

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2007 — 1776

[C - 2007/03198]

1^{er} SEPTEMBRE 2006. — Loi adaptant la législation en matière de la lutte contre la corruption (1)

ALBERT II, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

La Chambre des représentants a adopté et Nous sanctionnons ce qui suit :

TITRE I^{er}. — Dispositions générales

Article 1^{er}. La présente loi règle une matière visée par l'article 78 de la Constitution.

Art. 2. La présente loi assure la transposition en droit belge de certaines recommandations de l'OCDE qui sont reprises dans le Rapport (phase 2) de 2005 sur l'application par la Belgique de la Convention de 1997 sur la lutte contre la corruption d'agents publics étrangers dans les transactions commerciales internationales et de la Recommandation de 1997 sur la lutte contre la corruption dans les transactions commerciales internationales.

TITRE II. — Justice**CHAPITRE I^{er}. — Dispositions interprétatives des articles du Code pénal**

Art. 3. L'article 246, § 2, du Code pénal, modifié par la loi du 10 février 1999, doit être interprété dans le sens qu'est également constitutif de corruption active le fait d'octroyer, directement ou par interposition de personnes, à une personne exerçant une fonction publique un avantage de toute nature, pour elle-même ou pour un tiers, afin qu'elle adopte un des comportements visés à l'article 247.

Art. 4. L'article 504bis, § 2, du même Code, inséré par la loi du 10 février 1999, doit être interprété dans le sens qu'est également constitutif de corruption privée active le fait d'octroyer, directement ou par interposition de personnes, à une personne qui a la qualité d'administrateur ou de gérant d'une personne morale, de mandataire ou de préposé d'une personne morale ou physique, un avantage de tout nature, pour elle-même ou pour un tiers, pour faire ou s'abstenir de faire un acte de sa fonction ou facilité par sa fonction, à l'insu et sans l'autorisation, selon le cas, du conseil d'administration ou de l'assemblée générale, du mandant ou de l'employeur.

CHAPITRE II. — Dispositions modifiant le Code pénal

Art. 5. L'article 250 du même Code, modifié par la loi du 10 février 1999, est remplacé comme suit :

« Art. 250. Lorsque la corruption prévue par les articles 246 à 249 concerne une personne qui exerce une fonction publique dans un Etat étranger ou dans une organisation de droit international public, les peines seront celles prévues par ces dispositions. »

Art. 6. L'article 251 du même Code, modifié par la loi du 10 février 1999, est abrogé.

CHAPITRE III. — Disposition modifiant le Titre préliminaire du Code d'instruction criminelle

Art. 7. L'article 10quater du Titre Préliminaire du Code d'instruction criminelle, inséré par la loi du 10 février 1999, est remplacé comme suit :

« Art. 10quater. § 1^{er}. Pourra être poursuivie en Belgique toute personne qui aura commis hors du territoire :

1° une infraction prévue aux articles 246 à 249 du Code pénal;

2° une infraction prévue à l'article 250 du même Code, lorsque la personne exerçant une fonction publique dans un Etat étranger ou dans une organisation de droit international public est belge ou lorsque l'organisation de droit international public pour laquelle la personne exerce une fonction publique a son siège en Belgique.

§ 2. Tout Belge ou toute personne ayant sa résidence principale sur le territoire du Royaume qui, hors du territoire du royaume, se sera rendu coupable d'une infraction prévue à l'article 250 du code pénal pourra être poursuivie en Belgique, à condition que le fait soit puni par la législation du pays où il a été commis. »

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

N. 2007 — 1776

[C - 2007/03198]

1 SEPTEMBER 2006. — Wet tot aanpassing van de wetgeving inzake de bestrijding van omkoping (1)

ALBERT II, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

De Kamer van volksvertegenwoordigers heeft aangenomen en Wij bekrachtigen hetgeen volgt :

TITEL I. — Algemene bepalingen

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2. Deze wet heeft tot doel enkele aanbevelingen van de OESO vermeld in het Rapport (fase 2) van 2005 over de toepassing door België van het Verdrag van 1997 inzake de bestrijding van de omkoping van buitenlandse ambtenaren in internationale zakelijke transacties en van de Aanbeveling van 1997 inzake de bestrijding van de omkoping in internationale zakelijke transacties in het Belgisch recht om te zetten.

TITEL II. — Justitie**HOOFDSTUK I. — Bepalingen tot uitlegging van artikelen van het Strafwetboek**

Art. 3. Artikel 246, § 2, van het Strafwetboek, gewijzigd bij de wet van 10 februari 1999, dient te worden uitgelegd in de zin dat onder actieve omkoping ook wordt verstaan het rechtstreeks of door tussenpersonen toekennen aan een persoon die een openbaar ambt uitoefent van een voordeel van welke aard dan ook voor zichzelf of voor een derde om een van de in artikel 247 bedoelde gedragingen aan te nemen.

Art. 4. Artikel 504bis, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 10 februari 1999, dient te worden uitgelegd in de zin dat onder actieve private omkoping ook wordt verstaan het rechtstreeks of door tussenpersonen toekennen aan een persoon die bestuurder of zaakvoerder van een rechtspersoon, lasthebber of aangestelde van een rechtspersoon of van een natuurlijke persoon is, van een voordeel van welke aard dan ook voor zichzelf of voor een derde om zonder medeweten en zonder machtiging van, naar gelang van het geval, de raad van bestuur of de algemene vergadering, de lastgever of de werkgever, een handeling van zijn functie of een door zijn functie vergemakkelijkte handeling te verrichten of na te laten.

HOOFDSTUK II. — Bepalingen tot wijziging van het Strafwetboek

Art. 5. Artikel 250 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 10 februari 1999, wordt vervangen als volgt :

« Art. 250. Indien de in de artikelen 246 tot 249 bepaalde omkoping een persoon betreft die een openbaar ambt uitoefent in een vreemde Staat of in een internationale publiekrechtelijke organisatie, zijn de straffen die welke in die bepalingen zijn gesteld. »

Art. 6. Artikel 251 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 10 februari 1999, wordt opgeheven.

HOOFDSTUK III. — Bepaling tot wijziging van de Voorafgaande titel van het Wetboek van strafvordering

Art. 7. Artikel 10quater van de Voorafgaande Titel van het Wetboek van strafvordering, ingevoegd bij de wet van 10 februari 1999, wordt vervangen als volgt :

« Art. 10quater. § 1. Een persoon kan in België vervolgd worden wanneer hij zich buiten het grondgebied van het Rijk schuldig maakt :

1° aan een misdrijf bepaald in de artikelen 246 tot 249 van het Strafwetboek;

2° aan een misdrijf bepaald in artikel 250 van hetzelfde Wetboek wanneer de persoon die een openbaar ambt uitoefent in een vreemde Staat of in een internationale publiekrechtelijke organisatie een Belg is of wanneer de internationale publiekrechtelijke organisatie waarvoor de persoon een openbaar ambt uitoefent haar zetel heeft in België.

§ 2. Iedere Belg of persoon met hoofdverblijfplaats in het Rijk die zich buiten het grondgebied van het Rijk schuldig maakt aan een misdrijf bepaald in artikel 250 van het Strafwetboek, kan in België vervolgd worden, op voorwaarde dat het feit bestraft wordt door de wetgeving van het land waar het is gepleegd. »

TITRE III. — Finances

Art. 8. L'article 53 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les lois du 30 mars 1994, du 7 avril 1995 et du 20 décembre 1995, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et les lois du 7 mars 2002, du 24 décembre 2002, du 28 avril 2003, du 10 mai 2004 et du 27 décembre 2004, est complété comme suit :

« 24° les commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations ou honoraires occasionnels ou non, gratifications, rétributions ou avantages de toute nature qui sont accordés, directement ou indirectement, à une personne :

a) dans le cadre d'une corruption publique en Belgique visée à l'article 246 du Code pénal ou d'une corruption privée en Belgique visée à l'article 504bis du même Code;

b) dans le cadre d'une corruption publique d'une personne exerçant une fonction publique dans un Etat étranger ou dans une organisation de droit international public, visée à l'article 250 du même Code. »

Art. 9. L'article 58 du même Code, modifié par la loi du 10 février 1999, est abrogé.

Art. 10. A l'article 205, § 2, alinéa 1^{er}, 2°, du même Code, remplacé par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et modifié par les lois du 28 avril 2003 et du 2 mai 2005, les mots « 21° à 23°; » sont remplacés par les mots « 21° à 24°; ».

Art. 11. A l'article 207, alinéa 2, du même Code, remplacé par la loi du 24 décembre 2002, les mots « ni sur les avantages financiers ou de toute nature reçus visés à l'article 53, 24°, » sont insérés entre les mots « visés à l'article 79, » et les mots « ni sur l'assiette ».

Art. 12. L'article 219, alinéa 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 4 mai 1999, est complété par les mots « , et des avantages financiers ou de toute nature visés à l'article 53, 24°. ».

Art. 13. L'article 223, alinéa 1^{er}, 3°, du même Code, abrogé par la loi du 15 décembre 2004, est rétabli dans la rédaction suivante :

« 3° des avantages financiers ou de toute nature visés à l'article 53, 24°. »

Art. 14. A l'article 225, alinéa 2, du même Code, modifié par la loi du 30 mars 1994, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par les lois du 4 mai 1999, du 28 avril 2003 et du 15 décembre 2004, les 4° et 5° sont remplacés par les dispositions suivantes :

« 4° au taux de 300 p.c. sur les dépenses non justifiées visées à l'article 223, alinéa 1^{er}, 1°, et sur les avantages financiers ou de toute nature visés à l'article 223, alinéa 1^{er}, 3°; »

5° au taux visé à l'article 215, alinéa 1^{er}, sur les cotisations, pensions, rentes et allocations visées à l'article 223, alinéa 1^{er}, 2°, et sur les avantages financiers ou de toute nature visés à l'article 223, alinéa 1^{er}, 3°; ».

Art. 15. A l'article 233, alinéa 2, du même Code, remplacé par la loi du 4 mai 1999, les mots « et les bénéfiques dissimulés » sont remplacés par les mots « , les bénéfiques dissimulés et les avantages financiers ou de toute nature ».

Art. 16. L'article 234, alinéa 1^{er}, 4°, du même Code, est complété par les mots « et sur les avantages financiers ou de toute nature visés à l'article 53, 24°; ».

Art. 17. A l'article 246, alinéa 1^{er}, 2°, du même Code, remplacé par la loi du 4 mai 1999, les mots « et sur les bénéfiques dissimulés » sont remplacés par les mots « , sur les bénéfiques dissimulés et sur les avantages financiers ou de toute nature visés à l'article 233, alinéa 2, ».

Art. 18. A l'article 247, 3°, du même Code, modifié par la loi du 30 mars 1994, les mots « dépenses non justifiées visées » sont remplacés par les mots « dépenses non justifiées et les avantages financiers ou de toute nature visés ».

Art. 19. L'article 463bis, § 2, 1°, du même Code, remplacé par la loi du 12 août 2000, est abrogé.

TITEL III. — Financiën

Art. 8. Artikel 53 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wetten van 30 maart 1994, 7 april 1995 en 20 december 1996, bij koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wetten van 7 maart 2002, 24 december 2002, 28 april 2003, 10 mei 2004 en 27 december 2004, wordt aangevuld als volgt :

« 24° de commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallige vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard die rechtstreeks of onrechtstreeks worden verleend aan een persoon :

a) in het kader van een in artikel 246 van het Strafwetboek vermelde openbare omkoping in België of van een in artikel 504bis van hetzelfde Wetboek vermelde private omkoping in België;

b) in het kader van een in artikel 250 van hetzelfde Wetboek vermelde openbare omkoping van een persoon die een openbaar ambt uitoefent in een vreemde staat of een internationale publiekrechtelijke organisatie. »

Art. 9. Artikel 58 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 10 februari 1999, wordt opgeheven.

Art. 10. In artikel 205, § 2, eerste lid, 2° van hetzelfde Wetboek, vervangen bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en gewijzigd bij de wetten van 28 april 2003 en 2 mei 2005, worden de woorden « 21° tot 23°; » vervangen door de woorden « 21° tot 24°; ».

Art. 11. In artikel 207, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 24 december 2002, worden de woorden « noch op verkregen financiële voordelen of voordelen van alle aard vermeld in artikel 53, 24°, » ingevoegd tussen de woorden « vermeld in artikel 79 » en de woorden « noch op de grondslag ».

