

ROYAUME DE BELGIQUE

Service Public Fédéral Finances

**Avant-projet de loi portant des dispositions
fiscales diverses et de lutte contre la fraude**

PHILIPPE, ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir, Salut.

Sur la proposition du Vice-Premier Ministre et
Ministre des Finances, chargé de la Coordination
de la lutte contre la fraude, du Vice-Premier
Ministre et Ministre de la Justice et du Vice-
Premier Ministre et Ministre de l'Economie,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des
Finances, chargé de la Coordination de la lutte
contre la fraude, le Vice-Premier Ministre et
Ministre de la Justice et le Vice-Premier Ministre
et Ministre de l'Economie, sont chargés de
présenter, en notre nom, à la Chambre des
Représentants, l'avant-projet de loi dont la
teneur suit :

Chapitre 1^{er} – Disposition Générale

Article 1^{er}. La présente loi règle une matière visée
à l'article 74 de la Constitution.

**Chapitre 2 – Exonération de primes et de
revenus de formation accordés par une
région ou par la Communauté**

KONINKRIJK BELGIE

Federale Overheidsdienst Financiën

**Voorontwerp van wet houdende diverse fiscale
bepalingen en fraudebestrijding**

FILIP, KONING DER BELGEN,

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
Onze Groet*

Op de voordracht van de Vice-eersteminister en
Minister van Financiën, belast met de Coördinatie van
de fraudebestrijding, van de Vice-eersteminister en
Minister van Justitie en van de Vice-Eerste Minister en
Minister van Economie,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De Vice-eersteminister en Minister van Financiën,
belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding, de
Vice-eersteminister en Minister van Justitie en de Vice-
Eerste Minister en Minister van Economie, zijn ermee
belast het voorontwerp van wet, waarvan de tekst
hierna volgt, in onze naam bij de Kamer van
Volksvertegenwoordigers in te dienen:

Hoofdstuk 1 – Algemene Bepaling

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als
bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

**Hoofdstuk 2 – Vrijstelling van de door een
gewest of de Duitstalige gemeenschap
toegekende premie en opleidingsinkomen
voor knelpuntberoepen**

germanophone pour les métiers en pénurie

Art. 2. Dans l'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 34°, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 23 mars 2019, les mots "maximum 220 euros," sont remplacés par les mots "maximum 420 euros,".

Art. 3. L'article 2 entre en vigueur le jour de la publication de la présente loi au Moniteur belge et est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2023.

Chapitre 3 – Exonération du jobbonus flamand

Art. 4. Dans l'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, le 36°, inséré par l'arrêté royal n° 22 du 4 juin 2020 et abrogé par la loi du 27 juin 2021, est rétabli comme suit :

"36° la prime accordée en vertu du décret de la Région flamande du XXXX 2021 réglant l'octroi d'un bonus emploi.".

Chapitre 4 – Modifications en matière des réductions d'impôt pour allocations de chômage

Art. 5. A l'article 147 du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 10 août 2001 et modifié en dernier lieu par la loi du 23 mars 2019, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 1^{er}, 7°, le montant "1.148,93 EUR" est remplacé par les mots "une réduction de base de 1.148,93 EUR et une réduction additionnelle de 236,38 EUR" ;

Art. 2. In artikel 38, § 1, eerste lid, 34°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 23 maart 2019, worden de woorden "maximum 220 euro," vervangen door de woorden "maximum 420 euro,".

Art. 3. Artikel 2 treedt in werking de dag waarop deze wet in het Belgisch Staatsblad wordt bekendgemaakt en is van toepassing vanaf aanslagjaar 2023.

Hoofdstuk 3 – Vrijstelling van de Vlaamse jobbonus

Art. 4. In artikel 38, § 1, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt de bepaling onder 36°, ingevoegd bij het koninklijk besluit nr. 22 van 4 juni 2020 en opgeheven bij de wet van 27 juni 2021, als volgt hersteld:

"36° de premie toegekend bij toepassing van het decreet van het Vlaamse Gewest van XXXX 2021 tot regeling van de toekenning van een jobbonus.".

Hoofdstuk 4 – Wijzigingen op het stuk van de belastingverminderingen voor werkloosheidsuitkeringen

Art. 5. In artikel 147 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen bij de wet van 10 augustus 2001 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 23 maart 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, 7°, wordt het bedrag "1.148,93 EUR" vervangen door de woorden "een basisvermindering van 1.148,93 EUR en een aanvullende vermindering van 236,38 EUR";

2° dans l'alinéa 1^{er}, 8°, les mots "du montant visé au 7°" sont remplacés par les mots "des montants visés au 7°" ;

3° à l'alinéa 4, les modifications suivantes sont apportées :

a) les mots "ou sur les allocations de chômage" sont insérés entre les mots "sur les pensions et autres revenus de remplacement" et les mots "après application de" ;

b) les mots "ou d'allocations de chômage" sont insérés entre les mots "de pensions et autres revenus de remplacement" et les mots ", le Roi majeure";

c) les mots "le montant de la réduction additionnelle visé à l'alinéa 1^{er}, 1°," sont remplacés par les mots "les montants de la réduction additionnelle visés à l'alinéa 1^{er}, 1° et 7°," ;

d) les mots "Ce montant majoré est" sont remplacés par les mots "Ces montants majorés sont".

Art. 6. Dans l'article 151/1 du même Code, inséré par la loi du 23 mars 2019, les mots "et pour allocations de chômage" sont insérés entre les mots "pensions et autres revenus de remplacement" et les mots "ne sont pas accordées".

Art. 7. L'article 154 du même Code, remplacé par la loi 15 mai 2007 et modifié en dernier lieu par la loi du 23 mars 2019, est abrogé.

Art. 8. A l'article 174/1 du même Code, rétabli par la loi-programme du 25 décembre 2017 et modifié par les lois des 26 mars 2018 et 23 mars 2019, les modifications suivantes sont apportées :

2° in het eerste lid, 8°, worden de woorden "het in 7° bedoelde bedrag" vervangen door de woorden "de in 7° bedoelde bedragen";

3° in het vierde lid worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) tussen de woorden "op pensioenen en andere vervangingsinkomsten" en de woorden "na toepassing van" worden de woorden "of op werkloosheidsuitkeringen" ingevoegd;

b) tussen de woorden "uit pensioenen en andere vervangingsinkomsten" en de woorden ", verhoogt de Koning" worden de woorden "of uit werkloosheidsuitkeringen" ingevoegd;

c) de woorden "het in het eerste lid, 1°, vermelde bedrag" worden vervangen door de woorden "de in het eerste lid, 1° en 7°, vermelde bedragen";

d) de woorden "Dit verhoogde bedrag is" worden vervangen door de woorden "Deze verhoogde bedragen zijn".

Art. 6. In artikel 151/1 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 23 maart 2019, worden de woorden "en voor werkloosheidsuitkeringen" ingevoegd tussen de woorden "pensioenen en andere vervangingsinkomsten" en de woorden "worden niet verleend".

Art. 7. Artikel 154 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 15 mei 2007 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 23 maart 2019, wordt opgeheven.

Art. 8. In artikel 174/1 van hetzelfde Wetboek, hersteld bij de programmawet van 25 december 2017 en gewijzigd bij de wetten van 26 maart 2018 en 23 maart 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots "151 à 152, 154," sont remplacés par les mots "151 à 152," et les mots "ainsi que le montant maximum de l'allocation de chômage visé à l'article 154," sont abrogés ;

2° dans l'alinéa 4, les mots "et le montant maximum de l'allocation de chômage visé à l'article 154" sont abrogés.

Art. 9. Dans l'article 178, § 3, alinéa 3, du même Code, inséré par la loi-programme du 20 décembre 2020, les mots "aux articles 147, 151 à 152 et 154" sont remplacés par les mots "aux articles 147 et 151 à 152".

Art. 10. Le présent chapitre est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2023.

Chapitre 5 – Mise en place d'un cadre juridique rendant possible la concertation et la coopération entre le ministère public, la police judiciaire fédérale et l'administration fiscale en vue de lutter contre la fraude fiscale grave, organisée ou non et de faciliter le travail des MOTEMS (équipes mixtes d'enquête multidisciplinaire)

Section 1^{ère} – Modifications du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 11. Dans le chapitre III du titre VII du Code des impôts sur les revenus 1992, il est inséré une section VIII, intitulée "Section VIII.— De l'attribution de la qualité d'officier de police judiciaire, auxiliaire du procureur du Roi".

Art. 12. Dans la section VIII du même Code, insérée par l'article 11, il est inséré un article 338^{quater} rédigé comme suit :

1° in het eerste lid worden de woorden "151 tot 152, 154," vervangen door de woorden "151 tot 152," en worden de woorden "evenals het in artikel 154 bedoelde maximumbedrag van de wettelijke werkloosheidsuitkering" opgeheven;

2° in het vierde lid worden de woorden "en het in artikel 154 bedoelde maximumbedrag van de wettelijke werkloosheidsuitkering" opgeheven.

Art. 9. In artikel 178, § 3, derde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 20 december 2020, worden de woorden "in de artikelen 147, 151 tot 152 en 154" vervangen door de woorden "in de artikelen 147 en 151 tot 152".

Art. 10. Dit hoofdstuk is van toepassing vanaf aanslagjaar 2023.

Hoofdstuk 5 – Instelling van een wettelijk kader voor overleg en samenwerking tussen het Openbaar Ministerie, de federale gerechtelijke politie en de fiscale administratie mogelijk te maken ter bestrijding van ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerde en ter ondersteuning van de werkzaamheden van de MOTEM's (multidisciplinaire onderzoeksteams)

Afdeling 1 – Wijzigingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 11. In hoofdstuk III van titel VII van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt een afdeling VIII ingevoegd, luidende "Afdeling VIII.— De toekenning van de hoedanigheid van officier van gerechtelijke politie, hulpofficier van de procureur des Konings".

Art. 12. In afdeling VIII van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 11, wordt een artikel 338^{quater} ingevoegd, luidende:

"Art. 338^{quater}. § 1^{er}. Sont revêtus de la qualité d'officier de police judiciaire, auxiliaire du procureur du Roi, vingt-cinq fonctionnaires fiscaux avec au moins le grade d'attaché.

Le nombre de vingt-cinq fonctionnaires fiscaux peut être augmenté par le Roi après avis du Collège des procureurs généraux.

Le Roi peut déterminer les conditions relatives à l'expérience et à la formation de ces fonctionnaires fiscaux.

§ 2. Les prérogatives d'officier de police judiciaire, auxiliaire du procureur du Roi, conférées aux fonctionnaires fiscaux visés au § 1^{er}, ne peuvent être exercées qu'en vue de la recherche et de la constatation des infractions visées par le présent Code ou des arrêtés pris pour son exécution et par l'article 505 du Code pénal, orientées au maximum sur la lutte contre la criminalité organisée, et dans la mesure où ils prêtent leur concours aux équipes mixtes d'enquête multidisciplinaire prévues à l'article 105, § 11, de la loi du 7 décembre 1998 organisant un service de police intégré, structuré à deux niveaux.

§ 3. Toutefois, les fonctionnaires visés au § 1^{er} ne peuvent pas prêter leur concours à une équipe mixte d'enquête multidisciplinaire dans la mesure où ils sont impliqués dans une enquête administrative en cours à laquelle se rapporte l'enquête visée au § 2.

§ 4. Pour pouvoir exercer les prérogatives d'officier de police judiciaire, auxiliaire du procureur du Roi, les fonctionnaires fiscaux visés au § 1^{er} prêtent serment devant le procureur général du ressort de leur domicile, dans les termes suivants :

"Art. 338^{quater}. § 1. Bekleed worden met de hoedanigheid van officier van gerechtelijke politie, hulpofficier van de procureur des Konings, vijftientig fiscale ambtenaren met minstens de graad van attaché.

Het aantal van vijftientig fiscale ambtenaren kan door de Koning worden verhoogd na advies van het College van Procureurs-generaal.

De Koning kan voorwaarden betreffende de ervaring en de opleiding van deze fiscale ambtenaren bepalen.

§ 2. De bevoegdheden van officier van gerechtelijke politie, hulpofficier van de procureur des Konings, toegekend aan de in § 1 bedoelde fiscale ambtenaren, kunnen slechts uitgeoefend worden met het oog op de opsporing en vaststelling van de inbreuken bedoeld in dit Wetboek of de tot uitvoering ervan genomen besluiten en in het artikel 505 van het Strafwetboek, maximaal georiënteerd op de bestrijding van de georganiseerde criminaliteit, en voor zover zij bijstand verlenen aan multidisciplinaire onderzoeksteams, opgericht op basis van het artikel 105, § 11 van de wet 7 december 1998 tot organisatie van een geïntegreerde politiedienst, gestructureerd op twee niveaus.

