

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

13 november 2014

BELEIDSVERKLARING (*)

De strijd tegen de fiscale fraude

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

13 novembre 2014

**EXPOSÉ D'ORIENTATION
POLITIQUE (*)**

La lutte contre la fraude fiscale

Zie:

Doc 54 **0020/ (2014/2015):**
001: Federale regeringsverklaring.
002 tot 009: Beleidsverklaringen.

(*) Art. 121*bis* van het Reglement

Voir:

Doc 54 **0020/ (2014/2015):**
001: Déclaration du gouvernement fédéral.
002 à 009: Exposés d'orientation politique.

(*) Art. 121*bis* du Règlement

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GOI	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones
PP	:	Parti Populaire

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Compte Rendu Analytique
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.dekamer.be
e-mail : publicaties@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.lachambre.be
courriel : publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

INLEIDING

Fiscale Fraude leidt tot oneerlijke concurrentie tussen de economische actoren;

— zij die de verschuldigde belasting betalen en de wet respecteren en de fraudeurs die de belasting ontduiken.

Fraudebestrijding mag er echter niet toe leiden dat zij de reguliere economie treft. Situaties waarbij de wet niet wordt nageleefd, zijn niet alleen het gevolg van de wil om ze te ontduiken, maar volgen ook uit de complexiteit van de wetgeving en de veelvuldige verplichtingen die worden opgelegd.

Eerlijke ondernemers willen immers in de eerste plaats ondernemen. Om de wettelijke verplichtingen na te leven, dienen zij zich steeds meer te laten adviseren. Overmatige wettelijke verplichtingen leggen in de eerste plaats een last op de eerlijke onderneming. De fraudeur legt immers de wet naast zich neer. Bij de fraudebestrijding is het bijgevolg van belang het evenwicht te bewaren tussen het herstel van de oneerlijke concurrentie die het gevolg is van fraude en het vermogen om eerlijk te ondernemen.

Het beleid dat in deze nota wordt voorgesteld is gebaseerd op het regeerakkoord van 9 oktober 2014. De staatssecretaris zal de bevoegdheidsverdeling tussen de Federale Staat en de deelstaten scrupuleus naleven en waar nodig de bestaande regelingen bijsturen. Het beleid zal worden verwezenlijkt in samenwerking met de ministers bevoegd voor Financiën, Justitie, de staatssecretarissen bevoegd voor sociale fraude en administratieve vereenvoudiging.

FISCALE FRAUDE: HET DENKKADER

Het begrip fiscale fraude is een ruim begrip en wordt door elk individu anders ingevuld waardoor fiscale fraude een subjectief gegeven is geworden.

Elk individu bekijkt vanuit zijn eigen invalshoek het begrip fiscale fraude, wat leidt tot een inefficiënte werking van controles.

Een opdeling tussen de aard van fiscale overtredingen dringt zich op.

1) Het niet vervullen van de wettelijke verplichtingen te wijten aan de complexiteit van de wetgeving en het internationaal karakter van de economische activiteit;

INTRODUCTION

La Fraude fiscale engendre une concurrence déloyale entre les acteurs économiques:

— ceux qui paient l'impôt dû et se conforment à la législation, d'une part, et les fraudeurs qui éludent l'impôt, d'autre part.

La lutte contre la fraude ne peut toutefois pas avoir pour effet d'impacter l'économie régulière. Les situations dans lesquelles la loi n'est pas respectée résultent non seulement de la volonté de se soustraire à l'impôt, mais s'expliquent aussi par la complexité de la législation et la multiplicité des obligations qui sont imposées.

En effet, les entrepreneurs honnêtes désirent avant tout entreprendre. Pour se conformer aux obligations légales, ils doivent s'entourer de conseils toujours plus nombreux. Les obligations légales excessives pèsent en premier lieu sur l'entreprise honnête. Car le fraudeur, lui, ne se préoccupe guère de la loi. Dans le cadre de la lutte contre la fraude, il est donc essentiel de préserver l'équilibre entre l'entrave à la concurrence déloyale, consécutive à la fraude, et la capacité d'entreprendre honnêtement.

