

**COLLOQUIUM “TIEN JAAR WITWASBESTRIJDING IN BELGIE EN
IN DE WERELD”**
**COLLOQUE “DIX ANS DE LUTTE CONTRE LE BLANCHIMENT DE
CAPITAUX EN BELGIQUE ET DANS LE MONDE”**

Witwassen en grote fiscale fraude
Blanchiment et grande fraude fiscale

Commissaire du Gouvernement, Alain Zenner, Regeringscommissaris

Brussel, 14 maart 2003

Mijnheer de Voorzitter,
Mevrouwen, Mijne Heren,

1. C'est un réel honneur de pouvoir conclure la première partie de cette journée après avoir entendu une série d'interventions de haute tenue. Le statut de dernier intervenant juste avant le déjeuner comporte ses avantages et ses inconvénients. L'avantage, c'est que la faim et l'heure déjà avancée incitent à la concision. L'inconvénient, en revanche, c'est qu'il me faut constater que bon nombre de sujets très intéressants ont déjà été largement abordés. Je me bornerai donc à vous éclairer sur les liens entre le blanchiment et la grande fraude fiscale ainsi que sur la manière dont je conçois ma mission de commissaire du Gouvernement.

2. La nécessité d'une approche plus vigoureuse de la criminalité organisée a été soulignée dans le rapport final du 8 décembre 1998 de la commission d'enquête parlementaire chargée d'enquêter sur ce phénomène. Dans ses conclusions cette commission a formulé diverses recommandations, qui tendent essentiellement à une approche multidisciplinaire du phénomène.

3. Ma désignation au 25 octobre 2000 en tant que commissaire du Gouvernement, adjoint au ministre des Finances et chargé essentiellement d'une double mission, à savoir la simplification des procédures fiscales et la lutte contre la grande fraude, s'inscrit dans la volonté de l'actuelle majorité de créer un nouveau paysage fiscal. Nul doute que l'équilibre à respecter entre ces deux défis est loin d'être facile à réaliser.

4. Dans le contexte du programme de cette journée, je me limiterai à détailler l'approche de mon commissariat dans la lutte contre le blanchiment et la grande fraude fiscale, à savoir celle qui, au sens légal, met en œuvre des mécanismes complexes ou qui use de procédés à dimension internationale.

Tel est par exemple le cas dans le domaine des huiles minérales, où elle porte, selon la fédération professionnelle concernée, sur quelque 20% du marché, ou dans celui des carrousels TVA. Dans certains secteurs, comme par exemple celui des téléphones portables, certaines sources relèvent que d'importantes parts du marché, allant jusqu'à 50 %, sont infectées par ces carrousels.

5. Hoewel de basisrichtlijn van 10 juni 1991 daar niet expliciet naar verwees, werd door de wet van 7 april 1995, tot wijziging van de wet ter voorkoming van het witwassen van geld, het toepassingsgebied uitgebreid tot de grote en georganiseerde fiscale fraude. Op Europees vlak gebeurde deze uitbreiding pas door de nieuwe richtlijn van 4 december 2001.

De doeltreffendheid van uw cel, Mijnheer de Voorzitter, blijkt onder meer uit het feit dat deze van bij haar oprichting tot eind vorig jaar 422 met ernstige en georganiseerde fraude gelieerde dossiers heeft doorgemeld aan het parket. Dit misdaadtype komt juist na de drugshandel, de illegale handel in goederen en de georganiseerde misdaad. Waar de belastingontduiking op de vierde plaats komt in termen van aantal doorgemelde dossiers, vertegenwoordigen deze dossiers voor dezelfde periode nagenoeg 3,85 miljard EUR, hetzij 39,2 % van het totaal van de in de dossiers aangegeven bedragen.

Hierbij gaat het voornamelijk om BTW-carrousels, namelijk 87% van de dossiers. Met weinig risico op lichamelijke schade, levert dit soort dossiers de daders enorme winsten op, waarvan de georganiseerde misdaad dan ook gretig gebruik maakt.

6. Geconfronteerd met het absolute gebrek aan samenwerking tussen de verschillende diensten en eenheden betrokken bij de bestrijding van de grote fiscale fraude bestaat mijn taak als regeringscommissaris in de eerste plaats uit het coördineren, het organiseren, het oriënteren en het animeren van de noodzakelijke acties. Ook in dit opzicht diende de administratie haar strategie te heroriënteren door een absolute prioriteit te verlenen aan de bestrijding van het witwassen en van de ernstige en georganiseerde fraude. Deze heroriëntatie werd gesublimeerd in het actieplan dat ik op 27 maart 2001 publiceerde onder de titel "Naar een nieuwe fiscale cultuur", dat een 40-tal concrete maatregelen bevat ter bestrijding van de grote fraude, waarvan actueel 85 % gerealiseerd werd. Sedert de publicatie werd dit actieplan maandelijks aangevuld met opvolgingsnota's.

7. Dans le cadre de la coopération qui s'imposait, des fonctionnaires fiscaux ont été mis à la disposition des parquets et de la police fédérale. Par analogie avec leurs collègues des parquets, ils seront bientôt revêtus de la qualité d'officiers de la police judiciaire. Pour pouvoir réagir adéquatement à l'internationalisation croissante de la fraude douanière, un certain nombre de fonctionnaires de la douane seront également dotés de cette même qualité.

