

# Inhoudstafel

<b>VOORWOORD</b> .....	27
<b>HET FENOMEEN FISCALE FRAUDE EN ENKELE RELEVANTE DELICTEN</b> .....	29
<i>Patrick Waeterinckx en Jacques Vandeuren</i>	
<b>1. INLEIDING – FISCALE FRAUDE ALS MAATSCHAPPELIJK FENOMEEN</b> .....	31
<b>2. HET MISDRIJF ‘FISCALE FRAUDE’</b> .....	34
<b>2.1. Constitutieve bestanddelen</b> .....	34
2.1.1. Het materieel element .....	34
2.1.2. Het moreel element .....	36
<b>2.2. De juridische relevantie van het verschil tussen ‘gewone’ en ernstige fiscale fraude</b> .....	41
<b>3. FISCALE VALSHEID IN GESCHRIFTE EN GEBRUIK EN RECENTE RECHTSPRAAK I.V.M. HET ‘CONTROLECRITERIUM’</b> .....	48
<b>3.1. Constitutieve bestanddelen fiscale valsheid in geschrifte</b> .....	48
3.1.1. Algemeen .....	48
3.1.2. Aard van het misdrijf .....	50
<b>3.2. Verfijning van de rechtspraak i.v.m. het controlecriterium door cassatie op 19 november 2019?</b> .....	51
3.2.1. Afbakening problematiek .....	51
3.2.2. Het bestreden arrest van het hof van beroep van Gent .....	52
3.2.2.1. De vervolgte feiten van fiscale valsheid in geschriften .....	52
3.2.2.2. Het oordeel van de appelrechters .....	53
3.2.3. Het oordeel van het Hof van Cassatie .....	56
3.2.4. Besluit .....	57
<b>4. WITWASSEN VAN FISCALE VERMOGENSVOORDELEN</b> .....	58
<b>4.1. Analyse van het misdrijf</b> .....	58
4.1.1. Inleiding .....	58
4.1.2. Analyse van het misdrijf witwassen .....	58

4.1.2.1. Het materieel bestanddeel .....	58
a. Geviseerde verrichtingen .....	58
b. Het bestaan van een basismisdrijf .....	60
c. Het vermogensvoordeel gegenereerd door het basismisdrijf ..	62
4.1.2.2. Het moreel bestanddeel .....	65
a. het eerste en het derde witwasmisdrijf .....	65
b. het tweede witwasmisdrijf .....	66
4.1.2.3. De dader .....	66
a. Het principe .....	66
b. Bijzonderheden i.v.m. het ouderschap .....	66
4.1.3. Schema van de bestraffing .....	67
4.1.3.1. Hoofdstraffen .....	67
a. Natuurlijke personen .....	67
b. Rechtspersonen .....	68
4.1.3.2. Verbeurdverklaring .....	68
a. Het principe .....	68
b. De verbeurdverklaring ex artikel 505, zesde en zevende lid Sw. ....	69
c. De verbeurdverklaring ex artikel 42, 3 <sup>e</sup> Sw. ....	69
4.1.3.3. Andere bijkomende straffen .....	71
a. Ontzetting uit de burgerlijke en politieke rechten (art. 31, eerste lid j <sup>o</sup> art. 33, eerste lid Sw.) .....	71
b. De ontzetting van het kiesrecht (art. 31, tweede lid j <sup>o</sup> art. 33bis Sw.) .....	71
c. Beroepsverbod in de zin van artikel 1, f) van het KB nr. 22 van 24 oktober 1934 .....	71
d. Ontbinding van de rechtspersoon (art. 35 Sw.) .....	71
4.1.4. Opmerking: wijzigingen op komst? .....	72
<b>4.2. Interessante overwegingen i.v.m. witwassen in het arrest van het hof van beroep van Gent van 27 juni 2019 .....</b>	<b>72</b>
<b>SOCIALE FRAUDE. OP ZOEK NAAR ORDE IN HET ALLEGAARTJE AAN SOCIAALRECHTELIJKE MISDRIJVEN .....</b>	<b>75</b>
<i>Koen Nevens</i>	
<b>1. INLEIDING .....</b>	<b>77</b>
<b>2. HET BEGRIIP ‘SOCIALE FRAUDE’ IN DE FEDERALE WETGEVING .....</b>	<b>78</b>

<b>3. HET BESTAAN VAN SOCIAALRECHTELIJKE MISDRIJVEN OP HET NIVEAU VAN DE GEWESTEN EN GEMEENSCHAPPEN .....</b>	<b>83</b>
<b>4. HET BESTAAN VAN SOCIAALRECHTELIJKE MISDRIJVEN DIE GEEN (SOCIALE) FRAUDE ZIJN .....</b>	<b>85</b>
<b>4.1. Preliminaire beschouwingen .....</b>	<b>85</b>
<b>4.2. Fraude als vermogensdelict .....</b>	<b>87</b>
<b>4.3. Fraude als opzettelijk misdrijf .....</b>	<b>89</b>
<b>4.4. Fraude als een manier van handelen .....</b>	<b>90</b>
<b>5. BESLUIT .....</b>	<b>95</b>

**DE BELANGRIJKSTE WIJZIGINGEN VAN DE PREVENTIEVE WITWASWET NADER TOEGELICHT MET BIJZONDERE AANDACHT VOOR FISCALE EN SOCIALE FRAUDE \_ 97**

*Philippe de Koster, Caty Grijseels en Perry Timmerman*

<b>1. INLEIDING .....</b>	<b>99</b>
<b>2. BELANGRIJKSTE WIJZIGINGEN PREVENTIEVE WITWASWET .....</b>	<b>100</b>
<b>2.1. Wijzigingen op het vlak van het toepassingsgebied .....</b>	<b>100</b>
2.1.1. Uitbreiding van het toepassingsgebied ratione personae: nieuwe melders	100
2.1.2. Uitbreiding van het toepassingsgebied ratione materiae: uitbreiding en verfijning van de onderliggende criminele fenomenen aan de definitie van het witwassen van geld .....	101
<b>2.2. Wijzigingen met betrekking tot melding van verdachte geldmiddelen, verrichtingen en feiten aan de CFI .....</b>	<b>103</b>
2.2.1. Wat moet er gemeld worden .....	103
2.2.2. Geen verplichting tot identificatie van de onderliggende criminele activiteit bij de melding van een vermoeden van witwassen van geld . .	105
2.2.3. Weten, vermoeden of redelijke gronden om te vermoeden .....	106
2.2.4. Tijdstip van de melding van verdachte verrichtingen: gelijkschakeling van alle melders .....	108
<b>2.3. Rol en bevoegdheden van de CFI .....</b>	<b>109</b>
2.3.1. Verduidelijking van de filterrol van de CFI en van haar toegevoegde analytische waarde naar de gerechtelijke autoriteiten toe .....	109