La politique proposée dans la présente note est basée sur l'accord de gouvernement du 9 octobre 2014. Le secrétaire d'État respectera scrupuleusement la répartition des compétences entre l'État fédéral et les entités fédérées et modifiera, le cas échéant, les dispositions existantes. La politique sera menée en concertation avec les ministres des Finances et de la Justice et les secrétaires d'État en charge de la fraude sociale et de la simplification administrative.

FRAUDE FISCALE: CADRE DE RÉFLEXION

La notion de fraude fiscale est vaste et définie différemment par chaque individu, ce qui finit par rendre la question assez subjective.

Chaque individu envisage la notion de fraude fiscale de sa propre perspective, ce qui entrave l'efficacité des contrôles.

Il convient de nuancer la notion de fraude fiscale en distinguant plusieurs composantes.

1) Le non-respect des obligations légales, imputable à la complexité de la législation et au caractère international de l'activité économique;

2) Het ontwijken van de belastingen;

3) De fiscale fraude door bewust de wet naast zich neer te leggen.

Met respect voor alle actoren; onder meer alle belastingplichtigen, de cijferberoepen, de fiscale inspecteurs en alle vertegenwoordigers met kennis en ervaring op het terrein wil ik deze begrippen invullen.

Deze invulling zal zich reflecteren in een aanpassing van de wetgeving inzake boetes en belastingverhogingen.

GEDIFFERENTIEERDE AANPAK

Vanuit dit denkkader zal de fiscale fraude worden aangepakt en controles worden uitgevoerd.

1. Een structurele aanpak voor het vervullen van de wettelijke verplichtingen: de wederzijdsheid.

Om voldoende draagvlak voor het heffen van sociale en fiscale lasten te behouden, is een billijke verdeling van de financiering van de overheidsuitgaven erg belangrijk.

Elke burger en onderneming, inwoners of bepaalde niet-inwoners, dienen een bijdrage te leveren door het naleven van de wettelijke regels.

Op deze manier draagt elke burger en onderneming bij aan het efficiënter maken van een afgeslankte overheid.

Indien bij controle dan toch aan het licht zou komen dat niet alle verplichtingen zijn voldaan, zal een professionele dialoog gebaseerd op het geheel van feitelijke omstandigheden, vanuit ieders beroepsfierheid, gericht op de burger en de eerlijke onderneming, een duurzame oplossing voor de toekomst garanderen.

Wij zoeken naar een positieve stimulans voor burgers en ondernemingen die de wettelijke verplichtingen nauwgezet na komen.

Wanneer blijkt dat de regels bewust of herhaaldelijk geschonden worden, dient de overheid echter streng op te treden.

Voor een rechtvaardige overheid is een gelijke verdeling van de rechten en plichten immers onontbeerlijk.

2) La volonté d'éluder l'impôt;

3) La fraude fiscale menée en ignorant volontairement la loi.

Dans le respect de tous les acteurs, notamment tous les contribuables, les professionnels du chiffre, les inspecteurs du fisc et tous les agents possédant des connaissances et de l'expérience sur le terrain, j'aimerais donner un contenu à ces notions.

Ce travail se traduira par une modification de la législation en matière d'amendes et de majorations d'impôt.

APPROCHE DIFFÉRENCIÉE

C'est depuis ce cadre de réflexion que la fraude fiscale sera abordée et que des contrôles seront menés.

1. Une approche structurelle pour remplir les obligations légales: la réciprocité.

Afin de préserver une base suffisante pour la perception des charges sociales et fiscales, la répartition équitable du financement des dépenses publiques est très importante.

Chaque citoyen et chaque entreprise, résidents ou certains non-résidents, doivent apporter sa contribution en se conformant aux règles légales.

