

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

7 octobre 2022

**ÉVALUATION
DES RECOMMANDATIONS
DE LA COMMISSION
SPÉCIALE FRAUDE FISCALE
INTERNATIONALE/PANAMAPAPERS**

**Échange de vues
avec le vice-premier ministre et ministre
des Finances, chargé de la Coordination
de la lutte contre la fraude, et
avec le vice- premier ministre et ministre
de la Justice et de la Mer du Nord**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
MM. **Joris VANDENBROUCKE** ET
Benoît PIEDBOEUF

SOMMAIRE

Pages

I. Exposés introductifs	3
A. Exposé introductif du ministre des Finances.....	3
B. Exposé introductif du ministre de la Justice	10
II. Questions des membres	27
III. Réponses des ministres	47
A. Réponses du ministre de la Justice.....	47
B. Réponses du ministre des Finances	51
IV. Répliques des membres.....	57
V. Réponses et questions supplémentaires	58

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

7 oktober 2022

**EVALUATIE
VAN DE AANBEVELINGEN
VAN DE BIJZONDERE COMMISSIE
INTERNATIONALE FISCALE
FRAUDE/PANAMA PAPERS**

**Gedachtewisseling
met de vice-eersteminister en minister
van Financiën, belast met de Coördinatie
van de fraudebestrijding en
de vice-eersteminister en minister
van Justitie en Noordzee**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR FINANCIËN EN BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEREN **Joris VANDENBROUCKE** EN
Benoît PIEDBOEUF

INHOUD

Blz.

I. Inleidende uiteenzettingen	3
A. Inleidende uiteenzetting van de minister van Financiën	3
B. Inleidende uiteenzetting van de minister van Justitie.....	10
II. Vragen van de leden	27
III. Antwoorden van de ministers	47
A. Antwoorden van de minister van Justitie	47
B. Antwoorden van de minister van Financiën	51
IV. Replieken van de leden	57
V. Bijkomende antwoorden en vragen.....	58

07846

**Composition de la commission à la date de dépôt du rapport/
Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag**
Président/Voorzitter: Marie-Christine Marghem

A. — Titulaires / Vaste leden:

N-VA	Peter De Roover, Sander Loones, Wim Van der Donckt
Ecolo-Groen	Cécile Cornet, Dieter Vanbesien, Gilles Vanden Burre
PS	Hugues Bayet, Malik Ben Achour, Ahmed Laaouej
VB	Kurt Ravyts, Wouter Vermeersch
MR	Marie-Christine Marghem, Benoît Piedboeuf
cd&v	Wouter Beke
PVDA-PTB	Marco Van Hees
Open Vld	Christian Leysen
Vooruit	Joris Vandenbroucke

B. — Suppléants / Plaatsvervangers:

Peter Buysrogge, Kathleen Depoorter, Michael Freilich, Tomas Roggeman
Wouter De Vriendt, Marie-Colline Leroy, Stefaan Van Hecke, Albert Vicaire
Mélissa Hanus, Christophe Lacroix, Patrick Prévot, Sophie Thémont
Steven Creyelman, Erik Gilissen, Reccino Van Lommel
Emmanuel Burton, Florence Reuter, Vincent Scourneau
Hendrik Bogaert, Leen Dierick
Steven De Vuyst, Peter Mertens
Egbert Lachaert, Jasper Pillen
Melissa Depraetere, Vicky Reynaert

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
cd&v	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
Vooruit	: Vooruit
Les Engagés	: Les Engagés
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant – Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de nummering van de publicaties:	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

MESDAMES, MESSIEURS,

Au cours de sa réunion du mardi 24 mai 2022, votre commission a organisé l'échange de vues qui suit.

I. — EXPOSÉS INTRODUCTIFS

A. Exposé introductif du ministre des Finances

M. Vincent Van Peteghem, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude, indique que la lutte contre la fraude fiscale est importante pour l'équité de notre système fiscal et que cela a été souligné par les nombreux scandales puis par l'indignation publique qui ont donné lieu dans le passé à la création de commissions d'enquête parlementaire. Leurs recommandations ont servi de guide pour la politique à mener en matière de lutte contre la fraude. En novembre dernier, le ministre a déjà transmis à la commission une note du SPF Finances, de la BNB et de la FSMA, contenant un état des lieux de la mise en œuvre des diverses recommandations. On peut en conclure qu'une grande majorité des recommandations ont été mises en œuvre. La note explique également pourquoi certaines recommandations n'ont pas encore été réalisées ou sont difficilement réalisables.

Le ministre renvoie à l'accord de gouvernement, qui attache une importance particulière à la lutte contre la fraude fiscale et sociale. Au sein du gouvernement, cet intérêt a été concrétisé sous la forme du Collège et du Comité ministériel pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale. Comme indiqué la semaine passée à la commission, le deuxième plan d'action est entre-temps déjà en cours d'exécution. Tout comme le premier plan d'action, il contient des mesures ayant un impact sur les recommandations de la commission spéciale.

Les *Pandora Papers* ont récemment montré l'importance de mener une lutte constante et adaptée aux évolutions contre la fraude fiscale internationale perpétrée grâce à des montages dans des paradis fiscaux. En effet, il s'agit de la énième "fuite" qui démontre la nécessité de parvenir à une transparence mondiale des données fiscales, comme le prévoient les dispositions FATCA ou CRS.

Une transparence fiscale mondiale associée à un taux minimum d'imposition raisonnable tel qu'actuellement prévu dans le Pilier 2 permettra en effet à terme de supprimer la raison d'être des paradis fiscaux.

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft deze gedachtewisseling gehouden tijdens haar vergadering van dinsdag 24 mei 2022.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTINGEN

A. Inleidende uiteenzetting van de minister van Financiën

De heer Vincent Van Peteghem, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding, geeft aan dat de strijd tegen de fiscale fraude belangrijk is voor de rechtvaardigheid van ons belastingstelsel. De vele schandalen, gevolgd door publieke verontwaardiging, die in het verleden aanleiding hebben gegeven tot het oprichten van parlementaire onderzoekscommissies, hebben dit steeds benadrukt. Hun aanbevelingen waren een gids in het te voeren beleid in de strijd tegen de fraude. De minister heeft de commissie in november vorig jaar al een nota bezorgd van de FOD Financiën, de NBB en de FSMA met een stand van zaken van de uitvoering van de diverse aanbevelingen. Daaruit kan worden afgeleid dat een grote meerderheid van de aanbevelingen is uitgevoerd. De nota geeft ook duiding waarom sommige aanbevelingen nog niet zijn uitgevoerd of moeilijk uitvoerbaar zijn.

De minister verwijst naar het regeerakkoord, waarin veel belang wordt gehecht aan de strijd tegen de fiscale en sociale fraude. Binnen de regering heeft dit vorm gekregen in het College en het Ministerieel Comité voor de strijd tegen de fiscale en sociale fraude. Zoals vorige week in de commissie besproken is ondertussen reeds het tweede actieplan in uitvoering. Samen met het eerste actieplan bevat het maatregelen met impact op de aanbevelingen van de bijzondere commissie.

De *Pandora Papers* hebben recent het belang benadrukt om de strijd voortdurend en aangepast aan de evoluties te voeren tegen de internationale fiscale fraude door middel van het gebruik van constructies in belastingparadijzen. Het is inderdaad het zoveelste "lek" dat de noodzaak aantoonde van een wereldwijde transparantie van fiscale gegevens zoals voorzien in de FATCA of CRS-bepalingen.

Een wereldwijde fiscale transparantie, gekoppeld aan een redelijk minimumtarief zoals momenteel wordt uitgewerkt binnen Pijler 2, zal inderdaad op termijn de bestaansreden van de fiscale paradijzen doen verdwijnen.

Depuis le rapport de novembre, une série de mesures ont été prises, que nous parcourrons plus tard en détail. Ainsi, la lutte contre l'utilisation des paradis fiscaux a été renforcée par la publication d'une nouvelle circulaire de consolidation, dont les points essentiels sont l'hypothèse que les pays "partiellement conformes" sont également considérés comme des pays "non conformes", l'inscription des pays sur la Liste noire européenne et la précision des règles en matière de preuve, le contribuable devant dorénavant faire preuve de proactivité et collecter lui-même des éléments de preuve dans le cadre de ses obligations en matière de conformité.

Parallèlement, avec la mise en œuvre du plan d'action BEPS, de nombreux efforts ont été consentis pour contrer certaines pratiques délétères, par exemple une limitation de la déduction des intérêts, une règle CFC (*Controlled Foreign Companies*) et une règle contre les dispositifs hybrides.

L'Instrument multilatéral a permis d'affiner les règles concernant l'abus des conventions préventives de la double imposition et bon nombre de ces conventions préventives de la double imposition peuvent être adaptées aux normes BEPS en une seule opération. Dans un futur proche, la nouvelle directive européenne convertira l'accord du G20/OCDE relatif aux Pilier 1/Pilier 2 et créera un nouvel Instrument multilatéral au sein de l'OCDE.

Dans le domaine de la transparence également, des avancées ont été enregistrées grâce à l'introduction de la documentation sur les prix de transfert et des règles publiques *Country by Country*. La directive DAC 6 quant à elle a imposé la déclaration des planifications fiscales agressives.

La directive DAC 7 prévoira sous peu une meilleure collaboration en matière de contrôle conjoint et d'échange d'informations pour les transactions passant par les plateformes. Au sein de l'UE, on négocie actuellement la directive DAC 8, axée sur l'échange d'informations en ce qui concerne les transactions avec des cryptomonnaies.

Dans le domaine de la législation anti-blanchiment, diverses directives UE ont été exécutées et la Commission européenne continue de travailler sur un nouveau paquet de mesures AML (*Anti Money Laundering*) afin d'harmoniser davantage la lutte contre le blanchiment.

Le ministre fournit ensuite des explications sur certaines recommandations de la commission spéciale relativement aux Panama Papers et à la fraude fiscale internationale. Il se focalisera dans ce cadre sur une série d'initiatives récentes.

Sinds de rapportering in november zijn een aantal maatregelen genomen die verder in detail overlopen worden. Zo is de strijd tegen het misbruik van belastingparadijzen versterkt door de publicatie van een nieuwe, consoliderende circulaire. Deze bevat als kernpunten de aanname dat ook *partially compliant* landen worden beschouwd als *non compliant* landen, de opname van de landen op de Europese zwarte lijst en het verduidelijken van de bewijsregels, waarbij de belastingplichtige in het kader van zijn complianceverplichtingen gevraagd wordt om proactief bewijselementen te verzamelen.

Tevens werden met de uitvoering van het BEPS-actieplan veel inspanningen geleverd om een aantal schadelijke praktijken aan te pakken, denk maar aan een intrestaftrekbepanking, een CFC-regel (*Controlled Foreign Companies*), en regels tegen *hybrid mismatches*.

Via het Multilateraal instrument werden de regels inzake misbruik van dubbelbelastingverdragen aangescherpt en kunnen vele dubbelbelastingbedragen in één beweging worden aangepast aan de BEPS-standaarden. In de nabije toekomst is er de nieuwe Europese richtlijn die het akkoord van de G20/OESO inzake Pijler 1/Pijler 2 zal omzetten en een nieuw Multilateraal Instrument in de schoot van de OESO.

Ook op het gebied van transparantie is vordering gemaakt door de invoering van de verrekenprijsdocumentatie en de publieke *Country by Country*-regels en via de DAC 6-richtlijn werd de aanmelding van agressieve fiscale planningen verplicht.

In de nabije toekomst zal de DAC 7-richtlijn voorzien in een betere samenwerking inzake gezamenlijke controle en informatie-uitwisseling voor transacties via platformen. In de schoot van de EU wordt nu de DAC 8-richtlijn onderhandeld over informatie-uitwisseling over transacties met cryptomunten.

Op het gebied van de antiwitwaswetgeving zijn er diverse EU richtlijnen uitgevoerd en werkt de Europese Commissie verder aan een nieuw AML-package (*Anti Money Laundering*) om de strijd tegen het witwassen verder te harmoniseren.

De minister geeft vervolgens toelichting bij een aantal aanbevelingen van de bijzondere commissie inzake de Panama Papers en de internationale fiscale fraude. Hij zal zich hierbij focussen op een aantal recente initiatieven.

En ce qui concerne les recommandations 2 à 9, relatives aux mécanismes particuliers mis en place par des établissements financiers et au contrôle assuré par les autorités de contrôle, il est fait référence à la loi du 2 juin 2021 portant des dispositions financières diverses relatives à la lutte contre la fraude, et à la circulaire 2021/17 du 6 juillet 2021 y afférente publiée par la Banque nationale de Belgique (BNB), ainsi qu'aux protocoles conclus entre la BNB et l'Inspection spéciale des impôts (ISI) et entre l'Autorité des services et marchés financiers (FSMA) et l'ISI.

En ce qui concerne la recommandation 14, qui demande aux établissements financiers de ne refuser des clients que sur la base d'une analyse de risque individuelle et de raisons motivées, le ministre renvoie à une récente circulaire de la BNB, datée du 1^{er} février 2022, qui règle cette problématique du "de-risking".

La recommandation 16 conseille que quiconque dispense des conseils fiscaux constitue une entité assujettie en matière de législation anti-blanchiment et se trouve de ce fait sous la surveillance d'une entité de contrôle. Il convient de signaler à ce propos que depuis la loi du 20 juillet 2020, ces entités faisaient l'objet d'une surveillance par l'*Institute for Tax Advisors and Accountants* (ITAA), mais que suite à un arrêt de la Cour constitutionnelle, elles seront placées sous la surveillance du SPF Économie. À cet effet, un projet de loi a déjà été approuvé en première lecture au sein de la commission de l'Économie.

Dans le cadre de la recommandation 22 et suite à des suggestions avancées au cours des diverses auditions qui ont été tenues au sujet des fichiers FinCEN, le ministre a demandé de créer une plateforme de concertation public-privé, sous la présidence de l'Administration de la Trésorerie. Cette plateforme se réunit régulièrement et aborde toutes sortes de sujets concernant la lutte contre le blanchiment d'argent, grâce entre autres à l'échange d'informations sur les nouveaux phénomènes de fraude.

Pour clôturer le chapitre du blanchiment, le ministre souhaite renvoyer au 28^e rapport d'activités de la Cellule de traitement des informations financières (CTIF).

Ce rapport d'activités montre une fois de plus l'importance de la CTIF dans le volet préventif de cette lutte, et en particulier son rôle très constructif de sensibilisation de l'ensemble des acteurs à cette problématique. C'est la raison pour laquelle le ministre a renforcé cette année cette Cellule, avec la nomination de 5 membres.

Le rapport d'activités montre également que la collaboration améliore l'efficacité. Différentes mesures distinctes

Wat betreft de aanbevelingen 2 tot en met 9 in verband met de bijzondere mechanismen die opgezet worden door financiële instellingen en de controle door de toezichthouders kan verwezen worden naar de wet houdende diverse financiële bepalingen inzake fraudebestrijding van 2 juni 2021, en de daarbij aansluitende circulaire 2021/17 van 6 juli 2021 uitgevaardigd door de Nationale Bank van België (NBB), alsook de protocolakkoorden gesloten tussen NBB en de Bijzondere Belastinginspectie (BBI) en tussen de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (FSMA) en de BBI.

Met betrekking tot aanbeveling 14, waarbij aange drongen wordt bij de financiële instellingen om klanten alleen op basis van een individuele risicoanalyse en op basis van gegronde redenen te weigeren, verwijst de minister naar een recente circulaire van de NBB van 1 februari 2022 die deze problematiek van "de-risking" regelt.

Met betrekking tot aanbeveling 16 waarbij iedereen die fiscaal advies geeft een onderworpen entiteit vormt inzake anti-witwaswetgeving en dus ook onder toezicht staat van een controle-entiteit, dient te worden vermeld dat die sinds de wet van 20 juli 2020 onder toezicht stonden van het *Institute for Tax Advisors and Accountants* (ITAA), maar ingevolge een arrest van het Grondwettelijk Hof onder toezicht zullen geplaatst worden van de FOD Economie. Een wetsontwerp is hiervoor reeds aangenomen in eerste lezing in de commissie voor Economie.

In het kader van aanbeveling 22 en naar aanleiding van suggesties tijdens de diverse hoorzittingen in het kader van de FinCEN-files, heeft de minister de opdracht gegeven een publiek-privaatoverlegplatform op te richten, onder het voorzitterschap van de Administratie van de Thesaurie. Dit platform komt regelmatig bijeen en bespreekt allerhande onderwerpen inzake de strijd tegen witwassen van geld, met onder meer de informatie-uitwisseling over nieuwe fraudefenomenen.

Om het hoofdstuk witwassen af te ronden verwijst de minister graag naar het 28^e activiteitenverslag van de Cel voor Financiële Informatieverwerking (CFI).

Het activiteitenverslag toont nogmaals het belang aan van de (CFI) in het preventieve deel van die strijd, in het bijzonder in de zeer constructieve rol ervan om alle belanghebbenden te sensibiliseren voor deze problematiek. De minister heeft dit jaar de samenstelling van die Cel dan ook versterkt met de benoeming van vijf leden.

Het activiteitenverslag toont ook aan dat samenwerken tot een hogere effectiviteit leidt. Verschillende aparte

avec un objectif commun ont permis d'augmenter le nombre de déclarations à la CTIF.

Ainsi, le gouvernement a complété, avec la loi du 20 décembre 2020, les données du Point de contact central de la Banque nationale de Belgique, en y ajoutant les soldes des comptes et des contrats. À son tour, la Banque nationale de Belgique a publié le 8 juin 2021 la circulaire sur "Les devoirs de vigilance à l'égard des rapatriements de fonds depuis l'étranger et la prise en compte des procédures de régularisation fiscale pour l'application de la loi anti-blanchiment", qui impose pour l'ensemble du secteur financier des règles claires et une obligation de lookback.

Le premier plan d'action du Collège pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale a renforcé la collaboration entre la CTIF et le Service de la coordination anti-fraude (CAF) au sein du SPF Finances. D'une part, la CTIF communique au CAF toutes les informations utiles sur ses déclarations au parquet, et, d'autre part, les enquêtes de la CTIF sont automatiquement enrichies par des données mises à dispositions par le SPF Finances. Le rapport d'activités de la CTIF présente cette collaboration comme une importante plus-value.

L'ensemble de ces mesures donnent lieu à un nombre considérable de déclarations à la CTIF. En termes de prévention, les objectifs sont atteints. Il revient maintenant à la CTIF d'enrichir ces déclarations et de transmettre les dossiers pertinents aux autorités judiciaires en vue de mettre à exécution le volet répressif de la lutte contre le blanchiment.

Pour les recommandations 23 à 26, relatives aux réglementations sur les lanceurs d'alerte, il est fait référence à la conversion de la directive européenne y afférente. Les projets ont été transmis pour avis au Conseil d'État.

Afin de préparer la conversion de la directive 2019/1937 sur la protection des personnes qui signalent des violations du droit de l'Union, le Comité de direction du SPF Finances a d'ores et déjà décidé de créer au sein du SPF Finances un groupe de travail sous la direction du Service de la Coordination Anti-Fraude (CAF).

Pour la recommandation 37 et les autres recommandations relatives à l'utilisation des données du registre UBO dans la lutte contre la fraude fiscale, le deuxième plan d'action prévoit que les données du registre UBO pourraient être utilisées en vrac par le fisc pour des applications de *data mining* et que les personnes morales non européennes ayant des biens immobiliers en Belgique devraient également s'enregistrer dans le registre UBO. Cela permettra de répondre aux constatations faites

maatregelen met een gemeenschappelijk doel hebben geleid tot een hoger aantal meldingen aan de CFI.

Zo heeft de regering met de wet van 20 december 2020 de gegevens van het Centraal Aanspreekpunt van de Nationale Bank van België aangevuld met de saldi van de rekeningen en contracten. De Nationale Bank van België heeft op haar beurt op 8 juni 2021 een circulaire gepubliceerd, "Verplichtingen tot waakzaamheid ten aanzien van repatriëringen van geldmiddelen uit het buitenland en in aanmerkingneming van de fiscale regularisatieprocedures bij de toepassing van de anti-witwaswet", waarbij de hele financiële sector duidelijke regels en een lookbackverplichting worden opgelegd.

Binnen het eerste actieplan van het College voor de strijd tegen de fiscale en sociale fraude is de samenwerking tussen de CFI en de dienst Coördinatie anti-fraude (CAF) in de schoot van de FOD Financiën versterkt. Enerzijds bezorgt de CFI alle nuttige inlichtingen over hun doormeldingen aan het parket aan het CAF, anderzijds worden de onderzoeken van de CFI op automatische wijze verrijkt met gegevens die de FOD Financiën ter beschikking heeft. Het activiteitenverslag van de CFI beoordeelt dit als een grote meerwaarde.

Deze maatregelen samen leiden tot een aanzienlijk aantal meldingen aan de CFI. Op preventief vlak zijn de doelstellingen bereikt. Het is nu aan de CFI om deze meldingen te verrijken en de nuttige dossiers aan de gerechtelijke autoriteiten te bezorgen met het oog op het realiseren van het repressieve deel van de strijd tegen witwassen.

Voor de aanbevelingen 23 tot en met 26 in verband met de klokkenluidersregelingen wordt verwezen naar de omzetting van de Europese Richtlijn ter zake. De ontwerpen liggen nu ter advies bij de Raad van State.

Ter voorbereiding van de omzetting van Richtlijn 2019/1937 inzake de bescherming van personen die inbreuken op het Unierecht melden heeft het Directiecomité van de FOD Financiën alvast beslist om binnen de FOD Financiën een werkgroep op te starten onder leiding van de dienst Coördinatie Anti-Fraude (CAF).

Voor aanbeveling 37 en andere met betrekking tot het gebruik van de gegevens in het UBO-register in de strijd tegen de fiscale fraude, bepaalt het tweede actieplan dat de gegevens van het UBO-register in bulk zouden kunnen worden gebruikt voor dataminingtoepassingen door de fiscus en dat niet EU-rechtspersonen met onroerend goed in België zich ook in het Belgisch UBO-register moeten registreren. Dit zal een antwoord geven op de vaststellingen in de *Pandora Papers* dat verschillende

dans les *Pandora Papers* selon lesquelles différentes structures situées dans des paradis fiscaux étaient propriétaires de bâtiments au sein de l'Union européenne.

Le système BORIS (*Beneficial Ownership Registers Interconnection System*) prévoit déjà un échange réciproque pour les personnes morales européennes.

Concernant les recommandations 57 et 58, il est fait référence à la concertation soutenue qui a eu lieu entre l'Administration Grandes Entreprises (cellule prix de transfert) et le Service des décisions anticipées pour la rédaction de la circulaire relative aux prix de transfert. Cette circulaire a permis d'atteindre une grande sécurité juridique à l'égard de points de vue éventuellement divergents.

Dans le cadre du deuxième plan d'action, il a également été décidé de donner un caractère réglementaire au contenu de cette circulaire, en tenant compte des règles actuelles de l'OCDE.

On veille continuellement au bon fonctionnement de la cellule prix de transfert. Les engagements nécessaires ont chaque fois été prévus. Un montant de 2,5 millions d'euros a également été prévu dans la dernière notification budgétaire afin de renforcer les effectifs de la cellule prix de transfert.

Un montant supplémentaire de 1,9 million d'euros a à ce moment aussi été octroyé pour engager de nouveaux fonctionnaires à l'ISI.

Quant à la recommandation 63, un maximum de données sont rassemblées au sein de l'ISI dans le but d'effectuer un *data mining* et une analyse de risque approfondie. Des systèmes tels que DIOS (qui figure dans le plan d'action 1) permettent aux fonctionnaires d'obtenir des tableaux de bord récapitulatifs et de disposer ainsi d'un aperçu de toutes les données et de tous les paramètres de risques pertinents.

En ce qui concerne le renforcement et l'harmonisation des règles de procédure que prévoient les recommandations 67 à 72, le ministre peut d'ores et déjà citer quelques initiatives:

— l'octroi de la qualité d'officier de police judiciaire pour pouvoir participer à une équipe mixte d'enquête pluridisciplinaire avec la police fédérale ou l'inspection sociale, sous la direction du procureur;

— l'application d'une astreinte pour rendre le devoir de collaborer contraignant;

structures in belastingparadijzen eigenaar waren van gebouwen binnen de Europese Unie.

Voor EU-rechtspersonen is via BORIS (*Beneficial Ownership Registers Interconnection System*) reeds voorzien in wederzijdse uitwisseling.

Inzake de aanbevelingen 57 en 58 wordt verwezen naar het intens overleg tussen de administratie Grote Ondernemingen (cel verrekenprijzen) en de Dienst Voorafgaande Beslissingen voor het opstellen van de circulaire inzake verrekenprijzen. Deze circulaire heeft een grote mate van rechtszekerheid tot stand gebracht inzake mogelijk verschillende standpunten.

In het kader van het tweede actieplan is ook beslist de inhoud van deze circulaire, aangepast aan de actuele regels van de OESO, een reglementair karakter te geven.

Er wordt steeds gewaakt over de goede werking van de *transfer pricing cel*. In de nodige aanwervingen werd steeds voorzien. Ook in de laatste begrotingsnotificatie is een bedrag van 2,5 miljoen euro opgenomen ter versterking van het aantal personeelsleden van de cel verrekenprijzen.

Er is toen ook 1,9 miljoen euro supplementair toegekend om bijkomende ambtenaren bij de BBI aan te werven.

Inzake aanbeveling 63 worden in de schoot van de BBI zoveel mogelijk gegevens samengebracht met het oog op datamining en een grondige risicoanalyse. Systemen zoals DIOS (opgenomen in Actieplan 1) bieden de ambtenaar de mogelijkheid om samengevatte dashboards te krijgen en zo een overzicht te hebben van alle relevante gegevens en risicoparameters.

Met betrekking tot het aanscherpen en harmoniseren van de procedureregels waarin is voorzien in de aanbevelingen 67 tot 72, kan de minister alvast verwijzen naar enkele initiatieven:

— het toekennen van de hoedanigheid van officier van gerechtelijke politie om samen met de federale politie of sociale inspectie onder leiding van de procureur te kunnen deelnemen aan een multidisciplinair onderzoeksteam;

— het afdwingbaar maken van de meewerkplicht door middel van het opleggen van een dwangsom;

— un allongement des délais d'enquête et d'imposition en cas de fraude à 10 ans.

En ce qui concerne la procédure de recouvrement, le Code du recouvrement amiable et forcé a déjà permis d'harmoniser les contributions directes et la TVA.

Un groupe de travail a été institué au sein de l'administration pour uniformiser davantage la procédure entre les impôts sur les revenus et la TVA. Techniquement, cette tâche est plus difficile que pour le volet recouvrement. Les impôts sur les revenus sont des impôts perçus par voie de rôle (avertissement-extrait de rôle) dont les délais, entre autres de paiement ou de réclamation, sont liés à la date de l'avertissement-extrait de rôle. Pour la TVA, c'est le principe de la déclaration et du paiement spontané qui s'applique, les sommes non payées sont inscrites dans un registre de perceptions et recouvrement. Il n'existe pas de procédure de réclamation formelle pour la TVA.

L'architecture des deux systèmes de paiement est donc tellement différente sur certains points qu'une harmonisation n'est pas possible sans revoir complètement l'architecture de base de l'impôt. Vu l'impact important de ce type de réformes procédurales tant pour le citoyen que pour l'entrepreneur et que pour le fonctionnement du SPF Finances, ces réformes sont mûrement réfléchies et introduites par phases.

En ce qui concerne la recommandation 79 et les recommandations de la commission Optima, la loi du 22 avril 2019 garantit la stabilité et l'intégrité du secteur bancaire et renforce la confiance du public à son égard.

Dans la prolongation de l'accord de gouvernement, un avis a été demandé à la FSMA au sujet des dispositions légales qui ont été approuvées au Parlement relativement au serment bancaire.

La loi du 22 avril 2019 introduit dans le droit belge un règlement en matière de discipline et de règles déontologiques fondé sur un système d'autorégulation partiellement privatisé, qui est presque entièrement indépendant des structures classiques de contrôle dans le secteur financier.

Étant donné que la réglementation actuelle dans la loi belge est fortement inspirée du modèle néerlandais, la FSMA a organisé différentes réunions avec les institutions néerlandaises concernées. Sur la base de l'expérience acquise aux Pays-Bas, la FSMA propose d'utiliser les structures et procédures existantes auprès de la FSMA.

— een uitbreiding van de onderzoeks- en aanslagtermijnen bij fraude naar 10 jaar.

Op het gebied van de invorderingsprocedure zijn directe belastingen en btw al geharmoniseerd middels het Wetboek van minnelijke en gedwongen invordering.

Er is een werkgroep opgestart in de schoot van de administratie om een meer eenvormige procedure tussen de inkomstenbelastingen en btw te bewerkstelligen. Dit is technisch een moeilijker opgave dan bij het deel invordering. Inkomstenbelastingen zijn kohierbelastingen (aanslagbiljet) waarbij termijnen, onder andere betaling of bezwaar gekoppeld worden aan de datum van het aanslagbiljet. Bij btw geldt het principe van aangifte en spontane betaling, niet-betaalde sommen worden opgenomen in een innings- en invorderingsregister. Inzake btw is er geen formele bezwaarprocedure.

De architectuur van beide belastingssystemen is op sommige punten dus zo verschillend dat een harmonisatie niet kan zonder de basisarchitectuur van de belasting volledig te herzien. Gezien de belangrijke impact van zo'n grote procedurele hervormingen zowel voor de burger, ondernemer als de werking van de FOD Financiën worden deze het best goed overwogen en gefaseerd ingevoerd.

Met betrekking tot aanbeveling 79 en de aanbevelingen van de Optimacommissie is er de wet van 22 april 2019 die de stabiliteit en integriteit van de banksector waarborgt en het vertrouwen van het publiek in de banksector versterkt.

In het verlengde van het regeerakkoord werd een advies gevraagd aan de FSMA over de wettelijke regeling die in het Parlement werd goedgekeurd inzake de zogenaamde bankierseed.

De wet van 22 april 2019 voert in het Belgisch recht een regeling inzake tucht en deontologische regels in die berust op een gedeeltelijk geprivatiseerd zelfreguleringssysteem, dat bijna volledig onafhankelijk is van de klassieke toezichtsstructuren van de financiële sector.

Omdat de huidige regeling in de Belgische wet sterk op het Nederlandse model is geënt, heeft de FSMA verschillende vergaderingen georganiseerd met de betrokken Nederlandse instellingen. Op basis van de in Nederland opgedane ervaring stelt FSMA voor gebruik te maken van de bij de FSMA bestaande structuren en procedures.

La FSMA propose d'exploiter le potentiel des structures de contrôle du secteur financier, ainsi que des expériences et des compétences existantes afin de garantir la qualité et la crédibilité du système et en outre de limiter les coûts pour le secteur.

Il a été demandé à la FSMA d'élaborer, sur la base de son avis et du travail d'étude réalisé, un avant-projet de loi et d'éventuels arrêtés d'exécution.

Dès que les textes seront disponibles, des discussions seront entamées au niveau du gouvernement. Le ministre consultera également le secteur en la matière.

Le SPF Finances a également établi une liste de recommandations qui n'ont pas encore été mises en œuvre. Une analyse technique a été effectuée afin de comprendre pourquoi ces recommandations ne sont pas réalisables. Le ministre mentionne par exemple les recommandations 49, 53, 54 et 56.

En ce qui concerne les recommandations 81 et 82, le ministre se réfère au deuxième plan d'action, qui prévoit que des mesures adéquates seront prises, tant au niveau opérationnel qu'au niveau législatif, dans le cadre de la lutte contre les "constructions mouroirs" ou les chaînes frauduleuses de sous-traitance.

De plus, le ministre souhaite également mettre en avant le projet précompte mobilier prévu dans le deuxième plan d'action.

Différents États membres ont été confrontés à des constructions ingénieuses en matière de fraude entraînant un remboursement indu du précompte mobilier sur les dividendes d'actions cotées en bourse.

L'efficacité du système actuel du précompte mobilier sera améliorée au moyen de contrôles ciblés réalisés par des équipes spécialisées pouvant contribuer, grâce à une collaboration étroite entre la FSMA, l'administration fiscale et les forces de l'ordre, à la détection et aux poursuites des cas de fraude structurelle en matière de précompte mobilier. Vu que la fraude historique est apparue dans différents États membres, la collaboration constitue ici aussi une priorité.

Par ailleurs, il est opportun de formuler des propositions afin d'apporter des modifications en ce qui concerne les précomptes au niveau des amendes, des délais de déclaration, d'enquête et d'imposition et afin de numériser et standardiser le système.

Enfin, le ministre fait référence aux tableaux détaillés établis par la BNB et la FSMA, présentant l'état d'avancement de la commission Optima. Les adaptations qui

De FSMA stelt voor voort te bouwen op de bestaande toezichtsstructuren van de financiële sector, ervaringen en bevoegdheden om de kwaliteit en de geloofwaardigheid van het systeem te garanderen en bovendien de kosten voor de sector te beperken.

Er werd aan de FSMA gevraagd om op basis van haar advies en het verrichte studiewerk een voorontwerp van wet en eventuele uitvoeringsbesluiten uit te werken.

Zodra deze teksten binnen zijn, zullen hieromtrent gesprekken worden opgestart op regeeringsniveau. De minister zal de sector ter zake ook consulteren.

De FOD Financiën heeft ook een lijst gemaakt van aanbevelingen die nog niet werden uitgevoerd. Voor die aanbevelingen werd een technische analyse gemaakt waarom deze aanbeveling niet uitvoerbaar is. De minister verwijst bijvoorbeeld naar de aanbevelingen 49, 53, 54 en 56.

