

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1980-1981

29 JANUARI 1981

ONTWERP VAN HERSTELWET

betreffende de strafrechtelijke beteugeling
van de belastingontduiking

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIEN (1)

UITGEBRACHT DOOR DE HEER PIERRET

DAMES EN HEREN,

Uw rapporteur wenst vooreerst de aandacht te vestigen op de artikelen van onderhavig wetsontwerp die door de Senaat werden geamendeerd: 1 (art. 347, § 3, W.I.B.), 7 (§ 3), 22 en 23.

De amendementen op de artikelen 22 en 23 houden verband met het vraagstuk van de retroactiviteit.

De oorspronkelijke tekst van deze artikelen (Stuk Senaat n° 566/1) luidde als volgt:

— « Art. 22. — De bepalingen van deze wet zijn van toepassing vanaf 1 januari 1981. »;

— « Art. 23. — Deze wet treedt in werking op de dag van de publicatie in het *Belgisch Staatsblad* van de herstelwet inzake inkomensmatiging. »

(1) Samenstelling van de Commissie:

Voorzitter: de heer Boeykens.

A. — Leden: de heren d'Alcantara, Tijl Declercq, Diegenant, Dupré, le Hardy de Beaulieu, Lenaerts, Pierret, Van den Brande, Verhaegen, Wauthy. — de heren Boeykens, Burgeon, Denison, Mevr. Detiège, de heren Gondry, Harmegnies, Mangelschots. — de heren Willy De Clercq, Gol, Knoops, Sprockeels. — de heer Clerfayt. — de heer Schiltz.

B. — Plaatsvervangers: de heren Coppieters, Deneir, François, Jérôme, Lenssens, Marchal, Moors, Marc Olivier, Peeters, Mevr. Smet, de heer Weckx. — de heren Bourry, Brouhon, André Cools, Bob Cools, Hurez, Tobback, Van Acker, Van Gompel. — de heren Cornet d'Elzius, Kubla, Pierard, Van de Velde, Verberckmoes. — de heren Bernard, Gendebien. — de heren Raphaël Declercq, Desaeeyere.

Zie:

737 (1980-1981):

- N° 1: Ontwerp overgezonden door de Senaat.
- N° 2: Amendementen.

Chambre des Représentants

SESSION 1980-1981

29 JANVIER 1981

PROJET DE LOI DE REDRESSEMENT

en matière de répression pénale
de la fraude fiscale

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES (1)

PAR M. PIERRET

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre rapporteur désire tout d'abord attirer l'attention sur les articles du projet qui ont été amendés par le Sénat, à savoir les articles 1^{er} (art. 347, § 3, C. I. R.), 7 (§ 3), 22 et 23.

Les amendements relatifs aux articles 22 et 23 concernent le problème de la rétroactivité.

Ces articles étaient initialement libellés comme suit (Doc. Sénat n° 566/1):

— « Art. 22. — Les dispositions de la présente loi sont d'application à partir du 1^{er} janvier 1981. »;

— « Art. 23. — La présente loi entre en vigueur le jour de la publication au *Moniteur belge* de la loi de redressement relative à la modération des revenus. »

(1) Composition de la Commission:

Président: M. Boeykens.

A. — Membres: MM. d'Alcantara, Tijl Declercq, Diegenant, Dupré, le Hardy de Beaulieu, Lenaerts, Pierret, Van den Brande, Verhaegen, Wauthy. — MM. Boeykens, Burgeon, Denison, Mme Detiège, MM. Gondry, Harmegnies, Mangelschots. — MM. Willy De Clercq, Gol, Knoops, Sprockeels. — M. Clerfayt. — M. Schiltz.

B. — Suppléants: MM. Coppieters, Deneir, François, Jérôme, Lenssens, Marchal, Moors, Marc Olivier, Peeters, Mme Smet, M. Weckx. — MM. Bourry, Brouhon, André Cools, Bob Cools, Hurez, Tobback, Van Acker, Van Gompel. — MM. Cornet d'Elzius, Kubla, Pierard, Van de Velde, Verberckmoes. — MM. Bernard, Gendebien. — MM. Raphaël Declercq, Desaeeyere.

Voir:

737 (1980-1981):

- N° 1: Projet transmis par le Sénat.
- N° 2: Amendements.

In haar advies (Stuk Senaat n° 566/2, Bijlage III, blz. 54) heeft de Senaatscommissie voor de Justitie erop gewezen dat een strafwet geen terugwerkende kracht kan hebben en dat artikel 22 derhalve moest worden geamendeerd. Voorts werd in dit advies volgende vraag gesteld: « Zou het dan ook niet wenselijk zijn artikel 23 eveneens te doen vervallen? »

Na amendering luidt artikel 22 — tevens het laatste artikel van het ontwerp — nu als volgt:

« Deze wet treedt in werking op de dag van de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad* van de herstellwet inzake inkomensmatiging. »

Ingevolge goedkeuring van een amendement op artikel 1 van het ontwerp bepaalt het nieuwe artikel 347, § 3, van het W. I. B. dat de wetten betreffende de opdecimen op de strafrechtelijke geldboeten o.m. geen toepassing vinden op de misdrijven bedoeld in artikel 342 van het W. I. B. (de niet-verschijning of weigering om te getuigen).

Ingevolge een Regeringsamendement werd aan artikel 7 van het ontwerp een nieuwe paragraaf (§ 3 of art. 72 van het Wetboek van de met inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen) toegevoegd. Krachtens deze paragraaf vinden de wetten betreffende de opdecimen op de strafrechtelijke geldboeten geen toepassing op de misdrijven bedoeld in artikel 71 van het Wetboek van de met inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen (schending van de sluiting van de inrichting of van het verbod inzetten of weddenschappen aan te nemen).

I. — UITEENZETTING VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

A) Inleiding

1. Iedereen is er thans van overtuigd dat de belastingontduiking meer dan ooit moet worden bestreden.

Het is echter uiterst moeilijk efficiënt op te treden tegen deze kwaal, daar de technieken aangewend door belastingontduikers vaak zeer ingewikkeld zijn.

De belastingontduiking berooft de Schatkist natuurlijk van belangrijke inkomsten op een ogenblik dat de ongunstige economische omstandigheden reeds voor gevolg hebben dat het bedrag van fiscale inkomsten vermindert. Erger nog, de fraude veroorzaakt scheeftrekkingen in de concurrentie en dit ten nadele van ernstige ondernemingen die aldus het risico lopen in een catastrofale situatie terecht te komen.

Niettegenstaande de belangrijke maatregelen die reeds getroffen werden ter bestrijding van de belastingontduiking, vraagt de Regering heden aan het Parlement verscheidene andere maatregelen goed te keuren. Dank zij deze maatregelen moet een juistere heffing van de belasting worden verzekerd en moeten de inspanningen die aan de Natie worden gevraagd minder pijnlijk worden.

2. Voor een overzicht van de belangrijkste maatregelen, die gedurende de voorbije 10 jaar werden getroffen met het oog op de bestrijding van de fiscale fraude, wordt verwezen naar het verslag van Senator Basecq (Stuk Senaat, n° 566/2, blz. 2-5).

3. Wat de administratieve organisatie betreft, wijst de Minister nochtans uitdrukkelijk op volgende maatregelen:

Een Administrateur-generaal van de belastingen werd ermee belast de acties van de verschillende fiscale administraties te coördineren en de Bijzondere Belastinginspectie (B. B. I.) werd opgericht.

Dans son avis (Doc. Sénat n° 566/2, Annexe III, p. 54), la Commission de la Justice du Sénat a fait remarquer qu'une loi pénale ne pouvait avoir d'effet rétroactif et que l'article 22 devait dès lors être amendé. Cet avis pose par ailleurs la question suivante: « Ne serait-il pas souhaitable également d'abroger l'article 23 du projet? ».

Après son amendement, l'article 22 — qui est aussi le dernier article du projet — est libellé comme suit:

« La présente loi entre en vigueur le jour de la publication au *Moniteur belge* de la loi de redressement relative à la modération des revenus. »

Par suite de l'adoption d'un amendement à l'article 1^{er} du projet, le nouvel article 347, § 3, du C. I. R. prévoit que les lois relatives aux décimes additionnels sur les amendes pénales ne sont pas applicables aux infractions visées à l'article 342 du C. I. R. (concernant la non-comparution ou le refus de témoigner).

A la suite d'un amendement présenté par le Gouvernement, un nouveau paragraphe (§ 3 ou art. 72 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus) a été ajouté à l'article 7 du projet. Conformément à ce paragraphe, les lois relatives aux décimes additionnels sur les amendes pénales ne sont pas applicables aux infractions visées à l'article 71 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus (violation de la décision de fermeture d'un établissement ou de l'interdiction d'accepter des enjeux ou des paris).

I. — EXPOSE DU MINISTRE DES FINANCES

A) Introduction

1. Chacun est convaincu que la fraude fiscale doit, à l'heure actuelle plus que jamais, être combattue.

Il est cependant extrêmement difficile de lutter efficacement contre ce fléau, car les techniques mises au point par les professionnels de la fraude sont parfois très sophistiquées.

Bien sûr, la fraude fiscale prive le Trésor de recettes importantes à un moment où les circonstances économiques défavorables dans lesquelles nous nous trouvons, entraînent déjà une réduction du montant des recettes fiscales. Mais, ce qui est plus grave encore, c'est que la fraude crée des distorsions de concurrence au détriment des entreprises sérieuses, qui risquent dès lors de se retrouver dans une situation catastrophique.

En dépit des mesures importantes qui ont déjà été prises pour combattre la fraude, le Gouvernement demande aujourd'hui au Parlement d'adopter diverses autres mesures, qui doivent permettre d'assurer une perception plus exacte de l'impôt et de rendre ainsi moins pénible l'effort demandé à la Nation.

2. Pour avoir un aperçu des mesures les plus importantes prises contre la fraude fiscale au cours des dix années qui viennent de s'écouler, il convient de se référer au rapport du Sénateur Basecq (Doc. Sénat, n° 566/2, pp. 2-5).

3. En ce qui concerne l'organisation administrative, le Ministre met toutefois expressément l'accent sur les mesures suivantes:

Un administrateur général des impôts a été chargé de coordonner l'action des diverses administrations fiscales et l'Inspection spéciale des impôts a été créée.

Deze B. B. I. is samengesteld uit ambtenaren behorend tot de speciale diensten van de verschillende fiscale administraties en geniet een ruime onafhankelijkheid t.a.v. de Minister van Financiën.

Tenslotte weze beklemtoond dat het Ministerieel Comité voor Begroting zopas heeft toegestemd voor de aanwerving van 2 150 ambtenaren.

Het is duidelijk dat bepaalde technische opdrachten in de fiscale administraties onmogelijk kunnen worden toevertrouwd aan tewerkgestelde werklozen.

Dank zij de aanwerving van nieuw personeel zal meer aandacht kunnen worden besteed aan de controleopdrachten en zal tevens de uitvoering van nieuwe maatregelen — zoals de B. T. W.-terugbetalingen voor nieuwbouw en vernieuwbouw van woningen — worden verzekerd. Tenslotte zullen sommige van deze nieuwe ambtenaren te Brussel worden tewerkgesteld. Men stelt immers vast dat heel wat ambtenaren na een vrij korte dienstperiode te Brussel hun overplaatsing aanvragen en bekomen.

B) Juistere belastingheffing / Maatregelen voorgesteld door het Regeerakkoord

4. Het Regeerakkoord eist van de fiscale administraties een nog belangrijker inspanning in de strijd tegen de belastingontduiking, die in 1981 een supplementair bedrag van 15 miljard F moet opleveren.

Om die doelstelling te bereiken stelt de Regering verschillende wettelijke en administratieve maatregelen voor.

Sommige van deze wettelijke maatregelen zijn vervat in het ontwerp van herstellwet inzake de fiscale en financiële bepalingen (Stuk Kamer n° 716/1), dat reeds door de Kamercommissie voor de Financiën werd onderzocht (zie verslag van de heer Van den Brande : Stuk Kamer n° 716/8) :

- a) de opheffing van de verminderingen van de onroerende voorheffing ten gunste van de huurders die niet onderworpen zijn aan de personenbelastingen (art. 17);
- b) een forfaitaire belasting van minimum 20 % op de aan de vreemdelingen wettelijk toegestane commissielonen (art. 4, 2°);
- c) de herziening van het fiscale regime van de overdreven algemene onkosten (art. 7 en 14);
- d) de aanpassing van het fiscaal statuut van de groepsverzekeringen en de verzekeringen « bedrijfsleiders » (art. 7, 4/1°, 12 en 15);
- e) de uitbreiding van de taken en de aanpassing van de samenstelling van de Hoge Raad van Financiën (art. 28).