Ainsi, chaque citoyen et chaque entreprise contribue à renforcer l'efficacité d'un pouvoir public dégraissé.

S'il devait malgré tout s'avérer lors d'un contrôle que toutes les obligations ne sont pas satisfaites, un dialogue professionnel basé sur l'ensemble des circonstances factuelles et sur la conscience professionnelle, axé sur le citoyen et l'entreprise honnête, garantira une solution durable pour l'avenir.

Nous recherchons une incitation positive pour les citoyens et les entreprises qui se conforment scrupuleusement à leurs obligations légales.

Lorsqu'il s'avère que les règles ont été violées délibérément à plusieurs reprises, l'autorité publique se doit de sévir.

Pour un pouvoir public légitime, il est en effet indispensable de répartir équitablement les droits et les devoirs.

2. Nationale en internationale samenwerking

Er wordt algemeen ingezet op nationale en internationale samenwerking.

Het internationale karakter van de economische activiteit heeft geleid tot meer welvaart in de loop der jaren.

Het vermijden van dubbele belasting binnen de internationale fiscaliteit was een belangrijke sleutel die de economische groei aanmoedigde.

Om een rechtvaardige globale inning van de belastingen te vrijwaren, wordt zowel op Europees vlak als in het kader van de OESO meer aandacht besteed aan de strijd tegen de fiscale fraude en in het bijzonder de grensoverschrijdende fraude.

In dit kader zijn besprekingen aan de gang om BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*) binnen de OESO-landen tegen te gaan, de strijd tegen schadelijke belastingmechanismen en de internationale akkoorden inzake automatische uitwisseling van financiële gegevens (FATCA, enz.)

De internationale uitwisseling van gegevens en de samenwerking tussen de fiscale administraties wil ik verder activeren en versterken.

In dit kader heeft de minister van Financiën, op 29 oktober 2014 het internationaal verdrag "*automatic exchange of information*", samen met 46 andere landen in Berlijn ondertekend. In de komende jaren zal deze overeenkomst in nationale wetgeving worden omgezet.

Om de strijd tegen de fraude succesvol te blijven aangaan, dienen volgende maatregelen eveneens te worden getroffen:

De fiscale wetgeving dient te worden vereenvoudigd om de naleving en de controle te bevorderen.

De invorderings- en controleprocedures worden gemoderniseerd: er worden meer middelen ingezet op sectorcontroles en ook de strijd tegen de carousel-fraude wordt verdergezet.

Een performant systeem van inning van fiscale schulden, wordt verder versneld uitgewerkt teneinde de inningsratio gevoelig te verhogen.

In samenspraak met de bevoegde ministers en staatssecretaris wordt het fiscaal, sociaalrechtelijk en arbeidsrechtelijk loonbegrip maximaal gestroomlijnd, zonder de totale fiscale en parafiscale druk te verhogen.

2. Collaboration nationale et internationale

Globalement, nous misons sur la collaboration nationale et internationale.

Le caractère international de l'activité économique a permis d'augmenter la prospérité au fil des années.

Eviter la double taxation dans la fiscalité internationale a joué un rôle clé qui a favorisé la croissance économique.

Afin de garantir la perception globale légitime des impôts, l'attention accordée à la lutte contre la fraude fiscale et, en particulier, à la fraude transfrontalière se trouve renforcée tant à l'échelle européenne que dans le cadre de l'OCDE.

Dans ce contexte, des discussions sont en cours afin de contrer le BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*) dans les pays OCDE, la lutte contre les mécanismes fiscaux dommageables et les accords internationaux en matière d'échange automatique des données financières (FATCA, etc.)

Je souhaite poursuivre l'activation et le renforcement de l'échange international des données et de la collaboration entre les administrations fiscales.

Dans ce cadre, le 29 octobre 2014 à Berlin, le ministre des Finances a signé le traité international "*Automatic exchange of information*" avec 46 autres États. Cet accord international sera transposé dans la législation nationale au cours des prochaines années.