Inzake de aanbevelingen 81 en 82 verwijst de minister naar het tweede actieplan, waarin voorzien is dat passende maatregelen genomen worden, zowel op operationeel als wetgevend vlak in de strijd tegen "sterfhuiskonstructies" of een frauduleuze keten van onderaannemers.

Daarenboven wenst de minister het project roerende voorheffing uit het tweede actieplan ook even in de verf zetten.

Verschillende lidstaten zijn geconfronteerd met vernuftige constructies inzake fraude met onrechtmatige teruggave van roerende voorheffing op dividenden van beursgenoteerde aandelen.

Het bestaande systeem van roerende voorheffing zal meer sluitend gemaakt worden door gerichte controles door gespecialiseerde teams, die door een nauwe samenwerking tussen FSMA, belastingadministratie en rechtshandavingsinstanties kunnen bijdragen tot de opsporing en vervolging van de structurele fraude inzake roerende voorheffing. Aangezien de historische fraude voorkwam in verschillende Europese lidstaten is samenwerking in dezen ook een prioriteit.

Daarnaast is het opportuun om voorstellen te formuleren teneinde wijzigingen door te voeren inzake voorheffingen op het vlak van boetes, aangifte-, onderzoeks- en aanslagtermijnen en een digitalisatie en standaardisatie van het systeem door te voeren.

Ten slotte verwijst de minister naar de uitgebreide tabellen opgesteld door de NBB en de FSMA met de stand van zaken van de Optima-Commissie. De nodige

s'imposaient ont été apportées à la loi bancaire pour répondre à un certain nombre de recommandations pertinentes. Comme déjà signalé, la FSMA s'emploie à garantir de façon opérationnelle le bon fonctionnement du serment bancaire et à élaborer le cadre légal adéquat.

B. Exposé introductif du ministre de la Justice

M. Vincent Van Quickenborne, vice-premier ministre et ministre de la Justice et de la Mer du Nord, déclare que beaucoup d'encre a déjà coulé à propos de la manière d'aborder la fraude financière et fiscale, tant dans la presse qu'au sein du Parlement.

La presse y a consacré de très nombreux dossiers: Offshoreleaks, Luxleaks, Swissleaks, Panama Papers, Dubai Papers et *Pandora Papers*, et récemment encore Dubai uncovered.

Le Parlement a également déjà pris des initiatives à ce niveau: la commission d'enquête parlementaire sur les grands dossiers de fraude fiscale en 2009, la commission spéciale "Fraude fiscale internationale/Panama Papers" et la commission d'enquête parlementaire, qui a été chargée en 2016 d'étudier la mise en place de la transaction pénale élargie, à laquelle a participé le ministre lui-même (le "POC Kazachgate").

Une constante dans tous ces dossiers est que des personnes s'organisent au-delà des frontières nationales et parviennent, au moyen de constructions fantomatiques mises en places par différentes institutions, entreprises ou intermédiaires financiers, grâce à un réseau de structures offshore, d'hommes de paille et de facilitateurs, à échapper pendant des années à l'imposition et, dans certains cas, à commettre des délits de blanchiment relatifs à d'autres infractions.

Ces fraudeurs présumés cherchent la voie de la moindre résistance: lorsque l'étau se resserre dans un pays, de nouvelles constructions sont mises en place via un autre pays.

De l'autre côté, le fisc et la justice doivent récupérer les dommages occasionnés au Trésor, et par là-même à tous les contribuables belges, et doivent poursuivre les responsables de ces infractions, à savoir les fraudeurs mêmes, mais aussi les organisateurs et les facilitateurs, et les sanctionner dans un délai raisonnable.

Les rapports parlementaires du passé ont déjà mis à plusieurs reprises le doigt sur la plaie. Le ministre n'a pas à le rappeler.

aanpassingen aan de Bankwet zijn gedaan om te remediëren aan een aantal relevante aanbevelingen. De FSMA is zoals reeds vermeld bezig om een goede werking van de bankierseed operationeel te waarborgen, alsook met het uitwerken van het passende wettelijk kader.

B. Inleidende uiteenzetting van de minister van Justitie

De heer Vincent Van Quickenborne, vice-eersteminister en minister van Justitie en Noordzee, geeft aan dat er over de aanpak van de financiële en fiscale fraude al veel inkt is gevloeid, zowel in de pers als in het Parlement.

Heel wat dossiers werden hieraan gewijd in door de pers: Offshoreleaks, Luxleaks, Swissleaks, Panama Papers, Dubai Papers en *Pandora Papers* en recent nog Dubai uncovered.

Ook het Parlement heeft op dat vlak een aantal initiatieven genomen: de parlementaire onderzoekscommissie naar de grote fiscale fraude in 2009, de bijzondere commissie "Internationale fiscale fraude/Panama Papers" en de parlementaire onderzoekscommissie die in 2016 werd opgericht om de totstandkoming van de verruimde minnelijke schikking te onderzoeken, waarvan de minister trouwens zelf deel uitmaakte (de zogenaamde POC Kazachgate).

Een constante daarin is dat men zich over de landsgrenzen heen organiseert, waarbij mensen via schimmige constructies die zijn opgezet door verschillende financiële instellingen, bedrijven of tussenpersonen, via een netwerk van offshorestructuren, stromannen en facilitatoren, erin slagen om jarenlang verschuldigde belastingen te ontduiken en, in sommige gevallen, witwasfeiten te plegen in verband met andere strafbare feiten.

Die vermeende fraudeurs zoeken daarbij naar de weg van de minste weerstand: als het net zich sluit in een bepaald land, worden blijkbaar nieuwe constructies opgezet via een ander land.

Daartegenover staan de fiscus en justitie, die het nadeel dat hierdoor aan de schatkist en dus aan elke Belgische belastingbetaler werd berokkend, moeten recupereren én die de verantwoordelijken voor dit misbruik, namelijk de fraudeurs zelf, maar ook de organisatoren en de facilitatoren, moeten vervolgen en bestraffen binnen een redelijke termijn.

De parlementaire rapporten uit het verleden hebben al meermaals de vinger op de wonde gelegd. De minister hoeft dat hier niet te herhalen.

Le fait est que dans ce domaine, nous sommes généralement confrontés à des enquêtes très complexes, tant en termes de charge de la preuve que de procédure. Ce n'est un secret pour personne que les procédures durent parfois particulièrement longtemps, trop longtemps, également par la faute des défendeurs (et de leurs avocats) eux-mêmes. Dans ces cas, plus que la moyenne, on joue sur la procédure plutôt que sur le contenu de l'affaire.

Il y a aussi souvent des ramifications internationales. La coopération des autres pays, où les structures offshore sont mises en place ou où l'argent est parqué, n'est pas toujours garantie.

Rappelons également que les informations qui sont parvenues à la justice en provenance des médias via le consortium international de journalistes d'investigation étaient tout sauf des dossiers tout prêts. La justice (et aussi les autorités fiscales) doivent examiner les dossiers de manière précise, rassembler les preuves, ce qui est en fait plus facile à dire qu'à faire.

Avant de parcourir les recommandations, le ministre estime utile d'expliquer dans les grandes lignes la manière dont la justice aborde la fraude fiscale et financière.

La grande fraude fiscale et financière est une forme de criminalité organisée. La justice doit être derrière. La criminalité organisée mine de plus en plus notre société: des groupements de malfaiteurs investissent dans le secteur horeca ou le petit commerce, des faits de violence criminelle se déroulent dans l'espace public, le trafic de drogue organisé utilise notre pays comme plaque tournante pour ses activités criminelles, des mécanismes de grande fraude émergent suite à la globalisation croissante.

Le dossier SKY a changé la donne. Il ne s'agit pas de mots mais de faits. Ce que la police et la justice ont réalisé et continuent de réaliser aujourd'hui dans ce dossier est spectaculaire.

La grande criminalité et la criminalité organisée, dont fait partie la fraude fiscale grave et organisée, sont une priorité dans le Plan national de sécurité et la Note-Cadre de Sécurité Intégrale. Cette approche a été définie par le Comité ministériel pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale.

Dans la gamme des infractions économiques, financières et fiscales, les parquets locaux donnent la priorité, le cas échéant en concertation avec les auditorats du travail, aux phénomènes criminels suivants:

— la fraude fiscale à grande échelle ou complexe,

Het is een feit dat het op dit vlak algemeen zeer ingewikkelde dossiers betreft, zowel wat de bewijslast als wat de procedure betreft. Het is voor niemand een geheim dat de procedures soms erg lang, te lang zelfs, duren, ook door toedoen van de verweerders zelf (en hun advocaten). In dergelijke gevallen wordt vaker dan gemiddeld op de procedure gespeeld dan op de inhoud van de zaak.

Vaak is ook sprake van internationale vertakkingen. De medewerking van andere landen waar de offshore-constructies gevestigd zijn of waar het geld geparkeerd is, is niet steeds gegarandeerd.

Tevens zij eraan herinnerd dat de informatie die door de media aan het gerecht werd bezorgd via het internationaal consortium voor onderzoeksjournalisten allesbehalve kant-en-klare dossiers betrof. Het gerecht (en de fiscale overheden) moeten de dossiers uitkammen en de bewijzen verzamelen, wat makkelijker gezegd dan gedaan is.

Alvorens de aanbevelingen te overlopen, acht de minister het nuttig de grote lijnen van de aanpak van de fiscale en financiële fraude door justitie te schetsen.

Zware financiële en fiscale fraude is een vorm van georganiseerde criminaliteit. En daar moet justitie achteraan. De georganiseerde criminaliteit ondermijnt meer en meer onze samenleving: dadergroeperingen investeren in de horecasector of kleinhandel, het criminele geweld speelt zich ondertussen af in de publieke ruimte, de georganiseerde drughandel gebruikt ons land als hub voor haar criminele processen, grote fraudemechanismen duiken op als gevolg van de toenemende globalisering.

Het dossier SKY was op dat vlak een gamechanger. Geen woorden maar daden. Wat politie en justitie in dit dossier hebben verwezenlijken en nog steeds verwezenlijken, is opzienbarend.

De zware en georganiseerde criminaliteit, waaronder de ernstige en georganiseerde fiscale fraude, is een prioriteit in het Nationaal Veiligheidsplan en de Kadernota Integrale Veiligheid. Die aanpak wordt bepaald door het Ministerieel comité voor de strijd tegen de fiscale en sociale fraude.

Binnen het gamma van de economische, financiële en fiscale misdrijven zetten de lokale parketten, desgevallend in overleg met de arbeidsauditoraten, bij voorrang zwaar in op de volgende misdrijfphenomenen:

— grootschalige of complexe fiscale fraude;

- la corruption par des fonctionnaires;
- les faillites d'entrepreneurs manifestement mal-honnêtes;
- la violation d'une interdiction professionnelle,
- le blanchiment.

Dans ces cinq domaines, il est entre autres possible de bénéficier de l'assistance spécialisée des substituts fiscaux et des fonctionnaires fiscaux détachés.

Le parquet fédéral jouera un rôle de coordination et de facilitation dans les dossiers relatifs aux organisations criminelles disposant de ramifications internationales.

Le parquet fédéral investira et mènera ses propres enquêtes dans:

- la lutte contre le "blanchiment par compensation", un phénomène par lequel des organisations criminelles fortunées collaborent avec d'autres organisations criminelles qui ont besoin de liquidités;
- la corruption internationale en dehors de l'UE;
- des affaires pour lesquelles le Parquet européen n'est pas compétent en vertu du règlement sur le Parquet européen;
- la fraude sportive en tant que phénomène transversal examiné sous l'angle des infractions financières, de la fraude fiscale et de la corruption;
- la problématique des jeux de hasard (en collaboration avec la Commission des jeux de hasard).

Il est très important à cet égard – et c'est une donnée transversale – que les parquets locaux et le parquet fédéral, en collaboration avec la Police judiciaire fédérale, prêtent toujours une attention particulière dans leurs dossiers à la détection d'avantages patrimoniaux obtenus illégalement. Il s'agit de l'approche *follow the money*, l'enquête axée sur le butin. Elle a également été récemment déclinée en interne par la DGJ. Cette approche est appliquée du début à la fin: dès le début, au lancement du dossier, en associant directement à l'enquête les enquêteurs de l'équipe de saisie (équipe "*follow the money*", ou "*kaalplukteam*" en néerlandais), et si nécessaire jusqu'à la fin de l'enquête, et en menant une enquête pénale d'exécution, si les avoirs criminels n'ont pas pu être saisis pendant l'enquête.

- corruptie gepleegd door ambtenaren;
- faillissementen van manifest malafide ondernemers;
- schending van een beroepsverbod;
- witwassen.

Binnen die vijf domeinen kan daarvoor onder meer een beroep worden gedaan op de gespecialiseerde bijstand van fiscale substituten en gedetacheerde fiscale ambtenaren.

Het federaal parket zal coördinerend en faciliterend optreden in dossiers met betrekking tot internationaal vertakte criminele organisaties.

Het federaal parket zal inzetten op en eigen onderzoeken voeren in:

- de strijd tegen het "witwassen door compensatie", een fenomeen waarbij vermogende criminele organisaties samenwerken met andere criminele organisaties die liquide middelen nodig hebben;
- internationale corruptie buiten de EU;
- zaken waarvoor het Europees Openbaar Ministerie volgens de EOM-Verordening niet bevoegd is;
- sportfraude als een transversaal fenomeen dat vanuit de aspecten financiële misdrijven, fiscale fraude en corruptie wordt bekeken;
- gokproblematiek (samen met de Kansspel-commissie).

Heel belangrijk daarbij, en dat is een transversaal gegeven, is dat de lokale parketten en het federaal parket in hun dossiers, samen met de federale gerechtelijke politie, steeds bijzondere aandacht hebben voor de opsporing van onrechtmatig verkregen vermogensvoordelen. Dat is de *follow the money approach*, de buitgerichte recherche. Deze werd onlangs ook intern DGJ vertaald. Die aanpak geldt vanaf het begin tot het einde: vanaf het begin, bij de opstart van het dossier, door meteen speurders van het zogenaamde kaalplukteam mee het onderzoek te doen voeren, desnoods tot het einde, door een strafuitvoeringsonderzoek te voeren, als men er tijdens het onderzoek er niet in geslaagd is het crimineel vermogen af te nemen.

En ce qui concerne la justice, cette approche se traduit également dans des investissements supplémentaires. Le ministre reviendra plus tard sur ce point.

Le principal problème aujourd'hui, que le ministre ne va pas éluder, est la capacité des enquêteurs spécialisés Ecofin attachés à la Police judiciaire fédérale (PJF) parce que le dossier SKY-ECC hypothèque lourdement l'ensemble de la PJF et parce qu'on n'a pas trouvé suffisamment de candidats qualifiés pour renforcer les départements Ecofin.

Le ministre parcourt ensuite les recommandations qui ont été faites au niveau de la justice et présente par la même occasion un état des lieux.

En relisant le rapport et les recommandations de la commission spéciale Panama Papers de 2016, le ministre constate qu'un grand nombre de recommandations concernent la procédure et le droit de la procédure pénale. Les recommandations portent surtout sur la phase comprise entre la clôture de l'enquête judiciaire et la citation devant le juge du fond. La commission a en effet constaté qu'au cours de cette phase, à savoir le règlement de la procédure, on perd beaucoup de temps parce qu'il n'y a pas de délai obligatoire ou parce qu'une enquête complémentaire est demandée.

Au cours de la législature précédente, une proposition de loi a été déposée afin de modifier le Code d'instruction criminelle, avec un certain nombre de modifications profondes au niveau de la procédure, entre autres en ce qui concerne le règlement de la procédure. Toutefois, le ministre constate aujourd'hui qu'il n'y a pas de majorité au sein de ce Parlement, ni dans la législature précédente, ni dans la législature actuelle, pour avancer sur cette proposition. C'est surtout la proposition de modification relative à la figure du juge d'instruction telle qu'elle existe aujourd'hui, qui reste une pomme de discorde. Le choix de garder le juge d'instruction ou d'opter pour le juge de l'enquête est un choix fondamental dont dépendent de nombreuses autres réformes, dont le règlement de la procédure.

Concrètement, les recommandations 86, 88 et 89 appellent à une amélioration de l'efficacité de l'instruction pénale, entre autres en prévoyant la possibilité de scinder les dossiers volumineux, en supprimant la possibilité de demander des devoirs complémentaires la veille de la séance de la Chambre du conseil, en introduisant un délai légal de renvoi, en suspendant la prescription durant les devoirs complémentaires, en introduisant des sanctions pour les manœuvres ostensiblement dilatoires et en permettant au juge d'instruction de provoquer le règlement de procédure.

Wat Justitie betreft, vertaalt deze aanpak zich ook in extra investeringen. De minister komt daar nog op terug.

Het grootste pijnpunt vandaag, en dat gaat de minister vandaag niet uit de weg, is de capaciteit van gespecialiseerde zogenaamde ECOFIN-speurders bij de federale gerechtelijke politie (FGP), omdat het dossier SKY-ECC een zware hypotheek legt op de ganse FGP en omdat onvoldoende gekwalificeerde kandidaten worden gevonden om de ECOFIN-afdelingen te versterken.

De minister overloopt vervolgens de aanbevelingen die gemaakt werden op het vlak van justitie en geeft eveneens een stand van zaken.

Als de minister het rapport en aanbevelingen van de bijzondere commissie Panama Papers van 2016 herleest, dan ziet hij dat een heel aantal aanbevelingen de procedure en het strafprocesrecht betreffen. De aanbevelingen gaan vooral over de fase tussen de afsluiting van het gerechtelijk onderzoek en de dagvaarding bij de rechter ten gronde. De commissie stelde immers vast dat er in die fase, de regeling van de rechtspleging, veel tijd verloren gaat, doordat er geen verplichte termijnen zijn of doordat er bijkomend onderzoek wordt gevraagd.

Er werd in de vorige regeerperiode een wetsvoorstel ingediend tot wijziging van het Wetboek van strafvordering, met een aantal verregaande wijzigingen op het vlak van procedure, onder meer wat de regeling van de rechtspleging betreft. Echter moet de minister vandaag vaststellen dat er in dit Parlement, noch in de vorige noch in deze regeerperiode, een meerderheid is om hiermee door te gaan. Vooral de voorgestelde wijziging omtrent de figuur van de onderzoeksrechter zoals die vandaag bestaat, blijft een splijtzwam. De keuze voor het behoud van de onderzoeksrechter dan wel voor de rechter van het onderzoek, is nu eenmaal een fundamentele keuze, waaraan vele andere hervormingen – onder meer de regeling van de rechtspleging – zijn opgehangen.

Concreet vragen aanbevelingen 86, 88 en 89 een verbetering van de doeltreffendheid van het strafrechtelijk onderzoek, onder meer de mogelijkheid om omvangrijke dossiers op te splitsen, de mogelijkheid af te schaffen om net vóór de zitting van de raadkamer om bijkomende onderzoekshandelingen te verzoeken, een wettelijke termijn voor verwijzing in te stellen, verjaring te schorsen tijdens bijkomende onderzoekshandelingen, sancties voor kennelijk vertragende manoeuvres en de mogelijkheid voor onderzoeksrechter om de regeling van rechtspleging in gang te zetten.

La proposition de loi contenant le Code de procédure pénale (DOC 55 1239/001) répond à un grand nombre de ces problématiques présumées. Cette proposition modifie fondamentalement les règles relatives à l'instruction. Le nouveau Code de procédure pénale contiendrait les modifications suivantes:

— une enquête unifiée dirigée par le ministère public et contrôlée par un juge; l'actuelle figure du juge d'instruction est supprimée et remplacée par un juge de l'enquête;

— la clôture de l'enquête ne se fait plus au moyen d'un règlement de la procédure mais bien d'une phase de clôture. L'article 127, § 1^{er}, du Code d'instruction criminelle ne prévoit pas de délai pour le règlement de la procédure ou pour les réquisitions finales. La réforme de la procédure pénale ne prévoit pas davantage de délai étant donné que le règlement de la procédure est supprimé et remplacé par une clôture de l'enquête par le ministère public;

— la suppression de la possibilité de constitution de partie civile par voie d'action associée à l'introduction d'un contrôle judiciaire sur les décisions de classement sans suite.

Cette réforme globale de la procédure pénale n'est donc pour le moment pas encore entamée, mais deux points méritent d'ores et déjà d'être mentionnés:

1. Le réflexe classique du ministère public de mener des enquêtes mastodontes, dans lesquelles tous les faits, tous les suspects et toutes les victimes font l'objet d'une grande et unique enquête, qui prend de ce fait énormément de temps, appartient au passé. Prenez le dossier SKY-ECC. Suite aux directives du Collège des procureurs généraux relatives aux délais de traitement, le parquet anversois a délibérément choisi de mener différentes petites enquêtes, dans lesquelles les suspects comparaissent déjà devant le juge pénal un an, voire moins d'un an après l'intervention de la justice et de la police;

2. Entre-temps, le cabinet du ministre continue de travailler sur des modifications ponctuelles de la procédure pénale. Très concrètement, il s'agit entre autres:

— des règles relatives à la prescription, dans le cadre desquelles le système complexe de l'interruption pourrait être remplacé par de simples délais, variant en fonction de la gravité de l'infraction et courant pendant l'enquête, mais prenant fin une fois le juge pénal saisi de l'affaire;

Aan heel wat van deze vermeende pijnpunten werd tegemoetgekomen met het daarnet genoemde wetsvoorstel houdende het Wetboek van Strafprocesrecht (DOC 55 1239/001), dat de regels over het gerechtelijk onderzoek fundamenteel beoogt te wijzigen. Het nieuwe Wetboek van strafvordering zou voorzien in:

— een eengemaakt onderzoek onder leiding van het openbaar ministerie en gecontroleerd door een rechter; de figuur van de onderzoeksrechter zoals die nu bestaat, wordt daarbij afgeschaft en vervangen door een rechter van het onderzoek;

— de afsluiting van het onderzoek gebeurt niet meer via een regeling van de rechtspleging maar door een afsluitingsfase. Artikel 127, § 1, van het Wetboek van strafvordering voorziet niet in termijn voor de regeling van de rechtspleging of voor de eindvordering. In het kader van de hervorming van de strafprocedure wordt evenmin in een termijn voorzien, vermits de regeling van de rechtspleging wordt opgeheven en vervangen door een afsluiting van het onderzoek door het openbaar ministerie;

— afschaffing van de mogelijkheid van de burgerlijke-partijstelling bij wijze van actie gekoppeld aan de invoering van een gerechtelijke controle op de beslissingen tot seponering.

Deze alomvattende hervorming van het strafprocesrecht komt er dus vooralsnog niet, maar de volgende twee punten zijn alvast relevant om te vermelden:

1. De klassieke reflex van het openbaar ministerie tot het voeren van mastodontonderzoeken, waarbij alle feiten, alle verdachten en alle slachtoffers in één groot onderzoek worden gevoerd dat navenant veel tijd in beslag neemt, is niet meer. Neem het dossier SKY-ECC. Het Antwerpse parket heeft bewust, ingevolge richtlijnen van het College van procureurs-generaal in verband met de doorlooptijden, gekozen voor verschillende kleine onderzoeken, waarbij verdachten reeds een jaar of minder na het optreden van justitie en politie voor de strafrechter verschijnen;

2. Intussen werkt het kabinet van de minister wel voort aan gerichte wijzigingen van het strafprocesrecht. Heel concreet gaat het dan onder meer over:

— de regels over de verjaring, waarbij het ingewikkelde systeem van stuiting zou kunnen worden vervangen door eenvoudige termijnen, die variëren al naargelang van de ernst van het misdrijf en die lopen tijdens het onderzoek, maar worden stopgezet eenmaal de zaak aanhangig is gemaakt bij de strafrechter;

— des règles relatives à la preuve et de la loi Antigone (article 32 du titre préliminaire du Code de procédure pénale), qui devraient être modifiées, selon les experts;

— des règles relatives à l'extraterritorialité, l'objectif étant de moderniser le Code d'instruction criminelle pour les infractions commises en dehors de la Belgique.

La recommandation 87 demande de modifier l'article 46*quater* du Code d'instruction criminelle de manière à ce que les établissements financiers fournissent les informations sous une forme numérique et de manière uniforme au parquet et que le caractère secret de cette requête soit étendu à d'autres personnes et établissements financiers réglementés, tels que les gestionnaires de patrimoine, les sociétés de bourse et les compagnies d'assurances.

Avec le Point de contact central, les informations recueillies sur base de l'art. 46*quater* sont fournies uniquement par la voie électronique. Il reste bien évidemment encore la possibilité pour les parquets d'interroger les établissements financiers via des réquisitoires "toutes banques" (46*quater* ordinaire), mais dans ce cas également des contacts sont pris avec Febelfin pour voir comment automatiser ce processus.

En plus, l'article 46*quater* du Code d'instruction criminelle a été modifié par la loi du 5 mai 2019 portant des dispositions diverses en matière pénale et en matière de cultes et modifiant la loi du 28 mai 2002 relative à l'euthanasie et le Code pénal social ainsi que par la loi du 28 novembre 2021 visant à rendre la justice plus humaine, plus rapide et plus ferme. Ce qui permet au procureur du Roi un accès directement au Point de contact central (PCC), non seulement pour les affaires liées au terrorisme, au blanchiment d'argent et à la fraude fiscale, mais pour tous les dossiers où il existe des indices sérieux d'infractions pouvant entraîner une peine pénale principale d'un an ou plus.

En ce qui concerne le secteur financier: le champ d'application matériel de l'article 46*quater* a été remplacé et élargi à l'ensemble du secteur financier. Il est renvoyé à cet effet à l'article 5, § 1^{er}, de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces. Cet article présente en effet l'énumération la plus claire et la plus complète du secteur financier. Les intermédiaires par valeurs virtuelles sont également visés.

L'obligation de prêter son concours aux réquisitions du ministère public est également étendue à chaque établissement de crédit, établissement financier ou agence financière et à toute personne qui met à disposition ou

— de regels inzake het bewijs en de Antigoonwetgeving van artikel 32 van de voorafgaande titel van het Wetboek van strafvordering, waar experts pleiten voor een wijziging;

— de regels inzake extraterritorialiteit, waar wordt beoogd het Wetboek van strafvordering te moderniseren voor misdrijven die niet in België zelf zijn gepleegd.

Aanbeveling 87 stelt dat artikel 46*quater* van het Wetboek van strafvordering het best zou worden aangepast opdat de financiële instellingen de informatie digitaal en op een uniforme wijze aan het parket bezorgen en dat de geheimhouding van deze vordering wordt uitgebreid naar andere gereguleerde financiële instellingen en personen, zoals vermogensbeheerders, beursvennootschappen en verzekeringsmaatschappijen.

Met het Centraal Aanspreekpunt wordt de op basis van artikel 46*quater* verzamelde informatie louter elektronisch aangeleverd. De parketten kunnen de financiële instellingen uiteraard nog per e-mail bevragen (gewoon artikel 46*quater*), maar ook in dat geval wordt er contact genomen met Febelfin om te bekijken hoe dit proces kan worden geautomatiseerd.

Bovendien werd artikel 46*quater* van het Wetboek van strafvordering gewijzigd bij de wet van 5 mei 2019 houdende diverse bepalingen in strafzaken en inzake erediens, en tot wijziging van de wet van 28 mei 2002 betreffende de euthanasie en van het Sociaal Strafwetboek, alsook bij de wet van 28 november 2021 om justitie menselijker, sneller en straffer te maken. Daardoor heeft de procureur des Konings rechtstreeks toegang tot het Centraal Aanspreekpunt (CAP), niet alleen voor dossiers aangaande terrorisme, het witwassen van geld en fiscale fraude, maar voor alle dossiers waarin ernstige aanwijzingen bestaan inzake misdrijven waarop een strafrechtelijke hoofdsanctie van één jaar of meer staat.

Wat de financiële sector betreft: het materiële toepassingsgebied van artikel 46*quater* werd vervangen en uitgebreid tot de volledige financiële sector. In dit verband wordt verwezen naar artikel 5, § 1, van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten. Dit artikel geeft immers de duidelijkste en meest volledige opsomming van de financiële sector. Ook de tussenpersonen voor virtuele waarden zijn erin vervat.

De verplichting om mee te werken aan de vorderingen van het openbaar ministerie wordt tevens uitgebreid tot elke kredietinstelling, financiële instelling of elk financieel agentschap, alsook tot elke persoon die, op welke

offre, d'une quelconque manière, une transaction, un produit ou un service de nature financière et qui vise le territoire belge.

La recommandation 93 concerne certains points liés aux transactions, notamment la fixation de montants de référence pour les amendes, la publication indirecte des transactions et l'interdiction de conclure une transaction lorsque l'enquête est clôturée.

Les transactions sont enregistrées au casier judiciaire central conformément à l'article 590, 19°, du Code d'instruction criminelle. Cette disposition a été introduite par l'article 119 de la loi du 5 février 2016 modifiant le droit pénal et la procédure pénale et portant des dispositions diverses en matière de justice, la "loi Pot-pourri II". Avant la loi Pot-pourri II, la transaction n'apparaissait que dans le bulletin de renseignements et pouvait constituer pour le magistrat un élément d'appréciation dans une affaire pénale ultérieure. Les autorités administratives autorisées à accéder au casier judiciaire n'ont pas accès aux données relatives aux transactions (article 594, alinéa 1^{er}, 3°, du Code d'instruction criminelle). Une publication des transactions est prévue dans le cadre de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, qui dispose à l'article 71, § 3, que "[...] Tout règlement transactionnel est publié sur le site web de la FSMA. La publication peut être non nominative. [...]", ce dans le but d'être le plus transparent possible.

L'article 9 de la loi du 18 mars 2018 modifiant diverses dispositions du droit pénal, de la procédure pénale et du droit judiciaire a mis en adéquation la disposition de l'article 216*bis* du Code d'instruction criminelle avec l'arrêt de la Cour constitutionnelle n° 83/2016 du 2 juin 2016 et cet article 9 prévoit à l'article 216*bis*, § 2, alinéa 1^{er}, du Code d'instruction criminelle que: "La faculté accordée au procureur du Roi par le paragraphe 1^{er} peut également être exercée lorsque le juge d'instruction est déjà chargé d'instruire ou lorsque le tribunal ou la cour est déjà saisi du fait, pour autant qu'aucun jugement ou arrêt définitif n'ait été rendu au pénal".

En ce qui concerne la transaction pénale élargie, le ministre fournit les chiffres les plus récents. Entre le 1^{er} janvier 2021 et le 31 décembre 2021, 152 transactions pénales élargies ont été validées pour un montant total de 60 266 735 euros. Le 16 mai 2022, l'extinction de l'action publique a déjà été constatée pour 135 d'entre elles. Il s'agit au total d'un montant payé de 59 777 620 euros.

manier ook, een transactie, een product of een dienst van financiële aard ter beschikking stelt of aanbiedt en die het Belgisch grondgebied betreft.

Aanbeveling 93 betreft bepaalde elementen inzake minnelijke schikkingen, zoals de bepaling van referentiebedragen voor geldboeten, de indirecte bekendmaking van de minnelijke schikkingen en het verbod om een minnelijke schikking aan te gaan wanneer het onderzoek is gesloten.

Overeenkomstig artikel 590, eerste lid, 19°, van het Wetboek van strafvordering worden de minnelijke schikkingen opgenomen in het Centraal Strafregister. Deze bepaling werd ingevoegd bij artikel 119 van de wet van 5 februari 2016 tot wijziging van het strafrecht en de strafvordering en houdende diverse bepalingen inzake justitie, de zogenaamde Potpourri II-wet. Vóór de Potpourri II-wet verscheen de minnelijke schikking enkel in het inlichtingenbulletin en kon de magistraat die meenemen in zijn oordeel in een latere strafzaak. De administratieve overheden die toegang hebben tot het strafregister, hebben geen toegang tot de gegevens met betrekking tot de minnelijke schikkingen (artikel 594, eerste lid, 3°, van het Wetboek van strafvordering). Er is voorzien in een bekendmaking van de minnelijke schikkingen in het kader van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, waarvan artikel 71, § 3, bepaalt dat "Alle minnelijke schikkingen worden gepubliceerd op de website van de FSMA. Deze publicatie kan niet-nominatief zijn. (...)", met het oog op een zo groot mogelijke transparantie.

Artikel 9 van de wet van 18 maart 2018 houdende wijzigingen van diverse bepalingen van het strafrecht, de strafvordering en het gerechtelijk recht heeft artikel 216*bis* van het Wetboek van strafvordering in overeenstemming gebracht met arrest nr. 83/2016 van het Grondwettelijk Hof van 2 juni 2016. Het voormelde artikel 9 bepaalt met betrekking tot artikel 216*bis*, § 2, eerste lid, van het Wetboek van strafvordering dat: "Het recht, in paragraaf 1 aan de procureur des Konings toegekend, kan ook worden uitgeoefend wanneer de onderzoeksrechter reeds met een onderzoek is gelast of wanneer de zaak reeds bij de rechtbank of het hof aanhangig is gemaakt, voor zover er nog geen eindvonnis of eindarrest is gewezen in strafzaken."

Wat de verruimde minnelijke schikking betreft, geeft de minister de meest recente cijfers. Tussen 1 januari 2021 en 31 december 2021 werden 152 verruimde minnelijke schikkingen bekrachtigd, voor een totaal bedrag van 60 266 735 euro. Op 16 mei 2022 werd het verval van de strafvordering reeds vastgesteld in 135 van deze bekrachtigde voorstellen. Dit komt neer op een totaal betaald bedrag van 59 777 620 euro.

