

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

22 mai 2013

**PROJET DE LOI**

**portant des dispositions urgentes en matière  
de lutte contre la fraude**

*(partim art. 7)*

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION  
CHARGÉE DES PROBLÈMES DE DROIT  
COMMERCIAL ET ÉCONOMIQUE  
PAR  
M. **David CLARINVAL**

SOMMAIRE

Page

I. Discussion de l'article 7.....	3
II. Vote.....	4

Documents précédents:

Doc 53 **2763/ (2012/2013):**

001: Projet de loi.  
002 à 004: Amendements.  
005 à 007: Rapports.

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

22 mei 2013

**WETSONTWERP**

**houdende dringende bepalingen inzake  
fraudebestrijding**

*(partim art. 7)*

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE  
BELAST MET DE PROBLEMEN INZAKE  
HANDELS- EN ECONOMISCH RECHT  
UITGEBRACHT DOOR  
DE HEER **David CLARINVAL**

INHOUD

Blz.

I. Bespreking van artikel 7.....	3
II. Stemming.....	4

Voorgaande documenten:

Doc 53 **2763/ (2012/2013):**

001: Wetsontwerp.  
002 tot 004: Amendementen.  
005 tot 007: Verslagen.

6155

**Composition de la commission à la date de dépôt du rapport/  
Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag**

Président/Voorzitter: Sophie De Wit

**A. — Titulaires / Vaste leden:**

N-VA	Sophie De Wit, Zuhail Demir, Karel Uyttersprot, Veerle Wouters
PS	Isabelle Emmery, Olivier Henry, Christophe Lacroix, N
CD&V	Leen Dierick, Jef Van den Bergh
MR	David Clarinval, Marie-Christine Marghem
sp.a	Bruno Tuybens
Ecolo-Groen	Muriel Gerkens
Open Vld	Frank Wilrycx
VB	Barbara Pas
cdH	Joseph George

**B. — Suppléants / Plaatsvervangers:**

Sarah Smeyers, Nadia Sminate, Reinilde Van Moer, Flor Van Noppen, Kristien Van Vaerenbergh
Thierry Giet, Karine Lalieux, Alain Mathot, Yvan Mayeur, Eric Thiébaud
Sonja Becq, Stefaan De Clerck, Gerald Kindermans
Olivier Destrebecq, Philippe Goffin, Valérie Warzée-Caverenne
Meryame Kitir, Ann Vanheste
Meyrem Almaci, Stefaan Van Hecke
Mathias De Clercq, Bart Somers
Peter Logghe, Bert Schoofs
Christophe Bastin, Marie-Martine Schyns

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
VB	:	Vlaams Belang
cdH	:	centre démocrate Humaniste
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones
LDD	:	Lijst Dedecker
MLD	:	Mouvement pour la Liberté et la Démocratie
INDEP-ONAFH	:	Indépendant-Onafhankelijk

<b>Abréviations dans la numérotation des publications:</b>	<b>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</b>
DOC 53 0000/000: Document parlementaire de la 53 <sup>e</sup> législature, suivi du n <sup>o</sup> de base et du n <sup>o</sup> consécutif	DOC 53 0000/000: Parlementair document van de 53 <sup>e</sup> zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA: Questions et Réponses écrites	QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV: Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV: Beknopt Verslag (blauwe kaft)
CRIV: Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)	CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
PLEN: Séance plénière	PLEN: Plenum
COM: Réunion de commission	COM: Commissievergadering
MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

<b>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</b>	<b>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</b>
Commandes: Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.lachambre.be courriel : publications@lachambre.be	Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail : publicaties@dekamer.be

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné l'article 7 du présent projet de loi au cours de sa réunion du 7 mai 2013.

### I. — DISCUSSION DE L'ARTICLE 7

*M. John Crombez, secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude sociale et fiscale, adjoint au Premier Ministre*, indique que l'article 7 est une disposition modificative purement technique.

