

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

Service public fédéral Finances

Federale Overheidsdienst Financiën

79.025/3

Avant-projet de loi modifiant la loi générale sur les douanes et accises du 18 juillet 1977 et la loi du 22 décembre 2009 relative au régime général d'accise

Voorontwerp van wet tot wijziging van de Algemene wet inzake douane en accijnzen van 18 juli 1977 en van de wet van 22 december 2009 betreffende de algemene regeling inzake accijnzen

PHILIPPE, Roi des Belges,

FILIP, Koning der Belgen,

*A tous, présents et à venir,
Salut.*

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

Sur la proposition du Vice-Premier Ministre et
Ministre des Finances,

Op de voordracht van de Vice-eersteminister en
Minister van Financiën,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des
Finances, est chargé de présenter, en notre nom,
à la Chambre des Représentants, l'avant-projet de
loi dont la teneur suit :

De Vice-eersteminister en Minister van Financiën,
is belast het voorontwerp van wet, waarvan de
tekst hierna volgt, in onze naam bij de Kamer van
Volksvertegenwoordigers in te dienen:

Chapitre 1^{er} – Disposition générale

Hoofdstuk 1 – Algemene Bepaling

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

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

**Chapitre 2 - Abrogation de dispositions
diverses de la loi générale sur les douanes et
accises du 18 juillet 1977**

**Hoodstuk 2 – Opheffing van diverse
bepalingen van de algemene wet inzake
douane en accijnzen van 18 juli 1977**

Art. 2. L'article 5 de la loi générale sur les
douanes et accises du 18 juillet 1977, modifié par
les lois du 12 mai 2014 et du 23 février 2022, est
abrogé.

Art. 2. Artikel 5 van de Algemene wet inzake
douane en accijnzen van 18 juli 1977, gewijzigd
bij de wetten van 12 mei 2014 en 23 februari 2022,
wordt opgeheven.

Art. 3. L'article 6 de la même loi, modifié par les
lois du 12 mai 2014 et du 23 février 2022, est
abrogé.

Art. 3. Artikel 6 van dezelfde wet, gewijzigd bij de
wetten van 12 mei 2014 en 23 februari 2022,
wordt opgeheven.

**Chapitre 3 - Modification des dispositions
pénales et diverses de la loi générale sur les
douanes et accises du 18 juillet 1977**

**Hoofdstuk 3 - Wijziging van strafbepalingen
en diverse bepalingen van de algemene wet
inzake douane en accijnzen van 18 juli 1977**

Art. 4. L'article 192 de la même loi, modifié par les lois du 12 mai 2014, du 23 février 2022 et du 14 avril 2024, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 192. Dans l'exercice de leurs fonctions, les agents des douanes et accises peuvent, en tenant compte des risques que cela comporte, recourir à la force pour poursuivre un objectif légitime qui ne peut être atteint autrement.

Tout recours à la force doit être raisonnable et proportionné à l'objectif poursuivi.

Tout usage de la force est précédé d'un avertissement, à moins que cela ne rende cet usage inopérant. "

Art. 5. Dans la même loi, il est inséré un article 192 bis rédigé comme suit :

"Art.192bis. Sans préjudice des dispositions de l'article 192, les agents des douanes et accises ne peuvent faire usage d'armes à feu contre des personnes que dans les cas suivants :

1° en cas de légitime défense au sens de l'article 14 du Code pénal ;

2° contre des personnes armées ou en direction de véhicules à bord desquels se trouvent des personnes armées, en cas de crime ou de délit flagrant au sens de l'article 41 du Code d'instruction criminelle, commis avec violences, lorsqu'il est raisonnablement permis de supposer que ces personnes disposent d'une arme à feu prête à l'emploi et qu'elles l'utiliseront contre des personnes ;

3° lorsqu'en cas d'absolue nécessité, les agents des douanes et accises ne peuvent défendre autrement les personnes, les postes, le transport de biens dangereux ou les lieux confiés à leur protection.

Le recours aux armes prévu aux 2° et 3° ne s'effectue qu'après avertissement donné à haute voix ou par tout autre moyen disponible, à moins que cela ne rende ce recours inopérant."

Art. 4. Artikel 192 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wetten van 12 mei 2014, 23 februari 2022 en 14 april 2024, wordt vervangen als volgt:

"Art. 192. Bij het vervullen van hun opdrachten, kunnen de ambtenaren van douane en accijnzen, rekening houdend met de risico's die zulks meebrengt, geweld gebruiken om een wettig doel na te streven dat niet op een andere wijze kan worden bereikt.

Elk gebruik van geweld moet redelijk zijn en in verhouding tot het nagestreefde doel.

Aan elk gebruik van geweld gaat een waarschuwing vooraf, tenzij dit gebruik daardoor onwerkzaam zou worden."

Art. 5. In dezelfde wet wordt een artikel 192 bis ingevoegd, luidende:

"Art. 192bis. Onverminderd de bepalingen van artikel 192, kunnen de ambtenaren van douane en accijnzen slechts gebruik maken van vuurwapens tegen personen in de volgende gevallen:

1° in het geval van wettige verdediging in de zin van artikel 14 van het Strafwetboek;

2° tegen gewapende personen of in de richting van voertuigen aan boord waarvan zich gewapende personen bevinden, in geval van misdaad of van een op heterdaad ontdekt wanbedrijf in de zin van artikel 41 van het Wetboek van Strafvordering, welke misdaad of welk wanbedrijf met geweld zijn gepleegd, indien redelijkerwijze mag aangenomen worden dat die personen in het bezit zijn van vuurwapens klaar voor gebruik en dat zij deze wapens zullen gebruiken tegen personen;

3° wanneer in het geval van volstrekte noodzakelijkheid, de ambtenaren van douane en accijnzen de aan hun bescherming toevertrouwde personen, posten, vervoer van gevaarlijke goederen of plaatsen op geen andere wijze kunnen verdedigen.

