

Table des matières

Inhoudstafel

Sommaire – Inhoud	5
Voorwoord – Avant-propos	7
BEATRICE TAEVERNIER	
PARTIE 1 – DEEL 1	
HEURS ET MALHEURS DU DÉLIT DE BLANCHIMENT HET WEL EN WEE VAN HET WITWASMISDRIJF	11
Introduction – Inleiding	13
LUC HUYBRECHTS	
Le délit de blanchiment après la loi du 10 mai 2007	15
OLIVIER CREPLET	
Introduction	15
SECTION 1	
Bref regard rétrospectif sur l’incrimination du blanchiment en Bel- gique, sur la confiscation de son objet et sur la confiscation des avan- tages patrimoniaux tirés directement de l’infraction	19
SOUS-SECTION 1	
La naissance de l’incrimination: une histoire en deux temps	19
SOUS-SECTION 2	
Les controverses	33
SOUS-SECTION 3	
Les modifications introduites par la loi du 10 mai 2007 portant diverses mesures en matière de recèlement et de saisie	54
Conclusions	71
ANTHEMIS	497

Witwassen van opbrengsten uit (gewone) fiscale fraude: een ommekeer?	73
RAF VERSTRAETEN en DIRK DEWANDELEER	
Inleiding	73
AFDELING 1	
Probleemstelling <i>in fiscalibus</i>	74
AFDELING 2	
Streven naar verbetering	79
AFDELING 3	
Analyse van de “oplossing”	82
ONDERAFDELING 1	
De fiscale milderingsclausule en haar relatie tot de preventieve Witwaswet	82
ONDERAFDELING 2	
Voor welke witwasvarianten?	85
ONDERAFDELING 3	
Voor welke (mede-)daders en medeplichtigen?	86
ONDERAFDELING 4	
Invloed op de bewijslastregeling	88
ONDERAFDELING 5	
“Soorten” van fiscale fraude	90
ONDERAFDELING 6	
Werking in de tijd	93
De verbeurdverklaring: de doodstraf bij het misdrijf van witwassen	95
DIRK LIBOTTE	
AFDELING 1	
Verplichte verbeurdverklaring van het voorwerp van het witwasmisdrijf	96
ONDERAFDELING 1	
Achtergrond	96
ONDERAFDELING 2	
De Wet van 10 mei 2007	99
ONDERAFDELING 3	
Verbeurdverklaring bij equivalent	100
ONDERAFDELING 4	
Uitsstel van tenuitvoerlegging?	104

AFDELING 2	
Facultatieve verbeurdverklaring van de opbrengsten van het witwas- misdrijf	105
AFDELING 3	
Artikel 43quater Sw.	106
Le blanchiment et le rôle de la Cellule de traitement des informations financières	107
PHILIPPE DE MÛELENAERE	
SECTION 1	
Statut, organisation et fonctionnement	108
SOUS-SECTION 1	
Une autorité administrative indépendante dotée de la personnalité juridique	108
SOUS-SECTION 2	
Missions de la cellule	112
SOUS-SECTION 3	
Organisation et fonctionnement de la cellule	123
SECTION 2	
Coopération internationale	128
SOUS-SECTION 1	
Coopération multilatérale	129
SOUS-SECTION 2	
Coopération bilatérale	131
Het C.O.I.V., zijn werking en rol bij vermogenssancties zoals na witwassen	133
FRANCIS DESTERBECK	
AFDELING 1	
De oprichting van het C.O.I.V.	134
AFDELING 2	
De organisatie van het C.O.I.V. in de praktijk	135
AFDELING 3	
De opdrachten van het C.O.I.V.	136
AFDELING 4	
De evolutie van de wetgeving	137
AFDELING 5	
Naar een meer actieve rol voor het C.O.I.V.	138
ANTHEMIS	499