Art. 12. Artikel 219, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 4 mei 1999, wordt aangevuld met de woorden « , en op de in artikel 53, 24°, bedoelde financiële voordelen of voordelen van alle aard. ».

Art. 13. Artikel 223, eerste lid, 3°, van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 15 december 2004, wordt hersteld in de volgende lezing :

« 3° de in artikel 53, 24°, bedoelde financiële voordelen of voordelen van alle aard. »

Art. 14. In artikel 225, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 30 maart 1994, bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wetten van 4 mei 1999, 28 april 2003 en 15 december 2004, worden de 4° en 5°, vervangen als volgt :

« 4° tegen het tarief van 300 pct. op in artikel 223, eerste lid, 1°, vermelde niet-verantwoorde kosten en op in artikel 223, eerste lid, 3°, vermelde financiële voordelen of voordelen van alle aard; »

5° tegen het tarief vermeld in artikel 215, eerste lid, op in artikel 223, eerste lid, 2°, vermelde bijdragen, pensioenen, renten en toelagen en op in artikel 223, eerste lid, 3°, vermelde financiële voordelen of voordelen van alle aard; ».

Art. 15. In artikel 233, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 4 mei 1999, worden de woorden « en op de verdoken meerwinsten » vervangen door de woorden « , op de verdoken meerwinsten en op de financiële voordelen of voordelen van alle aard ».

Art. 16. Artikel 234, eerste lid, 4°, van hetzelfde Wetboek, wordt aangevuld met de woorden « en op de in artikel 53, 24°, bedoelde financiële voordelen of voordelen van alle aard; ».

Art. 17. In artikel 246, eerste lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 4 mei 1999, worden de woorden « en op verdoken meerwinsten » vervangen door de woorden « , op verdoken meerwinsten en op de financiële voordelen of voordelen van alle aard bedoeld in artikel 233, tweede lid, ».

Art. 18. In artikel 247, 3°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 30 maart 1994, worden de woorden « vermelde niet-verantwoorde kosten. » vervangen door de woorden « vermelde niet-verantwoorde kosten en financiële voordelen of voordelen van alle aard ».

Art. 19. Artikel 463bis, § 2, 1°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 12 augustus 2000, wordt opgeheven.

TITRE IV. — Entrée en vigueur

Art. 20. La présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*, à l'exception de l'article 14 qui entre en vigueur le 1^{er} janvier 2006 en ce qui concerne les renvois à l'article 223, alinéa 1^{er}.

Donné à Bruxelles, le 1^{er} septembre 2006.

ALBERT

Par le Roi :

La Vice-Première Ministre et Ministre de la Justice,
Mme L. ONKELINX

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
D. REYNDERS

Le Secrétaire d'Etat à la Modernisation des Finances
et à la Lutte contre la Fraude fiscale,
H. JAMAR

Exposé des motifs

GENERALITES

Mesdames, Messieurs,

Le projet de loi que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à votre délibération a pour objet de transposer en droit belge certaines recommandations du Groupe de travail « corruption dans les transactions commerciales internationales » de l'Organisation de coopération et de développement économiques (OCDE) (ci-après dénommé « le Groupe de Travail ») qui sont reprises en conclusion de son Rapport (phase 2) de 2005 sur l'application par la Belgique de la Convention de 1997 sur la lutte contre la corruption d'agents publics étrangers dans les transactions commerciales internationales et de la Recommandation de 1997 sur la lutte contre la corruption dans les transactions commerciales internationales, le Groupe de travail OCDE (ci-après dénommé « Rapport OCDE de 2005 »).

Ce rapport, qui inclut les conclusions détaillées des experts argentins et suisses, a été adopté par le Groupe de travail avec des recommandations en juin 2005. Il est consultable sur le site de l'OCDE : <http://www.oecd.org/dataoecd/58/51/35462014.pdf>.

Ce rapport est basé sur les informations et la documentation - lois, règlements, et autres - fournies par la Belgique et sur celles obtenues lors de la visite sur place de l'équipe d'évaluation à Bruxelles. Lors de cette visite sur place, d'une durée de cinq jours en janvier 2005, l'équipe d'examen a pu interroger des membres de diverses administrations de l'Etat belge, ainsi que des représentants du secteur privé et de la société civile.

D'une manière générale, le Groupe de travail considère que les autorités belges ont réalisé des efforts significatifs pour la mise en œuvre de la Convention et de la Recommandation. Il a toutefois noté quelques lacunes et a recommandé des améliorations dans certaines domaines.

En particulier, il a indiqué que le droit belge permet sous certaines conditions la déductibilité fiscale des avantages indus versés à des agents publics. Il lui paraît d'une importance fondamentale que le droit fiscal belge adopte, dans les meilleurs délais, une interdiction générale de la déductibilité fiscale d'avantages de toute nature versés à un agent public étranger.

Il a également insisté sur l'obligation pour la Belgique d'assurer une définition autonome de l'agent public étranger dans son droit national afin de couvrir le périmètre complet d'application requis par la Convention. Dans la même optique, il a recommandé que la Belgique prenne des mesures correctrices afin d'assurer la pleine efficacité des compétences extraterritoriales et universelles belges sur les infractions de corruption des agents publics étrangers commises hors du territoire belge.

TITEL IV. — Inwerkingtreding

Art. 20. Deze wet treedt in werking de dag waarop zij in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt, met uitzondering van artikel 14 dat in werking treedt op 1 januari 2006 wat de verwijzingen naar artikel 223, eerste lid, betreft.

Gegeven te Brussel, 1 september 2006.

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Justitie,
Mevr. L. ONKELINX

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
D. REYNDERS

De Staatssecretaris voor Modernisering van de Financiën
en de Strijd tegen de Fiscale Fraude,
H. JAMAR

Memorie van toelichting

ALGEMEEN

Dames en heren,

Dit wetsontwerp dat de Regering de eer heeft U ter beraadslaging voor te leggen, strekt ertoe, sommige aanbevelingen van de Werkgroep « corruptie in internationale handelstransacties » van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) (hierna genoemd de « Werkgroep ») vermeld in zijn Rapport (fase 2) van 2005 over de toepassing door België van het Verdrag van 1997 inzake de bestrijding van de omkoping van buitenlandse ambtenaren in internationale zakelijke transacties en van de Aanbeveling van 1997 inzake de bestrijding van de omkoping in internationale zakelijke transacties (hierna genoemd « Rapport OESO van 2005 ») in het Belgische recht om te zetten.

Dit rapport, dat de gedetailleerde conclusies bevat van de Argentijnse en Zwitserse experts, werd door de Werkgroep aangenomen met een aantal aanbevelingen in juni 2005. Het kan geraadpleegd worden op de website van de OESO : <http://www.oecd.org/dataoecd/58/51/35462014.pdf>.

Dit rapport is gebaseerd op de informatie en de documentatie - wetten, reglementen, en andere - die door België gegeven werd en die verkregen werd tijdens het bezoek ter plaatse in Brussel van het evaluatieteam. Tijdens dit bezoek, dat vijf dagen duurde in de loop van januari 2005, heeft het evaluatieteam de kans gehad om zowel leden van de diverse overheden van de Belgische Staat als vertegenwoordigers van de privé-sector en de burgerlijke maatschappij te ondervragen.

In het algemeen was de Werkgroep van mening dat de Belgische autoriteiten belangrijke inspanningen gerealiseerd hebben voor de tenuitvoerlegging van de Overeenkomst en de Aanbeveling. Ze heeft niettemin enkele lacunes geconstateerd en heeft aanbevolen sommige gebieden te verbeteren.

In het bijzonder heeft ze gewezen op het feit dat het Belgische recht onder bepaalde voorwaarden de fiscale aftrekbaarheid van onverschuldigde voordelen uitgekeerd aan ambtenaren toestaat. Het is van fundamenteel belang voor de werkgroep dat het Belgische fiscale recht zo snel mogelijk een algemeen verbod invoert van de fiscale aftrekbaarheid van voordelen van gelijk welke aard, uitgekeerd aan een buitenlandse ambtenaar.

Ze heeft eveneens met nadruk gewezen op de verplichting van België om een autonome definitie van de buitenlandse ambtenaar te voorzien in het nationale recht, teneinde het volledige toepassingsgebied dat vereist is door de Overeenkomst, te dekken. In dezelfde optiek heeft ze aanbevolen dat België corrigerende wetgevende maatregelen zou nemen om de efficiëntie van de Belgische extraterritoriale en universele bevoegdheden voor het misdrijf van omkoping van buitenlandse ambtenaren, gepleegd buiten het Belgische grondgebied, ten volle te garanderen.

Le projet de loi qui vous est soumis tient compte de ces recommandations. Un certain nombre d'autres recommandations du groupe de travail OCDE fait l'objet d'autres initiatives du gouvernement. Au sein du Service de la Politique Criminelle du Service Public Fédéral Justice, un groupe de travail interdépartemental a été établi, rassemblant les acteurs principaux de la lutte contre la corruption. La mission de ce groupe de travail consiste à analyser les recommandations du Rapport OCDE de 2005 et à prendre les initiatives nécessaires pour y répondre. Un certain nombre d'initiatives a pour objet la sensibilisation du secteur public et privé et la prévention de la corruption, alors que d'autres mesures seront prises pour renforcer la répression pénale et fiscale de la corruption. Le présent projet de loi fait partie de cette dernière série de mesures, comme le projet de loi modifiant la loi sur la responsabilité pénale des personnes morales, et le projet de loi instaurant un casier judiciaire pour les personnes morales.

Le projet de loi peut être subdivisé de manière thématique et selon les dispositions concernées en un volet juridique et un volet fiscal.

TITRE I^{er}. — Dispositions générales

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, l'article 1^{er} du présent projet précise la matière qu'il entend régler. La matière réglée par le présent projet relève de l'article 78 de la Constitution.

Article 2

Cet article précise que le document qui est à la base des modifications législatives proposées par la présente loi, est le Rapport OCDE de 2005.

TITRE II. — Le volet juridique

GENERALITES

Le volet juridique du présent projet de loi comporte en substance trois modifications des dispositions du Code pénal relatives à la corruption. Ces modifications concernent la définition de la corruption active, la définition de la notion d'agent public étranger et de la compétence extraterritoriale du juge belge pour les infractions de corruption d'agents publics étrangers.

1. Définition du concept de corruption

L'article 1.1 de la Convention de 1999 définit la corruption active comme suit :

Chaque Partie adopte les mesures nécessaires pour, en vertu de sa loi, ériger en infraction pénale, lorsque l'acte a été commis intentionnellement, le fait de proposer, d'offrir ou de donner, directement ou par l'intermédiaire d'une personne, tout avantage indu à un agent public étranger, pour lui-même ou pour quelqu'un d'autre, afin qu'il accomplisse ou s'abstienne d'accomplir un acte dans l'exercice de ses fonctions, ou qu'il obtienne ou conserve un contrat ou un autre avantage indu dans le commerce international.'

Dans le droit belge, l'article 246 du Code pénal donne une définition de la corruption active et de la corruption passive. La corruption active est définie comme suit :

« Est constitutif de corruption active le fait de proposer, directement ou par interposition de personnes, à une personne exerçant une fonction publique une offre, une promesse ou un avantage de toute nature, pour elle-même ou pour un tiers, afin qu'elle adopte un des comportements visés à l'article 247.

Le Groupe de travail a exprimé ses doutes quant à la possibilité pratique de sanctionner l'octroi d'un avantage à un agent public. Alors que la Convention de l'OCDE exige que soient pénalisés non seulement l'offre et la promesse, mais également l'octroi d'un avantage, le Code pénal n'incrimine que « le fait de proposer une offre, une promesse ou un avantage de toute nature ». L'équipe d'examen a estimé que cette omission qui semble à première vue théorique, est de nature à empêcher la poursuite de certaines personnes impliquées dans la commission d'une infraction (voir le Rapport OCDE de 2005, page 36).

La définition actuelle de la corruption selon les termes de l'article 246 ne semble donc pas couvrir l'octroi d'un avantage. C'est pourquoi l'équipe d'examen a invité les autorités belges et le Groupe de travail à suivre et à réexaminer cette question lorsqu'une jurisprudence existera.

