

**RAADGEVENDE  
INTERPARLEMENTAIRE  
BENELUXRAAD**

---

13 juni 2012

**TRILATERALE CONFERENTIE  
“FISCALE EN SOCIALE FRAUDE”**

**Den Haag, vrijdag 20 april 2012<sup>1</sup>**

**VERSLAG**

**CONSEIL INTERPARLEMENTAIRE  
CONSULTATIF  
DE BENELUX**

---

13 juin 2012

**CONFÉRENCE TRILATÉRALE  
“LA FRAUDE FISCALE ET SOCIALE”**

**La Haye, vendredi 20 avril 2012<sup>1</sup>**

**RAPPORT**

---

<sup>1</sup> Deze conferentie vond plaats in de vergaderzaal van de Eerste Kamer der Staten-Generaal van Nederland in Den Haag

---

<sup>1</sup> Cette conférence a eu lieu dans la salle des séances de la Première Chambre des États généraux des Pays-Bas à La Haye

**Programma**

VOORMIDDAG

**DE MULTILATERALE AANPAK VAN DE INTRACOMMUNAUTAIRE BTW-FRAUDE**

**Voorzitter:** de heer Willem Draps, voorzitter van de commissie voor Financiën en Mobiliteit

10 uur:

Inleiding door de heer Frans Weekers, staatssecretaris van Financiën, Nederland

10.15 uur:

Uiteenzettingen van

— 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

11.50 uur: Gedachtewisseling

**Programme**

MATIN

**L'APPROCHE MULTILATÉRALE DE LA FRAUDE INTRACOMMUNAUTAIRE À LA TVA**

**Président:** M. Willem Draps, président de la commission des Finances et de la Mobilité

10 heures:

Introduction par M. Frans Weekers, secrétaire d'État aux Finances

10 heures 15:

Exposés de

— M. Kees Vendrik, membre du collège de la *Algemene Rekenkamer*, Pays-Bas

— M. Lode De Tollenaere, premier auditeur, représentant de la Cour des comptes, Belgique

— M. Mathis Mellina, directeur adjoint du Service Enregistrement et Domaines, Division TVA, Luxemburg

— M. Yannic Hulot, président d'Eurofisc

— 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

11 heures 50: Échange de vues

## NAMIDDAG

## SOCIALE FRAUDE

**Voorzitter:** de heer Jack Biskop, voorzitter van het Beneluxparlement

14 uur:

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

14.15 uur:

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

gevolgd door de uiteenzettingen van

— professor Yves Jorens, *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*

15.30 uur: Gedachtewisseling

16.15 uur: Einde

## APRÈS-MIDI

## FRAUDE SOCIALE

**Président:** M. Jack Biskop, président du Parlement Benelux

14 heures:

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

14 heures 15:

Exposé de M. Paul de Krom, secrétaire d'État des Affaires sociales et de l'Emploi, Pays-Bas

suivi des exposés

— du professeur Yves Jorens, *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

15 heures 30: Échange de vues

16 heures 15: Fin

**PROGRAMME**

## MORNING

**THE MULTILATERAL APPROACH OF THE INTRA-COMMUNITY FRAUD ON VAT**

**Chair:** Mr Willem Draps, chairman of the Committee for Finance and Mobility

*10.00 hrs:* Introduction by Mr Frans Weekers, Secretary of State for Finance, the Netherlands

*10.15 hrs:*

Presentations by

— Mr Kees Vendrik, member of the College of the *Algemene Rekenkamer*, the Netherlands

— Mr Lode De Tollenaere, first auditor, representative of the Court of Auditors, Belgium

— Mr Mathis Mellina, deputy director of the Land Registration and Estates Department, VAT Division, Luxemburg

— Mr Yannic Hulot, chairman of Eurofisc

— Mrs 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, representative of the Baltic Assembly

*11.50 hrs:* Debate

## AFTERNOON

**SOCIAL FRAUDE**

**Chair:** Mr Jack Biskop, chairman of the Benelux Parliament

*14.00 hrs:* Introduction by Mr John Crombez, Secretary of State in charge of the fight against tax and social fraud, attached to the Prime Minister, Belgium

*14.15 hrs:* Presentation by Mr Paul de Krom, Secretary of State in charge of Social Affairs and Employment, the Netherlands

followed by the presentations by

— professor Yves Jorens, International Research Institute on Social Fraud

— Mrs Siv Fridleifsdottir, chairwoman of the Welfare Committee, Nordic Council

— Mrs Monika Toiger, Chief Specialist of the Pensions and Benefits Department of the Estonian Social Insurance Board, representative of the Baltic Assembly

*15.30 hrs:* Debate

*16.15 hrs:* End

INHOUD	Blz.	SOMMAIRE	Pages
<b>Opening van de ochtendvergadering</b> .....	7	<b>Ouverture de la réunion du matin</b> .....	7
Spreker: Willem Draps, voorzitter		Orateur: Willem Draps, président	
<b>A. DE MULTILATERALE AANPAK VAN DE INTRACOMMUNAUTAIRE BTW-FRAUDE</b> .....	7	<b>A. L'APPROCHE MULTILATÉRALE DE LA FRAUDE INTRACOMMUNAUTAIRE À LA TVA</b> .....	7
1. Inleiding door de heer Frans Weekers, staatssecretaris van Financiën, Nederland .....	7	1. Introduction par M. Frans Weekers, secrétaire d'État aux Finances .....	7
2. Uiteenzetting van de heer Kees Vendrik, lid van het college van de Algemene Rekenkamer, Nederland .....	16	2. Exposé de M. Kees Vendrik, membre du collège de la Algemene Rekenkamer, Pays-Bas.....	16
3. Uiteenzetting van de heer Lode De Tollenaere, eerste auditeur, vertegenwoordiger van het Rekenhof, België ....	25	3. Exposé de M. Lode De Tollenaere, premier auditeur, représentant de la Cour des Comptes, Belgique.....	25
4. Uiteenzetting van de heer Mathis Mellina, adjunct-directeur van de Dienst Registratie en Domeinen, Afdeling btw, Luxemburg ....	31	4. Exposé de M. Mathis Mellina, directeur adjoint du Service Enregistrement et Domaines, Division TVA, Luxembourg ....	31
5. Uiteenzetting van de heer Yannic Hulot, voorzitter van Eurofisc.....	37	5. Exposé de M. Yannic Hulot, président d'Eurofisc .....	37
6. Uiteenzetting van mevrouw Irina Andrejeva, <i>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</i> , vertegenwoordiger van de Baltic Assembly .....	41	6. Exposé de Mme Irina Andrejeva, <i>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</i> , représentante de l'Assemblée balte .....	41
7. Gedachtewisseling Sprekers: Willem Draps, Jack Biskop, Siv Fridleifsdottir, Irina Andrejeva, Kees Vendrik, Yannic Hulot, Nanneke Quik, Frank Philipsen .....	47	7. Echange de vues Orateurs: Willem Draps, Jack Biskop, Siv Fridleifsdottir, Irina Andrejeva, Kees Vendrik, Yannic Hulot, Nanneke Quik, Frank Philipsen .....	47

	Blz.		Pages
<b>Opening van de namiddagvergadering</b>		<b>Ouverture de la réunion de l'après-midi .</b>	
Spreker: Jack Biskop, voorzitter .....	54	Orateur: Jack Biskop, président.....	54
<b>B. SOCIALE FRAUDE .....</b>	<b>54</b>	<b>B. FRAUDE SOCIALE.....</b>	<b>54</b>
1. Inleiding van de heer John Crombez, staatssecretaris voor de Bestrijding van de sociale en de fiscale fraude, toegevoegd aan de eerste minister, België.....	54	1. Introduction par M. John Crombez, secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude sociale et fiscale, adjoint au premier ministre, Belgique .....	54
2. Inleiding van de heer Paul de Krom, staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid, Nederland .....	58	2. Exposé de M. Paul de Krom, secrétaire d'État des Affaires sociales et de l'Emploi, Pays-Bas.....	58
3. Uiteenzetting van professor Yves Jorens, <i>International Research Institute on Social Fraud</i> .....	63	3. Exposé du professeur Yves Jorens, <i>International Research Institute on Social Fraud</i> .....	63
4. Uiteenzetting van mevrouw Siv Fridleifsdottir, voorzitter van de commissie Welfare, Nordic Council .....	72	4. Exposé de Mme Siv Fridleifsdottir, présidente de la commission Welfare, Conseil nordique.....	72
5. Uiteenzetting van mevrouw Monika Toiger, <i>Chief Specialist of the Pensions and Benefits Department of the Estonian Social Insurance Board</i> , vertegenwoordiger van de Baltic Assembly .....	75	5. Exposé de Mme Monika Toiger, <i>Chief Specialist of the Pensions and Benefits Department of the Estonian Social Insurance Board</i> , représentante de l'Assemblée balte .....	75
6. Gedachtewisseling: Sprekers: Jack Biskop, André Bosman, Yves Jorens, Siv Fridleifsdottir, Nanneke Quik, Luc Willems, Monika Toiger .....	78	6. Échange de vues: Orateurs: Jack Biskop, André Bosman, Yves Jorens, Siv Fridleifsdottir, Nanneke Quik, Luc Willems, Monika Toiger .....	78
<b>Afscheid .....</b>	<b>85</b>	<b>Adieu.....</b>	<b>85</b>
Spreker: Jack Biskop		Orateur: Jack Biskop	

## VOORMIDDAG

### OPENING VAN DE OCHTENDVERGADERING

**Voorzitter: de heer Willem Draps**

***De vergadering wordt om 10.10 uur geopend***

**De heer Draps**, voorzitter (B) *F.*- Dames en heren, beste collega's, ik verklaar de Trilaterale conferentie gewijd aan de fiscale en sociale fraude, georganiseerd op initiatief van het Beneluxparlement, voor geopend.

Ik heet u allen van harte welkom en ik wil hierbij ook de sprekers en de vertegenwoordigers van de *Baltic Assembly* en de *Nordic Council* bedanken voor hun aanwezigheid en bijdrage.

#### **A. De multilaterale aanpak van de intracom-munautaire btw-fraude**

**De heer Draps**, voorzitter (B) *F.*- Ik nodig de heer Frans Weekers, staatssecretaris voor Financiën, uit het woord te nemen.

#### **1. Inleiding door de heer Frans Weekers, staatssecretaris van Financiën, Nederland**

**De heer Weekers** (NL) *N.*- Voorzitter, het doet me goed dat de leden van het Beneluxparlement, de *Baltic Assembly* en de *Nordic Council* vanochtend samen focussen op de bestrijding van de intracomunautaire btw-fraude of beter gezegd de carouselfraude.

Met name de in anciënniteit wat oudere leden van het Beneluxparlement weten dat dit onderwerp mij zeer na aan het hart ligt.

Toen ik zelf nog lid was van deze interparlementaire raad, was ik al nauw bij de advisering over de bestrijding van btw-fraude betrokken. Ik herinner me nog goed een bezoek aan het Belgische Rekenhof, waarvan hier vandaag ook vertegenwoordigers aanwezig zijn. Hier is ook een collegelid, vertegenwoordiger van de Nederlandse Algemene Rekenkamer aanwezig.

## MATIN

### OUVERTURE DE LA RÉUNION DU MATIN

**Président: M. Willem Draps**

***La séance est ouverte à 10 heures 10***

**M. Draps**, président (B) *F.*- Mesdames et messieurs, chers collègues, je déclare ouverte la Conférence trilatérale consacrée à la fraude fiscale et sociale, qui est organisée à l'initiative du Parlement Benelux.

Je vous souhaite la bienvenue et je voudrais aussi remercier, outre les orateurs, les représentants du Conseil nordique et de l'Assemblée balte pour leur présence et leur collaboration.

#### **A. L'approche multilatérale de la fraude intra-communautaire à la TVA**

**M. Draps**, président (B) *F.*- J'invite M. Frans Weekers, secrétaire d'État aux Finances, à prendre la parole.

#### **1. Introduction par M. Frans Weekers, secrétaire d'État aux Finances**

**M. Weekers** (NL) *N.*- Monsieur le président, je me réjouis que les membres du Parlement Benelux, du Conseil nordique et de l'Assemblée balte se penchent ce matin ensemble sur la lutte contre la fraude intracomunautaire à la TVA, c'est-à-dire la fraude de type carousel.

Les membres du Parlement Benelux et en particulier ceux ayant déjà une certaine ancienneté, savent à quel point ce sujet me tient à cœur.

Lorsque j'étais moi-même encore membre de ce Conseil interparlementaire, j'étais déjà étroitement associé à la formulation d'avis sur la lutte contre la fraude à la TVA. Je me souviens encore très bien d'une visite à la Cour des comptes de Belgique, dont des représentants sont également présents ici aujourd'hui. Un membre du collège de la *Nederlandse Algemene Rekenkamer* est également présent.

De rekenkamers van België, Nederland en Duitsland hebben destijds een belangwekkend rapport uitgebracht en ik denk dat het goed is dat u vandaag, enkele jaren later, opnieuw dit thema agendeert om de stand van zaken te kennen en om de politieke actualiteit nogmaals te onderstrepen.

Voor de leden van het Beneluxparlement was en is dat een speerpunt en dat is en blijft het ook voor mij.

Ik ben nu als Nederlandse staatssecretaris van Financiën in de positie om de daad bij het woord te voegen. Ik kan u verzekeren dat ik buitengewoon gemotiveerd ben om de btw-fraude aan te pakken.

Ik zal u uitleggen wat mij drijft. Als bewindspersoon belast met fiscale zaken kom ik op werkbezoek vaak in aanraking met burgers en ondernemers. Een maand geleden heb ik een prijs mogen uitreiken aan een tweetal ondernemers, twee neven, Ad en Henny Saris. In Bladel, aan de Nederlandse zijde van de Belgische grens, hebben zij sinds een aantal decennia elk hun eigen aanhangwagenbedrijf, op een steenworp van elkaar gevestigd. Het zijn mooie ondernemingen, waarop de hele regio trots is. Ze groeien, ze innoveren en ze staan bekend als prettige werkgevers.

En, eigenlijk een *conditio sine qua non*, fiscaal is het allemaal dik in orde. Er is prima aan alle verplichtingen voldaan.

Deze mensen horen bij de miljoenen ondernemers, particulieren en gezinnen in de Baltische Staten, in Scandinavië en in de Benelux, die het heel vanzelfsprekend vinden om gewoon bij te dragen aan de broodnodige publieke voorzieningen. Het zijn mensen die begrijpen dat zaken als gezondheidszorg, infrastructuur en onderwijs, geld kosten en dat we daar allemaal aan mee moeten betalen. We maken er ook met zijn allen gebruik van.

U zult het dan ook met me eens zijn dat het een ondraaglijke gedachte is dat er ondertussen mensen zijn die niet alleen niet aan hun fiscale

Les cours des comptes de Belgique, des Pays-Bas et d'Allemagne ont publié en son temps un rapport digne d'intérêt, et je pense qu'il est judicieux que vous ayez aujourd'hui, quelques années plus tard, inscrit de nouveau ce thème à l'ordre du jour, afin de faire le point sur la question et de souligner une fois de plus l'actualité politique de cette problématique.

Pour les membres du Parlement Benelux, c'était et c'est une priorité et cela reste également le cas pour moi.

En tant que secrétaire d'État néerlandais aux Finances, je suis à présent en mesure de joindre le geste à la parole. Je puis vous assurer que je suis particulièrement motivé pour prendre la fraude à la TVA à bras le corps.

Je vais vous expliquer ce qui me stimule. En tant que dirigeant chargé des affaires fiscales, je rencontre souvent des citoyens et des entrepreneurs dans le cadre de visites de travail. Il y a un mois, j'ai pu remettre un prix à deux entrepreneurs, deux cousins, Ad et Henny Saris. À Bladel, du côté néerlandais de la frontière belge, ils ont chacun depuis quelques décennies leur propre entreprise de location de remorques. Ces entreprises sont établies à un jet de pierre l'une de l'autre. Ce sont de belles entreprises, qui font la fierté de toute la région. Elles sont en croissance, innovent et sont connues comme des employeurs de valeur.

Enfin, et il s'agit en fait d'une condition *sine qua non*, elles sont parfaitement en règle sur le plan fiscal. Toutes leurs obligations sont remplies à la lettre.

Ces gens font partie des millions d'entrepreneurs, de particuliers et de ménages des États baltes, de Scandinavie et du Benelux qui trouvent on ne peut plus normal de contribuer aux prestations essentielles des pouvoirs publics. Ce sont des gens qui comprennent que des matières telles que les soins de santé, l'infrastructure et l'enseignement coûtent de l'argent et que nous devons tous participer à leur financement. En effet, nous les utilisons tous.

Vous conviendrez dès lors avec moi que l'idée qu'il y ait des gens qui non seulement ne satisfont pas à toutes leurs obligations fiscales, mais,



verplichtingen voldoen, maar sterker nog, om in het geld dat anderen hebben opgebracht om die publieke voorzieningen te bekostigen, ook nog eens een greep te doen. Ondertussen probeert die btw-maffia steeds weer een greep in de staatskas te doen.

Dat laten we, wat mij betreft, niet gebeuren, en waar mogelijk moeten we die criminele bendes de pas afsnijden. Dat vind ik rechtvaardig en ook nodig en eerlijk gezegd scheidt het mij ook genoeg om fiscale oplichters het leven zuur te maken.

Zoals bekend, werken België, Nederland en Luxemburg al intensief samen om btw-fraude waar mogelijk uit te bannen.

Misschien moet ik me eerst nog even verontschuldigen omdat ik hier te laat ben aangekomen. Dat komt omdat ik eerst een gesprek heb gevoerd met mijn Belgische collega Crombez die hier deze namiddag zal spreken. We waren zo goed en zo geanimeerd in gesprek en daaruit hebben we conclusies getrokken om in elk geval de samenwerking tussen België en Nederland nog fors te verstevigen. We zullen op korte termijn een aantal mensen van onze diensten bij elkaar brengen om zo samen de strijd tegen de fiscale en sociale fraude, nog steviger dan we al deden, aan te pakken. Nogmaals mijn excuus voor de laattijdigheid, maar met deze verklaring hoop ik dat u het mij zult vergeven.

De sprekers na mij gaan in op een aantal specifieke aspecten van de bestrijding van de carousel-fraude, zoals bijvoorbeeld het eerder vermelde onderzoek van de rekenkamers van België en Nederland.

Zelf wil ik van deze gelegenheid gebruik maken om een breed beeld te schetsen van de verschillende manieren waarop Nederland nationaal en internationaal werkt aan de bestrijding van carousel-fraude, samen met België en Luxemburg en ook samen met de andere Europese lidstaten. Ik ben er immers stellig van overtuigd dat die samenwerking essentieel en cruciaal is.

plus fort encore, font main basse sur l'argent que d'autres ont généré pour financer ces prestations publiques, est tout bonnement insupportable. Dans l'intervalle, cette mafia de la TVA continue à essayer de puiser dans les caisses de l'État.

En ce qui me concerne, il exclu de la laisser faire et, chaque fois que c'est possible, nous devons mettre des bâtons dans les roues de ces bandes criminelles. C'est juste et nécessaire, selon moi, et, pour le dire honnêtement, j'éprouve du plaisir à mener la vie dure à ces escrocs de la fiscalité.

Comme vous le savez, la Belgique, les Pays-Bas et le Luxembourg coopèrent déjà étroitement pour éliminer, dans la mesure du possible, la fraude à la TVA.

Mais peut-être dois-je d'abord commencer par vous présenter mes excuses pour être arrivé en retard. C'est parce que j'ai eu d'abord un entretien avec mon collègue belge, M. Crombez, qui fera un exposé cet après-midi. Nous avons eu un échange de vues animé, dont nous avons tiré la conclusion qu'il fallait en tout état de cause encore renforcer considérablement la coopération entre la Belgique et les Pays-Bas. Nous réunirons prochainement des membres de nos services respectifs, afin de pouvoir ainsi nous atteler, encore plus résolument que par le passé, à la lutte contre les fraudes fiscale et sociale. Veuillez encore une fois excuser mon retard, mais j'espère que cette explication vous permettra de ne pas m'en tenir rigueur.

Les orateurs qui me succéderont vont se pencher sur une série d'aspects spécifiques de la lutte contre la fraude de type carrousel, comme par exemple l'étude des cours des comptes de Belgique et des Pays-Bas mentionnée précédemment.

Moi-même, je tiens à profiter de l'occasion pour broser un large tableau des diverses manières dont les Pays-Bas opèrent aux niveaux national et international pour lutter contre les carrousels, en collaboration avec la Belgique et le Luxembourg, mais aussi avec d'autres États membres européens. Je suis en effet intimement convaincu que cette coopération est essentielle et cruciale.

Ik geef eerst een aantal cijfers over btw-fraude, sinds het aantreden van het kabinet Rutte waarvan ik deel uitmaak.

Wat we hebben gezien, is dat we heel veel ongebruikte btw-nummers hadden. Ongebruikte btw-nummers die duiken op een zeker ogenblik toch ineens op, namelijk in die carrousels. We weten dus dat de kans op misbruik van nummers, die gedurende een hele tijd niet zijn gebruikt, groot is. Ongebruikte nummers voeren we na een jaar af. Vorig jaar waren er dat in Nederland 27 000. Die 27 000 nummers hebben we platgelegd, uit de lucht genomen, geschrapt. We houden voortdurend nummers die niet worden gebruikt heel goed in de gaten en zo mogelijk schrappen we ze.

Op dit moment wordt de laatste hand gelegd aan een grootscheeps onderzoek naar meer dan 90 000 van die ongebruikte nummers.

We monitoren permanent meer dan 26 000 risicovolle btw-nummers; dat zijn dus nummers die wel worden gebruikt, maar waarvoor het vermoeden bestaat dat er nog wel eens iets aan de hand mee zou kunnen zijn.

Ondernemers van wie we vermoeden dat ze bewust, maar het kan ook onbewust, betrokken zijn geraakt bij carouselfraude, sturen we een waarschuwingsbrief.

Dat betekent dat we bona fide ondernemers, die misschien onbewust betrokken raken bij zo'n carousel, alert maken, zodat ze ervoor kunnen zorgen dat er maatregelen worden genomen. Zo kunnen ze zich distantiëren van dat criminele zakennetwerk.

Zij die het wel bewust doen, zijn we dan ook sneller op het spoor.

Wie onschuldig is, die neemt maatregelen. Wie iets op zijn geweten heeft, voelt de hete adem van de rechtsstaat in zijn nek.

Je vous donne d'abord quelques chiffres sur la fraude à la TVA depuis l'entrée en fonction du cabinet Rutte, dont je fais partie.

Ce que nous avons constaté aux Pays-Bas, c'est qu'il y avait beaucoup de numéros de TVA non utilisés. Des numéros de TVA non utilisés qui apparaissent quand même subitement à un moment donné, à savoir dans ces carrousels. Nous savons donc que la probabilité que des numéros qui n'ont pas été utilisés pendant toute une période soient utilisés de manière abusive est grande. Nous supprimons les numéros non utilisés après un an. Cela a été le cas de 27 000 numéros l'an dernier. Ces 27 000 numéros ont été répertoriés et rayés purement et simplement. Nous surveillons en permanence attentivement les numéros qui ne sont pas utilisés et, dans la mesure du possible, nous les supprimons.

Nous mettons actuellement la dernière main à une enquête à grande échelle sur plus de 90 000 de ces numéros inutilisés.

Nous surveillons en permanence plus de 26 000 numéros de TVA à risque; ce sont donc des numéros qui sont bel et bien utilisés, mais pour lesquels il existe une présomption d'irrégularité.

Nous envoyons une lettre d'avertissement aux entrepreneurs que nous soupçonnons d'être impliqués délibérément – mais ce peut également être à leur insu – dans une fraude de type carousel.

Cela signifie que nous attirons l'attention des entrepreneurs de bonne foi, qui sont peut-être impliqués involontairement dans un tel carousel, afin qu'ils puissent prendre les mesures qui s'imposent. Ils peuvent ainsi se distancier de ce réseau criminel.

Cela nous permet aussi de repérer plus rapidement ceux qui participent délibérément à ce genre de pratique.

Celui qui est innocent prend des mesures. Celui qui a quelque chose sur la conscience sent le souffle brûlant de l'État de droit dans son cou.

Ook hebben we onze opsporingstechnieken verbeterd naar aanleiding van de uitkomst van het onderzoek van de rekenkamers dat ik zojuist al vernoemde. Zo is het inmiddels mogelijk om het zoekgedrag van mensen die inloggen met hun btw-nummer te analyseren. Daaruit valt te distilleren of iemand mogelijk kwade bedoelingen heeft.

België kende dat al langer. Toen ik enkele jaren geleden op bezoek was bij het Belgische Rekenhof, was één van de aanbevelingen om ervoor te zorgen dit ook in Nederland mogelijk te maken.

Het heeft even geduurd, want alles wat met ICT te maken heeft, kan niet van vandaag op morgen worden gerealiseerd, dat kost even tijd.

We kunnen het sinds 1 januari van dit jaar. En wat mij betreft, wil ik dat middel zo snel mogelijk inzetten.

Als het gaat om het onderzoeken van gegevens, meen ik ook dat we moeten samenwerken. Ook dat onderwerp kwam deze morgen ter sprake en moet nader worden uitgewerkt.

Wat ook een heel interessante weg is die ik momenteel verken, is een intensievere betrokkenheid van het bankwezen bij het opsporen van carrouselfraude.

De wederzijdse geheimhoudingsplicht staat nu nog een meer structurele uitwisseling van gegevens in de weg, maar, wat mij betreft, moet wat het zwaarst is, ook het zwaarst wegen. We onderzoeken op dit moment hoe we de samenwerking toch kunnen optimaliseren, eventueel door de wet aan te passen.

We kijken eerst wat er nodig is om fraude aan te pakken en wat nodig is om ons systeem fraudebestendiger te maken. En als dat niet lukt met bestaande wetten en regels, dan vind ik dat we met elkaar de discussie moeten aangaan om die wetten en regels aan te passen. Uiteindelijk kan dan de afweging plaatsvinden, ook tussen privacy en fraudebestrijding. Privacy is natuurlijk een groot goed, maar het privacyaspect is steeds bedoeld

Nous avons aussi amélioré nos techniques de recherche à la lumière du résultat de l'étude des cours des comptes que j'ai déjà évoquée. Il est ainsi désormais possible d'analyser le comportement de recherche des personnes qui se connectent au moyen de leur numéro de TVA. Cela permet d'inférer si une personne a éventuellement de mauvaises intentions.

Cette possibilité existait déjà précédemment en Belgique. Lors de ma visite à la Cour des comptes de Belgique, il y a de cela quelques années, l'une des recommandations avait été de veiller à offrir également cette possibilité aux Pays-Bas.

Il a fallu un peu patienter, car tout ce qui a trait aux TIC ne se réalise pas du jour au lendemain. Cela demande du temps.

Nous sommes en mesure de le faire depuis le 1<sup>er</sup> janvier de cette année. Et en ce qui me concerne, je souhaite mettre cet outil en œuvre le plus rapidement possible.

Je pense que nous devons également coopérer en ce qui concerne l'analyse des données. Ce point sera également abordé ce matin, et cette coopération doit être développée.

Une autre piste très intéressante, que j'explore actuellement, est celle d'une participation plus intensive du secteur bancaire au dépistage de la fraude de type carrousel.

L'obligation de secret réciproque entrave encore un échange plus structurel des données, mais, en ce qui me concerne, ce qui est le plus important, doit prévaloir. Nous examinons actuellement comment optimiser malgré tout la coopération, éventuellement par le biais d'une modification de la loi.

Nous regardons d'abord ce qui est nécessaire pour s'attaquer à la fraude et ce qui est nécessaire pour protéger davantage notre système contre la fraude. Et si ce n'est pas possible avec les lois et règles existantes, j'estime que nous devons ouvrir le débat pour modifier ces lois et ces règles. On pourra ainsi au bout du compte procéder à une mise en balance, y compris entre le respect de la vie privée et la lutte contre la fraude. Le respect de

voor bonafide mensen en het is nooit bedoeld om loopholes te creëren voor kwaadwilligen.

De gesprekken tussen het ministerie van Financiën en de grote Nederlandse banken zijn in volle gang. Toevallig vindt er vandaag weer een plaats.

De uitkomst tot nu toe stemt me gunstig, want ook de banken willen zich verre houden van figuren die btw-fraude plegen. Zij hebben immers zelf ook last van frauderende, zogenaamde ondernemers. Deze lieden zijn er niet alleen op uit om btw-fraude te plegen, maar ze zullen het ook niet nalaten om met een nepbedrijf een lening bij de bank aan te gaan. Als die lieden dan met de noorderzon verdwijnen, zijn ze niet alleen uit het zicht van de fiscus, maar ook uit het zicht van de desbetreffende bank. Er zit dus ook voor de banken een winst in om veel beter te gaan samenwerken.

Het mag duidelijk zijn dat één opsporingsbevel, één instantie of één land het nooit alleen kan opnemen tegen de gehaaide jongens die denken dat de schatkist een grabbelton is. Ook politie, justitie, belastingdienst en betrouwbare accountants, notarissen en belastingadviseurs kunnen nog veel beter en gericht gegevens aan elkaar doorspelen en zo het vangnet dichteren.

Zoals al is aangegeven, moet dit wat mij betreft niet alleen gebeuren op nationaal niveau. Op nationaal niveau doen we dat al met een aantal opsporingsdiensten gezamenlijk en in toenemende mate ook met private partijen. Maar het zou ook internationaal nog veel meer moeten gebeuren.

Sinds de totstandkoming van de interne markt binnen de Europese Unie is bovendien steeds meer de nadruk komen te liggen op internationale samenwerking en gegevensuitwisseling tussen de lidstaten.

la vie privée est naturellement un bien de grande valeur, mais il est réservé aux personnes de bonne foi et n'a jamais été destiné à créer des échappatoires pour les personnes animées de mauvaises intentions.

Les discussions entre le ministère de Finances et les grandes banques néerlandaises sont en cours. Le hasard veut qu'une nouvelle réunion ait lieu aujourd'hui.

Les résultats dégagés jusqu'ici m'incitent à l'optimisme, car les banques souhaitent également se tenir loin de ceux qui se rendent coupables de fraude à la TVA. Elles ont en effet elles-mêmes des problèmes avec les entrepreneurs qui fraudent. Ces énergumènes recourent non seulement à la fraude à la TVA, mais n'hésitent pas non plus à contracter des prêts bancaires par l'intermédiaire d'une société bidon. Lorsqu'ils s'évanouissent dans la nature, ils échappent non seulement au fisc mais aussi à la banque qui leur a avancé des fonds. Les banques ont dès lors aussi des bénéfices à tirer d'une meilleure coopération.

Il est clair qu'un ordre de recherche, un organe ou un pays ne peut rien à lui seul contre les roublards qui pensent que le Trésor est une manne. La police, la justice, les administrations fiscales et les experts-comptables, notaires et conseils fiscaux fiables peuvent encore s'échanger des informations de manière beaucoup plus efficace et beaucoup plus ciblée, afin de refermer le filet.

Comme déjà indiqué, cela ne doit, selon moi, pas se faire uniquement à l'échelon national. À l'échelon national, nous le faisons déjà conjointement avec une série de services de recherche et aussi, de manière croissante, avec des entreprises privées. Mais cette coopération devrait encore aussi s'intensifier beaucoup plus à l'échelle internationale.

Depuis la création du marché intérieur au sein de l'Union européenne, l'accent est en outre mis de plus en plus sur la coopération internationale et l'échange de données entre États membres.

Een goed voorbeeld zijn de multilaterale controles, waarbij lidstaten informatie delen en zelfs een onderzoek kunnen laten instellen naar een onderneming waarover twijfels bestaan.

We laten daders ook naar lucht happen dankzij Eurofisc, het netwerk waarmee de lidstaten elkaar vroegtijdig fraudesignalen doorgeven.

De Beneluxlanden spelen daarbij overigens een voortrekkersrol. De hele structuur van Eurofisc, met experts als liaison-officer, is gericht op snel en adequaat handelen. Geen stapels papier, geen eindeloze overlegsessies, maar wel actie en reactie.

Een actueel voorbeeld van wat dat oplevert, is de entrepotregeling om btw-fraude bij de handel in gas en elektriciteit te voorkomen.

De Nederlandse belastingdienst kreeg eerder dit jaar uit Frankrijk en van de sector zelf, serieuze signalen die wezen op een verhoogd risico. Men had al concrete fraudegevallen ontdekt bij de handel in gas en elektriciteit. Amsterdam kent een gas- en elektriciteitsbeurs. Ik heb dat signaal vanuit Frankrijk opgenomen om die entrepotregeling uit te breiden. Dat heb ik gedaan met onmiddellijke ingang vanaf 1 april. De regeling werkt dus al.

Dat betekent dat er een nulprocentregeling geldt voor btw voor hogedrukgas en hoogspanningselektriciteit in de tussenhandel. Het betreft niet de eindhandel. De eindgebruiker zal altijd btw betalen. Maar het betreft wel de leveringen en de handel die tussendoor nog allemaal plaatsvinden, waarbij btw in rekening of in aftrek wordt gebracht. Want als btw in rekening wordt gebracht en die wordt niet betaald, en in aftrek wordt gebracht en die wordt wel ontvangen, dan zit de staatskas met een groot probleem.

Door middel van een entrepotregeling heb ik in elk geval hier voor Nederland de pas afgesneden daar waar wij signalen vanuit Frankrijk kregen dat dit een risico was.

Un bon exemple est celui des contrôles multilatéraux, dans le cadre desquels des États membres partagent des informations et peuvent même ordonner une enquête sur une entreprise qui suscite des doutes.

Nous menons aussi la vie dure aux fraudeurs grâce à Eurofisc, le réseau qui permet aux États membres de se communiquer mutuellement des signaux de fraude à un stade précoce.

Les pays du Benelux jouent d'ailleurs un rôle de locomotive en la matière. Eurofisc, qui compte des experts comme officiers de liaison, est totalement structuré pour permettre une action rapide et adéquate. Pas de paperasserie, pas de concertations interminables, mais bien une capacité d'action et de réaction.

Un exemple actuel du résultat de cette approche est celui du régime d'entrepôt destiné à prévenir la fraude à la TVA dans le commerce du gaz et de l'électricité.

Au début de l'année, l'administration fiscale néerlandaise a reçu de son homologue française et du secteur proprement dit des signaux sérieux indiquant un risque accru. Des cas de fraude concrets avaient déjà été découverts dans le commerce du gaz et de l'électricité. Amsterdam a une bourse du gaz et de l'électricité. J'ai tenu compte de ce signal venu de France pour étendre le régime d'entrepôt. Je l'ai fait avec effet immédiat au 1<sup>er</sup> avril. Le régime fonctionne donc dès à présent.

Cela signifie qu'un régime zéro pour cent est en vigueur pour la TVA sur le gaz à haute pression et l'électricité à haute tension dans le commerce intermédiaire. La mesure ne concerne pas le commerce de détail. Le consommateur paiera toujours une TVA. Mais elle concerne en revanche les livraisons et le commerce intermédiaire, où la TVA est portée en compte ou en déduction. Car si la TVA est portée en compte et que celle-ci n'est pas payée et si elle est portée en déduction et qu'elle est perçue, le Trésor est confronté à un grave problème.

Par le biais d'un régime d'entrepôt, j'ai en tout cas coupé l'herbe sous le pied des fraudeurs aux Pays-Bas sur la base des signaux, envoyés de France, selon lesquels il existait un risque.

In alle eerlijkheid, die entrepotregeling is niet echt bedoeld om fraude tegen te gaan. Ik vond het toch de moeite waard om deze regeling in te zetten, want als we die btw-fraude laten plaatsvinden, dan hebben al onze burgers daar last van.

U weet natuurlijk ook dat Nederland in 2009 al de btw-verleggingsregeling heeft geïntroduceerd om malafide handel in CO<sub>2</sub>-emissierechten te voorkomen. Een verleggingsregeling is een alternatief voor een entrepotregeling om ervoor te zorgen dat je het btw-verkeer in de hele tussenhandel niet kwijtraakt. Ook daar vindt nu de handel plaats zonder btw-heffing, maar uiteraard betaalt de eindgebruiker wel btw. De schatkist wordt wel op dezelfde manier gevuld dan wanneer je die regeling niet zou hebben.

Dat botste indertijd met het Europese btw-systeem, want btw is een Europese belasting. De grondslag en de hele regelgeving daaromtrent is Europees.

Daarom moest de Europese Commissie en de voltallige Europese Raad eerst instemmen, en met 27 is dat niet altijd eenvoudig. Maar we moesten snel handelen en hadden geen tijd om daarop te wachten.

De Europese regels zijn inmiddels gelukkig aangepast, maar het heeft wel enige tijd gekost. Op dit punt is behoefte aan een hogere handelings-snelheid in EU-verband. De Europese Commissie ziet dat overigens ook in en merkt terecht op dat lidstaten behoefte hebben aan een "*quick respons mechanism*" om snel verleggingsregelingen te kunnen toepassen.