De Senaatscommissie voor de Financiën onderzocht terzelfdertijd onderhavig wetsontwerp betreffende de strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking (Stuk Senaat n° 566/1).

Dat ontwerp is de juridische uitwerking van wat in het regeerakkoord wordt genoemd « het in werking stellen van de voorstellen van de Commissie Stévigny, meer bepaald betreffende het eenvormig maken van de strafrechtelijke procedure in fiscale aangelegenheden, betere definitie en klassering van de inbreuken, herziening van de boeten ».

5. De negatieve aspecten van een beteugeling kunnen niet worden verdoezeld.

Het is volgens de Minister van groot belang dat alles wordt gedaan om bij de burgers een meer positieve ingesteldheid te bewerkstelligen ten aanzien van de fiscale voorafname. Op dit stuk is de rol van de belasting van kapitaal belang. Zonder het repressief aspect van de overtredding uit het oog verliezen, moet alles immers in het werk worden gesteld om te vermijden dat misdrijven worden gepleegd.

Cette I. S. I. est composée de fonctionnaires appartenant aux services spéciaux des diverses administrations fiscales et dispose d'une large autonomie vis-à-vis du Ministre des Finances.

Enfin, il convient de souligner que le Comité ministériel du budget vient de marquer son accord sur le recrutement de 2 150 agents.

Il est évident qu'il est impossible de confier certaines missions techniques des administrations fiscales à des chômeurs mis au travail.

Le recrutement de personnel nouveau permettra d'accorder une plus grande attention au contrôle et d'assurer l'exécution de nouvelles mesures — comme les remboursements de la T. V. A. pour la construction et la rénovation d'habitations —. Enfin, certains de ces nouveaux agents seront affectés à Bruxelles. On constate, en effet, qu'à Bruxelles bon nombre d'agents demandent et obtiennent leur transfert après un temps de service assez bref.

B) Perception plus juste de l'impôt / Mesures proposées dans l'Accord de gouvernement

4. L'Accord de gouvernement réclame de la part des administrations fiscales un effort encore plus important dans la lutte contre la fraude, lutte qui doit rapporter un montant supplémentaire de 15 milliards en 1981.

Pour atteindre ce but, le Gouvernement propose diverses mesures légales et administratives.

Certaines de ces mesures légales sont prévues au projet de loi de redressement relative aux dispositions fiscales et financières (Doc. Chambre n° 716/1) qui a déjà été examiné par la Commission des Finances de la Chambre (voir le rapport de M. Van den Brande : Doc. Chambre n° 716/8) :

- a) la suppression des réductions du précompte immobilier au bénéfice des locataires qui ne sont pas assujettis à l'impôt des personnes physiques (art. 17);
- b) un impôt forfaitaire de 20 % au moins sur les commissions secrètes légalement autorisées accordées aux étrangers (art. 4, 2°);
- c) la révision du régime fiscal des frais généraux somptuaires (art. 7 et 14);
- d) l'adaptation du statut fiscal des assurances-groupe et des assurances « chef d'entreprises » (art. 7, 4/1°, 12 et 15);
- e) l'élargissement des tâches et l'adaptation de la composition du Conseil supérieur des finances (art. 28).

La commission des Finances du Sénat examinait au même moment le présent projet de loi de redressement en matière de répression pénale de la fraude fiscale (Doc. Sénat n° 566/1).

Ce projet est la traduction juridique de ce que l'accord de Gouvernement appelle la « mise en œuvre des propositions de la Commission Stévigny, notamment en matière d'uniformisation de la procédure pénale en matière fiscale, meilleure définition et classement des infractions, révision des peines ».

5. Le terme « répression » comporte indéniablement des aspects négatifs.

Le Ministre estime qu'il est primordial de mettre tout en œuvre pour promouvoir une attitude plus positive des citoyens devant le prélèvement fiscal. Le rôle de l'impôt est, dans ce domaine, capital. En effet, si l'on ne peut négliger l'aspect répressif de l'infraction, il faut également tout mettre en œuvre pour éviter que l'infraction ne soit commise.

Moet de burger, aan wie een belangrijke inspanning wordt gevraagd, niet de overtuiging hebben dat het gedeelte dat van zijn inkomen wordt voorafgenomen of dat van hem wordt geëist oordeelkundig wordt aangewend?

Wordt niet beweerd dat de burger ertoe wordt aangezet een bepaald gedeelte van de fiscale druk te ontwijken, wanneer deze druk een bepaalde drempel heeft overschreden?

Wordt de burger wel voldoende ingelicht over de aanwending van zijn geld door de Staat?

De openbare uitgaven zijn al te vaak onvoldoende doorzichtig en hun nut wordt dan ook door de burger in twijfel getrokken.

C) Strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking

a) Algemene beschouwingen

Recente studies over handelsmisdriften tonen zeer duidelijk het verband tussen belastingontduiking en de kennelijk strafrechtelijke misdrijven (oplichting, verduistering van gelden) aan.

Strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking is bijgevolg niet alleen een middel in de strijd tegen de belastingontduiking, maar ook een hulp voor het gerecht in de strijd voor de sanering van het zakenleven.

De Regering heeft dan ook geoordeeld dat dreiging met strafrechtelijke sancties een doelmatig afschrikingswapen is tegen kandidaat-belastingontduikers.

Te dien einde moeten eerst en vooral de nodige wettelijke maatregelen getroffen worden om een doelmatige strafrechtelijke beteugeling te verzekeren; dit is het doel van dit wetsontwerp.

De beoogde beteugeling vereist evenwel nauwe samenwerking tussen de gerechtelijke organisatie en de belastingdiensten. Elk middel zou waardeloos zijn indien tussen de genoemde diensten geen harmonieuze betrekkingen bestaan.

Met het oog op een maximale harmonisering van de betrekkingen tussen het gerecht en de fiscale administraties heeft de Minister van Financiën aan zijn collega van Justitie een ontwerp van protocol voorgelegd evenals een ontwerp van onderrichtingen betreffende de samenwerking tussen de gerechtelijke instanties en de belastingdiensten.

Het ontwerp van protocol bepaalt dat de ambtenaren van het Openbaar Ministerie bij de hoven en rechtbanken de ambtenaren van het Ministerie van Financiën zullen inlichten over ernstige aanwijzingen omtrent belastingontduiking waarvan zij ingevolge de uitoefening van hun ambt kennis hebben. Tevens zullen zij melding maken van de in hun bezit zijnde stukken die ontduiking doen vermoeden.

Hunne zijds zullen de ambtenaren van het Ministerie van Financiën die ambtshalve kennis krijgen van een misdrijf, en meer in het bijzonder van een belastingmisdrijf, onmiddellijk de Procureur des Konings inlichten en hem alle inlichtingen, processen-verbaal, verslagen van onderzoek en stukken verzenden op grond waarvan het bestaan van een misdrijf wordt vermoed of vastgesteld.

De Minister van Financiën heeft eveneens zijn Collega van Justitie voorgesteld een commissie met ambtenaren-generaal van de beide departementen op te richten, die in samenwerking met de colleges van procureurs-generaal oplossingen zou zoeken voor alle eventuele problemen inzake samenwerking tussen het gerecht en de belastingdiensten.

Ne convient-il pas que le citoyen, à qui un effort important est demandé, soit convaincu que la partie de son revenu qui est prélevée ou qui lui est réclamée est utilisée judicieusement?

D'aucuns ne prétendent-ils pas également qu'en augmentant la pression fiscale au delà d'un certain seuil, l'Etat incite le citoyen à éluder une partie de celle-ci?

Le citoyen est-il bien informé de l'usage que l'Etat fait de son argent?

Les dépenses publiques manquent trop souvent de transparence et leur utilité est dès lors mise en doute par le citoyen.

C) Répression pénale de la fraude fiscale

a) Généralités

Les études qui ont été faites au sujet de la criminalité dans les affaires, font apparaître qu'il existe des liens très étroits entre les délits relevant manifestement du droit pénal (escroqueries, détournements de fonds) et la fraude fiscale.

Dans ce contexte, la répression pénale de la fraude fiscale apparaît dès lors comme un moyen non seulement de lutte contre la fraude fiscale, mais encore l'aide à la justice dans son combat pour l'assainissement du milieu des affaires.

C'est dans cette optique que le Gouvernement a considéré que la menace de sanctions pénales constituait une arme de dissuasion efficace contre les candidats fraudeurs.

Il considère que pour atteindre son objectif, il convient, en premier lieu, de prendre les mesures législatives nécessaires à assurer une répression pénale efficace : c'est l'objet du présent projet.

Une telle répression ne peut néanmoins se faire sans que des relations étroites ne soient établies entre l'organisation judiciaire et les administrations fiscales. Tous les moyens que l'on pourrait mettre en œuvre risquent en effet de manquer l'objectif poursuivi s'il n'existe pas de relations harmonieuses entre ces deux organisations.

Dans le souci d'assurer au maximum l'harmonie dans la collaboration entre la justice et les administrations fiscales, le Ministre des Finances a soumis un projet de protocole à son Collègue de la Justice, ainsi qu'un projet d'instruction relatif à la collaboration entre les autorités judiciaires d'une part et les administrations fiscales d'autre part.

Le projet de protocole prévoit notamment que les officiers du Ministère public près des cours et tribunaux, informeront les fonctionnaires du Ministère des Finances des indices sérieux de fraude en matière d'impôt dont ils ont connaissance dans l'exercice de leurs fonctions. Ces officiers indiqueront en outre quelles sont les pièces en leur possession qui permettent de soupçonner la fraude.

En revanche, les fonctionnaires du Ministère des Finances qui ont connaissance dans l'exercice de leurs fonctions, d'un délit et plus particulièrement d'un délit fiscal, en informeront immédiatement le procureur du Roi et feront en même temps parvenir à ce magistrat tous les renseignements, procès-verbaux, enquêtes et pièces qui permettent de soupçonner ou d'établir l'existence du délit.

Le Ministre des Finances a également proposé à son collègue de la Justice que l'on constitue un comité composé de fonctionnaires généraux des deux départements qui, en collaboration avec les colleges des procureurs généraux serait chargé de donner une solution aux problèmes éventuels de collaboration qui pourraient surgir entre la Justice et les administrations fiscales.

b) *Inhoud van het ontwerp*

Het wetsontwerp betreffende de strafrechtelijke beteugeling van misdrijven is het eindpunt van een lang verhaal. Het begon op 17 april 1953 met de oprichting, bij koninklijk besluit, van een studiec commissie, voorgezeten door de heer Ganshof-Van der Meersch.

Die Commissie, samengesteld uit eminente magistraten en hoge ambtenaren van het Ministerie van Justitie en van het Ministerie van Financiën, heeft op 23 februari 1962 een verslag ingediend dat gehecht werd aan het wetsontwerp ter hervorming van de inkomstenbelasting (Stuk Kamer n° 264/1, bijlage II/Zitting 1961-1962).

Dat studiewerk werd in 1972 hervat door een werkgroep, belast met de studie van de strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking. Die werkgroep heeft haar werkzaamheden voortgezet tot 17 februari 1976.

Het ontwerp van herstellwet betreffende de strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking is het resultaat van dat studiewerk.

De uitmuntende kennis en ervaring van de prominenten die deel uitmaakten van de commissie Ganshof-Van der Meersch en van de werkgroep-1972, die werd voorgezeten door advocaat-generaal Stévigny, betekenen de beste waarborg voor de waarde van het ontwerp.

Volgens de commissie Ganshof-Van der Meersch waren het grote aantal wetteksten, de verscheidenheid van sancties, het gebrek aan samenhang van de procedures en meer nog de overlapping van de administratieve en gerechtelijke bevoegdheden, de voornaamste oorzaken van de geringe doelmatigheid van de bestaande maatregelen op het vlak van de beteugeling van de belastingontduiking.

De commissie stelde voorts als essentiële voorwaarde voor een doelmatige beteugeling, de vereenvoudiging en de harmonisering van de ingezette middelen. Zij concludeerde: « de onheffing van het gebrek aan samenhang en van de verscheidenheden, het coördineren en het eenvorming maken van de sancties, van de procedures en van de bevoegdheden zal toelaten een betere coördinatie te bekomen van de diensten van de administratie en de tussenkomst van de gerechtelijke overheden ».