2.3.2. Uitbreiding van het ontvangen en opvragen van informatie: OCMW's ..	110
2.3.3. Nieuwe uitzonderingen op het versterkt beroepsgeheim .....	110
2.3.4. Vragen om informatie door de gerechtelijke autoriteiten .....	111
2.3.5. Samenwerking van de CFI met andere FIE's .....	112
<b>2.4. De Vijfde Antiwitwasrichtlijn met aandacht voor virtuele valuta .....</b>	<b>113</b>
<b>3. FISCALE FRAUDE .....</b>	<b>115</b>
<b>3.1. Context .....</b>	<b>115</b>
3.1.1. De intensifiëring van de automatische gegevensuitwisseling op internationaal niveau .....	115
3.1.2. De brede draagkracht van het begrip 'ernstige fiscale fraude' .....	116
3.1.3. De (inter)nationale (media-)aandacht .....	116
3.1.4. De opeenvolgende rondes fiscale amnestie en haar bijhorende discussies .....	117
3.1.4.1. Eenmalige Bevrijdende Aangifte .....	117
3.1.4.2. Eenmalige Bevrijdende Aangifte <i>Bis</i> .....	117
3.1.4.3. Eenmalige Bevrijdende Aangifte <i>Ter</i> .....	118
3.1.4.4. Eenmalige Bevrijdende Aangifte <i>Quater</i> .....	118
<b>3.2. Aanpak .....</b>	<b>119</b>
3.2.1. Oprichting fiscale cel .....	119
3.2.2. Samenwerkingsprotocol met de FOD Financiën .....	119
3.2.3. Uitwisseling van nuttige inlichtingen .....	119
<b>4. SOCIALE FRAUDE .....</b>	<b>120</b>
<b>4.1. Context .....</b>	<b>120</b>
<b>4.2. Aanpak .....</b>	<b>120</b>
4.2.1. Rechtstreekse toegang tot Dolsis .....	120
4.2.2. Uitwisseling van nuttige inlichtingen met Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (hierna 'SIOD') en de arbeidsauditeur .....	121
<b>5. TRENDS .....</b>	<b>122</b>
<b>5.1. Verhulling van de uiteindelijke begunstigde via schermvennootschappen ..</b>	<b>122</b>
<b>5.2. Vennootschappen die als doorvoerplatform voor witwasverrichtingen         dienen .....</b>	<b>124</b>

5.3. Sociale dumping .....	125
5.4. Compensatietechniek .....	126
<b>6. BESLUIT .....</b>	<b>127</b>
<b>DE MELDINGSPLICHT VAN DE ADVOCaat OVEREENKOMSTIG DE WET VAN 18 SEPTEMBER 2017 TOT VOORKOMING VAN HET WITWASSEN VAN GELD EN DE FINANCIERING VAN TERRORISME EN TOT BEPERKING VAN HET GEBRUIK VAN CONTANTEN .....</b>	<b>129</b>
<i>Filiep Deruyck</i>	
<b>1. INLEIDING .....</b>	<b>131</b>
<b>2. DRAAGWIJDTE VAN DE MELDINGSPLICHT .....</b>	<b>135</b>
<b>2.1. De in aanmerking komende activiteiten .....</b>	<b>136</b>
<b>2.2. De exceptie van rechtspositie en rechtsgeding .....</b>	<b>137</b>
<b>2.3. Weten, vermoeden of redelijke gronden hebben om te vermoeden .....</b>	<b>140</b>
<b>2.4. Het onderliggende misdrijf .....</b>	<b>143</b>
<b>3. AAN WIE DIENT DE ADVOCaat TE MELDEN? .....</b>	<b>146</b>
<b>4. DE IMMUNITEIT WEGENS EEN TE GOEDER TROUW VERRICHTE MELDING ...</b>	<b>148</b>
<b>5. DE SANCTIE BIJ DE NIET-NALEVING VAN DE MELDINGSPLICHT .....</b>	<b>150</b>
<b>ACTUELE PROBLEMEN VAN ADMINISTRATIEVE EN STRAFRECHTELIJKE SANCTIONERING IN HET FISCAAL RECHT.....</b>	<b>153</b>
<i>Joëlle Rozie</i>	
<b>1. INLEIDING, PROBLEEMSTELLING EN AFBAKENING .....</b>	<b>155</b>
<b>2. ZUIVERE ADMINISTRATIEVE SANCTIONERING .....</b>	<b>159</b>
<b>2.1. Waarborgen voortvloeiende uit een punitieve fiscaal-administratieve     sanctie .....</b>	<b>159</b>
<b>2.2. Het matigingsprincipe t.a.v. punitieve fiscaal-administratieve sancties .....</b>	<b>162</b>
<b>2.3. De onzekere uitwerking van de matigingsbevoegdheid .....</b>	<b>167</b>