Ik roep vanuit deze plaats de Europese Commissie dan ook op om ervoor te zorgen dat er vaart wordt gemaakt met de nodige wijzigingen in de EU-wetgeving. Ik doe tevens een beroep op u, parlementariërs hier aanwezig, om dezelfde oproep te richten aan de regeringen van uw landen. U kunt er in eigen land bij de regering op aandringen zeer alert te zijn, de ogen en oren open te houden en alle mogelijke middelen in te zetten.

En toute honnêteté, ce régime d'entrepôt n'est pas vraiment destiné à contrer la fraude. J'estimais néanmoins que cela valait la peine de l'utiliser, car si nous tolérons cette fraude à la TVA, ce sont tous nos citoyens qui en feront les frais.

Vous savez naturellement aussi que les Pays-Bas ont déjà instauré en 2009 le régime de report de la perception de la TVA afin de prévenir le commerce malhonnête de droits d'émission de CO<sub>2</sub>. Un régime de report de la perception de la TVA est une alternative au régime d'entrepôt pour veiller à ne pas perdre la trace de la TVA dans l'ensemble du commerce intermédiaire. Dans ce secteur aussi, le commerce a lieu sans prélèvement de TVA, mais l'utilisateur final paie naturellement une TVA. Le Trésor est ainsi alimenté de la même manière que si ce régime n'existait pas.

Ce régime s'est heurté à une époque au système européen de la TVA, car la TVA est une taxe européenne. Le fondement et l'ensemble de la réglementation en la matière sont européens.

C'est pourquoi il a fallu d'abord obtenir l'assentiment de la Commission européenne et de l'ensemble du Conseil européen, ce qui n'est pas toujours simple dans une Europe à 27. Mais nous devons agir rapidement et n'avions pas le temps de tergiverser.

Les règles européennes ont heureusement été adaptées dans l'intervalle, mais cela a pris un certain temps. Sur ce point, il faut une plus grande rapidité d'intervention au niveau de l'UE. La Commission européenne le constate d'ailleurs, elle aussi, et fait observer à juste titre que les États membres ont besoin d'un mécanisme de réaction rapide pour pouvoir appliquer rapidement des régime de report de la perception de la TVA.

Je profite dès lors de cette tribune pour appeler la Commission européenne à veiller à ce que les modifications nécessaires de la législation européenne soient mises en œuvre. Je vous invite également, vous les parlementaires ici présents, à adresser le même appel aux gouvernements de vos pays. Exhortez-les à faire preuve de vigilance, à ouvrir les yeux et les oreilles et à mobiliser tous les moyens possibles.

Daardoor kunnen we snel handelen en, wat mij betreft, is handelen geboden.

Niemand wil dat criminelen kunnen profiteren van de traagheid van de besluitvorming.

Ik wil daarbij tot slot nog eens benadrukken dat ingrepen op het juiste moment, op de juiste plek alleen lukken als we internationaal de handen in elkaar slaan.

De bestrijding van btw-carrouselfraude is kansloos zonder gegevensuitwisseling, zonder intensieve samenwerking en zonder de rijen te sluiten.

Alleen door samen te werken, kunnen we de kring rond de btw-fraudeurs sluiten. Alleen door er samen op af te gaan, kunnen we de daders in een hoek drijven. Alleen door ons met elkaar breed te maken, kunnen we die types naar adem laten happen.

Voorzitter, ik aarzel geen moment. Ik zal in elk geval alle mogelijkheden die ik zie, aangrijpen om de btw-fraudeurs, btw-criminelen, btw-dieven aan te pakken. Wie van plan is in het geniep een greep in de schatkist te doen, zal mij op zijn pad vinden.

Ik ben ervan overtuigd dat collega Crombez deze namiddag, vanuit zijn Belgisch perspectief, exact hetzelfde signaal zal laten horen. We hebben deze signalen immers reeds met mekaar uitgewisseld en we hadden maar een half woord nodig om elkaar te verstaan.

Ik ben ervan overtuigd dat de samenwerking, in elk geval tussen Nederland en België, heel wat steviger zal zijn. Als er dan nog andere collega's zijn in Europa met wie we de ketens nog wat sterker kunnen maken, dan ben ik zeer gemotiveerd om samen te werken, niet alleen in woord, maar vooral in praktijk.

Ik wens u een vruchtbare dag toe. Ik ben erg benieuwd naar de conclusies van deze dag en ik hoop dat ze mij zo snel mogelijk worden bezorgd. Overal waar wij wat van kunnen leren, zowel in wetgeving als in uitvoeringspraktijk, daar zal ik in ieder geval mijn voordeel mee doen. Dank u zeer.

Nous pourrions ainsi agir rapidement car, selon moi, il y a lieu d'agir.

Personne ne veut offrir à des criminels la possibilité de profiter de la lenteur du processus décisionnel.

Pour terminer, je souhaite encore une fois souligner que nous ne pourrions intervenir au bon moment et au bon endroit que si nous nous serrons les coudes au niveau international.

Sans échange de données, sans coopération intensive et sans cohésion, la lutte contre les carrousels à la TVA est vouée à l'échec.

Ce n'est qu'en coopérant que nous pourrions encercler les fraudeurs à la TVA. Ce n'est qu'en conjuguant nos efforts que nous parviendrons à acculer les auteurs de ces malversations. Ce n'est qu'en opposant un large front que nous pourrions coincer ces énergumènes.

Monsieur le président, je n'hésite pas un seul instant. Je saisisrai en tout cas toutes les possibilités qui s'offrent à moi pour stopper ces fraudeurs à la TVA, ces voleurs de TVA, ces criminels de la TVA. Quiconque tentera de puiser sournoisement dans les caisses de l'État me trouvera sur sa route.

Je suis convaincu que mon collègue, M. Crombez, fera passer exactement le même message cet après-midi, de son point de vue belge. Nous nous sommes en effet déjà envoyé ce message et nous nous entendons à demi-mot.

Je suis convaincu que la coopération, en tout cas entre les Pays-Bas et la Belgique, sera beaucoup plus solide. S'il y a d'autres collègues en Europe avec lesquels les liens peuvent encore être renforcés, je suis tout disposé à coopérer, non seulement en paroles, mais aussi et surtout en pratique.

Je vous souhaite une fructueuse journée et je suis d'ores et déjà impatient de connaître les conclusions qui seront tirées à l'issue de celle-ci. J'espère qu'elles me seront communiquées dans les meilleurs délais. Partout où il y a des enseignements à tirer, que ce soit dans la législation ou dans la pratique, je suis en tout cas toute ouïe. Je vous remercie.

**De heer Draps**, voorzitter (B) *F.*- Dank u wel, mijnheer Weekers.

Ik verwelkom ook de heer John Crombez, staatssecretaris van de Belgische federale regering voor de Bestrijding van de sociale en de fiscale fraude.

*(Vervolgt in het Nederlands)*

Ik geef nu het woord aan de heer Kees Vendrik, lid van het college van de Algemene Rekenkamer van Nederland.

**2. Uiteenzetting van de heer Kees Vendrik, lid van het college van de Algemene Rekenkamer, Nederland**

**De heer Vendrik** (NL) *N.*- Dank u wel, mijnheer de voorzitter.

Dames en heren, geachte afgevaardigden van de Belgische, Luxemburgse en Nederlandse parlementen, van de Baltische Assemblée en de Nordic Council, welkom. En, dames en heren van de organisatie, hartelijk dank voor de uitnodiging.

Ik ben als lid van de Algemene Rekenkamer erg blij dat ik hier vandaag mijn verhaal mag doen, of eigenlijk moet ik zeggen; een vervolghet verhaal. Zoals u het de staatssecretaris al heeft horen zeggen, heeft de Rekenkamer al onderzoek gedaan en in een iets andere samenstelling was u in 2010 ook al bijeen om over intracommunautaire btw-fraude te spreken. Toen lag er inderdaad een overkoepelend rapport van de rekenkamers van België, Duitsland en Nederland ter tafel. Inmiddels zijn de drie rekenkamers druk bezig met het wederom gezamenlijke vervolgrapport uit te brengen dat naar verwachting dit najaar in september zal verschijnen.

Intracommunautaire btw-fraude, ofwel carousel-fraude, dames en heren, is een stille sloper. Als we deze vorm van fraude zijn gang laten gaan kan het ons, de belastingbetalers, heel veel geld kosten.

Btw is een belangrijk belastingmiddel en een belangrijke bron van belastingopbrengsten.

**M. Draps**, président (B) *F.*- Merci, monsieur Weekers.

Je souhaite la bienvenue à M. John Crombez, secrétaire d'État du gouvernement fédéral belge à la Lutte contre la fraude sociale et fiscale.

*(Poursuivant en néerlandais)*

Je donne maintenant la parole à M. Kees Vendrik, membre du collège de la *Algemene Rekenkamer* des Pays-Bas.

**2. Exposé de M. Kees Vendrik, membre du collège de la Algemene Rekenkamer, Pays-Bas**

**M. Vendrik** (NL) *N.*- Merci, monsieur le président.

Mesdames, messieurs, chers délégués des parlements belge, luxembourgeois et néerlandais, de l'Assemblée balte et du Conseil nordique, soyez les bienvenus. Et mesdames et messieurs de l'organisation, merci de tout cœur pour l'invitation.

En tant que membre de l'*Algemene Rekenkamer*, je suis très heureux de pouvoir vous présenter mon exposé, un exposé qui est en fait une suite. Comme le secrétaire d'État l'a indiqué, la Cour des comptes néerlandaise a déjà fait une étude et vous vous êtes également déjà réuni en 2010 – certes dans une composition un peu différente – pour vous pencher sur la question de la fraude intracommunautaire à la TVA. À l'époque, un rapport commun des cours des comptes de Belgique, d'Allemagne et des Pays-Bas avait effectivement été publié. Dans l'intervalle, les trois cours des comptes planchent actuellement sur un nouveau rapport de suivi commun, qui devrait paraître en septembre.

Mesdames, messieurs, la fraude intracommunautaire à la TVA ou carousel à la TVA est un mal pernicieux. Si nous laissons libre cours à cette forme de fraude, ce laxisme pourrait nous coûter très cher en tant que contribuables.

La TVA est un moyen de taxation important et une importante source de recettes fiscales.



In Nederland was de btw-opbrengst (omzetbelasting) in 2010 bijna 42 miljard euro op een totaal aan belastingontvangsten van het Rijk van ongeveer 135 miljard euro; dat is ruim 31 %. Afgemeten aan de ontvangsten is de btw in Nederland, na de loon- en inkomstenbelasting, het belangrijkste belastingmiddel.

In Europa en ook zeker in Nederland kennen we een economische crisis en grote problemen rond de overheidsfinanciën. Maar met of zonder crisis, een overheid moet zich er altijd van vergewissen dat de opbrengst uit de belastingen optimaal is. In slechte en in goede tijden is het van groot belang dat regels worden nageleefd en alle belastingplichtigen belasting betalen, zoals de staatssecretaris vanzelfsprekend ook heeft toegelicht.

Grote fraudezaken, daarover zullen we het zeker eens zijn, ondermijnen het draagvlak om belastingen te heffen. Als het goed is, stelt de belastingdienst dus alles in het werk om de “compliance” te versterken, fraudeurs op te sporen en de belastingopbrengst te optimaliseren. Dat geldt bij uitstek voor een grote vis als de btw.

Destijds, bij gelegenheid van ons gezamenlijk onderzoek in 2009, moesten wij helaas concluderen dat de aanpak van carrouselfraude veel effectiever kon. Zowel de samenwerking tussen de verschillende lidstaten van de Europese Unie, als de inspanningen van de individuele belastingdiensten moesten op een hoger plan worden gebracht. Btw-fraudeurs moesten vaker en vooral sneller worden aangepakt, was onze gezamenlijke boodschap. Het ging bijvoorbeeld om grote hoeveelheden relatief dure goederen als computers en mobiele telefoons die tussen de lidstaten circuleerden. Voor leveringen tussen lidstaten geldt, zoals u weet, een nultarief. Over de goederen, die soms niet eens fysiek maar alleen maar op papier werden verhandeld, werd dus aan de ene kant geen btw afgedragen, maar werd wel de teruggave geïncasseerd in de volgende schakel van de keten.

Aux Pays-Bas, le produit de la TVA (la taxe sur le chiffre d'affaires) s'est élevé en 2010 à près de 42 milliards d'euros sur un total de recettes fiscales d'environ 135 milliards d'euros, soit plus de 31 %. En termes de recettes, la TVA est aux Pays-Bas le plus important moyen de taxation, après l'impôt sur les rémunérations et les revenus.

L'Europe – et certainement aussi les Pays-Bas – traverse une crise économique et connaît d'importants problèmes au niveau des finances publiques. Mais crise ou pas crise, les pouvoirs publics doivent toujours s'assurer que le produit des impôts soit toujours optimal. Dans les périodes difficiles comme dans les périodes fastes, il est très important que les règles soient respectées et que tous les contribuables paient des impôts, comme l'a naturellement déjà indiqué le secrétaire d'État.

Les grands dossiers de fraude, nous en conviendrons tous, minent la base sur laquelle sont prélevés les impôts. Normalement, l'administration fiscale met donc tout en œuvre pour renforcer la conformité, détecter les fraudeurs et optimiser le produit de l'impôt. C'est *a fortiori* le cas pour un “gros poisson” comme la TVA

À l'époque de notre étude conjointe de 2009, nous sommes hélas arrivés à la conclusion que l'efficacité de la lutte contre la fraude de type carrousel pouvait être considérablement améliorée. Tant la coopération entre les différents États membres de l'Union européenne que les efforts des administrations fiscales individuelles devaient être portés à un niveau supérieur. Notre message commun était qu'il fallait intercepter les fraudeurs plus souvent et surtout plus rapidement. Les fraudes concernaient par exemple de grandes quantités de biens relativement chers, comme des ordinateurs et des téléphones mobiles, qui circulaient entre les États membres. Les livraisons entre États membres sont, comme vous le savez, soumises à un taux zéro. Sur ces marchandises qui n'étaient parfois même pas échangées physiquement mais seulement sur papier, il n'y avait, d'un côté, pas de TVA cédée, alors que dans le maillon suivant de la chaîne, le remboursement de cette TVA était bel et bien encaissé.

Het Britse bureau Reckon heeft in 2009 berekend dat de lidstaten van de Europese Unie gezamenlijk een bedrag van meer dan 100 miljard euro zouden mislopen aan btw-opbrengsten (Reckon, *Study to quantify and analyse the VAT gap in the EU-25. Member States*, september 2009). Deze zogeheten "VAT-gap" werd berekend als het verschil tussen de theoretische btw-opbrengsten op grond van statistische gegevens over het nationaal inkomen en de werkelijke btw-opbrengsten in het betreffende jaar. Het is dus nadrukkelijk een indicatief, gestilleerd cijfer, dat een benadering geeft van de omvang van het probleem dat we hier vandaag bespreken. In de hele Unie zou het wel degelijk gaan om 12 % van de mogelijke theoretische btw-opbrengsten; Nederland sprong er nog relatief gunstig uit met een geraamde "VAT-gap" van 3 %.

Bedacht moet hierbij worden dat de "VAT-gap" voor een belangrijk deel binnenlandse btw-fraude, onder andere zwartwerken, betreft. De "VAT-gap" is dus zeker geen maat voor de omvang van intracommunautaire btw-fraude. Welke bedragen binnen de EU precies gemoeid zijn met carrouselfraude, is niet bekend. Daarop had ook één van onze conclusies aan het adres van onze eigen belastingdienst betrekking.

De management-informatie over de frequentie en omvang van deze intracommunautaire btw-fraude bleek nogal gebrekkig. De gegevens over carrouselfraude zaten, voor zover ze er waren, in een zwarte doos die zich maar moeilijk liet openen. De belastingdienst had geen compleet overzicht van het aantal gevallen en het financiële belang van carrouselfraude voor zover zij deze had opgespoord. De informatiesystemen waren er niet op ingericht om informatie over dit soort zaken vast te houden en, om er maar eens een populair woord voor te gebruiken, van te leren.

Handmatig kwamen we, met veel slagen om de arm, tot de inschatting dat de Nederlandse schatkist door carrouselfraude over de jaren 2003-2007 minimaal 650 miljoen euro was misgelopen. Dat is 130 miljoen euro gemiddeld per jaar. De carrouselfraude vormden in deze periode slechts 6 % van het totaal aantal btw-zaken, maar ze waren tegelijkertijd wel goed voor 75 % van het totale fiscale nadeel.

Le bureau britannique Reckon a estimé à plus de 100 milliards d'euros le manque à gagner en termes de recettes de TVA qu'auraient subi au total les États membres de l'Union européenne (Reckon, *Study to quantify and analyse the VAT gap in the EU-25. Member States*, septembre 2009). Cet écart de TVA (*VAT gap*) représente la différence entre les recettes de TVA théoriques sur la base des données statistiques relatives au revenu national et les recettes de TVA réelles au cours de l'année en question. Il s'agit donc explicitement d'un chiffre indicatif, qui donne une idée de l'ampleur du problème que nous examinons aujourd'hui. Dans l'ensemble de l'Union européenne, cela représenterait 12 % des recettes de TVA théoriques possibles. Les Pays-Bas s'en sortent encore relativement bien avec un écart de TVA estimé de 3 %.

Il faut savoir à cet égard que le *VAT gap* est généré dans une large mesure par la fraude intérieure à la TVA et, notamment, par le travail au noir. L'écart de TVA n'est donc certainement pas révélateur de l'ampleur de la fraude intracommunautaire à la TVA. On ne connaît pas avec précision les montants liés à la fraude de type carrousel au sein de l'UE. L'une de nos conclusions adressées à notre propre administration fiscale concernait également ce point.

Les informations de gestion sur la fréquence et l'ampleur de cette fraude intracommunautaire à la TVA se sont avérées assez déficientes. Les données relatives à la fraude de type carrousel se trouvaient – dans la mesure où elles existaient – dans une boîte noire qui ne se laissait ouvrir que difficilement. L'administration fiscale n'avait pas une vue complète du nombre de cas de fraudes de ce type et de l'importance financière de celles-ci, si tant est qu'elle les avait identifiées. Les systèmes informatiques n'avaient pas été conçus pour retenir les informations en la matière et pour en tirer des enseignements.

Manuellement, nous sommes parvenus, avec beaucoup de tâtonnements, à l'estimation que le Trésor néerlandais avait perdu au minimum 650 millions d'euros au cours des années 2003-2007 à cause des carrousels à la TVA. Au cours de cette période, ces dossiers de carrousel n'ont représenté que 6 % du nombre total de dossiers de TVA, tout en représentant 75 % du préjudice fiscal.

Het betreft dus bijna altijd zaken met een groot soortelijk gewicht; als de carrousel eenmaal draait en niet snel wordt ontdekt, komt hij op volle toeren en is de fiscale schade in alle lidstaten substantieel.

Hoe gaat de bestrijding van carrouselfraude in zijn werk en wat kan er beter? Ik neem u nog even mee terug naar ons rapport uit 2009 en zoom daar bij speciaal in op de Nederlandse situatie.

Ondanks de grote financiële schade die ervan uit kan gaan, was de aandacht voor deze vorm van fraude binnen de belastingdienst in Nederland relatief bescheiden.

De belastingdienst voerde er nauwelijks regie op en het onderwerp maakte bijvoorbeeld geen deel uit van de stuurcontracten met de belastingregio's, zeg maar de afspraken die met de regio's waren gemaakt.

Carrouselfraude leek met andere woorden niet hoog genoeg op de agenda te staan. Op het gebied van preventie, detectie en internationale samenwerking werden belangrijke kansen gemist.

Preventie is belangrijk omdat je daarmee het probleem bij de bron aanpakt. Je voorkomt ermee dat er lucratieve carrousel ontstaan, waarvan de schade later vaak niet meer te verhalen is. Dat is namelijk helaas kenmerkend voor deze vorm van fraude; via ploffers, *missing traders* en lege vennootschappen gaat de buit voor de fiscus haast letterlijk in rook op. Preventie was echter een ondergeschoven kindje.

Belastingregio's waren op dat moment weinig alert bij het mogelijk misbruik van btw-nummers, die cruciaal zijn om een carrousel te starten. De mogelijkheden om een btw-nummer te weigeren waren beperkt, hoewel bekend is dat sommige criminelen bij herhaling met gebruik van deze nummers deze vorm van fraude plegen.

total. Il s'agit donc presque toujours de dossiers de grande envergure. Lorsque le carrousel fait un tour et qu'il n'est pas rapidement découvert, il se met à tourner à plein régime et le préjudice fiscal est alors substantiel dans tous les États membres.

Comment est organisée la lutte contre la fraude de type carrousel et comment peut-elle être améliorée? Je vous ramène une nouvelle fois à notre rapport de 2009 et me focalise en particulier sur la situation néerlandaise.

En dépit de l'important préjudice financier que cause cette forme de fraude, l'attention accordée à celle-ci au sein de l'administration fiscale néerlandaise était relativement limitée.

L'administration fiscale ne la suivait guère et la problématique ne faisait par exemple pas l'objet de contrats de guidance (d'accords) avec les régions fiscales.

Autrement dit, la fraude de type carrousel ne semblait pas être une priorité. Des opportunités importantes ont ainsi été manquées en matière de prévention, de détection et de coopération internationale.

La prévention est importante parce qu'elle permet de prendre le problème à la racine. Elle évite la mise sur pied de carrousel lucratifs, dont le préjudice ne peut plus être récupéré par la suite. Car c'est en effet hélas une caractéristique de ce type de fraude. Le recours à des sociétés éphémères, à des opérateurs défaillants et à des sociétés vides fait que le fisc se retrouve le plus souvent en bout de course les mains vides. La prévention était cependant traitée en parent pauvre.

À cette époque, les régions fiscales n'étaient guère attentives à la possibilité que des numéros de TVA soient utilisés de manière abusive, un élément pourtant essentiel dans le montage d'un carrousel. Les possibilités de refuser un numéro de TVA étaient limitées, même s'il est de notoriété publique que certains criminels commettent régulièrement ce type de fraude en utilisant ces numéros.

Belastingregio's kregen ook weinig tijd voor risicoanalyses, omdat btw-nummers met het oog op de klantvriendelijkheid snel verstrekt moeten worden. De Nederlandse belastingdienst hanteert al jaren in reclamefilmpjes de slogan "Leuker kunnen we het niet maken, wel gemakkelijker" en wellicht was deze slogan hier iets te ver doorgesloten.

Zelfs onlangs kopte een krant nog: "Debiel simpele fraude levert miljarden op" (Haarlems Dagblad, 17 maart 2012). Ook dat ging weer over carousel-fraude. We drongen met ons onderzoek uit 2009 kortom aan op een heel nadrukkelijke preventieve toetsing van btw-nummers op risicofactoren. De belastingdienst moest haar klanten beter leren kennen.

U heeft zojuist de staatssecretaris gehoord. Daar wordt inmiddels gelukkig veel werk van gemaakt.

Voor detectie, opsporing, gold *grosso modo* hetzelfde verhaal. Detectie is lonend omdat des te eerder fraudeurs de pas wordt afgesneden, des te lager de financiële schade.

Ook hier gold dat binnen de belastingregio's in Nederland op detectie gerichte controles van btw-aangiftes zeer beperkt waren. Het werken met risico-indicatoren bij de belastingdienst stond nog in de kinderschoenen.

Voor detectie geldt bovendien, meer dan voor preventie, dat de lidstaten elkaar hard nodig hebben en dat er informatie moet worden uitgewisseld. Het administratieve systeem dat de lidstaten hiertoe met elkaar hebben ontwikkeld, het VIES (*VAT Information Exchange System, VIES*), functioneerde echter slecht. Idealiter koppelt dit systeem de aangiften van de btw aan de levering van goederen tussen de handelaren in de lidstaten.

Les régions fiscales avaient aussi peu de temps pour effectuer des analyses de risque, car pour des raisons de convivialité, les numéros de TVA doivent être délivrés rapidement. Depuis des années, l'administration fiscale utilise dans ses spots publicitaires le slogan "*Leuker kunnen we het niet maken, wel gemakkelijker*" (comprenez: nous ne pouvons pas vous rendre la vie plus agréable, mais nous pouvons vous la faciliter). Elle a peut-être, en l'occurrence, appliqué ce slogan un peu trop à la lettre.

Récemment encore, un journal titrait: "*Debiel simpele fraude levert miljarden op*" (Haarlems Dagblad, 17 mars 2012) (comprenez: une fraude ridiculement simple qui rapporte des milliards). L'article parlait, là aussi, de la fraude de type carousel. En résumé, nous avons souligné avec insistance dans notre rapport de 2009 sur l'importance de réaliser un contrôle préventif des facteurs de risque lors de la délivrance d'un numéro de TVA. L'administration fiscale devait apprendre à mieux connaître ses clients.

Vous venez d'entendre le secrétaire d'État. C'est un appel qui a été heureusement entendu dans l'intervalle.

Le constat était plus ou moins le même pour la détection, la recherche. La détection est payante car plus vite les fraudeurs sont interceptés, moins le préjudice financier est élevé.

Or, dans les régions fiscales des Pays-Bas, les contrôles des déclarations de TVA en vue de détecter les fraudes étaient également très réduits. Au sein de l'administration fiscale, l'utilisation d'indicateurs de risque n'en était qu'à ses balbutiements.

En outre, pour la détection, plus que pour la prévention, les États membres ont vraiment besoin les uns des autres et doivent pouvoir s'échanger des informations. Le système administratif que les États membres ont développé de concert à cet effet, le *VAT Information Exchange System (VIES)*, ne fonctionnait cependant pas correctement. Idéalement, ce système associe les déclarations de la TVA à la livraison de biens entre les commerçants dans les États membres.

In de praktijk kan deze “matching” van transacties echter nauwelijks plaatsvinden en is de aansluiting er vaker niet dan wel. De uitdaging ligt hier dus in de ontwikkeling van een sluitend systeem op transactieniveau. Maar daarvoor zou een geharmoniseerd stelsel van elektronisch factureren nodig zijn en dat is, zelfs in het huidige ICT-tijdperk, nog toekomstmuziek.

De techniek laat ons dus op dit punt nog goeddeels in de steek. De lidstaten moeten het daarom vooral hebben van het onderling uitwisselen van signalen en het delen van elkaars informatie over daders en risico's.

Ook die spontane informatie-uitwisseling, zo constateerden wij in 2009, liet echter nog te wensen over. De procedures die men hiervoor had bedacht, waren te tijdrovend en te omslachtig. De signalen blijven in veel lidstaten op de plank liggen en verschillen in nationale regelgeving zaten in de weg.

Wanneer de fraude-eenheden van de lidstaten, zoals in Nederland de FIOD, elkaar wel weten te vinden, werpt dat wel snel vruchten af. Daarbij gaat het immers veelal om concrete signalen en daderinformatie. Samen met bijvoorbeeld het Verenigd Koninkrijk is de afgelopen jaren bijvoorbeeld gewerkt aan de opsporing van een carrousel waarbij meer dan 100 miljoen euro fraude in het spel was.

Over een aantal van dit soort grote zaken hebben we nog onlangs in de kranten kunnen lezen; ik verwees net naar het citaat. Het is maar goed dat dergelijke zaken concreet in Nederland nu voor de rechter komen want daar gaat een sterke voorbeeldwerking van uit.

Een belangrijk aandachtspunt bij deze internationale samenwerking, die tegenwoordig vooral via het Eurofisc netwerk loopt, is dat het natrekken van elkaars informatieverzoeken veel capaciteit kost. Omdat het werk is dat wel veel rendement oplevert, drongen wij er destijds bij ons rapport in 2009 op aan hiervoor voldoende personeel vrij te maken. Dat leek ons een effectieve investering.

En pratique, il est cependant presque impossible d'effectuer cette mise en concordance (*matching*) et la concordance est plus souvent absente que présente. Le défi consiste donc à élaborer un système efficace au niveau des transactions. Mais pour ce faire, il faut un système harmonisé de facturation électronique, et celui-ci n'est pas encore une réalité, même dans l'environnement TIC que nous connaissons aujourd'hui.

La technique nous fait donc encore en grande partie faux bond dans ce domaine. Les États membres doivent dès lors surtout s'appuyer sur l'échange de signaux et le partage des informations sur les auteurs et les risques.

Nous avons cependant constaté en 2009 que cet échange spontané d'informations laissait aussi encore à désirer. Les procédures élaborées à cet effet étaient trop longues et trop fastidieuses. Dans de nombreux États membres, les signaux n'étaient pas transmis et les différences entre les réglementations nationales constituaient également un obstacle.

Lorsque les unités en charge de la lutte contre la fraude des États membres, comme le FIOD aux Pays-Bas, parviennent à communiquer efficacement, l'échange d'informations porte néanmoins très vite ses fruits. Il s'agit en effet en l'occurrence souvent de signaux concrets et d'informations sur les auteurs. Ces dernières années, les Pays-Bas ont ainsi coopéré avec le Royaume-Uni pour démonter un carrousel portant sur plus de 100 millions d'euros de fraude.

La presse a encore évoqué récemment plusieurs grands dossiers de ce type; je viens de renvoyer à la citation. C'est une bonne chose que concrètement, ces dossiers soient à présent soumis au juge aux Pays-Bas. Cela aura une importante valeur d'exemple.

Il est important de savoir que dans le cadre de la coopération internationale, qui s'effectue actuellement surtout via le réseau Eurofisc, il faut mobiliser une importante capacité pour répondre aux demandes d'informations. Comme il s'agit d'un travail dont le rendement est élevé, nous avons insisté dans notre rapport de 2009 pour que l'on mobilise un personnel suffisant à cet effet. Cela nous paraissait un investissement rentable.

Hoe is door de staatssecretaris op ons rapport gereageerd en hoe staan de zaken er nu voor? De heer Weekers heeft u zojuist al bijgepraat en ons eigen vervolgonderzoek verschijnt pas in september, maar laat ik toch alvast een aantal indrukken vanuit de Algemene Rekenkamer met u delen.

Wij constateren dat ons rapport bij de belastingdienst een impuls heeft gegeven aan de bestrijding van de intracommunautaire btw-fraude. De staatssecretaris, de voorganger van de heer Weekers, erkende dat er sprake was van wat hij noemde "een nalevingstekort" en stuurde een ambitieuze brief naar de Tweede Kamer.

Deze brief en het rapport zijn ook uitgebreid in de Kamer besproken; een aantal van u was bij deze besprekingen aanwezig. Dat geldt in het bijzonder voor de staatssecretaris; de heer Weekers voerde destijds als kamerlid het woord voor zijn fractie als fiscaal woordvoerder voor zijn partij. Hij zei toen, ik citeer: *"Ik vind dat de staatssecretaris en de Kamer hier bovenop moeten zitten. Dit fenomeen moet namelijk met wortel en tak worden uitgeroeid"*. Dat zijn gelukkig krachtige woorden die doen vermoeden dat de heer Weekers blij zal zijn dat hij inmiddels zelf diegene is die aan de knoppen mag draaien!

Een belangrijke toezegging die illustreerde dat ons rapport serieus werd opgepakt, was dat er 38 voltijdse personeelsleden extra op de bestrijding van btw-fraude werd gezet. Hoewel de staatssecretaris erkende dat het ging om een verschuiving van capaciteit binnen de organisatie, is dit in ieder geval een teken dat carouselfraude hoger op de agenda van de Nederlandse belastingdienst terecht is gekomen.

Ons beeld is dat er binnen de dienst meer aandacht is voor carouselfraude en dat de aanpak meer regie kent. Of de bestuurlijke informatievoorziening daadwerkelijk verbeterd is, de zwarte doos waar ik het eerder over had, is nog onderwerp van ons onderzoek.

Een positief punt is ook dat er een meldpunt carouselfraude is ingericht waar klokkenluidende ondernemers terecht kunnen. Een interessante vraag

Comment le secrétaire d'État a-t-il réagi à notre rapport et quelle est la situation actuelle? M. Weekers vient de s'exprimer sur la question et notre rapport de suivi ne paraîtra qu'en septembre, mais je souhaiterais quand même déjà partager avec vous quelques impressions de l'*Algemene Rekenkamer*.

Nous constatons que dans l'administration fiscale, notre rapport a eu pour effet de doper la lutte contre la fraude intracommunautaire à la TVA. Le prédécesseur de M. Weekers au poste de secrétaire d'État a reconnu qu'il était question d'un certain laxisme et a envoyé une lettre ambitieuse à la *Tweede Kamer*.

Cette lettre et le rapport ont été examinés en détail à la Chambre. Certains d'entre vous étaient d'ailleurs présents lors de ce débat. C'est le cas en particulier du secrétaire d'État. À l'époque parlementaire, M. Weekers s'est exprimé à cette occasion en tant que porte-parole fiscal de son groupe et je le cite: *"J'estime que le secrétaire d'État et la Chambre doivent tout mettre en oeuvre pour éradiquer ce phénomène."* Ce sont là de fortes paroles, qui donnent à penser que M. Weekers doit être heureux d'être devenu dans l'intervalle celui à qui il appartient de diriger la manœuvre!

Le fait que 38 équivalents temps plein supplémentaires ont été affectés à la lutte contre la fraude à la TVA montre clairement que notre rapport a été pris au sérieux. Même si le secrétaire d'État a reconnu qu'il s'agissait d'un glissement de capacité au sein de l'organisation, c'est en tout cas un signe que la fraude de type carousel est devenue à juste titre un sujet de préoccupation plus important aux yeux de l'administration fiscale néerlandaise.

Nous constatons que ce type de fraude fait l'objet d'une plus grande attention au sein de l'administration et que la lutte est organisée de manière plus cohérente. Nous examinons encore actuellement si la collecte d'informations administratives, la boîte noire dont j'ai parlé tout à l'heure, s'est réellement améliorée.

Ce qui est également positif, c'est la création d'un point de contact dédié à la fraude de type carousel, auquel les entrepreneurs peuvent s'adresser pour

is natuurlijk hoeveel en wat voor soort meldingen daar binnenkomen en hoe die worden opgepakt.

Op de achtergrond van ons onderzoek speelt natuurlijk de vraag, de kwestie dat we, mede op grond van de economische recessie die ook in Nederland heeft toegeslagen, momenteel te maken hebben met een krimpende rijksdienst. Deze krimp doet zich ook in sterke mate voor bij uitvoerende instanties als de belastingdienst. Dit zet een spanning op de uitvoering van reguliere taken en op de ambities van de dienst. Het zou kunnen dat de belastingdienst wat dit betreft tegen bepaalde grenzen aan gaat lopen.

Welke ontwikkelingen zien we op het Europese niveau?

Sinds ons vorige rapport is er helaas nog maar weinig verbeterd in de toepassing van het eerdergenoemde VIES-systeem. Voor een deel van de handelaren is er wel een versnelling doorgevoerd van kwartaal- naar maandopgaven maar dat lost de bestaande *'matchingproblemen'* niet op. Dit blijft voorsnog een zwakke schakel in de aanpak van carrouselfraude.

Hetzelfde geldt voor de uitwisseling van internationale informatieverzoeken. Waar dat goed gaat, is het eerder een verdienste van de verschillende betrokkenen in de lidstaten dan van de daarvoor ingerichte systemen en procedures. Het overleg en de uitwisseling over zaken via een platform als Eurofisc levert wel resultaten op. Maar over een schijnbaar simpele stap als een eenduidige procedure voor registratie en deregistratie van internationaal opererende bedrijven wordt men het maar niet eens.

De fiscaliteit blijft toch in hoge mate een terrein waarop de nationale soevereiniteit maatgevend is en het automatische gevolg daarvan is dat veranderingen maar langzaam tot stand komen. Zo blijven watervlugge criminelen profiteren van een systeem, namelijk het nultarief tussen lidstaten, dat destijds slechts bedoeld was als tijdelijke oplossing!

dénoncer une fraude. Une question intéressante est naturellement de savoir combien de déclarations, et de quel type, sont faites et comment elles sont traitées.

En filigrane de notre étude, il y a naturellement le fait que nous sommes actuellement confrontés, en partie en raison de la récession économique qui n'épargne pas non plus les Pays-Bas, à une réduction du personnel dans le secteur public. Cette réduction se fait aussi lourdement sentir dans les organes exécutifs, comme l'administration fiscale. Elle hypothèque l'exécution des tâches habituelles, ainsi que les ambitions de l'administration. Il se pourrait que l'administration fiscale soit ainsi limitée dans son action.

Quels développements voyons-nous au niveau européen?

Depuis notre rapport précédent, il n'y a hélas guère eu d'amélioration dans l'application du système VIES précité. Pour une partie des commerçants, il y a certes eu une accélération (avec des déclarations mensuelles au lieu de trimestrielles), mais cela ne résout pas les problèmes de *matching*. Cela reste un maillon faible de la lutte contre les carrousels à la TVA.