§ 3. De ambtenaren bedoeld in § 1 kunnen evenwel geen bijstand verlenen aan een gemend multidisciplinair onderzoeksteam voor zover zij betrokken zijn in een lopend administratief onderzoek waarop het onderzoek zoals bedoeld in § 2 betrekking heeft.

§ 4. Om hun bevoegdheden van officier van gerechtelijke politie, hulpofficier van de procureur des Konings, te kunnen uitoefenen, leggen de fiscale ambtenaren bedoeld in § 1, in handen van de procureur-generaal van het rechtsgebied van hun woonplaats, de eed af in de volgende bewoordingen:

"Je jure fidélité au Roi, obéissance à la Constitution et aux lois du peuple belge, et de remplir fidèlement les fonctions qui me sont conférées."

Ils peuvent exercer leurs compétences en dehors du ressort de leur domicile."

Art. 13. Dans l'article 340 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 28 décembre 2011, un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 1^{er} et 2:

"Sans préjudice de l'application de l'article 327, § 1^{er}, alinéa 2, les éléments de preuve recueillis par les fonctionnaires du Service public fédéral Finances visés à l'article 338^{quater}, § 1^{er}, lors de leur collaboration avec une équipe mixte d'enquête multidisciplinaire visée à l'article 338^{quater}, § 2, peuvent être utilisés pour établir l'existence et le montant de la dette d'impôt ainsi que pour constater une infraction aux dispositions du présent Code ou des arrêtés pris pour son exécution."

Art. 14. L'article 463 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 11 juin 2020, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"L'alinéa 1^{er} n'est pas applicable aux fonctionnaires visés à l'article 338^{quater}, § 1^{er}, qui prêtent leur concours aux équipes mixtes d'enquête multidisciplinaire visées à l'article 338^{quater}, § 2."

Section 2 – Modifications du Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Art. 15. Dans le chapitre X du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, il est inséré un article 63^{ter} rédigé comme suit :

"Art. 63^{ter}. § 1^{er}. Sont revêtus de la qualité d'officier de police judiciaire, auxiliaire du

"Ik zweer getrouwheid aan de Koning, gehoorzaamheid aan de Grondwet en aan de wetten van het Belgische volk en het mij opgedragen ambt trouw waar te nemen."

Zij kunnen hun bevoegdheden buiten het rechtsgebied van hun woonplaats uitoefenen."

Art. 13. In artikel 340 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 28 december 2011, wordt tussen het eerste en het tweede lid, een lid ingevoegd luidende:

"Onverminderd de toepassing van artikel 327, § 1, tweede lid, kunnen de bewijselementen die door de ambtenaren van de Federale Overheidsdienst Financiën zoals bedoeld in artikel 338^{quater}, § 1, worden verzameld tijdens hun medewerking aan een gemengd multidisciplinair onderzoeksteam zoals bedoeld in artikel 338^{quater}, § 2, worden gebruikt ter bepaling van het bestaan en van het bedrag van de belastingschuld alsook ter vaststelling van een overtreding van de bepalingen van dit Wetboek of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten."

Art. 14. Artikel 463 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 11 juni 2020, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"Het eerste lid is niet van toepassing op de ambtenaren zoals bedoeld in artikel 338^{quater}, § 1, die bijstand leveren aan de gemengde multidisciplinaire onderzoeksteams bedoeld in artikel 338^{quater}, § 2."

Afdeling 2 – Wijzigingen van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

Art. 15. In hoofdstuk X van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, wordt een artikel 63^{ter} ingevoegd, luidende:

"Art. 63^{ter}. § 1. Bekleed worden met de hoedanigheid van officier van gerechtelijke politie, hulpofficier van de procureur des Konings,

procureur du Roi, vingt-cinq fonctionnaires fiscaux avec au moins le grade d'attaché.

Le nombre de vingt-cinq fonctionnaires fiscaux peut être augmenté par le Roi après avis du Collège des procureurs généraux.

Le Roi peut déterminer les conditions relatives à l'expérience et à la formation de ces fonctionnaires fiscaux.

§ 2. Les prérogatives d'officier de police judiciaire, auxiliaire du procureur du Roi, conférées aux fonctionnaires fiscaux visés au § 1^{er}, ne peuvent être exercées qu'en vue de la recherche et de la constatation des infractions visées par le présent Code ou des arrêtés pris pour son exécution et par l'article 505 du Code pénal, orientées au maximum sur la lutte contre la criminalité organisée, et dans la mesure où ils prêtent leur concours aux équipes mixtes d'enquête multidisciplinaire prévues à l'article 105, § 11, de la loi du 7 décembre 1998 organisant un service de police intégré, structuré à deux niveaux.

§ 3. Toutefois, les fonctionnaires fiscaux visés au § 1^{er} ne peuvent pas prêter leur concours à une équipe mixte d'enquête multidisciplinaire dans la mesure où ils sont impliqués dans une enquête administrative en cours à laquelle se rapporte l'enquête visée au § 2.

§ 4. Pour pouvoir exercer les prérogatives d'officier de police judiciaire, auxiliaire du procureur du Roi, les fonctionnaires fiscaux visés au § 1^{er} prêtent serment devant le procureur général du ressort de leur domicile, dans les termes suivants :

"Je jure fidélité au Roi, obéissance à la Constitution et aux lois du peuple belge, et de

vijfentwintig fiscale ambtenaren met minstens de graad van attaché.

Het aantal van vijfentwintig fiscale ambtenaren kan door de Koning worden verhoogd na advies van het College van Procureurs-generaal.

De Koning kan de voorwaarden betreffende de ervaring en de opleiding van deze fiscale ambtenaren bepalen.

§ 2. De bevoegdheden van officier van gerechtelijke politie, hulpofficier van de procureur des Konings, toegekend aan de in § 1 bedoelde fiscale ambtenaren, kunnen slechts uitgeoefend worden met het oog op de opsporing en vaststelling van de inbreuken bedoeld in dit Wetboek of de tot uitvoering ervan genomen besluiten en in het artikel 505 van het Strafwetboek, maximaal georiënteerd op de bestrijding van de georganiseerde criminaliteit, en voor zover zij bijstand verlenen aan gemengde multidisciplinaire onderzoeksteams, opgericht op basis van het artikel 105, § 11 van de wet 7 december 1998 tot organisatie van een geïntegreerde politiedienst, gestructureerd op twee niveaus.

§ 3. De fiscale ambtenaren bedoeld in § 1 kunnen evenwel geen bijstand verlenen aan een gemengd multidisciplinair onderzoeksteam voor zover zij betrokken zijn in een lopend administratief onderzoek waarop het onderzoek zoals bedoeld in § 2 betrekking heeft.

§ 4. Om hun bevoegdheden van officier van gerechtelijke politie, hulpofficier van de procureur des Konings, te kunnen uitoefenen, leggen de fiscale ambtenaren bedoeld in § 1, in handen van de procureur-generaal van het rechtsgebied van hun woonplaats, de eed af in de volgende bewoordingen:

"Ik zweer getrouwheid aan de Koning, gehoorzaamheid aan de Grondwet en aan de

remplir fidèlement les fonctions qui me sont confiées."

Ils peuvent exercer leurs compétences en dehors du ressort de leur domicile."

Art. 16. Dans l'article 59, § 1^{er}, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 20 juillet 2006, un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 1^{er} et 2 :

"Sans préjudice de l'application de l'article 93^{quaterdecies}, § 1^{er}, alinéa 3, les éléments de preuve recueillis par les fonctionnaires fiscaux du Service public fédéral Finances visés à l'article 63^{ter}, § 1^{er}, lors de leur collaboration avec une équipe mixte d'enquête multidisciplinaire visée à l'article 63^{ter}, § 2, peuvent être utilisés pour établir l'existence et le montant de la dette d'impôt ainsi que pour constater une infraction aux dispositions du présent Code ou des arrêtés pris pour son exécution."

Art. 17. L'article 74^{bis} du même Code, modifié en dernier lieu par les lois du 27 juin 2016 et 11 juin 2020, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"L'alinéa 1^{er} n'est pas applicable aux fonctionnaires fiscaux visés à l'article 63^{ter}, § 1^{er}, qui prêtent leur concours aux équipes mixtes d'enquête multidisciplinaire visées à l'article 63^{ter}, § 2."

Chapitre 6 - ECONOMIE, P.M.E. ET CLASSES MOYENNES - Obligation de mise à disposition des consommateurs d'un moyen de paiement électronique

Art. 18. Dans le livre VI, titre 2, chapitre 2/1, du Code de droit économique, inséré par la loi du 15 mai 2014, l'intitulé du chapitre 2/1, est remplacé par ce qui suit :

wetten van het Belgische volk en het mij opgedragen ambt trouw waar te nemen."

Zij kunnen hun bevoegdheden buiten het rechtsgebied van hun woonplaats uitoefenen."

Art. 16. In artikel 59, § 1, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 20 juli 2006, wordt tussen het eerste en het tweede lid, een lid ingevoegd luidende:

"Onverminderd de toepassing van artikel 93^{quaterdecies}, § 1, derde lid, kunnen de bewijselementen die door de fiscale ambtenaren van de Federale Overheidsdienst Financiën zoals bedoeld in artikel 63^{ter}, § 1, worden verzameld tijdens hun medewerking aan een gemengd multidisciplinaire onderzoeksteam zoals bedoeld in artikel 63^{ter}, § 2, gestructureerd op twee niveaus, worden gebruikt ter bepaling van het bestaan en van het bedrag van de belastingschuld alsook ter vaststelling van een overtreding van de bepalingen van dit Wetboek of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten."

Art. 17. Artikel 74^{bis} van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wetten van 27 juni 2016 en 11 juni 2020, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"Het eerste lid is niet van toepassing op de fiscale ambtenaren zoals bedoeld in artikel 63^{ter}, § 1, die bijstand leveren aan de gemengde multidisciplinaire onderzoeksteams zoals bedoeld in artikel 63^{ter}, § 2."

Hoofdstuk 6 – ECONOMIE, K.M.O. EN MIDDENSTAND - Verplichting voor ondernemingen tot terbeschikkingstelling aan consumenten van een elektronisch betaalmiddel

Art. 18. In boek VI, titel 2, hoofdstuk 2/1, van het Wetboek van economisch recht, ingevoegd bij de wet van 15 mei 2014, wordt het opschrift van hoofdstuk 2/1 vervangen als volgt:

"CHAPITRE 2/1. Du paiement par le consommateur".

Art. 19. Dans le livre VI, titre 2, chapitre 2/1, du même Code, inséré par la loi du 15 mai 2014, il est inséré un article VI.7/4 rédigé comme suit :

"Art. VI.7/4. Lorsque le paiement en euro a lieu en présence physique et simultanée du consommateur et de l'entreprise, l'entreprise met également à la disposition du consommateur un moyen de paiement électronique.

Pour l'application du présent article, le moyen de paiement électronique est un moyen de paiement autre que les pièces et billets libellés en euro, fourni par un prestataire de services de paiement tel que visé à l'article I.9, 2°, relatif aux définitions applicables au livre VII du Code de droit économique."

Art. 20. Dans l'article XV.83, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 21 décembre 2013 et modifié en dernier lieu par la loi du 4 avril 2019, est inséré un 1°/2 rédigé comme suit :

"1°/2. de l'article VI.7/4 relatif à l'obligation de mise à disposition d'un moyen de paiement électronique ;".

"HOOFDSTUK 2/1. Betaling door de consument".

Art. 19. In boek VI, titel 2, hoofdstuk 2/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 15 mei 2014, wordt een artikel VI.7/4 ingevoegd, luidende:

"Art. VI.7/4. Wanneer de betaling in euro in gelijktijdige fysieke aanwezigheid van de consument en de onderneming plaatsvindt, stelt de onderneming aan de consument eveneens een elektronisch betaalmiddel ter beschikking.

Voor de toepassing van dit artikel is het elektronisch betaalmiddel een ander betaalmiddel dan muntstukken en bankbiljetten uitgedrukt in euro, verstrekt door een betalingsdientaanbieder als bedoeld in artikel I.9, 2°, betreffende de definities van toepassing op boek VII van het Wetboek van economisch recht. "

Art. 20. In artikel XV.83, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 21 december 2013 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 4 april 2019, wordt een bepaling onder 1°/2 ingevoegd, luidende:

"1°/2. van artikel VI.7/4 betreffende de verplichting tot beschikbaarstelling van een elektronisch betaalmiddel;".