Het wetsontwerp dat aan u wordt voorgelegd komt tegemoet aan deze aanbevelingen. Een aantal andere aanbevelingen van de OESO-werkgroep maken het voorwerp uit van andere regeringsinitiatieven. In de Dienst voor het Strafrechtelijk Beleid binnen de Federale Overheidsdienst Justitie werd daartoe een interdepartementale werkgroep opgericht die de voornaamste actoren in de corruptiebestrijding bijeenbrengt. Deze werkgroep heeft tot taak de aanbevelingen van het Rapport OESO van 2005 te bestuderen en de nodige initiatieven te nemen om eraan te voldoen. Een aantal initiatieven richten zich op de sensibilisering van de publieke en de private sector en de preventie van corruptie, terwijl andere maatregelen genomen worden om de strafrechtelijke en de fiscale bestrijding van corruptie te versterken. Huidig wetsontwerp maakt deel uit van deze laatste reeks maatregelen, net zoals het wetsontwerp tot aanpassing van de wet op de strafrechtelijke aansprakelijkheid van rechtspersonen, en het wetsontwerp betreffende het strafregister voor rechtspersonen.

Het wetsontwerp kan thematisch en volgens de desbetreffende bepalingen worden opgedeeld in een gerechtelijk luik en een fiscaal luik.

TITEL I. — Algemene bepalingen

ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet verduidelijkt artikel 1 van dit wetsontwerp welke aangelegenheid het voornemens is te regelen. Het betreft een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Artikel 2

Dit artikel preciseert dat het document dat aan de basis ligt van de in deze wet voorstelde wetswijzigingen, het Rapport OESO van 2005 is.

TITEL II. — Het gerechtelijk luik

ALGEMENE TOELICHTING

Het gerechtelijke luik van dit wetsontwerp bevat in wezen drie wijzigingen in de bepalingen omtrent omkoping in het Strafwetboek. Het betreft de definitie van actieve omkoping, de definitie van het concept buitenlandse ambtenaar, en de extraterritoriale bevoegdheid van de Belgische rechter voor misdrijven van omkoping van buitenlandse ambtenaren.

1. Definitie van het concept omkoping

Artikel 1.1. van de Overeenkomst van 1999 definieert de actieve omkoping als volgt :

« Iedere Partij neemt de nodige maatregelen om krachtens haar wet te voorzien in de strafbaarstelling van de opzettelijke handeling waarbij een persoon, rechtstreeks of door toedoen van tussenpersonen, een onrechtmatig financieel of ander voordeel aanbiedt, belooft of toekent aan een buitenlands ambtenaar, ten eigen bate of ten bate van een derde, opdat die ambtenaar in het kader van een officieel ambt handelt of daarvan afziet teneinde een contract of een ander onrechtmatig voordeel in de internationale handel te verkrijgen of te behouden. » .

In het Belgische recht definieert artikel 246 van het Strafwetboek actieve en passieve omkoping. De actieve omkoping wordt als volgt geformuleerd :

« Actieve omkoping bestaat in het rechtstreeks of door tussenpersonen voorstellen aan een persoon die een openbaar ambt uitoefent, van een aanbod, een belofte of een voordeel van welke aard dan ook voor zichzelf of voor een derde om een van de in artikel 247 bedoelde gedragingen aan te nemen. »

De Werkgroep heeft zijn twijfels geuit over de praktische mogelijkheid om het toekennen van een voordeel aan een ambtenaar te sanctioneren. Terwijl de OESO-Overeenkomst eist dat niet alleen het aanbod en de belofte maar ook de toekenning van een voordeel strafbaar worden gesteld, stelt het Strafwetboek slechts het « voorstellen van een aanbod, een belofte of een voordeel van welke aard dan ook » strafbaar. Het evaluatieteam was van oordeel dat deze leemte, die op het eerste zicht theoretisch lijkt te zijn, van die aard is dat zij de vervolging van sommige personen betrokken bij het plegen van het misdrijf zou kunnen verhinderen (zie Rapport OESO van 2005, pagina 36).

De huidige definitie van omkoping in artikel 246 lijkt dus de toekenning van een voordeel niet te omvatten. Vandaar dat het evaluatieteam de Belgische autoriteiten en de Werkgroep uitgenodigd heeft om deze kwestie op te volgen en te herbekijken in het licht van eventuele toekomstige rechtspraak hieromtrent.

Tant le gouvernement belge que les autorités judiciaires qui doivent appliquer la législation estiment pourtant que la définition de la corruption vise bel et bien systématiquement l'octroi d'un avantage. En effet, si une proposition d'octroi d'un avantage est déjà punissable, il semble alors logique que l'octroi immédiat de l'avantage, sans même qu'il y ait promesse, le soit également. Cependant, aucune jurisprudence ne l'a jusqu'à présent confirmé.

Bien que le Groupe de travail en ait seulement fait qu'un point « à suivre » dans son rapport, et n'ait donc formulé aucune recommandation quant à l'adaptation de la législation à ce sujet, le gouvernement pense qu'il est à présent souhaitable de procéder à la confirmation légale de l'interprétation susmentionnée de la loi. C'est pourquoi dans l'avant-projet de la loi d'origine, l'octroi d'un avantage a été inséré expressément à l'article 246 comme faisant partie du comportement incriminé.

Néanmoins, le gouvernement a souligné qu'il ne faut pas en déduire que l'octroi d'un avantage n'était jusqu'à présent pas couvert par la définition. Dans son optique, cela a toujours été le cas et cette interprétation de l'ancien texte légal est à présent confirmée dans la loi.

Dans son avis 40.381/2 du 29 mai 2006, le Conseil d'Etat a déduit des passages ci-dessus que l'intention était clairement de conférer aux articles 3 et 6 (corruption active publique et privée) de l'avant-projet de loi la portée d'une loi interprétative au sens de l'article 84 de la Constitution. Ensuite, le Conseil d'Etat a rappelé les principes de la disposition légale interprétative, et, compte tenu de ces principes, a conclu que le recours au mécanisme d'une loi interprétative est admissible en la matière, au regard des raisons invoquées dans l'exposé des motifs.

Le Gouvernement a suivi ce raisonnement du Conseil d'Etat et a modifié les articles 3 et 6 de l'avant projet de loi dans ce sens. Il a été conféré aux deux dispositions de l'avant-projet de loi la portée d'une disposition interprétative, et ils ont été regroupés dans un Chapitre I du Titre II de l'avant-projet, intitulé « Dispositions interprétatives des articles du Code pénal ».

2. Définition du concept d'« agent public étranger »

La Convention de l'OCDE sur la lutte contre la corruption d'agents publics étrangers dans les transactions commerciales internationales incrimine uniquement – comme le titre de la Convention le laisse également entendre – la corruption active d'agents publics étrangers. La qualité à laquelle doit répondre l'« agent public étranger » à corrompre est définie comme suit à l'article 1^{er} de la Convention :

« Aux fins de la présente Convention, « agent public étranger » désigne toute personne qui détient un mandat législatif, administratif ou judiciaire dans un pays étranger, qu'elle ait été nommée ou élue, toute personne exerçant une fonction publique pour un pays étranger, y compris pour une entreprise ou un organisme publics et tout fonctionnaire ou agent d'une organisation internationale publique. »

Là où d'autres instruments internationaux relatifs à la lutte contre la corruption (comme les Conventions de l'Union européenne et du Conseil de l'Europe) renvoient à la définition interne du pays où l'agent public étranger exerce sa fonction, l'OCDE impose donc une définition autonome de la notion aux Parties à la Convention.

Dans les différents instruments internationaux, on retrouve deux méthodologies pour définir l'agent public étranger : d'une part, l'approche autonome utilisée par l'OCDE et récemment aussi par les Nations unies et, d'autre part, l'approche qui consiste à renvoyer au droit national, comme utilisée par l'Union européenne et le Conseil de l'Europe.

Dans la loi de 1999, le législateur belge a suivi l'approche de l'Union européenne. L'article 250, § 2, du Code pénal précise que la qualité de personne exerçant une fonction publique dans un autre Etat est appréciée conformément au droit de l'Etat dans lequel la personne exerce cette fonction. Toutefois, s'il s'agit d'un Etat non-membre de l'Union européenne, cette qualité est seulement reconnue si la fonction concernée est également considérée comme une fonction publique en droit belge (art. 250, § 2, in fine). Le gouvernement justifia l'objectif de cette condition supplémentaire en renvoyant à d'éventuelles différences très importantes qui peuvent exister entre des systèmes juridiques très éloignés l'un de l'autre en ce qui concerne l'appréciation de ce qu'est l'exercice d'une fonction publique.

Zowel de Belgische regering als de gerechtelijke autoriteiten die de wetgeving moeten toepassen, zijn van oordeel dat de toekenning van een voordeel wel degelijk altijd beoogd is door de definitie van omkoping. Wanneer immers een voorstel tot het geven van een voordeel al strafbaar is, dan lijkt het logisch dat het onmiddellijk toekennen van het voordeel, zonder dat er zelfs een belofte aan te pas komt, dat ook is. Tot op heden is er echter geen rechtspraak die dit bevestigt.

Hoewel de Werkgroep dit slechts als een punt van « opvolging » heeft opgenomen in haar rapport en dus geen aanbeveling gedaan heeft om de wetgeving hieromtrent aan te passen, lijkt het de regering wenselijk om de bovenstaande interpretatie van de wet nu ook wettelijk te bevestigen. Daarom werd in het oorspronkelijke voorontwerp van wet in artikel 246 de toekenning van een voordeel uitdrukkelijk ingevoegd als deel uitmakend van het strafbaar gestelde gedrag.

De regering heeft niettemin benadrukt dat hieruit niet afgeleid mag worden dat de toekenning van een voordeel tot op heden niet gedekt werd door de definitie. In haar optiek is dit altijd zo geweest en wordt deze interpretatie van de oude wettekst nu wettelijk bevestigd.

In haar advies 40.381/2 van 29 mei 2006 heeft de Raad van State uit de bovenstaande passages afgeleid dat het duidelijk de bedoeling was om aan de artikelen 3 en 6 (publieke en private actieve omkoping) van het voorontwerp van wet de waarde van interpretatieve bepalingen toe te kennen in de zin van artikel 84 van de Grondwet. Vervolgens heeft de Raad van State de principes van de interpretatieve wetsbepaling in herinnering gebracht, en rekening houdend met deze principes geconcludeerd dat, gezien de redenen die werden aangevoerd in de memorie van toelichting, het geoorloofd is dat gebruik gemaakt wordt van een interpretatieve wet.

De Regering heeft deze redenering van de Raad van State gevolgd en heeft de artikelen 3 en 6 van het voorontwerp van wet in die zin aangepast. Aan beide bepalingen van het voorontwerp van wet werd de waarde van interpretatieve bepaling toegekend en ze werden opgenomen in een Hoofdstuk I van Titel II van het voorontwerp : « Bepalingen tot uitlegging van artikelen van het Strafwetboek ».

2. Definitie van het begrip « buitenlands ambtenaar »

De OESO-Overeenkomst inzake de bestrijding van corruptie van buitenlandse ambtenaren in internationale handelstransacties valt – zoals het opschrift van het Verdrag ook laat blijken – enkel de actieve corruptie van buitenlandse ambtenaren strafbaar. De hoedanigheidvereiste waaraan de om te kopen « buitenlandse ambtenaar » moet voldoen, wordt in artikel 1 van de Overeenkomst omschreven als volgt :

« In het kader van dit verdrag heeft de term « buitenlandse ambtenaar » betrekking op eenieder die in een vreemde staat een wetgevend, bestuurlijk of rechterlijk mandaat bekleedt, ongeacht of hij benoemd of gekozen is, op eenieder die in een vreemde staat een openbaar ambt uitoefent, ook voor een openbare onderneming of openbare instelling, alsook op de ambtenaren en agenten van internationale overheidsorganisaties. »

Daar waar andere internationale instrumenten betreffende de bestrijding van corruptie (zoals de Overeenkomsten van de Europese Unie en de Raad van Europa) verwijzen naar de interne definitie van het land waar de buitenlandse ambtenaar zijn functie uitoefent, legt de OESO dus een autonome definitie van het begrip op aan de Verdragspartijen.

In de verschillende internationale instrumenten kunnen twee methodieken gevonden worden ter definiëring van de buitenlandse ambtenaar : enerzijds de autonome benadering, gebruikt door de OESO en recentelijk ook door de Verenigde Naties, anderzijds de benadering door verwijzing naar het nationale recht, zoals gebruikt door de Europese Unie en de Raad van Europa.

