

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

16 februari 2009

WETSVOORSTEL

**tot wijziging, wat betreft de minnelijke
schikking en de bevrijdende aangifte,
van het Wetboek van Strafvordering**

(ingediend door mevrouw Carina Van Cauter en
de heren Luk Van Biesen en Herman De Croo)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

16 février 2009

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code d'instruction criminelle en
ce qui concerne le règlement transactionnel
et la déclaration libératoire**

(déposée par Mme Carina Van Cauter et
MM. Luk Van Biesen et Herman De Croo)

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel strekt ertoe de mogelijkheden van minnelijke schikking uit te breiden in het kader van de strijd tegen de fiscale en sociale fraude.

Voortaan krijgt het openbaar ministerie de kans om ook tijdens het (voor)onderzoek of terwijl een geding aanhangig is bij een rechtbank, een minnelijke schikking aan te bieden. Deze mogelijkheid geldt enkel voor gevallen waarin een geldboete en eventuele verbeurdverklaring volstaan. Tegelijk krijgt de dader van de inbreuk de mogelijkheid om, in geval van fiscale of sociale strafrechtelijke inbreuken, over te gaan tot een bevrijdende aangifte.

RÉSUMÉ

Cette proposition de loi vise à étendre les possibilités de recourir au règlement transactionnel dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale et sociale.

Dorénavant, le ministère public aura également l'occasion de proposer un règlement transactionnel au cours de l'instruction (préparatoire) ou lorsqu'un litige est pendant devant un tribunal. Cette possibilité s'applique uniquement dans les cas où une amende et une éventuelle confiscation sont suffisantes. En même temps, l'auteur de l'infraction aura la possibilité, en cas d'infractions pénales fiscales ou sociales, de procéder à une déclaration libératoire.

<i>cdH</i>	:	<i>centre démocrate Humaniste</i>
<i>CD&V</i>	:	<i>Christen-Democratisch en Vlaams</i>
<i>Ecolo-Groen!</i>	:	<i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen</i>
<i>FN</i>	:	<i>Front National</i>
<i>LDD</i>	:	<i>Lijst Dedecker</i>
<i>MR</i>	:	<i>Mouvement Réformateur</i>
<i>N-VA</i>	:	<i>Nieuw-Vlaamse Alliantie</i>
<i>Open Vld</i>	:	<i>Open Vlaamse liberalen en democraten</i>
<i>PS</i>	:	<i>Parti Socialiste</i>
<i>sp.a</i>	:	<i>Socialistische partij anders</i>
<i>VB</i>	:	<i>Vlaams Belang</i>

<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</i>		<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>	
<i>DOC 52 0000/000:</i>	<i>Parlementair document van de 52^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>	<i>DOC 52 0000/000:</i>	<i>Document parlementaire de la 52^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>
<i>QRVA:</i>	<i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>	<i>QRVA:</i>	<i>Questions et Réponses écrites</i>
<i>CRIV:</i>	<i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)</i>	<i>CRIV:</i>	<i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</i>
<i>CRABV:</i>	<i>Beknopt Verslag (blauwe kaft)</i>	<i>CRABV:</i>	<i>Compte Rendu Analytique (couverture bleue)</i>
<i>CRIV:</i>	<i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)</i>	<i>CRIV:</i>	<i>Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)</i>
<i>PLEN:</i>	<i>Plenum</i>	<i>PLEN:</i>	<i>Séance plénière</i>
<i>COM:</i>	<i>Commissievergadering</i>	<i>COM:</i>	<i>Réunion de commission</i>
<i>MOT:</i>	<i>Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</i>	<i>MOT:</i>	<i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>

<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>	<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>
<i>Bestellingen:</i>	<i>Commandes:</i>
<i>Natieplein 2</i>	<i>Place de la Nation 2</i>
<i>1008 Brussel</i>	<i>1008 Bruxelles</i>
<i>Tel. : 02/ 549 81 60</i>	<i>Tél. : 02/ 549 81 60</i>
<i>Fax : 02/549 82 74</i>	<i>Fax : 02/549 82 74</i>
<i>www.deKamer.be</i>	<i>www.laChambre.be</i>
<i>e-mail : publicaties@deKamer.be</i>	<i>e-mail : publications@laChambre.be</i>

