

BELGISCHE SENAAAT

BUITENGEWONE ZITTING 2007

12 JULI 2007

Voorstel tot oprichting van een parlementaire onderzoekscommissie om de grote dossiers van fiscale fraude te onderzoeken

(Ingediend door de heer Josy Dubié)

TOELICHTING

De lectuur van de persartikels van het laatste jaar leert ons hoe onefficiënt de strijd tegen fiscale en financiële fraude van grote omvang gevoerd wordt in ons land. Er zijn voorbeelden genoeg. Deze artikelen zijn slechts het topje van de ijsberg.

Er zijn helaas voorbeelden genoeg.

De KB-Lux affaire

In 1994 maken bedienden van KB-Lux, het Luxemburgse filiaal van wat vandaag de KBC is, lijsten met rijke klanten aan wie KB-Lux formules van fiscale fraude heeft voorgesteld over aan de justitie. Het onderzoek wijst uit dat de Belgische agentschappen van de Kredietbank hiervoor klanten ronselden en dat Kredietbank ook mechanismen ontwikkeld had om zwart geld met criminele oorsprong wit te wassen.

De zaak van de forfaitaire gedeelte van de buitenlandse belasting (FGBB)

Dit dossier slaat op een fiscale bepaling waarvan het doel is een dubbele belasting van sommige roerende inkomsten ontvangers in het buitenland te vermijden. Eind de jaren '80 hebben 14 bekende bankinstellingen deze techniek op frauduleuze wijze misbruikt om belastingen bij 500 « goede klanten » of bij zichzelf te vermijden.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION EXTRAORDINAIRE DE 2007

12 JUILLET 2007

Proposition visant à instituer une commission d'enquête parlementaire chargée d'examiner les grands dossiers de fraude fiscale

(Déposée par M. Josy Dubié)

DÉVELOPPEMENTS

La simple lecture des articles de presse de ces douze dernier mois démontre l'inefficacité de la lutte contre les délits financiers et fiscaux de grande ampleur commis sur le territoire national. Or, ces articles ne sont que la partie visible de l'iceberg.

Les exemples ne manquent malheureusement pas ...

L'affaire KB-Lux

En 1994, des employés de la KB-Lux, filiale luxembourgeoise de l'actuelle KBC, fournissent à la justice des listes de riches clients belges auxquels la KB-Lux a proposé des formules pour frauder le fisc. L'enquête révèle que les agences belges de la Kredietbank jouaient le rôle de rabatteur vers la KB-Lux et que la Kredietbank a aussi élaboré des mécanismes pour blanchir de l'argent criminel.

L'affaire QFIE (=quotité forfaitaire d'impôt étranger).

Cette affaire repose sur une disposition fiscale dont le but est d'éviter une double imposition de certains revenus mobiliers perçus à l'étranger. À la fin des années 80, quatorze établissements bancaires bien connus dans notre pays ont abusé de cette technique de façon frauduleuse pour éviter l'imposition de quelque 500 « bons clients » ou d'elles-mêmes.

Eén van deze zaken heeft betrekking op bank AnHyp die FBB-constructies opzette via Uruguay. Volgens persartikelen was het AnHyp-dossier goed voor ongeveer 4 miljard oude Belgische franken, namelijk 3,2 miljard ontdoken belastingen en ongeveer een miljard aan geheime commissielonen voor de tussenpersonen. Deze zaak is ondertussen verjaard. Volgens krantenartikelen heeft de betrokken onderzoeksrechter Jean-Claude Van Espen publiekelijk geklaagd dat hij over te weinig speurders beschikte om deze en andere FBB-onderzoeken tijdig tot een goed einde te kunnen brengen. Negen van de veertien door de fiscus aangebrachte fraudedossiers zouden zelfs nooit onderzocht geworden zijn door de parketten.

Deze en andere minder bekende dossiers hebben geleid tot jarenlange fiscale en gerechtelijke onderzoeken die fraudemechanismen en onweerlegbare bewijzen aan het licht gebracht hebben.

Tot wat heeft dat geleid? De breinen achter deze operaties zijn ontsnapt aan justitie en het geld van deze fraudes is nog niet gerecupereerd, zodat er een zweem van straffeloosheid over deze dossiers hangt.

Het totaal van de niet-geïnde sommen in de strijd tegen de fiscale fraude zou tot 130 miljard euro oplopen. (1) ...

De verantwoordelijkheid voor de mislukkingen in die dossiers ligt bij de uitvoerende, rechtelijke en wetgevende macht. Er kan geen beroep gedaan worden op een externe audit want de grote auditbureaus zijn in deze dossiers betrokken partij. Zonder efficiënte strijd tegen fiscale fraude is er geen gelijkheid van de belastingplichtingen tegenover de fiscale wetgeving.

Het is dus noodzakelijk een parlementaire onderzoekscommissie op te richten, en dit zo snel mogelijk. Deze commissie zou de grote financiële en fiscale dossiers van de laatste 15 jaar moeten onderzoeken en remedies voor de oorzaken van het systematisch mislukken van deze dossiers formuleren.

