



Federale
Overheidsdienst
FINANCIEN

BIJZONDERE
BELASTINGINSPECTIE

HET CHARTER VAN DE BELASTINGPLICHTIGE NAAR DE FILISTIJNEN? EERSTE ERVARINGEN VAN BBI MET MOTEMS.

Bert Bouwen
Adviseur | BBI | CA - zaakcoördinatie
OGP

Fiscaal recht

- beteugeling niet enkel via strafrecht, maar vooral via administratieve weg – boetes & belastingverhogingen
- de strafvordering – behoort toe aan de Natie
het OM oefent ze uit; geen monopolie & slingerbeweging
 - Vóór 1925
 - 1925 - 1980
 - Wet van 8 augustus 1980
 - Wet van 4 augustus 1986 – Charter v.d. belastingplichtige
 - ...

Charter van de belastingplichtige - 1986



Federale
Overheidsdienst
FINANCIËN

BIJZONDERE
BELASTINGSPECTIE



Verbod op samenwerken fiscus / parket

- Enkel nog als getuige

Kleine toegangspoortje: Verplicht advies

Compensatie: fiscale substituten

Charter van de belastingplichtige - 1992



Federale
Overheidsdienst
FINANCIEN

BIJZONDERE
BELASTINGSPECTIE



Verbod op samenwerken fiscus / parket

Verplicht advies

Compensatie: fiscale substituten

& gedetacheerde ambtenaren parket – geen

OGP

Charter van de belastingplichtige - 1994



Federale
Overheidsdienst
FINANCIËN

BIJZONDERE
BELASTINGSPECTIE



Verbod op samenwerken fiscus / parket

Compensatie: fiscale substituten

& gedetacheerde ambtenaren parket – geen

OGP

& gedetacheerde ambtenaren FGP – geen OGP

Charter van de belastingplichtige - 1997



Federale
Overheidsdienst
FINANCIËN

BIJZONDERE
BELASTINGSPECTIE



Verbod op samenwerken fiscus / parket

Compensatie: fiscale substituten

& gedetacheerde ambtenaren – OGP

Cass. 9 november 1997, burgerlijke partijstelling

Charter van de belastingplichtige - 1999



Federale
Overheidsdienst
FINANCIËN

BIJZONDERE
BELASTINGSPECTIE



Verbod op samenwerken fiscus / parket

Compensatie: fiscale substituten
& gedetacheerde ambtenaren – OGP

Cass. 9 november 1997, burgerlijke partijstelling

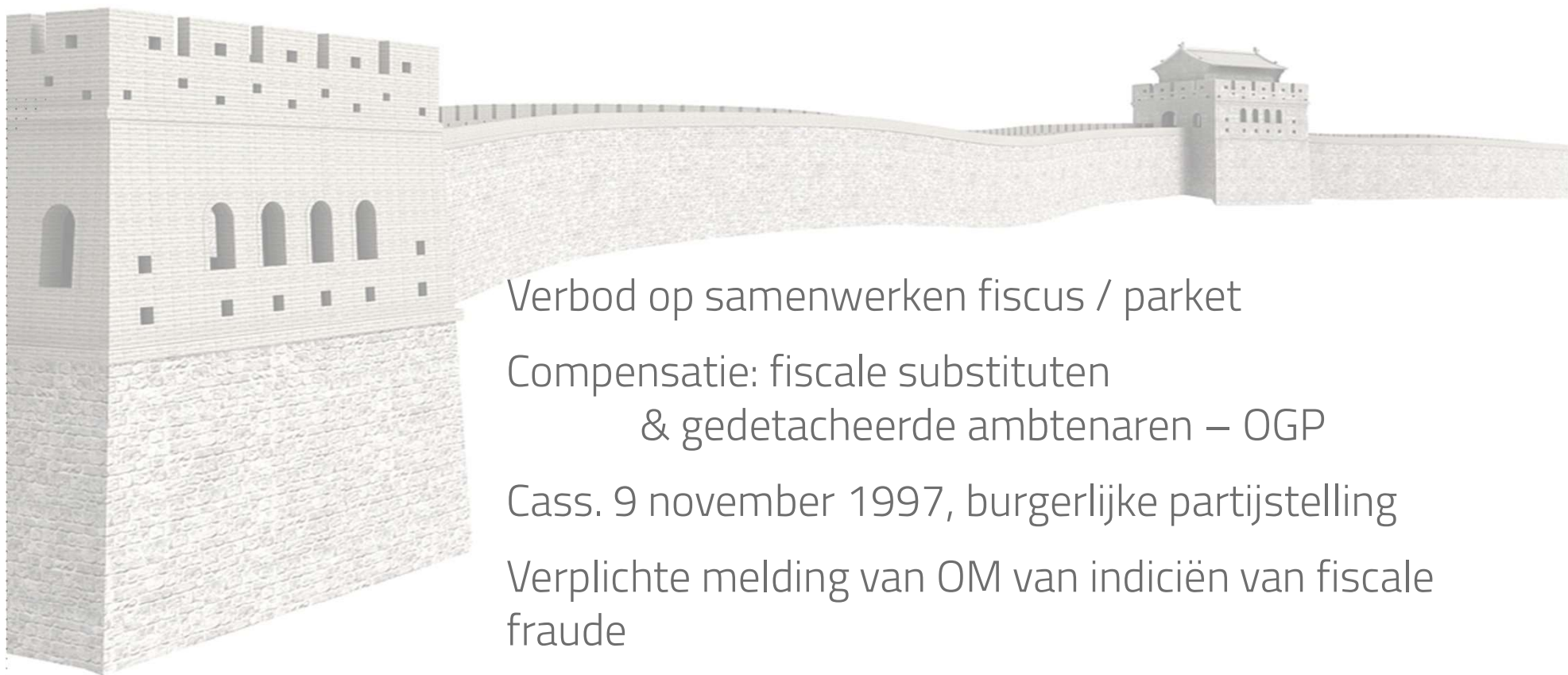
Verplichte melding van OM van indiciën van fiscale fraude