Pour poursuivre efficacement la lutte contre la fraude, les mesures suivantes doivent aussi être prises:

La législation fiscale doit être simplifiée pour favoriser le respect des dispositions et les contrôles.

Les procédures de recouvrement et de contrôle seront modernisées: davantage de moyens seront consacrés aux contrôles sectoriels et la lutte contre la fraude carousel sera maintenue.

L'élaboration d'un système performant de perception des dettes fiscales sera accélérée afin d'augmenter sensiblement le taux de perception.

En consultation avec les ministres et le secrétaire d'État compétents, la notion de rémunération sur le plan de la fiscalité, du droit social et du droit du travail sera rationalisée autant que possible, sans augmenter la pression fiscale et parafiscale globale.

Het stelsel van de verworpen uitgaven in de vennootschapsbelasting zal in samenspraak met de minister van Financiën worden hervormd en vereenvoudigd.

De begrippen van uitgaven en kosten die een beperking ondergaan in zowel btw als de inkomstenbelasting worden, in samenspraak met de minister van Financiën, maximaal gestroomlijnd.

De administratieve btw-verplichtingen worden herbekeken in het licht van andere administratieve verplichtingen. De btw-rapporterings- en betaaltermijnen worden geharmoniseerd terwijl de IT-implementaties van deze termijnen een minimum aan ruimte laten voor onvoorziene omstandigheden.

Daardoor zal de naleving van de wetgeving gestimuleerd worden, dalen de administratieve lasten, komt er meer ruimte vrij om tijd te besteden aan het ondernemerschap en kan een effectieve controle ook met een slanke en efficiënte administratie.

3. Samenwerking tussen de verschillende inspectiediensten

Omdat fiscale fraude als fenomeen nooit alleen staat maar gepaard gaat met andere inbreuken op de sociale en economische wetgeving zet de regering in op de samenwerking tussen de verschillende sociale, fiscale en economische controlediensten.

Reeds vele inspanningen zijn geleverd om de samenwerking tussen de verschillende controlediensten te bevorderen. Maatregelen om een verdere uitbouw van een geïntegreerde aanpak van de grootschalige fiscale, financiële, sociale en economische fraude dienen verder getroffen te worden om succesvol de strijd tegen de fraude te blijven aangaan.

In die context moet de samenwerking tussen de Sociale inspectie-en Opsporingsdiensten, de Algemene Administratie van de Fiscaliteit en de Algemene Administratie Fraudebestrijding verder worden versterkt.

Uit (inter)nationale studies blijkt dat controlediensten soms nog teveel als zelfstandige entiteiten opereren. Zij werken parallel van elkaar zonder dwarsverbanden. Deze verkokering is een gevolg van het vasthouden aan de eigen professionele standaarden, identiteit en organisatieroutines.

Deze verkokering leidt tot een suboptimale efficiëntie.

Le régime des dépenses non admises à l'impôt des sociétés sera, en consultation avec le ministre des Finances, réformé et simplifié.

Les notions de dépenses et de charges soumises à une limite, tant en matière de TVA que d'impôt sur le revenu, seront, en consultation le ministre des Finances, rationalisées au maximum.

Les obligations administratives en matière de TVA seront revues à la lumière d'autres obligations administratives. Les délais de déclaration et de paiement de la TVA seront harmonisés.

Ainsi, le respect de la législation sera encouragé, les charges administratives seront réduites, du temps supplémentaire sera dégagé pour être consacré à l'entrepreneuriat et un contrôle efficace restera possible avec une administration réduite et performante.

3. Collaboration entre les différents services d'inspection

Parce que la fraude fiscale n'est jamais un phénomène isolé, mais s'accompagne de violations de la législation sociale et économique, le gouvernement mise sur la collaboration entre les divers services d'inspection sociale, fiscale et économique.

