



**COLLEGE
VAN
PROCUREURS-GENERAAL**

**COLLEGE
DES
PROCUREURS GENERAUX**

Brussel, 24 januari 2005.

Bruxelles, le 24 janvier 2005.

**Omzendbrief nr. COL 1/2005 van
het College van Procureurs-
generaal bij de Hoven van Beroep**

**Circulaire n° COL 1/2005 du
Collège des Procureurs généraux
près les Cours d'appel**

Mijnheer/Mevrouw de Procureur-generaal,
Mijnheer de Federale Procureur,
Mijnheer/Mevrouw de Procureur des Konings,
Mijnheer/Mevrouw de Arbeidsauditeur,

Monsieur/Madame le Procureur général,
Monsieur le Procureur fédéral,
Monsieur/Madame le Procureur du Roi,
Monsieur/Madame l'Auditeur du Travail,

BETREFT: ONDERSTEUNINGSCEL BTW-FRAUDE

OBJET: CELLULE DE SOUTIEN FRAUDE TVA

INHOUDSTAFEL**TABLE DES MATIÈRES**

INLEIDING	3	INTRODUCTION	3
I. DE ALGEMENE COÖRDINATIESTRUCTUUR	4	I. LA STRUCTURE DE COORDINATION GÉNÉRALE	4
II. DE ONDERSTEUNINGSCEL AD HOC	4	II. LA CELLULE AD HOC DE SOUTIEN	4
1. Samenstelling van de Cel	5	1. Composition de la Cellule	5
2. Werking	5	2. Fonctionnement	5
2.1. Informatie met een algemene draagwijdte	5	2.1. Informations présentant une portée générale	5
<i>a) Gegevens ter beschikking gesteld van de Ondersteuningscel</i>	5	<i>a) Données mises à la disposition de la Cellule de soutien</i>	5
(1) Tekst van het protocol	5	(1) Texte du protocole	5
(2) Praktische werking	6	(2) Fonctionnement pratique	6
➤ F.O.D. Financiën	6	➤ Le S.P.F. Finances	6
➤ Openbaar Ministerie	7	➤ Le Ministère public	7
➤ Federale politie	8	➤ La police fédérale	8
➤ Anderen	8	➤ Autres	8
<i>b) Analyse</i>	8	<i>b) Analyse</i>	8
<i>c) Resultaten van de analyse</i>	9	<i>c) Résultats de l'analyse</i>	9
2.2. Informatie met een bijzondere draagwijdte	10	2.2. Informations présentant une portée particulière	10
<i>a) Opvragen van inlichtingen bij een fiscale administratie</i>	10	<i>a) Demandes d'informations auprès d'une administration fiscale</i>	10
<i>b) Verstekken van inlichtingen door de Ondersteuningscel</i>	10	<i>b) Communication d'informations par la Cellule de soutien</i>	10
<i>c) Raadpleging van de Cel</i>	11	<i>c) Consultation de la Cellule</i>	11
2.3. Praktische inlichtingen	11	2.3. Renseignements utiles	11

INLEIDING

Op 20 juli 2000 werden door de Ministers van Justitie en Financiën twee samenwerkingsprotocollen gesloten, die tot doel hadden de strijd tegen twee bijzonder zorgwekkende vormen van fiscale fraude te optimaliseren.

Een eerste protocol betrof de strijd tegen de fraude in de sector van de minerale olie. Dit protocol blijft in het kader van deze richtlijn verder onbesproken, omdat de strafvordering ter zake uitgeoefend wordt door de Administratie van douane en accijnzen van de F.O.D. Financiën.

Een tweede betrof de samenwerking tussen de fiscale administraties en het College van Procureurs-generaal in de strijd tegen de B.T.W.-carrouselfraude. Een aanhangsel van dit protocol werd op 5 november 2001 mede ondertekend door de Minister van Binnenlandse Zaken en de Regeringscommissaris, belast met de vereenvoudiging van de fiscale procedures en de strijd tegen de grote fiscale fraude, inzonderheid gelet op de inmiddels doorgevoerde politiehervorming.

Het protocol voor de samenwerking in de strijd tegen de carrouselfraude omvat vier titels, met de volgende onderwerpen:

- het toepassingsgebied;
- de 'Algemene coördinatiestructuur' en de 'Ondersteuningscel ad hoc';
- de uitwisseling van informatie met een algemene draagwijdte;
- de uitwisseling van informatie met een bijzondere draagwijdte;
- de optimalisering van het strafbeleid;
- ter beschikkingstelling van gespecialiseerde ambtenaren bij het C.D.G.E.F.I.D. en de parketten.

