



Zittingsdocument

A10-0213/2026

21.7.2026

VERSLAG

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
TOELICHTING	20
BIJLAGE: BEKENDMAKING VAN INPUT	21
INFORMATIE OVER DE GOEDKEURING IN DE BEVOEGDE COMMISSIE	22
HOOFDELIJKE EINDSTEMMING IN DE BEVOEGDE COMMISSIE	23

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,
- gezien artikel 4, lid 3, van het Verdrag betreffende de Europese Unie,
- gezien Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad van 12 oktober 2017 betreffende nauwere samenwerking bij de instelling van het Europees Openbaar Ministerie (“EOM”)¹ (de “EOM-verordening”), en de lopende herziening daarvan,
- gezien 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 Raad² (de “OLAF-verordening”), en het komende, door de Commissie in te dienen evaluatieverslag over de toepassing en impact van de OLAF-verordening,
- gezien 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 Raad³ (de “Europol-verordening”), en de lopende herziening daarvan,
- gezien 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 Raad⁴ (de “Eurojust-verordening”), en de lopende herziening daarvan,
- 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 schaadt⁵ (de “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,

¹ PB L 283 van 31.10.2017, blz. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1939/oj>.

² PB L 248 van 18.9.2013, blz. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2013/883/oj>.

³ PB L 135 van 24.5.2016, blz. 53, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2016/794/oj>.

⁴ PB L 295 van 21.11.2018, blz. 138, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1727/oj>.

⁵ PB L 198 van 28.7.2017, blz. 29, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2017/1371/oj>.

- 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 Speciaal verslag 03/2024 van de Europese Rekenkamer (hierna: “de Rekenkamer”) van 22 februari 2024, getiteld “De rechtsstaat in de EU – Een verbeterd kader voor de bescherming van de financiële belangen van de EU, maar risico’s blijven bestaan”,
- gezien Speciaal verslag 08/2025 van de Rekenkamer 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 het verslag van de Commissie van 25 juli 2025 getiteld “36e jaarverslag over de bescherming van de financiële belangen van de Europese Unie en de bestrijding van fraude – 2024” ([COM\(2025\)0426](#)),
- gezien de mededeling van de Commissie van 8 juli 2025 getiteld “Verslag over de rechtsstaat 2025 – Situatie op het gebied van de rechtsstaat in de Europese Unie” ([COM\(2025\)0900](#)),
- gezien het verslag van de Commissie van 11 december 2025 getiteld “VAT gap in Europe – Report 2025”,
- gezien het jaarverslag 2025 van het EOM van maart 2026 en het verslag 2025 van OLAF van april 2026,
- 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 rechtssystemen die van toepassing zijn op bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving, in stand moeten worden gehouden,
- 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 (A10-0213/2026),
- 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 de gedelegeerd Europese aanklagers, wier bijdrage van cruciaal belang is voor de doeltreffende bestrijding van grensoverschrijdende btw-fraude, zijn ingebed in de nationale rechtsstelsels van de lidstaten die deelnemen aan het EOM, en dat de onafhankelijkheid en capaciteit van die nationale rechtsstelsels daarom relevant zijn voor de doeltreffendheid van de bescherming van de eigen middelen van de EU; overwegende dat tekortkomingen op het gebied van de rechtsstaat risico’s met zich meebrengen voor de financiële belangen van de EU, aangezien de bescherming ervan afhankelijk is van een onafhankelijke rechterlijke macht en autonome fraude- en corruptiebestrijdingsorganen;
 - C. overwegende dat btw een hoeksteen van de begrotingen van de EU-lidstaten blijft en ongeveer een vijfde van de totale nationale inkomsten oplevert, alsook van de begroting van de Unie, aangezien ongeveer 15 %, of 23 miljard EUR, van de EU-begroting van 2024 uit btw afkomstig was; overwegende dat inkomstenderving die het gevolg is van binnenlandse of grensoverschrijdende fraude dan ook een begrotingsuitdaging vormt op zowel nationaal als EU-niveau, en eveneens het gelijke speelveld voor de bedrijven op de eengemaakte markt verstoort;
 - D. 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, rechtshandavingsinstanties en fraudebestrijdingsorganen op EU-niveau;
 - E. overwegende dat de btw-nalevingskloof in het verslag getiteld “VAT gap in Europe – Report 2025” voor 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;
 - F. overwegende dat uit het jaarverslag 2025 van het EOM blijkt dat ontvangstengerelateerde fraude in verband met btw, die meer dan 45 miljard EUR bedraagt, ruim 67 % van de totale geschatte schade in alle lopende onderzoeken uitmaakt; 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 misdaad;
 - G. overwegende dat uit Speciaal verslag 26/2025 van de Rekenkamer 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 Rekenkamer 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 resoluties over de bescherming van de financiële belangen van de Unie (PIF) consequent heeft aangedrongen op een

betere rapportage over de terugvorderingen en de Commissie met klem heeft verzocht in haar financiële verslagen meetbare gegevens te verstrekken die gericht zijn op tastbare resultaten; overwegende dat de Rekenkamer eveneens ernstige tekortkomingen heeft vastgesteld in de btw-stelsels van de lidstaten, waaronder beperkte geloofwaardigheidscontroles en fouten in systemen voor douaneaangiften, waardoor lidstaten niet naar behoren btw konden innen;