Art. 21. Le présent chapitre entre en vigueur le 1^{er} juillet 2022.

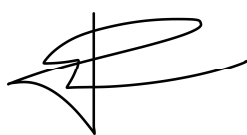
Art. 21. Dit hoofdstuk treedt in werking op 1 juli 2022.

PAR LE ROI :

VAN KONINGSWEGE:

Le Ministre des Finances, chargé de la
Coordination de la lutte contre la fraude,

De Minister van Financiën, belast met de
Coördinatie van de fraudebestrijding,



Digitaal ondertekend
door Vincent Van
Peteghem (Signature)
Datum: 2021.11.29
11:53:23 +01'00'

Vincent VAN PETEGHEM

Le Ministre de la Justice,

De Minister van Justitie,

Vincent VAN QUICKENBORNE

Le Ministre de l'Economie,

De Minister van Economie,

Pierre-Yves DERMAGNE

ROYAUME DE BELGIQUE

Avant-projet de loi portant des dispositions fiscales diverses et de lutte contre la fraude

Exposé des motifs

Chapitre 1^{er} – Disposition Générale

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, le présent article précise que cette loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Chapitre 2 – Exonération de primes et de revenus de formation accordés par une région ou par la Communauté germanophone pour les métiers en pénurie

Art. 2

De plus en plus, les entreprises rencontrent des difficultés pour recruter du personnel lorsque les "postes à pourvoir" concernent des fonctions dites en pénurie.

Une solution consisterait à octroyer un stimulant fiscal pour les travailleurs qui décideraient de se réorienter vers ces métiers.

C'est pourquoi le Gouvernement propose de porter l'exonération à l'impôt sur les revenus de certaines primes régionales à la formation introduite par la loi du 23 mars 2019 modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne les dispositions fiscales relatives au deal pour l'emploi de 350 euros (montant de base 220 euros), à 700 euros (montant de base 420 euros).

Art. 3

Il est proposé de faire entrer en vigueur la modification à partir de l'exercice d'imposition 2023.

KONINKRIJK BELGIE

Voorontwerp van wet houdende diverse fiscale bepalingen en fraudebestrijding

Memorie van toelichting

Hoofdstuk 1 – Algemene Bepaling

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat de wet een door artikel 74 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

Hoofdstuk 2 – Vrijstelling van de door een gewest of de Duitstalige gemeenschap toegekende premie en opleidingsinkomen voor knelpuntberoepen

Art. 2

Bedrijven hebben steeds meer moeite om personeel aan te werven wanneer de "vacatures" betrekking hebben op zogenaamde knelpuntberoepen.

Een oplossing zou erin bestaan een fiscale stimulans toe te kennen aan werknemers die besluiten zich op deze beroepen te heroriënteren.

Daarom stelt de Regering voor om de bij de wet van 23 maart 2019 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 voor wat betreft de fiscale bepalingen van de jobsdeal, ingevoerde vrijstelling van inkomstenbelastingen van bepaalde gewestelijke opleidingspremies op te trekken van momenteel 350 euro (basisbedrag 220 euro), tot 700 euro (basisbedrag 420 euro).

Art. 3

Er wordt voorgesteld om de wijziging in werking te laten treden vanaf aanslagjaar 2023.

Chapitre 3 – Exonération du jobbonus flamand

Art. 4

Le législateur flamand veut augmenter la différence entre le travail et l'inactivité via la prime à l'emploi, une prime qui est accordée annuellement sur la base du salaire brut mensuel moyen. On veut ainsi inciter davantage de personnes à travailler et motiver ceux qui travaillent pour de faibles salaires à continuer à travailler.

Les personnes qui gagnent jusqu'à 1 800 euros bruts par mois en tant que salarié dans le cadre d'un emploi à temps plein recevront la prime à l'emploi maximale de 600 euros sur une base annuelle. Les personnes dont le salaire brut est égal ou supérieur à 2 500 euros par mois ne pourront plus bénéficier de la prime. Pour ceux qui gagnent entre 1 800 euros et 2 500 euros par mois, la prime à l'emploi sera réduite graduellement jusqu'au minimum de 20 euros (sur une base annuelle pour un emploi à temps plein). Les montants des primes et les limites de salaire et de revenu peuvent être adaptés en fonction de l'évolution des salaires et du pouvoir d'achat.

Avec la prime à l'emploi, le gouvernement flamand répond aux recommandations par pays de la Commission européenne visant à donner aux travailleurs une incitation financière positive à reprendre le travail (COM(2019) 501 final). La prime à l'emploi peut également contribuer à l'augmentation du taux d'emploi mise en avant dans l'accord de gouvernement fédéral. Dans son rapport annuel pour 2020, la Banque nationale a indiqué que tous les leviers politiques devraient être activés pour atteindre le taux d'emploi cible de 80 p.c. d'ici 2030.

Compte tenu de la définition large de la rémunération des travailleurs à l'article 31,

Hoofdstuk 3 – Vrijstelling van de Vlaamse jobbonus

Art. 4

De Vlaamse decreetgever wil via de jobbonus, een premie die jaarlijks wordt toegekend op basis van het gemiddelde maandelijks brutoloon, het verschil tussen werken en niet werken verhogen. Op deze manier wil men meer mensen aan het werk krijgen en wie werkt voor een laag loon motiveren om aan de slag te blijven.

Wie als loontrekkende bruto tot maximaal 1 800 euro per maand verdient bij een voltijdse tewerkstelling zal de maximale jobbonus van 600 euro op jaarbasis krijgen. Wie een brutoloon heeft van 2 500 euro per maand of meer, komt niet meer in aanmerking voor de premie. Voor wie maandelijks tussen 1 800 euro en 2 500 euro verdient, wordt de jobbonus afgebouwd tot het minimum van 20 euro (op jaarbasis bij voltijdse prestaties). De premiebedragen en de loon- en inkomensgrenzen kunnen worden aangepast in functie van de evolutie van de lonen en de koopkracht.

Met de jobbonus komt de Vlaamse overheid tegemoet aan de landenspecifieke aanbevelingen van de Europese Commissie om werkenden een positieve financiële prikkel te geven om aan de slag te gaan (COM(2019) 501 final). De jobbonus kan ook bijdragen aan de verhoging van de werkgelegenheidsgraad die in het federale regeerakkoord wordt vooropgesteld. De Nationale Bank heeft er in haar jaarverslag 2020 op gewezen dat alle beleidshefbomen moeten worden geactiveerd om tegen 2030 de beoogde werkgelegenheidsgraad van 80 pct. te bereiken.

Gelet op de ruime omschrijving van de notie bezoldigingen van werknemers in artikel 31,

alinéa 1 et alinéa 2, 2°, CIR 92, la prime à l'emploi sera, en principe, considérée comme un revenu professionnel imposable. Afin d'éviter que l'effet de la prime à l'emploi ne soit annulé par le fait qu'elle soit largement taxée, le gouvernement propose d'exonérer la prime à l'emploi d'impôts sur les revenus. Cela soutiendrait non seulement un choix politique de la Région flamande, mais aussi l'objectif politique commun d'atteindre un taux d'emploi plus élevé.

Il va sans dire que le gouvernement proposera d'exonérer les primes similaires accordées par d'autres régions.

Chapitre 4 – Modifications en matière des réductions d'impôt pour allocations de chômage

La loi du 23 mars 2019 modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne les dispositions fiscales relatives au deal pour l'emploi a supprimé le régime de la réduction complémentaire pour les pensions et autres revenus de remplacement à partir de l'exercice d'imposition 2020. Ce régime était remplacé par une réduction additionnelle pour pensions et autres revenus de remplacement. En introduisant la réduction additionnelle, le législateur a voulu éviter que les pensionnés avec une pension basse qui gagnent un revenu d'appoint ou possèdent un revenu immobilier limité ne perdent automatiquement tout l'avantage de la réduction complémentaire. De plus, le régime de la réduction additionnelle empêche que pour les pensionnés avec une pension qui arrive juste au-dessus de 16.290 euros (montant indexé pour l'exercice d'imposition 2022), la partie de leur pension supérieure à ce montant soit quasiment totalement imposé. Le régime de la réduction additionnelle est également plus avantageux pour les conjoints (mariés et cohabitants légaux) : alors que les plafonds de revenus pour

première lid et deuxième lid, 2°, WIB 92, zal de jobbonus in beginsel als een belastbaar beroepsinkomen worden beschouwd. Om te vermijden dat het effect van de jobbonus zou teniet worden gedaan door het grotendeels wegbelasten ervan, stelt de regering voor om de jobbonus vrij te stellen van inkomstenbelastingen. Op die manier wordt niet louter een beleidskeuze van het Vlaamse Gewest ondersteund, maar ook de gezamenlijke beleidsdoelstelling om een hogere werkzaamheidsgraad te bereiken.

Het spreekt voor zich dat de regering zal voorstellen om vergelijkbare premies die door andere gewesten zouden worden toegekend eveneens vrij te stellen.

Hoofdstuk 4 – Wijzigingen op het stuk van de belastingverminderingen voor werkloosheidsuitkeringen

De wet van 23 maart 2019 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 voor wat betreft de fiscale bepalingen van de jobsdeal heeft vanaf aanslagjaar 2020 het stelsel van de bijkomende vermindering opgeheven voor pensioenen en andere vervangingsinkomsten. In de plaats ervan kwam er een aanvullende vermindering voor pensioenen en andere vervangingsinkomsten. Met de invoering van die aanvullende vermindering heeft de wetgever willen voorkomen dat gepensioneerden met een laag pensioen die nog iets bijverdienen of een beperkt onroerend inkomen hebben, automatisch het volledige voordeel van de bijkomende vermindering verliezen. Bovendien vermijdt het stelsel van de aanvullende vermindering dat bij gepensioneerden met een pensioen net boven 16.290 euro (geïndexeerd bedrag voor aanslagjaar 2022) het gedeelte van hun pensioen boven dat bedrag zo goed als volledig wordt wegbelast. Het stelsel van de aanvullende vermindering is ook voordeliger voor echtgenoten (gehuwden en wettelijk samenwonenden): waar de inkomensplafonds

l'application de la réduction complémentaire sont évalués par imposition (et donc pour les deux conjoints ensemble), la réduction additionnelle est accordée par contribuable.

Le régime de la réduction complémentaire était maintenu pour les allocations de chômage. Cependant, le gouvernement propose maintenant d'accorder aussi une réduction additionnelle pour les allocations de chômage à partir de l'exercice d'imposition 2023 et de supprimer la réduction complémentaire. Le montant de la réduction additionnelle sera le même que pour les pensions et autres revenus de remplacement, c'est-à-dire 236,38 euros (montant de base à indexer).

Art. 5

Le présent article modifie l'article 147 du CIR 92.

Dans l'article 147, alinéa 1^{er}, 7°, CIR 92, le montant de la réduction additionnelle pour allocations de chômage est inséré après le montant de la réduction de base.

La proratisation en fonction de la quote-part des allocations de chômage dans le total des revenus nets est également d'application à la réduction additionnelle pour allocations de chômage (modification de l'article 147, alinéa 1^{er}, 8°, CIR 92).

Le montant de la réduction additionnelle pour allocations de chômage est égal au montant de la réduction additionnelle pour pensions et autres revenus de remplacement. Comme c'est le cas pour la réduction additionnelle pour pensions et autres revenus de remplacement, le montant de la réduction additionnelle pour allocations de chômage sera majoré s'il ne suffit pas à réduire à zéro l'impôt sur un revenu imposable de 10.160 euros (montant de base à indexer) composé exclusivement d'allocations de chômage (modification de l'article 147, alinéa 4, CIR 92)

voor de toepassing van de bijkomende vermindering per aanslag worden geëvalueerd (en dus voor beide echtgenoten samen), wordt de aanvullende vermindering per belastingplichtige verleend.

Het stelsel van de bijkomende vermindering werd behouden voor werkloosheidsuitkeringen. De regering stelt nu evenwel voor om vanaf aanslagjaar 2023 ook voor werkloosheidsuitkeringen een aanvullende vermindering te verlenen en de bijkomende vermindering af te schaffen. Het bedrag van de aanvullende vermindering voor werkloosheidsuitkeringen is hetzelfde als voor pensioenen en andere vervangingsinkomsten, i.c. 236,38 euro (te indexeren basisbedrag).

Art. 5

Dit artikel past artikel 147 van het WIB 92 aan.