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

In het kader van de strijd tegen de fiscale en sociale fraude wordt geopperd het openbaar ministerie een uitgebreide mogelijkheid tot minnelijke schikking te bieden. Deze minnelijke schikking zou ook mogelijk moeten zijn wanneer de strafvordering al ingesteld werd. Dat betekent dus: ook tijdens het gerechtelijk (voor)onderzoek, op niveau van de raadkamer, de correctionele rechtbank of het hof van beroep. Deze maatregel zou ervoor zorgen dat de zaken waarvoor geen rechtsgeding op het niveau van de correctionele rechtbank noodzakelijk is snel, efficiënt en discreet afgehandeld worden, zodat de correctionele rechtbanken zich kunnen concentreren op betwiste zaken, het openbaar ministerie een bijkomende kans krijgt bij de ontwikkeling van een strafrechtelijk beleid, er een snelle en effectieve inning komt van geldsommen en de evolutie van een opgelegde naar een consensuele, herstelgerichte justitie gestimuleerd wordt. De voorgestelde maatregel geldt zowel voor natuurlijke als voor rechtspersonen.

Deze mogelijkheid tot minnelijke schikking zou evenwel enkel gelden voor gevallen waarin een financiële strafeis – een geldboete en eventuele verbeurdverklaring – voldoende is, zonder evenwel beperkt te blijven tot fiscale, strafrechtelijke inbreuken. De strafvordering zal ten gevolge van de bereikte minnelijke schikking komen te vervallen. Hierdoor wordt in één klap ook geredieerd aan de gerechtelijke achterstand. Het gerechtelijk apparaat zal zich immers meer kunnen toeleggen op zware en georganiseerde criminaliteit. Tegelijkertijd wordt toch ook voorkomen dat voor «lichtere» feiten een zekere straffeloosheid ontstaat.

Het bestaande *verval van strafvordering tegen betaling van een geldsom*, de minnelijke schikking zeg maar, wordt geregeld in artikel 216bis van het Wetboek van Strafvordering. Dit artikel moet in deze materie dan ook uitgebreid worden.

Deze uitbreiding kan voor fiscale of sociale, strafrechtelijke inbreuken, gebeuren door een bepaling op te nemen dat, wanneer een financiële strafeis volstaat, de dader van de betrokken inbreuk de mogelijkheid krijgt over te gaan tot een vorm van (eenmalig) bevrijdende aangifte. Door deze aangifte zal hij fiscale, sociale en strafrechtelijke immuniteit genieten.

Artikel 216bis van het Wetboek van Strafvordering moet dus op twee manieren gewijzigd worden. Enerzijds moet aan het openbaar ministerie de kans geboden worden ook tijdens het (voor)onderzoek of terwijl een

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale et sociale, il est proposé de donner plus de possibilités au ministère public de recourir au règlement transactionnel. Ce règlement transactionnel devrait également pouvoir être proposé lorsque l'action publique est déjà en cours, ou, autrement dit, pendant l'instruction (préparatoire), au niveau de la chambre du conseil, du tribunal correctionnel ou de la cour d'appel. Il résulterait de cette mesure que les affaires ne nécessitant pas de procédure au niveau du tribunal correctionnel seraient traitées de manière rapide, efficace et discrète, de manière à ce que les tribunaux correctionnels puissent se concentrer sur le contentieux, que le ministère public obtienne une possibilité supplémentaire lors de l'élaboration d'une politique pénale, que les sommes d'argent puissent être perçues de manière rapide et efficace et que l'on stimule l'évolution d'une justice imposée vers une justice consensuelle et restauratrice. La mesure proposée s'applique tant aux personnes physiques que morales.

Cette possibilité de transaction ne concernerait cependant que les cas dans lesquels une peine pécuniaire - une amende et une éventuelle confiscation - est suffisante, sans toutefois se limiter aux infractions fiscales et pénales. La transaction ainsi conclue éteint l'action publique. On remédiera du même coup à l'arriéré judiciaire. L'appareil judiciaire pourra en effet se consacrer davantage à la criminalité grave et organisée. On évite aussi en même temps de créer une certaine impunité pour des faits «mineurs».