De Belgische wetgever heeft in de wet van 1999 de benadering van de Europese Unie gevolgd. Artikel 250, § 2 van het Strafwetboek preciseert dat de hoedanigheid van de persoon die in een andere staat een openbaar ambt uitoefent, moet worden beoordeeld overeenkomstig het recht van die staat. Indien het evenwel een staat betreft die geen lid is van de Europese Unie, wordt deze hoedanigheid enkel erkend op voorwaarde dat het betreffende ambt ook beschouwd wordt als een openbaar ambt naar Belgisch recht (art. 250, § 2 in fine). De regering verantwoordde het doel van deze bijkomende voorwaarde door te verwijzen naar mogelijks zeer belangrijke verschillen die kunnen bestaan tussen juridische systemen die ver van elkaar verwijderd zijn voor de beoordeling van wat de uitoefening van een openbaar ambt is.

Le but était d'éviter ainsi qu'une personne puisse être punie en Belgique alors qu'elle n'est en aucune façon susceptible d'être considérée— selon nos concepts — comme exerçant une fonction publique, mais qui serait considérée comme telle selon le droit du pays dont elle dépend. La norme inverse, c'est-à-dire une personne qui est agent public selon nos critères mais qui ne l'est pas selon le droit dont elle dépend, n'est pas prévue.

Déjà lors de la phase 1 de l'examen de la Belgique par l'OCDE, le Groupe de travail avait estimé que cette approche n'était pas conforme à la définition autonome énoncée à l'article 1^{er} de la Convention, ni à ses objectifs qui visent à garantir une application homogène de la Convention. Il avait notamment exprimé la crainte que l'approche retenue par la Belgique n'affecte la mise en œuvre de la Convention et, en conséquence, avait recommandé de soumettre ce point de la législation belge à un nouvel examen durant la phase 2.

A ce propos, le Rapport OCDE de 2005 mentionne ce qui suit :

« Les magistrats du parquet et de l'instruction rencontrés par l'équipe d'examen ont toutefois reconnu que, pour des dossiers impliquant des agents publics de certains pays lointains, il serait nécessaire pour eux de se reposer sur l'avis des autorités des pays concernées afin d'apprécier pleinement la question de savoir si oui ou non le destinataire d'un pot-de-vin exerce une fonction publique dans leur Etat. De l'avis des examinateurs, s'assurer la coopération du pays étranger pour prouver la qualité d'agent public pourrait dans la pratique s'avérer difficile, en particulier pour les pays dont les autorités judiciaires ne sont pas très enclines à coopérer dans des dossiers mettant en cause leurs propres décideurs publics. »

La conclusion du rapport est que le Groupe de travail a finalement recommandé à la Belgique de prendre les mesures nécessaires afin d'assurer que la définition d'« agent public étranger » couvre le périmètre entier d'application requis par la Convention et de définir de façon autonome dans le droit belge la notion d'« agent public étranger ».

Ceci constitue dès lors la raison pour laquelle le gouvernement souhaite adapter et simplifier les articles 250 et 251 du Code pénal, afin de se conformer à la Convention de 1999.

En bref, l'option retenue est la fusion des articles 250 (agents publics étrangers) et 251 (agents publics internationaux) en un seul article. L'article 250 conservera la règle d'assimilation sans les restrictions contenues auparavant dans les articles 250 et 251. Ainsi, en matière de répression, toute personne qui exerce une fonction publique dans un Etat étranger ou dans une organisation de droit international public est donc assimilée aux agents publics belges.

Le gouvernement n'opte donc pas pour l'inscription dans le Code pénal d'une nouvelle définition de la notion d'« agent public étranger » qui serait conforme à la définition contenue à l'article 1^{er} de la Convention de l'OCDE. C'est la notion de « fonction publique » qui importe et doit être interprétée comme pour les agents publics belges. En d'autres termes, la définition d'agent public étranger est en fait identique à celle d'agent public belge. Au fil des années, la jurisprudence et la doctrine ont donné une interprétation très large de la notion de « fonction publique », totalement conforme et allant même au-delà de la définition contenue à l'article 1^{er} de la Convention de l'OCDE.

La notion de « toute personne exerçant une fonction publique » couvre toutes les catégories de personnes qui, quel que soit leur statut, exercent une fonction publique, quelle qu'elle soit (fonctionnaires ou agents publics fédéraux, régionaux, communautaires, provinciaux, communaux; mandataires élus [c'est-à-dire toute personne qui détient un mandat législatif, communal ou autre]; officiers publics; dépositaires d'une manière temporaire ou permanente d'une parcelle de la puissance publique ou de l'autorité publique; personnes mêmes privées, chargées d'une mission de service public...). En outre, les responsables des entreprises privées sont présumés exercer des fonctions publiques dans la mesure où l'acte de corruption touche à une mission de service public conférée à l'entreprise. L'objectif du gouvernement est que ce ne soit pas le statut de la personne concernée qui soit déterminant, mais la fonction qu'elle exerce, celle-ci devant avoir un caractère public. Cette approche fonctionnelle est conforme à l'interprétation donnée par la jurisprudence antérieure. Ainsi un responsable de parti politique dans les pays à parti unique est assimilé à un agent public s'il exerce des fonctions publiques (Doc. Parl., Sénat, 1997-98, 1-207/4, et D. Flore, L'incrimination de la corruption. La nouvelle loi belge du 10 février 1999, Bruxelles, Editions La Chartre, 1999, p. 85).

Op die manier wilde men voorkomen dat in België een persoon gestraft zou kunnen worden die - naar onze begrippen - op geen enkele manier beschouwd zou kunnen worden als een persoon die een openbaar ambt uitoefent, terwijl dit wel het geval zou zijn volgens het recht van het land waarvan hij afhangt. De omgekeerde norm, namelijk dat een persoon die naar onze normen een ambtenaar is maar dat niet is naar het recht waarvan deze persoon afhangt, wordt niet voorzien.

Reeds tijdens de eerste fase van het evaluatieproces van België door de OESO, heeft de Werkgroep geoordeeld dat deze benadering niet conform was aan de autonome definitie van artikel 1 van de Overeenkomst, noch aan de doelstellingen ervan, met name een homogene toepassing van de Overeenkomst te garanderen. Ze heeft meer bepaald zijn vrees uitgesproken dat de Belgische benadering de tenuitvoerlegging van de Overeenkomst zou hinderen, en heeft bijgevolg aanbevolen dit punt verder op te volgen tijdens fase 2 van het evaluatieproces.

Het Rapport OESO van 2005 zegt hierover het volgende :

« De parketmagistraten en onderzoeksrechters die het evaluatieteam ontmoet heeft, hebben niettemin toegegeven dat voor dossiers waarin ambtenaren van bepaalde verre landen betrokken zijn, het noodzakelijk zou zijn om een beroep te doen op het advies van de autoriteiten van het land in kwestie teneinde te vast te kunnen stellen of de bestemming van smeergeld al dan niet een openbaar ambt uitoefent in die Staat. Volgens de examinatoren zou dit beroep op de samenwerking van het vreemde land om de kwaliteit van de ambtenaar te bewijzen in de praktijk wel eens moeilijk kunnen zijn, in het bijzonder in die landen waar de gerechtelijke autoriteiten niet bepaald geneigd zijn om samen te werken in dossiers die hun eigen openbare beslissingnemers beschuldigen. »

Het besluit van het rapport is dat de Werkgroep uiteindelijke de aanbeveling gedaan heeft aan België om de nodige maatregelen te nemen om te verzekeren dat de definitie van « buitenlands ambtenaar » de volledige toepassingsperimeter van de Overeenkomst zou omvatten, en om het begrip « buitenlands ambtenaar » op autonome manier in het Belgische recht te definiëren.

Dit is dan ook de reden waarom de regering de artikelen 250 en 251 van het Strafwetboek wenst aan te passen en te vereenvoudigen, teneinde in overeenstemming te zijn met de Overeenkomst van 1999.

Kort gezegd wordt ervoor geopteerd de artikelen 250 (buitenlandse ambtenaren) en 251 (internationale ambtenaren) te fusioneren in één artikel. Artikel 250 zal de assimilatiereguleer behouden, zij het zonder de beperkingen die eerder in de artikelen 250 en 251 werden weerhouden. Worden aldus gelijkgesteld voor wat betreft de bestraffing met Belgische ambtenaren, alle personen die een openbaar ambt uitoefenen in een vreemde Staat of in een internationale publiekrechtelijke organisatie.

De regering kiest er dus niet voor een nieuwe definitie, conform aan de definitie in artikel 1 van de OESO-Overeenkomst, van het begrip « buitenlandse ambtenaar » in het Strafwetboek op te nemen. Van belang hier is het begrip « openbaar ambt », dat geïnterpreteerd dient te worden zoals dit ook het geval is voor de Belgische ambtenaren. M.a.w. de definitie van buitenlands ambtenaar is eigenlijk dezelfde als die voor de Belgische ambtenaar. De rechtspraak en rechtsleer hebben in de loop der jaren een zeer brede invulling gegeven aan het begrip « openbaar ambt » die volledig conform is aan en zelfs verder gaat dan de definitie van artikel 1 van de OESO-Overeenkomst.

Het begrip « persoon die een openbaar ambt uitoefent » dekt alle categorieën van personen die, ongeacht hun statuut (federale, gewestelijke, gemeenschapsambtenaren, provinciale of gemeentelijke officieren of ambtenaren; verkozen mandatarissen [met name ieder persoon die een verkozen mandaat uitoefent, of het nu een wetgevend mandaat, gemeentelijk of een ander is]; openbare officieren; tijdelijke of permanente dragers van een deeltje van de openbare macht of het openbaar gezag; zelfs privé-persoonen belast met een opdracht van openbare dienst...), een openbaar ambt uitoefenen. Bovendien worden verantwoordelijken van privé-bedrijven geacht een openbaar ambt uit te oefenen in de mate dat de daad van corruptie raakt aan een openbare taak toevertrouwd aan dit bedrijf. Het doel van de regering is dat niet het statuut van de betrokken persoon, maar wel de functie die hij uitoefent doorslaggevend is, met name het openbaar karakter ervan. Deze functionele benadering is conform aan de interpretatie gegeven door de rechtspraak. Zo zal een verantwoordelijke van een politieke partij in een land met slechts één partij geassimileerd worden met een ambtenaar indien hij openbare ambtenaar uitoefent (Parl. St., Senaat, 1997-98, 1-207/4, en D. Flore, L'incrimination de la corruption. La nouvelle loi belge du 10 février 1999, Brussel, Editions La Chartre, 1999, p. 85).

Cette interprétation large de la notion de « fonction publique » s'appliquera désormais également à la personne qui exerce cette fonction dans un état étranger ou dans une organisation de droit international public, et couvrira donc le périmètre entier d'application requis par la Convention de l'OCDE.

On peut encore se demander si cette approche de la notion d'« agent public étranger » est désormais encore conforme aux exigences posées par l'Union européenne et le Conseil de l'Europe dans les Conventions que les deux institutions internationales ont conclues en matière de lutte contre la corruption. Elles disposent en effet que la qualité d'agent public étranger doit être appréciée selon le droit de l'état dans lequel cet agent exerce sa fonction.

Le gouvernement estime que, dans la pratique, la définition belge de la notion de « fonction publique » est une vaste définition qui correspond dans une large mesure à des définitions utilisées dans d'autres pays de l'Union européenne, et que l'appréciation du fait qu'une personne exerce ou non une fonction publique a déjà été harmonisée en grande partie au sein de l'Union européenne.

3. Règles de compétence extraterritoriale

La loi du 10 février 1999 a inséré dans le Titre préliminaire du Code de procédure pénale un article 10quater qui visait un élargissement des compétences extraterritoriales du juge belge en ce qui concerne les infractions de corruption publique. Cet élargissement trouve sans aucun doute son origine dans des instruments internationaux, à savoir dans l'article 6 du Protocole du 27 septembre 1996 à la convention relative à la protection des intérêts financiers des Communautés européennes, mais également dans l'article 4.2 de la Convention de l'OCDE libellé comme suit :

« Chaque partie ayant compétence pour poursuivre ses ressortissants à raison d'infractions commises à l'étranger prend les mesures nécessaires pour établir sa compétence à l'égard de la corruption d'un agent public étranger selon les mêmes principes. »

L'article 10quater va en premier lieu bien au-delà de ce que les instruments internationaux exigent, puisqu'il introduit une compétence universelle. L'article punit « toute personne » et concerne donc tant les Belges que les étrangers qui commettent un fait de corruption à l'étranger. Néanmoins, un certain nombre de critères restrictifs sont introduits ensuite.

