

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1993-1994**

18 MAI 1994

**Proposition de résolution
concernant la fraude fiscale****RAPPORT
FAIT AU NOM
DE LA COMMISSION
DES FINANCES
PAR M. DIDDEN****SOMMAIRE****Pages**

I. Introduction	2
II. Travaux du groupe de travail « Fraude fiscale »:	
1. Dépôt des amendements	2
2. Discussion au sein du groupe de travail:	
a) sur les constatations	7
b) sur les recommandations	9
III. Discussion en commission:	
1. Communication du Gouvernement concernant la lutte contre la fraude fiscale	18
2. Discussion générale	26
3. Discussion des articles:	
a) sur les constatations	36
b) sur les recommandations	38
IV. Texte adopté par la commission	55

Ont participé aux travaux de la commission:

1. Membres effectifs: M. Cooreman, président; Mme Cahay-André, MM. Daerden, De Grauwe, Mme Delcourt-Pêtre, MM. Deprez, Dighneef, Garcia, Geens, Goovaerts, Hatry, Jonckheer, Kenzeler, Leroy, Moens, Schiltz, Tavernier, Vancrombruggen, Van Thillo, van Weddingen, Weyts et Didden, rapporteur.

2. Membres suppléants: MM. Canaerts, de Donnée, De Roo, de Seny, Mouton, Pouillet, Swinnen, Van Hooland et Wintgens.

R. A 16347*Voir:***Document du Sénat:**

813-1 (1992-1993): Proposition de résolution.

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1993-1994**

18 MEI 1994

**Voorstel van resolutie
betreffende de fiscale fraude****VERSLAG
NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIEN
UITGEBRACHT
DOOR DE HEER DIDDEN****INHOUD****Blz.**

I. Inleiding	2
II. Werkzaamheden van de werkgroep « Fiscale Fraude »:	
1. Indiening van de amendementen	2
2. Bespreking in de werkgroep:	
a) over de vaststellingen	7
b) over de aanbevelingen	9
III. Bespreking in de commissie:	
1. Mededeling van de Regering inzake de strijd tegen de belastingfraude	18
2. Algemene bespreking	26
3. Artikelsgewijze bespreking:	
a) over de vaststellingen	36
b) over de aanbevelingen	38
IV. Tekst aangenomen door de commissie	55

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen:

1. Vaste leden: de heer Cooreman, voorzitter; mevrouw Cahay-André, de heren Daerden, De Grauwe, mevrouw Delcourt-Pêtre, de heren Deprez, Dighneef, Garcia, Geens, Goovaerts, Hatry, Jonckheer, Kenzeler, Leroy, Moens, Schiltz, Tavernier, Vancrombruggen, Van Thillo, van Weddingen, Weyts en Didden, rapporteur.

2. Plaatsvervangers: de heren Canaerts, de Donnée, De Roo, de Seny, Mouton, Pouillet, Swinnen, Van Hooland en Wintgens.

R. A 16347*Zie:***Gedr. St. van de Senaat:**

813-1 (1992-1993): Voorstel van resolutie.

I. INTRODUCTION

Les 19 mai et 2 juin 1993, deux journées d'étude ont été consacrées, au Sénat, aux problèmes de la fraude fiscale en Belgique et de la lutte contre celle-ci. Une série de professeurs spécialisés en fiscalité et l'administrateur général des contributions ont fait des exposés intéressants, qui ont été suivis d'un large échange de vues au sein de la Commission des Finances. La proposition de résolution en question a été élaborée à partir de ces travaux. Elle constitue en quelque sorte un triptyque avec, d'une part, la résolution relative à l'organisation et au management du Ministère des Finances et, d'autre part, la résolution relative à la maîtrise des dépenses publiques en Belgique.

Les journées d'étude, la proposition de résolution déposée et les discussions qui ont suivi au sein de la Commission des Finances ont conduit celle-ci à encourager le Gouvernement actuel à prendre de nouvelles mesures de lutte contre la fraude.

La commission est donc consciente que le Gouvernement a déjà réalisé concrètement quelques-unes des recommandations formulées dans le cadre de cette résolution, mais elle souhaite souligner, par le biais d'une résolution, l'importance de la lutte contre la fraude fiscale et demander au Gouvernement d'intensifier les efforts dans ce domaine.

Cette résolution ne peut donc en aucun cas être considérée comme étant dirigée contre le Gouvernement. Au contraire, elle constitue un encouragement à l'adresse de celui-ci.

II. TRAVAUX DU GROUPE DE TRAVAIL «FRAUDE FISCALE»

Le 10 novembre 1993, la Commission des Finances a décidé de créer un groupe de travail pour préparer la discussion de cette résolution et, éventuellement, en présenter une version nouvelle à la commission. Outre le président, faisaient également partie du groupe de travail MM. Geens, Didden, Vancrombruggen, Goovaerts, Hatry, Tavernier, Garcia et Mme Delcourt-Pêtre. M. Coppens, chef de cabinet-adjoint du ministre des Finances, assistait aux discussions au nom du ministre.

1. Dépôt des amendements

Au sein du groupe de travail, MM. Vancrombruggen et Leroy ont déposé les amendements suivants:

« 1. *Supprimer les recommandations 1 et 2.* »

Justification

Il est inconcevable de se priver de la possibilité budgétaire d'augmenter les recettes fiscales avant la

I. INLEIDING

Op 19 mei en 2 juni 1993 werden in de Senaat twee studiedagen georganiseerd over de problematiek van de fiscale fraude en de bestrijding ervan in België. Een aantal specialisten-hoogleraren inzake fiscaliteit en de administrateur-generaal van de belastingen hielden belangwekkende uiteenzettingen die werden gevolgd door een ruime bespreking in de Commissie. Uit deze werkzaamheden werd het voorstel van resolutie opgebouwd. Deze resolutie vormt als het ware een drieluik met de resolutie betreffende de organisatie en het management van het Ministerie van Financiën en de resolutie over de beheersing van de overheidsuitgaven in België.

De studiedagen, het neergelegde voorstel van resolutie en de daarop volgende besprekingen in de Commissie hebben ertoe geleid dat deze Regering werd aangemoedigd om nog meer maatregelen tot bestrijding van de fraude te treffen.

De Commissie is er zich dan ook van bewust dat de Regering reeds enkele aanbevelingen uit deze resolutie concreet heeft verwezenlijkt, doch wenst, door middel van een resolutie, het belang van de strijd tegen de fiscale fraude te benadrukken en de Regering te vragen om de inspanningen op dit vlak te intensiveren.

Deze resolutie mag dus in geen geval beschouwd worden als een resolutie gericht tegen de Regering, maar wel als een aanmoediging aan het adres van de Regering.

II. WERKZAAMHEDEN VAN DE WERKGROEP «FISCALE FRAUDE»

Op 10 november 1993 besliste de Commissie voor de Financiën om een werkgroep op te richten teneinde de bespreking van deze resolutie voor te bereiden en, eventueel, een nieuwe versie van het voorstel voor te leggen aan de Commissie. Naast de Voorzitter maakten ook nog de heren Geens, Didden, Vancrombruggen, Goovaerts, Hatry, Tavernier, Garcia en mevrouw Delcourt-Pêtre deel uit van de werkgroep. De heer Coppens, adjunct-kabinetschef van de Minister van Financiën, woonde de besprekingen bij namens de Minister.

1. Indiening van de amendementen

In de werkgroep dienden de heren Vancrombruggen en Leroy de volgende amendementen in:

« 1. *De aanbevelingen 1 en 2 te doen vervallen.* »

Verantwoording

Het is ondenkbaar dat de mogelijkheid zou verdwijnen om via de begroting de fiscale ontvangsten te

réussite d'un hypothétique plan contre la fraude fiscale. En outre, la modification de la fiscalité à un rythme soutenu est certes déplorable mais est souvent le reflet de la nécessité de boucher les trous orchestrés par les ingénieurs fiscaux ou les fraudeurs.

« 2. Insérer une première recommandation, libellée comme suit :

« Le Gouvernement doit doter les administrations fiscales de moyens matériels et humains mais aussi des pouvoirs d'investigation suffisants pour que la lutte souhaitée contre la fraude fiscale produise des résultats manifestes et chiffrés; ».

Justification

Ces principes de base doivent être rappelés.

« 3. Insérer une deuxième recommandation, libellée comme suit :

« A titre de mesure préventive, le Gouvernement élargira l'application du mécanisme général « anti-abus de droit » aux impôts indirects (T.V.A., enregistrement, succession); ».

Justification

L'introduction dans notre dispositif juridique de pareilles mesures permettra de renforcer efficacement la lutte contre l'ingénierie fiscale et la lutte contre la fraude.

« 4. Compléter la recommandation 3 par la phrase suivante :

« Cependant, il importe que les fraudeurs soient effectivement sanctionnés pénalement et que l'impôt dû soit effectivement récupéré; ».

Justification

Il est indispensable de rappeler que la fraude est un délit pénalement sanctionné et d'attirer l'attention du Gouvernement sur la nécessité d'orchestrer effectivement l'application des textes pénaux en vigueur.

« 5. A la recommandation 4, remplacer la date du 1^{er} janvier 1994 par celle du 1^{er} janvier 1995. »

Justification

On ne peut que souhaiter l'application rapide de ce nouveau code de procédure fiscale que, pour notre part, nous attendons depuis plus de trois ans. Toute-

verhogen nog vóór een hypothetisch plan ter bestrijding van de fiscale fraude blijkt te slagen. Voorts valt ongetwijfeld te betreuren dat de belastingwetten om de haverklap worden gewijzigd. Dat is echter vaak nodig om de lacunes aan te vullen die fiscale experts of fraudeurs erin hebben ontdekt.

« 2. Een eerste aanbeveling in te voegen, luidende :

« De Regering moet de belastingbesturen voorzien van de nodige middelen en personeelsleden, doch ze ook voldoende onderzoeksbevoegdheid toekennen opdat de strijd tegen de fiscale fraude tot duidelijke en cijfermatige aantoonbare resultaten leidt; ».

Verantwoording

Het is nuttig deze grondbeginselen in herinnering te brengen.

« 3. Een tweede aanbeveling in te voegen, luidende :

« Als voorzorgsmaatregel moet de Regering de toepassing van de algemene « anti-rechtsmisbruik »-maatregel verruimen tot de indirecte belastingen (B.T.W., registratie, successie); ».

Verantwoording

Door dergelijke maatregelen in ons rechtssysteem op te nemen kan men de strijd tegen fiscale constructies en de strijd tegen de fiscale fraude efficiënt opvoeren.

« 4. Aanbeveling 3 aan te vullen als volgt :

« Toch is het van belang dat de fraudeurs door de strafrechter worden veroordeeld en de verschuldigde belasting alsnog wordt geïnd; ».

Verantwoording

Fraude is een misdrijf dat onder de strafwet valt. De Regering moet er derhalve op attent worden gemaakt dat zij moet zorgen dat de vigerende strafwetgeving ook wordt toegepast.

« 5. In aanbeveling 4, de woorden « 1 januari 1994 » te vervangen door de woorden « 1 januari 1995. »

Verantwoording

Men kan alleen maar wensen dat dit nieuwe Wetboek van belastingprocedure, waarop wij al meer dan drie jaar wachten, snel wordt toegepast. De ad

fois, le groupe de travail ad hoc fonctionne maintenant à un rythme soutenu et ne pourra rendre ses conclusions fiscales avant la date initialement prévue. Ce code, vu son importance, nécessite un travail en profondeur; la date proposée peut donc être postposée légèrement.

«6. A la recommandation 5, ajouter les mots «l'octroi de ce statut ne peut, par l'intermédiaire du secret professionnel garanti, camoufler des manœuvres de fraude fiscale ni handicaper les pouvoirs d'investigation de l'administration en la matière;».

Justification

Si la reconnaissance d'un statut spécifique pour les conseillers fiscaux est indispensable, elle ne peut déboucher sur une augmentation des difficultés de l'administration d'établir et de percevoir correctement l'impôt.

«7. Compléter la recommandation 7 par la phrase suivante:

«La journée d'études devra examiner les circuits effectifs de la fraude fiscale, les mesures correctrices à envisager et les résultats engrangés.»

Justification

L'intérêt de ce type de journée d'études ne peut être que renforcé par l'examen approfondi des mécanismes de fraude et l'efficacité des mesures législatives et réglementaires adoptées pour les combattre.

M. Didden dépose un huitième amendement, libellé comme suit:

«Remplacer le texte de la première recommandation par ce qui suit:

«La commission demande instamment que l'on mette rapidement et effectivement en œuvre les mesures antifraude existantes et que l'on complète ces mesures par l'inscription, dans la législation, de dispositions générales permettant de lutter activement contre la fraude fiscale: les recettes fiscales supplémentaires qui seront obtenues ainsi devront être consacrées par priorité à la poursuite de l'assainissement des finances publiques.»

Justification

La lutte contre la fraude fiscale est essentielle et urgente en raison du caractère pernicieux de toute forme de fraude.

La mise en œuvre des mesures antifraude mérite un traitement prioritaire. La marge de manœuvre budgétaire

hoc-werkgroep werkt momenteel echter stevig door en zal zijn eindconclusies niet kunnen geven vóór de oorspronkelijk geplande datum. Gelet op het belang van dit wetboek is grondig werk noodzakelijk; de voorgestelde datum kan dus even worden verschoven.

«6. Aanbeveling 5 aan te vullen als volgt: «Het toekennen van dat statuut mag er, via de inroeping van het beroepsgeheim, niet toe leiden dat fiscale fraude wordt toegedekt of dat afbreuk wordt gedaan aan de onderzoeksbevoegdheid van het belastingbestuur ter zake;».

Verantwoording

De toekenning van een specifiek statuut aan de belastingconsulenten is weliswaar onontbeerlijk, maar mag er niet toe leiden dat het belastingbestuur meer moeilijkheden heeft om de belasting naar behoren vast te stellen en te innen.

«7. Aanbeveling 7 aan te vullen als volgt:

«Op de studiedag moeten de fiscale fraudecircuits, de te nemen maatregelen en de behaalde resultaten onder de loep worden genomen.»

Verantwoording

Een diepgaand onderzoek van de fraudeconstructies en van de doeltreffendheid van de wet- en regelgeving die werd gemaakt om die constructies te bestrijden, kan het belang van deze studiedagen alleen maar doen toenemen.

De heer Didden dient een achtste amendement in:

«De tekst van de eerste aanbeveling te vervangen als volgt:

«De Commissie dringt aan op een snelle en effectieve uitvoering van de bestaande anti-fraudemaatregelen aangevuld met het opnemen van veralgemeende bepalingen in de wetgeving om de strijd tegen de fiscale fraude daadwerkelijk te voeren: de aldus bekomen fiscale meerinkomsten dienen bij voorrang aangewend te worden om de sanering van de overheidsfinanciën verder te zetten.»

Verantwoording

De strijd tegen de fiscale fraude is essentieel en hoogdringend gelet op het moreel verderfelijke karakter van elke fraudevorm.

De uitvoering van de anti-fraude-maatregelen verdient een prioritaire behandeling. De aldus

taire que l'on aura créée ainsi pourra servir ensuite aux efforts à fournir pour juguler l'effet boule de neige et à poursuivre l'assainissement de la dette publique.

Enfin, M. Garcia dépose un amendement visant à remplacer l'ensemble du texte de la résolution par ce qui suit :

« Le Sénat,

Après une étude approfondie de la fraude fiscale en Belgique par sa Commission des Finances,

Constatant :

— *que la fraude fiscale empêche les pouvoirs publics de réaliser les recettes qu'ils escomptent et qu'ils visent;*

— *que la fraude fiscale est un délit antisocial et antidémocratique qui porte atteinte au sens des valeurs et des normes, ce qui menace à terme notre système socio-économique et démocratique;*

— *que les contribuables qui s'acquittent honnêtement et complètement de leurs obligations fiscales sont les victimes des fraudeurs;*

— *que la fraude fiscale compromet la crédibilité des pouvoirs publics dans ce pays;*

— *que la fraude fiscale est un facteur de distorsion de la concurrence qui menace l'emploi.*

Formule les recommandations suivantes :

1. *La fraude fiscale ne peut être tolérée en aucun cas et doit être combattue résolument.*

2. *La lutte contre la fraude doit être considérée comme une priorité, y compris par l'Administration.*

3. *Il y a lieu de simplifier la législation fiscale chaque fois que c'est possible et partout où c'est possible, pour la rendre plus claire et pouvoir l'appliquer plus efficacement.*

4. *Les pouvoirs publics doivent mener une politique active d'information et de sensibilisation pour expliquer le sens de l'impôt et la manière dont les moyens sont utilisés.*

5. *Tous les acteurs fiscaux doivent assumer leurs responsabilités d'une manière adéquate. Les conseillers fiscaux et les réviseurs d'entreprises qui assistent le contribuable doivent être rendus coresponsables.*

6. *La justice doit considérer la fraude fiscale comme un délit grave, la réprimer et la sanctionner comme tel. Lorsque la fraude fiscale est sanctionnée, la peine doit être proportionnée à l'incidence fiscale du délit. Le produit de la fraude doit pouvoir être confisqué.*

gecreëerde budgettaire ruimte kan vervolgens aangevend worden om de rentesneeuwbal te doorbreken en de sanering van de rijksschuld verder te zetten.

De heer Garcia dient ten slotte een amendement in dat de tekst van de resolutie in zijn geheel vervangt :

« De Senaat,

Na een grondig onderzoek van de fiscale fraude in België door haar Commissie voor de Financiën :

Stelt vast :

— *dat door de fiscale fraude de overheid niet in het bezit komt van de door haar beoogde en nagestreefde inkomsten;*

— *dat de fiscale fraude een a-sociaal en anti-democratisch misdrijf is dat het waarde- en normbesef aantast, hetgeen op termijn ons sociaal-economisch en democratisch systeem in gevaar brengt;*

— *dat de belastingbetalers die eerlijk en volledig hun fiscale verplichtingen nakomen de dupe zijn van de fraudeurs;*

— *dat de fiscale fraude de geloofwaardigheid van de overheid in dit land in het gedrang brengt;*

— *dat de fiscale fraude een element van concurrentievervalsing vormt dat de tewerkstelling aantast.*

Formuleert volgende aanbevelingen :

1. *Fiscale fraude kan onder geen beding getoleerd worden en moet hard worden aangepakt.*

2. *Fraudebestrijding moet, ook bij de administratie, als prioritaire opdracht beschouwd worden.*

3. *De fiscale wetgeving moet telkens waar en wanneer mogelijk vereenvoudigd worden, zodat ze duidelijker wordt en efficiënter in haar toepassing.*

4. *De overheid moet een actief informatie- en sensibiliseringsbeleid voeren om de zin van de inning en de besteding van de middelen duidelijker te maken.*

5. *Alle fiscale actoren moeten op passende wijze hun verantwoordelijkheid dragen. Fiscale adviseurs en bedrijfsrevisoren die de belastingplichtige bijstaan moeten mede aansprakelijk gesteld worden;*

6. *Het gerecht moet fiscale fraude als een ernstig misdrijf beschouwen en als dusdanig vervolgen en sanctioneren. Bij bestraffing van fiscale fraude moet de strafmaat in verhouding gebracht worden met de fiscale impact van het delict. De opbrengsten uit fraude moeten verbeurd kunnen verklaard worden.*

7. Les services d'inspection et la justice doivent agir plus efficacement en fonction du rendement fiscal et d'une politique conservatoire et répressive manifeste. L'Inspection spéciale des impôts doit être à la pointe de la lutte contre la grande fraude et avoir la possibilité d'infliger des amendes.

8. Il faut rendre possible une bonne coopération entre le Ministère des Finances et d'autres administrations. Les informations concernant la fraude fiscale que cette collaboration permet d'obtenir doivent être exploitées de manière optimale.

Demande instamment au Gouvernement :

1. De réunir toutes les initiatives légales déjà prises en un plan d'action global contre la fraude fiscale. D'axer ce plan avant tout sur la lutte contre les « carrousels » en matière de T.V.A., contre le trafic relatif aux entreprises déficitaires, contre les systèmes de fraude existant dans le secteur financier et sur le contrôle plus intensif des sociétés, en particulier dans les grandes villes.

2. De convoquer, à cet effet, sans délai, une table ronde, dans le but :

— d'évaluer les mesures législatives adoptées récemment et leur application pratique;

— de renforcer la lutte contre la fraude fiscale;

— de définir une obligation de résultat, qui serait évaluée annuellement par le Parlement.

3. De déposer sans délai au Parlement le projet de loi portant le code de procédure fiscale.

4. De poursuivre sans délai la mise en œuvre du plan pluriannuel de modernisation du Ministère des Finances. D'automatiser d'urgence la déclaration d'impôt des personnes physiques ordinaire et de renforcer les services de contrôle, de manière qu'ils puissent soumettre chaque année, à un contrôle effectif, les sociétés les plus portées à la fraude. D'optimiser la collaboration entre les fonctionnaires de la T.V.A., de l'impôt des sociétés et de l'impôt des personnes physiques.

5. De mettre en œuvre sans délai et de manière optimale les instruments qui lui sont fournis pour mener efficacement la lutte contre la fraude fiscale et, en particulier, de rendre applicables, dans cette lutte, la loi contre le blanchiment et les mesures de détachement de spécialistes fiscaux auprès des parquets.

6. D'encourager la justice à mener une politique conservatoire et répressive manifeste et coordonnée dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale, principalement contre les « carrousels » en matière de T.V.A., contre le trafic relatif aux entreprises déficitaires et contre les systèmes de fraude dans le secteur financier.

7. De inspectiediensten en het gerecht moeten efficiënter optreden in functie van het fiscale rendement en in het kader van een duidelijk handhavings- en vervolgingsbeleid. De Bijzondere Belastinginspectie moet aan de spits staan van de strijd tegen de grote fiscale fraude en in de mogelijkheid gesteld worden boetes op te leggen.

8. Een vlotte samenwerking tussen het Ministerie van Financiën en andere administraties moet mogelijk gemaakt worden. Informatie met betrekking tot fiscale fraude verkregen door degelijke samenwerking moet optimaal aangewend worden.

Verzoekt de Regering met aandrang :

1. Alle reeds genomen wettelijke initiatieven te bundelen in een globaal actieplan tegen de fiscale fraude. Dit plan vooral te richten op de strijd tegen de B.T.W.-carrousels, de handel in verlieslatende ondernemingen, fraudesystemen in de financiële sector en de intensere controle van de vennootschappen, vooral in de grote steden.

2. Hiertoe onverwijld een ronde-tafelconferentie samen te roepen waarbij :

— de recente wetgevende maatregelen en hun praktische toepassing worden geëvalueerd;

— de slagkracht tegen de fiscale fraude wordt verhoogd;

— een resultaatverbintenis wordt vastgesteld die jaarlijks door het Parlement wordt geëvalueerd.

3. Het ontwerp van wet houdende het Wetboek van belastingprocedure onverwijld in te dienen in het Parlement.

4. Het meerjarenplan ter modernisering van het Ministerie van Financiën onverwijld verder uit te voeren. De gewone, persoonlijke belastingaangifte dringend te automatiseren en de controlediensten te versterken ten einde de meest fraudegevoelige vennootschappen jaarlijks effectief te controleren. De samenwerking tussen de belastingambtenaren van de BTW, de vennootschapsbelasting en de personenbelasting te optimaliseren.

5. Optimaal en onverwijld gebruik te maken van de instrumenten die haar verleend zijn om de strijd tegen de fiscale fraude efficiënt te voeren en in het bijzonder de anti-witwaswet en de detachering van fiscale specialisten naar de parketten toepasbaar te maken in de strijd tegen de fiscale fraude.

6. Een duidelijk en gecoördineerd handhavings- en vervolgingsbeleid van het gerecht te bevorderen in de bestrijding van de grote fraude, voornamelijk de carouselfraude, de handel in verlieslatende ondernemingen en fraudesystemen in de financiële sector.

7. De porter immédiatement à dix ans les délais de prescription en matière fiscale.»

2. Discussion au sein du groupe de travail

Le groupe de travail décide d'entamer les discussions sur la base de l'amendement visant à remplacer l'ensemble du texte proposé de la résolution, déposé par M. Garcia.

a) Sur les constatations

Un membre plaide en faveur de l'utilisation des mots «montants considérables» dans la résolution. Selon le gouverneur de la Banque nationale, un peu plus de 15 p.c. du P.N.B. belge est produit par le circuit noir. Pour 1993, cela a représenté un montant de 1 080 milliards de francs, soit 15 p.c. du P.I.B. qui s'est élevé à 7 200 milliards de francs. Avec une pression fiscale et parafiscale de 45 p.c. cela représente, pour l'Etat, quelque 450 milliards de francs de perte de recettes due à la fraude. Autrement dit, un montant correspondant à environ un cinquième des recettes fiscales totales échappe au fisc. Entre 300 000 et 400 000 emplois seraient concernés.

En 1987, le congrès des économistes wallons a publié une étude comprenant plusieurs évaluations de la fraude. Une étude de la V.U.B. estime la fraude à 15 p.c. du P.I.B. et prétend que 1 000 à 1 400 milliards de recettes sont ainsi soustraits à la masse imposable. M. Tyberghien évalue la fraude à 400 milliards de francs.

Il ressort de tous les documents et de toutes les études publiées en la matière que la fraude est considérable. L'on peut donc très bien le mentionner dans la résolution.

Un autre membre souscrit entièrement à la constatation selon laquelle la fraude fiscale a pris des proportions considérables, mais il estime qu'une fraude de moindre importance serait tout aussi inacceptable. Mieux vaut donc ne pas chiffrer la fraude.

A l'occasion du vote sur la proposition de résolution concernant l'organisation et le management du Ministère des Finances, les membres des groupes libéraux avaient déclaré qu'ils l'approuveraient en fait, à condition que la discussion concernant le volume de la fraude n'y soit pas mentionnée. Il semble possible, dès lors, de faire adopter à l'unanimité la proposition à l'examen si l'on supprime les mots «proportions considérables» et, surtout, les mots «450 milliards de fraude».

Plusieurs membres aimeraient dès lors voir mentionné, dans les constatations, que la fraude fiscale menace la viabilité de nombreuses entreprises et, par conséquent, de l'emploi. La fraude fiscale est un levier de la fraude sociale. Certains salaires sont,

7. De verjaringstermijnen in fiscale zaken onverwijld te verlengen tot 10 jaar.»

2. Bespreking in de werkgroep

De werkgroep beslist om de besprekingen aan te vatten op basis van het amendement van de heer Garcia, dat de tekst van de resolutie in zijn geheel vervangt.

a) Over de vaststellingen

Een lid pleit voor het gebruik van de woorden «aanzienlijke bedragen» in de resolutie. Volgens de Gouverneur van de Nationale Bank wordt jaarlijks ruim 15 pct. van het B.N.P. in België langs het zwarte circuit verdiend. Dit stemt overeen met een bedrag van 1 080 miljard frank, zijnde 15 pct. van 7 200 miljard frank B.B.P. in 1993. Bij een fiscale en parafiscale druk van 45 pct. betekent dit ongeveer 450 miljard gefraudeerde inkomsten van de Staat. Bijgevolg ontsnapt een bedrag van grosso modo één vijfde van de totale belastingopbrengst aan de fiscus. Hiermee zouden 300 000 à 400 000 arbeidsplaatsen gemoeid zijn.

In 1987 heeft het congres van de Waalse economen een studie gepubliceerd met verschillende ramingen van de fraude. Een studie van de V.U.B. schat de fraude op 15 pct. van het B.B.P. en beweert dat op die manier 1 000 à 1 400 miljard inkomsten worden onttrokken aan de belastbare massa. De heer Tyberghien schat de fraude op 400 miljard frank.

Uit alle documenten en gepubliceerde studies blijkt dat de fraude aanzienlijk is. Dit mag dan ook in de resolutie worden vermeld.

Een ander lid is het er helemaal mee eens dat de fiscale fraude aanzienlijke afmetingen heeft aangenomen, doch stelt dat zelfs een fraude van kleinere omvang onaanvaardbaar is. Daarom is het beter om de fraude niet te becijferen.

Bij de stemming over het voorstel van resolutie over de organisatie van het departement van Financiën hebben de leden van de liberale fracties verklaard dat ze in feite akkoord gingen met de resolutie, indien de discussie over de omvang van de fraude er niet in was vermeld. Bijgevolg lijkt het mogelijk om, door weglating van de term «aanzienlijke afmetingen» en a fortiori van «450 miljard fraude» het voorliggend voorstel eenparig te doen goedkeuren.

Meerdere leden wensen bij de vaststellingen te vermelden dat de fiscale fraude de leefbaarheid van heel wat ondernemingen aantast en dus ook de tewerkstelling. Fiscale fraude is een hefboom voor sociale fraude. Een aantal lonen worden immers

en effet, soustraits à la sécurité sociale. Certaines personnes bénéficient d'allocations sociales auxquelles elles n'auraient pas droit si elles déclaraient correctement leurs revenus. Le plan global fait dépendre encore plus d'allocations sociales du revenu. Le revenu imposable devient donc une donnée-clef (par exemple, pour ce qui est de l'octroi de bourses d'études, de logements sociaux, d'indemnités de milice, d'allocations familiales, etc.).

Le groupe de travail décide de formuler la constatation relative à la distorsion de la concurrence comme suit: « — que la fraude fiscale constitue un élément qui fausse gravement la concurrence, qui a, indirectement, des effets négatifs dans le domaine de la sécurité sociale, et qu'elle porte atteinte ainsi à l'emploi ».

Un membre estime qu'il faut faire figurer un maximum d'éléments dans les constatations pour remédier d'urgence à la crise de confiance qui règne actuellement dans l'opinion publique, surtout en Wallonie.

Un membre propose que l'on complète les constatations par une allusion au fait qu'une part importante de notre dette publique résulte de la fraude. La lutte contre la fraude doit être considérée comme une mission prioritaire de l'Administration et l'enrôlement correct constitue un élément essentiel de la perception.

Un autre membre estime que l'on ne peut pas augmenter la pression fiscale sur les contribuables qui paient leurs impôts correctement et en temps utile, et qu'il convient, au contraire, d'intensifier la lutte contre la fraude de manière à obliger les fraudeurs à payer. Dans la pratique, on fait face à l'insuffisance des recettes en instaurant de nouvelles taxes. C'est plus facile à faire que de s'attaquer à la fraude. L'intervenant veut contraindre le Gouvernement à lutter sérieusement contre celle-ci.

L'intervenant suivant estime qu'il ne faut pas confondre la lutte contre la fraude fiscale et la modulation salariale. Il souhaite que l'on adapte le texte de la recommandation et que l'on écrive: « Si la lutte contre la fraude fiscale produit des résultats significatifs, le Gouvernement devra réduire la pression fiscale et parafiscale ». L'on ne peut pas s'engager aujourd'hui à propos des résultats futurs de la lutte contre la fraude fiscale. Un autre membre ajoute qu'il est inadmissible, en période de récession, de demander au Gouvernement d'attendre pour augmenter la pression fiscale que la lutte contre la fraude fiscale ait produit des résultats manifestes et chiffrés.

Un commissaire renvoie à l'amendement de M. Didden, selon lequel « les recettes fiscales supplémentaires qui seront obtenues ainsi devront être consacrées par priorité à la poursuite de l'assainissement des finances publiques ». Il y ajoute:

onttrokken aan de sociale zekerheid. Bepaalde personen doen beroep op sociale uitkeringen waarop ze bij een correcte aangifte van hun inkomen geen beroep zouden kunnen doen. Het globaal plan maakt nog meer sociale uitkeringen afhankelijk van het inkomen. Het belastbaar inkomen wordt dus een sleutelgegeven (bijvoorbeeld: studiebeurzen, sociale woning, militievergoeding, kinderbijslag, enz.).

De werkgroep beslist om de vaststelling over concurrentievervalsing als volgt te formuleren: « — dat de fiscale fraude een element van zware concurrentievervalsing vormt en de tewerkstelling aantast met een hefboomeffect naar de sociale fraude ».

Volgens een lid moet in de vaststellingen een maximum aantal elementen opgenomen worden omdat er momenteel een vertrouwenscrisis heerst bij de publieke opinie, voornamelijk in Wallonië, die dringend dient te worden verholpen.

Een lid stelt voor om de vaststellingen aan te vullen met een verwijzing naar het feit dat een belangrijk deel van onze rijksschuld het gevolg is van de fraude. Fraudebestrijding moet bij de administratie als prioritaire opdracht worden beschouwd, waarbij de correcte inkoop een essentieel element vormt van de inning.

