

Fiscale fraudebestrijding onder Di Rupo I :

aandachtspunten voor fiscale beroepsoefenaars

Actieplan 2012-2013: naar een integrale aanpak (1)

a) Meer aandacht voor preventie

- Vereenvoudiging (bijv. procedures)
- Meer transparantie in economisch verkeer (bijv. aanpassingen bankgeheim, witwaswetgeving,...)

b) Opsporing en detectie:

- Efficiënter (bijv. multidisciplinaire teams, gezamenlijke inspecties, uitwisseling vaststellingen)
- én effectiever door meer gecibleerde controle (bijv. koppeling data(banken), datamatching en datamining)

Actieplan 2012-2013: naar een integrale aanpak (2)

c) Effectieve inning, vervolging en strafuitvoering

- Buitgerichte recherche (bewarend beslag en confiscatie)
- Duidelijke procedures (una via, non bis in idem), misbruik van procedure neutraliseren (aanpassing regels ivm verjaring), gespecialiseerde magistraten
- Uitvoering verbeurdverklaring (invoering strafrechtelijk uitvoeringsonderzoek, 'andersbeslag', solidaire verbeurdverklaring,....)

15/05/2012

T. Jansen

3

Wetsontwerp 'UNA VIA' nieuw art. 29, 3^{de} lid Sv.

- “De [...] gewestelijke directeur of de ambtenaar die hij aanwijst, kan in het kader van de strijd tegen de fiscale fraude over concrete dossiers overleg plegen met de procureur des Konings. De procureur des Konings kan de strafrechtelijk strafbare feiten waarvan hij kennis heeft genomen tijdens het overleg, vervolgen. Het overleg kan ook plaatsvinden op initiatief van de procureur des Konings. De bevoegde politionele overheden kunnen deelnemen aan het overleg.”

15/05/2012

T. Jansen

4

Wetsontwerp 'UNA VIA' schorsing opeisbaarheid adm. sancties

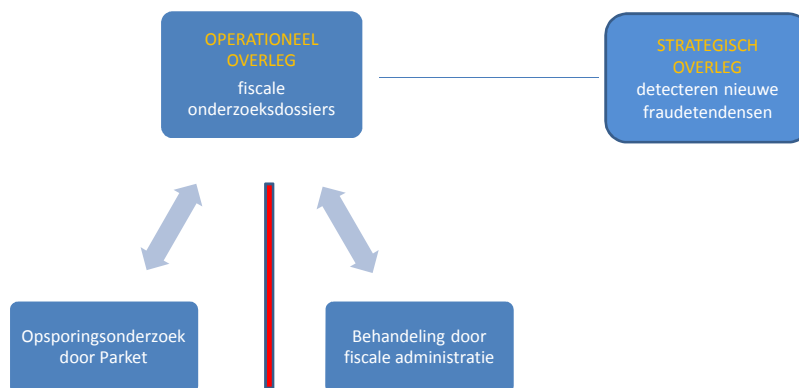
- “[...] worden de opeisbaarheid van de belastingverhoging/geldboeten en het verloop van de verjaring van de vordering tot voldoening geschorst wanneer het openbaar ministerie de strafvordering [...] uitoefent. De aanhangigmaking bij de correctionele rechtbank maakt de belastingverhoging definitief niet opeisbaar. Daarentegen maakt de beschikking van buitenvervolginstelling een einde aan de schorsing van de opeisbaarheid en de schorsing van de verjaring.”

15/05/2012

T. Jansen

5

Wetsontwerp 'UNA VIA' dubbele overlegstructuur



15/05/2012

T. Jansen

6

Wetsontwerp 'UNA VIA' Indicatoren in toelichting :

Wettelijke onderzoeksmiddelen
fiscus volstaan

Eenvoudige fiscale fraude

Volledige medewerking van de
belastingplichtige

Gerechtelijke onderzoeksmiddelen
noodzakelijk

Ernstigere of echt georganiseerde fraude -
complexe mechanismen -
georganiseerd door criminele organisaties

Overtredingen begaan met bedrieglijk opzet
of met oogmerk te schaden

15/05/2012

T. Jansen

7

Wetsontwerp 'UNA VIA'

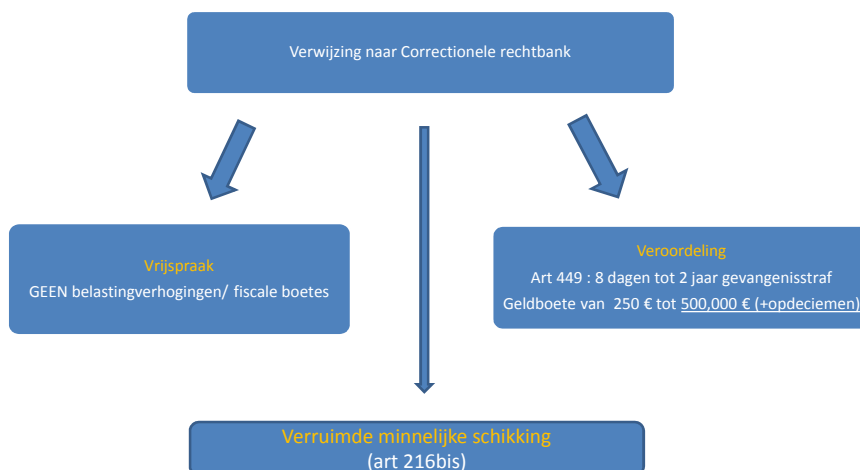


15/05/2012

T. Jansen

8

Wetsontwerp 'UNA VIA'



15/05/2012

T. Jansen

9

Verruimde minnelijke schikking in fiscale zaken na 'UNA VIA'?