Hierna wordt verder ingegaan op de werking van de 'Algemene coördinatiestructuur', en vooral op de werking de 'Ondersteuningscel ad hoc' (hierna 'Ondersteuningscel' of 'B.T.W.-Ondersteuningscel' genoemd), gelet op haar belang voor de fraudebestrijding in de dagelijkse praktijk.

INTRODUCTION

Le 20 juillet 2000, les Ministres de la Justice et des Finances ont conclu deux protocoles de coopération dont l'objectif était d'optimiser la lutte contre deux formes de fraude fiscale préoccupantes à plus d'un titre.

Le premier protocole concernait la lutte dans le domaine de la fraude en matière d'huiles minérales. Ce protocole n'est pas traité dans le cadre de la présente directive puisque l'action publique en la matière est exercée par l'Administration des douanes et accises du S.P.F. Finances.

Le deuxième protocole concernait la coopération entre les administrations fiscales et le Collège des procureurs généraux dans le domaine de la lutte contre la fraude carrousel TVA. Une annexe à ce protocole a été cosignée le 5 novembre 2001 par le Ministre de l'Intérieur et le Commissaire du Gouvernement chargé de la simplification des procédures fiscales et de la lutte contre la grande fraude fiscale, compte tenu notamment de la réforme des polices entre-temps réalisée.

Le protocole de coopération relatif à la lutte contre la fraude carrousel comprend quatre titres qui traitent les sujets suivants:

- le champ d'application;
- la 'structure de coordination générale' et la 'cellule ad hoc de soutien';
- l'échange d'informations présentant une portée générale;
- l'échange d'informations présentant une portée particulière;
- l'optimisation de la politique criminelle;
- la mise à disposition de fonctionnaires spécialisés auprès de l'O.C.D.E.F.O et des parquets.

Il est question ci-après du fonctionnement de la 'structure de coordination générale', et principalement du fonctionnement de 'la cellule ad hoc de soutien' (appelée ci-après 'cellule de soutien' ou 'cellule de soutien TVA'), en raison de son importance dans la lutte contre la fraude dans la pratique quotidienne.

I. DE ALGEMENE COÖRDINATIESTRUCTUUR

De algemene coördinatiestructuur bestaat uit vertegenwoordigers van de fiscale administraties van de F.O.D. Financiën, vertegenwoordigers van de Federale politie, Algemene directie gerechtelijke politie, Directie van de bestrijding van de economische en financiële criminaliteit/C.D.G.E.F.I.D., en vertegenwoordigers van het openbaar ministerie.

Voor het openbaar ministerie maken 'de nationaal magistraat of de bijstandsmagistraat inzake economische, financiële en fiscale criminaliteit of zijn vertegenwoordigers' deel uit van de coördinatiestructuur. Het begrip 'nationaal magistraat' is thans uiteraard te lezen als 'een lid van het federaal parket'.

Artikel 5, derde lid van het protocol bevat een opsomming van de opdrachten van de algemene coördinatiestructuur. Uit die opsomming blijkt dat de algemene coördinatiestructuur moet zorgen voor de nodige impulsen om een effectieve uitvoering van het protocol te verzekeren.

Aldus wordt de werking van het protocol zesmaandelijks geëvalueerd.

II. DE ONDERSTEUNINGSCEL AD HOC

Artikel 6 van het protocol luidt als volgt:

"Een ondersteuningscel ad hoc samengesteld uit leden van de fiscale administraties en personen die van de Federale politie afhangen, zal worden opgericht.

Zij zal met name belast worden met:

- *de uitwerking van een algemene beschrijving van de fraudetechnieken en van de tussenkomende partijen. Deze beschrijving zal aangepast en bijgewerkt worden op basis van mededelingen en inlichtingen die geschieden met inachtneming van de op de partijen rustende wettelijke verplichtingen inzake het verstrekken van inlichtingen en de verplichtingen inzake het beroepsgeheim;*

I. LA STRUCTURE DE COORINATION GÉNÉRALE

La structure de coordination générale est composée de représentants des administrations fiscales du S.P.F. Finances, de la police fédérale, de la direction générale de la police judiciaire, de l'Office central de lutte contre la délinquance économique et financière organisée/O.C.D.E.F.O., ainsi que de représentants du ministère public.