Beaucoup d'efforts sont déjà fournis pour favoriser la collaboration entre les différents services de contrôle. Des mesures visant à poursuivre le développement d'une approche intégrée de la fraude fiscale, financière, sociale et économique à grande échelle doivent être prises pour continuer à assurer la lutte contre la fraude avec efficacité.

Dans ce contexte, la collaboration entre les services d'inspection et de recherche sociale, l'Administration générale de la fiscalité et l'Administration générale de la lutte contre la fraude doit être renforcée.

Il ressort d'études (inter)nationales que les services de contrôle agissent parfois trop comme des entités indépendantes. Ils travaillent en parallèle sans structure transversale. Ce cloisonnement est une conséquence du fait que chacun chercherait à maintenir ses normes professionnelles, son identité et son organisation habituelle.

Ce cloisonnement engend à une efficacité sous-optimale.

Bovendien kunnen het gebrek aan samenwerking en onderlinge afstemming ervoor zorgen dat het voor de belastingplichtigen, die aan verschillende inspecties worden onderworpen, het overzicht verliezen over de verwachte gedragingen en de mogelijke sancties.

Ik zou willen onderzoeken of aan het verschillend begrippenkader, en de mogelijke verkokering iets kan worden verholpen.

In dit kader zou ik de volgende maatregelen willen uitwerken door:

- er over waken dat aandacht besteed wordt aan een betere samenhang tussen de fiscale en sociale wetgeving voor alle regels die betrekking hebben op dezelfde begrippen en dit in samenspraak met de bevoegde ministers en staatssecretaris.

- de bevoegdheden tussen de verschillende inspectiediensten meer op elkaar af te stemmen;

- controleprocedures te evalueren en indien nodig aan te passen met het oog op het bereiken van meer doelmatigheid, doeltreffendheid, billijkheid, rechtvaardigheid en proportionaliteit, teneinde de fundamentele rechten van de belastingplichtige, waaronder het recht op privacy, te vrijwaren. Daarbij wordt rekening gehouden met de rechtspraak van het Europees Hof voor de Rechten van de Mens. Ik onderzoek de modaliteiten waarmee onderzoeksdaten met een in wezen politieel karakter kunnen worden ingebed in procedures en eventuele regelgeving die met deze bijzonder aard rekening houden;

- de modaliteiten te onderzoeken waarbij inspecteurs kunnen weten dat de feiten die zij tijdens een inspectie vaststellen, relevant zijn voor andere inspectiediensten en die gegevens kunnen worden uitgewisseld, rekening houdend met strategisch handhavingsbeleid van de betrokken overheidsdiensten.

4. Strijd tegen zwartwerk

Om de oneerlijke concurrentie verder weg te werken, wordt de inzet op vlak van sectorcontroles verhoogd.

Ook de structurele oorzaken die aanzetten tot zwartwerk worden aangepakt. In eerste plaats dient een daling van de fiscale lasten er voor te zorgen dat arbeid netto beter wordt verloned. Het verschil tussen de laagste inkomens uit arbeid en vervangingsinkomens zal daardoor om diezelfde reden worden vergroot.

En outre, le manque de coopération et de cohérence peut faire perdre aux contribuables soumis à plusieurs inspections toute idée précise des comportements attendus et des sanctions possibles.

Je voudrais examiner s'il est possible de remédier à ces différences de cadre de réflexion et à ce cloisonnement.

Dans ce cadre, j'aimerais élaborer des mesures contre le cloisonnement:

- en veillant à assurer une meilleure cohésion entre la législation fiscale et sociale pour toutes les règles relatives à des notions identiques en consultation avec les ministres et secrétaire d'État compétents;

- en harmonisant davantage les compétences entre les différents services d'inspection;