Het gebruik van wapens geregeld in 2° en 3°, geschiedt eerst na waarschuwing met luide stem of met enig ander beschikbaar middel, tenzij dit gebruik daardoor onwerkzaam zou worden.

Art. 6. L'article 285/2 de la même loi, inséré par la loi du 17 février 2021, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 285/2. § 1. L'Administration générale des douanes et accises informe, sans retard injustifié, le procureur européen et les procureurs européens délégués de tout comportement incriminé par la législation douanière et accisienne et à l'égard duquel ceux-ci pourraient exercer leur compétence conformément à l'article 22 et à l'article 25, paragraphes 2 et 3, du règlement (UE) 2017/1939.

§ 2. Lorsque le Parquet européen exerce sa compétence à l'égard de comportements réprimés par la législation douanière et accisienne, le procureur européen et les procureurs européens délégués appliquent, lorsqu'ils mènent des enquêtes et poursuivent des infractions pénales devant les cours et tribunaux, les procédures prévues par le Code judiciaire et le Code d'instruction criminelle. Les mêmes règles de procédure s'appliquent aux actes d'enquête effectués par les fonctionnaires de l'administration dans le cadre des enquêtes menées sous la supervision du Parquet européen.

Les actes d'enquête et de poursuite effectués par les fonctionnaires de l'Administration générale des douanes et accises à l'égard de tels comportements et avant la reprise de l'enquête et des poursuites par le Parquet européen en application de l'article 26 ou 27 du règlement (UE) 2017/1939, conservent toutefois leur validité pour autant qu'ils aient été réalisés dans le respect des règles procédurales spécifiques prévues par le droit pénal en matière de douanes et accises.

§ 3. Lorsque le procureur européen et les procureurs européens délégués initient l'action publique à raison d'un comportement sanctionné par la législation douanière et accisienne, le juge pénal connaît également, outre l'action pénale, de l'action civile pour laquelle l'Administration générale des douanes et accises est compétente. Cette action civile consiste en une réclamation fiscale autonome par laquelle l'administration

Art. 6. Artikel 285/2 van dezelfde wet, ingevoegd bij de wet van 17 februari 2021, wordt vervangen als volgt:

"Art. 285/2. § 1. De Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen brengt zonder onnodige vertraging de Europese aanklager en de gedelegeerde Europese aanklagers op de hoogte van elke gedraging, die strafbaar is gesteld door de wetten inzake douane en accijnzen en ten aanzien waarvan zij overeenkomstig artikel 22 en artikel 25, leden 2 en 3 van Verordening (EU) 2017/1939 hun bevoegdheid zouden kunnen uitoefenen.

§ 2. In de gevallen waarin het Europees Openbaar Ministerie zijn bevoegdheid uitoefent met betrekking tot gedragingen die zijn strafbaar gesteld door de wetten inzake douane en accijnzen, passen de Europese aanklager en de gedelegeerde Europese aanklagers bij het voeren van het onderzoek en het uitoefenen van de strafvervolgning voor de hoven en rechtbanken, de procedures toe zoals voorzien door het gerechtelijk wetboek en het wetboek van strafvordering. Dezelfde procedureregels gelden voor onderzoeksdaden die door ambtenaren van de administratie worden gesteld in het kader van onderzoeken onder toezicht van het Europees Openbaar Ministerie.

Daden van onderzoek en vervolging die met betrekking tot zulke gedragingen zijn gesteld door ambtenaren van de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen voorafgaand aan het tijdstip waarop het Europees Openbaar Ministerie het voeren van het onderzoek en de vervolging van de betreffende gedragingen op zich heeft genomen in toepassing van artikel 26 of 27 van Verordening (EU) 2017/1939 blijven evenwel hun geldigheid behouden in zoverre zij zijn gesteld met inachtneming van de specifieke procedureregels voorgeschreven door het strafrecht inzake douane en accijnzen.

§ 3. In geval de Europese aanklager en de gedelegeerde Europese aanklagers de strafvordering instellen voor de gedragingen die strafbaar zijn gesteld door de wetten inzake douane en accijnzen neemt de strafrechter benevens van de strafvordering tevens kennis van de fiscale vordering, waarvoor de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen bevoegd is. Deze fiscale vordering betreft een

fiscale compétente intervient dans la procédure pénale.

Dès que l'action civile susmentionnée pend devant le juge pénal, les procédures introduites devant les chambres civiles, portant sur la même action, sont suspendues afin d'être poursuivies devant ce juge pénal.

L'Administration générale des douanes et accises est avisée au moins deux mois à l'avance de la fixation de la date d'audience devant le tribunal. Dès que le juge pénal déclare l'action civile autonome recevable, les procédures pendantes devant les juridictions fiscales sont clôturées. “

Art. 7. L'article 285/3 de la même loi, inséré par la loi du 17 février 2021, est remplacé par ce qui suit :

“Art. 285/3. §1. L'administrateur général de l'Administration générale des douanes et accises peut désigner au moins un fonctionnaire de l'Administration générale des douanes et accises pour assister les procureurs européens délégués visés à l'article 309/2 du Code judiciaire en ce qui concerne les infractions, fraudes et délits visés aux articles 281 et 282 (de la LGDA) pour lesquelles le Parquet européen exerce sa compétence en vertu des articles 22, 25, 26 et 27 du règlement (UE) 2017/1939.