Pour le ministère public, le 'magistrat national' ou 'le magistrat d'assistance en matière de délinquance économique, financière et fiscale ou les personnes déléguées à cet effet' font partie de la structure de coordination. A présent, la notion de 'magistrat national' doit bien entendu être lue comme 'un membre du parquet fédéral'.

L'article 5, troisième alinéa du protocole énumère les missions de la structure de coordination générale. Il en résulte que la structure de coordination générale doit donner les impulsions nécessaires afin d'assurer une exécution effective du protocole.

Par conséquent, le fonctionnement du protocole est évalué semestriellement.

II. LA CELLULE AD HOC DE SOUTIEN

L'article 6 du protocole stipule:

« Une cellule ad hoc de soutien composée de membres des administrations fiscales et de personnes dépendant de la police fédérale, sera constituée.

Celle-ci sera chargée notamment :

- *d'élaborer un descriptif général des techniques de fraudes et des intervenants, descriptif qui sera réajusté et mis à jour sur base de communications et d'informations qui s'effectueront en tenant compte des obligations légales des parties en matière de communication de renseignements et d'obligations relatives au secret professionnel ;*

- *het overgaan tot het verrichten van de noodzakelijke juridische analyses.* »

De samenstelling en de werking van de B.T.W.-Ondersteuningscel worden hierna besproken.

1. SAMENSTELLING VAN DE CEL

Het doel van de Ondersteuningscel is B.T.W.-carrousel fraude op een multidisciplinaire wijze aan te pakken met de bedoeling mogelijke gevallen van dergelijke fraude zo snel mogelijk ter kennis te brengen van de bevoegde diensten.

De Ondersteuningscel bestaat uit leden van de federale politie (C.D.G.E.F.I.D.) en fiscale ambtenaren, ter beschikking gesteld door de Administratie van de bijzondere belastinginspectie. Een politieambtenaar draagt de titel van gerechtelijk opsporingscoördinator, een fiscale ambtenaar draagt de titel van fiscaal opsporingscoördinator. Het geheel staat onder het gezag van de directeur-generaal van de BBI en van de directeur van de directie van de bestrijding van de financiële en economische criminaliteit (DJF) van de Federale Politie. De dagelijkse leiding wordt verzekerd door de Centraal Opsporingscoördinator, lid van de CD GEFID.

2. WERKING

Het protocol maakt een onderscheid tussen "informatie met een algemene draagwijdte" en "informatie met een bijzondere draagwijdte".

2.1. Informatie met een algemene draagwijdte

a) Gegevens ter beschikking gesteld van de Ondersteuningscel

(1) Tekst van het protocol

Luidens artikel 7 is de informatie met een algemene draagwijdte, die wordt verstrekt aan de Ondersteuningscel, afkomstig van:

- *de fiscale administraties, inzonderheid de Administratie van de Bijzondere Belastinginspectie;*

Het betreft inlichtingen en vaststellingen met betrekking tot gegevens, bekomen in

- *de procéder aux analyses juridiques nécessaires.* »

La composition et le fonctionnement de la cellule de soutien TVA seront traités ci-après.

1. COMPOSITION DE LA CELLULE

L'objectif de la cellule de soutien est d'aborder d'une manière multidisciplinaire la fraude carousel TVA dans le but de dénoncer ainsi aux services compétents, le plus rapidement possible, de tels types de fraude.

La cellule de soutien est composée de membres de la police fédérale (O.C.D.E.F.O.) et de fonctionnaires fiscaux, mis à disposition par l'Administration de l'Inspection Spéciale des Impôts. Un fonctionnaire de police porte le titre de coordinateur de recherche judiciaire et un fonctionnaire fiscal porte le titre de coordinateur de recherche fiscal. L'ensemble de ce personnel est placé sous l'autorité du directeur général de l'I.S.I. et du directeur de la direction de la lutte contre la criminalité financière et économique (DJF) de la police fédérale. La gestion quotidienne est assurée par le coordinateur de recherche central, membre de l'O.C.D.E.F.O.

2. FONCTIONNEMENT

Le protocole établit une distinction entre 'informations présentant une portée générale' et 'informations présentant une portée particulière'.