In artikel 147, eerste lid, 7°, WIB 92 wordt na het bedrag van de basisvermindering het bedrag van de aanvullende vermindering voor werkloosheidsuitkeringen ingevoegd.

De proratering in functie van het aandeel van de werkloosheidsuitkeringen in het totale netto-inkomen zal ook van toepassing zijn op de aanvullende vermindering voor werkloosheidsuitkeringen (aanpassing van artikel 147, eerste lid, 8°, WIB 92).

Het bedrag van de aanvullende vermindering voor werkloosheidsuitkeringen is gelijk aan het bedrag van de aanvullende vermindering voor pensioenen en andere vervangingsinkomsten. Net zoals dat het geval is voor de aanvullende vermindering voor pensioenen en andere vervangingsinkomsten, zal het bedrag van de aanvullende vermindering voor werkloosheidsuitkeringen ook worden verhoogd als het niet volstaat om de belasting op een belastbaar inkomen van 10.160 euro (te indexeren basisbedrag) dat uitsluitend uit werkloosheidsuitkeringen bestaat tot nul terug te

brenge (aanpassing van artikel 147, vierde lid, WIB 92).

Art. 6

Tout comme la réduction additionnelle pour pensions et autres revenus de remplacement, la nouvelle réduction additionnelle pour allocations de chômage sera uniquement accordée aux contribuables dont le revenu imposable n'est pas plus élevé que l'actuelle limite inférieure pour la diminution graduelle de la réduction d'impôt de base pour allocations de chômage (qui est également la limite inférieure pour la diminution graduelle de la réduction de base pour pensions et autres revenus de remplacement et de la réduction d'impôt pour indemnités légales d'assurance en cas de maladie et d'invalidité). Cette limite est égale à 14.900 euros (montant de base à indexer). Tout comme la réduction additionnelle pour pensions et autres revenus de remplacement, la réduction additionnelle pour allocations de chômage sera également graduellement diminuée de façon linéaire entre 10.160 euros (montant de base à indexer) et ladite limite inférieure pour la diminution graduelle de la réduction d'impôt de base pour allocations de chômage (14.900 euros – montant de base à indexer).

L'article 153 CIR 92 qui limite le montant de la réduction au montant de l'impôt dû sur lesdits revenus est naturellement également applicable à la réduction additionnelle pour allocations de chômage.

Art. 7

La réduction complémentaire pour allocations de chômage (article 154 CIR 92) est abrogée à partir de l'exercice d'imposition 2023.

Art. 8 et 9

Art. 6

De nieuwe aanvullende vermindering voor werkloosheidsuitkeringen zal net als de aanvullende vermindering voor pensioenen en andere vervangingsinkomsten enkel worden verleend aan belastingplichtigen van wie het belastbare inkomen niet hoger is dan de bestaande ondergrens voor de afbouw van de basisvermindering voor werkloosheidsuitkeringen (die ook de ondergrens is voor de afbouw van de basisvermindering voor pensioenen en andere vervangingsinkomsten en van de belastingvermindering voor wettelijke ziekte- en invaliditeitsuitkeringen). Die grens bedraagt 14.900 euro (te indexeren basisbedrag). De aanvullende vermindering voor werkloosheidsuitkeringen zal, net als de aanvullende vermindering voor pensioenen en andere vervangingsinkomsten, ook lineair worden afgebouwd tussen 10.160 euro (te indexeren basisbedrag) en de hiervoor vermelde ondergrens voor de afbouw van de bestaande basisvermindering voor werkloosheidsuitkeringen (14.900 euro – te indexeren basisbedrag).

Artikel 153 WIB 92 dat het bedrag van de vermindering beperkt tot het bedrag van de belasting die op de desbetreffende inkomsten verschuldigd is, is vanzelfsprekend ook van toepassing op de aanvullende vermindering voor werkloosheidsuitkeringen.

Art. 7

De bijkomende vermindering voor werkloosheidsuitkeringen (artikel 154 WIB 92) wordt opgeheven vanaf aanslagjaar 2023.

Art. 8 en 9

Les références à l'article 154 CIR 92 dans les articles 174/1 et 178 CIR 92 sont abrogées.

Art. 10

Le présent article règle l'entrée en vigueur. La réduction additionnelle pour allocations de chômage s'appliquera à partir de l'exercice d'imposition 2023.

Chapitre 5 – Mise en place d'un cadre juridique rendant possible la concertation et la coopération entre le ministère public, la police judiciaire fédérale et l'administration fiscale en vue de lutter contre la fraude fiscale grave, organisée ou non et de faciliter le travail des MOTEMS (équipes mixtes d'enquête multidisciplinaire)

Exposé introductif

La lutte contre la fraude est une priorité et une nécessité pour garantir l'équité de l'organisation de la société. A cet effet, il a été décidé de créer un plan d'action de lutte contre la fraude au sein du Collège pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale, le Comité ministériel pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale élaborant quant à lui la politique du gouvernement en matière de lutte contre la fraude. Le premier plan d'action de ce Collège a été approuvé. En parallèle des actions concrètes et des mesures visant à accroître la compliance et la coopération que le Collège élabore dans le cadre de son fonctionnement, des initiatives législatives sont prises avec le présent projet, pour mettre en œuvre ce premier plan d'action tel qu'inscrit dans le budget pluriannuel 2021-2024.

Le présent projet vise à renforcer l'efficacité des services de contrôle fiscal, en créant la possibilité d'établir des partenariats de grande envergure avec le ministère public et d'autres services de contrôle dans le cadre d'équipes mixtes d'enquête multidisciplinaire. C'est

De verwijzingen naar artikel 154 WIB 92 in de artikelen 174/1 en 178 WIB 92 worden opgeheven.

Art. 10

Dit artikel regelt de inwerkingtreding. De aanvullende vermindering voor werkloosheidsuitkeringen zal vanaf aanslagjaar 2023 van toepassing zijn.

Hoofdstuk 5 – Instelling van een wettelijk kader voor overleg en samenwerking tussen het Openbaar Ministerie, de federale gerechtelijke politie en de fiscale administratie mogelijk te maken ter bestrijding van ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerde en ter ondersteuning van het werk van de MOTEM's (multidisciplinaire onderzoeksteams)

Inleidende memorie

De fraudebestrijding vormt een prioriteit en noodzaak om de rechtvaardigheid van de organisatie van de maatschappij te garanderen. Daartoe is beslist om een actieplan fraudebestrijding op te maken binnen het College voor de strijd tegen de fiscale en sociale fraude en werkt het Ministerieel Comité voor de strijd tegen fiscale en sociale fraude het fraudebeleid van de regering uit. Het eerste actieplan van dit College is goedgekeurd. Naast concrete acties, maatregelen tot verhoging van de compliance en samenwerking die het College binnen haar werking uitvoert, worden met dit ontwerp de wetgevende initiatieven genomen ter uitvoering van dit eerste actieplan zoals opgenomen in de meerjarenbegroting 2021-2024.

Dit ontwerp beoogt de slagkracht van de fiscale inspectiediensten te versterken via de creatie van de mogelijkheid in het kader van multidisciplinaire onderzoeksteams verregaande samenwerkingsverbanden op te zetten met het openbaar ministerie en andere

pourquoi la qualité d'officier de police judiciaire, auxiliaire du procureur du Roi, est attribuée à un minimum de 25 fonctionnaires ayant au moins le grade d'attaché travaillant au sein de l'administration de l'ISI.

L'article 24 de la loi du 26 mars 2014 portant mesures d'optimalisation des services de police prévoit en matière de criminalité économique et financière organisée, de fraude fiscale et sociale et de criminalité informatique, la création d'unités de recherche au sein des directions judiciaires décentralisées d'Anvers, de Bruxelles, de Charleroi/Mons, de Flandre orientale et de Liège, chargées d'enquêtes spécialisées. Elles auront notamment pour mission de faire partie d'équipes mixtes d'enquête multidisciplinaire.

Le succès des MOTEMS a déjà été démontré dans la lutte contre la fraude sociale. Le commissaire général de la police fédérale, le PG du Collège des procureurs généraux chargé de la fraude sociale et les responsables de 5 services d'inspection sociale ont signé le 12 novembre 2019 un accord-cadre de coopération dans les équipes mixtes d'enquête dans le cadre de la fraude sociale organisée.

L'accord-cadre renforce la coopération opérationnelle, ce qui accroît l'efficacité de la lutte contre la fraude sociale et la criminalité dans tous les arrondissements judiciaires. Les MOTEMS permettent de répondre rapidement et avec souplesse aux nouveaux phénomènes, et réduisent fortement la concurrence déloyale. Il convient de souligner que les MOTEMS sociaux sont orientés autant que possible vers les enquêtes sur les organisations criminelles et la lutte contre la fraude sociale grave et/ou organisée.

inspectiediensten. Daarom wordt de hoedanigheid van officier van gerechtelijke politie, hulpofficier van de procureur des Konings toegekend aan minimum 25 ambtenaren met minimum de graad van attaché die werkzaam zijn bij de administratie van de BBI.

Artikel 24 van de wet van 26 maart 2014 houdende optimalisatiemaatregelen voor de politiediensten voorziet inzake georganiseerde economische en financiële criminaliteit, fiscale en sociale fraude en ICT-criminaliteit, de creatie van opsporingseenheden binnen de gedeconcentreerde gerechtelijke directies van Antwerpen, Brussel, Charleroi/Bergen, Oost-Vlaanderen en Luik, belast met gespecialiseerde onderzoeken. Zij worden in het bijzonder belast om deel uit te maken van gemengde multidisciplinaire onderzoeksteams.

Het succes van de MOTEM's is reeds gebleken inzake sociale fraudebestrijding. De commissaris-generaal van de federale politie, de PG van het College van procureurs-generaal belast met sociale fraudebestrijding en de verantwoordelijken van 5 sociale inspectiediensten ondertekenden een kaderakkoord inzake samenwerking in gemengde onderzoeksteams binnen de materie van de georganiseerde sociale fraude op 12 november 2019.

Het kaderakkoord versterkt de operationele samenwerking, waardoor in alle gerechtelijke arrondissementen de slagkracht in de strijd tegen de sociale fraude en criminaliteit vergroot. De MOTEM's laten toe om op een snelle en flexibele manier in te spelen op nieuwe fenomenen en dringt de oneerlijke concurrentie sterk terug. Daarbij dient benadrukt te worden dat de sociale MOTEM's maximaal georiënteerd zijn naar onderzoeken inzake criminele organisaties en de strijd tegen de ernstige en/of georganiseerde sociale fraude.

Afin de pouvoir associer les fonctionnaires fiscaux précités à ces équipes mixtes d'enquête multidisciplinaire et de leur donner les moyens d'actions nécessaires pour une contribution efficace à de telles enquêtes, il convient de leur attribuer la qualité d'officier de police judiciaire, auxiliaire du procureur du Roi. Cela leur permettra d'apporter une assistance efficace, sous la direction et la supervision opérationnelle du procureur du Roi, aux services de police et, le cas échéant, aux juges d'instruction, par exemple en participant activement aux perquisitions et à l'analyse des données saisies, et en participant aux interrogatoires. Les actes accomplis par les fonctionnaires fiscaux le sont toujours à la demande d'un magistrat et doivent être notifiés à l'administration par écrit, via une apostille. Elle contient les dispositions légales en vertu desquelles elle est exécutée, ainsi son objet. En outre, elle doit être formalisée avec la date à laquelle elle est délivrée, le nom et la qualité de l'autorité requérante et sa signature.

Un MOTEM est composé, pour un dossier concret ad hoc, de membres spécialisés des divisions de recherche de la police judiciaire fédérale et complété par des fonctionnaires mis à disposition temporairement par l'AGISI ou par d'autres administrations non-fiscales. Un MOTEM est mis en place pour des enquêtes spécialisées dans lesquelles des fonctionnaires de différentes administrations jouissant d'une expertise spécifique peuvent apporter une plus-value notable. Tous les membres du MOTEM s'impliqueront à tout moment dans l'élaboration, la détermination de la durée de l'enquête et la discussion du plan de recherche stratégique et de sa mise en œuvre concrète.