- en évaluant les procédures de contrôle et, si nécessaire, en les adaptant dans le but d'obtenir plus d'efficacité, d'équité, de justice et de proportionnalité, afin de garantir les droits fondamentaux du contribuable, notamment le droit à la vie privée. À cet égard, il sera tenu compte de la jurisprudence de la Cour européenne des droits de l'homme. J'examine les modalités par lesquelles des devoirs d'enquête, présentant un caractère policier intrinsèque, peuvent être intégrés dans des procédures et éventuellement des dispositions qui tiennent compte de cette nature particulière;

- en examinant les modalités grâce auxquelles des inspecteurs peuvent déterminer que les faits qu'ils constatent lors d'une inspection peuvent être pertinents pour d'autres services d'inspection et que ces données peuvent être échangées, en tenant compte de la politique de maintien stratégique des services publics concernés.

4. Lutte contre le travail au noir

Pour éliminer davantage encore la concurrence déloyale, les contrôles des secteurs seront augmentés.

Les causes structurelles qui incitent à travailler au noir sont également traitées. En premier lieu, une baisse des charges fiscales doit permettre d'améliorer la rémunération nette du travail. Pour la même raison, l'écart entre les plus bas salaires et les revenus de remplacement doit être creusé.

In samenspraak met de minister van Financiën wordt onderzocht of mensen met een 4/5 job bij een andere werkgever de mogelijkheid moeten krijgen om netto bij te verdienen in de horeca.

Deze maatregelen hebben tot doel het zwart werken minder uitnodigend te maken.

5. *Datamining* en kruising van gegevens

Er wordt verder ingezet op *datamining* en kruising van gegevens tussen de inspectiediensten, de sociale zekerheidsinstellingen, de fiscale administratie, de Kruispuntbank van de Ondernemingen en derde instanties.

Om een zo optimaal mogelijk resultaat te bekomen, dienen de gegevens in de gegevensbanken zo correct mogelijk te zijn.

In deze optiek zou ik de modaliteiten willen bekijken om personen onderworpen aan de belasting van de niet-inwoners te verplichten elke relevante wijziging in fiscale omstandigheden op regelmatige basis aan de fiscale administratie mede te delen om een correcte heffing en invordering van de belastingen te garanderen.

6. Administratieve sancties in douane

Om de rechtszekerheid te vergroten, zal voor inbreuken op de douane en accijnswetgeving, een kader voor administratieve sancties worden uitgewerkt.

7. Antiwitwaswetgeving — verbod op betaling in contanten

De strijd tegen witwaspraktijken en tegen de financiering van terrorisme en proliferatie van massavernietigingswapens wordt actief verdergezet rekening houdend met de internationale evolutie. Binnen het kader van de derde witwasrichtlijn en rekening houdend met de Europese bespreking van de vierde witwasrichtlijn, zal het verbod op betaling in contanten worden aangepast rekening houdend met de wetgeving in onze buurlanden. De bepalingen met betrekking tot het verbod op betaling in contanten, worden gecoördineerd opgenomen in de preventieve witwaswet.

Les personnes qui travaillent à 4/5 temps auprès d'un autre employeur reçoivent la possibilité d'augmenter leur rémunération nette dans l'horeca, en consultation avec le ministre des Finances.

Grâce à ces mesures, il sera moins intéressant de travailler au noir.

5. *Datamining* et croisement des données

Le *datamining* et le croisement des données entre les services d'inspection, les organismes de sécurité sociale, l'administration fiscale, la Banque-Carrefour des Entreprises et des organes tiers seront renforcés.

Pour optimiser le résultat, les données contenues dans les banques de données doivent être aussi correctes que possible.

Dans cette optique, j'aimerais examiner les modalités permettant d'obliger les non-résidents à communiquer toute modification de leur situation à l'administration fiscale afin de garantir la perception et le recouvrement des impôts.

6. Sanctions administratives en matière de douane

Pour augmenter la sécurité juridique, un cadre de sanctions administratives sera élaboré pour les infractions à la législation sur les douanes et les accises.

