



openbaar ministerie
ministère public

Collège des procureurs généraux

Bruxelles, le 9 février 2023

**CIRCULAIRE N° 02/2023 DU
COLLÈGE DES PROCUREURS
GÉNÉRAUX PRÈS LES COURS
D'APPEL**

Monsieur le Procureur général,
Monsieur le Procureur fédéral,
Madame/Monsieur le Procureur du Roi,

Madame/Monsieur l'Auditeur du travail,

OBJET : mise en œuvre des « MOTEMS »
(équipes mixtes d'enquête
multidisciplinaire) dans le cadre des articles
338quater du Code des impôts sur les
revenus et 63ter du Code de la TVA.

College van Procureurs- generaal

Brussel, 9 februari 2023

**OMZENDBRIEF NR. 02/2023 VAN
HET COLLEGE VAN
PROCUREURS-GENERAAL BIJ DE
HOVEN VAN BEROEP**

Mijnheer de Procureur-generaal,
Mijnheer de Federale Procureur,
Mevrouw/Mijnheer de Procureur des
Konings,
Mevrouw/Mijnheer de Arbeidsauditeur,

BETREFT: oprichting van de "MOTEM's"
(multidisciplinaire onderzoeksteams)
binnen het kader van de artikelen
338quater van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen en 63ter van het
Wetboek van de BTW.

Service d'appui du ministère public
Avenue de la Toison d'or 87 boîte 4
1060 Bruxelles
Tél. : 02/557.42.00
e-mail : sdaomp@just.fgov.be

Steundienst van het Openbaar Ministerie
Gulden-Vlieslaan 87 bus 4
1060 Brussel
Tel.: 02/557.42.00
e-mail: sdaomp@just.fgov.be

1. CADRE LEGISLATIF OU REGLEMENTAIRE ET OBJECTIF DE LA COL

- Article 28bis, §1er, al. 3 du C.I.cr. :

« Indépendamment de ce qui est prévu aux alinéas précédents, l'information est conduite sous la direction et l'autorité du procureur du Roi compétent. Il en assume la responsabilité. »

- Article 28ter, §3, al. 1 C.I.cr. :

« Le procureur du Roi a le droit de requérir les services de police visés à l'article 2 de la loi sur la fonction de police et tous les autres officiers de police judiciaire pour accomplir, sauf les restrictions établies par la loi, tous les actes de police judiciaire nécessaires à l'information. »

- Article 105, §11 de la loi du 7 décembre 1998 organisant un service de police intégré structuré à deux niveaux :

« Dans les matières de la criminalité économique et financière organisée, de la fraude fiscale et sociale et de la criminalité ICT, des unités de recherche sont créées au sein des directions judiciaires déconcentrées d'Anvers, de Bruxelles, de Charleroi/Mons, de Flandre-Orientale et de Liège, chargées des enquêtes spécialisées. En particulier, elles seront chargées de participer aux équipes mixtes d'enquête multidisciplinaire. Un arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres peut fixer les modalités de coordination, de direction et d'engagement d'effectifs. ».

- Articles 338quater du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après « le CIR92 ») et 63ter du Code de la TVA (ci-après « CTVA ») :

« § 1er. 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.

1. WETGEVEND OF REGELGEVEND KADER EN DOELSTELLING VAN DE COL

- Artikel 28bis, §1, lid 3 Sv.:

“Ongeacht hetgeen is bepaald in de vorige leden, wordt het opsporingsonderzoek gevoerd onder de leiding en het gezag van de bevoegde procureur des Konings. Hij draagt hiervoor de verantwoordelijkheid.”

- Artikel 28ter, §3, lid 1 Sv.:

“De procureur des Konings heeft het recht de politiediensten bedoeld in artikel 2 van de wet op het politieambt, en alle andere officieren van gerechtelijke politie te vorderen om, met uitzondering van de door de wet ingestelde beperkingen, alle voor het opsporingsonderzoek noodzakelijke handelingen van gerechtelijke politie te doen volbrengen.”

- Artikel 105, §11 van de wet van 7 december 1998 tot organisatie van een geïntegreerde politiedienst, gestructureerd op twee niveaus:

“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.”

- Artikelen 338quater van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna “het WIB92”) en 63ter van het Wetboek van de BTW (hierna “WBTW”):

“§ 1. Bekleed worden met de hoedanigheid van officier van gerechtelijke politie, hulpofficier van de procureur des Konings, vijfentwintig fiscale ambtenaren met minstens de graad van 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 §1er, 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 ou par l'article 505 du Code pénal, orientées prioritairement mais non exclusivement 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 §1er 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 §1er 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 remplir fidèlement les fonctions qui me sont conférées."

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

- Article 340, alinéa 3 du CIR92 :

« Sans préjudice de l'application de l'article 327, §1er, alinéa 2, les éléments de preuve

Het aantal van vijftientwintig 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 of in het artikel 505 van het Strafwetboek, prioritair maar niet exclusief 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 ambtenaren bedoeld in paragraaf 1 mogen 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 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."