De commissie Ganshof Van der Meersch was van mening dat een efficiënte beteugeling van de belastingontduiking zich op de drie volgende ideeën diende toe te spitsen :

1. alle overtredingen van de belastingwetten moeten zonder onderscheid strafrechtelijk worden bestraft met geldstraffen en opsluiting wanneer zij begaan worden met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden;
2. de regels van het strafrecht moeten, behoudens enkele uitzonderingen, toegepast worden op de straffen die door de hoven en rechtbanken in fiscale aangelegenheden worden uitgesproken;
3. de toepassing van de strafwet moet, zoals dit overigens het geval is in de andere domeinen van het strafrecht, overgelaten worden aan het Openbaar Ministerie.

In de loop der jaren werden verschillende suggesties gedaan, zowel door de Commissie Ganshof-Van der Meersch als door de werkgroep Stévigny, die bij stukjes en beetjes in belastingwetten verwerkt werden.

Tot aan de inwerkingtreding (op 1 november 1980) van artikel 47 van de wet van 8 augustus 1980 betreffende de budgettaire voorstellen 1979-1980 had de Administratie van de Directe Belastingen nog het monopolie van de strafverordering voor wat de inkomstenbelastingen betreft.

Op dit ogenblik zijn de verschillende belastingwetten nog verre van geharmoniseerd op het gebied van de strafrechtelijke bestrijding van de belastingontduiking en de door de Commissie aanbevolen vereenvoudiging is juist nodig omwille van dit gemis aan harmonisatie.

b) *Contenu du projet*

Le projet de loi relative à la répression pénale de la fraude fiscale est l'aboutissement d'une longue histoire, qui a commencé le 17 avril 1953 par la création, par arrêté royal, d'une Commission d'étude présidée par M. Ganshof-Van der Meersch.

Cette Commission composée d'éminents magistrats et de hauts fonctionnaires du Ministère de la Justice et du Ministère des Finances a déposé le 23 février 1962 un rapport qui a été annexé au projet de loi portant réforme des impôts sur les revenus (Doc. Chambre, n° 264/1, annexe II/Session 1961-1962).

Ces travaux d'étude ont été repris en 1972 par un groupe de travail chargé d'étudier la répression pénale de la fraude fiscale et qui a poursuivi ces travaux jusqu'au 17 février 1976.

Le projet de loi de redressement en matière de répression pénale de la fraude fiscale est le résultat de ces travaux d'étude.

Les éminentes qualités de savoir et d'expérience des personnalités qui composaient la Commission Ganshof-Van der Meersch et le Groupe de travail de 1972 sous la présidence de l'Avocat général Stévigny, constituent le meilleur garant de la valeur de ce projet.

Selon la Commission Ganshof-Van der Meersch, la multiplicité des textes légaux, la variété des sanctions, l'incohérence des procédures et, plus encore, le chevauchement des compétences administrative et judiciaire, ont été les causes principales du peu d'efficacité des mesures existantes en matière de répression de la fraude.

La Commission a ajouté que la condition essentielle d'un système efficace de la répression réside avant tout dans la simplification et l'harmonisation des moyens mis en œuvre et elle concluait : « la suppression des incohérences et des disparités, la coordination et l'unification des sanctions, des procédures et des compétences permettront d'obtenir une meilleure coordination entre les services de l'administration et l'intervention des autorités judiciaires ».

La Commission Ganshof-Van der Meersch a estimé qu'une répression efficace de la fraude devait s'articuler autour des trois grandes idées suivantes :

1. toutes les infractions aux Codes fiscaux doivent sans distinction être réprimées pénalement par des peines d'amendes et d'emprisonnement lorsqu'elles ont été commises avec une intention frauduleuse ou avec l'intention de nuire;
2. les règles du droit pénal doivent, sauf quelques exceptions, s'appliquer aux peines prononcées par les Cours et Tribunaux en matière fiscale;
3. l'exercice de l'action publique doit être réservé, comme c'est du reste le cas dans les autres domaines du droit pénal, au Ministère public.

Au fil des années, différentes suggestions émises tant par la Commission Ganshof-Van der Meersch que par le groupe de travail Stévigny, ont été traduites par bribes et morceaux, dans certains textes légaux en matière fiscale.

Jusqu'à l'entrée en vigueur au 1^{er} novembre 1980 de l'article 47 de la loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires 1979-1980, l'Administration des Contributions directes avait encore le monopole de l'action publique en ce qui concerne les impôts sur les revenus.

A l'heure actuelle, les différents Codes fiscaux sont loin d'être harmonisés en ce qui concerne la répression pénale de la fraude fiscale et la simplification préconisée par la Commission ne pourrait exister en raison même de ce manque d'harmonisation.

Op een ogenblik dat een integratie van de belastingdiensten wordt nagestreefd, meer bepaald gemeenschappelijke controles door de Directe Belastingen en de B. T. W., wordt een wetsontwerp inzake de strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking onontbeerlijk.

Een van de essentiële doelstellingen van het onderhavige ontwerp, naast natuurlijk een doelmatiger strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking, bestaat in een algehele vereenvoudiging en harmonisering van de wetteksten die betrekking hebben op de strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking.

Vereenvoudiging

In dit opzicht heeft het ontwerp tot gevolg dat alle overtredingen van de onderscheiden belastingwetten die met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden worden begaan, met een zelfde straf worden bestraft en dat op de onderscheiden belastingen dezelfde regels van het strafrecht van toepassing worden.

Harmonisatie

De teksten van de onderscheiden Wetboeken worden volgens eenzelfde model opgesteld.

Grotere doelmatigheid

De uitvoering van het ontwerp stelt voorop dat de rechterlijke autoriteiten en de belastingdiensten nauwer gaan samenwerken, wat stellig een grotere doelmatigheid tot gevolg zal hebben.

(In dit verband wordt verwezen naar het protocol betreffende de samenwerking tussen de Justitie en de fiscale administraties waarvan hierboven reeds melding werd gemaakt.)

c) Belangrijkste bepalingen van het ontwerp

De diverse artikelen van het ontwerp hebben betrekking op de volgende belastingen :

— de artikelen 1 en 2 : de wijzigingen aangebracht in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen.

— de artikelen 3 tot 8 : de wijzigingen in het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen;

— de artikelen 9 en volgende : wijziging van de gelijkwaardige bepalingen van het Wetboek van de B. T. W., het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen, het Wetboek van de registratie-, hypotheek- en griffierechten, het Wetboek van de successierechten en het Wetboek van de zegelrechten.

Vandaar dat het overbodig lijkt het ontwerp artikelsgewijs te onderzoeken. De Minister heeft zich dan ook beperkt tot een nauwkeurige analyse van de artikelen 1 en 2 van het ontwerp, welke betrekking hebben op de inkomstenbelastingen.

Het eerste artikel heeft tot doel de artikelen 339 tot 349 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen te vervangen door nieuwe bepalingen, die in strafrechtelijke sancties voorzien.

Deze sancties welke uiteraard kunnen worden toegepast samen met de administratieve sancties, waarin wordt voorzien bij de artikelen 334 en 335 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen (niet gewijzigde artikelen) kunnen zijn : correctionele straffen van opsluiting, gerechtelijke boeten en bijkomende sancties zoals de sluiting van bepaalde inrichtingen, het verbod om bepaalde beroepen uit te oefenen, het aanplakken en verspreiden van bepaalde veroordelingen, zoals dit reeds het geval is in de huidige wetgeving.

A l'heure où l'on tente une certaine approche d'intégration des administrations fiscales — notamment par des contrôles communs Contributions directes-T. V. A. — un projet de loi relative à la répression pénale de la fraude fiscale devient indispensable.

Un des objets essentiels du présent projet — l'autre étant bien entendu le renforcement de l'efficacité de la répression de la fraude — est de réaliser intégralement la simplification et l'harmonisation des textes légaux en matière de répression pénale de la fraude fiscale.

Simplification

A cet égard, le projet a pour effet de réprimer toutes les infractions aux différents Codes fiscaux, commises avec une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, par une peine identique et d'appliquer les mêmes règles du droit pénal aux différents impôts.

Harmonisation

Les textes des différents Codes sont construits sur un modèle unique.

Efficacité plus grande

La réalisation du projet postule une collaboration plus grande entre les autorités judiciaires et les administrations fiscales, ce qui ne peut se traduire que par une plus grande efficacité.

(A cet égard, il est renvoyé au protocole relatif à la collaboration entre la Justice et les administrations fiscales, auquel il a déjà été fait allusion plus haut.)

c) Principales dispositions du projet

Les différents articles du projet concernent les impôts suivants :

— les articles 1 et 2 : les modifications au Code des impôts sur les revenus;

— les articles 3 à 8 : les modifications au Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus;

— les articles 9 et suivants : les modifications des dispositions similaires du Code de la T. V. A., du Code des taxes assimilées au timbre, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, du Code des droits de succession et du Code des droits de timbre.

Il paraît dès lors superflu d'examiner le projet article par article. Le Ministre s'est donc borné à commenter de manière précise les articles 1 et 2 du projet qui concernent les impôts sur les revenus.

L'article 1^{er} a pour objet de remplacer les articles 339 à 349 du Code des impôts sur les revenus par des dispositions nouvelles qui établissent des sanctions pénales.

Ces sanctions, qui peuvent évidemment se cumuler avec les sanctions administratives des articles 334 et 335 du Code des impôts sur les revenus (articles non modifiés) consistent en des peines correctionnelles d'emprisonnement, en des amendes judiciaires et en des sanctions accessoires telles que la fermeture de certains établissements, l'interdiction d'exercer certaines professions, l'affichage et la diffusion de certaines condamnations, comme c'est déjà le cas dans la législation actuelle.

De inbreuken die worden beteugeld het strafrechtelijke sancties, kunnen in drie groepen ingedeeld worden :

1° De eerste groep bevat alle overtredingen van de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen of de ter uitvoering ervan genomen koninklijke besluiten die verplichting opleggen iets te doen of niet te doen. Deze overtredingen worden beteugeld door het nieuwe artikel 339 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen dat in een gevangenisstraf van acht dagen tot twee jaar en een boete van 10 000 tot 500 000 F voorziet wanneer vaststaat dat ze begaan werden « met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden ».

Het vereiste bijzondere opzet is precies hetzelfde als datgene dat door de Commissie voor onderzoek van de strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking gesuggereerd werd met de bedoeling de strafrechtelijke beteugeling van die overtredingen te vergemakkelijken. Het bedrieglijk opzet en het oogmerk om te schaden zijn voldoende ruime begrippen om gelijk welk misdadig oogmerk van de overtreder te omvatten en zij zijn bovendien voldoende bekend in de rechtsleer en de rechtsspraak om elk misverstand inzake de toepassing ervan te vermijden. (Nota betreffende de begrippen « bedrieglijk opzet of het oogmerk om te schaden » : Stuk Senaat, n° 566/2, Bijlage I, blz. 49-50).

2° De tweede groep omvat enerzijds valsheid in openbare, handels- of private geschriften en anderzijds het gebruik ervan en het opstellen of het gebruik van valse getuigsschriften. Tot nog toe wordt de valsheid in openbare handels- of private geschriften bestraft met de criminele straffen waarin is voorzien bij het Strafwetboek. Het ontwerp stelt voor ze voortaan te straffen met correctionele straffen van één maand tot vijf jaar gevangenisstraf en met een boete van 10 000 tot 500 000 F. Deze « correctionalisering » van die straffen wordt geregeld in het eerste lid van het nieuwe artikel 340 van het W. I. B.

De tekst werd ruim genoeg opgesteld om alle valsheid in geschriften te omvatten, met inbegrip van valse balansen en resultatenrekeningen.

Doch het spreekt vanzelf dat die gevallen van valsheid in geschriften slechts strafbaar zullen zijn voor zover ze gepleegd worden in het kader van de inbreuken waarin is voorzien bij artikel 339 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, met het bijzonder opzet dat voor de bestraffing ervan is vereist.

Het opstellen van valse getuigsschriften of het gebruik van dergelijke getuigsschriften wordt door lid 2 van het nieuwe artikel 340 van het Wetboek der inkomstenbelastingen gestraft met gevangenisstraf van acht dagen tot twee jaar en met geldboete van 10 000 F tot 500 000 F, voor zover dit « wetens en willens » gebeurt, d.w.z. mits de overtreder weet wat hij doet.

