

**RAADGEVENDE
INTERPARLEMENTAIRE
BENELUXRAAD**

4 juni 2012

**Trilaterale Conferentie over de
“Fiscale en sociale fraude” van 20 april 2012
(in samenwerking met de *Baltic Assembly* en
de *Nordic Council*)**

VERSLAG

VAN DE VOORBEREIDENDE
WERKZAAMHEDEN EN DE BESPREKING
VAN EEN ONTWERP VAN AANBEVELING

NAMENS DE VERENIGDE COMMISSIES VOOR
DE FINANCIËN EN DE MOBILITEIT EN VOOR
DE JUSTITIE EN DE BINNENLANDSE ZAKEN

UITGEBRACHT DOOR
DE HEER WILLEM DRAPS ⁽¹⁾

(1) Samenstelling van de commissies:

Financiën en Mobiliteit:

Voorzitter: de heer Draps

Leden: de heren Collard, Collignon, Lebrun, Negri, Roth,
Schouwenaar.

Justitie en Binnenlandse Zaken:

Voorzitter: de heer Dijkhoff

Leden: de heren Bettel, Broers, Celik, Collard, mevrouw Creutz,
Hendrickx, mevrouw Lorsche, Madrane, mevrouw
Quik-Schuijt.

**CONSEIL INTERPARLEMENTAIRE
CONSULTATIF
DE BENELUX**

4 juin 2012

**Conférence trilatérale sur la “Fraude fiscale et
sociale” du 20 avril 2012
(en collaboration avec l’Assemblée balte et
le Conseil nordique)**

RAPPORT

DES TRAVAUX PRÉPARATOIRES ET DE
LA DISCUSSION D’UN PROJET
DE RECOMMANDATION

AU NOM DES COMMISSIONS RÉUNIES DES
FINANCES ET DE LA MOBILITÉ ET DE LA JUSTICE
ET DES AFFAIRES INTÉRIEURES

PAR
M. WILLEM DRAPS ⁽¹⁾

(1) Composition des commissions:

Finances et Mobilité:

Président: M. Draps

Membres: MM. Collard, Collignon, Lebrun, Negri, Roth,
Schouwenaar.

Justice et Affaires intérieures:

Président: M. Dijkhoff

Membres: MM. Bettel, Broers, Celik, Collard, Mme Creutz,
Hendrickx, Mme Lorsche, Madrane, Mme Quik-Schuijt.

SOMMAIRE	Page
I. Situation du dossier.....	3
II Travaux préparatoires: discussion de la réponse du Comité de Ministres à la recommandation relative à la fraude intracommunautaire à la TVA (doc. 822/3).....	3
III. Discussion d'un projet de recommandation.....	7
Annexe: projet de recommandation	9

INHOUD	Blz.
I. Situering	3
II. Voorbereidende werkzaamheden: bespreking van het antwoord van het Comité van Ministers op de aanbeveling betreffende de intracommunautaire btw-fraude (doc. 822/3)	3
III. Bespreking van een ontwerp van aanbeveling	7
Bijlage: ontwerp van aanbeveling.....	9

Dames en Heren,

Uw verenigde commissies hebben de Trilaterale Conferentie over de “Fiscale en sociale fraude” van 20 april 2012 (in samenwerking met de *Baltic Assembly en de Nordic Council*) voorbereid tijdens hun vergadering van 18 november 2011. Een ontwerp van aanbeveling werd besproken en aangenomen tijdens de vergadering 25 mei 2012.

I. — SITUERING

Het Permanent Comité van de Raadgevende Interparlementaire Beneluxraad heeft op 14 oktober 2011 aan de verenigde commissies voor de Financiën en de Mobiliteit en voor de Justitie en de Binnenlandse Zaken, de opdracht gegeven om een Trilaterale Conferentie over de intra-communautaire btw-fraude te organiseren.

Nadat vastgesteld werd dat over de “fiscale fraude” al heel wat kennis voorhanden is, heeft het Permanent Comité tijdens zijn vergadering van 16 december 2012 beslist om het onderwerp van de Trilaterale Conferentie uit te breiden tot de sociale fraude. De problematiek van de “sociale fraude” (zoals fraude met arbeidsvergunningen, uitkeringen en domiciliefraude) is immers een nieuw thema dat eveneens de aandacht van het Benelux Parlement verdient.