§ 2. L'administrateur général de l'Administration générale des douanes et accises ne peut désigner le fonctionnaire visé au § 1er qu'après avoir sollicité l'avis du procureur européen mentionné à l'article 309/2 du Code judiciaire.”

Art. 8. L'article 285/4 de la même loi, inséré par la loi du 17 février 2021, est abrogé.

Art. 9. L'article 285/5 de la même loi, inséré par la loi du 17 février 2021, est abrogé.

Chapitre 4 - Modification de la loi du 22 décembre 2009 relative au régime général d'accise

Art. 10. Dans l'article 36/4, § 4, de la loi du 22 décembre 2009 relative au régime général

zelfstandige vordering waarbij de bevoegde belastingadministratie tussenkomt in de strafzaak.

Zodra de voornoemde fiscale vordering aanhangig is bij de strafrechter, worden de procedures voor de fiscale rechtbanken, die betrekking hebben op dezelfde vordering, opgeschort om verdergezet te worden voor de strafrechter.

De Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen wordt minstens twee maanden vooraf op de hoogte gebracht van de bepaling van de rechtsdag voor het vonnisgerecht. Van zodra de strafrechter de zelfstandige fiscale vordering ontvankelijk verklaart, worden de procedures voor de fiscale rechtbanken beëindigd.”

Art. 7. Artikel 285/3 van dezelfde wet, ingevoegd bij de wet van 17 februari 2021 wordt vervangen als volgt:

“Art. 285/3. §1. De administrateur-generaal van de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen kan ten minste één ambtenaar van de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen aanwijzen, die de gedelegeerde Europese aanklagers, bedoeld in artikel 309/2 van het Gerechtelijk Wetboek, voor wat betreft de overtredingen, fraudes en misdrijven, bedoeld in de artikelen 281 en 282 en waarvoor het Europees Openbaar Ministerie zijn bevoegdheid uitoefent krachtens de artikelen 22, 25, 26 en 27 van de Verordening (EU) 2017/1939, bijstaat.

§ 2. De administrateur-generaal van de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen kan de in § 1 bedoelde ambtenaar slechts aanwijzen na het advies te hebben ingewonnen van de Europese aanklager, bedoeld in artikel 309/2 van het Gerechtelijk Wetboek.”

Art. 8. Artikel 285/4 van dezelfde wet, ingevoegd bij de wet van 17 februari 2021 wordt opgeheven.

Art. 9. Artikel 285/5 van dezelfde wet, ingevoegd bij de wet van 17 februari 2021 wordt opgeheven.

Hoofdstuk 4 - Wijziging van de wet van 22 december 2009 betreffende de algemene regeling inzake accijnzen

Art. 10. In artikel 36/4, § 4, van de wet van 22 december 2009, betreffende de algemene regeling inzake accijnzen, ingevoegd bij de wet

d'accise, inséré par la loi du 16 octobre 2022, l'alinéa 3 est abrogé.

Art. 11. Promulguons la présente loi, ordonnons qu'elle soit revêtue du sceau de l'Etat et publiée par le Moniteur belge.

Donné à

van 16 oktober 2022, wordt het derde lid opgeheven.

Art.11. Kondigen deze wet af, bevelen dat zij met 's Lands zegel zal worden bekleed en door het Belgisch Staatsblad zal worden bekendgemaakt.

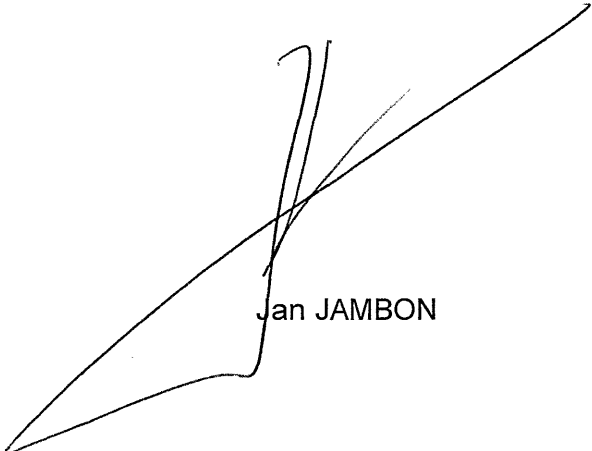
Gegeven te

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,



Jan JAMBON

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Avant-projet de loi modifiant la loi générale sur les douanes et accises du 18 juillet 1977 et la loi du 22 décembre 2009 relative au régime général d'accise

EXPOSÉ DES MOTIFS

INTRODUCTION GÉNÉRALE

Le Règlement (UE) 2017/1939 du Conseil du 12 octobre 2017 mettant en œuvre une coopération renforcée concernant la création du Parquet européen (ci-après « Règlement (UE) 2017/1939 ») a institué le Parquet européen (ci-après, « le PE »). Le PE est chargé, entre autres, d'enquêter et de poursuivre les infractions portant atteinte aux intérêts financiers de l'Union européenne.

De nombreux comportements réprimés par la législation douanière et accisienne (infractions en douanes et accises) sont considérés comme des infractions portant atteinte aux intérêts financiers de l'Union européenne parce qu'ils entraînent souvent une évasion fiscale des droits à l'importation et d'autres « ressources propres traditionnelles de l'UE » (les ressources propres traditionnelles, y compris les droits à l'importation, sont collectés par les administrations fiscales nationales au profit du budget de l'UE).