<b>3. INTERACTIE TUSSEN STRAFRECHTELIJKE EN ADMINISTRATIEVE SANCTIONERING .....</b>	<b>171</b>
<b>3.1. Een ideaal handhavingsmechanisme voor fiscale fraude? .....</b>	<b>171</b>
<b>3.2. Rechtsgevolgen bij het samengaan van het administratief en het strafrechtelijk handhavingsmechanisme .....</b>	<b>173</b>
<b>4. HET STRAFRECHTELIJK SANCTIONERINGSMECHANISME .....</b>	<b>175</b>
<b>4.1. Verruimde minnelijke schikking .....</b>	<b>176</b>
<b>4.2. Voorlopige hechtenis .....</b>	<b>182</b>
<b>4.3. Actualia bestrafing en straftoemeting .....</b>	<b>184</b>
4.3.1. Inleidende beschouwingen .....	184
4.3.2. Hoofdstraffen .....	186
4.3.2.1. De lege ferenda .....	187
4.3.3. Bijkomende straffen .....	189
4.3.3.1. De lege ferenda .....	192
4.3.4. Deviante sanctionering .....	194
4.3.4.1. De veroordeling inzake douane en accijnzen tot de betaling van de tegenwaarde van de verbeurdverklaarde goederen bij niet-overlegging ervan .....	194
4.3.4.2. Hoofdelijke gehoudenheid tot betaling van de ontdoken belasting en de intresten .....	196
4.3.5. Straftoemeting .....	198
4.3.5.1. Proportionaliteitsprincipe en matiging .....	198
4.3.5.2. Samenloop .....	200
 <b>ACTUELE PROBLEMEN VAN ADMINISTRATIEVE EN STRAFRECHTELIJKE SANCTIONERING IN HET SOCIAAL RECHT.....</b>	<b>203</b>
<i>Jos Decoker</i>	
<b>1. DE BESTRAFFING VAN INBREUKEN OP HET SOCIAAL STRAFWETBOEK MET 4 SANCTIENIVEAUS .....</b>	<b>205</b>
<b>2. HET SOCIAAL STRAFWETBOEK EN HET ALGEMEEN STRAFRECHT .....</b>	<b>207</b>
<b>3. SOCIAAL STRAFRECHT BUITEN HET SOCIAAL STRAFWETBOEK .....</b>	<b>208</b>

<b>4. HOOFDSTRAFFEN EN BIJKOMENDE STRAFFEN IN HET SOCIAAL STRAFWETBOEK .....</b>	<b>209</b>
<b>5. GELDBOETES IN HET SOCIAAL STRAFWETBOEK .....</b>	<b>210</b>
<b>6. BESTRAFFING VAN RECHTSPERSONEN .....</b>	<b>212</b>
<b>7. BIJKOMENDE STRAFFEN IN HET SOCIAAL STRAFWETBOEK .....</b>	<b>215</b>
<b>8. HERHALING IN HET SOCIAAL STRAFWETBOEK .....</b>	<b>218</b>
<b>9. DEELNEMING IN HET SOCIAAL STRAFWETBOEK .....</b>	<b>219</b>
<b>10. VERZACHTENDE OMSTANDIGHEDEN IN HET SOCIAAL STRAFWETBOEK .....</b>	<b>219</b>
<b>11. BURGERLIJKE AANSPRAKELIJKHEID VAN DE WERKGEVER .....</b>	<b>220</b>
<b>12. AMBTSHALVE VEROORDELING ARTIKEL 236 SOCIAAL STRAFWETBOEK .....</b>	<b>220</b>
<b>13. DE BIJZONDERE VERBEURDVERKLARING VAN VERMOGENSVOORDELEN EN HET SOCIAAL STRAFRECHT .....</b>	<b>223</b>
<b>14. SAMENLOOP MET GEMEENRECHTELIJKE MISDRIJVEN .....</b>	<b>224</b>
<b>15. ADMINISTRATIEVE SANCTIES .....</b>	<b>226</b>
<b>HET FISCAAL ADMINISTRATIEF ONDERZOEK IN GEVAL VAN AANWIJZINGEN VAN FISCALE FRAUDE.....</b>	<b>229</b>
<i>Michel Maus en Mehdi Zagheden</i>	
<b>1. INLEIDING: OVER DE NOODZAKELIJKE GETRAPTE ONDERZOEKSBEVOEGDHEID VAN DE FISCALE OVERHEID .....</b>	<b>231</b>
<b>2. BIJZONDERE ONDERZOEKSBEVOEGDHEDEN EN MELDINGSPLICHTEN BIJ AANWIJZINGEN VAN BELASTINGONTDUIKING .....</b>	<b>234</b>
<b>2.1. Algemeen .....</b>	<b>234</b>
<b>2.2. De inhoudelijke draagwijdte van het begrip ‘aanwijzingen van belastingontduiking’ .....</b>	<b>235</b>

<b>3. OVERZICHT VAN DE BIJZONDERE ONDERZOEKSBEVOEGDHEDEN EN VERPLICHTINGEN WANNEER AANWIJZINGEN VAN FRAUDE WORDEN VASTGESTELD</b> .....	238
<b>3.1. Inkomstenbelastingen</b> .....	238
3.1.1. De mogelijkheid om gebruik te kunnen maken van een langere onderzoekstermijn .....	238
3.1.1.1. De uitbreiding van de onderzoekstermijn bij aanwijzingen van fraude .....	238
3.1.1.2. De kennisgevingsverplichting ten aanzien van de belastingplichtige .....	239
<i>a. Algemeen</i> .....	239
<i>b. De verplichting de aanwijzingen van fraude ter kennis te brengen 'voorafgaand' aan een onderzoekshandeling</i> .....	240
<i>c. De verplichting van de 'schriftelijke' en 'nauwkeurige' kennisgeving van de aanwijzingen van fraude</i> .....	241
<i>d. Onderzoekshandelingen waarvoor de voorafgaande kennisgeving noodzakelijk is</i> .....	243
<i>e. De voorafgaande kennisgeving en de inzage van een strafdossier tijdens de aanvullende onderzoekstermijn ingevolge aanwijzingen van fraude</i> .....	245
3.1.2. De doorbreking van het bankgeheim .....	246
3.1.3. De fiscale visitatie .....	250
<b>3.2. Btw</b> .....	252
<b>3.3. Vlaamse Codex Fiscaliteit</b> .....	253
<b>3.4. De Brusselse Codex Fiscale Procedure</b> .....	254
<b>3.5. Bijzondere meldingsplichten</b> .....	254
3.5.1. De fiscale meldingsplicht van de ambtenaren van het openbaar ministerie .....	255
3.5.2. De fiscale meldingsplicht van de Kansspelcommissie .....	258
<b>4. DE RECHTSPOSITIE VAN DE BELASTINGPLICHTIGE</b> .....	259
<b>5. CONCLUSIE</b> .....	262