Pour le moment, le système de la transaction pénale élargie fait l'objet d'une nouvelle évaluation. Le ministre ne veut pas se lancer à la légère. Après l'évaluation précédente et l'adaptation de la loi comme on vient de l'expliquer, le ministre a demandé une nouvelle évaluation au Collège des procureurs généraux. Cette évaluation devrait être transmise cette année encore au ministre.

La recommandation 96 porte sur la détermination des besoins supplémentaires en personnel spécialisé dans l'Ecofin et ce, à tous les niveaux de la chaîne pénale (police, juges d'instruction, MP, tribunaux...).

Outre des renforcements ponctuels de la justice dans le dossier SKY-ECC, le gouvernement actuel a également investi de façon structurelle dans la justice. Une injection supplémentaire dans la justice d'un demi-milliard d'euros d'ici la fin de la législature. Ainsi, des investissements dans des magistrats supplémentaires, entre autres, dans la lutte contre la criminalité organisée, la cybercriminalité, la fraude fiscale, mais aussi des magistrats supplémentaires pour l'enquête pénale d'exécution.

Le ministre expliquera tout à l'heure concrètement que la Justice a investi dans une extension des cadres pour différents profils chargés de cette matière.

En ce qui concerne la police, on pourrait à l'heure actuelle – le ministre fait référence aux auditions au Parlement – avoir l'impression que l'on n'investit pas dans la lutte contre la criminalité grave et organisée ni contre la criminalité financière et économique.

Il s'agit évidemment d'un camouflet pour tous les enquêteurs qui donnent chaque jour le meilleur d'eux-mêmes et qui ont réussi à craquer les cryptophones réputés inviolables, ce qui a permis de révéler énormément d'informations pour la justice et la police, au sujet du trafic de cocaïne, de la violence et des règlements de compte en Belgique et à l'étranger, mais également sur la corruption et le blanchiment.

Le dossier SKY-ECC a entraîné une cascade sans précédent d'arrestations, non seulement en Belgique, mais également à l'étranger. On pourrait remplir une maison d'arrêt avec les suspects qui ont été arrêtés dans ce dossier. Rien que dans notre pays, plus de 800 enquêteurs sont impliqués dans le dossier SKY-ECC.

Le ministre souligne que des efforts sont bel et bien fournis pour la Police judiciaire fédérale:

Momenteel wordt het systeem van de verruimde minnelijke schikking opnieuw geëvalueerd. De minister wenst daarbij niet over één nacht ijs te gaan. Na de eerdere evaluatie en de aanpassing van de wet zoals daarnet toegelicht, heeft de minister een nieuwe evaluatie gevraagd aan het College van procureurs-generaal. Deze evaluatie zou nog dit jaar aan de minister moeten worden bezorgd.

Aanbeveling 96 betreft de bepaling van bijkomende behoeften aan personeel dat gespecialiseerd is in ECOFIN, op alle niveaus van de strafketen (politie, onderzoeksrechters, OM, rechtbanken enzovoort).

Naast punctuele versterkingen van justitie in het dossier SKY-ECC, wordt er door deze regering ook structureel geïnvesteerd in justitie, namelijk een bijkomende injectie voor justitie van een half miljard euro tegen het einde van de regeerperiode: bijvoorbeeld investeringen in bijkomende magistraten, onder meer in de strijd tegen de georganiseerde misdaad, de cybercriminaliteit, de fiscale fraude, maar ook extra magistraten voor het strafuitvoeringsonderzoek.

De minister zal straks nog concreet toelichten dat Justitie geïnvesteerd heeft in een uitbreiding van de personeelsformatie voor verschillende profielen die met deze materie bezig zijn.

Wat de politie betreft, zou thans – de minister verwijst naar de hoorzittingen in het Parlement – de indruk kunnen ontstaan dat er niet wordt geïnvesteerd in de strijd tegen de zware en georganiseerde criminaliteit en tegen de financiële en economische criminaliteit.

Dat is natuurlijk een kaakslag voor al die speurders die dagdagelijks het beste van zichzelf geven en die erin slaagden om de onkraakbaar gewaande cryptofoons te kraken, waardoor er gigantisch veel informatie zichtbaar werd voor justitie en politie over cocaïnehandel, geweld en afrekeningen in binnen- en buitenland, maar ook over corruptie en witwassen.

Het dossier SKY-ECC heeft een zelden geziene cascade aan arrestaties tot gevolg, niet alleen in binnen- maar ook in het buitenland. Met de verdachten die werden aangehouden in dit dossier kan momenteel een arresthuis worden gevuld. Meer dan 800 speurders alleen al in ons land zijn betrokken bij het dossier SKY-ECC.

De minister benadrukt dat er wel degelijk inspanningen zijn geleverd voor de federale gerechtelijke politie:

— 30 millions d'euros ont été investis dans le NTSU, le service de la police fédérale responsable des métadonnées et de l'interception. C'est d'ailleurs le seul service de la police fédérale qui se trouve sous la responsabilité budgétaire du ministre de la Justice;

— des moyens destinés à des véhicules supplémentaires ont également été débloqués lors du Conseil des ministres en juin 2021. La PJF recevra une livraison de 300 nouveaux véhicules cette année;

— des efforts considérables ont également été consentis pour renforcer la PJF.

Selon les chiffres officiels de la police fédérale, 211 ETP ont rejoint la PJF depuis le début de la législature.

Mais il est vrai que trop peu de candidats ont été trouvés pour les fonctions judiciaires spécialisées, notamment dans le domaine Ecofin. Près de la moitié des plus de 800 vacances d'emploi qui ont été annoncées par la police fédérale depuis fin 2020, n'ont pas trouvé de candidats adéquats.

C'est la raison pour laquelle des mesures ont été proposées dans le volet qualitatif des négociations sur l'accord sectoriel. Ces mesures doivent permettre d'accroître l'attractivité de ces fonctions spécialisées, entre autres grâce à une formation revue et raccourcie, à l'assouplissement des règles de mobilité, etc.

Le ministre insiste sur le fait qu'il comprend les aspirations en faveur de la PJF. Cela fait déjà des mois qu'il a demandé l'engagement que le personnel sortant soit remplacé et que 195 enquêteurs spécialisés supplémentaires soient engagés. Le ministre attend une réponse concrète de la part du commissaire général.

Les recommandations 97 et 98 prévoient des magistrats spécialisés (magistrats du parquet, juges d'instructions, magistrats du siège ainsi qu'au niveau de la police) et la création d'une fonction "juge d'instruction exclusivement spécialisé en criminalité fiscale et financière". Les recommandations 109 et 110 vont dans la même direction car elles demandent une révision complète de la structure du ministère public. La piste d'un parquet unique dédié aux infractions fiscales, sociales et économiques doit être étudiée, tout comme la création d'un service au niveau du ressort de la cour d'appel et l'introduction d'un tribunal unique au niveau du siège. Il faut également veiller à l'application de l'article 151 du Code judiciaire en prévoyant un cadre pour les magistrats spécialisés en matière commerciale.

— er werd 30 miljoen euro geïnvesteerd in NTSU, de dienst bij de federale politie die verantwoordelijk is voor metadata en interceptie. Dit is overigens de enige dienst bij de federale politie waarvoor de minister van Justitie budgettair verantwoordelijk is;

— tijdens de Ministerraad in juni 2021 werden eveneens middelen vrijgemaakt voor bijkomende voertuigen. De FGP zal dit jaar 300 nieuwe voertuigen krijgen;

— ook om de FGP te versterken werden al aanzienlijke inspanningen geleverd.

Sinds het begin van de regeerperiode kwamen er 211 VTE bij voor de FGP. Dit zijn de officiële cijfers van de federale politie.

Maar het is een feit dat er onvoldoende kandidaten gevonden worden voor de gespecialiseerde gerechtelijke functies, zeker in de ECOFIN-materie. Inzake de meer dan 800 vacatures die de federale politie uitschreef sinds eind 2020, werd voor bijna de helft geen geschikte kandidaat gevonden.

Inzake het kwalitatieve deel van de onderhandelingen over het sectoraal akkoord worden daarom maatregelen voorgesteld die de aantrekkelijkheid van deze gespecialiseerde functies moeten verhogen, onder meer door een herziene en verkorte opleiding, het versoepelen van de mobiliteitsregels enzovoort.

De minister benadrukt dat hij begrip heeft voor de verzoeken ten behoeve van de FGP. Hij heeft maanden geleden al een engagement gevraagd dat alle vertrekkers worden vervangen en dat 195 extra gespecialiseerde speurders worden aangetrokken. De minister verwacht van de commissaris-generaal een concreet antwoord.

Aanbevelingen 97 en 98 betreffen het voorzien in zowel gespecialiseerde magistraten (parketmagistraten, onderzoeksrechters, magistraten van de zetel en op het niveau van de politie) als het invoeren van een functie "onderzoeksrechter uitsluitend bevoegd voor fiscale en financiële criminaliteit". Aanbevelingen 109 en 110 gaan in dezelfde richting, want zij vragen namelijk een volledige herziening van de structuur van het openbaar ministerie. De piste van een eenheidsparket inzake fiscale, sociale en economische misdrijven moet bekeken worden, alsook de oprichting van een dienst op het niveau van het rechtsgebied van het hof van beroep en de invoering van een eenheidsrechtbank op het niveau van de zetel. Er dient eveneens gewaakt te worden over de toepassing van artikel 151 van het Gerechtelijk Wetboek door te voorzien in een personeelsformatie van gespecialiseerde magistraten in handelszaken.

La nécessité d'une plus grande spécialisation est une évidence. Pas uniquement dans les dossiers de criminalité fiscale et financière, mais aussi notamment dans les dossiers de cybercriminalité, de traite et de trafic des êtres humains, de droit pénal sexuel, ou de criminalité environnementale.

Il est possible d'obtenir ces spécialisations de différentes façons. Le ministre estime, à l'instar du Collège des procureurs généraux, que créer des cadres distincts ou prendre des mesures exclusives, telles qu'un statut distinct ou une prime supplémentaire, ne sont pas forcément les meilleures solutions. Spécialisation, oui, mais exclusivité, non. C'est ainsi que l'on pourrait résumer ce point de vue. D'autant plus que le ministre désire apporter plus de souplesse dans les cadres existants, sur la base d'une mesure objective de la charge de travail. Le ministre en a tenu compte dans le projet de loi relatif à l'organisation judiciaire, qui sera introduit cet été au Parlement. L'avant-projet a déjà été approuvé par le Conseil des ministres et se trouve actuellement au Conseil d'État.

Ce dont il s'agit aux yeux du ministre, c'est de définir clairement les priorités de la politique criminelle, de les suivre de manière cohérente et ensuite d'investir dans ces priorités. Il est question d'une part de disposer de suffisamment de personnel spécialisé, ce pour quoi les investissements nécessaires sont réalisés par le gouvernement actuel, mais il s'agit aussi d'une question de formation. Pas uniquement au niveau du parquet, mais également au niveau du siège et de la PJF. Une formation poussée et continue, la préparation des magistrats à ce travail hautement spécialisés, revêtent une importance cruciale.

En ce qui concerne le parquet unique, le point de vue du Collège des procureurs généraux s'inscrit dans la même ligne: "On n'est pas convaincu de la plus-value de la création d'un parquet unique compétent pour la criminalité économique et financière. Il n'existe à cet égard aucune étude scientifique qui démontrerait en quoi cette nouvelle structure engendrerait une plus-value en termes d'efficacité par rapport à la situation actuelle. Au contraire, cela ajouterait des lourdeurs supplémentaires au niveau de la gestion du ministère public et des interactions entre ses membres. En outre, il faut noter l'existence du parquet fédéral qui traite déjà, en collaboration avec les parquets locaux, de phénomènes liés à la grande criminalité Ecofin. Le parquet fédéral organise également des réunions de coordination lorsque plusieurs parquets sont concernés par un même phénomène ou par des dossiers susceptibles de déborder d'un arrondissement".

Dat er nood is aan meer specialisatie, is een evidentie. Niet alleen in dossiers van fiscale en financiële criminaliteit, maar ook in dossiers van onder meer cybercrime, mensenhandel en mensensmokkel, seksueel strafrecht, of milieucriminaliteit.

Die specialisaties kunnen op verschillende manieren worden bereikt. De minister deelt de mening van het college van Procureurs-generaal dat het creëren van aparte formaties of exclusieve maatregelen zoals een apart statuut of bijkomende premie hiervoor niet per se de beste manier is. Specialisatie ja, maar exclusiviteit nee, zo zou dit standpunt kunnen worden samengevat. Temeer daar de minister net meer soepelheid binnen de bestaande formaties wil creëren, op basis van een objectieve werklastmeting. Dit heeft de minister meegenomen in het wetsontwerp over de rechterlijke organisatie, dat deze zomer in het Parlement zal worden ingediend. Het voorontwerp werd reeds goedgekeurd door de Ministerraad en bevindt zich nu bij de Raad van State.

Waar het volgens de minister om gaat, is dat de prioriteiten van het strafrechtelijk beleid duidelijk worden bepaald en coherent worden bewaakt, en dat hierop vervolgens wordt ingezet. Dit is een kwestie van voldoende gespecialiseerd personeel waarvoor de nodige investeringen worden gedaan door deze regering, maar ook een kwestie van opleiding. Niet alleen op het niveau van het parket, maar ook bij de zetel en de FGP. Doorgedreven en continue opleiding, het klaarstomen van magistraten voor dit hooggespecialiseerd werk, zijn cruciaal.

Wat het eenheidsparket betreft, ligt het standpunt van het College van procureurs-generaal in dezelfde lijn. Het College is er niet van overtuigd dat de oprichting van één enkel, voor de economische en financiële criminaliteit bevoegd parket enige meerwaarde biedt. Volgens het College werd dienaangaande niet wetenschappelijk onderzocht in welk opzicht die nieuwe structuur een meerwaarde zou inhouden op het vlak van doeltreffendheid ten opzichte van de huidige situatie. Wel integendeel: het College is van mening dat zulks het beheer van het openbaar ministerie en de onderlinge interactie tussen de leden ervan nog omslachtiger zou maken. Voorts wijst het College op het bestaan van het federaal parket, dat in samenwerking met de lokale parketten nu al zaken behandelt die verband houden met de zware Ecofin-criminaliteit. Het federaal parket houdt tevens coördinatievergaderingen wanneer eenzelfde aangelegenheid meerdere parketten aanbelangt of wanneer het dossiers betreft met mogelijke vertakkingen in meer dan één arrondissement.

Une question plus fondamentale, cependant, est de savoir si toutes les entités, les 14 parquets et les 14 PJF, souvent dotés de subdivisions, ont l'envergure nécessaire pour accueillir toutes les spécialisations requises. C'est un autre débat, que nous ne voulons certainement pas éviter, mais qui nous mènerait trop loin ici.

En ce qui concerne la recommandation 110, actuellement personne n'a été nommé substitut du procureur du roi spécialisé en matière commerciale. Il n'existe pas non plus de cadre légal distinct en la matière. Les substituts en charge d'affaires commerciales sont simplement inclus dans le cadre global du parquet. L'article 194, § 4/1, du Code judiciaire précise qu'en cas de publication d'une vacance auprès du parquet du procureur du roi, le ministre de la Justice peut indiquer que la place vacante est attribuée en priorité à un candidat qui justifie d'une connaissance spécialisée par ses titres et son expérience. Ces titres et expériences sont examinés par la commission de nomination et de désignation du Conseil supérieur de la Justice. Dans le cadre de l'autonomie judiciaire, un des objectifs semble être la suppression des cadres légaux des magistrats, de sorte qu'il semble contradictoire actuellement d'encore créer un nouveau cadre légal pour une nomination spécifique.

Les recommandations 99 et 100 demandent d'instaurer un module de formation spécifique et approfondi pour les juges d'instruction et les juges en matière financière. Le ministre estime que cette recommandation est totalement justifiée. À l'initiative du réseau d'expertise (REN) Ecofin du Collège des procureurs généraux, une formation de base en "droit pénal des affaires ou la démystification de l'Ecofin" est organisée par l'Institut pour la formation judiciaire (IFJ). La première édition de cette formation se déroule maintenant, notamment du 23 au 25 mai 2022, et est ouverte tant aux magistrats du ministère public qu'aux magistrats du siège. Par ailleurs, dans le cadre du Collège pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale, une initiative conjointe de la police fédérale, du SPF Finances et du ministère public vise à organiser des journées thématiques de formations spécialisées pour des magistrats du ministère public, des policiers et des agents des Finances. L'idée est également de créer un networking et un lieu d'échange de bonnes pratiques entre ces spécialistes de manière à accroître l'efficacité de la lutte contre la criminalité financière. La même initiative a d'ailleurs été développée en matière de lutte contre la fraude sociale.

Een fundamentele vraag is echter of alle entiteiten, de vaak nog onderverdeelde 14 parketten en 14 FGP's, wel de benodigde omvang hebben om in alle vereiste specialisaties te voorzien. Dat is een ander debat dat zeker niet uit de weg mag worden gegaan, maar dat ons in dezen te ver zou leiden.

In verband met aanbeveling 110 zij erop gewezen dat momenteel niemand is benoemd tot in handelszaken gespecialiseerd substituut van de procureur des Konings. Dienaangaande bestaat al evenmin een afzonderlijk wettelijk kader; de met handelszaken belaste substituten gaan eenvoudigweg op in de alomvattende personeelsformatie van het parket. Artikel 194, § 4/1, van het Gerechtelijk Wetboek preciseert het volgende: "In geval van bekendmaking van een vacature bij het parket van de procureur des Konings (...), kan de minister van Justitie aangeven dat de vacante betrekking bij voorrang wordt toegewezen aan een kandidaat die titels of verdiensten voorlegt waaruit een gespecialiseerde kennis blijkt. Deze titels of verdiensten worden onderzocht door de benoemings- en aanwijzingscommissie (...) [van de Hoge Raad voor de Justitie]". In het kader van de gerechtelijke autonomie ziet het ernaar uit dat het kennelijk onder meer de bedoeling is de wettelijke kaders van de magistraten af te schaffen. Derhalve lijkt het thans tegenstrijdig voor een specifieke benoeming nog een nieuw wettelijk kader in te stellen.

In de aanbevelingen 99 en 100 wordt aangedrongen op de invoering van een specifieke en grondige opleidingsmodule voor de onderzoeksrechters en voor de rechters in financiële zaken. Dit is volgens de minister een zeer terechte aanbeveling. Op initiatief van het expertisenetwerk (REN) inzake Ecofin van het College van procureurs-generaal organiseert het Instituut voor de gerechtelijke opleiding (IGO) een "Basisopleiding ondernemingsrecht of de demystificatie van Ecofin". De eerste editie van die opleiding heeft ten tijde van deze gedachtewisseling plaatsgevonden, namelijk van 23 tot en met 25 mei 2022, en was toegankelijk voor zowel de magistraten van het openbaar ministerie als de magistraten van de zetel. Voorts is onder auspiciën van het College voor de strijd tegen de fiscale en sociale fraude een gezamenlijk initiatief van de federale politie, de FOD Financiën en het openbaar ministerie genomen, dat ertoe strekt themadagen te organiseren met gespecialiseerde opleidingen ten behoeve van magistraten van het openbaar ministerie, politiemensen en ambtenaren van Financiën. Daarnaast is het de bedoeling een netwerk op te zetten, alsook de mogelijkheid te bieden om *best practices* tussen die specialisten uit te wisselen. Zulks moet de bestrijding van de financiële criminaliteit doeltreffender maken. In hetzelfde initiatief is trouwens ook voorzien inzake de bestrijding van de sociale fraude.

Les recommandations 101 et 102 portent sur une meilleure informatisation de la Justice. Il s'agit entre autres de mettre à disposition des programmes qui permettent de suivre l'évolution d'un dossier en temps réel, de mesurer les retards, de suivre les reports, de disposer d'une vision transversale de l'ensemble des dossiers à chaque étape de la procédure pénale et, de manière générale, de numériser les dossiers judiciaires.

Ces recommandations font évidemment partie du projet plus vaste d'informatisation de la justice, que le ministre explique plus en détail dans son exposé d'orientation politique et ses notes de politique générale, et qui est actuellement en cours de déploiement.

Dans le contexte qui nous concerne, le ministre peut communiquer les éléments suivants:

— le ministre a reçu 137 millions d'euros de moyens provenant de la RRF (*Recovery and Resilience Facility*) pour la numérisation de la Justice;

— l'Office de Transformation Numérique (OTN) a été créé pour soutenir et accompagner la numérisation de la Justice en Belgique par la réalisation de multiples projets, décrits dans le plan de transformation numérique de la Justice en Belgique;

— le plan de transformation numérique comprend plusieurs étapes considérées comme cruciales pour cette transition. D'un point de vue législatif, la création d'un cadre légal pour le dossier judiciaire numérique unique est un élément essentiel: un dossier numérique unique qui peut être créé, alimenté, conservé et consulté par les personnes concernées disposant des droits d'accès pertinents, où qu'elles se trouvent;

— divers systèmes, qui sont ou seront intégrés dans le système de gestion des dossiers judiciaires, reflètent déjà cette idée, comme *e-Deposit* du côté de l'entrée. Le réseau *Justice e-Box* (également appelé "*J-Box*") permet une communication sécurisée entre les professionnels de la justice (magistrats, greffiers, notaires, huissiers, avocats). Nous travaillons sur *JustSign*, qui permet la signature électronique de tous les types d'entités et de documents de la Justice. Une autre application, *JustSend*, permet d'envoyer automatiquement tous les documents signés et/ou validés, sans l'intervention des greffes et des procureurs. Quant à l'accès aux décisions judiciaires belges rendues par nos cours et tribunaux, un projet est en cours pour la création d'un Registre Central des Décisions Judiciaires. Le rôle de *Just-On-Web* (www.justonweb.be) en tant que portail numérique

Aanbevelingen 101 en 102 betreffen een betere informatisering van Justitie. Het gaat onder meer over de terbeschikkingstelling van programma's die het mogelijk maken de evolutie van een dossier in real time te volgen, vertragingen te meten, de monitoring in te voeren van de uitstellen, de transversale visie van alle dossiers in alle fases van de strafprocedure en in het algemeen de digitalisering van de gerechtelijke dossiers.

Deze aanbevelingen maken natuurlijk onderdeel uit van het bredere informatiseringsproject van justitie, waarbij de minister in zijn beleidsverklaring en beleidsnota's meer gedetailleerde uitleg geeft en dat thans in volle ontplooiing is.

Specifiek in deze context kan de minister de volgende elementen meedelen:

— via RRF (*Recovery and Resilience Facility*) ontving de minister 137 miljoen euro voor de digitalisering van justitie;

— het *Digital Transformation Office* (DTO) werd opgericht om de digitalisering van het gerecht in België te ondersteunen en te begeleiden via de uitrol van tal van projecten die zijn omschreven in het digitaal transformatieplan van het Belgische gerecht;

— het digitaal transformatieplan omvat diverse stadia die voor die transitie cruciaal worden geacht. Uit wetgevingsoogpunt is de totstandbrenging van een wetelijk kader voor het enig digitaal gerechtsdossier een essentieel element: het is een enig digitaal dossier dat door de personen die over de juiste toegangsrechten beschikken, waar zij zich ook mogen bevinden, kan worden aangemaakt, aangevuld, bewaard en geraadpleegd;

— aan dat idee wordt al invulling gegeven door diverse systemen die in het beheersysteem voor de gerechtsdossiers zijn of zullen worden geïntegreerd; daarbij gaat het bijvoorbeeld om *e-Deposit* aan de ingangszijde. Het netwerk *Justice e-Box* (ook *J-Box* genoemd) maakt het mogelijk beveiligd te communiceren tussen de beoefenaars van de gerechtelijke beroepen (magistraten, griffiers, notarissen, gerechtsdeurwaarders en advocaten). Er wordt gewerkt aan *JustSign*, met het oog op de elektronische ondertekening door alle soorten entiteiten en van alle types van justitiële documenten. Een andere toepassing, *JustSend*, biedt de mogelijkheid om alle ondertekende en/of gevalideerde documenten automatisch te verzenden zonder interventie van de griffiers en de procureurs. Met het oog op de toegang tot de Belgische gerechtelijke beslissingen van onze hoven

unique vers la Justice continuera à se développer avec chaque service qui sera ajouté.

Quant à la recommandation 103, la réponse est moins évidente. On demande de pouvoir établir un code permettant de connaître directement le nombre de jugements et d'arrêts pour lesquels l'action publique a été déclarée prescrite ou pour lesquels une simple déclaration de culpabilité a été prononcée.

Les données demandées ne peuvent pas encore être extraites des applications. Il ne s'agit pas ici de données chiffrées relatives aux affaires, mais de données chiffrées concernant certains résultats de dossiers. Cela n'est pas encore enregistré dans le cadre de la gestion. La poursuite de la numérisation de la justice devrait permettre à terme à la justice de fournir ce type de statistiques détaillées.

Les recommandations 104 et 105 concernent le Code d'instruction criminelle. D'une part, il a été demandé de prévoir la possibilité d'y inscrire le principe de la direction des enquêtes. D'autre part, on demande d'élaborer des directives relatives au traitement des dossiers visant le respect des articles 136 et 136*bis* du Code d'instruction criminelle.

La direction des enquêtes a entre-temps été intégrée à la Police judiciaire fédérale. Ce processus a été accéléré par l'opération SKY-ECC. La masse de données générées par ce dossier a poussé la PJF à l'introduire de façon générale et approfondie. Le temps est révolu où un DIRJUD, un directeur judiciaire, sans parler du niveau central à Bruxelles, ne savait pas où allait la capacité des enquêteurs. Aujourd'hui, on étudie soigneusement l'affectation de la capacité, en fonction d'une série de paramètres et en concertation étroite avec le parquet.

La base légale pour la direction des enquêtes au niveau du ressort et de l'arrondissement est l'article 146*bis* du Code judiciaire et l'article 26 du Code d'instruction criminelle. Une initiative législative supplémentaire ne s'impose pas nécessairement aux yeux du ministre.

Les articles 136 et 136*bis* du Code d'instruction criminelle concernent les contrôles réalisés par les parquets généraux (PG) et la Chambre des mises en accusation (CMA) sur les instructions. Il est important que le délai de traitement soit aussi court que possible. Des retards sont possibles (par exemple une commission rogatoire

en rechtbanken loopt er een project voor de oprichting van een centraal register van rechterlijke beslissingen. De functie van *Just-On-Web* (<https://justonweb.be/>) als enig digitaal portaal tot het gerecht zal blijven groeien met elke nieuwe dienst die eraan wordt toegevoegd.

Wat aanbeveling 103 betreft is het antwoord minder evident. Men vraagt dat er een code kan worden aangemaakt waarmee meteen het aantal vonnissen en arresten bekend is waarin de strafvordering verjaard is verklaard of waarin een eenvoudige schuldigverklaring werd uitgesproken.

De gevraagde gegevens kunnen nog niet uit de applicaties worden gehaald. Het gaat hier niet om cijfers inzake zaken, maar over cijfers inzake bepaalde uitkomsten van dossiers. Dat wordt in het kader van het beheer niet geregistreerd. Met de verdere digitalisering moet justitie op termijn bij machte zijn dergelijke gedetailleerde statistieken af te leveren.

Aanbevelingen 104 en 105 hebben betrekking op het Wetboek van strafvordering. Enerzijds werd gevraagd in de mogelijkheid te voorzien om het beginsel van het onderzoekmanagement op te nemen. Anderzijds wordt gevraagd richtlijnen uit te werken inzake dossierbehandeling en de naleving van artikel 136 en 136*bis* van het Wetboek van strafvordering.

Het onderzoekmanagement is intussen ingeburgerd bij de federale gerechtelijke politie. Dit kwam in een stroomversnelling met de operatie SKY-ECC. De massa aan data die dit dossier opleverde, noopte de FGP tot een algemene en doorgedreven invoering. De tijd is voorbij dat een DIRJUD, een gerechtelijk directeur, laat staan het centrale niveau in Brussel, niet wist waar de capaciteit van de speurders naartoe ging. Nu wordt zorgvuldig afgewogen waar de capaciteit naartoe gaat, op basis van een aantal parameters, en in nauwe afstemming met het parket.

De wettelijke basis voor het onderzoekmanagement op het niveau van het ressort en het arrondissement is artikel 146*bis* van het Gerechtelijk Wetboek en artikel 26 van het Wetboek van strafvordering. Een bijkomend wettelijk initiatief is volgens de minister niet noodzakelijk vereist.

De artikelen 136 en 136*bis* van het Wetboek van strafvordering betreffen de controle die parketten-generaal (PG) en de Kamer van inbeschuldigingstelling (KI) uitoefenen op de gerechtelijke onderzoeken. Het is belangrijk dat de doorlooptijd zo kort mogelijk is. Vertragingen zijn mogelijk (bijvoorbeeld een belangrijke

importante à l'étranger qui reste sans réponse), mais les PG et les CMA doivent intervenir le cas échéant.

Les différents procureurs généraux sont très attentifs aux contrôles dans le cadre de l'article 136*bis* pour les dossiers à l'instruction. Les contrôles dans le cadre de l'article 136 ne sont pas nécessairement mis en œuvre de manière systématique par les premiers Présidents des cours d'appel. Le management de l'enquête est une priorité pour le ministère public.

La recommandation 106 demande un suivi des remises et des délais de fixation dans les chambres. Les recommandations 107 et 108 préconisent quant à elles une concertation structurelle entre le parquet et le siège, afin que celui-ci dispose de moyens suffisants pour traiter les dossiers, à tout le moins dans un délai raisonnable et demandent que le parquet prévienne le siège en cas de changement de la politique de fixation.

La concertation entre le ministère public (MP) et le siège est entre-temps passée dans l'usage tout en respectant les responsabilités et l'indépendance de chacun. Travailler avec une audience d'introduction (pour définir combien d'affaires sont fixées à chaque audience), organiser des audiences avec des détenus n'est possible que si le MP et le siège peuvent se mettre d'accord.

En effet, dans la plupart des tribunaux, on travaille avec une audience d'introduction et c'est au ministère public et au président de la chambre qu'il revient de suivre les délais et le bon déroulement des audiences. Il ressort des données du siège qu'à l'échelon national, les remises de longue durée dues à un manque de capacité pour traiter l'affaire sont manifestement limitées.

Il convient de nuancer en ce qui concerne la situation de la Cour d'appel de Bruxelles. Des initiatives ont déjà été prises à cet effet par le ministre sous la forme d'engagements supplémentaires. Le ministre attend maintenant l'audit définitif du Conseil supérieur de la Justice (CSJ), au sujet de la Cour d'appel. Le ministre a déjà dit à plusieurs reprises, entre autres à la Commission Justice, que l'arriéré de la Cour d'appel de Bruxelles requiert l'investissement et l'engagement de tous les acteurs. Le gouvernement prend ses responsabilités, mais attend que la Cour d'appel elle-même, ainsi que le MP et le greffe, s'engagent également. À cet égard, le procureur général de Bruxelles, M. Johan Delmulle, a lancé à l'occasion de sa mercuriale de septembre dernier un premier appel à aborder différemment la gestion des audiences. Cela peut se faire dans le respect de l'indépendance du pouvoir judiciaire.

rogatoire commissie naar het buitenland waar maar geen antwoord op komt), maar de PG en de KI moeten desgevallend interveniëren.

De verschillende procureurs-generaal hebben bijzonder veel oog voor de controles in het kader van artikel 136*bis* betreffende de onderzoeksdossiers. Aan de controles in het kader van artikel 136 geven de eerste voorzitters van de hoven van beroep niet noodzakelijkerwijs stelselmatig uitvoering. Het onderzoeksmanagement is voor het openbaar ministerie een prioritair aandachtspunt.

Aanbeveling 106 dringt aan op een opvolging van de uitstellen en van de vaststellingstermijnen bij de kamers. Aanbevelingen 107 en 108 vragen structureel overleg tussen het parket en de zetel zodat deze laatste over voldoende middelen beschikt om op zijn minst binnen een redelijke termijn de dossiers te behandelen en dat het parket verwittigt wanneer het beleid van vaststelling zou wijzigen.

Overleg tussen het openbaar ministerie (OM) en de zetel is intussen gemeengoed geworden met respect voor ieders verantwoordelijkheid en onafhankelijkheid. Het werken met een inleidingszitting (met het bepalen van hoeveel zaken op welke zitting worden vastgesteld), de organisatie van de zittingen met aangehouden, zijn zaken die alleen maar kunnen gebeuren als het openbaar ministerie en de zetel elkaar hierover kunnen vinden.

In de meeste rechtbanken wordt inderdaad met een inleidingszitting gewerkt; het is aan het openbaar ministerie en aan de kamervoorzitter om de termijnen en de vlotte voortgang van de zittingen op te volgen. Langdurige uitstellen door een gebrek aan capaciteit om de zaak te behandelen komen – volgens de gegevens van de zetel – landelijk gezien slechts beperkt voor.

De nodige nuance moet hierbij gemaakt worden voor de toestand van het hof van beroep te Brussel. De minister heeft ter zake al initiatieven genomen in de vorm van extra aanwervingen. De minister wacht nu op de definitieve audit van de Hoge Raad voor de Justitie (HRJ), over het hof van beroep. De minister heeft al meermaals gezegd, onder meer in de commissie voor Justitie, dat de achterstand bij het hof van beroep in Brussel de inzet en het engagement van alle actoren vereist. De regering neemt haar verantwoordelijkheid, maar verwacht dat ook het hof van beroep zelf en het OM en de balie zich engageren. In dat opzicht heeft de procureur-generaal van Brussel, de heer Johan Delmulle, in zijn mercuriale van september vorig jaar al een aanzet gegeven om het zittingsmanagement anders aan te pakken. Dit kan met respect voor de onafhankelijkheid van de rechterlijke macht.