II. — VOORBEREIDENDE WERKZAAMHEDEN: BESPREKING VAN HET ANTWOORD VAN HET COMITÉ VAN MINISTERS OP DE AANBEVELING BETREFFENDE DE INTRACOMMUNAUTAIRE BTW-FRAUDE (DOC. 822/3)

In het kader van haar opdracht om de Trilaterale Conferentie over de “Fiscale en sociale fraude” voor te bereiden, hebben de verenigde commissies voor de Financiën en de Mobiliteit en voor de Justitie en de Binnenlandse Zaken, het antwoord van het Comité van ministers op hun aanbeveling betreffende de intracommunautaire btw-fraude (doc. 822/3) tijdens hun vergadering van 18 november 2011 besproken. Deze aanbeveling werd op 10 december 2010 door de plenaire vergadering van de Raadgevende Interparlementaire Beneluxraad eenparig aangenomen.

Mesdames, Messieurs,

Les commissions réunies ont préparé la Conférence trilatérale sur la “Fraude fiscale et sociale” du 20 avril 2012 (en collaboration avec l'Assemblée balte et le Conseil nordique) lors de la réunion du 18 novembre 2011. Un projet de recommandation a été examiné et adopté à la réunion du 25 mai 2012.

I. — SITUATION DU DOSSIER

Le Comité permanent du Conseil Interparlementaire Consultatif de Benelux a chargé, en date du 14 octobre 2011, les commissions réunies des Finances et de la Mobilité et de la Justice et des Affaires intérieures d'organiser une Conférence trilatérale sur la fraude intracommunautaire à la TVA.

Après avoir constaté que l'on disposait déjà de nombreuses informations sur la “fraude fiscale”, le Comité permanent a décidé, lors de sa réunion du 16 décembre 2011, d'étendre le sujet de la Conférence trilatérale à la fraude sociale. Le problème de la “fraude sociale” (par exemple, la fraude relative aux permis de travail, aux allocations et à la fraude de domicile) constitue en effet un nouveau thème qui mérite également l'attention du Parlement Benelux.

II. — TRAVAUX PRÉPARATOIRES: EXAMEN DE LA RÉPONSE DU COMITÉ DE MINISTRES À LA RECOMMANDATION RELATIVE À LA FRAUDE INTRACOMMUNAUTAIRE À LA TVA (DOC. 822/3)

Dans le cadre de sa mission de préparation de la Conférence trilatérale sur la “Fraude fiscale et sociale”, les commissions réunies des Finances et de la Mobilité et de la Justice et des Affaires intérieures ont examiné la réponse du Comité de ministres à leur recommandation relative à la fraude intracommunautaire à la TVA (doc. 822/3) au cours de leur réunion du 18 novembre 2011. Cette recommandation a été adoptée à l'unanimité en séance plénière du Conseil Interparlementaire Consultatif de Benelux du 10 décembre 2011.

a. Bijkomende toelichting bij de antwoorden

De heer Hugo Abts, teamhoofd, en mevrouw Yvonne Havenga, beleidsmedewerker, bij het Secretariaat-Generaal van de Benelux, verduidelijken dat de strijd tegen de grootschalige btw-fraude een prioriteit uitmaakt van de Benelux-landen.

Hoge ambtenaren van de betrokken administraties van de Benelux-landen komen om de zes maanden samen om de prioriteiten vast te leggen. Technische werkgroepen werken de beslissingen dan concreet uit en brengen rapport uit.

Op 17 november 2011 heeft de hoogambtelijke werkgroep fraude vergaderd. Tijdens deze vergadering werd voorliggend antwoord van het Comité van ministers besproken. Naar aanleiding van deze vergadering geeft de heer Abts de volgende bijkomende verduidelijkingen bij een aantal aanbevelingen:

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;

De Benelux-landen viseren alle elementen van btw-carrouselfraude. Btw-carrouselfraude valt onder de bevoegdheid van de MTIC-werkgroep.

