

**RAADGEVENDE  
INTERPARLEMENTAIRE  
BENELUXRAAD**

---

15 december 2010

**AANBEVELING**

**betreffende de Intracommunautaire  
btw-fraude**

*(eenparig aangenomen ter  
plenaire vergadering van 10 december 2010)*

**CONSEIL INTERPARLEMENTAIRE  
CONSULTATIF  
DE BENELUX**

---

15 décembre 2010

**RECOMMANDATION**

**relative à la fraude intracommunautaire  
à la TVA**

*(adoptée à l'unanimité en  
séance plénière du 10 décembre 2010)*

De Raad,

Refererende aan de hoorzitting van 25 juni 2010 in het Belgische Rekenhof en de vergadering van 2 oktober 2010 van de Verenigde Commissies voor “Justitie en Binnenlandse Zaken” en “Financiën en Mobiliteit” inzake de aanpak van de intracommunautaire btw-fraude;

Refererende aan het samenwerkingsonderzoek inzake “intracommunautaire btw-fraude” van het Belgische Rekenhof met de Nederlandse Algemene Rekenkamer en het Duitse Bundesrechnungshof;

Refererende aan Verordening n°904/2010 van de Raad van 7/10/2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van de fraude op het gebied van de BTW waarbij het Eurofisc netwerk, dat de multilaterale inlichtingenuitwisseling zal mogelijk maken, is ingesteld;

Referende naar het gemeenschappelijke Benelux werkprogramma 2009-2012 waarin de drie landen vooropstellen informatie uit te wisselen om aldus de grensoverschrijdende fraude in de automobielsector en de grensoverschrijdende bouw- en vastgoedfraude beter te kunnen bestrijden;

Gelet op het feit dat btw-carrouselfraude een omvangrijk probleem is met grote risico's voor de schatkist;

Gelet op het feit dat uit het samenwerkingsonderzoek van de Rekenkamers naar de aanpak van de btw-fraude is gebleken dat vooruitgang is geboekt, maar dat de aanpak en de samenwerking nog voor verbetering vatbaar zijn;

1. Roept de Rekenkamers op om een vervolgrapport op te stellen op het samenwerkingsonderzoek van de Rekenkamers naar de intracommunautaire btw-fraude en verzoekt de Rekenkamers om op de hoogte van het vervolgrapport te worden gebracht;

2. Verzoekt de regeringen van de drie landen om snel en adequaat op te treden tegen btw-carrouselfraude en vanuit de Benelux samenwerking hierin een voortrekkersrol te vervullen in het Europese kader;

Le Conseil,

Se référant à l'audition qui s'est tenue le 25 juin 2010 à la Cour des Comptes de Belgique et à la réunion du 2 octobre 2010 des commissions jointes “de la Justice et des Affaires intérieures” et “des Finances et de la Mobilité” en matière de lutte contre la fraude intracommunautaire à la TVA;

Se référant à l'étude de coopération sur la fraude intracommunautaire à la TVA de la Cour des Comptes de Belgique, de la Algemene Rekenkamer néerlandaise et de la Bundesrechnungshof allemande;

Se référant au Règlement n° 904/2010 du Conseil du 7/10/2010 relatif à la coopération administrative et à la lutte contre la fraude en matière de TVA qui a mis en place le réseau Eurofisc destiné à l'échange multilatéral d'informations;

Se référant au programme de travail commun Benelux 2009-2012 et aux termes desquelles les trois pays décident d'échanger des informations afin de pouvoir mieux réprimer la fraude transfrontalière dans le secteur automobile et dans celui de la construction ou des biens immobiliers;

Vu que la fraude carrousel TVA constitue un problème important qui génère des risques graves pour le Trésor;

Vu que l'enquête de coopération des Cours des Comptes concernant la lutte contre la fraude carrousel à la TVA a montré que des progrès ont été réalisés mais que l'approche et la coopération sont susceptibles d'être encore améliorées

1. Demande aux Cours des Comptes de rédiger un rapport de suivi de l'enquête de coopération des Cours des Comptes sur la fraude intracommunautaire à la TVA et demande aux Cours des Comptes d'être informé du rapport de suivi;

2. Demande aux gouvernements des trois pays de réprimer rapidement et adéquatement la fraude carrousel à la TVA et de jouer un rôle moteur à cet égard en Europe, dans le cadre de la coopération Benelux;

3. Beklemtoont de noodzaak van een gemeenschappelijke strategie m.b.t. de risicoanalyse;

4. Beklemtoont dat de drie landen van de Benelux er samen naar kunnen streven een geharmoniseerd controlesysteem vóór en naar aanleiding van het toekennen en intrekken van btw-nummers op te zetten, nu zulks niet is opgezet in het kader van de Verordening n°904/2010;

5. Verzoekt de drie landen van de Benelux ernaar te streven dat ook in EU-verband een dergelijk geharmoniseerd systeem wordt opgezet;

6. Beveelt aan om de door de fiscale administratie aangewende technieken om, aan de hand van profielen, de btw-fraude op te sporen, in Europa op grotere schaal toe te passen en binnen de Benelux hiervoor de voortrekkersrol te vervullen;

7. Beveelt aan om de opslag van de gegevens van het opvragen van de geldigheid van de btw-nummers in een logfile verplichtend te maken;

8. Verzoekt de drie landen aan de respectieve administraties cijfers mede te delen over de omvang van de BTW –fraude in de automobielsector, alsmede in de bouw-en vastgoedsector.

3. Souligne la nécessité d'une stratégie commune concernant l'analyse de risques;

4. Souligne que les trois pays du Benelux peuvent tendre ensemble vers un système de contrôle harmonisé préalable à l'attribution ou au retrait d'un numéro de TVA et dans le cadre de celle-ci, dès lors qu'un tel système n'a pas été mis en œuvre dans le contexte du Règlement n° 904/2010;

5. Demande que les trois pays du Benelux tendent ensemble vers un tel système harmonisé également à l'échelle de l'Union européenne;

6. Recommande d'appliquer à grande échelle en Europe les techniques mises en œuvre par l'administration fiscale pour dépister la fraude à la TVA sur la base de profils et de jouer un rôle moteur en la matière dans le cadre du Benelux.

7. Recommande de rendre obligatoire le stockage dans un fichier journal des données relatives à la demande de validité des numéros de TVA;

8. Demande aux trois pays de communiquer aux administrations respectives des chiffres concernant l'ampleur de la fraude TVA dans le secteur automobile et dans le secteur de la construction et des biens immobiliers.