**TOEGANG, BESLAG EN UNDERCOVER  
DE BEVOEGDHEDEN VAN SOCIAAL INSPECTEURS EN POLITIE-INSPECTEURS..... 265**

*Nina Pierens*

<b>1. INLEIDING .....</b>	<b>267</b>
<b>2. TOEPASSING VAN HET GEMEEN STRAFRECHT OP DE SOCIALE INSPECTIE .....</b>	<b>267</b>
<b>3. VERGELIJKING VAN DE BEVOEGDHEDEN VAN DE SOCIALE INSPECTIE MET DE GELIJKLOPENDE BEVOEGDHEDEN VAN POLITIE-INSPECTEURS IN HET GEMEEN STRAFRECHT .....</b>	<b>270</b>
<b>3.1. Inleiding .....</b>	<b>270</b>
<b>3.2. Bevoegdheden .....</b>	<b>271</b>
3.2.1. Toegang tot plaatsen .....	271
3.2.1.1. Toegang tot plaatsen van de sociaal inspecteurs .....	271
3.2.1.2. Toegang tot plaatsen van de politie-inspecteurs .....	272
3.2.1.3. Vergelijking toegang tot de plaatsen .....	273
3.2.1.4. Tussenconclusie .....	276
3.2.2. Beslag en verzegeling .....	277
3.2.2.1. Beslag en verzegeling door sociaal inspecteurs .....	277
3.2.2.2. Beslag en verzegeling door politie-inspecteurs .....	277
3.2.2.3. Vergelijking beslag en verzegeling .....	278
3.2.2.4. Tussenconclusie .....	281
3.2.3. Mystery shopping .....	283
3.2.3.1. Relatief nieuwe bevoegdheid van de sociaal inspecteurs .....	283
3.2.3.2. Vergelijking gemeen strafrecht: de infiltratie .....	285
3.2.3.3. Voorafgaand akkoord van een magistraat en het plegen van misdrijven .....	287
<i>a. Het voorafgaand akkoord van een magistraat .....</i>	<i>287</i>
<i>b. Het plegen van misdrijven en de proportionaliteit .....</i>	<i>291</i>
3.2.3.4. Tussenconclusie .....	293
<b>4. EINDCONCLUSIE .....</b>	<b>293</b>

**HANDHAVING SOCIAAL RECHT OVER DE GRENZEN HEEN: EEN PAAR PIJNPUNTEN  
EN BEDENKINGEN..... 297**

*Yves Jorens*

<b>1. HET BELGISCH KADER VAN SAMENWERKING MET BUITENLANDSE INSPECTIEDIENSTEN: DE TERRITORIALE GEBONDENHEID VOOR BELGISCHE INSPECTEURS .....</b>	<b>301</b>
<b>1.1. Samenwerking op internationaal vlak .....</b>	<b>301</b>
<b>1.2. Uitwisseling van (persoons)gegevens: wat kan en wat mag niet? .....</b>	<b>306</b>
1.2.1. De strijd tegen sociale fraude of toch maar bescherming van persoonsgegevens? .....	308
1.2.2. De regelgeving .....	313
1.2.3. Databanken als instrument voor de strijd tegen sociale fraude: het ultieme instrument? .....	319
1.2.4. Bescherming van persoonsgegevens bij uitwisseling: wettelijke vereisten .....	323
<b>1.3. De bescherming van de persoonsgegevens en beyond .....</b>	<b>329</b>
<b>1.4. Privacy en gegevensuitwisseling: ook de Europese sociale     reglementering volgt! .....</b>	<b>335</b>
<b>2. HET EUROPEES KADER VAN SAMENWERKING .....</b>	<b>339</b>
<b>2.1. De Europese basis voor de samenwerking .....</b>	<b>339</b>
<b>2.2. Samenwerking in de Europese sociale reglementering .....</b>	<b>342</b>
<b>2.3. De principes van samenwerking .....</b>	<b>349</b>
2.3.1. Gehoor geven aan met redenen omklede verzoeken .....	349
2.3.2. Toezenden en betekenen van stukken .....	349
2.3.3. Informatieplicht voor betrokkenen .....	349
2.3.4. Tijdslimiet .....	350
2.3.5. Principe van gelijkwaardige toegang tot gegevens .....	351
2.3.6. <i>'Ex officio'</i> informatieplicht .....	351
2.3.7. Kosten .....	352
2.3.8. Praktische uitvoering van samenwerking .....	353
2.3.9. Verdere samenwerking .....	353
2.3.10. Actieve participatie .....	353

<b>2.4. Een gebrek aan samenwerking: wat dan?</b> .....	360
2.4.1. Het Europees voorbeeld bij uitstek: het A1-formulier .....	360
2.4.2. Geen samenwerking vereist bij bedrog? .....	365
2.4.3. De gevolgen van een gebrekkige samenwerking .....	369
<b>3. SAMENWERKING IN DE STRIJD TEGEN GRENSOVERSCHRIJDENDE</b>	
<b>SOCIALE FRAUDE: ENKELE AANBEVELINGEN VOOR VERDERE STAPPEN</b> .....	377
<b>HET ZWIJGRECHT EN NIET-MEEWERKRECHT IN DE RECHTSPRAAK VAN HET EHRM</b>	
<b>MET ENKELE REFLECTIES VANUIT HET BELGISCH FISCAAL (SANCTIE)RECHT.</b> .....	387
<i>Léon. C.A. Wijsman en Mark Delanote</i>	
<b>1. INLEIDING</b> .....	389
<b>2. PLAATSBEPALING; OPKOMST EN ONTWIKKELING VAN HET <i>NEMO</i></b>	
<b><i>TENETUR</i>-BEGINSEL</b> .....	389
<b>2.1. Algemeen</b> .....	389
<b>2.2. Erkenning <i>nemo tenetur</i> door het EHRM; verhouding met artikel 14,</b>	
<b>derde lid, onderdeel g IVBPR</b> .....	391
<b>2.3. Erkenning <i>nemo tenetur</i> door het HvJ</b> .....	391
<b>3. STRAATSBURGSE CONTEXT VAN HET RECHT TEGEN GEDWONGEN</b>	
<b>ZELFBELASTING</b> .....	392
<b>3.1. EVRM-corporus</b> .....	392
<b>3.2. Het recht op een behoorlijk strafproces in artikel 6 EVRM</b> .....	394
3.2.1. Inleiding .....	394
3.2.2. “Criminal”-begrip .....	395
3.2.3. “Charge”-begrip .....	395
3.2.4. Karakteristieken van het recht op een behoorlijk strafproces .....	396
<b>4. <i>NEMO TENETUR</i>-RECHTSPRAAK EHRM IS IN ONTWIKKELING</b> .....	397
<b>4.1. Huidige stand van zaken</b> .....	397
<b>4.2. Grondslagen van het recht tegen gedwongen zelfbelasting geven (enig)</b>	
<b>houvast</b> .....	398
4.2.1. Inleiding .....	398

