

**RAADGEVENDE  
INTERPARLEMENTAIRE  
BENELUXRAAD**

---

7 december 2013

**ANTWOORD**

**van het Comité van Ministers  
op de aanbeveling  
naar aanleiding van de in Den Haag  
op 20 april 2012 gehouden  
Trilaterale Conferentie over  
“Fiscale en sociale fraude”**

**(doc. 841/2)**

**CONSEIL INTERPARLEMENTAIRE  
CONSULTATIF  
DE BENELUX**

---

7 décembre 2013

**RÉPONSE**

**du Comité de Ministres  
à la recommandation  
faisant suite à la Conférence trilatérale tenue  
à La Haye  
le 20 avril 2012 sur la  
“Fraude fiscale et sociale”**

**(doc. 841/2)**

Het Comité van Ministers heeft met belangstelling kennis genomen van de aanbeveling van uw Raad.

Met betrekking tot het luik van de fiscale fraude verzoekt uw Raad de Regeringen de samenwerking tussen de Beneluxlanden inzake de fiscale fraudebestrijding verder te intensifiëren en daartoe:

— **geregeld en structureel een ministerieel overleg te laten plaatsvinden tussen de bevoegde bewindslieden. Tijdens dit ministeriële overleg kan zowel op het Benelux-niveau, als op het niveau van de Europese Unie, snel en adequaat politieke aansturing worden gegeven;**

De Benelux-landen hebben op politiek niveau veel aandacht voor een eerlijk fiscaal beleid en de fiscale fraudebestrijding. In het huidige economische klimaat accepteren de landen minder dan ooit dat de belastingplichtigen en ondernemers onrechtmatig gebruik maken van de regel- en wetgeving, om zo afdrachten aan de staatskas te vermijden en het level playing field op ondernemersgebied te verstoren.

Het belang van een coördinatie tussen de landen neemt eveneens toe, omdat fraudeurs gebruik maken van de grenzen en profiteren van de zwakke plekken in de samenwerking tussen de landen. Hiervoor is niet alleen samenwerking op operationeel niveau vereist, maar moet ook op politiek niveau afstemming plaatsvinden. In een economisch verweven regio, zoals de Benelux, vinden de landen het immers niet wenselijk dat de fraude binnen de Benelux- en Europese landen verschuift als gevolg van nationale maatregelen.

Het Benelux Comité van Ministers spreekt dan ook de wens uit om de bevoegde bewindslieden samen te brengen binnen een Ministerieel overleg om de samenwerking te verdiepen en te verbreden.

— **de samenwerking tussen de belastingadministraties te bevorderen;**

De Benelux-landen merken op dat zij reeds goed samenwerken, maar dat er altijd ruimte is om dit te intensifiëren en uit te breiden. De Beneluxlanden

Le Comité de Ministres a pris connaissance avec intérêt de la recommandation de votre Conseil.

Concernant le volet de la fraude fiscale, votre Conseil demande aux gouvernements de continuer à intensifier la coopération entre les pays du Benelux en matière de lutte contre la fraude fiscale et, à cet effet:

— **d'organiser sur une base régulière et structurelle une concertation ministérielle entre les ministres compétents. À l'occasion de cette concertation ministérielle, une orientation politique rapide et adéquate pourra être donnée tant au niveau du Benelux que de l'Union européenne;**

Les pays du Benelux accordent au niveau politique beaucoup d'attention à une politique fiscale honnête et à la lutte contre la fraude fiscale. Dans le climat économique actuel, les pays acceptent moins que jamais que les contribuables et les entreprises fassent un usage illicite de la réglementation et de la législation afin d'éviter ainsi les contributions au trésor public et de perturber les règles du marché pour les entreprises.

L'importance d'une coordination entre les pays grandit également, parce que les fraudeurs se servent des frontières et profitent des faiblesses dans la coopération entre les pays. La coopération n'est pas seulement requise au niveau opérationnel, mais il faut aussi rapprocher les politiques. Dans une région interdépendante économiquement telle que le Benelux, les pays ne jugent en effet pas souhaitable que la fraude se déplace à l'intérieur du Benelux et vers les pays européens à cause des mesures nationales.