- H. 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 (AMLA) 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;
- I. overwegende dat het Parlement erop aandringt dat de naleving van regelgeving inzake fraudebestrijding, de 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, alsook krachtige terugvorderingsmechanismen allemaal als horizontale vereisten moeten worden verankerd in de sectorale verordeningen van het MFK, het Financieel Reglement⁶, en de specifieke instrumenten die de fraudebestrijdingsarchitectuur van de EU regelen;
- J. overwegende dat het opsporen van complexe grensoverschrijdende btw-fraude mede afhankelijk is van klokkenluiders en onderzoeksjournalisten, wat ook blijkt uit het feit dat een grote meerderheid van de meldingen van misdrijven die door het EOM worden verwerkt, afkomstig zijn van particulieren en niet van instellingen; overwegende dat de doeltreffende bescherming van melders op grond van Richtlijn (EU) 2019/1937⁷ daarom integraal deel uitmaakt van de fraudebestrijdingsarchitectuur van de EU;
- K. overwegende dat Eurofisc, een multilateraal netwerk van verbindingssambtenaren 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 in mei 2026 bereikte algemene akkoord met betrekking tot de 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), binnen hun respectieve mandaten en met inachtneming van de waarborgen inzake gegevensbescherming zoals opgemerkt door de Europese Toezichthouder voor gegevensbescherming;
- L. overwegende dat, naast carrouselfraude, btw-fraude bij invoer, en met name het

⁶ 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>).

⁷ Richtlijn (EU) 2019/1937 van het Europees Parlement en de Raad van 23 oktober 2019 inzake de bescherming van personen die inbreuken op het Unierecht melden (PB L 305 van 26.11.2019, blz. 17, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2019/1937/oj>).

frauduleuze misbruik van douaneregeling 42 en het éénloketsysteem voor invoer, een belangrijke en toenemende bron van inkomstenderving vormt; overwegende dat in Speciaal verslag 08/2025 van de Rekenkamer 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, om een tijdige en grondige kruiscontrole van de relevante informatie over douaneverrichtingen en btw-aangiften mogelijk te maken;

- M. overwegende dat verschillen in de hoogte van de administratieve sancties van de lidstaten voor btw-fraude bij invoer omstandigheden creëren waarin handelaren kunnen profiteren van het rechtsgebied met de lichtste sancties;
- N. overwegende dat het ViDA-pakket voorschrijft dat elektronische facturering en realtime digitale rapportage voor intracommunautaire transacties tussen bedrijven vanaf juli 2030 moeten worden ingevoerd;
- O. overwegende dat de coördinatiedienst fraudebestrijding die in elke lidstaat is opgericht overeenkomstig artikel 12 bis, van de OLAF-verordening 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; 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 EU en haar lidstaten de administratieve en gerechtelijke samenwerking en de samenwerking op gebied van rechtshandhaving moeten versterken en het multilaterale systeem voor snelle uitwisseling van informatie inzake carrouselfraude operationeel moeten maken, en herhaalt zijn oproepen aan de Commissie om de drempel van 10 miljoen EUR uit hoofde van artikel 2 van de PIF-richtlijn te verlagen in gevallen waarin de schade per lidstaat onder die drempel kan liggen terwijl de totale schade op EU-niveau aanzienlijk is; merkt op dat grensoverschrijdende btw-fraude per definitie meerdere lidstaten omvat en dat de informatiestroom van individuele lidstaten naar het EOM in bepaalde gevallen niet volstaat om dergelijke grensoverschrijdende btw-fraude te bestrijden; 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. beklemtoont dat de bescherming van de financiële belangen van de EU vastberaden maatregelen vereist om structurele inkomstenderving ten gevolge van grote informele economieën en wijdverbreide btw-fraude aan te pakken; herinnert eraan dat EU-

autoriteiten zoals de Rekenkamer, OLAF en het EOM btw-fraude herhaaldelijk hebben aangewezen als een van de belangrijkste bronnen van verliezen voor de begrotingen van de EU en de lidstaten en voor de eigen middelen van de EU;

3. onderstreept dat de beperking van de informele economische activiteit en de versterking van de strijd tegen btw-fraude zouden bijdragen tot een eerlijkere lastenverdeling tussen de lidstaten, de integriteit van de interne markt zouden waarborgen en bijdragen op basis van het bruto nationaal inkomen zouden helpen stabiliseren; pleit ervoor dat in het MFK 2028-2034 duidelijke bepalingen, toereikende middelen en passende instrumenten worden opgenomen ter ondersteuning van een doeltreffend optreden tegen informele economische activiteiten en btw-fraude, om de financiële belangen van de EU beter te beschermen;
4. 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; erkent de rol die het programma Eengemaakte markt en douane voor de periode 2028-2034 zal spelen bij de bescherming van de economische, financiële en andere belangen van de EU en haar lidstaten tegen fraude, corruptie en andere illegale activiteiten, alsook tegen risico's in verband met btw-inkomsten; is van mening dat het programma activiteiten moet ondersteunen die de fraudebestrijdingsarchitectuur van de EU versterken, de melding van onregelmatigheden aan OLAF en het EOM verbeteren en de samenwerking tussen controle-, audit- en onderzoeksautoriteiten op EU- en nationaal niveau en het gebruik van interoperabele digitale instrumenten voor de opsporing en het voorkomen van fraude bevorderen;
5. erkent dat in het verslag 2024 van de Commissie over PIF wordt opgemerkt dat ontvangsten het begrotingsgebied zijn dat het vaakst aan grensoverschrijdende fraude wordt blootgesteld; wijst op het belang van de inspanningen om de inning en terugvordering van bestaande ontvangsten, met inbegrip van eigen middelen uit de btw, te verbeteren;
6. is bezorgd over het wijdverbreide gebruik van financiering die niet aan 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, zoals in Speciaal verslag 08/2025 van de Rekenkamer wordt benadrukt; beklemtoont dat financiering die niet aan kosten is gekoppeld en vereenvoudigde kostenopties geen afbreuk mogen doen aan het vermogen om EU-middelen tot bij de eindbegunstigden en uiteindelijke begunstigden te traceren; dringt erop aan dat bij elk uitgavenprogramma van het volgende MFK, ongeacht het uitvoeringsmodel ervan, wordt gezorgd voor een volledig auditspoor en verplichte gegevens over ontvangers en uiteindelijke begunstigden in één interoperabel risicoscore-instrument, alsook verificaties achteraf, toegankelijk voor het EOM, OLAF, de Rekenkamer en de kwijtingsautoriteit, al naargelang hun mandaat; stelt dat de noodzaak om de financiële belangen van de EU te beschermen consistente sancties voor de ernstigste btw- en douane-inbreuken vereist;