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

Er werd een aanvang genomen met de gezamenlijke analyse. Er wordt gewerkt aan de omschrijving van het werkingsgebied en de van toepassing zijnde criteria van deze analyse. Het is de bedoeling om op korte termijn de taakstelling te verfijnen en te bekijken in welke mate het gemeenschappelijke aspect van de risicoanalyse een meerwaarde vormt op de nationale analyses.

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 nr. 904/2010;

a. Explication complémentaire sur les réponses

M. Hugo Abts, directeur de division, et Mme Yvonne Havenga, collaborateur stratégique, du Secrétariat-Général du Benelux, précisent que la lutte contre la fraude à la TVA à grande échelle constitue une priorité pour les pays du Benelux.

Les hauts fonctionnaires des administrations concernées dans les pays du Benelux se réunissent tous les six mois pour définir les priorités. Des groupes de travail techniques élaborent ensuite les décisions concrètes et font rapport.

Les fonctionnaires du groupe de travail sur la fraude se sont réunis le 17 novembre 2011. La réponse du Comité de ministres a été examinée au cours de cette réunion. A la suite de cette réunion, M. Abts apporte les précisions suivantes sur une série de recommandations:

2. Invite les gouvernements des trois pays à mener une action rapide et efficace contre la fraude carrousel à la TVA et à remplir un rôle de pionnier en Europe, basé sur la coopération au sein du Benelux;

Les pays du Benelux visent tous les éléments de la fraude carrousel à la TVA. Cette fraude relève de la compétence du groupe de travail MTIC.

3. Souligne la nécessité de développer une stratégie commune en matière d'analyse de risques;

L'analyse commune a débuté. On procède à la définition du champ d'action et des critères s'appliquant à cette analyse. L'objectif consiste à préciser à court terme l'attribution des tâches et à examiner dans quelle mesure l'aspect commun de l'analyse de risques apporte une valeur ajoutée aux analyses nationales.

4. Souligne le fait que les trois pays du Benelux peuvent développer ensemble un système de contrôle harmonisé avant et lors de l'attribution et du retrait des numéros de TVA, ce point n'étant pas prévu dans le Règlement n° 904/2010;

Er werd een synthesenota opgesteld over de verschillende beschikbare procedures om het btw-nummer ingeval van fraude in te trekken. De synthesenota zal besproken worden in de betreffende technische werkgroep om vervolgens verfijnd te worden.

De Benelux-landen zijn de mening toegedaan dat Verordening nr. 904/2010 in deze niet ver genoeg gaat en wensen de mogelijkheid te hebben om sneller op te treden.

In het Groothertogdom Luxemburg is wetgeving in de maak die de uitdrukkelijke term “ambtshalve schrapping” in de btw-wet opneemt, waardoor er een juridisch kader tot stand komt die het mogelijk moet maken om het btw-nummer in te trekken bij fraude.

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

De Benelux MTIC-werkgroep zal de onder punt 4 vermelde nota ook presenteren binnen *Working Field 4* van Eurofisc.

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;

Tijdens de vergadering van 17 november 2011 van de hoogambtelijke werkgroep fraude werd afgesproken dat er een wederzijdse informatie-uitwisseling over de systematiek van profielen zal plaatsvinden.

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;

Dit is reeds het geval in het Groothertogdom Luxemburg en België. Nederland gaat dit aspect nog eens nader bekijken.

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.

Une note de synthèse a été élaborée sur les différentes procédures existantes visant le retrait du numéro de TVA en cas de fraude. Cette note de synthèse sera examinée au sein du groupe de travail technique concerné, qui l'explicitera.

Les pays du Benelux estiment que le Règlement n° 904/2010 ne va pas assez loin en cette matière et ils souhaitent pouvoir intervenir plus rapidement.

Une législation est en préparation au Grand-Duché de Luxembourg; elle inscrit implicitement le terme “radiation d'office” dans la loi sur la TVA, créant ainsi un cadre juridique qui doit permettre le retrait du numéro de TVA en cas de fraude.

5. Invite les trois pays du Benelux à s'efforcer de développer également un système harmonisé identique au sein de l'Europe;

Le groupe de travail MTIC du Benelux présentera aussi la note citée au point 4 au Working Field 4 d'Eurofisc.

