

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2007-2008

6 DECEMBER 2007

Voorstel van resolutie om de strijd tegen de grote fiscale fraude op te voeren

(Ingediend door de heer Philippe Mahoux en mevrouw Olga Zrihen)

TOELICHTING

Een moderne Staat hangt in de eerste plaats af van het goed beheer van zijn openbare financiën, zowel inzake de — voornamelijk fiscale — inkomsten als inzake de uitgaven.

Zonder gezonde openbare financiën zouden onze levensstandaard, de kwaliteit van onze openbare diensten en onze sociale bescherming snel verslechteren.

Om daartoe te komen en de uitgaven nauwgezet te beheren, moet de staat ervoor zorgen dat de belasting juist en correct wordt vastgesteld.

De publieke financiën zullen onder druk komen te staan als sommigen frauduleus niet storten wat wettelijk verplicht is.

Terzelfdertijd heeft dat gedrag gevolgen voor de fiscale en sociale rechtvaardigheid, die de kern vormt van ons sociaal contract.

Het sociaal contract tussen burger en staat stoelt op het vertrouwen dat de eerste in de tweede heeft en op de overtuiging dat eenieder, ongeacht zijn status of situatie, zijn plichten vervult en zijn rechten zonder onderscheid geëerbiedigd weet.

De grote fiscale fraude zet, net als de grote sociale fraude, dat sociale contract op losse schroeven.

Fiscale fraude, en in het bijzonder de ernstige en georganiseerde fraude, brengt de solidariteit die moet bestaan tussen alle belastingplichtigen, in gevaar.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2007-2008

6 DÉCEMBRE 2007

Proposition de résolution visant à renforcer la lutte contre la grande fraude fiscale

(Déposée par M. Philippe Mahoux et Mme Olga Zrihen)

DÉVELOPPEMENTS

Un État moderne dépend avant toute chose de la bonne gestion de ses finances publiques, tant au niveau de ses recettes, fiscales pour l'essentiel, que de ses dépenses.

Sans finances publiques saines, notre niveau de vie, la qualité de nos services publics et de nos protections sociales, se trouveraient rapidement confrontés à de graves difficultés.

Pour y parvenir, et en même temps qu'une gestion rigoureuse des dépenses, l'État doit assurer le juste et correct établissement de l'impôt.

Les finances publiques sont cependant mises à mal lorsque certains, pour des raisons frauduleuses ne versent pas ce qui a été légalement établi.

Dans le même temps, ces comportements atteignent de plein fouet la justice fiscale et sociale, laquelle est au cœur de notre contrat social.

Le contrat social qui lie le citoyen et l'État repose sur la confiance que le premier accorde au second et sur la conviction, quel que soient son statut ou sa situation, d'assumer ses devoirs et d'être respecté dans ses droits, sans discrimination.

De fait, la grande fraude fiscale comme la grande fraude sociale, remet en cause, dans ses fondements, le contrat social.

La fraude fiscale et en particulier la fraude grave et organisée, met en péril la nécessaire solidarité qui doit exister entre tous les contribuables.

Uiteraard moet de overheid ook aantonen in staat te zijn de openbare financiën op efficiënte en verantwoorde wijze te beheren.

Deze dubbele voorwaarde versterkt de legitimiteit van de belastingen: fiscale rechtvaardigheid en goed openbaar bestuur.

Om dat te bereiken moet de staat de belastingen efficiënt innen en dus de grote fiscale fraude beter bestrijden.

Een van de grootste uitdagingen, waar Staten vaak machteloos tegenover staan, is het feit dat een beroep wordt gedaan op belastingparadijzen, offshorebedrijven, brievenbusfirma's en tussenbedrijven.

De fiscale wetgeving voorziet nochtans in wettelijke instrumenten om die problematiek aan te pakken.

Om deze bepalingen uit te voeren is echter specialisatie in internationale samenwerking en onderzoek nodig.

Daarom is de oprichting van een «anti-fiscaleparadijzen»-taskforce binnen de FOD Financiën nodig, die zowel inzake personeel als logistiek en techniek de nodige middelen krijgt.

De onderzoeksdiensten hebben tot taak de controlediensten de informatie te verstrekken die nodig is voor verregaande verificatie. Dat is met name het geval bij zwartwerk of de levering van niet-aangegeven goederen.

Heel wat waarnemers wijzen op het gebrek aan investeringen in deze diensten en pleiten ervoor hen nieuw leven in te blazen.

Een versterking van de onderzoeksdiensten zal de strijd tegen de fiscale fraude efficiënter maken.

*
* *

Il va de soi que de leur côté, dans le cadre de ce contrat, les pouvoirs publics doivent démontrer leur capacité à gérer les finances publiques de manière efficace et responsable.

C'est à cette double condition que la légitimité de l'impôt se trouvera renforcée: justice fiscale et bonne gestion publique.

Pour y parvenir, l'État doit donc assurer une perception efficace de l'impôt, laquelle passe par une plus grande lutte contre la grande fraude fiscale.