7. wijst derhalve op het belang van de fraudebestrijdingsarchitectuur van de EU in het kader van het MFK voor de periode na 2027 en spoort de EU-instellingen, -organen en -instanties aan 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 politieke autoriteiten van de lidstaten om btw-fraude te bestrijden; beklemtoont dat de lidstaten ervoor moeten zorgen dat hun bevoegde douane- en btw-autoriteiten mechanismen voor geregelde coördinatie vaststellen, onder meer door middel van het Eurofisc-kader, om discrepanties die op btw-fraude duiden gemakkelijker op te kunnen sporen en relevante gegevens tijdig uit te kunnen wisselen met Eurofisc, het EOM en OLAF; dringt erop aan dat deze instanties voldoende middelen krijgen en herhaalt dat klokkenluiders daadwerkelijke bescherming moeten genieten om het mogelijk te maken elke vorm van fraude op te sporen en te voorkomen;
8. pleit voor synergieën binnen de EU en dringt erop aan dat wordt nagegaan of de fraudebestrijdingsarchitectuur van de EU kan worden geconsolideerd; benadrukt dat de huidige fraudebestrijdingsarchitectuur kampt met uitdagingen zoals versnippering, het ontbreken van een geïntegreerd governancekader, overlappende bevoegdheden, onvoldoende middelen en onbetrouwbare gegevens, waardoor btw-fraude met EU-middelen mogelijk wordt onderschat; verzoekt de Commissie in dit verband: i) een gemeenschappelijk governancekader op te zetten en richtsnoeren op te stellen om alle actoren op het gebied van fraudebestrijding te coördineren; ii) een uniform rapportagesysteem in te voeren om de beschikbare informatie te bundelen; iii) een groter gebruik van digitale instrumenten te stimuleren en te ondersteunen om de verzameling, uitwisseling en analyse van gegevens te verbeteren, en tegelijkertijd de administratieve lasten te verminderen, met name voor kmo's; en iv) te voorzien in meer financiële en personele middelen om de doeltreffendheid van de onderdelen van de fraudebestrijdingsarchitectuur te waarborgen; dringt erop aan dat het EOM, OLAF, Eurojust en Eurofisc in het nieuwe MFK voldoende middelen krijgen, onder meer door de toewijzing van voldoende gespecialiseerde onderzoekers van de relevante diensten;

Grensoverschrijdende samenwerking — de informatiekloof dichten

9. wijst erop dat het van essentieel belang is dat het EOM en OLAF bij de uitoefening van hun mandaat toegang krijgen tot VIES en het centraal elektronisch betalingsinlichtingensysteem, zoals is aangegeven in het advies van de Commissie begrotingscontrole van het Parlement inzake het voorstel tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad⁸, 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; is ingenomen met het algemene akkoord dat in mei 2026 werd bereikt over de gewijzigde Verordening (EU) nr. 904/2010 en dringt erop aan dat de verordening moet worden

⁸ Advies van de Commissie begrotingscontrole aan de Commissie economische en monetaire zaken van 5 mei 2026 inzake het voorstel 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 – C10-0298/2025 – 2025/0348(CNS)).

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 gegevensbescherming van 7 januari 2026;

10. verzoekt de Commissie in het kader van het MFK voor de periode na 2027 te zorgen voor voldoende financiering en personeel voor OLAF en het EOM om de capaciteiten op het gebied van gegevensanalyse, de operationele coördinatie, de onderzoeken en de terugvorderingen in verband met btw-fraude te versterken, alsook voor Eurofisc, door middel van het programma Eengemaakte markt en douane;
11. 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, onder meer via rechtstreekse uitwisseling van informatie;
12. erkent dat de benutting van een realtime data-economie aanzienlijke voordelen heeft voor de bescherming van de financiële belangen van de EU en tegelijkertijd de administratieve lasten vermindert voor overheidsinstanties en bedrijven die binnen de EU over de grenzen heen actief zijn en handel drijven; benadrukt dat de uitwisseling van gegevens doeltreffender moet worden gemaakt door een digitaal ecosysteem op te zetten waarin gestandaardiseerde, gestructureerde en machineleesbare gegevens naadloos, in real time en veilig kunnen worden verplaatst tussen bedrijven en overheidsinstanties, in het bijzonder belastingdiensten, om de mogelijkheden voor fraude en belastingontduiking te beperken;
13. beklemtoont dat de capaciteiten op het gebied van opsporing en vervolging verbeteren als het EOM en OLAF toegang krijgen tot btw-gegevens; benadrukt dat de doeltreffendheid van de toegang van het EOM en OLAF tot btw-gegevens afhangt van de vraag of de nationale autoriteiten onafhankelijk zijn en over voldoende middelen beschikken; beklemtoont dat het belangrijk is te investeren in geavanceerde IT-instrumenten, met inbegrip van het instrument voor transactienetwerkanalyse (TNA-instrument) van Eurofisc, het centraal elektronisch betalingsinlichtingensysteem en AI-technologieën, en in de voortdurende verbetering daarvan, om de EU en haar lidstaten te helpen fraude in een zo vroeg mogelijk stadium op te sporen en te voorkomen;
14. verzoekt de Commissie maatregelen te ondersteunen die erop gericht zijn de operationele doeltreffendheid van Eurofisc te versterken; benadrukt dat het TNA-instrument van Eurofisc verder moet worden ontwikkeld met door AI ondersteunde vermogens voor patroonherkenning, waardoor verdachte btw-transactieketens in real time 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; verzoekt Eurofisc voorts, waar passend en mogelijk, de procedure in te leiden die gericht is op de opschorting van btw-identificatienummers in VIES indien er significante aanwijzingen zijn dat er sprake is van btw-fraude;
15. merkt op dat Eurofisc in 2024 meer dan 12 miljard EUR aan frauduleuze of verdachte btw-transacties heeft geïdentificeerd, maar dat er nog steeds een aanzienlijke kloof