Teneinde de bedoelde fiscale ambtenaren te kunnen inschakelen in deze multidisciplinaire onderzoeksteams en teneinde hen de voor een efficiënte bijdrage aan dergelijke onderzoeken nodige armslag te verlenen, is het aangewezen hen de hoedanigheid van officier van gerechtelijke politie, hulpofficier van de procureur des Konings toe te kennen. Dit zal hen in staat stellen onder leiding en operationeel toezicht van de procureur des Konings, aan de politiediensten en desgevallend aan de onderzoeksrechters daadwerkelijk bijstand te verlenen, bij voorbeeld door actief deel te nemen aan huiszoekingen en de analyse van de inbeslaggenomen gegevens, en deel te nemen aan verhoren. De handelingen die gesteld worden door de fiscale ambtenaren gebeuren steeds op vordering van een magistraat en moeten schriftelijk, via een kantschrift, aan de administratie worden medegedeeld. Het bevat de wetbepalingen krachtens welke zij wordt verricht en het voorwerp. Daarnaast moet zij geformaliseerd worden met de datum waarop zij wordt uitgevaardigd, de naam en de hoedanigheid van de vorderende overheid alsmede zijn of haar handtekening.

Een MOTEM wordt voor een concreet dossier ad hoc samengesteld uit gespecialiseerde leden van de onderzoeksafdelingen van de federale gerechtelijke politie, aangevuld met ambtenaren tijdelijk ter beschikking gesteld door de AABBI of door andere niet-fiscale administraties. Een MOTEM wordt ingezet voor gespecialiseerde onderzoeken waarbij ambtenaren uit verschillende administraties en met specifieke expertise een grote meerwaarde kunnen betekenen. Alle leden van de MOTEM zullen bij het uittekenen en bij het bespreken van het strategisch onderzoeksplan, bij het vastleggen van de duurtijd van het onderzoek, en bij de concrete uitwerking ervan, elkaar op elk ogenblik betrekken.

La composition du MOTEM peut être discutée par la voie d'une concertation comme prévu à l'article 29, §§ 3 et 4 du Code d'instruction criminelle. Un plan de recherche est élaboré en concertation avec les partenaires participants et en fonction des capacités disponibles.

Dans son discours de rentrée judiciaire du 1^{er} septembre 2021, le procureur général a également pointé des problèmes de capacité des services spécialisés de la police judiciaire fédérale pour la détection de la criminalité financière. Entre autres, il a été décidé que désormais, chaque enquête serait obligatoirement soumise à un comité de pondération qui décidera si l'enquête sera ouverte ou poursuivie par la Police judiciaire fédérale de Bruxelles. A cet égard, il est hautement souhaitable que le procureur puisse, dans le cadre des équipes mixtes d'enquête multidisciplinaire, de faire appel aux connaissances spécialisées et à l'expertise des fonctionnaires fiscaux, qui pourront alors prendre en charge le volet fiscal de l'enquête judiciaire, menée par l'équipe mixte d'enquête multidisciplinaire.

En raison de l'activation du Comité ministériel pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale et de la réactivation du Collège pour la lutte contre la fraude fiscale et sociale (Cf. les arrêtés royaux du 9 novembre 2020), dans le cadre desquels des plans d'action annuels de lutte contre la fraude sont élaborés et dont la base est la concertation, la coopération et l'échange de données entre les services respectifs, on peut s'attendre à ce que la nécessité de ces équipes mixtes d'enquête multidisciplinaire augmente considérablement dans les années à venir. Les connaissances spécialisées des fonctionnaires fiscaux joueront un rôle important à cet égard.

Enfin, il est référé à l'avis n° 47.426/2 du Conseil d'Etat du 9 décembre 2009 dans lequel celui-ci

De samenstelling van de MOTEM kan worden besproken bij een overleg zoals voorzien in artikel 29, §§ 3 en 4 Sv. In onderling overleg met de deelnemende partners en in functie van de beschikbare capaciteit wordt een onderzoeksplan opgesteld.

De heer procureur-generaal heeft in zijn openingsrede van het nieuw gerechtelijk jaar op 1 september 2021 ook gewezen op capaciteitsproblemen bij de gespecialiseerde diensten van de federale gerechtelijke politie inzake het opsporen van de financiële criminaliteit. Onder andere was besloten om elk onderzoek voortaan verplicht voor te leggen aan een wegingscommissie die zal beslissen of het onderzoek zal worden opgestart of zal worden verder gezet door de Federale gerechtelijke politie Brussel. In deze optiek is het uitermate wenselijk dat de procureur in het kader van de multidisciplinaire onderzoeksteams een beroep kan doen op de gespecialiseerde kennis en expertise van de fiscale ambtenaren, die dan het fiscaal luik van het gerechtelijk onderzoek, uitgevoerd door het multidisciplinair onderzoeksteam, voor hun rekening kunnen nemen.

Mede door het activeren van het Ministerieel Comité tegen de fiscale en sociale fraude en het terug in werking stellen van het College in de strijd tegen de fiscale en sociale fraude (zie hiervoor de Koninklijke besluiten van 9 november 2020), waarbij jaarlijkse actieplannen voor de fraudebestrijding worden uitgewerkt en waarbij de uitgangspunten het overleg, de samenwerking, en de gegevensuitwisseling tussen de respectievelijke diensten zijn, mag verwacht worden dat de nood aan deze multidisciplinaire onderzoeksteams de komende jaren gevoelig zal stijgen. De gespecialiseerde kennis van de fiscale ambtenaren zal daarin een belangrijke rol spelen.

Tenslotte wordt nog verwezen naar advies nr. 47.426/2 van 9 december 2009 waarin de

rappelle que l'immixtion dans l'organisation des services de l'administration publique n'est possible que dans le respect de la répartition des compétences – ancrée dans la Constitution – entre le pouvoir législatif et le pouvoir exécutif, et si des circonstances exceptionnelles le justifient ou si cela concerne des dispositions qui, selon la Constitution, ne peuvent être fixées que par le législateur. Cet avis rappelle les compétences respectives des pouvoirs exécutif et judiciaire. C'est ainsi que l'article 151, paragraphe 1^{er}, seconde phrase de la Constitution est libellé comme suit : "Le ministère public est indépendant dans l'exercice des recherches et poursuites individuelles, sans préjudice du droit du ministre compétent d'ordonner des poursuites et d'arrêter des directives contraignantes de politique criminelle, y compris en matière de politique de recherche et de poursuite". L'article 143^{quater} du Code judiciaire précise quant à lui que le ministre de la Justice arrête les directives de politique criminelle, y compris en matière de politique de recherche et de poursuite après avoir pris l'avis du Collège des procureurs généraux. La Cour constitutionnelle a souligné dans son arrêt n° 52/97 du 14 juillet 1997 que les directives de politique criminelle "(peuvent) contenir des modalités et critères généraux pour l'exécution de la politique de recherche et de poursuite. Elles ne peuvent cependant pas conduire à la neutralisation d'une loi ou impliquer que le ministre de la Justice exerce un droit d'injonction négatif individuel".

Commentaire des articles

Art. 11, 12 et 15

Les administrations fiscales disposent du savoir-faire et de l'expertise pour déterminer rapidement et efficacement la gravité de la fraude fiscale sur base des faits établis. Dans le cadre des moyens d'enquête du pouvoir

Raad van State herhaalt dat de inmenging in de organisatie van diensten van algemeen bestuur alleen in overeenstemming is met de grondwettelijke verdeling van de bevoegdheden tussen de wetgevende en de uitvoerende macht, indien ze door uitzonderlijke omstandigheden is verantwoord of indien ze bepalingen betreft die krachtens de Grondwet alleen door de wetgever kunnen worden vastgesteld. Zo wordt herinnerd aan de respectieve bevoegdheden van de uitvoerende en de rechterlijke macht. Zo luidt artikel 151, paragraaf 1, tweede zin van de Grondwet als volgt "Het openbaar ministerie is onafhankelijk in de individuele opsporing en vervolging onverminderd het recht van de bevoegde minister om de vervolging te bevelen en om bindende richtlijnen van het strafrechtelijk beleid, inclusief die van het opsporings- en vervolgingsbeleid, vast te leggen". Artikel 143^{quater} van het Gerechtelijk Wetboek bepaalt op zijn beurt dat de minister van Justitie de richtlijnen van het strafrechtelijk beleid vaststelt, inclusief die van het opsporings- en vervolgingsbeleid, nadat hij het advies van het college van procureurs-generaal heeft ingewonnen. Het grondwettelijk Hof heeft in haar arrest nr. 52/97 van 14 juli 1997 onderstreept dat de richtlijnen inzake strafrechtelijk beleid "algemene criteria en modaliteiten (kunnen) bevatten om het opsporings- en vervolgingsbeleid uit te oefenen. Zij mogen evenwel niet leiden tot het buiten werking stellen van een wet of impliceren dat de minister van Justitie een individueel negatief injunctierecht zou uitoefenen".

Bespreking van de artikelen

Art. 11, 12 en 15

De fiscale administraties beschikken over de knowhow en expertise om op basis van de vastgestelde feiten de ernst van de fiscale fraude op een snelle en efficiënte manier vast te stellen. Binnen de onderzoeksmiddelen van

judiciaire, il convient en ce qui concerne la lutte contre la fraude fiscale grave, organisée ou non, et la lutte contre la criminalité organisée, d'opter, selon les circonstances, l'étendue ou la gravité de l'affaire, ou selon les nécessités de l'enquête, pour la coopération dans le cadre d'une procédure judiciaire et ce, sans risque de nullité de l'enquête.

L'attribution de cette qualité à des fonctionnaires ayant un grade suffisamment élevé au sein de l'administration spécialisée en la matière, s'inscrit dans l'objectif de lutter contre la fraude fiscale grave, organisée ou non et de lutter contre la criminalité organisée. Dans le même but, l'attribution de la qualité d'officier de police judiciaire, auxiliaire du procureur du Roi, n'est pas généralisée et n'est conférée qu'à un nombre limité de fonctionnaires. Etant donné que la législation fiscale n'octroie pas aux fonctionnaires de l'Administration générale de l'ISI des propres pouvoirs d'enquête pénale, les fonctionnaires à qui cette qualité est conférée ne pourront agir en cette qualité que dans le cadre de la compétence constitutionnelle du ministère public relative à la politique d'enquête et de poursuite.

Afin d'accroître l'efficacité des MOTEMS, il est prévu la possibilité d'attribuer la qualité d'officier de police judiciaire aux fonctionnaires fiscaux. Afin de permettre à ces fonctionnaires de travailler au sein du MOTEM, un cadre juridique de concertation et de coopération entre le ministère public, la police judiciaire fédérale et l'administration fiscale est mis en place. Ainsi, les fonctionnaires pourront travailler ensemble au sein du MOTEM pour lequel la lutte contre la fraude fiscale grave, organisée ou non, et la lutte contre la criminalité organisée sont prioritaires.

de rechterlijke macht is het in functie van de strijd tegen ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd, en in de strijd tegen de georganiseerde criminaliteit, afhankelijk van de omstandigheden, de uitgebreidheid of de ernst van de zaak, of nog van de noodwendigheden van het onderzoek, aangewezen, of zelfs noodzakelijk, om te kiezen voor samenwerking in het kader van een gerechtelijke procedure en dit zonder een risico tot nietigheid van het onderzoek.

Het toekennen van deze hoedanigheid aan ambtenaren met voldoende hoge graad binnen de gespecialiseerde administratie is in overeenstemming met het doel om de ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd, en de georganiseerde criminaliteit te bestrijden. Met ditzelfde doel voor ogen wordt de hoedanigheid van officier van gerechtelijke politie, hulpofficier van de Procureur des Konings, niet veralgemeend en slechts aan een beperkt aantal ambtenaren toegekend. Gezien de fiscale wetgeving aan de ambtenaren van de Algemene Administratie van de BBI geen eigen strafrechtelijke onderzoeksbevoegdheid toekent, zullen de ambtenaren aan wie de hoedanigheid is toegekend, enkel kunnen handelen in die hoedanigheid binnen de grondwettelijke bevoegdheid van het openbaar ministerie betreffende het opsporings- en vervolgingsbeleid.

Om de effectiviteit van de MOTEM's te verhogen wordt voorzien in de mogelijkheid om de hoedanigheid van officier van gerechtelijke politie toe te kennen aan belastingambtenaren. Om deze ambtenaren te laten functioneren binnen de MOTEM wordt een wettelijk kader voor overleg en samenwerking tussen het Openbaar Ministerie, de federale gerechtelijke politie en de fiscale administratie ingesteld. Zo zullen de ambtenaren samen kunnen werken in de MOTEM waarbij de prioriteit ligt op de bestrijding van ernstige fiscale fraude, al dan

Ayant pour objectif la détection et la constatation des infractions aux dispositions de l'article 505 du Code pénal, le procureur du Roi a la faculté de procéder à des enquêtes spécialisées en cas de fraude fiscale grave, organisée ou non. Conjointement à la délimitation de l'exercice des pouvoirs de qualité d'officier de police judiciaire, auxiliaire du procureur du Roi qui s'étend à la collaboration à des équipes mixtes d'enquête multidisciplinaire, le déploiement s'orientera autant que possible vers la lutte contre la criminalité organisée.