Il en va de même pour l'échange de demandes d'informations internationales. Lorsque cela se passe bien, le mérite en revient aux différents acteurs concernés dans les États membres plutôt qu'aux systèmes et procédures mis en place à cet effet. La concertation et l'échange sur les dossiers via une plate-forme telle qu'Eurofisc donnent en revanche des résultats. Mais sur une avancée aussi simple en apparence que l'élaboration d'une procédure claire pour l'enregistrement et le désenregistrement des entreprises opérant à l'échelle internationale, on ne parvient visiblement pas à se mettre d'accord.

La fiscalité reste quand même dans une large mesure un domaine dans lequel la souveraineté nationale dicte la norme, avec pour conséquence inévitable que les changements s'opèrent très lentement. Ainsi, des criminels insaisissables continuent de profiter d'un système, à savoir le taux zéro entre États membres, qui, initialement, ne devait constituer qu'une solution temporaire!

Toch gloren er misschien een paar lichtpuntjes aan het Europese firmament. Zo heeft de commissie zoals u weet een groenboek btw gepubliceerd. De lidstaten hebben hierop kunnen reageren en er ligt inmiddels een mededeling van de commissie. Daarin wordt gewag gemaakt van een “snel reactiemechanisme” om beter te kunnen optreden tegen zaken als carrouselfraude. Ook wordt er over *benchmarks* gesproken en over het beter leren van elkaars ervaringen.

Zoals u hier bij elkaar zit, doet u dat in feite al in klein comité. U kunt, als Benelux-smaldeel, uw ministers “opduwen” richting meer Europese daadkracht. Het vervolg op het groenboek zou hiervoor toch enig momentum moeten bieden.

Vanuit de Algemene Rekenkamer proberen wij op onze beurt hetzelfde binnen de Europese gemeenschap van rekenkamers. Er bestaat al jaren een btw-werkgroep (*VAT Working Group*) waarin de verschillende rekenkamers van de Europese Unie hun kennis op dit gebied delen. Het gezamenlijke onderzoek van de Duitse, Belgische en Nederlandse rekenkamers komt hier ook uit voort. Samenwerking tussen lidstaten en dus ook tussen rekenkamers is nu eenmaal essentieel bij een grensoverschrijdend probleem als carrouselfraude, dat zich telkens weer in nieuwe gedaanten voor zal blijven doen.

Wie de media een beetje in de gaten heeft gehouden, weet dat de fraude zich inmiddels ook heeft voorgedaan in sectoren als de paardenfokkerij en de automobieliindustrie. Deze vorm van fraude is een innovatieve bedrijfstak. En de staatssecretaris vertelde al over de activiteiten met betrekking tot de handel in emissierechten en de elektriciteitssector.

Waakzaamheid over nieuwe vormen van deze fraude blijft kortom geboden. Wij van onze kant beloven dat we er bovenop blijven zitten en erover blijven rapporteren want, zoals onze collega's bij de Europese fraudebestrijder OLAF het uitdrukken: “*The more people know about fraud, the more they discuss it and the better society can fight it*”.

Il y a peut-être quand même quelques éclaircies dans la grisaille européenne. C'est ainsi que, comme vous le savez, la Commission a publié un livre vert sur la TVA. Les États membres peuvent y réagir et dans l'intervalle, une communication de la Commission est sur la table. Celle-ci fait état d'un “mécanisme de réaction rapide” permettant d'intervenir plus efficacement contre des pratiques telles que la fraude de type carrousel. Il est également question de *benchmarks* et d'échange des meilleures pratiques.

C'est en fait ce que vous faites déjà ici, en petit comité. Vous pouvez, en tant qu'organe du Benelux, “pousser” vos ministres sur la voie d'un plus grand dynamisme européen. La suite donnée au livre vert devrait constituer un moment propice à cet effet.

Depuis l'*Algemene Rekenkamer*, nous essayons d'en faire de même au sein de la communauté européenne des cours des comptes. Il existe depuis des années un groupe de travail sur la TVA (*VAT Working Group*) au sein duquel les différents cours des comptes de l'Union européenne partagent leurs connaissances dans ce domaine. L'étude conjointe des cours des comptes allemande, belge et néerlandaise en est aussi une résultante. La coopération entre les États membres, de même qu'entre les cours des comptes est essentielle pour résoudre un problème transfrontalier comme la fraude de type carrousel, qui continuera à se manifester chaque fois sous de nouvelles formes.

Ceux qui ont un peu suivi l'actualité savent que la fraude s'est dans l'intervalle aussi introduite dans des secteurs tels que l'élevage de chevaux et l'industrie automobile. Cette forme de fraude est innovante. Le secrétaire d'État a par ailleurs évoqué les activités frauduleuses relatives au commerce des droits d'émission et au secteur de l'électricité.

Bref, la vigilance est de mise face aux nouvelles formes de fraude. De notre côté, nous promettons que nous ne relâcherons pas notre surveillance et que nous continuerons à faire des rapports car, comme l'ont déclaré nos collègues de l'OLAF, l'organe européen de lutte contre la fraude: “*The more people know about fraud, the more they discuss it and the better society can fight it*”.



Laat dat een motto zijn voor ons gezamenlijke werk. Dank voor uw aandacht.

**De heer Draps**, voorzitter (B) *N.*- Dank u wel, mijnheer Vendrik.

*(Vervolgt in het Frans)*

Voor het goede verloop van onze werkzaamheden stel ik voor dat de reacties en gedachteswisselingen zouden plaatsvinden na afloop van de vier uiteenzettingen van deze voormiddag.

*(Vervolgt in het Nederlands)*

Ik geef nu het woord aan de heer Lode De Tollenaere, eerste auditeur, vertegenwoordiger van het Rekenhof van België.

### **3. Uiteenzetting van de heer Lode De Tollenaere, eerste auditeur, vertegenwoordiger van het Rekenhof, België**

**De heer De Tollenaere** (B) *N.*- Dank u, mijnheer de voorzitter.

Geachte dames en heren, afgevaardigden van de Belgische, Luxemburgse en Nederlandse parlementen, van de Baltische Assemblée en de *Nordic Council*. Ook namens mij hartelijk dank voor de uitnodiging om het woord te mogen richten tot deze hoge vergadering.

Ik ben dus ambtenaar van het Belgisch Rekenhof.

Vooreerst verontschuldigd ik raadsheer J. Beckers, die U met betrekking tot deze materie in de commissievergadering van het Beneluxparlement van 25 juni 2010 in Brussel heeft toegesproken. Hij is op dit moment verhinderd wegens een andere opdracht in het buitenland.

Als ambtenaar van het Rekenhof heb ik concreet meegewerkt aan de trilaterale audit "intracommunautaire btw-fraude", die in 2009 heeft geleid tot de drie nationale rapporten en één joint rapport, hier reeds vermeld. Ik werk ook mee met mijn Nederlandse en Duitse collega's aan het reeds vermelde opvolgingsrapport, dat – zo is toch gepland – eind

Puisse cette déclaration devenir le credo de notre œuvre commune. Merci de votre attention.

**M. Draps**, président (B) *N.*- Merci, monsieur Vendrik.

*(Poursuivant en français)*

Pour l'ordre de nos travaux, je vous propose de regrouper les interventions et les échanges de vue après l'ensemble des quatre exposés de ce matin.

*(Poursuivant en néerlandais)*

Je cède à présent la parole à M. Lode De Tollenaere, premier auditeur, représentant de la Cour des comptes de la Belgique.

### **3. Exposé de M. Lode De Tollenaere, premier auditeur, représentant de la Cour des comptes, Belgique**

**M. De Tollenaere** (B) *N.*- Merci, monsieur le président.

Mesdames et messieurs les représentants des parlements de Belgique, du Luxembourg et des Pays-Bas, de l'Assemblée balte et du Conseil nordique, je tiens à vous remercier de tout cœur en mon nom personnel de me permettre de m'adresser à votre haute assemblée.

Je suis donc fonctionnaire à la Cour des comptes de Belgique.

Je dois tout d'abord excuser le conseiller J. Beckers qui s'est adressé à vous à propos de ces matières lors de la réunion de commission du Parlement Benelux du 25 juin 2010 à Bruxelles. Il est actuellement empêché en raison d'une autre mission à l'étranger.

En tant que fonctionnaire de la Cour des comptes, j'ai concrètement collaboré à l'audit trilatéral sur la fraude à la TVA intracommunautaire qui a débouché en 2009 sur les trois rapports nationaux et le rapport joint qui a été mentionné ici. Je travaille aussi avec mes collègues néerlandais et allemands au rapport de suivi dont il a déjà été question et qui

september aan de nationale parlementen zal worden voorgelegd, nadat het een tweeledige tegensprekelijke procedure zal hebben doorlopen met de administratie en de minister. Althans in België en in Nederland. Het Duitse Bundesrechnungshof kent die dubbele tegensprekelijke procedure niet, maar dat maakt in deze niet veel uit.

Zopas heeft de heer Vendrik, lid van de Nederlandse Algemene Rekenkamer op een zeer heldere wijze de problematiek van de intracommunautaire btw-fraude uit de doeken gedaan.

Hij heeft gewezen op de omvang van de btw-fraude in de Europese Unie en in Nederland. Wat België betreft, kan ik mij enkel bij zijn verhaal aansluiten.

De ramingen aan btw-verliezen door fraude lopen uiteen van 60 tot 250 miljard euro per jaar in de Europese Unie. Dat is een enorm bedrag.

De klassieke fraude vormt daarvan het grootste deel en is ook vrij stabiel. Daarmee bedoel ik dat het in grootteorde over de jaren heen niet veel varieert. Het bestaat uit een zeer groot aantal gevallen van relatief kleinere omvang.

Bij de carrouselfraude daarentegen gaat het om een relatief klein aantal cases (in vele landen enkele tientallen per jaar), maar telkenmale om zeer grote bedragen. Het is ook een beweeglijk fraudetype.

Carrouselfraude is immers gedoemd om na een zekere tijd te verdwijnen (te "ploffen"), maar dan zijn de grote verliezen voor de schatkist al lang geleden.

De fraude verlegt zich echter steeds van de ene sector naar de andere, maar helaas ook van het ene land naar het andere.

Het bedrag aan geleden schade voor de schatkist zal daardoor ook in alle landen jaar na jaar sterk evolueren. De snelle, effectieve en volgehouden aanpak van de carrouselfraude door de verschil-

sera communiqué — c'est en tout cas ce qui est prévu – aux parlements nationaux fin septembre à l'issue d'une double procédure contradictoire avec l'administration et le ministre. Ce sera en tout cas le cas en Belgique et aux Pays-Bas. La Cour des comptes allemande ne connaît pas cette double procédure contradictoire mais cela ne change en réalité pas grand-chose à la situation.

Il a souligné l'importance de la fraude à la TVA dans l'Union européenne et aux Pays-Bas. Je ne puis que confirmer ses propos en ce qui concerne la Belgique.

M. Vendrik, membre de la Cour des comptes des Pays-Bas, a très clairement exposé il y a un instant le problème de la fraude à la TVA intracommunautaire.

Les estimations des pertes de TVA dues à la fraude varient de 60 à 250 milliards d'euros par an dans l'Union européenne. C'est un montant gigantesque.

La plus grosse partie de ce montant, qui est constituée par la fraude classique, est très stable. Je veux dire par là qu'en ordre de grandeur, on n'observe pas de grandes variations au fil des ans. Cette fraude découle de cas nombreux mais d'une importance relativement mesurée.

Dans le cas de la fraude carrousel, en revanche, il s'agit d'un nombre de cas relativement faible (quelques dizaines par an dans de nombreux pays) mais les montants concernés sont à chaque fois très importants. C'est également une forme de fraude mobile.

La fraude carrousel est en effet condamnée à disparaître après un certain temps. Mais à ce moment-là, les pertes pour le trésor sont depuis longtemps une réalité.

La fraude se déplace toujours d'un secteur à un autre mais, hélas, aussi d'un pays à l'autre.

C'est pourquoi le montant des pertes subies par le trésor évolue dans une large mesure d'année en année dans tous les pays. La rapidité, l'effectivité et la persistance de la lutte contre la fraude carrousel

lende belastingadministraties speelt daarbij een cruciale rol.

De schattingen van de carrouselfraude in België lopen uiteen van vele honderden miljoen euro per jaar in de beginjaren van deze eeuw tot minder dan 50 miljoen euro na 2006, behalve een uitschieter van 94 miljoen euro in 2009, één belangrijk dossier van fraude met CO<sub>2</sub> emissierechten.

De schatting van de carouselfraude voor 2010 en 2011 bedragen 29 en 28 miljoen euro.

Het hebben van een doeltreffende carrouselfraudebestrijding is dus zeer belangrijk. Daarbij zijn snelheid en internationale samenwerking van groot belang, ja zelfs noodzakelijk.

Dat heeft ons onderzoek uit 2009 duidelijk uitgewezen.

De vorige spreker heeft het in detail gehad over de aanpak, de conclusies en de aanbevelingen die erin zijn gemaakt. Hij heeft ook al een eerste indruk meegegeven over het vervolgonderzoek in Nederland, dat ook in België en Duitsland wordt gevoerd.

Ook bij mij en mijn collegae van het Belgische Rekenhof die het onderzoek mee hebben uitgevoerd, leeft die indruk.

Misschien kan ik toch enkele zaken aanstippen die in België werden aangetroffen sedert het eerste onderzoek.

1. Vooreerst moet er een verhoogde aandacht worden besteed aan de registratie- en deregistratieprocedure.

Eén van de cruciale elementen in de preventie van intracommunautaire btw is immers het voorkomen dat malafide ondernemers ten onrechte beschikking krijgen over een geldig btw-nummer.

Een efficiënte screening van de onderneming op bijvoorbeeld antecedenten is een goede fraudepreventiemaatregel. Dit moet kunnen leiden tot de effectieve weigering van het toekennen van het btw-nummer. Dit gebeurt echter te weinig.

par les différentes administrations fiscales joue à cet égard un rôle déterminant.

Les estimations de la fraude carrousel en Belgique varient de nombreuses centaines de millions d'euros par an pour les premières années de ce siècle à moins de 50 millions d'euros après 2006, avec toutefois exception en 2009, avec 94 millions d'euros, en raison d'un dossier important de fraude aux droits d'émission de CO<sub>2</sub>.

Les estimations pour la fraude carrousel en 2010 et 2011 se montent à 29 et 28 millions d'euros.

Il est donc essentiel de mener une lutte efficace contre la fraude carrousel. À cet égard, la rapidité et une coopération internationale sont très importants, je dirais même indispensables.

C'est ce qu'a clairement montré notre étude de 2009.

L'orateur précédent a évoqué dans le détail l'approche, les conclusions et les recommandations en la matière. Il nous a livré une première impression à propos de l'enquête de suivi aux Pays-Bas, qui est également menée en Belgique et en Allemagne.

Je partage ce sentiment avec mes collègues de la Cour des comptes de Belgique qui ont contribué à l'enquête.

Permettez-moi d'énumérer quelques éléments qui ont été mis au jour en Belgique depuis la première enquête.

1. Tout d'abord, il faut porter une attention accrue à la procédure d'enregistrement et de désenregistrement.

Un des éléments cruciaux de la prévention de la fraude intracommunautaire à la TVA consiste en effet à éviter que les entrepreneurs malintentionnés puissent disposer indûment d'un numéro de TVA valide.

Le screening efficace de l'entreprise pour en déterminer par exemple les antécédents constitue une bonne mesure préventive de la fraude. Il doit pouvoir entraîner le refus de l'octroi de numéros de TVA. Ce n'est que trop rarement le cas.

Zelfs dit is niet voldoende. Er werd in België vastgesteld dat 95 % van de grote intracommunautaire fraude gebeurt door het malafide “kopen” van een bestaand btw-nummer van een slapende vennootschap. De preventie moet zich dus vooral richten op de bloeiende handel in lege vennootschappen of in btw-nummers van lege vennootschappen.

Het Rekenhof beseft dat het afdekken van dit risico de inzet vereist van behoorlijk wat personele middelen.

Eén van de maatregelen die de administratie heeft genomen, is een snellere intrekking van een niet-actief btw-nummer.

Ten slotte zou deze registratie- en deregistratieprocedure op Europees vlak geharmoniseerd moeten zijn.

Het Rekenhof heeft met tevredenheid vastgesteld dat binnen de expertengroep ATFS (*Anti Tax Fraud Strategy*) de Beneluxlanden het voortouw hebben genomen. Er werd een Benelux-werkgroep “*Missing Trader intracommunity fraud Benelux*” opgericht. De drie administraties van de Beneluxlanden zullen voorstellen en procedures uitwerken om te komen tot een geharmoniseerde registratie- en deregistratieprocedure, die dan eventueel op Europees niveau kan worden overgenomen

2. De (herhaalde) vragen naar de geldigheid van een btw-nummer kunnen een waarschuwing zijn van een nakende carrousel. Daarom worden die vragen best gelogd en daarna ook geanalyseerd in een *early warning* systeem als Eurofisc.

Die vragen naar de geldigheid van btw-nummers kan thans gebeuren op twee manieren: hetzij via de CLO van het land van de aanvrager (De CLO of *Central Liaison Office* is een dienst die in alle landen van de Europese Unie bestaat en die de geldigheid van een btw-nummer van een onderneming in een ander land, alsook de naam en het adres bevestigen – dit is slechts één van hun opdrachten); hetzij – en dit is de tweede manier rechtstreeks via de website van de Europese Unie. De verschillen die er bestonden in werkwijze van

Même cela n’est pas suffisant. On a constaté en Belgique que 95 % de la grande fraude intracommunautaire passe par “l’achat” dans un but frauduleux de numéros de TVA existants attribués à une société dormante. La prévention doit donc essentiellement être axée sur le commerce florissant de sociétés vides et de numéros de TVA de société vides.

La Cour des comptes est bien consciente que pour faire face à ce risque, il faut déployer des moyens en personnel importants.

L’une des mesures prises par l’administration est le retrait accéléré d’un numéro de TVA non actif.

Enfin, la procédure d’enregistrement et de désenregistrement devrait être harmonisée au niveau européen.

La Cour des comptes a constaté avec satisfaction qu’au sein du groupe d’experts ATFS (*Anti Tax Fraud Strategy*), les pays du Benelux ont pris les choses en main. Un groupe de travail Benelux “*Missing Trader intracommunity fraud Benelux*” a été constitué. Les trois administrations des pays du Benelux élaboreront des propositions et des procédures en vue d’une procédure d’enregistrement et de désenregistrement qui pourra éventuellement être adoptée au niveau européen.

2. Les demandes (répétées) au sujet de la validité d’un numéro de TVA peuvent constituer une mise en garde annonciateur d’un carrousel imminent. C’est pourquoi il s’indique de les logger avant de les analyser dans le cadre d’un *early warning system* comme Eurofisc.

Les demandes relatives à la validité des numéros de TVA peuvent être formulées de deux manières. Dans la première formule, il est fait appel au CLO (*Central Liaison Office*) du pays du demandeur. Le CLO, qui existe dans tous les pays de l’Union européenne, est un service qui, parmi d’autres missions, donne confirmation de la validité d’un numéro de TVA d’une entreprise dans un autre pays, ainsi que le nom et l’adresse de cette dernière. Dans la seconde formule, l’on procède directement par le biais du site Internet de l’Union européenne. Les différences de fonctionnement des deux systèmes,

de beide systemen, en die aangeklaagd werden in de vorige audit, zijn thans zo goed als weggewerkt.

In 26 van de 27 landen wordt bij geldigheidsvraag van een btw-nummer in beide systemen nu ook naam en adres vermeld. Ook inzake bewijswaarde is geen verschil meer.

Nu de online-toepassing gelijkwaardig is aan de manuele, rijst de vraag of deze laatste niet overbodig is geworden. België en een aantal andere landen zijn hiervan voorstander om enkel nog de raadpleging van de btw-nummers via de website te laten verlopen, maar omdat één lidstaat de namen en adresgegevens van haar btw-plichtigen niet online ter beschikking wil stellen, is de afschaffing van de nationale systemen voorsnog niet mogelijk, en moeten aanvragen naar de geldigheid van het btw-nummer, de naam, en het adres van een ingezetene van dat land nog gebeuren via de administratie (CLO) van de lidstaat van de aanvrager.

3. De rekenkamers pleitten in 2009, bij de vorige audit, voor een snellere uitwisseling van informatie van de gegevens in de intracommunautaire opgaven, om te kunnen komen tot een snellere fraudedetectie. Die intracommunautaire opgaven (ICO-opgaven) bevatten een lijst (namen van bestemming, hun btw-nummer en de bedragen) van vrijgestelde leveringen en diensten door belastingplichtigen uit een bepaalde lidstaat naar een andere lidstaat.

Door de wijziging aan artikel 263 van de btw-Richtlijn 2006/112/EC is de termijn voor de terbeschikkingstelling in het VIES-systeem aan de administratie van het land van bestemming teruggebracht tot één maand. Het VIES-systeem is een elektronisch uitwisselingssysteem waarbinnen die informatie wordt verspreid over de 27 landen van de Europese Unie.

De periodieke btw-aangiften kunnen nog steeds per kwartaal worden opgesteld voor zover een drempel van intracommunautaire handelingen (50 000 €) (diensten niet inbegrepen) niet wordt overschreden.

Voor kleinschalige fraude maakt die termijnverkortung daardoor niet veel uit, daar er pas vanaf de

qui avaient été dénoncées dans le précédent audit, ont aujourd'hui en grande partie été gommées.

Dans 26 des 27 pays, le nom et l'adresse sont mentionnés dans le cadre des deux systèmes lors d'une demande relative à la validité d'un numéro de TVA.

À présent que l'application en ligne est équivalente à la procédure manuelle, il est permis de se demander si cette dernière n'est pas devenue superflue. La Belgique et un certain nombre d'autres pays préconisent de ne plus consulter les numéros de TVA que par le biais du site Internet mais, parce qu'un État membre ne souhaite pas fournir en ligne les données relatives au nom et l'adresse de ces assujettis à la TVA, la suppression des systèmes nationaux n'est provisoirement pas possible. Les demandes relatives à la validité d'un numéro de TVA et à l'adresse d'un résident de ce pays doivent encore passer par l'administration (CLO) de l'État membre du demandeur.

3. Les cours des comptes ont plaidé en 2009, lors du précédent audit, pour un échange plus rapide d'informations de données dans le cadre de la communication intracommunautaire en vue d'une détection plus rapide de la fraude. Ces données intracommunautaires (ICO) comportent une liste (nom des destinataires, numéro de TVA et montants) de fourniture et de services exonérés par des contribuables d'un État membre donné à un autre État membre.

À la suite de la modification de l'article 263 de la directive TVA 2006/112/CE, le délai pour la mise à disposition dans le cadre du système VIES à l'administration du pays de destination a été réduit à un mois. Le système VIES est un système d'échange électronique où l'information est diffusée dans les 27 pays de l'Union européenne.

Les déclarations périodiques à la TVA peuvent toujours être établies par trimestre pour autant qu'un seuil d'opérations intracommunautaires (50 000 €) (services non compris) ne soit pas dépassé.

La réduction du délai ne modifie pas grand-chose en ce qui concerne la fraude à petite échelle

vierde maand, voor kwartaalaangiften uiteraard, een matching kan gebeuren tussen de gegevens van de ICO-opgaven en de periodieke btw-aangifte.

Anders is dit voor georganiseerde intracommunautaire fraude. Gebruikmakend van de gegevens van de intracommunautaire opgaven laat de termijnverkortung tot één maand toe verdachte leveringen (zijnde leveringen aan vermoedelijke *missing traders*) sneller te detecteren.

Een voorbeeld daarvan is het opmerken, het zien in de ICO-opgaven van intracommunautaire leveringen die voor de ontvanger ervan een eerste verwerving of een verwerving van een groot bedrag (boven een bepaalde drempel) uitmaken terwijl die ontvanger als kwartaalaangever (relatief kleine ondernemer) gekend staat.

Daarbij wordt natuurlijk steeds vóórondersteld dat de ICO-opgaven volledig zijn. Ook dit laatste moet een aandachtspunt zijn van de administratie die op dat vlak werkt.

4. De rekenkamers hebben er in het vorige rapport op aangedrongen het gebruik van Eurocanet te intensifiëren en te uniformiseren over alle landen heen, ondanks de bezwaren van sommige lidstaten.

Omdat enkele landen wettelijke bezwaren bleven hebben tegen een actieve deelname aan Eurocanet werd door de invoering van hoofdstuk 10 in de verordening EU nr. 904/2010, Eurofisc opgericht.

Over Eurofisc zal ik het hier nu niet verder hebben aangezien dit vernieuwd samenwerkingsverband het voorwerp uitmaakt van de toespraak van de voorzitter van Eurofisc.

Wij als Rekenkamers kunnen het belang van samenwerking tussen de belastingadministraties op het vlak van de intracommunautaire fraudebestrijding niet genoeg blijven onderstrepen.

We zullen pogen met dit op handen zijnde opvolgsonderzoek, zo mogelijk ook met nog komende samenwerkingsonderzoeken en ook door onze

dans la mesure où la comparaison entre les données ICO et la déclaration périodique à la TVA ne peut se faire qu'à partir du quatrième mois, pour les déclarations trimestrielles bien évidemment.

Il en va différemment de la fraude intracommunautaire organisée. Grâce aux données intracommunautaires, la réduction du délai à un mois permet de détecter plus rapidement les livraisons douteuses (c'est-à-dire des livraisons destinées à de probables *missing traders*).

On peut citer à titre d'exemple le relevé, dans les données ICO, de fournitures intracommunautaires qui constituent pour le destinataire une première acquisition ou une acquisition représentant un montant très important (dépassant un seuil déterminé) alors que ce destinataire est connu comme un déclarant trimestriel (autrement dit un entrepreneur relativement modeste).

Cela suppose bien entendu que les données ICO soient complètes. L'administration compétente doit y être attentive.

4. Dans le précédent rapport, les cours des comptes ont insisté sur l'intensification et l'uniformisation dans tous les pays de l'utilisation d'Eurocanet, malgré les objections de certains États membres.

Certains pays continuant à invoquer des objections légales contre une participation active à Eurocanet, il a été procédé à la création d'Eurofisc par l'introduction du chapitre 10 dans la réglementation UE n° 904/2010.

Je ne vais pas m'étendre sur Eurofisc puisque cette structure de coopération renouvelée fera l'objet de l'intervention du président de cet organe.

En tant que Cour des comptes, nous ne saurions trop souligner l'importance de la coopération entre les administrations fiscales concernant la lutte contre la fraude intracommunautaire.

Par le biais de l'enquête de suivi, et si possible des enquêtes de coopération à venir et des travaux dans le cadre du groupe de travail TVA

werkzaamheden binnen de btw-werkgroep (VAT Working Group) waarin een aantal rekenkamers van de Europese Unie hun kennis op dit gebied delen, uw administraties te steunen in hun harde strijd tegen de georganiseerde misdaad die de intracommunautaire btw-fraude is. Ik dank u voor uw aandacht.

**De heer Draps**, voorzitter (B) *F.*- Dank u wel, mijnheer De Tollenaere. Ik geef nu graag het woord aan de heer Mathis Mellina, adjunct directeur van de Dienst Registratie en Domeinen, Afdeling btw, Luxemburg.

#### **4. Uiteenzetting van de heer Mathis Mellina, adjunct-directeur van de Dienst Registratie en Domeinen, Afdeling btw, Luxemburg**

**De heer Mellina** (L) *F.*- Mijnheer de voorzitter, dames en heren, het is voor mij een eer als ambtenaar van een belastingdienst de diverse aspecten van de btw-controle en -fraude kort te kunnen voorstellen.

Mijn naam is Mathis Mellina en ik werk als adjunct-directeur bij de Dienst Registratie en Domeinen die belast is met de indirecte belastingen in Luxemburg. Voordien was ik btw-verificateur, een werk dat me na aan het hart ligt, en ik heb ook jarenlang gewerkt in een team gespecialiseerd in de strijd tegen de btw-fraude.

Bij het begin van de invoering van de btw kon die belasting gemakkelijk worden geïnd want er was een gespreide betaling van de btw door al degenen die bij de productieketen, en meer in het bijzonder bij een distributieketen van goederen, waren betrokken. Het was ook een belasting die gemakkelijk kon worden gecontroleerd want er was een soort zelfcontrole van de economische operatoren; het was gemakkelijk om de belasting stroomafwaarts, enerzijds, te controleren en ook stroomopwaarts, anderzijds, een gekruiste controle volstond en dat is niet moeilijk. Maar men dient te beseffen dat er elke dag, elke minuut zelfs, in de Europese Unie een enorme massa transacties plaatshebben, en dat is de grote uitdaging wat de btw-controle betreft!

(*VAT Working Group*), dans le cadre duquel un certain nombre de Cours des comptes de l'Union européenne partagent leurs connaissances dans ce domaine, nous efforcer de soutenir vos administrations dans la lutte résolue qu'elles mènent contre le crime organisé que constitue la fraude intracommunautaire à la TVA. Je vous remercie de votre attention.

**M. Draps**, président (B) *F.*- Merci, monsieur De Tollenaere. Et maintenant je donne bien volontiers la parole à M. Mathis Mellina, directeur adjoint du Service Enregistrement et Domaines, Division TVA, Luxembourg.

#### **4. Exposé de M. Mathis Mellina, directeur adjoint du Service Enregistrement et Domaines, Division TVA, Luxembourg**

**M. Mellina** (L) *F.*- Monsieur le président, mesdames, messieurs, c'est un honneur pour moi en tant que fonctionnaire d'une administration fiscale d'avoir l'occasion de vous présenter succinctement les aspects de contrôle et de fraude en matière de TVA.

Je m'appelle Mathis Mellina, je travaille en tant que directeur adjoint à l'Administration d'Enregistrement et des domaines, chargée des impôts indirects au Luxembourg. Auparavant, j'étais vérificateur de la TVA, un travail qui me tient à cœur, et j'ai travaillé également pendant plusieurs années dans une équipe spécialisée dans la lutte anti-fraude en matière de TVA.

Au début de l'introduction de la TVA, celle-ci était un impôt facile à collecter car il y avait un paiement fractionné de la TVA de tous les intervenants de la chaîne de production et plus particulièrement dans une chaîne de distribution de marchandises. C'était aussi une taxe facile à contrôler car il y avait un certain autocontrôle des opérateurs économiques. C'était simple de contrôler la taxe en aval d'un côté et la taxe en amont de l'autre côté. Mais il ne faut pas perdre de vue la masse énorme de transactions journalières, effectuées dans l'Union européenne et cela c'est le grand défi du contrôle de la TVA.

Ter verduidelijking van de gespreide betaling toon ik u een klein schema. U ziet hier het voordeel van de btw: iedereen in de keten betaalt een deel van de btw, niet enkel voor de “sales tax”, het is niet de laatste schakel in de keten die aan de schatkost het totale bedrag betaalt. De betaling is dus gespreid, en dat is het grote voordeel van de btw, althans in het begin. Wanneer een schakel, een van de interveniënten, failliet ging of een fraudeur bleek te zijn, ging slechts een deel van de btw verloren en dat is iets wat altijd als een voordeel van de btw werd beschouwd.

Wat ik nu zal zeggen is in strijd met wat ik net heb verklaard: btw-fraude is zeer gemakkelijk. U hebt het al gehoord, het gaat om miljarden euro's per jaar in de Europese Unie, een enorm verlies voor de Schatkist in de Europese Unie.

Wat is de oorzaak? De wereld is veranderd. Er is de mondialisering van de economie, er is het vrij verkeer van goederen en diensten binnen de Europese Unie, er is de overgangsregeling voor de btw ....

Het stelsel van de gespreide betaling werkt niet langer. Wanneer op een bepaald ogenblik, en vooral juist voor de verkoop aan de eindverbruiker, er een transfer naar de andere kant van de grens plaatsheeft, wordt de totaliteit van de btw die gespreid betaald werd aan degene die de intracommunautaire levering doet, terugbetaald. Het voordeel van de gespreide betaling verdwijnt dus omdat alles terugbetaald wordt en het is de laatste schakel die de totaliteit van de btw zal betalen aan de Schatkist van de lidstaat van verbruik.

Het is die zwakte in het stelsel dat de fraudeurs zullen gebruiken om een belangrijke btw-fraude, de carousel-fraude, op te zetten. Wat de btw-fraude betreft is er de klassieke fraude, de fraude op kleine of middelgrote schaal. Dat zijn economische operatoren die echt bestaan en een echte economische activiteit uitoefenen en die uiteraard hun belastingdruk zo laag mogelijk willen houden en die zeker niet alle ontvangsten van alle verkopen aangeven. Zij zullen eventueel ook privéuitgaven als uitgaven van het bedrijf aftrekken. Op die manier willen ze hun belastingdruk verlagen. Dat bestaat zowel op

Pour expliquer le paiement fractionné, je vous montre un court schéma. Vous voyez ici, l'avantage de la TVA: tout le monde dans la chaîne paie une partie de la TVA, pas seulement pour la taxe sur la vente, la “sales tax”. Ce n'est pas le dernier maillon de la chaîne qui paie toute la somme au trésor public. Ici, il y a un paiement fractionné, c'est le grand avantage de la TVA, du moins au début. Il faut dire que lorsqu'un de ces maillons, un de ces intervenants faisait faillite, ou était un fraudeur, il y avait seulement une partie de la TVA qui était perdue et c'était un avantage que l'on a toujours préconisé.

Maintenant — c'est une contradiction de ce que j'avais dit auparavant — la TVA est une taxe qui est très facile à frauder. Selon les estimations, ce sont des milliards d'euros par an dans l'Union européenne. C'est un montant énorme de pertes pour le trésor public.

Quelles sont les causes? Le monde a changé. Il y a une mondialisation de l'économie, des libres circulations de marchandises et des services à l'intérieur de l'Union européenne, le régime transitoire en matière de TVA, ....

Le système de fractionnement du paiement ne fonctionne plus. Lorsque à un certain moment, et surtout juste avant la dernière vente au consommateur final il y a un transfert de l'autre côté de la frontière, il y a remboursement de toute la TVA qui a été payée par fractionnement à celui qui fait la livraison intracommunautaire. Donc, il n'y a plus cet avantage du paiement fractionné parce qu'on rembourse tout. Et c'est le dernier maillon qui va payer toute la TVA au trésor de l'État membre de consommation.

C'est sur cette faiblesse du système que les fraudeurs vont construire une importante fraude organisée à la TVA, c'est-à-dire dire la fraude carousel. On a, en matière de TVA, les fraudes traditionnelles. Ce sont des fraudes à moyenne ou à petite échelle. Il y a les opérateurs économiques qui existent réellement, qui ont une activité économique réelle, qui veulent évidemment minimiser au maximum leur charge fiscale et ils ne vont certainement pas déclarer toutes les recettes de toutes les ventes. Ils vont éventuellement aussi déduire des dépenses privées en tant que dépenses de



het gebied van de directe belastingen als op dat van de btw.

Op het gebied van de btw is er ook de georganiseerde fraude. Men spreekt van georganiseerde fraude omdat de publieke opinie het vooral over carouselfraude heeft en ik zal u aantonen dat er op het gebied van de btw veel georganiseerde fraude bestaat. Misschien niet altijd om een terugbetaling van de btw te bekomen, maar zeker om een concurrentievoordeel te bewerkstelligen door stelselmatig op niet alle transacties btw te heffen.

Hier volgt een rudimentair schema van een fraudecarousel. Er is een vennootschap *Conduit company genaamd*, die een vrijgestelde verkoop verricht naar een andere lidstaat en daar is er een *missing trader* die niets aangeeft, die zijn intracommunautaire aankopen niet aangeeft en die rechtstreeks factureert aan de *broker* of door een *buffer* om de btw te innen die hij niet aan de Luxemburgse staat doorstort.

In dit voorbeeld is het de *broker* die die goederen naar België doorverkoopt en de terugbetaling van de btw die de Schatkist nooit heeft gekregen, vraagt. Volgens mij gaat het hier om diefstal zonder meer. Aanvankelijk wat dat stelsel zeer rudimentair. Het ging om boeven die zich vooral toelegden op wagens omdat die gemakkelijk te vervoeren zijn. Zij maakten liever valse facturen op dan een bank of een benzinstation te beroven want dat is minder gevaarlijk. Toen was het tamelijk gemakkelijk om die fraude op te sporen, maar dat kostte tijd en de boeven rekenden op de trage administratieve samenwerking en ook op de beperkte territoriale bevoegdheid van de belastingdiensten, enz. Ze wisten heel goed dat de fiscus hen zou vinden, maar ze wilden enkel een jaar of wat meer winnen zodat ze het geld op zak konden steken.

Een bijkomend probleem was de carouselfraude met diensten. U weet ongetwijfeld dat er tot in 2010 geen samenvattende staten voor de dienstverleningen waren waardoor het opsporen uiteraard veel moeilijker was. Bovendien was, in tegenstelling tot de goederen, een controle van de prijs niet langer mogelijk aangezien het om diensten ging, waardoor het opsporen werd bemoeilijkt.

l'entreprise. Avec ces moyens, ils veulent réduire leur charge fiscale. C'est connu pour les impôts directs comme pour la TVA.