bestaat op het gebied van het opsporen van fraude; is van mening dat nationale eenheden voor financiële inlichtingen zich in een goede positie bevinden om, aan de hand van het melden van verdachte transacties en de bijbehorende geldstromen, de inlichtingen van Eurofisc over btw-transacties aan te vullen; verzoekt de Commissie te onderzoeken hoe het best een adequate en naadloze samenwerking tot stand kan komen tussen Eurofisc en nationale financiële-inlichtingeneenheden, met inachtneming van de toepasselijke vereisten op het gebied van gegevensbescherming;

16. 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;
17. merkt op dat uit onderzoeken van het EOM is gebleken dat professionele “enablers”, zoals boekhouders, advocaten en adviseurs, een rol spelen bij het opzetten en onderhouden van de ketens van brievenbusmaatschappijen waarmee carrouselfraude schaalbaar wordt; verzoekt de Commissie de volledige omzetting van de bepalingen inzake uiteindelijke begunstigden van de zesde antiwitwasrichtlijn⁹ af te dwingen, ook voor de rol van professionele enablers;
18. erkent dat de verleggingsregeling, zoals vastgelegd in de artikelen 199 bis en 199 ter van de btw-richtlijn¹⁰, 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 uit te breiden tot na 2026;
19. 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) 2023/2226¹¹ (DAC8) van de Raad, die aanbieders van cryptoactivadiensten verplicht om vanaf 2026 transactiegegevens over cryptoactiva aan de nationale belastingdiensten te melden; vraagt de Commissie er in het kader van de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur voor te zorgen dat 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

⁹ Richtlijn (EU) 2024/1640 van het Europees Parlement en de Raad van 31 mei 2024 betreffende de mechanismen die de lidstaten moeten invoeren om het gebruik van het financiële stelsel voor witwassen of terrorismefinanciering te voorkomen, tot wijziging van Richtlijn (EU) 2019/1937, en tot wijziging en intrekking van Richtlijn (EU) 2015/849 (PB L, 2024/1640, 19.6.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1640/oj>).

¹⁰ 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>).

¹¹ Richtlijn (EU) 2023/2226 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>).

beoordelen in hoeverre de door aanbieders van cryptoactivadiensten verstrekte gegevens hebben bijgedragen tot de opsporing van opbrengsten uit btw-fraude, en haar bevindingen uiterlijk in 2028 aan het Parlement en de Raad te rapporteren;

20. beklemtoont dat onderzoeken van het EOM hybride regelingen aan het licht hebben gebracht waarbij btw-fraude systematisch wordt gecombineerd met het witwassen van geld en corruptie; waarschuwt dat btw-fraude er dus niet alleen voor zorgt dat de lidstaten essentiële overheidsontvangsten mislopen, maar ook corruptie aanzwengelt en de instellingen van de EU en het vertrouwen van het publiek in de rechtsstaat uitholt; verzoekt de Commissie met behulp van het wetgevingspakket inzake de fraudebestrijdingsarchitectuur een gestructureerde operationele samenwerking te waarborgen tussen fraudebestrijdingsorganen en antiwitwasautoriteiten;
21. 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 nodig geachte fraudebestrijdingswaarborgen vóór de operationele start van het ETS2 in het ETS2-kader in te bouwen; 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 heeft geleid, en dat deze praktijken pas werden ontmanteld nadat de schade 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;
22. verzoekt de Commissie ervoor te zorgen dat, binnen het technische uitvoeringskader van het ViDA-pakket, de realtime digitale rapportagegegevens die in het kader van de verplichte elektronische facturering en digitale rapportage worden gegenereerd, technisch compatibel zijn met het TNA-instrument 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 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, waaronder over het aantal geopende zaken, de geraamde schade, het soort btw-fraude (bv. carrouselfraude, btw-fraude bij invoer of ploffraude) en de teruggevorderde bedragen;
23. verzoekt de Commissie de lidstaten in staat te stellen dagelijks nauwer samen te werken en naadloos inlichtingen over btw-fraude uit te wisselen zodra deze beschikbaar zijn, en kennis en beste praktijken op het gebied van de opsporing van btw-fraude te delen; beklemtoont dat hiervoor waar mogelijk AI moet worden gebruikt;

