Europees Parlement
2024-2029

Commissie begrotingscontrole

2025/2121(INI)

8.6.2026

ONTWERPVERSLAG

over bestrijding van btw-fraude — de doeltreffendheid van grensoverschrijdende samenwerking wat btw-fraude en de effecten ervan op de EU-begroting betreft
(2025/2121(INI))

Commissie begrotingscontrole

Rapporteur: Ondřej Knotek

INHOUD

Blz.

ONTWERPRESOLUTIE VAN HET EUROPEES PARLEMENT.....3

ONTWERPRESOLUTIE VAN HET EUROPEES PARLEMENT

over bestrijding van btw-fraude — de doeltreffendheid van grensoverschrijdende samenwerking wat btw-fraude en de effecten ervan op de EU-begroting betreft

(2025/2121(INI))

Het Europees Parlement,

– gezien artikel 310, lid 6, en artikel 325, lid 5, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU),

– gezien artikel 4, lid 3, van het Verdrag betreffende de Europese Unie (VEU),

– gezien het voorstel van de Commissie van 14 november 2025 voor een verordening van de Raad tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de toegang van het Europees Openbaar Ministerie (EOM) en het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) tot gegevens over de belasting over de toegevoegde waarde op het niveau van de Unie (COM(2025)0685),

– gezien het witboek van de Commissie van 16 juli 2025 voor de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur (COM(2025)0546),

– gezien Richtlijn (EU) 2017/1371 van het Europees Parlement en de Raad van 5 juli 2017 betreffende de strafrechtelijke bestrijding van fraude die de financiële belangen van de Unie schaadt[1] (“PIF-richtlijn”),

– gezien het pakket inzake btw in het digitale tijdperk (VAT in the Digital Age — ViDA), dat op 11 maart 2025 formeel is aangenomen,

– gezien het verslag van de Commissie van 11 december 2025 getiteld “VAT gap in Europe — report 2025”,

– gezien het speciaal verslag 08/2025 van de Europese Rekenkamer (ERK) van 24 maart 2025 getiteld “Btw-fraude bij invoer — De financiële belangen van de EU worden onvoldoende beschermd bij vereenvoudigde douaneprocedures voor invoer” en speciaal verslag 26/2025 van 15 december 2025 getiteld “EU-organen die fraude bestrijden — Duidelijke mandaten, maar uitwisseling van informatie en toezicht door de Commissie blijven ontoereikend”,

– gezien Advies nr. 1/2026 van 7 januari 2026 van de Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming over het voorstel voor een Verordening tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 wat betreft de toegang van het EOM en OLAF tot btw-informatie, waarin gerichte toegang tot btw-gegevens werd ondersteund, maar tegelijkertijd werd benadrukt dat de afzonderlijke rechtsstelsels die van toepassing zijn op bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving, in stand moeten worden gehouden,

[1] PB L 198 van 28.7.2017, blz. 29, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2017/1371/oj.

– gezien het verslag van de Commissie begrotingscontrole van 30 maart 2026 over de bescherming van de financiële belangen van de Europese Unie — fraudebestrijding — jaarverslag 2024,

– gezien de op 22 januari 2026 door het Parlement ingestelde initiatiefprocedure betreffende de bescherming van de financiële belangen van de Unie in het meerjarig financieel kader voor de periode na 2027 door middel van de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur (2026/2006(INI)),

– gezien artikel 55 van zijn Reglement,

– gezien het verslag van de Commissie begrotingscontrole (A10-0000/2026),

A. overwegende dat intracommunautaire ploffraude, beter bekend als “carrouselfraude”, een van de ernstigste, structureel verankerde bedreigingen vormt voor de integriteit van de eigen middelen van de EU;

B. overwegende dat een doeltreffende opsporing en vervolging van carrouselconstructies afhankelijk is van een snelle, gestructureerde en operationeel doeltreffende samenwerking tussen de belastingdiensten van de lidstaten, rechtshandhavingsinstanties en fraudebestrijdingsorganen op EU-niveau;

C. overwegende dat in het verslag over 2025 over de btw-kloof de btw-nalevingskloof in de hele EU op 128 miljard EUR wordt geraamd; overwegende dat carrouselfraude de EU naar schatting jaarlijks tussen de 12,5 en 32,8 miljard EUR kost;