En matière de TVA, il y a aussi la fraude organisée. Si on parle de fraude organisée c'est parce que l'opinion publique parle surtout de la fraude carousel et je veux vous montrer qu'en matière de TVA, il existe beaucoup de fraudes organisées. Peut-être pas toujours pour obtenir un remboursement de la TVA, mais au moins pour obtenir un avantage concurrentiel en ne soumettant pas toutes leurs transactions systématiquement à la TVA.

Voici le schéma rudimentaire d'une fraude carousel. Il y a une société qui s'appelle *Conduit company* qui effectue une vente exonérée vers un autre État membre et là il y a un *missing trader* qui ne déclare rien, qui ne déclare pas ses acquisitions intracommunautaires et qui fait une facturation soit directement au *broker* soit par un *buffer* pour obtenir la TVA qu'il ne reverse pas à l'État luxembourgeois.

Dans l'exemple, c'est le *broker* qui revend ces marchandises vers la Belgique et demande le remboursement de la TVA que le trésor n'a jamais obtenue. C'est donc du simple vol. Au début ce système était très rudimentaire. Il s'agissait de truands qui ont essayé de le faire, surtout avec des voitures car elles étaient faciles à transporter. Ils ont préféré rédiger de fausses factures plutôt que de braquer une banque ou une station d'essence, c'était moins dangereux. La détection était assez simple à cette époque, mais il fallait du temps et les truands misaient sur la lenteur de la coopération administrative et aussi des compétences territoriales limitées des services fiscaux etc. Ils savaient très bien que le fisc allaient les détecter mais le but était seulement de gagner une année ou un peu plus, période où ils pouvaient encaisser de l'argent.

Un problème supplémentaire, c'était la fraude carousel avec des services. Comme vous le savez très bien, jusqu'en 2010, il n'existait pas des états récapitulatifs pour les prestations de services et la détection était beaucoup plus difficile. De plus, on ne pouvait plus contrôler le prix des marchandises comme pour les biens. Ici c'étaient des services, ce qui rendait la détection plus difficile.

Vanaf 2000, en zelfs een beetje vroeger, werd het stelsel van de fraudecarrousel veel gesofistikeerder. De fraudeurs waren beter georganiseerd en beter voorbereid, tevens werden ze bijgestaan door belastingexperten en advocatenkabinetten. Soms werden de goederenstromen gecombineerd met het witwassen van geld. Die financiële stroom die men als een teken en een bewijs van fraude aanzag, was goed voorbereid.

Ik zal de technieken wat sneller behandelen want ik wil geen misbruik maken van uw tijd. U zult zien dat de fraudeurs goed werden geadviseerd en goed waren voorbereid. Ze namen een loopje met de Europese rechtspraak. Ze hebben bijvoorbeeld slapende vennootschappen opgericht naarmate de andere vennootschappen werden ontdekt. Ze hebben nieuwe vennootschappen opgericht. Men kan zich afvragen waarom die vennootschappen worden geregistreerd. Er zijn de arresten Rompelman van het Hof van Justitie die bepalen dat de werkzaamheden ter voorbereiding van een economische activiteit gelijkstaan met een economische activiteit waarop btw verschuldigd is waardoor die vennootschap bijgevolg een btw-nummer kan krijgen. Het is bovendien voor de fiscus zeer moeilijk om dat identificatienummer te weigeren aan vennootschappen die beweren dat ze het voornemen hebben een economische activiteit op te starten.

De tweede techniek bestaat erin vennootschappen in te voeren tussen de *missing trader* en de *broker* die de terugbetaling van de btw vraagt. Die invoering is vijf, zes, soms zeven keer mogelijk om aan te tonen dat er geen contact is tussen de vennootschap die de terugbetaling vraagt en de vennootschap *missing trader*. Waarom? Ook daar zegt de rechtspraak dat om de *broker* de aftrek te kunnen weigeren men moet bewijzen dat de *broker* wist, moest weten of had moeten weten dat hij bij een fraude is betrokken. Wanneer er tussen de *broker* en de *missing trader* zes vennootschappen zijn is het voor de fiscus veel moeilijker om het bewijs te leveren van het begrip weten of had moeten weten.

Met betrekking tot de georganiseerde fraude dient u te beseffen dat degenen die die fraude plegen geen grenzen hebben en andere technieken gebruiken. In heel veel gevallen zijn ze niet op zoek naar terugbetaling van de btw maar trachten ze te bekomen dat een deel van hun transacties niet

À partir de l'an 2000 et même un peu avant, il y avait un système beaucoup plus sophistiqué en matière de fraude carrousel. Les fraudeurs étaient mieux organisés et préparés, et soutenus par des experts fiscaux et des cabinets d'avocats. Il y avait des flux de marchandises, parfois combinés avec le blanchiment d'argent. Ce flux financier que l'on considérait comme un signe et une preuve de la fraude était bien préparé.

Je passe, plus rapidement, aux techniques car je ne veux pas abuser de votre temps, pour expliquer et montrer que ces fraudeurs étaient bien conseillés et préparés. Ils ont joué avec la jurisprudence européenne. Par exemple, ils ont introduit des sociétés dormantes au fur et à mesure où les autres sociétés sont détectées. Ils ont introduit des nouvelles sociétés. On peut se poser la question, pourquoi enregistrer ces sociétés? Il y a les arrêts Rompelman de la Cour de justice, qui disent que des travaux de préparation d'une activité économique équivaut à une activité économique soumise à la TVA et donc autorisent cette société à recevoir un numéro de TVA. De plus, c'est très difficile pour le fisc de refuser ce numéro d'identification à des sociétés qui prétendent avoir l'intention de commencer une activité économique.

La deuxième technique est d'introduire des sociétés qui sont introduites entre le *missing trader* et le *broker*, qui demande le remboursement de la TVA. On peut en introduire cinq, six, parfois sept, pour bien montrer qu'il n'y a pas de contact entre la société qui demande le remboursement et la société qui est le *missing trader*. Pourquoi? Il y a aussi les jurisprudences qui disent que pour refuser au *broker* la déduction, il faut prouver que ce *broker* savait ou devait savoir ou aurait dû savoir qu'il est impliqué dans une fraude. Bien entendu lorsqu'il y a six sociétés entre le *broker* et le *missing trader* les preuves de cette notion de savoir ou aurait dû savoir est beaucoup plus difficile à déceler pour le fisc.

Pour la fraude organisée, il faut savoir que les organisateurs de cette fraude n'ont pas de limites et utilisent d'autres techniques. Très souvent, ce n'est pas un remboursement de la TVA qu'ils recherchent mais ils essayent d'avoir une non-imposition d'une partie de leur transaction et d'ainsi obtenir un avan-

wordt belast waardoor ze een concurrentievoordeel hebben in vergelijking met de vennootschappen die de btw normaal en correct aangeven. Ze maken gebruik van de principes en de regels van de zesde richtlijn, vandaag de richtlijn 2006/112/EG, en van de ingevoerde vereenvoudigingen, zoals het vereenvoudigingstelsel voor driehoeksoperaties, het stelsel van de winstmarge voor wagens, het stelsel van de forfaitaire belasting in de landbouw dat door sommige Staten werd ingevoerd. Bovendien maken ze gebruik van de afwijkingen op grond van artikel 27 van de zesde richtlijn, nu 395 van de nieuwe richtlijn.

Het is vooral in de bouwsector, maar ook op andere gebieden, dat sommige lidstaten afwijkingen hebben toegestaan om de inning te vereenvoudigen en soms fraude te voorkomen. Maar op dat ogenblik wordt de fraude rond die stelsels georganiseerd. Ik herinner mij een stelsel van opschorting van de belasting op schroot in Frankrijk, en natuurlijk hebben de fraudeurs van dat stelsel gebruik gemaakt om in Luxemburg en in Spanje, daar waar de belasting niet is opgeschort, een tamelijk grote fraude op touw te zetten. U ziet dus dat een afwijking in een lidstaat een risico op fraude in een andere lidstaat inhoudt.

Men moet waakzaam blijven wanneer nieuwe vereenvoudigingstelsels worden ingevoerd. Om de werking van de fiscale fraude te begrijpen is het van kapitaal belang dat de controleurs overleg plegen en niet enkel het stelsel van hun eigen lidstaat maar ook de andere stelsels begrijpen. Om zeer grote verliezen te voorkomen is het zaak snel op te treden. In heel veel gevallen is het onmogelijk het verloren geld in te vorderen omdat de vennootschappen verdwenen of falliet zijn. Het spreekt voor zich dat in die context die boeven stelselmatig strafrechtelijk moeten worden vervolgd. Wanneer een stelsel wordt ontdekt, zullen ze een nieuw stelsel opzetten en men ziet telkens dezelfde mensen opduiken. Ze zijn zeer mobiel wat hun activiteiten betreft, eerst werkten ze in de automobielsector, en nu in de sector van de CPU of van de gsm's of zelfs in de sector van de CO<sub>2</sub> uitstootcertificaten.

Tot besluit kan gesteld worden dat er veel inspanningen werden geleverd om tekenen van fraude te

tage concurrentiel par rapport aux sociétés qui déclarent normalement et correctement leur TVA. Ils utilisent les principes et les règles de la sixième directive, aujourd'hui la directive 2006/112/CE et les régimes de simplification que l'on a introduits, tels que le régime de simplification des opérations triangulaires, le régime de la marche bénéficiaire pour les voitures ou le régime de l'imposition forfaitaire en agriculture. De plus, ils utilisent les dérogations prises en vertu de l'article 27 de la 6<sup>e</sup> directive, actuellement l'article 395 de la nouvelle directive.

C'est principalement dans le domaine de la construction, mais aussi dans d'autres domaines, que des dérogations sont prises par certains États membres afin de simplifier la perception et parfois pour éviter la fraude. Mais la fraude s'organise à ce moment-là autour de ces régimes. Je me rappelle qu'il y a un régime de suspension de taxe en matière de ferraille en France et évidemment les fraudeurs ont utilisé ce régime pour organiser une fraude assez importante au Luxembourg et en Espagne, là, où il n'existe pas un tel régime de suspension de taxe. Vous voyez qu'une dérogation dans un État membre peut être un risque de fraude dans l'autre.

Il faut être vigilant lorsque l'on introduit de nouvelles simplifications. Pour comprendre le fonctionnement de la fraude fiscale il est capital que les contrôleurs se concertent entre eux et comprennent le système non seulement de leur État membre mais aussi des autres. Il est nécessaire d'agir rapidement pour éviter des pertes trop importantes. Très souvent, le recouvrement de l'argent perdu est impossible car les sociétés ont disparu ou sont en état de faillite. Il faut lancer évidemment, dans ce contexte, des poursuites pénales systématiques à l'encontre de ces truands. Lorsque l'on détecte un système, ils vont réorganiser un nouveau système et on retrouve toujours les mêmes personnes. Ils sont très mobiles dans leurs activités car d'abord ils ont travaillé dans le secteur de l'automobile et maintenant ils travaillent dans le secteur des CPU ou des téléphones portables ou bien même des certificats d'émission de CO<sub>2</sub>.

En conclusion, beaucoup d'efforts ont été accomplis en vue d'obtenir des indices de la fraude par

bekomen zoals een inkorting van de termijn voor het indienen van de samenvattende staten, een versterking van de administratieve samenwerking, de invoering van risicoanalyses en uitwisseling van goede praktijken. Ik wens hier te beklemtonen dat het enkel de bedoeling is tekenen van fraude te bekomen. Daarna moet ter plaatse een verificatie volgen om de bewijzen van de fraude te vinden. Ook dient het principe van hoor en wederhoor in acht te worden – in een rechtsstaat is dat normaal – en moet het dossier worden gestoffeerd zodat men, in geval van een geschil, een kans heeft de rechter van de fraude te overtuigen. Dat contro-lewerk neemt veel tijd in beslag, is complex en moeilijk. We zijn erg tevreden dat we die tekenen met alle middelen die de Benelux ter beschikking heeft gesteld, kunnen bekomen.

Tijdens de bespreking in de groep antifraudestrategie van de Commissie werden diverse ideeën geopperd, zoals een verbetering van de conventionele middelen om de fraude te bestrijden, een inkorting van de termijnen voor het indienen van de samenvattende staten, de invoering van een samenvattende staat voor diensten, een versterking van de administratieve samenwerking en de oprichting van Eurofisc. Al die maatregelen werden gerealiseerd.

Andere voorstellen werden echter niet gerealiseerd, zoals de invoering van een stelsel van hoofdelijke aansprakelijkheid, een vermindering van het aftrekrecht, een wezenlijke wijziging van het btw-stelsel, met andere woorden de algemene “*reverse charge*” of zelfs het belasten van intracommunautaire levering. Al die projecten bleven dode letter, behalve een gerichte “*reverse charge*” voor bepaalde sectoren. Het resultaat van zo’n “*reverse charge*” procedure toont aan dat het de laatste schakel is die opnieuw de btw zal betalen. Het voordeel van het btw-stelsel dat ik al eerder heb aangehaald, met andere woorden een gespreide betaling, wordt door die “*reverse charge*” procedure tenietgedaan.

Tot slot wens ik van deze gelegenheid gebruik te maken om het Benelux-secretariaat te danken voor zijn flexibiliteit die het de belastingdiensten mogelijk heeft gemaakt snel platforms te vinden waar over de thema’s van de fraudebestrijding overleg kon worden gepleegd. De Benelux wordt daarom soms

exemple la réduction du délai pour les dépôts des états récapitulatifs, le renforcement de la coopération administrative, la création des analyses de risque et l’échange avec les bonnes pratiques. J’insiste sur ce point: c’est seulement pour avoir des indices sur la fraude. Après, le travail de vérification sur place est indispensable car il faut trouver les preuves de cette fraude. De même, il faut respecter le principe contradictoire, ce qui est normal dans un État de droit, et ficeler le dossier afin que, en cas de litige, on ait une chance de persuader le juge. Ce travail de contrôle prend beaucoup de temps, est difficile et compliqué et on est certainement très content d’obtenir ces indices avec tous les moyens que le Benelux a mis sur place.

Pendant les discussions au sein du groupe stratégie anti-fraude de la Commission, plusieurs idées ont été retenues, à savoir: l’amélioration des mesures conventionnelles de combat de fraude, la réduction des délais des dépôts des états récapitulatifs, l’introduction d’un état récapitulatif pour les services, le renforcement de la coopération administrative et la création de Eurofisc. Tous ces projets ont été réalisés.

Par contre, d’autres ne l’ont pas été comme l’introduction d’un système de responsabilité solidaire, la réduction du droit de déduction, la modification substantielle du régime TVA, c’est-à-dire le “*reverse charge*” généralisé, ou même la taxation de livraison intracommunautaire. Tous ces plans n’ont pas été concrétisés, à l’exception d’un “*reverse charge*” ciblé pour certains secteurs. Le résultat d’une telle procédure de “*reverse charge*” démontre que c’est le dernier maillon qui va payer à nouveau la TVA. L’avantage mentionné au début pour le système TVA, c’est-à-dire le paiement fractionné, est aboli avec cette procédure de “*reverse charge*”.

Pour conclure, je veux prendre cette occasion pour exprimer ma gratitude au secrétariat du Benelux pour leur flexibilité qui a permis aux administrations fiscales de trouver rapidement des plateformes afin de se concerter sur des thèmes de la lutte anti-fraude. De ce fait, le Benelux est

als de voortrekker beschouwd. Dat kan helemaal niet gezegd worden van de Europese Commissie waarvan de initiatieven vaak gestuurd worden door belangengroepen, allesbehalve belastingdiensten, en door de “big four”. Ik dank u.

**De heer Draps, voorzitter (B) F.-** Dank u wel, mijnheer Mellina. Ik geef nu het woord aan de vierde spreker van deze voormiddag, de heer Yannic Hulot, voorzitter van Eurofisc. Alstublieft, mijnheer Hulot.

##### **5. Uiteenzetting van de heer Yannic Hulot, voorzitter van Eurofisc**

**De heer Hulot (B) F.-** Mijnheer de voorzitter, dames en heren volksvertegenwoordigers, dames en heren, ik dank u voor de gelegenheid die u mij biedt om in deze Assemblee het woord te voeren.

Ik stel me voor, ik ben Yannic Hulot, coördinator van de ondersteuningscel “btw-carrousel” van de bijzondere belastinginspectie in België en huidig voorzitter van Eurofisc. Ik ben fier u de werkzaamheden van de groep Eurofisc na slechts een jaar te kunnen voorstellen. De heer Weekers, Staatssecretaris voor Financiën, heeft in zijn inleiding erop gewezen dat het niet gemakkelijk is om met 27 lidstaten vooruitgang te boeken. Toch werd in een jaar zeer veel weg afgelegd.

Ter inleiding van mijn toespraak zou ik het gezegde willen aanhalen dat het verschijnsel waarmee we worden geconfronteerd perfect illustreert: *“Carrouselfraudes zijn zoals overstromingen. Het is ondenkbaar dat na de storm het water met emmers opnieuw naar de bedding van de rivier kan worden gebracht. Er moeten dijken worden gebouwd”*. Met Eurofisc heeft men stevige dijken willen bouwen omdat de aanvallen “btwcarrousel” het werk zijn van een minderheid. Die aanvallen zijn zeer gewelddadig, maar die fraude is zeer typisch en biedt, wat het opsporen betreft, een aantal voordelen. We beschikken ook over grote actiemogelijkheden om het verschijnsel aan te pakken.

parfois considéré comme le moteur pour les initiatives. C’est la grande différence avec la Commission européenne dont les initiatives sont souvent guidées par des groupes d’intérêt qui ne sont certainement pas les administrations fiscales, mais plutôt les opérateurs économiques et le “big four” Je vous remercie.

**M. Draps, président (B) F.-** Merci, monsieur Mellina. Je donne maintenant la parole à notre quatrième orateur de ce matin, M. Yannic Hulot, président d’Eurofisc. Je vous en prie, monsieur Hulot.

##### **5. Exposé de M. Yannic Hulot, président d’Eurofisc**

**M. Hulot (B) F.-** Monsieur le président, mesdames et messieurs les représentants, mesdames et messieurs, je vous remercie pour cette occasion qui m’est offerte de prendre la parole dans cette Assemblée.

Je me présente, je suis Yannic Hulot, coordonnateur de la Cellule de soutien “Carrousel TVA” de l’Inspection spéciale des impôts en Belgique et l’actuel président d’Eurofisc. Je suis fier de vous exposer les travaux accomplis par le groupe Eurofisc après seulement un an. Dans son introduction, le Secrétaire d’État aux Finances, M. Weekers, a spécifié qu’il n’est pas facile de faire avancer les choses à 27 États membres. Pourtant en un an le chemin parcouru est très important.

Pour introduire mon discours, je choisis cette devise décrivant parfaitement le phénomène auquel nous sommes confrontés: *“Les fraudes carrousels sont comme des inondations. Il est vain de croire qu’après la tempête il soit possible de remettre l’eau dans le lit de la rivière avec des seaux. Ce qu’il faut c’est construire des digues.”* Avec Eurofisc ce que l’on a voulu construire ce sont des digues solides, parce que les attaques “Carrousel TVA” sont le fait d’une minorité d’individus. Ces attaques sont très violentes, mais ces fraudes extrêmement caractérisées présentent un avantage en matière de détection et nous disposons d’une grande capacité d’action contre ce phénomène.

Dat betekent dat we op de feiten kunnen vooruitlopen en het verlies sterk kunnen beperken. Zij die denken dat de opgelopen schade achteraf kan worden hersteld vergissen zich. Naar dat uiterste mag nooit, of in elk geval zo weinig mogelijk, worden gegrepen. Het is op die vaststelling dat het Eurofisc-netwerk is gebouwd. Dankzij de expertise van zijn leden en de ervaring die in de Benelux werd uitgewisseld, kwam een nieuwe aanpak tot stand. Een aanpak die vruchten afwerpt want zij beantwoordt precies aan de problemen die werden vastgesteld maar die geen passend antwoord kregen.

Eurofisc is de institutionalisering van goede praktijken die tussen bepaalde lidstaten, tussen bepaalde antifraude-entiteiten van de lidstaten in het kader van Eurocanet werden uitgetest. Waarom? Omdat het het beste conventioneel middel was om de georganiseerde btw-fraude te bestrijden. De aanpak bestond vroeger uit een zeer trage opsporing. Het onderzoek kon zes maanden, één jaar, twee jaar, enkele jaren duren waarop de fraude een natuurlijke dood stierf. Maar ondertussen was het te laat, de schade was aangericht.

Onze nieuwe aanpak is totaal anders. Dankzij de ontwikkeling van de informaticatechnieken en ook de expertise die ons de mogelijkheid biedt moderne middelen te gebruiken, maken we nu gebruik van “*data mining*”. Het gevolg is een precieze en nagenoeg onmiddellijke opsporing die ons het recht geeft aan de fraude, bijvoorbeeld door het schrappen van het btw-nummer, een eind te maken. Dat belet niet dat nadien het administratief of strafrechtelijk onderzoek kan beginnen.

De opdrachten van Eurofisc zijn duidelijk. In de eerste plaats het invoeren van een multilateraal mechanisme voor vroegtijdige opsporing, geïnitieerd in Eurocanet, het coördineren van die uitwisseling tussen de lidstaten en in de onderscheiden *Working Fields* die in het leven werden geroepen, alsook het coördineren van het werk van de liaisonofficieren met betrekking tot de signalen die werden opgevangen.

Het eerste jaar werd voorrang gegeven aan de eerste twee punten en het doel werd bereikt. De uitdaging voor de toekomst is het werken aan de coördinatie en de wederzijdse analyse op Europees niveau. Op 10 november 2011 hebben de 27 lid-

Cela signifie qu’il est possible d’anticiper et de réduire fortement les pertes. Ceux qui pensent pouvoir réparer les dégâts *a posteriori* se trompent. On ne doit jamais, ou alors le moins possible, arriver à cette extrémité. C’est sur ce constat que l’on a construit le réseau Eurofisc. Grâce à l’expertise de ses membres et aux expériences échangées au sein du Benelux, une nouvelle approche a été développée. Une approche qui porte ses fruits, car elle répond exactement aux problèmes identifiés mais auxquels on n’apportait sans doute pas les bonnes réponses.

Eurofisc est l’institutionnalisation de bonnes pratiques expérimentées entre certains États membres, entre certaines unités anti-fraudes des États membres au sein d’Eurocanet. Pourquoi? Parce que c’était le meilleur outil conventionnel dans la lutte contre les fraudes organisées à la TVA. L’approche ancienne était une détection très lente. Les investigations pouvaient durer six mois, un an, deux ans, quelques années, suivies d’une mort naturelle de la fraude. Entretemps, il était trop tard, les dégâts étaient commis.

Notre nouvelle approche est tout à fait différente. Grâce au développement de techniques informatiques et aussi à l’expertise, qui nous a permis d’employer des moyens modernes, on utilise le “*data mining*”. Il en résulte une détection précise et presque instantanée, nous donnant le droit d’arrêter la fraude, par exemple par l’annulation d’un numéro de TVA. Cela n’empêche pas, après, que les investigations, qu’elles soient administratives ou pénales, puissent commencer.

Les tâches d’Eurofisc sont claires. C’est avant tout d’établir un mécanisme multilatéral de détection précoce, initié dans Eurocanet, coordonner ces échanges entre les États membres et dans les différents *working field*, domaines d’activités qui ont été créés et aussi de coordonner le travail des officiers de liaison sur les signaux reçus.

La priorité dans cette première année, a été donnée aux deux premiers points et l’objectif est atteint. Le défi futur sera de travailler sur la coordination et l’analyse réciproque au niveau européen. C’est à l’unanimité des 27 États membres, le 10 novembre

staten, onder het roulerend voorzitterschap van België, eenparig de werkingsregels van Eurofisc vastgesteld. Er werd gewerkt met vier pijlers. Dat liep niet van een leien dakje maar we zijn daar in geslaagd op de eerste vergadering wat erop wijst dat het project aan een behoefte beantwoordde.

België bekleedt in deze oprichtingsfase van Eurofisc een essentiële plaats aangezien *Working Field 2* door Luxemburg wordt gecoördineerd, *Working Field 4* door Nederland wordt gecoördineerd en ik het voorzitterschap waarneem van de hele groep.

Een van de voordelen van onze werkmethode is het spontaan en snel karakter van de inlichtingen. Men hoeft geen vragen te stellen en niet te wachten op het antwoord of een antwoord te krijgen dat tien andere vragen oproept. Elk land werkt voor de lidstaten maar de lidstaten werken ook voor u. Men heeft een alomvattend zicht op de frauderisico's, onze targeting is zeer belangrijk want we hebben onze automatische opsporingstechnieken kunnen uitwisselen. De antifraude-entiteiten werken rechtstreeks samen.

De efficiency van het stelsel vloeit voort uit de ervaring die Eurocanet heeft opgedaan dankzij die wederkerigheid in elk land en die Europese visie. Ik herinner eraan dat de 27 lidstaten verklaard hebben actief te willen meewerken aan Eurofisc. Die efficiency en dat reactievermogen zijn sterk verbeterd dankzij het platform dat de Commissie in een recordtempo heeft ontwikkeld. Dat beantwoordt ten volle aan onze behoeften.

De Benelux heeft tot taak in Eurofisc nieuwe ideeën aan te reiken. *Working Field 2* dat betrekking heeft op de vervoersmiddelen is een *spin off* van Eurocanet, een organisme dat in de Benelux werd opgericht. Sommige technieken worden vandaag met anderen gedeeld, en dat geldt ook voor onze reactiemethodes, de nieuwigheden, zoals u hebt kunnen zien in *Working Field 4* dat eigenlijk geen werkingsgebied voor uitwisseling van informatie maar voor uitwisseling van nieuwe risico's is. Dat betekent dat de 27 lidstaten snel op de hoogte zijn van de nieuwe risico's. Dat is zeer belangrijk aangezien de fraudeurs dankzij de capaciteit waarover zij beschikken, onmiddellijk elders aan de slag kunnen en week na week de Schatkist van

2011 sous la présidence tournante de la Belgique, que les règles de fonctionnement d'Eurofisc ont été établies. Quatre piliers ont été constitués. Ce n'était pas facile mais nous y sommes arrivés dès la première réunion, c'est-à-dire que le projet correspondait aux besoins.

Le Benelux a une place essentielle dans cette création débutante d'Eurofisc puisque le *Working Field 2* est placé sous la coordination du Luxembourg, le *Working Field 4* est placé sous la coordination des Pays-Bas et j'assure la présidence de l'ensemble du groupe.

Les avantages de nos méthodes de travail sont, entre autres, le caractère spontané et rapide des informations. On ne doit pas poser une question, attendre la réponse et avoir une réponse qui engendre dix autres questions. Chaque pays travaille pour les États membres mais les États membres travaillent pour vous. On a une vision globale des risques de fraude, notre ciblage est très important car nous avons pu partager nos techniques de détection automatisée. Nous travaillons directement entre unités antifraudes.

L'efficacité du système est issue de l'expérience précédente dans Eurocanet grâce à cette réciprocité dans chaque pays et à cette vision européenne. Je rappelle que les 27 États membres ont déclaré vouloir participer activement à Eurofisc. Cette efficacité et cette réactivité sont fortement augmentées par l'utilisation d'une plate-forme développée par la Commission et, cela dans un temps record. Ceci correspond tout à fait à nos besoins.

Le Benelux a un rôle d'incubateur d'idées au sein d'Eurofisc. Le *Working Field 2* concernant les moyens de transport est une *spin-off* d'Eurocanet organisme mis en place au sein du Benelux. Certaines de nos techniques sont encore aujourd'hui partagées, ainsi que nos méthodes de réaction, les nouveautés, vous avez vu dans le *Working Field 4* qui n'est pas à proprement parler un domaine d'activité d'échanges d'informations mais d'échanges des nouveaux risques. Cela signifie que les 27 États membres ont rapidement connaissance du nouveau risque. Ce point est très important quand les fraudeurs peuvent grâce à leur capacité, changer immédiatement de territoire afin de puiser dans les différents trésors nationaux de semaine en

telkens een ander land geld kunnen aftroggelen. Door de uitwisseling van nieuwe technologieën in *Working Field 4*, wordt onze ervaring onmiddellijk met anderen gedeeld.

Maar het is zaak steeds samen vooruitgang te boeken want de fraude evolueert. De fraudeur past zich aan en de complexiteit van de moderne wereld biedt hem nieuwe mogelijkheden. Momenteel worden we op het gebied van de grote btw-carrousel-fraudes geconfronteerd met platforms van virtuele banken die zich niet houden aan de verplichting om het witwassen van geld aan te geven. Dat betekent dat de carrousel wordt opgezet met een gsm, met elektronische middelen, van een echt transport is geen sprake meer, alles is gedematerialiseerd. De transacties komen ook tot stand op het internet, op *online* beurzen en markten. U kan zich voorstellen hoe moeilijk het onderzoek met onze traditionele controlemiddelen is geworden. Dat is de reden waarom wij ons voortdurend moeten aanpassen. Om zijn verrichtingen geloofwaardig te maken heeft de georganiseerde misdaad steeds de neiging bona fide vennootschappen bij zijn frauduleuze activiteiten te betrekken.

Ondanks die moeilijkheden kan ik u bevestigen dat in de strijd tegen de btw-carrouselfraudes grote vooruitgang werd geboekt. De methodes die we vandaag hanteren zijn niet langer de methodes van vijf jaar geleden. Ik ben ervan overtuigd dat wij ons door die aanpak kunnen laten leiden voor andere verschijnselen van fiscale of sociale fraude, namelijk een nauwere spontane internationale samenwerking en een risicoanalyse door deskundigen om de fraudes af te bakenen.

Wat de resultaten van Eurofisc betreft zullen we volgende week ons jaarlijks werkingsverslag aan de Europese Commissie bezorgen. Om u een idee te geven, enkele cijfers. Op het werkingsgebied 1 die betrekking heeft op de MTIC-fraude, de algemene pijler, werden in 2011 ongeveer 30 000 vroegtijdige signalen uitgewisseld. Dat kan veel lijken, maar het is het niet. We hebben het hier over 27 lidstaten, 365 dagen per jaar, wat betekent dat onze targeting zeer belangrijk is. Ongeveer één transactie op 10 000 wordt geviseerd. De btw-carrousel is een zeer specifieke fraude waardoor we zeer efficiënte modellen kunnen hanteren. Van die 30 000 signalen was één vierde van de betrokken

semaine. Grâce à l'échange des nouvelles typologies dans le *Working Field 4*, nos expériences sont partagées immédiatement.

Mais il est important de toujours progresser ensemble car la fraude évolue. Le fraudeur s'adapte et la complexité du monde moderne lui offre de nouvelles opportunités. On est par exemple confronté actuellement, dans les grandes fraudes carrousels TVA, à l'utilisation de plates-formes de banques virtuelles, qui ne se plient pas aux obligations de dénonciation anti blanchiment. Cela veut dire que le carrousel avec des gsm, avec de l'électronique et du transport réel, c'est du passé. Maintenant tout ça est dématérialisé. Les transactions se passent également sur l'internet, dans des bourses, sur des marchés *on-line*. Vous imaginez la difficulté d'investigation qui peut exister pour nos contrôles traditionnels. C'est pour cette raison que nous devons sans cesse nous adapter. Il y a aussi toujours cette tentation pour le crime organisé d'impliquer, pour crédibiliser leur opérations, des sociétés de bonne foi dans les schémas frauduleux.

Malgré ces difficultés je peux vous confirmer une grande avancée dans la lutte contre la fraude "Carrousel TVA". Les méthodes que nous employons aujourd'hui ne sont plus les méthodes que nous utilisons il y a cinq ans. Je suis convaincu que cette approche pourrait nous inspirer pour d'autres phénomènes de fraude fiscale ou sociale par l'utilisation plus intense de la coopération internationale spontanée et l'analyse de risque entre experts pour cibler les fraudes.

Pour revenir sur les résultats d'Eurofisc, nous allons rendre la semaine prochaine notre rapport annuel d'activité à la Commission européenne. Pour avoir une idée, je peux vous donner quelques chiffres. Dans le domaine d'activité 1, qui concerne la fraude MTIC, c'est le pilier général, on a en 2011, échangé environ 30 000 signaux précoces. Cela peut paraître important, mais cela ne l'est pas. On parle de 27 États membres, de 365 jours dans l'année, ce qui veut dire que notre ciblage est très important. Nous ciblons environ une transaction sur 10 000. Le "Carrousel TVA" est une fraude très caractérisée, cela nous permet d'avoir des modèles très efficaces. Sur ces 30 000 signaux, un quart



vennootschappen een *missing trader*, een vennootschap die in gebreke blijft, en twee derde van de maatschappijen was dus betrokken bij georganiseerde btw-fraude. De ontwikkeling van ons stelsel kan slechts worden aangemoedigd want het is een snel en aangepast antwoord op de problematiek waarmee we worden geconfronteerd.

Momenteel werken 93 mannen en vrouwen elke dag, permanent, voor de vier *Working Fields* van Eurofisc. We zijn gestart in de loop van 2011; van de 46 weken waren we er 46 aan de slag, ook wat *Working Field 4* betreft; op onze ontmoetingen werden 12 nieuwe trends besproken. Nu werkt het stelsel, we moeten het stabiliseren, we moeten onze werkmethodes verbeteren en steeds naar nieuwigheden zoeken. We zullen misschien de fraudeur niet inhalen, maar het zal niet veel schelen, de MTIC-groep in de Benelux zal ongetwijfeld in dat verband van groot belang zijn. Allen samen kunnen we werken aan een verbetering van de coördinatie om snelle en gecoördineerde reacties te bewerkstelligen. Ik dank u voor uw aandacht.

**De heer Draps**, voorzitter (B) F.- Dank u wel, mijnheer Hulot. Ik geef nu het woord aan de laatste spreker van deze voormiddag, mevrouw Irina Andrejeva, afgevaardigd door de *Baltic Assembly*.

Mevrouw Andrejeva komt uit Letland waar zij de functie waarneemt van hoofdinspecteur bij het ministerie van Financiën, en de fiscale administratie van Letland. Mevrouw Andrejeva, u hebt het woord.

**6. Uiteenzetting van 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**

des sociétés concernées étaient des *missing trader*, des sociétés défaillantes et dont deux tiers des compagnies sont liées à la fraude organisée à la TVA. Le développement de notre système ne peut être qu'encouragé car c'est une réponse rapide et appropriée à la problématique.

Les quatre *Working Fields* d'Eurofisc impliquent actuellement 93 hommes et femmes travaillant quotidiennement en permanence. Nous avons commencé dans le courant de l'année 2011, 46 semaines d'activité sur 46 semaines et aussi dans le *Working Field 4*, 12 nouveaux *trends* discutés lors de nos rencontres. Actuellement, le système fonctionne, nous devons le stabiliser et améliorer nos méthodes de détection, toujours être à l'affût des nouveautés. On sera peut-être derrière le fraudeur mais juste derrière et pour cela, le groupe MTIC au sein du Benelux sera, sans aucun doute, d'une grande aide. Nous pourrons travailler sur l'amélioration de la coordination tous ensemble pour avoir des réactions rapides et coordonnées. Je vous remercie pour votre attention.

**M. Draps**, président (B) F.- Merci, monsieur Hulot, pour cet intéressant exposé. Je donne maintenant la parole à notre dernière intervenante de ce matinée, Mme Irina Andrejeva, qui est mandatée par l'Assemblée balte.

Mme Andrejeva nous vient de Lettonie, où elle exerce des fonction d'inspecteur en chef au ministère des Finances, et l'administration fiscale de Lettonie. Mme Andrejeva, vous avez la parole.

**6. Exposé 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**

**Mrs Andrejeva (BA) E.-** Thank you, Mr president, ladies and gentlemen. I represent Latvia and I am very honoured to participate in this meeting as an expert from the Baltic States.

As some of my colleagues have already mentioned, VAT is the consumption tax that is payed by the endconsumer. In the previous chain of transactions, this tax is payed partially by each member of the transaction chain.

A problem occurs concerning the VAT when one of the stages of the transaction chain is not willing to pay the tax or is avoiding to pay the tax, or has collected the tax and gone missing, or has perhaps used fictitious invoices to avoid paying the right amount of the tax. This is the problem. In these cases we are losing the VAT or part of the VAT that should have been collected within the chain. The problem is not only that the tax is not payed, but also that the right amount of the tax is not payed.

The VAT differs significantly from the other taxes. According to the VAT-system, the taxpayer is granted the possitility of getting the right of the VAT deductions, refunds from the state budget (real money), even when no VAT payment was ever made to the state budget, i.e. stealing money from the budget.

This right of getting the VAT deductions is given to the taxpayers on condition of receiving their goods or services under invoice. It is not even necessary to pay for the services. It still gives the possibility to use this right. This is what makes this tax so attractive for the fraudsters, for the non-compliant taxpayer. It is the target of the non-compliant taxpayer to abuse the rights given by the law to the users of the system to avoid the double taxation of the sales.

The effective functioning of the VAT system is possible only if, during all the stages of the transaction chain, the taxpayers are compliant and are fulfilling their obligations as stated in the legislation. But we are living in a real world, and people are often not compliant.