- Artikel 340, lid 3 van het WIB92:

"Onverminderd de toepassing van artikel 327, §1, tweede lid, kunnen de bewijselementen die

recueillis par les fonctionnaires du Service public fédéral Finances visés à l'article 338quater, §1er, lors de leur collaboration avec une équipe mixte d'enquête multidisciplinaire visée à l'article 338quater, §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 ».

- Article 59, §1, alinéa 3 CTVA :

« Sans préjudice de l'application de l'article 93quaterdecies, §1er, alinéa 3, les éléments de preuve recueillis par les fonctionnaires fiscaux du Service public fédéral Finances visés à l'article 63ter, §1er, lors de leur collaboration avec une équipe mixte d'enquête multidisciplinaire visée à l'article 63ter, §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. ».

- Article 463, alinéa 5 du CIR92 :

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

- Article 74bis, alinéa 5 CTVA :

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

2. EXPLICATION SUCCINCTE DU CADRE LÉGISLATIF OU RÉGLEMENTAIRE

L'accord de Gouvernement « Vivaldi » du 30 septembre 2020 prévoyait la création de MOTEMS (équipes mixtes d'enquête multidisciplinaire) pour lutter plus efficacement contre la fraude fiscale.

Cela s'est concrétisé par l'adoption de la loi du 17 mars 2022 portant des dispositions fiscales

door de fiscale ambtenaren van de Federale Overheidsdienst Financiën zoals bedoeld in artikel 338quater, §1, worden verzameld tijdens hun medewerking aan een gemengd multidisciplinair onderzoeksteam zoals bedoeld in artikel 338quater, §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".

- Artikel 59, §1, lid 3 WBTW:

"Onverminderd de toepassing van artikel 93quaterdecies, §1, derde lid, kunnen de bewijselementen die door de fiscale ambtenaren van de Federale Overheidsdienst Financiën zoals bedoeld in artikel 63ter, §1, worden verzameld tijdens hun medewerking aan een gemengd multidisciplinair onderzoeksteam zoals bedoeld in artikel 63ter, §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."

- Artikel 463, lid 5 van het WIB92:

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

- Artikel 74bis, lid 5 WBTW:

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

2. KORTE TOELICHTING VAN HET WETGEVEND OF REGELGEVEND KADER

Het regeerakkoord van de Vivaldi-regering van 30 september 2020 voorzag in de oprichting van MOTEM's (gemengde multidisciplinaire onderzoeksteams) om de fiscale fraude efficiënter te bestrijden.

Dat kreeg concreet vorm door de goedkeuring van de wet van 17 maart 2022 houdende

diverses et de lutte contre la fraude (M.B. 25/03/2022) qui modifie le CIR92 et le CTVA en vue de déroger à la Charte du contribuable pour permettre la création des MOTEMS en matière fiscale à l'instar des MOTEMS déjà opérationnels en matière sociale.

Afin de pouvoir associer des fonctionnaires fiscaux et des policiers dans les MOTEMS, les dispositions légales susmentionnées permettent de désigner, par voie d'arrêté royal, vingt-cinq fonctionnaires fiscaux qui se verront attribuer la qualité d'officier de police judiciaire, auxiliaire du procureur du Roi.

La compétence de ces fonctionnaires est limitée aux infractions prévues par le CIR92 et le CTVA ainsi que le blanchiment du produit de ces infractions pour autant que les enquêtes soient prioritairement mais non exclusivement orientées sur la lutte contre la criminalité organisée.

La présente circulaire a pour objet de régler les aspects pratiques de la mise en œuvre de ces MOTEMS, à savoir :

- les types de dossiers dans lesquels la constitution d'un MOTEM incluant des fonctionnaires fiscaux doit être envisagée ;
- la constitution et le fonctionnement des MOTEMS ;
- les formations que doivent suivre les fonctionnaires fiscaux revêtus de la qualité d'OPJ ;
- l'impact de la qualité d'OPJ sur le statut du fonctionnaire fiscal ;
- la méthode de légitimation du fonctionnaire fiscal lors de sa participation à un MOTEM ;
- les investigations fiscales ultérieures à propos du contribuable visé par le MOTEM ;
- l'évaluation des MOTEMS.

diverse fiscale bepalingen en fraudebestrijding (B.S. 25/03/2022) die het WIB92 en het WBTW wijzigt om van het Charter van de belastingplichtige te kunnen afwijken, zodat er in navolging van de reeds bestaande sociale MOTEM's ook fiscale MOTEM's opgericht kunnen worden.

Om fiscale ambtenaren en politieambtenaren in de MOTEM's te kunnen betrekken, maken de bovenvermelde wettelijke bepalingen het mogelijk om bij koninklijk besluit vijftientig fiscale ambtenaren aan te duiden die met de hoedanigheid van officier van gerechtelijke politie, hulpofficier van de procureur des Konings, bekleed worden.

De bevoegdheid van die ambtenaren is beperkt tot de misdrijven bepaald door het WIB92 en het WBTW alsook tot het witwassen van de opbrengst van die misdrijven in zoverre de onderzoeken prioritair maar niet exclusief op de bestrijding van de georganiseerde criminaliteit zijn georiënteerd.