Le Comité de Ministres Benelux exprime dès lors le souhait de réunir les ministres compétents au sein d'une concertation ministérielle afin d'approfondir et d'élargir la coopération.

— **de promouvoir la coopération entre les administrations fiscales;**

Les pays du Benelux font remarquer qu'ils coopèrent déjà très bien, mais qu'il est toujours possible d'intensifier et d'élargir cette coopération.

zijn zich ervan bewust dat de organisatiestructuren van de belastingadministraties in de landen verschillen en dat ook op interne samenwerking tussen de verschillende diensten nog een slag te maken is. Maar tegelijkertijd maken zij zich sterk voor uitwisseling van kennis, ervaring en informatie (zowel op abstract- als op dossierniveau), het gezamenlijk komen tot oplossingen voor knelpunten (zowel op operationeel als op wetgevend vlak), het ontplooiën van concrete procedures voor een structurele samenwerking en het afstemmen van controles met de andere landen. Het Benelux Secretariaat-Generaal is één van de platformen om aan deze samenwerking vorm te geven.

— **in te zetten op samenwerking met de bedrijfstakken en de banken;**

Bonafide ondernemers ondervinden nadeel van malafide ondernemers, waardoor zij een gemeenschappelijk belang hebben met de belastingadministraties om de fraude te bestrijden.

De ondernemers kunnen aan de belastingadministraties informatie vertrekken over frauduleuze praktijken die zij tegenkomen en andersom kunnen de belastingadministraties de ondernemingen bijstaan door middel van dienstverlening, waarbij zij worden begeleid in het compliant zijn ten aanzien van het wetgevend fiscale kader, zoals in Nederland gebeurt. Een dergelijke horizontale benadering sluit evenwel niet uit dat ook controles worden uitgevoerd.

België en Luxemburg volgen de ontwikkelingen ten aanzien van de combinatie van horizontaal en verticaal toezicht in Nederland en erkennen de mogelijke effectiviteit van een dergelijke aanpak, maar hanteren zelf eerder een verticale aanpak. Voor Luxemburg geldt daarbij dat het aantal belastingplichtigen makkelijker op te volgen is door de belastingadministraties. België bekijkt hoe het horizontaal toezicht vorm gegeven kan worden en werkt, naast verticaal toezicht, momenteel met *Citizen Relationship Management (CRM)*. Personen die fiscale inbreuken hebben gepleegd of andere fiscale verplichtingen niet nakomen, worden met deze aanpak uitgenodigd om zich in regel te stellen.

Les pays du Benelux sont conscients de ce que les structures organisationnelles des administrations fiscales diffèrent dans les pays et que la coopération interne entre les différents services est encore un pas à franchir. Mais ils se font forts en même temps d'échanger les connaissances, les expériences et les informations (tant au niveau abstrait qu'à celui des dossiers), de trouver ensemble des solutions aux problèmes (tant sur le plan opérationnel qu'au niveau législatif), de mettre en place des procédures concrètes pour une coopération structurelle et de coordonner les contrôles avec les autres pays. Le Secrétariat général Benelux est une des plateformes pour donner forme à cette coopération.

— **de coopérer avec les secteurs économiques et les banques;**

Les entreprises honnêtes sont préjudiciées par les entreprises malhonnêtes de sorte qu'elles ont un intérêt commun à combattre la fraude avec les administrations fiscales.

Les entreprises peuvent fournir aux administrations fiscales des informations sur des pratiques frauduleuses qu'elles rencontrent et, inversement, les administrations fiscales peuvent assister les entreprises en leur prêtant assistance, à savoir en les aidant à respecter le cadre législatif fiscal, comme cela se fait aux Pays-Bas. Une telle approche, horizontale, n'exclut cependant pas que des contrôles soient effectués.