L'actuelle *extinction de l'action publique moyennant le paiement d'une somme d'argent*, autrement dit la transaction, est réglée à l'article 216bis du Code d'instruction criminelle. Cet article doit dès lors être étendu à cette matière.

Pour des infractions pénales, fiscales ou sociales, cette extension peut se faire par l'adoption d'une disposition qui, lorsqu'une peine pécuniaire est suffisante, donne à l'auteur de l'infraction en question la possibilité de procéder à une forme de déclaration libératoire (unique), grâce à laquelle il bénéficiera d'une immunité fiscale, sociale et pénale.

L'article 216bis du Code d'instruction criminelle doit donc être modifié sur deux points. D'une part, il convient de donner au ministère public la possibilité de proposer une transaction également pendant l'instruction (prépa-

geding aanhangig is bij een rechtbank, een minnelijke schikking aan te bieden. Anderzijds moet in de mogelijkheid om over te gaan tot een Bevrijdende Aangifte, in geval van fiscale of sociale strafrechtelijke inbreuken, voorzien worden.

Om de eerste wijziging te laten plaatsvinden, dient § 2 van artikel 216*bis* Sv. aangepast te worden. Om de tweede aanpassing te realiseren, moet een regeling uitgewerkt worden die verwant is aan deze welke in de wet houdende invoering van een eenmalig bevrijdende aangifte¹ opgenomen was.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Art. 2, 1°

Dit onderdeel past § 2 van artikel 216*bis* van het Wetboek van Strafvordering aan, zodat een minnelijke schikking voortaan ook mogelijk wordt tijdens het (voor) onderzoek en wanneer de zaak al bij een rechtbank aanhangig is.

Art. 2, 2°

Aanvulling van art. 216bis Wb. Sv. met een § 6

Deze paragraaf bepaalt de principiële mogelijkheid om een bevrijdende aangifte in te dienen, wanneer het openbaar ministerie ervoor kiest over te gaan tot een minnelijke schikking.

Kunnen het voorwerp van een bevrijdende aangifte zijn: sommen, kapitalen of roerende waarden die hun fiscaal stelsel dat erop van toepassing was niet of niet helemaal hebben ondergaan. Dit betekent dat ze niet in een in België wettelijk verplichte boekhouding of aangifte voorkwamen, of waarop de belasting niet werd ingehouden. De term «wettelijk verplichte aangifte» slaat zowel op aangiften inzake inkomstenbelasting als de aangiften betreffende B.T.W., sociale zekerheid, enzovoort. Door melding te maken van sommen, kapitalen of roerende waarden waarop de in België verschuldigde belasting niet werd voldaan, wordt vermeden dat er discussie ontstaat over de aangifteplicht van bepaalde roerende inkomsten: ook als er krachtens artikel 313 W.I.B. 92 strikt genomen geen sprake zou zijn van een aangifteplicht, kan de rechtsonderhorige nog een bevrijdende aangifte indienen.

De aangifte moet worden ingediend bij de door de minister van Financiën aangewezen dienst van de Federale Overheidsdienst Financiën.

¹ Wet houdende invoering van een eenmalige bevrijdende aangifte, B.S. 6 januari 2004.

ratoire) ou lorsqu'un tribunal a déjà été saisi de l'affaire. D'autre part, il convient de prévoir la possibilité de faire une déclaration libératoire en cas d'infractions pénales, fiscales ou sociales.

Pour la première modification, il y a lieu d'adapter le § 2 de l'article 216*bis* du Code d'instruction criminelle. Pour la deuxième, il y a lieu d'élaborer un régime analogue à celui qui figure dans la loi instaurant une déclaration libératoire unique¹.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 2, 1°

Cette disposition adapte le § 2 de l'article 216*bis* du Code d'instruction criminelle, de telle sorte qu'une transaction soit désormais également possible pendant l'instruction (préparatoire) et lorsqu'un tribunal a déjà été saisi de l'affaire.