La recommandation 111 demande d'améliorer le processus opérationnel afin de permettre la transmission de la commission rogatoire et de ses annexes.

Un travail de modernisation des processus opérationnels relatifs à l'entraide judiciaire a été entamé par le SPF Justice. Le service de coopération internationale en matière pénale, compétent pour l'entraide judiciaire, traite les demandes entrantes et sortantes dans les relations avec les États tiers à l'UE dans tous les domaines de la criminalité, y compris le terrorisme et la fraude fiscale internationale. Le service traite un volume annuel considérable de demandes. Le travail de réécriture des processus est en cours. Ce travail permettra une standardisation du traitement des demandes, en vue d'une plus grande efficacité. Évidemment, on ne soulignera jamais assez l'importance de la collaboration internationale dans les dossiers de fraude fiscale ou financière. Dans ce cadre, le ministre fait également référence à la convention d'entraide judiciaire et à la convention d'extradition qu'il a conclues avec les Émirats arabes unis (EAU) et qui mettent enfin en place une collaboration opérationnelle avec ce pays. Il n'est pas acceptable que les EAU deviennent un havre pour les barons de la drogue, les blanchisseurs ou les fraudeurs fiscaux, ni qu'ils puissent y emmagasiner tranquillement leurs avoirs.

C'est dans le même contexte que le ministre a décidé d'affecter 3 personnes supplémentaires au Service de la coopération internationale du SPF Justice, même si celui-ci fait déjà du bon travail. Ces trois personnes entreront bientôt en service.

La recommandation 127 demande de faire de la lutte contre le recours aux paradis fiscaux une priorité dans la lutte contre la fraude fiscale. Par ailleurs, le Collège des procureurs généraux veille à l'uniformité de l'approche sur l'ensemble du territoire en ce qui concerne les poursuites pour blanchiment de capital fiscalement prescrit.

À cet égard, le ministre peut se référer au Plan national de sécurité, qui place en tête de classement la lutte contre la fraude fiscale. Le ministre a également déjà abordé la collaboration difficile, voire souvent inexistante, de ces pays qui sont qualifiés de paradis fiscaux.

Il faut remarquer que les poursuites pour du blanchiment de capital fiscalement prescrit n'est punissable que si ce capital est lui-même d'origine illicite. Le ministère public étudie les dossiers au cas par cas afin d'affecter de la capacité uniquement si les faits ne sont pas pénalement prescrits et si l'enquête est susceptible d'aboutir à une condamnation et à une confiscation de sommes d'argent. Cette démarche a lieu selon les principes de management de la recherche qui permettent non

Aanbeveling 111 vraagt het operationeel proces te verbeteren, waardoor de overzending van de rogatoire commissies en de bijlagen ervan mogelijk gemaakt wordt.

De FOD Justitie is van start gegaan met het moderniseren van de operationele procedés met betrekking tot de wederzijdse rechtshulp. De Dienst Internationale Samenwerking in Strafzaken, die bevoegd is inzake wederzijdse rechtshulp, behandelt in de betrekkingen met niet-EU-landen alle in- en uitgaande aanvragen omtrent alles wat criminaliteit aangaat, met inbegrip van terrorisme en internationale fiscale fraude. Dat zijn er elk jaar heel veel. Momenteel worden de procedés herschreven. Aldus zullen de aanvragen gestandaardiseerd kunnen worden verwerkt, wat de efficiëntie ten goede zal komen. Het belang van de internationale samenwerking in dossiers van fiscale of financiële fraude kan natuurlijk niet voldoende onderstreept worden. In dat verband verwijst de minister ook naar het rechtshulpverdrag en het uitleveringsverdrag dat hij sloot met Verenigde Arabische Emiraten (VAE) en dat een operationele samenwerking met dit land eindelijk mogelijk maakt. Men mag niet aanvaarden dat de VAE een vrijhaven wordt voor drugcriminelen, witwassers of fiscale fraudeurs, en evenmin dat ze daar hun vermogen onbezorgd parkeren.

Het is in diezelfde context dat de minister besliste om de Dienst Internationale Samenwerking van de FOD Justitie, ook al levert die goed werk, te versterken met drie personen. Die gaan binnenkort aan de slag.

Aanbeveling 127 vraagt om de strijd tegen het gebruik van belastingparadijzen als prioriteit op te nemen in de strijd tegen fiscale fraude. Tevens ziet het College van procureurs-generaal toe op een uniforme aanpak in heel het land van de vervolging van witwassen van fiscaal verjaard kapitaal.

De minister kan ter zake verwijzen naar het Nationaal Veiligheidsplan, dat de strijd tegen de fiscale fraude bovenaan plaatst. De minister verwees ook al naar de moeilijke of vaak niet-medewerking van die landen, die als belastingparadijs worden omschreven.

Er zij opgemerkt dat bij vervolging wegens witwassen van fiscaal verjaard kapitaal alleen een straf kan worden opgelegd als dat kapitaal zelf van onrechtmatige oorsprong is. Het openbaar ministerie bestudeert elk dossier afzonderlijk, zodat alleen capaciteit hoeft te worden ingezet als de feiten niet strafrechtelijk verjaard zijn en als het onderzoek daadwerkelijk kan leiden tot een veroordeling en een inbeslagneming van geldsommen. Die demarche vindt plaats volgens de

seulement de gérer les moyens policiers mais également d'assurer le suivi de la politique et des priorités.

La recommandation 128 exigeait de prévoir dans la législation Una via une concertation structurelle entre le parquet et le fisc.

L'article 29 du Code d'instruction criminelle, tel que modifié par l'article 3 de la loi du 5 mai 2019 portant des dispositions diverses en matière pénale et en matière de cultes, et modifiant la loi du 28 mai 2002 relative à l'euthanasie et le Code pénal social, prévoit ce qui suit en son paragraphe 5: "Deux fois par an, le procureur général qui est chargé de la criminalité en matière économique, financière et fiscale au sein du Collège des procureurs généraux rencontre les autorités fiscales et la police fédérale afin d'identifier les mécanismes de fraude fiscale, grave ou organisée, qui nécessitent une attention particulière". La "législation Una via" fera elle aussi l'objet d'une évaluation.

Le ministre conclut en expliquant que l'accord de gouvernement du 30 septembre 2020 est ambitieux, car il contient les éléments suivants:

— des investissements seront réalisés non seulement dans la transition numérique de la justice, mais aussi en faveur des personnes qui y travaillent;

— des mesures seront prises au niveau organisationnel pour améliorer la perception des impôts. Ainsi, un membre du gouvernement sera notamment chargé de la coordination de la lutte contre la fraude. Les MOTEM (équipes d'enquête multidisciplinaires) deviendront des structures fixes dans chacune des cinq directions judiciaires déconcentrées en vue d'une approche plus efficace contre la fraude transfrontalière. La capacité de la justice et de la police à traiter les grands dossiers de fraude sera renforcée. Le collège de lutte contre la fraude reprendra ses activités et la mission et l'expertise en matière de constructions fiscales privées internationales complexes seront regroupées au sein d'une cellule unique dans l'administration fiscale;

— l'ordre judiciaire et la police judiciaire seront renforcés en vue de la détection et la poursuite des délits financiers. La loi sur la transaction pénale sera évaluée et ajustée si nécessaire;

— pour l'ensemble des infractions, le gouvernement investira dans des enquêteurs judiciaires spécialisés

onderzoeksmangementbeginselen, waarmee niet alleen de politiemiddelen kunnen worden beheerd, maar ook het beleid en de prioriteiten kunnen worden opgevolgd.

Aanbeveling 128 dringt erop aan in de Una Via-wet in een structureel overleg tussen parket en fiscus te voorzien.

Artikel 29 van het Wetboek van strafvordering, zoals gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 5 mei 2019 houdende diverse bepalingen in strafzaken en inzake erediens, en tot wijziging van de wet van 28 mei 2002 betreffende de euthanasie en van het Sociaal Strafwetboek, voorziet in § 5 in het volgende: "Twee maal per jaar ontmoet de procureur-generaal die binnen het College van procureurs-generaal belast is met de economische, financiële en fiscale criminaliteit, de fiscale autoriteiten en de federale politie teneinde de mechanismen van de zware of georganiseerde fiscale fraude te bepalen die bijzondere aandacht vergen.". De "Una via-regelgeving" zal tevens worden geëvalueerd.

De minister besluit dat het regeerakkoord van 30 september 2020 ambitieus is, en wel om de volgende redenen:

— er zal niet alleen worden geïnvesteerd in de digitale transitie van justitie, maar ook in de mensen die voor justitie werken;

— er komen organisatorische maatregelen om de inning van de belastingen te verbeteren. Zo zal een lid van de regering meer bepaald worden belast met de coördinatie van de fraudebestrijding. Deze MOTEM's (multidisciplinaire onderzoeksteams) zullen als vaste structuur worden opgericht in elk van de vijf gedeconcentreerde gerechtelijke directies met het oog op een effectievere aanpak van grensoverschrijdende fraude. Ook zal de capaciteit van gerecht en politie worden versterkt om grote fraudedossiers af te handelen. Het College voor de strijd tegen de fiscale en sociale fraude zal zijn werkzaamheden hervatten en de opdracht en knowhow inzake complexe internationale private belastingconstructies zullen bij de belastingadministratie worden ondergebracht in één cel;

— de rechterlijke orde en de gerechtelijke politie zullen worden versterkt met het oog op het opsporen en vervolgen van financiële delicten. De wet op de minnelijke schikking in strafzaken zal worden geëvalueerd en zo nodig bijgestuurd;

— voor alle misdrijven geldt dat de regering zal investeren in gespecialiseerde gerechtelijke speurders, die te

pour appliquer le principe “*follow the money*”, afin que la criminalité soit combattue par les recettes qu’elle génère.

Ensuite, le ministre donne un aperçu des mesures mises en œuvre dans le cadre de l’accord de gouvernement:

— élargissement du cadre: des moyens ont été libérés pour la lutte contre la fraude fiscale par les parquets et les tribunaux de première instance. Spécialement pour ce type de criminalité, un budget supplémentaire (d’environ 1,7 million d’euros) a été prévu pour le recrutement cette année de 6 substituts fiscaux et de 6 experts auprès des parquets, et pour le recrutement en 2022 de 6 juges fiscaux, 12 greffiers et 6 assistants auprès des tribunaux de première instance. Ils ont également eu l’occasion de suivre des formations sur mesure. Les vacances d’emploi pour les substituts fiscaux ont été publiées le 1^{er} avril 2022. Ces procédures sont donc en cours. En ce qui concerne les tribunaux, la procédure de recrutement a déjà été lancée l’année passée et les candidats sont connus. Presque tous les postes peuvent être pourvus aujourd’hui;

— principe “*follow the money*”: les avoirs criminels sont réduits, notamment grâce des investissements dans des magistrats EPE et à une approche “*follow the money*” spécifique au sein de la PJF. Un investissement supplémentaire dans l’enquête pénale d’exécution permet de rechercher les avoirs de personnes condamnées dans le but de recouvrer les amendes et d’exécuter les saisies. La loi de 2014 relative à l’enquête pénale d’exécution sera de cette manière systématiquement appliquée. Un montant supplémentaire d’1,45 million d’euros est prévu pour le recrutement de 24 collaborateurs supplémentaires auprès de la Justice, à savoir 6 substituts du procureur général, 12 experts et 6 assistants. Le 1^{er} mai 2022, 2 substituts du procureur général, 5 experts et 2 assistants avaient déjà été engagés. Le ministre attend évidemment que ces recrutements supplémentaires donnent lieu à des résultats concrets, mais il est trop tôt pour l’évaluer;

— MOTEM: le gouvernement actuel a finalement relancé le Collège pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale, dont le ministre Van Peteghem et le ministre Dermagne assurent respectivement la présidence et la vice-présidence. Le Collège, qui a été instauré en 2008, n’était en effet plus actif depuis des années. Le Comité ministériel (pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale) a approuvé le 7 juin 2021 le premier plan d’action du Collège. Ce plan d’action compte environ 30 projets qui contribueront tous à la lutte contre la fraude. L’un de ces projets implique l’élaboration d’un cadre légal afin de mettre en place une concertation et une coopération entre le parquet, la Police judiciaire fédérale et

werk zullen gaan volgens het *follow the money*-principe, zodat de misdaad wordt bestreden met de ontvangsten die ze genereert.

Vervolgens geeft de minister een overzicht van de verwezenlijkingen in het kader van het regeerakkoord:

— uitbreiding van de personeelsformatie: Er werden middelen vrijgemaakt voor de aanpak van de fiscale fraude bij de parketten en de rechtbanken van eerste aanleg. Specifiek voor dit soort criminaliteit werd in een extra budget (zo’n 1,7 miljoen euro) voorzien voor de aanwerving van 6 fiscale substituten en 6 deskundigen dit jaar bij de parketten, alsook van 6 fiscale rechters, 12 griffiers en 6 assistenten bij de rechtbanken van eerste aanleg in 2022. Er worden hen ook opleidingen op maat aangeboden. De vacatures voor de fiscale substituten werden op 1 april 2022 gepubliceerd. Die procedures zijn dus lopende. Wat de rechtbanken betreft, werd de aanwervingsprocedure reeds vorig jaar opgestart en zijn de kandidaten bekend. Vrijwel alle functies kunnen vandaag ingevuld worden;

— *follow-the-money*: Het criminele vermogen wordt afgenomen, onder meer door investeringen in SUO-magistraten en een specifieke “*follow the money*”-aanpak binnen de FGP. Door de extra inzet op het strafuitvoeringsonderzoek gaat men op zoek naar bezittingen van veroordeelde personen om uitvoering te kunnen geven aan de geldboetes en verbeurdverklaringen. De wet van 2014 inzake het strafuitvoeringsonderzoek zal op die manier systematisch worden toegepast. Er wordt bijkomend in 1,45 miljoen euro voorzien voor de aanwerving van 24 extra medewerkers bij justitie, namelijk 6 substituten procureurs-generaal, 12 deskundigen en 6 assistenten. Op 1 mei 2022 waren er al 2 substituten procureurs-generaal, 5 deskundigen en 2 assistenten aangeworven. De minister verwacht uiteraard dat deze bijkomende aanwervingen tot concrete resultaten zullen leiden, maar het is te vroeg om dit te evalueren;

— MOTEM’s: Deze regering heeft eindelijk nieuw leven geblazen in het College voor de strijd tegen fiscale en sociale fraude, waarvan minister Van Peteghem en minister Dermagne voorzitter en vicevoorzitter zijn. Het College, dat in 2008 werd opgericht, was immers al jaren niet meer actief. Het ministerieel comité (voor de strijd tegen de fiscale en sociale fraude) heeft op 7 juni 2021 het eerste actieplan van het College goedgekeurd. In dit actieplan zitten zo’n 30 projecten die allemaal zullen bijdragen in de strijd tegen de fraude. Een van deze projecten houdt in dat er een wettelijk kader moest worden uitgewerkt zodat overleg en samenwerking tussen parket, de federale gerechtelijke politie en de fiscale administratie

l'administration fiscale pour lutter contre la fraude fiscale grave, organisée ou non, et orientées au maximum sur la lutte contre la criminalité organisée, notamment afin de rendre possible le fonctionnement des MOTEM. En collaboration avec son collègue, le ministre Van Peteghem, le ministre Van Quickenborne a franchi à cet effet une première étape dans le cadre de la loi-programme, et pris les dispositions légales nécessaires pour ratifier cette collaboration. Ainsi, 25 fonctionnaires fiscaux se verront octroyer la qualité d'officiers de police judiciaire, auxiliaires du procureur du Roi, afin de pouvoir apporter une assistance efficace aux équipes mixtes d'enquête pluridisciplinaire de la Police judiciaire fédérale. Un protocole comportant la mise en œuvre pratique de cette collaboration est en cours d'élaboration. Nous nous attendons à ce que ces préparatifs puissent être finalisés au cours de l'été. En outre, le Comité ministériel a entre-temps approuvé un deuxième plan d'action ambitieux devant contribuer explicitement à la lutte contre la fraude fiscale et sociale dans un contexte international.

Le ministre se rend compte que ses réponses ont été assez détaillées, mais il trouvait vraiment important de répondre le plus précisément possible à une série de recommandations importantes. Ce qu'a dit le ministre au sujet des MOTEM le mène sans transition à son collègue vice-premier ministre Van Peteghem. Il est clair que ses services et les services de la police et de la justice veulent collaborer de manière intelligente, grâce à l'assistance des fonctionnaires fiscaux dans des équipes mixtes d'enquête pluridisciplinaire, grâce au détachement de fonctionnaires fiscaux pour mener des enquêtes pénales, ou encore grâce à la concertation. Une via, dans le cadre de laquelle on choisit soit la voie fiscale, soit la voie judiciaire, afin d'obtenir le meilleur résultat possible. Cette collaboration fait l'objet d'un suivi politique par le Collège pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale; son importance ne peut pas être sous-estimée. L'intention de l'actuel gouvernement est par conséquent claire: aucun blanc-seing n'est donné aux grands fraudeurs fiscaux ou financiers. Dubai Uncovered, le dossier tout récemment dénoncé, ne sera peut-être pas non plus le dernier. Même s'il s'agit d'un système international, voire mondial, la Belgique prendra ses responsabilités à son niveau.

II. — QUESTIONS DES MEMBRES

M. Joy Donné (N-VA) fait remarquer que de très nombreuses recommandations relatives à la compétence du ministre des Finances ont été réalisées et ce, contrairement aux recommandations qui relèvent de la compétence du ministre de la Justice. Sans une justice

mogelijk wordt met het oog op de bestrijding van ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd en maximaal georiënteerd op de bestrijding van de georganiseerde criminaliteit, en in het bijzonder om de werking van de MOTEM's mogelijk te maken. In samenwerking met zijn collega-minister Van Peteghem heeft de minister hiervoor, in het kader van de programmawet, een eerste stap gezet om de nodige wettelijke bepalingen te nemen om deze samenwerking te bekrachtigen. Zo zullen 25 fiscale ambtenaren de hoedanigheid van officier van gerechtelijke politie, hulpofficier van de procureur des Konings krijgen zodat zij een effectieve bijstand kunnen verlenen aan de multidisciplinaire onderzoeksteams van de federale gerechtelijke politie. Momenteel wordt de praktische uitvoering van deze samenwerking omschreven in een protocol. Verwacht wordt dat deze voorbereidingen in de zomer kunnen worden afgerond. Bovendien heeft het ministerieel comité ondertussen een tweede ambitieus actieplan goedgekeurd dat expliciet moet bijdragen aan de strijd tegen fiscale en sociale fraude in een internationale context.

De minister beseft dat zijn antwoorden nogal omstandig zijn, maar hij vindt het wel belangrijk zo precies mogelijk te antwoorden op een aantal belangrijke aanbevelingen. Wat de minister zei over de MOTEM's brengt hem naadloos bij zijn collega vicepremier Van Peteghem. Het moge duidelijk zijn dat zijn diensten en de diensten van politie en justitie op een slimme manier willen samenwerken, via de bijstand van fiscale ambtenaren in gemengde onderzoeksteams, via de detachering van fiscale ambtenaren voor het voeren van strafonderzoeken, of via het una via-overleg, waar naargelang van het meest optimale resultaat voor de fiscale dan wel de gerechtelijke weg wordt gekozen. Die samenwerking wordt beleidsmatig opgevolgd via het College voor de strijd tegen de fiscale en sociale fraude; het belang hiervan mag niet worden onderschat. De intentie van deze regering is dan ook duidelijk: er wordt géén vrijbrief gegeven aan zware fiscale of financiële fraudeurs. Dubai Uncovered, het meest recente aan de kaak gestelde dossier, zal wellicht niet het laatste zijn. Ook al gaat het om een internationaal, zelfs mondiaal systeem, België zal op zijn niveau zijn verantwoordelijkheid nemen.

II. — VRAGEN VAN DE LEDEN

De heer Joy Donné (N-VA) merkt op dat heel veel aanbevelingen met betrekking tot de bevoegdheid van de minister voor Financiën zijn uitgevoerd, in tegenstelling tot de aanbevelingen die behoren tot de bevoegdheid van de minister van Justitie. Zonder een goedwerkende

efficace, la lutte contre la fraude fiscale grave dans ce pays restera plus anecdotique que structurelle. La justice est en effet la clé de voûte de la lutte contre la fraude.

En ce qui concerne les recommandations qui relèvent de la compétence du ministre des Finances, l'intervenant formule des remarques au sujet des recommandations 56 et 76.

La recommandation 56 porte sur les retenues à la source sur les revenus mobiliers.

Cette recommandation est composée des deux volets suivants:

— au niveau européen, la Belgique plaide en faveur d'une directive visant l'harmonisation des retenues à la source sur les dividendes, les intérêts et les royalties avec les pays tiers afin d'éviter que des bénéfices réalisés en Europe ne quittent l'UE sans être imposés;

— afin de mettre un terme à la double imposition au sein de l'EEE, la Belgique recommande également l'exemption des retenues à la source des dividendes, intérêts et royalties distribués à une personne physique ou morale ayant sa résidence fiscale dans l'EEE.

Le ministre a répondu que les deux volets de cette recommandation sont indissociables. Un plaidoyer pour la suppression des retenues à la source au sein de l'UE ne peut pas être tenu sans une réglementation efficace sur les conditions dans lesquelles un revenu mobilier peut quitter l'UE avec application de retenues à la source réduites ou avec une exemption des retenues à la source.

Le ministre est également d'avis que le plaidoyer pour une exemption des retenues à la source au sein de l'EEE s'étend aux personnes physiques (et donc à l'impôt des personnes physiques). Abstraction faite de quelques directives en matière de collaboration administrative, l'UE n'a encore jamais pris d'initiative d'harmonisation sur ce terrain en raison de la contradiction avec le principe de subsidiarité.

L'Europe estime qu'il n'est pas possible de résoudre la double imposition à la source et dans l'État de résidence parce que ce serait contraire au principe de subsidiarité. L'Europe estime être compétente pour introduire un impôt minimum des sociétés et pour redistribuer les bénéfices des multinationales. Selon M. Donné, l'excuse de la subsidiarité semble par conséquent relever davantage d'un manque de volonté politique que d'une objection juridique.

Le ministre soulève également le fait que l'on n'a pas une idée claire de l'impact budgétaire d'une réforme

justitie zal een ernstige fiscale fraudebestrijding in dit land eerder anekdotisch dan structureel blijven. Justitie is immers de sluitsteen inzake fraudebestrijding.

Met betrekking tot de aanbevelingen die behoren tot de bevoegdheid van de minister van Financiën heeft de spreker opmerkingen bij aanbevelingen 56 en 76.

Aanbeveling 56 gaat over de bronheffing op roerende inkomsten.

Deze aanbeveling bestaat uit de volgende twee delen:

— België pleit op Europees niveau voor een richtlijn ter harmonisering van de bronheffing voor dividend, interesten en royalty's ten aanzien van derde landen, om te voorkomen dat in de EU gegenereerde winst onbelast uit de EU kan worden weggetrokken;

— België pleit tevens voor een vrijstelling van bronheffing op dividend, interesten en royalty's uitgekeerd aan natuurlijke personen en rechtspersonen met fiscale woonplaats in de EER, om een einde te maken aan de dubbele belasting binnen de EER.

De minister heeft daarop geantwoord dat de twee onderdelen van de aanbeveling onlosmakelijk met elkaar verbonden zijn. Een pleidooi voor het afschaffen van bronheffing binnen de EU kan niet plaats vinden zonder duidelijke regelgeving over de voorwaarden waaronder een roerend inkomen de EU kan verlaten met toepassing van een verlaagde bronheffing of vrij van bronheffing.

Tevens is de minister van mening dat het pleidooi voor een vrijstelling van bronheffing binnen de EER de natuurlijke personen betreft (en dus tot de personenbelasting). Afgezien van enkele richtlijnen inzake administratieve samenwerking heeft de EU in dezen nog nooit een initiatief tot harmonisatie genomen om reden van strijdigheid met het subsidiariteitsbeginsel.

Een dubbele belastingheffing aan de bron en in de woonstaat kan volgens Europa niet opgelost worden, omdat zulks strijdig zou zijn met het subsidiariteitsbeginsel. Europa acht zich wel bevoegd om een minimumbelasting in te voeren voor vennootschappen en de winsten van multinationals te herverdelen. Het excuus van de subsidiariteit lijkt volgens de heer Donné dan ook meer te maken te hebben met een gebrek aan politieke wil dan dat het een juridisch bezwaar is.

De minister werpt tevens op dat het niet duidelijk is welke de budgettaire impact is van een dergelijke radicale

aussi radicale. En tant qu'initiatrice, la Belgique sera certainement questionnée par les autres États membres, qui voudront savoir si une analyse d'impact budgétaire a déjà été réalisée. Il serait peut-être utile d'examiner, au niveau national au moins, si la Belgique est bien inspirée de lancer cette proposition.

En réponse à la question écrite n° 464 de Mme Kathleen Depoorter, qui demandait combien de dividendes français ont été perçus par des personnes physiques et morales belges en 2018, le ministre des Finances précédent, Alexander De Croo, a répondu ce qui suit:

“Lors du dépôt de la déclaration au précompte mobilier, il n'est pas fait mention de l'origine des dividendes. De plus, ces déclarations sont introduites par les établissements financiers et non par les particuliers ou les entreprises. De ce fait, l'administration ne dispose pas des données détaillées que vous sollicitez”.

Soit le ministre ou l'administration ne voulaient pas fournir les données demandées, soit la déclaration au précompte mobilier doit être changée afin que ces données puissent être générées. L'absence de ces données n'empêche manifestement pas l'administration fiscale de conclure des conventions préventives de la double imposition sans en connaître l'impact budgétaire.

La recommandation 56 pourrait également apporter une réponse à la fraude commise dans les dossiers “CumEx” et “CumCum”. La Belgique et les autres États membres européens préfèrent perdre des milliards d'euros dans ce genre de fraude que réformer le système des retenues à la source. Un système dans lequel le précompte mobilier est rattaché entièrement à l'État de résidence évite que la fraude puisse être réalisée dans l'état de la source. Une réforme des retenues à la source permettrait donc d'éviter la fraude qui a été commise dans les dossiers “CumEx” et “CumCum”.

En Allemagne, des jugements seront bientôt rendus dans les procès relatifs aux dossiers “CumEx” et “CumCum”. Quand les jugements dans les affaires pendantes en Belgique seront-ils rendus? Qu'en est-il des enquêtes judiciaires en Belgique à l'encontre de ces fraudeurs?

L'intervenant constate que la recommandation 76 n'a pas non plus été mise en œuvre. Cette recommandation implique que la doctrine Antigone soit ancrée juridiquement dans une loi clarifiant le sort des preuves obtenues irrégulièrement et utilisées à des fins de taxation, afin de mettre en place la sécurité juridique qui s'impose relativement à cette problématique.

hervorming. België zal als initiatiefnemer wellicht door de andere lidstaten worden ondervraagd over het feit of het al een budgettaire impactanalyse heeft uitgevoerd. Het is wellicht raadzaam minstens op nationaal niveau na te gaan of België er goed aan doet dit voorstel te lanceren.

In antwoord op schriftelijke vraag nr. 464 van mevrouw Kathleen Depoorter antwoordde de vorige minister van Financiën, de heer Alexander De Croo, op de vraag hoeveel Franse dividendden door Belgische natuurlijke en rechtspersonen in 2018 werden geïnd:

“Bij de indiening van de aangifte inzake de roerende voorheffing wordt geen melding gemaakt van de oorsprong van de dividendden. Bovendien worden die aangiften ingediend door de financiële instellingen en niet zozeer door de individuele particulieren of ondernemingen. Derhalve beschikt de administratie niet over de door u gevraagde detailgegevens.”

Ofwel wilde de minister of de administratie de gevraagde gegevens niet leveren, ofwel moet de aangifte inzake roerende voorheffing worden gewijzigd zodat die gegevens wel kunnen worden gegenereerd. Het ontbreken van die gegevens belet de fiscale administratie blijkbaar niet dubbelbelastingverdragen te sluiten, ook al kent zij de budgettaire impact ervan niet.

Aanbeveling 56 zou ook een antwoord kunnen bieden op de fraude in de “Cum-ex” en “Cum-cum”-files. België en de andere Europese lidstaten verliezen liever miljarden euro's aan zulke fraude dan het systeem van bronheffing te hervormen. Een systeem waarbij de roerende voorheffing volledig bij de woonstaat wordt gelegd, voorkomt fraude in de bronstaat. Een hervorming van de bronheffing kan dus de fraude voorkomen die zich voorgedaan heeft in de “Cum-ex” en “Cum-cum”-files.

In Duitsland zullen er binnenkort uitspraken komen in de rechtszaken over de “Cum-ex” en de “Cum-cum”-files. Wanneer mogen de uitspraken in de rechtszaken die in België aanhangig zijn, worden verwacht? Hoe staat het met de gerechtelijke onderzoeken in België tegen deze fraudeurs?

Ook wat aanbeveling 76 betreft, stelt de spreker vast dat deze niet werd uitgevoerd. Deze aanbeveling houdt in dat de Antigoonleer juridisch verankerd wordt in een wet die duidelijkheid verschaft omtrent het lot van het onregelmatig verkregen bewijsmateriaal dat gebruikt wordt met het oog op de taxatie, teneinde omtrent dit vraagstuk de nodige rechtszekerheid te waarborgen.

Toutefois, le ministre estime que dans la pratique, il n'est actuellement pas urgent de transposer les principes de la doctrine Antigone dans une loi. Le ministre peut-il expliquer d'où vient cette position? S'agit-il de la position du ministre, de son cabinet ou de l'administration?

La jurisprudence actuelle montre de plus en plus souvent que les excès de compétence du fisc sont couverts du manteau d'Antigone. Ainsi, une autorisation illégale du juge de police pour une visite domiciliaire ne constitue plus un obstacle pour admettre la preuve obtenue irrégulièrement. Une visite domiciliaire mise en scène n'empêche pas que la preuve obtenue soit fiscalement admissible.

Les recommandations visent à trouver un équilibre entre la protection des droits fondamentaux des contribuables et les compétences de contrôle de l'administration fiscale. C'est pour cette raison que l'intervenant plaide pour une procédure mûrement réfléchie qui évite de commettre des erreurs de procédure. Une distinction qui part de l'obligation de coopérer à l'enquête administrative et du droit de garder le silence dans le droit pénal.

En ce qui concerne la recommandation 71, il est dit dans la note que: "pour l'harmonisation des compétences des services de contrôle, il convient de faire référence à la coopération qui se dégage via le Collège pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale entre les services d'inspection des Finances, le SIRS, l'Inspection économique, la police fédérale, les parquets, etc. Cette coopération, qui concerne également des analyses d'écart, montre les besoins en matière de compétences auxquels il faut éventuellement répondre."

Selon M. Donné, ce n'est pas une interprétation correcte de la recommandation 71 de la commission Panama Papers.

Il ne s'agit pas d'une coopération mais bien de la question de savoir si les différents services d'inspection peuvent franchir ensemble la même porte chez le citoyen sans rencontrer de problèmes de procédure ou de compétence. Cette recommandation contribuera également à une meilleure protection des droits du citoyen parce que ce dernier pourra mieux évaluer l'intervention de l'autorité à la lumière de ses droits fondamentaux. Les vices de procédure seront en outre moins nombreux qu'avec la législation actuelle, dans laquelle n'importe quel non-juriste se perd dans les menus détails de la législation et les nuances introduites par la jurisprudence.

Les recommandations qui octroient davantage de compétences à l'autorité ont été réalisées. Les

Volgens de minister zou er in de praktijk echter voornog geen dringende nood zijn om de principes van de Antigoonleer in een wet op te nemen. Kan de minister verduidelijken waar dit standpunt vandaan komt? Is dit het standpunt van de minister, zijn kabinet of van de administratie?

Uit de huidige rechtspraak blijkt meer en meer dat elke bevoegdheidsoverschrijding van de fiscus met de mantel van Antigoon wordt toegedekt. Zo blijkt een onwettige machtiging van de politierechter voor een visitatie van een woning geen bezwaar meer te zijn om het onwettig verkregen bewijs toe te laten. Een in scène gezette huiszoeking belet niet dat het verkregen bewijs fiscaal toelaatbaar is.

De aanbevelingen beogen een evenwicht tot stand te brengen tussen de bescherming van de grondrechten van de belastingplichtige en de controlebevoegdheden van de fiscale administratie. Daarom pleit de spreker voor een bewuste procedure die voorkomt dat er procedurefouten worden gemaakt. Een onderscheid dat vertrekt vanuit de medewerkingsplicht aan het administratieve onderzoek en het zwijgrecht in het strafrecht.

Met betrekking tot aanbeveling 71 wordt in de nota gesteld dat voor "de harmonisatie van de controlebevoegdheden van de verschillende controlediensten, dient te worden verwezen naar de samenwerking die via het College voor de strijd tegen de fiscale en sociale fraude ontstaat tussen de inspectiediensten van financiën, de SIOD, de Economische Inspectie, de federale politie, de parketten, enz. Uit deze samenwerking, die ook GAP-analyses betreft, blijken de noden inzake bevoegdheden die eventueel moeten worden ingevuld."

Dat is volgens de heer Donné geen correcte invulling van aanbeveling 71 van de Panamacommissie.

Het gaat niet over een samenwerking, maar over de vraag of de verschillende inspectiediensten samen door dezelfde deur van de burger kunnen gaan zonder procedure- of bevoegdheidsproblemen. Deze aanbeveling zal ook bijdragen aan een betere rechtsbescherming van de burger omdat hij het overheidsoptreden in het licht van zijn grondrechten beter zal kunnen beoordelen. Er zullen bovendien ook minder procedurefouten worden gemaakt dan met de huidige wetgeving die elke niet-jurist doet verliezen in de detailverschillen van de wetgeving en nuances aangebracht door de rechtspraak.

