciaire et le délai en matière fiscale. Il convient d'évaluer la situation et de réfléchir à la nécessité de prolonger le délai de 7 ans tout en tenant compte des droits de l'homme et de la notion de délai raisonnable. Ce travail de réflexion aura lieu en concertation avec le parlement.

La saisie conservatoire est une mesure administrative. Il existe également le gel de l'argent criminel dans le cadre d'une enquête judiciaire. La directive européenne, qui prévoit la confiscation sera transposée en droit belge.

In afwachting van het advies van het Grondwettelijk Hof over het begrip “ernstige fraude” werd een werkgroep opgericht om na te denken over een definitie van dat begrip die bete is en makkelijker toepasbaar is in het veld.

Ten aanzien van de consultants bestaat het wettelijk kader weliswaar, maar het wordt te weinig toegepast. Daarom moet de wetgeving worden gewijzigd of aangevuld om de mensen die tot fraude aanzettende adviezen verstrekken te kunnen bestraffen. Voorts moet de BBI haar controles versterken. Bovendien wordt overwogen de orde van advocaten van die problematiek bewust te maken en via de plichtenleer op te treden. De staatssecretaris zal meer middelen eisen tijdens de begrotingscontrole van maart eerstkomende, teneinde de controles te versterken.

Gezien de grote complexiteit van de fiscale dossiers moet in specifieke opleidingen worden voorzien voor de BBI-ambtenaren. In de tussentijd wordt ook overwogen gespecialiseerde advocaten in te schakelen om de Belgische Staat in ingewikkelde fiscale dossiers te verdedigen.

Het recht van genade moet worden bijgestuurd; willekeurige beslissingen moeten worden vermeden. Niettemin zou een bemiddelingsdienst sommige sociale gevallen kunnen onderzoeken. De staatssecretaris overlegt daarover met haar collega van Justitie.

De aanbevelingen nrs. 87 tot 97 gaan onder meer over de kaaimantaks, waarover de staatssecretaris lang heeft gedebatteerd met haar collega van Financiën. Binnenkort wordt dienaangaande een maatregel afgerond en zal hij aan de Ministerraad worden voorgelegd.

Het is duidelijk dat de vzw's niet altijd lovenswaardige doelstellingen hebben. Dankzij een risicoanalyse op grond van de geldstromen zal kunnen worden uitgemakt over de vzw niet voor witwasdoeleinden wordt gebruikt. Het spreekt voor zich dat het daarbij niet gaat om bijvoorbeeld ouderverenigingen, de scouts of jeugdbewegingen.

Er is gepland dat de gerechtsdeurwaarders onder strikte voorwaarden toegang tot het bankregister krijgen om een rekening te kunnen identificeren.

Bij de bestrijding van de fiscale fraude in België moet rekening worden gehouden met de situatie in de buurlanden. Daarom worden geregeld internationale bijeenkomsten georganiseerd met bijvoorbeeld Luxemburg of de OESO.

En attendant l'avis de la Cour constitutionnelle sur la notion de fraude grave, un groupe de travail a été constitué pour réfléchir à une meilleure définition du concept qui soit plus facilement applicable sur le terrain.

En ce qui concerne les consultants, le cadre juridique existe mais il est trop peu souvent appliqué. Il faut donc modifier ou compléter la législation pour pouvoir punir les personnes qui fournissent des avis incitant à la fraude. Il faut également que l'ISI renforce ses contrôles. Il est également envisagé de sensibiliser l'ordre des avocats à cette problématique et d'agir par le biais de la déontologie. La secrétaire d'État réclamera plus de moyens lors du contrôle budgétaire du mois de mars prochain dans le but de renforcer les contrôles.

Étant donné la grande complexité des dossiers fiscaux, il convient de prévoir des formations spécifiques pour les agents de l'ISI. Dans l'intervalle, il est également envisagé d'engager des avocats spécialisés pour défendre l'État belge dans des dossiers fiscaux compliqués.

Le droit de grâce doit être revu; il faut éviter des décisions arbitraires. Toutefois, un service de médiation pourrait examiner certains cas sociaux. La secrétaire d'État se concerte avec son collègue de la Justice à cet égard.

Les recommandations n^{os} 87 à 97 traitent, entre autres, de la taxe Caïman dont la secrétaire d'État a beaucoup débattu avec son collègue des finances. Une mesure en la matière sera bientôt finalisée et sera soumise au Conseil des ministres.

