

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1995-1996 (*)

9 JANUARI 1996

WETSVOORSTEL

tot wijziging van artikel 29 van het Wetboek van Strafvordering

(Ingediend door de heer Rudy Demotte)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Artikel 29, eerste lid, van het Wetboek van Strafvordering legt aan ambtenaren en openbare officieren de verplichting op het openbaar ministerie op de hoogte te brengen van alle strafrechtelijk strafbare feiten waarvan zij tijdens de uitoefening van hun ambt kennis krijgen. De wetten van 4 augustus 1986 en 28 december 1992 hebben die algemene aangifteplicht enigszins bijgestuurd voor de strafrechtelijk strafbare overtredingen van de belastingwetten.

De procedure die wordt gevolgd als het openbaar ministerie een straffordering wegens dergelijke feiten instelt, kan aan de hand van drie situatieschetsen worden geïllustreerd :

1. Het openbaar ministerie neemt kennis van overtredingen van de belastingwetten via een ander kanaal dan de aangifte door een ambtenaar van de administratie van Financiën. In dat geval verplichtte de wet van augustus 1986 het openbaar ministerie het advies van de bevoegde gewestelijke directeur in te winnen alvorens vervolging tegen de belastingplichtige in te stellen. Die verplichting werd opgeheven, wat niet belet dat het openbaar ministerie dat advies nog altijd kan inwinnen (cf. bijvoorbeeld artikel 461 WIB).

(*) Tweede zitting van de 49^e zittingsperiode.

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1995-1996 (*)

9 JANVIER 1996

PROPOSITION DE LOI

modifiant l'article 29 du Code d'instruction criminelle

(Déposée par M. Rudy Demotte)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

L'article 29, alinéa 1^{er} du Code d'instruction criminelle précise l'obligation d'information qui est faite aux fonctionnaires et officiers publics à l'égard du ministère public, lorsqu'ils rencontrent dans l'exercice de leurs fonctions des faits pénalement punissables. Pour les faits pénalement punissables au regard des lois fiscales, les lois du 4 août 1986 et du 28 décembre 1992 ont quelque peu modalisé cette obligation générale de dénonciation.

Trois situations sont à envisager pour illustrer la procédure d'intentement de l'action publique pour ces faits par le ministère public :

1. Le ministère public a pris connaissance des faits fiscaux par une voie autre que la dénonciation d'un agent de l'administration des finances. Sous le régime de la loi d'août 1986, le ministère public était tenu, avant d'entamer tout processus de poursuite à l'encontre du contribuable de demander l'avis du directeur régional compétent. Actuellement, le ministère public n'a plus l'obligation mais bien la faculté de demander ledit avis (exemple article 461 du Code des impôts sur les revenus).

(*) Deuxième session de la 49^e législature.

2. Het openbaar ministerie neemt kennis van dergelijke feiten omdat een ambtenaar van een Belastingadministratie ze heeft aangegeven :

a) de betrokken ambtenaar was behoorlijk gemachtigd om de feiten aan te geven.

Alle daden van vervolging die het openbaar ministerie stelt, alsook alle vaststellingen die het doet op grond van de aangifte en na de aangifte zijn in dat geval rechtsgeldig. Zij kunnen dan ook voor de feitenrechter worden ingeroepen;

b) de betrokken ambtenaar werd niet door zijn hiërarchische meerderen gemachtigd. In dat geval zijn alle vaststellingen en verrichtingen van het openbaar ministerie op grond van die aangifte nietig.

De machtiging tot aangifte van die feiten kan altijd nog later worden gegeven, maar in dat geval kan zij nooit met terugwerking rechtsgeldigheid verlenen aan vaststellingen van het openbaar ministerie op grond van een « onregelmatige », vroegere aangifte in eenzelfde dossier.

Als er een ernstig risico dreigt dat het voorwerp van de belasting of de belastingplichtige aan de toepassing van de belastingwetten kan worden onttrokken, lijkt het ons aangewezen de sanctie waarvan sprake in 2, b) aan te passen. In dat verband dient erop te worden gewezen dat het openbaar ministerie in strafzaken de enige instantie is die kan uitmaken of al dan niet moet worden vervolgd. Voorts kon tot nu toe geen enkel geval van misbruik rond de aangiften worden aangetoond.

Wij zijn dan ook van mening dat de vaststellingen van het openbaar ministerie rechtsgeldig moeten zijn zodra zij steunen op een aangifte door een belastingambtenaar, ongeacht of hij daartoe gemachtigd was of niet. Daarbij dienen evenwel twee voorwaarden in acht te worden genomen :

1. de urgentie : hieronder dient het risico te worden verstaan dat het voorwerp van de belasting of de belastingplichtige aan de toepassing van de belastingwetten zou kunnen worden onttrokken;

2. gelet op de bepalingen van artikel 29, tweede lid, van het Wetboek van Strafvordering moet de aangifte door de ambtenaar van de Belastingadministratie later door de bevoegde overheid worden bevestigd.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

2. Le ministère public prend connaissance de tels faits suite à l'intervention d'un agent d'une administration fiscale :

a) soit le fonctionnaire a été dûment autorisé à effectuer cette dénonciation.

