

TABLE DES MATIÈRES

	PAGES
AVANT-PROPOS	v
SOMMAIRE	viii

PARTIE I NOTION DE DROIT PÉNAL DES AFFAIRES

CHAPITRE 1. – INTRODUCTION AU DROIT PÉNAL DES AFFAIRES	3
SECTION 1. – <i>Indications bibliographiques d'études et ouvrages généraux</i>	3
SECTION 2. – <i>Une inflation législative</i>	5
SECTION 3. – <i>Les silences de la répression</i>	7
SECTION 4. – <i>L'argent des autres</i>	8
SECTION 5. – <i>Perception du droit pénal par les milieux d'affaires</i>	10
§ 1. – <i>Un frein inadéquat au dynamisme</i>	10
§ 2. – <i>Les bons et les mauvais</i>	10
§ 3. – <i>Le rôle de l'État et la libre entreprise</i>	11
§ 4. – <i>La délinquance des affaires : notion variable</i>	11
SECTION 6. – <i>La notion de droit pénal des affaires</i>	12
CHAPITRE 2. – ESSAI DE DÉFINITION DU DROIT PÉNAL DES AFFAIRES	16
CHAPITRE 3. – APERÇU HISTORIQUE	18

PARTIE II
APPLICATION
DES RÈGLES DU DROIT COMMUN
AU DROIT PÉNAL DES AFFAIRES

CHAPITRE 1. – APPLICATION DU LIVRE I ^{er} DU CODE PÉNAL	23
SECTION 1. – <i>Bibliographie</i>	23
SECTION 2. – <i>Application en droit pénal des affaires</i>	23
CHAPITRE 2. – LÉGITIMITÉ DES DÉLITS ET DES PEINES	27
SECTION 1. – <i>Bibliographie</i>	27
SECTION 2. – <i>Application en droit pénal des affaires</i>	27
CHAPITRE 3. – ÉLÉMENT MORAL DE L'INFRACTION	33
SECTION 1. – <i>Bibliographie</i>	33
SECTION 2. – <i>Application en droit pénal des affaires</i>	34
§ 1. – <i>Position du problème</i>	34
§ 2. – <i>La théorie classique</i>	36
§ 3. – <i>L'approche concrète</i>	37
A. <i>Principe</i>	37
1° <i>La loi est expresse</i>	37
2° <i>La loi est muette</i>	38
B. <i>Preuve</i>	42
C. <i>Origine de la confusion de la doctrine classique</i>	45
1° <i>Volonté</i>	45
2° <i>Connaissance</i>	46
3° <i>Conclusion</i>	49
D. <i>L'utilité initiale du dol général et les remèdes apportés</i> <i>à ses limites</i>	51
1° <i>L'utilité du dol général</i>	51
2° <i>Le dol éventuel et le dol préterintentionnel</i>	52
3° <i>Les délits contraventionnels</i>	55

E. <i>Élément moral et mobile</i>	55
F. <i>Quelques exemples issus de la jurisprudence de la Cour de cassation</i> . . .	56
1° Cass., 27 septembre 2005, Pas., 2005, p. 1751	56
2° Cass., 6 septembre 2006, Rev. dr. pén., 2007, p. 77	57
3° Cass., 8 avril 2008, P. 08.0006.N	58
4° Cass., 20 mai 2008, P.08.0007.N	59
5° Cass., 22 octobre 2008, P.08.0629.F	61
6° Cass., 27 septembre 2017, P.17.0482.F	61
7° Cass., 17 octobre, 2018, P.18.0712.F	62
§ 4. – <i>L’approche criminologique de l’élément moral</i>	63
§ 5. – <i>Conclusions générales</i>	65
CHAPITRE 4. – CAUSES DE JUSTIFICATION	68
SECTION 1. – <i>Bibliographie</i>	68
SECTION 2. – <i>Application en droit pénal des affaires</i>	68
§ 1. – <i>La responsabilité pénale suppose une faute</i>	68
§ 2. – <i>Évolution des causes de justification</i>	68
§ 3. – <i>La charge de la preuve</i>	69
SECTION 3. – <i>Généralités</i>	76
§ 1. – <i>La contrainte ou force majeure</i>	76
§ 2. – <i>L’état de nécessité</i>	78
§ 3. – <i>État de nécessité et responsabilité civile</i>	81
§ 4. – <i>L’erreur invincible</i>	82
A. <i>En général</i>	82
B. <i>Erreur invincible et bonne foi</i>	83
C. <i>Erreur de fait et erreur de droit</i>	84
D. <i>Le problème posé par l’absence de poursuites</i>	88
SECTION 4 – <i>Proposition de réforme</i>	89
CHAPITRE 5. – IMPUTABILITÉ	92
SECTION 1. – <i>Bibliographie</i>	92
SECTION 2. – <i>Notion</i>	92