2.1. Informations présentant une portée générale

a) Données mises à la disposition de la cellule de soutien

(1) Texte du protocole

En vertu de l'article 7, les informations présentant une portée générale, communiquées à la cellule de soutien, émanent:

- *des administrations fiscales, notamment de l'Administration de l'Inspection Spéciale des Impôts;*

Il s'agit notamment d'informations et de constatations relatives aux données

het kader van onderzoeken inzake carrouselfraude, en die nuttig kunnen zijn voor de strijd tegen de georganiseerde misdaad in die sector, meer bepaald:

- de fraudetechnieken (modus operandi);
- de bij de zaak betrokken personen (natuurlijke en rechtspersonen);
- de aard van de door de fiscale administraties ondernomen acties;
- de aard van de overtredingen inzake B.T.W. en inkomstenbelastingen;
- de specifieke problemen.

➤ *het Openbaar Ministerie;*

Het gaat hier onder meer om de volgende gegevens:

- de fraudetechnieken (modus operandi);
- de bij de zaak betrokken personen (natuurlijke en rechtspersonen);
- de gegevens, die van belang zijn voor de vestiging van de belastingen;
- rechtspraak.

(2) Praktische werking

➤ *F.O.D. Financiën*

In de praktijk wordt de Ondersteuningscel thans overwegend van gegevens voorzien door de F.O.D. Financiën..

Artikel 93*bis* W.BTW¹, dat het ambtsgeheim van fiscale ambtenaren instelt 'buiten de uitoefening van hun ambt', zegt dat fiscale ambtenaren 'hun ambt uitoefenen' wanneer zij 'aan andere administratieve diensten van de Staat, daaronder begrepen de parketten en de griffies van de hoven en van alle rechtsmachten' inlichtingen verstrekken welke voor die diensten nodig zijn voor de hun opgedragen uitvoering van wettelijke en reglementaire bepalingen.

obtenues à l'occasion d'enquêtes effectuées en matière de fraude carrousel et pouvant être utiles dans la lutte contre la criminalité organisée dans ce secteur:

- les techniques de fraude (modus operandi);
- les personnes impliquées dans l'affaire (tant les personnes physiques que morales);
- la nature des actions effectuées par les administrations fiscales;
- la nature des infractions en matière de TVA et d'ISR;
- les problèmes particuliers.

➤ *du Ministère Public;*

Il s'agit entre autres des données suivantes:

- les techniques de fraude (modus operandi);
- les personnes impliquées dans l'affaire (tant les personnes physiques que morales);
- les données présentant un intérêt pour l'établissement des impôts;
- la jurisprudence.

(2) Fonctionnement pratique

➤ *Le S.P.F. Finances*

A l'heure actuelle, la cellule de soutien reçoit dans la pratique essentiellement des informations du S.P.F. Finances.

L'article 93*bis* du Code sur la TVA¹, réglant le secret professionnel des fonctionnaires fiscaux 'en dehors de l'exercice de leurs fonctions', stipule que les fonctionnaires fiscaux « exercent leur fonction » lorsqu'ils communiquent des renseignements 'aux autres services administratifs de l'Etat, aux parquets et aux greffes des cours et des tribunaux et de toutes les juridictions' dans la mesure où ils sont nécessaires à ces services pour assurer l'exécution des dispositions légales et réglementaires.

¹ Art. 337 WIB 1992., art. 80bis W.Zeg, art. 212 W. Taksen, art. 236bis W. Reg. en art. 146bis W. Succ. zijn hiermee gelijkkluidend.

¹ L'art. 337 du Code des Impôts sur les Revenus, l'art.80bis du Code des Droits de Timbre, l'art. 212 du Code des Taxes, l'art. 236bis du Code des Droits d'Enregistrement et l'art.146bis du Code des Droits de Succession coïncident avec cet article.

Een spontane melding van informatie met een algemene draagwijdte is dan ook zonder meer toegelaten, te meer omdat de strijd tegen de georganiseerde misdaad deel uitmaakt van de opdrachten van het openbaar ministerie.

➤ *Openbaar Ministerie*

Wat het openbaar ministerie betreft, zegt het protocol dat elke informatie, die door het openbaar ministerie en haar ambtenaren in het kader van de georganiseerde fraude inzake carrouselfraude verkregen wordt en die kan wijzen op een ontduiking van belasting, zal medegedeeld worden aan de Ondersteuningscel (art. 8 in fine). De betrokken parketmagistraat oordeelt of de informatie, in zijn bezit, moet medegedeeld worden aan de Ondersteuningscel. Wanneer hij oordeelt dat de informatie moet worden medegedeeld, zal hem door de bevoegde Procureur-generaal machtiging worden verstrekt om de mededeling te doen krachtens art. 125 K.B. 28 december 1950.