Volgens een ander lid mag de fiscale druk niet verhogen voor diegenen die tijdig en juist hun belastingen betalen, maar moet de strijd tegen de fraude opgevoerd worden zodat de fraudeurs verplicht worden te betalen. In de praktijk wordt bij tegenvallende ontvangsten beslist om nieuwe belastingen in te voeren. Dit is gemakkelijker dan de fraude aanpakken. Het lid wil de Regering dwingen de fraude serieus te bestrijden.

Een volgende spreker vindt dat de strijd tegen de fiscale fraude niet met de loonmatiging verward mag worden. Hij wenst de formulering van de aanbeveling aan te passen in de zin van « Indien de strijd tegen de fiscale fraude merkwaaardige resultaten afwerpt, dan dient de Regering de fiscale en parafiscale druk te verminderen ». Men kan zich vandaag niet engageren over de toekomstige resultaten van de strijd tegen de fiscale fraude. Een ander lid voegt hieraan toe dat het niet opgaat om in een recessieperiode aan de Regering te vragen om de belastingdruk niet te verhogen vooraleer de strijd tegen de fiscale fraude tot zichtbare en becijferde resultaten heeft geleid.

Een lid verwijst naar het amendement van de heer Didden: « de aldus bekomen fiscale meerinkomsten dienen bij voorrang aangewend te worden om de sanering van de overheidsfinanciën verder te zetten ». Hij voegt daaraan toe: « ... en daardoor te kunnen

« ... et pourront contribuer de la sorte à une stabilisation ou réduction de la dette publique, ce qui réduira, bien entendu, les dépenses de l'Etat ».

Un membre propose ensuite de récrire cette constatation comme suit: « — que la fraude fiscale est responsable d'une partie de l'énorme dette publique et risque de compromettre la crédibilité des pouvoirs publics dans notre pays; ».

Le groupe de travail décide d'ajouter ce qui suit: « — que les contribuables qui s'acquittent honnêtement de l'intégralité de leurs obligations fiscales et sociales sont les victimes des fraudeurs; ». Puis: « — que la fraude fiscale engendre également la fraude sociale et constitue un élément qui fausse gravement la concurrence, si bien que l'inégalité des conditions de concurrence porte atteinte à la viabilité des entreprises et, partant, à l'emploi ».

Un commissaire souligne que son groupe ne veut collaborer, ni au sein du groupe de travail, ni en commission, à une résolution relative à la fraude fiscale qui serait truffée d'allusions et de suppositions fautives. La proposition de résolution en question est tout à fait inacceptable et elle ne peut même pas être amendée. Si la commission veut rédiger une résolution qui ait un sens, elle doit commencer par examiner les causes de la fraude. Or, l'examen des motifs qui déterminent l'attitude du citoyen est systématiquement écarté des débats. L'intervenant déclare qu'il se retire en conséquence et qu'il ne participera pas à la suite de la discussion.

b) Sur les recommandations

Le groupe de travail décide de classer les recommandations selon quatre thèmes: recommandations concernant la législation fiscale, l'Administration, le pouvoir judiciaire et le citoyen.

Plusieurs commissaires estiment qu'il faut également mentionner, dans les recommandations, le souhait de ne voir élaborer aucune nouvelle législation fiscale tant que la législation actuelle n'aura pas été appliquée intégralement.

D'autres membres protestent sur ce point. A leurs yeux, il appartient au Gouvernement d'engager des actions relatives au produit éventuel de la lutte contre la fraude fiscale.

Ils proposent de s'en tenir à une recommandation formulée comme suit: « La lutte contre la fraude doit déboucher sur un assainissement des finances publiques. »

En effet, la plupart des groupes politiques abandonnent l'idée d'un « arrêt des mesures fiscales ».

L'Administration doit faire, elle aussi, une priorité de la lutte contre la fraude fiscale. Un membre doute qu'il soit exact que les moyens des administrations

komen tot een stabilisatie of vermindering van de rijksschuld welke uiteraard de uitgaven van de Staat zal verminderen ».

Een lid stelt daarop voor deze vaststelling als volgt te herschrijven: « — dat de fiscale fraude verantwoordelijk is voor een deel van de enorme rijksschuld en de geloofwaardigheid van de overheid in dit land in het gedrang dreigt te brengen; ».

De werkgroep beslist om toe te voegen wat volgt: « — dat de belastingbetalers die eerlijk en volledig hun fiscale verplichtingen nakomen de dupe zijn van de fraudeurs; ». Daarop volgend: « — dat de fiscale fraude tevens leidt tot sociale fraude en een element van zware concurrentievervalsing vormt zodat door de ongelijkheid van de concurrentievoorwaarden de leefbaarheid van de ondernemingen en aldus de tewerkstelling worden aangetast ».

Een lid onderstreept dat zijn fractie noch in de werkgroep noch in de Commissie wenst mee te werken aan een resolutie over fiscale fraude, vol toespelingen en foutieve veronderstellingen. Dit voorstel van resolutie is volkomen onaanvaardbaar en kan zelfs niet worden geamendeerd. Indien de Commissie een zinvolle resolutie wil opstellen, dan moet ze als vertrekpunt de oorzaken van de fraude onderzoeken. Dit onderzoek naar de motieven die de houding van de burger inspireren, wordt echter systematisch geweerd uit de debatten. Daarom trekt het lid zich terug en zal hij niet deelnemen aan de verdere bespreking.

b) Over de aanbevelingen

De werkgroep beslist om de aanbeveling volgens vier themata te rangschikken: aanbevelingen in verband met de fiscale wetgeving, de administratie, de gerechtelijke overheid en de burger.

Enkele leden zijn van mening dat in de aanbevelingen ook melding moet worden gemaakt van de wens dat geen nieuwe fiscale wetgeving mag uitgewerkt worden zolang de bestaande wetgeving niet volledig is toegepast.

Andere leden protesteren tegen deze toevoeging in de aanbevelingen. Volgens hen behoort het aan de Regering om acties te ondernemen rond de eventuele opbrengst van de strijd tegen de belastingfraude.

Zij stellen voor zich te beperken tot een aanbeveling geformuleerd als volgt: « Fraudebestrijding moet leiden tot een sanering van de openbare financiën. »

De meeste politieke fracties stappen immers af van de idee van een « fiscale stop ».

Ook bij de administratie moet de fraudebestrijding als een prioriteit worden gesteld. Een lid betwijfelt dat de middelen van de fiscale besturen te beperkt zouden

fiscales sont trop limités. Il arrive que l'Administration n'utilise pas ou pas suffisamment les moyens mis à sa disposition. On peut parler alors de fraude institutionnelle.

Concernant la recommandation destinée au pouvoir judiciaire, quelques membres soulignent que les peines qui seront infligées par les juges devront être réellement proportionnelles à l'ampleur de la fraude.

Un membre fait remarquer que ce n'est pas à la justice, mais bien aux services d'inspection qu'il incombe d'agir plus efficacement du point de vue du rendement fiscal. En revanche, la justice doit éviter à tout prix que certaines poursuites restent sans effets. Se contenter d'allonger les délais de prescription n'a pas de sens. En effet, les dossiers dans lesquels on n'entend pas poursuivre resteront tout simplement quelques années de plus dans les cartons.

Concernant l'idée de poursuites et de condamnation menées et prononcées en temps opportun par la justice, le groupe de travail décide de libeller le texte comme suit: «L'expiration des délais de prescription ne peut pas être invoquée comme un moyen d'échapper à la sanction.»

Un membre souhaite que l'on formule les choses positivement, de manière à souligner qu'il est inadmissible qu'il puisse y avoir prescription.

Au sujet du problème du délai de la prescription dans les dossiers de fraude, un membre trouve qu'il faut réagir contre deux choses:

1. les lenteurs de l'administration et de la justice;
2. certains délais de prescription, qui sont trop courts et qui compromettent la répression.

Le représentant du ministre attire l'attention sur la différence entre les délais de taxation et les délais applicables en cas de poursuites pénales. Ces derniers ont été allongés par la loi-programme de décembre 1993.

Il faut faire une distinction entre:

- la taxation, l'imposition, l'enrôlement et l'établissement de l'impôt;
- le recouvrement.

Pour ce qui est de l'établissement de l'impôt dans les différents types d'imposition, il existe toute une série de délais de taxation. L'intention est de les harmoniser dans le cadre du Code de procédure fiscale, qui comportera une nouvelle réglementation pour ce qui est de l'établissement de tous les impôts. S'il existe actuellement des délais de 3, 4, 5 ou 30 ans, il n'y en aura plus qu'un seul, auquel s'ajouteront deux délais spéciaux concernant les taxations établies sur la base, soit:

zijn. Soms gebruikt de administratie de haar ter beschikking gestelde middelen niet of onvoldoende. Dit is institutionele fraude.

Met betrekking tot de aanbeveling voor de gerechtelijke overheid, stellen enkele leden dat de straffen die het gerecht oplegt, werkelijk in verhouding moeten staan tot de omvang van de fraude.

Een lid merkt op dat niet het gerecht, maar wel de inspectiediensten efficiënter moeten optreden in functie van het fiscale rendement. Het gerecht moet wel ten allen prijze vermijden dat bepaalde vervolgingen ongedaan worden gemaakt. Alleen de verjaringstermijnen verlengen heeft geen zin, omdat de dossiers waarin men niet wil vervolgen, dan gewoon enkele jaren langer blijven liggen.

De werkgroep beslist om de idee van tijdige vervolging en veroordeling door het gerecht als volgt te formuleren: «Het verlopen van verjaringstermijnen kan niet worden aangewend als middel om aan de straf te ontsnappen.»

Een lid wenst een positieve formulering waaruit moet blijken dat het ontoelaatbaar is dat verjaring kan optreden.

Over dit probleem van de verjaringstermijnen inzake fraudedossiers vindt een lid dat tegen twee zaken moet worden gereageerd:

1. de traagheid van de administratie en van het gerecht;
2. een aantal verjaringstermijnen die te kort zijn waardoor de bestraffing in het gedrang komt.

De vertegenwoordiger van de Minister wijst op het verschil tussen de fiscale aanslagtermijnen en de termijnen voor strafrechtelijke vervolgingen. Deze laatste termijnen werden verlengd in de programmawet van december 1993.

Een onderscheid moet gemaakt worden tussen:

- de taxatie, heffing, inkohiering, en vestiging van de belasting;
- de invordering.

Wat de vestiging van de belasting inzake de verschillende soorten belastingen betreft, bestaat een heel scala van aanslagtermijnen. Het is de bedoeling deze te harmoniseren in het kader van het Wetboek van belastingprocedure, waarin een nieuwe regeling wordt uitgewerkt voor de vestiging van alle belastingen. Daar waar nu sprake is van 3, 4, 5 of 30 jaar, zal nog slechts van één termijn sprake zijn en van twee bijzondere termijnen voor belastingaanslagen die gevestigd worden op grond van hetzij:

- de renseignements obtenus à l'étranger, soit
- de renseignements tirés de dossiers judiciaires.

Il ne faut pas allonger trop vite les délais de taxation. Le délai supplémentaire ne fournit qu'un sursis qui ne facilite pas le recouvrement (paiement effectif).

Un membre répète qu'il veut remplacer le texte de la demande urgente par un texte demandant au ministre de prendre toutes les mesures nécessaires pour réunir toutes les garanties sur ce plan.

Un membre propose la formule suivante: «Le projet de loi contenant le Code de procédure fiscale, prévoyant une réglementation cohérente et uniforme en matière de délais de prescription, doit ... immédiatement...»

Le représentant du ministre souligne que la discussion porte sur la lutte contre la fraude. Selon lui, cette lutte dépasse la question du délai d'imposition. Les délais d'imposition sont très dangereux par rapport à l'Administration, qui tient toujours compte du délai. En cas d'allongement de ce délai, la situation s'aggrave car plus le délai est long, plus le risque est grand que l'on ne trouve plus d'argent effectivement recouvrable.

Un membre trouve insuffisante la recommandation au sujet de l'intégration au sein de l'Administration fiscale et considère qu'outre l'élimination des barrières à l'intérieur de l'Administration fiscale, il y a lieu de prévoir la possibilité de charger une seule et même personne de divers contrôles.

Plusieurs membres estiment que cela est pratiquement impossible. Le déroulement de la mise en œuvre de la coordination au Ministère des Finances, laquelle est demandée et souhaitée, est une question interne de ce département.

Selon un commissaire, les fonctionnaires de l'Administration des douanes jouent un très grand rôle, parce que l'organisation de circuits de fraude est internationale. Seule, la douane peut contrôler la réalité de certains circuits. La coopération entre l'Administration de la T.V.A. et les services des douanes est beaucoup plus importante que la coopération entre l'Administration de la T.V.A. et l'Administration de l'impôt des sociétés.

Le représentant du ministre déclare que, depuis le 1^{er} janvier 1993, les agents des douanes peuvent consacrer beaucoup plus de temps aux contrôles sur la route.

Quelques membres s'interrogent sur la responsabilité des conseillers fiscaux. Un membre souligne qu'il est nécessaire de «responsabiliser» ces conseillers fiscaux et les réviseurs d'entreprises pour pouvoir s'attaquer vraiment à la fraude.

- inlichtingen bekomen uit het buitenland, hetzij
- inlichtingen die worden geput uit gerechtelijke dossiers.

Men mag niet te snel overgaan tot verlenging van de aanslagtermijnen. Dit is vaak uitstel van executie die de invordering (effectieve betaling) niet vergemakkelijkt.

Een lid herhaalt daarop dat hij de tekst van het dringend verzoek wil vervangen door een tekst die aan de Minister vraagt om alle maatregelen te treffen opdat op dat stuk alle garanties aanwezig zijn.

Een lid stelt de volgende formulering voor: «Het wetsontwerp houdende het Wetboek van belastingprocedure waarbij een sluitende en uniforme regeling op het stuk van de verjaringstermijnen wordt voorzien, moet onmiddellijk...»

De vertegenwoordiger van de Minister wijst erop dat de bespreking gaat over fraudebestrijding. Fraudebestrijding gaat volgens hem veel verder dan een aanslagtermijn. Aanslagtermijnen zijn zeer gevaarlijk ten aanzien van de administratie, die steeds rekening houdt met de termijn. Een verlenging van de aanslagtermijn verergert de situatie omdat hoe langer deze periode loopt, hoe hoger het risico dat er geen geld meer is dat effectief kan worden ingevorderd.

Een lid acht de aanbeveling over de integratie binnen de belastingadministratie onvoldoende en vindt dat naast het wegwerken van de barrières in de belastingadministratie ook in de mogelijkheid moet worden voorzien om diverse controles door één en dezelfde persoon te laten uitvoeren.

Andere leden achten dit praktisch ondoenbaar. Het verloop van de gevraagde en gewenste coördinatie bij het Ministerie van Financiën is een interne aangelegenheid van dat departement.

Een commissielid is van mening dat de ambtenaren van de Administratie der Douane een zeer grote rol spelen omdat de fraudecircuits internationaal zijn georganiseerd. Alleen de Douane kan bepaalde circuits op hun echtheid controleren. De samenwerking tussen de B.T.W.-administratie en de douanediensten is zelfs belangrijker dan deze tussen de B.T.W.-administratie en de administratie van de Vennootschapsbelastingen.

De vertegenwoordiger van de Minister verklaart dat sinds 1 januari 1993 de douanebeambten heel wat meer tijd hebben kunnen vrijmaken voor controles op de weg.

Sommige leden hebben vragen bij de aansprakelijkheid van belastingconsulenten. Een lid beklemtoont de noodzakelijke responsabilisering van de belastingconsulenten en de bedrijfsrevisoren om de fraude echt te kunnen aanpakken.

Un membre souligne qu'en pratique, pas mal de gens sont assistés par un conseiller en placements et/ou leur organisme financier. Il propose la formule suivante: « Il y a lieu d'élaborer un statut fiscal des conseillers fiscaux et des réviseurs d'entreprises qui assistent les contribuables, d'y préciser les capacités professionnelles requises et d'y mentionner que la responsabilité des intéressés est engagée en ce qui concerne l'exactitude de la déclaration. »

Selon un commissaire, les spécialistes fiscaux n'accepteront jamais cela, parce qu'ils ne peuvent pas toujours vérifier si ce que le contribuable leur communique est exact.

Un autre membre est partisan de la plus grande clarté possible à ce sujet, surtout vis-à-vis de l'opinion publique.

Selon un membre, M. Watteyne, administrateur général des impôts, plaide pour une bonne réglementation de la profession d'expert fiscal et pour l'établissement de règles déontologiques par un ordre. L'étape suivante est celle de la (co)responsabilité de la déclaration. L'intervenant note également que des experts fiscaux ont une responsabilité vis-à-vis de leur clientèle.

Le représentant du ministre déclare que le projet contenant le Code de procédure fiscale définit le terme « conseiller fiscal » et règle l'incompatibilité avec d'autres professions. Quiconque donne des avis fiscaux sera concerné par la définition de « conseiller fiscal ».

Un membre souligne ensuite la nécessité d'une coopération internationale pour combattre la fraude. La réciprocité au niveau international est nécessaire, étant donné que les cas de « grande » fraude se situent dans ce secteur. L'intervenant propose d'insérer une recommandation libellée comme suit: « A cet effet, il y a lieu d'appliquer d'une manière plus intensive la directive européenne du 19 décembre 1979 relative à l'assistance réciproque des Etats membres en ce qui concerne la fiscalité directe. En outre, le Gouvernement belge doit prendre les initiatives nécessaires en vue de la mise en œuvre des dispositions du traité de Maastricht relatives à la lutte contre la fraude et les irrégularités. De plus, les Etats membres doivent coordonner leurs actions en vue de protéger les intérêts financiers de la Communauté contre la fraude. »

Les dispositions contenues dans les traités préventifs de la double imposition doivent être scrupuleusement respectées. »

Un membre souligne qu'il n'est pas question, dans le texte proposé, du problème des « carrousels » en matière de T.V.A., qui est un phénomène transfrontalier et qui relève dès lors de la coopération internationale.

Een lid wijst erop dat in de praktijk heel wat mensen worden geadviseerd door hun beleggingsadviseur en/of financiële instelling. Hij stelt volgende formulering voor: « Een wettelijk statuut voor de fiscale adviseurs en bedrijfsrevisoren die de belastingplichtigen bijstaan, moet worden uitgewerkt waarbij voorzien wordt in de vereiste professionele bekwaamheid en hun aansprakelijkheid voor de juistheid van de aangifte ».

Volgens een commissielid zullen de fiscale specialisten dit nooit aanvaarden omdat zij niet altijd kunnen nagaan of wat de belastingplichtige hen meedeelt, ook waar is.

Een ander lid is voorstander van de grootst mogelijke klaarheid hieromtrent, vooral ten behoeve van de publieke opinie.

Volgens een lid is de heer Watteyne, Administrateur-Generaal van de belastingen, voorstander van een deugdelijke reglementering van het beroep van belastingdeskundige, met deontologische regels opgesteld door een orde. Een stap verder is de (mede)verantwoordelijkheid voor de aangifte. Spreker wijst ook op de verantwoordelijkheid van de belastingdeskundigen ten opzichte van hun cliënteel.

De vertegenwoordiger van de Minister legt uit dat in het Wetboek van belastingprocedure de term « belastingconsulent » wordt gedefinieerd, met regels i.v.m. de onverenigbaarheid met andere beroepen. Iedereen die fiscaal advies geeft zal onder de definitie van « belastingconsulent » vallen.

Vervolgens wijst een lid op de noodzaak aan internationale samenwerking ter bestrijding van de fraude. Wederkerigheid in internationale context is noodzakelijk aangezien de « grote fraude »-gevallen zich in deze sector situeren. Spreker stelt voor om een aanbeveling op te nemen die luidt als volgt: « Daartoe moet de Europese Richtlijn van 19 december 1979 betreffende de wederzijdse bijstand van de Lid-Staten inzake directe belastingen op meer intensieve wijze worden toegepast. De Belgische Regering moet bovendien de nodige initiatieven nemen met het oog op de uitwerking van de fraudebepalingen in het Verdrag van Maastricht in verband met de bestrijding van fraude en onregelmatigheden. De Lid-Staten moeten bovendien hun optreden coördineren om de financiële belangen van de Gemeenschap tegen fraude te beschermen. »

De bepalingen in de dubbelbelastingverdragen dienen met de vereiste zorgvuldigheid te worden nageleefd.

Een lid wijst op het feit dat de voorgestelde tekst geen melding maakt van het probleem van de B.T.W.-carrousels, die grensoverschrijdend zijn en dus thuis horen bij de internationale samenwerking.

Le représentant du ministre demande pour quelle raison l'on indique que la directive européenne du 19 décembre 1979 relative à l'assistance réciproque des Etats membres en ce qui concerne la fiscalité directe doit être appliquée de manière plus intensive.

Un membre se réfère au témoignage de M. R. Watteyne, administrateur général des impôts, qui a déclaré que, dans certains cas, certains pays refusaient de fournir des renseignements aux autorités belges à défaut de réciprocité. En effet, la législation belge ne permet pas de communiquer certaines données.

Il y a lieu, en tout cas, de rendre plus sévère la recommandation relative à la coopération internationale. Qu'existe-t-il au sein de l'Union européenne en matière de concertation et d'initiatives communes dans la lutte contre la fraude? Faut-il tendre à plus de coordination au niveau européen?

Un membre propose la recommandation suivante: « A cet effet, il y a lieu de mettre pleinement à exécution la directive européenne du 19 novembre 1979 concernant les impôts directs et d'étendre celle-ci aux impôts indirects. »

Ce texte reprend en substance un passage de la note budgétaire 1994 des Pays-Bas. Il est évident que la coopération entre diverses administrations du Ministère des Finances (aussi bien les Contributions directes que les Contributions indirectes) doit trouver son prolongement sur le plan international.

Le représentant du ministre déclare que la directive européenne en question contient des dispositions relatives aux impôts directs et d'autres aux impôts indirects. Ces dispositions sont du reste reprises dans le Code des impôts sur les revenus.

Plusieurs membres émettent l'idée d'une table ronde à laquelle seraient associés les spécialistes de la fiscalité, certains hauts fonctionnaires des Finances et les partenaires sociaux.

Les objectifs de cette table ronde devraient être les suivants:

- évaluer les mesures législatives récentes et leur application pratique;
- intensifier la lutte contre la fraude fiscale, déterminer la manière d'y parvenir et les moyens à mettre en œuvre à cet effet;
- établir un schéma de convention d'obligation de résultats sur la base de laquelle une évaluation annuelle devra être réalisée par le Parlement.

Ces trois points devront d'abord être élaborés par des hauts fonctionnaires, et devront être soumis ensuite à une large consultation.

De vertegenwoordiger van de Minister peilt naar de reden van de vermelding dat de Europese Richtlijn van 19 december 1979 betreffende de wederzijdse bijstand van de Lid-Staten inzake directe belastingen op meer intensieve wijze moet worden toegepast.

Een lid verwijst naar de getuigenis van de heer R. Watteyne, Administrateur-Generaal van de belastingen, die verklaarde dat in sommige gevallen bepaalde landen inlichtingen weigerden te verstrekken aan de Belgische overheid bij gebreke aan wederkerigheid. De Belgische wetgeving laat immers niet toe bepaalde gegevens over te maken.

De aanbeveling over internationale samenwerking moet wel strenger worden gemaakt. Wat bestaat er in de E.U. qua gezamenlijk overleg en initiatief inzake fraudebestrijding? Moet op Europees niveau naar meer coördinatie worden gestreefd?

Een lid stelt de volgende aanbeveling voor: « Daartoe moet volledige uitvoering worden gegeven aan de Europese Richtlijn van 19 december 1979 inzake directe belasting die tot de indirecte belasting(en) moet worden uitgebreid. »

Deze tekst is overgenomen uit de Nederlandse Miljoenennota 1994. Het is evident dat de samenwerking tussen diverse administraties (zowel Directe als Indirecte Belastingen) van het Ministerie van Financiën ook op internationaal vlak moet worden doorgetrokken.

De vertegenwoordiger van de Minister verklaart dat de bewuste Europese Richtlijn zowel bepalingen oplegde voor directe als voor indirecte belastingen. De bepalingen zijn overigens overgenomen in het Wetboek van Inkomstenbelastingen.

Sommige leden opperen de idee van een rondetafelconferentie, waarbij de specialisten inzake fiscaliteit, topambtenaren van Financiën en de sociale partners worden betrokken.

De bedoeling van deze rondetafelconferentie zou moeten zijn:

- de recente wetgevende maatregelen en hun praktische toepassing evalueren;
- de slagkracht tegen de fiscale fraude verhogen, nagaan hoe dit dient te gebeuren en welke nieuwe middelen daartoe dienen te worden gebruikt;
- een schema van resultaatsverbintenis opstellen die jaarlijks door het Parlement moet worden geëvalueerd.

Deze drie punten dienen vooraf door topambtenaren te worden uitgewerkt, waarna een ruimere consultatie plaatsvindt.

Selon un membre, la proposition de table ronde répond en réalité à deux objectifs :

1. un objectif psychologique second : indiquer clairement à la population qu'il s'agit d'un problème sérieux, auquel l'on va s'attaquer sérieusement ;
2. un objectif principal, qui trouvera sa concrétisation au niveau des résultats pratiques, car, à défaut de résultats, la table ronde annoncée risque d'avoir un effet psychologique contraire à l'effet souhaité.

Un autre membre déclare que c'est précisément en raison de cet effet psychologique qu'il est partisan de la notion de table ronde.

Le représentant du ministre émet des doutes sur le principe d'une table ronde. La méthodologie dans laquelle elle s'inscrit implique que l'on associe également à la concertation des gens de l'extérieur, et que l'on élargit ainsi la base de discussion à un point tel que le risque d'échec augmente.

Un membre propose en pratique le texte suivant :

« Le ministre réunit de façon régulière ses fonctionnaires généraux directement mêlés à ce genre de problématique pour :

— établir correctement et scientifiquement sans aucune discussion possible les mesures qui ont déjà été prises et avec ces constatations les résultats obtenus, vérifiables ;

— quelles sont les mesures réelles à envisager pour augmenter la force de frappe de l'Administration fiscale ;

— établir le schéma d'un engagement de résultats basé sur les deux premiers points et qui permettra au Parlement annuellement de juger concrètement ce qui a et ce qui n'a pas été fait ainsi que les résultats de ce qui a été fait. »

Cette série de réunions consécutives non pas espacées dans le temps mais tenues d'une manière régulière est appelée, pour des raisons psychologiques, la conférence de la table ronde du ministre avec ses hauts fonctionnaires.

Un membre estime qu'une succession de réunions entre le ministre et ses hauts fonctionnaires ne correspond pas suffisamment à l'idée d'une table ronde. D'autre part, le ministre et ses hauts fonctionnaires poursuivent parfois insuffisamment la réalité des choses. Il doit être possible, grâce à un ordre du jour clairement défini et à condition que le groupe de participants en question soit plus large, de donner plus d'écho à la démarche et d'obtenir de meilleurs résultats. Une table ronde convenablement préparée n'engendre pas nécessairement des discussions interminables.

Een lid meent dat het voorstel van ronde-tafelconferentie eigenlijk twee doelstellingen heeft :

1. Een psychologisch gegeven : duidelijk maken aan de bevolking dat het om een ernstig probleem gaat dat grondig zal worden aangepakt.
2. De hoofdbedoeling zijn de praktische gevolgen, omdat bij gebrek aan resultaten de aangekondigde ronde-tafelconferentie een omgekeerd psychologisch effect dreigt te hebben.

Een ander lid beweert juist omwille van dat psychologisch effect aan de notie van ronde-tafelconferentie vast te houden.

De vertegenwoordiger van de Minister uit zijn twijfels over het principe van een ronde-tafelconferentie. Deze werkwijze impliceert dat ook buitenstaanders bij het overleg worden betrokken, waardoor de gespreksbasis dusdanig ruim wordt dat het risico tot mislukken vergroot.

Een lid stelt de volgende tekst voor :

« De Minister roept zijn ambtenaren-generaal die rechtstreeks betrokken zijn bij deze problematiek op geregelde tijdstippen in vergadering bijeen. Deze vergaderingen hebben tot doel :

— op een correcte en wetenschappelijke wijze die elke mogelijke discussie uitsluit, nagaan welke maatregelen reeds genomen zijn en aan de hand van deze bevindingen nagaan welke verifieerbare resultaten bereikt zijn ;

— nagaan welke reële maatregelen overwogen dienen te worden om de slagkracht van de belasting-administratie te vergroten ;

— op basis van de eerste twee punten het schema van een resultaatsverbintenis opstellen dat het Parlement elk jaar in staat zal stellen concreet te beoordelen wat er gedaan is en wat er niet gedaan is alsmede welke resultaten bereikt zijn. »

Deze reeks van opeenvolgende vergaderingen, die niet met grote tussenpozen maar op geregelde tijdstippen worden belegd, krijgt om psychologische redenen als benaming de ronde-tafelconferentie van de Minister met zijn hoge ambtenaren.

Een lid meent van zijn kant dat opeenvolgende vergaderingen tussen de Minister en zijn topambtenaren onvoldoende beantwoorden aan het idee van een ronde-tafelconferentie. Bovendien hebben de Minister en zijn topambtenaren soms onvoldoende voeling met de realiteit. Met een duidelijk omlijnde agenda moet het mogelijk zijn mits een ruimere groep deelnemers meer weerklank te vinden en betere resultaten te bekomen. Een ronde-tafelconferentie leidt niet altijd tot oeverloze discussies, indien ze degelijk is voorbereid.

Selon un autre intervenant, l'on risque, en élargissant le groupe de participants, d'engendrer une sorte de mouvement de contestation qui empêchera que l'on obtienne des résultats concrets.

Le représentant du ministre souscrit aux points de vue des membres, mais il maintient ses objections à l'égard du principe de la table ronde. Pour la plupart des gens, une table ronde, c'est davantage qu'une simple réunion entre le ministre et les hauts fonctionnaires. Il faudra associer à celle-ci au moins deux grands pôles qui s'opposent souvent diamétralement, à savoir les syndicats et des employeurs, si bien que le ministre et ses fonctionnaires généraux auront le sentiment de se retrouver entre le marteau et l'enclume.

Une recommandation tenant compte des éléments suivants est formulée:

- les réunions successives et régulières avec les fonctionnaires généraux;
- l'évaluation de l'arsenal existant de mesures et des résultats obtenus;
- les nouvelles mesures proposées et une analyse coûts-bénéfices en ce qui les concerne;
- l'obligation de résultat examinée annuellement au Parlement.

*
* *

Au terme de cette discussion, le groupe de travail rédige le texte suivant, qui est alors soumis à l'examen de la Commission des Finances:

Le Sénat,

Après une étude de la fraude fiscale en Belgique par sa Commission des Finances;

Constate:

1. que la fraude fiscale a pris des dimensions considérables;
2. que la fraude fiscale empêche les pouvoirs publics de réaliser les recettes qu'ils escomptent et qu'ils visent;
3. que la fraude sociale est un délit antisocial et antidémocratique qui porte atteinte au sens des valeurs et des normes, et constitue dès lors une menace pour notre système socio-économique et démocratique;
4. que la fraude fiscale est, pour une part, la cause de la dette publique et qu'elle risque de compromettre la crédibilité des pouvoirs publics dans ce pays;

Een volgende spreker vreest dat uit een ruimer deelnemingsveld een soort contestatiebeweging zal voortkomen welke geen concrete resultaten zal opleveren.

De vertegenwoordiger van de Minister onderschrijft de stellingen van de leden doch blijft bezwaren uiten tegen het principe van de rondetafelconferentie. In de ogen van de meeste mensen behelst een rondetafelconferentie meer dan alleen maar een vergadering tussen de Minister en de topambtenaren. Bij zo een conferentie zullen minstens twee grote polen moeten worden betrokken, welke vaak regelrecht tegenover elkaar staan: de vakbonden en de werkgevers. De Minister en zijn ambtenaren-generaal zitten dan tussen hamer en aambeeld.

Er wordt een aanbeveling geformuleerd, rekening houdende met:

- het element van de opeenvolgende, geregelde bijeenkomsten met de ambtenaren-generaal;
- de evaluatie van het bestaande arsenaal maatregelen en van de behaalde resultaten;
- de nieuwe maatregelen die worden voorgesteld met een kosten-batenanalyse;
- de resultaatverbintenis die jaarlijks in het Parlement wordt besproken.