Deze omzendbrief heeft tot doel de praktische aspecten van de oprichting van de MOTEM's te regelen, met name:

- de soorten dossiers waarvoor de samenstelling van een MOTEM met fiscale ambtenaren moet worden overwogen;
- de samenstelling en de werking van de MOTEM's;
- de opleidingen die de fiscale ambtenaren bekleed met de hoedanigheid van OGP moeten volgen;
- de impact van de hoedanigheid van OGP op het statuut van de fiscale ambtenaar;
- de wijze van legitiematie van de fiscale ambtenaar tijdens zijn deelname aan een MOTEM;
- de verdere fiscale onderzoeken jegens de belastingplichtige die door de MOTEM wordt gevisieerd;
- de evaluatie van de MOTEM's.

3. DIRECTIVES**3.1 Ministère public****3.1.1. Magistrats****Type de dossiers pouvant faire l'objet d'un MOTEM**

Les dispositions légales citées au point 1 ci-dessus imposent que les fonctionnaires fiscaux ne puissent collaborer à un MOTEM en qualité d'OPJ que pour la recherche et la constatations d'infractions :

- au Code des impôts sur les revenus ;
- au Code de la TVA ;
- visées à l'article 505 du Code pénal ;

et pour autant que les enquêtes qui en découlent soient orientées prioritairement mais non exclusivement sur la lutte contre la criminalité organisée.

Afin de déterminer avec plus de précision le type de dossiers couverts par ces infractions, les critères à prendre en considération sont les suivants (critères non cumulatifs) :

- les faits se caractérisent tant par leur caractère sérieux que par leur caractère organisé.
Le caractère organisé des faits suppose l'utilisation de constructions ou de mécanismes complexes qui usent parfois de procédés à dimension internationale.
La gravité des faits dénoncés vise entre autres les contribuables qui commettent des infractions aux lois fiscales et aux arrêtés pris pour leur exécution, volontairement et de manière répétée ou qui commettent de multiples infractions. Les faits peuvent également être considérés comme sérieux lorsque la fraude est liée à la production ou à l'utilisation de faux documents ou lorsque le montant de l'opération connaît une ampleur considérable ou présente un caractère anormal ;

3. RICHTLIJNEN**3.1 Openbaar Ministerie****3.1.1. Magistraten****Het soort dossiers dat het voorwerp van een MOTEM kan uitmaken**

De wettelijke bepalingen in bovenvermeld punt 1 schrijven voor dat de fiscale ambtenaren in de hoedanigheid van OGP slechts aan een MOTEM bijstand kunnen verlenen met het oog op de opsporing en vaststelling van inbreuken:

- op het Wetboek van de inkomstenbelastingen;
- op het Wetboek van de BTW;
- bedoeld in artikel 505 van het Strafwetboek;

en in zoverre de onderzoeken die eruit voortvloeien prioritair maar niet exclusief op de bestrijding van de georganiseerde criminaliteit zijn georiënteerd.

Om preciezer te bepalen welk soort dossiers met die misdrijven worden bedoeld, dienen de volgende (niet-cumulatieve) criteria in aanmerking te worden genomen:

- de feiten kenmerken zich door zowel het ernstige als het georganiseerde karakter ervan.
Het georganiseerde karakter van de feiten veronderstelt het gebruik van complexe constructies of mechanismen, eventueel met een internationale dimensie.
De ernst van de gemelde feiten viseert onder andere belastingplichtigen die moedwillig herhaaldelijk of meervoudige inbreuken plegen op de belastingwetten en de ter uitvoering ervan genomen besluiten. Feiten kunnen ook als ernstig worden beschouwd wanneer de fraude wordt begaan met aanmaak of gebruik van valse stukken, of wanneer het bedrag van de handeling een aanzienlijke omvang kent of een abnormaal karakter vertoont;

- pour l'enquête sur les faits, des devoirs d'enquête, qui contiennent une mesure contraignante, devraient être entrepris ;
- il existe des indices sérieux que les faits servent à financer une organisation criminelle (au sens de l'article 324bis du Code pénal) ou à blanchir les produits de celle-ci ;
- le blanchiment du produit de la fraude fiscale sous-jacente pour autant que cette fraude initiale réponde aux critères énoncés ci-avant, quand bien même les infractions fiscales seraient prescrites.

La possibilité de saisir des sommes d'argent en vue de leur confiscation ne constitue pas en soi un critère mais peut servir de facteur déterminant, si un choix doit être posé entre plusieurs enquêtes pouvant faire l'objet d'un MOTEM, mais que la capacité n'existe pas pour les créer tous.

De plus, un MOTEM ne peut être mis en place que si des fonctionnaires de l'administration fiscale jouissant d'une expertise spécifique peuvent apporter une forte plus-value.

Un MOTEM est constitué ad hoc, pour un dossier concret, et est donc de nature temporaire. Il est composé de membres spécialisés des divisions de recherche des PJF d'Anvers, de Bruxelles, de Charleroi/Mons, de Flandre-Orientale et de Liège et des fonctionnaires mis à disposition par d'autres administrations.