Avec la loi du 17 février 2021, les articles 285/1 à 285/6, constituant le chapitre XXVbis, ont été insérés dans la Loi générale sur les douanes et accises (ci-après, « LGDA »). Cette insertion avait pour objectif de mettre en œuvre le Règlement (UE) 2017/1939 en ce qui concerne les infractions en matière de douane et d'accises.

Au cours de la période qui s'est écoulée depuis l'introduction de ces articles jusqu'à aujourd'hui, un certain nombre de problèmes mineurs a été

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

Voorontwerp van wet tot wijziging van de Algemene wet inzake douane en accijnzen van 18 juli 1977 en van de wet van 22 december 2009 betreffende de algemene regeling inzake accijnzen

MEMORIE VAN TOELICHTING

ALGEMENE INLEIDING

Met Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad van 12 oktober 2017 betreffende nauwere samenwerking bij de instelling van het Europees Openbaar Ministerie (hierna "Verordening (EU) 2017/1939"), werd het Europees Openbaar Ministerie (hierna "EOM") opgericht. Het EOM is onder meer bevoegd voor het onderzoek en de vervolging van misdrijven die de financiële belangen van de Europese Unie schaden.

Veel van de door de wetgeving inzake douane en accijnzen strafbaar gestelde gedragingen (misdrijven inzake douane en accijnzen) gelden als zulke misdrijven die de financiële belangen van de Europese Unie schaden omdat zij vaak tot gevolg hebben dat invoerrechten en andere "traditionele eigen middelen van de EU" worden ontdoken (De traditionele eigen middelen, waaronder dus ook invoerrechten, worden door de nationale belastingadministraties geïnd ten behoeve van de begroting van de EU).

Met de wet van 17 februari 2021 werden de artikelen 285/1 tot en met 285/6 die samen het hoofdstuk XXVbis vormen, ingevoegd in de Algemene Wet inzake Douane en Accijnzen (hierna "AWDA"). Die invoeging had als doel om uitvoering te geven aan de Verordening (EU) 2017/1939 betreffende misdrijven inzake douane en accijnzen.

In de periode tussen de invoering van deze artikelen en het huidige tijdstip zijn een aantal kleinere problemen met betrekking tot deze

constaté en ce sens que certaines dispositions semblent contredire les dispositions du Règlement (UE) 2017/1939, enfreignant ainsi la hiérarchie des normes, tandis que d'autres créent des ambiguïtés quant à la coopération entre le PE et l'Administration générale des douanes et accises. Les modifications apportées à la LGDA par le présent projet de loi visent à remédier à ces insuffisances.

En outre, les modifications proposées par le projet de loi comportent également un certain nombre de nouvelles dispositions qui fournissent une réponse claire du législateur aux questions susceptibles de se poser à l'avenir.

De plus, d'autres dispositions de la LGDA sont modifiées pour l'aligner à la situation actuelle et une petite modification à l'art. 36/4, §4 de la loi du 22 décembre 2009 relative au régime général d'accise est apportée.

artikelen aan het licht gekomen in de zin dat enkele daarin opgenomen bepalingen de indruk lijken te wekken dat ze ingaan tegen de bepalingen van Verordening (EU) 2017/1939 en daarmee de hiërarchie der normen schenden en dat enkele bepalingen daarvan onduidelijkheden doen ontstaan betreffende de samenwerking tussen het EOM en de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen. Met de in het wetsontwerp voorgestelde wijzigingen aan de AWDA worden deze tekortkomingen aangepakt.

Bovendien bevatten de in het wetsontwerp voorgestelde wijzigingen ook een aantal nieuwe regels die een duidelijk antwoord van de wetgever inhouden op vragen die in de toekomst zouden kunnen rijzen.

Daarnaast worden nog een aantal andere bepalingen aangepakt om de AWDA in lijn te brengen met de actuele situatie en wordt een kleine wijziging aangebracht aan art. 36/4, §4 van de wet van 22 december 2009 betreffende de algemene regeling inzake accijnzen.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

CHAPITRE 1^{er} – Dispositions générales

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 – Abrogation de dispositions diverses de la loi générale sur les douanes et accises du 18 juillet 1977

Art. 2 et 3

Ces articles abrogent les articles 5 et 6 de la LGDA car leur objet est désormais régi par l'article 390 de la loi-programme du 24 décembre 2002 et par l'arrêté royal du 15 mars 2010 relatif à la création de services au sein du Service public

ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

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 – Opheffing van en diverse bepalingen van de algemene wet inzake douane en accijnzen van 18 juli 1977

Art. 2 en 3

Deze artikelen heffen de artikelen 5 en 6 van de AWDA op aangezien het onderwerp ervan voortaan geregeld wordt door het artikel 390 van de programmawet van 24 december 2002 en het koninklijk besluit van 15 maart 2010 betreffende de oprichting van diensten in de schoot van de Federale Overheidsdienst Financiën, de

fédéral Finances, à la fixation de leur siège et à leurs compétences matérielles et territoriales.

CHAPITRE 3 - *Modification de dispositions pénales et diverses de la loi générale sur les douanes et accises du 18 juillet 1977*

Art. 4 et 5

Ces articles abrogent l'article 192 de la LGDA, aujourd'hui suranné, le remplacent et le complètent par deux nouveaux articles 192 et 192*bis* rédigés en prenant essentiellement pour modèle la loi du 5 août 1992 sur la fonction de police, dont les dispositions répondent aux prescrits de la Convention européenne de sauvegarde des Droits de l'Homme en matière de légitime défense et d'utilisation de la contrainte par la force publique.