7. Législation anti-blanchiment — Interdiction des paiements en espèces

La lutte contre les pratiques de blanchiment et contre le financement du terrorisme et la prolifération des armes de destruction massive sera activement poursuivie en tenant compte de l'évolution de la situation internationale. Dans le cadre de la troisième directive anti-blanchiment et des négociations européennes portant sur l'élaboration de la quatrième directive anti-blanchiment, l'interdiction des paiements en espèces sera appliquée en tenant compte de la législation en vigueur dans les pays voisins. Les dispositions relatives à l'interdiction de payer en espèces seront coordonnées et reprises dans la loi sur la prévention du blanchiment

8. Elektronische handel

Het toezicht op de elektronische handel wordt aanzienlijk verscherpt, onder meer wat betreft de toepassing van de btw. In dit kader wordt overleg gepleegd met de sector binnen het op te richten platform inzake e-handel. Het *Belgium Internet Service Center* wordt transversaal ingezet.

9. Misbruik van vennootschappen

De regering onderneemt actie om het misbruik van vennootschapsstructuren, onder meer het gebruik van fictieve maatschappelijke zetels, doelgericht aan te pakken.

10. Centraal bankenregister

De toegang tot het centraal bankenregister is tot op heden beperkt tot de fiscale inspecteurs en ontvangers evenals het COIV (Centraal Orgaan voor Inbeslagname en Verbeurdverklaring). De kosten van het centraal bankregister worden volledig gedragen door de FOD Financiën.

Wanneer de politie een rekening van een verdachte wil achterhalen, dient een centrale dienst bij de politie alle financiële instellingen aan te schrijven. Dit is niet alleen tijdrovend maar de banken vragen ook een vergoeding voor de opzoeking. De centrale dienst bij de politie zal in het kader van een gerechtelijk onderzoek tevens toegang krijgen tot het centraal bankregister. Opdat het bankenregister een echte meerwaarde zou kunnen opleveren in het kader van een gerechtelijk dossier, zullen de bankgegevens meer dan één maal per jaar moeten worden doorgegeven aan de Nationale Bank van België.

In navolging van het Groenboek over de transparantie van het vermogen van schuldenaren, wordt de toegang tot het bankenregister ook mogelijk in het kader van het derdenbeslag. De Europese Commissie is terecht van mening dat de publieke databanken toegankelijk dienen te zijn voor particuliere schuldeisers met het oog op de invordering van schulden mits voldoende garanties worden ingebouwd ter bescherming van de privacy van de schuldenaars. Het centraal bankenregister zal toegankelijk worden voor deurwaarders bij de invordering van door een rechtbank verschaft uitvoerbare titels.

8. Commerce électronique

Le contrôle sur le commerce électronique sera sensiblement renforcé, notamment en ce qui concerne l'application de la TVA. Dans ce cadre, la concertation sera organisée avec le secteur au sein de la future plate-forme dédiée à l'e-commerce. Le *Belgium Internet Service Center* sera déployé transversalement.

9. Abus de sociétés

Le gouvernement prend des mesures pour traiter de manière ciblée l'abus de structures de société, notamment le recours à des sièges sociaux fictifs.

10. Registre central des banques

Jusqu'à présent, l'accès au registre central des banques est limité aux inspecteurs fiscaux et aux receveurs ainsi qu'à l'OCSC (Organe central pour la saisie et la confiscation). Le coût du registre central des banques est entièrement supporté par le SPF Finances.

Lorsque la police veut retrouver le compte d'un suspect, un service central de la police doit adresser un courrier officiel à toutes les institutions financières. Non seulement cette procédure prend du temps, mais les banques facturent en outre des frais de recherche. Le service central de la police aura également accès au registre central des banques dans le cadre d'une enquête judiciaire. Afin que le registre des banques puisse apporter une véritable plus-value dans le cadre d'un dossier judiciaire, les données bancaires devront être transmises à la Banque nationale de Belgique plus d'une fois par an.