Hervorming van de fraudebestrijdingsarchitectuur van de EU

24. is ingenomen met de 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; beklemtoont 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; is van mening dat de bescherming van de ontvangsten van de EU in het kader van de herziening een van de strategische prioriteiten moet zijn, gezien de aanzienlijke financiële impact van grensoverschrijdende fraude op de ontvangsten, met name btw en douanerechten;

25. benadrukt dat bij de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur maatregelen moeten worden voorgesteld ter voorkoming van een gebrek aan onafhankelijkheid van de rechterlijke macht, ondoeltreffende openbare ministeries en ontoereikende waarborgen tegen corruptie, op zodanige wijze dat btw-fraude wordt voorkomen en opgespoord en dat verliezen worden teruggevorderd; wijst erop dat er, indien structurele kwetsbaarheden een verhoogd risico op verliezen vanwege btw-fraude met zich meebrengen, gerichte aanbevelingen nodig zijn, en herinnert eraan dat de conditionaliteitsverordening¹² het mogelijk maakt maatregelen te treffen indien tekortkomingen bij het aanpakken van belastingfraude, belastingontduiking, corruptie en andere inbreuken van invloed zijn op de inning van EU-inkomsten;
26. erkent dat het bijzonder moeilijk is om btw-inkomsten die verloren zijn gegaan als gevolg van frauduleuze activiteiten, terug te vorderen; vestigt daarom de aandacht op het belang van preventieve en voorzorgsmaatregelen en verzoekt de Commissie met klem in het kader van de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur gerichte en risicogebaseerde benaderingen te overwegen, zoals steekproeven en statistische extrapolatie van de resultaten van een beperkt aantal controles naar de totale populatie van betrokken transacties, en het preventief blokkeren van btw-nummers waarvan wordt vermoed dat ze voor fraude worden gebruikt;
27. 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 omvat, en, waar nodig, een samenhangende verdere aanpassing van de Europol-verordening, de Eurojust-verordening, het governancekader van Eurofisc en de PIF-richtlijn; benadrukt dat het Parlement verwacht dat de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur zal leiden tot overeengekomen bindende wetswijzigingen, en niet louter tot coördinatiemechanismen of -richtsnoeren;
28. drukt zijn bezorgdheid uit over de bevindingen in Speciaal verslag 26/2025 van de Rekenkamer, namelijk dat de rapportagepercentages aanzienlijk verschillen al naargelang de lidstaat, en dat sommige lidstaten veel meer en sommige lidstaten veel minder beschuldigingen van fraude melden dan hun aandeel van de ontvangsten; verzoekt de Commissie deze verschillen te analyseren, en met name te bekijken of zij het resultaat zijn van tekortkomingen op het gebied van opsporing of, omgekeerd, goede prestaties op het gebied van preventie, en passende maatregelen voor te stellen om onderrapportage aan te pakken;

¹² Verordening (EU, Euratom) 2020/2092 van het Europees Parlement en de Raad van 16 december 2020 betreffende een algemeen conditionaliteitsregime ter bescherming van de Uniebegroting (PB L 433 I van 22.12.2020, blz. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2020/2092/oj>).

29. wijst erop dat de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur moet zorgen voor adequate rapportagekanalen, 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;
30. dringt er bij de Commissie op aan de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur aan te grijpen om het in Speciaal verslag 26/2025 van de Rekenkamer 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 gestructureerde, regelmatige rapportage, met gebruikmaking van prestatie-indicatoren, over vervolgmaatregelen die zijn genomen naar aanleiding van aanbevelingen van OLAF en uitspraken in zaken van het EOM; beklemtoont dat goed gerichte indicatoren van essentieel belang zijn voor het ondersteunen van empirisch onderbouwde beleidsvorming, het verbeteren van de verantwoordingsplicht en het mogelijk maken van zinvolle parlementaire toetsing van de fraudebestrijdingsarchitectuur van de EU; herinnert eraan dat het belangrijk is dat de lidstaten onderling beste praktijken uitwisselen;
31. vraagt de Commissie ervoor te zorgen dat in het kader van de herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur wordt voorzien in gestructureerde operationele samenwerking tussen de fraudebestrijdingsorganen van de EU en AMLA, om het nauwe verband tussen btw-fraude en het witwassen van geld te weerspiegelen; is van mening dat transparantie met betrekking tot uiteindelijke begunstigden, geschraagd door de toegang van AMLA tot centrale registers uit hoofde van Richtlijn (EU) 2024/1640, een waardevol instrument voor vroegtijdige waarschuwing kan zijn voor het vroegtijdig opsporen van in plofnetwerken gebruikte brievenbusmaatschappijen;
32. 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 rapportageverplichtingen over deze specifieke kwestie aan het Parlement en de Raad moet bevatten;
33. herhaalt de al vaker gedane oproep van het Parlement tot instelling van één geïntegreerd en interoperabel informatie- en monitoringsysteem voor EU-uitgaven, dat instrumenten voor datamining en risicoscores moet omvatten; staat erop dat het gebruik van dit systeem verplicht wordt gesteld om toegang te krijgen tot EU-middelen in het kader van het volgende MFK; eist dat alle databanken van de Commissie en de lidstaten die worden gebruikt voor het beheren en monitoren van EU-middelen rechtstreeks toegankelijk zijn voor de Rekenkamer, zonder voorafgaande aggregatie of wijziging, om de onafhankelijkheid en doeltreffendheid van controles te waarborgen;