One of the main tasks is to protect the VAT system from those persons who use it and benefit from it in the wrong way. The goal is to not allow non-compliant and potentially risky companies to join the VAT system as well as timely identify those members of the VAT system that are already possibly involved in artificial transaction chains aiming to avoid paying VAT to the budget or steal VAT from the budget.

Available mechanisms, already mentioned by previous speakers, are the pre-registration controls. This control must be carried out when the taxpayer is applying for joining the system.

Attention must also be given to the post-registration controls. We have to follow the activities of these persons so we can find them on the right moment, when they are changing their behaviour from being compliant to abusing the system. When we see them using the system, abusing the benefits given the system in the wrong way, a quick reaction must follow by means of de-registration from the VAT registry; the registration must be cancelled immediately.

In Latvia, there are problems in this *field* as well. De-registration does not solve all the problems. It is done post-factum and the losses to the budgets are already made. The persons or the company have already disappeared; there is no possibility to recover the debts that have been made by the fraudulent activities. It is therefore not the best solution, but at least we are trying to protect the budgets, the state and the taxpayers within the system from the negative effects of the activities of these companies.

The reason why the post-registration controls are also very important is that the behaviour of the company may change. There are sleeping companies or companies that are created with the only purpose of

obtaining a registration, having a good history. As a result they become invisible to the tax administration as being the risky ones. These companies can then be sold to the fraudsters for their fraudulent activities.

Another problem in Latvia exists because the company registration in the Registry of Enterprises is a relatively simple and easy procedure. It is quite easy to set up a company. There are no limitations for joining the VAT system. A new company can easily be registered in the VAT registry and easily join the VAT system. Afterwards, if this company comes in the hands of fraudsters, this can cause big problems.

To identify these companies, we are developing some tools. One of these tools in Latvia is the VAT registration early warning system that helps us to highlight the risky companies or persons at the pre-registration stage and also afterwards, to find the potential candidates for de-registration who are responsible for the losses in the budget of the state.

If such a fraudulent company has already joined the VAT system, it is really important to detect it and to stop the activities as soon as possible.

Important tools are needed for the tax administrations to improve detection and prevention. These tools consist of information, legal aspects, ICT tools and international cooperation. Business is becoming more and more international and crossbordered; globalization is very important.

In Latvia, a lot of information is at our disposal, that we are using. I want to highlight the taxpayers' registration information, the information from tax returns, reports and statements, the information on tax payments, the information on actions taken by tax administrations and from tax administration departments.

We have an Explanations Registry that contains explanations on the economical activities given by the officials of risky companies.

There is also some kind of black list of companies : the Registry of Fictitious Companies. These are companies assumed by the tax administration as risky ones meeting certain criteria (e.g. registered, using the documents of the third person, company's owner or official is a person without place of residence; the information on the company is included in the Explanations Registry; the company can't be found at its legal address as well as at the owner's or official's place of residence, etc.). This list is not official and is only used for the internal purposes of the tax administration. This list has no legal consequences for the companies and we are not using it in order to make our decisions. But it helps us a great deal in following the activities of these companies and their business partners, to identify the potentially suspicious and fraudulent companies and to react very quickly on their activities.

A very important source of information for us is our VAT return. An annex to this VAT return is a report on the input tax and tax amounts included in the VAT return; it is an integral part of the VAT return which consists of three parts. This gives us detailed information on the input tax for the goods acquired and services received inland, the input tax for the goods and services received from the member states of the European Union and the tax for the supplied goods and services. This information gives huge possibilities to detect risky transactions at an early stage. This concerns not only the domestic transactions (i.e. import and export), but also the EU-level and cross border transactions. We receive detailed information of the counterpart transaction values and of the type of the transactions (e.g. import, intra-community acquisitions, transactions made under reverse charge, etc.).

We also have more than twenty different information sources coming from third parties, which gives us a lot of information to build up the picture, the image of the taxpayer, as to alert us when something goes wrong. This information makes it possible to analyze the economic activities of these companies.

Among these sources is also the information from the Eurofisc network, which is very important, as is also the information from the VAT Exchange information System, the VIES system, on IC-supplies made to Latvian taxpayers and on IC-supplies between taxpayers of other EU member states. It gives us huge possibilities to see and to detect the whole chain of movements of goods and services, so we can build up the real picture of what is going on.

This information is nothing without the legal tools and aspects. I mentioned before that the annex to the VAT return is very important; it is one of the legal instruments we are using. In this annex the taxpayer is obliged to give information only on the transactions that exceed certain values (1 000,-LVL = 1 422 euro). If the transaction value is below this, this sum should be shown in one common sum. This possibility, this loophole in our legislation was used by the many fraudsters, by the many non-compliant companies declaring that they have deducted the input tax of the transactions that are under the 1 000,-LVL. The value of such transactions could reach 1 million LVL in one month. That is impossible. It means that such a company has performed more than 100 000 transactions in one month. To avoid this possibility, we have changed the VAT legislation. We are hoping that this will be a good tool to prevent the fraudsters using this loophole and to stop this illegal deduction of the VAT.

There is also a problem in the EU concerning the application of the customs procedure code 42 (CPC 42), meaning that the goods imported in the member states of the EU are not VAT charged at the moment of the importation if they are further transported to another member state. This procedure was meant to reduce the administrative burden for the taxpayer by not freezing his money during the importation. This procedure is misused by many fraudsters. Many member states are facing the problem of not being able to trace these transactions; the traceability is a problem. We have introduced a special mark, a special transaction type code in annexes of VAT return to identify transactions obliging the taxpayers to report this information. Thus we have information on how the goods are moving.

Another very important legal tool is the *reverse charge*. This mechanism is helping us to fight the *missing trader* fraud (domestically and on the intra-community level). It postpones the liability of the VAT payment to the budget to the last stage of the chain. In this case we must pay close attention to the last stage of the transaction chain, so to not lose this stage and timely collect all the VAT from this transaction chain.

Of course, if you have a lot of information but you don't have the tools and you don't have powerful risk analysis, this information is useless. Therefore we accumulate all these data in one place and then we analyze and cross check the data. We can thus cross match the VAT returns from the different taxpayers. We try to find the mismatches. It concerns domestic as well as cross-border transactions. As colleagues mentioned before, there is the lack of the use of the VIES information. This is the way we work. We look at the transactions declared by the other member states and look if the same amount of acquisitions are reported by our taxpayers. We see a lot of problems there. Maybe other countries don't recognize these problems because they don't see those figures. But, even if we have this powerful tool and can detect this information, there still is a big problem.

Concerning the intra-community transactions, the verification of the VAT numbers of counterparties is very important. In Latvia, we automated this process. If we get information on supplies made to the EU or acquisitions made from the EU, the information on the business partners, the VAT numbers of the business partners, are checked. We put a lot of pressure on it and make a big effort to identify if the transactions are legitimate. We want to make sure that there are no losses in our country in this area. The same goes for the customs data on import and export operations may be cross-checked with data in VAT returns.

Another tool is used to visualize the transactions. We can do everything with our tools. If you have the tools and the information, you can sit at your desk and see the whole transaction chain.

But there are still problems and all this is not enough. We also need to use our international cooperation tools as Eurofisc, the SCAC 2004 and SCAC 383 requests and the multilateral controls.

Also very important are the international conferences, forums, experience exchange, seminars and workshops where people meet and exchange, share the knowledge and information on the latest trends and methods of tackling this fraud. This is very important for us.

Even with all this information, these tools, these possibilities, we are still facing the same problems as all the other countries in the European Union. Non-compliant taxpayers are always one step ahead of us. Every information we are using is provided by the taxpayers. At the moment we are receiving this information, the fraudsters are already gone, have already collected the money and have disappeared.

The modern world is providing them with enough technical tools and solutions to succeed in this in a very fast and sophisticated way.

The tax administration is fighting with consequences, but actually we should fight to prevent the fraud, not to pursue it. It is necessary to prevent the possibility of tax fraud at the very early stage.

Our legislation is fragmentary adjusted to tackle certain types of VAT fraud; we are just fighting with the consequences.

The exemptions and derogations from the regular rules give the opportunity to non-compliant taxpayers to use bottlenecks and loopholes of the system. It makes the work of the tax administration more complicated and difficult. Better and more precise control procedures have to be implemented. The hands of the tax administration are bound by the legislations. We must act within the legal framework. But for the non-compliant taxpayers, there are no legal boundaries. They are free, flexible and able to react quickly to changes.

Mechanisms of international cooperation and mutual assistance have heavy and time-consuming procedures. But time is money. We need to improve this cooperation.

The procedures of international exchange of information between EU member states are not flexible. We have a common EU frame for this purpose, but each country has its own procedures with different deadlines. It is therefore quite difficult to obtain good results in short time. This must be improved.

We must also think about the cooperation with the third countries. When we speak about international fraud, it concerns not only the European Union. There are also the third countries surrounding the EU and fraudsters are trying more and more to involve companies from these countries. If the cooperation between countries is weak, the possibility to stay undetected is greater and they have more time before being detected.

The VAT system in the EU is harmonized, but still the work of the tax administrations is not harmonized. Each country uses different approaches, there are differences in competences, there is a different level of knowledge, experience and expertise, a difference in capacity and available resources. The newer countries of the EU, like the Baltic countries, have less experience with the VAT system than the older countries of the EU, like the Benelux countries. The older countries have been facing and dealing with these problems since many years. This is a big problem that needs to be solved.

What we need is a speedy and rapid reaction. We need to think about this. Maybe it is time for reforms. Mr Algirdas Semeta, commissioner for Taxation, Customs, Anti-fraud and Audit said : "Value Added Tax (VAT) is paid for by citizens, collected by businesses and accounts for over 20 % of national revenues.

It therefore has a significant impact on every single EU citizen. However, it is now 40 years since the EU VAT system was first set up, and the regime no longer fits with our service-driven, technology-based economy. The time has come for an ambitious VAT-reform.”

Mr Richard T. Ainsworth of the Boston University School of Law stated that “Missing trader intra-community fraud (MTIC) is a ‘EU-only’ fraud. MTIC relies on EU VAT rules specific to intra-community sales of goods and supplies of services.” [Boston University of Law Working Paper No. 10-39 “VAT Fraud: MTIC & MTEC – The Tradable Services Problem” (November 12, 2010)].

Until now the introduced and proposed improvements of the VAT system were “cosmetic”, and are not solving the problems on the merits. They just try to correct what have been wrong previously, to fill in the loopholes.

Because of these “cosmetic” improvements, the existing VAT system with its growing number of derogations and exemptions creates loopholes that are happily used by the non-compliant taxpayers and fraudsters

My conclusion could be that the VAT system by itself creates problems. We must think about how to deal with these problems.

The possible solutions I was thinking about could be:

- to continue making “cosmetic” improvements in the existing VAT system, but a closer attention should be paid to the taxpayers’ right to deduct input tax (i.e. the obligation for the taxpayer to inform the tax administration before a certain type of transaction is performed and to invite the tax administration as an observer, as condition for getting deduction rights);

- prediction of the new trends and making appropriate amendments in the legislation; we must start to think as a fraudster, do the research of the markets in order to identify the interesting possibilities for fraudsters;

- changing to cash accounting principle; deduction is allowed after real payment is made, not after receiving the invoice;

- the turnover tax – tax due is calculated as a defined percentage from the turnover, no deductions allowed.

Of course, there are different opinions. Some may say that everything is fine, but others may say that there are problems. We need to think about it. I think there is no clear answer as to which of these solutions is the right one. Is there any at all? Maybe we can also look at the past. The VAT system exists since 40 years in Europe. We know our weaknesses and our strong points. We can look at the experiences of other countries that do not face such problems and have different systems of the tax, so we can create our own perfect VAT system. Thank you for your attention.

## 7. Gedachtewisseling

**De heer Draps**, voorzitter (B) *F.*- Dank u wel, mevrouw Andrejeva. We sluiten hiermee de toespraken van deze voormiddag af. Ik stel voor nu te beginnen aan de geplande gedachtewisseling. Wie vraagt het woord? Ik geef het woord aan de heer Biskop, voorzitter van het Beneluxparlement.

**De heer Biskop**, voorzitter (NL) *N.*- Dank u wel, voorzitter. Mijn dank ook aan alle sprekers die dit onderwerp deze ochtend nog eens uitgebreid hebben behandeld en geactualiseerd.

Ik begin bij de laatste spreker. Mevrouw Andrejeva zei dat er een groot probleem bestond omdat de fraudeurs ons steeds één stap voor blijven. Ook de andere sprekers gaven dit reeds aan. Ik weet niet of een Europese hervorming van de btw ervoor zal zorgen dat er ook geen fraudeurs meer zullen rondlopen op de wereld die ook van dit nieuwe systeem misbruik zullen maken.

Een paar kwesties kwamen aan de orde en daarover zou ik graag een reactie krijgen van de inleiders.

Ik hoorde de heer Vendrik zeggen dat onze informatiesystemen er niet op ingericht zijn om een effectieve aanpak te verwezenlijken. Tegelijkertijd liet mevrouw Andrejeva zien hoe het *Latvia Early Warning System* in elkaar zit en ik hoorde ook de heer Hulot iets zeggen over een aanpak via de ICT-vorm.

Mijn vraag is nu of wij hierin achterlopen en of wij dingen van Letland kunnen leren of overnemen.

Een tweede vraag is, als je dan zo'n geactualiseerd systeem in het leven roept dan zul je wel helderheid moeten hebben over de kenmerken van de fraudeur. Je zult dan filters moeten hebben die die fraudeur naar boven halen. Lukt het om die heldere criteria te hebben in Letland of bij Eurofisc of kunnen we elkaar daarbij nog helpen?

Om nog even terug te komen op dat laatste punt, een aantal zaken zullen zeker moeten worden aangepakt binnen de kaders van de Europese Unie.

## 7. Échange de vues

**M. Draps**, président (B) *F.*- Merci, Madame Andrejeva. Nous clôturons ainsi les interventions de ce matin. Je vous propose d'ouvrir l'échange de vues qui est prévu. Qui demande la parole ? Je donne la parole à M. Biskop, président du Parlement Benelux.

**M. Biskop**, président (NL) *N.*- Merci, monsieur le président. Je tiens à remercier aussi tous les orateurs qui ont encore longuement évoqué et actualisé ce sujet ce matin.

Je commencerai par le dernier orateur. Mme Andrejeva a dit qu'il se pose un important problème parce que les fraudeurs conservent toujours une longueur d'avance. Les autres orateurs l'avaient déjà dit avant elle. Je ne sais pas si une réforme européenne de la TVA fera en sorte qu'il n'y aura plus de fraudeurs qui chercheront à abuser de ce nouveau système.

Un certain nombre de questions ont été formulées et je souhaiterais entendre la réaction des auteurs des exposés introductifs.

J'ai entendu M. Vendrik dire que nos systèmes d'information ne sont pas axés sur une approche effective. Mme Andrejeva nous a présenté le *Latvia Early Warning System* et j'ai également entendu M. Hulot parler de l'approche par le biais des TIC.

Je souhaiterais savoir si nous sommes à la traîne et si nous pouvons profiter de l'expérience de la Lettonie et reprendre à notre compte certains éléments.

Par ailleurs, lorsqu'on met en place un tel système, il faut connaître les caractéristiques du fraudeur. Il faut des filtres qui permettront de l'identifier. La Lettonie ou Eurofisc ont-ils su définir de tels critères ou pouvons-nous encore être d'une quelconque aide ?

Pour en revenir au dernier point, il faudra assurément s'occuper d'un certain nombre d'aspects dans le cadre de l'Union européenne. Mais com-

Maar hoe zien de sprekers de samenwerking op meer regionaal niveau zoals wij die kennen in de assemblees die hier zijn vertegenwoordigd, de Benelux, de Baltische Assemblee en de Noordse Raad. Dank u wel.

**De heer Draps**, voorzitter (B) *F.*- Dank u wel, mijnheer Biskop. Ik geef het woord aan mevrouw Siv Fridleifsdottir, vertegenwoordiger van de Noordse Raad.

ment les orateurs conçoivent-ils la coopération à un niveau plus régional tel que nous le connaissons au sein des assemblées qui sont représentées ici, le Benelux, l'Assemblée balte et le Conseil nordique. Je vous remercie.

**M. Draps**, président (B) *F.*- Merci, monsieur Biskop. Je donne la parole à Mme Siv Fridleifsdottir, représentante du Conseil nordique.

**Mrs Fridleifsdottir** (NC) *E.*- Thank you, Mr president. Thank you for the presentations I would like to ask Mrs Andrejeva a question. Thank you, Mrs Andrejeva for your excellent presentation. It was very informative to learn what you are doing in the Baltic States.

We in het Nordic Council have been following all your work in the Baltic States. We must admit that it is quite impressive to see what you have accomplished and how far you have come in some *fields*, especially regarding health issues. You have done so well, even probably better than we have done in the Nordic Council in some *fields*.

It has only been twenty years since you became free from the Sovjet Union. That is not a long time. I would like to ask you how you are doing in this *field*, on the front *field*, now that you are a member of the European Union. You told us about your cooperation with others. Are you doing well or is there still a lot of work that has to be done in the Baltic States seen in the light that it has just been twenty years since you became independent.

You told us that you did not have the same experiences as the older EU countries, but regarding how well you are doing in other *fields*, how are you doing in this one ?

**Mrs Andrejeva** (BA) *E.*- There is a lot of work in the *field* of the EU. As a quite young member state, we are using the advantages to learn from the older member states. We don't need to develop the bicycle, we just need to learn how to ride it. It is a big help for us to get the experiences and learn from the other countries. But no-one in the EU countries can say that everything has already been done. I think that there will always be a job for the tax administration because, unfortunately, fraudsters are very creative persons.

If we would be able to think as a fraudster, we could adapt our legislations and procedures in a way to prevent the fraud. That would mean the end of the fraud, but I don't think this will happen. We are trying to do our best as every member state does, because it is our money and it concerns the wealth of our tax payers.



**De heer Draps**, voorzitter (B) *F.*- Dank u wel, mevrouw Andrejeva. Ik meen dat u hiermee voldoende hebt geantwoord op de vraag van mevrouw Fridleifsdottir.

Is er een spreker die wenst te reageren op de vraag van de heer Biskop? Het woord is aan de heer Vendrik.

**De heer Vendrik** (NL) *N.*- Dank u wel, mijnheer de voorzitter. We hebben in 2009 in ons gezamenlijk onderzoek vastgesteld dat die informatie-uitwisseling, en in het bijzonder het VIES-systeem, eigenlijk slecht functioneert. Het is een moeizame basis om op tijd carrouselfraude te detecteren.

Voorlopig, maar we zullen ons rapport in september definitief vaststellen, moeten we opmerken dat er wel wat vooruitgang is geboekt, met name het punt van die maandopgave. Het rapporteren over die btw-afdracht gebeurt dus niet meer per kwartaal maar op maandbasis.

We blijven echter aanhinken tegen een incompleet en moeizaam functionerend systeem, wat voor alle landen die deelnemen aan dat systeem een moeizame basis betekent voor het detecteren van carrouselfraude. Dat was mijn opmerking.

In de toekomst zouden daarin nog verdere stappen kunnen worden gezet. Hoe ons oordeel uiteindelijk zal luiden, zal in september definitief worden vastgelegd in samenwerking met onze Belgische en Duitse collega's. Maar dit blijft, denken wij, een aandachtspunt.

**De heer Draps**, voorzitter (B) *F.*- Dank u wel, mijnheer Vendrik. Vraagt nog iemand het woord? Het woord is aan de heer Hulot.

**De heer Hulot** (B) *F.*- Dank u wel, mijnheer de voorzitter. Op de meer algemene vraag welk btw-stelsel het beste is, kan ik op grond van mijn jarenlange ervaring in deze materie antwoorden dat ons huidig btw-stelsel het minst slechte is. Men heeft veel gewerkt aan alternatieven en uit de werkzaamheden in het kader van het groenboek blijkt ook dat ons stelsel ongetwijfeld het minst slechte is. Het uitwisselen van goede praktijken en van de

**M. Draps**, président (B) *F.*- Merci, madame Andrejeva. Je crois effectivement que vous avez apporté ainsi une réponse à l'intervention de Mme Fridleifsdottir.

Est-ce qu'un certain orateur de ce matin souhaite réagir à l'intervention de M. Biskop? La parole est à M. Vendrik.

**M. Vendrik** (NL) *N.*- Merci, monsieur le président. En 2009, dans le cadre de notre étude commune, nous avons constaté que l'échange d'informations et plus particulièrement le système VIES fonctionne en réalité mal. C'est une base insuffisante lorsqu'il s'agit de détecter en temps opportun une fraude carrousel.

Pour l'heure - mais nous établirons notre rapport définitif en septembre – nous pouvons dire qu'il y a un certain progrès, notamment en ce qui concerne les relevés mensuels. Le rapport relatif à ces versements de TVA ne se fait donc plus par trimestre mais par mois.

Nous restons néanmoins confrontés à un système incomplet qui fonctionne imparfaitement et qui, pour tous les pays qui y participent, constitue une base insuffisante en matière de détection de la fraude carrousel. Voilà l'observation que je voulais faire.

À l'avenir, des pas supplémentaires pourraient être accomplis. Nous arrêterons notre évaluation définitive en septembre en collaboration avec nos collègues belges et allemands. Mais ceci reste, nous semble-t-il, une priorité.

**M. Draps**, président (B) *F.*- Merci, monsieur Vendrik. D'autres demandes de prise de parole? La parole est à M. Hulot.

**M. Hulot** (B) *F.*- Merci, monsieur le président. Sur la question plus générale du système de la TVA, depuis des années que je travaille dans cette matière, je peux définir notre système actuel de la TVA comme le moins mauvais. On a beaucoup travaillé sur des alternatives et les travaux du livre vert montrent aussi qu'on est sans aucun doute dans le moins mauvais système. L'échange des bonnes pratiques, des techniques de détection

opsporingstechnieken is ons dagelijks werk, maar dat vergt inderdaad tijd.

In de Benelux hebben we veel ervaring opgebouwd, maar het gebeurt nog dat wij onder ons goede praktijken uitwisselen en dat we in Eurofisc die goede praktijken en die moderne technieken verspreiden in alle 27 lidstaten. Dat is een werk van lange adem, maar we zijn op de goede weg. Het klopt dat de fraudeurs vindingrijk zijn maar ook wij, in de antifraude-entiteiten, worden steeds creatiever. Ik ben in dat verband tamelijk optimistisch. Er werd uitvoerig gediscussieerd over de nieuwe aanpakmethodes in de antifraudestrategie.

Maar in dat verband heeft de heer Mellina duidelijk aangetoond dat weinig concrete resultaten werden behaald met conventionele bestrijdingsmiddelen. Ik ben het echter helemaal niet eens met mijn collega van de Nederlandse Rekenkamer. Het "VIES" systeem is een goed stelsel. Het is een uitwisseling van gegevens waarvan de betrouwbaarheid sinds de maandelijkse periodiciteit, en in elk geval sinds het begin van dit jaar, goede resultaten oplevert.

Het werk op het gebied van de risicoanalyse is echter ontoereikend. Zoals ik al heb gezegd, is de carouselfraude een zeer typische fraude die ons de mogelijkheid biedt zeer belangrijke middelen te ontwikkelen. Met de Nederlandse collega's worden precies dataminingstechnieken uitgewisseld om daaruit gegevens te halen die miljoenen inlichtingen bevatten. Wat ons interesseert is de georganiseerde btw-fraude en we kunnen die bestrijden met het VIES-systeem dat allengs werd uitgebouwd en nu van zeer goede kwaliteit is, zelfs al is het nog niet perfect.

Het laatste deelgebied waar we goed hebben gewerkt, is de vroegtijdige opsporing. Er zijn de multilaterale controles maar die controles zijn reactief en volgen pas na enkele jaren. Het ontbreekt ons aan een gecoördineerde aanpak tussen die twee periodes. We hebben nood aan een gezamenlijke tussentijdse aanpak en het is aan dat derde punt dat we bij Eurofisc zullen trachten te werken. Tot zover mijn commentaar. Dank u.

est notre travail journalier, mais effectivement, cela prend du temps.

On a une expérience importante au sein du Benelux mais il nous arrive encore d'échanger entre nous des bonnes pratiques, de répandre, au sein d'Eurofisc, ces bonnes pratiques et ces techniques modernes à l'ensemble des 27 États membres. C'est un travail de longue haleine mais on fait du chemin. Il est vrai que les fraudeurs sont imaginatifs mais nous sommes aussi de plus en plus créatifs au sein des unités anti-fraudes, je suis assez optimiste sur ce point. On a beaucoup débattu des nouvelles méthodes d'approche au sein de la stratégie anti-fraude.

Mais là, M. Mellina a bien montré qu'on a abouti à peu de choses concrètes notamment avec les moyens conventionnels de lutte. Par contre, je ne suis pas tout à fait d'accord avec mon collègue de la Cour des comptes néerlandaise. Le système VIES est un bon système. C'est un échange de données dont la fiabilité depuis sa périodicité mensuelle et, en tout cas depuis le début de cette année, donne de bons résultats.

Par contre, le travail en matière d'analyse de risque est insuffisant. Comme je l'ai dit, la fraude carousel est une fraude très caractérisée et cela nous offre des opportunités pour développer des outils très importants. On échange justement avec les collègues néerlandais des techniques de *data mining* pour permettre en fait de tirer des données représentant des millions d'informations. Ce qui nous intéresse, c'est la fraude organisée à la TVA et on peut la combattre avec ce système "VIES" qui s'est enrichi au fil des années et est devenu de très bonne qualité même si on ne peut pas dire non plus qu'il soit parfait.

Le dernier chantier important pour lequel nous avons bien travaillé est la détection précoce. Il existe les contrôles multilatéraux mais qui interviennent de manière réactive quelques années plus tard. Ce qui nous manque c'est une approche coordonnée entre ces deux périodes. C'est d'une approche commune intermédiaire que nous avons besoin et c'est sur ce troisième point que l'on essaie de travailler au sein d'Eurofisc. Voilà mes quelques commentaires. Merci.

**De heer Draps**, voorzitter (B) *F.*- Dank u wel, mijnheer Hulot. Vraagt nog iemand het woord? Het woord is aan mevrouw Quik.

**Mevrouw Quik** (NL) *N.*- Dank u wel, mijnheer de voorzitter. Ik ben een volstreekte leek op dit gebied.

Ik hoor hier heel opgewekte en optimistische verhalen van de heer Hulot. Ik lees regelmatig over opgerolde drugsbendes en opgerolde mensenhandelbendes. Ik heb eigenlijk nog nooit gelezen over een opgerolde btw-carrouselbende. Heb ik iets gemist of is dat gewoon nog nooit gelukt?

**De heer Draps**, voorzitter (B) *F.*- Dank u wel, mevrouw Quik. Het woord is aan de heer Vendrik.

**De heer Vendrik** (NL) *N.*- Dank u wel, mijnheer de voorzitter.

Volgens mij heeft het net vandaag in de krant gestaan dat het Nederlandse openbaar ministerie in de zaak tegen de heer John Deuss anderhalf jaar gevangenisstraf heeft geëist en dat was onder andere in verband met een btw-carrouselfraude.

Er wordt dus wel degelijk opgespoord, er wordt wel degelijk vervolgd. We staan dus niet stil.

**De heer Draps**, voorzitter (B) *F.*- Dank u wel, mijnheer Vendrik. Het woord is aan de heer Biskop.

**De heer Biskop**, voorzitter (NL) *N.*- Dank u wel, voorzitter. Ik had nog een vraag gesteld over de meerwaarde van de samenwerkingsverbanden zoals we hier bij elkaar zitten.

Ik hoor de heer Hulot praten over Eurofisc, wat me een uitstekend platform lijkt om samen zaken te doen. Maar als we Eurofisc hebben, wat kan dan nog de toegevoegde waarde zijn van de samenwerking van de Benelux, van de Baltische Assemblée, van de Noordse Raad?

**De heer Draps**, voorzitter (B) *F.*- Dank u wel, mijnheer Biskop. Het woord is aan de heer Hulot.

**De heer Hulot** (B) *F.*- Dank u wel, mijnheer de voorzitter.

**M. Draps**, président (B) *F.*- Merci, monsieur Hulot. D'autres demandes de prise de parole? La parole est à Mme Quik.

**Mme Quik** (NL) *N.*- Je vous remercie, monsieur le président. Je suis une profane en cette matière.

M. Hulot a tenu des propos résolus et optimistes. Je lis régulièrement que des bandes de trafiquants de drogue et d'êtres humains ont été démantelés. Mais je n'ai jamais rien lu à propos du démantèlement de bandes qui mettraient en place des carrousels TVA. Aurais-je manqué une information ou cela n'est-il jamais arrivé?

**M. Draps**, président (B) *F.*- Merci, madame Quik. La parole est à M. Vendrik.

**M. Vendrik** (NL) *N.*- Merci, monsieur le président.

Je crois que la presse a rapporté aujourd'hui que le ministère public néerlandais a requis un an et demi de prison dans l'affaire M. John Deuss qui concernait notamment une fraude carrousel à la TVA.

Les contrevenants sont donc bien recherchés et des poursuites sont engagées. Nous ne sommes pas inactifs.

**M. Draps**, président (B) *F.*- Merci, monsieur Vendrik. La parole est à M. Biskop.

**M. Biskop**, président (NL) *N.*- Merci, monsieur le président. Je vais encore poser une question sur la valeur ajoutée de structures de coopération comme celles qui sont représentées ici.

M. Hulot a parlé d'Eurofisc, qui me paraît constituer une excellente plate-forme de coopération. Mais, puisque nous disposons d'Eurofisc, quelle peut encore être la valeur ajoutée de la coopération dans le cadre du Benelux, de l'Assemblée balte et du Conseil nordique?

**M. Draps**, président (B) *F.*- Merci, monsieur Biskop. La parole est à M. Hulot.

**M. Hulot** (B) *F.*- Merci, monsieur le président.

Dat is een belangrijke, fundamentele vraag. Zoals ik al heb gezegd, is het niet gemakkelijk om met 27 lidstaten te werken die vaak eensgezind moeten beslissen. Onze werkzaamheden in de Benelux bieden ons de mogelijkheid de vooruitgang die we in Eurofisc hebben geboekt, door te trekken naar de 27 lidstaten. De mogelijkheid om met drie te werken, in kleine groepen op een min of meer gelijk niveau onder de diverse landen om het werk van de 27 lidstaten voor te bereiden, is iets fundamenteels dat we moeten behouden en zelfs moeten aanmoedigen.

**De heer Draps**, voorzitter (B) *F.*- Dank u wel, mijnheer Hulot. Wenst nog iemand het woord?

**De heer Frank Philipsen**, administrateur Fraudebestrijding, Bijzondere belastinginspectie, FOD Financiën (B) *N.*-

Zoals iedereen weet en zoals ook uitdrukkelijk gezegd is geweest, fraudeurs zijn zeer creatief. Ze spelen inderdaad in op de zwakheden in het systeem en de organisatie, op de zwakheden inzake de wetgeving en zoeken natuurlijk altijd de gemakkelijkste weg.

Ik richt mijn vraag uitdrukkelijk tot de parlementsleden van de drie deelstaten. Ik hoor hier vandaag dat er verlegging van de heffing is in Frankrijk vanaf 1 april 2012 in verband met de gas- en elektriciteitslevering. Ik hoor *idem dito* voor Nederland. Er is verlegging van de heffing inzake gsm's, telefoon-toestellen, voor computers, software enzovoort in Engeland, in Duitsland, in Oostenrijk bij wijze van tijdelijke maatregelen.

Dus, wat is mijn schrik als controlerend ambtenaar? Dat de fraudeurs bepaalde lidstaten gaan opzoeken waar er geen verlegging van heffing wordt toegepast. Met andere woorden, mijn vraag zou zijn: zou het, in het kader van concreet overleg binnen de Benelux Unie, geen optie kunnen zijn om voorafgaandelijk op politiek niveau over zulke maatregelen te brainstormen, waarbij de ene niet en de andere wel op dezelfde goederen, op dezelfde diensten een verlegging van heffing zou invoeren? Ik vrees dat daar eventueel een belangrijk onderliggend risico is, rekening houdend met de creativiteit

C'est une importante question: elle est fondamentale. Comme je l'ai dit, ce n'est pas facile de travailler avec 27 États membres, souvent à l'unanimité pour des décisions. Nos travaux effectués au sein du Benelux nous permettent de relayer nos progrès au sein d'Eurofisc aux 27 États membres. Cette possibilité de travailler à trois, en petits groupes à un niveau plus ou moins égal entre nos différents pays, afin de préparer le travail de 27 États membres est quelque chose de fondamental et cela on doit le maintenir et même l'encourager.

**M. Draps**, président (B) *F.*- Merci, monsieur Hulot. Quelqu'un demande-t-il la parole?

**M. Frank Philipsen**, administrateur Lutte contre la Fraude, Inspection spéciale des impôts, SPF Finances (B) *N.*-

Comme chacun sait et comme il a été dit expressément, les fraudeurs font preuve de beaucoup de créativité. Ils exploitent en effet les faiblesses du système et de l'organisation pour utiliser les faiblesses de la législation et recherche bien évidemment toujours la voie la plus facile.

Je m'adresse tout particulièrement aujourd'hui aux parlementaires des trois États membres. J'ai entendu dire ici, aujourd'hui, qu'il y aura à partir du 1<sup>er</sup> avril 2012 un report de perception en France en ce qui concerne la fourniture de gaz et d'électricité. J'ai entendu dire la même chose à propos des Pays-Bas. Il y a également un report de perception pour les GSM, les téléphones, les ordinateurs, les logiciels, etc., en Angleterre, en Allemagne, en Autriche à titre de mesure temporaire.

Quelle est donc ma crainte en tant que fonctionnaire contrôleur? C'est que les fraudeurs dans certains États membres regardent s'il n'y a pas de report de perception. En d'autres termes, ma question serait la suivante: ne pourrait-on pas envisager, dans le cadre d'une concertation concrète au sein de l'Union Benelux, de réfléchir préalablement au niveau politique à de telles mesures où certains instaureraient le report de perception aux mêmes biens et services et d'autres pas? Je crains qu'il puisse y avoir là un important risque sous-jacent, compte tenu de la créativité ainsi que de la qualité

en ook met de kwaliteit van de raadgevers van de desbetreffende fraudeurs. Dank u.

**De heer Draps**, voorzitter (B) *F.*- Dank u wel, mijnheer Philipsen. Dat was een vraag die geen antwoord behoeft. Wensen nog andere leden van de assemblee het woord te nemen? Dat is niet zo.

Ik stel bijgevolg voor hier de werkzaamheden van deze voormiddag af te ronden. Dank u wel.

*De vergadering wordt gesloten om 12.25 uur.*

des conseillers des fraudeurs concernés. Je vous remercie.

**M. Draps**, président (B) *F.*- Merci, monsieur Philipsen. Une intervention qui n'appelle pas de réponse. Est-ce que d'autres membres de l'assemblée souhaitent encore s'exprimer? Ce n'est pas le cas.

Je propose alors de clôturer ici nos travaux de la matinée. Merci.

*La réunion est clôturée à 12 heures 25.*

## NAMIDDAG

### OPENING VAN DE NAMIDDAGVERGADERING

**Voorzitter: de heer Jack Biskop**

***De vergadering wordt om 14.05 uur geopend***

**De heer Biskop**, voorzitter (NL) *N.*- Dames en heren, de vergadering van deze namiddag heeft als thema de sociale fraude.

Ik heet van harte welkom de heer John Crombez, die hier reeds deze ochtend werd aangekondigd door zijn collega, Frans Weekers. Hij is staatssecretaris voor de Bestrijding van de sociale en de fiscale fraude van België. Ik heet eveneens welkom de heer Paul de Krom, staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid van Nederland. Het woord is aan de heer Crombez.

#### **B. Sociale fraude**

##### **1. Inleiding door de heer John Crombez, staatssecretaris voor de Bestrijding van de sociale en de fiscale fraude, België**

**De heer Crombez** (NB) *N.*- Mijnheer de voorzitter, mijnheer de staatssecretaris, geachte leden, het onderwerp sociale fraude is bijzonder breed, het is minder afgebakend dan het onderwerp btw-carrouzels. Dat is een niet onbelangrijk vertrekgegeven in de discussie, omdat men het vaak, met betrekking tot de vraag naar voldoende sociale fraudebestrijding, als één onderwerp bekijkt. Dat is politiek een heel andere manier van het te benaderen als het aan de ene kant gaat, bijvoorbeeld, om uitkeringsfraude en aan de andere kant om grote georganiseerde fraude, wat sociale fraude ook kan zijn.