La Belgique et le Luxembourg suivent les développements quant à la combinaison du contrôle horizontal et du contrôle vertical aux Pays-Bas et admettent l'effectivité éventuelle d'une telle approche, mais ils ont plutôt recours à une approche verticale. Au Luxembourg, le nombre de contribuables est plus facile à suivre par les administrations fiscales. La Belgique examine comment elle peut donner forme au contrôle horizontal et, sans préjudice du contrôle vertical, fait appel actuellement à la Gestion de la Relation Client (GRC). Les personnes qui ont commis des infractions fiscales ou n'ont pas respecté d'autres obligations fiscales sont invitées à se mettre en règle avec cette approche.

Gelet op de leningen die worden aangegaan door nepbedrijven in het frauduleuze circuit, hebben ook de banken een gemeenschappelijk belang in de aanpak van fiscale fraude. De gegevens waarover de banken beschikken kunnen een belangrijk middel zijn in deze strijd. Nederland voert gesprekken met de banken om te kijken hoe ze elkaar bij kunnen staan.

Luxemburg zal vanaf 2015 het bankgeheim opheffen, zodat gegevens van een belastingplichtige rond de inning van interesten gedeeld worden met de belastingadministratie, waaronder de belastingplichtige ressorteert. Bekeken zal worden hoe de gegevens die worden overgemaakt op basis van de Spaarrenterichtlijn aangewend kunnen worden om fiscale schulden in te vorderen.

De Verenigde Staten van Amerika introduceerden in 2010 de *Foreign Account Tax Compliance Act* (FATCA). Door deze wet worden de financiële instellingen verplicht om automatisch gegevens door te geven aan de Amerikaanse Belastingdienst over buitenlandse roerende inkomsten van Amerikaanse belastingplichtigen. Bij niet verstrekking van de gegevens, volgt een feitelijke uitsluiting van de Amerikaanse markt. FATCA treedt gefaseerd in werking. Zowel België als Nederland geven aan open te staan voor een FATCA-overeenkomst met de Verenigde Staten van Amerika.

Tegelijkertijd sluiten de Beneluxlanden hun ogen niet voor de rol die de banken mogelijk zelf spelen in frauduleuze constructies.

**Met eerbiediging van de desbetreffende wetgevingen, de informatie-uitwisseling tussen de Beneluxlanden te bevorderen en de frequentie van de uitwisseling van deze informatie te verhogen.**

**In het kader hiervan kan specifiek vanuit de Benelux-samenwerking binnen de Europese Unie geijverd worden voor de optimalisering van de werking van het VIES-systeem, in het bijzonder wat betreft de koppeling van de aangiften van btw aan de levering van goederen tussen handelaren in de EU-lidstaten;**

Vu les emprunts contractés par des sociétés fantômes dans le circuit frauduleux, les banques ont un intérêt commun à combattre la fraude fiscale. Les données dont les banques disposent peuvent être un moyen important dans ce combat. Les Pays-Bas ont des discussions avec les banques pour voir comment elles peuvent s'assister mutuellement.

Le Luxembourg lèvera le secret bancaire à partir de 2015, de sorte que les données d'un contribuable concernant la perception des intérêts seront partagées avec l'administration fiscale dont dépend le contribuable. On examinera comment les données transmises sur la base de la directive sur la fiscalité de l'épargne pourront servir au recouvrement des créances fiscales.

Les États-Unis d'Amérique ont introduit en 2010 le *Foreign Account Tax Compliance Act* (FATCA). Cette loi oblige les établissements financiers à transmettre automatiquement au fisc américain les données relatives aux revenus mobiliers étrangers de contribuables américains. Si ces données ne sont pas fournies, il y a exclusion de facto du marché américain. La loi FATCA entre en vigueur graduellement. Tant la Belgique que les Pays-Bas déclarent être ouverts à un accord FATCA avec les États-Unis d'Amérique.

En même temps, les pays du Benelux ne ferment pas les yeux face au rôle que les banques elles-mêmes jouent éventuellement dans les montages frauduleux.