Il est clair que les ASBL n'ont pas toujours des objectifs louables. Une analyse de risques basée sur les flux financiers permettra de voir si l'ASBL n'est pas utilisée à des fins de blanchiment. Il va de soi que l'on ne vise pas par exemple les associations de parents, les scouts ou encore les mouvements de jeunesse.

Il est prévu que les huissiers de justice aient accès au registre bancaire, à des conditions strictes, afin de pouvoir identifier un compte.

La lutte contre la fraude fiscale en Belgique doit tenir compte de la situation dans les pays voisins. C'est pourquoi des réunions internationales sont régulièrement organisées par exemple avec le Luxembourg ou l'OCDE.

Rulings zijn preventieve maatregelen bij de bestrijding van fiscale fraude. Wel moet men komen tot meer transparantie en meer informatie-uitwisseling tussen de verschillende landen. Een harmonisatie van de procedures is nodig op Europees niveau, in eerste instantie in de Beneluxlanden.

De internationale vennootschappen moeten beter worden gecontroleerd.

Het personeel dat momenteel bij de BBI aan de slag is, heeft zijn opleidingscyclus voltooid en is volledig operationeel. De BBI bepaalt haar prioriteiten op grond van verschillende parameters zoals de bedragen die op het spel staan, het einde van de verjaringstermijn, de kwaliteit van de ontvangen signalen, de termijn om informatie uit het buitenland te verkrijgen, de verificatie van informatie uit verschillende bronnen enzovoort.

De richtlijnen in verband met de billijke dossierbehandeling worden geredigeerd door een centrale dienst van de FOD Financiën en gelden voor het hele rijksgroengebied.

De staatssecretaris bevestigt dat wel degelijk informeel overleg heeft plaatsgehad met de vakbonden, in het bijzonder over de BBI, die tot haar bevoegdhedenpakket behoort.

Er zijn duidelijke richtlijnen in voorbereiding in verband met de eenduidige toepassing van de *una via*-regel.

Er is een Europese richtlijn in voorbereiding aangaande de betalingen in contanten. De staatssecretaris herinnert er de heer Vanvelthoven aan dat zij er bij haar Europese collega's op heeft aangedrongen de bedragen voor betalingen in contanten zo laag mogelijk te houden. Tijdens de besprekingen binnen de Europese Commissie was er sprake van een bedrag van 7 500 euro. De staatssecretaris ontkent dat zij van plan is dat bedrag op te trekken. Er zal evenwel rekening moeten worden gehouden met de Europese context. Volgens de informatie waarover zij beschikt, zou de Europese Commissie uiteindelijk overwegen het bedrag op 10 000 euro vast te stellen. Het is belangrijk te benadrukken dat de vastlegging van een minimumbedrag een belangrijk signaal is in de strijd tegen de fiscale fraude. Momenteel is het bedrag in België bepaald op 3 000 euro.

Wat ten slotte de politie aangaat, wijst de staatssecretaris erop dat zij binnenkort een onderhoud met de minister van Binnenlandse Zaken heeft om de samenwerking tussen de politie en de fiscus te optimaliseren.

Les rulings sont des mesures préventives dans le cadre de lutte contre la fraude fiscale. Il faut cependant en arriver à plus de transparence et d'échanges d'informations entre les différents pays. Une harmonisation des procédures est nécessaire au niveau européen, en commençant par les pays du Benelux.

Les sociétés internationales doivent être mieux contrôlées.

Le personnel actuellement occupé par l'ISI a terminé son cycle de formation et est tout à fait opérationnel. L'ISI fixe ses priorités en fonction de différents paramètres tels que les montants en jeu, l'échéance du délai de prescription, la qualité des signaux reçus, le délai pour obtenir des informations de l'étranger, le recoupement d'informations issues de sources différentes, ...

Les directives relatives au traitement équitable des dossiers sont rédigées par un service central du SFP Finances et sont d'application sur tout le territoire du royaume.

La secrétaire d'État confirme qu'une concertation informelle a bien lieu avec les syndicats, en particulier à propos de l'ISI qui ressortit à ses compétences.

Des directives claires sont en préparation en ce qui concerne l'application univoque de la règle *Una Via*.