34. pleit voor een systematisch en intensiever gebruik van het systeem voor vroegtijdige opsporing en uitsluiting in het kader van het volgende MFK; benadrukt dat marktdeelnemers die betrokken zijn bij fraude, corruptie, ernstige onregelmatigheden, waaronder onregelmatigheden met betrekking tot btw, of ernstige schendingen van contractuele verplichtingen, daadwerkelijk moeten worden uitgesloten van EU-financiering in het kader van alle programma's en uitvoeringsmodellen, met inbegrip van op prestaties gebaseerde instrumenten; betreurt het versnipperde gebruik van uitsluitingsmechanismen en het gebrek aan interoperabiliteit tussen het systeem voor vroegtijdige opsporing en uitsluiting en nationale systemen; benadrukt dat doeltreffende uitsluitingsmechanismen van essentieel belang zijn voor het voorkomen van herhaald misbruik van EU-middelen en de totstandbrenging van een geloofwaardig fraudebestrijdingskader van de EU;

De onderdelen van de fraudebestrijdingsarchitectuur — de OLAF-verordening

35. 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 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;
36. 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;
37. verzoekt het EOM en OLAF passende aandacht te besteden aan en toereikende middelen toe te wijzen voor ernstige gevallen van btw-fraude waarbij grotere bedragen aan verloren ontvangsten kunnen worden teruggevorderd voor de EU-begroting;
38. wijst op het belang van samenwerking tussen Europol en OLAF bij forensisch onderzoek en dringt aan op duidelijkere regels voor dergelijke samenwerking om synergie op het gebied van forensisch onderzoek mogelijk te maken en daarmee de coördinatie te optimaliseren; pleit voorts voor een versterkte analytische samenwerking tussen OLAF en Eurofisc waarbij douane- en btw-gegevens worden gecombineerd en geanalyseerd, zodat gevallen van douane- en btw-fraude kunnen worden opgespoord; beklemtoont dat het belangrijk is dat OLAF volledige toegang krijgt tot de EU-douanedatahub zodat het zijn opsporings- en preventiewerkzaamheden kan verbeteren;
39. verwacht dat het wetgevingspakket inzake 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;

40. 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

41. wijst op de cruciale rol die het EOM speelt bij de bescherming van de financiële belangen van de EU en als essentieel onderdeel van de fraudebestrijdingsarchitectuur van de EU dat bevoegd is voor het onderzoeken en vervolgen van strafbare feiten die de EU-begroting schaden, zoals fraude, corruptie en grensoverschrijdende btw-fraude, en voor het waarborgen van gerechtigheid;
42. beklemtoont dat, vanwege het grensoverschrijdende karakter van carrouselfraude, elke lidstaat die niet deelneemt aan het EOM een leemte veroorzaakt in de dekking van de vervolgingsmogelijkheden in de EU, die kan worden uitgebuit; neemt kennis van het besluit van de Commissie¹³ waarin de deelname van Hongarije aan het EOM wordt bevestigd, alsook van het voornemen van Ierland om alle nodige wetgeving voor te stellen om tot het EOM te kunnen toetreden;
43. herhaalt zijn al vaker gedane oproep aan de Commissie om de drempel van 10 miljoen EUR op grond van artikel 2 van de PIF-richtlijn te verlagen, aangezien hierbij mogelijk geen rekening wordt gehouden met ploffraudeconstructies die zich over meerdere lidstaten uitstrekken, en om, indien passend, een wijziging voor te stellen teneinde dit probleem aan te pakken;
44. 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 het mandaat van het EOM bij de lopende herziening van de EOM-verordening moet worden bevestigd en dat daarbij bovendien meer aandacht moet worden besteed aan ernstige en grootschalige strafbare feiten die gevolgen hebben voor de EU-begroting, en dringt erop aan dat er maatregelen worden genomen om het EOM, binnen de grenzen van zijn operationele capaciteit, in staat te stellen om complexe, onderzoeken in meerdere rechtsgebieden uit te voeren naar btw-carrouselfraude; merkt op dat het EOM moet beschikken over voldoende rechtsbeoefenaars om btw-zaken te kunnen behandelen en vraagt het EOM met klem meer specialisten op het gebied van economisch recht, btw-recht en handelsrecht aan te werven; beklemtoont dat het EOM moet worden voorzien van de nodige personele en financiële middelen om al zijn taken uit te kunnen voeren;
45. wijst erop dat de herziening van de EOM-verordening naar verwachting een oplossing zal bieden voor de cruciale kwestie van de terugvordering van met fraude of andere strafbare feiten gemoeide EU-middelen en die na optreden van het EOM in beslag zijn genomen en zijn 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;

¹³ Besluit (EU) 2026/1701 van de Commissie van 10 juli 2026 ter bevestiging van de deelname van Hongarije aan de nauwere samenwerking bij de instelling van het Europees Openbaar Ministerie (PB L, 2026/1701, 13.7.2026, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dec/2026/1701/oj>).