ONDERAFDELING 1	
Het onderzoek naar de solvabiliteit van veroordeelden	138
ONDERAFDELING 2	
Toepassing artikel 16bis C.O.I.V.-Wet inzake sociale schulden	139
Kritische randbemerkingen bij de strafrechterlijke vervolgving van het vernieuwd witwasmisdrijf ingevolge de Wet van 10 mei 2007	141
FRANCIS DESTERBECK	
AFDELING 1	
De krachtlijnen van de nieuwe regeling	143
ONDERAFDELING 1	
De immuniteit voor strafrechtelijke vervolging	143
ONDERAFDELING 2	
De verruimde heling	143
AFDELING 2	
De strafrechtelijke vervolging <i>in concreto</i>	144
ONDERAFDELING 1	
De kwalificatie van de inbreuken in het algemeen	144
ONDERAFDELING 2	
Artikel 505, eerste lid, 3° Sw	145
ONDERAFDELING 3	
Zware fraude of niet?	145
ONDERAFDELING 4	
In hoofde van de dader van het basismisdrijf zelf	146
PARTIE II—DEEL II	
VERS UNE DÉPÉNALISATION DES DÉLITS BOURSIERS ET BANCAIRES?	
NAAR EEN DEPENALISERING VAN BEURS- EN BANK MISDRIJVEN?	149
Les abus de marché: aspects pénaux et administratifs	151
BENOÎT FERON et MARIE-LAURE DE LEENER	
Introduction générale	151
SECTION 1	
Les opérations d'initié	154

SOUS-SECTION 1	
Introduction	154
SOUS-SECTION 2	
Le délit d'initié en tant qu'infraction pénale (article 40 de la loi du 2 août 2002)	155
SOUS-SECTION 3	
L'infraction administrative d'abus d'information privilégiée (article 25, § 1, 1 ^o de la loi du 2 août 2002)	187
SECTION 2	
Le délit de manipulation de cours	223
SOUS-SECTION 1	
Introduction – Législation antérieure et cadre européen	223
SOUS-SECTION 2	
Le délit pénal de manipulation de cours (article 39 de la loi du 2 août 2002)	224
SOUS-SECTION 3	
Le délit administratif de manipulation de cours (article 25, § 1 ^{er} , 2 ^o à 7 ^o , de la loi du 2 août 2002)	227
Bedenkingen vanuit de praktijk inzake de richtlijn 2003/6/EC betreffende marktmisbruik	241
VINCENT VAN DESSEL	
AFDELING 1	
Marktmanipulatie	241
AFDELING 2	
Verdere bepalingen in de richtlijn	242
AFDELING 3	
Verbeteringen mogelijk met betrekking tot de regelgeving rond marktmisbruik	243
AFDELING 4	
Efficiënt straffen	245
La responsabilité du banquier et les mécanismes particuliers	247
YVES BOCQUET	
Introduction	247
SECTION 1	
Considérations générales – Les responsabilités du banquier en matière fiscale	247
ANTHEMIS	501

SECTION 2	
Les mécanismes particuliers selon la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit	251
SOUS-SECTION 1	
Dispositions légales	251
SOUS-SECTION 2	
Qu'est-ce qu'un mécanisme particulier?	251
SOUS-SECTION 3	
Circulaire CBFA – Objet	253
SECTION 3	
Circulaire CBFA, contenu et application	255
SOUS-SECTION 1	
Pratiques relatives à des revenus mobiliers passibles du précompte mobilier	255
SOUS-SECTION 2	
Intermédiation pour un établissement de crédit ou une entreprise d'investissement étrangère	256
SOUS-SECTION 3	
Pratiques permettant d'induire l'administration fiscale en erreur	257
SOUS-SECTION 4	
Méconnaissance répétée d'obligations prévues par la législation fiscale	260
SECTION 4	
Communication par la CBFA	260
SECTION 5	
Mécanisme et devoir de discrétion bancaire en matière d'impôts directs	261
SOUS-SECTION 1	
Devoir de discrétion ou secret bancaire – Notion	261
SOUS-SECTION 2	
En Belgique, le devoir de discrétion ne jouit d'aucune protection pénale	263
SOUS-SECTION 3	
Le secret bancaire en matière d'impôts – Rappel des principes	263
SOUS-SECTION 4	
Opposabilité du devoir de discrétion au stade de l'établissement de l'impôt – L'article 318, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur le revenu (C.I.R.)	264
SOUS-SECTION 5	
L'article 318, alinéa 2 – La notion de mécanisme dans le cadre du C.I.R.	268
SOUS-SECTION 6	
Texte actuel – Loi-programme du 20 juillet 2006	270
Conclusion	271