L'article 10quater prévoit différents régimes selon que l'autorité compétente vis-à-vis de la personne exerçant une fonction publique est la Belgique, un autre Etat membre de l'UE, un Etat non-membre de l'UE, une des institutions de l'UE ou une autre organisation internationale. Le Groupe de travail a critiqué cette approche tant dans la première que dans la deuxième phase du processus d'évaluation. En tout cas, il estime à l'alinéa 3 du point 2.1 du rapport d'évaluation de la phase 1, que l'option de soumettre la compétence du juge belge en matière de corruption concernant une personne qui exerce une fonction publique dans un Etat non-membre de l'UE, à une condition de réciprocité, n'est pas conforme aux prescriptions de l'article 4, alinéa 2, de la Convention de l'OCDE. Le Groupe de travail recommande aux autorités belges de réexaminer la question.

Le Rapport OCDE de 2005 va même encore plus loin :

« ... Toutefois des doutes subsistent quant à l'efficacité de la compétence extraterritoriale pour cette infraction du fait de la subordination des poursuites au dépôt d'une plainte de la victime ou d'un avis officiel étranger préalable, ainsi qu'au vu de l'exigence que le fait soit également puni par la législation du pays où il a été commis. (...) Des doutes similaires existent au regard de l'efficacité de la compétence universelle. Les examinateurs principaux recommandent aux autorités belges de prendre de mesures correctrices appropriées afin de faciliter l'exercice de la compétence de la Belgique sur les infractions de corruption d'agents publics étrangers commises à l'étranger. »

C'est pourquoi le gouvernement a décidé de réformer l'article 10quater du Titre préliminaire du Code de procédure pénale.

L'article 10quater est désormais scindé en 2 paragraphes.

Le paragraphe 1^{er} maintient le principe d'universalité. Toute personne pourra être poursuivie en Belgique pour des faits de corruption commis à l'étranger envers des agents publics belges. La compétence extraterritoriale est illimitée pour la corruption impliquant des personnes qui exercent une fonction publique en Belgique. Cette compétence est fondée sur le principe de protection en vertu duquel un Etat peut se réserver le droit de connaître des infractions commises à l'étranger qui ont pour objectif de porter atteinte aux intérêts juridiques de cet Etat. On entend également par « agent public belge » l'agent public de nationalité belge qui exerce sa fonction dans un état étranger ou dans une organisation de droit international public (voir article 10quater, § 1^{er}, 2^o, en projet).

Il convient également d'ajouter que le juge belge sera toujours habilité à connaître de faits de corruption commis à l'étranger à l'égard d'agents publics tant belges qu'étrangers lorsque cet agent public exerce sa fonction dans une organisation de droit international public ayant son siège en Belgique. Ceci se justifie d'une part par les exigences de la Convention de l'UE sur la corruption et, d'autre part, par les

Deze brede invulling van het begrip « openbaar ambt » zal nu dus ook van toepassing zijn voor de persoon die dit ambt uitoefent in een vreemde staat of in een internationale publiekrechtelijke organisatie, en dekt dus de volledige toepassingsperimeter vereist door de OESO-Overeenkomst.

De vraag kan nog gesteld worden of deze benadering van het begrip « buitenlands ambtenaar » nu nog conform is aan de vereisten gesteld door de Europese Unie en de Raad van Europa in de Overeenkomsten die beide internationale instellingen afgesloten hebben inzake de bestrijding van corruptie. Daar wordt immers gesteld dat de kwaliteit van de buitenlandse ambtenaar beoordeeld dient te worden volgens het recht van de staat waar hij zijn ambt uitoefent.

De regering is van oordeel dat in de praktijk de Belgische definitie van het begrip « openbaar ambt » een brede definitie is die in grote mate gelijkloopt met definities in andere landen van de Europese Unie, en dat de beoordeling of een persoon al dan niet een openbaar ambt uitoefent binnen de Europese Unie reeds grotendeels geharmoniseerd is.

3. De extraterritoriale bevoegdheidsregels

Bij de wet van 10 februari 1999 werd een artikel 10quater ingevoegd in de Voorafgaande Titel bij het Wetboek van Strafvordering dat een uitbreiding van de extraterritoriale bevoegdheden van de Belgische rechter beoogde met betrekking tot de openbare omkopingsmisdrijven. Deze uitbreiding vindt zonder twijfel haar oorsprong in internationale instrumenten, namelijk in artikel 6 van het Protocol bij de Overeenkomst van 27 september 1996 aangaande de bescherming van de financiële belangen van de Europese Gemeenschappen, maar ook in artikel 4.2. van de OESO-Overeenkomst dat luidt als volgt :

« Iedere Partij bevoegd om haar onderdanen te vervolgen wegens misdrijven gepleegd in het buitenland, neemt de nodige maatregelen om met betrekking tot corruptie van buitenlandse ambtenaren haar bevoegdheid volgens dezelfde beginselen te vestigen. »

Artikel 10quater gaat in eerste instantie veel verder dan wat vereist wordt door de internationale instrumenten, daar het een universele bevoegdheid invoert. Het artikel stelt strafbaar « ieder persoon », en betreft dus zowel Belgen als vreemdelingen die in het buitenland een daad van omkoping plegen. Niettemin worden daarna een aantal beperkende criteria ingevoegd.

Artikel 10quater voorziet in verschillende regimes naargelang de autoriteit voor wie de persoon een openbaar ambt uitoefent België, een ander E.U.-lid, een niet-E.U. lidstaat, een instelling van de E.U. of aan andere internationale organisatie is. De Werkgroep heeft deze benadering zowel in de eerste als in de tweede fase van het evaluatieproces op de korrel genomen. In elk geval is, zo stelt de derde alinea van punt 2.1. van het evaluatierapport van fase 1, ze van oordeel dat de keuze om de bevoegdheid van de Belgische rechter ten aanzien van omkoping m.b.t. een persoon die een openbaar ambt vervult in een niet-EU Lidstaat, afhankelijk te stellen van een voorwaarde van wederkerigheid niet conform aan de voorschriften van artikel 4, lid 2 van het OESO Verdrag. De Belgische autoriteiten worden door de Werkgroep aangeraden dit punt opnieuw te onderzoeken.

Het Rapport OESO van 2005 gaat zelfs nog verder :

« ... Nochtans blijft twijfel bestaan inzake de efficiëntie van de extraterritoriale bevoegdheid voor dit misdrijf, door het feit dat de vervolging onderworpen is aan het neerleggen van een klacht door het slachtoffer of een voorafgaand bericht van de vreemde overheid, evenals door de vereiste dat het feit ook strafbaar gesteld moet zijn door de wetgeving van het land waar het is gepleegd. (...) Gelijkaardige twijfels bestaan ten opzichte van de universele bevoegdheid. De examinatoren bevelen de Belgische autoriteiten aan om de gepaste correctieve maatregelen te nemen teneinde de uitoefening van de bevoegdheid van België te vergemakkelijken inzake de misdrijven van corruptie van buitenlandse ambtenaren gepleegd in het buitenland. »

Vandaar dat de regering besloten heeft om artikel 10quater van de Voorafgaande Titel van het Wetboek van Strafvordering te hervormen.

Artikel 10quater wordt nu opgedeeld in 2 paragrafen.

Paragraaf 1 behoudt het universaliteitsbeginsel. Iedere persoon zal in België vervolgd kunnen worden voor daden van corruptie gepleegd in het buitenland tegenover Belgische ambtenaren. Wat betreft de omkoping m.b.t. personen die in België een openbaar ambt uitoefenen is de extraterritoriale bevoegdheid onbeperkt. Deze bevoegdheid steunt op het beschermingsbeginsel krachtens hetwelk een Staat zich het recht kan voorbehouden kennis te nemen van misdrijven gepleegd in het buitenland met de bedoeling de rechtsbelangen van die Staat aan te tasten. Met de « Belgische ambtenaar » wordt ook bedoeld de ambtenaar met de Belgische nationaliteit die zijn ambt uitoefent in een vreemde staat of in een internationale publiekrechtelijke organisatie (zie artikel 10quater, § 1, 2^o in ontwerp).

Daar dient ook nog aan toegevoegd te worden dat de Belgische rechter altijd bevoegd zal zijn om kennis te nemen van feiten van omkoping gepleegd in het buitenland tegenover zowel Belgische als buitenlandse ambtenaren, wanneer deze ambtenaar zijn ambt uitoefent in een internationale publiekrechtelijke organisatie die haar zetel in België heeft. Dit valt te verantwoorden enerzijds door de vereisten van

nombreuses organisations internationales qui ont leur siège sur le territoire belge.

Conformément à l'article 4.2. de la Convention de l'OCDE, l'Etat belge doit établir sa compétence extraterritoriale à l'égard de la corruption d'un agent public étranger selon ces mêmes principes. Selon l'OCDE, la distinction que le législateur belge a jadis établie entre les agents publics des Etats membres de l'UE et d'autres agents publics étrangers représente un danger pour l'égalité de traitement en ce qui concerne les règles de compétence à l'égard de la corruption d'agents publics étrangers.

Le paragraphe 2 de l'article 10^{quater} en projet supprime dès lors cette distinction. La condition selon laquelle la législation de l'autre Etat doit punir également la corruption qui concerne une personne qui exerce une fonction publique en Belgique, est également supprimée, de même que l'exigence d'avis préalable donné par les autorités de l'Etat étranger. La seule condition qui subsiste est celle de la double incrimination.

Le groupe de travail de l'OCDE a critiqué cette condition, mais le gouvernement considère que cette condition de double incrimination est un des « principes » visés à l'article 4.2 de la Convention OCDE, et est donc en conformité avec l'exigence de la Convention. Comme réponse à la remarque faite par le Conseil d'Etat à ce sujet, il peut être référé au § 26 des Commentaires relatifs à la Convention :

« La compétence fondée sur la nationalité doit être exercée en conformité avec les principes généraux et les conditions applicables dans le droit de chaque Partie. Ces principes concernent par exemple la double incrimination. Toutefois, la condition de double incrimination doit être réputée satisfaite lorsque l'acte est illicite dans le territoire où il est commis, même s'il a une qualification pénale différente dans ce territoire. »

En outre, la compétence extraterritoriale s'applique désormais encore uniquement lorsqu'il s'agit de Belges ou de personnes ayant leur résidence principale en Belgique. A l'égard de la corruption qui concerne des agents publics étrangers, le principe d'universalité est donc ramené à un principe actif de personnalité.

A noter encore que, bien que ce § 2 ressemble en grande partie à la disposition contenue à l'article 7, § 1^{er}, les conditions prévues à l'article 7, § 2, ne s'appliquent en l'occurrence pas. Il ne faut donc pas de plainte de la victime, ni d'avis officiel de l'autorité étrangère pour que des poursuites de faits de corruption commis à l'étranger soient possibles. Pour ces faits il y a donc une application plus large de la compétence extraterritoriale que pour des autres faits (visés à l'article 7).

COMMENTAIRE DES ARTICLES

CHAPITRE I^{er}. — Dispositions interprétatives des articles du Code pénal

Article 3

Cet article est une disposition interprétative de l'article 246 du Code pénal, qui contient les définitions des notions de corruption passive et de corruption active.

Le Groupe de travail a exprimé ses doutes quant à la possibilité pratique de sanctionner l'octroi d'un avantage à un agent public. C'est la raison pour laquelle la définition du comportement incriminé est interprétée dans le sens où l'octroi d'un avantage est également visé.

Article 4

Afin d'harmoniser les définitions de corruption publique et de corruption privée, l'article 504^{bis} du Code pénal est interprété dans le même sens que celui prévu à l'article 246. Il peut dès lors être renvoyé à l'explication donnée à l'article 3 du projet.

CHAPITRE II. — Dispositions modifiant le Code pénal

Article 5

Cet article modifie l'article 250 du Code pénal, inséré par la loi du 10 février 1999 dans le but d'incriminer la corruption qui concerne des agents publics étrangers. Cette disposition assimilait les personnes qui exercent une fonction publique dans un état étranger (une distinction étant établie selon que celui-ci faisait ou non partie de l'Union européenne) aux agents publics belges pour les infractions de corruption prévues aux articles 246 à 249. L'article 251 faisait de même pour les personnes qui exercent une fonction publique dans une organisation de droit international public.