4.2.2. Betrouwbaarheid van het bewijs .....	398
4.2.3. Menselijke waardigheid en autonomie .....	399
4.2.4. Andere grondslagen? .....	400
<b>5. TOEPASSINGSBEREIK VAN HET RECHT TEGEN GEDWONGEN</b>	
<b>ZELFBELASTING</b> .....	400
<b>5.1. Inleiding</b> .....	400
<b>5.2. Toepassingsbereik van het zwijgrecht</b> .....	401
5.2.1. Dwang tot zelfbelasting in een strafcontext .....	401
5.2.2. Mogelijk belastend karakter afgedwongen verklaring .....	403
5.2.3. Vereiste strafcontext .....	405
<b>5.3. Toepassingsbereik van het niet-meewerkrecht</b> .....	407
5.3.1. Funke, J.B.: verkapte verklaring omtrent bestaan documenten bij gedwongen afgifte ervan; bestaan versus beschikbaarheid .....	407
5.3.2. Jalloh: niet-meewerkrecht heeft zelfstandige betekenis; schending artikel 3 EVRM .....	408
5.3.3. Chambaz: schending artikel 3 EVRM lijkt niet beslissend voor de toepasselijkheid van het niet-meewerkrecht op de gedwongen verkrijging van “real evidence” .....	409
<b>5.4. Voorlopige slotsom betreffende het toepassingsbereik van het recht         tegen gedwongen zelfbelasting</b> .....	410
<b>5.5. Latente werking van het niet-meewerkrecht vóór de criminal charge</b> .....	412
5.5.1. Inleiding .....	412
5.5.2. Latente werking wordt manifest na de criminal charge; bewijsverbod ..	413
<b>6. SCHENDING VAN HET RECHT TEGEN GEDWONGEN ZELFBELASTING</b> .....	414
<b>6.1. Drie toetsingsfactoren voor schending</b> .....	414
<b>6.2. Ontoelaatbare dwang</b> .....	415
6.2.1. Inleiding .....	415
6.2.2. Juridische dwangmaatregelen .....	416
6.2.3. Dwangmaatregelen van feitelijke aard .....	418
6.2.4. Andere aspecten .....	419
<b>6.3. Procedurele waarborgen</b> .....	419
6.3.1. Inleiding .....	419

6.3.2. Preventie of herstel van een aantasting? .....	420
6.3.3. Waarborgen betreffende de bewijsgaring bij de verdachte; vooronderzoek .....	423
6.3.4. Waarborgen betreffende de bewijsvoering tegen de verdachte .....	424
6.3.5. Bewijsuitsluiting als compenserende waarborg .....	424
<b>6.4. Belastend gebruik afgedwongen medewerking .....</b>	<b>426</b>
6.4.1. Verdachte heeft medewerking verleend .....	426
6.4.2. Verdachte heeft medewerking geweigerd .....	427
<b>7. PUBLIEK BELANG .....</b>	<b>428</b>
7.1. Algemeen; relatie met de toetsingsfactoren voor schending .....	428
7.2. Gewicht publiek belang neemt toe .....	429
<b>LES PREUVES ILLÉGALES DANS L'ENQUÊTE DES INSPECTEURS SOCIAUX.....</b>	<b>431</b>
<i>Fabienne Kéfer</i>	
<b>1. INTRODUCTION .....</b>	<b>433</b>
<b>2. DU PRINCIPE DE LÉGALITÉ DE LA PREUVE À LA JURISPRUDENCE ANTIGONE .....</b>	<b>436</b>
<b>3. LA PREUVE ET LA DÉCISION ADMINISTRATIVE .....</b>	<b>440</b>
<b>4. LES VICES CONDUISANT À L'ÉCARTEMENT DE LA PREUVE IRRÉGULIÈRE .....</b>	<b>447</b>
4.1. La violation d'une formalité prescrite à peine de nullité .....	447
4.2. Le défaut de fiabilité de la preuve .....	450
4.3. La violation du principe général du raisonnable .....	452
4.4. La violation du droit au procès équitable .....	452
<b>5. CONCLUSION .....</b>	<b>461</b>
<b>ONRECHTMATIG VERKREGEN BEWIJS IN DE FISCALE BEWIJSVOERING.....</b>	<b>463</b>
<i>Sylvie De Raedt</i>	
<b>1. INLEIDING EN OPZET VAN DE BIJDRAGE .....</b>	<b>465</b>

<b>2. WAT IS ONRECHTMATIG VERKREGEN BEWIJS?</b> .....	468
<b>3. DE ONTERECHE KOPPELING VAN HET LOT VAN HET ONRECHTMATIG VERKREGEN BEWIJS MET HET LOT VAN DE ONREGELMATIGE ONDERZOEKSDAAD</b> .....	471
<b>4. WAT IS HET LOT VAN HET ONRECHTMATIG VERKREGEN BEWIJS SINDS CASSATIE 22 MEI 2015?</b> .....	474
<b>4.1. Wanneer moet de rechter de fiscale Antigooncriteria controleren?</b> .....	474
<b>4.2. Analyse van de fiscale Antigooncriteria</b> .....	476
4.2.1. Het criterium van de uitdrukkelijke wettelijke sanctie .....	476
4.2.2. Het criterium van het eerlijk proces .....	476
4.2.3. Het criterium van de beginselen van behoorlijk bestuur .....	482
<b>5. HET OORDEEL VAN DE SUPRANATIONALE RECHTSCOLLEGES OVER DE BELGISCHE ANTIGOONDOCTRINE IN FISCALE ZAKEN</b> .....	484
<b>6. HOE MOET HET NU VERDER – WETGEVEND INITIATIEF?</b> .....	491
<b>HET ONREGELMATIG BEWIJS IN STRAFZAKEN: EEN POGING TOT EEN STAND VAN ZAKEN</b> .....	495
<i>Filip Van Volsem</i>	
<b>1. INLEIDING</b> .....	497
<b>2. HET LOT VAN HET ONREGELMATIG BEWIJS: ALGEMENE PRINCIPES EN DE PRÉ-ANTIGOON-PERIODE</b> .....	498
<b>2.1. De klassieke benadering: een resolute bewijsuitsluiting met inbegrip van het afgeleid bewijs, geen onontvankelijkheid van de strafvordering</b> .....	498
<b>2.2. De bewijslast van de onregelmatigheid</b> .....	500
<b>2.3. Het gebruik van onregelmatig bewijs door de beklaagde</b> .....	501
<b>2.4. Het Hof van Cassatie: een relativering van de resolute bewijsuitsluiting in twee fasen: de onschuldige politiemans of aangever en het onderscheid tussen aangifte en bewijs van het misdrijf</b> .....	502
<b>3. BEWIJS VERSUS INLICHTING EN BINNENLANDS VERSUS BUITENLANDS BEWIJS</b> .....	504