- Betaling van de verschuldigde belastingen inclusief de intresten aan de fiscale administratie. NIET : belastingverhogingen of fiscale boetes (cfr. non bis in idem)
- Akkoord Openbaar Ministerie over te betalen geldsom
- 'minnelijke schikking pas mogelijk indien fiscale administratie daarmee heeft ingestemd'

15/05/2012

T. Jansen

10

Aanbevelingen parlementaire onderzoekscommissie

- Multidisciplinaire onderzoeksteams
- Gespecialiseerde onderzoeksrechters en gespecialiseerde zetelende rechters in strafzaken
- Invoering van specifiek misdrijf 'ernstige of georganiseerde fiscale fraude' + strafverzwaring tot 5 jaar (cfr. witwas, valsheid in geschriften)
- Schorsing verjaring indien er bijkomende onderzoekshandelingen zijn in de fase van de regeling rechtspleging (max 1 jaar)
- Verjaring fiscaal gebruik van valse stukken : gebruik neemt einde als de verschuldigde belasting definitief betaald is

15/05/2012

T. Jansen

11

Efficiënter gebruik van (fiscale) data Ontwerp Privacywet Financiën

- De FOD Financiën kan "elk persoonsgegeven dat wettig is verzameld in het kader van de uitvoering van één van zijn opdrachten daarna verwerken in het kader van een andere opdracht."
- De FOD Financiën kan "de ingezamelde gegevens samenvoegen met het oog op de oprichting van een *datawarehouse* waarmee haar diensten enerzijds in staat worden gesteld om gerichte controles uit te voeren op basis van risico-indicatoren en anderzijds analyses kunnen uitvoeren op relationele gegevens"

15/05/2012

T. Jansen

12

Efficiënter gebruik van (fiscale) data Wetsontwerp dienstenintegrator

- Elektronische gegevensuitwisseling tussen FOD's mogelijk maken
- Principe van éénmalige inzameling en hergebruik van gegevens
- FEDICT als 'third trusted party'
- Bestaande dienstenintegratoren : KSZ, eHealth,...

15/05/2012

T. Jansen

13

Oneigenlijk gebruik van rechtspersonen

- Probleem: vlotte beschikbaarheid van 'shelf companies'/ geen controle op juistheid gegevens en identiteit bij overname

Belgique. / COGULLE VIDE S.A.	
Existant depuis 10 ans. Pertes fiscales 120 000 € récupérables et ordonno à solder pour 70 000 €.	
Prix de vente de la S.A. : 30 000 €.	Ref. 781561
Bruxelles. / SOCIETE EN SOMMEIL	
A objets multiples dont telecam et audiovisuel. Sans dettes. Pertes récupérables. Capital entièrement libéré. Trésorerie : 50 000 € - 70 000 € exploité en SPRL pour 100 % des parts. Ref. 781054	

- Via risicodetectie (knipperlichten) beter toezicht:
 - op identiteitsgegevens zaakv/bestuurders
 - op zetelwijzigingen
 - op reële economische activiteit

15/05/2012

T. Jansen

14

Oneigenlijk gebruik van rechtspersonen

- Wetsevaluatie:
 - Faill Wet en WCO
 - Toepassingsgebied beroepsverbod
 - Strafr verantwoordelijkheid rechtspersonen
- Particulier vermogen in buitenlandse structuren
 - Liechtensteinse stiftung, trust,....
 - Voorbeeld van Ned. APV-wetgeving (2010)
 - In België: naar transparantie via wijziging art. 344, §2 WIB92?

15/05/2012

T. Jansen

15

Betere buitontneming

- Bewarend administratief beslag :
 - aanpassing art. 52bis Wbtw
 - invoering in WIB
- Kaalplukken criminele vermogens :
 - Onmiddellijke inbeslagname
 - Actief opsporen criminele vermogens
 - Beheer door COIV – voorrecht fiscus bij vrijgave
 - Effectieve uitvoering van verbeurdverklaring
 - Invoering van afzonderlijk strafrechtelijk uitvoeringsonderzoek ?
 - Invoering 'anderbeslag ' ?
 - Solidaire verbeurdverklaring?
 - Gespecialiseerde ontvanger ?

15/05/2012

T. Jansen

16

Witwaswetgeving nieuwe aanbevelingen FAG /OESO

“The list of predicate offences for money laundering has been expanded to include serious tax crimes. This will bring the proceeds of tax crimes within the scope of the powers and authorities used to investigate money laundering” (cfr ook COM(2012) 168 final van 11.4.2012)

Naar een notie ‘ernstige fraude of georganiseerde fraude’ ?

15/05/2012

T. Jansen

17

Witwaswetgeving nieuwe aanbevelingen FAG /OE

- Audit van België door FAG in 2014 : ‘it will look to place more emphasis on effective implementation’

- Quid activiteitenverslag 2011 CFI :

“Hoewel het aantal meldingen ontoereikend is, moet wel worden opgemerkt dat de meldingen van het soms uiterst beperkte aantal melders uit deze categorieën kwalitatief hoogstaand zijn (158 op 1.423 notarissen, 39 op 9.322 beoefenaars van boekhoudkundige en fiscale beroepen, 13 op 8.855 vastgoedmakelaars, 9 op 1.561 bedrijfsrevisoren, 3 op 550 gerechtsdeurwaarders, 3 op 1.800 handelaren in diamant, 1 advocaat op 16.344)”

15/05/2012

T. Jansen

18