D. overwegende dat uit het jaarverslag 2025 van het EOM blijkt dat ontvangstengerelateerde fraude in verband met btw, met een omvang van meer dan 45 miljard EUR, goed is voor meer dan 67 % van de totale geschatte schade in alle lopende onderzoeken; overwegende dat georganiseerde criminele groepen in meerdere lidstaten op grote schaal carrouselconstructies hebben opgezet, en verantwoordelijk waren voor 86 % van de schade in zaken betreffende georganiseerde criminaliteit;

E. overwegende dat uit het speciaal verslag 26/2025 van de ERK is gebleken dat, hoewel OLAF, het EOM, Europol en Eurojust over duidelijk omschreven en elkaar niet overlappende mandaten beschikken, aanhoudende tekortkomingen bij de uitwisseling van informatie tussen deze instanties een wezenlijke invloed hebben op het aantal onderzoeken en de tijdigheid daarvan; overwegende dat de ERK tevens heeft vastgesteld dat de Commissie niet over toereikende toezichtsmechanismen beschikt om na te gaan of bedragen na gerechtelijke beslissingen daadwerkelijk volledig zijn teruggevorderd; overwegende dat het Parlement in zijn PIF-resoluties consequent heeft aangedrongen op een betere verslaglegging over de terugvorderingen en de Commissie met klem heeft verzocht om in haar financiële verslagen meetbare gegevens te verstrekken die gericht zijn op tastbare resultaten;

F. overwegende dat de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur aanleiding heeft gegeven tot een gestructureerd herzieningsproces waarbij OLAF, het EOM, Europol, Eurojust, Eurofisc, de Autoriteit voor de bestrijding van witwassen en terrorismefinanciering en de voorgestelde EU-douaneautoriteit betrokken zijn; overwegende dat de Commissie heeft bevestigd dat de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur bedoeld is om de wetgevingsstructuur van het meerjarig

financieel kader (MFK) voor de periode na 2027 op het gebied van de bescherming van de financiële belangen van de EU vorm te geven;

G. overwegende dat het Parlement erop aandringt dat conditionaliteit inzake fraudebestrijding, toegang van onderdelen van de fraudebestrijdingsarchitectuur van de EU tot relevante informatie ten behoeve van onderzoek en vervolging, strenge verplichtingen voor de coördinatiedienst fraudebestrijding en gecoördineerde nationale fraudebestrijdingsstrategieën, alsmede krachtige terugvorderingsmechanismen, allemaal als horizontale vereisten moeten worden verankerd in de sectorale verordeningen van het MFK, het Financieel Reglement[2], en de specifieke instrumenten die de fraudebestrijdingsarchitectuur van de EU regelen;

H. overwegende dat Eurofisc, een multilateraal netwerk van verbindingsambtenaren van belastingdiensten van de lidstaten, zijn nut heeft bewezen als gedecentraliseerd mechanisme voor snelle uitwisseling van informatie; overwegende dat het instrument voor transactienetwerkanalyse bruikbare informatie oplevert over verdachte grensoverschrijdende btw-ketens; overwegende dat het voorstel van de Commissie tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad voorziet in directe, gecentraliseerde toegang voor het EOM en OLAF tot het systeem voor de uitwisseling van btw-informatie (VIES) en Eurofisc, binnen hun respectieve mandaten en met inachtneming van de waarborgen inzake gegevensbescherming zoals opgemerkt door de Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming;

I. overwegende dat, naast carrouselfraude, btw-fraude bij invoer — met name het frauduleuze misbruik van douaneregeling 42 en het éénloketsysteem voor invoer — een belangrijke en toenemende bron van inkomstenverlies vormt; overwegende dat in speciaal verslag 08/2025 van de ERK structurele kwetsbaarheden zijn vastgesteld waardoor marktdeelnemers van buiten de EU misbruik kunnen maken van deze mechanismen; overwegende dat het Parlement, met betrekking tot het voorstel van de Commissie tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad, heeft aangedrongen op effectieve samenwerking en uitwisseling tussen douane- en btw-autoriteiten, teneinde een tijdige en grondige kruiscontrole van de relevante informatie over douaneverrichtingen en btw-aangiften mogelijk te maken;