3° Ten slotte omvat de derde categorie van inbreuken die welke betrekking hebben op het uitoefenen van bepaalde bevoegdheden die de wet aan de belastingadministratie toekent, zoals de bevoegdheden om een onderzoek in te stellen, kennis te nemen van bepaalde bescheiden en om alle onderzoekingen te doen die zij noodzakelijk acht.

Iedere overtreding van een verplichting die op dit stuk door de belastingwet of door de desbetreffende uitvoeringsbesluiten wordt opgelegd, kan op grond van de artikelen 341 en 342 van het Wetboek der inkomstenbelastingen, aanleiding geven tot de toepassing van bepaalde door het Strafwetboek vastgestelde correctionele straffen. Onder die inbreuken zijn begrepen valse getuigenissen en valse verklaringen aangelegd door een deskundige, de weigering om te getuigen of het niet-verschijnen.

Les infractions réprimées par des sanctions pénales se répartissent en trois groupes :

1° Le premier groupe comprend toutes les infractions aux dispositions du Code des impôts sur les revenus ou des arrêtés pris pour son exécution qui imposent une obligation de faire ou de ne pas faire. Ces infractions sont réprimées par l'article 339 nouveau du C. I. R. qui prévoit un emprisonnement de 8 jours à 2 ans et une amende de 10 000 à 500 000 F, lorsqu'il est établi qu'elles ont été commises « dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire ».

Le dol spécial qui est exigé est celui qui a été suggéré par la Commission d'étude de la répression pénale de la fraude fiscale en vue de faciliter la répression pénale de ces infractions. L'intention frauduleuse et le dessein de nuire sont des notions suffisamment larges pour englober n'importe quelle intention délictueuse poursuivie par le contrevenant. Elles sont au surplus suffisamment connues par la doctrine et la jurisprudence pour éviter toute controverse au sujet de leur application. (Note relative aux notions « l'intention frauduleuse ou le dessein de nuire » : Doc. Sénat, n° 566/2, Annexe I, p. 49-50.)

2° le second groupe comprend les faux en écritures publiques, de commerce ou privées d'une part et l'usage de ces faux ainsi que l'établissement et l'usage de faux certificats d'autre part. Les faux en écritures publiques, de commerce ou privées sont jusqu'à présent réprimés par les peines criminelles prévues par le Code pénal. Le projet propose de les réprimer dorénavant par des peines correctionnelles d'un mois à cinq ans d'emprisonnement et d'une amende de 10 000 à 500 000 F. Cette « correctionnalisation » des peines fait l'objet du 1^{er} alinéa de l'article 340 nouveau du C. I. R.

Le texte est rédigé de manière assez large pour comprendre tous les faux en écriture, y compris les faux dans les bilans et dans les comptes de résultats.

Mais il va de soi que ces faux ne seront punissables que s'il ont été commis dans le cadre des infractions visées par l'article 339 du C. I. R., avec le dol spécial que leur répression exige.

Quant à l'établissement de faux certificats et à l'usage qui en est fait, l'alinéa 2 de l'article 340 nouveau du C. I. R. réprime ces infractions d'un emprisonnement de huit jours à deux ans et d'une amende de 10 000 à 500 000 F si elles ont été commises « sciemment », c'est-à-dire avec connaissance dans le chef du contrevenant de ce qu'il faisait.

3° Enfin, le troisième groupe d'infractions comprend celles qui sont relatives à l'exercice de certains pouvoirs d'investigation que la loi confère à l'administration fiscale, tels celui de procéder à des enquêtes, de prendre connaissance de certains documents et de se livrer à toute recherche qui lui paraît indispensable.

Toutes les infractions à une obligation, imposée dans ce domaine par la loi fiscale ou par ses arrêtés d'exécution, peuvent donner lieu, en vertu des articles 341 et 342 du Code des impôts sur les revenus, à l'application de certaines peines correctionnelles comminées par le Code pénal. Parmi les infractions visées, on citera le faux témoignage, la fausse déclaration faite par un expert, le refus de témoigner ou le défaut de comparaître.

De schending van het beroepsgeheim door een ambtenaar of een daarmee gelijkgestelde persoon behoort eveneens tot deze categorie. Deze schending valt immers onder de artikelen 66, 67 en 458 van het Strafwetboek (zie het nieuwe artikel 343 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen).

Zoals bij de thans geldende wetgeving kunnen alle in de eerste twee categorieën opgesomde overtredingen aanleiding geven tot de toepassing van bijkomende straffen. Aldus kan de rechter aan een belastingplichtige die in overtreding is met artikel 311 W. I. B. (stellen van een zakelijke waarborg of een persoonlijke borg) verbieden zijn beroepswerkzaamheid uit te oefenen (nieuw artikel 334 van het W. I. B.), de sluiting bevelen van bepaalde inrichtingen (nieuwe artikelen 344 en 345 van het W. I. B.), de aanplakking en de bekendmaking van bepaalde veroordelingen bevelen (nieuw artikel 349 van het W. I. B.).

Anderdeels zal hij die geen gevolg geeft aan het verbod tot uitoefening van zijn beroepswerkzaamheid of aan het bevel tot sluiting uitgesproken ingevolge de artikelen 344 en 345, gestraft worden met een gevangenisstraf van acht dagen tot twee jaar en met een geldboete van 10 000 tot 500 000 F.

Ten slotte zijn de natuurlijke personen en de rechtspersonen burgerlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de geldboeten en kosten die het gevolg zijn van de veroordelingen welke krachtens de nieuwe artikelen 339 tot 346 tegen hun aangestelden, beheerders, zaakvoerders of vereffenaars zijn uitgesproken (zie nieuw art. 348 van het W. I. B.).

* * *

Tijdens de bespreking in de twee Commissies van de Senaat (Justitie en Financiën) evenals in openbare vergadering, hebben diverse sprekers de Regering het verwijt gemaakt dat voor bepaalde overtredingen van de fiscale wetten, het ontwerp bepaalt dat artikel 85 van het Strafwetboek betreffende de verzachtende omstandigheden niet van toepassing is (nieuw art. 347 van het W. I. B.).

(Art. 85 van het Strafwetboek laat de rechter toe, wanneer er verzachtende omstandigheden zijn, van ofwel de gevangenisstraffen en de geldboeten te verminderen beneden het voorziene minimum, ofwel afzonderlijk de een of de andere van deze straffen toe te passen.)

Zij wensten die niet-toepassing van artikel 85 van het Strafwetboek op te heffen, omdat zij van oordeel waren dat het niet opgaat van het gemeen recht af te wijken.

Er is echter geen enkele afwijking van het gemeen recht wat betreft de inbreuken waarop artikel 85 niet van toepassing is, daar artikel 100 van het Strafwetboek juist bepaalt dat de toepassing van artikel 85 « niet plaats vindt wanneer zij zou leiden tot vermindering van geldstraffen, gesteld om de inning van fiscale rechten te verzekeren ».

Wanneer er derhalve een afwijking is van het gemeen recht, is dit te wijten aan het feit dat artikel 85 van het Strafwetboek nog zou kunnen worden toegepast op sommige inbreuken beteugeld door het ontwerp.

Het is dan ook nodig duidelijk te preciseren welke de inbreuken zijn waarop artikel 85 van het Strafwetboek niet van toepassing is. Het zijn de volgende :

a) inbreuken op de onderscheidene fiscale wetboeken wanneer het vaststaat dat zij begaan werden met bedrieglijk opzet en met het oogmerk om te schaden (nieuw artikel 339 van het W. I. B.);

b) valsheid in geschrifte begaan in het kader van de hiervoren bedoelde misdrijven, evenals het opstellen van valse stukken en het gebruik hiervan wanneer deze misdrijven wetens en willens begaan zijn (nieuw artikel 340 van het W. I. B.);

La violation du secret professionnel par un fonctionnaire ou une personne y assimilée relève également de ce groupe. Cette violation tombe en effet sous l'application des articles 66, 67 et 458 du Code pénal (voir l'article 343 nouveau du C. I. R.).

Comme c'est déjà le cas dans la législation actuelle, toutes les infractions énumérées dans les deux premiers groupes, peuvent donner lieu à l'application de sanctions pénales accessoires. C'est ainsi que le juge peut interdire au redevable qui se trouve en infraction à l'article 311 du C. I. R. (constitution de garantie réelle ou de caution personnelle) d'exercer son activité professionnelle (art. 344 nouveau du C. I. R.), ordonner la fermeture de certains établissements (art. 344 et 345 nouveaux du C. I. R.), ordonner l'affichage et la diffusion de certaines condamnations (art. 349 nouveau du C. I. R.).

Par ailleurs, celui qui enfreint l'interdiction ou la fermeture prononcée en vertu des articles 344 et 345 sera puni d'un emprisonnement de huit jours à deux ans et d'une amende de 10 000 à 500 000 F.

Enfin, les personnes physiques et morales sont civilement et solidairement responsables des amendes et frais résultant des condamnations prononcées en vertu des articles 339 et 346 nouveaux, contre leurs préposés ou leurs administrateurs, gérants ou liquidateurs (voir art. 348 nouveau du C. I. R.).

* * *

Lors des discussions dans les deux Commissions du Sénat (Justice et Finances), ainsi qu'en séance publique, plusieurs intervenants ont reproché au Gouvernement le fait que pour certains types de contraventions aux lois fiscales, le projet prévoit que l'article 85 du Code pénal, relatif aux circonstances atténuantes n'est pas applicable (art. 347 nouveau du C. I. R.).

(L'art. 85 du Code pénal permet au juge, lorsqu'il y a des circonstances atténuantes, soit de réduire les peines d'emprisonnement et pécuniaires en dessous du minimum prévu, soit, d'appliquer séparément l'une ou l'autre de ces peines.)

Ils souhaitaient supprimer cette non-application de l'article 85 du Code pénal, estimant qu'il ne convenait pas de déroger au droit commun.

Or, il n'y a aucune dérogation au droit commun en ce qui concerne les infractions auxquelles l'article 85 ne s'applique pas, puisque l'article 100 du Code pénal dispose que l'application de l'article 85 « ne se fera pas lorsqu'elle aurait pour effet de réduire des peines pécuniaires établies pour assurer la perception des droits fiscaux ».

Dès lors, si dérogation au droit commun il y a, c'est en raison du fait que l'article 85 pourra encore s'appliquer à certaines infractions réprimées par le projet.

Encore convient-il de bien préciser quelles sont les infractions auxquelles l'article 85 du Code pénal n'est pas applicable :

a) les infractions aux différents codes fiscaux, lorsqu'il est établi qu'elles ont été commises dans une intention frauduleuse ou dans le dessein de nuire (art. 339 nouveau du C. I. R.);

b) les faux en écritures commis dans le cadre des infractions visées ci-avant, ainsi que de l'établissement de faux certificats et de l'usage qui en est fait lorsque ces infractions ont été commises sciemment (art. 340 nouveau du C. I. R.);

c) de schending van het verbod tot uitoefening van de bedrijfsactiviteit en de sluiting uitgesproken krachtens de artikelen 344 en 345 van het W. I. B. (nieuw artikel 346 van het W. I. B.).

De Regering is van oordeel dat de uitsluiting van artikel 85 in die gevallen verantwoord is, want wanneer men de rechter machtigt om de vastgelegde correctionele straffen tot gewone politiestraffen terug te brengen, zou dit de strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking ondoeltreffend maken, terwijl die integendeel verstrekt moeten worden. Om diezelfde reden zal de rechter zowel de gevangenisstraf als de geldboeten vastgelegd door de artikelen 339, 340 en 346 van het W. I. B. moeten uitspreken.

Anderzijds zijn de opdecimen niet van toepassing op de geldboeten en kan uitstel worden toegestaan voor de gevangenisstraffen die eventueel ook onder toepassing kunnen vallen van artikel 65 van het Strafwetboek, hetwelk bepaalt: « wanneer een zelfde feit verscheidene misdrijven oplevert wordt alleen de zwaarste straf uitgesproken ».

Bovendien beantwoordt de uitsluiting van artikel 85 aan de door het Parlement meermaals uitgedrukte wens om de strafrechtelijke maatregelen, nodig voor de beteugeling van de belastingontduiking, te verscherpen.