Ik denk dat, om te beginnen met dat laatste, er fenomenen zijn in de sociale fraude die qua impact op de maatschappij even groot zijn als georganiseerde fiscale fraude, maar dat de betrokken bedragen dan vaak lager zijn. Wij hebben een regeerakkoord waarin we fraudebestrijdingsmaatregelen hebben op sociaal vlak en op fiscaal vlak. Dat zijn er ongeveer evenveel, maar het is heel typisch dat de

## APRÈS-MIDI

### OUVERTURE DE LA RÉUNION DE L'APRÈS-MIDI

**Président: M. Jack Biskop**

***La séance est ouverte à 14 heures 05***

**M. Biskop**, président (NL) *N.*- Mesdames et messieurs, la réunion de cet après-midi a comme sujet la fraude sociale.

Je souhaite la bienvenue à M. John Crombez, déjà annoncé ce matin par son collègue Frans Weekers. Il est secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude sociale et fiscale de Belgique. Je souhaite également la bienvenue à M. Paul de Krom, secrétaire des Affaires sociales et à L'Emploi des Pays-Bas. La parole est à M. Crombez.

#### **B. Fraude sociale**

##### **1. Introduction par M. John Crombez, secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude sociale et fiscale, Belgique**

**M. Crombez** (B) *N.*- Monsieur le président, monsieur le secrétaire d'État, mesdames et messieurs, le dossier de la fraude sociale est très vaste et est moins étroitement délimité que celui des carrouzels TVA. C'est un point de départ important dans la discussion parce que, souvent, on considère la question de savoir si la lutte contre la fraude sociale est suffisante comme un seul et même sujet. Politiquement, l'approche est très différente selon qu'il s'agit par exemple de la fraude aux indemnités ou de la grande fraude organisée, ce que la fraude sociale peut également être.

Pour commencer par ce dernier aspect, je dirais que l'on observe en matière de fraude sociale des aspects dont les conséquences sociétales sont aussi importantes que celle de la fraude fiscale organisée, à cette différence près que les montants concernés sont beaucoup moins élevés. Nous avons un accord de gouvernement qui prévoit des mesures pour lutter contre la fraude sociale

opbrengst die in de begroting staat veel groter is op fiscaal vlak dan op sociaal vlak.

In een aantal van de sectoren en in een aantal van de domeinen waar wij aan sociale fraudebestrijding moeten doen, is de impact van die sociale fraudeconstructies minstens even groot als de impact van de fiscale fraudeconstructies.

We hebben daarbij – dat is mijn ervaring na een korte periode – ook vaak zeer veel moeite om de juiste regelgeving, de juiste instrumenten in plaats te brengen om het te bestrijden. Ik ga twee korte voorbeelden geven.

We hebben de laatste weken op het terrein, maar ook door middel van heel wat vragen in het Parlement, een aanzienlijke discussie rond sociale fraude in de transportsector. Daar merken we eigenlijk dat na het openstellen van de grenzen, de duidelijke regelgeving – want er is wel regelgeving, maar ze is niet altijd duidelijk – en de handhaving daarvan bijzonder moeilijk verloopt. Je ziet daarbij dat die sector zeer snel in moeilijkheden komt wat betreft de concurrentiële positie.

Een tweede voorbeeld. Wij hebben onlangs, in het Gentse, een grote C4-fraude gekend, waarbij je eigenlijk een constructie ziet waarbij een vennootschap valse arbeidsdocumenten verkoopt waarbij die arbeidsdocumenten in sommige gevallen dan ook een rechtmatig bewijs zijn om op het grondgebied te verblijven. Daarna volgt ontslag en heeft men recht op uitkeringen.

Die fraudeconstructies zijn zeer hardnekkig maar ook zeer gedurfd, omdat in een aantal gevallen in die specifieke zaak de bedrijven, de vennootschappen die die documenten verstrekten, braakliggende terreinen breken. Men heeft dus blijkbaar ook weinig schrik om dat soort constructies op te zetten. Dat toont, in het systeem dat we nu hebben, hoe moeilijk het blijkbaar is om daar voldoende snel grip op te krijgen.

Waarom zeg ik voldoende snel? Omdat in een aantal sociale fraudefenomenen men ook werkt met het voordeel van de tijd. Vanmorgen is aangehaald dat het gebruik en het misbruik van

et la fraude fiscale. Leur nombre est à peu près équivalent mais il est frappant de constater que les recettes inscrites au budget sont beaucoup plus élevées pour le volet fiscal que pour le volet social.

Dans certains secteurs et domaines dans lesquels nous devons mener la lutte contre la fraude sociale, l'incidence de ces constructions de fraude sociale est au moins aussi grande que dans le cas des constructions de fraude fiscale.

Par ailleurs, nous éprouvons souvent des difficultés – c'est mon expérience après un courte période – à mettre en place les règles, les instruments appropriés pour mener la lutte. Je vais citer brièvement deux exemples.

Nous menons depuis quelques semaines sur le terrain, mais aussi par le biais de nombreuses questions au Parlement, une importante discussion sur la fraude sociale dans le secteur du transport. À cet égard, nous observons en fait qu'après l'ouverture des frontières, la mise en place d'une réglementation claire – la réglementation existe mais elle n'est pas toujours claire – et le contrôle du respect de cette réglementation se heurtent à des difficultés.

Un deuxième exemple. Nous avons eu récemment dans la région gantoise, une fraude aux attestations C4 à grande échelle. Il s'agissait d'une construction où une société vend de faux documents de travail qui, dans certains cas, constituent la preuve légitime permettant de rester sur le territoire. Vient ensuite le licenciement qui ouvre le droit à des allocations.

Ces constructions frauduleuses sont extrêmement tenaces mais aussi très osées parce que, dans ce dossier spécifique, les entreprises, les sociétés qui délivrent les documents se limitent à des terrains vagues. Apparemment donc, d'aucuns ne craignent absolument pas de mettre en place de telles constructions. Cela illustre, dans le système que nous connaissons, toute la difficulté, apparemment, de pouvoir agir suffisamment rapidement.

Pourquoi assez rapidement? Parce que dans le cadre d'un certain nombre de phénomènes de fraude, on bénéficie aussi de l'avantage du temps. Il a été dit ce matin que l'utilisation et l'usage abusifs

vennootschappen – vanmorgen werd eveneens het misbruik van btw-nummers aangehaald – iets is wat bijzonder vluchtig kan zijn. Men past zich snel aan, men kan heel snel zorgen voor een nieuwe constructie, een nieuwe situatie, met stromannen enzovoort.

Waarom geef ik dát voorbeeld, want ik kan er andere geven. Ik geef dat voorbeeld om te tonen dat de manier waarop de handhaving en de opsporing van sociale fraude georganiseerd wordt, bijzonder performant moet zijn in, ten eerste, alles wat betreft detectie en, ten tweede, alles wat betreft samenwerking. Het is zelden zo dat het stopt bij één administratie of bij één opsporingsdienst of bij één specialiteit.

Het is ook zelden zo dat één administratie, met de gegevens waarover ze beschikt, eigenlijk een voldoende beeld heeft om het bestaan, laat staan de ernst, van de constructie zelf in te schatten. Het is vaak pas door het samenbrengen van informatie en gegevens dat men de constructie en de ernst van de constructie kan inschatten.

Heel veel van degenen die op het terrein die sociale fraude bestrijden, die concrete voorbeelden uitleggen, hebben aangetoond dat zij een grote constructie eigenlijk heel vaak vinden door te beginnen met een zeer klein dossier. Dat is bijzonder delicaat als gegeven, want we hebben geen idee hoeveel kleine dossiers eigenlijk deel zijn van een grote constructie zonder dat we het weten of ooit zullen weten.

Dus kom ik terug op wat ik daarnet zei: het samenwerken van diensten in sociale fraudebestrijding is bijzonder belangrijk, maar ook de risicodetectie en de snelheid waarmee we risico's kunnen detecteren, zal bijzonder belangrijk zijn.

Wat betekent dat concreet – en we hebben ook daaraan in het regeerakkoord dat recent gesloten is, veel aandacht besteed. Dat betekent het juiste juridische draagvlak creëren en het juiste privacy-draagvlak creëren om ervoor te zorgen dat verschillende databestanden van verschillende diensten – niet alleen de sociale diensten maar ook, wat ons betreft, Economie en Financiën – op een goede manier kunnen gecombineerd worden,

de sociétés – on a également évoqué l'utilisation abusive de numéros de TVA - peuvent s'avérer très furtifs. On s'adapte rapidement, on peut mettre très rapidement en place une nouvelle construction, créer une nouvelle situation, avec des hommes de paille, etc.

Je cite cet exemple mais je pourrais en citer d'autres. Je veux montrer par là que la manière dont sont organisées le contrôle des règles et la lutte contre la fraude doivent être très performants au niveau, tout d'abord, de la détection et, ensuite, de la coopération. Il est rare que les choses s'arrêtent à une seule administration ou à un seul service de recherche ou encore d'une seule spécialité.

Il est rare aussi qu'une seule administration, avec les données dont elle dispose, ait un aperçu suffisant pour conclure à l'existence d'une construction, et je ne parle pas de son importance. Souvent, l'existence et l'importance d'une construction n'apparaissent qu'à la lumière d'un faisceau d'informations et de données.

De nombreux acteurs de la lutte contre la fraude sociale sur le terrain, qui sont amenés à présenter des exemples concrets, ont indiqué que c'est souvent au départ d'un très petit dossier qu'ils mettent au jour une vaste construction. C'est une donnée très délicate car nous n'avons aucune idée du nombre de petits dossiers qui font en réalité partie d'un grande construction sans que nous le sachions ou le sachions jamais.

J'en reviens alors à ce que j'ai dit il y a un instant: la coopération de services dans le cadre de la lutte contre la fraude sociale est particulièrement importante mais la détection des risques et la rapidité avec laquelle nous sommes à même de détecter les risques revêtiront une très grande importance.

Voyons ce que cela signifie concrètement, et je précise que le récent accord de gouvernement y porte une grande attention. Cela suppose de créer une assise appropriée sur le plan juridique et sur celui de la protection de la vie privée pour faire en sorte de pouvoir combiner convenablement les différentes banques de données des différents services – non seulement les services sociaux mais encore, en ce qui nous concerne, l'Économie et les



precies om patronen en risicofenomenen veel beter te kunnen duiden, uiteraard met voldoende zorg voor bescherming met betrekking tot het gebruik van die gegevens.

Ik denk dat dat een belangrijk gegeven is en een gegeven dat eigenlijk doorheen mijn introductie gaat, namelijk dat sociale fraude en sociale fraudebestrijding opnieuw een grote container is van zeer verschillende dingen. Het feit dat het gaat om complexe constructies die zeer dynamisch en zeer snel evolueren, is, denk ik, iets dat algemeen geldt voor die verschillende fenomenen.

Ik wou eigenlijk vooral dat vandaag hier zeggen. Het gaat om het Beneluxparlement en uiteindelijk is in het voorbeeld van de transportsector de Benelux-setting anders dan de Europese setting rond bijvoorbeeld cabotage. Maar, of het nu gaat om uitkeringsfraude, of om sociale fraude in sectorconstructies, veel van die fenomenen vragen ook voldoende aandacht met betrekking tot de grensoverschrijdende aanpak. Net als het misbruik van vennootschappen, het misbruik van btw-nummers en andere misbruiken vluchtig zijn, ook de vestigingsplaats en de organisatie kan daarin bijzonder dynamisch zijn. Wat mij betreft voldoende om, zeker ook hier, het een vaak terugkerend onderwerp te maken.

Ik ga daarmee afsluiten en ik ga met bijzonder veel plezier het woord, via de voorzitter weliswaar, afstaan aan collega de Krom, nog eens zeggende dat we, zoals staatssecretaris Weekers daarnet ook al aanhaalde, ook specifiek gekeken hebben naar hoe wij werken en hoe we ervoor kunnen zorgen dat er uitwisseling is van de manier waarop we werken. Ik apprecieer dat bijzonder en ik hoop dat het duidelijk is, naar aanleiding van wat ik aangehaald heb als zijnde belangrijk in deze, dat ik ook voldoende gewicht en belang hecht aan die uitwisseling, niet alleen van kennis, maar ook van analyse. Ik dank zeker ook dit Parlement om daar voldoende aandacht aan te besteden.

**De heer Biskop**, voorzitter (NL) *N.*- Dank u wel, mijnheer Crombez. Ik geef nu het woord aan de Nederlandse staatssecretaris, de heer de Krom.

Finances – pour effectivement pouvoir beaucoup mieux identifier les modèles et les phénomènes de risques, tout en étant bien évidemment suffisamment respectueux de la protection vis-à-vis de l'utilisation de ces données.

Je crois que c'est un élément important, un élément transversal dans mon introduction, à savoir que la fraude sociale et la lutte contre celle-ci comportent de nombreux aspects. Le fait qu'il s'agit de constructions complexes très dynamiques qui évoluent très rapidement est, je crois, une caractéristique générale de ces divers phénomènes.

C'est essentiellement ce que je tenais à dire aujourd'hui. Nous sommes ici au Parlement Benelux et en définitive, pour reprendre l'exemple du transport, la situation en matière de cabotage, par exemple, diffère dans le Benelux par rapport à l'Europe. Mais qu'il s'agisse de fraude aux allocations ou de fraude sociale dans des constructions sectorielles, beaucoup de ces phénomènes requièrent de témoigner d'une attention suffisante en ce qui concerne l'approche transfrontalière. Au même titre que l'utilisation abusive de sociétés, l'utilisation abusive de numéros de TVA et d'autres abus sont volatiles et le lieu d'implantation ainsi que l'organisation peuvent être très dynamiques. Suffisamment, en ce qui me concerne, pour en faire ici un sujet récurrent.

Je vais conclure et céder très volontiers la parole à M. de Krom, par l'entremise du président s'entend, en répétant, comme l'a dit tout à l'heure le secrétaire d'État Weekers, que nous avons été très spécifiquement attentifs à notre façon de travailler et à la manière de procéder à des échanges à ce propos. C'est un aspect que j'apprécie tout particulièrement et j'espère avoir clairement indiqué, en disant ce qui me paraît important en l'espèce, que j'accorde suffisamment de poids et d'importance à l'échange, non seulement de connaissances mais aussi d'analyses. Et je remercie très certainement aussi votre Parlement pour l'intérêt qu'il porte à la question.

**M. Biskop**, président (NL) *N.*- Merci, monsieur Crombez. Je donne la parole au secrétaire d'État néerlandais, M. de Krom.

## 2. Uiteenzetting van de heer Paul de Krom, staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid, Nederland

**De heer de Krom (NL) N.-** Dank u wel, mijnheer de voorzitter. Het is voor mij heel bijzonder om u hier, vanaf deze plaats, toe te spreken. Meestal gebeurt dat van achter de tafel, maar ik moet opmerken dat dit een heel ander perspectief op de zaal geeft.

Ik weet dat het Beneluxparlement zich al geruime tijd bezighoudt met het dossier fiscale fraude, maar tijdens deze conferentie komt ook uitdrukkelijk het onderwerp van de sociale fraude aan bod, wat zeer goed nieuws is omdat het bij u dus ook hoog op de agenda staat. Het slechte nieuws is uiteraard dat dit nog steeds nodig is.

Het is in ieder geval van groot belang dat de bestrijding van fraude met uitkeringen prominent op de internationale agenda staat. De heer Crombez en ik hebben daarover zojuist reeds een heel goed gesprek gevoerd.

De binnenlandse aanpak van fraude is in deze tijd niet meer voldoende. Fraudeurs trekken zich niet zoveel meer aan van nationale grenzen. Daarom is het des te belangrijker dat we ook die internationale vormen van samenwerking gebruiken om ook die vormen van fraude en misbruiken aan te pakken.

Het staat immers voor het Nederlandse kabinet voorop dat misbruik van uitkeringen keihard moet worden aangepakt, niet alleen binnen de landsgrenzen, maar ook erover heen. Dit is ook uitdrukkelijk een prioriteit van het Nederlandse kabinet.

Ik zal eerst met u delen wat wij in Nederland doen om uitkeringsfraude aan te pakken en daarna kom ik terug op de noodzaak van internationale samenwerking in de strijd tegen die fraude.

Ik zal beginnen met een korte schets van de Nederlandse situatie.

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

**M. de Krom (NL) N.-** Merci, monsieur le président. C'est pour moi un grand plaisir de pouvoir m'adresser à vous depuis cette tribune. Généralement, je m'exprime depuis la table mais je tiens à préciser qu'on y a de la salle une tout autre perspective.

Je sais que le Parlement Benelux s'occupe depuis longtemps déjà du dossier de la fraude fiscale mais le thème de la fraude sociale est également clairement mis en évidence aujourd'hui à l'occasion de cette conférence, ce qui est une excellente nouvelle puisque cela signifie que c'est aussi, à vos yeux, un dossier important. L'aspect négatif, c'est évidemment que cela répond toujours à une nécessité.

Il est en tout cas très important que la lutte contre la fraude aux allocations occupe une place en vue à l'ordre du jour international. M. Crombez et moi-même avons eu à ce sujet un excellent échange de vues.

L'approche nationale de la fraude ne suffit plus aujourd'hui. Les fraudeurs ne se soucient plus guère des frontières nationales. Aussi est-il d'autant plus important de recourir également à ces formes de coopération internationales pour également nous attaquer à ces formes de fraude et d'abus.

Car le gouvernement néerlandais est bien décidé à réprimer énergiquement les abus en matière d'allocations, dans les limites territoriales mais également au-delà. Il s'agit très expressément d'une priorité pour le cabinet néerlandais.

Je vais d'abord vous expliquer ce que nous faisons aux Pays-Bas en matière de lutte contre la fraude aux allocations et je reviendrai ensuite sur la nécessité de la coopération internationale dans la lutte contre cette fraude.

Tout d'abord donc, un tableau succinct de la situation aux Pays-Bas.

Er worden jaarlijks zo'n 6,5 miljoen uitkeringen verstrekt. Dan heb ik het over alle uitkeringen tezamen, van kinderbijslag tot ouderdomspensioen. Bij 1 % van die uitkeringen wordt fraude geconstateerd. In 2010 ging het daarbij om zo'n 120 miljoen euro en dan heb ik het inderdaad over geconstateerde fraude. De omvang van het misbruik is zonder enige twijfel groter, maar hoeveel groter weten we niet.

Voorzitter, fraude met uitkeringen is ook bij ons een hardnekkig probleem en het is ook bij ons nog steeds niet gelukt om dat uit te bannen, maar we zijn er wel vast van overtuigd dat het die kant op moet gaan. Het is voor ons onaanvaardbaar dat mensen hogere premies en belastingen moeten betalen omdat anderen misbruik maken van die sociale zekerheid.

Fraude met uitkeringen is gewoon simpelweg misbruik maken en diefstal van gemeenschapsgeld.

Als we daar niets aan doen, dan komt de bereidheid om te betalen voor ons sociale stelsel en de solidariteit die in ons systeem zit onder druk te staan. Dat willen wij niet.

Daarom heeft het Nederlandse kabinet vorige maand een wetsvoorstel naar de Tweede Kamer gestuurd, voor een strengere aanpak van fraudeurs. Als de Tweede en daarna ook de Eerste Kamer met het voorstel akkoord gaan, dan treedt de nieuwe wet op 1 januari 2013 in werking. Wat gaan we nu concreet doen?

Burgers die bewust onjuiste informatie verstrekken en daardoor ten onrechte een of te veel uitkeringen krijgen betaald, die moeten dat voortaan altijd terugbetalen. Nu is het nog altijd zo dat dit niet moet, maar dat het geval per geval wordt bekeken.

Daar bovenop kan iemand nu een boete krijgen van 10 % van het gefraudeerde bedrag en als die nieuwe wet in werking treedt, wordt die boete 10 keer zo hoog. En ook die moeten ook altijd worden betaald. Als iemand de regels daarna nogmaals overtreedt, dan wordt die boete zelfs 15 keer zo hoog. Dat is dus in het geval van recidive.

Quelque 6,5 millions d'allocations sont versées sur une base annuelle. Je parle ici de toutes les allocations, de l'allocation familiale à la pension de vieillesse. On observe une fraude dans 1 % des cas. En 2010, il s'est agi d'environ 120 millions et je parle ici des cas de fraude constatés. Globalement, les abus sont sans aucun doute plus importants mais nous ne savons pas dans quelle mesure.

Monsieur le président, la fraude aux allocations est également un problème tenace chez nous que nous n'avons toujours pas non plus réussi à éradiquer mais nous sommes convaincus que c'est vers cela qu'il faut aller. Il est inadmissible pour nous que des gens doivent payer des primes et des impôts plus élevés parce que d'autres recourent abusivement à la sécurité sociale.

Frauder en matière d'allocations, c'est purement et simplement voler l'argent de la collectivité.

Si nous ne faisons rien, les gens seront moins disposés à payer pour le régime social et pour la solidarité qui sous-tendent notre système. Nous ne voulons pas cela.

C'est pourquoi le gouvernement néerlandais a déposé à la Deuxième Chambre un projet de loi qui tend à réprimer plus durement la fraude. Si la Deuxième Chambre et, dans la foulée, la Première Chambre adoptent le projet, la nouvelle loi entrera en vigueur le 1er janvier 2013. Cela dit, qu'allons-nous faire très concrètement?

Les citoyens qui fournissent délibérément des informations erronées et touchent ainsi indûment une indemnité ou une indemnité trop élevée devront désormais rembourser. Non pas que cette obligation n'existe pas actuellement, mais on examine chaque cas séparément.

De plus, un contrevenant peut aujourd'hui se voir infliger une amende qui représente 10 % du montant de la fraude. Si la nouvelle loi entre en vigueur, ce taux sera décuplé. Et ces montants devront être payés dans tous les cas. Si une personne enfreint encore les règles par la suite, l'amende sera même multipliée par 15. Cela concerne donc les cas de récidive.

Iemand die bij voorbeeld een jaar lang ten onrechte een nabestaandenpensioen van 1 200 euro per maand heeft ontvangen, moet dan bijna 30 000 euro betalen. Als ik u dan vertel dat het gemiddelde, het modale jaarloon in Nederland zo ongeveer 33 000 euro bedraagt, dan wordt voor u ook duidelijk hoe hoog de rekening voor de fraudeur straks zal zijn.

Maar we doen ook nog meer. We moeten er uiteraard ook voor zorgen dat fraudeurs sneller worden gepakt en daarvoor verbeteren we de uitwisseling van informatie tussen overheidsinstanties. Ik geef ook hiervan een voorbeeld.

De gemeenten verstrekken bijstandsuitkeringen aan inwoners die geen andere inkomsten hebben en tot nu toe ontvingen gemeenten vier maal per jaar informatie van de belastingdienst, waarmee ze kunnen controleren of iemand inderdaad geen ander inkomen heeft. Vanaf dit jaar gaat de belastingdienst die gegevens maandelijks verstrekken wat betekent dat de fraude in die gevallen veel sneller kan worden opgespoord.

Een ander voorbeeld is de koppeling van gegevens van waterleidingbedrijven aan die van de gemeenten. Waterverbruik kan immers veel zeggen over het aantal mensen dat in een huis of in een pand woont. Krijgt iemand op een adres een bijstandsuitkering omdat hij alleen is en geen inkomen heeft, dan kan het waterverbruik een indicatie zijn dat er toch meer mensen wonen die mogelijk wel een baan of andere inkomsten hebben.

Ik geef deze voorbeelden omdat andere landen hiermee ook iets in hun voordeel zouden kunnen doen.

Het is uiteraard van belang om aan de burgers goed uit te leggen wat er zal gebeuren als ze zich niet aan de regels houden. Voorlichting is wat mij betreft ook cruciaal in het hele verhaal. Als mensen weten dat frauderen niet loont en dat ze er inderdaad ook nog geld zullen moeten op toelleggen, dan zullen ze het ook niet zo snel doen.

Une personne qui, par exemple, a indûment touché pendant une année une pension de survie de 1 200 € par mois devra payer près de 30 000 €. Et si je vous dis qu'en moyenne, le revenu annuel se monte à environ 33 000 € aux Pays-Bas, vous aurez une idée de l'ampleur de ce qu'aura à payer le fraudeur à l'avenir.

Mais nous allons plus loin. Nous devons en effet faire en sorte que les fraudeurs soient pris plus rapidement et nous améliorons à cet effet l'échange d'informations entre les instances publiques. Permettez-moi de vous donner un exemple.

Les communes versent des aides aux habitants qui n'ont pas d'autres revenus et, jusqu'ici, les communes recevaient quatre fois par an des services des impôts des informations qui leur permettaient de contrôler si l'allocataire n'avait effectivement pas d'autres revenus. À partir de cette année, le service des impôts fournira ces informations mensuellement, ce qui signifie que la fraude pourra être détectée plus rapidement.

Un autre exemple est l'intégration des données des entreprises de distribution d'eau et de celles des communes. La consommation d'eau peut en effet fournir des informations sur le nombre de personnes qui habitent une maison ou un logement. Si une personne habitant une adresse donnée reçoit une aide parce qu'elle est seule et ne dispose pas de revenus, la consommation d'eau peut constituer une présomption que le logement abrite davantage de personnes qui ont éventuellement un emploi ou d'autres revenus.

Je cite ces exemples parce que d'autres pays pourraient s'en inspirer.

Il est bien entendu important de bien expliquer aux citoyens ce qu'il adviendra s'il ne se conforment pas aux règles. À mes yeux, l'information est un élément crucial. Si les gens se convainquent qu'il ne sert à rien de frauder et qu'ils devront suppléer de l'argent, ils seront moins tentés de frauder.

Maar met hogere straffen, betere uitwisseling van gegevens en goede voorlichting, zijn we er echter nog niet.

Fraudebestrijding kan alleen maar succesvol zijn als we daarbij ook nog internationaal samenwerken. Ik zei het reeds in het begin: die fraudeurs houden zich niet aan grenzen. Sterker nog, ze maken er juist gebruik van, om bij voorbeeld in België te werken en in Nederland een uitkering te ontvangen. Dat zijn de situaties waarover het gaat.

De komst van de vrije markt in Europa heeft ertoe geleid dat steeds meer mensen in het ene land wonen en in het andere land werken en dat mensen zich tijdelijk in een land vestigen om daar te werken. Als gevolg van de internationalisering vindt ook steeds meer migratie buiten de Europese Unie plaats.

Dit alles maakt het, wat ons betreft, nodig dat we meer aandacht besteden aan de bestrijding van internationale sociale fraude. Als we van die internationale samenwerking een succes willen maken, dan is een goede samenwerking tussen overheidsdiensten in de verschillende landen absoluut noodzakelijk. Daarvan zijn al heel goede voorbeelden te vinden.

Ook in EU-verband zijn daarover al goede afspraken gemaakt. Die gaan dan onder meer over de internationale terugvordering van ten onrechte ontvangen uitkeringen en over de uitwisseling van gegevens. Dankzij deze afspraken, die zoals u weet, zijn vastgelegd in een verordening, hebben we internationaal ook belangrijke vooruitgang geboekt.

Nederland sluit daarnaast met steeds meer EU-landen aanvullende bilaterale verdragen, *Memoranda of understanding*, zoals bij voorbeeld met België.

Die zijn bedoeld voor een betere handhaving en een goede uitvoering over en weer van de sociale zekerheid. Ik noemde België al, maar we doen dat ook met Duitsland. *Memoranda of understanding* zijn er bij voorbeeld met het Verenigd Koninkrijk, Polen, Roemenië, Bulgarije en Portugal.

Mais des sanctions plus sévères, une meilleure information des données et une bonne information ne suffisent pas encore.

La lutte contre la fraude ne peut porter ses fruits que si, de surcroît, nous coopérons sur le plan international. Je l'ai dit d'emblée, les fraudeurs ne respectent pas les frontières. Pire, ils les utilisent par exemple pour travailler en Belgique tout en touchant une allocation aux Pays-Bas. C'est des situations de ce type que je veux parler.

L'avènement du libre marché en Europe a eu pour effet que de plus en plus de gens habitent dans un pays et travaillent dans un autre et que des gens s'établissent temporairement dans un pays pour y travailler. L'internationalisation a eu pour conséquence un accroissement de la migration en dehors de l'Union européenne.

Tout cela fait, à mes yeux, que nous devons attacher une plus grande importance à la lutte contre la fraude sociale internationale. Si nous voulons faire de cette coopération internationale un succès, une bonne coopération entre les services publics dans les différents pays est absolument nécessaire. Les exemples sont nombreux.

D'excellents accords ont déjà été conclus à ce propos dans le cadre de l'Union européenne. Ils concernent notamment le remboursement international d'allocations indûment perçues et l'échange d'informations. Grâce à ces accords, qui font l'objet comme vous le savez d'une réglementation, nous avons aussi enregistré des progrès sur le plan international.

Par ailleurs, les Pays-Bas concluent de plus en plus de traités bilatéraux avec des États membres de l'Union européenne, des mémorandums d'accord avec la Belgique par exemple.

Ces accords sont destinés à mieux contrôler la réglementation et à mettre la sécurité sociale correctement en oeuvre de part et d'autre. J'ai déjà cité la Belgique mais nous faisons de même avec l'Allemagne. Des mémorandums d'accord ont par exemple été signés avec le Royaume-Uni, la Pologne, la Roumanie, la Bulgarie et le Portugal.

Ook met landen buiten de Europese Unie hebben we afspraken gemaakt over de sociale zekerheid. Het is voor Nederland een absolute vereiste om een verdrag over handhaving te sluiten voordat uitkeringen überhaupt naar een ander land mogen worden geëxporteerd. We stellen aan uitkeringen die we in het buitenland uitbetalen uiteraard dezelfde eisen als aan uitkeringen in Nederland. We moeten zeker weten dat mensen hun uitkeringen terecht ontvangen.

Tot slot proberen we zo veel mogelijk medewerking te verkrijgen van landen waar migranten vandaan komen. We moeten een beeld krijgen van de inkomsten en de vermogens van migranten uit die landen zodat we kunnen beoordelen of zij hier recht op een bijstandsuitkering hebben.

Mijnheer de voorzitter, dames en heren, ik sluit af. Ik zei het al, voor mij luidt de hoofdboodschap dat fraude met uitkeringen onaanvaardbaar is en dat we dat streng moeten bestraffen.

Straffen is natuurlijk geen doel op zich, maar het moet er uiteindelijk toe leiden dat iedereen zich aan de regels houdt. Het geld moet ook echt daar terechtkomen waarvoor het is bedoeld, namelijk bij diegenen die terecht recht op ondersteuning en hulp nodig hebben, alleen bij die mensen die het echt nodig hebben.

Zeker nu het Nederlandse kabinet grote bezuinigingen moet doorvoeren om de overheidsfinanciën op orde te krijgen, kunnen we niet toestaan dat mensen ten onrechte een uitkering ontvangen en ook de belastingbetaler moet erop kunnen vertrouwen dat zijn geld goed wordt besteed.

Dat geldt natuurlijk niet alleen voor Nederland, maar ongetwijfeld ook voor de landen waar u vandaan komt. Het is misschien goed om de landen die hier vertegenwoordigd zijn, op te roepen om met ons na te denken over hoe we de bestrijding van sociale fraude door middel van internationale samenwerking nog effectiever kunnen maken.

Ik denk dan concreet aan nog nauwere internationale samenwerking bij controles op vermogens en dienstverbanden. Ik meen dat op dat vlak nog veel wederzijdse winst te boeken valt. Voor Nederland zal het dan gemakkelijker worden om het

Nous avons également conclu des accords avec des pays extérieurs à l'Union européenne en matière de sécurité sociale. Il est absolument indispensable pour les Pays-Bas de conclure un traité avant que des allocations puissent être exportées vers un autre pays. Les allocations que nous versons à l'étranger sont bien évidemment soumises aux mêmes conditions qu'aux Pays-Bas. Nous devons avoir la certitude que les personnes concernées touchent légitimement leurs allocations.

Enfin, nous cherchons à obtenir autant que possible la coopération des pays d'origine des immigrants. Nous devons avoir un aperçu des revenus et du patrimoine des immigrants originaires de ces pays afin de pouvoir déterminer s'ils ont droit ici à une aide.

Je vais conclure, mesdames et messieurs. Ainsi que je l'ai déjà dit, l'essentiel de mon propos est que la fraude aux allocations est inadmissible et que nous devons la réprimer sévèrement.

La répression n'est bien sûr pas un objectif en soi mais elle doit conduire à ce que chacun observe les règles en vigueur. L'argent doit servir ce qui est son objectif, à savoir bénéficier à ceux qui ont droit à une aide, aux seules personnes qui en ont vraiment besoin.

Au moment tout particulièrement où le gouvernement néerlandais doit opérer des coupes sombres pour assainir les finances publiques, nous ne pouvons admettre que les gens touchent indûment une allocation et le contribuable doit quant à lui avoir la certitude que son argent est bien utilisé.

Cela ne vaut certes pas pour les seuls Pays-Bas mais indiscutablement aussi pour les pays dont vous êtes originaires. Peut-être conviendrait-il d'appeler les pays qui sont représentés ici à réfléchir avec nous à la manière de rendre encore plus efficace la lutte contre la fraude sociale par le biais de la coopération internationale.

Je songe plus concrètement à une coopération internationale plus étroite lors de contrôle des patrimoines et des liens de services. Je crois que nous pourrions encore en tirer bien des avantages de part et d'autre. Il sera plus facile alors pour les

recht op bijstand voor mensen uit een ander land vast te stellen.

Voorzitter, ik ben benieuwd naar uw opvattingen hierover en naar de resultaten van deze conferentie. Ik kijk er ook naar uit dat wij ook in de toekomst onze ervaringen met grensoverschrijdende fraudeaanpak met elkaar kunnen delen voor zover we dat nog niet doen. Mijn overtuiging is dat er nog heel veel van elkaar kunnen leren en als Nederland daartoe een steentje kan bijdragen dan zullen we dat absoluut zeker doen.

Voorzitter, ik wens u allemaal een goede voortzetting van deze conferentie en ik voel mij buitengewoon vereerd dat ik vandaag was uitgenodigd om onze visie hierop te geven. Dank u zeer.

**De heer Biskop**, voorzitter (NL) *N.*- Mijnheer de Krom, wij danken u voor uw uiteenzetting. Ik verneem dat u vroeger weg moet. Wij zullen u vanzelfsprekend de resultaten van de conferentie toesturen.

Dan wil ik nu graag het woord verlenen aan professor Yves Jorens van het *International Research Institute on Social Fraud*.

### **3. Uiteenzetting van professor Yves Jorens, International Research Institute on Social Fraud**

**De heer Jorens** (B) *N.*- Goedemiddag, mijnheer de voorzitter, mijnheer de staatssecretaris, mevrouw, mijne heren, vooreerst is het mij een groot genoegen om de gelegenheid te krijgen om hier een aantal bedenkingen of een aantal elementen in de discussie op te werpen rond bestrijding van grensoverschrijdende sociale fraude. Die zijn grotendeels gebaseerd op studies die wij vanuit de academische wereld hebben verricht in dit domein en ook vanuit IRIS. IRIS is een onderzoeksinstituut dat in die zin bijzonder is dat het eigenlijk een samenwerking is tussen de academische wereld en de administratieve overheden, in dat opzicht dat de academische wereld via IRIS overeenkomsten heeft afgesloten en nog afsluit met bijvoorbeeld verschillende parastatalen, sociale zekerheidsinstellingen, inspectiediensten, om onderzoek te verrichten.

Pays-Bas de déterminer le droit à une aide en faveur de gens originaires d'un autre pays.

Monsieur le président, j'aimerais entendre votre point de vue et connaître les résultats de cette conférence. J'espère qu'à l'avenir nous pourrions échanger le fruit de nos expériences en matière d'approche transfrontalière de la fraude, pour autant que nous ne faisons pas déjà. Je suis convaincu que nous pouvons encore apprendre énormément au contact les uns des autres et si les Pays-Bas peuvent y contribuer, ils ne manqueront pas de le faire.

Monsieur le président, je vous souhaite à tous une conférence fructueuse et je suis tout particulièrement honoré d'avoir été invité ici aujourd'hui pour vous faire part de notre vision. Je vous remercie.

**M. Biskop**, président (NL) *N.*- Merci, Monsieur de Krom, pour votre exposé. J'apprends que vous devez partir prématurément. Nous ne manquerons pas, bien entendu, de vous informer des résultats de la conférence.

Je cède à présent la parole au professeur Yves Jorens de l'*International Research Institute on Social Fraud*.

### **3. Exposé du professeur Yves Jorens, International Research Institute on Social Fraud**

**M. Jorens** (B) *N.*- Bonjour, monsieur le président, monsieur le secrétaire d'État mesdames et messieurs, je tiens avant tout à dire que c'est pour moi un grand plaisir d'avoir la possibilité de vous faire part ici d'un certain nombre de réflexions et de vous présenter des éléments qui ont trait à la lutte contre la fraude sociale transfrontalière. Je me fonderai essentiellement sur des études universitaires réalisées ainsi que par IRIS dans ce domaine. IRIS est un institut de recherche qui a la particularité de constituer en fait une forme de coopération entre le monde universitaire et les autorités administratives et que le monde universitaire a conclu et conclut encore, par l'entremise d'IRIS, des conventions avec des parastataux, des organismes de sécurité sociale, des services d'inspection, en vue de procéder à de la recherche.