Ils sont compétents pour l'ensemble de leur ressort.

- voor het onderzoek naar de feiten moeten er onderzoeksdaeden die een dwangmaatregel inhouden, worden gesteld;
- er zijn ernstige aanwijzingen dat de feiten dienen ter financiering van een criminele organisatie (in de zin van artikel 324bis van het Strafwetboek) of om de opbrengsten daarvan wit te wassen;
- het witwassen van de opbrengst van de onderliggende fiscale fraude in zoverre deze initiële fraude aan de hierboven vermelde criteria beantwoordt, ook al zouden de fiscale misdrijven verjaard zijn.

De mogelijkheid om geldsommen in beslag te nemen met het oog op hun verbeurdverklaring vormt geen criterium op zich. Het kan dienen als bepalende factor als er een keuze gemaakt moet worden tussen verschillende onderzoeken die het voorwerp van een MOTEM kunnen uitmaken maar er geen capaciteit voorhanden is om ze allemaal op te richten.

Bovendien kan er slechts een MOTEM worden opgericht als ambtenaren van de fiscale administratie met een specifieke expertise een grote meerwaarde kunnen bieden.

Een MOTEM wordt ad hoc samengesteld, voor een concreet dossier, en is dus tijdelijk van aard. Het wordt samengesteld uit gespecialiseerde leden van de onderzoeksafdelingen van de FGP van Antwerpen, Brussel, Charleroi/Bergen, Oost-Vlaanderen en Luik en uit ambtenaren ter beschikking gesteld door andere administraties.

Ze zijn bevoegd voor het geheel van hun ressort.

Constitution et fonctionnement des MOTEMS

La décision de constituer un MOTEM revient au ministère public.

Il peut l'envisager en dehors de tout contact préalable avec le SPF Finances ou suite à une concertation « Una via » telle qu'organisée par l'article 29, §3 C.I.cr.

Lorsque le conseiller général du SPF Finances dénonce des faits sur base de l'article 29, §3 C.I.cr., il mentionnera si la constitution d'un MOTEM lui semble opportune.

La décision de constitution d'un MOTEM sera communiquée au SPF Finances par un écrit adressé au Service de Coordination Anti-fraude et mentionnera dans la mesure du possible :

- les bases légales susmentionnées (338quater CIR92 – 63ter CTVA) ;
- les données d'identification du(des) contribuable(s) concerné(s) par l'enquête pénale ;
- la localisation où auront lieu la plupart des actes d'investigation auxquels le fonctionnaire fiscal devra participer ;
- la période durant laquelle le fonctionnaire fiscal sera amené à participer au MOTEM ;
- le nom et la qualité du magistrat requérant ainsi que sa signature.

Cette décision constitue une pièce de la procédure et doit être jointe au dossier pénal.

L'administrateur général de l'administration générale ISI confirme au magistrat titulaire du Ministère public dans les 10 jours la participation au MOTEM et désigne le ou les fonctionnaires ayant la qualité d'OPJ qui participeront à ce MOTEM. Cette désignation tiendra compte des disponibilités, de la spécialisation (ID, TVA, ...) et de l'intervention de ces fonctionnaires dans les enquêtes fiscales relatives au même contribuable dans les 5 dernières années.

Samenstelling en werking van de MOTEM's

De beslissing om een MOTEM samen te stellen komt toe aan het Openbaar Ministerie.

Het Openbaar Ministerie kan dat overwegen zonder enig voorafgaand contact met de FOD Financiën of naar aanleiding van een "Una Via"-overleg zoals georganiseerd door artikel 29, §3 Sv.

Wanneer de adviseur-generaal van de FOD Financiën feiten meldt op basis van artikel 29, §3 Sv., vermeldt hij erbij of hij de samenstelling van een MOTEM wenselijk acht.

De beslissing om een MOTEM samen te stellen zal aan de FOD Financiën worden meegedeeld door een schrijven gericht aan de Dienst Coördinatie Anti-Fraude en moet in de mate van het mogelijke het volgende vermelden:

- de bovenvermelde wettelijke gronden (338quater WIB92 – 63ter WBTW);
- de identificatiegegevens van de belastingplichtige(n) tegen wie het strafonderzoek loopt;
- de plaats waar de meeste onderzoeksdaten waaraan de fiscale ambtenaar zal deelnemen zullen plaatsvinden;
- de periode waarin de fiscale ambtenaar aan de MOTEM zal deelnemen;
- de naam en de hoedanigheid van de verzoekende magistraat alsook zijn handtekening.

Die beslissing vormt een procedurestuk en moet bij het strafdossier worden gevoegd.

De administrateur-generaal van de administratie BBI bevestigt binnen de 10 werkdagen aan de magistraat-titularis van het Openbaar Ministerie de deelname aan de MOTEM en duidt de ambtenaar of de ambtenaren met OGP-statuuat aan die aan de MOTEM zullen participeren. Bij deze aanduiding wordt rekening gehouden met de beschikbaarheden, de specialisatie (DB, BTW...) en de tussenkomst van deze ambtenaar in de fiscale onderzoeken naar dezelfde belastingplichtige gedurende de laatste 5 jaar.