Art. 2, 2°

Ajout d'un § 6 à l'article 216bis du Code d'instruction criminelle

Ce paragraphe énonce la possibilité de principe d'introduire une déclaration libératoire lorsque le ministère public opte pour une transaction.

Peuvent faire l'objet de la déclaration libératoire: les sommes, capitaux ou valeurs mobilières qui n'ont pas subi, en tout ou en partie, le régime fiscal qui leur était applicable. Cela signifie qu'ils n'ont pas été repris dans une comptabilité ou une déclaration obligatoire selon la loi en Belgique ou sur lesquels l'impôt n'a pas été prélevé. Les termes «déclaration obligatoire selon la loi» visent tant les déclarations concernant les impôts sur les revenus que les déclarations en matière de T.V.A., de sécurité sociale etc. La mention des sommes, capitaux ou valeurs mobilières sur lesquels l'impôt dû en Belgique n'a pas été prélevé évite toute discussion sur l'obligation de déclarer certains revenus mobiliers. Même s'il n'y a pas, à proprement parler, obligation de déclaration en vertu de l'article 313 du CIR 92, le justiciable peut en effet introduire une déclaration libératoire.

La déclaration doit être introduite au service du Service Public Fédéral Finances désigné par le ministre des Finances.

¹ Loi instaurant une déclaration libératoire unique, M.B. du 6 janvier 2004.

Een aangifte kan niet worden gedaan met betrekking tot sommen, kapitalen of roerende waarden die afkomstig zijn van de realisatie van een witwasoperatie of van een onderliggend misdrijf zoals bedoeld door artikel 3 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of van hiermee gepaard gaande sociale fraude. Daarmee worden uit het toepassingsgebied gesloten: sommen, kapitalen of roerende waarden die voortkomen uit een misdrijf dat in verband staat met terrorisme, georganiseerde misdaad, illegale drughandel, illegale handel in wapens, goederen en koopwaren, handel in clandestiene werkrachten, mensenhandel, exploitatie van prostitutie, illegaal gebruik bij dieren van stoffen met hormonale, anti-hormonale, beta-adrenergische of productie-stimulerende werking of illegale handel in dergelijke stoffen, illegale handel in menselijke organen of weefsels, fraude ten nadele van de financiële belangen van de Europese Unie, omkoping van openbare ambtenaren, een beursmisdrijf of een onwettig openbaar aantrekken van spaargelden. Daarnaast worden ook uitgesloten: sommen, kapitalen of roerende waarden die voortkomen uit misdrijven die verband houden met ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of procédés van internationale omvang worden aangewend, zoals BTW-carrousel.

De memorie van toelichting van de wet van 7 april 1995, tot wijziging van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld, geeft de volgende aanwijzingen betreffende de criteria van ernstige en georganiseerde fraude: «de ernst van de fraude kan inzonderheid niet alleen uit de opmaak en het gebruik van valse documenten of het corrumpen van openbare ambtenaren blijken, maar vooral uit de belangrijkheid van de aan de Schatkist aangebrachte schade en de aantasting van het sociaal-economisch bestel. Het organisatiecriterium kan meer in het bijzonder worden gedefinieerd middels de aanwending van schermvennootschappen, stromanen, complexe juridische constructies, verschillende bankrekeningen voor de internationale transferten van kapitalen. Deze elementen benadrukken eveneens de internationale dimensie van de fraude.»²

Aanvulling van art. 216bis Wb. Sv. met een § 7

De aangifte heeft tot gevolg dat de aangegeven sommen, kapitalen of roerende waarden onweerlegbaar geacht worden het op elk van deze categorieën toepasselijke regime, definitief en volledig te hebben ondergaan. De in de bevrijdende aangifte vermelde som-

² Doc. Parl., Senaat, nr. 1323-1/1994-1995, p.3.