Wanneer we de strijd tegen sociale fraude en de situatie bekijken zoals ze de dag van vandaag bestaat, zijn er twee kritische succesfactoren die van het allergrootste belang zijn. Men moet het belang van de sociale fraude toch niet onderschatten en op de goede manier gaan bestrijden. Het is al aangehaald door de staatssecretaris en door andere sprekers en ook deze morgen heb ik dat kunnen horen: er zijn geen grenzen meer in fraude. Fraude is een grensoverschrijdend fenomeen. Er zijn geen grenzen, maar er zijn ook geen grenzen binnen landen. Dat zal straks ook nog wel duidelijk worden.

Zoals ik al zei, zijn twee kritische succesfactoren belangrijk. Enerzijds is er de informatie. Het klinkt een beetje banaal, maar het is wel de basis van alles: wil je sociale fraude op een goede manier bestrijden, dan heb je informatie nodig, informatie over bedrijven, over natuurlijke personen, over rechtspersonen et cetera.

Daarin is vaak een onderscheid te maken tussen strategische en operationele informatie. Waarom maak ik dat onderscheid? Er is een element dat de samenwerking vaak belemmert, dat is het element privacy. Dat element wordt heel vaak aangehaald om geen gegevens uit te wisselen.

Hierbij is er een verschil te maken rond informatie, rond strategische informatie. Of een bedrijf nu eenmaal is ingeschreven ergens in het buitenland is iets wat waarschijnlijk veel minder privacygevoelig is dan heel wat andere elementen, bijvoorbeeld over uitbetaalde lonen.

Daarnaast is ook samenwerking noodzakelijk. Hoe kan je fraude gaan bestrijden wanneer er geen samenwerking gebeurt? Daarbij is het van belang dat de dag van vandaag fraude bestreden wordt door instellingen van heel verschillende aard, zowel binnen het land als over de grenzen heen. Als u bepaalde landen bekijkt, dan ziet u dat er een samenwerking is tussen administraties. Elk land organiseert zijn inspectiediensten op een totaal verschillende wijze.

Er is samenwerking nodig tussen sociale, maar ook tussen fiscale diensten. Niet alleen voor het

Lorsque nous examinons la lutte contre la fraude sociale et la situation telle qu'elle se présente aujourd'hui, nous observons que de facteurs de succès critiques revêtent une importance extrême. Il ne faut pas sous-estimer l'importance de la fraude sociale et il faut la réprimer comme il convient. Le secrétaire d'État et d'autres orateurs ont déjà indiqué, et je l'ai déjà entendu répéter ce matin, que la fraude ne connaît plus de frontières. La fraude est un phénomène transfrontalier. Il n'y a pas de frontières mais il n'y a pas non plus de frontières à l'intérieur des pays. Je préciserai cet aspect par la suite.

Ainsi que je l'ai dit, on distingue deux facteurs de succès critiques. Cela peut paraître banal mais c'est la base de tout: si l'on veut lutter efficacement contre la fraude sociale, il faut disposer d'informations, sur les entreprises, sur les personnes physiques, sur les personnes morales, etc.

À cet égard, on établit souvent la distinction entre l'information stratégique et l'information opérationnelle. Pourquoi cette distinction? Il y a un élément qui entrave souvent la coopération et je veux parler de la vie privée. C'est une question qui est souvent invoquée pour ne pas procéder à l'échange d'informations.

On peut établir ici une différence à propos de l'information, de l'information stratégique. Le fait que l'entreprise soit inscrite quelque part à l'étranger est sans doute un élément moins sensible au regard de la protection de la vie privée que de nombreux autres éléments comme par exemple les salaires qui sont versés.

La coopération est par ailleurs aussi nécessaire. Comment pourrait-on lutter contre la fraude s'il n'y a pas de coopération? Il est important à cet égard que la fraude soit réprimée par des organismes de nature très divergente, tant dans le pays qu'au-delà des frontières. Lorsqu'on observe la situation dans certains pays, on constate qu'il y a une coopération entre les administrations. Chaque pays organise de manière très différente ses services d'inspection.

Il faut une coopération entre les services sociaux mais aussi entre les services fiscaux. Pas unique-



fiscale luik, maar in sommige landen is de sociale materie nu eenmaal ook een bevoegdheid bij de fiscale administratie en daar is dus ook wel altijd samenwerking mee nodig.

Daarnaast zijn er de jurisdictionele diensten, de rechtbanken of beter gezegd ook het openbaar ministerie, het parket, die een rol spelen. Ook de politionele diensten zijn van het allergrootste belang. In België hebben wij net voor de grote georganiseerde fraude ook cellen opgericht waar politionele en inspectiediensten samenwerken. Dat is ook noodzakelijk.

Wat dat betreft, is het ook zo dat heel veel inspectiediensten – en dat vloeit eigenlijk juridisch voort uit de moeder van alle overeenkomsten voor inspectiediensten, het ILO-verdrag nr. 81 dat door de internationale arbeidsorganisatie werd opgesteld – over een zeer grote autonomie beschikken en die natuurlijk ook wel gebruiken. Terecht, maar dan komt men soms ook tot de conclusie dat we toch echt moeten gaan samenwerken.

Een samenwerking tussen sociale en fiscale inspectiediensten – dat heeft onderzoek ook uitgezeten – blijkt alleszins al een heel moeilijke zaak te zijn. Daar wordt heel vaak ook het element van de privacy aangehaald.

De problemen waarmee inspectiediensten geconfronteerd worden en hoe we dat vandaag bekijken, zijn van verschillende aard. Eén van die elementen is natuurlijk dat een inspectiedienst territoriaal bevoegd is. U bent alleen maar bevoegd om op te treden op uw grondgebied. Maar vanaf het ogenblik dat een buitenlands element ter sprake komt, het kan eender wat zijn, is natuurlijk steun, samenwerking nodig van en met andere inspectiediensten.

De Nederlandse staatssecretaris heeft er terecht ook op gewezen dat er de dag van vandaag heel wat samenwerkingsprotocollen bestaan, veelal op een bilateraal niveau. Samenwerkingsprotocollen die gebaseerd zijn op *goodwill* tussen partijen. Er zijn geen concrete regels, geen bindende termen, er is geen sanctiemechanisme wanneer er geen uitwisseling gebeurt. Het is eigenlijk gebaseerd

ment en ce qui concerne le volet fiscal car, dans certains pays, la matière sociale relève également de l'administration fiscale de sorte qu'une coopération s'avère toujours nécessaire.

Ensuite, les services juridictionnels, les tribunaux ou, plutôt, le ministère public, le parquet jouent également un rôle. Les services de police revêtent eux aussi une très grande importance. En Belgique, nous avons créé pour lutter contre la fraude organisée des cellules au sein desquelles coopèrent les services de police et d'inspection. Cela répond à une nécessité.

Sur ce plan, de nombreux services d'inspection jouissent d'une très grande autonomie. Cette situation résulte en fait sur le plan juridique de ce qui est la mère de toutes les conventions pour les services d'inspection, la convention ILO 81 établie par l'Organisation internationale du travail. Ces services font bien évidemment à juste titre usage de cette autonomie mais on n'en arrive parfois à la conclusion que la coopération est véritablement nécessaire.

Des recherches ont montré que la coopération entre les services d'inspection sociaux et fiscaux constitue en soi une entreprise difficile. Très souvent, on invoque l'argument de la protection de la vie privée.

Les problèmes auxquels sont confrontés les services d'inspection et la manière dont on les appréhende sont de nature divergente. Un de ces éléments est bien entendu qu'un service d'inspection est revêtu d'une compétence territoriale. Il n'est compétent que pour son ressort. Mais, dès lors qu'intervient un élément étranger, et celui-ci peut être de nature très variable, l'aide et la coopération mutuelle avec d'autres services d'inspection est bien évidemment nécessaire.

Le secrétaire d'État néerlandais a justement souligné qu'il existe aujourd'hui de nombreux protocoles de coopération, généralement au niveau bilatéral. Il s'agit de protocoles de coopération fondés sur la bonne volonté entre les parties. Sans échanges, il n'y a pas de règles concrètes, pas de termes contraignants, pas de mécanismes de sanctions. Ces protocoles sont en fait fondés sur

op *goodwill*. Die *goodwill* is er en die is zeker toe te juichen.

Nochtans zijn er ook heel wat interpretatievragen in het kader van die protocollen.

Sommige van deze bilaterale overeenkomsten zijn afgesloten tussen inspectiediensten, concrete inspectiediensten met hun zustermaatschappij in het buitenland. Dat is goed, maar de strijd tegen sociale fraude is iets wat veelal verschillende aspecten behandelt, en dus ook samenwerking vereist met andere diensten.

Die *goodwill*, die is er, maar het blijft bilateraal. Er moet vastgesteld worden dat sociale fraude grensoverschrijdend is en eigenlijk niet meer bilateraal maar multilateraal is geworden.

Uit studies die wij hebben verricht, is ons één trilaterale overeenkomst bekend tussen Bulgarije, Roemenië en Griekenland. Grensoverschrijdende sociale fraude wordt daar trilateraal, tussen drie landen, behandeld. De rest zijn allemaal bilaterale overeenkomsten.

Samenwerking is goed, maar zoals ik ook vermeld heb, we moeten een multidimensionale benadering hebben. Het volstaat niet om enkel tussen sociale inspectiediensten tot samenwerking te komen, die benadering is ook nodig met politionele diensten, met het parket, met fiscale diensten, en dit alles om tot een uitwisseling te komen.

Dat zijn een aantal juridische problemen, maar er zijn ook heel wat praktische problemen waarmee inspectiediensten geconfronteerd worden.

Ik geef een korte opsomming. Er is het element taal bij documenten. We weten dat dat tussen Belgen en Nederlanders geen rol zal spelen, maar het is wel een zeer bekend gegeven in de samenwerking tussen inspectiediensten of bij controle.

We hebben ook de filosofie dat documenten in de nationale taal zijn. Vaak worden inspectiediensten geconfronteerd met documenten die ze niet kunnen lezen, waarvan ze de taal niet kennen en waarvan ze eigenlijk ook niet goed weten wat het

la bonne volonté. Et cette bonne volonté existe et il faut le saluer.

De nombreuses questions d'interprétation se posent toutefois dans le cadre de ces protocoles.

Certaines séquences bilatérales sont conclus entre des services d'inspection, des services d'inspection concrets, avec leurs homologues à l'étranger. C'est une bonne chose, mais la lutte contre la fraude sociale porte souvent sur différents aspects de sorte que la coopération est également requise avec d'autres services.

Cette bonne volonté, qui est bien réelle, reste bilatérale. Force est de constater que la fraude sociale est transfrontalière; qu'elle n'est en fait plus bilatérale mais désormais multilatérale.

Des études que nous avons réalisées nous ont appris qu'il existe une convention trilatérale entre la Bulgarie, la Roumanie et la Grèce. La fraude sociale transfrontalière est traitée à ce niveau sur une base trilatérale entre les trois pays. Toutes les autres conventions sont bilatérales.

La coopération est une bonne chose mais, ainsi que je l'ai indiqué, nous devons avoir une approche multidimensionnelle. Il ne suffit pas qu'il y ait une coopération entre services d'inspection sociaux, il faut étendre cette approche aux services de police, aux parquets, aux services fiscaux, tout cela pour en arriver à des échanges.

Il se pose également un certain nombre de problèmes d'ordre juridique mais on relève aussi de très nombreux problèmes pratiques auxquels sont confrontés les services d'inspection.

Je vais les énumérer très brièvement. Il y a tout d'abord la langue dans laquelle sont rédigés les documents. Cela ne joue pas de rôle entre la Belgique et les Pays-Bas mais c'est un élément qui intervient largement dans le cadre de la coopération entre les services d'inspection ou lors de contrôle.

Il y a également la philosophie selon laquelle les documents sont établis dans la langue nationale. Souvent, les services d'inspection sont confrontés à des documents qu'ils ne peuvent pas déchiffrer, dont ils ne connaissent pas la langue et dont ils ne saisissent

is. Dat doet mij altijd denken aan een Belgische inspecteur die mij ooit verhaald heeft dat hij een controle uitvoerde op een werf en een document kreeg, een kaartje, waarvan de betrokkene zei: dit zijn mijn sociale documenten. Het bleek eigenlijk gewoon een ticket voor de cinema te zijn.

Op zich kunnen we zeggen: dit is inderdaad wel iets heel bijzonder, maar aan de andere kant toont het toch ook de praktische problemen aan waarmee men geconfronteerd wordt.

Daarnaast is er niet alleen het pure taalelement, maar ook, met een beetje een moeilijk woord, de semantische interoperabiliteit. Dat betekent eigenlijk dat woorden een verschillende betekenis hebben. Begrippen zijn verschillend te begrijpen. “*Gardez-vous de comprendre*”, zeggen de Fransen wel eens. Het begrip “loon” bijvoorbeeld kent in de sociale fraude enorm verschillende invullingen. Wij mogen zomaar niet denken dat het Belgisch begrip “loon” hetzelfde zou zijn als in Nederland of in Luxemburg.

Dat heeft een enorme consequentie. Wanneer wij in België in de jaren tachtig de kruispuntbank voor de sociale zekerheid oprichtten, net om de sociale zekerheidsinstellingen dichterbij elkaar te brengen, was het eerste wat men vaststelde dat alleen al het begrip “loon” in de Belgische sociale wetgeving op 120 verschillende wijzen werd gedefinieerd. Hoe kan je dan gaan samenwerken? De kruispuntbank heeft er uiteindelijk toe geleid dat we nu nog 12 verschillende “loon”-begrippen hebben. Het toont u maar eens aan waarmee we geconfronteerd worden als we dat met een multiplicatiefactor naar het buitenland doen.

Er is het element identificatie van natuurlijke en rechtspersonen. Niet alle landen kennen officiële identiteitskaarten, om het zo maar uit te drukken. Er is geen Europees identificatienummer, dus moeten we elkaar proberen te identificeren.

Sommige landen hebben daar een groot probleem mee. In Duitsland bijvoorbeeld heeft elke persoon in elke sociale zekerheidsinstelling een ander identificatienummer. Begin dan maar eens opzoekingen te doen om gegevens uit te wisselen, met alle problemen die dat teweegbrengt.

dès lors pas très bien la portée. Cela me fait toujours penser à un inspecteur belge qui m’a raconté un jour qu’il avait effectué un contrôle sur un chantier et reçu un document, une carte, dont la personne concernée disait: voilà mes documents sociaux. Il s’agissait en fait d’un vulgaire billet de cinéma.

On peut considérer qu’il s’agit d’un cas très particulier mais il n’en est pas moins illustratif aussi des problèmes auxquels on peut être confronté.

Et puis, il n’y a pas que l’élément linguistique mais aussi, pour employer des termes peut-être un peu compliqués, l’interopérabilité sémantique. Cela signifie en fait que les mots peuvent revêtir une signification différente. Des notions doivent être comprises différemment. Les Français disent parfois “*Gardez-vous de comprendre*”. Ainsi, la notion de “salaire” recouvre des choses bien différentes lorsqu’on parle de fraude sociale. Il ne faudrait pas considérer que la notion de “salaire” soit identique en Belgique, aux Pays-Bas et au Luxembourg.

Cela a une conséquence énorme. Lorsque que nous avons créé la Banque carrefour de la sécurité sociale en Belgique dans les années 80, dans le but précisément de rapprocher davantage les organismes de sécurité sociale, le premier constat qui a été fait était que la notion de “salaire” était utilisée avec 120 acceptions différentes dans la législation sociale belge. Comment coopérer dans ces conditions? La banque carrefour, en définitive, a fait en sorte qu’il ne reste plus aujourd’hui que 12 acceptions différentes de la notion de “salaire”. Cela montre à quoi nous sommes confrontés lorsque que nous transposons cela à l’étranger avec un facteur multiplicateur.

Il y a l’élément d’identification de personnes physiques et morales. La carte d’identité officielle n’existe pas dans tous les pays. Il n’y a pas de numéro d’identification européen, de sorte qu’il faut essayer d’identifier chacun.

Cela constitue un très grand problème pour certains pays. En Allemagne par exemple, chaque personne possède un numéro d’identification différent dans chaque organisme de sécurité sociale. Comment dès lors procéder à des recherches pour échanger des données, avec tous les problèmes que cela entraîne?

Voor rechtspersonen hetzelfde: hoe kunnen we ze identificeren? Hierbij stelt zich het probleem van de authenticatie en identificatie van bevoegde diensten, wanneer je als inspectiedienst begint te identificeren. Wie is de bevoegde dienst? Wie in België het zwartwerk onderzoekt, zou er misschien van kunnen uitgaan dat hij zich tot zijn directe collega in Duitsland kan wenden. Dat is echter niet het geval, want in Duitsland is het de douane die bevoegd is voor het zwartwerk. In Oostenrijk is het dan weer de fiscale administratie. Dat zorgt dus vaak voor problemen.

Kennis van “*who is who*” en van het juridisch kader en de wetgeving van andere landen is dus zeker niet onbelangrijk.

Daarbij komt ook dat snel reageren van groot belang is. Fraude is in veel gevallen mogelijk omdat men net inspeelt op een vrij traag verwerkingsproces. Gegevens opvragen duurt lang, firma's gaan ondertussen failliet en proberen daarvan gebruik te maken.

Bij uitwisseling van gegevens is ook het privacy-element vaak een belangrijk gegeven.

Hoe kunnen we dat nu aanpakken, welke ideeën zouden we daarbij kunnen hebben? Ik heb u reeds gezegd dat we bilaterale overeenkomsten hebben, we hebben een Europees kader en we hebben daarin al een evolutie gehad. In de sociale zekerheid hebben we vandaag wat we noemen EESSI (*Electronic Exchange of Social Security Information*), wat een elektronische uitwisseling van gegevens is. In het kader van de detacheringsrichtlijn of, in Nederland, de terbeschikkingstellingsrichtlijn, kennen we het *Internal Market Information system*, IMI, wat begint te werken. Alleen moeten we in dat verband zeggen dat dit systemen zijn die vaak preventief werken, maar niet echt fraudebestrijdend. Fraudebestrijding is een ander concept.

Het gaat om gegevensuitwisseling en hier speelt het element van de privacy wederom een rol.

Il en va de même pour les personnes morales. Comment les identifier? Ici se pose le problème de l'authentification et de l'identification de services compétents lorsqu'un service d'inspection se met à identifier. Quel est le service compétent? Quiconque en Belgique s'occupe de travail au noir devrait peut-être pouvoir considérer qu'il lui est possible de s'adresser à son collègue direct en Allemagne. Mais ce n'est nullement le cas car, en Allemagne, c'est la douane qui est compétente pour le travail au noir. En Autriche, c'est l'administration fiscale. Une telle situation génère de très nombreux problèmes.

La connaissance du “*who is who*” et du cadre juridique de la législation des autres pays n'est donc certainement pas négligeable.

Il est important aussi de réagir rapidement. La fraude est souvent rendue possible parce qu'on recourt à un processus très lent. La demande d'information prend beaucoup de temps. Des entreprises peuvent entre-temps faire faillite et cherchent à en profiter.

La protection de la vie privée constitue souvent aussi un élément important dans le cadre de l'échange de données.

Que peut-on faire, quelles idées pourrait-on mettre en avant? Je vous ai déjà dit qu'il existe des conventions bilatérales. Nous avons un cadre européen qui a déjà connu une évolution. En matière de sécurité sociale, il existe aujourd'hui ce que nous appelons l'EESSI (*Electronic Exchange of Social Security Information*), un échange d'informations électronique. Dans le cadre de la directive sur le détachement ou, aux Pays-Bas, la directive sur la mise à disposition, il y a l'IMI (*Internal Market Information system*) qui commence à fonctionner. Mais je me dois de dire à ce propos qu'il s'agit de systèmes qui, souvent, fonctionnent préventivement mais qui ne permettent pas vraiment de lutter contre la fraude. La lutte contre la fraude sociale est un autre concept.

Il s'agit d'échanges de données et, une fois encore, la protection de la vie privée joue un rôle en cette matière.

Uit studies die wij hebben verricht, is gebleken dat privacy vaak een stok achter de deur is om niet tot uitwisseling over te gaan. Ik permitteer mij om vanuit academisch oogpunt te spreken. We hebben één privacyrichtlijn in Europa die we als lidstaten allemaal hebben omgezet en die we natuurlijk allemaal goed hebben omgezet, er is niemand die daarover twijfelt, maar die aan de andere kant zodanig verschillend wordt geïnterpreteerd dat deze soms gehanteerd wordt om niet tot uitwisseling over te gaan.

Wat mij daarbij ook opviel, is dat wanneer er grensoverschrijdende uitwisseling is, die daar vaak nog een extra dimensie aan toevoegt. Er zijn landen waar de interne uitwisseling gebeurt tussen inspectiediensten of tussen sociale zekerheidsinstellingen en privémaatschappijen. Wanneer de Post, die bepaalde uitkeringen uitbetaalt, grensoverschrijdend gegevens wil uitwisselen met een sociale zekerheidsinstelling, inspectie over de grenzen heen dus, zegt diezelfde instelling dat het element van de privacy belemmert om dat te doen. Dan denk ik dat dit vaak een argument, een stok achter de deur is. Er moet privacy zijn, er is niemand die dat betwist, maar men moet zich toch beraden over de manier waarop men dat gaat organiseren.

Een succesvolle vervolging komt dus in gevaar door heel wat beperkingen. Er is geen grensoverschrijdende uitvoering van straffen of een heel beperkte. Er is er inderdaad één voor strafrechtelijke misdrijven, dat hebben we in Europa, maar er is een grote tendens in Europa om straffen, zeker bij sociale fraude, naar administratieve sancties over te brengen, ook omdat dat sneller is en omdat dat de rechtbanken minder belast. Alleen is het probleem daarbij dat deze sancties niet uitvoerbaar zijn over de grens. We hebben daar geen juridisch kader voor, met alle problemen van dien.

Wat is de waarde van juridische documenten die uitgewisseld worden? Er gebeurt heel veel via goodwill, dat is juist en dat is heel belangrijk, maar het probleem is dat de inspectie natuurlijk maar fase één is in het verhaal. Het is niet de eerste keer dat het argument van documenten die uitgewisseld zijn door informele contacten achteraf door de rechtbank op tafel wordt gelegd en dat dan wordt

Des études que nous avons réalisées ont montré que la vie privée constitue souvent le bâton derrière la porte pour ne pas procéder à échange d'informations. Je me permettrai ici de m'exprimer sous l'angle universitaire. Il existe en Europe une directive sur la vie privée que tous les États membres ont transposée, ce que nous avons bien évidemment tous fait excellemment, mais qui fait par ailleurs l'objet d'interprétations tellement différentes qu'elle est parfois invoquée pour ne pas procéder à l'échange d'informations.

J'ai également été frappé par le fait que lorsqu'il est procédé à des échanges d'informations transfrontalières, on ajoute souvent encore une dimension supplémentaire. Il y a des pays où les échanges internes se font entre les services d'inspection ou entre des organismes de sécurité sociale et des sociétés privées. Lorsque la poste, qui verse certaines allocations, souhaite échanger des données transfrontalières avec un organisme de sécurité sociale, et il s'agit donc d'une inspection au-delà des frontières, l'organisme en question fait valoir que la vie privée s'y oppose. Je crois que c'est souvent un argument, un bâton derrière la porte. Il faut protéger la vie privée, nul ne le conteste, mais il faut réfléchir à la manière d'organiser cette protection.

Le succès d'une procédure est donc menacé par de nombreuses restrictions. Il n'y a pas d'exécution transfrontalière des sanctions ou très peu. Elle existe en Europe pour les délits à caractère pénal mais on observe une large tendance en Europe, particulièrement en matière de fraude sociale, à convertir les sanctions en sanctions administratives, notamment aussi parce que c'est une formule plus rapide et qu'elle encombre moins les tribunaux. Le problème est toutefois que ces sanctions ne sont pas exécutoires de l'autre côté de la frontière. Il manque pour cela un cadre juridique, avec tous les problèmes que cela comporte.

Quelle est la valeur de documents juridiques qui sont échangés? L'échange repose souvent sur la bonne volonté, c'est exact et c'est très important, mais le problème est que l'inspection ne constitue que la première phase de la procédure. Ce ne serait pas la première fois qu'un tribunal invoque ultérieurement l'argument de l'échange de documents par des contacts informels et fasse valoir que cette

aangehaald dat deze informatie verkregen is in strijd met de rechten van verdediging of privacy, en men ze dan vervolgens wil opzijschuiven.

Dat is toch ook een probleem dat men niet mag vergeten. Het hangt ervan af hoe u in uw land juridisch bewijs dat misschien illegaal verkregen is, behandelt.

We hebben dus misschien wel een vrij verkeer van personen en diensten, wat uitermate belangrijk is, maar er is nog altijd geen vrij verkeer, noem ik dat, van inspectiediensten of inspecteurs, want er zijn allerlei elementen die dat belemmeren.

Het idee van een elektronische uitwisseling is zeer belangrijk. Uw staatssecretaris verwees daar net ook naar de gegevens van uitkeringen trekken in het ene land en werken in het andere land. Dat is een zeer bekend fenomeen. Ik weet dat er tussen Nederland en België gegevens worden uitgewisseld, al is het dan vaak nog met een cd-rom met Excel-lijsten die opgestuurd wordt. Dat is natuurlijk een begin, maar er is een grotere roep om toch naar elektronische databanken te gaan. Is het niet mogelijk om in zekere mate grensoverschrijdend databanken te consulteren? Daar moet natuurlijk ook een juridisch kader voor uitgewerkt worden, maar dat zou op zich zeker niet onmogelijk zijn.

Onze kruispuntbank voor de sociale zekerheid heeft er op een bepaald moment voor gezorgd dat er 200 formulieren werden afgeschaft in België en dat in België 98 % van de uitwisseling van gegevens over de sociale zekerheid binnen de 4 seconden gebeurt, omdat dat gewoon een automatisch systeem is. Je kunt dat niet met alles doen, maar het toont wel aan dat er bepaalde mogelijkheden zijn.

Van daaruit denk ik, op basis van heel wat studies, dat wij destijds, toen IRIS werd opgericht, ook nog samen met de secretaris-generaal van de Benelux en met de toenmalige staatssecretaris voor de coördinatie van fraudebestrijding, een *memorandum of understanding* over fraudebestrijding op het Beneluxvlak hebben voorgesteld. We waren trouwens ook heel verheugd om te horen dat zulk een idee de huidige staatssecretaris ook erg nauw aan het hart ligt. Waarom een *memorandum of understanding*? Omdat u ook als Benelux een zekere

information a été obtenue en violation des droits de la défense ou de la protection de la vie privée et que l'on cherche ainsi à les ignorer.

C'est également un problème qu'il ne faut pas perdre de vue. Il conditionne le traitement que l'on va réserver dans un pays donné à des preuves juridiques qui ont peut-être été obtenues illégalement.

La libre circulation des personnes et des services, qui est très importante, a beau être une réalité, il n'existe toujours pas de libre circulation, dirais-je, des services d'inspection ou des inspecteurs car toutes sortes d'éléments s'y opposent.

L'idée d'un échange électronique est très important. Votre secrétaire d'État a évoqué tout à l'heure la situation où l'on perçoit des allocations dans un pays et où l'on travaille dans un autre. C'est un phénomène très connu. Je sais que des informations sont échangées entre les Pays-Bas et la Belgique, même si cela se fait souvent par l'envoi de CD-ROM et de listes Excel. C'est certes un début mais il y a une large demande pour passer à la formule des banques de données électroniques. Ne serait-il pas possible, dans une certaine mesure, de consulter des banques de données transfrontalières? Il faut évidemment définir pour cela un cadre juridique mais cela ne devrait certainement pas relever de l'impossible.

En Belgique, notre Banque carrefour de la sécurité sociale a fait en sorte, à un certain moment, de supprimer 200 formulaires et de permettre que 98 % des échanges de données en matière de sécurité sociale se fassent dans les quatre secondes, pour la bonne et simple raison qu'il s'agit d'un système automatique. Il ne permet pas de tout faire mais il laisse entrevoir certaines possibilités.

Je me dis dès lors, me fondant sur de nombreuses études, que par le passé, lorsque IRIS a été créée, nous avons, avec le secrétaire général du Benelux et le secrétaire à la coordination de la lutte contre la fraude, proposé un *memorandum of understanding* au niveau du Benelux. Nous avons d'ailleurs été très heureux d'entendre que l'actuel secrétaire d'État est lui-même très attaché à cette idée. Pourquoi un *memorandum of understanding*? Parce que vous aussi, en tant que Benelux, vous avez un rôle à jouer dans le cadre du traité euro-

rol heeft binnen het Europees Verdrag en ook als een soort model kunt fungeren. In dit *memorandum of understanding* hebben we een oproep gedaan om misschien te denken aan een multilateraal samenwerkingsinstrument ter bestrijding van de sociale fraude.

In dit *memorandum of understanding* hebben we een aantal elementen aangehaald: wederzijdse erkenning van gegevens en stavingstukken om een oplossing te bieden voor het probleem van de rechtmatigheid van verkregen bewijs. Het probleem van de grensoverschrijdende uitvoering van sancties. Wij hebben ook recent nog een studie verricht voor de Europese Commissie en het bleek dat verschillende landen ijveren naar een mechanisme voor administratieve sancties. Dat is een absolute noodzaak. Hoe kunnen we dat grensoverschrijdend uitwerken?

Het is hierbij noodzakelijk om tussen verschillende diensten te gaan werken en alle mogelijke diensten te betrekken. In deze kader-overeenkomst kan ook een bepaling worden opgenomen over de uitwisseling van documenten en gegevens, waarbij termijnen gesteld worden die bepalen hoelang het mag duren vooraleer er antwoord komt op een vraag. Gaat men met automatische uitwisseling werken?

Ik denk dat het al gezegd is, er zijn heel veel fenomenen van sociale fraude die zeker samenwerking behoeven.

Ik dank u voor uw aandacht en ik hoop dat de Benelux hierin verdere stappen zal ondernemen.

**De heer Biskop**, voorzitter (NL) *N.*- Dank u wel, mijnheer Jorens.

Niet alleen heeft u een aantal zaken heel goed uiteengezet; maar ik zag bij uw laatste slides al bijna een aanbeveling onze kant opkomen. Ik denk dat de betrokken commissies daarmee hun voordeel kunnen doen.

Ik geef nu graag het woord aan mevrouw Siv Fridleifsdottir, voorzitter van de commissie Welfare van de *Nordic Council*.

péen et pouvez constituer en quelque sorte un modèle. Dans ce *memorandum of understanding*, nous avons lancé un appel à réfléchir peut-être à la création d'un instrument de coopération multilatérale en vue de la lutte contre la fraude sociale.

Ce *memorandum of understanding* comporte un certain nombre d'éléments: reconnaissance mutuelle d'informations et de documents probants pour offrir une solution au problème de la légitimité de la preuve obtenue. Le problème de l'exécution transfrontalière de sanctions. Récemment encore, nous avons réalisé pour le compte de la Commission européenne une étude dont il est ressorti que plusieurs pays oeuvrent à la mise en place d'un mécanisme de sanctions administratives. Cela répond à une absolue nécessité. Comment réaliser ce projet au niveau transfrontalier?

Il est nécessaire que les différents services travaillent ensemble et que tous les services soient concernés. Cette convention cadre pourrait également comprendre une disposition relative à l'échange de documents et de données fixant des délais pour déterminer combien de temps peut s'écouler avant qu'une réponse soit apportée à une question. Va-t-on travailler sur la base d'un échange automatique?

Je crois qu'il a déjà été dit que de très nombreux phénomènes de fraude sociale requièrent la coopération.

Je vous remercie de votre attention et j'espère que le Benelux entreprendra encore en cette matière d'autres démarches.

**M. Biskop**, président (NL) *N.*- Merci, monsieur Jorens.

Vous avez très clairement explicité un certain nombre de choses mais j'ai eu le sentiment, en voyant vos derniers transparents, qu'une recommandation se dessinait déjà. Je crois que les commissions concernées en feront leur profit.

Je donne à présent la parole à Mme Siv Fridleifsdottir, présidente de la commission du Bien-être du Conseil nordique.

**4. Uiteenzetting van mevrouw Siv Fridleifsdottir, voorzitter van de commissie Welfare, Nordic Council**

**4. Exposé de Mme Siv Fridleifsdottir, présidente de la commission Welfare, Conseil nordique**

**Mrs Fridleifsdottir (NC) E.-** Thank you, mister president, ladies and gentlemen. As chair of the Welfare Committee of the Nordic Council, I would like to tell you what we are doing in the Nordic countries on the issue of tax and social fraud.

Often there is a direct correlation between a nations level of taxation and the level of its welfare provision. Social spending accounts for a significant proportion of the GDP in the Nordic countries. Basically the Nordic welfare model is tax funded. We pay relatively high levels of tax and provide high levels of social security.

In order to generate confidence in the welfare system it is very important to let all citizens and businesses pay their taxes, that benefits and services are made available to those who need them and that the system is not abused.

This is very easy to say, but quite harder to live up to. Working 'cash in hand' is a form of tax evasion and a threat to the welfare state. It also undermines regulations of the labour market with regard to rights and obligations for employers and employees alike, including regulations concerning health, safety and *working* environment. In the long term, the underground economy and the tax evasion undermine the social model in relation to which there is a broad unity in the Nordic region.

Crime generates significant income for the underground economy, in other words money that is hidden from the authorities and channeled into products, goods and services outside of the official economy.

To make use of cash in hand labour is to promote fraud as the income is not declared to the authorities. Cash in hand income can be a source for other sorts of crime, e.g. meat smuggling and drug dealing. In this way a chain of illegal action is formed and a parallel economy emerges that avoids collective responsibility. We in the Nordic countries are trying our best to combat it.

Welfare benefits and services are also under pressure from demographic trends such as the number of people *working* outside of the labour market, internationalization and broader macro-economic trends.

The Nordic countries are experiencing a rise in unemployment, especially among young people. We have a small but growing group of young people living on benefits, a population that is growing older, refugees to care for and other expenses that are leading to an increase of the cost of welfare.

The popular will to provide safety nets for individuals when they find themselves out of work, or facing problems with physical or mental health can only be maintained if we are ensured that benefits and services meet real needs and that they are not abused or payed out to the wrong people.

One of the major challenges is to find solutions to minimize the differences between social groups, solutions that are fair and not abused. Unemployment, and especially youth unemployment, can lead to a loss of faith in the future. I must also stress that it leads to poverty and inequality, which can trigger serious social unrest and aggression against internal and external factors. We have seen growing unrest in many countries as well as demonstrations and desperation as a result of the severe financial crisis that affects us all.



We must therefore work together across all sectors and all borders to strike a balance between the supply of social services and the continued willingness of the majority of the population to fund the welfare through taxation.

The Swedish government appointed the commission against benefit fraud and error; we call it the FUT commission. This commission investigates if the right benefits are paid to the right people. The commission has received project funding from the Nordic Council of ministers to conduct a comparative study of welfare provision controls in the Nordic countries.

Let me briefly tell you about the main findings of the report. The studies presented in the report suggest that on the whole the general public and caseworkers in the Nordic countries have a low tolerance threshold for abuse of the system and welfare fraud. All caseworkers and the general public believe that the authorities should focus on fighting fraud and that there is room for improvement in terms of efforts within official bodies to combat abuse of the system.

The report recommends that attitude surveys should be conducted over several years in order to quantify and analyze changes in attitudes. The report underlines the need for effective methods of risk management and of risk analysis to minimize incorrect payments.

One problem for this type of risk management is determining what information the authorities need to access in order to retain effective control of payments to people who live in one Nordic country and work in another.

A part of this work, a joint Nordic plan for control, could be drawn up, which would involve certain measures being introduced simultaneously in the Nordic countries. These measures would make it easier to spot abuse committed by people moving between the Nordic countries.

Now some words about the courses of incorrect payments. Five types of social security were selected for the study. These were sick pay, disability pensions, unemployment benefits, social security and practitioner benefits. These particular schemes were chosen because they are more or less similar in the different Nordic countries and because the benefits are of great financial importance to the citizen as well as to the central and local government budgets.

The five systems are also particularly vulnerable to incorrect payments. The common denominator is that incorrect payments are caused by incorrect data about the applicants income and living situation. There are differences in how the incorrect payments are quantified for as well as how they are defined. The report identifies two types. The first is the deliberate errors, intended to generate the wrong payments and the second is unintentional errors, such as those caused by technical errors and sloppiness, which means that the basis for payment is incorrect or incomplete.

We could see from the report that in 2006 Sweden paid out 520 billion Swedish krona from nearly 60 social security schemes, of which 16 were investigated and were found to have paid out 239 billion Swedish krona. It is estimated that 6,7 % of this total was paid incorrectly, corresponding to just about 15 billion Swedish krona. This was one of the major findings of the report: 6,7 % were paid out incorrectly.

The figure for the other programs is estimated to be approximately 3 %, corresponding to about 2,2 billion Swedish krona. It was also very interesting to see that the split between deliberate and unintentional errors is estimated at 50 % deliberate errors by applicants (that's half), 30 % unintentional errors by applicants and 20 % unintentional errors by government agencies. There are of course minor variations between programs but these were the main findings.