46. 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;
47. verzoekt de Commissie in samenwerking met het EOM en de lidstaten een duidelijk en bindend kader vast te stellen om ervoor te zorgen dat vermogensbestanddelen en opbrengsten die naar aanleiding van onderzoeken van het EOM zijn geconfisqueerd, daadwerkelijk volledig of gedeeltelijk terugvloeien naar de EU-begroting en naar behoren als EU-ontvangsten worden geboekt; onderstreept dat een dergelijk mechanisme de afschrikking zou versterken, de geloofwaardigheid van de fraudebestrijdingsinspanningen van de EU zou bevorderen, zou bijdragen tot de bescherming van de financiële belangen van de EU en ervoor zou zorgen dat teruggevorderde middelen kunnen worden herschikt om prioriteiten van de EU te financieren; benadrukt dat de transparantie- en rapportageverplichtingen met betrekking tot de geconfisqueerde, teruggevloeide en herverdeelde bedragen moeten worden gewaarborgd en dat het Parlement als begrotings- en kwijtingsautoriteit volledig op de hoogte moet worden gesteld;
48. 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 de daadwerkelijke terugvordering 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 en de coördinatie tussen EU- en nationale autoriteiten bij de ondersteuning van het terugvorderingsproces te verbeteren, met volledige inachtneming van de bevoegdheden van de lidstaten en zonder afbreuk te doen aan de legitieme rechten en verwachtingen van de betrokken partijen en de partijen 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

49. 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;
50. pleit voor de versterking van de operationele capaciteit van Europol met meer personele en technische middelen om het agentschap in staat te stellen het grote aantal gevallen van btw-fraude aan te pakken;
51. vraagt dat Europol de rechtsbevoegdheid krijgt om formeel aan het EOM en de bevoegde nationale autoriteiten voor te stellen dat grensoverschrijdend onderzoek naar btw-fraude wordt ingesteld indien zijn bigdata-analyse wijst op het bestaan 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;

52. pleit ervoor dat Europol in het kader van de herziening van de Europol-verordening rechtstreeks toegang krijgt tot het TNA-instrument van Eurofisc, netwerkkaarten van vermoede fraudeketens, de lijst van handelaren die als hoog risico zijn aangemerkt, en andere door Eurofisc verzamelde gegevens; merkt op dat Europol momenteel geen rechtstreekse toegang heeft tot de systemen van Eurofisc en zelfs niet onafhankelijk de databanken van Eurofisc kan doorzoeken en ook niet automatisch gegevens van Eurofisc ontvangt, en in plaats daarvan slechts op basis van een regeling per zaak informatie ontvangt; merkt op dat dit onderzoeken belemmert en vertragingen veroorzaakt; dringt erop aan dat dit tot uiting komt in de herziene fraudebestrijdingsarchitectuur;

De onderdelen van de fraudebestrijdingsarchitectuur — de Eurojust-verordening

53. verzoekt de Commissie in de herziening van de Eurojust-verordening bepalingen op te nemen ter versterking van de coördinerende rol van Eurojust in complexe gevallen van btw-fraude waarbij meerdere rechtsgebieden betrokken zijn; stelt voor dat binnen Eurojust speciale capaciteit voor operationele coördinatie wordt gecreëerd voor gevallen van btw-fraude;
54. benadrukt dat de herziene Eurojust-verordening de justitiële samenwerking op het gebied van de bevrozing van vermogensbestanddelen en de verzameling 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

55. wijst erop dat afschrikking en een doeltreffende bescherming van de financiële belangen van de EU niet alleen onderzoek naar en vervolging van btw-fraude vereisen, maar ook de daadwerkelijke terugvordering van op frauduleuze wijze onttrokken bedragen; betreurt de aanhoudende versnippering en de geringe efficiëntie van de terugvorderingsprocedures, zoals blijkt uit Speciaal verslag 26/2025 van de Rekenkamer 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;
56. is ingenomen met de aankondiging van de Commissie dat OLAF wordt gelast met de instelling van een gestructureerd monitoringmechanisme voor de vervolgmaatregelen die worden genomen naar aanleiding van kennisgevingen op grond van artikel 103, lid 2, van de EOM-verordening en administratieve aanbevelingen van OLAF in btw-gerelateerde zaken, waarbij de daadwerkelijk teruggevorderde bedragen worden vergeleken met de aanbevolen terugvorderingsbedragen; vraagt dat OLAF voldoende middelen krijgt toegewezen om zich van deze taak te kwijten en verzoekt de Commissie hierover jaarlijks verslag uit te brengen aan het Parlement en de Raad;

57. verzoekt de Commissie een duidelijke wetgevingshandeling voor te stellen om te waarborgen dat bedragen die naar aanleiding van onderzoeken van het EOM van fraudeurs zijn teruggevorderd en die in verband zijn gebracht met de aantasting van de financiële belangen van de EU, op passende wijze terugvloeien naar de EU-begroting;

Btw-fraude bij invoer en het verband met douanefraude

58. neemt met bezorgdheid kennis van de bevindingen in 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, onder meer via platforms die systematisch zendingen onderwaarden om zwaar misbruik te maken van vrijstellingen voor zendingen van geringe waarde, een steeds grotere bron van inkomstenderving vormen die nauw verband houdt met intracommunautaire btw-fraude; beklemtoont dat de grensoverschrijdende uitwisseling van informatie tussen douane- en btw-autoriteiten moet worden verbeterd;
59. verzoekt de Commissie 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 van meet af aan zodanig moet worden ontworpen dat volledige realtime-interoperabiliteit wordt gewaarborgd met de nationale systemen; vraagt de Commissie ervoor te zorgen dat de gegevens van douaneaangiften automatisch worden vergeleken met de btw-registratiegegevens in VIES en de risico-indicatoren van Eurofisc;
-
- ◦
60. 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) en het Agentschap van de Europese Unie voor justitiële samenwerking in strafzaken (Eurojust), alsook aan de regeringen en parlementen van de lidstaten.