Art. 6

L'article 285/2, §1 prévoit que l'AGD&A porte à la connaissance du PE tout comportement qu'elle constate et qui est incriminé par la législation douanière et accisienne, pour autant qu'il puisse relever de la compétence du PE. Il s'agit là d'une explication de ce que prévoit l'article 24, paragraphes 1 et 2 du Règlement (UE) 2017/1939.

L'article 285/2, §2 dispose que les acteurs du PE (le procureur européen et les procureurs européens délégués) peuvent, lors de l'enquête et lors de la poursuite des infractions en douane et accises (ci-après « infractions douanières »), suivre les règles de procédure du Code d'instruction criminelle et du Code judiciaire (les règles de procédure pénale de droit commun) et non celles prévues par le droit pénal douanier spécifique. Il en va de même, de manière générale, lorsque les autorités nationales accomplissent des actes d'enquête à la demande du PE dans le cadre de ses enquêtes.

Cela se justifie par le fait que le droit pénal douanier prescrit, dans plusieurs cas, des règles de procédure qui s'écartent de la procédure pénale de droit commun.

vaststelling van hun zetel en van hun materiële en territoriale bevoegdheid.

HOOFDSTUK 3 - *Wijziging van strafbepalingen en diverse bepalingen van de algemene wet inzake douane en accijnzen van 18 juli 1977*

Art. 4 en 5

Deze artikelen vervangen artikel 192 van de AWDA, dat inmiddels achterhaald is, en vullen het aan met twee nieuwe artikelen 192 en 192*bis*, die in wezen zijn opgesteld naar het model van de wet van 5 augustus 1992 op het politieambt, waarvan de bepalingen voldoen aan de vereisten van het Europees Verdrag tot Bescherming van de Rechten van de Mens met betrekking tot zelfverdediging en het gebruik van dwang door de openbare macht.

Art. 6

Artikel 285/2, §1 voorziet dat de AAD&A het EOM op de hoogte brengt van alle door haar vastgestelde gedragingen die strafbaar zijn op basis van de wetten inzake douane en accijnzen en die tot de bevoegdheid van het EOM zouden kunnen behoren. Dit is een verduidelijking van hetgeen door artikel 24, leden 1 en 2 van Verordening (EU) 2017/1939 wordt voorzien.

Artikel 285/2, §2 voorziet dat de actoren van het EOM (de Europese aanklager en de gedelegeerde Europese aanklagers) bij het voeren van het onderzoek naar en het vervolgen van misdrijven inzake douane en accijnzen (hierna "douanemisdrijven") de procedureregels van het wetboek van strafvordering en het Gerechtelijk Wetboek (de regels van de gewone strafprocedure) mogen volgen en dus niet de procedureregels voorzien door het specifieke douanestrafrecht. Dit geldt in het algemeen ook wanneer nationale instanties onderzoeksdaden stellen op vraag van het EOM in onderzoeken.

Dit is aangewezen omdat het douanestrafrecht in meerdere gevallen procedureregels voorschrijft die afwijken van de gewone strafprocedure.

Avant la mise en place du PE, l'AGD&A était seule compétente pour enquêter et poursuivre les infractions douanières, ses fonctionnaires devant suivre les règles de procédure spécifiques du droit pénal douanier.

Maintenant que le PE est institué et qu'il peut mener l'enquête et poursuivre certaines infractions douanières, la question qui pourrait se poser est de savoir si, lors de l'enquête et de la poursuite des infractions douanières, le PE doit suivre les règles de procédure spécifiques du droit pénal douanier ou les règles de procédure pénale de droit commun.

Afin de dissiper toute ambiguïté, le projet de loi prévoit une règle claire selon laquelle le PE doit suivre la procédure pénale de droit commun lorsqu'il enquête et poursuit les infractions douanières.

Non seulement le PE est plus familiarisé avec les procédures pénales de droit commun, mais il n'est pas exclu que ledit PE mène, dans le cadre d'une seule et même enquête visant certaines personnes (physique ou morale), des enquêtes à la fois pour des infractions douanières et pour d'autres infractions dont ces personnes (physique ou morale) sont soupçonnées.

Il est évident qu'il convient que le PE ne se conforme qu'à « un seul corps de règles de procédure », à savoir la procédure pénale de droit commun et que le législateur le prescrive expressément afin d'éviter toute contestation.

Ce qui précède s'applique non seulement lors de la phase d'enquête, mais également lorsque le PE cite et poursuit une personne (physique ou morale) devant le juge pénal.

En outre, il convient que lorsque le PE mène l'enquête sur les infractions douanières mais confie l'exécution des actes d'enquête aux autorités nationales (police, douaniers, etc.), la loi stipule clairement que ces actes doivent être accomplis conformément à la procédure pénale de droit commun.

D'autre part, il est également possible que les fonctionnaires de l'AGD&A aient déjà accompli des actes d'enquête dans le cadre d'une instruction sur des infractions douanières et ce avant que le PE n'en assume la direction. Dans ce cas, ces fonctionnaires auront naturellement appliqué les règles de procédure spécifiques du

Vóór de oprichting van het EOM was de AAD&A als enige bevoegd voor het onderzoek naar en de vervolging van douanemisdrijven, daarbij moeten de ambtenaren van de AAD&A de specifieke procedure regels van het douanestrafrecht volgen.

Nu het EOM is opgericht en het onderzoek en de vervolging van bepaalde douanemisdrijven naar zich toe kan trekken, zou de vraag kunnen rijzen of het EOM bij het onderzoek en de vervolging van douanemisdrijven de specifieke procedureregels van het douanestrafrecht moet volgen of de regels van de gewone strafprocedure moeten volgen.