J. overwegende dat het ViDA-pakket voorschrijft dat elektronische facturering en realtime digitale verslaglegging voor intracommunautaire transacties tussen bedrijven uiterlijk in 2030 moeten worden ingevoerd;

K. overwegende dat de coördinatiedienst fraudebestrijding die in elke lidstaat is opgericht overeenkomstig artikel 12 bis, van de OLAF-verordening[3] momenteel fungeert als het belangrijkste nationale aanspreekpunt voor samenwerking met OLAF en de interne laag van de fraudebestrijdingsarchitectuur van de EU; overwegende dat de doeltreffendheid van de coördinatiedienst fraudebestrijding aanzienlijk verschilt tussen de lidstaten;

---

[2] Verordening (EU, Euratom) 2024/2509 van het Europees Parlement en de Raad van 23 september 2024 tot vaststelling van de financiële regels van toepassing op de algemene begroting van de Unie (PB L, 2024/2509, 26.9.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/2509/oj).

[3] Verordening (EU, Euratom) nr. 883/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 11 september 2013 betreffende onderzoeken door het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1073/1999 van het Europees Parlement en de Raad en Verordening (Euratom) nr. 1074/1999 van de Raad (PB L 248 van 18.9.2013, blz. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2013/883/oj).

overwegende dat de herziening van hun rol naar verwachting zal worden behandeld in het kader van de herziening van de OLAF-verordening;

Btw-fraudebestrijding in het MFK voor de periode na 2027

1. herhaalt zijn oproepen waarin wordt benadrukt dat er op EU-niveau gecoördineerde maatregelen tegen grensoverschrijdende btw-fraude nodig zijn en dat de lidstaten de administratieve samenwerking moeten versterken en het multilaterale systeem voor snelle uitwisseling van informatie inzake carrouselfraude operationeel moeten maken, en herhaalt zijn oproepen aan de Commissie om het verlagen van de drempel van 10 miljoen EUR uit hoofde van artikel 2 van de PIF-richtlijn te heroverwegen, in gevallen waarin de schade per lidstaat onder die drempel kan liggen terwijl de totale schade op EU-niveau aanzienlijk is; herhaalt dat de fraudebestrijdingsarchitectuur moet worden versterkt voor het MFK voor de periode na 2027 en dat het EOM en OLAF doeltreffende oplossingen moeten vinden om hun mandaat met betrekking tot ernstige grensoverschrijdende btw-overtredingen uit te oefenen; herhaalt dat het aantal gevallen van carrouselfraude is toegenomen door de grotere betrokkenheid van georganiseerde criminele netwerken, waardoor er meer informatie-uitwisseling en betere coördinatie tussen de onderdelen van de fraudebestrijdingsarchitectuur nodig is;

2. is van mening dat de in deze resolutie behandelde wetgevingsinstrumenten tot doel hebben de essentiële infrastructuur voor fraudebestrijding van het MFK voor de periode na 2027 vorm te geven; wijst erop dat het volgende meerjarig financieel kader en de bijbehorende sectorale verordeningen moeten zorgen voor robuuste en in de praktijk doeltreffende bepalingen ter bestrijding van fraude, onder meer op het gebied van de bescherming van de btw;

3. is bezorgd over het wijdverbreide gebruik van financiering die niet aan de kosten is gekoppeld voor een aanzienlijk deel van de programma's in het kader van het volgende MFK en waarschuwt dat deze aanpak, zonder passende en toereikende waarborgen, aanzienlijke risico's met zich meebrengt voor de bescherming van de financiële belangen van de EU;

4. wijst derhalve op het belang van de fraudebestrijdingsarchitectuur van de EU in het kader van het MFK voor de periode na 2027 en moedigt de EU-instellingen, -organen en -instanties aan om hun samenwerking te intensiveren, met name wat betreft de uitwisseling van informatie over criminele of frauduleuze activiteiten in verband met EU-middelen en het verlenen van wederzijdse toegang tot hun gegevens; herinnert aan het belang van coördinatie en betere samenwerking met de justitiële en politiële autoriteiten van de lidstaten om btw-fraude te bestrijden;

5. verzoekt de Commissie in dit verband om: i) een gemeenschappelijk governancekader op te zetten om alle actoren op het gebied van fraudebestrijding te coördineren; ii) een uniform verslagleggingssysteem in te voeren om de beschikbare informatie te bundelen; en iii) een groter gebruik van digitale instrumenten te bevorderen om de verzameling, uitwisseling en analyse van gegevens te verbeteren;