3.1. Algemeen .....	504
3.2. Het onderscheid tussen inlichting en bewijs: een inlichting is geen bewijs ..	505
3.2.1. Algemeen .....	505
3.2.2. Rechtmatigheidsvereiste en bewijslast .....	505
3.2.3. Het toetsingscriterium bij onregelmatig verkregen inlichtingen: het recht op een eerlijk proces in zijn geheel beschouwd .....	506
3.2.4. Toepassingsgevallen .....	507
3.3. Buitenlands bewijs .....	509
4. DE VOORVRAAG: IS HET BEWIJS ONREGELMATIG VERKREGEN? .....	510
4.1. Voorafgaandelijk: de vereiste van tegenspraak .....	510
4.2. De toets of het bewijs onregelmatig is verkregen .....	510
5. HET WETTELIJK VERBOD OP HET GEBRUIK VAN BEPAALDE GEGEVENS ALS BEWIJS OF DE WETTELIJKE BEPERKING VAN DE BEWIJSWAARDE VAN BEPAALE BEWIJSgegevens .....	512
5.1. Algemeen .....	512
5.2. De regeling inzake jeugdbescherming .....	513
5.3. De regeling bij bemiddeling, voorafgaande erkenning van schuld en spijtoptanten .....	514
5.4. Bewijs waaraan de wetgever slechts een beperkte bewijswaarde toekent ..	516
6. EEN JURISPRUDENTIËLE CONSTRUCTIE: DE ANTIGOON-RECHTSPRAAK VAN HET HOF VAN CASSATIE .....	517
6.1. Het Antigoon-arrest .....	517
6.2. Het eerste uitsluitingscriterium: de regelgever heeft zelf in sanctie voorzien .....	518
6.3. Het tweede criterium: de (on)betrouwbaarheid van het bewijs .....	519
6.4. Het derde criterium: het recht op een eerlijk proces: algemeen .....	520
6.5. Het derde criterium: de subcriteria ter beoordeling van de strijdigheid van het recht op een eerlijk proces .....	520
6.6. Het derde criterium: een zaak voor de feitenrechter, met een marginale toets voor het Hof van Cassatie .....	523

6.7. De Antigoon-toets: een verplichting voor de rechter en de bewijsuitsluiting is de uitzondering .....	524
6.8. De Antigoon-toets: ook bij miskenning van door de Grondwet en verdragen beschermde rechten .....	524
6.9. Diverse toepassingsgevallen .....	525
6.10. Een (inmiddels verdwenen) jurisprudentiële uitzondering op de regel van de drie Antigoon-criteria: geen Antigoon ingeval van een onregelmatigheid die de intrinsieke kwaliteit van het bewijs aantast .....	527
6.11. Een (inmiddels verdwenen) jurisprudentiële uitzondering op de regel van de drie Antigoon-criteria: geen Antigoon bij een miskenning van de substantiële vormvereisten die raakt aan de organisatie van hoven en rechtbanken .....	528
<b>7. DE WETGEVER KOMT TUSSEN: DE INVOERING VAN ARTIKEL 32 VOORAFGAANDE TITEL WETBOEK VAN STRAFVORDERING .....</b>	<b>530</b>
7.1. De wet van 24 oktober 2013 tot wijziging van de Voorafgaande Titel van het Wetboek van Strafvordering wat betreft de nietigheden: algemeen ...	530
7.2. Artikel 32 Voorafgaande Titel Wetboek van Strafvordering: onmiddellijke toepassing .....	532
7.3. Het eerste criterium: op straffe van nietigheid .....	533
7.4. Het tweede criterium: de aantasting van de betrouwbaarheid van het bewijs .....	534
7.5. Het derde criterium: de strijdigheid van het gebruik met het recht op een eerlijk proces: toetsing en subcriteria .....	535
7.6. Het derde criterium: de onaantastbare beoordeling door de feitenrechter en de marginale toets door het Hof van Cassatie .....	537
7.7. Het verdwijnen van twee jurisprudentiële uitzonderingen op de Antigoon-toets: regels ter waarborging van de intrinsieke kwaliteit van het bijzonder gereguleerd bewijs en de substantiële vormvereisten ...	538
7.7.1. De regels ter waarborging van de intrinsieke kwaliteit van bijzonder gereguleerd bewijs .....	538
7.7.2. De substantiële vormvereisten die verband houden met de organisatie van hoven en rechtbanken .....	540