Il ne peut pas être effectué de déclaration portant sur des sommes, capitaux ou valeurs mobilières qui proviennent de la réalisation d'une opération de blanchiment ou d'un délit sous-jacent tels que visés à l'article 3 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux ou d'une fraude sociale qui y est liée. Ainsi, sont actuellement exclus du champ d'application de la loi, les sommes, capitaux ou valeurs mobilières provenant de la réalisation d'une infraction liée au terrorisme, à la criminalité organisée, au trafic illicite de stupéfiants, au trafic illicite d'armes, de biens et de marchandises, au trafic de main-d'œuvre clandestine, au trafic d'êtres humains, à l'exploitation de la prostitution, à l'utilisation illégale chez les animaux de substances à effet hormonal, à effet antihormonal, à effet bêta-adrenergique ou à effet stimulateur de production ou au commerce illégal de telles substances, au trafic illicite d'organes ou de tissus humains, à la fraude au préjudice des intérêts financiers de l'Union européenne, à la corruption de fonctionnaires publics, d'un délit boursier ou d'un appel public irrégulier à l'épargne. Sont également exclus: les sommes, capitaux ou valeurs mobilières provenant de la réalisation d'une infraction liée à la fraude fiscale grave et organisée qui met en oeuvre des mécanismes complexes ou qui use de procédés à dimension internationale, comme par exemple des carrousels TVA.

L'exposé des motifs de la loi du 7 avril 1995, modifiant la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux fournit les indications suivantes sur les critères de gravité et d'organisation: «La gravité de la fraude peut résulter notamment non seulement de la confection et de l'usage de faux documents ou du recours à la corruption de fonctionnaires publics, mais surtout de l'importance du préjudice causé au Trésor public et de l'atteinte portée à l'ordre socio-économique. Le critère d'organisation de la fraude peut, quant à lui, se définir notamment par rapport à l'utilisation de sociétés-écrans, d'hommes de paille, de constructions juridiques complexes, de comptes bancaires multiples utilisés pour des transferts internationaux de capitaux. Ces éléments précisent également la dimension internationale de la fraude.»².

Ajout d'un § 7 à l'article 216bis du Code d'Instruction criminelle

La déclaration a pour effet que les sommes, capitaux ou valeurs mobilières ainsi déclarés sont réputés de manière irréfragable avoir subi définitivement et complètement le régime applicable à chacune de ces catégories. Les sommes, capitaux ou valeurs mobilières

² Doc. Parl., Sénat, n° 1323-1/1994-1995, p. 3.

men, kapitalen of roerende waarden, waarvoor de door het openbaar ministerie bepaalde eenmalige bijdrage is betaald, zijn bevrijd van iedere belasting of bijdrage die vóór de datum van het indienen van de aangifte de betrokken activa had moeten of kunnen bezwaren. De betaling van de bijdrage heeft niet enkel een bevrijdend karakter voor wat betreft alle mogelijke belastingen, voorheffingen en bijdragen, maar ook voor wat betreft de boetes, nalatigheidinteressen, belastingverhogingen en bijdrageopslagen die verschuldigd zijn of waren vóór de datum van de indiening van de aangifte, zonder evenwel afbreuk te doen aan de eventuele rechten of vorderingen van werknemers.

De aangever krijgt een attest, zodat hij over bewijs beschikt dat de aangifte en de betaling gedaan zijn. Ook het bewijs van authenticiteit, op verzoek van de instantie aan wie een afschrift wordt voorgelegd, wordt in deze paragraaf geregeld.

Aanvulling van art. 216bis Wb. Sv. met een § 8

Deze paragraaf bepaalt dat de Koning de vorm van de aangifte vaststelt.

Aanvulling van art. 216bis Wb. Sv. met een § 9

Deze paragraaf bevat de sanctie voor het geval degene die deze vorm van minnelijke schikking aangeboden krijgt, «vergeet» (een deel van) de sommen, kapitalen of roerende waarden die verband houden met het feit waarvoor hij of zij de minnelijke schikking krijgt, aan te geven.

Carina VAN CAUTER (Open Vld)
Luk VAN BIESEN (Open Vld)
Herman DE CROO (Open Vld)

pour lesquels la contribution unique a été acquittée, sont libérés de tout impôt ou contribution qui aurait dû ou pu grever les actifs concernés avant la date d'introduction de la déclaration. Le paiement de la contribution a un effet libérateur non seulement pour ce qui est des impôts, précomptes et cotisations possibles, mais également en ce qui concerne les amendes, intérêts de retard, majorations d'impôts et majorations de cotisations qui sont ou étaient dus avant la date de l'introduction de la déclaration, sans toutefois porter préjudice aux éventuels droits ou créances des travailleurs.