De aanbevelingen die meer bevoegdheden toekennen aan de overheid zijn uitgevoerd. De aanbevelingen

recommandations qui permettraient d'intervenir plus structurellement sur la fraude et la lutte contre la fraude sont négligées.

Ensuite, M. Donné approfondit les recommandations qui relèvent de la compétence du ministre de la Justice.

Tout d'abord, il est fort étonnant qu'il soit fait référence à plusieurs reprises à la proposition de loi contenant le Code de procédure pénale (DOC 55 1239/001). Cette proposition a été élaborée par un groupe d'experts lorsque M. Koen Geens était encore ministre et a finalement été introduite par M. Verherstraeten après la chute du gouvernement Michel pour ne pas perdre le travail accompli. Néanmoins, le ministre Van Quickenborne a déjà indiqué plusieurs fois qu'il ne souhaite pas s'atteler à une réforme complète du Code de procédure pénale parce qu'il n'y a pas d'unanimité en la matière au sein de la coalition. L'intervenant ne comprend dès lors pas que le ministre Van Quickenborne présente aujourd'hui malgré tout cette proposition comme étant une partie de la solution. Le ministre a formé le projet d'aborder un certain nombre d'aspects ponctuels en ce qui concerne la procédure pénale, tels les règles relatives à la prescription et le règlement de la procédure, mais manifestement ces questions ne sont pas encore bien loin. M. Donné en déduit que les recommandations 86, 88 et 89 n'ont pas encore du tout été réalisées.

Les recommandations 96 à 98 portent sur le manque de personnel de la Police judiciaire fédérale et des parquets. Cette thématique sera encore largement abordée au sein des commissions Justice et Intérieur.

En ce qui concerne la recommandation 109 relative au "parquet unique", l'intervenant constate une certaine confusion au niveau de la langue. L'objectif n'est pas de créer un nouveau parquet, comme cela a récemment été fait avec le parquet pour la sécurité routière. L'objectif est justement de tout rassembler: le tribunal unique (et parallèlement le parquet unique), dans lequel seront entre autres intégrés le tribunal de l'entreprise et le tribunal du travail. Cela devrait permettre que des dossiers présentant différents aspects ne doivent plus être scindés et puissent être abordés avec une plus grande efficacité.

En ce qui concerne la recommandation 127, le ministre répond que les poursuites pour blanchiment de capital fiscalement prescrit seront examinées au cas par cas. Selon M. Donné, la recommandation a un autre sens, à savoir que le Collège des procureurs généraux veille à ce que les poursuites pour blanchiment de capital fiscalement prescrit fassent l'objet d'une approche

die structureel zouden ingrijpen op de fraude en de bestrijding ervan worden genegeerd.

Vervolgens gaat de heer Donné dieper in op de aanbevelingen die tot de bevoegdheid van de minister van Justitie behoren.

Ten eerste is het zeer merkwaardig dat er veelvuldig wordt verwezen naar het wetsvoorstel houdende het Wetboek van strafprocesrecht (DOC 55 1239/001). Dat voorstel werd uitgewerkt door een expertengroep toen de heer Koen Geens nog minister was en werd uiteindelijk ingediend door de heer Verherstraeten na de val van de regering-Michel om het werk niet verloren te laten gaan. Nochtans heeft minister Van Quickenborne al herhaaldelijk aangegeven niet te werken aan een volledige hervorming van het Wetboek van strafvordering omdat er binnen de coalitie geen eensgezindheid over bestaat. De spreker begrijpt dan ook niet dat minister Van Quickenborne nu toch naar dat voorstel verwijst als deel van de oplossing. De minister heeft wel het plan opgevat om een aantal punctuele aspecten inzake de strafprocedure aan te pakken, zoals de regels rond verjaring en de regeling van de rechtspleging, maar blijkbaar staan deze zaken nog niet ver. De heer Donné leidt daaruit af dat de aanbevelingen 86, 88, 89 nog helemaal niet zijn uitgevoerd.

De aanbevelingen 96 tot 98 betreffen het gebrek aan personeel bij de federale gerechtelijke politie en de parketten. Deze thematiek zal nog uitgebreid aan bod komen in de commissies voor Justitie en voor Binnenlandse Zaken.

Met betrekking tot aanbeveling 109 over het "eenheidsparket" stelt de spreker een zekere spraakverwarring vast. Het is niet de bedoeling een nieuw parket op te richten, zoals recent wel werd gedaan met het verkeersparket. Het is net de bedoeling alles in één geheel onder te brengen: de eenheidsrechtbank (en parallel het eenheidsparket), met onder meer ook de ondernemingsrechtbank en arbeidsrechtbank. Dit zou ervoor moeten zorgen dat dossiers met verschillende aspecten niet meer moeten opgesplitst worden, maar efficiënter kunnen aangepakt worden.

Met betrekking tot aanbeveling 127 antwoordt de minister dat de vervolging wegens witwassen van fiscaal verjaard kapitaal geval per geval zal worden beoordeeld. De aanbeveling luidt volgens de heer Donné evenwel anders, namelijk dat het College van procureurs-generaal toeziet op een uniforme aanpak in heel het land van de vervolging wegens het witwassen van fiscaal verjaard

uniforme dans tout le pays. Et il y a une raison à cela. Tout indique qu'en Belgique francophone, les poursuites pour blanchiment de capital fiscalement prescrits ne constituent pas du tout un problème.

Notons qu'en dix ans (2011-2020), 96 % des recettes fiscales découlant des transactions proviennent de Flandre, 3 % de Bruxelles et 0,3 % de Wallonie. Dans la juridiction de Mons, il n'y a pas eu le moindre euro de recettes fiscales découlant de transactions.

L'intervenant peut difficilement s'imaginer qu'il n'y a que des flamands qui auraient de l'argent noir. C'est une deuxième indication claire que la lutte contre la fraude fiscale n'est pas implantée en Belgique francophone. Ce n'est qu'avec la régularisation fiscale DLU *Ter* en 2013 qu'il a été possible pour la première fois de régulariser du capital. Il était alors déjà frappant de constater que dans 47 % des dossiers néerlandophones, le capital a été régularisé alors que cela n'a été le cas que pour 6 % des dossiers francophones.

Il faut mettre fin à cette inégalité de traitement. Les partis francophones comme le PS, Ecolo et le PTB parlent sans cesse de lutter contre la fraude fiscale. Comment peuvent-ils dès lors expliquer que leur Région soit tellement à la traîne? Si la DLU *Quater* prend fin en 2023, les parquets devront traiter des dossiers fiscaux prescrits. Dans l'état actuel des choses, cela ne risque de se produire qu'en Flandre et la fraude fiscale prescrite en Belgique francophone restera impunie. M. Donné trouve cela inacceptable.

Mme Cécile Cornet (Ecolo-Groen) indique que son groupe vise une société plus équitable dotée d'une justice plus équitable. La justice sociale est la base de la vie ensemble, du pacte social. Et la justice fiscale est inhérente à la justice sociale.

Alors que les caisses de l'État sont vides et qu'il est absolument nécessaire de soutenir les ménages, il est important que chacun y mette du sien. La justice fiscale ne peut pas rester uniquement un mot à la mode mais doit également être mise en pratique. Tout le monde est censé apporter une contribution honnête en fonction de ses revenus.

Et pourtant, de récents dossiers de presse ont montré qu'il reste beaucoup de pain sur la planche pour atteindre une plus grande justice fiscale.

Or on a vu avec les *Pandora Papers* que plus de 1200 milliards de dollars circulent vers les paradis fiscaux.

kapitaal. Daar is ook een reden voor. Alles wijst erop dat in Franstalig België de vervolging wegens het witwassen van fiscaal verjaard kapitaal helemaal geen issue is.

Het is opmerkelijk dat in tien jaar tijd (2011-2020) 96 % van de fiscale ontvangsten die uit de schikkingen voortvloeien, uit Vlaanderen komt, 3 % uit Brussel en 0,3 % uit Wallonië. In het rechtsgebied Bergen werd zelfs nul euro fiscaal geschikt.

De spreker kan zich moeilijk voorstellen dat alleen Vlamingen zwart geld zouden bezitten. Dit is een tweede sterke aanwijzing dat in Franstalig België de bestrijding van fiscale fraude niet leeft. Onder de fiscale regularisatie EBA *Ter* in 2013 kon voor het eerst kapitaal gereguleerd worden. Opvallend bleek toen al dat 47 % van Nederlandstalige dossiers het kapitaal mee regulariseerde en slechts 6 % van Franstalige dossiers.

Die ongelijke behandeling moet echt wel stoppen. Franstalige partijen als PS, Ecolo en PTB hebben altijd de mond vol van de strijd tegen fiscale fraude. Hoe kunnen deze partijen dan verklaren dat hun regio hierin zo achterop hinkt?" Als de EBA *Quater* in 2023 eindigt, zullen de parketten verjaarde fiscale dossiers moeten afhandelen. Zoals het er nu voorstaat, dreigt dat alleen in Vlaanderen te gebeuren en gaat verjaarde fiscale fraude in Franstalig België vrijuit. Dit is volgens de heer Donné onaanvaardbaar.

Mevrouw Cécile Cornet (Ecolo-Groen) geeft aan dat haar fractie streeft naar een meer rechtvaardige samenleving met een rechtvaardiger justitie. Sociale rechtvaardigheid is de basis van het samenleven, van het maatschappelijk pact. Fiscale rechtvaardigheid is een onlosmakelijk deel van sociale rechtvaardigheid.

Op een ogenblik dat de staatskas leeg is en de steun aan gezinnen absoluut noodzakelijk is, is het van belang dat iedereen zijn duit in het zakje doet. Fiscale rechtvaardigheid mag niet enkel een modewoord blijven, maar moet ook in de praktijk gebracht worden. Iedereen wordt geacht een eerlijke bijdrage te leveren naargelang van zijn of haar inkomen.

Toch hebben recente persdossiers aangetoond dat er nog heel wat werk aan de winkel is om tot meer fiscale rechtvaardigheid te komen.

Met de *Pandora Papers* is echter gebleken dat meer dan 1 200 miljard dollar wegvloeit naar de belastingparadijzen.

On a vu avec les OpenLux que des footballeurs qui gagnent des millions d'euros ou des enfants à peine nés et héritiers de fortunes mettent leur argent dans des sociétés au Luxembourg pour éluder l'impôt.

On a vu avec les FinCEN- *files* que malgré la loi, des intermédiaires ne s'inquiètent pas de connaître leur client.

En d'autres termes, la "*to do list*" est encore longue. Selon Mme Cornet, il est temps aujourd'hui de prendre les mesures qui s'imposent afin que les recommandations de la commission spéciale Panama Papers puissent être appliquées.

La mise en œuvre des recommandations n'est ni excellente ni mauvaise. Mais la législation contient encore beaucoup de portes dérobées qu'il convient de refermer.

Contrairement au gouvernement précédent, ce gouvernement Vivaldi est caractérisé par la volonté politique de remédier à ces portes dérobées et de mettre en œuvre les recommandations de la commission spéciale Panama Papers. Les deux ministres ont déjà mis à exécution toute une série de recommandations et sont soutenus en cela par une administration qui coopère bien.

L'intervenante souhaite approfondir les quatre thèmes suivants.

a. L'efficacité

Il ne faut pas seulement viser une administration plus efficace mais aussi des lois plus efficaces.

Une première étape à cet effet a été le renforcement de l'ISI suite aux *Pandora Papers* et la décision de remplacer un à un les fonctionnaires de l'ISI lors de leur départ à la retraite.

Pourtant, l'intervenante constate que la pyramide des âges de l'Administration générale de la Fiscalité est inquiétante. Qu'en est-il de la pyramide des âges de l'ISI? Quelles mesures le ministre propose-t-il à ce niveau?

Outre l'administration fiscale, un problème se pose aussi à la police. Celle-ci est confrontée à un important manque de personnel et ne réussit pas à attirer suffisamment de candidats qualifiés. Le ministre doit donc explorer d'autres pistes pour tirer de l'impasse le recrutement de nouveaux agents de police.

Met de OpenLux-dossiers is gebleken dat voetballers die miljoenen euro's verdienen of kinderen die al kort na de geboorte grote vermogens erven, hun geld bij vennootschappen in Luxemburg onderbrengen om belasting te ontwijken.

Met de *FinCEN files* is gebleken dat sommige tussenpersonen, in weerwil van de wet, niet veel moeite doen om hun cliënt te leren kennen.

De "*to do list*" is met andere woorden nog lang. Nu wordt het volgens mevrouw Cornet tijd om de nodige maatregelen te nemen zodat de aanbevelingen van de bijzondere commissie Panama Papers kunnen worden uitgevoerd.

De tenuitvoerlegging van de aanbevelingen verloopt noch uitstekend, noch slecht. Maar er zijn nog heel wat achterpoortjes in de wetgeving die moeten worden gesloten.

In tegenstelling tot de vorige regering heeft deze Vivaldiregering de politieke wil om ook echt iets te doen aan deze achterpoortjes en uitvoering te geven aan de aanbevelingen van de bijzondere commissie Panama Papers. De beide ministers hebben reeds heel wat aanbevelingen uitgevoerd en worden daarin gesteund door een goed meewerkende administratie.

De spreekster wenst dieper in te gaan op vier thema's.

a. Efficiëntie

Er moet niet alleen gestreefd worden naar een efficiëntere administratie, maar ook naar efficiëntere wetten.

Een eerste stap daarbij vormde de versterking van de BBI naar aanleiding van de *Pandora Papers* en de beslissing om de ambtenaren van de BBI één op één te vervangen bij pensionering.

Toch stelt de spreekster vast dat de leeftijdspiramide bij de Algemene Administratie van de Fiscaliteit onrustwekkend is. Hoe is het gesteld met deze leeftijdspiramide bij de BBI? Welke maatregelen stelt de minister in dit kader voor?

Naast de fiscale administratie rijst er ook een probleem bij de politie. De politie kampt met een groot personeelstekort en slaagt er niet in voldoende gekwalificeerde kandidaten aan te trekken. De minister dient dus op zoek te gaan naar andere pistes om de rekrutering van nieuwe politieagenten vlot te trekken.

Non seulement l'administration doit être efficace, mais nos lois doivent l'être aussi.

En ce qui concerne la mise en œuvre de la recommandation 2 (un rôle plus actif doit être confié à l'autorité de contrôle dans le cadre de la détection de mécanismes de fraude ayant pour but ou pour effet de favoriser la fraude fiscale dans le chef de tiers mis en place par un établissement financier) et de la recommandation 4 (actualisation de la circulaire relative aux mécanismes de fraude particuliers), l'intervenante constate que le ministre a pris les initiatives légales requises.

La recommandation 117 propose d'intégrer au *data mining* les données de patrimoine mobilier et immobilier afin que la lutte contre la fraude puisse également se fonder sur une corrélation entre revenus et patrimoine. Il n'y a pas de réponse dans le document que le ministre a fourni. Qu'en est-il? Pour que l'impôt soit correctement collecté, les contribuables doivent être correctement identifiés.

b. Une plus grande transparence

L'intervenante indique qu'une plus grande transparence engendre moins de fraude et plus de justice.

En ce qui concerne les régularisations fiscales, le ministre a annoncé qu'il y aurait une sélection des dossiers pour lesquels des sanctions peuvent être infligées. De quelle sélection s'agit-il précisément? Le fisc doit aussi avoir une vue claire de ce qui se trouve sur les comptes belges, de la même manière qu'il a une vue, grâce à l'échange automatique de données, sur ce qui se trouve sur les comptes étrangers.

En ce qui concerne le secret bancaire, Mme Cornet constate que deux des trois recommandations ont été réalisées. Les recommandations ne disent mot d'un cadastre du patrimoine mobilier et immobilier accessible au fisc. Que pense le ministre de la création d'un tel cadastre?

En ce qui concerne la recommandation 19 et les recommandations suivantes, l'intervenante salue l'initiative qui figure dans le deuxième plan d'action contre la fraude et qui consiste à inscrire les trusts dans le registre UBO. Comment le ministre va-t-il faire pour intégrer dans le registre UBO les trusts qui ont été créés à l'étranger et dont des Belges sont les bénéficiaires finaux?

Concernant les paradis fiscaux (recommandation 21) le ministre rappelle différentes initiatives intéressantes, dont le taux de taxation minimale internationale à 15 %. Toutefois ce taux ne concernera pas certains pays. Donc quelle est l'option du ministre, en l'absence de

Naast een efficiënte administratie dienen ook onze wetten efficiënt te zijn.

Inzake de uitvoering van aanbeveling 2 (een meer actieve rol voor de toezichhouder bij het detecteren van fraudemechanismen ingesteld door een financiële instelling met als doel of gevolg fiscale fraude door derden te bevorderen) en aanbeveling 4 (een actualisatie van de circulaire met bijzondere fraudemechanismen) stelt de spreker vast dat de minister de nodige wetsinitiatieven heeft genomen.

Aanbeveling 117 stelt voor in de datamining de gegevens inzake roerend en onroerend vermogen op te nemen, opdat ter bestrijding van de fraude tevens een verband kan worden gelegd tussen inkomen en vermogen. Het document dat de minister heeft aangeleverd, biedt in dezen geen antwoord. Hoe staat het daarmee? Een belasting kan maar naar behoren worden geïnd als de belastingplichtigen naar behoren worden geïdentificeerd.

b. Meer transparantie

De spreker geeft aan dat meer transparantie leidt tot minder fraude en meer rechtvaardigheid.

Met betrekking tot de fiscale regularisaties heeft de minister aangekondigd dat er een selectie zou worden gemaakt van dossiers waarin sancties kunnen worden opgelegd. Over welke selectie gaat het hier precies? De fiscus moet ook een duidelijk beeld hebben van wat op de Belgische rekeningen staat, zodat hij dankzij de automatische gegevensuitwisseling ook goed weet wat er op de buitenlandse rekeningen staat.

Wat het bankgeheim betreft stelt mevrouw Cornet vast dat twee van de drie aanbevelingen uitgevoerd zijn. In de aanbevelingen wordt niet gesproken over een kadaster van roerend en onroerend vermogen dat toegankelijk is voor de fiscus. Wat denkt de minister over de totstandkoming van een dergelijk kadaster?

Wat de aanbeveling 19 en volgende betreft looft de spreker het initiatief dat vervat zit in het tweede actieplan tegen de fraude om trusts op te nemen in het UBO-register. Hoe zal de minister de trusts die zijn opgericht in het buitenland en waarvan Belgen de uiteindelijke begunstigden zijn, opnemen in het UBO-register?

In verband met de belastingparadijzen (aanbeveling 21) herinnert de minister aan allerlei interessante initiatieven, waaronder de internationale minimale heffingsvoet van 15 %. Op sommige landen zal die voet echter niet van toepassing zijn. Waar zal de minister dus

cette obligation? Le ministre interdira-t-il les relations de contribuables avec des constructions juridiques établies dans des paradis fiscaux où ils n'ont pas d'activité économique réelle, comme le propose la recommandation 21?

Comment la Belgique joue-t-elle son rôle dans le groupe de travail code de conduite? Il faut rendre transparent le processus d'inscription sur la liste noire des paradis fiscaux. Selon Oxfam, il y a un intérêt à rendre le processus plus transparent, plus contrôlable.

Le deuxième plan d'action de lutte contre la fraude prévoit de mettre à jour la liste des pays à fiscalité inexistante ou peu élevée. Qu'en est-il? Quel est le planning?

En tout cas, l'oratrice soutient pleinement l'étude proposée dans le deuxième plan d'action de lutte contre la fraude d'effectuer une étude scientifique en pleine collaboration avec la CAF et l'observatoire fiscal de l'Union européenne.

En matière de transparence, notre pays dispose déjà d'une solide législation. Lors des auditions, le juge d'instruction Claise a souligné que les moyens sont néanmoins insuffisants pour intentier les poursuites requises.

c. Mieux poursuivre les fraudeurs

Afin de mieux poursuivre les fraudeurs, la première des mesures, c'est la mise en place des MOTEM: une excellente initiative dont l'oratrice se réjouit, et dont elle attend impatiemment les premières évaluations, les premiers résultats (recommandation 114).

L'augmentation du délai de prescription est aussi une bonne chose.

Au niveau de la police, lors de ses premiers jours dans ce parlement, l'oratrice a entendu M. Snoeck, le directeur général de la PJF exprimer avec force son désappointement sur les ressources de la police. La recommandation 115 par exemple fait référence aux besoins de formation de la police. Certes, 800 postes ont été ouverts, c'est exemplaire. Mais seuls la moitié ont trouvé un candidat, a répondu le ministre Van Quickenborne.

La semaine dernière, le ministre Van Peteghem m'informait que le *Moniteur belge* avait publié l'offre pour 5 postes actuellement vacants et une réserve de recrutement à la PJF. Selon Mme Cornette ces réactions

pour choisir, vu le manque de la obligation? Le ministre interdira-t-il les relations de contribuables avec des constructions juridiques établies dans des paradis fiscaux où ils n'ont pas d'activité économique réelle, comme le propose la recommandation 21?

Hoe zal België zijn rol in de werkgroep gedragscode invullen? De procedure voor de registratie op de zwarte lijst van belastingparadijzen moet transparant worden gemaakt. Volgens Oxfam heeft men belang bij een meer transparante en controleerbare procedure.

Het tweede actieplan inzake fraudebestrijding voorziet in een bijwerking van de lijst van landen waar geen of weinig belastingen worden geheven. Hoe staat het daarmee? Wat is het tijdschema?

Hoe dan ook staat de spreker helemaal achter het in het tweede actieplan ter bestrijding van fraude vermelde voorstel om wetenschappelijk onderzoek te voeren in nauwe samenwerking met het CAF en met de EU-waarnemingspost voor belastingheffing.

Met betrekking tot transparantie beschikt ons land reeds over degelijke wetgeving. Tijdens de hoorzittingen heeft onderzoeksrechter Claise erop gewezen dat het echter aan middelen ontbreekt om de nodige vervolgingen in te stellen.

c. Betere vervolging van fraudeurs

De oprichting van de multidisciplinaire onderzoeksteams (MOTEM's) is de eerste maatregel om de fraudeurs beter te vervolgen. De spreker is verheugd om dat uitstekende initiatief en kijkt alvast uit naar de eerste evaluaties en resultaten (aanbeveling 114).

Ook de verlenging van de verjaringstermijn is een goede zaak.

Wat de politie betreft, heeft de spreker vlak na haar aantreden als volksvertegenwoordigster de directeur-generaal van de federale gerechtelijke politie, de heer Snoeck, horen aangeven dat hij zwaar teleurgesteld is over de middelen voor de politie. In aanbeveling 115 bijvoorbeeld wordt verwezen naar de opleidingsbehoeften bij de politie. Er werden weliswaar 800 betrekkingen vacant verklaard en dat is bijvoorbeeld, maar uit een antwoord van minister Van Quickenborne blijkt dat slechts de helft ingevuld is geraakt.

Vorige week heeft minister Van Peteghem de spreker meegedeeld dat in het *Belgisch Staatsblad* een oproep was bekendgemaakt voor vijf thans vacante betrekkingen en het aanleggen van een wervingsreserve bij de FGP.

sont sous-proportionnées. Il y a un risque de ne pas rencontrer les objectifs. Quelles sont les solutions qui sont dégagées pour solutionner cet énorme problème?

La recommandation 96 appelle à mener une étude des besoins supplémentaires pour tous les niveaux de la chaîne pénale: police, juges d'instruction, ministère public, tribunaux et cours d'appel. Selon l'oratrice, c'est une recommandation fondatrice de toute la réflexion autour de la lutte contre la fraude. Dans sa réponse, le ministre Van Quickenborne confirme le tri des dossiers, ce qui n'est pas acceptable au regard du message de lutte contre l'impunité que ce gouvernement veut donner. La première des choses ne serait-elle pas de compléter le cadre de la justice? Cesser les coupes dans la justice est déjà un excellent premier pas.

Relativement à la recommandation 97 qui porte sur le renforcement des parquets, l'intervenante réclame des substituts qui se consacrent entièrement à la lutte contre la fraude fiscale.

Mme Cornet plaide pour la création d'un parquet financier. Il est utile d'interroger la façon de travailler dans le cadre de procédure de fraude fiscale, mais aussi de fraudes diverses qui se multiplient. L'intérêt réside dans la garantie d'un cadre affecté aux affaires Ecofin, de la même manière que le parquet "sécurité routière" permet un traitement efficace des infractions routières.

L'intervenante termine en déclarant que la justice fiscale ne pourra être atteinte que si le gouvernement est prêt à investir dans des moyens et du personnel suffisants pour mener la lutte contre la fraude fiscale. Une lutte efficace contre la fraude fiscale peut faire rentrer au bas mot 20 milliards d'euros dans les caisses de l'État.

d. Osons parler éthique

Il faut redonner à l'administration la reconnaissance à laquelle elle a droit, tant au niveau des compétences que de l'importance capitale du travail qui est réalisé. C'est pourquoi, il est important de continuer à investir dans une meilleure formation des fonctionnaires fiscaux.

De la même manière, au sein des groupes complexes, il faut avancer sur la responsabilisation des acteurs. Il n'est plus acceptable de fermer les yeux sur le reste de la chaîne, et certainement lorsque cette chaîne a

Volgens mevrouw Cornet zijn die reacties ondermaats en dreigen de doelstellingen niet te worden gehaald. Welke oplossingen worden voorgesteld om dit enorme knelpunt te verhelpen?

In aanbeveling 96 wordt ertoe opgeroepen de bijkomende behoeften van alle schakels van de strafrechtelijke keten in kaart te brengen, namelijk van de politie, de onderzoeksrechters, het openbaar ministerie, de rechtbanken en de hoven van beroep. Volgens de spreker werd via die aanbeveling de basis gelegd voor de hele denkoefening over de fraudebestrijding. In zijn antwoord bevestigt minister Van Quickenborne dat dossiers worden uitgesorteerd; zulks is onbestaanbaar met de boodschap die deze regering wil uitdragen, namelijk dat de straffeloosheid zal worden tegengegaan. Moet om te beginnen niet de personeelsformatie van het gerecht worden aangevuld? De besparingen bij justitie een halt toeroepen zou alvast een uitstekende eerste stap zijn.

Wat aanbeveling 97 betreffende de versterking van de parketten betreft, pleit de spreker voor substituten die volledig worden ingezet voor de strijd tegen de fiscale fraude.

Mevrouw Cornet pleit voor de oprichting van een financieel parket. Het is nuttig vraagtekens te plaatsen bij de werkwijze inzake de procedure bij belastingfraude, maar ook inzake het toenemende aantal gevallen van allerlei andere vormen van fraude. Het voordeel zou zijn dat wordt gewaarborgd dat personeel wordt toegewezen aan de economische en financiële dossiers, net zoals het verkeersparket ervoor zorgt dat de verkeersovertredingen doeltreffend worden verwerkt.

De spreker besluit dat fiscale rechtvaardigheid alleen maar kan worden bereikt als de regering bereid is te investeren in voldoende middelen en personeel om de strijd te voeren tegen de fiscale fraude. Een efficiënte strijd tegen de fiscale fraude kan maar liefst 20 miljard euro voor de staatskas opleveren.

d. Het ethisch debat durven aangaan

De overheidsdiensten moeten opnieuw de erkenning krijgen die hun toekomst, zowel op het vlak van de vaardigheden als met betrekking tot het fundamentele belang van de verrichte taken. Daarom is het belangrijk te blijven investeren in een betere opleiding van de belastingambtenaren.

Voorts moet voortgang worden gemaakt inzake de responsabilisering van de spelers binnen complexe groepen. Het is niet langer aanvaardbaar de ogen te sluiten voor de rest van de keten, vooral niet wanneer die

pour vocation de soustraire aux yeux du fisc certaines transactions.

Pour terminer, l'intervenante présente les priorités de son groupe.

1. Soutenir une administration efficace avec un plan transversal d'investissement dans la lutte contre la fraude: dans l'administration, dans l'inspection, dans la justice, dans la police. Selon certains experts, investir 50 millions d'euros annuellement permet de rapporter 1,4 milliard d'euros par an. Investir dans la lutte contre la fraude est donc rentable. C'est rare d'avoir une dépense publique aussi rentable.

2. Il faut évaluer complètement notre législation sur la lutte contre la fraude: la recommandation n° 28 doit enfin être prioritairement mise en œuvre!

3. Il faut aussi améliorer la transparence des informations: la Belgique vient d'être classée 24^{ième} pays le plus opaque par le *Tax Justice Network*. Cela doit changer.

4. Les données des grands patrimoines doivent être davantage analysées: il faut mettre en œuvre la recommandation n° 117 rapidement.

5. Évasion des bénéfices vers d'autres pays: les prix de transfert permettent aux entreprises de faire fuir leurs bénéfices vers des pays qui taxent peu ou pas: les abus doivent être encore davantage poursuivis. La cellule "prix de transfert" a été renforcée. Comment est-ce que ce renforcement a été évalué? Comment est-ce que la cellule peut encore être améliorée?

6. Créer un parquet financier au sein de la justice: ce serait la garantie d'un cadre affecté aux affaires Ecofin, de la même manière que le parquet "sécurité routière" améliore le traitement de ces infractions.

7. La recommandation 96 demande une évaluation circonstanciée des besoins dans la chaîne pénale en matière de délinquance économique et financière: police, juges d'instruction, ministère public, tribunaux, cours d'appel.

8. Les moyens affectés à la lutte contre la fraude fiscale doivent impérativement rester centrés sur celle-ci. Le groupe Ecolo-Groen propose de créer une section dédiée au sein de la police, dont la mise en œuvre serait discutée avec tous les intéressés.

keten is opgezet om bepaalde transacties te verbergen voor de fiscus.

Tot slot overloopt de spreker de prioriteiten van haar fractie.

1. De doeltreffendheid van de overheidsdiensten moet worden ondersteund via een transversaal investeringsplan voor fraudebestrijding dat de administratieve diensten, de inspectie, het gerecht en de politie betreft. Volgens sommige deskundigen zou een jaarlijkse investering van 50 miljoen euro elk jaar 1,4 miljard euro kunnen opleveren. Investeren in fraudebestrijding zijn dus rendabel. Het komt niet vaak voor dat een overheidsuitgave dermate veel opbrengt.

2. De Belgische wetgeving inzake fraudebestrijding moet integraal worden geëvalueerd; aanbeveling 28 moet bij voorrang ten uitvoer worden gelegd!

3. Bovendien moet de informatie transparanter worden, want in de onlangs door *Tax Justice Network* uitgebrachte rangschikking van niet-transparante landen bekleedt België de 24^{ste} plaats. Daar moet verandering in komen.

4. De gegevens betreffende de grote vermogens moeten grondiger worden geanalyseerd; aanbeveling 117 moet onverwijld ten uitvoer worden gelegd.

5. Wat het overhevelen van winsten naar andere landen betreft, maken de verrekenprijzen het de ondernemingen mogelijk hun winsten te versluizen naar landen die nauwelijks of geen belastingen heffen. Die misbruiken moeten nog meer worden vervolgd. De cel Verrekenprijzen werd uitgebreid. Hoe werd die uitbreiding geëvalueerd? Hoe kan de werking van die cel nog worden verbeterd?

6. Binnen het gerecht moet een financieel parket worden opgericht. Zulks zou waarborgen dat personeel wordt toegewezen aan de economische en financiële dossiers, net zoals het verkeersparket ervoor zorgt dat de verkeersovertredingen doeltreffender worden verwerkt.

7. In aanbeveling 96 wordt aangedrongen op een omstandige evaluatie van de behoeften in de strafrechtelijke keten inzake economische en financiële delinquentie (politie, onderzoeksrechters, openbaar ministerie, rechtbanken, hoven van beroep).

8. De middelen voor de bestrijding van de fiscale fraude moeten absoluut voor dat doel blijven dienen. De Ecolo-Groenfractie stelt voor binnen de politie een specifieke afdeling op te richten; de *modus operandi* ter zake zou met alle betrokkenen worden besproken.

9. Empêcher les abus de reports et de procédure dans les procédures pénales pour obliger les fraudeurs à faire face à la justice.

10. Créer un comité F, sur le modèle du comité P ou comité R. Cette recommandation permettrait d'avoir un contrôle démocratique par le Parlement sur la façon dont la fiscalité et la lutte contre la fraude s'exerce (recommandation 122).

Enfin, et de façon transversale, puisque certaines pratiques sont illégitimes mais pas illégales, dommageables pour la société, pour la cohésion sociale, pour le fonctionnement même de notre justice, de notre sécurité sociale (car ne permettant pas de contribuer justement à ces fonctions), il faut réfléchir au concept de fait fiscal dommageable. Nous sommes tous d'accord sur le fait que certaines pratiques ne sont pas illégales. Mais elles écœurent notre sens de la justice et font du mal à notre société. Le débat doit s'ouvrir à ce propos, pour cadrer le débat sur les abus. Il faut oser parler éthique dans ce débat.

M. Hugues Bayet (PS) se réjouit du fait que ce gouvernement fasse de la lutte contre la fraude fiscale une priorité absolue. De nombreuses recommandations de la commission spéciale Panama Papers ont déjà été réalisées, de sorte que l'on peut enfin travailler sur une plus grande justice fiscale.

Première bonne chose: ce gouvernement a réinstallé le Collège pour la lutte contre la fraude. Il est essentiel que les services publics concernés puissent se rencontrer et échanger des informations pour mieux se consacrer à la lutte contre la fraude fiscale.