Om elke onduidelijkheid weg te werken, voorziet het ontwerp van wet de duidelijke regel dat het EOM bij het onderzoek naar en de vervolging van douanemisdrijven de gewone strafprocedure moet volgen.

Niet alleen is het zo dat de actoren van het EOM meer vertrouwd zijn met de gewone strafprocedure, maar bovendien is het niet uitgesloten dat het EOM in het kader van één en hetzelfde onderzoek lastens bepaalde (rechts)personen zowel een onderzoek zal voeren naar douanemisdrijven als naar andere misdrijven waarvan deze (rechts)personen worden verdacht.

Het is evident dat het daarbij aangewezen is dat het EOM zich maar "één set van procedureregels" moet toepassen, namelijk de gewone strafprocedure en dat de wetgever dat ook uitdrukkelijk voorschrijft om betwistingen te voorkomen.

Het voorgaande geldt niet alleen in de onderzoeksfase, maar ook wanneer het EOM een bepaalde (rechts)persoon voor de strafrechter daagt en vervolgt.

Bovendien is het aangewezen dat wanneer het EOM het onderzoek naar douanemisdrijven leidt, maar de onderzoekshandelingen laat uitvoeren door de nationale autoriteiten (politie, douaneambtenaren...) de wet ook duidelijk voorschrijft dat bij die onderzoeksdaaden ook de gewone strafprocedure moet worden gevolgd.

Anderzijds is het ook mogelijk dat ambtenaren van de AAD&A reeds onderzoeksdaaden hebben gesteld in het kader van een onderzoek naar douanemisdrijven, voorafgaand aan het tijdstip waarop het EOM de leiding van het onderzoek naar zich toe trekt. In dat geval zullen die ambtenaren de specifieke procedureregels van

droit pénal douanier. Il va de soi qu'il ne saurait être question que les résultats de ces actes d'enquête deviennent « nuls » du seul fait que le PE s'est saisi ultérieurement du dossier. Pour éviter cela, il convient que la loi prévoie explicitement que les actes d'enquête, effectués avant que le PE n'en prenne la direction, conservent leur validité pour autant qu'ils aient été accomplis dans le respect des règles de procédure du droit pénal douanier.

L'article 285/2, §3 prévoit que lorsque le PE engage des poursuites pénales pour des infractions douanières, le juge pénal saisi de ces poursuites est également compétent pour statuer sur l'action civile (réclamation fiscale en paiement de droits éludés) découlant des mêmes faits.

En effet, certains actes punissables au titre de la législation douanière et accisienne donnent également lieu à une réclamation fiscale visant au recouvrement de droits éludés du fait de ces actes.

L'article 283 de l'AGDA prévoit que, lorsqu'un même acte peut donner lieu à la fois à des poursuites pénales (pour une infraction en douanes et accises) et à une action civile (en paiement des droits éludés), le juge compétent pour connaître de l'action pénale est également compétent pour statuer sur l'action civile découlant des mêmes faits.

L'article 283 de la LGDA est toutefois conçu pour la situation antérieure, dans laquelle l'AGD&A était toujours – et à titre exclusif – compétente pour exercer l'action pénale en matière d'infractions en douanes et accises. L'AGD&A, qui est également compétente pour recouvrer la créance fiscale découlant des mêmes faits, peut et pouvait déjà saisir simultanément le juge pénal de l'action publique et de l'action civile.

Avec la création du PE, l'initiative de l'exercice des poursuites pénales en matière d'infractions douanières revient dans certains cas au PE, tandis que l'AGD&A demeure compétente pour exercer l'action fiscale découlant de ces infractions.

Pour des raisons procédurales, il est souhaitable que le juge pénal saisi de l'action publique intentée par le PE en matière d'infraction

het douanestrafrecht hebben gevolgd. Uiteraard kan het niet de bedoeling zijn dat de resultaten van zulke onderzoekshandelingen "ongeldig" worden doordat het EOM later de leiding van het onderzoek naar zich toe trekt. Om daarvoor te zorgen is het aangewezen dat de wet impliciet voorziet dat onderzoeksdaeden die zijn gesteld voor dat het EOM de leiding van het onderzoek op zich neemt, hun geldigheid behouden in zoverre ze zijn gesteld met respect voor de procedureregels van het douanestrafrecht.

Artikel 285/2, §3 voorziet dat indien het EOM de strafvervolgung instelt met betrekking tot douanemisdrijven, de strafrechter die kennis neemt van die strafvervolgung ook bevoegd is om te oordelen over de fiscale vordering die uit dezelfde feiten voortspruit.

Inderdaad is het zo dat bepaalde handelingen die strafbaar zijn volgens de wetten inzake douane en accijnzen ook aanleiding geven tot een fiscale vordering tot betaling van de rechten die door die handelingen werden ontdoken.

Artikel 283 van de AWDA voorziet dat in zulke gevallen waarin eenzelfde handeling zowel tot een strafvervolgung (wegens een misdrijf inzake douane en accijnzen) als tot een fiscale vordering kan leiden, de rechter die bevoegd is om kennis te nemen van de strafvordering, tevens bevoegd is om te oordelen over de uit dezelfde feiten voortvloeiende fiscale vordering.

Artikel 283 van de AWDA is echter toegespitst op de voorheen bestaande situatie waarin de AAD&A steeds en als enige bevoegd was om de strafvervolgung wegens misdrijven inzake douane en accijnzen uit te oefenen. De AAD&A die ook bevoegd is voor de uitoefening van de fiscale vordering die uit dezelfde feiten voortvloeit, kan en kon in zulke gevallen de strafvervolgung en de fiscale vordering tegelijkertijd voor de strafrechter brengen.