I would also like to say that in this report we could see that exchange of information varies between the Nordic countries. As an example I can tell you that in Denmark the public administration act gives central and local agencies the right to exchange information relevant to the checks, but in Sweden the social services are unable to provide other agencies with information about benefits payed because of confidential regulations.

I would now like to tell you something about the Nordic cooperation with closed financial centers.

The Nordic countries have negotiated agreements on the exchange of tax information with countries from which previously we did not receive such information. The aim is to negotiate agreements with relevant countries so that Nordic tax authorities gain access to their citizens investments, e.g. in banks, deposits, ownerships, etc.

In the Nordic region we have chosen to focus on the following financial centers: Jersey, the Cayman Islands, the Isle of Man, Bermuda, Guernsey, the British Virgin Islands, Gibraltar, the Netherlands Antilles and Aruba.

The first agreement has now been concluded with the Isle of Man. The main purposes of the agreement are to strengthen the economic relationship between the Isle of Man and the Nordic countries and to help the Isle of Man to develop a transparent economy. The agreement also means that parties have access to information concerning both criminal and civil tax matters. This is a very important tool in the work to reduce tax evasion and shady tax planning.

Finally, I would like to say that it is particularly important that everybody who should pay tax, does pay tax. We have to focus on those who do not contribute and introduce measures to prevent greed, corruption and money laundry.

In the Nordic countries, as probably in all other countries, we have to focus on those items. I think that we all need to be on the same team, so nobody is supposed not to pay taxes. Thank you for listening.

**De heer Biskop**, voorzitter (NL) *N.*- Dank u wel, mevrouw Fridleifsdottir. Dan wil ik nu graag het woord geven aan mevrouw Monika Toiger, *Chief Specialist of the Pensions and Benefits Department of the Estonian Social Insurance Board.*

**M. Biskop**, président (NL) *N.*- Merci, madame Fridleifsdottir. Je donne maintenant la parole à Mme Monika Toiger, *Chief Specialist of the Pensions and Benefits Department of the Estonian Social Insurance Board.*

**5. Uiteenzetting van mevrouw Monika Toiger, Chief Specialist of the Pensions and Benefits Department of the Estonian Social Insurance Board, Baltic Assembly**

**5. Exposé de Mme Monika Toiger, Chief Specialist of the Pensions and Benefits Department of the Estonian Social Insurance Board, Assemblée balt**

**Mrs Toiger** (BA) *E.*- Good afternoon, ladies and gentlemen. As already said, I am Monika Toiger and I represent the Estonian delegation here today. I work for the Estonian Social Insurance Board and in my everyday work, I handle family benefit cases paid by our national law and also EU family benefit cases.

Today, I shall talk briefly about the Estonian parental benefit system and the report which was made by the Estonian Tax and Customs Board about the possible parental benefit fraud.

The main task of the Estonian Social Insurance Board is the organization and coordination of grant and payment of the state benefits, pensions and compensations. One of the benefits we pay, is the parental benefit. The system of parental benefit was created in 2004 and this is an income related benefit, which means that it is calculated on the basis of the income, subject to the social tax earned in the calendar year prior to the day on which the right to the benefit arose. Income abroad is not subject to social tax in Estonia and is not taken into consideration.

The social tax is collected by the Estonian Tax and Customs Board. Many benefits, like those paid by the Health Insurance Fund (sickness benefits, maternity benefits, etc.), by the Unemployment Fund (unemployment benefits) and by the Social Insurance Board (parental benefit, pension) are calculated on the basis of the income subject to the social tax earned.

The employers are required by the law, (it is their duty), to pay social tax for all persons employed, whereby the rate of this tax is 33 % of the taxable amount, and of which 20 % is allocated for pension insurance, and 13 % for health insurance.

All permanent residents and aliens residing in Estonia are entitled to parental benefits and if the parent does not have a former income, he or she has right to get benefit in minimum rate, which is 278,02 euro per month in this year.

People have the right to receive parental benefit from the day following the final day of pregnancy and maternity or adoption leave. Parental benefit is paid for the period of 435 days. If a mother doesn't take pregnancy and maternity or adoption leave, or if she is a non-active parent, she has the right to parental benefit starting from the moment her child is born and the payment goes on for 18 months.

The upper limit of the amount of the parental benefit is three times the average salary from the year before last, which in 2012 is 2143,41 euro per month.

Parents may work or earn income during the period in which they receive the parental benefit, but if the income earned exceeds the rate of the benefit, then the amount of the benefit for the month in question is reduced.

The parental benefit is not paid if the income earned is more than five times higher than the base rate of the benefit, i.e. if they earn this year more than 1390,10 euro per month, they do not receive the benefit.

The Tax and Customs Board has made a report where they took the people whose parental benefit was calculated on the basis of 2009, 2010 income (registered social tax) under observation. Their aim was to find out how many people from them had the changes in their income (higher) in 2009 and 2010. The results were:

- 30 % of them had had a change in income;
- 219 social tax declarations of 2009 were changed retroactively (this change is allowed by tax law);
- 566 social tax declarations of 2010 were changed retroactively.

These are of course quite high numbers. There were changes, where the former declaration with a lower income was annulled and a higher income was declared. There were also declarations, where previously a higher income was declared and where later (after the parental benefit had already been granted) the declaration was changed and the lower income was shown.

Some employers declare a high income and never pay social tax.

If the social tax is paid, it seems that everything is in good order, but if the company's owner is a man whose wife is his only employee and he hired her the same time when her pregnancy started and started to pay a very high salary to her, this is apparently tax and benefit fraud, because the work was not actually carried out.

Still, it is very hard to investigate and prove the fraud because the employee can always say that the employer has the duty to pay social tax, not the employee, and he or she didn't know about the fraud. Employers can say, that they didn't get any profit from that.

Some weeks ago, when this report was presented, a meeting was held with the Tax and Customs Board and the Ministry of Social Affairs to find out what are the possibilities and solutions to avoid such situations. This was the first report on such an issue.

There may be different solutions, such as, the change of the tax declaration system or a longer reference period. If at present the benefit of the person, who has a right for parental benefit in year 2012, is calculated on the basis of her or his previous calendar year (2011) income, then this could be year 2010 (income of the year preceding to the previous year prior to the day on which the right to the benefit arose).

Another issue today is that many people move abroad to work, to live. They still have the obligation to inform the Social Insurance Board, the social institutions and the Population Register about their right address, but they don't inform authorities about this. If the entire family moves abroad and there is no connection with employment in Estonia, for example child care leave, etc., there is no right to get family benefits.

If a connection exists with employment and EU, there could be a right to get benefits, but then the question remains about primary and secondary payment, because it is not allowed to get family benefits from two countries in full rate for the same period. The primary competent state has the obligation to pay benefits in full rate and the secondarily competent member state should provide the amount of the differential supplement whenever there remains something to be paid. This means that the benefit rates should be higher in this state than in the primary competent state. This is all stipulated in the social security regulation 883/2004, and its implementing regulation 987/2009, which came in force in 2010.

Nowadays, people move really quickly between countries. They move from one country, where they used to reside, to another and then another, just claiming benefits from the first state. Their aim is to get benefits, which is called "shopping of benefits".

For example, five or six years ago moved a family to Spain and did not inform the Estonian Population Register, nor the Social Insurance Board about this. Now the mother comes back to Estonia, just to

give birth to the child because she still has the Estonian health insurance according to the records in the Population Register. Then they can claim all the family benefits, including the parental benefits in Estonia, according to residence.

Estonia starts the payment of benefits when actually they have been living in Spain for many years. This is clearly a benefit fraud as people claim benefits, but they have no right to claim them.

At the end of the day this is quite big money for the states and a lot of these cases are of course never discovered. There are the time limits in the national legislations for the recovery of unduly paid benefits. When these cases are discovered too late, there is no possibility to retrieve the money.

Many cases are discovered because we get information from competent institutions, from other member states or from competent institutions from inside the state. In Estonia, we often get information from our Health Insurance Fund, because if a person is claiming for a health insurance abroad, this information comes to our Health Insurance Fund as well.

When these cases are discovered, there will of course be demands and the benefits will be reclaimed. But when the person has gone abroad and it is not possible to find records on his or her whereabouts, it is very difficult to recover the money.

A reason why this can happen is that the information between member states doesn't move quickly enough. Sometimes another member state even starts the payment of benefits without asking information from another state (the former state of residence, the employment, etc.). The main reason is of course that people don't inform the authorities about their moving or *working* in another state.

There are some problems concerning the determination of the legislation applicable, because the basic rule is that the state where the person is employed, is always the competent one. But when more than one state is involved, then special rules apply. The determination of the country of residence is a problem.

What are the possibilities to avoid this overlapping of benefits and unduly payment of benefits? One possibility is the active assistance between the institutions in different states and inside the state. Also important is the bilateral cooperation especially with neighbouring countries between which people are moving the most. For example Estonian and Finnish Population Registers have established a good data exchange which avoids a lot of unduly benefit payments and benefit fraud.

We have also regular meetings between competent institutions. Another possibility are regular meetings of experts from institutions in order to create a network between the member states at the EU level. We must also inform the citizens and employers of their rights and obligations and of the consequences of the social fraud.

A solution could of course be an electronic data exchange. A big project is being elaborated at EU level, the *Electronic Exchange of Social Security Information* (EESSI), which should have started this year, but is now postponed until May 1<sup>st</sup> 2014. The system should make it possible to exchange electronically all data concerning social security between the member states.

It is of course a big challenge to put together all the business needs and technical possibilities. Hopefully it will give the possibility to control with a database if the person gets any benefits or social insurance from other member states.

These measures don't solve all the problems. The human factor always remains. We must not forget that the rules for coordination of national social security systems fall within the framework of the free

movement of people and should contribute towards improving their standards of living and conditions of employment.

The aim of regulations is not to give the opportunity of “shopping the benefits”. This we should fight against. Thank you for your attention. It was really a great honour for me to speak here.

**De heer Biskop, voorzitter** (NL) *N.*- Dank u wel, mevrouw Toiger.

Omdat de vertegenwoordiger van het Groot-hertogdom Luxemburg verstek heeft moeten laten gaan, betekent dit het einde van de uiteenzettingen.

### 7. Gedachtewisseling

**De heer Biskop, voorzitter** (NL) *N.*- We kunnen nu overgaan tot een uitwisseling van gedachten, voor zover daar behoefte aan is. Het woord is aan de heer Bosman.

**De heer Bosman** (NL) *N.*- Dank u wel, voorzitter, het was boeiend.

Ik ben een Zeeuw. Ik zal natuurlijk niet beginnen over ontpolderen. Waar ik het wel over wil hebben, is het grensverkeer. Op deze manier probeer je sociale fraude te voorkomen. Er zal meer wetgeving en regulering worden ontwikkeld. Hoe voorkom je dat, wanneer je in Zeeland woont en in Vlaanderen wil gaan werken, de sociale frauderegulering juist het positieve gaat belemmeren? Dat is een punt van zorg dat ik wil meegeven.

Daarnaast vermeldde mevrouw Toiger dat het soms niet te bepalen is waar iemand woont of waar zijn officiële domicilie is. Professor Jorens deed het voorstel om overal computers aan elkaar te koppelen, bestanden aan elkaar koppelen, zodat een heel snelle uitwisseling van informatie mogelijk is.

Mijn vraag is dan welke het juridische aanspreekland is. Is dat het woonland, of is het daar waar de fraude is gepleegd? En hoe werkt dat dan?

**M. Biskop, président** (NL) *N.*- Merci, madame Toiger.

Le représentant du Grand-Duché de Luxembourg ayant dû déclarer forfait, nous sommes ainsi arrivés à la fin des exposés.

### 7. Échange de vues

**M. Biskop, président** (NL) *N.*- Nous pouvons à présent passer à l'échange de vues, pour autant que ce soit nécessaire. La parole est à M. Bosman.

**M. Bosman** (NL) *N.*- Merci, monsieur le président, c'était captivant.

Je suis Zélandais. Je ne vais évidemment pas vous parler de la dépoldérisation. Je voudrais plutôt traiter des flux frontaliers. De cette manière, on s'efforce de prévenir la fraude sociale. Il y aura davantage de législation et de régulation. Comment éviter, lorsqu'on habite la Zélande et qu'on veut aller travailler en Flandre, que la régulation de la fraude sociale entrave précisément les aspects positifs? C'est une inquiétude dont je voulais vous faire part.

Par ailleurs, Mme Toiger a indiqué qu'il est parfois impossible de déterminer le lieu où habite une personne ou encore le lieu où elle a son domicile officiel. Le professeur Jorens a proposé de relier partout entre eux des ordinateurs, des banques de données, afin de permettre un échange rapide des informations.

Ma question est alors de savoir quel pays est juridiquement compétent. S'agit-il du pays où l'on habite ou le pays où la fraude est commise? Comment cela fonctionne-t-il?

Mijn laatste vraag is voor mevrouw Fridleifsdottir. Als de uitwisseling van gegevens binnen een land al lastig is, hoe gaan we dan komen tot een uitwisseling van informatie met andere landen?

**De heer Biskop**, voorzitter (NL) *N.* - Wie mag ik als eerste het woord geven? Het woord is aan de heer Jorens.

**De heer Jorens** (B) *N.* - U heeft een aantal zeer terechte punten aangehaald. Ik zeg altijd: ik ben eigenlijk niet eerst een Belg, ik ben in eerste instantie een Europeaan. Dus, ik vind het vrij verkeer van werknemers op dat vlak zeer positief.

Tot daar het positieve. Ik denk dat uit een aantal van de voordrachten duidelijk is gebleken: gaan shoppen om uitkeringen of verstrekkingen te halen is natuurlijk niet de bedoeling. Aan de andere kant kan je niemand verhinderen om altijd te proberen te vinden waar hij de "beste" uitkeringen kan krijgen.

Eén van de problemen die u daar zeker bij vermeldt, is natuurlijk: wat is het woonland? Als je dat vanuit een Europees sociaal zekerheidsperspectief bekijkt, dan zegt men dat er maar één woonland is. Het probleem dat zich vandaag stelt, is dat het volgens heel veel wetgevingen mogelijk is dat u eigenlijk, ondanks dat u er maar tijdelijk verblijft in een andere land, er toch als woonachtig wordt beschouwd.

Natuurlijk, wanneer u uitkeringen hebt die gekoppeld zijn aan het woonland – en in Nederland heeft u er wel enkele – is de vraag dan natuurlijk om daarop in te spelen. En de bal wordt een beetje teruggespeeld door Europa naar de nationale wetgever door te zeggen: het is aan u om te gaan bepalen wanneer iemand een woonplaats heeft in uw land. Men heeft dat in Europa een beetje proberen te kadren, om daar een oplossing voor te vinden.

Ik ben zelf heel veel met die materie bezig vanuit grensoverschrijdende tewerkstelling en ik weet dat dat regelmatig op tafel komt. Europa zegt: je kan echt maar één woonland hebben. Daar moet je fundamenteel van uitgaan. En dat moet je dan maar vanuit de feiten of vanuit de wil, de intentie

Ma dernière question s'adresse à Madame Fridleifsdottir. Dès lors que l'échange de données à l'intérieur d'un même pays s'avère déjà malaisé, comment allons-nous mettre en place un échange d'informations avec d'autres pays?

**M. Biskop**, président (NL) *N.* - Qui demande la parole? M. Jorens.

**M. Jorens** (B) *N.* - Vous avez très justement souligné un certain nombre de points. Je dis toujours: je ne suis en fait pas en premier lieu Belge, je suis avant tout un Européen. Je considère donc très positive la libre circulation des travailleurs dans ce domaine.

Voilà pour le côté positif. Je crois qu'un certain nombre d'exposés ont clairement montré qu'il n'est évidemment pas question de faire du shopping pour bénéficier d'allocations ou de prestations. Mais d'un autre côté, on ne peut empêcher personne de chercher à bénéficier des "meilleures" prestations.

L'un des problèmes auxquels vous songez très certainement est: qu'est-ce que le pays où on habite? Si l'on se place du point de vue de la sécurité sociale européenne, on dit qu'il n'y a qu'un pays d'habitation. Le problème qui se pose aujourd'hui est que de nombreuses législations vous permettent d'être considéré comme résidant dans un pays, même si vous n'y résidez que temporairement.

Bien entendu, lorsque vous percevez des allocations qui sont liées au pays d'habitation — et il y en a quelques-unes aux Pays-Bas — il faut en tenir compte. Et l'Europe renvoie en quelque sorte la balle au législateur national en disant: il vous appartient de déterminer quand quelqu'un a un domicile dans votre pays. On s'est efforcé de cadrer quelque peu la matière en Europe, histoire de trouver une solution.

Je m'occupe assez étroitement de cette matière sous l'angle de l'emploi transfrontalier et je sais que c'est une question qui revient régulièrement. L'Europe dit: on ne peut véritablement avoir qu'un pays d'habitation. C'est le principe fondamental. Et c'est quelque chose qu'il faut déduire des faits

van partijen – dat is nu juridisch – gaan afleiden, met alle problemen van dien.

Als u vraagt wat dan de aanknopingsfactor is, dan ben ik eerder geneigd om te gaan kijken naar het woonland dan naar het fraudeland. Daar gaat men natuurlijk wel eerst nog gaan kijken, maar in principe gaat men vanuit sociale zekerheid eerst naar het werkland kijken. Het “fraudeland” als dusdanig speelt eigenlijk niet onmiddellijk een rol. In de sociale zekerheid is het ook zo dat de bevoegde staat de controlebevoegdheid heeft en de lidstaat waar de fraude wordt gepleegd, afhangt van deze bevoegde staat om op te treden en hier niets aan mag doen.. Dat is een heel bekend fenomeen en dat is nu Europees eenmaal zo bepaald.

Het is wel zo dat men daar vanuit een Europees domein meer en meer aandacht begint aan te besteden. Gisteren heeft het Europees Parlement de aanknopingsfactor voor het bepalen van de toepasselijke wetgeving voor de transportsector gewijzigd, net ook om het probleem van sociale dumping te vermijden. In elk nieuw voorstel dat in Europa vandaag over arbeids- of sociaal recht, sociale zekerheid gaat, moet je tegenwoordig een *fraud and error assessment* doorvoeren. Men is daar dus wel mee bezig, maar er is nog een lange weg te gaan.

**De heer Biskop**, voorzitter (NL) *N.*- Dank u wel, professor Jorens. Er was ook nog een vraag gesteld aan mevrouw Fridleifsdottir.

**Mrs Fridleifsdottir** (NC) *E.*- Thank you, mister president. It is a fact that we do not have enough information flow inside our own country. How on earth should we then be able to cooperate between countries ?

We first have to deal these problems in our own countries. I think we have not tried hard enough, it is not high enough on the political agenda in each country.

In the last decades we face a new kind of world. People compare themselves more to other people and families. How much tax do you pay ? How much tax does my neighbour pay ? That creates a debate about the system. People also move between countries much more than before and we do not want “social benefit shopping”. So that is also a kind of a new world we have to deal with.

We have to get this higher up on the political agenda and we have also to cooperate with other countries. It is complicated and it will take time.

ou de la volonté, de l'intention des parties – on se trouve là dans le domaine juridique – avec tous les problèmes qui en résultent.

Si vous m'interrogez alors sur ce qu'est le facteur relationnel, j'aurais plutôt tendance à dire qu'il faut considérer le pays d'habitation plutôt que le pays où la fraude est commise. Ces bien sûr dans ce dernier que l'on va d'abord voir mais, du point de vue de la sécurité sociale, il faut d'abord aller voir dans le pays où l'on travaille. Le pays où la fraude est commise ne joue pas un rôle immédiat. En matière de sécurité sociale, l'État compétent exerce la compétence de contrôle et le pays où est commise la fraude dépend de cet État compétent et ne peut rien faire en l'espèce. C'est un phénomène très connu et c'est ainsi que les choses sont réglées en Europe.

On commence toutefois à s'intéresser de plus en plus à cet aspect d'un point de vue européen. Hier, le Parlement européen a modifié le point de départ de la détermination de la législation applicable au secteur du transport, dans le but précisément aussi d'éviter les problèmes de dumpings sociale Aujourd'hui, toute nouvelle proposition qui, en Europe, traite du droit du travail, du droit social ou de la sécurité sociale doit comprendre un *fraud and error assessment*. On y travaille donc, mais il reste un long chemin à parcourir.

**M. Biskop**, président (NL) *N.*- Merci, professeur Jorens. Une question a aussi été posé à Mme Fridleifsdottir.



I would like to tell you how it is in my country. Our people make comparisons between themselves, between families. How do they know how much tax someone pays ?

In my country, Iceland, we have a very special system. Every year, when the tax is decided, the income tax for ordinary people is officially and publicly declared in the tax office during some days of weeks. You can go there, take a book and look at it. It is not on the internet, but you can go there, to the tax office, and consult it.

The mass media do this. They give their opinion about some persons in our society, which is not a big society. In this way, we can sometimes see that some people we know to be rich, driving in big cars, living in big houses, using much money, are paying almost no taxes.

We have this debate every year. I think this is quite good, because there is a lot of transparency. Some would object and ask about the secrecy of private life. But this helps people to understand that we need to minimize tax fraud.

I am making a political statement here, but I am a politician; it is what I do every day. The conservatives in Iceland are very much against this. They would like to lock the books, not show them. For them what you pay in taxes should be a personal thing. But we have not done that yet.

If you have time, I would also like to tell you something about the parental benefits in Iceland, because I think that what we have is quite unusual. Other countries are also interested in our system.

**De heer Biskop**, voorzitter (NL) *N.*- De heer Jorens wil reageren.

**De heer Jorens** (B) *N.*- U zei dat ik alle computers met elkaar wil verbinden, maar de enige boodschap die ik eigenlijk wil geven is dat men door dat elektronisch te maken, een beter inzicht wil krijgen. Het elektronisch netwerk, dat is die EESSI, *Electronic Exchange of Social Security Information*, wat eigenlijk ook bedoeld is om in zekere mate fraude tegen te gaan. Het is een heel bekend fenomeen, we kenden vroeger de e-formulieren, die we allemaal kennen in de sociale zekerheid, die kon je kopen of die kon je vervalsen, dat was allemaal geen probleem.

Het enige wat ik heb willen zeggen, is dat men, door dat elektronisch te maken, gaat proberen om daar iets aan te doen. Dan weet men wie waar een uitkering krijgt en waar iemand verzekerd is. Het enige wat ik daarbij wil opmerken, is dat dit niet echt een fraudebestrijdingsinstrument is. Het is zonder twijfel een heel handig instrument, het heeft zijn voordelen, maar je gaat daarmee nog niet de fraude volledig bestrijden.

**M. Biskop**, président (NL) *N.*- M. Jorens souhaite réagir.

**M. Jorens** (B) *N.*- Vous avez dit que je voulais relier entre eux tous les ordinateurs mais le message que je souhaite faire passer, c'est qu'en optant pour la formule électronique, on disposera d'un tableau plus précis. Le réseau électronique, c'est-à-dire le EESSI, *Electronic Exchange of Social Security Information*, a également été conçu, dans une certaine mesure, pour prévenir la fraude. C'est un phénomène très connu. Nous avons eu précédemment dans le domaine de la sécurité sociale les e-formulaires qui nous étaient à tous familiers. On pouvait sans aucun problème les acheter ou les falsifier.

Ce que je veux dire, c'est qu'en recourant à la formule électronique, l'on va chercher à remédier à la situation. L'on saura alors qui bénéficie d'une allocation et où une personne donnée est assurée. Je veux indiquer par là qu'il ne s'agit pas à proprement parler d'un instrument antifraude. C'est incontestablement un instrument très utile qui a ses avantages, mais il ne suffira pas à juguler totalement la fraude.

Gegevens over waar ondernemingen bijvoorbeeld gevestigd zijn, dat is puur feitelijke informatie. Dat staat in veel lidstaten in databanken. Databanken van ondernemingen bestaan overal, maar ik stel vast – en dat blijkt ook uit studies die we verricht hebben – dat die heel vaak moeilijk toegankelijk zijn.

Grensoverschrijdend bestaat dit niet. Ik heb vaak gezegd: kunnen we daar niet een soort Europese databank van maken, Europees in de zin van met elkaar verbinden? Waarom dat niet gemakkelijker maken, onder toepassing van alle regels natuurlijk. Dat was één van de reflecties die ik wilde maken.

**De heer Biskop**, voorzitter (NL) *N.*- Dank u wel, professor Jorens. Het woord is aan mevrouw Quik.

**Mevrouw Quik** (NL) *N.*- Mijn vraag is gericht aan professor Jorens. U zegt dat het lastig is dat er veel administratieve boetes worden opgelegd. Ik zou eigenlijk van u willen weten of u pleit voor minder administratieve boetes en meer strafrecht, zodat er meer op Europees niveau kan worden ten uitvoer gelegd, of voor een systeem waarbij ook boetes op Europees niveau kunnen worden ten uitvoer gelegd.

Ik zou dan nog een vraag willen stellen aan de heer Willems. Tijdens een vorige vergadering heeft u of de heer van Laarhoven gezegd dat wij ernaar moeten streven om de Europese regelgeving, richtlijnen en verordeningen op een meer uniforme manier te implementeren in de Benelux. U meldt dat dit een probleem is. Mijn vraag is of jullie die privacyrichtlijn, die nu heel prominent voorligt en een heel ambitieus programma en een verordeningconcept is, ook daadwerkelijk gaan aanpakken.

**De heer Biskop**, voorzitter (NL) *N.*- Het woord is aan professor Jorens.

**De heer Jorens** (B) *N.*- Om daar heel kort op te antwoorden: ik heb alleen vastgesteld dat er in veel landen een tendens is om veel meer met administratieve sancties te gaan bestraffen. In België

Les informations relatives au lieu d'implantation des entreprises sont des informations purement factuelles. Elles figurent dans des banques de données de nombreux États. Les banques de données d'entreprise existent partout mais je constate, et cela ressort également d'études que nous avons réalisées, qu'elles sont souvent difficiles d'accès.

Rien n'existe sur le plan transfrontalier. J'ai souvent dit: ne pourrions-nous pas créer une sorte de banque de données européenne, européenne au sens où les banques de données seraient reliées entre elles? Pourquoi ne pas rendre les choses plus faciles moyennant l'application de toutes les règles bien entendu. Voilà une réflexion que je voulais vous livrer.

**M. Biskop**, président (NL) *N.*- Merci, professeur Jorens. La parole est à Mme Quik.

**Mme Quik** (NL) *N.*- Ma question s'adresse au professeur Jorens. Vous dites qu'il est difficile d'infliger de nombreuses amendes administratives. Je voudrais en fait que vous me disiez si vous préconisez une réduction du nombre de sanctions administratives au bénéfice du droit pénal, afin que les sanctions puissent être exécutées plus largement au niveau européen ou encore un système où les amendes puissent également être perçues au niveau européen.

Je voudrais ensuite adresser une question à M. Willems. Lors d'une précédente séance, vous ou M. van Laarhoven avez dit que nous devons faire en sorte de transposer plus uniformément les réglementations, les directives et les règlements européens dans le Benelux. Vous indiquez que c'est un problème. Je voudrais vous demander si vous allez vous occuper réellement de la question de la directive sur la protection de la vie privée, qui occupe actuellement une place importante et constitue un programme très ambitieux ainsi qu'un concept de règlement.

**M. Biskop**, président (NL) *N.*- La parole est au professeur Jorens.

**M. Jorens** (B) *N.*- Je vais vous répondre très brièvement. J'ai seulement constaté une tendance, dans de nombreux pays, à recourir beaucoup plus abondamment aux sanctions administratives. C'est

is dat ook heel duidelijk Dat is een politieke keuze die je maakt.

Vandaag hebben we daarvoor geen Europees instrument. Voor mij is het uitstekend om administratieve boetes op te leggen, alleen moet je ze dan wel ook in het buitenland kunnen opleggen.

We hebben vandaag wel een Europees instrument wat de strafsancities over de grens mogelijk maakt, maar geen administratief. Dan heb je natuurlijk wel een probleem. Bedrijven in het buitenland lachen daar eenmaal mee. Dus, om die reden zou ik voor een Europees instrument pleiten.

**De heer Biskop**, voorzitter (NL) *N.*- Dan was er een vraag gesteld aan de heer Willems.

**De heer Willems** (B) *N.*- Ik antwoord op de vraag van mevrouw Quik. Het is inderdaad zo dat wij momenteel de vraag hebben gekregen van het Comité van ministers om samen die EU-richtlijnen of EU-regelgeving te gaan implementeren en dat we vaststellen dat regels die voor heel Europa worden uitgevaardigd, in elk land apart worden geïnterpreteerd en geïmplementeerd.

Dat creëert eigenlijk nieuwe barrières. Men wil barrières opheffen en we zijn daar momenteel mee bezig op het niveau van het Comité van ministers. We proberen op dit moment een aantal projecten op te vragen om een tweetal pilots te hebben waarvoor wij zouden willen werken. Er zijn ideeën rond bijvoorbeeld openbare aanbestedingen en om op het moment dat er nieuwe regelgeving is – en die is in aantocht – die samen te gaan invoeren.

Dus, we zijn daarmee bezig en we proberen in de maand juni met de ministeries van Buitenlandse Zaken een overleg te hebben. De privacywetgeving zou een element kunnen zijn, op het moment uiteraard dat er nieuwe EU-regelgeving in aantocht is.

**De heer Biskop**, voorzitter (NL) *N.*- Dank u wel. Ik kijk of nog anderen een inbreng hebben. Dat is niet zo. Ik ga dan even terug naar mevrouw Fridleifsdottir die nog iets wilde zeggen over de *parental benefits*.

très manifeste aussi en Belgique. C'est un choix politique qu'il y a lieu de faire.

Il n'existe pas aujourd'hui d'instruments européens. À mes yeux, infliger des amendes administratives est une bonne chose mais encore faut-il pouvoir les imposer à l'étranger.

Il existe toutefois actuellement un instrument européen pour ce qui concerne l'exécution des sanctions pénales au-delà des frontières, mais il n'y a pas d'instruments administratifs. Et c'est un problème. Les entreprises à l'étranger s'en moquent. C'est pourquoi je plaiderai pour un instrument européen.

**M. Biskop**, président (NL) *N.*- Une autre question a été posé à M. Willems.

**M. Willems** (B) *N.*- Je vais répondre à la question de Mme Quick. Nous avons en effet été saisis d'une demande du Comité de ministres de transposer ensemble ces directives ou réglementations européennes et nous constatons que des règles qui sont édictées pour l'ensemble de l'Europe font l'objet, dans les différents pays, d'interprétations et de transpositions distinctes.

Cela crée en fait de nouvelles barrières. L'on cherche à lever des barrières et nous nous en occupons activement au niveau du Comité de ministres. Nous essayons actuellement d'obtenir un certain nombre de projets pour disposer de deux pilotes sur la base desquels nous souhaitons travailler. Des idées ont été lancées à propos, par exemple, des marchés publics et de l'introduction en commun d'une nouvelle réglementation qui est annoncée.

Nous y travaillons donc et nous allons essayer d'avoir une concertation avec les ministères des affaires étrangères en juin. La loi sur la protection de la vie privée pourrait constituer un élément à partir du moment, bien entendu, où une nouvelle réglementation européenne est annoncée.

**M. Biskop**, président (NL) *N.*- Merci. Je regarde s'il y a d'autres intervenants. Il n'y en a pas. Je cède alors la parole à Mme Fridleifsdottir qui souhaite encore intervenir à propos des *parental benefits*.

**Mrs Fridleifsdottir (NC) E.-** It was very interesting to hear how the system is functioning in Estonia. In my country we have seen that when a baby was born, it is always the women who are taking the parental leave of the maternal leave. The last years we have had heavy debates about gender equality and this was not very promising.

So we decided to reform the law. We divide the months in three phases. The mother gets benefits for three months. The father gets benefits for three months. And for another three months, they can decide themselves who takes them; they can share. The father has his own three months, and he cannot share them. The benefits are 80 % of one's ordinary salary. But we have a roof. If you are extremely rich or if you have a high salary, you will not get 80 % of you salary.

If the father is not taking his three months, they expire and nobody gets the money. This kind of reform has been very successful. More than 80 % of the fathers are now taking their months.

We have seen dramatical change in how the system is used and I can state that everybody is quite happy with it. The fathers are more involved in taking care of their families and with their babies and children, even after the leave. They are more involved in general.

We do not find many cases of fraud. Not many people misuse the system. There are some, but not many. Some men pretend that they are taking care of their child, but are actually *working* on the black market. In general, it has been very successful to give three months to the fathers and if they don't use them, they are out of the system. Thank you.

**De heer Biskop, voorzitter (NL) N.-** Dank u wel. Een systeem waard om te worden gevolgd voor sommigen. Voelt nog iemand de behoefte om hierop te reageren ? Mevrouw Toiger heeft het woord.

**M. Biskop, président (NL) N.-** Merci. C'est un système qui, pour certains, mérite d'être suivi. Y a-t-il encore des réactions ? Mme Toiger a la parole

**Mrs Toiger (BA) E.-** I just wanted to say that in Estonia we have a system that only the mother can get the parental benefit for seventy days after the child is born. After that, the parents can chose which of them gets the benefit. We don't have this special periods booked for both parents; just the first seventy days are the mothers right. Maybe we could learn something from the system of Iceland.

**De heer Biskop**, voorzitter (NL) *N.*- Nog een opmerking van de heer Bosman.

**De heer Bosman** (NL) *N.*- Dan wil ik toch de Nederlandse situatie toelichten. Ik heb zelf drie kinderen en ik heb het recht op ouderschapsverlof. Het maakt niet uit of het nu de vrouw is of de man. Als je werkt, heb je recht op ouderschapsverlof. Dat is ongeacht wie er aan de beurt is. Ik heb zelf gewoon recht op dat ouderschapsverlof en mijn vrouw heeft recht op haar ouderschapsverlof, mits zij werkt.

Daarmee heb je de arbeidsrelatie gelegd en daarbij ook de verantwoordelijkheid van de persoon om het wel of niet te nemen.

### Afscheid

**De heer Biskop**, voorzitter (NL) *N.*- Dank u wel.

Daarmee komen we nu aan het einde van onze conferentie, maar niet voordat ik heb gemeld dat wij het verslag van de conferentie naar alle deelnemers en alle delegaties zullen toezenden.

Ik ben ervan overtuigd dat datgene wat hier vandaag gebracht is in de verschillende commissies van de delegaties en van de assemblees zal worden besproken.

Indien dat zal leiden tot aanbevelingen voor onze regeringen dan zal ik erop toezien dat die aanbevelingen vanuit het Beneluxparlement naar de Noordse Raad en de Baltische Assemblee worden gestuurd.

Ik zou de collega's van die assemblees dan ook willen verzoeken om eventuele aanbevelingen voor hun regeringen eveneens aan ons te doen toekomen, zodat wij in heel praktische zin dingen van elkaar kunnen leren en meenemen.

Ik wil graag dank zeggen aan iedereen die een bijdrage heeft geleverd aan deze conferentie.

Ik sluit af met de overtuiging dat een betere samenwerking tussen landen zal leiden tot een effectieve aanpak van fiscale en sociale fraude.

**M. Biskop**, président (NL) *N.*- Encore une remarque de M. Bosman.

**M. Bosman** (NL) *N.*- Je voudrais parler de la situation aux Pays-Bas. J'ai moi-même trois enfants et j'ai droit au congé parental. Peu importe qu'il soit pris par le père ou la mère. Lorsque vous travaillez, vous avez droit au congé parental, quel qu'en soit le bénéficiaire. J'ai droit au congé parental et ma femme aussi, à condition qu'elle travaille.

La relation au travail est ainsi faite et il y a la responsabilité de la personne qui doit décider de prendre ou pas ce congé.

### Adieu

**M. Biskop**, président (NL) *N.*- Je vous remercie.

Nous sommes ainsi arrivés à la fin de notre conférence mais je dois encore vous signaler que tous les participants et toutes les délégations recevront le rapport de nos travaux.

Je suis convaincu que le travail qui a été effectué aujourd'hui dans les différentes commissions des délégations et des assemblees alimentera des discussions.

Si la conférence devait déboucher sur des recommandations à nos gouvernements, je veillerai à ce que le Parlement Benelux les communique au Conseil nordique et à l'Assemblée balte.

Je voudrais dès lors inviter les collègues de ces assemblees à nous faire part aussi d'éventuelles recommandations à leurs gouvernements afin que, de manière très pratique, nous puissions être informés mutuellement et tenir compte de ce qui se fait.

Je tiens à remercier tous ceux qui ont apporté leur contribution à cette conférence.

Je conclurai en exprimant ma conviction qu'une coopération plus efficace entre les pays se traduira par une approche effective de la fraude fiscale et sociale.

Verder niets meer aan de orde zijnde, sluit ik deze conferentie.

*De vergadering wordt gesloten om 15.40 uur.*

Il n'y a plus d'autre points à l'ordre du jour et je clos donc cette conférence.

*La réunion est clôturée à 15 heures 40.*