*
* *

(1) Propos tenus par Eric Massin (PS) dans une interview du Journal du mardi du 15 mai 2007.

Une de ces affaires concernait la banque AnHyp qui a mis en place des constructions QFIE via l'Uruguay. Selon des articles de presse le dossier AnHyp pesait environ 4 milliard d'anciens francs belges, dont 3,2 milliards d'impôts évités et environ un milliard de commissions secrètes pour les intermédiaires. Cette affaire est entretemps prescrite. Selon des articles de journaux, le juge d'instruction concerné, Jean-Claude Van Espen a déploré publiquement le peu de moyens disponibles pour mener à bien cette affaire ainsi que d'autres enquêtes QFIE. Neuf des quatorze dossiers transmis par l'administration des finances n'auraient même pas été examinés par le parquet.

Ces affaires (ainsi que d'autres peut-être moins connues) ont donné lieu à plusieurs années d'enquêtes fiscale et judiciaire qui ont permis de mettre à jour des montages frauduleux complexes et de recueillir des preuves irréfutables.

Avec quels résultats? Les cerveaux de ces opérations ont échappé à la justice et l'argent de ces fraudes n'a toujours pas été récupéré, laissant planer un doux parfum d'impunité ...

Le total des sommes non recouvrées, en matière de lutte contre la fraude fiscale, s'élèverait à 130 milliards d'euro (1) ...

La responsabilité de la faillite consommée ou annoncée des dossiers précités est à déterminer au sein des pouvoirs exécutif, judiciaire et législatif. Il ne peut toutefois être envisagé de recourir à un audit externe car les grandes sociétés d'audit sont impliquées dans les dossiers concernés. Or, sans une lutte efficace contre la fraude fiscale, il n'y a pas d'égalité des contribuables devant la loi fiscale.

Il est donc indispensable de mettre en place, dans les plus brefs délais, une commission d'enquête parlementaire visant le traitement des grands dossiers financiers et fiscaux de ces 15 dernières années avec pour mission de trouver les remèdes aux causes des échecs systématiques desdits dossiers.

Josy DUBIÉ.

*
* *

(1) Propos tenus par Eric Massin (PS) dans une interview du Journal du mardi du 15 mai 2007.

VOORSTEL

 Artikel 1

Er wordt een parlementaire onderzoekscommissie opgericht die ermee belast wordt de grote financiële en fiscale dossiers van de laatste 15 jaar te onderzoeken en na te gaan wat de oorzaken van het systematische mislukken van deze dossiers is, alsook de remedies aan te geven voor deze problemen.

Aan de hand van de vaststellingen zal de parlementaire onderzoekscommissie besluiten opstellen en aanbevelingen formuleren.

Art. 2

De commissie bestaat uit 17 leden, door de Senaat onder haar leden benoemde leden, overeenkomstig de regel van de evenredige vertegenwoordiging van de politieke fracties.

Art. 3

De commissie kan, binnen de door het Bureau van de Senaat vastgestelde budgettaire klijlijnen, alle nodige maatregelen nemen teneinde haar onderzoek met de vereiste nauwkeurigheid uit te voeren.

Art. 4

De commissievergaderingen zijn openbaar. De commissie kan op elk ogenblik evenwel het tegendeel beslissen.

Art. 5

De commissie zal over haar werkzaamheden bij de Senaat verslag uitbrengen binnen 12 maanden na haar oprichting, tenzij de Senaat een verlenging van de commissiewerkzaamheden toestaat.

Art. 6

De commissie bepaalt alle andere werkingsmodaliteiten die niet door deze bepalingen geregeld zijn, met respect voor het reglement van de Senaat.

12 juli 2007.

PROPOSITION

 Article 1^{er}

Il est institué une commission d'enquête parlementaire chargée d'examiner le traitement des grands dossiers financiers et fiscaux de ces 15 dernières années avec pour mission de mettre en évidence les causes des échecs systématiques desdits dossiers et de proposer des remèdes à ces échecs.

Sur la base de ces constatations, la commission d'enquête parlementaire rédigera des conclusions et formulera des recommandations.

Art. 2

La commission se composera de 17 membres que le Sénat désignera conformément à la règle de la représentation proportionnelle des groupes politiques.

Art. 3

Dans les limites budgétaires fixées par le bureau du Sénat, la commission peut prendre toutes les mesures nécessaires afin de mener son enquête avec l'expertise voulue.

Art. 4

Les réunions de la commission sont publiques. La commission peut toutefois en décider autrement à tout moment.

Art. 5

La commission fera rapport au Sénat dans les 12 mois de son installation, sauf prolongation accordée par le Sénat.

Art. 6

La commission fixe toutes autres modalités de fonctionnement qui ne sont pas réglées par les présentes dispositions, dans le respect du règlement du Sénat.

12 juillet 2007.

Josy DUBIÉ.