Le ministre des Finances a déjà effectué un travail important avec son premier et son deuxième plans d'action contre la fraude. L'intervenant estime que c'est un bon début mais qu'on ne peut pas perdre de vue que le gouvernement a pour objectif de réaliser pour 2024 une recette d'1 milliard d'euros grâce à la lutte contre la fraude fiscale et sociale. La Cour des comptes a souligné que les mesures prises dans la lutte contre la fraude sociale sont clairement détectables dans le budget. Toutefois, en ce qui concerne les recettes des mesures prises dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale, la Cour des comptes estime qu'il existe un manque de transparence. Quand le ministre apportera-t-il plus de clarté en la matière?

9. Teneinde de fraudeurs voor de rechter te brengen, moet worden belet dat tijdens de strafrechtelijke rechtspleging misbruik wordt gemaakt van uitstel mogelijkheden en van procedurekwesties.

10. Er moet een Vast Comité F worden opgericht, naar het model van het Vast Comité P en het Vast Comité I. Dankzij die aanbeveling zou het Parlement democratisch toezicht kunnen uitoefenen op de wijze waarop de fiscaliteit en de fraudebestrijding ten uitvoer worden gelegd (aanbeveling 122).

Tot slot moet gebiedsoverschrijdend worden nagedacht over het begrip "fiscaal nadelig feit". Sommige praktijken zijn immers niet te rechtvaardigen, maar evenmin onwettig, hoewel zij nadelig zijn voor de samenleving, voor de maatschappelijke samenhang, voor de eigenlijke werking van ons gerecht en voor onze sociale zekerheid, omdat via dergelijke handelwijzen geen billijke bijdrage tot die functies wordt geleverd. Iedereen is het ermee eens dat sommige praktijken niet onwettig zijn, maar wel ingaan tegen ons rechtvaardigheidsgevoel en onze samenleving schade berokkenen. Dienaangaande moet het debat worden aangegaan, om die vormen van misbruik te belichten. Ook ethische aspecten mogen daarbij niet buiten beschouwing worden gelaten.

De heer Hugues Bayet (PS) is verheugd dat deze regering een absolute prioriteit maakt van de strijd tegen de fiscale fraude. Heel wat aanbevelingen van de bijzondere commissie Panama Papers werden reeds verwezenlijkt, zodat er eindelijk werk kan worden gemaakt van meer fiscale rechtvaardigheid.

Een eerste goede zaak is dat deze regering het College voor de strijd tegen de fraude opnieuw heeft geïnstalleerd. Het is essentieel dat de betrokken overheidsdiensten elkaar kunnen ontmoeten en informatie kunnen uitwisselen om beter werk te kunnen maken van de strijd tegen de fiscale fraude.

De minister van Financiën heeft reeds belangrijk werk verricht met zijn eerste en tweede actieplan tegen de fraude. Dit is volgens de spreker een goede start, maar daarbij mag niet uit het oog worden verloren dat de regering beoogt tegen 2024 een opbrengst van 1 miljard euro te genereren uit de strijd tegen de fiscale en sociale fraude. Het Rekenhof heeft erop gewezen dat de genomen maatregelen in de strijd tegen de sociale fraude duidelijk zichtbaar zijn in de begroting. Over de opbrengst van de maatregelen in de strijd tegen de fiscale fraude heerst er volgens het Rekenhof echter een gebrek aan transparantie. Wanneer zal de minister meer duidelijkheid ter zake creëren?

Une étape historique dans ce cadre est la création des MOTEM, les équipes mixtes d'enquête pluridisciplinaire, à l'occasion de laquelle 25 inspecteurs fiscaux de l'ISI se sont vu attribuer la qualité d'officier de police judiciaire. L'intervenant est convaincu que l'assistance de ces inspecteurs fiscaux aura une importante valeur ajoutée pour les enquêtes judiciaires sur le terrain. Comment le fonctionnement des MOTEM sera-t-il suivi et évalué? Quel est le timing? Quand saura-t-on avec certitude si ces 25 inspecteurs suffisent?

L'intervenant se félicite également du fait que notre pays n'est plus le mauvais élève de l'Union européenne en matière de transposition des directives européennes dans le cadre de la lutte contre la fraude (ATAD, DAC et *country by country reporting*).

En ce qui concerne les paradis fiscaux, l'intervenant constate que le combat n'est pas encore terminé. À l'initiative de l'OCDE, on essaie d'atteindre un consensus au niveau du Conseil européen sur un impôt minimum européen des sociétés, afin que ces paradis fiscaux n'aient plus de raison d'être. Où en sont les négociations au niveau européen? La Pologne a-t-elle entre-temps modifié son point de vue?

Certains points méritent en outre une attention particulière. M. Bayet pense par exemple au rôle du Point de contact central (PCC). Le PCC fonctionne bien et contient dorénavant aussi les soldes des comptes bancaires. Le fisc recevra désormais aussi des informations sur les étrangers qui détiennent des comptes en Belgique ainsi que sur les Belges qui détiennent des comptes à l'étranger. Où en est l'implémentation de cette mesure? Quand pouvons-nous espérer une initiative législative dans ce domaine?

En ce qui concerne la recommandation 117 relative à l'intégration des données de patrimoine mobilier et immobilier dans le *data mining*, l'intervenant demande également un état des lieux.

Quant aux effectifs de l'ISI, le ministre annonce un remplacement de 1 pour 1. S'agit-il de mobilité interne, de nouveaux recrutements ou d'une combinaison des deux? Comment les nouveaux fonctionnaires de l'ISI sont-ils formés et comment évite-t-on de perdre l'expertise acquise?

Il reste également beaucoup de travail en ce qui concerne les intermédiaires fiscaux. Le rôle crucial joué par ces intermédiaires se manifeste en permanence dans les nombreux dossiers internationaux relatifs à l'évasion fiscale. Il est nécessaire de développer un système efficace de sanctions pour ces intermédiaires fiscaux. Les conflits d'intérêts dans lesquels certains de

Historisch in dat kader is de creatie van de MOTEM's, de multidisciplinaire onderzoeksteams waarbij 25 fiscale inspecteurs van de BBI de hoedanigheid krijgen van officier van de gerechtelijke politie. De spreker is ervan overtuigd dat de bijstand van deze fiscale inspecteurs een grote toegevoegde waarde zal hebben bij de gerechtelijke onderzoeken in het veld. Hoe zal de werking van de MOTEM's worden gemonitord en geëvalueerd? Wat is op dat vlak de timing? Wanneer zal het duidelijk zijn of deze 25 inspecteurs voldoende zijn?

De spreker is ook tevreden met het feit dat ons land niet meer de slechtste leerling is van de Europese klas op het vlak van omzetting van Europese richtlijnen in het kader van de fraudebestrijding (ATAD, DAC en *country by country reporting*).

Met betrekking tot de fiscale paradijzen stelt de spreker vast dat de strijd nog niet is gestreden. Op initiatief van de OESO tracht men op het niveau van de Europese Raad een consensus te bereiken over een Europese minimumbelasting voor vennootschappen zodat deze fiscale paradijzen geen reden van bestaan meer hebben. Hoever staat het met de onderhandelingen op Europees niveau? Heeft Polen zijn standpunt intussen gewijzigd?

Verder zijn er echter ook een aantal punten die nog extra aandacht verdienen. De heer Bayet denkt daarbij aan de rol van het Centraal Aanspreekpunt (CAP). Het CAP werkt goed en bevat voortaan ook de saldi van de bankrekeningen. De fiscus zal voortaan ook informatie ontvangen over buitenlanders die Belgische rekeningen aanhouden, maar ook over Belgen die buitenlandse rekeningen hebben. Hoever staat het met de implementatie van deze maatregel? Wanneer is een wetgevend initiatief op dat vlak te verwachten?

Wat aanbeveling 117 met betrekking tot het integreren van de gegevens inzake roerend en onroerend vermogen in de datamining betreft, vraagt de spreker eveneens naar een stand van zaken.

Met betrekking tot de personeelsbezetting bij de BBI kondigt de minister een één op één-vervanging aan. Gaat het daarbij om interne mobiliteit, om nieuwe aanwervingen of een combinatie van beide? Hoe worden de nieuwe BBI-ambtenaren opgeleid en hoe wordt voorkomen dat de opgebouwde knowhow verloren gaat?

Ook op het vlak van de fiscale tussenpersonen valt er nog werk te verrichten. In de vele internationale dossiers inzake belastingontwijking komt telkens de cruciale rol van deze tussenpersonen tot uiting. Het komt erop aan een efficiënt sanctiesysteem voor deze fiscale tussenpersonen uit te werken. Ook de belangenconflicten waarin sommige van deze tussenpersonen verwickeld

ces intermédiaires sont impliqués doivent être examinés de plus près. Il n'est tout de même pas normal qu'un intermédiaire fiscal agisse en qualité de conseiller à la fois pour un État ou pour la Commission européenne et pour une entreprise privée.

M. Bayet fait référence dans ce cadre à la proposition de loi visant à renforcer les sanctions contre les intermédiaires fiscaux liés à des fraudes et à des planifications fiscales agressives reposant sur des violations des règles fiscales ou déontologiques (DOC 55 0139/001 à 003) qu'il a introduite avec quelques membres de son groupe. Lors des discussions relatives à cette proposition de loi, il a été souligné que le ministre de la Justice prépare une initiative relative à la responsabilité pénale des intermédiaires fiscaux qui collaborent à la mise sur pied de constructions fiscales frauduleuses. Où en est cette initiative?

L'intervenant insiste sur le fait que son objectif n'est pas de viser un groupe professionnel en particulier. Il souhaite seulement retirer les brebis galeuses parmi les intermédiaires fiscaux.

Ensuite, l'intervenant s'arrête sur la nécessité d'une meilleure collaboration entre la justice et la police. L'intervenant appelle le ministre de la Justice à exiger des parquets qu'ils donnent la priorité aux dossiers de criminalité financière, de blanchiment d'argent et de fraude fiscale. Il ne s'agit pas uniquement d'engager du personnel supplémentaire mais également de fixer les bonnes priorités. Comment expliquer que, même si certains grands fraudeurs sont bel et bien punis, on ne touche pas à leur patrimoine, alors que les citoyens ordinaires sont sévèrement réprimandés pour une simple infraction routière. Quelles mesures seront prises en la matière?

La lutte contre la fraude fiscale ne peut porter ses fruits que si on investit suffisamment dans des moyens et du personnel pour les services publics concernés: justice, parquets, police et administration fiscale. Malheureusement, la Suédoise a fait beaucoup d'économies sur les moyens de fonctionnement et le personnel et nous sommes confrontés aujourd'hui à un important manque de personnel. Quels recrutements auront lieu à court terme? L'intervenant se réfère dans ce cadre à la Direction centrale pour la lutte contre la criminalité grave et organisée de la Police judiciaire fédérale, dont l'effectif est passé de 60 à 16 personnes, alors que ce service est le fer de lance des enquêtes relatives à la criminalité grave et organisée. Comment la Direction centrale pour la lutte contre la criminalité grave et organisée sera-t-elle renforcée et comment les nouvelles recrues seront-elles formées? Manifestement, on ne trouve pas suffisamment de candidats pour pourvoir à l'ensemble

zijn, moeten tegen het licht worden gehouden. Het is toch niet normaal dat een fiscale tussenpersoon zowel als adviseur optreedt voor een Staat, de Europese Commissie als voor een privéonderneming?

De heer Bayet verwijst in dat kader naar het wetsvoorstel tot verstrenging van de sanctiemaatregelen ten aanzien van de fiscale tussenpersonen die betrokken zijn bij fraude en fiscale planning waarbij de fiscale of deontologische regels worden overtreden (DOC 55 0139/001 tot 003) dat door hemzelf en enkele fractiegenoten werd ingediend. Bij de bespreking van dit wetsvoorstel werd erop gewezen dat de minister van Justitie werkt aan een initiatief over de strafrechtelijke verantwoordelijkheid van de fiscale tussenpersonen die meewerken aan de totstandkoming van frauduleuze fiscale constructies. Hoever staat het met dat initiatief?

De spreker benadrukt dat het niet zijn bedoeling is een bepaalde beroepsgroep te viseren. De bedoeling is enkel de paar rotte appels tussen de fiscale tussenpersonen te verwijderen.

Voorts gaat de spreker dieper in op de nood aan een betere samenwerking tussen het gerecht en de politie. De spreker roept de minister van Justitie ertoe op de parketten op te dragen prioriteit te verlenen aan dossiers van financiële criminaliteit, witwassen van geld en fiscale fraude. Het komt er niet alleen op aan bijkomend personeel aan te werven, maar ook de juiste prioriteiten te leggen. Het valt niet uit te leggen dat sommige zware fraudeurs wel worden gestraft maar dat hun vermogen onaangeroerd blijft, terwijl gewone burgers zwaar aangepakt worden bij een eenvoudige verkeersovertreding. Welke maatregelen zullen er op dat vlak worden genomen?

De strijd tegen de fiscale fraude kan alleen maar succesvol worden als er ook voldoende geïnvesteerd wordt in voldoende middelen en mensen voor de betrokken overheidsdiensten: gerecht, parketten, politie en fiscale administratie. Jammer genoeg heeft de Zweedse regering veel bespaard op werkingsmiddelen en personeel, waardoor er nu veel personeelstekorten zijn. Welke aanwervingen zullen er op korte termijn gebeuren? De spreker verwijst in dat kader naar de Centrale directie van de bestrijding van de zware en georganiseerde criminaliteit van de federale gerechtelijke politie, waar het personeelsbestand van 60 naar 16 is gegaan, alhoewel deze dienst een speerpuntfunctie vervult in de onderzoeken naar zware en georganiseerde criminaliteit. Hoe zal de Centrale directie van de bestrijding van de zware en georganiseerde criminaliteit worden versterkt en hoe zullen de nieuwe rekruten worden opgeleid? Blijkbaar kunnen er niet voldoende kandidaten worden gevonden

des postes vacants à la PJF. Que fera le ministre pour rendre ces fonctions plus attractives?

M. Benoît Piedboeuf (MR) fait remarquer que les deux ministres peuvent présenter de bons résultats par rapport à la transposition des recommandations de la commission spéciale Panama Papers. 100 des 134 recommandations ont déjà été transposées. L'intervenant encourage le ministre à poursuivre ce travail d'envergure.

Au niveau international, les mesures requises sont également prises pour mettre en œuvre les recommandations BEPS de l'OCDE.

M. Servais Verherstraeten (cd&v) déclare que le souhait de ce gouvernement est de se pencher sérieusement sur la lutte contre la fraude grâce à une approche structurée et coordonnée. Pour ce faire, une bonne collaboration entre les différents services publics est cruciale. L'intervenant souligne également l'importance d'une application égale de la loi dans l'ensemble du pays.

En ce qui concerne les finances, l'intervenant a noté le recrutement de 40 inspecteurs supplémentaires pour lutter contre la fraude. Il demande au ministre si ces inspecteurs viendront en plus du remplacement 1 pour 1. Vu la *“war for talent”*, le SPF Finances réussira-t-il à attirer ces 40 inspecteurs?

Dans le cadre de l'évasion fiscale internationale, on utilise souvent des “zones d'ombre” dans les conventions préventives de la double imposition. Les entreprises internationales utilisent souvent des entités fiscales et juridiques complexes avec lesquelles elles essaient de tirer un profit maximal des conventions préventives de la double imposition. Ce *“treaty shopping”* n'est pas illégal, mais il entraîne souvent une double non-imposition et c'est injuste par rapport aux entreprises qui paient leurs impôts normalement. Une des recommandations de la commission Panama consistait par conséquent à intégrer une disposition générale anti-abus, avec une clause d'arbitrage obligatoire, dans les conventions préventives de la double imposition.

Le ministre a communiqué qu'il a mis cela en œuvre en signant la “Convention multilatérale pour la mise en œuvre des mesures relatives aux conventions fiscales pour prévenir le BEPS” mais que cela n'entraîne *de facto* une adaptation des conventions préventives de la double imposition qu'avec 35 pays.

Quelles nouvelles initiatives le ministre prévoit-il pour intégrer une disposition générale anti-abus dans toutes les conventions préventives de la double imposition? Le ministre a-t-il déjà organisé une concertation à ce sujet

om alle vacatures bij de FGP in te vullen. Wat zal de minister doen om deze functies aantrekkelijker te maken?

De heer Benoît Piedboeuf (MR) merkt op dat beide ministers goede resultaten kunnen voorleggen inzake de omzetting van de aanbevelingen van de bijzondere commissie Panama Papers. Reeds 100 van 134 aanbevelingen werden omgezet. De spreker moedigt de ministers aan dit belangrijke werk voort te zetten.

Op internationaal vlak worden ook de nodige maatregelen genomen om uitvoering te geven aan de BEPS-aanbevelingen van de OESO.

De heer Servais Verherstraeten (cd&v) geeft aan dat deze regering ernaar streeft via een gestructureerde en gecoördineerde aanpak echt werk te maken van de strijd tegen de fraude. Daarbij is een goede samenwerking tussen de verschillende overheidsdiensten cruciaal. De spreker wijst ook op het belang van een gelijke toepassing van de wet over heel het land.

Wat financiën betreft, heeft de spreker de aanwerving genoteerd van 40 bijkomende inspecteurs om de fraude te bestrijden. De spreker wenst van de minister te vernemen of deze inspecteurs bovenop de één op één-vervangingen komen. Zal de FOD Financiën er gezien de *“war for talent”* in slagen deze 40 inspecteurs aan te trekken?

Bij internationale fiscale ontwijken wordt vaak gebruik gemaakt van “blinde vlekken” in dubbelbelastingverdragen (DBV's). Internationale ondernemingen maken vaak gebruik van complexe fiscale en juridische entiteiten waarbij ze voordelen van dubbelbelastingverdragen maximaal proberen te benutten. Dit zogenaamd *“treaty shopping”* is dan wel niet illegaal, maar leidt wel vaak tot een dubbele niet-belasting, en dat is onrechtvaardig ten opzichte van bedrijven die wel de normale belasting betalen. Eén van de aanbevelingen van de Panamacommissie was dan ook de opname van een algemene antimisbruikbepaling, met een bindende arbitrageclausule, in de verdragen ter voorkoming van dubbele belasting.

De minister heeft meegedeeld dat hij via de ondertekening van het “Multilateraal Verdrag ter implementatie van de verdragsgerelateerde BEPS-maatregelen” hieraan uitvoering heeft gegeven, maar dat zulks *de facto* tot een aanpassing leidt van de DBV's met slechts 35 landen.

In welke initiatieven voorziet de minister voorts om een algemene antimisbruikbepaling in alle DBV's op te nemen? Heeft de minister hierover ook overleg gehad met zijn collega's van Buitenlandse Zaken en

avec ses collègues des Affaires étrangères et de la Coopération au développement? Ceux-ci en discutent-ils également avec leurs contacts à l'étranger?

Fin de l'année passée, ce gouvernement a légalement rendu possible la création d'équipes mixtes d'enquête multidisciplinaire pour lutter contre la fraude, les MOTEM. La création de ces équipes mixtes d'enquête multidisciplinaire doit permettre d'aborder avec fermeté les grands dossiers de fraude. Les enquêteurs de police et les inspecteurs des impôts peuvent collaborer aux dossiers de fraude. Combien d'équipes ont-elles déjà été constituées? Combien d'équipe d'enquête sont en activité? À quels types de dossiers de fraudes sont-elles affectées et quelles avancées ces équipes ont-elles déjà à leur crédit?

En ce qui concerne la Police judiciaire fédérale (PJF), le gouvernement annonce l'engagement de 195 membres du personnel supplémentaires. Au cours de la période 2001-2021, le nombre de collaborateurs chargés de la lutte contre la fraude a diminué de 50. Ces 50 collaborateurs sont-ils compris dans le 195 nouveaux recrutements? La PJF trouvera-t-elle des candidats suffisamment qualifiés? Il est frappant de constater qu'un cinquième des dossiers de fraude ne peuvent pas être traités par manque de personnel.

En ce qui concerne la transaction pénale, M. Verherstraeten constate que s'attaquer aux grandes affaires de fraude requiert d'importants moyens de la part de la police, du fisc et de la justice pour détecter la fraude, découvrir les schémas, en déterminer l'ampleur et incriminer les responsables. Vu l'importance de l'investissement des moyens nécessaires, l'intervenant estime qu'il est socialement justifié d'investir également dans le système de la transaction pénale. Une évaluation de la transaction pénale élargie est prévue pour fin de l'année. L'intervenant espère que le ministre de la Justice prendra les mesures qui s'imposent sur la base de cette évaluation.

Outre les parquets, se pose également un problème concernant la magistrature assise. Au niveau de la première instance, on constate une différence importante en matière de performance entre les différents arrondissements. Quant aux cours d'appel, et quant à la Cour d'appel de Bruxelles par excellence, un problème d'arriéré judiciaire se pose. Comment le ministre de la Justice va-t-il gérer ces problèmes?

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) a l'impression que les recommandations qui sont déjà en vigueur sont en fait la suite de la transposition des directives européennes. Par conséquent, tout semble indiquer que ce gouvernement et le gouvernement précédent ne jouent pas un

Ontwikkelingssamenwerking? Leggen zij dit onderwerp ook ter bespreking voor bij hun contacten in hun buitenland?

Eind vorig jaar heeft deze regering het wettelijk mogelijk gemaakt multidisciplinaire onderzoeksteams op te richten inzake fraudebestrijding, de zogenaamde MOTEM's. De oprichting van deze multidisciplinaire onderzoeksteams moet het mogelijk maken grote fraudedossiers op een doortastende wijze aan te pakken. Politiespeurders en belastinginspecteurs kunnen samen werken aan fraudedossiers. Hoeveel teams werden er al samengesteld? Hoeveel onderzoeksteams zijn in werking? Voor welke type van fraudedossiers worden zij ingezet en welke vooruitgang hebben deze teams reeds geboekt?

Wat de federale gerechtelijke politie (FGP) betreft, kondigt de regering een aanwerving aan van 195 extra personeelsleden. In de periode 2001-2021 is het aantal medewerkers dat zich met fraudebestrijding bezighoudt, afgebouwd met 50. Zitten die 50 personeelsleden vervat in de 195 nieuwe aanwervingen? Zal de FGP hiervoor voldoende gekwalificeerde kandidaten vinden? Het frappante is dat een vijfde van de fraudedossiers gewoon niet kan worden behandeld bij gebrek aan personeel.

Met betrekking tot de minnelijke schikking stelt de heer Verherstraeten vast dat de aanpak van grote fraudezaken veel middelen vergt van politie, fiscus en gerecht om de fraude op te sporen, de schema's bloot te leggen, de omvang te bepalen en de verantwoordelijken aan te klagen. Gezien de grote inzet aan middelen die nodig is, is het volgens de spreker maatschappelijk verantwoord ook in te zetten op het systeem van de minnelijke schikking. Een evaluatie van de verruimde minnelijke schikking is gepland voor het einde van het jaar. De spreker hoopt dat de minister van Justitie op basis van deze evaluatie de nodige maatregelen zal nemen.

Naast de parketten rijst er ook een probleem met de zetelende magistratuur. Op het niveau van eerste aanleg blijkt er toch een belangrijk verschil te bestaan in performantie tussen de verschillende arrondissementen. Op het vlak van de hoven van beroep met het hof van beroep van Brussel bij uitstek rijst het probleem van de gerechtelijke achterstand. Hoe zal de minister van Justitie deze problemen aanpakken?

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) heeft de indruk dat de aanbevelingen waaraan reeds uitvoering werd gegeven, eigenlijk het gevolg zijn van de omzetting van Europese richtlijnen. Bijgevolg lijkt het er sterk op dat deze en voorgaande regeringen geen proactieve rol

rôle proactif dans la lutte contre la fraude fiscale mais adoptent plutôt une attitude attentiste en regardant dans la direction de la Commission européenne et de l'OCDE.

Un élément important dans la lutte contre la fraude fiscale est la quantité de personnel que les autorités, à savoir le fisc, les services de police et la justice, ont à leur disposition pour mener ce combat de façon adéquate. Il constate que le contraste est important entre les propos lénifiants des vice-premiers ministres et les appels au secours en provenance du terrain en ce qui concerne le manque criant de personnel auprès du fisc, de la police et de la magistrature, en raison duquel les grands dossiers de fraude ne peuvent tout simplement plus être poursuivis.

Ensuite, l'intervenant fait remarquer qu'aucun effort substantiel n'a été fourni dans la lutte contre les paradis fiscaux. Il estime qu'il faut prendre des sanctions économiques contre ces paradis fiscaux, qui constituent un maillon important dans le blanchiment d'argent noir. Il cite en exemple tant Dubaï que le Grand-Duché de Luxembourg. Dans le cadre des *Dubai Papers*, l'autorité n'a entrepris que peu, voire pas du tout d'action à l'égard des intermédiaires financiers qui facilitent proactivement les nombreuses infractions fiscales commises dans les paradis fiscaux.

L'intervenant aborde ensuite la recommandation 14, qui permet aux banques de refuser des clients. Cette recommandation a été insérée à l'époque par l'entremise du lobby diamantaire. La proposition de loi (DOC 55 0619/001 à 013) dans laquelle cette recommandation est appliquée a été vivement contestée par son propre groupe et par le secteur bancaire. Cette opposition a donné lieu à une alliance notable étant donné qu'à l'exception de son propre groupe, la proposition de loi a été approuvée à l'unanimité. Cette proposition de loi répondait principalement aux aspirations des firmes et des entreprises et représente un pas en arrière dans la lutte contre la fraude fiscale.

En ce qui concerne la CTIF, l'intervenant évoque le fait que cette institution est noyée sous des milliers de déclarations dont les suites sont très loin d'être claires. Ce service est tout simplement écrasé sous l'immensité du travail et ne peut ni traiter ni suivre les déclarations. Il craint par conséquent que la montagne ait accouché d'une souris.

Quant au registre UBO, l'intervenant se demande s'il n'y a pas de lacunes en ce qui concerne les informations actuellement disponibles dans ce registre. Il constate lui-même régulièrement par expérience que de nombreuses informations sur les grands patrimoines sont

opnemen in de strijd tegen de fiscale fraude maar eerder afwachtend in de richting van de Europese Commissie en de OESO kijken.

Een belangrijk element in de strijd tegen de fiscale fraude is de hoeveelheid personeel die de overheid, met name de fiscus, politiediensten en Justitie, te zijner beschikking heeft om deze strijd op een adequate wijze te voeren. Hij stelt vast dat het contrast groot is tussen de sussende woorden van de vice-eersteministers en de hulpkreten vanop het terrein betreffende het schrijnende gebrek aan personeel bij de fiscus, de politie en de magistratuur, waardoor de grote fraudedossiers simpelweg niet meer vervolgd kunnen worden.

Daarnaast merkt de spreker op dat er geen enkele wezenlijke inspanning werd geleverd in de strijd tegen de fiscale paradisijs. Hij meent dat er economische sancties moeten getroffen worden tegen dergelijke belastingparadijsen, die een belangrijke schakel vormen in het witwassen van zwart geld. Hij neemt hierbij zowel Dubai als het Groothertogdom Luxemburg als voorbeeld. In het kader van de *Dubai Papers* heeft de overheid weinig tot geen actie ondernomen ten aanzien van de financiële tussenpersonen die de vele fiscale misdrijven die begaan worden in de belastingparadijsen proactief faciliteren.

Vervolgens haakt de spreker in op aanbeveling 14 waarbij banken klanten kunnen weigeren. Deze aanbeveling werd indertijd op voorspraak van de diamantlobby opgenomen. Het wetsvoorstel (DOC 55 0619/001 tot 013) waarin deze aanbeveling wordt toegepast, werd fel bekritiseerd door zijn eigen fractie en de bankensector. Dit leverde een opmerkelijke alliantie op, aangezien het wetsvoorstel – op zijn fractie na – eenparig werd aangenomen. Het wetsvoorstel kwam vooral tegemoet aan de verzuchtingen van de bedrijven en ondernemingen en betekent een stap terug inzake de strijd tegen de fiscale fraude.

Met betrekking tot de CFI stipt de spreker aan dat deze instelling overspoeld wordt met duizenden meldingen waarvan het vervolg echter bijzonder onduidelijk is. Deze dienst wordt simpelweg overweldigd door het vele werk en kan de vele meldingen niet behandelen noch opvolgen. Hij vreest bijgevolg dat de berg een muis heeft gebaard.

Betreffende het UBO-register vraagt de spreker zich af of er thans geen lacunes zijn ten aanzien van de informatie die thans beschikbaar is binnen dit register. Hij stelt zelf regelmatig proefondervindelijk vast dat heel wat informatie over de grote vermogens bijzonder

particulièrement peu claires, voire fort mystérieuses. De quelle manière les services fiscaux utilisent-ils le registre UBO? Est-ce entre autres dans le cadre de dossiers relatifs aux droits de succession?

En ce qui concerne la problématique des lanceurs d'alerte, l'intervenant constate que le monde politique les laisse purement et simplement tomber. Il cite l'exemple d'un lanceur d'alerte qui souhaitait disposer de la nationalité belge et s'est heurté au veto du fisc. En outre, même une institution comme la Chambre des représentants se retourne contre les lanceurs d'alerte. Cela a été douloureusement démontré dans le dossier relatif à l'Autorité de protection des données.

En ce qui concerne la recommandation 86, l'intervenant estime que le ministre de la Justice y lit ce qu'il veut y lire, à savoir que le juge d'instruction devient également le juge de l'enquête. L'intervenant n'est pas d'accord et est d'avis que le ministre veut surtout voir dans cette recommandation ce qui lui convient le mieux.

La recommandation 96 relative à la transaction pénale est un coup dans l'eau et n'a été approuvée que dans une version édulcorée par la commission spéciale *Panama Papers*. Il constate aujourd'hui que la transaction pénale est devenue la règle en raison du manque criant de personnel et de moyens au sein du fisc et de la justice. De cette manière, une forme moderne de justice de classe se généralise. De plus, de très nombreuses décisions en matière de transaction pénale baignent dans une grande imprécision car peu, voire pas du tout d'informations sont fournies au sujet de l'importance réelle des affaires de fraude considérées.

Enfin, l'intervenant se penche sur la recommandation 117 concernant l'application du *data mining* dans les données du patrimoine des particuliers et des entreprises. L'application du *data mining* a été intégrée dans l'accord de gouvernement qui date de fin septembre 2020. Cependant, l'actuel gouvernement n'a jusqu'à présent pas encore entrepris de démarches concrètes afin d'introduire ce *data mining*. Manifestement, il est question d'un blocage politique au sein du gouvernement. En toile de fond de cette discussion, on retrouve naturellement aussi le plus grand tabou de ce pays, à savoir le secret bancaire. La lutte contre la fraude fiscale ne sera adéquate et efficace que lorsque ce tabou, le secret bancaire, tombera.

M. Christian Leysen (Open Vld) souhaite vivement à ce gouvernement de réussir dans ses efforts en vue de mettre en place une politique adéquate et étayée de lutte contre la fraude fiscale. Il est nécessaire de s'attaquer à la fraude fiscale, pas uniquement pour la santé

ondulいたく en in heel wat nevelen gehuld is. Op welke manier maken de fiscale diensten gebruik van het UBO-register? Gebeurt dit onder meer in het kader van dossiers betreffende de successierechten?

Aangaande de problematiek van de klokkenluiders stelt de spreker vast dat de politieke wereld de klokkenluiders simpelweg in de steek laat. Hij geeft hierbij het voorbeeld van een klokkenluider die over de Belgische nationaliteit wenste te beschikken en hierbij botste op een veto van de fiscus. Bovendien keert zelfs een instelling als de Kamer van volksvertegenwoordigers zich tegen de klokkenluiders. Dit werd pijnlijk duidelijk in het dossier inzake de Gegevensbeschermingsautoriteit.

Met betrekking tot aanbeveling 86 meent de spreker dat de minister van Justitie datgene leest wat hij graag wil lezen, met name dat de onderzoeksrechter eveneens de rechter wordt van het onderzoek. De spreker gaat hiermee echter niet akkoord en meent dat de minister vooral datgene wil lezen in deze aanbeveling wat hem het beste uitkomt.

De aanbeveling 96 betreffende de minnelijke schikking is een slag in het water en werd slechts in een verwaterde versie goedgekeurd door de bijzondere commissie *Panama Papers*. Hij stelt vandaag vast dat de minnelijke schikking de regel is geworden door het schrijnende gebrek aan mensen en middelen binnen de fiscus en Justitie. Op die manier treedt een veralgemening op van een moderne vorm van klassenjustitie. Bovendien baden heel wat beslissingen inzake minnelijke schikking in een grote onduidelijkheid waarbij er weinig tot geen informatie wordt verschaft betreffende de werkelijke omvang van de fraudezaak.

Tot slot haakt de spreker in op aanbeveling 117 betreffende de toepassing van datamining binnen de gegevens betreffende het vermogen van de particulieren en ondernemingen. De toepassing van datamining werd opgenomen in het regeerakkoord van eind september 2020. Tot op heden heeft de huidige regering echter nog geen concrete stappen ondernomen om deze datamining in te voeren. Klaarblijkelijk is er een politieke blokkering binnen de regering. Tegen de achtergrond van deze discussie speelt natuurlijk ook het grootste taboe van dit land, met name het bankgeheim. Een adequate en doeltreffende strijd tegen de fiscale fraude zal pas mogelijk zijn zodra dit taboe, met name het bankgeheim, sneuvelt.