La CBFA, les infractions à la législation financière et la sanction par les amendes administratives	273
ANN DIRKX	
Introduction	273
SECTION 1	
Champ d'application – amendes administratives <i>versus</i> mesures administratives exceptionnelles	277
SECTION 2	
Amendes administratives: qu'en est-il de leur caractère pénal?	280
SOUS-SECTION 1	
Règles procédurales: les amendes administratives et les garanties au procès équitable	281
SOUS-SECTION 2	
Règles de droit matériel: principe de légalité et <i>non bis in idem</i>	286
SECTION 3	
Du constat d'indices sérieux d'infraction à l'imposition d'une amende administrative	292
SECTION 4	
Contrôle et Détection	293
SECTION 5	
La décision du comité de direction de la CBFA sur l'existence d'indices sérieux d'infraction	299
SECTION 6	
L'instruction à charge et à décharge des indices sérieux d'infraction	300
SOUS-SECTION 1	
Objectifs de l'instruction – Saisine de l'auditeur – Désignation d'un rapporteur	300
SOUS-SECTION 2	
Déroulement de l'instruction – Pouvoirs d'instruction de l'auditeur	302
SOUS-SECTION 3	
Déroulement de l'instruction – Garanties procédurales	318
SOUS-SECTION 4	
Clôture de l'instruction de l'auditeur	323
SECTION 7	
La commission des sanctions et l'imposition d'amendes administratives	325
ANTHEMIS	503

SOUS-SECTION 1	
Création d'une commission des sanctions – Objectifs	325
SOUS-SECTION 2	
Composition – Quorum – Fonctionnement	326
SOUS-SECTION 3	
Décision de la commission des sanctions	327
SOUS-SECTION 4	
Publicité des décisions	328
SECTION 8	
Le règlement transactionnel	329
SOUS-SECTION 1	
Principe	329
SOUS-SECTION 2	
La proposition de règlement transactionnel de l'auditeur	331
SOUS-SECTION 3	
Le règlement transactionnel accepté par le comité de direction de la CBFA	334
SECTION 9	
Recours ouverts à l'encontre des décisions de l'auditeur et des décisions de la commission des sanctions	335
SOUS-SECTION 1	
Principe	335
SOUS-SECTION 2	
Nature et étendue du recours devant la cour d'appel de Bruxelles	336
SOUS-SECTION 3	
Délai et effet du recours	339
Conclusion	340
De rechtsbescherming voor de financiële toezichthouder (CBFA)	341
JOHAN VERBIST en STEFAAN LOOSVELD	
Inleiding	341
AFDELING 1	
Rechtsbescherming ten aanzien van de onderzoeksbevoegdheden van de CBFA	347
ONDERAFDELING 1	
Algemene onderzoeksbevoegdheden	347
ONDERAFDELING 2	
Specifieke onderzoeksbevoegdheden	350

AFDELING 2	
Rechtsbescherming in sanctieprocedures voor de CBFA (oplegging van administratieve geldboete of dwangsom)	364
ONDERAFDELING 1	
Voorwaarden voor de procedure	365
ONDERAFDELING 2	
Institutionele (organieke) waarborgen	368
ONDERAFDELING 3	
Wettelijk neergelegde waarborgen	369
ONDERAFDELING 4	
Andere waarborgen	370
ONDERAFDELING 5	
Andere waarborgen	374
PARTIE III – DEEL III	
L'ENTREPRISE DANS LE COLLIMATEUR DE LA JUSTICE PÉNALE	
DE ONDERNEMING IN HET STRAFRECHTELIJKE VIZIER	377
Introduction – Inleiding	379
BEATRICE TAEVERNIER	
Forensische Audit	381
FRANK STAELENS	
Comment maîtriser les étapes clés d'une instruction?	389
OLIVIER KLEES et AURÉLIE VERHEYLESONNE	
Introduction	389
SECTION 1	
La phase préparatoire du procès pénal – Principes, généralités et distinctions	390
SECTION 2	
Examen des différentes situations qui peuvent se présenter pendant une enquête pénale	393
SOUS-SECTION 1	
Convocation policière	393
SOUS-SECTION 2	
L'interrogatoire ou l'audition effectué par un policier	394
ANTHEMIS	505