6. Recommande d'appliquer les techniques utilisées par l'administration fiscale pour détecter la fraude à la TVA à une grande échelle en Europe, en se basant sur des profils et de remplir un rôle de pionnier en la matière au sein du Benelux;

Les fonctionnaires du groupe de travail sur la fraude ont convenu lors de leur réunion du 17 novembre 2011 d'organiser un échange réciproque d'informations sur le système des profils.

7. Recommande d'imposer le stockage des données relatives au contrôle de la validité des numéros de TVA dans un fichier informatique;

C'est déjà le cas au Grand-Duché du Luxembourg et en Belgique. Les Pays-Bas s'engagent à examiner cet aspect de manière plus approfondie.

8. Demande aux trois pays de communiquer aux administrations respectives les chiffres portant sur l'ampleur de la fraude à la TVA dans le secteur de l'automobile, ainsi que dans les secteurs de la construction et de l'immobilier.

Dit is niet zo eenvoudig. Binnen de desbetreffende werkgroepen zal dit echter bekeken worden.

Tijdens de vergadering van 17 november 2011 werd ook afgesproken om bij nieuwe Europese projecten de datasystemen onderling op elkaar af te stemmen en om bij de verdere ontwikkeling van de ICT samen te werken.

Naar aanleiding van een geplande Conferentie met betrekking tot het *Mini One Stop Shop* project in maart 2012 hebben de Beneluxlanden toegezegd om vooraf overleg te plegen teneinde de goede uitvoering van dit voornemen te verzekeren.

Voorts wordt opgemerkt dat tijdens de vergadering van 17 november van de hoogambtelijke werkgroep fraude, vermeld werd dat wetgevende initiatieven zullen worden uitgewerkt ter bestrijding van de belastingsfraude op basis van de dubbele belastingverdragen.

Tot slot zal de figuur van de *Trusts* worden nagegaan op fraudegevoeligheid.

De heer Abts besluit dat de vergadering van 17 november aangetoond heeft dat er een goede samenwerking heerst en dat er een positieve dynamiek aanwezig is om de problemen gezamenlijk aan te pakken. De mogelijkheid wordt onderzocht om de terzake bevoegde ministers van de Beneluxlanden op korte termijn over deze thema's te laten samenkomen.

b. Gedachtewisseling

Mevrouw Nanneke Quik-Schuijt, lid van de commissie voor de Justitie en de Binnenlandse Zaken, wenst te vernemen wie namens Nederland zetelt in de hoogambtelijke werkgroep fraude.

De heer Huub Broers, lid van de commissie voor de Justitie en de Binnenlandse Zaken, stelt vast dat de hoogambtelijke vergadering om de zes maanden vergadert om de technische prioriteiten vast te leggen. Wordt de naleving van deze prioriteiten opgevolgd?

De heer Hugo Abts, teamhoofd bij het Secretariaat-Generaal, antwoordt dat de heer Paul Van Dijk namens Nederland zetelt in de werkgroep.

Ce n'est pas simple. Mais ce point sera examiné dans les groupes de travail concernés.

Il a également été convenu à la réunion du 17 novembre 2011 d'harmoniser les systèmes de données en cas de nouveaux projets européens et de coopérer au développement de l'ICT à l'avenir.

À l'occasion d'une conférence prévue en mars 2012 relative au *Mini One Stop Shop*, les pays du Benelux ont promis de se concerter au préalable afin de garantir la mise en oeuvre correcte de cet objectif.

Par ailleurs, les fonctionnaires ont fait observer, lors de la réunion du groupe de travail sur la fraude du 17 novembre, que des initiatives législatives seront prises pour lutter contre la fraude fiscale sur la base des traités de double imposition.

Enfin, la sensibilité à la fraude des *Trusts* sera également examinée.

M. Abts conclut que la réunion du 17 novembre a prouvé que la collaboration est bonne et qu'il existe une dynamique positive pour résoudre les problèmes ensemble. On examine la possibilité de réunir à brève échéance les ministres des pays du Benelux compétents en la matière.

b. Echange de vues

Mme Nanneke Quik-Schuijt, membre de la commission de la Justice et des Affaires intérieures, souhaite savoir qui siège au groupe de travail sur la fraude pour les Pays-Bas.

M. Huub Broers, membre de la commission de la Justice et des Affaires intérieures, constate que la réunion des fonctionnaires se réunit tous les six mois pour fixer les priorités techniques. Assure-t-on le suivi du respect de ces priorités?