**De favoriser dans le respect des législations afférentes, l'échange d'informations entre les pays du Benelux et d'accroître la fréquence de ces échanges.**

**Dans ce cadre, il peut être œuvré spécifiquement, dans le cadre de la coopération Benelux au sein de l'Union européenne, à l'optimisation du fonctionnement du système VIES, plus particulièrement en ce qui concerne la liaison entre les déclarations à la TVA et la fourniture de marchandises entre commerçants dans les États membres de l'UE;**

Zie ook het antwoord op de twee voorgaande aanbevelingen.

De landen onderstrepen het belang om een balans te vinden tussen de privacywetgeving en de fraudebestrijding.

In dit kader mag ook verwezen worden naar de Europese Richtlijn 2011/16/EU als gevolg waarvan vanaf 2013 de fiscale gegevensuitwisseling wordt uitgebreid, versoepeld en aan deadlines wordt onderworpen. Vanaf het inkomstenjaar 2014 worden voor bepaalde inkomens- en vermogens-categorieën, op basis van beschikbaarheid van deze gegevens in de databanken van de belastingadministraties, de gegevens automatisch uitgewisseld.

Op internationaal niveau worden ook door de OESO en de G-20 initiatieven ontplooid voor de automatische gegevensuitwisseling tussen financiële instellingen.

De Benelux-landen geven aan dat reeds verbeteringen aan werden gebracht aan het VIES-systeem, maar dat zij zullen onderzoeken hoe het systeem verder vervolmaakt kan worden.

**Een modelrol te vervullen in het Europese kader. Hiertoe kunnen de Benelux-landen de Europese Unie onder andere aanzetten tot meer daadkracht teneinde te komen tot een snel reactiemechanisme bij de vaststelling van fiscale fraude en specifiek in zetten op de invoering van een eenduidige procedure voor de registratie en deregistratie van internationaal opererende bedrijven;**

Ter uitvoering van de doelstellingen van het Benelux-Verdrag zullen de landen zich, net zoals de afgelopen jaren, in blijven zetten om een voortrekkersrol te spelen binnen de Europese Unie. Onder andere binnen de werkgroepen die zijn opgericht in de schoot van het Benelux Secretariaat-Generaal, zullen de landen, waar mogelijk, kijken of zij pilots kunnen uitwerken, die vervolgens geïntroduceerd kunnen worden op Europees niveau, en ervaringen opgedaan binnen Benelux delen met de andere Europese lidstaten. Ook zullen zij aandacht hebben

Voyez aussi la réponse aux deux recommandations précédentes.

Les pays soulignent l'importance de trouver un équilibre entre la législation sur la protection de la vie privée et la lutte contre la fraude.

Dans ce cadre, on peut se référer à la directive européenne 2011/16/UE en vertu de laquelle l'échange de données fiscales est élargi, assoupli et soumis à des échéances à partir de 2013. A partir de l'année de revenus 2014, les données sur les revenus sont échangées automatiquement pour certaines catégories de revenus et de patrimoines, en fonction de la disponibilité de ces données dans les banques de données des administrations fiscales.

Au niveau international, l'OCDE et le G-20 ont pris des initiatives pour l'échange automatique de données entre institutions financières.

Les pays du Benelux indiquent que des améliorations ont déjà été apportées au système VIES, mais qu'ils étudieront les moyens de perfectionner encore le système.

**De servir de modèle dans le contexte européen. À cet effet, les pays du Benelux peuvent, entre autres, inciter l'Union européenne à faire preuve d'un plus grand dynamisme en vue de la mise en place d'un mécanisme de réaction rapide s'agissant de la constatation de cas de fraude fiscale et d'instaurer spécifiquement une procédure claire d'enregistrement et de désenregistrement d'entreprises opérant au niveau international;**

Pour réaliser les objectifs du traité Benelux, les pays continueront, tout comme les années précédentes, à s'engager pour jouer un rôle de précurseur au sein de l'Union européenne. C'est notamment au sein des groupes de travail dans le giron du Secrétariat général Benelux que les pays examineront la possibilité de mener des projets pilotes qui pourront être introduits ensuite au niveau européen et partageront leurs expériences au sein du Benelux avec les autres États membres européens. Ils s'efforceront également de coordonner

voor wederzijdse afstemming bij de omzetting en implementatie van Europese richtlijnen.