SECTION 3. – <i>Techniques d'imputabilité</i>	93
§ 1. – <i>Imputabilité matérielle</i>	93
§ 2. – <i>Imputabilité conventionnelle</i>	93
§ 3. – <i>Imputabilité légale</i>	94
§ 4. – <i>Imputabilité judiciaire</i>	95
CHAPITRE 6. – RESPONSABILITÉ PÉNALE DES PERSONNES MORALES	97
SECTION 1. – <i>Bibliographie</i>	97
SECTION 2. – <i>Évolution de la question</i>	100
§ 1. – <i>La règle de l'irresponsabilité</i>	100
§ 2. – <i>Exceptions</i>	102
§ 3. – <i>La responsabilité civile du paiement des amendes</i>	103
§ 4. – <i>Propositions de réforme</i>	103
§ 5. – <i>Les lois du 4 mai 1999 et du 11 juillet 2018</i>	105
SECTION 3. – <i>Notion</i>	106
SECTION 4. – <i>Application de la loi pénale dans le temps</i>	107
SECTION 5. – <i>Champ d'application</i>	109
§ 1. – <i>Quelles sont les personnes morales et entités visées ?</i>	109
A. <i>Les personnes morales exclues par la loi de 1999</i>	109
B. <i>Les entités assimilées</i>	111
C. <i>La suppression de l'immunité pénale des personnes morales de droit public dites politiques, issue de la loi de 2018</i>	112
D. <i>Les personnes morales de droit étranger</i>	113
§ 2. – <i>Quelles sont les infractions visées ?</i>	114
§ 3. – <i>Quelles sont les personnes physiques qui engagent la responsabilité pénale de la personne morale ?</i>	115
SECTION 6. – <i>Le principe du lien entre l'infraction et la personne morale</i>	116
§ 1. – <i>Le cumul des techniques d'imputabilité</i>	118
SECTION 7. – <i>Le principe de la responsabilité propre de la personne morale</i>	120
§ 1. – <i>La recherche de la faute propre de l'être moral</i>	120
§ 2. – <i>La recherche de la faute propre de l'être moral dans celle de la personne physique à l'intervention de laquelle il agit : une méthode oubliée du régime de responsabilité propre voulu par le législateur</i>	121

A. <i>L'attitude des organes ou la culture d'entreprise : des indices non exhaustifs</i>	123
B. <i>La constatation du dol spécial dans le chef de la personne morale</i>	123
C. <i>La constatation de la faute infractionnelle dans le chef de la personne morale</i>	124
D. <i>La constatation de la faute antérieure dans le chef de la personne morale</i>	124
E. <i>Personne morale coauteure ou complice d'un fait</i>	125
SECTION 8. – <i>Le cumul et le décumul des responsabilités issus de la loi de 1999</i> ..	126
§ 1. – <i>La commission d'une même infraction</i>	127
§ 2. – <i>L'intervention d'une personne physique identifiée</i>	127
§ 3. – <i>La prise en considération de l'état d'esprit de la personne physique</i> ..	129
§ 4. – <i>Le décumul obligatoire des responsabilités</i>	130
A. <i>Une exception au droit commun de la responsabilité pénale</i>	130
B. <i>Type d'infractions</i>	131
C. <i>Notion de faute la moins grave et constitutionnalité de la distinction légale</i>	132
D. <i>L'absence de poursuites conjointes de la personne morale et de la personne physique</i>	133
E. <i>Répercussion du décumul au niveau de l'action civile des victimes de l'infraction</i>	134
§ 5. – <i>Le cumul facultatif des responsabilités</i>	135
A. <i>Un mécanisme dérogatoire au droit commun de la responsabilité</i>	136
B. <i>Un mécanisme dérogatoire aux règles de la participation criminelle</i> ..	137
C. <i>Deux conditions essentielles</i>	137
1° <i>Une personne physique identifiée qui doit avoir agi sciemment et volontairement</i>	137
2° <i>Un lien étroit, mais non similaire, entre les fautes retenues doit être constaté</i>	138
D. <i>Tous les types d'infractions sont susceptibles d'être soumis au cumul</i> ..	139
E. <i>En pratique</i>	139
F. <i>Réflexion critique</i>	140
SECTION 9. – <i>Éléments de droit comparé</i>	141
§ 1. – <i>En France</i>	141