M. Hugo Abts, directeur de division au Secrétariat-Général, répond que M. Paul Van Dijk représente les Pays-Bas au groupe de travail.

De spreker wijst erop dat in zaken van fraude het er voornamelijk om gaat om snel en efficiënt op te treden (bijvoorbeeld: elektronische verwittiging bij de intrekking van een btw-nummer).

De hoogambtelijke werkgroep fraude werkt op basis van meerjarenprogramma's en volgt de evolutie van de opvolging van de vastgestelde prioriteiten.

De heer Klaas Dijkhoff, voorzitter van de commissie voor de Justitie en de Binnenlandse Zaken, stipt aan dat er goed werk wordt geleverd. Hij benadrukt evenwel het belang van bonafide btw-nummers voor de handelszekerheid. Op welke manier kunnen de belastingdiensten deze handelszekerheid bevorderen?

De heer Hugo Abts, teamhoofd bij het Secretariaat-Generaal van de Benelux, merkt op dat in de Benelux-landen verschillende systemen worden gehanteerd. Er zijn verschillende culturen bij de handhaving. De onderlinge dialoog is essentieel. Een omschrijving van de notie "goed gedrag van de ondernemer" is van belang teneinde de sector op haar verantwoordelijkheid te wijzen.

In Nederland gaat het vaak over ketens van fraude waarin ook een te goeder trouw zijnde ondernemer verzeild kan geraken. Een goed waarschuwingssysteem werkt als voorkoming.

c. Besluit

De leden benadrukken het belang van het antwoord van het Comité van ministers op de aanbeveling betreffende de intracommunautaire btw-fraude (doc. 822/3) met het oog op de organisatie van de Trilaterale Conferentie van 20 april 2012.

III. — BESPREKING VAN EEN ONTWERP VAN AANBEVELING

In het verlengde van Trilaterale Conferentie, die heeft plaatsgevonden op 20 april 2012 te Den Haag en waarvan de debatten het voorwerp uitmaken van een afzonderlijk integraal verslag, hebben de verenigde commissies tijdens hun vergadering van 25 mei 2012 een ontwerp van aanbeveling over de "Fiscale en sociale fraude" besproken.

L'orateur fait observer qu'en matière de fraude, il importe d'intervenir rapidement et efficacement (par exemple: avertissement électronique en cas de retrait d'un numéro de TVA).

Les fonctionnaires du groupe de travail sur la fraude se fondent sur des programmes pluriannuels et ils assurent l'évolution du suivi des priorités établies.

M. Klaas Dijkhoff, président de la commission de la Justice et des Affaires intérieures, fait observer que le travail fourni est de bonne qualité. Il souligne toutefois l'importance de numéros de TVA fiables pour la sécurité commerciale. Comment les administrations fiscales peuvent-elles encourager cette sécurité commerciale?

M. Hugo Abts, directeur de division au Secrétariat-Général du Benelux, signale que les pays du Benelux appliquent des systèmes différents. Il existe différentes cultures de maintien. Il est essentiel de dialoguer. Il est important de définir la notion de "bon comportement de l'entrepreneur", afin de rappeler la responsabilité du secteur.

Aux Pays-Bas, ce sont généralement des chaînes de fraude impliquant également un entrepreneur de bonne foi. Un bon système d'avertissement a un effet préventif.

c. Conclusion

Les membres soulignent l'importance de la réponse du Comité de ministres à la recommandation relative à la fraude intracommunautaire à la TVA (doc. 822/3) en vue de l'organisation de la Conférence trilatérale du 20 avril 2012.

III. — EXAMEN D'UN PROJET DE RECOMMANDATION

Dans le prolongement de la Conférence trilatérale qui s'est tenue le 20 avril 2012 à La Haye et dont les débats font l'objet d'un compte-rendu intégral distinct, les commissions réunies ont examiné un projet de recommandation sur la "Fraude fiscale et sociale" lors de leur réunion du 25 mai 2012.

De heer Gilles Roth, lid van de commissie voor de Financiën en de Mobiliteit, benadrukt dat de informatie-uitwisseling tussen de Beneluxlanden dient te gebeuren met eerbieding van hun desbetreffende wetgevingen.