De heer Christian Leysen (Open Vld) wenst de regering veel succes in haar streven naar een adequaat en goed onderbouwd beleid dat gericht is op het bestrijden van fiscale fraude. Het aanpakken van fiscale fraude is noodzakelijk, niet enkel voor de financiële gezondheid

financière des caisses publiques, mais aussi pour rétablir la confiance envers le système fiscal et les autorités, ainsi qu'envers les entreprises qui paient correctement leurs impôts, de telle sorte que les autorités ne se voient pas contraintes de leur faire payer des impôts supplémentaires pour compenser la fraude commise par d'autres entreprises et particuliers.

Cependant, la lutte contre la fraude fiscale est aussi une matière complexe et l'intervenant plaide pour une action sévère contre la fraude fiscale à grande échelle. Il renvoie dans ce cadre à l'ampleur énorme de cette fraude ainsi qu'aux nouvelles voies cryptées qui sont empruntées dans ce contexte.

L'intervenant constate que le gouvernement actuel continue le travail entrepris avec les recommandations de la commission spéciale *Panama Papers* en développant des plans d'action contre la fraude fiscale et sociale. Il souligne toutefois l'importance de toujours partir de la bonne foi du contribuable. Il est également important de garantir et de respecter les droits du contribuable afin que ce dernier garde confiance dans les autorités. La lutte contre la fraude fiscale ne peut pas constituer un obstacle pour mener les réformes nécessaires dans ce pays pour augmenter la base imposable. Il est important de maintenir la confiance envers les entrepreneurs qui forment également la base d'un développement économique sain et durable, garantissant la prospérité du pays.

M. Joris Vandenbroucke (Vooruit) constate sur la base de exposés des vice-premiers ministres que le gouvernement actuel respecte sa promesse de persévérer dans la lutte contre la fraude fiscale et même de l'intensifier. En ce qui concerne la coordination de la lutte contre la fraude, on observe en effet une rupture de tendance par rapport au gouvernement précédent.

De nombreux leviers de la lutte contre la fraude fiscale se situent toutefois au niveau politique international. Ce gouvernement a indiqué vouloir jouer un rôle de premier plan dans ce domaine. Néanmoins, des avancées peuvent également être réalisées au niveau national. Il fait entre autres référence au rôle des intermédiaires financiers dans la facilitation de la fraude fiscale.

Ensuite, l'intervenant se réjouit de l'intention du ministre de la Justice d'engager 195 personnes supplémentaires pour la lutte contre la fraude fiscale. Il n'est cependant pas évident d'attirer les bons profils. Cela inquiète l'intervenant, surtout qu'on constate aujourd'hui qu'une affaire de fraude de grande envergure sur cinq ne peut pas être poursuivie en raison d'un manque criant d'enquêteurs et de magistrats spécialisés. Le ministre de la Justice

van de staatskas, maar evenzo voor het vertrouwen in het fiscaal systeem en de overheid, alsook voor het vertrouwen in die ondernemingen die op een correcte manier hun belastingen betalen, zodat de overheid hen niet bijkomend hoeft te belasten om de fraude van andere ondernemingen en particulieren te compenseren.

De strijd tegen de fiscale fraude is echter ook een complexe materie. Desalniettemin pleit de spreker voor een hard optreden tegen de grootschalige fiscale fraude. Hij verwijst hierbij naar de enorme omvang van deze fraude, alsook naar de nieuwe cryptopaden die hierbij bewandeld worden.

De spreker stelt vast dat de huidige regering verder aan de slag gaat met de aanbevelingen van de bijzondere commissie *Panama Papers* via de ontwikkeling van actieplannen tegen de fiscale en sociale fraude. Hij onderstreept echter dat het belangrijk is steeds uit te gaan van het te goeder trouw handelen van de belastingplichtige. Het is eveneens belangrijk de rechten van de belastingplichtige te garanderen en te respecteren, zodat hij ook het vertrouwen in de overheid behoudt. De strijd tegen de fiscale fraude mag geen obstakel vormen om de nodige hervormingen door te voeren in dit land teneinde de belastbare basis te verhogen. Het is belangrijk het vertrouwen te behouden in de ondernemers die mee de basis leggen voor een gezonde en duurzame economische ontwikkeling die de welvaart van het land garandeert.

De heer Joris Vandenbroucke (Vooruit) stelt op basis van de uiteenzettingen van de vice-eersteministers vast dat de huidige regering haar belofte nakomt om de strijd tegen de fiscale fraude onverdroten voort te zetten en zelfs op te voeren. Inzake de coördinatie van de fraudebestrijding is er inderdaad een trendbreuk ten opzichte van de vorige regering waar te nemen.

Heel wat van de hefbomen van de strijd tegen de fiscale fraude bevinden zich echter op het internationale beleidsniveau. Deze regering heeft aangegeven op dat toneel een voortrekkersrol te willen spelen. Desalniettemin kunnen er ook op nationaal niveau stappen gezet worden. Hij verwijst hierbij onder meer naar de rol van de financiële tussenpersonen in de facilitering van de fiscale fraude.

Vervolgens is de spreker opgetogen over het voornemen van de minister van Justitie om 195 extra mensen in dienst te nemen in de strijd tegen de fiscale fraude. Het is echter niet evident de juiste profielen hiervoor te kunnen aantrekken. Dat baart de spreker zorgen, zeker nu blijkt dat 1 op 5 van de grote fraudezaken niet kan vervolgd worden door een stuitend gebrek aan gespecialiseerde speurders en magistraten. Ziet de minister

envisage-t-il d'éventuelles nouvelles pistes pour s'attaquer durablement à ce problème afin de relever sensiblement le taux de poursuites?

En ce qui concerne la recommandation 109, à savoir la création d'un parquet unique compétent pour la criminalité économique et financière, l'intervenant constate que le Collège des procureurs généraux ne le demande pas. Toutefois, dans le rapport de la commission spéciale *Panama Papers*, l'intervenant lit que cette recommandation est issue d'une audition avec le Conseil supérieur de la Justice, dont la moitié des membres sont des magistrats. Il doit donc encore y avoir au sein de la justice une inclination pour un tel parquet unique. Quelles opportunités le ministre de la Justice voit-il pour implémenter davantage de coordination autour des grands dossiers de fraude dans la structure du ministère public?

Ensuite, l'intervenant déclare avoir été agacé par les propos de M. Verherstraeten au sujet de la transaction pénale. Il n'est pas d'accord avec la fausse opposition entre d'une part la prescription d'un dossier pénal et d'autre part la transaction pénale. Selon lui, l'introduction de la transaction pénale était à l'époque une mesure d'urgence, qui a ensuite été dépassée par un contexte en rapide évolution. De nos jours, de nombreux progrès sont accomplis au niveau de la lutte contre la fraude et une évaluation approfondie et critique de la législation relative à la transaction pénale est dès lors particulièrement opportune et souhaitable. L'intervenant attend avec impatience l'évaluation de la transaction pénale qui sera réalisée par le ministre de la Justice. Quand cette évaluation sera-t-elle clôturée et les résultats en seront-ils présentés?

M. Servais Verherstraeten (cd&v) souligne que sa préférence va au traitement traditionnel des dossiers fiscaux pénaux. S'il n'est plus possible de choisir qu'entre la prescription et la transaction pénale, il opte pour une transaction pénale avec le moins de conséquences juridiques possibles pour les autorités. L'intervenant attend également impatiemment l'évaluation de la réglementation relative à la transaction pénale.

M. Joris Vandenbroucke (Vooruit) constate que le point de vue de M. Verherstraeten est le même que le sien. En outre, il est d'avis que la réglementation relative à la transaction pénale ne colle plus à la réalité actuelle et qu'elle devrait dès lors être supprimée dans un futur proche, afin que chaque fraudeur soit poursuivi de façon adéquate.

Par ailleurs, l'intervenant fait remarquer que les travaux au sein de la commission spéciale *Panama Papers* ont

van Justitie eventuele nieuwe pistes om dit probleem duurzaam aan te pakken teneinde de vervolgingsgraad gevoelig op te krikken?

Betreffende aanbeveling 109, met name het instellen van een eenheidsparket dat bevoegd is voor economische en financiële criminaliteit, stelt de spreker vast dat het College van procureurs-generaal daarvoor geen vragende partij is, maar in het verslag van de bijzondere commissie *Panama Papers* leest de spreker dat deze aanbeveling ontsproten is aan een hoorzitting met de Hoge Raad voor de Justitie, waarvan de helft van de leden magistraten zijn. Er moet dus binnen Justitie toch appetijt zijn voor een dergelijk eenheidsparket. Welke opportuniteiten ziet de minister van Justitie om meer coördinatie omtrent grote fraudedossiers te implementeren in de structuur van het openbaar ministerie?

Vervolgens geeft de spreker aan dat hij geprikkeld werd door de uitspraken van de heer Verherstraeten betreffende de minnelijke schikking. Hij gaat niet akkoord met de valse tegenstelling tussen enerzijds de verjaring van een strafdossier en anderzijds de minnelijke schikking. Hij meent dat de invoering van de minnelijke schikking indertijd een noodgreep was die thans door de sterk veranderende context is ingehaald. Thans zijn er heel wat sprongen voorwaarts gemaakt op het vlak van fraudebestrijding, waardoor een grondige en kritische evaluatie van de wetgeving inzake de minnelijke schikking bijzonder opportuun en wenselijk is. De spreker kijkt reikhalzend uit naar de evaluatie van de minnelijke schikking die door de minister van Justitie zal uitgevoerd worden. Wanneer zal deze evaluatie afgerond worden en zullen de resultaten voorgesteld worden?

De heer Servais Verherstraeten (cd&v) benadrukt dat zijn voorkeur uitgaat naar de traditionele behandeling van de fiscale strafdossiers. Indien er alleen nog een keuze rest tussen verjaring en een minnelijke schikking, opteert de spreker op dat ogenblik voor een minnelijke schikking met de minste rechtsgevolgen voor de overheid. De spreker kijkt eveneens reikhalzend uit naar de evaluatie van de regeling betreffende de minnelijke schikking.

De heer Joris Vandenbroucke (Vooruit) stelt vast dat het standpunt van de heer Verherstraeten gelijkloopt met zijn standpunt. Bovendien meent de spreker dat de regeling betreffende de minnelijke schikking niet meer van deze tijd is en bijgevolg in de nabije toekomst zou moeten afgeschaft worden, zodat elke fraudeur op een adequate wijze vervolgd zal worden.

Daarnaast merkt de spreker op dat de werkzaamheden binnen de bijzondere commissie *Panama Papers*

donné lieu à deux audits par la Cour des comptes sur la façon dont le fisc gère le volume considérable de données qui lui sont envoyées suite à la forte augmentation de la transparence au niveau international. Ces audits ont révélé que même dans ce domaine, de nombreux progrès doivent encore pouvoir être accomplis. Le ministre des Finances peut-il communiquer un état des lieux concernant ce sujet spécifique?

L'intervenant enchaîne sur les intermédiaires fiscaux à qui la directive DAC 6 impose une obligation de déclaration afin d'aborder l'utilisation abusive des constructions fiscales internationales. Le ministre des Finances a-t-il l'ambition de transposer ces règles dans une législation nationale afin de garder également à l'œil les constructions fiscales nationales? Le ministre envisagera-t-il par exemple d'introduire le concept de coresponsabilité si des intermédiaires financiers sont impliqués dans la constitution de constructions fiscales ayant pour unique objectif d'éluder l'impôt?

En ce qui concerne la recommandation 36 de la commission spéciale *Panama Papers*, à savoir l'alignement au niveau légal du phénomène des paradis fiscaux sur les tendances et évolutions les plus récentes au niveau international, telles que l'accord du Pilier 2 de l'OCDE, l'intervenant aimerait savoir comment le ministre des Finances implémentera concrètement cette recommandation, au cours des prochaines semaines et des prochains mois.

III. — RÉPONSES DES MINISTRES

A. Réponses du ministre de la Justice

M. Vincent Van Quickenborne, vice-premier ministre et ministre de la Justice et de la Mer du Nord, indique qu'il ne peut pas répondre lui-même aux questions relatives aux enquêtes en cours mais demande aux membres qui ont posé ces questions d'introduire une question écrite afin qu'il puisse interroger le Collège des procureurs généraux. En effet, différentes enquêtes sont en cours et le vice-premier ministre répondra alors aux questions écrites.

En ce qui concerne les questions sur le Code d'instruction criminelle, le vice-premier ministre fait remarquer que différents groupes de travail ont été organisés au cours de cette législature pour voir si un accord pouvait être trouvé quant à la proposition de loi contenant le nouveau Code de procédure pénale. Toutefois, aucun consensus n'a jusqu'à présent pu être trouvé au sujet de la figure du juge d'instruction. C'est pourquoi, le

aanleiding hebben gegeven tot twee audits door het Rekenhof over de manier waarop de fiscus omgaat met de hoeveelheid van gegevens die aan haar worden verzonden door de sterk gestegen transparantie op internationaal niveau. Deze audits onthulden dat er ook op dat gebied nog heel wat vooruitgang kan worden geboekt. Kan de minister van Financiën een stand van zaken meegeven betreffende dit specifieke onderwerp?

Vervolgens haakt de spreker in op de financiële tussenpersonen die via de DAC 6-richtlijn een meldingsplicht hebben om oneigenlijk gebruik van internationale fiscale constructies aan te kaarten. Heeft de minister van Financiën de ambitie deze regels om te zetten in nationale wetgeving, teneinde ook binnenlandse fiscale constructies in het vizier te kunnen nemen? Zal de minister bijvoorbeeld overwegen het concept van medeaansprakelijkheid in te voeren wanneer financiële tussenpersonen betrokken zijn bij het opzetten van fiscale constructies die louter gericht zijn op het ontduiken van belastingen?

Met betrekking tot aanbeveling 36 van de bijzondere commissie *Panama Papers*, met name de wettelijke afstemming van het fenomeen van de belastingparadijzen op de meest recente trends en evoluties op internationaal gebied zoals het Pijler 2-akkoord van de OESO, wil de spreker graag vernemen hoe de minister van Financiën de komende weken en maanden meer invulling zal geven aan de concrete implementatie van deze aanbeveling.

III. — ANTWOORDEN VAN DE MINISTERS

A. Antwoorden van de minister van Justitie

De heer Vincent Van Quickenborne, vice-eersteminister en minister van Justitie en Noordzee, stipt aan dat de vragen inzake de lopende onderzoeken niet door hem kunnen beantwoord worden. Hij verzoekt de desbetreffende leden van deze commissie een schriftelijke vraag in te dienen, zodat hij het College van procureurs-generaal ter zake kan bevragen. Er lopen inderdaad diverse onderzoeken, en de vice-eersteminister zal dan de antwoorden op de schriftelijke vragen bezorgen.

Inzake de vragen over het Wetboek van strafvordering merkt de vice-eersteminister op dat er tijdens deze regeerperiode diverse werkgroepen werden opgericht om na te gaan of er een overeenstemming kon gevonden worden over het wetsvoorstel houdende het nieuwe Wetboek van strafvordering. Tot op heden is er echter geen consensus gevonden over de figuur van de onderzoeksrechter. Daarom gaat de regering door met enkele

gouvernement continue d'avancer sur certains thèmes spécifiques, qu'il a énumérés dans son introduction. Le vice-premier ministre souhaite présenter cette année encore ces thèmes au Parlement.

Par ailleurs, le vice-premier ministre souligne que la jurisprudence Antigone est ancrée dans la loi depuis 2013, dans l'article 32 du Titre préliminaire du Code de procédure pénale. D'éventuelles nouvelles modifications font l'objet d'un examen dans le cadre des réformes ponctuelles du droit de la procédure pénale (preuve).

En ce qui concerne la création d'un parquet unique (recommandation 109), le vice-premier ministre déclare que le gouvernement doit tirer au clair ce qu'il souhaite précisément. Le vice-premier ministre ne veut plus d'enquêtes mastodontes, d'où le choix de scinder les dossiers. Il pense que scinder les dossier constitue un bon moyen pour éviter que les dossiers ne traînent (trop) en longueur.

Toutefois, il faut que la coordination soit déterminée au préalable de façon adéquate: qui fait quoi? À ce sujet, le vice-premier ministre a déjà dit que le parquet fédéral joue son rôle de coordination. Cette institution a gagné ses galons dans ce domaine, personne ne peut le nier.

En ce qui concerne les remarques formulées sur la nécessité de mener une politique de poursuites uniforme à l'égard des infractions fiscales, le vice-premier ministre précise qu'il a bien entendu les remarques et plaintes en la matière. C'est peut-être le fil rouge des remarques formulées à l'égard de la justice. Un long chemin a déjà été parcouru dans ce domaine par ce gouvernement. Le gouvernement renforce les parquets dans la lutte contre la fraude financière et fiscale. C'est important: un manque de personnel au niveau des parquets n'est plus une excuse.

De plus, ce gouvernement applique les principes de la direction des enquêtes conformément à la recommandation 104: les enquêtes sont lancées en fonction d'un certain nombre de critères. Le parquet est également concerné. Le REN (réseau d'expertise) Ecofin joue son rôle, à savoir contrôler autant que faire se peut l'uniformité. Enfin, il est exact que des bonnes pratiques sont développées. Il suffit de regarder ce qui se passe dans le ressort judiciaire de Gand. Elles sont partagées avec les collègues d'Anvers et de Bruxelles. Ces *best practices* doivent aussi être partagées, et le cas échéant, être imposées, dans les autres ressorts judiciaires. Le vice-premier ministre souhaite approfondir ce thème avec le Collège des procureurs généraux.

spécifiques onderwerpen, die de minister reeds in zijn inleiding opsomde. Daarmee wil de vice-eersteminister nog dit jaar naar het Parlement komen.

Daarnaast benadrukt de vice-eersteminister dat de Antigoonrechtspraak sinds 2013 wettelijk verankerd is, met name in artikel 32 van de Voorafgaande Titel van het Wetboek van strafvordering. Eventuele nieuwe wijzigingen worden bekeken in het kader van de gerichte hervormingen van het strafprocesrecht (bewijs).

Met betrekking tot de oprichting van een eenheidsparket (aanbeveling 109), stipt de vice-eersteminister aan dat de regering grondig moet uitzoeken wat ze precies wil. De vice-eersteminister wil geen mastodontonderzoeken meer, vandaar de keuze om dossiers op te splitsen. Het opsplitsen van dossiers lijkt de vice-eersteminister een goed middel tegen (te) lang aanslepende onderzoeken.

Wat er echter wel moet gebeuren, is dat de coördinatie op voorhand op een adequate wijze wordt bepaald: wie doet wat? In dezen heeft de vice-eersteminister reeds gezegd dat het federaal parket zijn coördinerende rol speelt. Deze instelling heeft haar strepen op dat vlak verdiend, dat zal niemand ontkennen.

Met betrekking tot de opmerkingen over de nood aan een uniform vervolgingsbeleid ten aanzien van fiscale misdrijven geeft de vice-eersteminister aan dat hij de opmerkingen en verzuchtingen hieromtrent wel degelijk heeft gehoord. Het is misschien de rode draad in de opmerkingen ten aanzien van Justitie. Op dat gebied is er reeds een lange weg afgelegd door deze regering. De regering versterkt de parketten in de strijd tegen de financiële en fiscale fraude. Dat is belangrijk: een gebrek aan personeel op het niveau van de parketten is geen excuus meer.

Daarnaast voert deze regering de principes van het rechenmanagement in conform de aanbeveling 104: onderzoeken worden opgestart naargelang van een aantal criteria. Ook het parket is hierbij betrokken. Het REN (expertisenetwerk) ECOFIN speelt zijn rol, om de uniformiteit zoveel mogelijk te bewaken. Tot slot klopt het dat er goede praktijken worden ontwikkeld. Kijk naar wat er gebeurt in ressort Gent; die worden gedeeld met de Antwerpse en Brusselse collega's. Die *best practices* moeten ook worden gedeeld, en desgevallend worden opgelegd, in de andere ressorten. De vice-eersteminister wil dit verder opnemen met het College van procureurs-generaal.

En ce qui concerne la recherche de profils adéquats pour les services de police, le vice-premier ministre fait remarquer que la concertation sociale avec les services de police comporte deux volets. D'une part, le volet quantitatif, à savoir les salaires, et d'autre part le volet qualitatif, à savoir le recrutement transversal. Pour ce dernier volet, le vice-premier ministre estime qu'il faut opter pour une flexibilité maximale afin de pouvoir recruter beaucoup plus vite ces profils professionnels spécifiques. Il souhaite en outre agir sur la lenteur de la procédure de recrutement (de 2 ans à 2 ans et demi pour recruter quelqu'un). Il arrive souvent que des candidats qui participent à la procédure de recrutement décrochent avant même le début de la procédure.

Par rapport à la question de M. Bayet relative à la désignation de 25 fonctionnaires auprès de l'ISI, le vice-premier ministre explique que le projet de loi concerné a prévu "au moins 25 fonctionnaires" et peut être étendu sur avis du Collège des procureurs généraux. Un protocole est actuellement en cours d'élaboration entre le SPF Finances, la police judiciaire fédérale et le parquet pour affiner les modalités de coopération. La COL sera finalisée prochainement. Après cela, la sélection des fonctionnaires qui recevront le statut de l'officier de police judiciaire pourra commencer. En ce qui concerne l'évaluation, c'est un point que le vice-premier ministre suivra certainement avec son collègue Van Peteghem, et il suppose qu'il y aura une demande claire du terrain pour augmenter le nombre de fonctionnaires. La COL contiendra également une méthode d'évaluation.

En ce qui concerne la responsabilité des intermédiaires financiers, le vice-premier ministre indique que le parquet est certainement attentif à cela. Il est déjà arrivé à plusieurs reprises que des intermédiaires qui étaient clairement impliqués dans la mise en place de constructions de fraude soient également poursuivis. Par exemple, une banque et un avocat qui sont poursuivis comme co-auteurs de blanchiment d'argent.

En outre, l'administration fiscale a également la possibilité de déposer une plainte auprès de l'organisme professionnel des comptables et des conseillers fiscaux, par exemple, lorsqu'elle constate des infractions flagrantes. Le vice-premier ministre veut également ajouter que dans l'accord de gouvernement actuel, le gouvernement s'efforce de mettre en place une coopération constructive entre les autorités fiscales et les conseillers. N'oubliez pas que certaines mesures de sanctions introduites par la transposition de la directive DAC 6 (en vertu de laquelle les intermédiaires peuvent déjà se voir infliger des amendes assez lourdes s'ils ne sont pas conformes) sont déjà applicables.

Betreffende de zoektocht naar geschikte profielen bij de politiediensten merkt de vice-eersteminister op dat er in het kader van het sociaal overleg met de politiediensten twee delen zijn. Vooreerst is er het kwantitatieve deel, met name de salarissen, en anderzijds is er een kwalitatief deel, met name de zij-instroom. In het kader van dit deel moet volgens de vice-eersteminister geopteerd worden voor een maximale flexibiliteit, teneinde deze specifieke beroepsprofielen veel sneller te kunnen aanwerven. Daarnaast wijst de vice-eersteminister op de traagheid van de aanwervingsprocedure, met name 2 tot 2,5 jaar om iemand aan te werven. Dit draagt ertoe bij dat heel wat mensen die deelnemen aan de aanwervingsprocedure nog voor de start van de procedure hebben afgehaakt.

Inzake de vraag van de heer Bayet over de aanduiding van 25 ambtenaren bij de BBI verduidelijkt de vice-eersteminister dat het betrokken wetsontwerp in "ten minste 25 ambtenaren" voorziet en dat dit aantal kan worden uitgebreid op advies van het College van procureurs-generaal. Momenteel wordt een protocol uitgewerkt dat de nadere regels voor de samenwerking tussen de FOD Financiën, de federale gerechtelijke politie en het parket moet verduidelijken. De COL zal binnenkort klaar zijn. Vervolgens kan worden gestart met de selectie van de ambtenaren die het statuut van officier van gerechtelijke politie zullen krijgen. De vice-eersteminister zal de evaluatie zeker met zijn collega Van Peteghem opvolgen; hij vermoedt dat van het veld de duidelijke vraag zal komen om het aantal ambtenaren op te trekken. De COL zal tevens een evaluatiemethode bevatten.

De vice-eersteminister geeft aan dat het parket zeker aandacht heeft voor de verantwoordelijkheid van de financiële tussenpersonen. Het is al meermaals gebeurd dat tussenpersonen die duidelijk betrokken waren bij het opzetten van fraudeconstructies, ook werden vervolgd. Zo werden een bank en een advocaat vervolgd als mededaders van witwaspraktijken.

Voorts kan de fiscale administratie, wanneer ze flagrante overtredingen vaststelt, ook een klacht indienen bij bijvoorbeeld de beroepsorganisatie van de accountants en de belastingconsulenten. De vice-eersteminister voegt er nog aan toe dat de regering, overeenkomstig het regeerakkoord, zich inzet voor een constructieve samenwerking tussen de fiscale overheden en de adviseurs. In dat verband mag niet uit het oog worden verloren dat bepaalde sanctiemaatregelen die werden ingesteld door de omzetting van de DAC-6-richtlijn (op grond waarvan tussenpersonen nu al vrij zware boetes kunnen krijgen indien ze zich niet aan de regels houden) reeds van toepassing zijn.

Par rapport aux questions et remarques liées à la récupération des sommes dans le cadre d'une enquête judiciaire relative à la fraude fiscale, le vice-premier ministre explique que l'approche "*follow the money*" est une priorité. Le gouvernement est en effet convaincu qu'il faut frapper les fraudeurs fiscaux et financiers là où ça fait mal: dans leurs portemonnaies.

Le vice-premier ministre a déjà indiqué qu'il existe une directive du directeur-général de la police fédérale, à savoir M. Snoeck. Cette directive stipule que dans chaque service de la PJF, une équipe "*follow the money*" ("*kaalplukteam*" en néerlandais) sera dès le début impliquée dans des enquêtes majeures en vue de saisir les avoirs criminels.

Si cela n'aboutit pas à des résultats, le parquet se concentre sur les enquêtes pénales d'exécution. Cela permet d'utiliser des méthodes particulières de recherche pour retrouver les avoirs criminels qui ont été confisqués. La loi de 2014 était encore trop souvent lettre morte dans de trop nombreux endroits. Le gouvernement est en train de changer cet aspect avec des investissements dans les magistrats EPE/SUO (EPE = enquête pénale d'exécution).

Quand le vice-premier ministre regarde les saisies dans les dossiers de Sky ECC, il les estime assez impressionnantes. Jusqu'à présent, plus de 60 millions d'euros ont été saisis en Belgique. C'est donc possible. Il y a beaucoup d'enquêtes, dans lesquelles on saisit de l'argent, des biens immobiliers, des voitures ou des montres ou d'autres produits de luxe très chers.

Par rapport aux questions relatives au renforcement des parquets, le vice-premier ministre se réfère à son introduction et à son explication concernant le budget et le nombre de nouvelles places prévues dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale et financière et des enquêtes pénales d'exécution.

En ce qui concerne les questions et remarques formulées au sujet du recrutement de 195 membres du personnel supplémentaires afin de renforcer la Police judiciaire fédérale, le vice-premier ministre souligne que ces 195 membres du personnel s'ajoutent aux 459 membres du personnel qui ont déjà été répartis parmi les différents services de la Police judiciaire fédérale (PJF) et l'Office central de la lutte contre la délinquance économique et financière organisée (OCDEFO).

Par ailleurs, ce gouvernement cherche également des fonctionnaires fiscaux qui seront détachés auprès de l'OCDEFO. Les offres d'emploi respectives ont été récemment été établies à cet effet.

Inzake de vragen en opmerkingen over het recupereren van geldbedragen in het kader van een gerechtelijk onderzoek naar fiscale fraude, geeft de vice-eersteminister aan dat prioritair wordt ingezet op de "*follow the money*"-aanpak. De regering is er immers van overtuigd dat fiscale en financiële fraudeurs moeten worden geraakt daar waar het pijn doet: in hun portemonnee.

De vice-eersteminister heeft reeds aangegeven dat de heer Snoeck, directeur-generaal van de federale politie ter zake een richtlijn heeft uitgewerkt, die bepaalt dat een *follow the money*-team ("*kaalplukteam*") in elke dienst van de FGP van meet af aan zal worden betrokken bij grootscheepse onderzoeken om criminele vermogens in beslag te nemen.

Indien zulks geen resultaat oplevert, zet het parket in op strafuitvoeringsonderzoeken; aldus kunnen bijzondere opsporingsmethoden worden gebruikt om in beslag genomen criminele vermogens op te sporen. De wet van 2014 werd op bepaalde punten nog te vaak niet uitgevoerd. De regering maakt daar werk van door te investeren in SUO-magistraten (SUO = strafuitvoeringsonderzoek).

De vice-eersteminister vindt de inbeslagnames in het kader van de Sky ECC-dossiers vrij indrukwekkend. Tot dusver werd in België meer dan 60 miljoen euro in beslag genomen, wat bewijst dat het kán. Veel onderzoeken leiden tot inbeslagnames van geld, onroerende goederen, auto's, horloges of andere peperdure luxeproducten.

Voor de vragen met betrekking tot de versterking van de parketten verwijst de vice-eersteminister naar zijn inleiding en zijn toelichting over het budget en over het aantal nieuwe functies die in de strijd tegen de fiscale en financiële fraude en in het kader van de strafuitvoeringsonderzoeken in uitzicht worden gesteld.

Met betrekking tot de vragen en opmerkingen over de aanwerving van 195 extra personeelsleden ter versterking van de federale gerechtelijke politie onderstreept de vice-eersteminister dat deze 195 personeelsleden bovenop de 459 personeelsleden komen die reeds verdeeld zijn over de verschillende diensten van de FGP en de Centrale dienst voor de bestrijding van de georganiseerde economische en financiële delinquentie (CDGEFID).

Overigens zoekt deze regering ook nieuwe fiscale ambtenaren om gedetacheerd te worden naar CDGEFID. De respectieve vacatures werden hiervoor recent uitgeschreven.

Enfin, le vice-premier ministre souhaite encore insister sur le fait qu'entre-temps, 211 équivalents temps plein supplémentaires ont été engagés à la PJF. Depuis 2014, les effectifs n'avaient cessé de chuter. Cette tendance a maintenant été inversée. Il s'agit d'une augmentation de 5 % par rapport à l'effectif global de la PJF. Cela n'empêche pas qu'il y a à ce jour beaucoup de besoins qui sont surtout motivés par les importants moyens devant être déployés dans le cadre de l'enquête Sky ECC.

Le vice-premier ministre aborde les questions et remarques relatives à la transaction pénale. Il fait remarquer qu'une évaluation est actuellement en cours et qu'elle est réalisée par le Collège des procureurs généraux. Cette évaluation sera ensuite présentée aux autres instances, telles que le Conseil supérieur de la Justice (CSJ), l'Institut national de criminalistique et criminologie (INCC), qui avait déjà procédé à une évaluation après l'entrée en vigueur de la loi, et l'Institut fédéral pour la protection et la promotion des Droits humains (IFDH) qui travaille d'ailleurs sur ce thème. Ensuite, le vice-premier ministre présentera cette évaluation au Parlement à la fin de cette année, c'est du moins ce qu'il ambitionne.

Quant à l'arriéré judiciaire du parquet de Bruxelles, le vice-premier ministre indique être bien au courant de ces problèmes. C'est manifestement un problème persistant. Il n'est toutefois pas question de simplement renforcer et recruter du personnel supplémentaire. Un audit actuellement réalisé par le CSJ doit offrir une réponse définitive à cette problématique.

Enfin, le vice-premier ministre enchaîne sur les remarques formulées par M. Van Hees au sujet de la CTIF. Il déclare que les nombreuses déclarations à la CTIF ont fait l'objet d'un traitement sérieux. On intervient en cas d'infraction de base établie suite à l'évaluation d'une équipe spécialisée. Il s'agit souvent d'infractions de base en matière de fraude fiscale; ces dossiers sont transmis aux substituts fiscaux. Bref, les déclarations sont traitées et suivies de façon sérieuse.

B. Réponses du ministre des Finances

M. Vincent Van Peteghem, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude, répond d'abord aux remarques de M. Donné relatives aux retenues à la source. Le vice-premier ministre est du même avis: les phénomènes de fraude revêtent la plupart du temps un caractère international. Le vice-premier ministre l'a indiqué dans son introduction et a également fait référence au projet de réforme du précompte mobilier.

Les évolutions internationales sont prises en compte dans ce cadre. Vu que la fraude historique a été commise

Tot slot wenst de vice-eersteminister te beklemtonen dat er intussen 211 voltijdsequivalenten extra werden aangeworven bij de FGP. Sinds 2014 waren de aantallen gekelderd. Thans is deze trend gekeerd. Dat is een stijging van 5 % ten aanzien van het totale personeelsbestand van de FGP. Dit neemt niet weg dat er veel noden zijn die thans vooral gedreven worden door de vele middelen die moeten worden ingezet in het kader van het Sky ECC-onderzoek.

Betreffende de vragen en opmerkingen omtrent de minnelijke schikking merkt de vice-eersteminister op dat het College van procureurs-generaal thans een evaluatie uitvoert. Die evaluatie wordt vervolgens voorgelegd aan andere instanties zoals de Hoge Raad voor de Justitie (HRJ), het Nationaal Instituut voor Criminalistiek en Criminologie (NICC), dat na de inwerkingtreding van de wet ooit al eens een evaluatie heeft gemaakt, en het Federaal Instituut voor de Rechten van de Mens (FIRM), dat trouwens op dit thema werkt. Vervolgens zal de vice-eersteminister hiermee dit najaar, dat is althans de ambitie, naar het Parlement komen.