L'article 250 tel que modifié dans le projet fusionne à présent les anciens articles 250 et 251. Sont assimilés aux agents publics belges : les personnes qui exercent une fonction publique dans un état étranger ou dans une organisation de droit international public.

het EU-Verdrag inzake corruptie en anderzijds door de talrijke internationale organisaties die op het Belgisch grondgebied zijn gevestigd.

Overeenkomstig artikel 4.2. van de OESO-Overeenkomst dient de Belgische Staat haar extraterritoriale bevoegdheid volgens dezelfde beginselen te vestigen ten aanzien van omkopingsmisdrijven met betrekking tot buitenlandse ambtenaren. Het onderscheid dat de Belgische wetgever indertijd gemaakt heeft tussen de ambtenaren van EU-lidstaten en andere buitenlandse ambtenaren is volgens de OESO een gevaar voor de gelijke behandeling ten aanzien van de bevoegdheidsregels voor corruptie van buitenlandse ambtenaren.

Paragraaf 2 van het artikel 10^{quater} in ontwerp schaft dit onderscheid dan ook af. De voorwaarde dat de wetgeving van de andere Staat de omkoping die een persoon betreft die een openbaar ambt in België uitoefent, eveneens strafbaar stelt, valt eveneens weg, evenals de vereiste van het voorafgaande bericht door de autoriteiten van de vreemde Staat. De enige voorwaarde die blijft bestaan is deze van de dubbele incriminatie.

De OESO-werkgroep heeft kritiek geuit op deze voorwaarde, doch de regering is van oordeel dat deze voorwaarde één van de « beginselen » is bedoeld in artikel 4.2 van de OESO-Overeenkomst, en dus in overeenstemming met de vereiste van de Overeenkomst. Als antwoord op een opmerking van de Raad van State hieromtrent kan verwezen worden naar § 26 van het Toelichtend Verslag bij de Overeenkomst :

« De bevoegdheid op basis van de nationaliteit dient uitgeoefend te worden in overeenstemming met de algemene beginselen en de voorwaarden die van toepassing zijn in het nationale recht van iedere Partij. Deze beginselen betreffen bijvoorbeeld de dubbele incriminatie. Niettemin is de voorwaarde van de dubbele incriminatie geacht vervuld te zijn wanneer de daad illegaal is op het grondgebied waar deze gepleegd is, zelfs indien deze daad een andere kwalificatie heeft op dit grondgebied. »

Bovendien geldt de extraterritoriale bevoegdheid hier enkel nog als het gaat om Belgen of personen met hoofdverblijfplaats in België. Wat betreft de omkoping van buitenlandse ambtenaren wordt het universaliteitsbeginsel dus teruggedroefd tot een actief personaliteitsbeginsel.

Op te merken valt nog dat, hoewel deze § 2 in grote mate lijkt op de bepaling voorzien in artikel 7, § 1, de voorwaarden die voorzien zijn in artikel 7, § 2 hier niet gelden. Een klacht van het slachtoffer of een officieel bericht van de vreemde overheid zijn dus niet vereist om de vervolging van feiten van omkoping gepleegd in het buitenland mogelijk te maken. Voor deze feiten is er dus een ruimere toepassing van de extraterritoriale bevoegdheid dan voor andere feiten (beoogd in artikel 7).

ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

HOOFDSTUK I. — Bepalingen tot uitlegging van artikelen van het Strafwetboek

Artikel 3

Dit artikel is een interpretatieve bepaling van artikel 246 van het Strafwetboek dat de definities bevat van de begrippen passieve en actieve omkoping.

De Werkgroep heeft zijn twijfels geuit over de praktische mogelijkheid om het toekennen van een voordeel aan een ambtenaar te sanctioneren. Vandaar dat de definitie van het strafbaar gestelde gedrag wordt uitgelegd in die zin dat ook de toekenning van een voordeel wordt beoogd.

Artikel 4

Teneinde overeenstemming te bekomen tussen de definities van openbare omkoping en private omkoping, wordt aan artikel 504^{bis} van het Strafwetboek dezelfde uitleg gegeven als eerder aan artikel 246. Er kan dan ook worden verwezen naar de uitleg onder artikel 3 van het ontwerp.

HOOFDSTUK II. — Bepalingen tot wijziging van het Strafwetboek

Artikel 5

Dit artikel wijzigt artikel 250 van het Strafwetboek, dat ingevoegd werd door de wet van 10 februari 1999 teneinde de omkoping van buitenlandse ambtenaren strafbaar te stellen. Deze bepaling assimileerde personen die een openbaar ambt uitoefenen in een vreemde staat (waarbij een onderscheid werd gemaakt al naargelang deze vreemde staat tot de Europese Unie behoorde of niet) met de Belgische ambtenaren voor de misdrijven van omkoping bepaald in de artikelen 246 tot 249. Artikel 251 deed hetzelfde voor de personen die een openbaar ambt uitoefenen in een internationale publiekrechtelijke organisatie.

Het artikel 250 zoals gewijzigd in ontwerp fusioneert nu de oude artikelen 250 en 251. Worden geassimileerd met de Belgische ambtenaren : de personen die een openbaar ambt uitoefenen in een vreemde staat of in een internationale publiekrechtelijke organisatie.

Comme expliqué dans l'Exposé général, la notion de « fonction publique » n'est pas définie, mais doit cependant être interprétée selon le droit belge. Comme il a été suffisamment démontré, cette interprétation est plus large que la définition contenue à l'article 1^{er} de la Convention de l'OCDE, et y est donc conforme.

Article 6

Puisque l'ancien article 251 du Code pénal est désormais intégré dans le nouvel article 250, cet article peut être abrogé.

CHAPITRE III. — *Disposition modifiant le Titre préliminaire du Code de procédure pénale*

Article 7

L'article 7 modifie l'article 10^{quater} du Titre préliminaire du Code de procédure pénale et le scinde en deux paragraphes.

Le premier paragraphe introduit une compétence universelle du juge belge pour connaître des infractions commises à l'étranger par des Belges ou des étrangers, lorsqu'il s'agit de faits de corruption à l'encontre soit d'agents publics belges qui exercent leur fonction en Belgique, à l'étranger ou dans une organisation de droit international public, soit d'agents publics étrangers qui exercent leur fonction dans une organisation de droit international public ayant son siège en Belgique.

Le second paragraphe restreint le principe d'universalité de l'ancien article 10^{quater} pour les infractions de corruption à l'encontre de personnes qui exercent une fonction publique dans un état étranger ou dans une organisation de droit international public et qui ne sont pas belges. Seuls des Belges ou des personnes ayant leur résidence principale en Belgique peuvent être poursuivis.

TITRE III. — Le volet fiscal

GENERALITES

L'article 1^{er}, § 1^{er}, de la Convention sur la lutte contre la corruption d'agents publics étrangers dans les transactions commerciales internationales - adoptée le 21 novembre 1997 - prévoit ce qui suit :

« Chaque partie prend les mesures nécessaires pour que constitue une infraction pénale en vertu de sa loi le fait intentionnel, pour toute personne, d'offrir, de promettre ou d'octroyer un avantage indu pécuniaire ou autre, directement ou par des intermédiaires, à un agent public étranger, à son profit ou au profit d'un tiers, pour que cet agent agisse ou s'abstienne d'agir dans l'exécution de fonctions officielles, en vue d'obtenir ou conserver un marché ou un autre avantage indu dans le commerce international. »

Complétant le dispositif des recommandations antérieures et de la Convention, l'OCDE a adopté en 1996 une recommandation relative à « la déductibilité fiscale des pots-de-vin versés à des agents publics étrangers ». Celle-ci « recommande que ceux des pays membres qui ne refusent pas la déductibilité des pots-de-vin versés à des agents publics étrangers réexaminent ce traitement, en vue de refuser cette déductibilité. Une telle action peut être facilitée par la tendance à considérer comme illégaux les pots-de-vin versés à des agents publics étrangers ».

La Recommandation révisée de 1997 « demande instamment aux pays membres de mettre en œuvre rapidement la recommandation de 1996 sur la déductibilité des pots-de-vin versés à des agents publics étrangers » et « recommande que chaque pays membre examine (...) les lois, réglementations et pratiques fiscales afin d'éliminer tout ce qui peut favoriser indirectement la corruption ».

En Belgique, du point de vue fiscal, pour le contribuable qui octroie le produit de la corruption, il existe deux possibilités :

Première possibilité : le contribuable utilise la possibilité d'obtenir l'autorisation du Ministre des Finances afin de faire considérer la « commission secrète » comme frais professionnels

Dans ce cas, l'article 58, alinéa 1^{er}, CIR 1992, prévoit ce qui suit :

« Dans le cas où l'octroi de commissions secrètes par les entreprises est reconnu de pratique courante, le ministre des Finances peut, à la demande du contribuable, autoriser que soient considérées comme frais professionnels, les sommes ainsi allouées, à condition que ces commissions n'excèdent pas les limites normales et que l'entreprise effectue le paiement des impôts y afférents, calculés au taux fixés forfaitairement par le ministre et qui ne peuvent être inférieurs à 20 p.c. »

L'article 463bis, § 2, 1^o, CIR 92, prévoit que les taux d'imposition forfaitaires et le minimum de 20 p.c. prévus à l'article 58 sont majorés de 3 centimes additionnels.

Zoals uiteengezet in de algemene toelichting wordt de term « openbaar ambt » niet gedefinieerd doch dient deze geïnterpreteerd te worden naar Belgisch recht. Deze interpretatie is, zoals reeds voldoende aangetoond, ruimer dan de definitie die is opgenomen in artikel 1 van de OESO-Overeenkomst, en is daar dus mee conform.

Artikel 6

Aangezien het oude artikel 251 van het Strafwetboek nu is opgenomen in het nieuwe artikel 250, kan dit artikel opgeheven worden.

HOOFDSTUK III. — *Bepaling tot wijziging van de Voorafgaande titel van het Wetboek van Straffoordering*

Artikel 7

Artikel 7 wijzigt artikel 10^{quater} van de Voorafgaande Titel van het Wetboek van Straffoordering en splitst het op in twee paragrafen.

De eerste paragraaf voert een universele bevoegdheid in van de Belgische rechter teneinde kennis te nemen van misdrijven gepleegd in het buitenland door Belgen of vreemdelingen, wanneer deze feiten daden van omkoping zijn gericht tegen hetzij Belgische ambtenaren die hun ambt uitoefenen in België, in het buitenland of in een internationale publiekrechtelijke instelling, hetzij buitenlandse ambtenaren die hun ambt uitoefenen in een internationale publiekrechtelijke instelling met zetel in België.

De tweede paragraaf schroeft het universaliteitsbeginsel van het oude artikel 10^{quater} terug voor wat betreft misdrijven van omkoping gericht tegen personen die een openbaar ambt uitoefenen in een vreemde staat of in een internationale publiekrechtelijke instelling, en die geen Belg zijn. Enkel Belgen of personen met een hoofdverblijfplaats in België komen in aanmerking voor vervolging.

TITEL III. — Het fiscaal luik

ALGEMEEN TOELICHTING

Artikel 1, § 1, van het Verdrag inzake de bestrijding van omkoping van buitenlandse ambtenaren bij de internationale zakelijke transacties - goedgekeurd op 21 november 1997 - voorziet het volgende :

« Iedere partij neemt de noodzakelijke maatregelen om vast te leggen dat volgens haar wetgeving voor één ieder het opzettelijk aanbieden, beloven of geven van iedere niet verschuldigde betaling of ieder ander voordeel, direct dan wel via tussenpersonen, aan een buitenlandse ambtenaar, ten voordele van deze ambtenaar of van een derde partij, teneinde te bewerkstelligen dat de ambtenaar handelt of nalaat te handelen in de uitoefening van overheidsstaken, om aldus zakelijk of enig ander ongeoorloofd voordeel uit internationale zakelijke transacties te verkrijgen of te behouden, een misdrijf is. »

De OESO heeft in 1996, bij wijze van aanvulling op het dispositief van de vroegere aanbevelingen en van het Verdrag, een aanbeveling goedgekeurd in verband met « de aftrekbaarheid van steekpenningen aan buitenlandse ambtenaren ». Die tekst bepaalt dat « die lidstaten die de aftrekbaarheid van steekpenningen aan buitenlandse ambtenaren niet verbieden, die regeling zouden herzien om die aftrekbaarheid alsnog te weigeren. Daarbij kunnen ze zich laten leiden door de benadering dat steekpenningen aan buitenlandse ambtenaren als onwettig worden aangemerkt ».