Charter van de belastingplichtige - 2012



Federale
Overheidsdienst
FINANCIËN

BIJZONDERE
BELASTINGSPECTIE



Verbod op samenwerken fiscus / parket

Compensatie: fiscale substituten
& gedetacheerde ambtenaren – OGP

Cass. 9 november 1997, burgerlijke partijstelling

Verplichte melding van OM van indiciën van fiscale
fraude

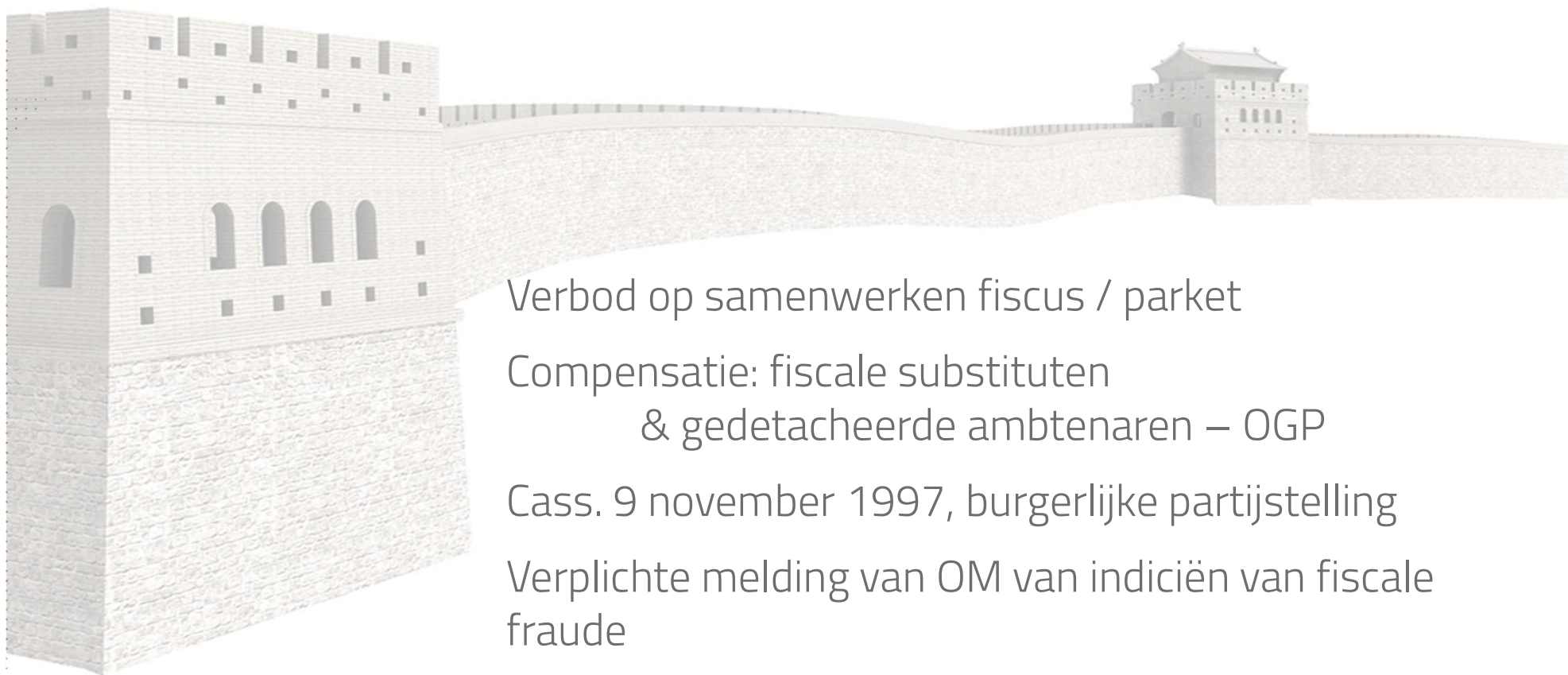
UNA VIA

Charter van de belastingplichtige - 2019



Federale
Overheidsdienst
FINANCIEN

BIJZONDERE
BELASTINGSPECTIE



Verbod op samenwerken fiscus / parket

Compensatie: fiscale substituten
& gedetacheerde ambtenaren – OGP

Cass. 9 november 1997, burgerlijke partijstelling

Verplichte melding van OM van indiciën van fiscale fraude

Verplicht UNA VIA & zelfstandig burgerlijke vordering

Charter van de belastingplichtige - 2022



Federale
Overheidsdienst
FINANCIËN

BIJZONDERE
BELASTINGINSPECTIE



Verbod op samenwerken fiscus / parket blijft, zoals de
gedetacheerde ambtenaren, UNA VIA ...
maar het charter geldt niet voor fiscale OGP !



Multidisciplinaire OnderzoeksTEaMs ("MOTEMS")

- Art. 338quater WIB1992 en 63ter WBTW
- minstens 25 ambtenaren 'bekleed' met de hoedanigheid van officier van gerechtelijke politie, hulpofficier van de PK
 - 10 november 2022 - MB
 - 9 februari 2023 – eedaflegging
- Belangrijk verschil met gedetacheerde ambtenaren, de fiscale OGP zijn & blijven ambtenaren (van de BBI)



Multidisciplinaire OnderzoeksTEaMs ("MOTEMS")

- Tweede verschil met gedetacheerde ambtenaren: uitoefening bevoegdheden OGP afhankelijk van een dubbele finaliteit:
