



Brussel, 24 november 2015  
(OR. en)

14281/15

---

---

**Interinstitutioneel dossier:  
2012/0193 (COD)**

---

---

**DROIPEN 149  
JAI 877  
GAF 51  
FIN 784  
CADREFIN 76  
CODEC 1546**

#### **NOTA**

---

van:	het voorzitterschap
aan:	het Comité van permanente vertegenwoordigers/de Raad
nr. vorig doc.:	13590/15
Betreft:	Voorstel voor eenrichtlijn betreffende de strafrechtelijke bestrijding van fraude die de financiële belangen van de Unie schaadt - <i>Stand van zaken</i>

---

#### *Achtergrond*

De meest recente dialoog over de richtlijn betreffende de strafrechtelijke bestrijding van fraude die de financiële belangen van de Unie schaadt (PIF-richtlijn) heeft plaatsgevonden op 2 juni 2015. Alhoewel een akkoord tussen Parlement en Raad over bijna alle vragen die eerder waren besproken zeer dichtbij was, kwamen de wetgevers ook tot de conclusie dat zij het over één kernvraagstuk oneens waren, namelijk de vraag of btw-fraude al dan niet in de werkingssfeer van de PIF-richtlijn moet worden opgenomen.

#### *Ontwikkelingen onder Luxemburgs voorzitterschap*

De ministers waren in juli tijdens hun informele bijeenkomst in Luxemburg overeengekomen de besprekingen te hervatten zodra de beslissing van het Hof van Justitie in zaak C-105/14 (*Taricco*) was bekendgemaakt. Na de bekendmaking van de *Taricco*-beslissing op 8 september 2015 heeft het voorzitterschap de zaak ter bespreking voorgelegd aan de ministers van Justitie (Raad van oktober) en aan het CATS.

De ministers namen in hun bijdragen uiteenlopende standpunten in over de gevolgen van de zaak *Taricco* voor de PIF-richtlijn. Een aantal ministers bleef ondanks het arrest van mening dat btw van de PIF-richtlijn moet worden uitgesloten. Een groot aantal ministers benadrukte evenwel dat de beslissing van het Hof duidelijk aantoont dat btw, ten minste voor ernstige strafbare feiten, in de werkingssfeer van de PIF-richtlijn moet worden opgenomen. Een aantal ministers stelde voor het Europees Openbaar Ministerie enigerlei bevoegdheid voor btw-misdrijven te geven, zonder btw daarom in de PIF-richtlijn op te nemen.

*Follow-up van de Raad van oktober - Groep materieel strafrecht (DROIPEN) van 28 oktober 2015 en CATS van 1 november 2015*

Na afloop van het debat van de ministers kwam het voorzitterschap tot de conclusie dat, met het oog op een heropening van de onderhandelingen met het Europees Parlement over dit dossier, eerst door deskundigen moet worden bekeken of ernstige btw-fraude in de richtlijn moet worden opgenomen. Hiertoe heeft het voorzitterschap op 28 oktober 2015 een DROIPEN-vergadering georganiseerd en een aantal vragen gesteld<sup>1</sup>:

De standpunten van de delegaties in DROIPEN en CATS kunnen worden samengevat als volgt:

- een aantal delegaties geeft toe dat de zaak *Taricco* onvermijdelijk gevolgen heeft voor de PIF-richtlijn, maar wil niettemin liever aan de algemene oriëntatie<sup>2</sup> van 2013 vasthouden;
- de meeste delegaties die tegen de opname van btw-fraude zijn, zijn evenwel bereid om, indien nodig, mogelijke compromisoplossingen te bespreken. Een mogelijke oplossing zou erin bestaan bijzonder ernstige strafbare feiten en/of strafbare feiten met een grensoverschrijdende dimensie of met aspecten van georganiseerde criminaliteit in de richtlijn op te nemen. De delegaties verwezen daarbij naar mogelijke drempelwaarden van 100 000 EUR of meer om de ernst van een btw-fraudemisdrijf te bepalen. De delegaties onderstreepten dat verdere besprekingen nodig zijn over de vraag of de "transactiewaarde" of de "schade"/het "voordeel" (derving van btw-inkomsten) als parameter moet worden gebruikt;
- de toekomstige bevoegdheid van het EPPO voor btw-vraagstukken wordt door velen beschouwd als een belangrijke factor in het streven naar een algemeen compromis met het Parlement;

---

<sup>1</sup> Doc. 13219/15 DROIPEN 123 JAI 774 GAF 42 FIN 703 CADREFIN 64 CODEC 1373.

<sup>2</sup> Doc. /13

- een groot aantal delegaties wees erop dat de Raad in zijn laatste onderhandelingsstandpunt over de PIF-richtlijn, dat tijdens de meest recente dialoog in juni 2015 met het Parlement is besproken, uitging van de veronderstelling dat btw-fraude buiten het toepassingsgebied van de richtlijn zou blijven, en dat veel concessies aan het Parlement op basis van die aanname zijn gemaakt. Een aantal beperkte aanpassingen van de tekst zou dus noodzakelijk kunnen zijn;
- de mogelijke gevolgen voor de nationale rechtsstelsels en voor bestaande systemen van administratieve sancties werden onder de aandacht gebracht. De delegaties onderstreepten dat een eventuele opname van btw-fraude in de richtlijn zorgvuldig moet worden voorbereid op het niveau van deskundigen, in nauwe samenwerking met deskundigen op het gebied van btw en algemene budgettaire vraagstukken.

### *Te volgen koers*

Het Luxemburgse voorzitterschap komt tot de conclusie dat de Raad, als het de bedoeling is dat er ooit een PIF-richtlijn komt, het Parlement op een bepaald ogenblik tegemoet zal moeten komen. De btw-kwestie moet dus verder worden onderzocht. Voordat de onderhandelingen met het Europees Parlement kunnen worden hervat, lijkt er met name behoefte te zijn aan het volgende:

- de precieze draagwijdte en gevolgen van btw-fraude in het algemeen moeten worden verduidelijkt, in nauwe samenwerking met belastingdeskundigen (bijv. de aard van de btw, de berekeningsmethoden voor de btw, de interactie tussen administratieve en strafrechtelijke procedures en sancties);
- het mogelijke toepassingsgebied van de richtlijn in dit verband moet worden bepaald, en er moeten bepalingen in die zin worden voorgesteld (bijv. welke criteria - de grensoverschrijdende aard van het misdrijf of een drempel; in geval van een drempel de grondslag voor de berekening van die drempel - de schade voor de begroting/het behaalde voordeel of het bedrag van de desbetreffende transactie, inclusief of exclusief btw);
- het verband tussen een eventuele btw-bepaling in de richtlijn enerzijds en de verordening over de oprichting van een Europees Openbaar Ministerie anderzijds moet worden onderzocht (bijv. het grensoverschrijdende karakter van het misdrijf).

**Het voorzitterschap verzoekt de ministers nota te nemen van deze stand van zaken.**