Grensoverschrijdende samenwerking — de informatiekloof dichten

6. wijst erop dat het van essentieel belang is dat het EOM en OLAF directe, geautomatiseerde en gecentraliseerde toegang krijgen tot VIES, Eurofisc en het centraal

elektronisch betalingsinlichtingensysteem om grensoverschrijdende carrouselfraude doeltreffend te kunnen bestrijden; verzoekt de Commissie duidelijke procedurele richtsnoeren aan de betrokken instanties te verstrekken om rechtszekerheid te waarborgen en te voorkomen dat er belemmeringen ontstaan voor een doeltreffende en, waar nodig, gelijktijdige inzet van de bestuursrechtelijke en strafrechtelijke onderzoeksinstrumenten; benadrukt dat de gewijzigde Verordening (EU) nr. 904/2010, indien deze wordt aangenomen, moet worden uitgevoerd met volledige eerbiediging van de afzonderlijke rechtskaders die van toepassing zijn op het bestuursrechtelijke mandaat van OLAF en het strafrechtelijke handhavingsmandaat van het EOM, in overeenstemming met advies 1/2026 van de Europese Toezichthouder voor gegevensbeschermingvan 7 januari 2026;

7. benadrukt dat grensoverschrijdende samenwerking op het gebied van btw-fraude niet alleen gegevensuitwisseling op EU-niveau vereist, maar ook solide bilaterale en multilaterale samenwerkingsmechanismen tussen de belastingdiensten van de lidstaten;

8. verzoekt de Commissie maatregelen te ondersteunen die erop gericht zijn de operationele doeltreffendheid van Eurofisc te versterken; benadrukt dat het instrument voor transactionele analyse van Eurofisc verder moet worden ontwikkeld met door AI ondersteunde vermogens voor patroonherkenning, waardoor verdachte btw-transactieketens in realtime grensoverschrijdend kunnen worden opgespoord; verzoekt de lidstaten om hun onderlinge samenwerking binnen Eurofisc te versterken en ervoor te zorgen dat transactiegegevens tijdig en volledig worden verstrekt;

9. wijst op het belang van een doeltreffende controle van aanvragen voor btw-registratie; is van mening dat het aanpakken van het moment waarop het plofbedrijf ontstaat, het meest structureel doeltreffende en kostenefficiënte interventiepunt in de cyclus van carrouselfraude is;

10. erkent dat de verleggingsregeling, zoals vastgelegd in de artikelen 199 bis en 199 ter van de btw-richtlijn[4], zich duidelijk heeft bewezen als een doelgericht instrument ter bestrijding van fraude, doordat hiermee de structurele mogelijkheid wordt weggenomen dat plofbedrijven btw innen en vervolgens verdwijnen voordat zij deze afdragen; wijst erop dat de regeling moet worden gehandhaafd en, waar nodig, uitgebreid; verzoekt de Commissie tijdig een voorstel in te dienen om de geldigheidsduur van de artikelen 199 bis en 199 ter te verlengen en, indien het bewijsmateriaal dat rechtvaardigt, het toepassingsgebied ervan na 2026 uit te breiden;

11. merkt met bezorgdheid op dat transacties in cryptoactiva steeds vaker door georganiseerde criminele netwerken worden gebruikt als een layeringmechanisme voor de opbrengsten van btw-carrouselfraude, waarbij misbruik wordt gemaakt van het pseudonieme karakter en de grensoverschrijdende overdraagbaarheid van cryptoactiva om frauduleuze winsten snel te verplaatsen en te verbergen voordat deze worden ontdekt; is verheugd over de inwerkingtreding van Richtlijn (EU) 2023/2226[5] (DAC8)

---

[4] Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj).