Dans ce cas l'ensemble des actes de poursuite et des constatations effectués par le ministère public sur base de cette dénonciation, et postérieurement à celle-ci, sont valables. Ils peuvent être invoqués devant la juridiction de fonds;

b) soit le fonctionnaire n'a pas obtenu l'autorisation de ses supérieurs hiérarchiques, dans ce cas les constatations et devoirs accomplis par le ministère public sur base de la dénonciation seront nuls.

Il est toujours possible d'obtenir ultérieurement autorisation de dénoncer les faits, mais cette autorisation *a posteriori* n'aura pas pour effet de valider rétroactivement les constatations opérées, sur base d'une dénonciation « irrégulière » antérieure dans un même dossier, par le ministère public.

Dans le cas où le risque est important de voir soit la matière imposable soit le contribuable être soustrait à l'application des lois fiscales, il semble opportun de modaliser la sanction visée au point 2, b) ci-avant. Il est important de rappeler qu'en matière pénale, le ministère public est seul juge pour apprécier l'opportunité des poursuites, et que, dans la matière qui nous préoccupe, aucun abus dans la pratique de la dénonciation n'a été démontré à ce jour.

Il paraît opportun de valider les constatations opérées par le ministère public lorsqu'elles se fondent sur une dénonciation d'un fonctionnaire de l'administration fiscale, fût-il ou non autorisé, pour autant que les deux conditions suivantes soient remplies :

1. l'urgence : urgence qui peut se concevoir comme le risque de voir soit la matière imposable, soit le contribuable être soustrait à l'application des lois fiscales;

2. la confirmation ultérieure, par les autorités compétentes au regard de l'application de l'article 29, alinéa 2 du Code d'instruction criminelle, de la dénonciation effectuée par le fonctionnaire de l'administration des finances.

R. DEMOTTE

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

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

Art. 2

Artikel 29 van het Wetboek van Strafvordering wordt aangevuld met een derde lid, luidend als volgt :

« Als de in het tweede lid bedoelde machtigingen ontbreken, kan dat geen aanleiding geven tot nietigheid van de daden van vervolging en de vaststellingen van het openbaar ministerie die steunen op een aangifte door ambtenaren van de administratie der directe belastingen, ambtenaren van de administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, voor zover de bevoegde gewestelijke directeur de aangifte later bevestigt en indien de urgentie moest worden ingeroepen. Zo ook moet de aangifte, indien ze geschiedt door een ambtenaar van de bijzondere belastinginspectie, worden bevestigd door een van de drie ambtenaren die krachtens hun aanwijzing daartoe door de secretaris-generaal van het ministerie van Financiën bevoegd zijn om voor de aangifte een machtiging te verlenen. »

Art. 3

In artikel 460, § 2, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 worden de woorden « Het openbaar ministerie kan echter geen vervolgingen instellen » vervangen door de woorden « Onverminderd het bepaalde in artikel 29, derde lid, van het Wetboek van Strafvordering, kan het openbaar ministerie geen vervolging instellen ».

Art. 4

In artikel 74, § 2, van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde worden de woorden « Het openbaar ministerie kan echter geen vervolgingen instellen » vervangen door de woorden « Onverminderd het bepaalde in artikel 29, derde lid, van het Wetboek van Strafvordering, kan het openbaar ministerie geen vervolging instellen ».

Art. 5

In artikel 207septies, § 2, van het Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten worden de woorden « Het openbaar ministerie kan echter geen vervolgingen instellen » vervangen door de woorden « Onverminderd het bepaalde in artikel 29, derde lid, van het Wetboek van Strafvordering, kan het openbaar ministerie geen vervolging instellen ».

20 november 1995.

Art. 2

L'article 29 du Code d'instruction criminelle est complété par un alinéa 3, libellé comme suit :

« L'absence des autorisations prévues à l'alinéa 2 ne pourra entraîner la nullité des actes de poursuite et des constatations opérées par le ministère public sur base d'une dénonciation émanant des fonctionnaires de l'administration des contributions directes, des fonctionnaires de l'administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, si cette dénonciation fait l'objet d'une confirmation ultérieure de la part du directeur régional compétent et s'il y avait urgence. De même, lorsque la dénonciation émane d'un fonctionnaire de l'inspection spéciale des impôts, la confirmation devra être conférée par un des trois fonctionnaires habilités à autoriser la dénonciation en vertu de leur désignation à cet effet par le secrétaire général du ministère des finances. »

Art. 3

A l'article 460, § 2 du Code des impôts sur les revenus 1992, les mots « Toutefois, le ministère public, ne pourra engager de poursuites » sont remplacés par les mots « Sauf application de l'article 29, alinéa 3 du Code d'instruction criminelle, le ministère public ne pourra engager de poursuites ».

Art. 4

A l'article 74, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, les mots « Toutefois, le ministère public ne pourra engager de poursuites » sont remplacés par les mots « Sauf application de l'article 29, alinéa 3 du Code d'instruction criminelle, le ministère public ne pourra engager de poursuites ».

Art. 5

A l'article 207septies, § 2, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, les mots « Toutefois, le ministère public ne pourra engager de poursuites » sont remplacés par les mots « Sauf application de l'article 29, alinéa 3 du Code d'instruction criminelle, le ministère public ne pourra engager de poursuites ».

20 novembre 1995.

R. DEMOTTE
Th. GIET