*
* *

Na deze discussie, stelt de werkgroep de volgende tekst voor die verder wordt besproken door de Commissie voor de Financiën:

De Senaat,

Na onderzoek van de fiscale fraude in België door zijn Commissie voor de Financiën;

Stelt vast:

1. dat de fiscale fraude aanzienlijke afmetingen heeft aangenomen;
2. dat door de fiscale fraude de overheid niet in het bezit komt van de door haar beoogde en nagestreefde inkomsten;
3. dat de fiscale fraude een a-sociaal en anti-democratisch misdrijf is dat het waarden- en normen-besef aantast, hetgeen ons sociaal-economisch en democratisch systeem in gevaar brengt;
4. dat de fiscale fraude voor een deel de oorzaak is van de rijksschuld en de geloofwaardigheid van de overheid in dit land in het gedrang dreigt te brengen;

5. que la fraude fiscale constitue un élément qui fausse gravement la concurrence, qui a, indirectement, des effets négatifs dans le domaine de la sécurité sociale, et qu'elle porte atteinte ainsi à l'emploi;

6. que les contribuables qui s'acquittent de l'intégralité de leurs obligations fiscales sont les victimes des fraudeurs;

Formule les recommandations suivantes:

1. La fraude fiscale ne peut être tolérée en aucun cas et doit être combattue résolument;

2. La lutte contre la fraude fiscale doit être considérée comme une priorité par l'Administration et, à cet égard, l'enrôlement correct de l'impôt est un élément essentiel de sa perception;

3. Les mesures de lutte contre la fraude fiscale doivent être axées sur:

a) la législation fiscale:

— il y a lieu de simplifier la législation fiscale chaque fois que c'est possible et partout où c'est possible, pour la rendre plus claire et pour pouvoir l'appliquer plus efficacement. Les recettes fiscales supplémentaires qui auront pu être obtenues ainsi devront être affectées prioritairement à la poursuite de l'assainissement des finances publiques;

— le projet de loi contenant le Code de procédure fiscale, notamment en ce qui concerne les possibilités d'investigation et la prescription, doit être déposé immédiatement et présenter des garanties solides contre la fraude, de manière à pouvoir être appliqué rapidement;

— il y a lieu d'élaborer un statut légal pour tous les conseillers fiscaux qui, quelle que soit leur qualification professionnelle, assistent le contribuable, à titre professionnel, et de définir à cette occasion des critères d'aptitude professionnelle et des critères de responsabilité. L'octroi d'un statut légal auxdits conseillers fiscaux ne doit pas permettre à ceux-ci de couvrir la fraude fiscale en invoquant le secret professionnel ni de porter atteinte au pouvoir d'investigation de l'administration fiscale;

— il faut réunir toutes les initiatives légales déjà prises en un plan d'action global contre la fraude fiscale. Ce plan doit être axé avant tout sur la lutte contre les « carrousels » en matière de T.V.A., contre le trafic relatif aux entreprises déficitaires, contre les systèmes de fraude existant dans le secteur financier et sur le contrôle plus intensif des sociétés, en particulier dans les grandes villes;

b) l'Administration:

— il faut rendre possible une bonne coopération entre le Ministère des Finances et d'autres administra-

5. dat de fiscale fraude een element van zware concurrentievervalsing vormt met een hefboomeffect naar de sociale zekerheid en aldus de tewerkstelling aantast;

6. dat de belastingbetalers die eerlijk en volledig hun fiscale verplichtingen nakomen de dupe zijn van de fraudeurs;

Doet de hiernavolgende aanbevelingen:

1. Fiscale fraude kan onder geen beding getoleerd worden en moet kordaat worden aangepakt;

2. Fraudebestrijding moet bij de administratie als prioritaire opdracht beschouwd worden, waarbij de correcte inkoop een essentieel element is van de inning;

3. De maatregelen inzake fraudebestrijding dienen gericht te worden op:

a) de fiscale wetgeving:

— de fiscale wetgeving moet telkens waar en wanneer mogelijk vereenvoudigd worden, zodat ze duidelijker wordt en efficiënter in haar toepassing. De aldus bekomen fiscale meerinkomsten dienen bij voorrang aangewend te worden om de sanering van de overheidsfinanciën verder te zetten;

— het wetsontwerp houdende het Wetboek van belastingprocedure inzonderheid wat de onderzoeksmogelijkheid en verjaring betreft, moet onmiddellijk worden ingediend en dient sluitende garanties tegen de fraude te bieden zodat de toepassing ervan spoedig kan plaatsvinden;

— een wettelijk statuut voor alle belastingconsulenten welke ongeacht hun professionele hoedanigheid de belastingplichtige beroepsmatig bijstaan moet worden uitgewerkt, waarbij o.m. voorzien wordt in de vereiste professionele bekwaamheid en hun aansprakelijkheid. Het toekennen van dit wettelijk statuut mag er, via de inroeping van het beroepsgeheim, niet toe leiden dat fiscale fraude wordt toegedekt of dat afbreuk wordt gedaan aan de onderzoeksbevoegdheid van het belastingbestuur terzake;

— alle reeds genomen wettelijke initiatieven dienen gebundeld te worden in een globaal actieplan tegen de fiscale fraude. Dit plan moet vooral gericht zijn op de strijd tegen de B.T.W.-carrousels, de handel in verlieslatende ondernemingen, fraudesystemen in de financiële sector en de intensere controle van de vennootschappen, vooral in de grote steden;

b) de administratie:

— een vlotte samenwerking tussen het Ministerie van Financiën en andere administraties moet moge-

tions. Les informations concernant la fraude fiscale que cette collaboration permet d'obtenir doivent être exploitées de manière optimale;

— les services d'inspection doivent agir plus efficacement en fonction du rendement fiscal et d'une politique conservatoire et répressive manifeste. L'Inspection spéciale des impôts doit être à la pointe de la lutte contre la grande fraude et avoir la possibilité d'infliger des amendes;

— il faut mettre en œuvre de manière optimale les instruments qui lui sont fournis pour mener efficacement la lutte contre la fraude fiscale et, en particulier, rendre applicables, dans cette lutte, la loi contre le blanchiment et les mesures de détachement de spécialistes fiscaux auprès des parquets;

c) le pouvoir judiciaire:

— la justice doit considérer la fraude fiscale comme un délit grave, la réprimer et la sanctionner comme tel. Lorsque la fraude fiscale est sanctionnée, la peine doit être proportionnée à la gravité du délit. Le produit de la fraude doit pouvoir être confisqué. La justice doit éviter, en toutes circonstances, que des auteurs d'infractions puissent échapper à une peine méritée à la suite du dépassement des délais de prescription;

d) le contribuable:

— la lutte contre la fraude fiscale ne peut pas engendrer une situation conflictuelle encore plus âpre entre le contribuable et les pouvoirs publics, et doit se fonder davantage sur une collaboration adulte entre administrations et contribuables, les deux parties disposant, en tant que partenaires égaux, de moyens juridiques égaux;

— les pouvoirs publics doivent mener une politique active d'information et de sensibilisation, pour expliquer le sens de l'impôt et la manière dont les moyens sont utilisés;

4. Le ministre des Finances réunit, à intervalles réguliers, les secrétaires généraux qui sont directement concernés par ces problèmes, en vue:

— de faire le relevé correct et le plus scientifique des mesures déjà prises et de prendre note des résultats vérifiables;

— d'examiner la question de savoir quelles sont les mesures qu'il faudrait encore prendre pour améliorer la capacité opérationnelle de l'Administration fiscale;

— de définir, sur la base des deux points précédents, une obligation de résultat permettant au Parlement d'apprécier concrètement chaque année les réalisations et les résultats de celles-ci.

lijk gemaakt worden. Informatie m.b.t. fiscale fraude verkregen door degelijke samenwerking moet optimaal aangewend worden;

— de inspectiediensten moeten efficiënter optreden in functie van het fiscale rendement en in het kader van een duidelijk handhavings- en vervolgingsbeleid. De Bijzondere Belastinginspectie moet aan de spits staan van de strijd tegen de grote fiscale fraude en in de mogelijkheid gesteld worden boetes op te leggen;

— meer optimaal gebruik maken van de instrumenten die haar verleend zijn om de strijd tegen de fiscale fraude efficiënt te voeren en in het bijzonder de anti-witwaswet en de detachering van fiscale specialisten naar de parketten toepasbaar te maken in de strijd tegen de fiscale fraude;

c) de gerechtelijke overheid:

— het gerecht moet fiscale fraude als een ernstig misdrijf beschouwen en als dusdanig vervolgen en sanctioneren. Bij bestraffing van fiscale fraude moet de strafmaat in verhouding gebracht worden met de ernst van het delict. De opbrengsten uit fraude moeten verbeurd verklaard worden. Het gerecht moet te allen tijde vermijden dat misdrijven niet kunnen bestraft worden ingevolge verjaring;

d) de belastingplichtige:

— de strijd tegen de fiscale fraude mag niet leiden tot een nog grotere conflictsituatie tussen de belastingplichtige en de overheid, maar moet steunen op een volwassen samenwerking tussen besturen en belastingplichtigen, waarbij beide partijen als gelijke partners over gelijke rechtsmiddelen beschikken;

— de overheid moet een actief informatie- en sensibiliseringsbeleid voeren om de zin van inning en besteding van de middelen duidelijker te maken;

4. De Minister van Financiën brengt in verschillende opeenvolgende bijeenkomsten en op geregelde tijdstippen de secretarissen-generaal samen die direct betrokken zijn in deze problematiek en zulks met als doel:

— het correct en zo wetenschappelijk mogelijk vaststellen van de maatregelen die reeds werden genomen alsmede de verifieerbare bekomen resultaten;

— na te gaan welke maatregelen nog moeten genomen worden om de slagkracht van de fiscale administratie te verhogen;

— een resultaatverbintenis gebaseerd op beide voorgaande punten te bepalen waardoor het Parlement jaarlijks concreet kan beoordelen wat al dan niet verwezenlijkt werd alsmede de resultaten ervan;

5. Il faut donner au Ministère des Finances la possibilité d'exécuter plus rapidement le plan pluriannuel de modernisation de ses services. Il faut automatiser d'urgence la déclaration à l'impôt des personnes physiques ordinaire et il convient de renforcer les services de contrôle de manière qu'ils puissent contrôler effectivement chaque année les sociétés les plus portées à la fraude. La coopération entre l'ensemble des administrations fiscales et, en particulier, entre les fonctionnaires de la T.V.A., des Douanes et des Accises, de l'Enregistrement et des Domaines, de l'Impôt des sociétés et de l'Impôt des personnes physiques, doit être optimisée;

6. Il y a lieu, dans la perspective de la coopération internationale dans la lutte contre la fraude, d'appliquer de manière plus intensive la directive européenne du 19 décembre 1979 relative à l'assistance réciproque des Etats membres en ce qui concerne la fiscalité directe et la fiscalité indirecte. Le Gouvernement belge doit prendre les initiatives nécessaires en vue de la mise en œuvre des dispositions inscrites dans le traité de Maastricht en vue de lutter contre la fraude et les irrégularités. Les Etats membres doivent, en outre, coordonner leurs actions en vue de protéger les intérêts financiers de la Communauté contre la fraude.

Les dispositions relatives à la fraude qui ont été inscrites dans les conventions visant à prévenir la double imposition doivent être respectées avec toute la fidélité requise.

III. DISCUSSION EN COMMISSION

1. Communication du Gouvernement concernant la lutte contre la fraude fiscale

La lutte contre la fraude fiscale: une démarche pragmatique et persévérante

La fraude fiscale défraie la chronique depuis tout un temps comme s'il s'agissait d'un phénomène nouveau alors qu'il est aussi ancien que l'impôt. Sans doute la situation financière de l'Etat, combinée aux efforts demandés aux citoyens, sont de nature à exacerber les sentiments de ceux qui ne peuvent se soustraire ni à l'impôt, ni aux charges sociales qui grèvent parfois déjà lourdement leur budget. Si l'on ajoute à cela les chiffres astronomiques que représenterait la fraude fiscale selon certains, chiffres que d'autres s'empressent de reprendre sans procéder à la moindre vérification, on ne doit pas s'étonner de constater chez les contribuables un sentiment de frustration et de mécontentement puisqu'ils sont persuadés qu'il n'y a qu'à combattre la fraude fiscale et que tout pourra continuer comme auparavant. Comme par ailleurs, le citoyen est persuadé que le fraudeur

5. Het Ministerie van Financiën moet in de mogelijkheid worden gesteld het meerjarenplan ter modernisering van haar diensten versneld uit te voeren. De gewone, persoonlijke belastingaangifte dient dringend te worden geautomatiseerd en de controlediensten dienen te worden versterkt ten einde de meest fraudegevoelige vennootschappen jaarlijks effectief te controleren. De samenwerking tussen alle fiscale besturen en in het bijzonder de ambtenaren van de B.T.W., Douane en Accijnzen, Registratie en Domeinen, Vennootschaps- en de Personenbelasting dient te worden geoptimaliseerd;

6. Met het oog op de internationale samenwerking inzake fraudebestrijding moet de Europese Richtlijn van 19 december 1979 betreffende de wederzijdse bijstand van de Lid-Statens inzake directe en indirecte belasting op meer intensieve wijze worden toegepast. De Belgische Regering moet de nodige initiatieven treffen met het oog op de uitwerking van de bepalingen in het Verdrag van Maastricht in verband met de bestrijding van fraude en onregelmatigheden. De Lid-Statens moeten bovendien hun optreden coördineren om de financiële belangen van de gemeenschap tegen fraude te beschermen.

De bepalingen inzake fraude uit de dubbelbelastingverdragen dienen met de vereiste zorgvuldigheid te worden nageleefd.

III. BESPREKING IN DE COMMISSIE

1. Mededeling van de Regering inzake de strijd tegen de belastingfraude

De strijd tegen de belastingfraude: een pragmatische en doortastende aanpak

De belastingfraude is sinds geruime tijd in het nieuws alsof het om een nieuw fenomeen ging, terwijl het even oud is als de belastingen zelf. De financiële toestand van de Staat, samen met de inspanningen die van de burgers worden gevraagd, kunnen ongetwijfeld reacties oproepen bij diegenen die zich noch aan de belastingen, noch aan de sociale lasten kunnen onttrekken, belastingen en lasten die soms zwaar wegen op hun budget. De belastingfraude vertegenwoordigt volgens sommigen astronomische cijfers, die anderen haastig overnemen zonder ze op enige wijze te verifiëren. Daarom moeten we niet verwonderd zijn als we bij de belastingplichtigen een gevoel van frustratie en ontevredenheid vaststellen, aangezien ze ervan overtuigd zijn dat alleen maar de belastingfraude moet worden bestreden en dat alles zal kunnen verdergaan zoals voorheen. Overigens is de

c'est l'autre, il pense que l'autorité, en dépit de ses déclarations, ne veut rien faire pour combattre la fraude.

Dans ce contexte, il est essentiel de faire une mise au point sur les initiatives qui ont déjà été prises et sur celles qui seront prises incessamment.

Mesures prises sur le plan législatif

Un nombre important de modifications ont été apportées, tant au Code des impôts sur les revenus qu'au Code de la T.V.A., en vue d'assurer une meilleure perception de l'impôt. Certaines modifications importantes concernent du reste les deux codes.

I. Impôt sur les revenus

De nombreuses dispositions ont été prises au niveau législatif en matière d'impôt sur les revenus pour déjouer les nombreuses manœuvres mises au point par les contribuables ou leurs conseillers pour profiter de dispositions trop laxistes, éluder l'impôt, bénéficier abusivement de mesures fiscales avantageuses ou détourner de leur objectif des mesures prises en vue d'éviter des doubles impositions économiques ou internationales.

Bien que certaines de ces mesures aient été également prises pour des raisons budgétaires, on peut tenter de classer de la manière suivante les mesures prises ces dernières années pour améliorer la perception de l'impôt et pour lutter contre la fraude et l'évasion fiscales.

1. Dispositions prises en vue de mettre un terme aux situations abusives découlant de dispositions fiscales trop laxistes

Les dispositions prises en vue de mettre un terme aux situations abusives découlant de dispositions fiscales trop laxistes concernent essentiellement les domaines suivants:

- prise en charge abusive par des associés de pertes éprouvées par la société dans laquelle ils sont associés;
- déduction abusive des intérêts d'emprunts contractés par des administrateurs ou associés pour acquérir des titres dans la société qui leur octroie des rémunérations;
- déduction abusive de pertes antérieures en cas de fusion ou scission de sociétés;
- utilisation exagérée de la possibilité d'effectuer des amortissements dégressifs;

burger de mening toegedaan dat de fraudeur de andere is; hij denkt dat de overheid, ondanks haar verklaringen, niets wil ondernemen om de fraude te bestrijden.

In die context is het noodzakelijk de reeds genomen initiatieven en die welke weldra zullen worden genomen, te verduidelijken.

Maatregelen op wetgevend vlak

Een aanzienlijk aantal wijzigingen zijn zowel in het Wetboek van de inkomstenbelasting als in het B.T.W.-Wetboek aangebracht om een betere belastingheffing te waarborgen. Sommige belangrijke wijzigingen hebben overigens betrekking op de twee wetboeken.

I. Inkomstenbelasting

Op wetgevend vlak zijn een aantal maatregelen genomen inzake inkomstenbelasting om de talrijke handelingen te dwarsbomen van belastingplichtigen of hun raadgevers om te profiteren van te lakse bepalingen, om de belasting te ontduiken, om ten onrechte voordeel te halen uit voordelige belastingmaatregelen of om maatregelen die zijn genomen om economische of internationale dubbele belastingheffingen te vermijden, van hun doel af te wenden.

Hoewel sommige van die maatregelen eveneens om budgettaire redenen zijn genomen, zetten we hierna de maatregelen die de laatste jaren zijn genomen om de belastingheffing te verbeteren en om de belastingfraude en -ontwijking te bestrijden, op een rijtje

1. Maatregelen om een einde te maken aan misbruiken die het gevolg zijn van weinig doeltreffende fiscale bepalingen

De maatregelen om een einde te maken aan misbruiken die het gevolg zijn van weinig doeltreffende fiscale bepalingen, hebben voornamelijk betrekking op de volgende punten:

- vennoten die ten onrechte verliezen ten laste nemen van de onderneming waarin ze vennoot zijn;
- onrechtmatige aftrek van de interesten van leningen die door bestuurders of vennoten zijn aangegaan om effecten te verkrijgen in de vennootschap die hen bezoldigt;
- onrechtmatige aftrek van vroegere verliezen bij fusie of splitsing van vennootschappen;
- overdreven gebruik van de mogelijkheid om degressieve afschrijvingen toe te passen;

— déduction exagérée en matière de frais professionnels concernant notamment les voitures, les frais de représentation et les frais de vêtements professionnels.

2. Dispositions visant à limiter la mise en société d'activités indépendantes dans le but de bénéficier d'avantages fiscaux

Des dispositions ont également été prises pour tenter de décourager l'évasion fiscale résultant de la constitution de sociétés nouvelles qui bénéficient de l'abaissement général des taux d'imposition à l'impôt des sociétés. Il s'agit principalement :

— de renforcer les conditions d'octroi du taux réduit à l'impôt des personnes physiques sur les plus-values de cessation;

— de requalifier en rémunérations les loyers exagérés versés par des sociétés à leurs associés ou administrateurs;

— d'exclure du bénéfice du taux réduit à l'I. Soc. les sociétés qui versent à leurs associés ou administrateurs des rémunérations inférieures à 1 million de francs ainsi que les sociétés de profession libérale.

3. Dispositions prises en matière de revenus mobiliers

Des dispositions ont été prises pour limiter les possibilités d'évasion fiscale en matière de revenus mobiliers résultant de la création de nouveaux produits financiers. Ces mesures consistent principalement à élargir la notion de revenus imposables en matière de revenus mobiliers, à assurer une perception effective du précompte mobilier dans les cas où il constitue un impôt définitif pour le bénéficiaire (personnes physiques et personnes morales) et à supprimer les imputations abusives de précompte effectuées par les sociétés.

4. Dispositions visant à réserver les mesures préventives de la double imposition aux seuls cas réels de double imposition

Des dispositions ont encore dû être prises contre l'utilisation abusive de mesures destinées à prévenir la double imposition économique ou internationale de certains revenus.

— Il s'agit de toutes les mesures prises depuis la loi du 22 décembre 1989 en vue de n'octroyer le régime des revenus définitivement taxés (R.D.T.) qu'à ceux qui l'ont été effectivement. C'est dans ce cadre qu'ont été instaurées la taxation sur les dividendes versés par des intercommunales au secteur privé et celle qui frappe forfaitairement les producteurs d'électricité. Il

— overdreven aftrek van beroepskosten die onder meer betrekking hebben op voertuigen, representatiekosten en kosten voor beroepskledij.

2. Maatregelen om de vervennootschappelijking met het oog op het profiteren van belastingvoordelen tegen te gaan

Maatregelen zijn eveneens genomen om belastingontwijking tegen te gaan ingevolge de oprichting van nieuwe vennootschappen die van de algemene verlaging van de aanslagvoeten inzake vennootschapsbelasting profiteren. Ze hebben voornamelijk ten doel:

— scherpere voorwaarden te stellen voor de toekenning van het verlaagd tarief inzake personenbelasting op stopzettingsmeerwaarden;

— de overdreven huurgelden die door vennootschappen aan hun vennoten of bestuurders zijn gestort, als bezoldigingen te herkwalficeren;

— de vennootschappen die aan hun vennoten of bestuurders bedragen storten van minder dan 1 miljoen frank, evenals de vennootschappen van vrije beroepen, uit te sluiten van het voorrecht van het verlaagd tarief inzake vennootschapsbelasting.

3. Maatregelen inzake roerende inkomsten

Maatregelen zijn genomen om de mogelijkheden te beperken van belastingontwijking inzake roerende inkomsten die het gevolg zijn van het scheppen van nieuwe financiële produkten. Die maatregelen bestaan voornamelijk in een verruiming van de notie van belastbare inkomsten inzake roerende inkomsten, het waarborgen van een effectieve heffing van de roerende voorheffing ingeval die een definitieve belasting vormt voor de begunstigden (natuurlijke personen en rechtspersonen) en het opdoeken van de onrechtmatige verrekening van de voorheffing door vennootschappen.

4. Initiatieven om de maatregelen tot voorkoming van dubbele belastingheffing voor te behouden aan echte gevallen van dubbele belastingheffing

Er moest ook nog iets worden gedaan tegen het misbruik van maatregelen om de economische of internationale dubbele belastingheffing van bepaalde inkomsten te voorkomen.

— Het betreft alle maatregelen die sinds de wet van 22 december 1989 zijn genomen om het stelsel van de definitief belaste inkomsten (D.B.I.) slechts op die inkomsten toe te passen die dit daadwerkelijk waren. Het is in dit kader dat de belasting op dividenden die door intercommunales aan de privé-sector zijn gestort en de belasting die de electrici-

y a lieu de mentionner également l'exclusion de ce régime des revenus provenant de paradis fiscaux et transitant, le cas échéant, par des sociétés écrans.

— Il s'agit également de mesures visant à empêcher des doubles déductions: déduction à titre de R.D.T. et/ou imputation d'un précompte avec des déductions de moins-values ou de réductions de valeur.

— C'est dans ce cadre qu'ont été supprimés le crédit d'impôt et la Q.F.I.E. sur les dividendes ainsi que le précompte mobilier fictif sur les bonis de liquidation.

— Il s'agit enfin de toutes les mesures prises afin de limiter l'imputation de la Q.F.I.E. afférente aux autres revenus mobiliers.

5. Dispositions « anti-évasion fiscale »

Il y a lieu de mentionner également que toutes les dispositions « anti-évasion » figurant dans le Code des impôts sur les revenus ont été remaniées de manière à y renforcer le cadre juridique et qu'une disposition générale anti-abus de droit vient d'y être insérée. Elle devrait permettre de ne plus devoir rectifier ponctuellement chaque disposition fiscale qui pourrait s'avérer être trop laxiste.

6. Dispositions visant à améliorer la perception de l'impôt

Des dispositions ont aussi été prises pour améliorer la perception de l'impôt. Il s'agit essentiellement d'une amélioration par l'instauration d'une retenue à la source. Tel est le cas pour:

- la retenue instaurée à charge des pourvoyeurs de main d'œuvre;
- les rémunérations payées à des artistes ou sportifs étrangers;
- les rémunérations des associés actifs;
- les plus-values immobilières réalisées par des non-résidents.

En vue d'améliorer la perception du précompte professionnel, en cas de faillite, les liquidateurs ont été assimilés à des employeurs.

7. Dispositions en matière de procédure

Enfin, au niveau de la procédure et sans préjudice des mesures prises en matière de droit pénal fiscal, il convient de mentionner les mesures suivantes:

- utilisation du numéro fiscal d'identification et possibilité de supprimer la déclaration fiscale;

teitsproducenten forfaitair treft, zijn ingevoerd. Ook moet worden vermeld dat inkomsten die afkomstig zijn uit belastingparadijzen en die eventueel via schijnvennootschappen worden doorgegeven, van dit stelsel worden uitgesloten.

— Het betreft eveneens maatregelen om een dubbel aftrek te vermijden: aftrek als D.B.I. en/of verrekening van een voorheffing met aftrek van minderwaarden of van waardeverminderingen.

— Het is in dit kader dat het belastingkrediet en het F.B.B. op dividenden zijn geschrapt, evenals de fictieve roerende voorheffing op liquidatieboni.

— Tenslotte betreft het alle maatregelen die zijn genomen om de verrekening van het F.B.B. inzake de andere roerende inkomsten te beperken.

5. Maatregelen inzake « anti-belastingontwijking »

Eveneens moet worden vermeld dat alle bepalingen inzake « anti-belastingontwijking » die zijn opgenomen in het Wetboek van de inkomstenbelasting, zijn gewijzigd om het juridisch kader te versterken en dat een algemene anti-rechtsmisbruikbepaling zopas in dit Wetboek is ingevoegd. Die bepaling zou de noodzaak moeten wegnemen om elke fiscale bepaling die weinig doeltreffend zou blijken, punctueel te moeten aanpassen.

6. Maatregelen om de belastingheffing te verbeteren

Maatregelen zijn ook genomen om de belastingheffing te verbeteren. Deze verbetering is hoofdzakelijk te danken aan de invoering van een bronheffing. Dit is het geval voor:

- de inhouding ingevoerd ten laste van de koppelbazen;
- de lonen die worden betaald aan buitenlandse artiesten of sportlieden;
- de lonen van werkende vennoten;
- de onroerende meerwaarden van niet-inwoners.

Om de inning van de bedrijfsvoorheffing bij faillissement te verbeteren, zijn vereffenaars gelijkgesteld met werkgevers.

7. Maatregelen betreffende de procedure

Tenslotte moeten op het vlak van de procedure, en onverminderd de maatregelen inzake fiscaal strafrecht, de volgende maatregelen worden vermeld:

- gebruik van het fiscaal identificatienummer en de mogelijkheid om de belastingaangifteplicht af te schaffen;

— élargissement des renseignements qui peuvent être demandés à l'appui de la déclaration en vue d'effectuer une meilleure sélection des dossiers à vérifier;

— renforcement, en cas de taxation par signes ou indices, des conditions d'admission des moyens de preuve;

— extension du privilège général du Trésor en matière d'impôt aux divers précomptes;

— majoration des amendes administratives.

II. T.V.A.

Depuis le 1^{er} janvier 1993, date de l'abolition des frontières physiques, techniques et fiscales à l'intérieur de la Communauté, la perception de la T.V.A. procède essentiellement de règles dont le propre est, entre autres, d'exclure le contrôle traditionnel des transactions entre les Etats membres.

Veiller, dans ces conditions, à l'application correcte de la taxe appelait par conséquent trois démarches: maintenir, développer, innover.

Comme par le passé, l'article 45, § 3, du nouveau Code de la T.V.A. continue à écarter la déduction de la taxe ayant grevé les tabacs manufacturés, les boissons spiritueuses, les dépenses de séjour et les frais de réception. L'article 63, alinéa 4, du Code conserve, pour sa part, aux agents habilités à contrôler l'application de la taxe, le droit d'arrêter et de visiter à tout moment, sans avertissement préalable, tous moyens de transport, y compris les conteneurs, utilisés ou présumés être utilisés pour effectuer des opérations visées, en vue d'examiner les biens transportés et leurs documents d'accompagnement.

Soucieux de rencontrer au mieux les risques inhérents à l'ouverture même du grand marché intérieur, l'article 45, § 1^{er bis}, du Code introduit par ailleurs une limitation nouvelle dans l'exercice du droit à la déduction de la taxe grevant les moyens de transport neufs. L'article 63, alinéas 1^{er} à 3, affine, quant à lui, le droit de visite reconnu aux agents habilités à contrôler l'application de la taxe. Deux arrêtés royaux du 21 octobre 1993, l'un modifiant l'arrêté royal n° 41, l'autre insérant l'arrêté royal n° 44, adaptent en outre le barème des amendes fiscales aux exigences de la situation.

Parmi les mesures nouvelles prévues par le plan global du Gouvernement, on relève que les dispositions légales et réglementaires seront prises incessamment:

— uitbreiding van de inlichtingen die kunnen worden gevraagd tot staving van de aangifte om een betere selectie te maken van de te verifiëren dossiers;

— in geval van taxatie volgens tekenen en indicen, verscherping van de toegelaten bewijsmiddelen;

— uitbreiding van het algemeen voorrecht van de Schatkist inzake belasting op de verschillende voorheffingen;

— verhoging van de administratieve boeten.

II. B.T.W.

Sinds 1 januari 1993, datum van de afschaffing van de fysische, technische en fiscale grenzen binnen de Gemeenschap, geschiedt de inning van de B.T.W. hoofdzakelijk aan de hand van regels die, onder andere, gekenmerkt worden door de uitsluiting van de traditionele controle van verrichtingen tussen de Lid-Staten.

Het toezicht, in die omstandigheden, op de correcte toepassing van de belasting maakte drie stappen noodzakelijk: behouden, ontwikkelen, vernieuwen.

Zoals in het verleden verwerpt artikel 45, § 3, van het nieuwe B.T.W.-Wetboek nog altijd de aftrek van de belasting op vervaardigde tabakssoorten, op geestrijke dranken, op verblijfkosten en op receptiekosten. Artikel 63, vierde lid van het Wetboek blijft aan de ambtenaren die bevoegd zijn om de toepassing van de belasting te controleren, het recht toekennen om op elk ogenblik, zonder voorafgaande waarschuwing, alle transportmiddelen aan te houden en te inspecteren, met inbegrip van de containers die worden gebruikt of verondersteld te worden gebruikt om ter zake bedoelde verrichtingen uit te voeren, om de vervoerde goederen en hun begeleidende documenten te controleren.

Om de risico's die inherent zijn aan de openstelling van de grote interne markt beter op te vangen, voert artikel 45, § 1^{bis}, van het Wetboek bovendien een nieuwe beperking in betreffende de uitoefening van het recht op de aftrek van de belasting op de nieuwe transportmiddelen. Artikel 63, eerste tot derde lid, preciseert het onderzoeksrecht van de ambtenaren die zijn gerechtigd om de toepassing van de belasting te controleren. Het barema van de fiscale geldboeten wordt bovendien aangepast aan de noden van de situatie door twee koninklijke besluiten van 21 oktober 1993. Het ene besluit wijzigt het koninklijk besluit nr. 41 en het andere voert het koninklijk besluit nr. 44 in.

Tot de nieuwe maatregelen die in het globaal plan van de regering zijn opgenomen behoren de wettelijke en reglementaire bepalingen welke eerstdaags worden getroffen:

— pour imposer la mise en place d'un représentant fiscal et parafiscal, responsable du paiement des taxes indirectes et parafiscales dues sur les contrats conclus par des assureurs étrangers dans le cadre de la libre prestation de services;

— pour organiser une coresponsabilité du client d'un restaurant qui n'aurait pas délivré de souche de T.V.A.

De façon plus générale, des mesures adéquates, telle la mise en service du réseau informatique interconnecté V.I.E.S., ont été prises, qui permettent de satisfaire aux échanges de renseignements — automatiques, ponctuels et sur demande — prescrits par le règlement n° C.E.E./218/92 du Conseil, du 27 janvier 1992, concernant la coopération administrative dans le domaine des impôts indirects.