De herziene aanbeveling van 1997 « dringt aan op de spoedige tenuitvoerlegging door de lidstaten van de aanbeveling van 1996 in verband met de aftrekbaarheid van steekpenningen aan buitenlandse ambtenaren » en « beveelt elke lidstaat aan (...) zijn fiscale wetten, regelgevingen en praktijk te bekijken teneinde elke indirecte steun aan omkoping uit te sluiten ».

Uit een fiscaal oogpunt zijn er in België voor de belastingplichtige die de opbrengst van de omkoping toekent twee mogelijkheden :

Eerste mogelijkheid : de belastingplichtige maakt gebruik van de mogelijkheid om de toelating van de Minister van Financiën te bekomen teneinde het « geheim commissieloon » als beroepskost te laten aanmerken

In dat geval, bepaalt artikel 58, eerste lid, WIB 92, het volgende :

« In geval het toekennen van geheime commissielonen geacht wordt tot de dagelijkse praktijk van ondernemingen te behoren, kan de minister van Financiën op aanvraag van de belastingplichtige toestaan dat aldus toegekende sommen als beroepskosten worden aangemerkt, mits die commissielonen de normale grenzen niet overschrijden en de onderneming de desbetreffende belasting betaalt volgens een tarief dat de minister forfaitair bepaalt en dat niet lager dan 20 pct. mag zijn. »

Artikel 463bis, § 2, 1^o, WIB 92, bepaalt dat de in artikel 58 vermelde forfaitaire aanslagvoeten en het minimum van 20 pct. worden verhoogd met 3 procentiemen.

Il résulte du commentaire administratif que cinq conditions qui doivent être simultanément remplies sont exigées :

1°) l'octroi de commissions secrètes doit être nécessaire pour pouvoir lutter contre la concurrence étrangère; ce régime de faveur ne concerne donc que les industries et commerces d'exportation;

2°) l'octroi de commissions secrètes doit être reconnu de pratique courante dans le secteur intéressé de l'économie; autrement dit, nécessaire, habituel et normal dans un genre déterminé d'entreprises;

3°) le contribuable doit, pour obtenir le régime de faveur, présenter une demande au ministre des Finances qui, seul, a qualité pour décider si les commissions sont nécessaires;

4°) l'octroi de commissions secrètes ne peut excéder les limites normales; et

5°) le contribuable doit payer les impôts fixés forfaitairement.

Dès lors que ces conditions sont respectées et avec l'accord du ministre des Finances, le contribuable peut bénéficier du régime dérogatoire organisé par l'article 58, CIR 92. L'impôt forfaitaire est, comme les commissions secrètes auxquelles il se rapporte, déductible à titre de frais professionnels.

La Belgique a cru s'être conformée à la recommandation révisée de 1997 en insérant, par la loi du 10 février 1999 relative à la répression de la corruption, un alinéa 2 à l'article 58, CIR 92, qui stipule ce qui suit :

« Cette autorisation ne peut être accordée en ce qui concerne l'obtention ou le maintien de marchés publics ou d'autorisations administratives. »

Seconde possibilité : le contribuable n'utilise pas la possibilité d'obtenir l'autorisation du Ministre des Finances afin de faire considérer la « commission secrète » comme frais professionnels

Au terme de l'article 57, CIR 92, notamment les dépenses suivantes – commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations ou honoraires occasionnels ou non, gratifications, rétributions ou avantages de toute nature qui constituent pour le bénéficiaire des revenus professionnels – ne seront considérées comme des frais professionnels en matière d'impôt des personnes physiques que si elles sont justifiées, primo, par la production de fiches individuelles et, secundo, d'un relevé récapitulatif établis dans les formes et délais déterminés par le Roi.

Si de telles dépenses ne seraient pas justifiées en matière d'impôt des sociétés, les articles 219 et 463bis, § 1^{er}, 1°, CIR 92, prévoient qu'une cotisation distincte de 309 p.c. est établie à raison des dépenses visées à l'article 57, CIR 92, mais l'article 197, CIR 92, précise que ces dépenses non justifiées sont considérées comme des frais professionnels.

La Belgique a cru s'être conformée à la recommandation révisée de 1997 :

— en matière d'impôt des personnes physiques, en admettant la déductibilité que pour les commissions non secrètes;

— en matière d'impôt des sociétés, en conservant la déductibilité des pots-de-vin qui sont non imposés à 33,99 p.c. au taux de base mais imposés distinctement à 309 p.c.

Au point 179, p, du Rapport OCDE de 2005, le Groupe de travail recommande à la Belgique d'introduire dans le droit fiscal belge une interdiction générale de la déductibilité fiscale d'avantages de toute nature versés à un agent public étranger et ceci dans les meilleurs délais, c'est-à-dire de déposer un projet de loi au Parlement avant juin 2006.

Les dispositions décrites ci-après mettent ainsi le droit fiscal en adéquation avec le droit pénal mais la cotisation distincte à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales et à l'impôt des non-résidents (sociétés et personnes morales) pour ces avantages liés à la corruption interdite par le Code pénal, est conservée.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 8

Un nouvel article 53, 24°, CIR 92, est inséré qui impose la non-déductibilité en tant que frais professionnels des commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations ou honoraires occasionnels ou non, gratifications, rétributions ou avantages de toute nature qui sont accordés, directement ou indirectement, en tant qu'éléments de corruption publique ou privée en Belgique visée aux articles 246 et 504bis du Code pénal ou en tant qu'éléments de

Zoals uit het administratief commentaar blijkt, zijn vijf voorwaarden vastgesteld die samen moeten worden vervuld :

1°) de toekenning van geheime commissielonen moet noodzakelijk zijn om de buitenlandse concurrentie te kunnen bestrijden; de gunstregeling is dus alleen maar van toepassing op industrie en handel die op de uitvoer zijn gericht;

2°) er moet bevonden zijn dat het toekennen van geheime commissielonen in de betrokken economische sector tot de dagelijkse praktijk behoort, d.w.z. in ondernemingen van een bepaalde aard bekend staan als noodzakelijk, gewoon en normaal;

3°) de belastingplichtige moet een aanvraag tot het verkrijgen van de gunstregeling indienen bij de minister van Financiën, die als enige bevoegd is om te oordelen of de commissielonen nodig zijn;

4°) het toekennen van geheime commissielonen mag de normale grenzen niet overschrijden; en

5°) de belastingplichtige moet de forfaitair vastgestelde belasting betalen.

Zodra aan die voorwaarden is voldaan en de minister van Financiën zijn instemming heeft betuigd, kan de belastingplichtige de bij artikel 58, WIB 92, ingestelde regeling genieten. De forfaitaire belasting is, zoals de geheime commissielonen waarop zij betrekking heeft, aftrekbaar als beroepskosten.

België heeft gedacht zich naar de herziene aanbeveling van 1997 te hebben geschikt door, bij de wet van 10 februari 1999 betreffende de bestrafing van omkoping, aan artikel 58, WIB 92, een tweede lid toe te voegen, dat luidt als volgt :

« Deze toestemming mag niet worden verleend voor het verwerven of behouden van overheidsopdrachten of van administratieve vergunningen. »

Tweede mogelijkheid : de belastingplichtige maakt geen gebruik van de mogelijkheid om de toelating van de Minister van Financiën te bekomen teneinde het « geheim commissieloon » als beroepskost te laten aanmerken

Luidens artikel 57, WIB 92, worden met name de volgende kosten - commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallige vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard die voor de verkrijgers beroepsinkomsten zijn - slechts als beroepskosten aangenomen inzake personenbelasting, wanneer ze worden verantwoord door primo individuele fiches én secundo een samenvattende opgave die worden overgelegd in de door de Koning bepaalde vorm en termijn.

Indien dergelijke kosten niet zijn verantwoord inzake vennootschapsbelasting, bepalen de artikelen 219 en 463bis, § 1, 1°, WIB92, dat een afzonderlijke aanslag van 309 pct. wordt gevestigd op kosten vermeld in artikel 57, WIB 92, maar artikel 197, WIB 92, preciseert dat deze niet-verantwoorde kosten als beroepskosten worden aangemerkt.

België heeft gedacht zich naar de herziene aanbeveling van 1997 te hebben geschikt :

— inzake personenbelasting, door de aftrekbaarheid alleen voor niet-geheime commissielonen te aanvaarden;

— inzake vennootschapsbelasting, door het behoud van de aftrekbaarheid van de steekpenningen die niet worden belast tegen het basistarief van 33,99 pct., maar afzonderlijk aan 309 pct.

In punt 179, p, van het Rapport OESO van 2005, beveelt de Werkgroep België aan, een algemeen verbod op de fiscale aftrek van voordelen van alle aard die aan een buitenlandse ambtenaar worden gestort, in Belgisch fiscaal recht in te voegen en dit zo spoedig mogelijk, d.w.z. een wetsontwerp vóór juni 2006 bij het Parlement in te dienen.

De hierna beschreven bepalingen stemmen het fiscaal recht af op het strafrecht maar de afzonderlijke aanslag in de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting en de belasting van niet-inwoners (vennootschappen en rechtspersonen) voor deze voordelen die aan de door het Strafwetboek verboden omkoping worden gebonden, wordt behouden.

ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

Artikel 8

Een nieuw artikel 53, 24°, WIB 92, wordt ingevoegd dat de niet-aftrekbaarheid als beroepskosten oplegt van de commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallige vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard die rechtstreeks of onrechtstreeks worden verleend, in verband met elementen van openbare of private omkoping in België vermeld in de artikelen 246 en 504bis van het Strafwetboek of in

corruption publique d'une personne exerçant une fonction publique dans un Etat étranger ou dans une organisation de droit international public, visée à l'article 250 du même Code.

Cette disposition s'applique aussi bien à l'impôt des personnes physiques et à l'impôt des sociétés qu'à l'impôt des non-résidents.

Article 9

L'article 58, CIR 92, qui organisait « le régime des commissions secrètes », est abrogé par cet article en projet.

Vu que cette sorte de commissions (il s'agit de commissions secrètes, donc le bénéficiaire n'est jamais connu) ne peut déterminer s'il s'agit d'une personne qui exerce une fonction publique ou non, le texte existant ne peut continuer d'exister sans être potentiellement en contradiction avec la règle de non-déductibilité qui est instauré à l'article 53, 24°, CIR 92.

Article 10

L'article 205, § 2, alinéa 1^{er}, CIR 92, limite la déduction des « revenus définitivement taxés » (RDT) et des « revenus mobiliers exonérés » (RME) au montant des bénéfices de la période imposable tel qu'il subsiste après application de l'article 199, CIR 92, diminué des « mauvaises dépenses non admises » suivantes :

1° des libéralités non déductibles à titre de frais professionnels, à l'exception des libéralités déduites des bénéfices en application des articles 199 et 200, CIR 92;

2° des frais visés à l'article 53, 6° à 11°, 14° et 21° à 23°, CIR 92;

3° des intérêts, redevances et rémunérations visés à l'article 54, CIR 92;

4° des intérêts non déductibles visés à l'article 55, CIR 92;

5° des cotisations et primes visées à l'article 52, 3°, b, CIR 92, et les primes y assimilées de certaines assurances-vie, dans la mesure où ces cotisations et primes ne satisfont pas aux conditions et limites fixées par les articles 59 et 195, CIR 92, ainsi que des pensions, pensions complémentaires, rentes et autres allocations en tenant lieu dans la mesure où ces sommes ne satisfont pas aux conditions et à la limite fixées par l'article 60, CIR 92;

6° de 25 p.c. des frais et moins-values afférents à l'utilisation des voitures, voitures mixtes et minibus visés à l'article 66, CIR 92, à l'exception des frais de carburant;

7° des ristournes considérées comme des bénéfices, visées à l'article 189, § 1^{er}, CIR 92;

8° des taxes visées à l'article 198, alinéa 1^{er}, 4°, 8° et 9°, CIR 92.

Cet article en projet ajoute à l'article 205, § 2, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92, les frais visés au nouvel article 53, 24°, CIR 92.