Pour les fonctionnaires de l'inspection sociale et économique, le législateur a déjà prévu un tel statut. Il convient de se référer au Code pénal social et au Code de droit économique. Le Conseil d'État n'a pas formulé d'observations particulières à ce sujet dans son avis.

Pour le nombre minimum de 25, un nombre moyen de 5 fonctionnaires par direction judiciaire décentralisée est prévu, mais pour déterminer le nombre exact à attribuer à chaque direction judiciaire, la taille des parquets et le nombre de dossiers de criminalité organisée par direction judiciaire sont pris en compte. Ainsi, les directions ayant un champ territorial plus important disposeront d'un plus grand nombre de fonctionnaires fiscaux. En cas de besoin, ce nombre peut être augmenté par le Roi, après avis du Collège des procureurs généraux.

Art. 14 et 17

La base légale des équipes mixtes d'enquête multidisciplinaire a été mise en place par

niet georganiseerd, en de strijd tegen de georganiseerde criminaliteit.

Met de opsporing en vaststelling van inbreuken van de bepalingen in het artikel 505 van het Strafwetboek als doelstelling, beschikt de Procureur des Konings over de mogelijkheid om gespecialiseerde onderzoeken te verrichten naar ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd. Samen met de afbakening van de uitoefening van de bevoegdheid van officier van gerechtelijke politie, hulpofficier van de procureur des Konings tot de medewerking aan multidisciplinaire onderzoeksteams kan de inzet maximaal georiënteerd worden op de bestrijding van georganiseerde criminaliteit.

Voor ambtenaren van de sociale inspectie en economische inspectie heeft de wetgever reeds een dergelijk statuut voorzien. Hierbij kan verwezen worden naar het Sociaal strafwetboek en van het Wetboek van economisch recht. De Raad van State had in haar advies geen bijzondere opmerkingen hierover.

Voor het aantal van minimum 25 is een gemiddeld aantal van 5 ambtenaren per gedeconcentreerde gerechtelijke directie voorzien, doch waarbij voor de bepaling van het exacte aantal toe te wijzen aan de afzonderlijke gerechtelijke directies rekening gehouden wordt met de grootte van de parketten en het aantal dossiers van georganiseerde criminaliteit per gerechtelijke directie. Directies met grootstedelijke gebieden zullen dus een hoger aantal fiscale ambtenaren ter beschikking krijgen. Indien vereist kan dit aantal door de Koning worden verhoogd, na advies van het college van procureurs-generaal.

Art. 14 en 17

De wettelijke basis voor de multidisciplinaire onderzoeksteams werd gecreëerd bij

l'article 105, § 11, de la loi du 7 décembre 1998 organisant un service de police intégré, structuré à deux niveaux, inséré par la loi du 26 mars 2014 portant mesures d'optimisation des services de police (MB du 31 mars 2014).

"En matière de criminalité économique et financière organisée, de fraude fiscale et sociale et de criminalité informatique, des unités de recherche sont créées au sein des directions judiciaires décentralisées d'Anvers, de Bruxelles, de Charleroi/Mons, de Flandre orientale et de Liège, chargées d'enquêtes spécialisées. Elles auront notamment pour mission de faire partie d'équipes mixtes d'enquête multidisciplinaire. Un arrêté royal délibéré en Conseil des ministres peut déterminer les modalités de coordination, de gestion et de déploiement des effectifs."

L'arrêté d'exécution déterminant les autres règles de coordination, de gestion et de déploiement des effectifs n'a pas encore été publié.

Toutefois, cette possibilité d'équipe mixte d'enquête multidisciplinaire est en contradiction avec la "charte du contribuable", qui a introduit une interdiction de collaboration (en tant qu'expert) pour les fonctionnaires fiscaux sous peine de nullité de l'acte de procédure. Cette interdiction se retrouve à l'article 463 du Code des impôts sur les revenus 1992 et à l'article 74*bis* du Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

Outre les exceptions existantes à cette interdiction de collaboration prévues à l'article 463 du Code des impôts sur les revenus 1992 et à l'article 74*bis* du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, il est nécessaire de prévoir une exception supplémentaire pour les fonctionnaires qui fournissent une assistance aux MOTEMS.

artikel 105, § 11, van de wet van 7 december 1998 tot organisatie van een geïntegreerde politiedienst gestructureerd op twee niveaus, ingevoegd bij wet van 26 maart 2014 houdende optimalisatiemaatregelen voor de politiediensten (BS 31 maart 2014).

"Inzake georganiseerde economische en financiële criminaliteit, fiscale en sociale fraude en ICT-criminaliteit, worden opsporingseenheden gecreëerd binnen de gedeconcentreerde gerechtelijke directies van Antwerpen, Brussel, Charleroi/Bergen, Oost-Vlaanderen en Luik, belast met gespecialiseerde onderzoeken. Zij worden in het bijzonder belast om deel uit te maken van gemengde multidisciplinaire onderzoeksteams. Een koninklijk besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad kan de nadere regels van coördinatie, leiding en inzet van effectieven bepalen."

Het uitvoerings-KB om de nadere regels van coördinatie, leiding en inzet van effectieven te bepalen werd nog niet uitgevaardigd.

Deze mogelijkheid van een multidisciplinair onderzoeksteam conflicteert echter met het zogenaamde "charter van de belastingplichtige", dat voor fiscale ambtenaren een verbod op samenwerking (als expert) heeft ingesteld op straffe van nietigheid van de akte van rechtspleging. Dit verbod vindt men terug in artikel 463 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en artikel 74*bis* van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

Het is noodzakelijk om, naast de bestaande uitzonderingen op dit verbod op samenwerking voorzien in artikel 463 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en artikel 74*bis* van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde een bijkomende uitzondering te voorzien voor de ambtenaren die bijstand leveren aan de MOTEM's.

La loi du 20 septembre 2012 a introduit la concertation *una via* (loi instaurant le principe « *una via* » dans le cadre de la poursuite des infractions à la législation fiscale et majorant les amendes pénales fiscales, MB du 22 octobre 2012) dans le but de renforcer l'efficacité de la lutte contre la fraude fiscale, en évitant autant que possible le double usage des fonds publics et en garantissant le principe non bis in idem, en tenant compte du principe de subsidiarité. La loi du 5 mai 2019 a modifié la procédure *una via* en droit pénal fiscal afin d'adapter la loi du 20 septembre 2012 à la jurisprudence récente concernant le principe *non bis in idem*. Dans son arrêt du 15 novembre 2016 dans l'affaire A et B c. Norvège, la CEDH déclare que des poursuites et des sanctions administratives et pénales cohérentes sont autorisées quand les deux procédures sont indissociables et appartiennent à un système de sanctions intégré avec lequel différentes facettes d'une même conduite sociale sont punies de manière prévisible et proportionnée. Dans ce cas, il n'y a qu'une seule procédure majeure et non deux. La CEDH précise que la double collecte de preuves et la double évaluation des mêmes preuves doivent être évitées.

Sur le plan procédural, la loi du 5 mai 2019 a introduit une concertation *una via obligatoire* entre l'administration fiscale et le procureur du Roi au niveau de l'enquête et ce, en cas de fraude fiscale grave (article 29, § 3, du Code d'instruction criminelle). Les critères liés à la notion de "fraude fiscale grave" ont été définis dans l'arrêté royal portant exécution de l'article 29 du Code d'Instruction Criminelle (MB, 24 février 2020). Au niveau des poursuites, un système intégré a été créé, dans lequel le litige fiscal est intégré dans la procédure pénale (article 4bis, Titre préliminaire du Code de procédure pénal). En ce qui concerne les

Bij de Wet van 20 september 2012 werd het *una via* overleg ingevoerd (wet van 20 september 2012 tot instelling van het « *una via* »-principe in de vervolging van overtredingen van de fiscale wetgeving en tot verhoging van de fiscale penale boetes, BS 22 oktober 2012) met als doel de doeltreffendheid van de bestrijding van fiscale fraude te versterken door de dubbele aanwending van overheidsmiddelen zoveel mogelijk te vermijden, waarbij rekening wordt gehouden met het subsidiariteitsbeginsel. Bij de Wet van 5 mei 2019 werd de *una via*-procedure in het fiscaal strafrecht gewijzigd om de Wet van 20 september 2012 aan te passen aan de recente rechtspraak inzake het *non bis in idem*-beginsel. In haar arrest van 15 november 2016 in de zaak A en B tegen Noorwegen stelt het EHRM dat samenhangende administratieve en strafrechtelijke vervolgingen en bestraffingen wél mogen wanneer beide procedures onafscheidelijk met elkaar verbonden zijn en tot één geïntegreerd sanctiestelsel behoren waarmee verschillende facetten van hetzelfde maatschappelijke wangedrag worden bestraft op een voorzienbare en proportionele manier. In dat geval is er maar één grote procedure en geen twee. Het EHRM verduidelijkt dat zowel dubbele bewijsgaring als dubbele beoordeling van hetzelfde bewijsmateriaal moet vermeden worden.

Op procedureel vlak werd door de wet van 5 mei 2019 op het niveau van het onderzoek een *verplicht una via*-overleg tussen de fiscale administratie en het openbaar ministerie ingevoerd en dit in geval van ernstige fiscale fraude (artikel 29, § 3, Sv.). De criteria met betrekking tot het begrip "ernstige fiscale fraude" werden bepaald in het KB van 9 februari 2020 tot uitvoering van artikel 29 van het Wetboek van Strafvordering gepubliceerd (BS, 24 februari 2020). Op het niveau van de vervolging werd dan een geïntegreerd systeem gecreëerd waarbij het fiscaal contentieux geïntegreerd wordt in de

sanctions, un système a également été introduit selon lequel le juge pénal tient compte de l'accroissement de l'impôt et/ou de l'amende imposée par le fisc lors de la détermination de la sanction. Le dernier élément d'une procédure *una via* entière est d'éviter la double collecte de preuves. En utilisant la base légale des équipes mixtes d'enquête multidisciplinaires, mise en place par l'article 105, § 11, de la loi du 7 décembre 1998 organisant un service de police intégré, structuré à deux niveaux, inséré par la loi du 26 mars 2014 portant mesures d'optimisation des services de police (MB, 31 mars 2014), il est possible de combiner la collecte des preuves de l'infraction pénale et la collecte des preuves fiscales pour déterminer le montant de la dette fiscale. Après tout, c'est également le juge pénal qui se prononcera sur le litige fiscal.

Dans le cadre de la concertation *una via*, le procureur du Roi décide pour quels faits décrits dans le temps et dans l'espace il exercera la procédure pénale (cf. art. 29 §4 Code d'instruction criminelle). Cette concertation doit avoir lieu le plus tôt possible dans la procédure (Pc. Parl., Sénat, 2011-2012, n° 5-1592/3, p. 41). Une voie claire est donc choisie dès le début, c'est-à-dire soit la voie pénale dans laquelle le Procureur du Roi mène l'enquête et engage les poursuites, et dans laquelle le juge pénal tranche l'infraction et les contentieux fiscaux (y compris les intérêts de retard rétroactifs, les accroissements d'impôts et amendes administratives), soit de la voie administrative, par laquelle l'administration fiscale mène l'enquête et dans laquelle les sanctions administratives (accroissements d'impôt et amendes administratives) sont appréciées par la chambre fiscale du tribunal civil. Lorsque le procureur du Roi décide d'engager des poursuites pénales et confie l'enquête à un

strafprocedure cfr. het douane-strafrecht (artikel 4*bis*, Voorafgaande titel wetboek van Strafvordering.). Ook wat de bestraffing betreft werd een systeem ingevoerd waarbij de strafrechter bij het bepalen van de strafmaat rekening houdt met de door de fiscus opgelegde belastingverhoging en/of geldboete. Het sluitstuk van een volwaardige *una via*-procedure is ook de vermijding van de dubbele bewijsgaring. Door gebruik te maken van de wettelijke basis voor de multidisciplinaire onderzoeksteams die werd gecreëerd bij artikel 105, § 11 van de wet van 7 december 1998 tot organisatie van een geïntegreerde politiedienst gestructureerd op twee niveaus, ingevoegd bij wet van 26 maart 2014 houdende optimalisatiemaatregelen voor de politiediensten (BS, 31 maart 2014), kan de bewijsgaring voor het strafrechtelijk misdrijf en de fiscale bewijsgaring om de hoegrootheid van de belastingschuld te bepalen gebundeld worden. Het is immers ook de strafrechter die over het fiscaal contentieux zal oordelen.