Met de oprichting van het EOM zal in bepaalde gevallen het initiatief tot het instellen van de strafvervolgung met betrekking tot douanemisdrijven bij het EOM komen te liggen, terwijl de AAD&A bevoegd blijft om de fiscale vordering met betrekking tot zulke misdrijven uit te oefenen.

Om procedurele redenen is het wenselijk dat de strafrechter die moet oordelen over de door het EOM ingestelde strafvordering aangaande een

douanière soit également compétent pour connaître de l'action fiscale correspondante.

Étant donné que, dans les poursuites engagées par le PE, l'initiative de poursuites pénales appartient au PE et non à l'AGD&A, il convient que la législation prévoit que l'AGD&A puisse, dans de tels cas, porter l'action fiscale correspondante devant le juge pénal devant lequel le PE a engagé ces poursuites pénales.

Afin de permettre à l'AGD&A de porter son action fiscale, il est souhaitable qu'elle soit informée au moins deux mois à l'avance de la date à laquelle l'action pénale sera introduite devant le juge pénal (voir, par analogie, l'article 4*bis* du Titre préliminaire du Code d'instruction criminelle, qui prévoit un régime similaire pour les réclamations fiscales autres que celles relatives aux droits de douane et d'accise découlant de faits également passibles de poursuites pénales).

Enfin, il se peut que l'action fiscale résultant d'une infraction douanière soit déjà pendante devant une autre juridiction au moment où le PE saisit le juge pénal de la poursuite de cette infraction.

Dans pareil cas également, il est souhaitable que l'action fiscale soit quand même portée devant le juge pénal chargé de statuer sur l'action publique. Il convient que la loi prévoit que l'examen de l'action fiscale soit dans ce cas suspendu devant la juridiction où elle était déjà pendante et que l'examen soit dès lors poursuivi devant le juge pénal saisi par le PE de l'action publique.

Art. 7

L'article 285/3 prévoit que l'administrateur général de l'AGD&A désigne au moins un fonctionnaire de l'AGD&A pour coopérer avec le PE dans les cas où ce dernier reprend l'enquête et les poursuites des infractions en douanes et accises. Ce dispositif permet à l'AGD&A de mettre son expertise fiscale en matière de douane et accise à la disposition du PE.

douanemisdrijf, bevoegd is om ook te oordelen over de fiscale vordering.

Omdat bij vervolgingen die door het EOM worden ingesteld, het initiatief voor het instellen van de strafvervolging bij het EOM en niet bij de AAD&A ligt, is het aangewezen dat de wetgeving voorziet dat de AAD&A in zulke gevallen de uit hetzelfde misdrijf voortvloeiende fiscale vordering kan brengen voor de strafrechter waarbij het EOM de strafvervolging heeft aanhangig gemaakt.

Om de AAD&A in staat te stellen haar fiscale vordering voor te bereiden is het aangewezen dat zij minstens twee maanden vooraf op de hoogte wordt gebracht van de datum waarop de strafzaak zal worden ingeleid voor de strafrechter (Zie naar analogie artikel 4*bis* van de Voorafgaande titel van het Wetboek van Strafvordering dat een gelijkaardige regeling voorziet voor fiscale vorderingen andere dan die inzake douane en accijnzen die voortvloeien uit feiten die ook strafrechtelijk worden vervolgd).

Tot slot is het zo dat de situatie zich zal kunnen voordoen dat de fiscale vordering voortvloeiend uit een douanemisdrijf, reeds voor een andere rechtbank aanhangig zal zijn, op het tijdstip waarop het EOM de strafvervolging betreffende dat misdrijf voor de strafrechter brengt.

Ook in zulk geval is het wenselijk dat de fiscale vordering alsnog aanhangig wordt bij de strafrechter die over de strafvervolging moet oordelen. Het is wenselijk dat de wet voorziet dat de behandeling van de fiscale vordering in zulk geval wordt stopgezet voor de rechtbank waar zij reeds aanhangig was en wordt verdergezet voor de strafrechter waarbij het EOM de strafvordering aanhangig heeft gemaakt.

Art. 7

Artikel 285/3 voorziet dat de administrateur-generaal van de AAD&A minstens één ambtenaar van de AAD&A aanwijst die samenwerkt met het EOM in die gevallen waarin het EOM het onderzoek en de vervolging van misdrijven inzake douane en accijnzen naar zich toe heeft getrokken. Op deze manier stelt de AAD&A haar expertise betreffende de fiscale regels inzake douane en accijnzen ter beschikking van het EOM.

Art. 8 et 9

Les articles 285/3 à 285/4 de la LGDA donnent à tort l'impression que le fonctionnaire de l'AGD&A mentionné est autorisé à décider de l'ouverture et de la poursuite de l'action publique dans les cas où le PE a repris la direction de l'enquête et des poursuites relatives aux infractions douanières.

Alors qu'il ressort clairement du Règlement (UE) 1939/2017 que le législateur européen souhaite que cette compétence soit exercée, en toute indépendance à l'égard des autres autorités, par le PE ; conformément aux procédures prévues dans le Règlement précité.

L'article 285/5 de la LGDA actuelle devrait être supprimé dans son intégralité pour les raisons suivantes :

1. L'article 285/5, §1 donne à tort l'impression que le fonctionnaire de l'AGD&A mentionné dans cet article est l'unique fonctionnaire habilité à exécuter les actes d'enquête demandés par le PE.

2. L'article 285/5, §2 donne à tort l'impression que le fonctionnaire précité est le point de contact (unique) entre le PE et l'AGD&A lorsque le PE doit, en application de l'article 31 du Règlement (UE) 2017/1939, solliciter des autorités douanières des informations ou actes d'enquête.