[5] Richtlijn (EU) 2021/2226 van de Raad van 17 oktober 2023 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen (PB L, 2023/2226, van 24.10.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/2226/oj).

van de Raad, die aanbieders van cryptoactivadiensten verplicht om vanaf 2026 transactiegegevens over cryptoactiva aan de nationale belastingdiensten te melden; verzoekt de Commissie in het kader van de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur ervoor te zorgen dat de DAC8-rapportagegegevens toegankelijk zijn voor Eurofisc, OLAF en het EOM, in het kader van hun respectieve mandaten met het oog op het onderzoek naar btw-fraude; verzoekt de Commissie te beoordelen in hoeverre de door aanbieders van cryptoactivadiensten verstrekte gegevens hebben bijgedragen aan het opsporen van opbrengsten uit btw-fraude, en haar bevindingen uiterlijk in 2028 aan het Parlement en de Raad te rapporteren;

12. verzoekt de Commissie een preventieve kwetsbaarheidsbeoordeling uit te voeren van het risico op btw-carrouselfraude en financiële criminaliteit met betrekking tot transacties in koolstofkredieten en -emissierechten in het kader van fase twee van het EU-emissiehandelssysteem (ETS2), en de operationele start van ETS2 uit te stellen indien er een hoog risico op dergelijke misdrijven bestaat; herinnert eraan dat het oorspronkelijke EU-emissiehandelssysteem de basis vormde voor een van de grootste carrouselfraudezaken in de geschiedenis van de EU, die tussen 2008 en 2009 naar schatting tot verliezen van ongeveer 5 miljard EUR hebben geleid, en dat deze praktijken pas werden ontmanteld nadat de schade al was aangericht; benadrukt dat de Commissie de structurele kwetsbaarheden in de transactiestructuur van ETS2 moet opsporen en aanpakken voordat het systeem in gebruik wordt genomen; verzoekt de Commissie de bevindingen van deze evaluatie aan het Parlement en de Raad mee te delen en alle waarborgen die als noodzakelijk worden aangemerkt, op te nemen in de uitvoeringsbepalingen van ETS2;

13. verzoekt de Commissie ervoor te zorgen dat, binnen het technische uitvoeringskader van het ViDA-pakket, de digitale realtime verslagleggingsgegevens die worden gegenereerd in het kader van de verplichte elektronische facturering en digitale verslaglegging, technisch compatibel zijn met het instrument voor transactionele analyse van Eurofisc en — binnen hun respectieve mandaten en met inachtneming van de toepasselijke regels inzake gegevensbescherming — toegankelijk zijn voor OLAF en het EOM met het oog op de opsporing van grensoverschrijdende btw-fraude; verzoekt de Commissie om uiterlijk op 31 december 2031 aan het Parlement en de Raad verslag uit te brengen over de operationele resultaten van het gebruik van ViDA-gegevens bij de opsporing van grensoverschrijdende btw-fraude, met inbegrip van het aantal geopende zaken, de geraamde schade en de teruggevorderde bedragen;

Hervorming van de fraudebestrijdingsarchitectuur van de EU

14. is ingenomen met herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur door de Commissie als een tijdig en alomvattend initiatief om de bestaande architectuur in kaart te brengen, mazen op te sporen en de samenhang in de gehele fraudebestrijdingscyclus te bevorderen; benadrukt dat deze herziening een kans biedt om tijdig voor het MFK voor de periode na 2027 een werkelijk geïntegreerd EU-kader voor fraudebestrijding tot stand te brengen;

15. verzoekt de Commissie ervoor te zorgen dat de mededeling van 2026 naar aanleiding van de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur vergezeld gaat van een concreet wetgevingspakket dat de redelijkerwijs verwachte herzieningen van de OLAF-

verordening en de EOM-verordening[6] omvat, en, waar nodig, een samenhangende verdere aanpassing van de Europol-verordening[7], de Eurojust-verordening[8], het governancekader van Eurofisc en de PIF-richtlijn; wijst erop dat het Parlement verwacht dat de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur zal leiden tot overeengekomen bindende wetswijzigingen, en niet louter tot richtsnoeren voor coördinatie;

16. wijst erop dat de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur moet zorgen voor adequate verslagleggingskanalen, duidelijke voorwaarden en uniforme regelingen voor maatregelen en acties die worden genomen ter bescherming van de ontvangsten en de op de btw gebaseerde eigen middelen, waarbij duidelijke gegevens en cijfers worden gepresenteerd over de behaalde resultaten en de gevolgen daarvan voor de EU-begroting, zodat duidelijk inzicht wordt verkregen in wat de fraudebestrijdingsarchitectuur heeft bereikt in verhouding tot de beoogde doelstellingen en de ingezette middelen;