7.8. Het brede toepassingsgebied van de Antigoon-toets: ook bij overtreding van normen die beogen grondrechten te beschermen .....	541
7.9. De brede toepassing van de Antigoon-toets in de (cassatie-)rechtspraak .....	542
<b>8. DE WET BUITENLANDS BEWIJS .....</b>	<b>545</b>
8.1. Algemeen .....	545
8.2. De door de rechter uit te voeren toets: algemeen .....	545
8.3. De door de rechter uit te voeren toets: het eerste criterium .....	546
8.4. De door de rechter uit te voeren toets: het tweede criterium .....	547
8.5. De door de rechter uit te voeren toets: het derde criterium .....	547
8.6. Een aanvoeringsplicht voor de partij die zich op de onregelmatigheid beroept .....	548
8.7. Kennis van het buitenlands strafdossier .....	548
8.8. De motiveringsplicht .....	549
8.9. Ook het onderzoeksgerecht moet toetsen .....	549
<b>9. ANDERE SANCTIONERINGSSYSTEMEN IN HET BELGISCH STRAFPROCESRECHT .....</b>	<b>550</b>
9.1. De bijzondere wettelijke regeling in geval van provocatie .....	550
9.2. De regeling in geval van verklaringen afgelegd miskenning van Salduz-rechten .....	551
9.3. De aangifteregeling voor fiscale ambtenaren .....	552
<b>10. HET GRONDWETTELIJK HOF EN ANTIGOON .....</b>	<b>553</b>
<b>11. HET EHRM EN ANTIGOON .....</b>	<b>554</b>
<b>12. WAT BRENGT DE TOEKOMST: HET WETSVORSTEL HOUDENDE HET WETBOEK VAN STRAFPROCESRECHT .....</b>	<b>557</b>
<b>13. SCHEMATISCH OVERZICHT: HUIDIGE EN TOEKOMSTIGE (?) REGELING .....</b>	<b>561</b>

**DE IMPACT VAN DE REGELINGEN MET DE FISCALE EN SOCIALE ADMINISTRATIE  
OP DE STRAFVORDERING..... 563**

*Philip Traest en Stijn De Meulenaer*

<b>1. INLEIDING .....</b>	<b>565</b>
<b>2. DE MINNELIJKE SCHIKKING .....</b>	<b>565</b>
<b>2.1. Inleiding .....</b>	<b>565</b>
<b>2.2. Voorgeschiedenis .....</b>	<b>566</b>
<b>2.3. Toepassingsvoorwaarden .....</b>	<b>568</b>
<b>2.4. Het voorstel tot minnelijke schikking .....</b>	<b>571</b>
<b>2.5. De rol en tussenkomst van de fiscale en/of sociale administratie .....</b>	<b>577</b>
<b>2.6. De bekrachtiging van de minnelijke schikking door de rechter .....</b>	<b>580</b>
<b>2.7. Vertrouwelijkheid van de onderhandelingen .....</b>	<b>584</b>
<b>2.8. Besluit .....</b>	<b>587</b>
<b>3. BESPREKING VAN 3 ‘ALTERNATIEVE’ REGELINGSVORMEN .....</b>	<b>589</b>
<b>3.1. De voorafgaande erkenning van schuld – artikel 216 Sv. ....</b>	<b>589</b>
3.1.1. Inleiding .....	589
3.1.2. Het materieel toepassingsgebied .....	590
3.1.2.1. Het initiatiefrecht ligt bij het parket .....	590
3.1.2.2. Breed toepassingsgebied met enkele uitzonderingen .....	591
3.1.2.3. Ook voor fiscale en sociale fraude .....	591
3.1.3. Het procedureel toepassingsgebied .....	592
3.1.3.1. Het tijdstip waarop de procedure kan ingesteld worden .....	592
3.1.3.2. Het verloop van de procedure .....	592
a. <i>Verplichte bijstand advocaat</i> .....	592
b. <i>Terbeschikkingstelling van het strafdossier</i> .....	593
c. <i>Mededeling voorstel op ‘interne zitting’</i> .....	593
d. <i>Bekrachtiging akkoord in overeenkomst</i> .....	593
e. <i>Zitting voor de rechtbank ten gronde</i> .....	594
f. <i>Controle door de rechtbank</i> .....	595
g. <i>De mogelijkheden van de fiscus / sociale zekerheid op de                     controlezitting</i> .....	595
<b>3.2. De transactie inzake douane en accijnzen – artikel 263 AWDA .....</b>	<b>596</b>

3.2.1. Inleiding .....	596
3.2.2. Het materieel toepassingsgebied .....	598
3.2.2.1. Het initiatiefrecht ligt bij de administratie .....	598
3.2.2.2. De voorwaarden .....	598
3.2.3. Het procedureel toepassingsgebied .....	599
3.2.3.1. Het tijdstip waarop de procedure kan ingesteld worden .....	599
3.2.3.2. Het gevolg van een geslaagde transactie .....	599
<b>3.3. De fiscale en sociale regularisatie – artikel 10 W. 21 juli 2016 .....</b>	<b>600</b>
3.3.1. Inleiding .....	600
3.3.2. Het voorwerp van een regularisatie .....	601
3.3.2.1. De fiscale regularisatie .....	601
<i>a. Regularisatie voor niet fiscaal verjaarde gewone fiscale fraude .....</i>	<i>602</i>
<i>b. Regularisatie voor fiscaal verjaard kapitaal .....</i>	<i>602</i>
3.3.2.2. De sociale regularisatie .....	603
3.3.3. De gevolgen van een geslaagde regularisatie .....	604
3.3.3.1. De fiscaalrechtelijke en sociaalrechtelijke gevolgen .....	604
3.3.3.2. De strafrechtelijke gevolgen .....	604
<i>a. De strafrechtelijke gevolgen van een fiscale regularisatie ...</i>	<i>604</i>
<i>b. De strafrechtelijke gevolgen van een sociale regularisatie ..</i>	<i>606</i>
3.3.3.3. De burgerrechtelijke gevolgen .....	606
<b>3.4. Besluit .....</b>	<b>606</b>
<b>NE BIS IN IDEM EN UNA VIA IN HET FISCAAL HANDHAVINGSRECHT.....</b>	<b>609</b>
<i>Eric Van Dooren en Michel Rozie</i>	
<b>1. INLEIDING .....</b>	<b>611</b>
<b>2. VERBOD VAN DUBBELE VERVOLGING EN SANCTIONERING .....</b>	<b>612</b>
<b>2.1. Het ne bis in idem-beginsel .....</b>	<b>612</b>
<b>2.2. Het bis-aspect van het ne bis in idem-beginsel in de recente rechtspraak van het EHRM en het HvJ .....</b>	<b>613</b>
<b>2.3. Het verdisconteren van fiscaal administratieve sancties in de straftoemeting .....</b>	<b>615</b>
<b>3. UNA VIA VOOR HET VONNISGERECHT: DE INKANTELING VAN FISCALE BETWISTINGEN IN HET STRAFPROCES .....</b>	<b>620</b>