TOELICHTING

De bescherming van de financiële belangen van de Europese Unie is een gedeelde verantwoordelijkheid die een gecoördineerd, modern en doeltreffend fraudebestrijdingskader vereist. Btw-fraude, en met name grensoverschrijdende carrouselfraude, blijft zowel de Unie als haar lidstaten overheidsinkomsten ontnemen en verstoort tegelijkertijd de mededinging op de eengemaakte markt en dient in toenemende mate als financieringsbron voor georganiseerde criminele netwerken. De ontwikkeling van deze criminele constructies toont aan dat fraudeurs juridische, operationele en technologische leemten uitbuiten die geen enkele nationale autoriteit alleen doeltreffend kan aanpakken.

In dit verslag wordt daarom gepleit voor de totstandbrenging van een versterkte en samenhangendere fraudebestrijdingsarchitectuur van de EU in de context van het meerjarig financieel kader voor de periode na 2027. Ook wordt hierin de complementaire rol erkend van OLAF, het Europees Openbaar Ministerie, Europol, Eurojust en Eurofisc, en benadrukt dat nauwere samenwerking, tijdige informatie-uitwisseling en interoperabele digitale systemen onontbeerlijk zijn voor het opsporen, onderzoeken en vervolgen van complexe btw-fraude. Hierbij wordt bijzondere nadruk gelegd op de versterking van de samenwerking tussen douane- en belastingautoriteiten en op een beter gebruik van geavanceerde digitale technologieën, waaronder realtimegegevensanalyse.

In het verslag wordt bovendien benadrukt dat doeltreffende fraudepreventie niet alleen sterkere onderzoekscapaciteiten vereist, maar ook een governancekader dat verantwoording, een duidelijke toewijzing van verantwoordelijkheden en meetbare prestaties waarborgt. De komende herziening van de fraudebestrijdingsarchitectuur van de EU moet daarom vergezeld gaan van concrete wetgevingsvoorstellen om de vastgestelde tekortkomingen aan te pakken en de samenwerking tussen alle fraudebestrijdingsactoren te versterken.

In het verslag wordt ook gewezen op het belang van het behoud en, waar dit gerechtvaardigd is, de uitbreiding van de verleggingsregeling: een van de doeltreffendste gerichte instrumenten voor de bestrijding van btw-carrouselfraude. Tegelijkertijd wordt in het verslag benadrukt dat de Unie lessen moet trekken uit eerdere grootschalige btw-fraudeconstructies die gevolgen hebben gehad voor fase één van het EU-emissiehandelssysteem (ETS1) en hebben geleid tot miljarden euro's aan inkomstenderving. In het licht van de aankomende uitvoering van het ETS2 is het van essentieel belang dat de Commissie potentiële kwetsbaarheden in een vroeg stadium vaststelt en doeltreffende fraudebestrijdingswaarborgen in het nieuwe systeem integreert voordat het volledig operationeel wordt.

Tot slot wordt in het verslag erkend dat technologische innovatie, met inbegrip van de uitvoering van het pakket inzake btw in het digitale tijdperk, een unieke kans biedt om de strijd tegen btw-fraude op te voeren. Door digitale rapportage, realtime-informatie-uitwisseling en nauwere samenwerking te combineren, kunnen de Unie en haar lidstaten het vermogen om fraude te voorkomen, op te sporen en te vervolgen aanzienlijk verbeteren en tegelijkertijd de administratieve lasten voor legitieme bedrijven verminderen. De versterking van de fraudebestrijdingsarchitectuur van de EU is dus niet alleen essentieel voor de bescherming van de financiële belangen, maar ook voor de versterking van het vertrouwen van de burgers in een goed beheer van de overheidsfinanciën.

BIJLAGE: BEKENDMAKING VAN INPUT

De rapporteur voor advies verklaart onder zijn exclusieve verantwoordelijkheid geen input in het verslag te hebben opgenomen van belangenvertegenwoordigers die binnen het toepassingsgebied van het Interinstitutioneel Akkoord over een verplicht transparantieregister¹ vallen of van vertegenwoordigers van overheidsinstanties van derde landen, met inbegrip van hun diplomatieke vertegenwoordigingen en ambassades, die overeenkomstig artikel 8 van bijlage I bij het Reglement in deze bijlage moeten worden vermeld.

¹ Interinstitutioneel Akkoord van 20 mei 2021 tussen het Europees Parlement, de Raad van de Europese Unie en de Europese Commissie over een verplicht transparantieregister (PB L 207 van 11.6.2021, blz. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/agree_interinstit/2021/611/oj).

INFORMATIE OVER DE GOEDKEURING IN DE BEVOEGDE COMMISSIE

Datum goedkeuring	14.7.2026		
Uitslag eindstemming	+	:	16
	-	:	13
	0	:	1

HOOFDELIJKE EINDSTEMMING IN DE BEVOEGDE COMMISSIE

16	+
ECR	Joachim Stanislaw Brudzinski, Dick Erixon, Cristian Terhes
NI	Fidias Panayiotou
PPE	Georgios Aftias, Caterina Chinnici, Raúl de la Hoz Quintano, Monika Hohlmeier, Kinga Kollár, Jacek Protas, Andreas Schwab, Tomás Zdechovský
PfE	Tamás Deutsch, Virginie Joron, Ondrej Knotek, Julien Sanchez

13	-
Renew	Gilles Boyer, Gerben-Jan Gerbrandy, Michal Wiezik
S&D	José Cepeda, Jens Geier, Giuseppe Lupo, Marit Maij, Thomas Pellerin-Carlin, Carla Tavares
The Left	Jonas Sjöstedt, Pasquale Tridico
Verts/ALE	Daniel Freund, Rasmus Nordqvist

1	0
ESN	Arno Bausemer

Key:

+ : in favour

- : against

0 : abstentions