 - m.o.o. de opsporing en vaststelling van de inbreuken bedoeld in het WIB1992, het WBTW of uitvoeringsbepalingen, of in het artikel 505 van het Strafwetboek
 - EN VOOR ZOVER zij bijstand verlenen aan MOTEMS
- + indicatief: prioritair maar niet exclusief georiënteerd op de bestrijding van de georganiseerde criminaliteit



Multidisciplinaire OnderzoeksTEaMs ("MOTEMS")

- Beslissing PK (of AA of OR)
- Aanduiding van fiscale OGP door adm-gen BBI
 - ifv expertise, beschikbaarheid, taalrol, ...
- Kick-off met OM, FGP & fiscale OGP
- Onderzoeksplan van FGP
- Het verdere verloop is zoals dat van een 'gewoon' opsporings- en/of gerechtelijk onderzoek...
- Op kantoor van FGP of de gebruikelijke arbeidsplaats



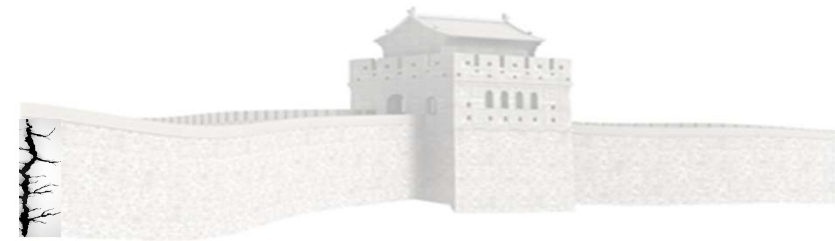
Multidisciplinaire OnderzoeksTEaMs ("MOTEMS")

- Momenteel 7 MOTEMS, taalkundig perfect verspreid
 - 3 EPPPO (1 FR, 1 FR/NL, 1 NL)
 - 2 Vlaamse, 1 Brusselse (FR) en 1 Waalse
- Topics: misbruik BTW regeling 42 bij invoer van goederen, BTW carrousels, domiciliefraude, valse facturen e.d.
- Vooropgestelde looptijd 12 à 24 maand
- Collegiale/Vertrouwde samenwerking



Federale
Overheidsdienst
FINANCIËN

BIJZONDERE
BELASTINGINSPECTIE



Het Charter van de belastingplichtige naar de filistijnen!

Uiteraard zonder dat belastingplichtigen moeten inbinden op hun rechten, ze hebben er meer dan in 1986

... maar de schatkist en de gemeenschap hebben ook rechten!



Federale
Overheidsdienst
FINANCIEN

BIJZONDERE
BELASTINGINSPECTIE



VRAGEN ?