Le déclarant reçoit une attestation de manière à ce qu'il dispose d'une preuve que la déclaration et le paiement ont été effectués. La preuve d'authenticité, à la requête de l'instance à laquelle est présentée une copie, est également réglée dans ce paragraphe.

Ajout d'un § 8 à l'article 216bis du Code d'Instruction criminelle

Ce paragraphe dispose que le Roi fixe la forme de la déclaration.

Ajout d'un § 9 à l'article 216bis du Code d'Instruction criminelle

Ce paragraphe prévoit la sanction pour le cas où celui qui se voit offrir cette forme de transaction «oublie» de déclarer tout ou partie des sommes, capitaux ou valeurs mobilières qui se rapportent au fait qui fait l'objet de la transaction.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 216*bis* van het Wetboek van Strafvordering wordt gewijzigd als volgt:

1° in § 2. worden de woorden «kan niet worden» vervangen door de woorden «kan ook worden»;

2° het artikel wordt aangevuld als volgt:

«§ 6. 1° Ingeval de minnelijke schikking aangeboden wordt in fiscale of sociale strafrechtelijke zaken, kan de dader aangifte doen van de sommen, kapitalen of roerende waarden die niet, of die voortkomen uit inkomsten die evenmin, in een in België wettelijk verplichte boekhouding of aangifte werden vermeld of waarop de in België verschuldigde belasting of bijdrage niet werd geheven.

De aangifte moet gebeuren bij de door de Koning aangewezen overheidsdienst, hierna bevoegde overheidsdienst genoemd.

2° De aangifte heeft geen uitwerking indien de sommen, kapitalen of roerende waarden afkomstig zijn van het verrichten van een witwasoperatie of van een onderliggend misdrijf als bedoeld in artikel 3 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld.

§ 7. 1° De aangegeven sommen, kapitalen of roerende waarden worden na betaling van de door de procureur des Konings bepaalde verschuldigde geldsom, zoals bedoeld in § 1, geacht onweerlegbaar en definitief bevrijd te zijn van alle belastingen, sociale zekerheidsbijdragen, belastingverhogingen, bijdrageopslagen, nalatigheidinteressen en boetes die met betrekking tot die sommen, kapitalen of roerende waarden, verschuldigd zijn of hadden kunnen zijn vóór de datum van de indiening van de aangifte. De betaling van de geldsom gebeurt aan de bevoegde overheidsdienst, die de procureur des Konings in kennis stelt van de verrichte betaling.

2° De bevoegde overheidsdienst levert op het moment van de betaling van de ingevolge de aangifte verschuldigde geldsom aan de aangever een nominatief en genummerd attest af, waarvan het model door de Koning wordt bepaald, als bewijs van de aangifte. Dit attest

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

Dans l'article 216*bis* du Code d'instruction criminelle, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le § 2, les mots «ne peut être» sont remplacés par les mots «peut également être»;

2° l'article est complété par les §§ 6 à 9 rédigés comme suit:

«§ 6. 1° Lorsqu'une transaction est proposée en matière pénale fiscale ou sociale, l'auteur peut déclarer les sommes, capitaux ou valeurs mobilières qui n'ont pas, ou qui proviennent de revenus qui n'ont pas non plus été repris dans une comptabilité ou une déclaration obligatoires en Belgique en vertu de la loi ou sur lesquels l'impôt ou la contribution dus en Belgique n'ont pas été prélevés.

La déclaration doit être faite auprès du service public désigné par le Roi, dénommé ci-après le service public compétent.

2° La déclaration ne produit pas d'effet si les sommes, capitaux ou valeurs mobilières proviennent de la réalisation d'opérations de blanchiment ou d'un délit sous-jacent visé à l'article 3 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux.