Une directive européenne est en préparation au sujet des paiements en espèces. La secrétaire d'État rappelle à M. Vanvelthoven qu'elle a insisté auprès de ses collègues européens afin de maintenir les montants des paiements en espèces aussi bas que possibles. Au cours des discussions au sein de la Commission européenne, il était question d'un montant de 7 500 euros. La secrétaire d'État dément avoir l'intention d'augmenter ce montant. Toutefois, il faudra tenir compte du contexte européen. Selon ses informations, la commission européenne envisagerait finalement de fixer le montant à 10 000 euros. L'important est de souligner qu'instaurer un seuil constitue un signal important de lutte contre la fraude fiscale. Pour l'instant, en Belgique, le montant est fixé à 3 000 euros.

Enfin, en ce qui concerne la police, la secrétaire d'État aura bientôt un entretien avec le ministre de l'Intérieur afin d'optimiser la collaboration entre la police et le fisc.

D. Replieken

De heer Ahmed Laaouej (PS) geeft aan dat hij ontgoocheld is over de antwoorden van de staatssecretaris. De spreker heeft geen enkel antwoord gekregen op zijn specifieke vragen.

Het is onbegrijpelijk dat de staatssecretaris geen enkele actie schijnt te ondernemen tegen de tegoeden die Belgen aanhouden op Zwitserse bankrekeningen. Uit een recente studie blijkt dat het zou gaan om 60 miljard euro.

Ook heeft de spreker geen antwoord gekregen op zijn vragen over het fiscaal overlegorgaan, de sancties voor fiscale adviseurs, de toegang tot het bankregister, de beschikbare budgetten voor de fraudebestrijding bij de politiediensten en het gerecht, de sectoriële controles en de instructie inzake fiscale regularisaties.

De spreker besluit dat de nota van de staatssecretaris getuigt van een gebrek aan politieke visie en strategie. Bovendien blijkt de samenwerking met de departementen Justitie en Binnenlandse Zaken zeer gebrekkig te verlopen.

Sinds de aanbevelingen van de onderzoekscommissie naar de grote fiscale fraudedossiers uit 2009 is de fiscale fraude geëvolueerd en wordt er gebruik gemaakt van nieuwe technieken. Het is dus volgens de heer Laaouej dringend tijd om de aanbevelingen te actualiseren via een bijzondere parlementaire commissie. Zodoende kan de strijd tegen de fiscale fraude worden versterkt en efficiënter worden gemaakt.

De heer Peter Vanvelthoven (sp.a) sluit zich aan bij de vorige spreker. Hij verwondert zich erover dat de staatssecretaris voor haar actieplan nog geen overleg heeft gepleegd met de ministers van Financiën, Binnenlandse Zaken en Justitie. Voor heel wat punten uit het actieplan is de staatssecretaris immers niet eens bevoegd waardoor overleg broodnodig is. De spreker besluit dat het actieplan dan ook zeer voorbarig is. Heel wat actiepunten zullen dode letter blijven bij gebrek aan budget.

In hoeverre zal het visitatierecht van de fiscus worden hervormd? Volgens de heer Antonissen, gewestelijk directeur bij de BBI, zou een aanpassing van dat visitatierecht de BBI vleugellam maken.

Welk standpunt zal de staatssecretaris nu verdedigen op het Europees forum inzake de betaling in contanten?

D. Répliques

M. Ahmed Laaouej (PS) se dit déçu des réponses de la secrétaire d'État. L'intervenant n'a obtenu aucune réponse aux questions spécifiques qu'il a posées.

Il est incompréhensible que la secrétaire d'État ne semble entreprendre aucune action quant aux avoirs détenus par des Belges sur des comptes bancaires suisses. Il ressort d'une récente enquête que cela porterait sur 60 milliards d'euros.

Il n'a pas non plus été répondu aux questions de l'intervenant concernant l'organe de concertation sur les contrôles fiscaux, les sanctions applicables aux conseils fiscaux, l'accès au registre bancaire, les budgets dont disposent les services de police et la justice pour lutter contre la fraude, les contrôles sectoriels et l'instruction en matière de régularisations fiscales.

L'intervenant conclut que la note de la secrétaire d'État témoigne d'un manque de vision et de stratégie politiques. En outre, la collaboration avec les départements de la Justice et de l'Intérieur s'avère très laborieuse.