Binnen het kader van het *una via* overleg beslist de procureur des Konings voor welke feiten omschreven in tijd en ruimte hij de strafvordering zal uitoefenen (cf. art. 29 §4 Sv). Dit overleg moet zo vroeg mogelijk in de procedure plaatsvinden (Parl. St., Senaat, 2011-2012, nr. 5-1592/3, p. 41). Van in het begin wordt bijgevolg voor een duidelijk pad gekozen, hetzij het strafrechtelijk pad waarbij de Procureur des Konings het onderzoek voert en de vervolging instelt, en waarbij de strafrechter het misdrijf en het fiscaal contentieux (inclusief retroactieve nalatigheidsintresten, belastingverhogingen en administratieve boetes) behandelt, hetzij het administratieve pad, waarbij de fiscale administratie het onderzoek voert en de administratieve bestraffing (belastingverhogingen en administratieve boetes) worden getoetst door de fiscale kamer van de burgerlijke rechtbank. Wanneer de Procureur des Konings beslist de

MOTEM, le droit de garder le silence s'appliquera toujours et la situation évoquée dans laquelle on est un jour confronté à un fonctionnaire fiscal pour lequel le devoir de collaborer s'applique, et le lendemain à un fonctionnaire exerçant la qualité d'officier de police judiciaire, où s'applique le droit de garder le silence, ne se produira pas .

Toutefois, afin de tenir compte au maximum de cette préoccupation, la loi prévoit que les fonctionnaires avec la qualité d'officier de police judiciaire ne prêtent pas leur concours à une équipe mixte d'enquête multidisciplinaire dans la mesure où ils sont impliqués dans une enquête administrative en cours sur laquelle l'enquête judiciaire menée par le MOTEM se rapporte.

Art. 13 et 16

Il est nécessaire que l'administration puisse utiliser les données du dossier pénal, qui est tenu par le procureur et le MOTEM, afin de déterminer correctement la dette fiscale. Les règles en la matière ne changent pas. Le procureur devra toujours accorder à l'administration fiscale l'autorisation d'accès au dossier. Le procureur évalue la demande d'accès de manière autonome, en fonction des nécessités et de l'évolution de l'enquête, et doit tenir compte de l'application éventuelle de la loi relative à la publicité de l'administration lorsque les pièces se trouvent sous forme de copie dans le dossier administratif. Tant que le procureur n'accorde pas d'autorisation, aucun accès ou copie n'est possible et les documents sont couverts par le secret de l'enquête pénale.

Il est recommandé que le Code des impôts sur les revenus 1992, plus spécifiquement dans le chapitre sur les preuves, précise que les

strafvordering uit te oefenen en het onderzoek opdraagt aan een MOTEM zal het zwijgrecht steeds van toepassing zijn en blijven en de opgeworpen situatie waarbij men op de ene dag geconfronteerd wordt met een fiscaal ambtenaar waarvoor de meewerkplicht geldt, en de volgende dag met de ambtenaar werkzaam als officier van gerechtelijke politie waarbij het zwijgrecht geldt, niet voorkomt.

Echter om maximaal rekening te houden met deze bezorgdheid bepaalt de wet dat de ambtenaren bekleed met de hoedanigheid van officier van gerechtelijke politie evenwel geen bijstand verlenen aan een multidisciplinaire onderzoeksteam voor zover zij betrokken zijn in een lopend administratief onderzoek waarop het gerechtelijk onderzoek gevoerd door de MOTEM betrekking heeft.

Art. 13 en 16

Het is noodzakelijk dat de administratie de gegevens in het strafdossier, dat wordt gevoerd door de procureur en de MOTEM kan gebruiken met het oog het bepalen van de correcte belastingschuld. De regels veranderen hiervoor niet. Nog steeds zal de procureur hiervoor de toestemming tot inzage aan de fiscale administratie moeten verlenen. De procureur beoordeelt de aanvraag tot inzage autonoom in functie van de noodwendigheden en evolutie van het onderzoek en moet rekening houden met een mogelijke toepassing van de wet betreffende de openbaarheid van bestuur, wanneer de stukken zich via kopienamen in het administratief dossier bevinden. Zolang de procureur geen toelating verleent, is geen inzage en kopienamen mogelijk en vallen de documenten onder het geheim van het strafonderzoek.

Het is aanbevolen om het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, meer in het bijzonder in het hoofdstuk bewijsmiddelen, te verduidelijken dat de informatie die zich in een

informations contenues dans un dossier pénal puissent être utilisées comme preuves.

strafdossier bevindt gebruikt kan worden als bewijs.

Chapitre 6 - ECONOMIE, P.M.E. ET CLASSES MOYENNES - Obligation de mise à disposition des consommateurs d'un moyen de paiement électronique

Hoofdstuk 6 – ECONOMIE, K.M.O. EN MIDDENSTAND - Verplichting voor ondernemingen tot terbeschikkingstelling aan consumenten van een elektronisch betaalmiddel

DISCUSSION GENERALE

ALGEMENE BESPREKING

Le présent chapitre vise à introduire l'obligation pour les entreprises de mettre également à disposition des consommateurs un moyen de paiement électronique.

Dit hoofdstuk beoogt de invoering van de verplichting voor ondernemingen om ook een elektronisch betaalmiddel ter beschikking te stellen van consumenten.

Cette obligation nouvelle a pour objectif d'encourager l'utilisation des moyens de paiement électroniques par les consommateurs qui le souhaitent, ainsi que de lutter contre la fraude fiscale.

Deze nieuwe verplichting is bedoeld om het gebruik van elektronische betaalmiddelen door consumenten die dat wensen, aan te moedigen, en daarnaast ook om fiscale fraude te bestrijden.

Les avis de la Ccs Consommation et du CSIPME ont été demandés.

De adviezen van de Brc Verbruik en van de HRZKMO zijn gevraagd.

DISCUSSION ARTICLE PAR ARTICLE

ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

Art. 18

L'article 19 du présent projet de loi introduit un nouvel article VI. 7/4 dans le Chapitre 2/1 du Titre 2 du livre VI du Code de droit économique. Cet article n'ayant pas trait à l'arrondissement du montant à payer, il y a lieu de changer son intitulé afin que celui-ci corresponde au contenu des différents articles qu'il comporte.

Le nouvel intitulé "Du paiement par le consommateur" est plus large et englobe ainsi toutes les dispositions du chapitre 2/1.

Art. 18

Artikel 19 van dit wetsontwerp voert een nieuw artikel VI. 7/4 in hoofdstuk 2/1 van titel 2 van boek VI van het Wetboek van economisch recht in. Aangezien dit artikel geen betrekking heeft op de afronding van het verschuldigde bedrag, moet de titel ervan worden aangepast opdat deze overeen zou stemmen met de inhoud van de verschillende artikelen die het bevat.

De nieuwe titel "Betaling door de consument" is breder en omvat zo alle bepalingen van hoofdstuk 2/1.

Art. 19

Art. 19

L'article 19 insère un nouvel article VI.7/4 dans le livre VI du Code de droit économique. Cet article instaure une obligation, pour toutes les entreprises, de mettre également à la disposition des consommateurs un moyen de paiement électronique.

Les Belges paient de plus en plus avec leur carte bancaire ou par paiement mobile. Cependant une étude de la Banque centrale européenne montre qu'en Belgique, quelque 58 p.c. des paiements effectués en 2019 l'ont encore été en espèces.

Cette nouvelle obligation a donc pour objectif de garantir au consommateur d'avoir toujours la possibilité de payer via un moyen de paiement électronique, s'il le souhaite. L'entreprise conserve le libre choix du moyen de paiement électronique qu'elle met à disposition. Il est évidemment dans l'intérêt tant de l'entreprise que du consommateur que les moyens de paiement électroniques mis à disposition soient suffisamment accessibles.

Cette nouvelle obligation s'inscrit aussi dans le cadre du plan d'action anti-fraude tel que proposé par le ministre des Finances. Une pareille mesure constitue un nouvel outil dans la lutte contre la fraude fiscale.

Cette obligation de mise à disposition d'un moyen de paiement électronique n'autorise pas les entreprises à refuser les paiements en espèces, c'est-à-dire les paiements effectués au moyen de pièces et billets libellés en euros. Le paiement en espèces doit toujours être accepté par l'entreprise.

En effet, en 2020 encore, la Commission européenne l'a précisé dans sa « Communication 2020/592 de la Commission au Parlement européen, au Conseil, au Comité économique et social européen et au Comité des régions sur une stratégie en matière de paiements de détail pour l'UE ».

Si elle aborde la nécessité d'améliorer l'acceptation des paiements numériques, la Commission précise que dans « la zone euro, les billets de banque et pièces en euros sont la seule monnaie ayant cours

Artikel 19 voegt een nieuw artikel VI.7/4 toe aan boek VI van het Wetboek van economisch recht. Dit artikel voert een verplichting in, voor alle ondernemingen, om ook een elektronisch betaalmiddel ter beschikking te stellen van consumenten.

Belgen betalen meer en meer met hun bankkaart of mobiel. Echter uit onderzoek van de Europese Centrale Bank blijkt dat in België 58 pct. van de betalingen in 2019 nog in cash plaatsvond.

Deze nieuwe verplichting is dus bedoeld om de consument te garanderen dat hij altijd de mogelijkheid heeft om elektronisch te betalen als hij dat wenst. De onderneming behoudt de vrije keuze welke elektronische betaalmiddelen hij ter beschikking stelt. Het is uiteraard in het belang van zowel de onderneming als de consument dat de elektronische betaalmiddelen die ter beschikking worden gesteld, voldoende toegankelijk zijn.

Deze nieuwe verplichting sluit ook aan op het actieplan tegen fraude zoals voorgesteld door de minister van Financiën. Een dergelijke maatregel vormt een nieuw instrument in de strijd tegen fiscale fraude.

Deze verplichte beschikbaarstelling van een elektronisch betaalmiddel laat ondernemingen niet toe om betalingen in specien te weigeren, dit wil zeggen betalingen met muntstukken en bankbiljetten in euro. Betalingen in specien moeten altijd worden aanvaard door de onderneming.

In 2020 heeft de Europese Commissie dat immers nog verduidelijkt in haar "Mededeling 2020/592 van de Commissie aan het Europees Parlement, de Raad, het Europees Economisch en Sociaal Comité en het Comité van de Regio's over een strategie voor retailbetalingen voor de EU".

Hoewel ze ingaat op de noodzaak om de aanvaarding van digitale betaalmiddelen te verbeteren, preciseert de Commissie het volgende: "In het eurogebied zijn eurobankbiljetten en -munten de enige wettige

légal, en application de l'article 128 du TFUE et du règlement (CE) n° 974/98 du Conseil du 3 mai 1998 concernant l'introduction de l'euro. » (Communication 2020/592, p. 14).

Toujours dans sa Communication 2020/592, la Commission « rappelle que les billets et les pièces en euros, ayant cours légal, doivent être acceptés par le créancier à leur valeur nominale intégrale lorsqu'il existe une obligation de paiement et que cette monnaie a le pouvoir d'acquitter l'obligation. » (Communication 2020/592, p. 15).

L'obligation d'accepter les paiements en espèces doit tenir compte de la loi anti-blanchiment, à savoir l'article 67, § 2, de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces. L'article 67, § 2, de la loi anti-blanchiment énonce qu'aucun paiement ou don ne peut être effectué ou reçu en espèces au-delà de 3 000 euros, ou leur équivalent dans une autre devise, dans le cadre d'une opération ou d'un ensemble d'opérations qui semblent liées.

Pour l'application de l'article VI.7/4, le moyen de paiement électronique est un moyen de paiement autre que les pièces et billets libellés en euro, fourni par un prestataire de services de paiement tel que visé à l'article I.9, 2° relatif aux définitions applicables au livre VII du Code de droit économique.

On peut citer comme exemple de moyen de paiement électronique : la mise à disposition d'un terminal de paiement par carte (de débit et/ou de crédit), les applications pour smartphone, la possibilité de payer par virement, etc... Cette notion est volontairement large de manière à s'adapter aux évolutions technologiques en matière de paiement.