III. Droit pénal fiscal

Sauf à nier l'évidence, le mouvement ne pouvait d'autre part s'arrêter là. Impérative, la logique réclamait au contraire une réforme appréciable du droit pénal fiscal.

Deux trains de mesures ont dès lors été adoptés dans ce cadre.

La loi du 28 décembre 1992 contient ainsi des dispositions applicables à tous les impôts, dont l'objet est :

a) d'élargir le nombre de fonctionnaires de l'Inspection spéciale des impôts habilités à dénoncer les faits délictueux à la Justice;

b) de supprimer l'obligation pour le procureur du Roi de demander l'avis de l'administration fiscale avant de pouvoir entamer des poursuites pour fraude aux lois d'impôt;

c) d'organiser le détachement de fonctionnaires fiscaux auprès des parquets en vue d'assister le procureur du Roi et les juges d'instruction.

La loi du 24 décembre 1993 stipule en outre que l'action pénale de tous les délits se prescrit désormais par cinq ans à compter du jour où le délit a été commis.

Mesures prises au plan administratif

Outre le plan quinquennal, dont de nombreux points sont déjà réalisés ou en voie de réalisation et même complétés, les initiatives suivantes méritent d'être relevées :

— En juin 1991, le Gouvernement autorisait le recrutement de 1 500 contractuels (niveaux 1 et 2) afin de renforcer les offices de contrôle des sociétés. Le recrutement de ces agents devait s'opérer en trois

— om de aanstelling van een fiscaal en parafiscaal vertegenwoordiger op te leggen, verantwoordelijk voor de betaling van de indirecte en parafiscale taksen verschuldigd op de contracten gesloten met buitenlandse verzekeraars in het kader van de vrije dienstverlening;

— om de medeverantwoordelijkheid te organiseren van de klant van een restaurant dat geen B.T.W.-strookje zou uitgereikt hebben.

Op een meer algemene wijze zijn adequate maatregelen genomen, zoals de indienststelling van het informatica-netwerk V.I.E.S., die de uitwisselingen van inlichtingen mogelijk maken — automatische, punctuele en op aanvraag — welke bepaald zijn bij verordening nr. C.E.E./218/92 van de Raad van 27 januari 1992, betreffende de administratieve samenwerking inzake indirecte belastingen.

III. Fiscaal strafrecht

Het is overduidelijk dat dit alleen niet voldoende is. De logica gebiedt een drastische hervorming van het fiscaal strafrecht.

In dat kader werden twee reeksen maatregelen aangenomen.

De wet van 28 december 1992 omvat aldus bepalingen die op alle belastingen toepasselijk zijn en die betrekking hebben op het volgende :

a) uitbreiding van het aantal ambtenaren bij de Bijzondere Belastinginspectie die bevoegd zijn om strafbare feiten aan te klagen bij Justitie;

b) opheffing van de verplichting voor de Procureur des Konings om het advies te vragen aan de belasting-administratie alvorens vervolgingen te kunnen instellen voor belastingfraude;

c) regeling van de detachering van belastingambtenaren bij de parketten om de Procureur des Konings en de onderzoeksrechters bij te staan.

Tenslotte bepaalt de wet van 24 december 1993 dat de strafvordering voor alle misdrijven voortaan pas na vijf jaar vanaf de dag waarop het misdrijf is gepleegd, verjaart.

Maatregelen op administratief vlak

Naast het vijfjarenplan, waarvan verschillende punten reeds of bijna zijn gerealiseerd en zelfs aangevuld, dient op de volgende initiatieven de aandacht te worden gevestigd :

— In juni 1991 stond de Regering de werving toe van 1 500 contractuelen (niveau 1 en 2) om de controlediensten van vennootschappen te versterken. De werving van die ambtenaren moest in drie fasen

phases. La première phase devait concerner 600 agents, la seconde et la troisième chacune 450 agents. En 1993, on décidait que le recrutement de la troisième phase était subordonné à une évaluation du rendement de ces agents.

En ce qui concerne la première phase, le recrutement qui a eu lieu en 1992 a permis l'engagement de 154 agents de niveau 1 et 198 agents de niveau 2. Au 31 décembre 1993, on avait pu recruter 344 agents de niveau 1 et 379 agents de niveau 2. Un nombre important d'agents entreront encore en service ce mois-ci et une nouvelle épreuve est déjà en cours. Le ministre souligne à cet égard que les épreuves qui ont été organisées n'ont pas donné le nombre demandé de lauréats. Par ailleurs, parmi les agents contractuels recrutés jusqu'à présent, 316 sont devenus statutaires, après réussite des épreuves de qualification professionnelle.

gebeuren. De eerste fase betrof 600 ambtenaren, de tweede en de derde elk 450 ambtenaren. In 1993 werd beslist dat de werving van de derde fase afhankelijk was van een evaluatie van het rendement van die ambtenaren.

In de eerste fase betrof de werving die in 1992 heeft plaatsgehad 154 ambtenaren van niveau 1 en 198 ambtenaren van niveau 2. Op 31 december 1993 heeft men 344 ambtenaren van niveau 1 en 379 ambtenaren van niveau 2 mogen aanwerven. Een aanzienlijk aantal ambtenaren treden nog deze maand in dienst en een nieuwe proef is aan de gang. De Minister wijst er ter zake op dat de proeven die tot nu toe zijn georganiseerd niet het vereiste aantal geslaagden hebben opgeleverd. Verder zijn onder de tot dusver aangevonden contractuelen 316 statutair geworden, na te zijn geslaagd voor de proeven van beroepskwalificatie.

Impôt des sociétés. — <i>Vennootschapsbelasting</i>	1991	1992	1993
Nombre de déclarations vérifiées. — <i>Aantal geverifieerde aangiften</i>	167 951	220 072	233 496
Nombre de déclarations redressées. — <i>Aantal verbeterde aangiften</i>	68 742	93 817	102 422
Total des majorations de revenus (en milliards de francs). — <i>Totaal inkomstenverhogingen (in miljarden frank)</i>	63,4	78,1	90,5

— Depuis le 1^{er} septembre 1993, des cellules spéciales ont été créées au sein de l'Administration des contributions directes; ces cellules, compétentes sur l'ensemble du territoire du Royaume, ont reçu comme mission de contrôler les centres de coordination et dès lors les principaux groupes de sociétés, d'une part, et les organismes financiers, compagnies d'assurance et spécialistes de l'immobilier, d'autre part. Il s'agit donc de centres de contrôle spécialisés, qui préfigurent déjà certains centres de contrôle tels qu'ils sont prévus dans la restructuration projetée. Ces cellules déjà opérationnelles et les résultats officiels dont dispose le ministre laissent présager qu'il s'agit d'une initiative heureuse.

— L'Administration des contributions directes a revu son système de contrôle interne: l'inspection générale classique effectuée par des inspecteurs généraux itinérants a été remplacée par l'A.C.I. (assistance et contrôle interne). Il s'agit d'un service composé d'inspecteurs des services extérieurs et de fonctionnaires de l'administration centrale du rang d'auditeur, les uns et les autres travaillant ensemble sous l'autorité de conseillers généraux. Ce service a une double mission: une mission de surveillance et une mission d'assistance.

— Toujours à l'Administration des contributions directes, 6 directions régionales du recouvrement ont été créées, ainsi que 12 cellules juridiques, de manière non seulement à accélérer, mais également à améliorer le recouvrement de l'impôt.

— Des mesures ont été prises en vue d'opérer une sélection plus rationnelle des dossiers à soumettre à une vérification approfondie.

— Sedert 1 september 1993 zijn bij de Administratie der directe belastingen speciale cellen opgericht; die cellen, die bevoegd zijn voor het gehele land, hebben als opdracht gekregen de coördinatiecentra te controleren en derhalve, de belangrijkste groepen van vennootschappen enerzijds, en de financiële instellingen, verzekeringsmaatschappijen en immobiliënvennootschappen anderzijds. Het betreft dus gespecialiseerde controlecentra die een beeld geven van de controlecentra zoals die er zullen uitzien na de geplande herstructurering. Die cellen zijn momenteel reeds operationeel en de officiële resultaten waarover de Minister beschikt doen vermoeden dat het om een positief initiatief gaat.

— De Administratie der directe belastingen heeft haar intern controlesysteem herzien: de klassieke algemene inspectie, die uitgevoerd werd door reizende inspecteurs-generaal, is vervangen door de B.I.C. (bijstand en interne controle). Het betreft een dienst die is samengesteld uit inspecteurs van de buitendiensten en ambtenaren van het hoofdbestuur met de rang van adviseur, die samenwerken onder het gezag van adviseurs-generaal. Die dienst heeft een dubbele opdracht: een bijstandopdracht en een controle-opdracht.

— Eveneens bij de Administratie der directe belastingen zijn 6 gewestelijke directies van invordering opgericht, evenals 12 juridische cellen om de invordering van de belastingen niet alleen te bespoedigen, maar ook te verbeteren.

— Maatregelen zijn genomen om een meer rationele selectie te maken van de dossiers die grondig moeten worden geverifieerd.

— Un protocole a été signé il y a quelques mois entre les départements des Finances, de l'Emploi et du Travail et de la Prévoyance sociale afin d'assurer une collaboration efficace des fonctionnaires de ces trois départements dans la lutte contre le travail clandestin. En exécution de ce protocole, des fonctionnaires fiscaux ont été désignés dans chaque arrondissement judiciaire pour répondre à toute action concertée qui sera décidée par le comité mis en place par ledit protocole.

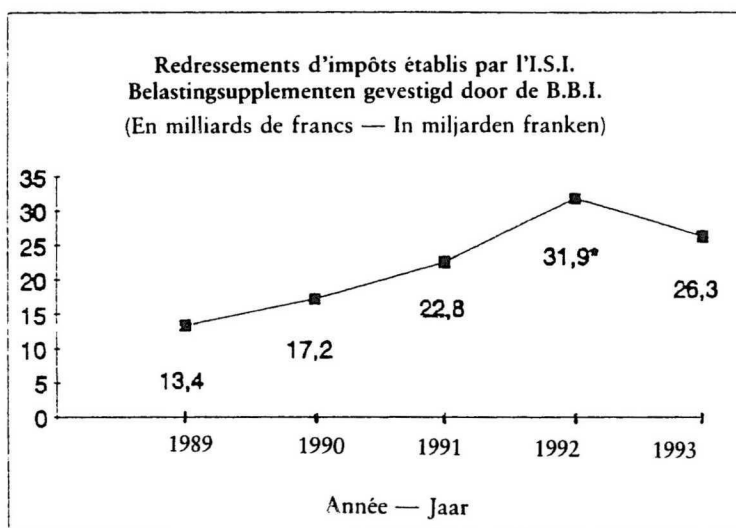
— Les brigades motorisées de la douane ont été renforcées depuis le 1^{er} janvier 1993 et elles procèdent à un grand nombre de contrôles matériels en matière de transport, de chargement et de déchargement de véhicules ainsi qu'à des constatations qu'ils transmettent à l'Administration de la T.V.A. et à l'Administration des contributions directes.

— L'Administration de l'Inspection spéciale des impôts a été restructurée et de nouvelles mesures ont été prises afin d'améliorer la sélection des fonctionnaires qui y sont détachés ainsi que la stabilité du personnel. Le ministre a récemment encore donné des instructions pour que les cadres de cette administration soient remplis.

— Enkele maanden geleden is een Protocol ondertekend tussen de departementen van Financiën, van Tewerkstelling en Arbeid en van Sociale Voorzorg. Dat Protocol heeft ten doel een efficiënte samenwerking te waarborgen tussen de ambtenaren van de drie departementen in de strijd tegen zwartwerk. Ingevolge dit protocol zijn in elk gerechtelijk arrondissement belastingambtenaren aangesteld om op te treden bij elke gezamenlijke actie die beslist zal worden door het Comité dat door voornoemd protocol is opgericht.

— De gemotoriseerde douanebrigades zijn sinds 1 januari 1993 versterkt en ze voeren een groot aantal materiële controles uit inzake het vervoer en het laden en lossen van voertuigen. Ze delen hun vaststellingen mee aan de Administratie van de B.T.W. en de Administratie der directe belastingen.

— de Administratie van de Bijzondere Belastinginspectie is geherstructureerd en nieuwe maatregelen zijn genomen om de selectie en de stabiliteit van de te detacheren ambtenaren te verbeteren. De Minister heeft onlangs nog instructies gegeven om de personeelsbezetting van die administratie ten volle te garanderen.



* Dont 4,5 milliards de redressements exceptionnels en matière de Q.F.I.E.

— Dans le cadre de la décision du Gouvernement de créer une brigade spécialisée dans la lutte contre la délinquance financière organisée et placée sous l'autorité d'un magistrat, des fonctionnaires seront détachés des administrations fiscales. Les modalités de ces détachements seront fixées dès que le ministre de la Justice aura fait connaître les besoins réels de cette brigade.

— Par ailleurs, le Gouvernement a chargé l'administrateur général des impôts d'organiser la lutte

* Waarvan 4,5 miljard uitzonderlijke supplementen inzake F.B.B.

— In het kader van de beslissing van de Regering om een brigade in het leven te roepen die is gespecialiseerd in de strijd tegen de georganiseerde financiële misdaad en die onder het gezag van een magistraat staat, worden ambtenaren gedetacheerd van de belastingadministraties. De voorwaarden van die detacheringen zullen worden bepaald zodra de Minister van Justitie de reële noden van die brigade heeft meege-deeld.

— Bovendien heeft de Regering de Administrateur-Generaal van de belastingen belast met de orga-

contre la fraude fiscale. A cette fin, les pouvoirs de ce fonctionnaire ont été renforcés. Il procédera aussi à des auditions et consultations et examinera toutes les suggestions positives qui lui seront transmises par les membres du personnel. Ce fonctionnaire fera un rapport semestriel sur son action. Le premier rapport sera fait le 30 juin 1994, en donnant des indications par type d'impôt et par secteur et en mentionnant les mécanismes de fraude qui auront été démantelés et en indiquant le suivi réservé aux suggestions du personnel. Ce rapport sera transmis au Conseil supérieur des Finances et aux commissions compétentes du Parlement.

— Sans attendre les modifications à apporter au règlement organique du Ministère des Finances, l'administrateur général des impôts a déjà pris contact avec les organisations représentatives du personnel afin de mettre au point les modalités de la coopération. Des contacts ont également été pris avec des collègues étrangers et avec le commissariat général de la police judiciaire dans le souci de mieux lutter contre la criminalité organisée au niveau international.

2. Discussion générale

Un commissaire intervient en déclarant d'emblée qu'il ne répètera pas le commentaire que son groupe fait à chaque initiative législative et que chacun connaît déjà. Il attire, quant à lui, l'attention sur le tableau qui mentionne les redressements d'impôts établis par l'I.S.I. (p. 25). Les chiffres concernent en fait les suppléments qui ont été enrôlés par l'I.S.I. et non pas les suppléments qui ont été versés réellement. Le ministre peut-il communiquer un tableau des suppléments d'impôts réellement perçus? En effet, l'on prétend que l'I.S.I. gonflerait ses chiffres artificiellement, parce que l'instance de recours et, *a fortiori*, la cour d'appel, se prononcent souvent en sa défaveur, si bien que les paiements réellement effectués ne représentent que la moitié, voire un tiers des estimations initiales.

Le ministre déclare que, d'une part, l'Administration des contributions directes prétend effectivement que les chiffres de l'I.S.I. ne sont pas corrects, mais que, d'autre part, elle n'a toujours pas fourni de données chiffrées permettant de prouver son affirmation, malgré les instances du ministre. L'I.S.I., quant à elle, prétend au contraire que ses chiffres sont fiables. En fait, le contribuable peut prendre un recours contre les actions engagées par l'I.S.I. Ce recours est examiné par l'Administration en question (le plus souvent l'Administration des Contributions directes ou l'Administration de la T.V.A.). Il semblerait que l'I.S.I. surestime surtout les chiffres relatifs aux contributions directes. Ceux qui concernent les

nisatie van de strijd tegen de belastingfraude. Daartoe zijn de bevoegdheden van die ambtenaar uitgebreid. Hij zal ook overgaan tot audits en consultaties en zal alle positieve suggesties onderzoeken die hem door de personeelsleden worden overgemaakt. Hij stelt een halfjaarlijks verslag op over zijn opdracht. Het eerste verslag zal op 30 juni 1994 uitgebracht worden. Hierbij zal hij per soort belasting en per sector aanwijzingen geven, de fraudemechanismen aanduiden die werden ontdekt en het gevolg aangeven van de suggesties van het personeel. Dat verslag zal worden toegezonden aan de Hoge Raad voor Financiën en aan de bevoegde Commissies van het Parlement.

— Zonder de wijzigingen die moeten worden aangebracht in het Organiek Reglement van het Ministerie van Financiën af te wachten, heeft de Administrateur-generaal van de belastingen reeds contact opgenomen met de representatieve personeelsorganisaties om de samenwerking te organiseren. Ook zijn contacten opgenomen met buitenlandse collega's en met het algemeen commissariaat van de gerechtelijke politie om de georganiseerde criminaliteit op internationaal vlak beter te bestrijden.

2. Algemene bespreking

Een lid stipt vooreerst aan dat hij niet de commentaar van zijn fractie, gegeven bij elk afzonderlijk wetgevend initiatief, zal herhalen. Die commentaar is ondertussen door iedereen gekend. Spreker wijst wel op de tabel die de belastingsupplementen gevestigd door de B.B.I. weergeeft (blz. 25). Deze cijfers betreffen in feite de supplementen die door de B.B.I. werden ingekohierd, niet de supplementen die werkelijk werden betaald. Kan de Minister een tabel mededelen van de werkelijk geïnde belastingsupplementen? Er wordt immers beweerd dat de B.B.I. haar cijfers kunstmatig zou vergroten aangezien na verhaal, en zeker na het Hof van Beroep, de B.B.I. dikwijls in het ongelijk wordt gesteld zodat er van de oorspronkelijke ramingen slechts de helft, soms slechts één derde, werkelijk wordt betaald.

De Minister legt uit dat de Administratie der directe belastingen inderdaad enerzijds beweert dat de cijfers van de B.B.I. niet correct zijn, doch anderzijds geeft de Administratie ook geen cijfermateriaal om haar stelling te bewijzen, ondanks het aandringen van de Minister. De B.B.I. beweert daarentegen dat haar cijfers waarheidsgetrouw zijn. Het is een feit dat tegen vorderingen van de B.B.I. verhaal kan worden ingesteld door de belastingplichtige. Dit beroep wordt door de Administratie in kwestie behandeld (meestal de Administratie der Directe Belastingen of de B.T.W.-Administratie). Naar het schijnt zou de B.B.I. vooral de cijfers over de directe belastingen overschatten. De cijfers in verband met B.T.W.-

suppléments de T.V.A. seraient plus proches de la vérité. Mais comme l'Administration ne publie pas de chiffres, il est difficile de se faire une opinion.

Plusieurs membres expriment leur étonnement à propos de l'attitude de l'Administration. Il est quand même évident que lorsqu'un ministre demande à son administration de lui fournir des chiffres, elle donne suite à sa demande, sans quoi, l'on peut se demander, à juste titre, si elle n'agit pas de mauvaise foi.

Un commissaire renvoie à la proposition de résolution, et plus précisément à la constatation suivante: « Le Sénat constate qu'un manque de consensus social et de sens civique adéquat constitue la cause profonde de ce phénomène. » L'intervenant souhaite que l'on organise un débat approfondi sur les causes de la fraude. Comment se fait-il que la fraude fiscale existe? Il vise non pas les grands mécanismes de fraude qui doivent être neutralisés absolument par tous les moyens possibles, mais cette sorte de résistance développée par un pourcentage élevé de notre population. Quelles sont les causes réelles de la fraude qui a lieu sur une petite échelle? Pourquoi « le Belge » résiste-t-il à l'obligation de payer ses impôts? Quelle est l'origine de ce manque de consensus social et de sens civique adéquat? La question qui se pose est de savoir si nous devons rééduquer « le Belge » ou modifier le système.

Selon l'un des exposés qui ont été faits au cours des journées d'étude, « la lutte contre la fraude fiscale ne peut pas engendrer une situation conflictuelle encore plus âpre entre le citoyen et les pouvoirs publics, mais elle doit se fonder davantage sur une collaboration adulte entre administrations et contribuables, les deux parties disposant, en tant que partenaires égaux, de moyens juridiques égaux. » C'est contraire à l'une des constatations de la résolution. L'intervenant souhaite, dès lors, que l'on organise un débat sur les causes de la fraude fiscale, la fraude institutionnelle et la fraude sociale.

Au cours d'une émission télévisée à laquelle participait le ministre des Finances, l'on a prétendu que 60 p.c. des Belges avaient fraudé une fois dans leur vie, alors que 40 p.c. n'étaient pas conscients d'avoir commis une fraude. 60 p.c. de ceux qui ont téléphoné ne souhaitaient pas payer d'impôts, alors que 40 p.c. considéraient que verser des contributions à l'Etat est un devoir. Le ministre des Finances s'était ensuite demandé comment l'on parvenait, dans ces conditions, à construire des autoroutes et des hôpitaux si plus de la moitié de la population ne payait pas d'impôts.

Au cours des journées d'étude sur la fraude fiscale, l'on n'a pris en considération que les conséquences du non-paiement de l'impôt, et l'on ne s'est pas préoccupé des causes.

supplementen zouden de waarheid dichterbij benaderen. Doch aangezien de Administratie geen cijfers bekendmaakt, is het moeilijk zich hierover een idee te maken.

Meerdere leden spreken hun verwondering uit over de houding van de administratie. Het is toch evident dat wanneer een minister aan zijn administratie cijfers vraagt, deze administratie daar ook gevolg moet aan geven. Anders kan terecht de vraag worden gesteld of de administratie niet ter kwader trouw handelt.

Een lid verwijst naar het voorstel van resolutie, meer bepaald naar de vaststelling dat: « De Senaat stelt vast dat een gebrek aan sociale consensus en behoorlijke burgerzin de diepe oorzaak vormen van dit verschijnsel. » Spreker wenst een grondig debat over de oorzaken van de fraude. Hoe komt het dat fiscale fraude bestaat? Spreker heeft het hier niet over de grote fraudemechanismen die absoluut moeten ingedijkt worden met alle mogelijke middelen, maar wel over het soort resistentie dat ontwikkeld wordt door een groot percentage van onze bevolking. Wat zijn de werkelijke oorzaken van de fraude op kleine schaal? Waarom resisteert « de Belg » tegen het betalen van belastingen? Waar komt dit gebrek aan sociale consensus en behoorlijke burgerzin vandaan? De vraag is dan of wij « de Belg » moeten heropvoeden of het systeem veranderen?

In één van de uiteenzettingen tijdens de studiedagen wordt gezegd: « de strijd tegen de fiscale fraude mag niet leiden tot een nog grotere conflictsituatie tussen burger en overheid, maar moet meer steunen op een volwassen samenwerking tussen besturen en belastingplichtigen waarbij beide partijen als gelijke partners over gelijke rechtsmiddelen beschikken ». Dit is contradictorisch met één van de vaststellingen in de resolutie. Spreker verlangt bijgevolg een debat over de oorzaken van de fiscale fraude, over de institutionele fraude en over de sociale fraude.

Tijdens een televisieuitzending in aanwezigheid van de Minister van Financiën, werd beweerd dat 60 pct. van de Belgen eens in hun leven had gefraudeerd, terwijl 40 pct. er zich niet van bewust was fraude gepleegd te hebben. 60 pct. van diegenen die getelefoneerd hadden, wenste geen belastingen te betalen, terwijl 40 pct. het betalen van een bijdrage aan de Staat als een plicht beschouwde. De Minister van Financiën vroeg zich daarna af hoe autowegen en ziekenhuizen dan wel tot stand konden worden gebracht, indien meer dan de helft van de bevolking geen belastingen zou betalen.

Tijdens de studiedagen over de fiscale fraude werden alleen de gevolgen van het niet betalen van belastingen beschouwd, zonder naar de oorzaken ervan te kijken.

L'intervenant expose ensuite quelles sont, selon lui, les causes de la fraude fiscale. Pour conserver sa légitimité, la fiscalité doit remplir un certain nombre de conditions : elle doit être équitable, elle doit présenter des garanties de sécurité, elle doit répondre au besoin de clarté et à un critère économique. L'obligation de payer des impôts n'est acceptée que si ces conditions sont remplies. Il faut conclure que, dans le contexte actuel, elles ne le sont pas.

Le principe d'équité suppose l'égalité de tous devant la loi fiscale. Certains contribuables bénéficient actuellement d'un système forfaitaire de taxation dont ils tirent des avantages importants par rapport à ceux qui ne peuvent pas en bénéficier. Il n'y a donc rien d'étonnant, par exemple, à ce que des organisations de propriétaires immobiliers appellent leurs membres à pratiquer un boycottage fiscal direct en cessant d'investir dans l'immobilier.

Le système fiscal n'offre pas non plus de sécurité : en raison des fréquentes modifications des règles, plus personne ne s'y retrouve encore, ni le contribuable, ni le fonctionnaire des contributions, ni le législateur. Le citoyen a, dès lors, le sentiment — peut-être illégitime — de se trouver en état de légitime défense.

La taxation du revenu n'est pas facile à comprendre. La nécessité de fournir plus de moyens à l'administration n'est donc pas un argument pertinent, puisque cette administration doit interpréter la loi. En effet, comment peut-on garantir une utilisation efficace de ces moyens, sinon en interprétant la loi de telle manière que l'Administration ait toujours raison et le citoyen toujours tort ?

Le critère économique auquel doit répondre la fiscalité est celui de la limitation du coût de la perception de l'impôt. Jusqu'ici, ce coût n'a jamais été calculé de manière précise.

L'élément de confiance fait défaut et il est question chaque jour du gaspillage des recettes fiscales.

L'intervenant cite Jules Destrée :

« Ce n'est pas l'élévation de l'impôt qui détermine son rendement, mais notamment la plus ou moins bonne volonté que le propriétaire de la chose taxée met à s'acquitter. »

Un autre membre renvoie au tableau sur l'impôt des sociétés (p. 24 de l'exposé du ministre). L'intervenant souhaite savoir si le chiffre de 90,5 milliards en 1993 sur un total des majorations de revenus, est le chiffre de revenu qui doit encore être soumis à l'impôt.

Le ministre répond affirmativement.

L'intervenant suivant félicite le ministre pour la communication qu'il a faite sur la fraude fiscale. Les

Spreker legt vervolgens uit wat, volgens hem, de oorzaken van fiscale fraude zijn. Gelegitimeerd belastingen heffen moet aan een aantal voorwaarden voldoen: gelijkheid, zekerheid, duidelijkheid en economisch gegeven. Alleen wanneer aan deze voorwaarden is voldaan, wordt het betalen van belastingen geaccepteerd. Bijgevolg is de conclusie dat op dit ogenblik niet aan deze voorwaarden is voldaan.

Het rechtvaardigheidsbeginsel houdt in « gelijkheid van iedereen voor de belastingwet ». Voor sommige belastingplichtigen bestaat nu een forfaitair systeem van belastingheffing waaruit zij grote voordelen halen tegenover diegenen die niet van een forfaitair systeem kunnen genieten. Het is dan ook niet verwonderlijk dat, bijvoorbeeld, organisaties van eigenaars van onroerend goed oproepen tot een rechtstreekse fiscale boycot door hun leden aan te raden om niet langer in onroerend goed te investeren.

Het belastingstelsel biedt ook geen zekerheid: de regels worden zo vaak gewijzigd dat niemand, noch de belastingplichtige, noch de belastingambtenaar, noch de wetgever, er nog wijs uit raakt. Op die manier voelt de burger zich — misschien onterecht — in een staat van wettige zelfverdediging.

De belastingaanslag is ook niet gemakkelijk te begrijpen. Het feit dat men de Administratie meer middelen wenst te geven is dus niet pertinent omdat zij niet weet op welke wijze ze de wet moet interpreteren. Hoe kunnen immers deze middelen op een efficiënte manier worden gebruikt tenzij door de wet te interpreteren op een manier dat de Administratie altijd gelijk heeft en de burger ongelijk ?

Het economisch gegeven in de belastingheffing bestaat uit de beperking van de kost om belastingen te innen. Tot op heden werden nog geen berekeningen gemaakt van de precieze kosten.

Het element vertrouwen ontbreekt en de verspilling van belastinggeld komt dagelijks aan de oppervlakte.

Spreker citeert Jules Destrée :

« Ce n'est pas l'élévation de l'impôt qui détermine son rendement, mais notamment la plus ou moins bonne volonté que le propriétaire de la chose taxée met à s'acquitter. »

Een ander lid verwijst naar de tabel over de vennootschapsbelasting (blz. 24 van de uiteenzetting van de Minister). Spreker vraagt of het cijfer van 90,5 miljard in 1993 voor het totaal van de inkomstenverhogingen, het cijfer is van het inkomen dat nog aan de belasting onderworpen moet worden.

De Minister antwoordt bevestigend.

Een volgende spreker feliciteert de Minister met de mededeling over de fiscale fraude. De werkzaamhe-

travaux de la commission relatifs au bon fonctionnement de l'administration fiscale et à la lutte contre la fraude fiscale produisent donc des résultats, puisque le Gouvernement a déjà pris une série de mesures et que d'autres mesures sont en préparation.

Dans l'introduction de la communication gouvernementale, référence est faite par le ministre à J.-P. Sartre: «L'enfer, c'est les autres» — «Le fraudeur, c'est les autres». Ce sentiment existe. L'on a réalisé, en Flandre, une enquête relative au personnel domestique. Cette enquête a révélé qu'un employé de maison sur 100 seulement est déclaré aux contributions. Il faut inculquer notamment, aux contribuables, outre le principe général du sens civique, la conscience du fait que si certaines personnes ne paient pas les impôts dont elles sont redevables, d'autres doivent payer à leur place et qu'une telle situation est très préjudiciable en ce qui concerne l'égalité des conditions de concurrence.

De fait, on légifère trop. L'intervenant déclare qu'il a rendu visite à une direction régionale pour y étudier les méthodes de travail, surtout en ce qui concerne la documentation fiscale. L'on établit des fiches individuelles, qui sont tenues à jour et complétées chaque fois que la législation change. Chaque contrôleur a ses propres fiches, complètes ou non. Une banque de données fiscales s'impose d'urgence. A quel stade en est la réalisation de ce projet?

Le ministre répond que cette banque de données existe au sein de l'Administration centrale. L'accès à cette banque de données doit être ouvert aussi aux services extérieurs. La procédure requise à cet effet est en cours d'exécution. Comme pour tous les projets informatiques importants, l'exécution prend plus de temps que prévu. Le temps de réponse actuel de la banque de données (environ 2 minutes) est encore trop long pour que tous les offices de perception puissent la consulter pendant les mêmes heures. L'on est en train de résoudre le problème qui existe à cet égard.

L'intervenant déclare, par ailleurs, qu'il souhaite qu'une mise à jour du Code des impôts sur les revenus soit publiée chaque année.

Le ministre déclare que cette mise à jour existe déjà. Les services de taxation reçoivent chaque année, et parfois deux fois par an, la coordination complète. Il serait utile de la mettre également à la disposition des membres de la commission.

Le commissaire estime que l'on doit également disposer de suffisamment d'autres équipements, par exemple un ordinateur personnel pour chaque fonctionnaire. Lorsqu'il faut faire la file pour pouvoir utiliser un ordinateur, il est inutile. L'on doit pouvoir s'en servir quotidiennement. Si le ministre du Budget décide de bloquer les crédits d'équipement, il faut que

den van de Commissie in verband met de goede werking van de belastingadministratie en de strijd tegen de fiscale fraude levert dus resultaten op aangezien de Regering reeds een aantal maatregelen heeft getroffen terwijl andere nog in voorbereiding zijn.

In de inleiding van de Regeringsmededeling verwijst de Minister naar J.-P. Sartre: «L'enfer, c'est les autres» — «Le fraudeur, c'est les autres». Dit gevoel bestaat. In Vlaanderen is een enquête gehouden over het huispersoneel. Hieruit blijkt dat slechts 1 op 100 huisbedienden wordt aangegeven bij de belastingen. Naast het algemeen principe als burgerzin e.d. moet aan de belastingplichtige duidelijk worden gezegd dat als bepaalde personen niet betalen, anderen in hun plaats moeten betalen en dat dit zeer nadelig is wat betreft de gelijkheid van concurrentievoorwaarden.