Dès la décision de création du MOTEM prise et notifiée au CAF (le service de coordination anti-fraude), le chef d'enquête, membre de la PJF, dresse un plan d'enquête. Ce plan d'enquête comprend au minimum les éléments suivants : l'objectif de l'enquête, la façon d'atteindre l'objectif, les moyens à mettre en place, le timing, les accords pratiques (composition de l'équipe, lieu de travail, conservation des pièces du dossier...).

Ce plan d'enquête est validé par le magistrat dirigeant l'enquête. Le plan d'enquête veille à optimiser le travail des fonctionnaires fiscaux attachés au MOTEM.

Les éléments pertinents pour l'organisation pratique du MOTEM sont communiqués au conseiller général compétent, pour lui permettre de rendre un éventuel avis (sur base de l'art. 461 CIR92 ou/et de l'art. 74, §3 CTVA).

Le chef d'enquête assurera le suivi par le biais d'évaluations intermédiaires et écourtera au maximum la période pendant laquelle il sera fait appel aux fonctionnaires fiscaux.

L'objectif de ces évaluations est de vérifier que l'enquête se déroule en phase avec la finalité du MOTEM et que le plan d'enquête est respecté. Le résultat de ces évaluations est présenté au magistrat dirigeant l'enquête. Les éventuels documents issus de ces évaluations sont des documents de travail qui ne doivent pas être joints dans le dossier pénal.

Le plan sera actualisé en fonction de l'évolution de l'enquête sans perdre de vue la finalité de celle-ci.

Si le dossier est mis à l'instruction, le magistrat du ministère public insistera auprès du juge d'instruction pour qu'il poursuive sa direction dans le sens du plan d'enquête dans la mesure où il est compatible avec sa saisine.

Le plan d'enquête reste un document de travail de la police et ne constitue pas une pièce de la procédure. Il ne sera dès lors pas joint au dossier pénal ni, le cas échéant, au dossier fiscal en cas de demande fondée sur les

Zodra de beslissing om de MOTEM op te richten genomen is en aan de CAF (de dienst coördinatie anti-fraude) gemeld is, stelt de onderzoeksleider, lid van de FGP, een onderzoeksplan op. Dit onderzoeksplan bevat minstens de volgende elementen: doelstelling van het onderzoek, de werkwijze om de doelstelling te behalen, de in te zetten middelen, de timing, de praktische afspraken (samenstelling van het team, werkplek, bewaring van de stukken van het dossier ...).

Dat onderzoeksplan wordt door de magistraat die het onderzoek leidt goedgekeurd. Het onderzoeksplan waakt er over dat het werk van de fiscale ambtenaren die van de MOTEM deel uitmaken zo optimaal mogelijk verloopt.

De relevante elementen voor de praktische organisatie van de MOTEM worden aan de bevoegde adviseur-generaal meegedeeld, zodat hij eventueel een advies kan verstrekken (op basis van art. 461 WIB92 of/en van art. 74, §3 WBTW).

De onderzoeksleider zal aan de hand van tussentijdse evaluaties de opvolging verzekeren en zal de periode waarin op de fiscale ambtenaren een beroep gedaan wordt zo kort mogelijk houden.

Het doel van die evaluaties is na te gaan of het onderzoek volgens de finaliteit van de MOTEM verloopt en of het onderzoeksplan wordt gevolgd. Het resultaat van de evaluaties wordt voorgelegd aan de magistraat die het onderzoek leidt. De eventuele documenten die met de evaluaties gepaard gaan moeten niet aan het strafdossier worden gevoegd.

Het plan zal in functie van de evolutie van het onderzoek worden bijgewerkt zonder de finaliteit ervan uit het oog te verliezen.

Als een gerechtelijk onderzoek wordt ingesteld, zal de magistraat van het Openbaar Ministerie er bij de onderzoeksrechter op aandringen dat hij dat onderzoek, in de mate dat het met zijn saisine verenigbaar is, in de zin van het onderzoeksplan verricht.

Het onderzoeksplan blijft een werkdocument van de politie en vormt geen procedurestuk. Het zal daarom niet worden gevoegd bij het strafdossier noch, desgevallend, bij het fiscaal dossier in geval van een vraag gebaseerd op

articles 340, al. 3 CIR92 et 59, §1er, al. 3 CTVA.

Toutes les parties assureront loyalement le bon fonctionnement des MOTEMS en mettant en œuvre tous les moyens humains et matériels nécessaires au bon déroulement de l'enquête.

Evaluation des MOTEMS

Au terme de chaque MOTEM, le ou les fonctionnaires fiscaux y ayant apporté leur concours évalueront son déroulement par le biais d'une brève note.

Celle-ci détaillera les points positifs et négatifs du déroulement du MOTEM sans toutefois comporter de données permettant d'identifier le dossier concerné ou les personnes qui en sont l'objet.

Cette note sera transmise à l'administrateur général de l'AGISI, au magistrat ayant dirigé l'enquête et au coordinateur principal du Réseau d'expertise Ecofin-fisc du Collège des procureurs généraux.