De concrete indicaties, die wijzen op carrouselfraude, werden reeds in de literatuur beschreven. De volgende essentiële knipperlichten moeten worden vermeld²:

- slapende vennootschappen, die voor een prikje worden opgekocht via een aantal malafide consultants waarna de zaakvoerder, de maatschappelijke zetel en het maatschappelijk doel worden gewijzigd;
- het verschijnen van een stroman, voor wie een 'echte' firma wordt opgericht, die in een kantoortje wordt geïnstalleerd. Hij tekent facturen 'voor voldaan' af en krijgt een bescheiden vergoeding voor het gebruik van 'zijn' onderneming;
- verkopen met verlies, die voor gevolg hebben dat de markt wordt verstoord door de abnormale prijs, door de fraudeur gevraagd;
- recent opgerichte of overgenomen vennootschappen waarvan de omzet 'explodeert' of waarvan de reële omzet niet in overeenstemming is met de BTW-aangifte;
- driehoekstransacties met het buitenland zonder economische verantwoording.

Une communication spontanée d'informations présentant une portée générale est en effet autorisée dans la mesure où la lutte contre la criminalité organisée constitue une des missions du Ministère Public.

➤ *Le Ministère public*

En ce qui concerne le Ministère Public, le protocole stipule que toute information obtenue par le Ministère Public et ses agents dans le cadre de la recherche de la fraude organisée, plus particulièrement de la fraude carrousel, démontrant que des impôts ont été éludés, sera communiquée à la cellule ad hoc de soutien (art. 8 in fine). Le magistrat de parquet concerné juge si l'information dont il dispose doit être communiquée à la cellule de soutien. Lorsque ce dernier juge que l'information doit être communiquée, le procureur général compétent l'autorisera d'en faire la communication en vertu de l'art.125 de l'A.R. du 28 décembre 1950.

Les indices concrets signalant une fraude carrousel, ont déjà été décrits dans la littérature. Les indicateurs suivants doivent être mentionnés²:

- les sociétés dormantes, achetées pour une somme dérisoire par l'intermédiaire d'un certain nombre de conseillers malhonnêtes, après quoi le gérant, le siège social et le but social font l'objet de changements;
- l'apparition d'un prête-nom au nom duquel une entreprise « réelle » est créée et qui est installé dans un petit bureau. Il acquitte les factures et est rémunéré modestement pour la période d'utilisation de son entreprise;
- des ventes à perte, ayant pour effet de perturber le marché par les prix anormaux pratiqués par le fraudeur;
- des sociétés récemment fondées ou reprises dont le chiffre d'affaires 'explose' ou dont le chiffre d'affaires réel ne correspond pas à la déclaration TVA;
- des opérations triangulaires avec l'étranger sans justification économique.

² P. WIJREMBLEWSKI en M. HOLSTEYN, 'Carrouselfraude – het einde van de rit of een gratis rondje?' in Financieel onderzoeken, Cahiers Custodes, uitg. Politeia, 2003, p. 38; de bijdrage beschrijft op een treffende manier het fenomeen van de carrouselfraude.

² P. WIJREMBLEWSKI et M. HOLSTEYN, 'Carrouselfraude – het einde van de rit of een gratis rondje?' dans Financieel onderzoeken, Cahiers Custodes, ed. Politeia, 2003, p. 38 ; l'annexe décrit clairement le phénomène de la fraude carrousel.

De Wet van 28 april 1999 tot aanvulling, wat de bestrijding van de fiscale fraude betreft, van het koninklijk besluit nr. 185 van 9 juli 1935 op de bankcontrole en het uitgifteregime voor titels en effecten en van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen (B.S. 25 juni 1999) verplicht de ambtenaren van het openbaar ministerie bij de hoven en rechtbanken waarbij een strafzaak aanhangig is, waarvan het onderzoek indiciën van ontduiking inzake directe of indirecte belastingen aan het licht brengt, onmiddellijk de Minister van Financiën in te lichten. Het komt aangewezen voor kennisgevingen, die betrekking hebben op carouselfraude, eveneens rechtstreeks ter kennis van de Ondersteuningscel te brengen.