SOUS-SECTION 3	
La fouille d'une personne	397
SOUS-SECTION 4	
La prise d'empreintes et de photographies	398
SOUS-SECTION 5	
Les perquisitions et les visites domiciliaires	398
SOUS-SECTION 6	
Les saisies	400
SOUS-SECTION 7	
La récolte de données concernant des comptes bancaires et des transactions bancaires, et le blocage des comptes en banque	405
SOUS-SECTION 8	
L'expertise	405
SOUS-SECTION 9	
Le repérage et la localisation des télécommunications	407
SOUS-SECTION 10	
Les écoutes, la prise de connaissance et l'enregistrement de communications et de télécommunications privées	407
SOUS-SECTION 11	
Les mesures provisoires à l'égard des personnes morales	409
SOUS-SECTION 12	
L'inculpation	410
SOUS-SECTION 13	
L'arrestation	411
SOUS-SECTION 14	
Le mandat d'amener	412
SOUS-SECTION 15	
Le mandat d'arrêt et la détention préventive	413
SOUS-SECTION 16	
La communication d'informations à la presse	418
SECTION 3	
Les principales réformes apportées à l'information et à l'instruction par la loi du 12 mars 1998 (Loi « Franchimont »)	419
SOUS-SECTION 1	
Les droits et les garanties reconnus à la personne entendue	419
SOUS-SECTION 2	
Les droits de l'inculpé et de la partie civile pendant l'instruction	419
SOUS-SECTION 3	
Le référé pénal	421

SECTION 4	
La clôture de l'instruction	423
SECTION 5	
Le contrôle de l'instruction par la chambre des mises en accusation	425
Conclusions	427
De strafrechtelijke aansprakelijkheid voor misdrijven gepleegd binnen een rechtspersoon	429
HANS VAN BAVEL	
AFDELING 1	
Wanneer kunnen natuurlijke personen persoonlijk aansprakelijk gesteld worden voor misdrijven gepleegd binnen de rechtspersoon?	431
ONDERAFDELING 1	
De materiële toerekening	431
ONDERAFDELING 2	
De wettelijke toerekening	432
ONDERAFDELING 3	
De conventionele toerekening	433
ONDERAFDELING 4	
De rechterlijke toerekening	434
ONDERAFDELING 5	
Moreel element in hoofde van diegene aan wie de feiten strafrechtelijk worden toegerekend	436
AFDELING 2	
Strafrechtelijke verantwoordelijkheid van de vennootschap	439
ONDERAFDELING 1	
Materiële toerekening van misdrijven aan de rechtspersoon	440
ONDERAFDELING 2	
De morele toerekening van strafbare feiten aan de rechtspersoon	443
AFDELING 3	
Cumul en verdeling van aansprakelijkheden tussen de natuurlijke personen en de vennootschap	445
AFDELING 4	
Strafbare deelneming en toerekening	448
AFDELING 5	
Kan het risico van de strafrechtelijke verantwoordelijkheid worden beperkt via een delegatie van bevoegdheden?	450
ANTHEMIS	507

Besluit	452
La responsabilité pénale des conseillers internes et externes de l'entreprise	453
JEAN-PIERRE BUYLE et BRUNO DESSART	
Introduction	453
SECTION 1	
Analyse de quelques concepts transversaux du droit pénal appliqués à l'entreprise et à ses conseillers	457
SECTION 2	
Analyse de circonstances particulières pouvant affecter la responsabilité pénale des conseillers de l'entreprise	471
Conclusion – Quelques réflexions prospectives	493