Depuis les recommandations formulées par la commission d'enquête sur les grands dossiers de fraude fiscale en 2009, la fraude fiscale a évolué et il est fait usage de nouvelles techniques. Aussi M. Laaouej estime-t-il qu'il est urgent d'actualiser les recommandations par le biais d'une commission parlementaire spéciale. La lutte contre la fraude fiscale pourra ainsi être renforcée et son efficacité, accrue.

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) souscrit aux propos de l'intervenant précédent. Il s'étonne que la secrétaire d'État ne se soit pas encore concertée avec les ministres des Finances, de l'Intérieur et de la Justice à propos de son plan d'action. De nombreux points du plan d'action ne relevant en effet même pas de la compétence de la secrétaire d'État, la concertation est indispensable. L'intervenant conclut que le plan d'action est dès lors largement prématuré. De nombreux points d'action demeureront lettre morte faute de budget.

Dans quelle mesure le droit de visite du fisc sera-t-il réformé? Selon M. Antonissen, directeur régional à l'ISI, une adaptation de ce droit de visite paralyserait l'ISI.

Quel point de vue la secrétaire d'État défendra-t-elle dès lors au forum européen sur le paiement en espèces?

In de pers heeft de staatssecretaris zichzelf ook tegengesproken over de verlenging van de verjarings-termijn in geval van fraude en het genaderecht. Wat is nu het juiste standpunt?

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) benadrukt dat België achterblijft op het internationaal toneel. Terwijl andere lidstaten van de EU en ook de Europese instellingen allerlei maatregelen nemen naar aanleiding van de dossiers *Swiss Leaks* en *Lux Leaks*, onderneemt België niets.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) sluit zich eveneens aan bij de vorige sprekers. Het is jammer om te moeten vaststellen dat de regering in plaats van de strijd tegen fiscale fraude op te drijven, bespaart op middelen en personeel.

De heer Benoît Dispa (cdH) betreurt eveneens het feit dat de minister zeer weinig concrete antwoorden heeft gegeven. Het actieplan blijft voornamelijk een vage intentieverklaring zonder concrete cijfers en maatregelen. Het enige positieve punt is dat de staatssecretaris heeft aangekondigd dat de regering weer een jaarlijks verslag zal uitbrengen over de uitvoering van de aanbevelingen van de onderzoekscommissie uit 2009. Wanneer kan dat verslag worden verwacht?

De heer Benoît Piedboeuf (MR) en *mevrouw Veerle Wouters (N-VA)* zijn in tegenstelling tot de vorige sprekers van mening dat de regering de strijd tegen de fiscale fraude ter harte neemt. De sprekers zijn ervan overtuigd dat heel wat aanbevelingen van de onderzoekscommissie op korte termijn zullen worden uitgevoerd.

De rapporteurs,

Stéphane CRUSNIÈRE
Benoît PIEDBOEUF

De voorzitter,

Eric VAN ROMPUY

La secrétaire d'État s'est également contredite dans la presse au sujet de l'allongement du délai de prescription en cas de fraude et du droit de grâce. Quelle est dès lors sa position exacte ?

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) souligne que la Belgique reste à la traîne sur la scène internationale. Alors que d'autres États membres de l'Union européenne, ainsi que les institutions européennes, prennent toute une série de mesures à la suite des dossiers *Swiss Leaks* et *Lux Leaks*, la Belgique ne prend aucune initiative.

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) souscrit également aux propos des intervenants précédents. Il est regrettable de constater que le gouvernement fait des économies de moyens et de personnel, au lieu de renforcer la lutte contre la fraude fiscale.

M. Benoît Dispa (cdH) déplore également que la ministre ait fourni très peu de réponses concrètes. Le plan d'action reste essentiellement une vague déclaration d'intention, sans chiffres ni mesures. Le seul point positif est que la secrétaire d'État a annoncé que le gouvernement remettrait à nouveau un rapport annuel sur la mise en œuvre des recommandations de la commission d'enquête de 2009. Quand peut-on espérer la publication de ce rapport ?

Contrairement aux intervenants précédents, *M. Benoît Piedboeuf (MR)* et *Mme Veerle Wouters (N-VA)* estiment que le gouvernement prend la lutte contre la fraude fiscale à cœur. Ils sont convaincus que de nombreuses recommandations de la commission d'enquête seront mises en œuvre à brève échéance.

Les rapporteurs,

Stéphane CRUSNIÈRE
Benoît PIEDBOEUF

Le président,

Eric VAN ROMPUY