Om te voorkomen dat de fiscale administraties in het bezit zouden komen van gegevens, waarvoor zij machtiging behoeven van de Procureur-generaal, worden alle ingezamelde inlichtingen voorzien van een code. Deze code geeft aan of de informatie verder mag worden gebruikt voor fiscale doeleinden of voor gerechtelijke doeleinden. Informatie, die alleen voor gerechtelijke doeleinden mag gebruikt worden, wordt niet medegedeeld aan de F.O.D. Financiën.

➤ *Federale politie*

De Federale Politie mag ook rechtstreeks inlichtingen verstrekken aan de Ondersteuningscel, tenzij deze inlichtingen betrekking zouden hebben op gerechtelijke procedures (cf. art. 93^{quaterdecies} § 1 W.BTW).

➤ *Anderen*

In de praktijk kunnen ook nog andere personen en instanties dan de F.O.D. Financiën, het openbaar ministerie en de Federale Politie aan de Ondersteuningscel mogelijke gevallen van fraude melden. Contactname met de Cel is overigens door iedereen mogelijk via de eigen website (zie hierna).

b) Analyse

De Ondersteuningscel is geen operationele politiedienst. De meerwaarde, die de Cel kan leveren, is het gevolg van de wijze, waarop ze de inlichtingen, die op de hiervoor beschreven wijze in haar bezit komen, analyseert en opnieuw overmaakt aan diegenen, die daartoe

La loi du 28 avril 1999 complétant, en ce qui concerne la lutte contre la fraude fiscale, l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935 sur le contrôle des banques et le régime des émissions de titres et valeurs et la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances (M.B. 25 juin 1999) oblige les officiers du ministère public près les cours et tribunaux qui sont saisis d'une information, dont l'examen fait apparaître des indices de fraude en matière d'impôts directs ou indirects, d'informer immédiatement le Ministre des Finances. Il convient également de porter directement à la connaissance de la cellule de soutien les informations qui concernent la fraude carousel.

Afin d'éviter que les administrations fiscales n'entrent en possession de données pour lesquelles l'autorisation du procureur général est requise, toutes les informations seront pourvues d'un code permettant d'identifier l'utilisation de celles-ci soit à des fins fiscales, soit à des fins judiciaires. Les informations ne pouvant être utilisées qu'à des fins judiciaires, ne sont pas communiquées au S.P.F. Finances.

➤ *La police fédérale*

La police fédérale peut également communiquer directement des informations à la cellule de soutien, excepté si elles se rapportent à des procédures judiciaires. (cf. art. 93^{quaterdecies} § 1 du Code sur la TVA).

➤ *Autres*

Dans la pratique, d'autres personnes et instances que le S.P.F. Justice, le Ministère Public, et la police fédérale peuvent dénoncer d'éventuels cas de fraude à la cellule de soutien. Par ailleurs, chacun peut contacter la cellule par le biais de son site internet (voir infra).

b) Analyse

La cellule de soutien n'est pas un service de police opérationnel. La plus-value pouvant être apportée par la cellule est la conséquence de la façon dont elle analyse les données entrées en sa possession comme décrit ci-dessus et dont elle les transmet une nouvelle fois à ceux qui y

gerechtigd zijn.

De informatie, waarvan de Ondersteuningscel in het bezit wordt gesteld, wijst niet noodzakelijkerwijs op het bestaan van een fiscale inbreuk of een misdrijf. De informatie kan afwijkend fiscaal gedrag aantonen, dat misschien het bestaan van een B.T.W.-carrousel impliceert, maar op zich niet aantoont dat een fiscale inbreuk gepleegd werd, laat staan een misdrijf. Verdere analyse van de aangeleverde gegevens dringt zich dan ook op.

Bij de analyse van de aangeleverde gegevens kunnen de politieambtenaren, die deel uitmaken van de Ondersteuningscel, een beroep doen op de bestaande politionele databanken, en de fiscale ambtenaren van de fiscale databanken.

c) Resultaten van de analyse

Informatie, die geen aanwijzingen oplevert voor een fiscale inbreuk of een misdrijf wordt niet verder geëxploreerd. Wat de andere informatie betreft moet het volgende onderscheid gemaakt worden:

- indien uit de analyse van de gegevens elementen blijken die wijzen op een misdrijf, deelt de gerechtelijke opsporingscoördinator deze onmiddellijk mee aan de verantwoordelijke van het programma 'B.T.W.-carrousels' van de C.D.G.E.F.I.D.; de aldus aangebrachte gegevens worden door deze dienst nogmaals verrijkt aan de hand van de gegevens van hun programma; van dit alles wordt een aanvankelijk proces-verbaal opgemaakt, en overgemaakt aan de bevoegde procureur des Konings, die de fiscale administratie moet inlichten, conform de Wet van 28 april 1999 (zie hiervoor);
- indien uit de analyse van de gegevens elementen blijken, die op zich niet wijzen op een misdrijf, maar op een mogelijke fiscale overtreding, worden deze inlichtingen door de fiscale opsporingscoördinator aan de F.O.D. Financiën overgemaakt.