Les titre-repas, écochèques et chèques consommation sont exclus de la définition visée à l'article VI.7/4, alinéa 2, du moyen de paiement électronique. Ces instruments de paiement, dont

betaalmiddelen in de zin van artikel 128 VWEU en Verordening (EG) nr. 974/98 van de Raad van 3 mei 1998 over de invoering van de euro." (Mededeling 2020/592, p. 14)

Voorts herinnert de Commissie in Mededeling 2020/592 eraan "dat eurobankbiljetten en -munten als wettig betaalmiddel door de schuldeiser tegen de volle nominale waarde moeten worden aanvaard wanneer er een betalingsverplichting bestaat en zij de schuldenaar van zijn betalingsverplichting kunnen bevrijden." (Mededeling 2020/592, p. 15)

De verplichting mag om betalingen in speciën te aanvaarden geen afbreuk doen aan de anti witwaswet, met name aan artikel 67 §2 van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten. Artikel 67 § 2, van de Antiwitwaswet stelt dat geen enkele betaling of schenking in contanten mag worden verricht of ontvangen voor meer dan 3 000 euro (of de tegenwaarde in een andere munteenheid) in het kader van een verrichting of een geheel van verrichtingen waartussen een verband lijkt te bestaan

Voor de toepassing van artikel VI.7/4 is het elektronisch betaalmiddel een ander betaalmiddel dan muntstukken en bankbiljetten uitgedrukt in euro, verstrekt door een betalingsdienstaanbieder zoals bedoeld in artikel I.9, 2°, betreffende de definities van toepassing op boek VII van het Wetboek van economisch recht.

Voorbeelden van elektronische betaalmiddelen zijn: de beschikbaarstelling van een betaalterminal met (debet- en/of krediet-)kaart, toepassingen voor smartphones, de mogelijkheid om via overschrijving te betalen, enz. Dit begrip is bewust ruim opgevat om te kunnen inspelen op de technologische ontwikkelingen op het gebied van betalingen.

Maaltijdcheques, ecocheques en consumptiecheques zijn uitgesloten van de definitie vermeld in artikel VI.7/4, alinea 2, van het elektronisch betaalmiddel. Deze betaalmiddelen, waarvan het

l'utilisation est limitée, sont exclus du champ d'application du livre VII du Code de droit économique, conformément à l'article VII.3, § 1^{er}, 11°, du Code de droit économique.

En outre, ces titres et chèques ne peuvent être mis à disposition que par un éditeur agréé selon les conditions et la procédure fixées dans l'arrêté royal du 12 octobre 2010 fixant les conditions d'agrément et la procédure d'agrément pour les éditeurs des titres-repas, écochèques et chèques consommations sous forme électronique, exécutant les articles 183 à 185 de la loi du 30 décembre 2009 portant des dispositions diverses. Ces éditeurs ne sont pas considérés comme des prestataires de service de paiement tels que visés à l'article I.9, 2°, du Code de droit économique.

En effet, ces titres font l'objet d'un cadre juridique particulier en matière fiscale et en droit du travail, destiné à encourager le recours à ces instruments pour atteindre les objectifs fixés dans la législation sociale. Ils ont une portée spécifique et ne peuvent pas être considérés comme un instrument de paiement sous le champ d'application du Livre VII, ni comme un moyen de paiement de portée générale.

Les crypto-monnaies, ou monnaies virtuelles, telles que visées à l'article 4, 35°/1, de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces, sont également exclues de la définition visée à l'article VI.7/4, alinéa 2 du moyen de paiement électronique.

Conformément à la définition d'entreprise applicable au livre VI du Code de droit économique (art. I.8, 39°, CDE), on entend par entreprise, "toute personne physique ou personne morale poursuivant de manière durable un but économique, y compris ses associations".

gebruik beperkt is, worden uitgesloten van het toepassingsgebied van boek VII van het Wetboek van economisch recht, in overeenstemming met artikel VII.3, § 1, 11°, van het Wetboek van economisch recht.

Bovendien kunnen deze cheques alleen ter beschikking worden gesteld door een erkende uitgever volgens de voorwaarden en de procedure vastgelegd in het koninklijk besluit van 12 oktober 2010 tot vaststelling van de erkenningsvoorwaarden en erkenningsprocedure voor uitgevers van maaltijdcheques in een elektronische vorm, tot uitvoering van artikelen 183 tot 185 van de wet van 30 december 2009 houdende diverse bepalingen. Deze uitgevers worden niet beschouwd als betalingsdienstaanbieders zoals bedoeld in artikel I.9, 2° van het Wetboek van economisch recht.

Deze cheques zijn onderworpen aan een specifiek juridisch kader op het gebied van fiscaliteit en arbeidsrecht dat is bedoeld om het gebruik van deze cheques aan te moedigen teneinde de doelstellingen te behalen die in de sociale wetgeving zijn vastgelegd. Ze hebben een specifieke reikwijdte en kunnen niet worden beschouwd als een betaalinstrument dat valt onder het toepassingsgebied van boek VII, en ook niet als een betaalmiddel voor algemeen gebruik.

Cryptomunten, of virtuele munten, zoals bedoeld in artikel 4, 35°/1, van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten, zijn ook uitgesloten van de definitie van het elektronisch betaalmiddel zoals bedoeld in artikel VI.7/4, tweede lid.

Volgens de definitie van onderneming, toepasselijk op boek VI van het Wetboek van economisch recht (art. I.8, 39°, WER), wordt onder onderneming verstaan "iedere natuurlijke persoon of rechtspersoon die op duurzame wijze een economisch doel nastreeft, alsmede zijn verenigingen".

Cette notion doit être interprétée dans le sens que la Cour de Justice en donne, entre autres dans les arrêts BKK Möbil Oil (C-59/12) et Kuypers (C-147/18).

Cette définition inclut dès lors les associations ainsi que les professions libérales et intellectuelles. Comme indiqué par la jurisprudence européenne, il s'agit d'une notion qui s'interprète au cas par cas (C-105/17, disponible sur www.curia.eu).

Sont dès lors tenues par cette obligation, non seulement les entreprises au sens courant du terme, mais aussi les professions libérales et toutes les personnes, associations, administrations, etc. qui exercent des activités économiques en relation avec des consommateurs.

Ainsi, les organismes publics sont des entreprises au sens du livre VI CDE en ce qui concerne leurs activités qui ne font pas partie de leur mission légale d'intérêt général. Les activités qu'un organisme public accomplit doivent être examinées au cas par cas pour déterminer s'il agit en tant qu'"entreprise". Ils seront donc soumis à cette nouvelle obligation lorsqu'ils encaissent des paiements concernant des activités à caractère économique en relation avec des consommateurs. Par exemple, une commune qui gère une piscine, une bibliothèque ou un centre culturel, sera considérée comme « entreprise » pour ces types d'activités. Par contre, ce ne sera pas le cas lorsqu'elle encaissera les frais d'émission d'une carte d'identité, cette activité relevant de ses missions de service public et n'ayant de ce fait, pas de caractère "économique". De même, un établissement d'enseignement public n'est pas une entreprise lorsqu'il dispense l'enseignement (mission d'intérêt public), mais bien lorsque, par exemple, il loue ses locaux à des particuliers.

En revanche, les transactions faites dans un établissement fermé et interne, comme une prison par exemple, ne concernent pas les activités économiques d'une entreprise et ne seront pas soumises à l'obligation de mise à disposition d'un moyen de paiement électronique.

Deze notie dient geïnterpreteerd te worden in de zin die het Hof van Justitie eraan geeft, onder meer in de arresten BKK Möbil Oil (C-59/12) en Kuypers (C-147/16).

Deze definitie omvat dus ook de verenigingen, de vrije en de intellectuele beroepen. Zoals in de Europese rechtspraak wordt aangegeven, betreft het een begrip dat geval per geval dient te worden benaderd (C-105/17, raadpleegbaar op www.curia.eu).

Deze verplichting geldt bijgevolg niet enkel voor de ondernemingen in de gewone zin van het woord, maar ook voor de vrije beroepen en alle personen, verenigingen, besturen, enz., die economische activiteiten verrichten in relatie tot consumenten,

Aldus, zijn overheidsinstellingen ondernemingen als bedoeld in boek VI WER voor wat betreft hun activiteiten die buiten hun wettelijke taak van algemeen belang behoren. Activiteiten die een overheidsinstelling verricht moeten geval per geval bekeken te worden om te bepalen of hij handelt als "onderneming". Ze zullen dus aan deze nieuwe verplichting onderworpen zijn, wanneer ze betalingen aanvaarden voor activiteiten van economische aard gericht op consumenten. Bijvoorbeeld zal een gemeente die een zwembad, een bibliotheek of een cultureel centrum beheert, worden beschouwd als "onderneming" voor dit soort activiteiten. Dat zal daarentegen niet het geval zijn wanneer die gemeente kosten aanreken voor de afgifte van een identiteitskaart, aangezien dit soort activiteit onder haar opdracht van openbare dienstverlening valt, en dus geen "economisch" karakter heeft. Evenzo is een openbare onderwijsinstelling geen onderneming wanneer zij onderwijs verstrekt (taak van algemeen belang), maar daarentegen wel wanneer zij bijvoorbeeld haar lokalen aan particulieren verhuurt.

Anderzijds vormen transacties die worden verricht in een gesloten en interne inrichting, zoals een gevangenis, geen economische activiteit van een onderneming en zijn zij niet onderworpen aan de verplichting om een elektronisch betaalmiddel ter beschikking te stellen.

Il est encore à préciser que l'obligation de mettre à disposition un moyen de paiement électronique s'applique uniquement vis-à-vis des consommateurs (dans une relation B2C) et non pour les paiements effectués entre entreprises (dans une relation B2B).

Enfin, il convient de rappeler que l'article VII.30, § 3, du Code de droit économique, selon lequel il est interdit au bénéficiaire de demander des frais au payeur pour l'utilisation d'un instrument de paiement donné et pour les services de paiement auxquels s'applique le règlement (UE) 260/2012, est d'application. Ce qui implique que l'entreprise ne pourra pas facturer des frais aux consommateurs, lors de l'utilisation d'un moyen de paiement électronique.

Art. 20

Afin que cette obligation de mise à disposition d'un moyen de paiement électronique soit suivie d'effet, il y a lieu de prévoir une sanction en cas de non-respect de l'article VI.7/4, du Code de droit économique.

Dès lors, le présent article introduit la violation de l'obligation de mise à disposition d'un moyen de paiement électronique, parmi les infractions assorties d'une sanction de niveau 2 de l'article VX.83, du Code de droit économique, qui vise les principales dispositions du livre VI CDE.

Art. 21

Cet article reporte l'entrée en vigueur de la loi au 1^{er} juillet 2022. On prévoit une longue période avant l'entrée en vigueur de la loi afin de permettre aux entreprises de se conformer à leur nouvelle obligation.

Le Ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude,

Er mag nog worden verduidelijkt dat de verplichting om een elektronisch betaalmiddel ter beschikking te stellen enkel van toepassing ten opzichte van consumenten is (in een B2C-verhouding) en niet de betalingen verricht tussen ondernemingen (in een B2B-verhouding).

Tot slot moet in herinnering worden gebracht dat artikel VII.30, § 3, van het Wetboek van economisch recht, dat de begunstigde verbiedt om een vergoeding te vragen voor het gebruik van een bepaald betaalinstrument en voor betalingsdiensten waarop verordening (EU) 260/2012 van toepassing is, geldt. Dat houdt in dat de onderneming geen kosten zal kunnen aanrekenen aan de consumenten voor het gebruik van een elektronisch betaalmiddel.

Art. 20

Om ervoor te zorgen dat deze verplichting tot beschikbaarstelling van een elektronisch betaalmiddel wordt nageleefd, is het nodig om een sanctie te voorzien in geval van niet-naleving van artikel VI.7/4 van het Wetboek van economisch recht.

Daarom voegt dit artikel een schending van de verplichting tot beschikbaarstelling van een elektronisch betaalmiddel toe aan de inbreuken waarvoor een sanctie van niveau 2 wordt opgelegd in het artikel VX.83 van het Wetboek van economisch recht, dat de voornaamste bepalingen van boek VI van het WER bevat.

Art. 21

Dit artikel stelt de inwerkingtreding van de wet uit tot 1 juli 2022. Er werd een lange periode voor inwerkingtreding van de wet voorzien, om de ondernemingen toe te laten zich aan te passen aan hun nieuwe verplichting.

De Minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding,

Vincent VAN PETEGHEM

Le Ministre de la Justice,

De Minister van Justitie,

Vincent VAN QUICKENBORNE

Le Ministre de l'Economie,

De Minister van Economie,

Pierre-Yves DERMAGNE