Het ontwerp van aanbeveling dat tijdens diezelfde vergadering eenparig werd aangenomen, gaat als bijlage bij dit verslag.

De voorzitter, De voorzitter-rapporteur,

Klaas DIJKHOFF Willem DRAPS

M. Gilles Roth, membre de la commission des Finances et de la Mobilité, insiste sur le fait que l'échange d'informations entre les pays du Benelux doit se faire dans le respect de leurs législations respectives.

Le projet de recommandation, adopté à l'unanimité au cours de cette même réunion, est joint en annexe au présent rapport.

Le président, Le président-rapporteur,

Klaas DIJKHOFF Willem DRAPS

BIJLAGE

Ontwerp van aanbeveling naar aanleiding van de in Den Haag op 20 april gehouden Trilaterale Conferentie over “Fiscale en sociale fraude” (in samenwerking met de *Baltic Assembly en de Nordic Council*)

- **Over de fiscale fraude**

DE RAAD,

Gelet op het antwoord van het Comité van ministers op de aanbeveling van de verenigde commissies voor de Justitie en de Binnenlandse Zaken en voor de Financiën en de Mobiliteit betreffende de intracommunautaire btw (doc. 822/3);

Gelet op de uiteenzettingen van:

- de heer Frans Weekers, staatssecretaris van Financiën, Nederland;
- de heer Kees Vendrik, lid van het college van de Algemene Rekenkamer, Nederland;
- de heer Lode De Tollenaere, eerste auditeur, vertegenwoordiger van het Rekenhof, België;
- de heer Mathis Mellina, adjunct-directeur van de Dienst Registratie en Domeinen, Afdeling BTW, Luxemburg;
- de heer Yannic Hulot, voorzitter van Eurofisc;
- mevrouw Irina Andrejeva, *Chief tax inspector of the Risk analysis methodology unit of the Tax control planning and analysis division of the Tax Control Department of the State Revenue Service of Latvia*, vertegenwoordiger van de *Baltic Assembly*;

Gelet op het Groenboek van de Europese Commissie over “De toekomst van de btw — naar een eenvoudiger, solider en efficiënter btw-stelsel”, COM(2010) 695;

Gelet op het voortschrijdend internationale karakter van de grote fiscale fraude;

ANNEXE

Projet de recommandation faisant suite à la Conférence trilatérale qui s’est tenue le 20 avril à La Haye sur la “Fraude fiscale et sociale” (en collaboration avec l’Assemblée balte et le Conseil nordique)

- **Concernant la fraude fiscale**

LE CONSEIL,

Vu la réponse du Comité de ministres à la recommandation des commissions réunies de la Justice et des Affaires intérieures et des Finances et de la Mobilité relative à la TVA intracommunautaire (doc. 822/3);

Vu les exposés:

- de M. Frans Weekers, secrétaire d’État aux Finances, Pays-Bas;
- de M. Kees Vendrik, membre du collège de la Chambre générale des comptes, Pays-Bas;
- de M. Lode De Tollenaere, premier auditeur, représentant de la Cour des comptes, Belgique;
- de M. Mathis Mellina, directeur adjoint du service de l’Enregistrement et des Domaines, Section TVA, Luxembourg;
- de M. Yannic Hulot, président d’Eurofisc;
- de Mme Irina Andrejeva, *Chief tax inspector of the Risk analysis methodology unit of the Tax control planning and analysis division of the Tax Control Department of the State Revenue Service of Latvia*, représentante de l’Assemblée balte;

Vu le Livre vert de la Commission européenne sur “L’avenir de la TVA — Vers un système de TVA plus simple, plus robuste et plus efficace”, COM(2010) 695;

Vu le caractère de plus en plus international de la grande fraude fiscale;

Gelet op de grote financiële schade die de fiscale fraude voor de staten met zich meebrengt;

Gelet op het feit dat fiscale fraude aanleiding kan geven tot oneerlijke concurrentie tussen de lidstaten en de ondernemingen en daarmee nadelige gevolgen heeft voor het handelsverkeer;

Gelet op het belang van preventie (zoals de screening van ondernemingen bij de aanvraag van een btw-nummer, het bestrijden van de handel in lege vennootschappen) omdat daarmee het probleem bij de bron wordt aangepakt;