Parallèlement à ces évaluations ad hoc, le fonctionnement général des MOTEMS impliquant des fonctionnaires fiscaux sera soumis à la concertation stratégique visée à l'article 29, §5 du C.I.cr.

Les notes susmentionnées pourront être utilisées dans ce cadre.

3.1.2. Personnel

Pas de directives particulières

3.1.3. ICT

Les fonctionnaires fiscaux revêtus de la qualité d'OPJ participants aux MOTEMS ne peuvent accéder aux banques de données du SPF Finances que sur base d'une apostille du magistrat dirigeant l'enquête.

de artikelen 340, lid 3 WIB92 en 59, §1, lid 3 WBTW.

Alle partijen zullen loyaal aan de goede werking van de MOTEM's bijdragen door alle nodige menselijke en materiële middelen voor het goede verloop van het onderzoek in te zetten.

Evaluatie van de MOTEM's

Na afloop van de activiteiten van elke MOTEM, zullen de fiscale ambtenaren die er hun bijstand aan hebben verleend het verloop ervan aan de hand van een korte nota evalueren.

In de nota moeten de positieve en negatieve punten van het verloop van de MOTEM worden vermeld, zonder echter gegevens te bevatten waarmee het desbetreffende dossier of de personen die er het voorwerp van zijn, geïdentificeerd kunnen worden.

Die nota zal aan de administrateur-generaal van de AABBI, aan de magistraat die het onderzoek leidde en aan de hoofdcoördinator van het expertisenetwerk Ecofin-fisc van het College van procureurs-generaal worden bezorgd.

Naast die ad hoc evaluaties zal de algemene werking van de MOTEM's waaraan fiscale ambtenaren deelnemen aan het strategisch overleg bedoeld in artikel 29, §5 Sv. worden onderworpen.

De bovenvermelde nota's zullen binnen dat kader kunnen worden gebruikt.

3.1.2. Personeel

Geen bijzondere richtlijnen

3.1.3. ICT

De fiscale ambtenaren bekleed met de hoedanigheid van OGP die aan de MOTEM's deelnemen kunnen enkel op basis van een kantschrift van de magistraat die het onderzoek leidt toegang krijgen tot de gegevensbanken van de FOD Financiën.

3.1.4. Statistiques

Pas de directives particulières

3.1.5. Manuel de qualifications et nomenclature

Pas de directives particulières

3.2. Services de police

Pas de directives particulières

3.3. S.P.F. Finances**Formations des fonctionnaires fiscaux données par la police**

Les fonctionnaires fiscaux nommés en qualité d'OPJ s'engagent à suivre des formations permanentes en fonction des besoins et en particulier la formation INP-OPJ suivantes :

- o 1.1. Le contexte de l'intervention en police judiciaire (12 h) ;
- o 1.3.3. La perquisition et la saisie (18 h) ;
- o Rédaction de procès-verbaux.

Les modalités pratiques d'inscription seront déterminées au moment de la désignation des 25 fonctionnaires fiscaux ou des désignations ultérieures.

Rédaction des procès-verbaux par les fonctionnaires fiscaux

Les fonctionnaires fiscaux revêtus de la qualité d'OPJ participants à un MOTEM sont habilités à rédiger des procès-verbaux.

Soit ils cosignent les procès-verbaux rédigés par un fonctionnaire de police relatifs à des devoirs d'enquête auxquels ils ont participé (ex : participation à une audition).

Soit ils rédigent des procès-verbaux sous leur propre responsabilité pour consigner les constats qu'ils ont opérés en vertu des devoirs qu'ils ont effectués eux-mêmes (ex : présentation des résultats de recherches dans les banques de données du SPF Finances, ...).

3.1.4. Statistiek

Geen bijzondere richtlijnen

3.1.5. Kwalificatiehandboek en nomenclatuur

Geen bijzondere richtlijnen

3.2. Politiediensten

Geen bijzondere richtlijnen

3.3. FOD Financiën**Opleidingen voor de fiscale ambtenaren verstrekt door de politie**

De fiscale ambtenaren bekleed met de hoedanigheid van OGP verbinden zich ertoe om permanente vormingen in functie van de noden en in het bijzonder de volgende INP-OGP-opleidingen te volgen:

- o 1.1. Het interventiekader inzake gerechtelijke politie (12 u);
- o 1.3.3. De huiszoeking en inbeslagname (18 u);
- o Opstellen van processen-verbaal.

De praktische inschrijvingsmodaliteiten zullen worden bepaald op het moment van de aanwijzing van de 25 fiscale ambtenaren of bij latere aanwijzingen.

Opstellen van processen-verbaal door de fiscale ambtenaren

De fiscale ambtenaren bekleed met de hoedanigheid van OGP die aan een MOTEM deelnemen zijn gemachtigd om processen-verbaal op te stellen.

Ofwel medeondertekenen ze de processen-verbaal opgesteld door een politieambtenaar met betrekking tot de onderzoeksdaaden waaraan ze hebben deelgenomen (vb.: deelname aan een verhoor).