§ 7. 1° Les sommes, capitaux ou valeurs mobilières déclarés sont, après paiement de la somme d'argent due fixée par le procureur du Roi, conformément au § 1^{er}, réputés de manière irréfragable avoir fait définitivement l'objet de tous impôts, cotisations sociales, majorations d'impôts, majorations de cotisations sociales, intérêts de retard et amendes qui sont dus ou auraient pu être dus avant la date de l'introduction de la déclaration. Le paiement de la somme est effectué auprès du service public compétent, qui informe le procureur du Roi du paiement effectué.

2° Le service public compétent délivre au déclarant, au moment du paiement de la somme due en raison de la déclaration, une attestation nominative et numérotée, dont le modèle est fixé par le Roi, comme preuve de la déclaration. Dans les limites de la présente loi,

kan, binnen de perken van deze wet, gebruikt worden als bewijsmiddel voor de hoven en rechtbanken, voor administratieve rechtscolleges, evenals tegenover elke openbare dienst en parastatale instelling.

3° Om een controle inzake authenticiteit van het attest mogelijk te maken, bezorgt de bevoegde overheidsdienst aan de cel voor financiële informatieverwerking, ingesteld bij de wet van 11 januari 1993 een lijst met de identiteit van de aangevers aan wie een attest ingevolge 2° werd uitgereikt, het nummer van het attest en het bedrag van de in § 6, 1° bedoelde sommen, kapitalen of roerende waarden.

4° In afwijking van artikel 17, § 1, van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld, is de cel voor financiële informatieverwerking ertoe gehouden, wanneer ze daartoe schriftelijk verzocht wordt door een instantie waaraan het in 2° bedoelde attest is voorgelegd om de authenticiteit van het bedoelde attest te bevestigen. Daartoe moet de aangever een afschrift van het attest bezorgen aan de in 2° bedoelde instantie.

§ 8. Het model van de in § 6, 1° bedoelde aangifte wordt door de Koning vastgesteld.

De aangiften worden genummerd en in volgorde van deze nummering bijgehouden.

§ 9. Bij gehele of gedeeltelijke niet-aangifte van de sommen, kapitalen of roerende waarden, zoals bedoeld in § 6, 1°, en waarvoor de dader gebruik kon maken van de mogelijkheid bedoeld in deze wet, maar nagelaten heeft dit te doen, kan hij geen enkel verval van strafvordering of enige andere vorm van immuniteit genieten voor dat deel dat hij verzuimd heeft aan te geven.»

15 januari 2009

Carina VAN CAUTER (Open Vld)
Luk VAN BIESEN (Open Vld)
Herman DE CROO (Open Vld)

cette attestation peut être employée comme moyen de preuve devant les cours et tribunaux, les juridictions administratives, ainsi qu'à l'égard de tout service public et organisme parastatal.

3° Afin de permettre un contrôle de l'authenticité de l'attestation, le service public compétent transmet à la Cellule de traitement des informations financières instaurée par la loi du 11 janvier 1993 une liste reprenant l'identité des déclarants à qui une attestation a été délivrée conformément au 2°, le numéro de l'attestation et le montant des sommes, capitaux ou valeurs mobilières visés au § 6, 1°.

4° Par dérogation à l'article 17, § 1^{er}, de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux, la Cellule de traitement des informations financières est tenue, lorsqu'elle en est requise par écrit par une instance à laquelle l'attestation visée au 2°, a été produite, de confirmer l'authenticité de l'attestation visée. A cette fin, le déclarant remet une copie de l'attestation à l'instance visée au 2°.

§ 8. Le modèle des déclarations visées au § 6, 1°, est fixé par le Roi.

Les déclarations sont numérotées et conservées dans l'ordre de cette numérotation.

§ 9. En cas de non-déclaration totale ou partielle de sommes, capitaux ou valeurs mobilières visés au § 6, 1°, pour lesquels l'auteur pouvait faire usage de la possibilité visée dans la présente loi et s'est abstenu de le faire, il ne peut bénéficier d'aucune extinction de l'action publique ou de toute autre forme d'immunité pour la partie qu'il a omis de déclarer.»

15 janvier 2009