17. dringt er bij de Commissie op aan om de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur aan te grijpen om het in speciaal verslag 26/2025 van de ERK gesignaleerde tekort aan governance, het gebrek aan verantwoordingsplicht en het ontbrekende bredere overzicht van de strategieën en prioriteiten van de afzonderlijke onderdelen aan te pakken; dringt aan op de invoering van een gestructureerde, regelmatige verslaglegging over de vervolgmaatregelen die zijn genomen naar aanleiding van de aanbevelingen van OLAF en de uitspraken in zaken van het EOM;

18. is van mening dat de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur moet leiden tot een duidelijkere architectuur, zodat de bestuursrechtelijke onderzoeksbevoegdheid van OLAF een aanvulling kan vormen op het strafrechtelijke vervolgingsmandaat van het EOM; merkt met bezorgdheid op dat minder dan 1 % van de meldingen aan het EOM afkomstig is van OLAF; benadrukt dat het komende wetgevingspakket inzake de fraudebestrijdingsarchitectuur moet zorgen voor daadwerkelijke complementariteit tussen OLAF en het EOM door middel van juridisch bindende protocollen voor informatie-uitwisseling en automatische doorverwijzingsmechanismen, en dat het verslagleggingsverplichtingen over deze specifieke kwestie aan het Parlement en de Raad moet bevatten;

De onderdelen van de fraudebestrijdingsarchitectuur — de OLAF-verordening

19. verzoekt de Commissie gerichte wijzigingen in de OLAF-verordening voor te stellen om de rol van de coördinatiedienst fraudebestrijding te versterken; benadrukt dat de minimale gemeenschappelijke taken van de coördinatiedienst fraudebestrijding

---

[6] Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad van 12 oktober 2017 betreffende nauwere samenwerking bij de instelling van het Europees Openbaar Ministerie (EOM) (PB L 283 van 31.10.2017, blz. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1939/2021-01-10).

[7] Geconsolideerde tekst: Verordening (EU) 2016/794 van het Europees Parlement en de Raad van 11 mei 2016 betreffende het Agentschap van de Europese Unie voor samenwerking op het gebied van rechtshandhaving (Europol) en tot vervanging en intrekking van de Besluiten 2009/371/JBZ, 2009/934/JBZ, 2009/935/JBZ, 2009/936/JBZ en 2009/968/JBZ van de Raad (PB L 135 van 24.5.2016, blz. 53, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/794/2026-01-11).

[8] Verordening (EU) 2018/1727 van het Europees Parlement en de Raad van 14 november 2018 betreffende het Agentschap van de Europese Unie voor justitiële samenwerking in strafzaken (Eurojust), en tot vervanging en intrekking van Besluit 2002/187/JBZ van de Raad (PB L 295 van 21.11.2018, blz. 138, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1727/2025-11-04).

duidelijk in de verordening moeten worden vastgelegd, met inbegrip van hun samenwerking met OLAF in alle fasen van het onderzoeksproces, en het tijdig verstrekken van informatie over de vervolgmaatregelen die naar aanleiding van de aanbevelingen van OLAF zijn genomen;

20. is van mening dat moet worden nagegaan of het huidige mandaat van OLAF toereikend is voor grensoverschrijdende btw-gerelateerde onderzoeken, en verzoekt de Commissie in dit verband te beoordelen of de OLAF-verordening moet worden verduidelijkt of gewijzigd om elke onduidelijkheid weg te nemen over de bevoegdheid van OLAF met betrekking tot btw-fraude die gevolgen heeft voor de EU-begroting;

21. verwacht dat het wetgevingspakket van de fraudebestrijdingsarchitectuur maatregelen zal bevatten die erop gericht zijn te zorgen voor een adequate opvolging van de aanbevelingen van OLAF, waaronder een versterkt “pas toe of leg uit”-mechanisme voor zowel nationale autoriteiten als de diensten van de Commissie, waarbij deze worden verzocht om de aanbevelingen van OLAF inzake financiële terugvordering binnen een redelijke termijn uit te voeren of hiervoor een motivering te geven;

22. verzoekt de Commissie om regelmatig verslag uit te brengen aan het Parlement en de Raad over de mate waarin de aanbevelingen van OLAF worden opgevolgd, ook in btw-gerelateerde zaken;