<b>3.1. Wording en ambitie</b> .....	620
<b>3.2. Potentiële verschijningsvormen van de belastingschuld voor de strafrechter</b> .....	624
3.2.1. De belastingschuld als schadevergoeding .....	624
3.2.2. De belastingschuld als straf .....	627
3.2.3. De belastingschuld als voorwerp van een autonome eis .....	629
<b>3.3. Artikel 4bis V.T.Sv.</b> .....	631
<b>3.4. Evaluatie</b> .....	641
<b>NON BIS IN IDEM EN UNA VIA IN HET SOCIAAL HANDHAVINGSRECHT</b> .....	645
<i>Marie-Julie Horseele en Johan Put</i>	
<b>1. INLEIDING</b> .....	647
<b>2. HET STRAFRECHTELIJK KARAKTER VAN DE PROCEDURE – BIS</b> .....	650
<b>2.1. Theoretische grondslag: de Engelcriteria</b> .....	650
<b>2.2. Praktisch toegepast: de Belgische sociaalrechtelijke administratieve sancties</b> .....	652
<b>2.3. Strafrechtelijk van aard</b> .....	653
<b>2.4. Niet-strafrechtelijk van aard</b> .....	655
<b>2.5. Zijn er nog vragen?</b> .....	659
<b>3. DEZELFDE FEITEN – IDEM</b> .....	660
<b>3.1. Theoretische grondslag: Idem factum</b> .....	660
<b>3.2. Praktisch toegepast: een geheel van materiële feiten als grondslag voor meerdere vervolgingen voor sociaalrechtelijke overtredingen</b> .....	663
<b>3.3. Zijn er nog vragen?</b> .....	666
<b>4. EEN TWEEDE VERVOLGING OF BERECHTING – NON BIS</b> .....	667
<b>4.1. Theoretische grondslag: voldoende substantiële en temporele samenhang</b> .....	667
4.1.1. Vóór het arrest A en B/Noorwegen .....	667
4.1.2. Het arrest A en B/Noorwegen .....	669
4.1.3. Na het arrest A en B/Noorwegen .....	672

<b>4.2. Praktisch toegepast: Samenhangendheid van duale vervolgingen in het sociaal recht</b> .....	676
<b>4.3. Zijn er nog vragen?</b> .....	678
<b>5. BESLUIT</b> .....	683
<b>HET EUROPEES OPENBAAR MINISTERIE: EEN NIEUWE SPELER IN HET GERECHTELIJK LANDSCHAP</b> .....	685
<i>Yves Van Den Berge</i>	
<b>1. INLEIDING EN ONTSTAANSGESCHIEDENIS</b> .....	687
<b>2. REDENEN VOOR DE OPRICHTING VAN HET EUROPEES OPENBAAR MINISTERIE</b> .....	689
<b>3. INSTELLING, TAKEN EN BASISBEGINSELEN VAN HET EOM</b> .....	690
<b>4. STRUCTUUR EN BESLISSINGSNIVEAUS VAN HET EOM</b> .....	691
<b>4.1. Algemeen</b> .....	691
<b>4.2. Entiteiten op centraal niveau</b> .....	692
4.2.1. De Europese hoofdaanklager (art. 11 EOM-Verordening) .....	692
4.2.2. De Europese aanklagers (art. 12 EOM-Verordening) .....	692
4.2.3. Het college (art. 9 EOM-Verordening) .....	693
4.2.4. De permanente kamers (art. 10 EOM-Verordening) .....	693
<b>4.3. Gedelegeerde Europese aanklagers (art. 13 en 17 EOM-Verordening)</b> .....	694
<b>5. BEVOEGDHEID VAN HET EOM</b> .....	695
<b>5.1. Materiële bevoegdheid</b> .....	695
5.1.1. Algemeen .....	695
5.1.2. Feiten rechtstreeks strafbaar gesteld door de PIF-Richtlijn (art. 22, eerste lid EOM-Verordening) .....	696
5.1.3. Deelneming aan een criminele organisatie (art. 22, tweede lid EOM-Verordening) .....	698
5.1.4. Andere feiten die onlosmakelijk verbonden zijn (art. 22, derde lid EOM-Verordening) .....	699
5.1.5. Uitzonderingen op de materiële bevoegdheden (art. 22 en 25 EOM-Verordening) .....	699

5.2. Territoriale en personele bevoegdheid .....	700
<b>6. UITOEFENING VAN DE BEVOEGDHEID VAN HET EOM .....</b>	<b>701</b>
6.1. Gedeelde/gezamenlijke bevoegdheid .....	701
6.2. Melding en kennisname van misdrijven .....	702
6.3. Registratie en controle van informatie .....	703
6.4. Instellen van een onderzoek en toewijzen van de bevoegdheden binnen het EOM .....	703
6.5. Recht van evocatie .....	704
<b>7. BEHANDELING VAN EEN STRAFDOSSIER .....</b>	<b>705</b>
7.1. Tijdens het onderzoek .....	705
7.1.1. In de lidstaat .....	705
7.1.2. In meerdere lidstaten .....	706
7.2. Verwijzingen naar en overdrachten van procesvoering aan de nationale autoriteiten .....	707
7.3. Bij de beëindiging van het onderzoek .....	708
<b>8. BESLISSINGEN NA HET ONDERZOEK .....</b>	<b>709</b>
8.1. Algemeen .....	709
8.2. Strafvervolgning voor de nationale rechter .....	709
8.3. Sepot .....	710
8.4. Vereenvoudigde strafvervolgingsprocedure .....	711
<b>9. RECHTSBESCHERMING BIJ VERVOLGING DOOR HET EOM .....</b>	<b>712</b>
<b>10. RECHTERLIJKE TOETSING DOOR DE NATIONALE RECHTER EN HET HOF     VAN JUSTITIE .....</b>	<b>713</b>
10.1. Door de nationale rechter .....	713
10.2. Door het Hof van Justitie van de Europese Unie .....	713
<b>11. IMPLEMENTATIE VAN HET EOM IN DE BELGISCHE RECHTSORDE .....</b>	<b>714</b>
<b>12. BESLUIT .....</b>	<b>715</b>