En outre, deux cellules d'appui multidisciplinaires ont été installées le 1^{er} octobre 2001. Celles-ci sont chargées de l'analyse stratégique et opérationnelle en matière de fraude dans le secteur des huiles minérales et la fraude carrousel et fonctionnent toutes les deux comme point de contact avec le secteur privé.

8. Dès ma désignation, j'ai attaché beaucoup d'importance à une collaboration optimale entre les secteurs intéressés – pour la plupart sensibles à la fraude – et les autorités publiques. A cet égard, je renvoie sans plus à aux informations sur les pratiques frauduleuses possibles, communiquées spontanément par les sociétés pétrolières néerlandaises à la cellule concernée. Ceci montre bien, si c'était encore nécessaire, que le secteur privé n'est que trop conscient que la fraude fiscale altère non seulement les intérêts du Trésor, mais aussi constitue un facteur de distorsion de la concurrence.

9. Pour s'attaquer énergiquement à la fraude fiscale grave, les divers services doivent disposer de moyens de contrôle efficaces. Ainsi, la douane dispose depuis l'an dernier d'un premier scanner à conteneurs et d'une brigade canine complètement équipée. Dans le cadre de l'analyse de risques, des applications informatiques spécifiques ont été développées.

10. Vanuit dezelfde bekommernis werden talloze wetgevende initiatieven genomen, zoals de verplichte maandaangifte in de minerale oliesector en de verplichte toepassing van de BTW-entrepot vrijstelling. Mijn professionele achtergrond verplicht mij uiteraard te verwijzen naar de herstellwet van 4 september 2002 die er onder meer toe strekt de wetgeving inzake faillissementen te verbeteren.

11. Als laatste punt ben ik uiteraard verplicht om allusie te maken op de nakende omzetting in nationale wetgeving van de richtlijn van 4 december 2001 tot wijziging van de witwasrichtlijn van 10 juni 1991. Mede rekening houdend met mijn opdracht meen ik dat volgende drie punten bijzondere aandacht verdienen.

12. Witwassers maken veelvuldig gebruik van betalingen in contanten voor goederen van hoge waarde om de opbrengsten van hun criminele activiteiten wit te wassen. Het lag dan ook voor de hand om hier paal en perk aan te stellen. In die mate bevat het op 15 januari 2003 ingediende wetsontwerp tot wijziging van de witwaswet een uitdrukkelijke bepaling welke de contante betalingen boven 15.000 EUR voor door handelaren verrichte leveringen van roerende goederen verbiedt.

13. Met het oog op een strengere aanpak van de ernstige en georganiseerde fiscale fraude wordt door bedoeld wetsontwerp de lijst van de afwijkingen van het beroepsgeheim van de witwaswet uitgebreid. Middels deze bepaling brengt de cel de minister van Financiën ervan op de hoogte dat een dossier over ernstige en georganiseerde fiscale fraude of over een overtreding van de douanewetgeving aan het parket is overgedragen.

14. Een derde belangrijk punt, waarvan de implementatie evenwel slechts voor 15 december 2004 voorzien is, betreft de omschrijving van onder de witwaswetgeving vallende criminele activiteit. Deze dient aangemerkt als iedere vorm van criminele betrokkenheid bij het plegen van een ernstig strafbaar feit. Hiertoe behoren ten minste strafbare feiten die hoge opbrengsten kunnen opleveren en waarvoor, overeenkomstig het strafrecht van de lidstaat, een zware gevangenisstraf geldt.

Ter zake zullen vanaf die datum alle ernstige strafbare feiten die strafbaar zijn met een maximumgevangenisstraf van meer dan één jaar of met een minimumgevangenisstraf van meer dan zes maanden onderworpen zijn aan de witwaswetgeving. Welnu, in België zijn alle fiscale misdrijven, overeenkomstig onder meer de artikelen 73 van het BTW-Wetboek en 449 van het Wetboek van inkomstenbelastingen, strafbaar met een maximumgevangenisstraf van twee jaar.

15. Pour terminer, je ne vous étonnerai sans doute pas en vous disant que ce qui frappe le plus le dirigeant d'un département ministériel issu du secteur privé que je suis, c'est évidemment la lourdeur des procédures administratives et, partant, les délais invraisemblables pour la mise en œuvre de toute mesure nouvelle. Non seulement il est difficile de convaincre toutes les parties concernées de la nécessité de s'écarter des sentiers battus depuis de longues années, mais il faut encore une patience d'ange avant de voir se concrétiser les premiers résultats tangibles de son action, aussi volontariste soit-elle.

Je voudrais terminer mon intervention en soulignant qu'il importe que l'homme de la rue et les entreprises sérieuses sachent que les autorités ont fermement déclaré la guerre à la criminalité organisée sur le plan financier et qu'elles ne se bornent pas à sanctionner la petite fraude fiscale. Ce qui ne veut pas dire que nous fermerons les yeux pour ladite petite fraude, mais il est clair qu'il faut poser les bonnes priorités !