De landen vervullen ook centrale en actieve posities binnen Eurofisc, een multilateraal vroegtijdig waarschuwingsmechanisme ter bestrijding van de btw-fraude, opgericht in 2010 en functioneel geworden in 2011. Eurofisc is ondanks zijn jonge leeftijd reeds een gewaardeerd platform binnen de fiscale fraudebestrijding.

De Benelux-landen onderschrijven dat het fiscale fraude niet alleen gedetecteerd moet worden, maar dat, om de fraude in een zo vroeg mogelijk stadium te stoppen, ook een snelle gecoördineerde reactie moet volgen. Een dergelijk reactiemechanisme moet, vanwege de vertakkingen naar andere landen, een multilaterale dimensie krijgen. De landen zullen actief aan de ontwikkeling hiervan bijdragen.

De Benelux-landen verwijzen nog naar de vergadering van Ecofin op 21 juli 2013, waarbij het voorstel voor een *Quick Reaction Mechanism* (QRM) werd aangenomen. Het voorstel stelt de Europese Commissie in staat om binnen een maand te beslissen over de afwijking voor het invoeren van een verleggingsregeling naar de eindconsument en bij goedkeuring de verlegging van de heffing onmiddellijk in te voeren.

Veel fraude gebeurt doordat bestaande btw-nummers van slapende vennootschappen worden gebruikt voor malafide praktijken en de Benelux-landen zijn unaniem dat de handel in lege vennootschappen en de btw-nummers van vennootschappen moet worden tegen gegaan.

Vanaf 1 januari 2012 is artikel 23 van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (herschikking) van kracht, dat bepaalt in welke gevallen een btw-nummer ongeldig gemaakt kan worden. De Benelux-landen vinden dat deze regels niet voldoen aan de criteria inzake snelheid in het licht van de vroegtijdige detectie van de fraude. Om een btw-nummer sneller ongedaan te kunnen maken, zullen de Beneluxlanden een initiatief nemen binnen de groep *Anti Tax Fraud Strategy* (ATFS) met een voorstel voor een geharmoniseerde registratie

la transposition et la mise en œuvre des directives européennes.

Les pays occupent des positions centrales et actives au sein d'Eurofisc, un mécanisme multilatéral d'alerte précoce pour lutter contre la fraude TVA, créé en 2010 et devenu fonctionnel en 2011. Malgré son jeune âge, Eurofisc est une plateforme appréciée dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale.

Les pays du Benelux souscrivent que la fraude fiscale ne doit pas seulement être détectée, mais que, pour stopper la fraude à un stade aussi précoce que possible, une réaction coordonnée rapide doit suivre également. En raison des ramifications dans d'autres pays, un tel mécanisme de réaction doit prendre une dimension multilatérale. Les pays contribueront activement à ce développement.

Les pays du Benelux se réfèrent encore à la réunion Ecofin du 21 juillet 2013, lors de laquelle la proposition de *Quick Respons Mechanism* (QRM) a été adoptée. La proposition permet à la Commission de décider dans le mois sur la dérogation à l'instauration d'un régime de report vers le consommateur final et, en cas d'accord, d'instaurer immédiatement le report de la perception.

Beaucoup de fraudes sont commises du fait que les numéros de TVA de sociétés dormantes sont utilisés pour des pratiques frauduleuses et les pays du Benelux sont unanimes à dire qu'il faut combattre le commerce de sociétés écrans et de numéros de TVA de sociétés.