De onderdelen van de fraudebestrijdingsarchitectuur — de EOM-verordening en de PIF-richtlijn

23. herhaalt zijn reeds lang bestaande oproep aan de Commissie om te beoordelen of de drempel van 10 miljoen EUR uit hoofde van artikel 2 van de PIF-richtlijn moet worden verlaagd, aangezien deze drempel mogelijk geen rekening houdt met ploffraudeconstructies die over meerdere lidstaten zijn georganiseerd, en om, indien nodig, een amendement in te dienen om dit probleem aan te pakken;

24. is zich bewust van de belangrijke rol die het EOM speelt bij de bescherming van de financiële belangen van de EU; is van mening dat bij de lopende herziening van de EOM-verordening het mandaat van het EOM moet worden bevestigd, zodat de nodige aandacht kan worden besteed aan strafbare activiteiten die gevolgen hebben voor de EU-begroting, en dringt erop aan dat maatregelen worden genomen om ervoor te zorgen dat het EOM, binnen de grenzen van diens operationele capaciteit, in staat is om complexe, multi-jurisdictionele onderzoeken naar btw-carrouselfraude uit te voeren;

25. wijst erop dat de herziening van de EOM-verordening naar verwachting een oplossing zal bieden voor de cruciale kwestie van de terugvordering van EU-middelen die zijn getroffen door fraude en andere criminele activiteiten en die na optreden van het EOM in beslag zijn genomen en geconfisqueerd; wijst erop dat in artikel 38 van de EOM-verordening is bepaald dat de behandeling van geconfisqueerde vermogensbestanddelen onder het nationale recht valt en dat, wanneer een onderzoek van het EOM uitmondt in een definitief confiscatiebevel, de vermogensbestanddelen of in beslag genomen bedragen worden verwerkt volgens de procedures en het nationale recht van de betrokken lidstaat;

26. begrijpt en stemt in met de huidige discipline, volgens welke, zodra een definitieve uitspraak is gedaan, de gebruikelijke binnenlandse procedures voor de overdracht van

vermogensbestanddelen van toepassing zijn; merkt op dat er bijgevolg momenteel geen vaststaand nationaal of Europees rechtsmechanisme bestaat dat een lidstaat verplicht om geconfisqueerd crimineel geld rechtstreeks in de EU-begroting te storten, en dat wanneer een nationale rechtbank een definitief confiscatiebevel uitvaardigt in een door het EOM geleide zaak, de middelen wettelijk toekomen aan de nationale schatkist of de nationale begroting van die lidstaat;

27. merkt op dat de teruggevorderde bedragen die naar de EU-begroting vloeien nadat ze door het EOM in beslag zijn genomen en door nationale rechtbanken zijn geconfisqueerd, beperkt zijn; benadrukt dat het daadwerkelijke terugvorderen van verloren gegane middelen technisch gezien buiten het operationele mandaat van het EOM valt, en dat de bevoegdheid van het EOM afloopt zodra een veroordeling en een confiscatiebevel zijn verkregen; is van mening dat er een specifieke bepaling moet worden toegevoegd om de rollen en verantwoordelijkheden te verduidelijken, waarbij rekening moet worden gehouden met de noodzaak om EU-autoriteiten bij het terugvorderingsproces te betrekken, zonder afbreuk te doen aan de legitieme rechten en verwachtingen van de betrokken partijen en degenen die schade hebben geleden; stelt dat de begrotings- en kwijtingsautoriteit zich ten volle bewust moet zijn van de financiële gevolgen van de confiscaties en de uitvoering daarvan;

De onderdelen van de fraudebestrijdingsarchitectuur — de Europol-verordening

28. is ingenomen met de voortdurende structurele ontwikkeling van de operationele rol van Europol en dringt aan op een herziening van de Europol-verordening om het analytische en ondersteunende mandaat van Europol in gevallen van btw-fraude uit te breiden;

29. verzoekt Europol de rechtsbevoegdheid te verlenen om formeel aan het EOM en de bevoegde nationale autoriteiten voor te stellen grensoverschrijdende onderzoeken naar btw-fraude in te stellen wanneer uit zijn big-data-analyse blijkt dat er sprake is van systematische grensoverschrijdende criminele netwerken; benadrukt dat de door AI ondersteunde financiële-inlichtingeninstrumenten van Europol ten volle moeten worden ingezet ter ondersteuning van de activiteiten op het gebied van transactionele analyse van Eurofisc inzake btw-gerelateerde aangelegenheden, en ten behoeve van alle fraudebestrijdingsactiviteiten waar dit nuttig en passend is;