Het is een feit dat er te veel wetten worden gemaakt. Spreker legt uit dat hij een gewestelijke directie heeft bezocht om de werkmethode te bestuderen, vooral wat betreft de fiscale documentatie. Er werden individuele fiches bijgehouden die aangevuld worden wanneer de wetgeving wijzigt. Iedere controleur heeft z'n eigen al dan niet volledige fiches. Een fiscale databank is dringend noodzakelijk. Hoe ver staat dit project?

De Minister verklaart dat deze databank bestaat bij de Centrale Administratie. De buitendiensten moeten nu ook toegang krijgen tot deze databank. Deze procedure is in uitvoering. Zoals alle belangrijke informaticaprojecten neemt de uitvoering meer tijd in beslag dan was aangekondigd. De tijd om een antwoord te krijgen van de databank is nu nog te lang (ca. 2 minuten) om alle inningskantoren toe te laten de databank te raadplegen tijdens dezelfde uren. Hier wordt nu aan gewerkt.

Het lid vervolgt zijn tussenkomst en uit de wens dat elk jaar een nieuwe bijwerking van het Wetboek van Inkomstenbelastingen zou worden uitgegeven.

De Minister verklaart dat deze bijwerking reeds bestaat. De belastingdiensten ontvangen elk jaar, soms tweemaal per jaar, de hele coördinatie. Het zou nuttig zijn om dit ook ter beschikking van de leden van de Commissie te stellen.

Het commissielid meent dat er ook voldoende andere uitrusting moet aanwezig zijn, zoals voor iedere ambtenaar een eigen computer. Wanneer iemand in de rij moet staan om een computer te hantieren, dan heeft dit geen zin. Men moet er dagelijks mee kunnen werken. Wanneer de Minister van Begroting beslist om de kredieten voor uitrusting te blokkeren,

le Gouvernement prévoit une exception pour ce qui est du Ministère des Finances; l'on peut en dire tout autant en ce qui concerne le recrutement de personnel.

L'on recrute actuellement 1 500 nouveaux fonctionnaires, qui seront tous affectés au service s'occupant de l'impôt des sociétés. Ce service occupe actuellement 1 200 fonctionnaires des niveaux 1 et 2. Leur nombre sera doublé; en outre, les intéressés sont tous des universitaires et de très bons candidats.

Selon les statistiques actuelles, deux déclarations sur cinq font l'objet d'un redressement. Les redressements portent sur une masse de revenus supplémentaires de 90 milliards, laquelle est soumise à l'impôt elle aussi.

Les chiffres relatifs aux redressements concernent tous des travailleurs indépendants. En ce qui concerne les déclarations de salariés, l'on ne sait pas quelles étaient les déclarations initiales et les droits à encaisser, ni dans quel sens elles ont été redressées.

Pourquoi n'applique-t-on les règles « anti-évitement » qu'aux contributions directes et non pas aux contributions indirectes ?

Le plan global prévoit l'élargissement de ce système, mais celui-ci fonctionne-t-il ?

Il n'est pas sérieux d'interdire aux agents des contributions qui réintègrent leur administration après avoir été détachés auprès du parquet de communiquer à l'Administration des impôts les informations qu'ils y ont obtenues.

Concernant le nouveau code de procédure fiscale, l'intervenant note que le Gouvernement a fait le bon choix en optant pour une mesure globale, tout en insistant sur l'égalité entre le contribuable et l'agent des contributions. Il faut donc que règne une atmosphère sereine et sérieuse. Il ne faut pas que les gens aient le sentiment d'être traités inéquitablement.

Un commissaire remarque que, selon la communication du ministre (p. 26), l'administrateur général des impôts, chargé de l'organisation de la lutte contre la fraude fiscale, sera chargé de rédiger un rapport semestriel sur sa mission, et ce, pour la première fois, le 30 juin 1994. L'intervenant propose que l'on invite l'administrateur général à venir commenter son rapport en commission, dès qu'il l'aura déposé.

Un autre intervenant félicite également le ministre de la note très intéressante qui comprend l'inventaire des dispositions et rappelle toutes les mesures prises jusqu'à présent pour lutter contre la fraude fiscale. Toutefois, si nous connaissons les méthodes qui sont et seront utilisées pour combattre la fraude fiscale, nous ne disposons toujours pas d'un outil fiable qui permettrait d'établir une approximation raisonnable

dan moet de Regering voor het Ministerie van Financiën een uitzondering maken; idem wat betreft persoonsaanwerving.

Er worden nu 1 500 nieuwe ambtenaren aangeworven, die allemaal bestemd zijn voor de vennootschapsbelasting. Er zijn nu 1 200 ambtenaren van niveau 1 en 2 die werken in de dienst vennootschapsbelasting. Dit aantal wordt verdubbeld; daarenboven gaat het allemaal om universitair geschoolden en zeer goede kandidaten.

Volgens de huidige statistieken worden er per vijf aangiften, twee verbeterd. De verbeterde aangiften geven tot 90 miljard inkomstenverhoging, waarop nadien belasting wordt geheven.

De cijfers in verband met gecorrigeerde aangiften hebben alleen betrekking op zelfstandigen. Voor aangiften van loontrekkenden kent men noch de oorspronkelijke aangifte, noch de in te vorderen rechten, en weet men niet hoe ze werd gecorrigeerd.

Waarom worden de anti-belastingontwijkingsregels alleen toegepast bij de directe belastingen en niet bij de indirecte belastingen ?

Ingevolge het globaal plan zou dit nu dan ook worden gedaan. Werkt dit systeem ?

Het is niet ernstig dat de belastingambtenaren die bij het parket werden gedetacheerd en daarna naar hun Administratie terugkeren, niets mogen mededelen aan de belastingadministratie van wat zij hebben vernomen bij het parket.

Over het nieuwe wetboek op de belastingprocedure, stipt de spreker aan dat de Regering de goede optie van de globale aanpak heeft gekozen, met de nadruk op de gelijkheid van de belastingplichtige en de belastingambtenaar. Dit veronderstelt een ernstige atmosfeer. De mensen mogen niet het gevoel hebben dat ze onrechtvaardig zijn behandeld.

Een commissielid merkt op dat in de mededeling van de Minister (blz. 26) wordt gezegd dat de Administrateur-generaal van de belastingen, belast met de organisatie van de strijd tegen de belastingfraude, een halfjaarlijks verslag zal opstellen over zijn opdracht en voor de eerste maal op 30 juni 1994. Het lid stelt voor om, onmiddellijk na de neerlegging van dit verslag, de Administrateur-generaal uit te nodigen in de Commissie om zijn verslag te bespreken.

Een andere spreker feliciteert de Minister eveneens met de zeer interessante nota die de inventaris van de bepalingen bevat en herinnert aan alle maatregelen die tot op heden werden genomen ter bestrijding van de fiscale fraude. Ook al kennen wij de methodes die ter bestrijding van de fiscale fraude gebruikt worden en zullen worden, dan nog beschikken wij nog steeds niet over een betrouwbaar instrument aan de hand

des résultats de cette lutte. L'Administration des contributions directes ne tient pas une statistique spécifique en matière de lutte contre la fraude; d'autre part, il n'y a aucune prévision fiable établie.

Le membre se réfère à l'étude du professeur Franck. En 1972, le ministre des Finances de l'époque, M. Vlerick, a confié à un groupe de travail le soin d'établir un rapport sur la fraude fiscale. Deux rapports ont été établis; non seulement sur l'ampleur du phénomène, mais également sur la répartition par groupe socio-professionnel et par classe de revenu. Son successeur, le ministre des finances Willy De Clercq, s'est opposé à la diffusion de ces deux rapports, ce qui est dommage car ces rapports pourraient donner une réponse aux questions sur le manque de civisme fiscal de nos concitoyens.

En 1973, M. Henrion, le ministre de l'époque, a dit: «Nul ne peut plus songer à contester sérieusement, sur le plan des principes, que celle-ci (c'est-à-dire la fraude fiscale) soit une faute morale et qu'elle constitue un délit social dont la répression peut être considérée comme un acte de défense sociale.»

Il faut rappeler, à un moment où il se confirme que la fraude fiscale est un délit social, que certains n'ont pas la même sensibilité. Il est grand temps qu'un groupe de travail soit reconstitué, avec une mission permanente, ce qui permettrait de disposer d'une information constante et de se rendre compte de l'efficacité des mesures antifraude. Le Parlement et l'opinion publique ont tout intérêt à être informés dans ce domaine.

L'arriéré fiscal est un phénomène analogue très important. Sur ce problème, on cite souvent un chiffre de 140-150 milliards d'arriéré fiscal, sans préciser si l'arriéré de T.V.A. y est compris ou non. A-t-on déjà une idée des montants de mises à décharge concernant les montants de moins de 50 000 francs pour 1992? L'origine se trouve peut-être dans l'ampleur du contentieux et dans la mode actuelle qui consiste à faire traîner la procédure, mais il faut aussi constater que beaucoup de contribuables n'ont toujours pas reçu leur avertissement-extrait de rôle.

La réflexion sur la fraude fiscale est loin d'être terminée. Le membre continue à réclamer la tenue d'une table ronde avec les deux Chambres pour permettre un débat de fond. Il y a urgence. On demande des résultats rapides.

Le ministre déclare qu'une comparaison entre les recettes de décembre 1993-janvier 1994 et celles de décembre 1992-janvier 1993 fait apparaître une

waarvan een redelijke raming van de resultaten van die strijd kan worden opgesteld. De Administratie van de directe belastingen houdt geen specifieke statistieken bij over de bestrijding van de fraude en er zijn ook geen betrouwbare prognoses daaromtrent.

Het lid verwijst naar de studie van professor Franck. In 1972 gaf de toenmalige minister van Financiën, de heer Vlerick, een werkgroep de opdracht een rapport op te stellen over de fiscale fraude. Er werden twee rapporten opgesteld; niet alleen over de omvang van het fenomeen maar ook over de beroepsgroepen en de inkomensgroepen die zich aan fraude schuldig maken. Zijn opvolger, Minister van Financiën de heer Willy De Clercq, kantte zich tegen de verspreiding van die twee rapporten, wat jammer is want die rapporten zouden een antwoord kunnen geven op de vragen over het gebrek aan fiscale burgerzin van onze medeburgers.

In 1973 heeft de toenmalige Minister, de heer R. Henrion verklaard dat niemand nog in alle ernst het principe kan betwisten dat fiscale fraude een morele fout is en een vergrijp tegen de maatschappij, waarvan de bestraffing kan worden beschouwd als een daad tot bescherming van de maatschappij.

Nu inderdaad blijkt dat de fiscale fraude een vergrijp tegen de maatschappij is, moet eraan herinnerd worden dat sommigen dat niet zo aanvoelen. Het is hoog tijd dat opnieuw een werkgroep wordt ingesteld die een vaste opdracht krijgt, waardoor het mogelijk zou worden een constante informatiestroom op gang te brengen en de doeltreffendheid van de anti-fraudemaatregelen na te gaan. Het Parlement en de publieke opinie hebben er alle belang bij op dit terrein geïnformeerd te worden.

De fiscale achterstand is een zeer belangrijk vergelijkbaar fenomeen. In verband met de fiscale achterstand wordt vaak een cijfer geciteerd van 140 tot 150 miljard zonder dat daarbij wordt verduidelijkt of de B.T.W.-achterstand hierin begrepen is of niet. Heeft men reeds een idee van de bedragen van minder dan 50 000 frank die voor 1992 als niet-invorderbaar zijn geboekt? De oorsprong van het probleem moet men wellicht zoeken in het groot aantal geschillen en in de huidige gewoonte om de procedure te laten aanslepen, maar men moet ook vaststellen dat veel belastingplichtigen hun aanslagbiljet nog steeds niet hebben ontvangen.

Over de fiscale fraude is het laatste woord nog lang niet gezegd. Het lid blijft pleiten voor een ronde tafel met beide Kamers om het debat inhoudelijk te kunnen voeren. Dat is dringend. Men vraagt immers dat er snel resultaten merkbaar zouden zijn.

De Minister legt uit dat indien hij een vergelijking maakt tussen de ontvangsten van december 1993-januari 1994 en de ontvangsten van december 1992-

augmentation sensible de 16 p.c. en ce qui concerne les impôts directs. Il n'y a donc absolument aucun ralentissement au niveau de l'enrôlement.

L'intervenant suivant s'exprime également en termes positifs au sujet de l'initiative du ministre. La communication gouvernementale fournit un aperçu clair et précis et doit constituer un commencement d'information régulière du Parlement, notamment en ce qui concerne les résultats. L'intervenant ajoute que, s'il est vrai que la fraude fiscale a toujours existé, elle a acquis un caractère très grave aux yeux des gens dans le climat de nervosité sociale, socio-économique et politique actuel. Il importe donc que la population sache ce que le Gouvernement fait en la matière. En raison de sa technicité et de sa complexité, cette matière n'est d'ailleurs pas toujours bien comprise par tout le monde. En outre, il faut, non pas se contenter de lutter sporadiquement contre la fraude fiscale, mais la combattre en permanence.

Un membre se réfère aux propos du ministre sur l'amélioration des recettes en janvier 1994 par rapport à janvier 1993. Les interprétations données sont toutes les deux très bonnes. L'amélioration peut être le fruit d'un début de redressement sur le plan économique, mais peut également être la démonstration de ce que, quand des mesures sont prises, il ne faut pas se perdre en vaines agitations et faire de l'activisme en attendant que ces mesures portent leurs effets. Il est un fait que le ministre des Finances est soumis à une pression de la part de ses collègues pour, de façon continue, faire quelque chose de plus pendant que les mesures prises n'ont pas eu l'occasion de porter les fruits.

En outre, le membre estime qu'il n'y a pas de juste mesure de la fraude fiscale. Si tel était le cas, on pourrait aussi en identifier les causes et les sources et y porter remède. Toutes les corrections sont faites de façon grossière et forfaitaire.

L'intervenant souligne qu'il ne nie pas l'existence de la fraude fiscale, mais il nie la précision des estimations faites, par exemple, par le professeur Franck. Les études faites par M. Franck n'ont pas été faites en sa qualité de fonctionnaire du Ministère des Finances, mais bien comme professeur à l'U.L.B. Ces études ne sont donc pas des études officielles et n'ont pas la même valeur que les études faites sur les transferts nord-sud. Le ministre des Finances de l'époque, M. W. De Clercq, n'a pas publié ces études — ce qui est très compréhensible.

Trois commentaires critiques peuvent être faits à l'égard de l'évaluation de M. Franck:

1^o La méthode: M. Franck a utilisé les chiffres de la comptabilité nationale, déterminant les grandes composantes de celle-ci. Partant de ces composantes, M. Franck en a tiré, en se basant sur le taux moyen de

januari 1993, er een duidelijke stijging van 16 pct. in directe belastingen merkbaar is. Er is dus zeker geen vertraging bij de inkohiering.

Een volgende spreker drukt ook zijn waardering uit voor het initiatief van de Minister. De Regerings-mededeling verschaft een duidelijk overzicht en moet het begin zijn van een regelmatige informatie van het Parlement, ook op het stuk van de resultaten. Spreker voegt hieraan toe dat de fiscale fraude weliswaar altijd heeft bestaan, doch in de huidige maatschappelijke, sociaal-economische en politieke onrust wordt fraude als zeer ernstig aanvoeld. Het is dus belangrijk dat de bevolking weet wat de Regering op dit vlak doet. Door de techniciteit en de moeilijkheidsgraad wordt deze materie trouwens niet door iedereen begrepen. Daarenboven moet de strijd tegen de fiscale fraude niet op één ogenblik worden aangebonden, doch moet constant gevoerd blijven.

Een lid verwijst naar de mededeling van de Minister over de stijging van de ontvangsten over januari 1994 in vergelijking met die over januari 1993. De twee verklaringen die daarvoor zijn gegeven, kloppen volkomen. Die stijging kan het gevolg zijn van een beginnend economisch herstel, doch kan ook aantonen dat wanneer er maatregelen worden genomen, men zich niet nodeloos moet opwinden of ongedurig zijn in afwachting dat die maatregelen gevolg hebben. Het is zo dat de Minister van Financiën door zijn collega's constant onder druk wordt gezet om nog iets meer te ondernemen, en dat terwijl de genomen maatregelen nog geen resultaat konden hebben.

Voorts is het lid van oordeel dat men de fiscale fraude niet correct kan inschatten. Indien men dat wel kan, zou men ook duidelijk weten waarom en waar dat gebeurt en het probleem oplossen. Alle aanpassingen geschieden op een globale en forfaitaire manier.

Spreker wijst erop dat hij niet wil ontkennen dat er fiscale fraude bestaat, maar hij betwist de precisie van de ramingen van bijvoorbeeld professor Franck. De heer Franck heeft zijn onderzoek niet uitgevoerd als ambtenaar van het Ministerie van Financiën, maar als hoogleraar van de U.L.B. Het gaat dus niet om een officieel onderzoek en bijgevolg heeft het niet dezelfde waarde als het onderzoek naar de geldstromen van Noord naar Zuid. De heer Willy De Clercq, toenmalig minister van Financiën, heeft de resultaten van dat onderzoek niet gepubliceerd en het is ook te begrijpen waarom.

Op drie punten is het onderzoek van de heer Franck voor kritiek vatbaar:

1^o Methode: de heer Franck heeft zich gebaseerd op cijfermateriaal van de nationale comptabiliteit en inzonderheid de belangrijkste onderdelen daarvan. Op basis van die onderdelen en aan de hand van de

taxation, des conséquences quant à la fraude qui découlait de cette comparaison macro-économique au départ, avec des recettes perçues en application de la législation.

Il s'agit donc d'une méthode intéressante et originale, mais qui ne donne aucunement une garantie quant aux résultats.

2^o Les hypothèses: M. Franck a fait toute une série d'hypothèses sur le degré de fraude par catégorie socio-économique. Avec une approximation plus ou moins précise, M. Franck octroie à toutes les catégories un coefficient de fraude sur lesquelles il n'avait en fait aucune information précise. Il s'agissait d'une estimation personnelle.

3^o La confusion entre la fraude fiscale, l'évasion fiscale et l'application de la législation sur des initiatives qui n'étaient pas appropriées à son point de vue, c'est-à-dire les forfaits. Dès lors, il s'en prenait violemment aux agriculteurs, au commerce de détail,... Tous les secteurs où le Gouvernement avait décidé d'appliquer un forfait étaient considérés par M. Franck comme assimilables à la fraude fiscale et à l'évasion.

Cet ensemble de méthodes utilisées donne peut-être l'illusion de précision, mais les méthodes ne permettent pas d'en tirer les conclusions qu'on a voulu en tirer. Vouloir chiffrer avec exactitude la fraude fiscale est probablement une tâche impossible. Si on pouvait le faire, on pourrait y porter remède — ce qui n'est pas le cas.

Le ministre déclare que l'une de ses premières idées était de remettre en question le système des forfaits. Toutefois, selon l'Administration, cela aurait entraîné une diminution des recettes au lieu d'une augmentation. L'Administration a montré qu'en ce qui concerne certaines professions, l'on aurait effectivement pu noter une incidence négative sur les recettes du Trésor public. Il n'empêche que des efforts restent à faire pour rapprocher le plus possible le montant des forfaits de la réalité.

Un autre commissaire déclare que cette discussion ressemble, à son sentiment, à un examen de conscience. Il se demande si la Belgique est le seul pays à procéder de la sorte. Que fait-on dans les autres pays industrialisés? Existe-t-il des informations à cet égard? Comment procèdent les autres pays?

L'intervenant suivant note que la fraude fiscale est aussi ancienne que la perception de l'impôt. Jusqu'à présent, rien ne prouve que la fraude a fortement augmenté par rapport à ce qu'elle était il y a 10, 15 ou 20 ans. Aucune étude ne montre que la fraude a augmenté depuis la sortie des rapports du professeur

gemiddelde aanslagvoet, heeft hij gevolgtrekkingen gemaakt over de fraude die hij kon afleiden uit de oorspronkelijke macro-economische vergelijking met de ontvangsten die zijn geïnd met toepassing van de wetgeving.

Dat is een interessante en originele methode, die evenwel geen waarborgen biedt wat de resultaten betreft.

2^o Hypothesen: de heer Franck heeft een reeks hypothesen geformuleerd over het fraudepercentage per sociaal-economische categorie. Met een schijnbaar vrij grote precisie heeft hij aan al die categorieën een fraudecoëfficiënt toegekend ofschoon hij niet over nauwkeurige informatie beschikte. Het ging dus om een eigen raming.

3^o Verwarring tussen de begrippen belastingfraude, belastingontwijking en toepassing van de wetgeving op initiatieven die volgens hem niet adequaat waren, namelijk de forfaits. Bijgevolg had hij het vooral gemunt op de landbouwers, de detailhandel, ... In alle sectoren waaraan de Regering een forfait had toegestaan, werd er volgens de heer Franck belastingfraude en belastingontduiking gepleegd.

De toepassing van al die methodes wekt wellicht een indruk van precisie, maar het is niet mogelijk de conclusies te trekken die men eruit heeft willen trekken. Het is wellicht onmogelijk het bedrag van de fiscale fraude nauwkeurig te berekenen. Kan men dat wel, dan zou men die kwaal kunnen verhelpen en dat is thans niet zo.

De Minister legt uit dat één van zijn eerste ideeën was om het systeem van de forfaits in vraag te stellen. Volgens de Administratie zou dit, in plaats van geld op te brengen, geleid hebben tot minder inkomsten. De Administratie heeft toen aangetoond dat voor sommige beroepen dit inderdaad een negatieve weerslag op de inkomsten van de Schatkist zou kunnen hebben. Dit neemt niet weg dat er nog inspanningen moeten gedaan worden om de vaststelling van de forfaits meer conform de werkelijkheid te maken.

Een ander commissielid heeft het gevoel dat deze discussie in se een gewetensonderzoek is. Het lid vraagt zich af of België het enige land is waar zoiets gebeurt. Hoe verhouden wij ons tot de andere geïndustrialiseerde landen? Zijn daarover gegevens beschikbaar? Hoe doen zij het?

Een volgende spreker stipt aan dat de fiscale fraude zo oud is als de belastingen. Tot op heden blijkt uit geen enkel element dat de fraude sterk toegenomen zou zijn in vergelijking met 10, 15 of 20 jaar geleden. Geen enkele studie toont aan dat tussen de verslagen van Prof. Franck en heden, de fraude toegenomen is.

Franck. Par contre, il ressort de la note du ministre que le Gouvernement actuel a déjà pris plus de mesures de lutte contre la fraude fiscale qu'aucun autre Gouvernement précédent.

Selon l'intervenant, le Gouvernement est même allé trop loin puisqu'il a confondu fraude fiscale, évasion fiscale et choix de la voie la moins imposée. Le Gouvernement n'est en tout cas pas « mou » dans ce domaine.

L'intervenant ne comprend, dès lors, pas l'agitation actuelle autour du problème de la fraude fiscale, ni surtout pourquoi la commission ferait maintenant ce qu'elle n'a jamais fait, à savoir adopter une résolution sur la nécessité de combattre plus vigoureusement la fraude fiscale aujourd'hui qu'hier.

Il trouve que la résolution est indigne de cette commission. Selon le premier point de la résolution, la fraude fiscale a pris des dimensions considérables. Depuis quand et comment pouvons-nous affirmer une telle chose? Rien n'indique que l'on fraude davantage aujourd'hui qu'autrefois. Le Gouvernement a déjà pris beaucoup, sinon trop, de mesures contraaires au choix de la voie la moins taxée. L'intervenant ne comprend pas, dès lors, la raison de l'agitation actuelle, sauf si elle s'inscrivait dans le cadre de la recherche d'un bouc émissaire, auquel cas le bouc émissaire serait l'ensemble des citoyens belges. L'intervenant estime que le moment est très mal choisi pour désigner la population comme bouc émissaire. Il lui est, dès lors, impossible de soutenir une telle résolution.

Un autre intervenant souhaite répliquer aux diverses déclarations de commissaires. Au sujet de la notion de fraude fiscale, un membre a rappelé les éléments de base de la fiscalité (équité, transparence,...). Pour éviter de donner l'impression que l'on cherche un bouc émissaire, on peut aussi formuler la chose autrement et dire qu'il appartient au Gouvernement et au Parlement de répartir au mieux la charge fiscale en fonction de la capacité contributive et de l'état de fortune de chacun. On ne changerait rien quant au fond. La fraude fiscale doit être combattue.

Un membre abonde dans le même sens et déclare qu'au cours de réunions précédentes, certains collègues commissaires ont déclaré qu'ils incitaient les gens à frauder, parce que les impôts étaient scandaleusement élevés. On a entendu cela au cours de la journée d'étude et en commission.

L'intervenant est convaincu que la fraude fiscale a augmenté considérablement au cours des 20 dernières années. Il n'est évidemment pas possible de chiffrer l'augmentation avec précision. Il faudra au moins 25 ans, en unissant tous les efforts, pour redresser la situation. Il est incompréhensible que des magistrats ne réagissent pas quand des personnes déclarent qu'elles ont fraudé. L'intervenant cite en exemple un litige relatif à un accident dans lequel fut impliqué un

Uit de nota van de Minister blijkt daarentegen dat deze Regering reeds meer dan andere regeringen heeft ondernomen in de strijd tegen de fiscale fraude.

Volgens spreker is de Regering daarin zelfs te ver gegaan omdat zij de begrippen belastingfraude, belastingontwijking en keuze van de minst belaste weg met elkaar heeft verward. Op dat stuk kan men de Regering hoe dan ook niet van laksheid beschuldigen.

Spreker begrijpt de huidige opwinding over de fiscale fraude dan ook niet. En zeker niet waarom de Commissie nu iets zou doen wat ze nog nooit eerder heeft gedaan, met name een resolutie over de noodzaak om nu meer dan vroeger tegen de fiscale fraude te strijden.

Persoonlijk vindt de spreker dat de resolutie deze Commissie onwaardig is. Het eerste punt van de resolutie stelt dat de fiscale fraude aanzienlijke afmetingen heeft aangenomen. Sinds wanneer en hoe kunnen wij dit zeggen? Wij hebben geen elementen die aantonen dat er nu meer dan vroeger wordt gefraudeerd; de Regering heeft reeds veel — zo niet te veel — gedaan tegen de keuze van de minst belaste weg. Het lid begrijpt daarom de reden van de huidige opwinding niet, behalve indien het gaat om een zondebok te vinden. De zondebok zou dan het geheel van de Belgische burgers zijn. Het moment om de bevolking als zondebok aan te wijzen, is zeer slecht gekozen. Daarom kan het lid zijn medewerking niet verlenen aan een dergelijke resolutie.

Een andere spreker wenst te repliceren op verschillende uitspraken van commissarissen. Ten aanzien van de notie « fiscale fraude », heeft een lid gewezen op de basiselementen van de fiscaliteit (gerechtigheid, openbaarheid, ...). Men kan ook een andere wending geven om niet de indruk te geven dat we een zondebok zoeken en zeggen dat het de rol is van de Regering en het Parlement om de fiscale last naar draagkracht en vermogen zo goed mogelijk te spreiden. Inhoudelijk blijft dit hetzelfde. Fiscale fraude moet bestreden worden.

Een lid sluit zich hierbij aan en verklaart dat in vorige vergaderingen sommige collega's van onze Commissie hebben gezegd dat zij mensen aansporen tot fraude omdat de belastingen misdadig hoog zijn. Dit is gezegd geworden tijdens de studiedag en herhaald in de Commissie.

Spreker is ervan overtuigd dat de fiscale fraude enorm is toegenomen in de laatste 20 jaar. Dit kan natuurlijk niet precies berekend worden. Men heeft minstens 25 jaar nodig om met verenigde krachten de achterstand in te halen. Het is onvoorstelbaar dat magistraten niet reageren wanneer bepaalde mensen zelf zeggen dat ze gefraudeerd hebben. Spreker geeft het voorbeeld van een geschil in verband met een ongeval: een zelfstandige verklaart dat hij slechts

indépendant. Celui-ci affirme qu'il ne déclare que 200 000 francs, alors qu'il gagne 600 000 francs. Le juge décide de l'indemniser en fonction de ce qu'il a réellement perdu en raison de l'accident, au lieu de le faire en fonction des revenus qu'il a déclarés et sur la base desquels il a été imposé.

Selon les dispositions de la législation sur les expropriations, on ne peut jamais obtenir davantage que ce que l'on a déclaré au fisc. On a instauré cette règle parce que les tribunaux accordaient des indemnités dépassant les montants déclarés au fisc. Il faut prendre la même décision en ce qui concerne les accidents ordinaires. On voit surgir, dans le cadre de litiges relatifs à des successions, des millions de francs qui n'ont jamais été déclarés. On trouve cela normal: on considère que c'est une manière, pour l'individu, de se défendre contre le fisc. Cette situation est malsaine. Les normes sont faussées. Le Gouvernement doit informer clairement les gens que la fraude fiscale sera combattue.

Il s'agit d'une action collective, que tout le monde doit pouvoir soutenir. Nous avons tous intérêt à ce qu'elle soit menée, étant donné que la fraude fiscale va de pair avec la fraude sociale et que celles-ci vont de pair avec la fraude institutionnelle. Quand le phénomène se généralise, on n'ose plus protester et cela devient dangereux pour la société.

Un membre répète que, selon lui, la résolution se base sur des chiffres non fondés. Le gouverneur de la Banque nationale affirme que l'on peut estimer la fraude à 15 p.c. du P.I.B., sans préciser sur quoi il base ce chiffre. Dans une étude actualisée, le professeur Franck estime que la fraude se situe entre 400 et 550 milliards. On a fait paraître ces chiffres en grand dans un journal, pour influencer l'opinion publique. Si l'on examine de près la méthode suivie, on est obligé de constater qu'il s'agit d'une manière grossière d'abuser le citoyen.

L'intervenant souligne que les grandes sociétés sont relativement peu contrôlées. Si, parallèlement aux recettes supplémentaires qu'ils perçoivent auprès des petites sociétés, les pouvoirs publics belges perçoivent des recettes supplémentaires proportionnellement du même ordre, auprès des grandes sociétés, ils disposeraient annuellement d'un produit fiscal supplémentaire de plusieurs milliards. Il y a lieu de se demander, dès lors, s'il est vraiment nécessaire d'aller jusqu'à stigmatiser le Belge moyen en votant cette résolution qui le dépeint comme un fraudeur. L'intervenant estime que c'est inacceptable et il déclare qu'il continuera à combattre la résolution.

Un autre membre retourne le problème en déclarant que si la pression fiscale est élevée, c'est parce que l'on fraude trop. Il y a deux catégories de citoyens: ceux qui ne peuvent pas se soustraire au paiement des impôts et ceux qui le peuvent. Dans ce contexte, peu importe de connaître le chiffre exact de la fraude.

200 000 frank aangeeft, doch wel 600 000 frank verdient. De rechter beslist dan om te vergoeden in verhouding tot wat de zelfstandige in werkelijkheid heeft verloren door het ongeval, in plaats van in verhouding tot zijn verklaarde — en belaste — inkomsten.

In de wetgeving op de onteigeningen is vermeld dat men nooit meer kan krijgen dan wat men zelf fiscaal heeft aangegeven. Dit heeft men ingevoerd omdat de rechtbanken hogere vergoedingen toekenden dan wat fiscaal werd aangegeven. Dezelfde beslissing moet genomen worden in verband met de gewone ongevallen. In betwistingen omtrent successies komen ook miljoenen boven water die nooit zijn aangegeven. Men vindt dit normaal: een verdediging van het individu tegenover de fiscus. Dit is ongezond. De normen zijn verlegd. De Regering moet duidelijk zeggen dat fraude zal bestreden worden.

Het gaat om een gezamenlijke actie waar iedereen moet kunnen achterstaan. Wij hebben er allemaal belang bij want de fiscale fraude gaat hand in hand met de sociale fraude en beide gaan samen met de institutionele fraude. Wanneer dit een algemeen verschijnsel wordt, durft men niet meer protesteren en wordt het zeer gevaarlijk voor de samenleving.

Een commissielid herhaalt zijn stelling dat de resolutie op niet-gefundeerde cijfers is gebaseerd. De Gouverneur van de Nationale Bank beweert dat de fraude op 15 pct. van het B.B.P. kan geraamd worden, zonder mede te delen waarop deze cijfers gebaseerd zijn. Professor Franck raamt in zijn geactualiseerde studie de fraude op 400 à 500 miljard. Deze cijfers worden groot afgedrukt in een krant om de openbare opinie te beïnvloeden. Wanneer dan van naderbij de gevolgde methode wordt bekeken, kan dit niet anders dan als «boerenbedrog» worden bestempeld.