3. L'article 285/5, §3, donne à tort l'impression qu'il appartient au fonctionnaire visé de soumettre un rapport au procureur européen délégué chargé de l'enquête lorsque ce fonctionnaire estime que l'enquête est terminée, et de formuler en même temps une proposition quant aux poursuites, alors qu'il appartient au seul procureur européen délégué, chargé de l'affaire, d'apprécier si, pour lui, l'enquête est clôturée.

CHAPITRE 4. - *Modification de la loi du 22 décembre 2009 relative au régime général d'accise*

Art .10

Le présent article vise à corriger une erreur de fond dans l'article 36/4 de cette loi.

Dans le texte original, il est fautivement renvoyé à l'utilisation d'un document administratif

Art. 8 en 9

Artikel 285/3 tot 285/4 van de AWDA wekken ten onrechte de indruk dat de daarin bedoelde ambtenaar van de AAD&A bevoegd is om te beslissen over de inleiding en verderzetting van de strafvordering in dossiers waarin het EOM de leiding van het onderzoek en de vervolging van douanemisdrijven naar zich toe heeft getrokken.

Terwijl het duidelijk blijkt uit de Verordening (EU) 1939/2017 dat de Europese wetgever wenst dat die bevoegdheid volledig onafhankelijk van andere autoriteiten door het EOM wordt genomen, volgens de in de voornoemde verordening uiteengezette procedures.

Artikel 285/5 van de huidige AWDA dient in zijn geheel te worden geschrapt omwille van de volgende redenen:

1. Artikel 285/5, §1 geeft immers ten onrechte de indruk dat de in dat artikel vermelde ambtenaar de enige ambtenaar van de AAD&A is die bevoegd is om door het EOM gevraagde onderzoeksdaten uit te voeren.

2. Artikel 285/5, §2 geeft ten onrechte de indruk dat de daarin vermelde ambtenaar als (enige) contactpunt geldt tussen het EOM en de AAD&A ingeval het EOM moet verzoeken aan de douaneautoriteiten om informatie / onderzoeksdaten in toepassing van artikel 31 van de Verordening (EU) 2017/1939.

3. Artikel 285/5, §3 geeft ten onrechte de indruk dat het aan de daarin vermelde ambtenaar is om pas een verslag voor te leggen aan de gedelegeerde Europese aanklager die het onderzoek leidt, wanneer die ambtenaar meent dat het onderzoek is afgerond en tevens een voorstel in verband met de vervolging te doen, terwijl het de uitsluitende bevoegdheid van de behandelende gedelegeerde Europese aanklager is om te beoordelen of het onderzoek wat hem betreft is afgerond.

HOOFDSTUK 4. - *Wijziging van de wet van 22 december 2009 betreffende de algemene regeling inzake accijnzen*

Art. 10

Onderhavig artikel beoogt een inhoudelijke fout in artikel 36/4 van deze wet te verbeteren.

In de oorspronkelijke tekst werd verkeerdelijk verwezen naar het gebruik van het elektronisch

électronique simplifié à destination des diplomates, fonctionnaires consulaires, forces armées et organismes visés à l'article 20, 7° à 12°, de la LGDA.

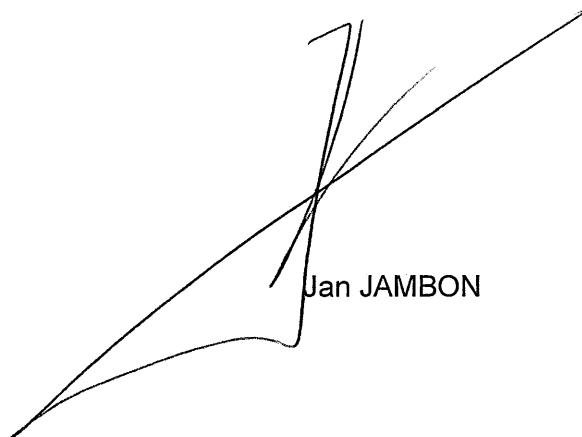
Cela ne correspond aucunement à la réalité puisque l'article 13 de la loi du 22 décembre 2009 relative au régime général d'accise dispose que dans le cadre de la procédure inhérente à l'exonération de l'accise qui leur est accordée, les diplomates, fonctionnaires consulaires, forces armées et organismes visés à l'article 20, 7° à 12°, de la LGDA, sont (seulement) habilités à recevoir en provenance d'autres Etats membres des produits soumis à accise en suspension de droits d'accise sous le couvert d'un document administratif électronique, à condition que ce document soit accompagné d'un certificat d'exonération.

Le Ministre des Finances

vereenvoudigd administratief document ter bestemming van diplomaten, consulaire ambtenaren, strijdkrachten en instellingen bedoeld in artikel 20, 7° tot en met 12°, van de AWDA.

Dit strookt geenszins met de realiteit vermits artikel 13 van de wet van 22 december 2009 betreffende de algemene regeling inzake accijnzen stipuleert dat in het kader van de vrijstellingsregeling inzake accijnzen die van toepassing is op diplomaten, consulaire ambtenaren, strijdkrachten en instellingen bedoeld in artikel 20, 7° tot en met 12°, van de AWDA, zij (enkel) gemachtigd zijn om onder een accijnsschorsingsregeling accijnsgoederen te ontvangen uit andere lidstaten onder dekking van een elektronisch administratief document op voorwaarde dat dit document vergezeld gaat van een certificaat van vrijstelling.

De Minister van Financiën



Jan JAMBON