

**RAADGEVENDE  
INTERPARLEMENTAIRE  
BENELUXRAAD**

---

16 juni 2012

**AANBEVELING**

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

*(eenparig aangenomen ter  
plenaire vergadering van 16 juni 2012)*

**CONSEIL INTERPARLEMENTAIRE  
CONSULTATIF  
DE BENELUX**

---

16 juin 2012

**RECOMMANDATION**

**faisant suite à la Concurrence trilatérale  
tenue à La Haye  
le 20 avril 2012 sur la  
“Fraude fiscale et sociale”**

*(adoptée à l’unanimité en  
séance plénière du 16 juin 2012)*

• **Over de fiscale fraude**

DE RAAD,

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

Gelet op de uiteenzettingen van:

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

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

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

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

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

• **Concernant la fraude fiscale**

LE CONSEIL,

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

Vu les exposés:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

VERZOEKT DE REGERINGEN,

De samenwerking tussen de Beneluxlanden inzake de fiscale fraudebestrijding verder te intensifiëren en daartoe:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

DEMANDE AUX GOUVERNEMENTS,

De continuer à intensifier la coopération entre les pays du Benelux en matière de lutte contre la fraude fiscale et, à cet effet:

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

— de samenwerking tussen de belastingsadministraties te bevorderen;

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

Met eerbiediging van de desbetreffende wetgevingen, de informatieuitwisseling tussen de Benelux-landen te bevorderen en de frequentie van de uitwisseling van deze informatie te verhogen. In het kader hiervan kan specifiek vanuit de Beneluxsamenwerking binnen de Europese Unie geijverd worden voor de optimalisering van de werking van het VIES-systeem, in het bijzonder wat betreft de koppeling van de aangiften van btw aan de levering van goederen tussen handelaren in de EU-lidstaten;

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

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

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

• **Over de sociale fraude**

DE RAAD,

Gelet op de uiteenzettingen van:

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

— de promouvoir la coopération entre les administrations fiscales;

— de coopérer avec les secteurs économiques et les banques;

De favoriser dans le respect des législations afférentes, l'échange d'informations entre les pays du Benelux et d'accroître la fréquence de ces échanges. Dans ce cadre, il peut être œuvré spécifiquement, dans le cadre de la coopération Benelux au sein de l'Union européenne, à l'optimisation du fonctionnement du système VIES, plus particulièrement en ce qui concerne la liaison entre les déclarations à la TVA et la fourniture de marchandises entre commerçants dans les États membres de l'UE;

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

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

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

• **Concernant la fraude sociale**

LE CONSEIL,

Vu les exposés de:

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

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

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

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

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

Gelet op het voortschrijdend internationale karakter van de sociale fraude;

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

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

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

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

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

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

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

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

Gelet op de noodzaak van een grensoverschrijdende, multilaterale en innovatieve aanpak van

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Vu la nécessité d'une approche transfrontalière, multilatérale et innovante de la fraude sociale, qui

de sociale fraude, die evenwel geen belemmering mag vormen voor het vrije verkeer en het handelsverkeer.

VERZOEKT DE REGERINGEN,

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

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

— de samenwerking tussen de bevoegde diensten;

— de wederzijdse erkenning van gegevens en stavingsstukken;

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

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

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

ne doit toutefois pas constituer une entrave à la libre circulation et au commerce,

DEMANDE AUX GOUVERNEMENTS,

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

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

— la coopération entre les services compétents;

— la reconnaissance mutuelle de données et de documents probants;

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

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

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