Spreker wijst op het feit dat grote vennootschappen relatief weinig worden gecontroleerd. Wanneer het bedrag dat aan meerinkomsten bij de kleine vennootschappen wordt geïnd, ook proportioneel bij de grote vennootschappen zou worden verkregen, dan zou de Belgische overheid jaarlijks over miljarden belastingen extra kunnen beschikken. Is het dan ook absoluut noodzakelijk om met deze resolutie de gemiddelde Belg als een fraudeur te brandmerken? Dit is onaanvaardbaar, aldus het lid, die de resolutie zal blijven bestrijden.

Een andere spreker keert het probleem om: de fiscale druk is hoog omdat er zo veel wordt gefraudeerd. Er zijn twee soorten burgers: burgers die de belastingen niet kunnen ontlopen en burgers die dat wel kunnen. Het is in deze context niet belangrijk om het juiste cijfer van de omvang van de fraude te

Chacun connaît des gens menant un style de vie très luxueux et possédant plusieurs villas, dont les enfants bénéficient pourtant d'une bourse d'études et qui obtiennent des primes à la construction quand ils font bâtir. C'est scandaleux. Il nous faut plus de justice fiscale.

3. Discussion des articles

Le ministre dépose un amendement au texte adopté par le groupe de travail. Pour faciliter la lisibilité du rapport, l'on discutera cet amendement point par point.

a) Sur les constatations :

1. que la fraude fiscale a pris des dimensions considérables;

L'amendement gouvernemental propose de remplacer cette phrase par ce qui suit :

« 1. que la fraude fiscale reste importante et que l'internationalisation de l'économie et l'ouverture des frontières risquent de lui faire prendre des dimensions plus importantes encore. »

Justification

L'ouverture des frontières et l'internationalisation de l'économie augmentent les risques de fraude, risques qui devront être rencontrés par une intensification de la collaboration entre administrations fiscales sur le plan international.

Un commissaire n'est pas d'accord avec la modification proposée dans le cadre de l'amendement gouvernemental; il ne peut pas accepter le conditionnel qui réside dans les mots « risquent de lui faire prendre », ni l'affirmation selon laquelle la fraude reste importante aux termes du nouveau texte alors qu'à son avis la fraude fiscale a augmenté.

Un autre membre estime, lui aussi, qu'il y a une différence importante entre le texte du groupe de travail et l'amendement gouvernemental: selon le texte du groupe de travail, la fraude a pris des dimensions considérables, ce qui implique une aggravation.

L'amendement minimise l'aggravation en disant que la fraude reste importante. Le texte initial est meilleur.

Un commissaire se demande sur quelle donnée chiffrée objective et contrôlable le préopinant se base pour dire que la fraude augmente. Si le Gouvernement propose lui-même d'amender la proposition de résolution, c'est qu'il dispose de données dont il ressort que la fraude n'augmente pas. Personne ne nie que la fraude a atteint des dimensions considérables, mais on conteste qu'elle s'aggrave encore. Certaines statis-

kennen. Iedereen kent burgers met een zeer luxueuze levensstijl, die verschillende villa's bezitten, terwijl hun kinderen een studiebeurs genieten, en ze zelfs bouwpremies krijgen wanneer ze een huis bouwen. Dit is schandelijk. Wij hebben meer fiscale rechtvaardigheid nodig.

3. Artikelsgewijze bespreking

De Minister dient een amendement in op de door de werkgroep aangenomen tekst. Ten einde de leesbaarheid van het verslag te vergroten zal dit amendement punt voor punt worden besproken.

a) Over de vaststelling:

1. dat de fiscale fraude aanzienlijke afmetingen heeft aangenomen;

In het Regeringsamendement wordt voorgesteld om deze zin als volgt te wijzigen:

« dat de fiscale fraude belangrijk blijft en dat de internationalisering van de economie en de opening van de grenzen er zouden kunnen de oorzaak van zijn dat ze een nog belangrijker omvang aanneemt. »

Verantwoording

De opening van de grenzen en de internationalisering van de economie verhogen de frauderisico's, welke zullen moeten worden beantwoord door een versterking van de samenwerking tussen de belastingadministraties op internationaal vlak.

Een lid is niet akkoord met de voorgestelde wijziging; hij kan de conditionele uitdrukking « zouden kunnen » in het Regeringsamendement niet aanvaarden, noch het feit dat volgens de nieuwe tekst de fraude belangrijk blijft, terwijl spreker meent dat de omvang van de fiscale fraude toegenomen is.

Ook een ander lid ziet een belangrijk verschil tussen de tekst van de werkgroep en het amendement van de Regering: in de tekst van de werkgroep wordt gezegd dat de fraude aanzienlijke afmetingen heeft aangenomen; dit houdt de idee van een toename in.

Het amendement minimaliseert de toename door te zeggen dat de fraude belangrijk blijft. De oorspronkelijke tekst is beter.

Een commissielid vraagt zich af op welk objectief en controleerbaar cijfergegeven de voorgaande spreker zich steunt om te zeggen dat de fraude toeneemt. Indien de Regering zelf het voorstel van resolutie amendeert, is dit toch een bewijs dat zij over gegevens beschikt waaruit blijkt dat de fraude niet toeneemt. Niemand betwist dat de omvang van de fraude aanzienlijk is, wel dat zij toeneemt. Sommige statistie-

tiques indiquent même que la fraude diminue. La seule chose que nous puissions dire, c'est que nous craignons que la fraude n'augmente à l'avenir, en raison de l'internationalisation de l'économie.

Selon un commissaire, personne ne peut calculer précisément l'ampleur de la fraude. Si le gouverneur de la banque nationale prétend que 15 p.c. du P.N.B. sont gagnés « au noir », c'est déjà une référence. De plus, l'administrateur général des impôts prétend, lui aussi, que la fraude est importante et qu'elle s'accroît. Rien ne peut donc empêcher la Commission des Finances de constater qu'il en est ainsi. Si 15 p.c. du P.N.B., lequel s'élève à 7 000 milliards, sont gagnés « au noir », cela équivaut à environ 1 050 milliards de revenus et au taux d'imposition moyen, à 450 milliards d'impôts.

Un commissaire estime que l'amendement gouvernemental est plus nuancé et qu'il indique également que le Gouvernement a déjà pris des mesures. S'il ne l'avait pas fait, la fraude serait effectivement plus grave. Toutefois, comme elle reste importante, des efforts accrus s'imposent.

La commission souligne une nouvelle fois l'objectif de la résolution : elle ne fait aucun reproche à l'adresse du Gouvernement, mais elle l'encourage à poursuivre sur la voie dans laquelle il s'est engagé pour lutter contre la fraude.

La commission propose le texte suivant : « ... que la fraude fiscale reste importante et que l'internationalisation de l'économie et l'ouverture des frontières risquent de lui faire prendre plus d'ampleur ».

2. que la fraude fiscale empêche les pouvoirs publics de réaliser les recettes qu'ils escomptent et qu'ils visent;

Ce constat n'a donné lieu à aucune observation. La commission décide de rédiger la phrase comme suit : « que la fraude fiscale diminue les recettes escomptées ».

3. que la fraude fiscale est un délit antisocial et antidémocratique qui porte atteinte au sens des valeurs et des normes, et constitue dès lors une menace pour notre système socio-économique et démocratique;

Dans l'amendement gouvernemental, cette phrase est rédigée comme suit :

« que la fraude fiscale est un comportement antisocial, qui conduit à transférer sur d'autres la part que chacun doit prendre dans les charges collectives; qu'elle met en cause le sentiment de traitement équitable de chaque individu et met ainsi en péril la

ken bewijzen zelfs dat de fraude afneemt. Het enige dat we kunnen zeggen is dat we vrezen dat in de toekomst de fraude zal toenemen door de internationalisering van de economie.

Volgens een lid kan niemand precies berekenen hoe groot de fraude is. Wanneer de Gouverneur van de Nationale Bank beweert dat 15 pct. van het B.N.P. « in 't zwart » wordt verdiend, is dit toch al een referentie. Bovendien beweert ook de Administrateur-generaal van de belastingen dat de fraude omvangrijk is en bovendien toeneemt. Niets kan dan ook de Commissie voor de Financiën verhinderen om vast te stellen dat dit dan ook zo is. Als 15 pct. van het B.N.P., dat 7 000 miljard bedraagt, « in 't zwart » wordt verdiend, dan betekent dit ca. 1 050 miljard inkomsten, hetgeen aan een gemiddelde aanslagvoet 450 miljard belastingen betekent.

Volgens een lid is het Regeringsamendement meer genuanceerd en geeft het ook weer dat de Regering al maatregelen genomen heeft. Indien de Regering geen maatregelen had genomen, dan was de omvang van de fraude inderdaad groter. Toch blijft de fraude belangrijk en moeten er nog meer inspanningen worden gedaan.

De Commissie onderstreept nogmaals de bedoeling van de resolutie : ze is geen verwijt aan het adres van de Regering, maar wel een aanmoediging om voort te gaan op de ingeslagen weg tot bestrijding van de fraude.

De Commissie stelt de volgende tekst voor : « ... dat de fiscale fraude belangrijk blijft en dat de internationalisering van de economie en de opening van de grenzen de omvang daarvan dreigt te doen toenemen ».

2. dat door de fiscale fraude de overheid niet in het bezit komt van de door haar beoogde en nagestreefde inkomsten;

Over deze vaststelling worden geen opmerkingen geuit. De Commissie beslist de zin als volgt te doen luiden : « dat door de fiscale fraude de nagestreefde inkomsten verminderen. »

3. dat de fiscale fraude een asociaal en antidemocratisch misdrijf is dat het waarden- en normenbesef aantast, hetgeen ons sociaal-economisch en democratisch systeem in gevaar brengt;

In het Regeringsamendement wordt voorgesteld om deze zin als volgt te doen luiden :

« dat de fiscale fraude asociaal is en ertoe leidt dat het deel dat iedereen moet dragen in de gemeenschappelijke lasten wordt verschoven naar anderen; dat ze het gevoel van rechtvaardige behandeling van ieder individu in vraag stelt en aldus het vertrouwen

confiance dans les organes chargés d'en assurer le respect; qu'elle conduit à mettre en doute la légitimité démocratique de ces organes.»

Justification

On suppose que l'on veut bien parler de la fraude fiscale: la menace sur la démocratie vient plus du sentiment d'iniquité et de perte de confiance dans les dirigeants que de l'atteinte aux normes.

La commission accepte l'amendement gouvernemental, mais décide de remplacer, dans le texte français, le mot « antisocial » par le mot « asocial », afin de le conformer au texte néerlandais, même si le terme « asocial » est plus fort et souligne l'égoïsme de celui qui élude l'impôt. La commission décide également de supprimer les mots « sentiment de ».

4. que la fraude fiscale est, pour une part, la cause de la dette publique et qu'elle risque de compromettre la crédibilité des pouvoirs publics dans ce pays;

La commission constate qu'en fait, la deuxième partie de cette phrase fait double emploi avec l'amendement gouvernemental à la troisième constatation et elle décide de supprimer les mots « et qu'elle risque de compromettre la crédibilité des pouvoirs publics dans ce pays » et de remplacer les mots « est, pour une part, la cause de la dette publique » par les mots « aggrave le problème de la dette publique ».

5. que la fraude fiscale constitue un élément qui fausse gravement la concurrence, qui a, indirectement, des effets négatifs dans le domaine de la sécurité sociale, et qu'elle porte atteinte ainsi à l'emploi;

La commission décide de supprimer la référence à la sécurité sociale, étant donné que l'on vise tant le fiscal que le social, et elle décide d'ajouter les mots « et sociales » dans le sixième considérant. La fraude fiscale fausse la concurrence dans tous les domaines.

6. que les contribuables qui s'acquittent honnêtement de l'intégralité de leurs obligations fiscales sont les victimes des fraudeurs;

Ce principe figure déjà dans la sixième constatation, mais la commission estime qu'en le répétant, l'on attire l'attention sur un problème sensible.

b) Sur les recommandations:

Point 1:

« La fraude fiscale ne peut être tolérée en aucun cas et doit être combattue résolument »;

in gevaar brengt in de organen die de eerbiediging ervan moeten verzekeren; dat zij leidt tot het in twijfel trekken van de democratische wettigheid van die organen.»

Verantwoording

De democratie wordt eerder bedreigd door een gevoel van onrechtvaardigheid en door een verlies van vertrouwen in de leiders dan door de aantasting van de normen.

De Commissie aanvaardt het Regeringsamendement, doch beslist om in de Franse tekst het woord « anti-sociale » te vervangen door « asocial » om hem in overeenstemming te brengen met de Nederlandse tekst, ook al is de term « asociaal » sterker en duidt hij meer op de egoïstische ingesteldheid van degene die belastingen ontduikt. De commissie beslist ook om het woord « gevoel van » te schrappen.

4. dat de fiscale fraude voor een deel de oorzaak is van de rijksschuld en de geloofwaardigheid van de overheid in dit land in het gedrang dreigt te brengen;

De Commissie stelt vast dat het tweede gedeelte van deze in in feite dubbel gebruik uitmaakt met het Regeringsamendement bij de derde vaststelling en beslist om de woorden vanaf « en de geloofwaardigheid ... brengen » te schrappen en ook om de woorden « is voor een deel de oorzaak van de rijksschuld » te vervangen door « vergroot het probleem van de rijksschuld ».

5. dat de fiscale fraude een element van zware concurrentievervalsing vormt met een hefboomeffect naar de sociale zekerheid en aldus de tewerkstelling aantast;

De Commissie beslist om de verwijzing naar de sociale zekerheid weg te laten omdat zowel het fiscale als het sociale gevisieerd zijn en beslist om het woord « sociale » toe te voegen in de zesde overweging. De fiscale fraude werkt concurrentievervalsing op alle terreinen.

6. dat de belastingbetalers die eerlijk en volledig hun fiscale verplichtingen nakomen de dupe zijn van de fraudeurs;

Deze gedachte is reeds vervat in de zesde vaststelling, doch de Commissie is van oordeel dat een herhaling de nadruk legt op een gevoelig probleem.

b) Over de aanbevelingen:

Punt 1:

« Fiscale fraude kan onder geen beding getolereerd worden en moet kordaat worden aangepakt »;

Cette recommandation évidente ne donne lieu à aucune remarque.

Point 2:

« La lutte contre la fraude fiscale doit être considérée comme une priorité par l'Administration et, à cet égard, l'enrôlement correct de l'impôt est un élément essentiel de sa perception »;

L'amendement gouvernemental est libellé comme suit :

« La lutte contre la fraude fiscale doit constituer une priorité absolue pour l'Administration, qui doit disposer des moyens lui permettant d'établir correctement l'impôt. »

Justification

Correction de forme : ce qui est en effet primordial, c'est de pouvoir « établir correctement l'impôt » ; de plus, tous les impôts ne connaissent pas la procédure d'enrôlement.

Selon un membre, ce n'est pas la lutte contre la fraude, mais bien la perception correcte des impôts qui doit être considérée comme la priorité absolue. Dans le cadre de la perception correcte, la lutte contre la fraude est un aspect important. Si l'impôt n'est pas enrôlé en temps voulu, le contribuable n'est pas en tort, mais bien l'Administration. On ne peut parler dans ce cas de lutte contre la fraude. L'intervenant propose d'adapter le texte dans ce sens.

Le représentant du ministre précise que l'établissement de l'impôt est en fait la concrétisation de la taxation. L'établissement et la perception sont deux opérations matérielles. L'idée de l'enrôlement ne peut pas être reprise, étant donné que les impôts ne sont pas tous enrôlés.

Selon l'intervenant, cet amendement met trop l'accent sur la lutte contre la fraude alors qu'en fait, on vise également le cas des contribuables qui déclarent correctement leurs revenus, mais échappent au paiement de l'impôt parce que l'Administration ne fait pas son travail.

La commission décide de maintenir le texte de l'amendement gouvernemental et d'ajouter seulement « et percevoir ».

Point 3:

Les mesures de lutte contre la fraude fiscale doivent être axées sur :

Point 3, a:

la législation fiscale :

Point 3, a, premier tiret:

— il y a lieu de simplifier la législation fiscale chaque fois que c'est possible et partout où c'est possi-

Deze evidente aanbeveling geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

Punt 2:

« Fraudebestrijding moet bij de Administratie als prioritaire opdracht beschouwd worden, waarbij de correcte inkohiering een essentieel element is van de inning »;

Het Regeringsamendement luidt als volgt:

« De strijd tegen de fiscale fraude moet voor de administratie een absolute prioriteit zijn en zij moet over de middelen beschikken om de belasting juist te vestigen. »

Verantwoording

Verbetering van de vorm: « de belasting juist kunnen vestigen » is inderdaad het voornaamste; daarenboven geldt de inkohieringsprocedure niet voor alle belastingen.

Een lid meent dat niet de fraudebestrijding maar wel de correcte inning van de belastingen als absolute prioriteit moet worden gezien. In het kader van de correcte inning is de fraudebestrijding een belangrijk aspect. Wanneer de belasting niet tijdig ingekohierd wordt, dan is de belastingplichtige niet in fout, maar wel de Administratie. Dit kan geen fraudebestrijding worden genoemd. Spreker stelt voor om de tekst in die zin aan te passen.

De vertegenwoordiger van de minister legt uit dat de vestiging van de belasting in feite het concretiseren van de heffing is. Vestiging en inning zijn twee materiële operaties. De idee van inkohiering mag niet hernomen worden omdat niet alle belastingen worden ingekohierd.

Het lid meent dat in dit amendement te veel de nadruk op de strijd tegen de fraude wordt gelegd, terwijl in feite ook wordt bedoeld dat belastingplichtigen die correct hun inkomsten aangeven, toch ontsnappen aan het betalen van belastingen omdat de Administratie haar werk niet doet.

De Commissie beslist om de tekst van het Regeringsamendement te behouden en alleen de woorden « en te innen » *in fine* toe te voegen.

Punt 3:

De maatregelen inzake fraudebestrijding dienen gericht te worden op:

Punt 3, a:

de fiscale wetgeving:

Punt 3, a, 1e streepje:

— de belastingwetgeving moet telkens waar en wanneer mogelijk vereenvoudigd worden, zodat ze

ble, pour la rendre plus claire et pour pouvoir l'appliquer plus efficacement. Les recettes fiscales supplémentaires qui auront pu être obtenues ainsi devront être affectées prioritairement à la poursuite de l'assainissement des finances publiques;

L'amendement gouvernemental est libellé comme suit :

« il y a lieu de simplifier la législation fiscale, dans la mesure cependant où la complexité de notre société et de notre économie le permet sans nuire à l'équité. »

Justification

On ne peut donner l'illusion qu'il serait possible de simplifier grandement la législation fiscale. La complexité de celle-ci n'est pas plus grande — souvent même au contraire — que celle des autres pays développés. De plus, les mécanismes sociaux et économiques ont tendance à se diversifier, ce qui entraîne inévitablement, si on veut les prendre en considération correctement, une complication de la législation fiscale.

Quant à l'affectation du produit « des recettes fiscales complémentaires », elle n'a rien à voir avec un problème de législation fiscale.

Un membre estime qu'il faut dire clairement que la législation fiscale ne peut pas être modifiée à tout bout de champ.

Selon un membre, l'omission de la seconde phrase privilégie en fait à nouveau l'approche technique du problème. La seconde phrase se rattache en fait au point 4 des constatations (« que la fraude fiscale est, pour une part, la cause de la dette publique »). En conséquence, l'intervenant propose de conserver malgré tout un tant soit peu l'idée inscrite dans la seconde phrase. Celle-ci pourrait être formulée comme suit : « les recettes supplémentaires ainsi obtenues pourraient contribuer à assainir les finances publiques. » De cette manière, ce point se rattacherait aux constatations.

Un autre membre approuve la justification de l'amendement gouvernemental. En fait, la seconde phrase constitue déjà une option de politique budgétaire : les recettes supplémentaires serviront-elles à résorber la dette publique, ou à réduire le déficit, ou à stimuler l'emploi, ... ?

Un autre intervenant estime lui aussi qu'il faut supprimer la seconde phrase. Celle-ci vise la politique en matière de dépenses, alors que la résolution concerne les recettes.

Un membre estime que la commission décide un peu vite d'adopter l'amendement gouvernemental. La

clairement et plus efficacement. De plus, les recettes fiscales supplémentaires qui auront pu être obtenues ainsi devront être affectées prioritairement à la poursuite de l'assainissement des finances publiques;

Het Regeringsamendement luidt als volgt :

« de belastingwetgeving moet worden vereenvoudigd, doch slechts in de mate dat de complexiteit van onze samenleving en onze economie het toelaten en dit zonder de rechtvaardigheid in het gedrang te brengen. »

Verantwoording

Men mag niet de indruk geven dat het zou mogelijk zijn de belastingwetgeving in hoge mate te vereenvoudigen. Haar complexiteit is niet groter — soms zelfs integendeel — dan die in de andere ontwikkelde landen. Daarenboven hebben de sociale en economische mechanismen neiging om zich verschillend te ontwikkelen, wat onvermijdelijk, zo men ze correct wil in overweging nemen, een ingewikkeldheid van de fiscale wetgeving meebrengt.

Wat betreft de aanwending van de opbrengst van de « fiscale meerinkomsten », moet worden opgemerkt dat dit niets te maken heeft met een probleem van fiscale wetgeving.

Een lid is van oordeel dat duidelijk moet gezegd worden dat de fiscale wet niet om de haverklap mag worden gewijzigd.

Volgens een lid wordt door de weglating van de tweede zin de technische aanpak van het probleem in feite opnieuw onderstreept. De tweede zin sluit in feite aan bij punt 4 van de vaststellingen (« dat de fiscale fraude voor een deel de oorzaak is van de rijks-schuld »). Bijgevolg stelt spreker voor de idee van de tweede zin toch enigszins te behouden. Als tweede zin kan dan vermeld worden : « de aldus bekomen meerinkomsten kunnen bijdragen tot de sanering van de overheidsfinanciën ». Zo sluit dit punt aan bij de vaststellingen.

Een ander lid is het eens met de verantwoording van het Regeringsamendement. De tweede zin is in feite reeds een budgettaire-politieke optie. Worden de meerinkomsten gebruikt om de rijksschuld te verminderen, of het deficit te verkleinen, of om de werkgelegenheid te stimuleren, ... ?

Ook een volgende spreker meent dat de tweede zin moet weggelaten worden. De tweede zin betreft de uitgavenpolitiek, terwijl de resolutie de inkomsten viseert.

Een lid meent dat de Commissie het Regeringsamendement toch te snel aanneemt. De eerste zin « de

première phrase « il y a lieu de simplifier la législation fiscale » repose sur un principe qui peut être approuvé par tous, y compris par les professionnels, mais l'amendement gouvernemental est déjà beaucoup trop technique. Le Parlement pose le principe; par rapport à un projet de loi, le Gouvernement devra alors expliquer pourquoi ce principe ne peut pas être respecté (parce que la complexité de notre société et de notre économie ne le permet pas ou parce que l'équité serait mise en péril).

La commission décide de supprimer le mot « cependant » dans l'amendement gouvernemental et de faire porter aussi le mot « complexité » sur les mots « notre économie ». La phrase serait donc la suivante: « il y a lieu de simplifier la législation fiscale dans la mesure où la complexité de notre société et de notre économie le permet sans nuire à l'équité. »

Point 3, a, deuxième tiret

— le projet de loi contenant le Code de procédure fiscale, notamment en ce qui concerne les possibilités d'investigation et la prescription, doit être déposé immédiatement et présenter des garanties solides contre la fraude, de manière à pouvoir être appliqué rapidement;

Le Gouvernement propose, par voie d'amendement, le texte suivant:

« — le projet de loi contenant le Code de procédure fiscale doit veiller à ce que les administrations concernées bénéficient d'outils efficaces dans leur action de lutte contre la fraude fiscale. Cette exigence vise, en particulier, les possibilités d'investigation et la prescription; il sera déposé sur le bureau des Chambres dès réception de l'avis du Conseil d'Etat, de manière à pouvoir entrer en application le plus rapidement possible; »

Justification

Le projet est soumis au Conseil d'Etat, comme cela paraît tout à fait indiqué vu le caractère hautement juridique des modifications qu'il contient. Le gouvernement a évidemment l'intention de le déposer rapidement, après avoir examiné les remarques éventuelles du Conseil d'Etat.

Un membre souligne que l'on ne résout pas les problèmes en prolongeant les délais de prescription. Si les dossiers restent trop longtemps au parquet et que l'instruction n'est ouverte que lorsque le délai de prescription est pratiquement expiré, les poursuites ne peuvent jamais avoir lieu en temps utile.

Le ministre remarque que le délai est actuellement de cinq ans, et qu'il est possible de le proroger une fois

belastingwet moet telkens waar en wanneer mogelijk vereenvoudigd worden » is een principe waar iedereen, zelfs beroepslui, kan achter staan, terwijl het Regeringsamendement al veel te technisch is. Het Parlement verkondigt het principe; bij een wetsontwerp zal de Regering dan moeten uitleggen waarom ze dit principe niet kan volgen (omdat de complexiteit van onze samenleving en onze economie het niet toelaten of omdat de rechtvaardigheid in het gedrang wordt gebracht).

De Commissie beslist om de woorden « doch slechts » in het Regeringsamendement te schrappen en om het woord « complexiteit » ook naar « onze economie » te doen verwijzen. De zin luidt dan als volgt: « de belastingwetgeving moet worden vereenvoudigd in de mate dat de complexiteit van onze samenleving en van onze economie het mogelijk maakt zonder de rechtvaardigheid in het gedrang te brengen ».

Punt 3, a, tweede streepje:

— het wetsontwerp houdende het Wetboek van belastingprocedure inzonderheid wat de onderzoeksmogelijkheid en verjaring betreft, moet onmiddellijk worden ingediend en dient sluitende garanties tegen fraude te bieden zodat de toepassing ervan spoedig kan plaatsvinden;

Bij amendement stelt de Regering de volgende tekst voor:

« — het ontwerp van wet houdende het Wetboek van belastingprocedure moet ervoor waken dat de betrokken administraties doelmatige middelen krijgen om de fiscale fraude te bestrijden — die eis beoogt in het bijzonder de onderzoeksmogelijkheden en de verjaring. Het zal worden ingediend bij het bureau van de Kamers vanaf ontvangst van het advies van de Raad van State, zodat het zo snel mogelijk toepasbaar zou kunnen worden. »

Verantwoording

Het ontwerp is voorgelegd aan de Raad van State; hetgeen aangewezen leek rekening houdende met het uitermate juridisch karakter van de wijzigingen die het bevat. De Regering heeft uiteraard de bedoeling om het snel in te dienen nadat de eventuele opmerkingen van de Raad van State werden onderzocht.

Een lid onderstreept dat door de verjaringstermijnen te verlengen, de problemen niet worden opgelost. Indien de dossiers te lang op het parket blijven liggen en slechts een onderzoek wordt ingesteld op een ogenblik dat de verjaringstermijn praktisch verstreken is, zal men nooit tijdig vervolgen.

De Minister merkt op dat de termijn nu vijf jaar bedraagt met de mogelijkheid om hem eenmaal te

de cinq ans. Dans la pratique, cela signifie donc un délai de prescription de dix ans. Cela vaut d'ailleurs uniquement pour les actions publiques.

Un membre propose de remplacer la deuxième phrase du texte figurant dans l'amendement gouvernemental par ce qui suit: «Le projet doit acquérir force de loi le plus rapidement possible».

Point 3, a, troisième tiret:

— il y a lieu d'élaborer un statut légal pour tous les conseillers fiscaux qui, quelle que soit leur qualification professionnelle, assistent le contribuable, à titre professionnel, et de définir à cette occasion des critères d'aptitude professionnelle et des critères de responsabilité. L'octroi d'un statut légal auxdits conseillers fiscaux ne doit pas permettre à ceux-ci de couvrir la fraude fiscale en invoquant le secret professionnel ni de porter atteinte au pouvoir d'investigation de l'Administration fiscale;

En ce qui concerne le statut des conseillers fiscaux, un membre se demande si les mots «qui, quelle que soit leur qualification professionnelle» ont un sens.

Un autre membre trouve que ces mots sont très importants pour le contribuable lui-même. De nombreuses personnes sont victimes de l'ignorance et de l'incompétence de certains «conseillers fiscaux».

Le ministre trouve que cette idée est déjà exprimée par les mots «définir des critères d'aptitude professionnelle». Il y a donc une redondance.

La commission décide de rédiger la phrase comme suit: «il y a lieu d'élaborer un statut légal pour tous les conseillers fiscaux qui prévoit, notamment, des critères d'aptitude professionnelle et des critères de responsabilité.»

Point 3, a, quatrième tiret:

— il faut réunir toutes les initiatives légales déjà prises en un plan d'action global contre la fraude fiscale. Ce plan doit être axé avant tout sur la lutte contre les «carrousels» en matière de T.V.A., contre le trafic relatif aux entreprises déficitaires, contre les systèmes de fraude existant dans le secteur financier et sur le contrôle plus intensif des sociétés, en particulier dans les grandes villes;

Le Gouvernement propose, par la voie d'un amendement, de supprimer cette recommandation.

Justification

Etablir un tel plan global légal revient à devoir rédiger une sorte de nouveau code fiscal commun.

verlengen met vijf jaar. Praktisch betekent dit een verjaringstermijn van tien jaar. Dit betreft trouwens alleen de termijnen voor de openbare vordering, niet de andere termijnen.

Een lid stelt voor de tweede zin van het Regeringsamendement te vervangen door: «Het ontwerp moet zo snel mogelijk kracht van wet krijgen.»

Punt 3, a, derde streepje:

— een wettelijk statuut voor alle belastingconsulenten welke ongeacht hun professionele hoedanigheid de belastingplichtige bijstaan, moet worden uitgewerkt, waarbij onder meer voorzien wordt in de vereiste professionele bekwaamheid en hun aansprakelijkheid. Het toekennen van dit wettelijk statuut mag er, via de inroeping van het beroepsgeheim, niet toe leiden dat fiscale fraude wordt toegedekt of dat afbreuk wordt gedaan aan de onderzoeksbevoegdheid van het belastingbestuur ter zake.

Inzake het statuut van de belastingconsulenten vraagt een lid zich af of de woorden: «welke ongeacht hun hoedanigheid» enige zin hebben.

Een ander lid acht deze woorden zeer belangrijk omwille van de belastingplichtige zelf. Een groot aantal mensen zijn het slachtoffer van de onkunde en de onbekwaamheid van sommige «belastingconsulenten».

De Minister meent dat deze idee reeds wordt uitgedrukt door de woorden «voorzien in de vereiste professionele bekwaamheid». Er is hier dus sprake van dubbel gebruik.

De Commissie beslist om de zin als volgt te doen luiden: «een wettelijk statuut voor alle belastingconsulenten moet worden uitgewerkt waarbij onder meer voorzien wordt in de vereiste professionele bekwaamheid en hun aansprakelijkheid.»

Punt 3, a, vierde streepje:

— alle reeds genomen wettelijke initiatieven dienen gebundeld te worden in een globaal actieplan tegen de fiscale fraude. Dit plan moet vooral gericht zijn op de strijd tegen de B.T.W.-carrousels, de handel in verlieslatende ondernemingen, fraudesystemen in de financiële sector en de intense controle van de vennootschappen, vooral in de grote steden;

Bij amendement stelt de Regering voor deze aanbeveling weg te laten.

Verantwoording

Een dergelijk globaal actieplan opstellen komt neer op het uitwerken van een soort nieuw gemeenschappelijk belastingwetboek.

Ce serait une perte de temps et d'efforts non négligeables et le Gouvernement propose de s'en tenir aux dispositions légales existantes, en les complétant le cas échéant.

Un commissaire estime que la justification de l'amendement gouvernemental n'est pas correcte. Il s'agit non pas de rédiger un nouveau code fiscal, mais de réunir toutes les initiatives déjà prises en fixant des priorités ou, en d'autres termes, d'arrêter un plan d'action en faisant usage de l'instrument légal. La commission ne souhaite pas que l'on élabore un nouveau code fiscal.

Le ministre déclare que l'administration engage constamment de telles actions. Elle lutte contre les « carrousels » en matière de T.V.A. depuis des années. En 1993, on a créé deux nouveaux centres de contrôle compétents pour l'ensemble du pays: Bruxelles I pour le contrôle des centres de coordination et des principaux groupes de sociétés; Bruxelles II pour le contrôle des banques, des compagnies d'assurances et du secteur immobilier. Est-il encore nécessaire de renvoyer spécifiquement aux grandes sociétés?