Het is met hetzelfde doel dat de ouders en de medeplichtigen van de bovenvermelde misdrijven hoofdelijk gehouden zullen zijn tot betaling van de ontdoken belasting (art. 348 nieuw van het W. I. B.).

* * *

Er werden ook aanmerkingen gemaakt in verband met de uitsluiting voor de in de artikelen 339, 340 en 346 opgesomde overtredingen van :

— de toepassing van de opschorting van de veroordeling toegestaan bij artikel 3 van de wet van 29 juni 1964 betreffende de opschorting, het uitstel en de probatie, zowel voor de gevangenisstraf als voor de geldboete, wanneer daarin is voorzien bij deze artikelen;

— de toepassing van het uitstel toegestaan door artikel 8 van dezelfde wet ten aanzien van de geldstraffen die door deze artikelen worden opgelegd (zie tevens art. 347 nieuw W. I. B.).

Nu werd in deze uitsluitingen reeds voorzien bij de wet van 29 juni 1964, namelijk door

— artikel 3 (lid 6) hetwelk bepaalt dat « de opschorting niet van toepassing is in geval van overtreding van bepalingen die strekken om de inning van fiscale rechten te verzekeren »;

— artikel 8, § 4, hetwelk bepaalt dat « de veroordeling met uitstel niet van toepassing is op de geldstraffen die opgelegd worden om de inning van fiscale rechten te verzekeren ».

Op dit gebied is er derhalve geen afwijking van het gemeen recht.

D) Besluit

Een gedeelte van de publieke opinie is geneigd de belastingontduiking als een licht vergrijp te aanzien.

Een bepaalde pers heeft ten andere de vraag gesteld of het wel geraden is de belastingontduiking zwaarder te bestraffen dan diefstal.

Weliswaar voorziet het ontwerp daaromtrent in zeer zware straffen maar het getuigt van een gebrek aan zin voor nuancering het probleem op een zo simplistische wijze voor te stellen.

c) la violation d'interdiction ou de fermeture prononcée en vertu des articles 344 et 345 du C. I. R. (art. 346 nouveau du C. I. R.).

Le Gouvernement estime que l'exclusion de l'article 85 se justifie dans ces cas, car permettre au juge de réduire les peines correctionnelles prévues à de simples peines de police est de nature à rendre inefficace la répression pénale de la fraude, alors qu'il s'impose au contraire de renforcer cette répression. C'est pour le même motif que le juge doit prononcer et la peine d'emprisonnement et les amendes prévues par les articles 339, 340 et 346 du C. I. R.

Par ailleurs, les décimes additionnels ne sont pas applicables aux amendes et le sursis peut être accordé aux peines d'emprisonnement qui peuvent du reste faire l'objet d'une application de l'article 65 du Code pénal selon lequel « lorsque le même fait constitue plusieurs infractions, la peine la plus forte sera la seule prononcée ».

En outre, l'exclusion de l'article 85 répond aux vœux, plusieurs fois exprimés par le Parlement, de renforcer les mesures pénales nécessaires à la répression de la fraude fiscale.

C'est avec le même objectif que les auteurs et les complices des infractions mentionnées ci-dessus seront solidairement tenus au paiement de l'impôt éludé (art. 348 nouveau du C. I. R.).

* * *

Certains griefs ont également été énoncés au sujet de l'exclusion pour les infractions prévues par les articles 339, 340 et 346 de :

— l'application de la suspension de la condamnation permise par l'article 3 de la loi du 29 juin 1964, concernant la suspension, le sursis et la probation, tant à l'égard de la peine d'emprisonnement que de l'amende comminées par ces articles;

— l'application du sursis autorisée par l'article 8 de la même loi à l'égard des peines pécuniaires établies par ces articles (voir également art. 347 nouveau du C. I. R.).

Or, ces exclusions sont déjà prévues expressément par la loi du 29 juin 1964 et notamment par :

— l'article 3, alinéa 6, qui dispose que « la suspension n'est pas applicable en cas d'infraction à des dispositions établies pour assurer la perception des droits fiscaux »;

— l'article 8, § 4 qui stipule que « la condamnation avec sursis n'est pas applicable aux peines pécuniaires établies pour assurer la perception des droits fiscaux. »

Il n'y a donc pas dans ce domaine de dérogation au droit commun.

D) Conclusion

Une partie de l'opinion publique a tendance à considérer la fraude fiscale comme un délit mineur.

Certaines pressions s'est du reste posée la question de savoir s'il convenait bien de sanctionner la fraude fiscale par des peines plus lourdes que celles qui sont prévues pour le vol.

Il va de soi que, vu sous cet angle, le projet est constitutif de peines bien lourdes, mais c'est faire preuve d'un manque de nuance que de présenter le problème d'une manière aussi simpliste.

In de eerste plaats voorziet het ontwerp slechts in zware sancties voor de gevallen van uitgesproken fraude. Welnu, ofschoon het gemakkelijk is bepaalde ontduikingen weg te wuiven met de bewering dat frauderen ten laste van de Staat zichzelf bestelen is, wordt het probleem helemaal anders gesteld wanneer men de economische gevolgen van bepaalde vormen van belastingontduiking nader ontleedt.

Het lijkt geen twijfel dat frauderen ten laste van de Staat op zichzelf reeds een niet gering vergrijp is, vooral in deze moeilijke tijd waarin van de bevolking offers worden gevraagd. Doch wanneer men de zware gevolgen overziet van de vervorming van de concurrentie ten gevolge van de belastingontduiking moeten we terugkeren tot de feiten : dit is een zwaarder misdrijf dan b.v. een diefstal uit een uitstalraam begaan onder invloed van een onweerstaanbare drang.

Maar het is duidelijk dat alleen de uitgesproken fraude streng beteugeld moet worden. De samenwerking tussen het parket en de fiscale administraties zou op dit gebied een rechtspraak moeten vormen met het oog op het selecteren van die gevallen waarin een strafrechtelijke betugeling gerechtvaardigd is.

II. — BESPREKING

A) Algemene bedenkingen

Een lid herinnert aan het besluit van de inleidende uiteenzetting van de Minister van Financiën (verslag van Senator Basecq, Stuk Senaat n° 566/2, blz. 6), dat als volgt luidt :

« Naast de maatregelen met een repressief karakter en die in dat opzicht kunnen beschouwd worden als een negatief aspect van het probleem, is het volgens mij belangrijk dat een speciale inspanning gedaan wordt voor het promoveren van de fiscale burgerzin.

Zeker, "de vrees voor de agent is het begin van de wijsheid", zegt een volksgezegde. Ik meen echter dat de Staat een determinerende rol te spelen heeft opdat de burgers een meer positieve houding zouden hebben tegenover de belasting en dat een dergelijke houding niet denkbaar is zonder dat aan sommige voorwaarden wordt voldaan :

- 1° de fiscale druk moet draagbaar zijn;
- 2° de fiscale voorafneming moet economisch en sociaal verantwoord zijn;
- 3° tenslotte, moeten de publieke financiën voldoende doorzichtig zijn en moet de burger zien dat de Staat goed beheerd wordt. »

Wat de fiscale druk (met inbegrip van de parafiscale druk) betreft, wijst hetzelfde lid op de alarmerende voorspellingen van de werkgroep-Van Houtte (Verslagen van de technische Werkgroep belast met het formuleren van voorstellen met het oog op de onmiddellijke afremming van het financieringstekort van de Staat — 6 mei en 19 juli 1976).

De rechtvaardigheid van de fiscale voorafneming is, zijns inziens, even twijfelachtig : krachtens artikel 9 van het ontwerp van herstellwet inzake de fiscale en financiële bepalingen (Stuk Kamer n° 716/1) wordt de grens van de « decumulatie » der bedrijfsinkomens van de echtgenoten, die vanaf het aanslagjaar 1984 van toepassing zal zijn, teruggebracht tot 1.500.000 F; op het stuk van het streven naar een gelijke belasting van de vervangingsinkomens en de inkomens uit arbeid worden geen nieuwe initiatieven genomen.

De doorzichtigheid van de openbare financiën laat veel te wensen over. Men mag stellen dat er een gebrek aan informatie betreffende het Staatsbeheer heerst.

Tout d'abord, le projet ne prévoit de sanctions lourdes que pour les cas de fraude caractérisée. Or, s'il est facile de gloser sur l'aspect mineur de certaines fraudes en prétendant que frauder l'Etat, c'est se voler soi-même, le problème est tout différent lorsque l'on examine les conséquences économiques de certains types de fraude.

Bien sûr, frauder l'Etat surtout en cette période difficile où des sacrifices sont exigés de la population, n'est déjà en soi pas tellement bénin. Mais lorsqu'on examine les ravages causés par les distorsions de concurrence que provoque la fraude, il faut se rendre à l'évidence : c'est un délit autrement grave que le vol à l'étalage perpétré sous l'effet d'une contrainte irrésistible.

Mais il est évident que seule la fraude caractérisée doit tomber sous le coup d'une répression sévère. La collaboration entre le parquet et les administrations fiscales devrait en ce domaine former une jurisprudence en vue de sélectionner les cas qui justifient une répression pénale.

II. — DISCUSSION

A) Considérations générales

Un membre rappelle la conclusion de l'exposé introductif du Ministre des Finances (rapport du Sénateur Basecq, Doc. Sénat n° 566/2, p. 6) :

« Outre ces mesures à caractère répressif et qui peuvent à ce titre être considérées comme l'aspect négatif au problème, il importe, selon moi, qu'un effort important soit fait pour promouvoir le civisme fiscal.

Certes, "la crainte du gendarme est le commencement de la sagesse" dit un dicton populaire. Mais j'estime que l'Etat a un rôle déterminant à jouer afin que les citoyens aient une attitude plus positive devant l'impôt et une telle attitude ne peut se concevoir que si certaines conditions sont remplies :

- 1° la pression fiscale doit être tolérable;
- 2° le prélèvement fiscal doit être économiquement et socialement justifié;
- 3° enfin, les finances publiques doivent être suffisamment transparentes et le citoyen doit voir que l'Etat est bien géré. »

En ce qui concerne la pression fiscale (y compris la pression parafiscale), le même membre met l'accent sur les prévisions alarmantes du groupe de travail Van Houtte (Rapport du Groupe de travail technique chargé de formuler des suggestions en vue de freiner, dans l'immédiat, le déficit de financement de l'Etat (6 mai et 19 juillet 1976).

Il estime que la justice des prélèvements fiscaux est tout aussi douteuse : en vertu de l'article 9 du projet de loi de redressement relative aux dispositions fiscales et financières (Doc. Chambre n° 716/1), le plafond du décumul des revenus professionnels des époux qui sera applicable à partir de l'exercice 1984 est ramené à 1.500.000 F; aucune initiative nouvelle n'est prise en vue d'arriver à une imposition égale des revenus de remplacement et des revenus du travail.

La transparence des finances publiques laisse beaucoup à désirer. On peut affirmer qu'il y a un manque d'information au sujet de la gestion de l'Etat.

De burger heeft eveneens nood aan een « doorzichtige » fiscale wetgeving.

Op dit stuk kan niet worden betwist dat onderhavig ontwerp positieve punten bevat, aangezien inzake strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking de teksten van de verschillende wetboeken opgesteld worden volgens hetzelfde model.

Dit neemt niet weg dat het lid niet kan instemmen met het nieuwe artikel 347 W. I. B. en met de gelijkkluidende artikelen in de andere wetboeken, die ertoe strekken dat voor bepaalde overtredingen noch artikel 85 van het Strafwetboek (verzachtende omstandigheden), noch de wet van 29 juni 1964 betreffende de opschorting, het uitstel en de probatie zal kunnen worden ingeroepen door de rechtbanken.

* * *

Een lid is van mening dat de toepassing door de rechtbanken van de bestaande wetgeving inzake strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking in het verleden vaak onbevredigend was.

Zijns inziens werd, tijdens het onderzoek van onderhavig ontwerp in de Senaat, terecht meermaals beklemtoond dat in het verleden al te vaak verjaring van de strafvordering voorkwam.

Hetzelfde lid is het ermee eens dat de ongegronde verdachtmakingen op het stuk van belastingontduiking, waartoe de pers zich al te vaak laat verleiden, moeten worden gelaakt. Dit sluit, zijns inziens, echter niet in dat men geen oog moet hebben voor een (wel omschreven) meldingsplicht op het stuk van de belastingfraude.