Gelet op het belang van vroegtijdige opsporing teneinde de financiële schade te beperken;

Gelet op de noodzaak van een snelle en effectieve aanpak van de carouselfraude door de verschillende belastingsadministraties;

Gelet op de noodzaak aan een snel reactiemechanisme om beter op te kunnen treden tegen btw-carouselfraude;

Gelet op het belang van de informatie-uitwisseling tussen staten onderling over de opgespoorde signalen en risico's inzake de fiscale fraude;

Gelet op het feit dat het natrekken van elkaars informatieverzoeken veel analysecapaciteit kost;

Gelet op de door Eurofisc geboekte verwezenlijkingen in de strijd tegen de btw-carouselfraude;

Gelet op de noodzaak om aandacht te hebben voor de wetgeving met betrekking tot de bescherming van de persoonlijke levenssfeer;

Gelet op de noodzaak van een grensoverschrijdende, multilaterale en innovatieve aanpak van de fiscale fraude, die evenwel geen belemmering mag vormen voor het vrije verkeer en het handelsverkeer.

Vu les très importants dommages fiscaux que la fraude fiscale représente pour les États;

Vu le fait que la fraude fiscale peut générer une concurrence déloyale entre les États membres et les entreprises et entraîne dès lors des conséquences négatives pour le commerce;

Vu l'importance de la prévention (comme le screening d'entreprises lors de la demande d'un numéro de TVA, la lutte contre le commerce de sociétés vides) qui attaque le problème à la source;

Vu l'importance de la détection précoce dans le but de limiter les dommages financiers;

Vu la nécessité d'une lutte rapide et efficace contre les carrousels de fraude par les différentes administrations fiscales;

Vu la nécessité d'un mécanisme de réaction rapide pour mieux lutter contre les carrousels de fraude;

Vu l'importance de l'échange d'informations entre États concernant les signaux et les risques détectés en matière de fraude fiscale;

Vu que la vérification des demandes d'informations respectives requiert une capacité d'analyse importante;

Vu les réalisations d'Eurofisc dans la lutte contre la fraude carousel à la TVA;

Vu la nécessité d'être attentif à la législation sur la protection de la vie privée;

Vu la nécessité d'une approche transfrontalière, multilatérale et innovante de la fraude fiscale, qui ne doit toutefois pas constituer une entrave à la libre circulation et au commerce,

VERZOEKT 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 Beneluxniveau, als op het niveau van de Europese Unie, snel en adequaat politieke aansturing worden gegeven;

— de samenwerking tussen de belastingsadministraties te bevorderen;

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

Met eerbiediging van de desbetreffende wetgevingen, de informatieuitwisseling tussen de Benelux-landen te bevorderen en de frequentie van de uitwisseling van deze informatie te verhogen. In het kader hiervan kan specifiek vanuit de Beneluxsamenwerking 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;

Een modelrol te vervullen in het Europese kader. Hiertoe kunnen de Beneluxlanden 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;

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 belastingsdiensten in de nodige budgettaire middelen te voorzien opdat zij de strijd tegen de fiscale fraude adequaat kunnen voortzetten;

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;

— de promouvoir la coopération entre les administrations fiscales;

— de coopérer avec les secteurs économiques et les banques;

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;

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;

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;

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

- **Over de sociale fraude**

DE RAAD,

Gelet op de uiteenzettingen van:

- de heer John Crombez, staatssecretaris voor de Bestrijding van de sociale en de fiscale fraude, toegevoegd aan de eerste minister, België;

- de heer Paul de Krom, staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid, Nederland;

- professor Yves Jorens, directeur van het *International Research Institute on Social Fraud*

- mevrouw Siv Fridleifsdottir, voorzitter van de commissie *Welfare*, Nordic Council;

- mevrouw Monika Toiger, *Chief Specialist of the Pensions and Benefits Department of the Estonian Social Insurance Board*, vertegenwoordiger van de Baltic Assembly;

Gelet op het voortschrijdend internationale karakter van de sociale fraude;

Gelet op het complexe en meervoudige karakter van de sociale fraude, dat steeds vaker een georganiseerd karakter vertoont;