En outre, il est prévu que l'administrateur général des impôts élaborera un plan d'action et fera périodiquement rapport à ce sujet au ministre et au Parlement.

Selon un membre, le fait que l'administrateur général des impôts ait été chargé de cette mission n'a, en fait, rien à voir avec le souhait exprimé par la commission de voir réunir toutes les initiatives en un plan d'action global.

Il faut engager une lutte globale pour combattre l'ensemble des fraudes. L'énumération de ce qu'englobe le plan d'action global n'est pas exhaustive. Seuls les principaux systèmes de fraude sont mentionnés.

Un membre s'interroge sur l'opportunité d'adopter un plan d'action global quand on sait que toutes les initiatives prises visent un type bien déterminé de fraude fiscale. Ne serait-il pas préférable de mener des actions spécifiques concernant des types spécifiques de fraude? Tout dépend, bien entendu, de ce que l'on entend par « plan d'action global ».

Un autre membre définit les objectifs: toutes les initiatives doivent être réunies en un plan d'action global, pour que l'on puisse avoir un aperçu des mesures mises en œuvre dans les divers domaines où sévit la fraude. L'énumération exemplative a été ajoutée pour que soient indiqués les principaux domaines touchés par la fraude.

Un commissaire note que l'on peut les indiquer par la voie d'une circulaire ministérielle.

Le ministre renvoie à la communication sur la fraude fiscale qu'il a faite et dans laquelle étaient déjà énumérées différentes mesures visant à mettre fin aux

Dat zou een niet te verwaarlozen verlies van tijd en inspanningen zijn; de Regering stelt voor om zich te houden aan de bestaande wettelijke bepalingen, die eventueel kunnen worden aangevuld waar nodig.

Een lid meent dat de verantwoording van het Regeeringsamendement niet correct is. Het gaat niet om het uitwerken van een nieuw fiscaal wetboek, wel om een bundeling van alle reeds genomen initiatieven waarbij prioriteiten moeten worden gelegd, met andere woorden gebruik makend van het wettelijk instrumentarium een actieplan vastleggen. De Commissie wenst geen nieuw fiscaal wetboek.

De Minister legt uit dat de Administratie voortdurend zulke acties onderneemt. De B.T.W.-carrousels worden al sinds jaren bestreden. In 1993 werden twee nieuwe controlecentra opgericht, die bevoegd zijn voor het hele land: Brussel I voor de controle van de coördinatiecentra en de belangrijkste groepen van vennootschappen; Brussel II voor de controle van de banken, de verzekeringsinstellingen en de immobiliënssector. Is het dan nog nodig om specifiek naar de grote vennootschappen te verwijzen?

Daarenboven is voorzien dat de Administrateur-generaal van de belastingen een actieplan zal uitwerken en hierover periodiek bij de Minister en bij het Parlement verslag zal uitbrengen.

Volgens een lid heeft het feit dat de Administrateur-generaal van de belastingen die opdracht heeft gekregen, in feite niets te maken met de wens die de Commissie uitdrukt om alle initiatieven te bundelen in een globaal actieplan.

Er moet een globale strijd worden aangegaan om de fraude te bestrijden. De opsomming van wat het globaal actieplan behelst, is niet exhaustief. Alleen de belangrijkste fraudesystemen worden vermeld.

Een lid peilt naar de opportuniteit om een globaal actieplan te voeren aangezien alle genomen initiatieven een welbepaald type van fiscale fraude viseren. Is het niet beter specifieke acties te voeren voor specifieke types van fraude? Alles hangt natuurlijk af van wat men bedoelt met « een globaal actieplan ».

Een ander lid legt de bedoeling uit: alle initiatieven moeten in een globaal actieplan gebundeld worden opdat men een overzicht zou krijgen van de ingezette maatregelen in de diverse fraude-domeinen. De opsomming — ten exemplatieve titel — werd erbij gevoegd om de belangrijkste fraude-domeinen aan te duiden.

Een lid stipt aan dat dit bij ministeriële circulaire kan gebeuren.

De Minister verwijst naar zijn mededeling over de belastingfraude waarin reeds verschillende maatregelen om een einde te maken aan misbruiken zijn

abus. Les deux modifications annuelles de la législation que nous connaissons actuellement, et qui sont présentées en deux volets séparés, font l'objet d'un commentaire séparé. Le commentaire est diffusé après la publication des lois. Le commentaire en 15 volumes qui existe est adapté sur la base de la circulaire portant commentaire de la nouvelle disposition. C'est déjà en soi une coordination. Si, outre la confection de ce commentaire, il faut assurer une « compilation » des mesures, on créera une énorme paperasserie.

Le ministre insiste pour que la commission renonce à établir un second texte de coordination.

Un membre partage ce point de vue. Dans la communication du ministre concernant la lutte contre la fraude fiscale, il est dit que l'administrateur général des impôts donnera des indications par type d'impôt et par secteur, mentionnera les mécanismes de fraude qui auront été démantelés et fera connaître les résultats du suivi réservé aux suggestions du personnel. Cela correspond à ce que l'amendement souhaite, à savoir connaître les suites des initiatives légales.

Un membre souligne que la plan d'action global vise surtout l'importance de la coordination de l'application de la loi fiscale. Cette recommandation ne doit-elle pas, dès lors, figurer dans un autre paragraphe? Il s'agit en fin de compte de l'exécution de la législation. Le point *a* ne concerne que la législation elle-même.

Selon un membre, il ne faut pas confondre l'idée d'une globalisation d'initiatives législatives et la globalisation d'actions à mener sur la base de la législation existante. L'intervenant estime qu'il faut déplacer le texte en le mettant sous le numéro 3, *b*, et le modifier afin de démontrer que la commission n'envisage pas de nouveau code fiscal.

L'énumération de la seconde phrase pose davantage de problèmes à l'intervenant, surtout « le contrôle plus intensif des sociétés, en particulier dans les grandes villes ». En effet, les contrôles ne débouchent pas tous sur la constatation d'une fraude. Le nombre des contrôles, en soi, n'est pas important; ce qui l'est plus, c'est de dire que l'on doit surtout contrôler les sociétés ayant un chiffre d'affaires élevé. Le ministre peut-il fournir des données chiffrées sur le nombre des contrôles effectués à Bruxelles et sur le chiffre d'affaires des sociétés contrôlées? L'intervenant a l'impression que l'on contrôle surtout les petites sociétés. Il souhaiterait un contrôle plus intensif des grosses sociétés.

L'intervenant aimerait connaître les chiffres des contrôles effectués en fonction du chiffre d'affaires de l'entreprise.

Selon le représentant du ministre, les statistiques des contrôleurs ne permettent pas de faire une distinction selon le chiffre d'affaires de l'entreprise.

opgesomd. De twee wetswijzigingen per jaar die we nu kennen met twee afgescheiden delen worden afzonderlijk becommentarieerd. De commentaar wordt na de publikatie van de wetten verspreid. De bestaande commentaar in 15 volumes wordt aangepast op basis van de circulaire die de nieuwe bepaling heeft becommentarieerd. Dit is op zich al een coördinatie. Wanneer naast die commentaar, de maatregelen nog moeten worden gebundeld, ontstaat er een enorme papierberg.

De Minister pleit ervoor dat de Commissie toch geen tweede coördinatietekst zou creëren.

Een lid sluit hierbij aan. In de mededeling van de Minister over de strijd tegen de belastingfraude wordt gezegd dat de Administrateur-generaal van de belastingen per soort belasting en per sector aanwijzingen zal geven, de fraudemechanismen die hij heeft ontdekt, en ook de resultaten van het gevolg dat aan de suggesties van het personeel werd gegeven, zal uiteenzetten. Dit stemt overeen met hetgeen de Commissie wil, met name het gevolg kennen van de wettelijke initiatieven.

Een lid stipt aan dat het globaal actieplan vooral het belang van de coördinatie van de uitvoering van de belastingwet beoogt. Moet deze aanbeveling dan niet in een andere paragraaf worden opgenomen? Het gaat tenslotte over de uitvoering van de wetgeving. Punt *a* betreft alleen de wetgeving zelf.

Volgens een lid mag men de wetgevende initiatieven niet verwarren met de initiatieven die genomen worden op basis van de geldende wetgeving. Spreker meent dat men die tekst onder het nr. 3, *b*, moet brengen en hem tevens wijzigen om duidelijk te maken dat de Commissie geen nieuw belastingwetboek wil invoeren.

Spreker heeft meer problemen met de opsomming in de tweede zin, vooral met « de intensere controle van de vennootschappen, vooral in de grote steden ». Niet alle controles leiden immers tot het vaststellen van fraude. Het aantal controles op zich is niet belangrijk, doch belangrijker is om te zeggen dat vooral vennootschappen met een belangrijke omzet moeten gecontroleerd worden. Kan de Minister cijfers mededelen over het aantal uitgevoerde controles in Brussel en de omzet van de gecontroleerde vennootschappen? Het lid heeft immers de indruk dat vooral kleinere vennootschappen worden gecontroleerd. Het lid wenst een intensere controle van de belangrijke vennootschappen.

Hij wenst de cijfers te kennen over uitgevoerde controles in functie van de omzet van de onderneming.

Volgens de vertegenwoordiger van de Minister laten de statistieken van de controleurs niet toe om een onderscheid te maken naargelang van de omzet van de onderneming.

Il se demande, dès lors, s'il faut encore faire référence aux grandes villes, puisque les grosses sociétés n'ont pas toutes leur siège à Bruxelles.

Selon un membre, la recommandation ne correspond plus à l'objectif initial, à savoir, surtout, un contrôle plus intensif dans les grandes villes.

La commission décide de formuler le texte comme suit :

« en particulier des grandes entreprises, entre autres dans les grandes villes ».

Un membre se demande si le fait qu'il n'existe pas de statistiques relatives au nombre des contrôles des grandes sociétés ne permet pas de camoufler certaines pratiques. Ainsi, on répète souvent que les contrôleurs des contributions sont impuissants face aux grandes entreprises, de sorte qu'ils y vont le moins possible et se limitent plutôt à un contrôle ordinaire.

Un membre rappelle la déclaration faite par l'administrateur général au cours des journées d'étude : les sociétés établies à Bruxelles ne seraient contrôlées que tous les six ans.

Un autre intervenant réplique que dans ce cas, l'administrateur général doit à tout le moins indiquer sur quelles données scientifiques sa déclaration repose. On pourra alors vraisemblablement constater que les petites entreprises sont contrôlées à tour de bras pour gonfler les statistiques, tandis que les entreprises moyennes le sont beaucoup moins et les grandes pas du tout. La commission ne peut tout de même pas adopter un texte sans le vérifier.

Point 3, a, 4^e tiret :

Par voie d'amendement, le ministre propose d'insérer au point a) une nouvelle disposition, libellée comme suit :

« — l'examen de l'extension de la loi sur le blanchiment aux délits fiscaux sera poursuivi; »

Justification

Etant donné que la législation sur le blanchiment est récente et que son application nécessite la collaboration notamment des établissements financiers, le Gouvernement demande d'attendre les résultats des premiers mois de fonctionnement de cette législation, avant de décider l'extension, à priori logique, aux délits fiscaux.

Un membre s'interroge sur le lien entre l'extension de la loi sur le blanchiment et les délits fiscaux. La loi anti-blanchiment vise plutôt l'argent de la drogue qui est utilisé pour acheter des fonds de commerce. Est-ce

Hij vraagt zich af of dan ook nog naar de grote steden moet worden gerefereerd, vermits niet alle grote vennootschappen hun zetel in Brussel hebben.

Volgens een lid klopt de aanbeveling niet meer met het oorspronkelijke doel, namelijk vooral een intensere controle in de grote steden.

De Commissie beslist de tekst als volgt te doen luiden :

« vooral de grote vennootschappen onder meer in de grote steden. »

Een lid vraagt zich af of het feit dat er geen statistieken met betrekking tot het aantal controles van grote vennootschappen bestaan, een camouflage is van bepaalde praktijken. Zo wordt er regelmatig gezegd dat de belastingcontroleurs onmachtig zijn tegenover de grote ondernemingen zodat ze er dan ook zo weinig mogelijk gaan en zich eerder tot een routinecontrole beperken.

Een lid wijst op de verklaring van de Administrateur-generaal tijdens de studiedagen : de vennootschappen in Brussel zouden slechts om de zes jaar worden gecontroleerd.

Een andere spreker repliceert dat de Administrateur-generaal dan minstens moet aangeven op welke wetenschappelijke gegevens zijn verklaring stoelt. Wij zullen dan waarschijnlijk kunnen constateren dat de kleine ondernemingen om de haverklap worden gecontroleerd om de statistieken op te blazen, terwijl de middenmoot véél minder en de grote ondernemingen helemaal niet worden gecontroleerd. De Commissie kan toch niet zo maar een tekst goedkeuren die niet wordt nagetrokken.

Punt 3, a, vierde streepje :

Bij amendement stelt de Minister voor een nieuwe bepaling bij punt a) op te nemen, luidend als volgt :

« — het onderzoek van de uitbreiding van de anti-witwaswet tot de fiscale misdrijven zal worden voortgezet; ».

Verantwoording

Vermits de wetgeving op het witwassen van geld nog nieuw is en dat haar toepassing vereist dat onder meer de financiële instellingen meewerken, vraagt de Regering om te wachten op de resultaten van de eerste maanden dat die wetgeving in werking was, alvorens te beslissen tot een uitbreiding, a priori logisch, tot de fiscale misdrijven.

Een lid peilt naar de link tussen de uitbreiding van de witwaswet en fiscale misdrijven. De anti-witwaswet viseert eerder druggeld dat gebruikt wordt om handelsfondsen op te kopen. Is dit een fiscaal

là un délit fiscal? L'intervenant, qui est un partisan résolu de mesures pour éradiquer ce genre de pratiques, se demande seulement s'il est possible d'y mettre un terme par l'extension de la loi contre le blanchiment. Insérer le texte proposé dans la résolution est trop restrictif par rapport aux mécanismes qu'il faut, en fait, éradiquer.

Un autre membre souhaite savoir lui aussi ce que le Gouvernement veut exactement par l'extension de la loi anti-blanchiment. Il a l'impression que le ministre veut étendre aux délits fiscaux la levée du secret bancaire, laquelle vaut aujourd'hui pour les opérations de blanchiment. Et comme tout le monde est supposé avoir commis un délit fiscal, on veut tout simplement supprimer le secret bancaire.

Le membre interpellera le ministre à ce sujet. En effet, comment peut-on assimiler une législation sur le blanchiment de l'argent noir à l'ensemble des délits fiscaux?

Un membre n'est pas d'accord sur ces amendements car, si tous les délits fiscaux tombent sous le coup de la loi anti-blanchiment, on va provoquer une chasse aux sorcières.

Dans un projet de loi pendant en Commission de la Justice sur le problème des écoutes téléphoniques, il est prévu que la loi anti-blanchiment tombera aussi sous le coup des dispositions de la loi sur les écoutes. Si, maintenant, la loi anti-blanchiment est étendue aux délits fiscaux, cela signifie que l'écoute sera possible dès l'instant où l'on pense qu'un délit fiscal se commet quelque part. La législation est devenue tellement complexe que presque plus personne n'est fiscalement en règle, même si l'on n'en a pas conscience. L'intervenant se réfère aux 100 000 familles qui font appel à une aide pour le ménage. En combinant la loi anti-blanchiment et la loi sur les écoutes, il devient quasiment possible de mettre légalement tout le pays sous surveillance. La population doit être avertie de ces conséquences.

Un autre intervenant n'est pas de cet avis. La loi anti-blanchiment oblige à signaler les transactions douteuses. Il n'est question nulle part d'écoutes et, donc, le problème ne se pose pas. Si la Commission de la Justice entend étendre le recours aux écoutes aux dispositions de la loi anti-blanchiment, elle doit avoir un débat à ce sujet. Il est d'ailleurs possible de prévoir que les écoutes sont interdites pour les délits fiscaux.

La commission doit savoir ce qu'elle veut: veut-on modifier ou non la situation existante, qui débouche sur de véritables scandales?

L'intervenant entend donner les moyens nécessaires pour que la fraude puisse être combattue avec succès. Il a l'impression que l'on se heurte parfois à de véritables privilèges. Il appuie l'amendement du Gouvernement.

misdrijf? Spreker is absoluut voorstander van maatregelen om dergelijke praktijken uit te roeien, doch vraagt zich alleen af of aan deze praktijken een einde kan gesteld worden door de uitbreiding van de anti-witwaswet. De voorgestelde tekst opnemen in deze resolutie is te beperkend met betrekking tot de mechanismen die eigenlijk moeten uitgeroeid worden.

Ook een ander lid wenst te weten wat de Regering precies wil met de uitbreiding van de anti-witwaswet. Spreker heeft de indruk dat de Minister de opheffing van het bankgeheim die nu voor witwasoperaties geldt, verder wil uitbreiden tot de opheffing van het bankgeheim in fiscale misdrijven. En aangezien iedereen verondersteld wordt een fiscaal misdrijf te hebben begaan, wil men gewoonweg het bankgeheim opheffen.

Het lid zal de Minister hieromtrent interpellieren. Hoe kan men immers een wetgeving over het witwassen van zwart geld assimileren met het geheel van de fiscale misdrijven?

Een lid is het niet eens met dit amendement omdat indien alle fiscale misdrijven onder de anti-witwaswet vallen, dit tot een heksenjacht aanleiding zal geven.

In een wetsontwerp dat momenteel hangende is in de Commissie voor de Justitie over de problematiek van af luisteren is voorzien dat de anti-witwaswet ook onder de bepalingen van de af luisterwet zal vallen. Wanneer nu de anti-witwaswet uitgebreid wordt tot de fiscale misdrijven, betekent dit dat af luisteren mogelijk is vanaf het ogenblik dat men denkt dat zich ergens een fiscaal misdrijf voordoet. De wetgeving is zo ingewikkeld geworden dat bijna niemand nog fiscaal in orde is, zelfs indien men er zich niet van bewust is. Spreker verwijst naar de honderdduizend gezinnen die een beroep doen op hulp in het huishouden. Door de combinatie van de anti-witwaswet en de wet op het af luisteren, kan bijna heel het land op een wettelijke manier worden afgeluisterd. De bevolking moet gewezen worden op deze consequenties.

Een volgende spreker is het hiermee niet eens. De anti-witwaswet houdt de verplichting in om dubieuze transacties te signaleren. Nergens is sprake over af luisteren en dus stelt het probleem zich niet. Indien de Commissie voor de Justitie de mogelijkheid tot af luisteren wil uitbreiden tot de bepalingen van de anti-witwaswet, moet hierover in die Commissie gedebatteerd worden. De mogelijkheid bestaat trouwens om te voorzien dat af luisteren verboden is voor fiscale misdrijven.

De Commissie moet weten wat ze wil: wil men de bestaande toestand die tot echte schandalen leidt, wijzigen of niet?

Spreker wil de nodige middelen geven opdat de fraude met succes kan verhinderd worden. Hij heeft de indruk dat men zich soms stoot aan echte privileges. Hij steunt het amendement van de Regering.

Le ministre souligne que l'amendement vise seulement à poursuivre l'étude de l'extension et non à inscrire déjà cette dernière d'office. Le texte gouvernemental permet de poursuivre la discussion.

Point 3, b:

L'administration

Point 3, b, premier tiret:

— il faut rendre possible une bonne coopération entre le Ministère des Finances et d'autres administrations. Les informations concernant la fraude fiscale que cette collaboration permet d'obtenir doivent être exploitées de manière optimale.

Le ministre propose par voie d'amendement de rédiger ce texte comme suit:

« — la coopération entre les administrations fiscales et les autres services de contrôle doit être intensifiée; les informations ... ».

Justification

Les dispositions permettant « une bonne coopération » existent. Ce qu'il faut, c'est intensifier la coopération elle-même.

Un membre rappelle des faits évoqués précédemment: des informations concernant une fraude dont le parquet dispose, mais qu'il ne transmet pas au Ministère des Finances. Il en va de même du Ministère des Affaires économiques: quand des subventions sont accordées, cela doit aussi être communiqué au fisc. Les services de contrôle dont question dans cette recommandation doivent être les services de contrôle des autres départements, de sorte que des informations soient échangées non seulement entre les différentes administrations du Ministère des Finances, mais aussi avec les autres ministères.

La commission décide de modifier le texte dans ce sens. Du reste, la coopération ne doit pas « être rendue possible », mais renforcée, étant donné qu'elle existe déjà.

Point 3, b, deuxième tiret:

— les services d'inspection doivent agir plus efficacement en fonction du rendement fiscal et d'une politique conservatoire et répressive manifeste. L'Inspection spéciale des impôts doit être à la pointe de la lutte contre la grande fraude fiscale et avoir la possibilité d'infliger des amendes;

Le Gouvernement, par voie d'amendement, propose ce qui suit:

« — tous les services de contrôle des administrations fiscales, et en particulier ceux de l'Inspection

De Minister stipt aan dat het amendement alleen het onderzoek naar de uitbreiding wil voortzetten en niet sowieso de uitbreiding al inschrijven. De tekst van de Regering laat de mogelijkheid van discussie open.

Punt 3, b:

De administratie:

Punt 3, b, 1e streepje:

— een vlotte samenwerking tussen het Ministerie van Financiën en andere administraties moet mogelijk gemaakt worden. Informatie met betrekking tot fiscale fraude verkregen door degelijke samenwerking moet optimaal aangewend worden;

De Minister stelt bij wijze van amendement voor deze tekst als volgt te doen luiden:

« — de samenwerking tussen de belastingadministraties en de andere controlediensten moet worden versterkt. Informatie ... ».

Verantwoording

Er bestaan reeds bepalingen die « een vlotte samenwerking » mogelijk maken. De samenwerking zelf moet echter worden versterkt.

Een lid verwijst naar eerder aangehaalde feiten: gegevens over fraude die het parket ter beschikking heeft, doch niet overmaakt aan het Ministerie van Financiën. Hetzelfde geldt voor het Ministerie van Economische Zaken: wanneer toelagen worden toegekend, dan moet dit ook aan de fiscus worden meegedeeld. De controlediensten waarvan sprake in deze aanbeveling, moet de controlediensten van de andere departementen zijn zodat niet alleen tussen de verschillende administraties van het Ministerie van Financiën maar ook door de andere ministeries informatie wordt overgemaakt.

De Commissie beslist om de tekst in die zin te wijzigen. Trouwens de samenwerking moet niet « mogelijk gemaakt worden » maar wel versterkt, aangezien de samenwerking reeds bestaat.

Punt 3, b, 2e streepje:

— de inspectiediensten moeten efficiënter optreden in functie van het fiscale rendement en in het kader van een duidelijk handhavings- en vervolgingsbeleid. De bijzondere belastinginspectie moet aan de spits staan van de strijd tegen de grote fiscale fraude en in de mogelijkheid gesteld worden boetes op te leggen;

De Regering stelt bij wijze van amendement voor:

« — alle controlediensten van de belastingadministraties, en in het bijzonder die van de Bijzondere

spéciale des impôts, doivent veiller à concentrer leur action sur les affaires susceptibles d'avoir un rendement fiscal effectif et sur les fraudes où une action répressive s'impose plus particulièrement.»

Justification

Il faut en effet que les contrôles soient mieux orientés dans le sens d'un rendement fiscal effectif et/ou d'un impact répressif. Toutes les administrations fiscales, et notamment l'Inspection spéciale des impôts, ont le pouvoir d'appliquer des sanctions administratives.

Selon un membre, le texte de l'amendement du ministre doit avoir la préférence, car il fait clairement référence à un rendement fiscal. L'amendement met également l'accent sur l'I.S.I. La commission souhaite, en effet, que les services de contrôle travaillent de manière à contrôler un minimum de dossiers, de telle sorte que dès qu'un système de fraude, petit ou grand, est découvert, il soit quantifié et sanctionné. Les actions doivent se concentrer sur un maximum d'affaires.

Selon un autre membre, ce n'est pas le nombre des dossiers contrôlés qui importe, mais bien le rendement fiscal. Il faut faire preuve d'une certaine sélectivité dans le choix des dossiers, mais dans le but de parvenir à un rendement fiscal aussi élevé que possible.

La commission décide de réserver l'amendement gouvernemental.

Point 3, b, troisième tiret:

— il faut mettre en œuvre de manière optimale les instruments qui lui sont fournis pour mener efficacement la lutte contre la fraude fiscale et, en particulier, rendre applicables, dans cette lutte, la loi contre le blanchiment et les mesures de détachement de spécialistes fiscaux auprès des parquets;

Le ministre propose, par voie d'amendement, de formuler ce texte comme suit:

« — le détachement de fonctionnaires des administrations fiscales auprès des parquets et de la brigade chargée de la délinquance financière (D.E.F.O.) doit être exécuté. »

Justification

L'extension de la loi sur le blanchiment aux délits fiscaux est une mesure d'ordre législatif (voir plus haut).

Le Gouvernement réaffirme sa volonté d'exécuter les décisions qu'il a prises en matière de détachement de fonctionnaires auprès des parquets et de D.E.F.O.

Belastinginspectie, moeten erop letten dat ze hun actie toespitsen op de zaken die een effectieve fiscale opbrengst hebben en op de fraudes waar zich meer in het bijzonder een betugelende daad opdringt.»

Verantwoording

De controles moeten inderdaad meer worden gericht op een effectieve fiscale opbrengst en/of een betugelende weerslag. Alle belastingadministraties, en vooral de bijzondere belastinginspectie, hebben de bevoegdheid om administratieve sancties toe te passen.

Een lid meent dat de tekst van het amendement van de Minister de voorkeur verdient omdat daar duidelijk naar een effectieve fiscale opbrengst wordt verwezen. In het amendement wordt ook de nadruk gelegd op de B.B.I. De wens van deze Commissie is toch dat de controlediensten op zulkdanige wijze werken dat zo veel mogelijk dossiers worden gecontroleerd zodat van zodra een fraudesysteem — klein of groot — wordt ontdekt, dit wordt gekwantificeerd en gesancioneerd. De acties moeten op zo veel mogelijk zaken toegespitst worden.

Volgens een ander lid is niet het aantal gecontroleerde dossiers belangrijk, maar wel de fiscale opbrengst. Bij de keuze van de dossiers moet men enigszins selectief te werk gaan, doch met als doel een zo groot mogelijke fiscale opbrengst te realiseren.

De Commissie beslist om het regeringsamendement aan te houden.

Punt 3, b, 3e streepje:

— meer optimaal gebruik maken van de instrumenten die haar verleend zijn om de strijd tegen de fiscale fraude efficiënt te voeren en in het bijzonder de anti-witwaswet en de detachering van fiscale specialisten naar de parketten toepasbaar te maken in de strijd tegen de fiscale fraude;

Bij amendement stelt de Minister voor om deze tekst als volgt te doen luiden:

« — de detachering van ambtenaren van de belastingadministraties bij de parketten en de brigade belast met de strijd tegen de financiële misdrijven (G.E.F.i.D.) moet worden uitgevoerd; »

Verantwoording

De uitbreiding van de witwaswet tot de fiscale misdrijven is een maatregel van wetgevende orde (zie hiervoor).

De regering bevestigt haar wil om de beslissingen uit te voeren die ze genomen heeft inzake de detachering van ambtenaren bij de parketten en de G.E.F.i.D.

La commission décide de supprimer la référence à la loi contre le blanchiment et d'insérer la référence relative au D.E.F.O.

Le dernier membre de phrase se lit dès lors comme suit: «il y a lieu de mettre en œuvre de manière optimale les instruments qui lui sont fournis pour mener efficacement la lutte contre la fraude fiscale, en particulier le détachement de fonctionnaires des administrations fiscales auprès des parquets et la brigade chargée de la délinquance financière (D.E.F.O.);»

Le ministre remarque que cette recommandation a déjà été réalisée.

Point 3, c:

Le pouvoir judiciaire:

— la justice doit considérer la fraude fiscale comme un délit grave, la réprimer et la sanctionner comme tel. Lorsque la fraude fiscale est sanctionnée, la peine doit être proportionnée à la gravité du délit. Le produit de la fraude doit pouvoir être confisqué. La justice doit éviter, en toutes circonstances, que des auteurs d'infractions puissent échapper à une peine méritée à la suite du dépassement des délais de prescription;

Le ministre propose, par voie d'amendement:

«de supprimer, à la deuxième phrase, les mots «lorsqu'elle est sanctionnée» et de remplacer la dernière phrase par ce qui suit: «La justice doit éviter, en toutes circonstances, que des auteurs d'infractions puissent échapper à la peine qu'ils méritent, en usant d'artifices de procédure ou en faisant choix de moyens qui leur permettent d'épuiser le délai de prescription;»

Justification

Les délais de prescription sont dans l'ordre des dispositions garantissant les droits de l'homme. Il ne peut donc être envisagé de les supprimer. On peut par contre les prolonger, ce qui vient d'être fait, et veiller à éviter un recours anormal à des artifices de procédure permettant de les atteindre.

La commission décide de formuler la dernière phrase comme suit:

«... La justice doit éviter, en toutes circonstances, que des auteurs d'infractions puissent échapper à une peine méritée en usant d'artifices de procédure ou en faisant choix de moyens qui leur permettent d'épuiser le délai de prescription;»

De Commissie beslist om de verwijzing naar de anti-witwaswet te schrappen en de verwijzing naar de G.E.F.i.D. op te nemen.

Het laatste zinsdeel luidt als volgt: «en in het bijzonder moet de detachering van ambtenaren van de belastingadministraties bij de parketten en de brigade belast met de strijd tegen de financiële misdrijven (G.E.F.i.D.) worden uitgevoerd.»

De minister merkt op dat deze aanbeveling reeds uitgevoerd is.

Punt 3, c:

De gerechtelijke overheid:

— het gerecht moet fiscale fraude als een ernstig misdrijf beschouwen en als dusdanig vervolgen en sanctioneren. Bij bestraffing van fiscale fraude moet de strafmaat in verhouding gebracht worden met de ernst van het delict. De opbrengsten uit fraude moeten verbeurd verklaard worden. Het gerecht moet te allen tijde vermijden dat misdrijven niet kunnen bestraft worden ingevolge verjaring;

Bij amendement stelt de Minister voor:

«bij de tweede zin de woorden «Bij bestraffing van fiscale fraude» weglaten en de laatste zin vervangen door wat volgt: «Het gerecht moet te allen tijde vermijden dat wetsovertreders hun verdiende straf kunnen ontlopen door gebruik te maken van procedurele kunstgrepen of door middelen te gebruiken die het hun mogelijk maken de verjaringstermijn uit te putten.»

Verantwoording

De verjaringstermijnen maken deel uit van de bepalingen die de rechten van de mens waarborgen. Er kan dus niet overwogen worden ze af te schaffen. Men kan ze daarentegen verlengen, wat zo pas is gebeurd, en ervoor waken dat een abnormaal gebruik van procedurele kunstgrepen — die het mogelijk maken de verjaring te bereiken — wordt vermeden.

De Commissie beslist om het laatste zinsdeel als volgt te doen luiden:

«... Het gerecht moet te allen tijde vermijden dat misdrijven niet kunnen bestraft worden ingevolge procedurele kunstgrepen of ingevolge middelen die het mogelijk maken de verjaringstermijn uit te putten.»

Point 3, d:

Le contribuable :

Ce point ne fait l'objet d'aucune observation.

Point 4:

Dans la phrase introductive de ce point, les mots « les secrétaires généraux » sont remplacés par les mots « les fonctionnaires généraux compétents ».

Point 4, troisième tiret:

— de définir, sur la base des deux points précédents, une obligation de résultat permettant au Parlement d'apprécier concrètement chaque année les réalisations et les résultats de celles-ci;

L'amendement gouvernemental est libellé comme suit:

« — d'établir un rapport permettant au Parlement d'apprécier concrètement, chaque année, les réalisations et les résultats de celles-ci et d'envisager ou d'apprécier les mesures et moyens supplémentaires à mettre à la disposition de l'administration. »

Justification

Dans l'état actuel du droit administratif, il n'est pas indiqué de parler d'une « obligation de résultat » (dans le chef de qui? avec quelle(s) sanction(s)?).

Selon un membre, le terme « obligation de résultat » est essentiel.

Selon le ministre, un certain nombre de mesures ne sont pas quantifiables.