Hij verwijst tenslotte naar artikel 47 van de wet van 8 augustus 1980 betreffende de budgettaire voorstellen 1979-1980 (art. 350 W. I. B.). Toen dit artikel door de Commissie voor de Begroting werd onderzocht, diende hij een amendement in dat ertoe strekte in artikel 350 W. I. B. volgende bepaling in te lassen : « Alle fiscale overtredingen die aanleiding kunnen geven tot strafrechtelijke vervolging moeten door de administratie worden overgemaakt aan de gerechtelijke instanties » (Stuk Kamer n° 323/68-VIII van 1 juli 1980).

De verantwoording van dit amendement luidde als volgt : « Dit om te voorkomen dat de administratie bepaalde dossiers zou laten verjaren of volgens eigen interpretatie of voorkeur niet aan de gerechtelijke overheid zou overmaken ».

Een lid is het met de Minister eens dat heel wat van de nieuw aangeworven ambtenaren van financiën — 2 150 ambtenaren zullen immers weldra worden aangeworven — nuttig werk zullen kunnen verrichten op het stuk van de controle. Dit neemt echter niet weg dat men oog moet hebben voor een doeltreffender organisatie van de gerechtelijke politie in het kader van de beteugeling van de belastingontduiking.

Wat de zgn. « meldingsplicht » betreft, verwijst uw rapporteur naar de inleidende uiteenzetting van de Minister van Financiën, waarin ruime aandacht werd besteed aan het protocol betreffende de samenwerking tussen justitie en de fiscale administraties.

* * *

Wat de statistische gegevens inzake de strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking gedurende de laatste jaren betreft, wordt verwezen naar het verslag van senator Basecq (Stuk Senaat n° 566/2, blz. 18).

Het dient te worden aangestipt dat de tabel opgenomen in dit verslag alleen gegevens bevat betreffende de dossiers die werden behandeld door de Bijzondere Belastinginspectie.

Meer gedetailleerde cijfergegevens (o.m. geografisch uitgesplitst) zullen later ter beschikking van de Commissie voor de Financiën worden gesteld.

Une législation fiscale « transparente » est également nécessaire pour les citoyens.

A cet égard il est incontestable que le présent projet de loi comporte des points positifs, étant donné qu'en matière de répression pénale de la fraude fiscale les textes des divers codes sont établis sur le même modèle.

Il n'empêche que le membre ne peut marquer son accord sur le nouvel article 347 C. I. R., ni sur les articles analogues des autres codes, qui ont pour objet d'empêcher que pour certaines infractions ni l'article 85 du Code pénal (circonstances atténuantes), ni la loi du 29 juin 1964 concernant la suspension, le sursis et la probation puissent être invoqués par les tribunaux.

* * *

Un membre estime que dans le passé la législation existante en matière de répression pénale de la fraude fiscale a souvent été appliquée de manière insuffisante par les tribunaux.

Il estime que c'est à juste titre que la trop grande fréquence des cas de prescription de l'action pénale a été soulignée à plusieurs reprises lors de l'examen du présent projet au Sénat.

Le même membre est d'accord sur le fait qu'il faut condamner les insinuations gratuites ayant trait à des fraudes fiscales, auxquelles la presse se laisse trop souvent entraîner. Selon lui, cette attitude n'implique cependant pas qu'il faille méconnaître l'existence d'un « devoir d'information » (bien défini) en matière de fraude fiscale.

Il renvoie enfin à l'article 47 de la loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires 1979-1980 (art. 350 du C. I. R.). Lors de l'examen de cet article par la Commission du Budget, il a présenté un amendement visant à insérer la disposition suivante à l'article 350 du C. I. R. : « Toutes les infractions fiscales passibles de poursuites pénales doivent être transmises par l'administration aux instances judiciaires » (Doc. Chambre n° 323/68-VIII du 1^{er} juillet 1980).

La justification de cet amendement était libellée comme suit : « Le présent amendement tend à éviter que l'administration laisse jouer la prescription pour certains dossiers ou omette de les transmettre aux autorités judiciaires au gré de sa propre interprétation ou préférence ».

Un membre se rallie à l'opinion du Ministre qui estime qu'un grand nombre des 2 150 agents qui seront recrutés prochainement pour le département des Finances pourront être affectés utilement à des tâches de contrôle. Il n'en demeure cependant pas moins nécessaire de renforcer l'organisation de la police judiciaire en vue de lutter contre la fraude fiscale.

En ce qui concerne le « devoir d'information », votre rapporteur renvoie à l'exposé introductif du Ministre des Finances, qui évoque longuement le protocole relatif à la collaboration entre la justice et les administrations fiscales.

* * *

Pour ce qui est des statistiques concernant la répression pénale de la fraude fiscale au cours des dernières années, il est renvoyé au rapport du sénateur Basecq (Doc. Sénat n° 566/2, p. 18).

Il convient de noter que le tableau qui figure dans ce rapport contient seulement des données relatives aux dossiers qui ont été traités par l'Inspection spéciale des impôts.

Des chiffres plus détaillés (notamment ventilés selon le critère géographique) seront mis ultérieurement à la disposition de la Commission des Finances.

B) Artikelen 339, 340, 346 en 347 W. I. B.

Krachtens het nieuwe artikel 347 van het Wetboek der inkomstenbelastingen (art. 1 van onderhavig ontwerp) zal artikel 85 van het Strafwetboek betreffende de verzachtende omstandigheden niet van toepassing zijn op de misdrijven bedoeld in de nieuwe artikelen 339, 340 en 346 van hetzelfde Wetboek (in onderhavig wetsontwerp eveneens artikel 1).

Hetzelfde artikel 347 W. I. B. (§ 2) bepaalt bovendien dat evenmin van toepassing zijn op de artikelen 339, 340 en 346 van hetzelfde Wetboek :

- de opschorting van de veroordeling toegelaten door artikel 3 van de wet van 29 juni 1964;
- de veroordeling met uitstel toegelaten door artikel 8 van dezelfde wet van 29 juni 1964, althans voor wat betreft de geldboeten (art. 8 blijft dus wel van toepassing op de gevangenisstraffen).

* * *

Een lid kan zich niet verzoenen met het voorstel tot niet-toepassing van artikel 85 van het Strafwetboek en van de artikelen 3 en 8 van de wet van 29 juni 1964.

Het is inderdaad zo dat, volgens artikel 100 van het Strafwetboek zelf, hoofdstuk VII van boek I en artikel 85 (over de verzachtende omstandigheden in bijzondere wetten en verordeningen niet van toepassing zijn, tenzij daarin anders is bepaald. Uit deze bepaling mag en kan evenwel niet worden afgeleid dat de niet-toepassing van artikel 85 wenselijk en verantwoord is. Men stelt bovendien vast dat de artikelen 3 en 8 van de wet van 29 juni 1964 krachtens het ontwerp evenmin zullen van toepassing zijn voor de misdrijven bedoeld in de artikelen 339, 340 en 346 W. I. B.

Derhalve kan niet worden ontkend dat de beoordelingsvrijheid van de rechtbanken door onderhavig wetsontwerp gevoelig zal worden ingekrompen.

In de Senaat heeft de Minister van Financiën erop gewezen dat het betwiste artikel 347 W. I. B. « een letterlijke weergave is van de uit 1976 daterende conclusies van de Commissie-Stévigny en dat deze commissie grotendeels was samengesteld uit magistraten » (verslag van senator Basecq, Stuk Senaat n° 566/2, blz. 21).

Dit laatste argument volstaat, volgens hetzelfde lid, niet om de inkrimping van de beoordelingsvrijheid van de rechterlijke macht te verantwoorden.

Is het niet onredelijk dat geen verzachtende omstandigheden kunnen worden ingeroepen wanneer een ondernemer zich tot fraude liet verleiden in de hoop aldus aan de ondergang te ontsnappen ?

Men mag, volgens hetzelfde lid, niet uit het oog verliezen dat de huidige houding van de magistratuur t.o.v. de fiscale fraude voorzeker niet meer a-priori ongunstig is voor de belangen van de Schatkist. De tijd waarin een jachtmisdrijf bijna onvermijdelijk strenger bestraft werd dan fiscale fraude, behoort tot het verleden. Dit alles hangt ongetwijfeld nauw samen met de gewijzigde — dit wil tevens zeggen pluralistischer — samenstelling van de magistratuur.

Het lid beklemtoont tenslotte dat zijn standpunt gegrond is op algemene principes en geenszins voortvloeit uit het feit dat onderhavig ontwerp verband houdt met fiscale aanlegenheden.

Een ander lid kan evenmin instemmen met de niet-toepassing van artikel 85 van het Strafwetboek.

In de Senaat heeft de Minister van Financiën erop gewezen « dat ingeval de rechtbanken verzachtende omstandigheden zouden mogen laten gelden, het risico zou ont-

B) Articles 339, 340, 346 et 347 C. I. R.

En vertu du nouvel article 347 du Code des impôts sur les revenus (art. 1 du présent projet), l'article 85 du Code pénal relatif aux circonstances atténuantes ne sera pas applicable aux infractions visées aux nouveaux articles 339, 340 et 346 du même Code (également art. 1 du présent projet de loi).

Le même article 347 C. I. R. (§ 2) dispose en outre que ne sont pas davantage applicables aux articles 339, 340 et 346 du même Code :

- la suppression de la condamnation permise par l'article 3 de la loi du 29 juin 1964;
- la condamnation avec sursis, permise par l'article 8 de la même loi du 29 juin 1964, du moins pour ce qui concerne les peines pécuniaires (l'art. 8 reste donc applicable aux emprisonnements).

* * *

Un membre ne peut se rallier à la proposition de ne pas appliquer l'article 85 du Code pénal et les articles 3 et 8 de la loi du 29 juin 1964.

En effet, l'article 100 du Code pénal prévoit lui-même que le chapitre VII du livre I^{er} du Code pénal et l'article 85 (visant les circonstances atténuantes) ne sont pas applicables dans les lois et règlements particuliers à défaut de dispositions contraires. Il ne peut toutefois être déduit de cette disposition que la non-application de l'article 85 est souhaitable et justifiée. On constate, en outre, que les articles 3 et 8 de la loi du 29 juin 1964 ne seront pas davantage applicables en vertu du projet aux infractions visées aux articles 339, 340 et 346 C. I. R.

Il est dès lors indéniable que le pouvoir d'appréciation des tribunaux est considérablement réduit par le présent projet de loi.

Au Sénat, le Ministre des Finances a souligné que l'article 347 C. I. R. est « la transcription des conclusions qui remontent à 1976 de la Commission Stévigny, en grande partie composée de magistrats (rapport du sénateur Basecq, Doc. Sénat n° 566/2, p. 21).

Le même membre estime que ce dernier argument est insuffisant pour justifier l'amoindrissement du pouvoir d'appréciation des tribunaux.

N'est-il pas déraisonnable que les circonstances atténuantes ne puissent pas être invoquées si un chef d'entreprise s'est laissé aller à la fraude dans l'espoir d'échapper ainsi au naufrage ?

Le même membre estime que l'on ne peut pas perdre de vue que l'attitude actuelle de la magistrature à l'égard de la fraude fiscale n'est certainement plus défavorable a priori aux intérêts du Trésor. Le temps où un délit de chasse était presque inmanquablement puni plus sévèrement que la fraude fiscale est révolu. Il est incontestable que cette situation est étroitement liée à la modification de la composition de la magistrature — c'est-à-dire dans un sens plus pluraliste.

Le membre souligne enfin que son point de vue est fondé sur des principes généraux et n'est nullement inspiré par le fait que le présent projet de loi concerne des problèmes fiscaux.

Un autre membre ne peut pas davantage se rallier à la non-application de l'article 85 du Code pénal.

Au Sénat, le Ministre des Finances a souligné « qu'en permettant aux tribunaux l'application de circonstances atténuantes on court le risque de voir les tribunaux contra-

staan dat zij het wanbedrijf als een overtreding zouden behandelen, wat vaak tot verjaring van de strafvordering zou kunnen leiden » (Advies van de Commissie voor de Justitie, Stuk Senaat n° 566/2, Bijlage III, blz. 55).

Men mag echter niet uit het oog verliezen dat de toepassing van de verzachtende omstandigheden niet noodzakelijk tot het « decorrectionaliseren » van het dossier leidt. Wat artikel 85 van het Strafwetboek betreft, moet trouwens een onderscheid gemaakt worden tussen de mogelijkheid tot vermindering van de straffen en de mogelijkheid tot afzonderlijke toepassing van die straffen (gevangenisstraf en geldboete).