L'article 23 du Règlement (UE) du Conseil n° 904/2010 du 7 octobre 2010 concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude dans le domaine de la taxe sur la valeur ajoutée (refonte) est en vigueur depuis le 1er janvier 2012. Il prévoit les cas dans lesquels un numéro de TVA peut être invalidé. Les pays du Benelux estiment que ces règles ne répondent pas aux critères de rapidité dans l'optique de la détection précoce de la fraude. Pour pouvoir invalider plus rapidement un numéro de TVA, les pays du Benelux prendront l'initiative au sein du groupe *Anti Tax Fraud Strategy* (ATFS) de présenter une proposition de procédure harmonisée d'enregistrement et de désenregistrement qui

en deregistratieprocedure, die op Europees niveau kan worden overgenomen en waarbij btw-nummers sneller ongedaan gemaakt kunnen worden.

**Er op toe te zien dat ondanks de aanzienlijke begrotingsbesparingen waartoe de landen van de Benelux gezien de huidige financiële en economische crisis genoodzaakt zijn, de belastingdiensten in de nodige budgettaire middelen te voorzien opdat zij de strijd tegen de fiscale fraude adequaat kunnen voortzetten;**

De Benelux-landen zetten alle drie sterk in op de bestrijding van de fiscale fraude en hebben zich, ook in het besef dat fraudepreventie en -bestrijding geld oplevert voor de staatskas, gecommitteerd aan vergaande ambities. Deze ambities dienen te worden verwezenlijkt met de bestaande budgettaire middelen.

Begin januari 2012 heeft België aangekondigd om 276 personeelsleden aan te werven om de fiscale fraude te bestrijden, die zowel worden ingezet binnen de Bijzondere Belastinginspectie, waarmee het personeelsbestand van deze inspectie met een kwart wordt uitgebreid, en de andere federale administraties van de Federale Overheidsdienst Financiën.

Ook in Nederland is een aanvang genomen met de aanwerving van personeelsleden. Het gaat om 1600 mensen extra, die worden ingezet voor intensivering van het toezicht en de invordering.

**Het Beneluxparlement op regelmatige basis op de hoogte te houden van de voortgang van de initiatieven die genomen worden ter opvolging van deze aanbeveling.**

Het Comité van Ministers hoopt met het voorafgaande het Beneluxparlement op de hoogte te hebben gebracht van de stand van zaken.

Het Beneluxparlement zal middels de Jaarverslagen van het Benelux Secretariaat-Generaal jaarlijks geïnformeerd worden over de verdere invulling die wordt gegeven aan deze aanbeveling.

peut être reprise au niveau européen et qui permet d'invalider plus rapidement les numéros de TVA.

**De fournir aux services fiscaux, malgré les économies budgétaires considérables auxquelles sont astreints les pays du Benelux compte tenu de l'actuelle crise financière et économique, les moyens budgétaires nécessaires pour leur permettre de poursuivre adéquatement la lutte contre la fraude fiscale;**

Les trois pays du Benelux donnent la priorité à la lutte contre la fraude fiscale et ont pris des engagements ambitieux, conscients que la prévention et la lutte contre la fraude rapporte de l'argent pour le trésor public. Ces ambitions doivent être réalisées avec les moyens budgétaires actuels.

Début janvier 2012, la Belgique a annoncé le recrutement de 276 agents pour combattre la fraude fiscale; ils seront affectés aussi bien à l'Inspection spéciale des impôts, qui verra ainsi son effectif augmenter d'un quart, et aux autres administrations fiscales du Service public fédéral Finances.

Les Pays-Bas ont également entrepris de recruter du personnel. Il s'agit de 1600 personnes qui seront mobilisées pour intensifier le contrôle et le recouvrement.

**D'informer régulièrement le Parlement Benelux de l'évolution des initiatives prises pour suivre la présente recommandation.**

Le Comité de Ministres espère, par la présente réponse, avoir informé le parlement Benelux sur l'état de la situation.

Le Parlement Benelux sera informé chaque année sur la suite donnée à la présente recommandation par le biais des rapports annuels du Secrétariat général Benelux.