


PERSBERICHT

27 september 2012

Verslag aan het federaal parlement:

Intracommunautaire btw-fraude. Opgvolgingsonderzoek in samenwerking met de Nederlandse Algemene Rekenkamer en het Duitse Bundesrechnungshof



Btw-fraude, zeker de georganiseerde, intracommunautaire btw-fraude, vervalst de eerlijke mededinging binnen de Europese Unie. Bovendien ontvangen de lidstaten door de fraude aanzienlijk minder belastingen: jaarlijks loopt de minderontvangst op tot vele miljoenen euro. Daarom is het van belang dat de fiscale administraties van de lidstaten van de strijd tegen deze fraude een prioriteit maken.

Het Belgische Rekenhof heeft in 2009 samen met de Nederlandse Algemene Rekenkamer en het Duitse Bundesrechnungshof de aanpak van de intracommunautaire btw-fraude onderzocht. In dit onderzoek, dat gelijklopend werd uitgevoerd in Nederland, Duitsland en België, stond de vraag centraal of de belastingautoriteiten over voldoende middelen beschikken om deze fraude aan te pakken. In een eerste deel werd nagegaan over welke maatregelen de administratie beschikt om te beletten dat malafide personen fraudesystemen opzetten (preventie). Daarna werd onderzocht welke maatregelen voorhanden zijn om bestaande fraudecircuits te detecteren en te ontmantelen (detectie). Ten slotte werd nagegaan of en hoeveel van de vastgestelde overtredingen hebben geleid tot daadwerkelijke invordering van verschuldigde btw-bedragen, achterstallen en boeten (repressie).

In 2011-2012 hebben de drie Rekenkamers een vervolgonderzoek gevoerd over welke inspanningen de nationale administraties hebben gedaan om tegemoet te komen aan de aanbevelingen die in 2009 werden geformuleerd.

Het Rekenhof erkent dat de administratie initiatieven heeft genomen om werk te maken van een aantal aanbevelingen. Zo worden ondernemingen die enkel nihil-aangiften indienen nu sneller aan een onderzoek onderworpen.

Op het vlak van fraudepreventie zijn nog meer inspanningen nodig om het gebruik van antecedenteninformatie mogelijk te maken bij de toekenning van een btw-nummer. Ook moedigt het Rekenhof de administratie aan verder te gaan in de inspanningen die ze thans doet in Beneluxverband om voorstellen te formuleren om op Europees vlak te komen tot een uniform beleid op het vlak van registratie en deregistratie.

Het Rekenhof apprecieert de inspanningen die de administratie onderneemt om btw-nummers effectief te kunnen schrappen na fraudevaststellingen, maar stelt anderzijds vast dat nog steeds heel veel fraudeurs aan die schrapping ontsnappen.

Verder is het Rekenhof van oordeel dat de administratie momenteel nog steeds niet voldoende gewapend is om de overname of infiltratie van een bestaande onderneming door malafide personen te voorkomen en vraagt daarom de administratie middelen te ontwikkelen om dit te beletten.

Wat detectie van btw-fraude betreft, wijst het Rekenhof nogmaals op de noodzaak de strijd tegen spookvennootschappen, postbusfirma's en malafide overnames van lege ondernemingen aan te pakken door een gecoördineerde inzet van verschillende actoren.

De oprichting in 2010 van EUROFISC als een netwerk voor snelle uitwisseling van doelgerichte inlichtingen tussen de lidstaten van de Europese Unie ziet het Rekenhof als een positieve evolutie in de fraudebestrijding.

De vaststelling uit het in 2009 gepubliceerde verslag, dat de internationale gegevensuitwisseling via gestandaardiseerde SCAC-formulieren weinig wordt gebruikt, blijft gelden. In de jaren daarna nam de uitwisseling zelfs verder af. In 2010 zakte het aantal informatieverzoeken vanwege de Belgische autoriteiten voor het eerst onder duizend. Ook de aanvragen vanwege de buitenlandse administraties vertonen eenzelfde dalend patroon.

Inzake de tijdige afhandeling van buitenlandse informatieverzoeken door de Belgische administratie, werd geen vooruitgang vastgesteld.

Op het gebied van repressie, meer bepaald van invordering van gefraudeerde bedragen, heeft het Rekenhof vastgesteld dat er nauwelijks progressie is gemaakt. De invorderingsratio blijft zeer laag.

Ook op het gebied van de samenwerking tussen de fiscale administraties en het parket is geen noemenswaardige evolutie te melden.

Informatie voor de pers

Het Rekenhof controleert de openbare financiën van de federale Staat, de gemeenschappen, de gewesten en de provincies. Het draagt bij tot de verbetering van het overheidsbeheer door nuttige en betrouwbare informatie die voortvloeit uit een tegensprekelijk onderzoek, toe te zenden aan de parlementaire vergaderingen, aan de beheerders en aan de gecontroleerde diensten. Als collaterale instelling van het parlement werkt het Rekenhof onafhankelijk ten opzichte van de overheden die het controleert.

Het verslag *Intracommunautaire btw-fraude. Opvolgingsonderzoek in samenwerking met de Nederlandse Algemene Rekenkamer en het Duitse Bundesrechnungshof* werd aan het federale parlement bezorgd. Het is samen met de samenvatting, het Engelse gezamenlijke verslag van de drie rekenkamers en dit persbericht terug te vinden op de website van het Rekenhof (www.rekenhof.be).