Hetzelfde lid is het niet eens met de Minister van Financiën, wanneer deze laatste beweert dat « het probleem van de gebondenheid van de gevangenisstraf en de geldboete gemakkelijk te begrijpen is, als men ervan uitgaat dat een geldboete uitgesproken door de rechtbanken op zichzelf niet meer voldoende is omdat de kandidaat-belastingontduikers hun eigen onvermogen organiseren » (verslag senator Basecq : Stuk Senaat n° 566/2, blz. 25). Zijns inziens moet steeds in een vervangende gevangenisstraf worden voorzien.

Hij wijst er tenslotte op dat artikel 85 van het Strafwetboek geen verplichting voor de rechter inhoudt.

* * *

Het eerstgenoemde lid wijst er vervolgens op dat de niet-toepassing van artikel 85 eveneens geldt voor het nieuwe artikel 340 W. I. B. Laatstgenoemd artikel heeft betrekking op de bestraffing van valsheid in geschriften, alsook van het gebruik ervan en van het opstellen of het gebruik van valse getuigschriften.

(In de memorie van toelichting wordt betreffende dit artikel o.m. het volgende aangestipt : « Het spreekt vanzelf dat al die valsheden in geschriften slechts krachtens het eerste lid van artikel 340 strafrechtelijk zullen kunnen worden vervolgd, indien het gaat om misdrijven bedoeld door artikel 339 — d.w.z. overtredingen van de bepalingen van het W. I. B. of van de ter uitvoering van dit Wetboek genomen besluiten — en zij bovendien gepleegd werden met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden » — Stuk Senaat n° 566/1, blz. 3).

Het lid stelt vast dat de bepaling inzake valsheid in geschriften contrasteert met de overige bepalingen betreffende het W. I. B., in die zin dat zij een strafrechtelijk karakter heeft, maar niet hofdzakelijk betrekking heeft op de beteugeling van de belastingontduiking. Zij heeft evenmin rechtstreeks betrekking op het innen van fiscale rechten.

Aangezien deze bepaling niet hoofdzakelijk betrekking heeft op de beteugeling van de belastingontduiking, is een verwijzing naar het tweede lid van artikel 100 van het Strafwetboek (cfr. Advies van de Senaatscommissie : Stuk Senaat n° 566/2, Bijlage III, blz. 55) hier niet op zijn plaats. Dit tweede lid van artikel 100 luidt als volgt : « Die toepassing (art. 85 van het strafwetboek) vindt niet plaats, wanneer zij zou leiden tot vermindering van de geldstraffen, gesteld om de inning van fiscale rechten te verzekeren. »

Het lid wijst er op dat dezelfde redenering kan gelden t.a.v. de artikelen 3 (lid 6) en 8 (§ 4) van de wet van 29 juni 1964.

Hij herinnert er vervolgens aan dat de door het Strafwetboek bepaalde straffen inzake valsheid in geschriften en gebruik van valse stukken criminele straffen zijn, die echter vaak worden « gecorrectionaliseerd ».

Hij acht het ontoelaatbaar dat valsheid in geschriften voortaan verschillend zal worden behandeld, naargelang zij al dan niet wordt gepleegd met het oogmerk om één van de in artikel 339 W. I. B. bedoelde misdrijven te plegen. Wordt

ventionnaliser le délit, ce qui pourrait entraîner souvent la prescription de l'action publique » (Avis de la Commission de la Justice, Doc. Sénat n° 566/2, Annexe III, p. 55).

Il ne faut pas perdre de vue que la prise en considération des circonstances atténuantes n'entraîne pas nécessairement la « décorrectionnalisation » du dossier. En ce qui concerne l'article 85 du Code pénal, il convient de distinguer la possibilité de réduire les peines et la possibilité de les appliquer séparément (peines d'emprisonnement et d'amende).

Le même membre n'est pas d'accord avec le Ministre des Finances lorsqu'il déclare qu'il est compréhensible que les peines d'emprisonnement et d'amende soient liées, la peine d'amende étant devenue insuffisante du fait que les candidats fraudeurs organisent leur propre insolvabilité (voir le rapport fait par le sénateur Basecq, Doc. Sénat, n° 566/2, p. 25). Il estime que la peine d'emprisonnement doit toujours être supplétive.

Il souligne en outre que l'article 85 du Code pénal n'impose aucune obligation au juge.

* * *

Le premier intervenant fait remarquer que la non-application de l'article 85 vaut également pour le nouvel article 340 C. I. R. concernant la répression des faux en écritures, de l'usage de ces faux, ainsi que de l'établissement ou de l'usage de faux certificats.

(L'exposé des motifs souligne à propos de cet article : « Il va de soi que tous ces faux ne seront punissables, en vertu du premier alinéa de l'article 340, que s'ils ont été commis dans le cadre des infractions visées par l'article 339 (c'est-à-dire des infractions aux dispositions du C. I. R. ou des arrêtés pris en exécution de ce dernier), avec le dol spécial que leur répression exige » (Doc. Sénat, n° 566/1, p. 3).

Le membre constate que la disposition relative aux faux en écritures se distingue des autres dispositions relatives au C. I. R. par le fait qu'elle a un caractère pénal sans toutefois se rapporter essentiellement à la répression de la fraude fiscale. Elle ne concerne pas non plus directement la perception de droits fiscaux.

La référence au deuxième alinéa de l'article 100 du Code pénal n'est pas pertinente, étant donnée que cette disposition ne vise pas principalement la répression de la fraude fiscale (cf. avis de la Commission du Sénat, Doc. Sénat, n° 566/2, annexe II, p. 55). L'article 100, alinéa 2, dispose en effet que « cette application (de l'article 85 du Code pénal) ne se fera pas lorsqu'elle aurait pour effet de réduire des peines pécuniaires établies pour assurer la perception des droits fiscaux ».

Le membre souligne que cet argument vaut également pour les articles 3 (6^e alinéa) et 8 (§ 4) de la loi du 29 juin 1964.

Il rappelle que les peines prévues par le Code pénal en matière de faux en écritures et d'usage de faux sont des peines criminelles qui sont toutefois souvent correctionnalisées.

Il estime qu'il est inadmissible que les faux en écritures soient désormais considérés différemment selon qu'ils s'accompagnent ou non de l'intention de commettre une des infractions visées à l'article 339 C. I. R. Si le faux en écritures

de valsheid in geschriften gepleegd met het oogmerk om één van de in artikel 339 W. I. B. bedoelde misdrijven te plegen, dan kan artikel 85 van het Strafwetboek (verzachtende omstandigheden) niet worden ingeroepen; in andere gevallen (bij voorbeeld uitgeven van ongedekte cheques) zal artikel 85 wel kunnen worden toegepast.

* * *

Wat de niet-toepassing van de artikelen 3 en 8 van de wet van 29 juni 1964 betreft, wenst uw rapporteur te verwijzen naar het advies van de Raad van State dat terzake als volgt luidt :

« Paragraaf 2 (van art. 347 W. I. B.) vormt kennelijk een dubblure met artikel 3, zesde lid (voor het eerste lid) en met artikel 8, § 4 (voor het tweede lid) van de wet van 29 juni 1964 betreffende de opschorting, het uitstel en de probatie.

Deze paragraaf moet derhalve als overbodig vervallen » (Stuk Senaat n° 566/1, blz. 30)).

Het antwoord van de Regering op deze bemerking, luidde als volgt :

« Ofschoon de artikelen 3, lid 6, en 8, § 4, van de wet van 29 juni 1964 de toepassing uitsluiten van de opschorting en het uitstel op de strafrechtelijke bepalingen en op de strafboden die zijn ingesteld « om de inning van fiscale rechten te verzekeren », lijkt het niettemin opportuun, zoniet noodzakelijk, die afwijkende bepalingen in de tekst van het ontworpen artikel 347, § 2, te bevestigen. Deze bevestiging zal er ongetwijfeld toe bijdragen de eventuele juridische twistingen te vermijden met betrekking tot de aard van de bepalingen en van de boeten die bij de artikelen 339, 340 en 346 zijn opgelegd en, meer bepaald, met betrekking tot het noodzakelijke verband met de inning van fiscale rechten, dat door de artikelen 3, lid 6, en 8, § 4, van de wet van 29 juni 1964 wordt vereist » (Stuk Senaat n° 566/2, Bijlage II, blz. 51-52).

* * *

Wat de niet-toepassing van artikel 85 van het Strafwetboek — in het bijzonder t.a.v. artikel 340 (nieuw) W. I. B. — betreft, wijst de Minister van Financiën er op zijn beurt op dat de door het Strafwetboek bepaalde straffen inzake valsheid in geschriften en gebruik van valse stukken criminele straffen zijn. Nu is het wel zo dat die misdrijven doorgaans door de correctionele rechtbanken worden bestraft en daartoe dienen zij dan vooraf te worden « gecorrectionaliseerd ».

Wat nu de valsheid in geschriften of het gebruik van valse geschriften met het oogmerk om een van de in artikel 339 W. I. B. bedoelde misdrijven te plegen betreft, stelt de Regering voor die misdrijven (valsheid in geschriften en gebruik van valse stukken) dadelijk correctioneel te laten bestraffen. Aldus kan volgens haar heel wat vertraging in de vervolgingen worden voorkomen.

Wordt nu op dit stuk afgezien van de niet-toepassing van artikel 85 van het Strafwetboek (zoals sommige leden voorstellen), dan dreigt het gevaar dat de correctionele rechtbanken alleen nog politiestrafen uitspreken, wat zou neerkomen op banalisering van de bestraffing. Een herleiding van de correctionele straffen tot gewone politiestrafen brengt trouwens vaak de verjaring van de strafvordering mee.

Voorts is het duidelijk dat valsheid in geschriften (art. 340 W. I. B.) en een overtreding van het W. I. B. (in de zin van art. 339) kunnen samenvallen. In dergelijk geval zou voor de valsheid in geschriften artikel 85 van het Strafwetboek kunnen worden ingeroepen en voor de andere overtreding niet.

s'accompagne de l'intention de commettre une des infractions visées à l'article 339 C. I. R., il ne peut être question d'invoquer l'article 85 du Code pénal (circonstances atténuantes). Dans les autres cas (par exemple en cas d'émission de chèques sans provision), l'article 85 pourra être appliqué.

* * *

En ce qui concerne la non-application des articles 3 et 8 de la loi du 29 juin 1964, votre rapporteur entend se référer au passage ci-après de l'avis du Conseil d'Etat :

« Le § 2 (de l'art. 347 C. I. R.) fait un double emploi manifeste avec l'article 3, alinéa 6 (pour l'alinéa 1^{er}) et avec l'article 8, § 4 (pour l'alinéa 2) de la loi du 29 juin 1964 concernant la suspension, le sursis et la probation.

Ce paragraphe est donc superflu et doit être omis. » (Doc. Sénat, n° 566/1, p. 30).

Voici la réponse du Gouvernement à cette observation :

« Bien que les articles 3, alinéa 6, et 8, § 4, de la loi du 29 juin 1964 prévoient que la suspension et le sursis ne sont pas applicables en cas d'infraction aux dispositions pénales ni aux peines pécuniaires établies " pour assurer la perception des droits fiscaux ", il semble néanmoins opportun sinon nécessaire de confirmer ces dispositions dérogatoires du projet de texte de l'article 347, § 2. Cette confirmation contribuera sans aucun doute à éviter d'éventuelles contestations juridiques quant à la nature des dispositions des articles 339, 340 et 346 et des amendes qu'ils établissent et, plus spécialement, quant au lien nécessaire avec la perception de droits fiscaux qui est requis par les articles 3, alinéa 6, et 8, § 4, de la loi du 29 juin 1964 (Doc. Sénat, n° 566/2, Annexe II, p. 51-52).

* * *

En ce qui concerne la non-application de l'article 85 du Code pénal plus particulièrement pour ce qui est de l'article 340 (nouveau) C. I. R., le Ministre des Finances fait à son tour observer que les peines prévues par le Code pénal en matière de faux en écritures et l'usage de faux sont des peines criminelles. Or, il se fait que ces informations sont, en règle générale, réprimées par les tribunaux correctionnels et qu'à cette fin elles doivent être correctionnalisées au préalable.

En ce qui concerne le faux en écritures ou l'usage de faux en vue de commettre une des infractions visées à l'article 339 C. I. R., le Gouvernement propose que ces infractions (faux en écritures et usage de faux) soient d'emblée réprimées par des peines correctionnelles. Cela permettra selon lui d'éviter beaucoup de retard dans les poursuites.