L'article 2 du projet, déjà adopté en commission des Finances et du Budget (pour le rapport, voir DOC 53 2763/005), remplace, à l'article 5, § 3 (anciennement l'article 3, § 2), de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme, la notion de "fraude fiscale grave et organisée qui met en œuvre des mécanismes complexes ou qui use de procédés à dimension internationale" par la notion de "fraude fiscale grave, organisée ou non". Cette modification adapte la définition de la fraude fiscale grave en droit belge afin de la mettre en conformité avec les nouvelles recommandations du Groupe d'Action Financière (GAFI).

Il convient dès lors de modifier en ce sens les diverses dispositions du Code des sociétés qui font référence à cette notion de fraude fiscale grave, à savoir les articles 265, 409, 530, 921 et 986 dudit Code. C'est l'objet de l'article 7 du projet.

*Mme Sophie De Wit (N-VA), présidente*, signale que les services de la Chambre suggèrent d'insérer une virgule après les mots "organisée ou non" / "al dan niet georganiseerd".

*Le secrétaire d'État* agrée cette suggestion, qui reflète mieux la volonté du gouvernement de ne plus faire du caractère organisé de la fraude grave une condition d'incrimination.

Par ailleurs, *Mme Sophie De Wit (N-VA)* rappelle les discussions qui ont eu lieu en commission de la Justice à propos des problèmes posés par la définition de la notion de "fraude fiscale grave", et plus particulièrement l'absence de critères suffisamment précis dans le texte même de la loi pour caractériser cette fraude (pour le rapport, voir DOC 53 2763/007). La commission de la Justice ne s'étant pas encore prononcée sur le texte qui lui est soumis, lequel peut encore être amendé en

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft tijdens haar vergadering van 7 mei 2013 artikel 7 van dit wetsontwerp besproken.

### I. — BESPREKING VAN ARTIKEL 7

*De heer John Crombez, staatssecretaris voor de Bestrijding van de Sociale en de Fiscale Fraude, toegevoegd aan de Eerste minister*, licht toe dat artikel 7 een louter technische wijzigingsbepaling is.

Het reeds in de commissie voor de Financiën en de Begroting aangenomen artikel 2 van het wetsontwerp (voor het verslag, zie DOC 53 2763/005) strekt ertoe in artikel 5, § 3 (het vroegere artikel 3, § 2), van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, de woorden "ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of procedés van internationale omvang worden aangewend", te vervangen door de woorden "ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd". Met die wijziging wordt de definitie van het begrip "ernstige financiële fraude" in het Belgisch recht bijgestuurd, om die in overeenstemming te brengen met de nieuwe aanbevelingen van de Financial Action Task Force (FATF).

Derhalve moeten de diverse bepalingen van het Wetboek van vennootschappen waarin naar dat begrip "ernstige fiscale fraude" wordt verwezen, te weten de artikelen 265, 409, 530, 921 en 986 van dat Wetboek, in die zin worden gewijzigd. Dat is het oogmerk van artikel 7 van het wetsontwerp.

*Voorzitter Sophie De Wit (N-VA)* wijst erop dat de diensten van de Kamer suggereren na de woorden "al dan niet georganiseerd / organisée ou non", een komma in te voegen.

*De staatssecretaris* is het eens met die suggestie, die beter aansluit bij de bedoeling van de regering, om van de georganiseerde aard van ernstige fiscale fraude niet langer een voorwaarde voor strafbaarstelling te maken.

Voorts verwijst *mevrouw Sophie De Wit (N-VA)* naar de bespreking van andere artikelen van dit wetsontwerp in de commissie voor de Justitie, waar werd gewezen op de problemen in verband met de definitie van het begrip "ernstige fiscale fraude", in het bijzonder dat het bepalend gedeelte van het wetsontwerp niet voorziet in voldoende nauwkeurige criteria om dergelijke fraude als "ernstige fraude" te kunnen bestempelen (voor het verslag, zie DOC 53 2763/007). Aangezien de commissie

vue de satisfaire davantage aux principes de légalité et d'égalité, il conviendrait peut-être d'ajourner la discussion dans la présente commission.