Ofwel stellen ze processen-verbaal op onder hun eigen verantwoordelijkheid om de vaststellingen te noteren die ze krachtens hun eigen onderzoeksdaaden hebben gedaan (vb.: weergave van de opzoekingsresultaten uit de gegevensbanken van de FOD Financiën, ...).

Ces procès-verbaux constituent des pièces de la procédure.	Die processen-verbaal vormen procedurestukken.
Le chef d'enquête veille à la qualité de rédaction de ces procès-verbaux afin d'éviter toute contestation procédurale. Un modèle de procès-verbal est proposé aux fonctionnaires fiscaux.	De onderzoeksleider waakt over de kwaliteit van die opgestelde processen-verbaal om alle betwistingen op procedureel vlak te vermijden. Er wordt een model van proces-verbaal ter beschikking gesteld van de fiscale ambtenaren.
Dans la mesure du possible, le chef d'enquête veille à ce que ces procès-verbaux soient intégrés dans les outils informatiques de la police (ex : GES ou tout autre outil qui serait développé).	De onderzoeksleider waakt er, in de mate van het mogelijke, over dat die processen-verbaal in de informaticatools van de politie worden opgenomen (vb.: GES of enige andere tool die ontwikkeld zou worden).
Impact de la qualité d'OPJ sur le statut du fonctionnaire fiscal	Impact van de hoedanigheid van OGP op het statuut van de fiscale ambtenaar
Le fonctionnaire fiscal participant à un MOTEM reste sous l'autorité hiérarchique du SPF Finances, ce qui implique que ses demandes de congés, indemnités, ou tout autre aspect lié aux ressources humaines, restent gérés par le SPF Finances.	De fiscale ambtenaar die aan een MOTEM deelneemt blijft onder het hiërarchische gezag van de FOD Financiën, wat inhoudt dat zijn verlofaanvragen, vergoedingen, of elk ander aspect dat met personeelsbeleid heeft te maken, door de FOD Financiën beheerd blijven.
Conformément à l'article 28bis, §1, alinéa 3 du Code d'instruction criminelle, l'information sera menée sous l'autorité et la direction du ministère public.	Overeenkomstig artikel 28bis, §1, lid 3 van het Wetboek van strafvordering, zal het opsporingsonderzoek onder de leiding en het gezag van het Openbaar Ministerie worden gevoerd.
Durant l'exécution du MOTEM auquel il est amené à participer, le fonctionnaire fiscal concerné suit les instructions du ministère public compétent.	Tijdens de uitvoering van zijn taken binnen de MOTEM, zal de fiscale ambtenaar de instructies van het bevoegde Openbaar Ministerie volgen.
Conformément au libellé des articles 338quater CIR92 et 63ter CTVA, l'AGISI veillera à ne pas affecter à un MOTEM un fonctionnaire fiscal traitant le dossier du contribuable faisant l'objet de l'enquête pénale.	Overeenkomstig de omschrijving van de artikelen 338quater WIB92 en 63ter WBTW, zal de AABBI erover waken om geen fiscaal ambtenaar in een MOTEM in te zetten die het dossier van de belastingplichtige behandelt tegen wie het strafonderzoek loopt.
Outre cette exigence explicitement prévue par la loi, elle veillera à ne pas y affecter un agent ayant traité le dossier du contribuable en question au cours des 5 dernières années.	Bovenop die uitdrukkelijk door de wet gestelde vereiste, zal de AABBI erover waken om geen ambtenaar in te zetten die het dossier van de belastingplichtige in de loop van de voorbije 5 jaar behandeld heeft.

Méthode de légitimation du fonctionnaire fiscal lors de sa participation au MOTEM

Les fonctionnaires fiscaux ayant la qualité d'OPJ seront munis d'une carte de légitimation spécifique à cette qualité.

Cette carte est attribuée par le président du comité de direction du SPF Finances conformément à l'arrêté ministériel du 17 août 2022 relatif à la carte de légitimation des fonctionnaires des administrations fiscales qui prêtent leur concours à des équipes mixtes d'enquête multidisciplinaire.

Investigations fiscales ultérieures à propos du contribuable visé par le MOTEM

Conformément aux articles 340, alinéa 3 CIR92 et 59, §1, alinéa 3 CTVA, les éléments de preuve recueillis par un fonctionnaire fiscal lors de sa participation à un MOTEM ne pourront être utilisés à des fins purement fiscales qu'après qu'une autorisation de consultation du dossier pénal ait été octroyée conformément aux articles 327, §1, alinéa 2 CIR92 et 93quaterdecies, §1, alinéa 3 CTVA.

Jusqu'à ce que cette autorisation soit octroyée, toutes les informations recueillies dans le cadre du MOTEM sont couvertes par le secret de l'instruction ou de l'information pénale. Une fois cette autorisation octroyée, les documents copiés par l'administration en vertu de celle-ci tombent dans le champ d'application de la loi sur la publicité de l'administration.

4. Magistrat de référence

Pas de directives particulières

5. Evaluation

La présente COL pourra être adaptée en fonction des constats posés par la concertation stratégique visée à l'article 29, §5 C.I.cr., sur l'évaluation des MOTEMS.