Aldus worden:

- de bevoegde diensten van de B.B.I. ingelicht met het oog op een administratieve controle, die zo snel

sont autorisés.

Ces informations, mises à la disposition de la cellule de soutien, ne révèlent pas en soi une infraction fiscale ou pénale. Ces informations peuvent indiquer des comportements irréguliers du point de vue fiscal, pouvant impliquer l'existence d'un carrousel TVA., mais ne révélant pas, en soi, que la législation fiscale n'a pas été respectée ou qu'une infraction a été commise. Une analyse plus détaillée des données fournies s'impose dès lors.

Lors de l'analyse des données fournies, les fonctionnaires de police, faisant partie de la cellule de soutien, peuvent faire appel aux banques de données policières et les fonctionnaires fiscaux peuvent consulter les banques de données fiscales.

c) Résultats de l'analyse

Les informations qui ne révèlent aucun indice relatif à une infraction fiscale ou pénale, ne sont pas explorées en détail. En ce qui concerne les autres informations, il faut établir la distinction suivante:

- si, après analyse des données, apparaissent des indices d'infraction pénale, le coordinateur de recherche judiciaire les communique sans délai au responsable du programme 'carrousels TVA' de l'O.C.D.E.F.O.; les données ainsi fournies sont enrichies une nouvelle fois par ce service, au moyen de données issues de leur programme ; un procès-verbal initial est dressé contenant tous ces éléments et est transmis au procureur du Roi compétent qui doit en informer l'administration fiscale conformément à la loi du 28 avril 1999 (voir supra);
- si, après analyse des données, des éléments apparaissent qui ne révèlent pas d'infraction pénale, mais bien une possible infraction fiscale, ces informations sont communiquées par le coordinateur de recherche fiscal au S.P.F. Finances.

Il en résulte :

- soit que les services compétents de l'I.S.I. sont informés en vue d'un contrôle administratif à réaliser le plus

mogelijk zal moeten plaatsvinden. Brengt controle misdrijven aan het licht, dan wordt dit ter kennis gebracht van de procureur des Konings met de vereiste machtiging van de gewestelijk directeur (art. 29, lid 2 Sv.);

- of worden de inlichtingen rechtstreeks ter kennis gebracht van de bevoegde gewestelijke directeur van de F.O.D. Financiën.

rapidement possible. Si le contrôle révèle des infractions, cela est porté à la connaissance du procureur du Roi, moyennant l'autorisation requise du directeur régional (art. 29, alinéa 2 CIC);

- soit que les informations sont directement portées à la connaissance du directeur régional compétent du S.P.F. Finances.

2.2. Informatie met een bijzondere draagwijdte

Dit zijn inlichtingen met betrekking tot een bepaald dossier.

a) Opvragen van inlichtingen bij een fiscale administratie

Luidens artikel 11 van het protocol kunnen inlichtingen met betrekking tot een bepaald dossier bij de fiscale administraties, met name de Administratie van de B.B.I. of bij de Administratie der douane en accijnzen, door de nationaal magistraat (versta thans: het federaal parket) of door een parketmagistraat die op lokaal vlak bevoegd is, opgevraagd worden.

De Administratie van de B.B.I. blijft met betrekking tot de carouselfraude inzake B.T.W. en inkomstenbelastingen, de bevoorrechte gesprekspartner van het gerecht.

Indien een vraag om inlichtingen een fraude inzake B.T.W. en inkomstenbelastingen inhoudt, worden de inlichtingen gevraagd aan de Administratie van de bijzondere belastinginspectie. Indien een vraag om inlichtingen een fraude inzake douane en/of accijnzen inhoudt, wordt het onderzoek toevertrouwd aan de Administratie der douane en accijnzen.

In elk geval wordt een kopie van de vraag ter informatie overgemaakt aan de Ondersteuningscel.

b) Verstrekken van inlichtingen door de Ondersteuningscel

Behalve het opmaken van een aanvankelijk proces-verbaal waar nodig (zie hiervoor) worden door de Ondersteuningscel ambtshalve geen inlichtingen aan politie of parket verstrekt.