*M. Bruno Tuybens (sp.a)* estime pour sa part qu'il ne faut pas dupliquer les discussions tenues au sein des différentes commissions saisies du projet. Chaque commission a sa propre aire de compétence. La commission chargée des problèmes de Droit commercial et économique doit faire rapport sur un aspect précis, à savoir une modification du Code des sociétés qui revêt un caractère essentiellement technique.

*Le secrétaire d'État* ne voit aucune objection à répéter ce qu'il a dit en commission de la Justice en réponse à certaines critiques formulées au sujet de la définition de la fraude fiscale grave. À son estime, la loi contient déjà à l'heure actuelle une définition suffisamment claire de la fraude fiscale grave. Le projet de loi se borne, conformément aux recommandations internationales, à ne plus faire du caractère organisé de la fraude grave une condition de sa répression (le caractère organisé de la fraude n'est plus une condition cumulative de l'incrimination pénale).

Pour rappel, la définition de la fraude fiscale visée par la loi est contenue à l'article 5, § 3, de la loi "anti-blanchiment" du 11 janvier 1993, lequel est modifié par l'article 2 du projet qui a déjà été adopté en commission des Finances et du Budget. Rien ne s'oppose dès lors à ce que la commission chargée des problèmes de Droit commercial et économique adapte les dispositions pertinentes du Code des sociétés, indépendamment des discussions encore en cours au niveau de la commission de la Justice.

## II. — VOTE

L'article 7 est adopté, moyennant quelques corrections d'ordre technique et légistique (notamment la division de l'article en cinq articles distincts), par 9 voix et 5 abstentions.

*Le rapporteur,*

David CLARINVAL

*La présidente,*

Sophie DE WIT

voor de Justitie zich nog niet heeft uitgesproken over de haar voorgelegde tekst, die overigens nog kan worden geamendeerd om beter te voldoen aan het legaliteits- en aan het gelijkheidsbeginsel, is het misschien beter de bespreking in deze commissie uit te stellen.

*De heer Bruno Tuybens (sp.a)* vindt dat men de bespreking in de verschillende commissies die het wetsontwerp behandelen, niet moet overdoen. Elke commissie heeft haar eigen bevoegdheidsgebied. De commissie belast met de Problemen inzake Handels- en Economisch Recht moet verslag uitbrengen over een specifiek aspect, namelijk een wijziging van het Wetboek van vennootschappen, wat in wezen een technische aangelegenheid is.

*De staatssecretaris* heeft er geen enkel bezwaar tegen te herhalen wat hij in de commissie voor de Justitie heeft geantwoord op bepaalde kritieken in verband met de definitie van "ernstige fiscale fraude". Volgens hem bevat de wet nu al een voldoende duidelijke omschrijving van "ernstige fiscale fraude". Overeenkomstig de internationale aanbevelingen maakt het wetsontwerp alleen dat de georganiseerde aard van de ernstige fiscale fraude niet langer een voorwaarde is voor bestraffing (de georganiseerde aard van die fraude is niet langer een cumulatieve voorwaarde voor de strafrechtelijke strafbaarstelling).

Er zij aan herinnerd dat de definitie van de in de wet bedoelde fiscale fraude is opgenomen in artikel 5, § 3, van de "antiwitwaswet" van 11 januari 1993. Dat artikel wordt gewijzigd bij artikel 2 van het wetsontwerp, dat al werd goedgekeurd door de commissie voor de Financiën en de Begroting. Niets belet de commissie belast met de Problemen inzake Handels- en Economisch Recht dus de relevante bepalingen van het Wetboek van vennootschappen aan te nemen, los van de bespreking die nog in de commissie voor de Justitie wordt gevoerd.

## II. — STEMMING

Artikel 7 wordt, met enkele technische en wetgevings-technische correcties (met name de opsplitsing van het artikel in vijf afzonderlijke artikelen), aangenomen met 9 stemmen en 5 onthoudingen.

*De rapporteur,*

David CLARINVAL

*De voorzitter,*

Sophie DE WIT