Article 11

En vertu des dispositions actuelles de l'article 207, alinéa 2, CIR 92, aucune déduction notamment en matière de libéralités exonérées, de revenus définitivement taxés et de revenus mobiliers exonérés, de pertes professionnelles antérieures et de déduction pour investissement ni aucune compensation avec la perte de la période imposable, ne peut être portée en réduction des avantages anormaux ou bénévoles reçus d'une société liée, des dépenses non justifiées visées à l'article 219, CIR 92, et des bénéfices provenant du non-respect des obligations en matière de réserve d'investissement.

Cet article en projet modifie cette disposition dans le but que les avantages financiers ou de toute nature reçus, visés à l'article 219, CIR 92, ne puissent pas être exonérées par d'autres déductions.

Article 12

L'article 219, alinéas 1^{er} et 2, CIR 92, prévoit de soumettre les dépenses non justifiées par les documents visés à l'article 57, CIR 92, et les bénéfices dissimulés, à une cotisation distincte qui est fixée à 300 p.c. de ces éléments, ce pourcentage étant à majorer de la contribution complémentaire de crise, en application de l'article 463bis, § 1^{er}, 1°, CIR 92.

Cet article en projet ajoute à cette liste les avantages financiers ou de toute nature, visés au nouveau article 53, 24°, CIR 92.

Article 13

Cet article en projet ajoute les avantages visés au nouveau article 53, 24°, CIR 92, aux éléments visés à l'article 223, alinéa 1^{er}, CIR 92, qui sont imposables à l'impôt des personnes morales.

verband met elementen van openbare omkoping van een persoon die een openbaar ambt uitoefent in een vreemde staat of een internationale publiekrechtelijke organisatie, vermeld in artikel 250 van hetzelfde Wetboek.

Deze bepaling is van toepassing zowel voor de personenbelasting en de vennootschapsbelasting, als voor de belasting van niet-inwoners.

Artikel 9

Het artikel 58, WIB 92 dat « de regeling van commissielonen » instelde, wordt opgeheven bij dit artikel in ontwerp.

Aangezien door de aard van de commissielonen (het gaat om geheime commissielonen, dus de verkrijger is nooit gekend) niet kan worden vastgesteld of het gaat om een persoon die een openbaar ambt uitoefent of niet, kan de bestaande tekst niet meer blijven voortbestaan zonder mogelijks in strijd te zijn met de regel van niet-afrekbaarheid die wordt toegevoegd in artikel 53, 24°, WIB 92.

Artikel 10

Artikel 205, § 2, eerste lid, WIB 92, beperkt de aftrek van de « definitief belaste inkomsten » (DBI) en de « vrijgestelde roerende inkomsten » (VRI) tot het bedrag van de winst van het belastbare tijdperk dat overblijft na toepassing van artikel 199, WIB 92, verminderd met de volgende « slechte verworpen uitgaven » :

1° de niet als beroepskosten aftrekbare giften, met uitzondering van de giften die in toepassing van de artikelen 199 en 200, WIB 92, van de winst worden afgetrokken;

2° de in artikel 53, 6° tot 11°, 14° en 21° tot 23°, WIB 92, vermelde kosten;

3° de interesten, retributies en bezoldigingen als bedoeld in artikel 54, WIB 92;

4° de niet-afrekbare interesten als bedoeld in artikel 55, WIB 92;

5° de bijdragen en premies als bedoeld in artikel 52, 3°, b, WIB 92, en de ermee gelijkgestelde premies van bepaalde levensverzekeringen, voor zover die bijdragen en premies niet voldoen aan de voorwaarden en de begrenzingen gesteld in de artikelen 59 en 195, WIB 92, alsmede de pensioenen, aanvullende pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen voor zover die sommen niet voldoen aan de voorwaarden en de grens gesteld in artikel 60, WIB 92;

6° 25 pct. van de kosten en de minderwaarden met betrekking tot het gebruik van in artikel 66, WIB 92, vermelde personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, met uitzondering van de brandstofkosten;

7° de als winst aan te merken restorno's zoals bedoeld in artikel 189, § 1, WIB 92;

8° de taksen als bedoeld in artikel 198, eerste lid, 4°, 8° en 9°, WIB 92.

Dit artikel in ontwerp voegt in artikel 205, § 2, eerste lid, 2°, WIB 92 de in het nieuwe artikel 53, 24°, WIB 92, bedoelde kosten aan de voormelde lijst toe.

Artikel 11

Krachtens de huidige bepalingen van artikel 207, tweede lid, WIB 92, mogen geen aftrekkingen ter zake van inzonderheid de vrijgestelde giften, de definitief belaste inkomsten en de vrijgestelde roerende inkomsten, de vorige beroepsverliezen en de investeringsaftrek noch geen compensatie met het verlies van het belastbare tijdperk, in mindering worden gebracht van de abnormale of goedgunstige voordelen die zijn verkregen van een verbonden onderneming, noch van in artikel 219, WIB 92, vermelde niet verantwoorde kosten, noch van winsten uit de niet-naleving van verplichtingen inzake investeringsreserve.

Dit artikel in ontwerp wijzigt deze bepaling met het doel dat de in artikel 219, WIB 92, vermelde financiële voordelen of voordelen van alle aard niet mogen worden vrijgesteld door andere aftrekkingen.

Artikel 12

Artikel 219, eerste en tweede lid, WIB 92, voorziet de kosten die niet worden verantwoord door de in artikel 57, WIB 92, vermelde documenten en de verdoken meerwinsten, aan een afzonderlijk aanslag die 300 pct. van die elementen bedraagt, te onderwerpen, percentage te verhogen met de aanvullende crisisbijdrage, in toepassing van artikel 463bis, § 1, 1°, WIB 92.

Dit artikel in ontwerp voegt de financiële voordelen of voordelen van alle aard als bedoeld in het nieuwe artikel 53, 24°, WIB 92, aan voormelde lijst toe.

Artikel 13

Dit artikel in ontwerp voegt de in het nieuwe artikel 53, 24°, WIB 92, vermelde voordelen toe aan de in artikel 223, eerste lid, WIB 92, vermelde elementen die worden belast in de rechtspersonenbelasting.

Article 14

Les renvois à l'alinéa 1^{er} de l'article 223, CIR 92, sont insérés à l'article 225, alinéa 2, 4^o et 5^o, CIR 92, en conséquence de l'ajout d'un alinéa 2 à l'article 223, CIR 92, par l'article 178, 2^o de la loi du 27 décembre 2005 portant des dispositions diverses, à partir du 1^{er} janvier 2006.

Les avantages visés au nouveau article 53, 24^o, CIR 92, sont ajoutés à l'article 225, alinéa 2, 4^o et 5^o, CIR 92, pour être taxés au taux de 300 p.c. et au taux de 33 p.c. prévu à l'article 215, alinéa 1^{er}, CIR 92, afin que ces avantages subissent l'effet équivalent à la non-déductibilité de frais professionnels et à la cotisation distincte prévue à l'article 219, CIR 92.

Articles 15 à 18

Ces articles en projet modifient respectivement les articles 233, alinéa 2, 234, alinéa 1^{er}, 4^o, 246, alinéa 1^{er}, 2^o, et 247, 3^o, CIR 92, afin de conserver la cotisation spéciale de 300 p.c. à l'impôt des non-résidents (sociétés et personnes morales) comme le demande l'avis du Conseil d'Etat.

Article 19

L'article 463bis, § 2, 1^o, CIR 92, prévoyait que les taux d'imposition forfaitaires et le minimum de 20 p.c. prévus à l'article 58 sont majorés de 3 centimes additionnels.

Comme l'article 58, ancien, CIR 92, est abrogé par l'article 9 en projet, cette disposition est également abrogé par cet article en projet.

TITRE IV. — Entrée en vigueur

Article 20

Cet article règle la question de l'entrée en vigueur du présent projet.

La présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*, à l'exception de l'article 14 qui entre en vigueur à partir du 1^{er} janvier 2006 en ce qui concerne les renvois à l'article 223, alinéa 1^{er}.

Promulguons la présente loi, ordonnons qu'elle soit revêtue du sceau de l'Etat et publiée par le *Moniteur belge*.

Donné à Bruxelles, le 1^{er} septembre 2006.

ALBERT

Par le Roi :

La Vice-Première Ministre et Ministre de la Justice,
Mme L. ONKELINX

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
D. REYNDERS

Le Secrétaire d'Etat à la Modernisation des Finances
et à la Lutte contre la Fraude fiscale,
H. JAMAR

Scellé du sceau de l'Etat :

La Ministre de la Justice,
Mme L. ONKELINX

—————
Note

(1) *Session 2006-2007.*

Chambre des représentants.

Documents. — Projet de loi, 51-2677 - N^o. 1. — Rapport fait au nom de la commission, 51-2677 - N^o. 2. — Rapport fait au nom de la commission, 51-2677 - N^o. 3. — Texte corrigé par la commission, 51-2677 - N^o. 4. — Texte adopté en séance plénière et transmis au Sénat, 51-2677 - N^o. 5.

Senat.

Documents. — Projet évoqué par le Sénat, 3-2039 - N^o. 1. — Rapport fait au nom de la commission, 3-2039 - N^o. 2. — Décision de ne pas amender, 3-2039 - N^o. 3.

Artikel 14

De verwijzingen aan het eerste lid van artikel 223, WIB 92, worden ingevoegd in artikel 225, tweede lid, 4^o en 5^o, WIB 92, naar aanleiding van de aanvulling van artikel 223, WIB 92, met een tweede lid bij artikel 178, 2^o van de wet van 27 december 2005 houdende diverse bepalingen vanaf 1 januari 2006.

De in het nieuwe artikel 53, 24^o, WIB 92, vermelde voordelen worden toegevoegd in artikel 225, tweede lid, 4^o en 5^o, WIB 92, om aan het tarief van 300 pct. en aan het in artikel 215, eerste lid, WIB 92, voorziene tarief van 33 pct. te worden belast opdat deze voordelen het equivalent effect van de niet-afrekbaarheid van beroepskosten en de in artikel 219, WIB 92, voorziene afzonderlijke aanslag zouden ondergaan.

Artikelen 15 tot 18

Deze artikelen in ontwerp wijzigen respectievelijk de artikelen 233, tweede lid, 234, eerste lid, 4^o, 246, eerste lid, 2^o, en 247, 3^o, WIB 92, om de afzonderlijke aanslag in de belasting van niet-inwoners (vennootschappen en rechtspersonen) te behouden, zoals in het advies van de Raad van State wordt gevraagd.

Artikel 19

Artikel 463bis, § 2, 1^o, WIB 92, voorziet dat de in artikel 58 vermelde forfaitaire aanslagvoeten en het minimum van 20 pct. worden verhoogd met 3 procentiemen.

Daar artikel 58, oud, WIB 92, wordt opgeheven door artikel 9 in ontwerp, wordt deze bepaling eveneens opgeheven door dit artikel in ontwerp.

TITEL IV. — Inwerkingtreding

Artikel 20

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van dit wetsontwerp.

Deze wet treedt in werking de dag waarop zij in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt, met uitzondering van artikel 14 dat in werking treedt vanaf 1 januari 2006 wat de verwijzingen aan artikel 223, eerste lid, betreft.

Kondigen deze wet af, bevelen dat zij met 's Lands zegel zal worden bekleed en door het *Belgisch Staatsblad* zal worden bekendgemaakt.

Gegeven te Brussel, 1 september 2006.

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Justitie,
Mevr. L. ONKELINX

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
D. REYNDERS

De Staatssecretaris voor Modernisering van de Financiën
en de Strijd tegen de Fiscale Fraude,
H. JAMAR

Met 'sLands zegel gezegeld :

De Minister van Justitie,
Merv. L. ONKELINX

—————
Nota

(1) *Zitting 2006-2007*

Kamer van volksvertegenwoordigers.

Stukken. — Wetsontwerp, 51-2677. - Nr. 1. — Verslag namens de commissie, 51-2677 - Nr. 2. — Verslag namens de commissie, 51-2677 - Nr. 3. — Tekst verbeterd door de commissie, 51-2677 - Nr. 4. — Tekst aangenomen in plenaire vergadering en overgezonden aan de Senaat, 51-2677 - Nr. 5.

Senaat.

Stukken. — Ontwerp geëvoceerd door de Senaat, 3-2039 - Nr. 1. — Verslag namens de commissie, 3-2039 - Nr. 2. — Beslissing om niet te amenderen, 3-2039 - Nr. 3.