Un commissaire estime que ce n'est pas parce qu'une mesure ne peut être mise en œuvre à 100 p.c. que l'on ne peut s'efforcer de l'appliquer à 80 p.c. Si une mesure n'est pas quantifiable — ou ne l'est pas dans sa totalité —, le Gouvernement peut toujours en indiquer la raison. Pour les mesures qui sont quantifiables, il n'y a pas de problème.

Pour les autres mesures, on pourra alors expliquer quel est l'objectif et pour quelle raison il n'est pas possible de chiffrer celui-ci. Au moins le Parlement serait-il informé clairement. C'est dans ce sens qu'il faut entendre le terme « obligation de résultat ».

Selon un membre, le rapport au Parlement dans lequel on mentionnerait les réalisations et les résultats de celles-ci, ainsi que des mesures et des moyens supplémentaires, équivaut en fait à une obligation de résultat.

Punt 3, d:

De belastingplichtige :

Hierover worden geen opmerkingen geuit.

Punt 4:

In de inleiding van dit punt worden de woorden « secretarissen-generaal samen die direct betrokken zijn » vervangen door « de bevoegde ambtenaren-generaal ».

Punt 4, derde streepje:

— een resultaatverbintenis gebaseerd op beide voorgaande punten te bepalen waardoor het Parlement jaarlijks concreet kan beoordelen wat al dan niet verwezenlijkt werd alsmede de resultaten ervan;

Het regeringsamendement luidt:

« — een verslag op te stellen waardoor het Parlement jaarlijks concreet de verwezenlijking kan beoordelen, alsmede de resultaten ervan, en de bijkomende maatregelen en middelen overwegen of beoordelen die ter beschikking van de administratie moeten worden gesteld. »

Verantwoording

In de huidige stand van het administratief recht is het niet aangewezen te spreken van een « resultaatverbintenis » (uit hoofde van wie? Met welke sanctie(s)?)

Een lid meent dat het woord « resultaatverbintenis » essentieel is.

Volgens de Minister zijn een aantal maatregelen niet kwantificeerbaar.

Een commissielid is van oordeel dat het niet is omdat een maatregel niet voor 100 pct. kan worden uitgevoerd, men niet kan trachten hem voor 80 pct. uit te voeren. Wanneer een maatregel niet kwantificeerbaar is — of niet kwantificeerbaar in zijn totaliteit — kan de Regering altijd de reden hiervoor mededelen. Voor de maatregelen die kwantificeerbaar zijn, is er geen probleem.

Voor andere maatregelen kan dan uitgelegd worden wat er wordt beoogd en waarom dit niet in cijfers kan uitgedrukt worden. Minstens wordt het Parlement dan duidelijk ingelicht. In die zin moet het woord « resultaatverbintenis » worden verstaan.

Een lid is van oordeel dat het verslag aan het Parlement waarin de verwezenlijkingen en de resultaten ervan worden vermeld, alsmede bijkomende maatregelen en middelen, in feite neerkomt op een resultaatverbintenis.

Selon un autre membre, ce n'est quand même pas tout à fait la même chose qu'une obligation de résultat. Il estime aussi que le Gouvernement devrait communiquer des chiffres sur le rendement des mesures prises, ce qu'il ne fait du reste pas à l'heure actuelle. L'intervenant prend comme exemple les mesures relatives à la « réalité économique ». L'exposé des motifs de ce projet de loi avance un chiffre pour le rendement de cette mesure. Quel résultat celle-ci a-t-elle donné ?

Le but des réunions régulières des fonctionnaires généraux consiste précisément à contrôler des résultats quantifiables.

Le ministre répond que le Gouvernement s'efforce de quantifier en détail toutes les mesures proposées. Certaines (comme la mesure anti-abus de droit) ont un effet préventif plutôt qu'un résultat postérieur. Il n'est donc pas facile d'avancer un chiffre pour une telle mesure et de le contrôler après coup. Il faut rester réaliste. Certaines mesures ne sont vraiment pas quantifiables.

Plusieurs membres sont effectivement d'avis qu'il n'est pas réaliste d'imposer une obligation de résultat. Ce n'est d'ailleurs pas toujours parce que le Gouvernement n'atteint pas les chiffres prévus qu'il n'a pas fait du bon travail.

Un membre plaide pour le maintien du terme « obligation de résultat ». Le texte de la résolution reflète le souci permanent du Parlement à l'égard d'un certain nombre de problèmes qui se posent sur le plan de la fraude fiscale. En utilisant le terme « obligation de résultat », le Parlement s'engage à faire progresser les choses et à dire jusqu'à quel point une mesure donnée a été efficace.

La commission décide de retenir le texte du Gouvernement.

Point 5:

Il faut donner au Ministère des Finances la possibilité d'exécuter de manière accélérée le plan pluriannuel de modernisation de ses services. Il convient d'automatiser d'urgence la déclaration de revenus personnelle ordinaire et de renforcer les services de contrôle, en vue de contrôler effectivement chaque année les sociétés les plus enclines à frauder. La coopération entre toutes les administrations fiscales et, en particulier, les fonctionnaires de la T.V.A., des Douanes et Accises, de l'Enregistrement et des Domaines, de l'Impôt des sociétés et des personnes physiques, doit être optimisée;

Volgens een ander lid is dit toch niet hetzelfde als een resultaatverbintenis. Hij is ook van mening dat de Regering cijfers zou moeten mededelen over de opbrengst van de getroffen maatregelen — wat ze trouwens nu niet doet. Spreker citeert het voorbeeld van de maatregelen in verband met de « economische realiteit ». In de memorie van toelichting bij dat wetsontwerp werd een cijfer vooropgesteld als opbrengst. Welk resultaat heeft deze maatregel opgeleverd ?

De opdracht van de regelmatige vergaderingen van de ambtenaren-generaal bestaat precies in de controle over kwantificeerbare resultaten.

De Minister legt uit dat de Regering elke voorgestelde maatregel gedetailleerd tracht te kwantificeren. Sommige maatregelen (zoals de anti-rechtsmisbruik-maatregel) hebben eerder een preventief effect dan dat ze achteraf een resultaat opleveren. Het is dan ook niet gemakkelijk om voor een dergelijke maatregel een cijfer voorop te stellen en achteraf te controleren. We moeten realistisch blijven. Sommige maatregelen zijn echt niet kwantificeerbaar.

Meerdere leden zijn het ermee eens dat het een resultaatverbintenis onrealistisch is. Het is trouwens niet altijd zo dat wanneer de Regering de vooropgestelde cijfers niet haalt, ze daarom geen goed werk heeft geleverd.

Een lid pleit voor het behoud van de term « resultaatverbintenis ». De tekst van de resolutie spruit voort uit de permanente bekommernis van het Parlement ten aanzien van een aantal problemen die rijzen op het stuk van de fiscale fraude. Door de term « resultaatverbintenis » te gebruiken, verbindt het Parlement er zich toe om vooruitgang te boeken en te zeggen in welke mate een bepaalde maatregel effect heeft gehad.

De Commissie beslist om de tekst van de Regering in aanmerking te nemen.

Punt 5:

Het Ministerie van Financiën moet in de mogelijkheid gesteld worden het meerjarenplan ter modernisering van haar diensten versneld uit te voeren. De gewone, persoonlijke belastingaangifte dient dringend geautomatiseerd te worden en de controlediensten dienen versterkt te worden teneinde de meest fraudegevoelige vennootschappen jaarlijks effectief te controleren. De samenwerking tussen alle fiscale besturen en in het bijzonder de ambtenaren van de B.T.W., Douane en Accijnzen, Registratie en Domeinen, Vennootschaps- en de Personenbelasting, dient te worden geoptimaliseerd;

Le ministre propose de remplacer ce point par ce qui suit :

« Des moyens budgétaires doivent être dégagés pour que le Ministère des Finances puisse exécuter le plus rapidement possible le plan quinquennal de restructuration des administrations fiscales, et en particulier, renforcer les liaisons informatiques entre les nouvelles structures. Afin de pouvoir affecter un maximum de moyens, humains notamment, au contrôle des sociétés, les tâches se rapportant à la taxation des pensionnés et des salariés « ordinaires » doivent être autant que possible automatisées, ce qui par ailleurs permet aussi de simplifier les formalités incombant à ces contribuables. »

Justification

Le plan quinquennal « optimisera » la coopération entre les différents services, en rapprochant étroitement les services traitant de matières connexes. Le plan quinquennal doit aller de pair avec un développement des moyens informatiques, que ce soit pour faciliter les relations entre les nouvelles structures ou pour alléger certains travaux comme la régularisation des pensionnés et des salariés « ordinaires ». A cet égard, la suppression de la déclaration sera étendue, dans la mesure où la complexité des législations, fiscales et sociales, à appliquer le permet.

Ces deux textes comprennent les mêmes idées : les liaisons informatiques entre toutes les administrations fiscales, le plan quinquennal,...

L'amendement gouvernemental renvoie toutefois à l'automatisation de la taxation, c'est-à-dire au projet Belcotax. L'amendement est également plus clair en ce qui concerne l'exécution du plan quinquennal, car il fait référence aux moyens budgétaires nécessaires.

Un commissaire évoque les problèmes relatifs à une nouvelle péréquation des revenus cadastraux : le ministre ne parvient pas à recruter les fonctionnaires supplémentaires nécessaires.

Un autre membre considère que le texte du Gouvernement est préférable, parce qu'il fait référence aux moyens budgétaires nécessaires. La précision relative au renforcement des liaisons informatiques, surtout, est pertinente, et elle remplace la dernière phrase du texte du groupe de travail.

La commission décide de prendre en considération le texte de l'amendement gouvernemental.

Un membre insiste pour que l'on y ajoute que c'est surtout le contrôle des sociétés les plus enclines à frauder qui est visé.

Un autre membre propose de parler de toutes les sociétés, car celles qui ne sont pas contrôlées auront

De minister stelt voor dit punt te vervangen door wat volgt :

« De budgettaire middelen moeten worden vrijgemaakt zodat het Ministerie van Financiën zo snel mogelijk het vijfjarenplan tot herstructurering van de fiscale administraties kan uitvoeren en, meer in het bijzonder, de informaticaverbindingen kan versterken tussen de nieuwe structuren. De taken in verband met de taxatie van gepensioneerden en « gewone » loontrekkenden moeten zo veel mogelijk geautomatiseerd worden — wat ook de formaliteiten voor de belastingplichtigen vereenvoudigt — teneinde een maximum aantal middelen, menselijk onder meer, te kunnen inzetten voor de controle van de vennootschappen. »

Verantwoording

Het vijfjarenplan zal de samenwerking tussen de verschillende diensten « optimaliseren » door de diensten die samenhangende materies behandelen nauwer bij elkaar te brengen. Het vijfjarenplan moet gepaard gaan met de ontwikkeling van de informaticamiddelen, zowel om de relaties tussen de nieuwe structuren te vergemakkelijken als om bepaalde taken te verlichten, zoals de taxatie van de gepensioneerden en de « gewone » loontrekkenden. In dat verband zal de afschaffing van de aangifte worden uitgebreid, voor zover de complexiteit van de toe te passen fiscale en sociale wetgeving dit mogelijk maakt.

Beide teksten bevatten dezelfde ideeën : de informaticaverbindingen tussen alle fiscale besturen, vijfjarenplan, ...

In het regeringsamendement wordt wel verwezen naar de automatisering van de taxatie, d.w.z. het project Belcotax. Het amendement is ook duidelijker over de uitvoering van het vijfjarenplan, met name door te verwijzen naar de nodige budgettaire middelen.

Een lid verwijst naar de problemen in verband met een nieuwe perekwatie van de kadastrale inkomens : de Minister slaagt er niet in om de noodzakelijk bijkomende ambtenaren te recruter.

Een ander lid meent dat de tekst van de Regering de voorkeur verdient omdat deze verwijst naar de nodige budgettaire middelen. Vooral de precisering in verband met de versterking van de informaticaverbindingen is gerechtigd en vervangt de laatste zin van de tekst van de werkgroep.

De Commissie beslist om de tekst van het regeringsamendement in aanmerking te nemen.

Een lid dringt erop aan dat eraan zou worden toegevoegd dat vooral de controle van de meest fraudegevoelige vennootschappen wordt gevisé.

Een ander lid stelt voor om te spreken van alle vennootschappen, want vennootschappen die niet

tendance à frauder. Il estime de surcroît que ce sont principalement les sociétés familiales qui seront enclines à le faire, et pas tellement les grandes sociétés.

Le ministre propose de parler des sociétés dans des secteurs sensibles à la fraude plutôt que de sociétés enclines à frauder, parce qu'il est impossible de contrôler annuellement toutes les sociétés. Les secteurs enclins à frauder sont : le secteur pétrolier, les voitures d'occasion, les boulangers, les bouchers,...

La commission marque son accord.

Point 6:

Il y a lieu, dans la perspective de la coopération internationale dans la lutte contre la fraude, d'appliquer de manière plus intensive la directive européenne du 19 décembre 1979 relative à l'assistance réciproque des Etats membres en ce qui concerne la fiscalité directe et la fiscalité indirecte. Le Gouvernement belge doit prendre les initiatives nécessaires en vue de la mise en œuvre des dispositions inscrites dans le traité de Maastricht en vue de lutter contre la fraude et les irrégularités. Les Etats membres doivent, en outre, coordonner leurs actions en vue de protéger les intérêts financiers de la Communauté contre la fraude.

Les dispositions relatives à la fraude qui ont été inscrites dans les conventions visant à prévenir la double imposition doivent être respectées avec toute la fidélité requise.

L'amendement du Gouvernement vise à remplacer ce point par le texte suivant :

« 6. Il y a lieu, dans la perspective de la coopération internationale dans la lutte contre la fraude, d'appliquer de la manière la plus intensive, les directives et règlements relatifs à l'assistance réciproque des Etats membres en ce qui concerne la fiscalité directe et la fiscalité indirecte, de même que les dispositions relatives à la fraude inscrites dans les conventions bilatérales préventives de la double imposition. Dans toutes les circonstances, la Belgique veillera, au niveau international, à promouvoir l'assistance administrative et la lutte contre la fraude. »

Justification

Il n'y a pas que la directive de 1979 qui traite de l'assistance administrative au niveau européen. En outre, le traité de Maastricht ne contient guère de dispositions à caractère proprement fiscal. Quant aux conventions bilatérales qui continuent à être une base importante de l'échange de renseignements, compte tenu du principe de subsidiarité, on ne voit pas pourquoi il faut demander un respect « avec toute la fidé-

worden gecontroleerd, worden fraudegevoelig. Daarenboven meent hij dat vooral de familiale vennootschappen fraudegevoelig zijn en niet zozeer de grote vennootschappen.

De Minister stelt voor om te spreken over de vennootschappen in fraudegevoelige sectoren in plaats van fraudegevoelige vennootschappen omdat onmogelijk alle vennootschappen jaarlijks kunnen worden gecontroleerd. Fraudegevoelige sectoren zijn : petroleumsector, tweedehandswagens, bakkers, slagers, ...

De Commissie stemt hiermee in.

Punt 6:

Met het oog op de internationale samenwerking inzake fraudebestrijding moet de Europese Richtlijn van 19 december 1979 betreffende de wederzijdse bijstand van de Lid-Staten inzake directe en indirecte belasting op meer intensieve wijze worden toegepast. De Belgische Regering moet de nodige initiatieven nemen met het oog op de uitwerking van de fraudebepalingen in het Verdrag van Maastricht in verband met de bestrijding van fraude en onregelmatigheden. De Lid-Staten moeten bovendien hun optreden coördineren om de financiële belangen van de gemeenschap tegen fraude te beschermen.

De bepalingen inzake fraude uit de dubbelbelastingverdragen dienen met de vereiste zorgvuldigheid te worden nageleefd.

Het amendement van de Regering strekt ertoe dit punt te vervangen door wat volgt :

« 6. Met het oog op de internationale samenwerking ter bestrijding van de fraude moeten de richtlijnen en verordeningen betreffende de wederzijdse bijstand van de E.U.-Lid-Staten inzake directe en indirecte belastingen op meer intensieve wijze worden toegepast, alsook de bepalingen inzake fraude uit de bilaterale dubbelbelastingverdragen. In alle omstandigheden dient België ervoor te waken dat de administratieve bijstand en de fraudebestrijding op internationaal niveau wordt bevorderd. »

Verantwoording

De richtlijn van 1979 is niet de enige die handelt over de administratieve bijstand op Europees niveau. Bovendien bevat het Verdrag van Maastricht slechts weinig fiscale bepalingen. Wat de bilaterale verdragen betreft, die nog steeds een belangrijke basis zijn voor de gegevensuitwisseling, en rekening houdend met het subsidiariteitsbeginsel, is het niet duidelijk waarom er gevraagd wordt om ze na te leven met « de

lité requise », alors qu'il s'agit avant tout de les appliquer, ce qui pose évidemment le problème de la réciprocité.

La commission décide de prendre en considération l'amendement du Gouvernement.

Point 7:

Un membre propose, par voie d'amendement, d'insérer le texte suivant:

« Il est nécessaire de disposer de données scientifiques supplémentaires concernant la nature, l'ampleur et la localisation de la fraude fiscale.

La commission recommande au ministre des Finances de prendre les initiatives requises à cet effet. »

A cet égard, un membre attire l'attention sur une interview de fonctionnaires du Ministère des Finances, dans laquelle on peut lire ce qui suit: une heure avant le vote à la Chambre, une grande banque belge organisait déjà un séminaire où de hauts fonctionnaires des Finances expliquaient à tous les gérants de succursales comment contourner la nouvelle loi. Quant à nous, nous recevons les instructions nécessaires en moyenne un an plus tard.

Plusieurs membres s'associent dès lors à la proposition d'insérer dans la résolution un texte soulignant la nécessité de mieux informer le Parlement sur les données dont dispose l'Administration, de manière à permettre à celui-ci de réagir plus efficacement.

La commission décide de remplacer le verbe « prendre » par le verbe « poursuivre », de manière à indiquer que le Gouvernement a déjà fait des efforts en la matière.

*
* *

La proposition de résolution amendée a été adoptée par 10 voix contre 2.

*
* *

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité des 12 membres présents.

Le Rapporteur,
Maurice DIDDEN.

Le Président,
Etienne COOREMAN.

vereiste zorgvuldigheid ». Het gaat immers in de eerste plaats om de toepassing ervan, wat uiteraard het probleem van de wederkerigheid doet rijzen.

De Commissie beslist om het amendement van de Regering in overweging te nemen.

Punt 7:

Bij wijze van amendement stelt een lid voor de volgende tekst op te nemen:

« Het is noodzakelijk te beschikken over meer wetenschappelijke gegevens betreffende de aard, de omvang en de lokalisatie van de financiële fraude.

De Commissie beveelt aan dat de Minister van Financiën daartoe de vereiste initiatieven zou nemen. »

Een lid refereert in dit verband aan een interview met ambtenaren van het Ministerie van Financiën: « Een uur voor de stemming in de Kamer gaf een grote Belgische bank al een seminarie met top-ambtenaren van Financiën als lesgever om aan alle filiaalhouders de achterpoortjes uit te leggen. Wij krijgen de nodige instructies gemiddeld een jaar later. »

Meerdere leden zijn het er dan ook volledig mee eens om een tekst in deze resolutie in te lassen teneinde te benadrukken dat het Parlement veel beter moet worden geïnformeerd over alle gegevens waarover de administratie beschikt, zodanig dat het Parlement efficiënter kan reageren.

De Commissie beslist de woorden « zou nemen » te vervangen door « zal voortzetten », om aan te duiden dat de Regering er reeds werk heeft van gemaakt.

*
* *

Het geamendeerde voorstel van resolutie wordt aangenomen met 10 tegen 2 stemmen.

*
* *

Het verslag wordt goedgekeurd bij eenparigheid van de 12 aanwezige leden.

De Rapporteur,
Maurice DIDDEN.

De Voorzitter,
Etienne COOREMAN.

TEXTE ADOPTE PAR LA COMMISSION

Le Sénat,

Après un examen du problème de la fraude fiscale en Belgique par sa Commission des Finances;

Constate :

1. que la fraude fiscale reste importante et que l'internationalisation de l'économie et l'ouverture des frontières risquent de lui faire prendre plus d'ampleur;

2. que la fraude fiscale diminue les recettes escomptées;

3. que la fraude fiscale constitue un comportement asocial qui aboutit à transférer sur d'autres la part des charges collectives que chacun doit assumer; qu'elle met en cause le traitement équitable de chaque individu et la confiance dans les organes chargés d'en assurer le respect; qu'elle conduit à mettre en doute la légitimité démocratique de ces organes;

4. que la fraude fiscale aggrave le problème de la dette publique;

5. que la fraude fiscale constitue un élément qui fausse gravement la concurrence;

6. que les contribuables qui s'acquittent honnêtement de l'intégralité de leurs obligations fiscales et sociales sont les victimes des fraudeurs;

Formule les recommandations suivantes :

1. La fraude fiscale ne peut être tolérée en aucun cas et doit être combattue résolument;

2. La lutte contre la fraude fiscale doit constituer une priorité absolue pour l'administration. Celle-ci doit disposer des moyens lui permettant d'établir et de percevoir correctement l'impôt;

3. Les mesures de lutte contre la fraude fiscale doivent être axées sur:

a) la législation fiscale:

— il y a lieu de simplifier la législation fiscale dans la mesure où la complexité de notre société et de notre économie le permet sans nuire à l'équité;

— le projet de loi contenant le Code de procédure fiscale doit doter les administrations concernées d'outils efficaces dans leur action de lutte contre la fraude fiscale — cette exigence vise, en particulier, les possibilités d'investigation et la prescription.

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE

De Senaat,

Na onderzoek van het probleem van de fiscale fraude in België door zijn Commissie voor de Financien;

Stelt vast :

1. dat de fiscale fraude belangrijk blijft en dat de internationalisering van de economie en de opening van de grenzen de omvang daarvan dreigt te doen toenemen;

2. dat door de fiscale fraude de nagestreefde inkomsten verminderen;

3. dat de fiscale fraude asociaal is en ertoe leidt dat het deel dat iedereen moet dragen in de gemeenschappelijke lasten wordt verschoven naar anderen; dat ze de rechtvaardige behandeling van ieder individu in vraag stelt en aldus het vertrouwen in gevaar brengt in de organen die de eerbiediging ervan moeten verzekeren; dat zij leidt tot het in twijfel trekken van de democratische wettigheid van die organen;

4. dat de fiscale fraude het probleem van de rijks-schuld vergroot;

5. dat de fiscale fraude een element van zware concurrentievervalsing vormt;

6. dat de belastingbetalers die eerlijk en volledig hun fiscale en sociale verplichtingen nakomen de dupe zijn van de fraudeurs;

Doet de hiernavolgende aanbevelingen :

1. Fiscale fraude kan onder geen beding getolereerd worden en moet kordaat worden aangepakt;

2. De strijd tegen de fiscale fraude moet voor de administratie een absolute prioriteit zijn en zij moet over de middelen beschikken om de belasting juist te vestigen en te innen;

3. De maatregelen inzake fraudebestrijding dienen gericht te worden op:

a) de belastingwetgeving:

— de belastingwetgeving moet worden vereenvoudigd in de mate dat de complexiteit van onze samenleving en van onze economie het mogelijk maakt zonder de rechtvaardigheid in het gedrang te brengen;

— het ontwerp van wet houdende het Wetboek van belastingprocedure moet de betrokken administraties doelmatige middelen verschaffen om de fiscale fraude te bestrijden — die eis beoogt in het bijzonder de onderzoeksmogelijkheden en de verjaring.

Ce projet doit acquérir force de loi le plus rapidement possible :

— il y a lieu d'élaborer un statut légal pour tous les conseillers fiscaux, lequel prévoit, notamment, des critères d'aptitude professionnelle et des critères de responsabilité;

— l'examen de l'extension de la loi sur le blanchiment aux délits fiscaux sera poursuivi;

b) l'administration :

— la coopération entre les administrations fiscales et les services de contrôle dépendant d'autres administrations doit être intensifiée. Les informations concernant la fraude fiscale obtenues par cette collaboration doivent être exploitées de manière optimale;

— il y a lieu de réunir toutes les mesures en exécution découlant des initiatives légales déjà prises en un plan d'action global contre la fraude fiscale. Ce plan devra être axé, notamment, sur la lutte contre les « carrousels » T.V.A., sur la vente des pertes fiscales et sur les systèmes de fraude organisés par le secteur financier ainsi que sur le contrôle plus intensif des sociétés, en particulier des grandes entreprises, entre autres dans les grandes villes;

— tous les services de contrôle des administrations fiscales, et en particulier ceux de l'Inspection spéciale des impôts, doivent veiller à concentrer leur action sur les affaires susceptibles d'avoir un rendement fiscal effectif et sur les fraudes où il est nécessaire d'exercer une action répressive;

— il y a lieu de mettre en œuvre de manière optimale les instruments qui lui sont fournis pour mener efficacement la lutte contre la fraude fiscale, en particulier le détachement de fonctionnaires des administrations fiscales auprès des parquets et de la brigade chargée de la délinquance financière (D.E.F.O.);

c) le pouvoir judiciaire :

— la justice doit considérer la fraude fiscale comme un délit grave, la réprimer et la sanctionner comme tel. Lorsque la fraude fiscale est sanctionnée, la peine doit être proportionnée à la gravité du délit. Le produit de la fraude doit être confisqué. La justice doit éviter, en toutes circonstances, que des auteurs d'infractions puissent échapper à une peine méritée en usant d'artifices de procédure ou en faisant choix de moyens qui leur permettent d'épuiser le délai de prescription;

d) le contribuable :

— la lutte contre la fraude fiscale ne peut pas engendrer une situation conflictuelle encore plus âpre entre le contribuable et les pouvoirs publics, et doit se

Dit ontwerp moet zo vlug mogelijk kracht van wet krijgen :

— een wettelijk statuut voor alle belastingsconsulenten moet worden uitgewerkt waarbij o.m. voorzien wordt in de vereiste professionele bekwaamheid en hun aansprakelijkheid;

— het onderzoek van de uitbreiding van de anti-witwaswet tot de fiscale misdrijven zal worden voortgezet;

b) de administratie :

— de samenwerking tussen de belastingadministraties en de controlediensten van de andere besturen moet worden versterkt. Informatie met betrekking tot fiscale fraude verkregen door dergelijke samenwerking moet optimaal aangewend worden;

— alle maatregelen tot uitvoering van reeds genomen wettelijke initiatieven dienen gebundeld te worden in een globaal actieplan tegen de fiscale fraude. Dit plan moet onder meer gericht zijn op de strijd tegen de B.T.W.-carrousels, de handel in verlieslatende ondernemingen, de fraudesystemen georganiseerd door de financiële sector en gericht op de intensere controle van vooral de grote vennootschappen onder meer in de grote steden;

— alle controlediensten van de belastingadministraties, en in het bijzonder die van de Bijzondere Belastinginspectie, moeten erop letten dat ze hun actie toespitsen op de zaken die een effectieve fiscale opbrengst hebben en op fraudes waar een beteugetende daad noodzakelijk is;

— er moet optimaal gebruik worden gemaakt van de instrumenten die haar verleend zijn om de strijd tegen de fiscale fraude efficiënt te voeren en in het bijzonder moet de detachering van ambtenaren van de belastingadministraties bij de parketten en de brigade belast met de strijd tegen de financiële misdrijven (G.E.F.i.d.) worden uitgevoerd;

c) de gerechtelijke overheid :

— het gerecht moet fiscale fraude als een ernstig misdrijf beschouwen en als dusdanig vervolgen en straffen. Bij bestraffing van fiscale fraude moet de strafmaat in verhouding gebracht worden met de ernst van het delict. De opbrengsten uit fraude moeten verbeurd verklaard worden. Het gerecht moet te allen tijde vermijden dat misdrijven niet bestraft kunnen worden ingevolge procedurele kunstgrepen of ingevolge middelen die het mogelijk maken de verjaringstermijn uit te putten;

d) de belastingplichtige :

— de strijd tegen de fiscale fraude mag niet leiden tot een nog grotere conflictsituatie tussen de belastingplichtige en de overheid, maar moet steunen op

fonder davantage sur une collaboration adulte entre administrations et contribuables, les deux parties disposant, en tant que partenaires égaux, de moyens juridiques égaux;

— les pouvoirs publics doivent mener une politique active d'information et de sensibilisation pour expliquer le sens de l'impôt et la manière dont les moyens sont utilisés;

4. Le ministre des Finances réunit régulièrement les fonctionnaires généraux compétents qui sont directement concernés par ces problèmes, et ce en vue :

— de faire le relevé correct et le plus scientifique possible des mesures déjà prises et de prendre note des résultats vérifiables;

— d'établir un rapport permettant au Parlement d'apprécier concrètement, chaque année, les réalisations et les résultats de celles-ci et d'envisager ou d'apprécier les mesures et moyens supplémentaires à mettre à la disposition de l'Administration;

5. Des moyens budgétaires doivent être dégagés pour que le Ministère des Finances puisse exécuter le plus rapidement possible le plan quinquennal de restructuration des administrations fiscales, et en particulier renforcer les liaisons informatiques entre les nouvelles structures. Afin de pouvoir affecter un maximum de moyens, humains notamment, au contrôle des sociétés dans les secteurs les plus sensibles à la fraude, les tâches se rapportant à la taxation des pensionnés et des salariés « ordinaires » doivent être automatisées autant que possible, ce qui permet par ailleurs de simplifier les formalités incombant à ces contribuables;

6. Il y a lieu, dans la perspective de la coopération internationale dans la lutte contre la fraude, d'appliquer de la manière la plus intensive les directives et règlements relatifs à l'assistance réciproque des Etats membres en ce qui concerne la fiscalité directe et la fiscalité indirecte, de même que les dispositions relatives à la fraude inscrites dans les conventions bilatérales préventives de la double imposition. Dans toutes les circonstances, la Belgique veillera, au niveau international, à promouvoir l'assistance administrative et la lutte contre la fraude;

7. Il est nécessaire de disposer de données scientifiques supplémentaires concernant la nature, l'ampleur et la localisation de la fraude fiscale. La commission recommande au ministre des Finances de poursuivre les initiatives requises à cet effet.

een volwassen samenwerking tussen besturen en belastingplichtigen, waarbij beide partijen als gelijke partners over gelijke rechtsmiddelen beschikken;

— de overheid moet een actief informatie- en sensibiliseringsbeleid voeren om de zin van inning en besteding van de middelen duidelijker te maken;

4. De Minister van Financiën brengt op geregelde tijdstippen de bevoegde ambtenaren-generaal samen die direct betrokken zijn bij deze problematiek en zulks met als doel :

— het correct en zo wetenschappelijk mogelijk vaststellen van de maatregelen die reeds werden genomen alsmede de verifieerbare bereikte resultaten;

— een verslag op te stellen waardoor het Parlement jaarlijks concreet de verwezenlijkingen kan beoordelen, alsmede de resultaten ervan, en de bijkomende maatregelen en middelen overwegen of beoordelen die ter beschikking van de administratie moeten worden gesteld;

5. De budgettaire middelen moeten worden vrijgemaakt zodat het Ministerie van Financiën zo snel mogelijk het vijfjarenplan tot herstructurering van de fiscale administraties kan uitvoeren en, meer in het bijzonder, de informaticaverbindingen kan versterken tussen de nieuwe structuren. De taken in verband met de taxatie van gepensioneerden en « gewone » loontrekkenden moeten zo veel mogelijk geautomatiseerd worden — wat ook de formaliteiten vereenvoudigt — ten einde een maximum aantal middelen, menselijke onder meer, te kunnen inzetten voor de controle van de vennootschappen, vooral in de meest fraudegevoelige sectoren;

6. Met het oog op de internationale samenwerking ter bestrijding van de fraude moeten de richtlijnen en verordeningen betreffende de wederzijdse bijstand van de E.U.-Lidstaten inzake directe en indirecte belastingen op meer intensieve wijze worden toegepast, alsook de bepalingen inzake fraude uit de bilaterale dubbele-belastingverdragen. In alle omstandigheden dient België erop toe te zien dat de administratieve bijstand en de fraudebestrijding op internationaal niveau wordt bevorderd;

7. Het is noodzakelijk te beschikken over meer wetenschappelijke gegevens betreffende de aard, de omvang en de lokalisatie van de fiscale fraude. De Commissie beveelt aan dat de Minister van Financiën daartoe de vereiste initiatieven zal voortzetten.