De onderdelen van de fraudebestrijdingsarchitectuur — de Eurojust-verordening

30. verzoekt de Commissie om in de herziening van de Eurojust-verordening bepalingen op te nemen die de coördinerende rol van Eurojust in complexe, multi-jurisdictionele gevallen van btw-fraude versterken; stelt voor om binnen Eurojust speciale capaciteit voor operationele coördinatie in te stellen voor gevallen van btw-fraude;

31. benadrukt dat de herziene Eurojust-verordening de justitiële samenwerking op het gebied van de bevriezing van vermogensbestanddelen en het verzamelen van bewijsmateriaal moet versterken; wijst erop dat het netwerk van justitiële contactpunten van Eurojust volledig operationeel moet zijn voor de uitvoering van Europese onderzoeksbevelen in onderzoeken naar btw-fraude;

Terugvordering van met fraude gemoeide bedragen

32. wijst erop dat afschrikking en een doeltreffende bescherming van de financiële belangen van de EU niet alleen het onderzoeken en vervolgen van btw-fraude vereisen, maar ook de daadwerkelijke invordering van de bedragen die op frauduleuze wijze zijn onttrokken; betreurt de aanhoudende versnippering en de geringe efficiëntie van de terugvorderingsprocedures, zoals blijkt uit speciaal verslag 26/2025 van de ERK en de jaarverslagen van OLAF; merkt op dat het Parlement de Commissie in zijn resoluties over de bescherming van de financiële belangen van de EU herhaaldelijk heeft aangespoord om uitgebreider verslag uit te brengen over de terugvorderingen, maar geen bevredigende resultaten heeft behaald;

33. verzoekt de Commissie een gestructureerd monitoringmechanisme in te stellen voor de vervolgmaatregelen die worden genomen naar aanleiding van veroordelingen door het EOM en administratieve aanbevelingen van OLAF in btw-gerelateerde zaken, waarbij de daadwerkelijk teruggevorderde bedragen worden vergeleken met de aanbevolen terugvorderingsbedragen, en verzoekt haar hierover jaarlijks verslag uit te brengen aan het Parlement en de Raad;

BTW-fraude bij invoer en het verband met douanefraude

34. neemt met bezorgdheid kennis van de bevindingen van speciaal verslag 08/2025 van de Rekenkamer over btw-fraude bij invoer, waarin structurele tekortkomingen zijn vastgesteld bij de handhaving van de btw-verplichtingen bij invoer; wijst erop dat frauduleuze onderaangifte van de douanewaarde, misbruik van btw-vrijstellingen bij invoer en de infiltratie van e-commercestromen uit niet-EU-landen een steeds grotere bron van inkomstenverlies vormen die nauw verband houdt met intracommunautaire btw-fraude;

35. verzoekt de Commissie om in het wetgevingspakket van de fraudebestrijdingsarchitectuur de kwetsbaarheden aan te pakken die zijn vastgesteld in douaneprocedure 42 en het éénloketsysteem voor invoer; benadrukt dat de technische architectuur van de EU-douanedatahub vanaf het begin zo moet worden ontworpen dat volledige realtime-interoperabiliteit wordt gewaarborgd met het instrument voor transactionele analyse van Eurofisc en met de onderzoekssystemen van OLAF en het EOM in het kader van hun respectieve mandaten; verzoekt de Commissie ervoor te zorgen dat de gegevens van douaneaangiften automatisch worden vergeleken met de btw-registratiegegevens in VIES en met de risico-indicatoren van Eurofisc;

°

° °

36. verzoekt zijn Voorzitter deze resolutie te doen toekomen aan de Raad, de Commissie, de Europese Rekenkamer, het Europees Openbaar Ministerie, het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF), het Agentschap van de Europese Unie voor samenwerking op het gebied van rechtshandhaving (Europol), het Agentschap van de Europese Unie voor justitiële samenwerking in strafzaken (Eurojust) en de regeringen en parlementen van de lidstaten.