Aangaande de gerechtelijke achterstand bij het parket van Brussel geeft de vice-eersteminister aan dat hij goed op de hoogte is van deze problemen. Dat is blijkbaar een hardnekkig probleem. Het is echter geen kwestie van louter versterkingen en bijkomend personeel. Een audit die thans loopt bij de HRJ moet hieromtrent uitsluitend bieden.

Tot slot haakt de vice-eersteminister in op de opmerkingen van de heer Van Hees betreffende de CFI. Hij stipt aan dat de vele meldingen bij de CFI wel degelijk behandeld worden. Indien er sprake is van een gekend basismisdrijf op basis van een evaluatie van een gespecialiseerd team, wordt er inderdaad ook opgetreden. Vaak is het basismisdrijf fiscale fraude en dan komen die dossiers terecht bij de fiscale substituten. Kortom, de meldingen worden wel degelijk behandeld en opgevolgd.

B. Antwoorden van de minister van Financiën

De heer Vincent Van Peteghem, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding, haakt vooreerst in op de opmerkingen van de heer Donné betreffende de bronheffing. De vice-eersteminister geeft aan dat de fraude meestal internationaal is. De vice-eersteminister heeft deze vermeld in zijn inleiding waarin hij ook verwezen heeft naar het project tot hervorming van de roerende voorheffing.

In dit kader worden internationale evoluties meegenomen. Aangezien de historische fraude voorkwam

dans différents États membres européens, une collaboration internationale est également une priorité en la matière.

La différence avec l'impôt minimum du Pilier 2, qui constitue un standard minimum, est que le précompte mobilier est un taux d'imposition dont la fixation relève de l'autonomie des États membres. À l'inspiration du Pilier 2, la Commission européenne a élaboré un plan pour harmoniser les retenues à la source, mais une proposition concrète n'a pas encore été communiquée.

En ce qui concerne la doctrine Antigone, le vice-premier ministre signale qu'elle est contrôlée à l'aune de la jurisprudence. Les arrêts sont clairs et cernent les règles de l'enquête administrative. Il y a en effet une différence avec l'enquête administrative dans laquelle s'applique une obligation de coopération afin d'opérer la perception correcte des impôts.

La doctrine Antigone est apparue dans le droit pénal et a ensuite été incluse dans le droit fiscal par la Cour de cassation. Et les arrêts de la Cour de cassation sont appliqués de façon univoque dans la procédure administrative. Dans ce sens, l'analyse de son administration est étayée.

Concernant le renforcement de l'ISI, un montant de 1,9 million d'euros a également été attribué à titre supplémentaire pour recruter des fonctionnaires supplémentaires à l'ISI. Il y a déjà deux sélections en cours avec respectivement 61 et 113 inscriptions. Une nouvelle sélection est prévue en juin.

Par ailleurs, le marché de l'emploi du profil des collaborateurs que l'ISI engage, est en effet également fortement demandé par le secteur privé. Celui-ci oppose une forte concurrence. Des entretiens de recrutement ont lieu en ce moment même et un nouvel appel à candidature est en préparation pour un lancement rapide si le nombre de candidats ne suffit pas.

En ce qui concerne la *data mining*, le vice-premier ministre explique que l'accord de gouvernement prévoit que l'administration réalisera une étude en vue de l'introduction de la possibilité de *data mining* au niveau du PCC. Cette étude administrative est achevée et le Comité ministériel pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale en a pris connaissance. Bien que ce document soit de nature administrative, le vice-premier ministre n'a aucune objection à le transmettre à la présidente de cette commission.

Comme les membres de cette commission le savent, l'accord de gouvernement stipule qu'en vue d'un examen plus approfondi des dossiers pour lesquels un

in verschillende Europese lidstaten is internationale samenwerking in dezen ook een prioriteit.

Het verschil met de minimumbelasting van Pijler 2, die een minimale standaard vormt, is dat de roerende voorheffing een belastingtarief is waarvan het bepalen van het tarief tot de autonomie van de lidstaten behoort. Geïnspireerd op Pijler 2 is er een plan van de Europese Commissie om de bronheffing te harmoniseren, maar een concreet voorstel is nog niet meegedeeld.

Inzake de Antigoonleer stipt de vice-eersteminister aan dat deze door de rechtspraak wordt getoetst. De arresten zijn duidelijk en bakenen de regels van het administratief onderzoek af. Er is inderdaad een verschil tussen het administratief onderzoek waar een medewerkingsplicht van toepassing is met het oog op de juiste heffing van de belastingen.

Antigoon is ontstaan in het strafrecht en werd nadien door het Hof van Cassatie overgenomen in het fiscaal recht. De arresten van het Hof van Cassatie worden binnen de administratieve procedure éénduidig toegepast. In die zin is de analyse van zijn administratie onderbouwd.

Wat de versterking van de BBI betreft, werd 1,9 miljoen euro extra toegewezen om bijkomende BBI-ambtenaren in dienst te nemen. Er lopen al twee selectieprocedures, met respectievelijk 61 en 113 inschrijvingen. In juni staat een nieuwe selectieprocedure gepland.

Het profiel van de werknemers die de BBI in dienst wil nemen, is voorts ook erg in trek in de privésector. Dat zorgt voor een sterke concurrentie. Er vinden thans wervingsgesprekken plaats; er wordt een nieuwe oproep tot kandidaten in voorbereiding, waarmee snel van start kan worden gegaan mocht het aantal kandidaten niet volstaan.

Inzake datamining geeft de vice-eersteminister aan dat het regeerakkoord bepaalt dat de administratie een onderzoek zal uitvoeren met het oog op de invoering van deze datamining op het niveau van het CAP. Deze administratieve studie is afgerond en het Ministerieel Comité voor de strijd tegen de fiscale en sociale fraude heeft ervan kennisgenomen. Hoewel dit document van administratieve aard is, heeft de vice-eersteminister er geen enkel bezwaar tegen om het aan de commissie-voorzitter te bezorgen.

Zoals de leden van deze commissie weten, bepaalt het regeerakkoord dat het CAP kan worden geraadpleegd met het oog op grondiger onderzoek van de dossiers

ou plusieurs indices de fraude fiscale, ou des signes et indices sont constatés par le fisc dans le cadre du *data mining*, le PCC peut être consulté. L'étude porte donc sur le *data mining*, étant entendu qu'il convient de souligner que la procédure existante de consultation du PCC à l'occasion d'un contrôle d'un dossier fiscal n'est pas l'objet.

Enfin, en ce qui concerne l'étude similaire prévue par l'APD, il a été indiqué que cette tâche ne relève pas de ses missions légales. Donc, son administration travaille sur ce projet. Les soldes des comptes et de contrats sont inclus dans les données du PCC. Le vice-premier ministre se réfère aux conditions d'accès prévues dans la loi.

Ensuite le vice-premier ministre estime qu'une interdiction générale des opérations vers ce que Mme Cornet appelle les paradis fiscaux ne semble pas réaliste. Lorsque les mesures découlant du "Pilier 2" (imposition minimale des multinationales) seront d'application, la Belgique sera capable d'imposer les bénéfices étrangers à un faible taux effectif (15 %).

Vis-à-vis des juridictions non coopératives, la fameuse "liste noire", la Belgique a pris des mesures défensives. Concrètement, il s'agit de la déclaration de paiements effectués vers ces états, la non-déductibilité de certains frais pour les sociétés belges ou les sociétés soumises à l'impôt des non-résidents, l'application de la législation "*cfc light*", l'application de la taxe Caïman et le refus de la déduction des dividendes.

Le deuxième plan d'action contre la fraude fiscale contient en effet un projet concernant l'actualisation de la liste des pays avec un faible taux d'imposition ou même sans impôts du tout. Ceci s'inscrit également dans la préparation dans le cadre de l'implémentation du Pilier 2 de l'OCDE.

Par rapport aux questions concernant la création d'un comité F, le vice-premier ministre explique que le Conseil d'État, dans son avis du 9 décembre 2009, a indiqué que la proposition de créer un comité F intervenait dans un domaine où des recours administratifs et judiciaires existaient déjà. Le Conseil d'État a ainsi précisé que l'invocation du principe d'égalité ne suffisait pas à justifier, au regard du principe de la séparation des pouvoirs, l'immixtion du pouvoir législatif dans les prérogatives du pouvoir exécutif.

À nouveau, le Conseil d'État, dans son avis du 12 janvier 2015, a précisé que la proposition de créer un comité F soumise à son avis emportait un contrôle moins

waarin de fiscus dankzij datamining één of meer aanwijzingen van belastingfraude, of tekenen en indicieën, heeft aangetroffen. Het onderzoek spitst zich dus toe op datamining, met dien verstande dat dat de bestaande procedure ter raadpleging van het CAP bij de controle van een fiscaal dossier niet aan de orde is.

Tot slot zij er inzake de door de GBA uit te voeren soortgelijke studie op gewezen dat die taak niet tot haar wettelijke opdrachten behoort. Zodoende werkt diens administratie aan dit project. De rekeningen- en contractsaldi worden aan het CAP bezorgd. De vice-eersteminister verwijst naar de in de wet bepaalde toegangsvoorwaarden.

Vervolgens vindt de vice-eersteminister dat een algemeen verbod op verrichtingen met belastingparadijzen (dixit mevrouw Cornet) niet realistisch is. Wanneer de uit Pijler 2 (minimumbelastingheffing voor multinationals) voortvloeiende maatregelen van toepassing zullen zijn, zal België de buitenlandse winsten tegen een laag effectief minimumtarief (van 15 %) kunnen belasten.

Jegens de niet-coöperatieve jurisdicties op belastinggebied, de beruchte "zwarte lijst", heeft België defensieve maatregelen genomen. *In concreto* gaat het om de aangifte van betalingen naar die Staten, de niet-afreikbaarheid van bepaalde kosten voor de Belgische vennootschappen of de vennootschappen die onderworpen zijn aan de belasting op inkomsten van niet-inwoners, de toepassing van de *CFC light*-wetgeving, de toepassing van de Kaaimantaks en de weigering tot aftrek van dividend.

Het tweede actieplan tegen de fiscale fraude omvat inderdaad een project betreffende de actualisering van de lijst van landen met een laag belastingtarief of die zelfs helemaal geen belastingen heffen. Ook dit sluit aan bij de voorbereiding in het raam van de tenuitvoerlegging van Pijler 2 van de OESO.

Inzake de vragen inzake de oprichting van een Vast Comité F geeft de vice-eersteminister aan dat de Raad van State er in zijn advies van 9 december 2009 op heeft gewezen dat dit Vast Comité F dan zou worden ingesteld in een domein waarin al in administratieve en gerechtelijke beroepsmogelijkheden is voorzien. De Raad van State heeft in dat verband verduidelijkt dat het invoeren van het gelijkheidsbeginsel niet volstaat om, met betrekking tot het beginsel van de scheiding der machten, de inmenging van de wetgevende macht in de prerogatieven van de uitvoerende macht te verantwoorden.

De Raad van State heeft in zijn advies van 12 januari 2015 andermaal verduidelijkt dat het voorstel tot oprichting van een Vast Comité F, dat hem ter advies

intrusif dans l'administration active dans la mesure où le contrôle du Comité F portait sur le processus des enquêtes administratives.

En ce qui concerne l'état des lieux quant à l'implémentation d'une taxe minimale globale, le vice-premier ministre indique que la directive relative à l'introduction d'une imposition minimale globale des entreprises multinationales ne se trouve pas à l'agenda de l'Ecofin de ce jour. La position de la Pologne est probablement inchangée à l'heure actuelle. La présidence du Conseil et les autres États membres déploient tous les efforts nécessaires afin de parvenir à un accord entre tous les États membres. Le vice-premier ministre reste persuadé que l'ensemble des États membres y parviendront dans les semaines à venir.

Concernant les questions relatives au renforcement des services de l'ISI, le vice-premier ministre explique que les nouveaux collaborateurs doivent être correctement formés, car, comme les membres de cette commission le savent, la matière est vaste et assez complexe. La formation sera assurée en interne par des experts-fiscalistes et la formation externe est une piste qui est étudiée de faire appel à des spécialistes pour élargir la vision.

Relativement au rôle et aux éventuelles sanctions à l'encontre des intermédiaires fiscaux, le vice-premier ministre fait remarquer que les établissements financiers qui sont sous la surveillance de la BNB et/ou de la FSMA sont bel et bien soumis à des sanctions pénales s'ils mettent en place des mécanismes particuliers dans le but ou ayant pour conséquence de faciliter ou promouvoir la fraude fiscale par des tiers (leurs clients). La loi du 2 juin 2021 a soumis la simple mise en place d'un mécanisme particulier à une sanction pénale sans que, comme c'était le cas auparavant, il ne doive être également question d'indications graves de fraude fiscale commise par le client.

Ensuite le vice-premier ministre remercie M. Piedboeuf pour son intervention qui soutient la politique du gouvernement concernant la lutte contre la fraude.

En outre, le vice-premier ministre marque son accord sur l'opinion formulée par M. Leysen selon laquelle l'évolution de la numérisation, illustrée notamment par les cryptomonnaies, constitue un défi et que la réglementation doit s'y adapter.

En ce qui concerne l'élargissement de l'effectif dans la lutte contre la fraude fiscale, le vice-premier ministre explique qu'en plus du cadre existant, environ 40 équivalents

werd voorgelegd, een minder ingrijpend toezicht op het actieve bestuur zou inhouden, in zoverre het toezicht van het Comité F betrekking zou hebben op het verloop van de administratieve onderzoeken.

In verband met de stand van zaken van de implementatie van een algemene minimumbelasting, merkt de vice-eersteminister op dat de richtlijn betreffende de instelling van een algemene minimumbelasting voor multinationals niet op de ECOFIN-agenda van vandaag staat. Polen heeft zijn standpunt thans wellicht niet gewijzigd. Het voorzitterschap van de Raad en de andere lidstaten stellen alles in het werk om tot een overeenkomst tussen alle lidstaten te komen. De vice-eersteminister blijft ervan overtuigd dat de lidstaten daar in de komende weken in zullen slagen.

Aangaande de vragen over de versterking van de diensten van de BBI legt de vice-eersteminister uit dat de nieuwe medewerkers de juiste opleiding moeten krijgen, want zoals de leden van deze commissie weten, betreft het een heel omvangrijke en vrij complexe aan gelegenheid. De opleiding zal intern worden verstrekt door belastingdeskundigen; de externe opleiding is een mogelijkheid die wordt onderzocht en waarvoor een beroep zou worden gedaan op specialisten, om een ruimere kijk op de zaken te krijgen.

Met betrekking tot de rol van en de eventuele sanctionering van de financiële tussenpersonen, merkt de vice-eersteminister op dat financiële instellingen die onder het toezicht staan van de NBB en/of de FSMA wel degelijk onderhevig zijn aan strafrechtelijke sancties wanneer zij bijzondere mechanismen instellen met als doel of gevolg fiscale fraude door derden (hun cliënten) mogelijk te maken of te bevorderen. Door de wet van 2 juni 2021 werd het louter instellen van een bijzonder mechanisme onderhevig aan een strafrechtelijke sanctie zonder dat, zoals voorheen, er ook sprake moest zijn van ernstige aanwijzingen van fiscale fraude door de cliënt.

Vervolgens dankt de vice-eersteminister de heer Piedboeuf voor zijn betoog ter ondersteuning van het regeringsbeleid inzake fraudebestrijding.

Daarnaast gaat de vice-eersteminister akkoord met de stelling van de heer Leysen dat de evolutie inzake digitalisering zoals de cryptomunten een uitdaging vormt om de regelgeving daaraan aan te passen.

Met betrekking tot de uitbreiding van het personeelsbestand in de strijd tegen de fiscale fraude stipt de vice-eersteminister aan dat bovenop het bestaande kader

temps plein supplémentaires ont été engagés pour la cellule *transfer pricing* et 35 pour l'ISI.

La situation sur le marché de l'emploi n'est pas idéale pour pourvoir aux postes vacants; il est envisagé d'adapter les conditions d'accès afin que des personnes avec moins d'expérience puissent également y participer, et de compenser ce manque d'expérience par une formation intensive.

En ce qui concerne les questions relatives à l'intégration du "*treaty shopping*" dans les conventions préventives de la double imposition, le vice-premier ministre fait remarquer que l'autorité belge part du principe que tous les pays qui se sont engagés à exécuter les standards minimaux BEPS intégreront la disposition générale anti-abus dans leurs conventions fiscales avec la Belgique.

Entre-temps, via la convention multilatérale BEPS, les standards minimaux BEPS, et donc aussi une disposition générale anti-abus, ont déjà été intégrés dans 54 conventions belges multilatérales. Au fur et à mesure que les autres pays ratifieront la convention multilatérale, ce nombre augmentera. Les autorités belges ont encore contacté une dizaine de pays qui soit n'ont pas encore signé la convention multilatérale, soit ont choisi d'adapter la convention fiscale par le biais de négociations bilatérales. L'objectif est par conséquent d'inclure la disposition générale anti-abus dans ces conventions. Enfin, les autorités belges ne concluront pas de nouvelles conventions fiscales sans y faire figurer une disposition générale anti-abus.

Quant aux questions et remarques sur les MOTEM, le vice-premier ministre indique que l'arrêté royal contenant les conditions a été soumis pour avis au Conseil d'État. La désignation de 25 fonctionnaires suivra. Comme l'a mentionné son collègue, M. Van Quickenborne, le protocole d'accord se trouve dans une phase finale de négociations entre les différentes parties prenantes. Sur le terrain, les membres concernés du Collège pour la lutte contre la fraude se concertent étroitement afin que les équipes mixtes d'enquête multidisciplinaire prennent un bon départ.

En ce qui concerne le phénomène de "*de-risking*" auquel un nombre important d'entreprises et de professionnels issus de divers secteurs ont été confrontés, le vice-premier ministre se réfère à la circulaire de la BNB du 1^{er} février 2022, et le projet de loi de son collègue le vice-premier ministre et ministre de l'Économie et de l'Emploi, à savoir M. Dermagne, relatif à un service de base qui a été approuvé par le Conseil de ministres du 1^{er} avril 2022.

er ongeveer 40 extra voltijdsequivalenten voor de cel *transfer pricing* en 35 extra voltijdsequivalenten voor de BBI worden aangeworven.

De situatie op de arbeidsmarkt is niet ideaal om de vacatures in te vullen; er wordt overwogen de toegangsvoorwaarden aan te passen zodat ook personen met minder ervaring kunnen deelnemen, waarbij dit euvel zou worden gecompenseerd door een intensieve opleiding.

Betreffende de vragen omtrent het integreren van "*treaty shopping*" in de dubbelbelastingverdragen merkt de vice-eersteminister op dat de Belgische overheid ervan uitgaat dat alle landen die zich hebben geëngageerd om de BEPS-minimumstandaarden uit te voeren, bereid zullen zijn de algemene antimisbruikbepaling op te nemen in hun belastingverdrag met België.

Ondertussen zijn door het multilateraal verdrag BEPS reeds in 54 bilaterale Belgische verdragen de BEPS minimumstandaarden opgenomen, dus ook een algemene antimisbruikbepaling. Naarmate de andere landen het multilaterale verdrag zullen ratificeren zal dit aantal nog verder toenemen. Daarnaast heeft de Belgische overheid ook een tiental landen gecontacteerd, die ofwel het multilateraal verdrag niet hebben ondertekend, ofwel verkiezen het belastingverdrag via bilaterale onderhandelingen aan te passen. De bedoeling is dan ook dat in die verdragen de algemene antimisbruikbepaling wordt opgenomen. Tot slot zal de Belgische overheid geen nieuwe belastingverdragen sluiten zonder de opname van een algemene antimisbruikbepaling.

Aangaande de vragen en opmerkingen over de MOTEM's stipt de vice-eersteminister aan dat het koninklijk besluit met de voorwaarden voor advies aan de Raad van State is voorgelegd. Nadien volgt de aanwijzing van de 25 ambtenaren. Zoals zijn collega de heer Van Quickenborne heeft vermeld, bevindt het protocolakkoord zich in een eindfase van onderhandeling tussen de diverse deelnemende partijen. Op het terrein overleggen de betrokken leden van het College voor fraudebestrijding intens met het oog op een goede en vlotte start van de multidisciplinaire onderzoeksteams.

In verband met "*de-risking*", een verschijnsel waarmee veel ondernemingen en professionals van diverse sectoren worden geconfronteerd, verwijst de vice-eersteminister naar de rondzendbrief van de NBB van 1 februari 2022 en naar een wetsontwerp van zijn collega, vice-eersteminister en minister van Economie en Werk Dermagne. Dat wetsontwerp gaat over een basisdienst en werd op 1 april 2022 door de Ministerraad goedgekeurd.

Par rapport aux questions relatives au fonctionnement de la CETIF, le vice-premier ministre fait référence à son 28^e rapport d'activité. Dans ce rapport, il est indiqué que 1 241 nouvelles dénonciations ont été faites au parquet pour un montant d'environ 2,3 milliards d'euros.

En ce qui concerne les remarques relatives au registre UBO, le vice-premier ministre explique qu'il n'existe pas de grandes lacunes dans le système UBO. Au contraire, la crise actuelle en Ukraine a prouvé sa performance.

Quant aux remarques et questions relatives au cadre légal des lanceurs d'alerte, le vice-premier ministre fait référence aux deux avant-projets de lois de ses collègues Dermagne et De Sutter, qui ont été envoyés au Conseil d'État pour avis. Ils prévoient entre autre une protection contre des mesures prises par leurs employeurs. Mais le vice-premier ministre invite les membres de cette commission à poser leurs questions aux ministres compétents.

Par rapport au *data mining*, le vice-premier ministre explique que, comme discuté la semaine passée, son administration travaille sur ce projet de *data mining*. Pendant la discussion dans le comité ministériel, il n'y avait pas de tabou.

En ce qui concerne l'audit de la Cour des comptes, le vice-premier ministre déclare que son administration réalise une analyse approfondie de ces rapports et tient compte de ces recommandations dans ses projets en cours. C'est également de cette façon que les recommandations Panama ont été traitées. Le vice-premier ministre a donc confiance dans le fait que son administration y remédiera. Si une initiative législative est nécessaire, il est évident que le vice-premier ministre la prendra.

Le vice-premier ministre fait remarquer que l'obligation de déclaration des constructions imposée aux intermédiaires financiers a été établie dans un contexte international, à savoir dans le cadre de la DAC 6, parce que l'administration ne dispose pas dans ce contexte des possibilités d'enquête ni des informations dont elle dispose pour les constructions en Belgique. Le vice-premier ministre n'est donc pas partisan d'ajouter encore une obligation. Toutefois, dans le cadre de l'évaluation de la DAC 6, les règles peuvent être renforcées au niveau européen afin de lutter contre les *loopholes*.

Enfin, le vice-premier ministre précise qu'après l'introduction du Pilier 2, qui prévoit un taux minimum d'imposition de 15 %, la notion de "paradis fiscal" sera évaluée pour les diverses dispositions, telles que la taxe Caïman, la déduction RDT et l'obligation de rapportage du

Wat de vragen over de werking van de CFI betreft, verwijst de vice-eersteminister naar het 28^e activiteitenverslag van de CFI. In dat verslag wordt aangegeven dat de CFI 1 241 nieuwe aangiften aan het parket heeft gemeld, samen goed voor een bedrag van ongeveer 2,3 miljard euro.

Aangaande de opmerkingen over het UBO-register legt de minister uit dat dat register geen noemenswaardige lacunes bevat. Integendeel, de huidige crisis in Oekraïne heeft de doeltreffendheid ervan bewezen.

In verband met de opmerkingen en de vragen over het wettelijke kader voor klokkenluiders verwijst de vice-eersteminister naar twee voorontwerpen van wet van zijn collega's Dermagne en De Sutter, die ter advies aan de Raad van State werden voorgelegd. Er zou onder meer worden voorzien in een bescherming tegen maatregelen van de werkgevers van klokkenluiders. De vice-eersteminister roept de leden van deze commissie er evenwel toe op hun vragen aan de bevoegde minister te stellen.

Wat *datamining* betreft, legt de vice-eersteminister uit dat zijn diensten, zoals vorige week werd besproken, zich thans op dat dataminingproject toeleggen. Tijdens de bespreking in het ministerieel comité waren er geen taboes.

Met betrekking tot de audit van het Rekenhof geeft de vice-eersteminister aan dat zijn administratie deze rapporten ten gronde analyseert en deze aanbevelingen meeneemt in lopende projecten. Het is ook op die wijze dat de Panama-aanbevelingen behandeld zijn. De vice-eersteminister heeft er dus vertrouwen in dat zijn administratie zal remediëren. Indien een wetgevend initiatief nodig is, zal vanzelfsprekend door de vice-eersteminister een initiatief ter zake worden genomen.

Inzake de meldingsplicht van de financiële tussenpersonen merkt de vice-eersteminister op dat de meldingsplicht van constructies is uitgewerkt in een internationale context, met name in DAC-6, omdat de administratie in die context niet over de onderzoeksmogelijkheden en informatie beschikt die ze wel voor binnenlandse constructies heeft. De vice-eersteminister is er dus geen voorstander van een bijkomende verplichting in te voeren. Wel kunnen de regels bij de evaluatie inzake DAC 6 op Europees niveau worden aangescherpt om *loopholes* te bestrijden.

Tot slot stipt de vice-eersteminister aan dat na de invoering van Pijler 2, die voorziet in een minimumtarief van 15 %, een evaluatie van het begrip "belastingparadijs" zal gebeuren voor de diverse bepalingen zoals Kaaimantaks, DBI-af trek en de rapporteringsverplichting

formulaire 275F. La liste des pays fixée par l'arrêté royal fera elle aussi l'objet d'une nouvelle évaluation. Comme vient de le dire également le vice-premier ministre, c'est prévu dans le deuxième plan d'action du Collège pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale.

IV. — RÉPLIQUES DES MEMBRES

M. Joy Donné (N-VA) souhaite encore dissiper la confusion qui règne autour de la recommandation n° 109. Cette recommandation, qui a été insérée à la demande de son groupe dans le rapport de la commission spéciale *Panama Papers*, n'a pas pour objectif de créer un nouveau parquet spécifiquement dédié à la criminalité économique et financière. Il s'agit uniquement de simplifier le parquet actuel afin de supprimer les cloisons qui existent actuellement et de faciliter le traitement des dossiers. L'intervenant adhère à la critique formulée au sujet du Collège des procureurs généraux et ne voit pas non plus d'inconvénient à la création d'un parquet dédié à ces types d'infractions.

En ce qui concerne la doctrine Antigone, l'intervenant trouve dommage que la recommandation, qui est en soi très claire, ne soit pas mise en œuvre à l'heure actuelle.

Mme Cécile Cornet (Ecolo-Groen) constate que dans un classement international sur la transparence financière, la Belgique a connu un recul important et ce, malgré les nombreuses initiatives qui ont été prises ces derniers mois pour lutter contre la fraude fiscale. L'intervenante estime que l'évaluation de la transaction pénale peut entre autres permettre à la Belgique de remonter dans ce classement dans le futur.

Par ailleurs, l'intervenante se réjouit de l'attention portée aux intermédiaires financiers. Elle renvoie dans ce cadre à deux propositions de loi, l'une déposée par son groupe (DOC 55 1836/001) et l'autre déposée par le groupe PS (DOC 55 0139/001), dont cette commission a été saisie.

L'intervenante enchaîne sur le fait que l'administration fiscale envisage d'engager de nouveaux membres du personnel et de les former elle-même afin d'éviter la concurrence féroce du secteur privé. L'intervenante trouve que c'est une piste très intéressante pour améliorer la mobilité du personnel au sein de l'administration fiscale ainsi que pour aiguïser les compétences des nouveaux membres du personnel.

Enfin, l'intervenante déclare que, contrairement à la proposition du groupe de M. Donné, elle préconise bel et bien la création d'un parquet unique distinct dédié à la

van het formulier 275F. Ook de landenlijst die bij koninklijk besluit is vastgelegd, zal opnieuw worden geëvalueerd. Daarin is, zoals de vice-eersteminister daarnet ook antwoordde, voorzien in het tweede actieplan van het College voor de strijd tegen de fiscale en sociale fraude.

IV. — REPLIEKEN VAN DE LEDEN

De heer Joy Donné (N-VA) wil kort nog even de verwarring inzake aanbeveling 109 wegnemen. Deze aanbeveling, die op vraag van zijn fractie werd opgenomen in het verslag van de bijzondere commissie *Panama Papers*, is niet gericht op de oprichting van een nieuw parket dat zich specifiek op economische en financiële criminaliteit toelegt. Het gaat louter om een vereenvoudiging van het bestaande parket, om de thans bestaande tussenschotten weg te nemen en aldus de behandeling van een dossier vlotter te doen verlopen. De spreker sluit zich aan bij de kritiek van het College van procureurs-generaal en ziet ook geen graten in de oprichting van een parket dat zich specifiek richt op dit type misdrijven.

Inzake de Antigoonleer stipt de spreker aan dat hij het spijtig vindt dat de aanbeveling, die op zich heel duidelijk is, thans niet uitgevoerd wordt.

Mevrouw Cécile Cornet (Ecolo-Groen) stelt vast dat België in een internationale ranking betreffende financiële transparantie heel wat plaatsen achteruit is gegaan, ondanks de vele initiatieven die de afgelopen maanden werden genomen in de strijd tegen de fiscale fraude. De spreker meent dat de evaluatie van de minnelijke schikking er onder meer voor kan zorgen dat de positie van België in de toekomst zal verbeteren.

Daarnaast is de spreker opgetogen over de ruime aandacht die geschonken wordt aan de financiële tussenpersonen. Zij verwijst hierbij naar twee wetsvoorstellen, met name één van haar fractie (DOC 55 1836/001) en één van de PS-fractie (DOC 55 0139/001), die hieromtrent aanhangig zijn binnen deze commissie.

Vervolgens haakt de spreker in op het feit dat de fiscale administratie overweegt nieuwe personeelsleden in dienst te nemen en zelf op te leiden teneinde de moordende concurrentie met de privésector te kunnen ontlopen. De spreker vindt dit een zeer interessante piste om binnen de fiscale administratie de mobiliteit van het personeel te vergroten alsook de competenties van nieuwe personeelsleden aan te scherpen.

Tot slot stipt de spreker aan dat zij, in tegenstelling tot het voorstel van de fractie van de heer Donné, wel degelijk pleit voor de oprichting van een apart

criminalité économique et financière et souhaite remercier les vice-premiers ministres pour cet échange de vues et l'implication dont ils font preuve pour intensifier la lutte contre la fraude fiscale.

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) souhaite encore poser deux questions supplémentaires suite aux réponses du ministre des Finances. En ce qui concerne le rapport sur le *data mining*, l'intervenant applaudit l'absence de tabous au sein du gouvernement. En outre, le vice-premier ministre a indiqué être prêt à transmettre le rapport à la présidente de cette commission. L'intervenant demande formellement la communication de ce rapport aux membres de cette commission.

En ce qui concerne l'établissement d'une liste de pays qui n'ont qu'un faible taux d'intérêt, voire un taux d'intérêt nul, l'intervenant n'a pas bien compris s'il s'agirait d'une liste belge ou d'une liste internationale. Le vice-premier ministre peut-il préciser?

V. — RÉPONSES ET QUESTIONS SUPPLÉMENTAIRES

M. Vincent Van Peteghem, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude, souligne que le rapport sur le *data mining* sera comme promis transmis à la présidente de cette commission.

Dans le cadre des difficultés rencontrées pour recruter de nouveaux membres du personnel, le vice-premier ministre indique que la formation interne est actuellement particulièrement appréciée au sein de l'administration fiscale. Cela montre que cette piste est efficace pour pourvoir aux postes vacants.

Enfin, le vice-premier ministre fait remarquer que la liste des paradis fiscaux fera l'objet d'une évaluation globale. Il précise qu'il s'agit ici d'une législation interne.

Les rapporteurs,

Joris
VANDENBROUCKE
Benoît PIEDBOEUF

La présidente,

Marie-Christine
MARGHEM

eenheidsparket betreffende economische en financiële criminaliteit. Zij dankt de vice-eersteministers voor deze gedachtewisseling en de inzet die zij aan de dag leggen om de strijd tegen de fiscale fraude op te drijven.

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) heeft nog twee bijkomende vragen die aansluiten op de antwoorden van de minister van Financiën. Inzake het rapport over de datamining is de spreker opgetogen over het feit dat er geen taboes zijn binnen de regering. Bovendien heeft de vice-eersteminister aangegeven dat hij bereid is het rapport te bezorgen aan de voorzitter van deze commissie. Bij deze wenst de spreker formeel om de bezorging van dit rapport aan de leden van deze commissie te verzoeken.

Met betrekking tot de redactie van een lijst met landen die slechts een lage tot geen belastingvoet hebben, heeft de spreker niet goed begrepen of het over een Belgische dan wel een internationale lijst zou gaan. Kan de vice-eersteminister dit verder preciseren?

V. — BIJKOMENDE ANTWOORDEN EN VRAGEN

De heer Vincent Van Peteghem, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding, benadrukt dat het rapport over de datamining, zoals reeds eerder beloofd, bezorgd zal worden aan de voorzitter van deze commissie.

In het kader van de moeilijkheden bij de rekrutering van nieuw personeel stipt de vice-eersteminister aan dat de interne opleiding thans bijzonder gesmaakt wordt binnen de fiscale administratie. Dit toont aan dat dit een doeltreffende piste is om de openstaande vacatures te kunnen invullen.

Tot slot merkt de vice-eersteminister op dat de lijst van belastingparadijzen in haar geheel zal geëvalueerd worden. Hij preciseert hierbij dat het interne wetgeving betreft.

De rapporteurs,

Joris
VANDENBROUCKE
Benoît PIEDBOEUF

De voorzitter,

Marie-Christine
MARGHEM