2.2. Informations présentant une portée particulière

Il s'agit ici d'informations portant sur un dossier particulier.

a) Demandes d'informations auprès d'une administration fiscale

En vertu de l'article 11 du protocole, des informations portant sur un dossier particulier peuvent être demandées auprès des administrations fiscales, notamment l'Administration de l'I.S.I., ou auprès de l'Administration des Douanes et Accises, par le magistrat national (maintenant: le parquet fédéral) ou par un magistrat du parquet compétent sur le plan local.

L'Administration de l'I.S.I. reste l'interlocuteur privilégié de la Justice pour ce qui a trait aux fraudes carousel dans ses aspects TVA et ISR.

Dès lors, si une demande d'information concerne à une fraude en matière de TVA et d'ISR, l'information est demandée à l'Administration de l'Inspection Spéciale des Impôts. Si elle concerne une fraude en matière de douane et/ou accises, l'enquête est confiée à l'Administration des Douanes et Accises.

En toutes hypothèses, une copie de la demande est transmise pour information à la cellule ad hoc de soutien.

b) Communication d'informations par la Cellule de soutien

Hormis la rédaction d'un procès-verbal initial si nécessaire (voir supra), la cellule de soutien ne communique aucune information d'office à la police ou au parquet.

c) Raadpleging van de Cel

De Ondersteuningscel kan geraadpleegd worden door de diensten van de lokale of federale politie. De gevraagde gegevens worden verstrekt op vertoon van een kantschrift van de opdrachtgevende magistraat.

De Cel mag uiteraard ook bevestigd worden door de magistraten zelf.

2.3. Praktische inlichtingen

De B.T.W.-Ondersteuningscel is gevestigd in de gebouwen van de Federale politie, Algemene directie gerechtelijke politie, Directie van de bestrijding van de economische en financiële criminaliteit, Notelaarstraat 211 te 1000 Brussel.

Telefoon: 02/743.73.77.

Fax: 02/743.72.87.

E-mail: carrousel@advalvas.be

Website: www.freewebs.com/carrousel

Gegevens van de medewerkers van de Ondersteuningscel zijn op de site terug te vinden.

* * *

Ik verzoek U telkens wanneer de toepassing van deze richtlijn in de praktijk moeilijkheden zou opleveren en telkens wanneer zich bij het behandelen van dossiers in deze materie principiële problemen zouden stellen, contact op te nemen met het bevoegde parket-generaal.

Voor het College van Procureurs-generaal (A. VAN OUDENHOVE, Procureur-generaal te Brussel; F. SCHINS, Procureur-generaal te Gent; J. BODSON, Procureur-generaal a.i. te Luik; G. LADRIERE, Procureur-generaal te Bergen; C. DEKKERS, Procureur-generaal te Antwerpen).

A. VAN OUDENHOVE,
Procureur-generaal te Brussel,
Voorzitter van het College.

c) Consultation de la Cellule

La cellule de soutien peut être consultée par les services de la police locale ou fédérale. Les données demandées sont fournies sur présentation d'une apostille du magistrat qui a demandé la consultation.

Il est évident que la cellule est consultée par les magistrats eux-mêmes.

2.3. Renseignements utiles

La cellule de soutien TVA est hébergée dans les bâtiments de la police fédérale, direction générale de la police judiciaire, direction de la lutte contre la criminalité économique et financière, Rue du Noyer 211, 1000 Bruxelles.

Téléphone: 02/743.73.77.

Fax: 02/743.72.87.

E-mail: carrousel@advalvas.be

Site internet: www.freewebs.com/carrousel

Les coordonnées des collaborateurs de la cellule de soutien peuvent être retrouvées sur le site internet.

* * *

Je vous demande de contacter le parquet général compétent, chaque fois que l'application de la présente circulaire poserait problème dans la pratique et chaque fois que vous seriez confronté à des problèmes de principe, lors du traitement de dossiers dans ce domaine.

Pour le Collège des Procureurs généraux (A. VAN OUDENHOVE, Procureur général à Bruxelles; F. SCHINS, Procureur général à Gand; J. BODSON, Procureur général a.i. à Liège; G. LADRIERE, Procureur général à Mons; C. DEKKERS, procureur général à Anvers).

A. VAN OUDENHOVE,
Procureur général à Bruxelles,
Président du Collège.