Le recours aux paradis fiscaux, aux sociétés offshores, aux sociétés écrans et aux sociétés relais, constitue un des défis majeurs face auquel les États sont souvent désarmés.

Des dispositifs légaux anti-paradis fiscaux existent pourtant dans la législation fiscale.

Il demeure que leur mise en œuvre requiert une spécialisation dans le domaine de la collaboration internationale et de l'investigation.

C'est pourquoi, la création d'une task force «anti-paradis fiscaux» au sein du SPF Finances, dotée de moyens humains, logistiques et techniques suffisants, est stratégique dans le combat contre la fraude fiscale internationale.

Les services de recherches ont pour tâche de fournir aux services en charge du contrôle, des informations de nature à déclencher une vérification plus approfondie. C'est notamment le cas dans le domaine du travail au noir ou des livraisons de marchandises non déclarées.

Or, bon nombre d'observateurs relatent un manque d'investissement dans ces services et appellent à leur redynamisation.

Un renforcement des services de recherche est de nature à rendre plus efficace la lutte contre la fraude fiscale.

Philippe MAHOUX.
Olga ZRIHEN.

*
* *

VOORSTEL VAN RESOLUTIE

De Senaat,

A. Overwegende dat het belangrijk is erop toe te zien dat eenieder naar zijn werkelijke draagkracht bijdraagt aan de openbare financiën en dat er aldus in ons land meer fiscale rechtvaardigheid komt;

B. Overwegende dat belastingen beter moeten worden geïnd wanneer de overheid wordt geconfronteerd met frauduleuze insolventie of belastingontduiking;

C. Overwegende dat deze doelstelling geenszins betekent dat geen mechanismen kunnen worden uitgewerkt om de belastingplichtingen met echte sociale problemen te helpen;

D. Overwegende dat de grote fiscale fraude negatieve gevolgen heeft voor zowel onze openbare financiën als voor de legitimiteit van de belasting;

E. Overwegende dat het noodzakelijk is het actieterrain van de regering aanzienlijk uit te breiden om de grote fiscale fraude te bestrijden;

Vraagt de regering de grote fiscale fraude efficiënter te bestrijden door met name de volgende maatregelen te treffen :

1° een « anti-fiscaleparadijzen »-taskforce op te richten binnen de FOD Financiën,

2° een kortgeding in te voeren om in real time de diensten voor fraudebestrijding de mogelijkheid te bieden een eind te maken aan vaak ingewikkelde fraudemechanismen, met name wanneer er sprake is van misbruik van rechtspersoon (fictieve tussenpersoon),

3° een wettelijk kader in te voeren zodat de belastingdiensten zich burgerlijke partij kunnen stellen om terug te krijgen wat frauduleus aan de schatkist werd onttrokken, in het kader van strafdossiers van grote fiscale fraude,

4° de diensten voor de strijd tegen de grote fiscale fraude meer personeel en middelen te geven,

5° de opsporingsdiensten, die informatie kunnen verstrekken zodat diepgaander onderzoek wordt gevoerd (zwartwerk vaak samen met mensenhandel bijvoorbeeld) te herwaarderen, nieuw leven in te blazen en te versterken.

25 oktober 2007.

PROPOSITION DE RÉOLUTION

Le Sénat,

A. Considérant l'importance de veiller à ce que chacun contribue aux finances publiques selon sa capacité contributive réelle, et de veiller de la sorte à renforcer la justice fiscale dans notre pays;

B. Considérant la nécessité d'assurer un meilleur recouvrement de l'impôt lorsque l'administration est confrontée à des organisations frauduleuses d'insolvabilité ou des montages d'évitement de l'impôt établi;

C. Considérant que cet objectif n'empêche en rien le développement de mécanismes visant à aider les contribuables qui connaissent de réelles difficultés sociales;

D. Considérant l'effet très négatif de la grande fraude fiscale tant pour nos finances publiques que pour la légitimité même de l'impôt;

E. Considérant la nécessité absolue d'amplifier significativement l'action du gouvernement en vue de lutter contre la grande fraude fiscale;

Demande au gouvernement de lutter plus efficacement contre la grande fraude fiscale, en prenant notamment les mesures suivantes :

1° créer une task force anti-paradis fiscaux au sein du SPF Finances,

2° créer une procédure de référé permettant, en temps réel, aux services en charge de la lutte contre la grande fraude, de mettre fin à des mécanismes frauduleux, souvent complexes, notamment lorsqu'il y a abus de personne morale (interposition fictive de personne),

3° créer un cadre légal pour la constitution de partie civile de l'administration fiscale en vue de récupérer ce qui a été frauduleusement soustrait au trésor, dans le cadre des dossiers pénaux impliquant une grande fraude fiscale,

4° renforcer en personnel et en moyens, les services en charge de la lutte contre la grande fraude fiscale,

5° revaloriser, redynamiser et renforcer les services de recherche, lesquels peuvent apporter de l'information (travail au noir souvent lié à la traite des êtres humains, par exemple) de nature à déclencher une vérification plus approfondie.

25 octobre 2007.

Philippe MAHOUX.
Olga ZRIHEN.