Conformément au Livre vert sur la transparence du patrimoine des débiteurs, l'accès au registre central des banques sera également possible dans le cadre de la saisie-arrêt. La Commission européenne estime à juste titre que les banques de données publiques doivent être accessibles aux créanciers particuliers en vue du recouvrement des dettes. Pour protéger la vie privée des débiteurs, l'accès au registre central des banques dans le cadre de la saisie-arrêt ne pourra intervenir que via un huissier et donc, après l'obtention d'un titre exécutoire auprès du tribunal.

Op die manier zal een middel dat geschikt is voor de fraudebestrijding ook ten dienste staan van de eerlijke burger. Bovendien zal een vergoeding per raadpleging de kostprijs voor het onderhoud van het centraal bankregister voor de overheid drukken.

11. Niet- aangifte van personen onderworpen aan de belasting van de niet-inwoners

Tot op heden zijn het voornamelijk de personen die een teruggave krijgen die zich spontaan aanmelden om een aangifte in te dienen.

In toepassing van de (inter)nationale wetgeving, met respect voor de privacy en in de geest van de beleidsverklaring, dient de strijd tegen de niet-aangifte gevoerd te worden. Het gaat zowel om eigenaars van een onroerend goed, werknemers, zelfstandigen en bedrijfsleiders.

In deze strijd dient ook rekening gehouden te worden met het beperkt aantal fiscale inspecteurs. Er dient gezocht te worden naar een efficiënte en effectieve oplossing voor deze problematiek. Daarom dient ook over de grenzen heen naar onze buurlanden te worden gekeken.

12. Luxleaks

In deze zaak komt een rijkdom aan informatie aan het licht.

Het is dan ook opportuun om de reeds beschikbare informatie verder te onderzoeken en de controlediensten zullen dan ook het gepaste gevolg geven aan de ingewonnen informatie.

CONCLUSIE

Bovenstaande maatregelen maken deel uit van een globaal beleid inzake (internationale) fraudebestrijding en een correcte toepassing van de wet in een kader van wederzijds respect waar ruimte wordt gemaakt voor de eerlijke burger en onderneming enerzijds en een efficiënte overheid anderzijds ten einde het economisch klimaat positief te stimuleren en het werk van iedere burger te belonen.

De staatssecretaris,

Elke SLEURS

De cette façon, un outil propre à la lutte contre la fraude sera aussi mis au service du citoyen honnête. De plus, une indemnité perçue pour chaque consultation réduira le coût de l'entretien du registre central des banques supporté par les pouvoirs publics.

11. Non-déclaration de personnes soumises à l'impôt des non-résidents

Jusqu'ici, ce sont surtout les personnes obtenant un remboursement qui se présentent spontanément pour déposer une déclaration.

En application de la législation (inter-)nationale, dans le respect du droit à la vie privée et dans l'esprit de l'exposé d'orientation politique, il convient de lutter contre la non-déclaration. Sont concernés au même titre, les propriétaires d'un bien immobilier, les travailleurs salariés, les travailleurs indépendants et les chefs d'entreprise.

Dans le cadre de cette lutte, il convient également de tenir compte du nombre réduit d'inspecteurs fiscaux. Il faut chercher une solution efficace et effective à cette problématique. C'est pourquoi il convient aussi d'examiner les solutions appliquées dans les pays voisins.

12. Luxleaks

Un grand nombre d'informations sont révélées dans cette affaire.

Il est dès lors opportun de poursuivre l'examen des informations déjà disponibles et les services de contrôle apporteront le suivi adéquat aux informations recueillies.

CONCLUSION

Les mesures précitées s'inscrivent dans le cadre d'une politique globale de lutte contre la fraude (internationale) et de l'application correcte de la législation dans un contexte de respect mutuel qui crée de l'espace pour le citoyen et l'entreprise honnête, d'une part, et pour un pouvoir public efficace, d'autre part, afin de stimuler positivement le climat économique et de récompenser le travail de chaque citoyen.

La secrétaire d'État,

Elke SLEURS