Wijze van legitimatie van de fiscale ambtenaar tijdens zijn deelname aan de MOTEM

De fiscale ambtenaren bekleed met de hoedanigheid van OGP zullen met een legitimatiekaart voor die bepaalde hoedanigheid worden uitgerust.

Die kaart wordt toegekend door de voorzitter van het directiecomité van de FOD Financiën, overeenkomstig het ministerieel besluit van de 17 augustus 2022 betreffende de legitimatiekaart van de ambtenaren van de fiscale administraties die bijstand leveren aan de multidisciplinaire onderzoeksteams

Verdere fiscale onderzoeken jegens de door de MOTEM geïmputeerde belastingplichtige

Overeenkomstig de artikelen 340, lid 3 WIB92 en 59, §1, lid 3 WBTW, zullen de bewijselementen die door een fiscale ambtenaar tijdens zijn medewerking aan een MOTEM verzameld worden, enkel voor louter fiscale doeleinden kunnen worden gebruikt nadat er een toestemming tot inzage in het strafdossier werd verleend overeenkomstig de artikelen 327, §1, lid 2 WIB92 en 93quaterdecies, §1, lid 3, WBTW.

Tot die toestemming wordt verleend, wordt alle binnen het kader van de MOTEM verzamelde informatie door het geheim van het onderzoek gedekt. Zodra de toestemming verleend is, vallen de documenten waarvan de administratie krachtens die toestemming een afschrift maakte onder de wet over de openbaarheid van bestuur.

4. Referentiemagistraat

Geen bijzondere richtlijnen

5. Evaluatie van deze omzendbrief

Deze COL zal kunnen worden aangepast in functie van de vaststellingen van het strategisch overleg bedoeld in artikel 29, §5 Sv. betreffende de evaluatie van de MOTEM's.

6. Modèles**6.1. Ministère public**

Le modèle de décision de constitution d'un MOTEM est joint en annexe à la circulaire.

6.2. Services de police

La police proposera un modèle de procès-verbal aux fonctionnaires fiscaux.

7. BPM

Pas de directives particulières

8. Table des matières

1. Cadre législatif ou réglementaire et objectif de la COL
2. Explication succincte du cadre législatif ou réglementaire
3. Directives
 - 3.1. Ministère public
 - 3.1.1. Magistrats
 - 3.1.2. Personnel
 - 3.1.3. ICT/Enregistrement (dans MaCH)
 - 3.1.4. Statistiques
 - 3.1.5. Manuel de qualifications et nomenclature
 - 3.2. Services de police
 - 3.3. SPF Finances
4. Magistrat de référence
5. Evaluation
6. Modèles
 - 6.1. Ministère public
 - 6.2. Services de police
7. BPM

6. Modellen**6.1. Openbaar Ministerie**

Het beslissingsmodel voor de samenstelling van een MOTEM wordt als bijlage bij de omzendbrief gevoegd.

6.2. Politiediensten

De politie zal een model van proces-verbaal aan de fiscale ambtenaren ter beschikking stellen.

7. BPM

Geen bijzondere richtlijnen

8. Inhoudstafel

1. Wetgevend of regelgevend kader en doelstelling van de COL
2. Korte toelichting van het wetgevend of regelgevend kader
3. Richtlijnen
 - 3.1. Openbaar Ministerie
 - 3.1.1. Magistraten
 - 3.1.2. Personeel
 - 3.1.3. ICT/Registratie (in MaCH)
 - 3.1.4. Statistiek
 - 3.1.5. Kwalificatiehandboek en nomenclatuur
 - 3.2. Politiediensten
 - 3.3. FOD Financiën
4. Referentiemagistraat
5. Evaluatie
6. Modellen
 - 6.1. Openbaar Ministerie
 - 6.2. Politiediensten
7. BPM

8. Table des matières

9. Historique de la COL (aperçu des révisions)

9. Historique de la COL (aperçu des révisions)

Non applicable.

8. Inhoudstafel

9. Historiek COL (overzicht van herzieningen)

9. Historiek COL (overzicht van herzieningen)

Niet van toepassing.

Bruxelles, le 9 février 2023

Brussel, 9 februari 2023

Le procureur général près la cour d'appel d'
Anvers, président du Collège des procureurs
généraux,

De procureur-generaal bij het hof van
beroep te Antwerpen, voorzitter van het
College van procureurs-generaal,

Patrick VANDENBRUWAENE

Le procureur général près la cour d'appel de
Liège,

De procureur-generaal bij het hof van
beroep te Luik,

Pierre VANDERHEYDEN

Le procureur général près la cour d'appel de
Gand,

De procureur-generaal bij het hof van
beroep te Gent,

Erwin DERNICOURT

Le procureur général près la cour d'appel de
Bruxelles,

De procureur-generaal bij het hof van
beroep te Brussel,

Johan DELMULLE

Le procureur général près la cour d'appel de
Mons,

De procureur-generaal bij het hof van
beroep te Bergen,

Ingrid GODART

/