Gelet op de verschillende benaderingen van het fenomeen van de sociale fraude in de Benelux-landen;

Gelet op de grote financiële schade die de sociale fraude met zich meebrengt aangezien inkomsten niet geïnd kunnen worden en onterechte uitgaven verricht worden;

Gelet op het feit dat sociale fraude aanleiding kan geven tot oneerlijke concurrentie tussen de lidstaten en de ondernemingen;

Gelet op de territoriale beperkingen waarmee de controlediensten te maken hebben;

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

- **Concernant la fraude sociale**

LE CONSEIL,

Vu les exposés de:

- de M. John Crombez, secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude sociale et fiscale, adjoint au premier ministre, Belgique;

- de M. Paul de Krom, secrétaire d'État aux Affaires sociales et à l'Emploi, Pays-Bas;

- du professeur Yves Jorens, directeur du *International Research Institute on Social Fraud*

- de Mme Siv Fridleifsdottir, présidente de la commission *Welfare*, Conseil nordique;

- de Mme Monika Toiger, *Chief Specialist of the Pensions and Benefits Department of the Estonian Social Insurance Board*, représentante de l'Assemblée balte;

Vu le caractère de plus en plus international de la fraude sociale;

Vu la caractèrè complexe et multiple de la fraude sociale qui, souvent, est de plus en plus organisée;

Vu les approches différentes du phénomène de la fraude sociale dans les pays du Benelux;

Vu les importants dommages financiers qu'entraîne la fraude sociale dans la mesure où des recettes ne peuvent être perçues et où des dépenses sont indûment effectuées;

Vu le fait que la fraude sociale peut générer une concurrence déloyale entre les États membres et les entreprises;

Vu les limites territoriales auxquelles sont confrontés les services de contrôle;

Gelet op het belang van een snel reactiemechanisme om beter op te kunnen treden tegen sociale fraude;

Gelet op de noodzaak aan internationale, inter-institutionele en multidisciplinaire samenwerking binnen een juridisch kader;

Gelet op de noodzaak om aandacht te hebben voor de wetgeving met betrekking tot de bescherming van de persoonlijke levenssfeer;

Gelet op de noodzaak van een grensoverschrijdende, multilaterale en innovatieve aanpak van de sociale fraude, die evenwel geen belemmering mag vormen voor het vrije verkeer en het handelsverkeer.

VERZOEKT DE REGERINGEN,

De samenwerking in de strijd tegen de sociale fraude te intensifiëren en daartoe een formeel instrument op te stellen waarin dit wordt vastgelegd. Dit instrument, opgesteld op basis van de gemeenschappelijke belangen van de Beneluxlanden, dient ondermeer de volgende punten te regelen:

— de uitwisseling van documenten en gegevens binnen de Beneluxlanden, met eerbiediging van de desbetreffende wetgevingen;

— de samenwerking tussen de bevoegde diensten;

— de wederzijdse erkenning van gegevens en stavingsstukken;

— de wederzijdse uitvoering van administratief-rechtelijke en strafrechtelijke sancties;

— het verder bestuderen van het fenomeen en de mechanismen van sociale fraude;

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

Vu l'importance d'un mécanisme de réaction rapide pour mieux lutter contre la fraude sociale;

Vu la nécessité d'une coopération internationale, inter-institutionnelle et multidisciplinaire dans un cadre juridique;

Vu la nécessité d'être attentif à la législation sur la protection de la vie privée;

Vu la nécessité d'une approche transfrontalière, multilatérale et innovante de la fraude sociale, qui ne doit toutefois pas constituer une entrave à la libre circulation et au commerce,

DEMANDE AUX GOUVERNEMENTS,

D'intensifier la coopération dans le cadre de la lutte contre la fraude sociale et de mettre en place à cet effet un instrument formel définissant cette coopération. Cet instrument, établi sur la base des intérêts communs des pays du Benelux, devra régler, entre autres, les points suivants:

— l'échange de documents et de données dans les pays du Benelux, dans le respect des législations afférentes;

— la coopération entre les services compétents;

— la reconnaissance mutuelle de données et de documents probants;

— l'exécution mutuelle de sanctions au regard du droit administratif et du droit pénal;

— la poursuite de l'étude du phénomène et des mécanismes de la fraude sociale;

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