Si sur ce point on renonce à la non-application de l'article 85 du Code pénal (comme le proposent certains membres) on court le danger de voir les tribunaux correctionnels ne plus prononcer que des peines de police, ce qui correspondrait à une banalisation des peines. La réduction des peines correctionnelles à des peines de simple police entraîne d'ailleurs souvent la prescription de l'action pénale.

D'autre part, il est clair que le faux en écritures (art. 340 C. I. R.) et une contravention aux dispositions du C. I. R. (au sens de l'article 339) peuvent coïncider. Dans ce cas, l'article 85 du Code pénal pourrait être invoqué pour le faux en écritures et non pour l'autre infraction.

Wat de voorgestelde strafmaatregelen voor valsheid in geschriften of het gebruik van valse geschriften betreft, herinnert de Minister er nogmaals aan dat die valsheden in geschriften slechts krachtens het eerste lid van artikel 340 W. I. B. strafrechtelijk zullen kunnen worden vervolgd, indien het gaat om misdrijven bedoeld door artikel 339 W. I. B. en zij bovendien gepleegd werden « met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden ». Wordt aan voormelde voorwaarden voldaan, dan is er zonder enige twijfel sprake van fiscale fraude.

Tenslotte vestigt de Minister nog de aandacht op volgende passus uit de memorie van toelichting: « Dit artikel werd op een zo ruime manier opgesteld dat het valsheid in openbare, handels- of private geschriften omvat met inbegrip natuurlijk van de valsheid in balansen en in rekeningen bedoeld in de artikelen 207 en 209 van de samengeschatelde wetten op de handelsvennootschappen » (Stuk Senaat n° 566/1, blz. 3).

* * *

Inhakend op voormeld antwoord van de Minister, acht uw rapporteur het nuttig er eveneens de aandacht op te vestigen dat in het nieuwe artikel 339 W. I. B. het begrip « met het inzicht de belasting te ontduiken of een derde daaraan te doen ontsnappen » wordt vervangen door het begrip « met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden » (zonder onderscheid tussen het geval waarin afbreuk wordt gedaan aan een particulier belang en het geval waarin afbreuk wordt gedaan aan een openbaar belang). (Voor een nadere toelichting betreffende dit laatste begrip wordt verwezen naar Bijlage I van het verslag van senator Basecq: Stuk Senaat n° 566/2, Bijlage I, blz. 49).

* * *

Een lid wijst erop dat in het tweede lid van artikel 340 W. I. B. (art. 1 van het ontwerp) de woorden « de belangen van de Schatkist kan schaden » worden gebruikt.

Een ander lid heeft eveneens twijfels betreffende het gebruik van het woord « kan ».

De Minister van Financiën wijst erop dat het woord « kan » moet worden behouden, omdat de valsheid in geschriften — zelfs indien het doel niet wordt bereikt — volgens de rechtspraak toch moet worden vervolgd.

III. — STEMMINGEN

Op artikel 1 werden amendementen ingediend door de heren W. De Clercq, Knoops en Sprockeels, die ertoe strekken in artikel 347, § 1, W. I. B., de woorden « met uitzondering van artikel 85 » weg te laten en § 2 van hetzelfde artikel te schrappen.

Aldus zou worden afgezien van de niet-toepassing van de verzachtende omstandigheden en van de wet van 29 juni 1964 betreffende de opschorting, het uitstel en de probatie.

Volgens de eerstgenoemde auteur is deze niet-toepassing trouwens een aantasting van de regels van de strafrechtpleging en houdt zij een beperking in van de beoordelingsvrijheid van de rechtbank. Zij kan, zijns inziens, bovendien tot gevolg hebben dat de rechtbanken in het geheel niet veroordelen of dat anderzijds een fiscaal misdrijf zwaarder wordt aangemerkt dan een misdrijf van gemeen recht.

De Minister vraagt de verwerping van deze amendementen. Hij wijst erop dat :

— artikel 100 (lid 2) van het Strafwetboek als volgt luidt : « Die toepassing (art. 85 van het Strafwetboek) vindt

En ce qui concerne les mesures pénales proposées pour le faux en écritures ou l'usage de faux, le Ministre rappelle une nouvelle fois que ces faux en écritures ne pourront donner lieu à des poursuites pénales qu'en vertu du premier alinéa de l'article 340 C. I. R., s'il s'agit d'infractions visées par l'article 339 C. I. R. commises en outre « dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire ». S'il est satisfait aux conditions précitées, il s'agit sans le moindre doute de fraude fiscale.

Enfin, le Ministre attire encore l'attention sur le passage suivant de l'exposé des motifs : « le texte de cet article est rédigé d'une façon tellement large qu'il comprend tous les faux en écritures publiques, privées et commerciales, y compris évidemment les faux dans les bilans et dans les comptes de résultats visés par les articles 207 et 209 des lois coordonnées sur les sociétés » (Doc Sénat, n° 566/1, p. 3).

* * *

A propos de la réponse ci-dessus fournie par le Ministre des Finances, votre rapporteur estime également utile d'attirer l'attention sur le fait qu'à l'article 339 du C. I. R., la notion « dans l'intention d'échapper l'impôt ou de permettre à un tiers d'y échapper » est remplacée par la notion « dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire » (sans faire une distinction selon qu'il y a violation d'un intérêt privé ou violation d'un intérêt public). (Pour plus de détails concernant cette dernière notion, voyez l'annexe I du rapport du sénateur Basecq : Doc. Sénat n° 566/2, annexe I, p. 49).

* * *

Un membre attire l'attention sur l'expression « pouvant compromettre les intérêts du Trésor » qui figure au deuxième alinéa de l'article 340 du C. I. R. (art. 1 du projet).

Un autre membre formule également certains doutes quant à l'emploi du mot « pouvant ».

Le Ministre des Finances fait observer que les termes « pouvant compromettre » doivent être maintenus parce que, suivant la jurisprudence, le faux en écritures doit être poursuivi même si le but n'est pas atteint.

III. — VOTES

A l'article 1, des amendements sont présentés par MM. W. De Clercq, Knoops et Sprockeels; ces amendements visent à supprimer les mots « à l'exception de l'article 85 » à l'article 347, § 1, du C. I. R. et à supprimer le § 2 du même article.

On renoncerait ainsi à la non-application des circonstances atténuantes et de la loi du 29 juin 1964 concernant la suspension, le sursis et la probation.

Le premier auteur cité estime que la non-application de cet article constitue d'ailleurs une atteinte aux règles de la procédure pénale et qu'elle restreint le pouvoir d'appréciation des tribunaux. Il estime en outre que cette non-application peut avoir pour résultat que les tribunaux ne prononceront plus la moindre condamnation ou qu'un délit fiscal sera considéré comme étant plus grave qu'un délit de droit commun.

Le Ministre demande le rejet de ces amendements. Il souligne que :

— l'article 100 (2^e alinéa) du Code pénal dispose que « cette application (de l'article 85 du Code pénal) ne se fera

niet plaats, wanneer zij zou leiden tot vermindering van geldstraffen, gesteld om de inning van fiscale rechten te verzekeren »;

— artikel 3 (lid 6) van de wet van 29 juni 1964 als volgt luidt: « De opschorting is niet van toepassing in geval van overtreding van bepalingen die strekken om de inning van fiscale rechten te verzekeren »;

— artikel 8 (§ 4) van voornoemde wet het volgende bepaalt: « De veroordeling met uitstel is niet van toepassing op de geldstraffen die opgelegd worden om de inning van fiscale rechten te verzekeren. »

Volgens de Minister beschikt de rechter op grond van de artikelen 339, 340, 346 en 347 W. I. B. nog steeds over een ruime beoordelingsvrijheid: de klacht kan eventueel worden verworpen; zowel voor de geldboete, als voor de gevangenisstraf is het verschil tussen het minimum en het maximum niet onaanzienlijk; krachtens artikel 347, § 2, 2^e lid, is uitstel voor de gevangenisstraffen mogelijk; hetzelfde artikel (§ 3) voorziet eveneens in de mogelijkheid van vervanging van de geldboete door een gevangenisstraf van één tot zes maanden.

De amendementen van de heer W. De Clercq cs. op artikel 347 W. I. B. worden verworpen met 13 tegen 2 stemmen.

Gelijkkluidende amendementen werden door dezelfde auteurs ingediend op :

— artikel 9 (art. 73^{quinquies}, §§ 1 en 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde);

— artikel 11 (art. 207^{quinquies}, §§ 1 en 2, van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen);

— artikel 13 (art. 207^{ter}, §§ 1 en 2, van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten);

— artikel 16 (art. 133^{quinquies}, §§ 1 en 2, van het Wetboek der successierechten);

— artikel 20 (art. 67^{quinquies}, §§ 1 en 2, van het Wetboek der zegelrechten).

(Op het Wetboek van de met inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, diende geen amendement te worden ingediend, aangezien artikel 2 ervan — art. 3 van onderhavig ontwerp — o.m. bepaalt dat « de overtredingen van dit Wetboek en van de besluiten tot uitvoering ervan worden gestraft met dezelfde straffen als gesteld zijn in de artikelen 335, 339 tot 343 en 345 tot 350 van het W. I. B... »).

Na de verwerping van de amendementen op artikel 347 W. I. B., trekt één der auteurs de overige (gelijkkluidende) amendementen op de andere Wetboeken in.

Artikel 1 wordt ongewijzigd aangenomen met 13 tegen 2 stemmen.

De artikelen 2 tot en met 8 worden aangenomen met 13 tegen 3 stemmen.

De artikelen 9 tot en met 22 en het gehele ontwerp worden aangenomen met 13 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

De Rapporteur,

H. PIERRET

De Voorzitter,

G. BOEYKENS

pas lorsqu'elle aurait pour effet de réduire des peines pécuniaires établies pour assurer la perception des droits fiscaux »;

— l'article 3 (alinéa 6) de la loi du 29 juin 1964 est libellé comme suit: « la suspension n'est pas applicable en cas d'infraction à des dispositions établies pour assurer la perception des droits fiscaux »;

— l'article 8 (§ 4) de la même loi précitée dispose: « la condamnation avec sursis n'est pas applicable aux peines pécuniaires établies pour assurer la perception des droits fiscaux. »

Selon le Ministre, le juge dispose encore toujours, sur base des articles 339, 340, 346 et 347 du C. I. R., d'un large pouvoir d'appréciation: la plainte peut éventuellement être rejetée; tant pour l'amende que pour la peine d'emprisonnement, l'écart entre le minimum et le maximum n'est pas négligeable; en vertu de l'article 347, § 2, 2^e alinéa, le sursis est possible pour les peines d'emprisonnement; le même article (§ 3) prévoit également la possibilité de remplacer l'amende par un emprisonnement subsidiaire d'un mois à six mois.

Les amendements de M. De Clercq et consorts à l'article 347 C. I. R. sont rejetés par 13 voix contre 2.

Des amendements similaires ont été présentés par les mêmes auteurs:

— à l'article 9 (art. 73^{quinquies}, §§ 1 et 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée);

— à l'article 11 (art. 207^{quinquies}, §§ 1 et 2, du Code des taxes assimilées au timbre);

— à l'article 13 (art. 207^{ter}, §§ 1 et 2, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe);

— à l'article 16 (art. 133^{quinquies}, §§ 1 et 2, du Code des droits de succession);

— à l'article 20 (art. 67^{quinquies}, §§ 1 et 2, du Code des droits de timbre).

(Il n'était pas nécessaire de présenter un amendement au Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, étant donné que l'article 2 — article 3 du présent projet — précise notamment que « les infractions aux dispositions du présent Code et aux arrêtés pris pour son exécution sont punies des mêmes peines que celles qui sont prévues par les articles 335, 339 à 343 et 345 à 350 du Code des impôts sur les revenus... »)

Les amendement présentés à l'article 347 du C. I. R., ayant été rejetés, l'un des auteurs retire les autres amendement (similaires) aux autres Codes.

L'article 1 est adopté sans modifications par 13 voix contre 2.

Les articles 2 à 8 sont adoptés par 13 voix contre 3.

Les articles 9 à 22 ainsi que l'ensemble du projet sont adoptés par 13 voix contre 3 et 1 abstention.

Le Rapporteur,

H. PIERRET

Le Président,

G. BOEYKENS