§ 2. – <i>Aux Pays-Bas</i>	142
SECTION 10. – <i>Les peines</i>	143
§ 1. – <i>L'amende</i>	143
§ 2. – <i>Les interdictions et les destitutions</i>	147
§ 3. – <i>La confiscation spéciale</i>	147
§ 4. – <i>La dissolution</i>	148
§ 5. – <i>L'interdiction d'exercer une activité relevant de l'objet social</i>	148
§ 6. – <i>La fermeture d'un ou de plusieurs établissements</i>	149
§ 7. – <i>La publication ou la diffusion de la décision</i>	149
§ 8. – <i>Peine accessoire spécifique : l'exclusion de la participation à des marchés publics</i>	150
§ 9. – <i>La suspension du prononcé, le sursis et la probation</i>	150
§ 10. – <i>L'extinction de la peine</i>	152
§ 11. – <i>Le casier judiciaire</i>	153
§ 12. – <i>La transaction pénale</i>	154
§ 13. – <i>La simple déclaration de culpabilité applicable aux personnes morales de droit public dites politiques</i>	155
§ 14. – <i>Le caractère incomplet de la loi joint aux difficultés de sa mise en œuvre : synthèse</i>	157
SECTION 11 – <i>Problèmes particuliers</i>	159
§ 1. – <i>Quid si, avant toute condamnation, la société est dissoute, fusionne ou se scinde ?</i>	159
§ 2. – <i>Quid en cas de cession d'une universalité ou d'une branche d'activité ?</i> ...	161
SECTION 12. – <i>Procédure pénale</i>	161
§ 1. – <i>Compétence territoriale</i>	161
§ 2. – <i>Mesures provisoires</i>	161
A. <i>Conditions</i>	162
B. <i>Limites</i>	163
1° <i>Contrôle et sanction</i>	163
2° <i>Désignation d'un mandataire ad hoc</i>	163
3° <i>Interaction de l'instruction avec une procédure de faillite</i>	164
§ 3. – <i>Comparution et représentation en justice : l'institution du mandataire ad hoc : l'article 2bis du titre préliminaire du Code de procédure pénale</i>	165

A. <i>Mode de désignation : d'office ou sur requête</i>	165
B. <i>Vers un véritable automatisme de la désignation d'office</i>	166
C. <i>Recours contre la décision désignant un mandataire ad hoc</i>	172
D. <i>Le droit français : un exemple comparatif digne d'intérêt</i>	173
E. <i>Exercice de la mission du mandataire ad hoc</i>	175
F. <i>Modalités de paiement du mandataire ad hoc</i>	176
1° <i>La qualification de frais de défense semble devoir l'emporter pour les cinq raisons suivantes</i>	177
2° <i>L'impact de leur qualification est considérable</i>	179
3° <i>Le véritable argument des partisans des frais de justice : une raison économique</i>	179
4° <i>La nécessaire intervention du législateur</i>	179
5° <i>L'arrêté royal du 15 décembre 2019, entré en vigueur le 1^{er} janvier 2020</i>	180
SECTION 11. – <i>Application dans le temps de la loi de 1999</i>	181
1° <i>Cas particulier : la personne morale poursuivie en qualité de complice ou de coauteure des faits</i>	183
SECTION 12. – <i>Règles applicables aux personnes morales ne tombant pas dans le champ d'application de la loi du 4 mai 1999 et aux personnes morales de droit public dites politiques avant le 30 juillet 2018</i>	183
§ 1. – <i>La responsabilité pénale pèse sur les personnes physiques</i>	184
§ 2. – <i>Il n'y a pas lieu de distinguer selon le caractère public ou privé de la personne morale</i>	184
§ 3. – <i>Le fait personnel de la personne physique doit être établi</i>	185
§ 4. – <i>Il n'y a pas lieu de distinguer selon les types d'infractions pénales</i>	185
§ 5. – <i>Il n'y a pas lieu de distinguer selon l'élément moral de l'infraction</i>	186
§ 6. – <i>Il n'y a pas lieu de tenir compte des règles d'autres branches du droit</i>	186
§ 7. – <i>Les règles énoncées ci-dessus s'appliquent même si la décision fautive est collégiale</i>	187
CHAPITRE 7. – DÉLÉGATION DE POUVOIRS ET AUTRES MÉTHODES VISANT À PRÉVENIR LE RISQUE PÉNAL	189
SECTION 1. – <i>Bibliographie</i>	189
SECTION 2. – <i>Rappel des principes</i>	190
SECTION 3. – <i>Définition et nature juridique</i>	191

§ 1. – De la « faculté » à « l'obligation de déléguer »	191
§ 2. – <i>La délégation est une construction doctrinale et jurisprudentielle – Tentative de définition</i>	192
§ 3. – <i>Distinction de la délégation d'institutions voisines</i>	193
SECTION 4. – <i>Champ d'application</i>	195
§ 1. – <i>Quelles matières peut-on déléguer ? La délégation est-elle aussi envisageable dans l'hypothèse d'une imputabilité légale ?</i>	195
§ 2. – <i>La délégation doit assurer un transfert de pouvoirs limité et précis</i>	197
SECTION 5. – <i>Conditions de validité</i>	198
§ 1. – <i>Les conditions de fond</i>	198
A. <i>Les conditions relatives au délégant : une personne morale peut-elle déléguer ? Le délégataire peut-il subdéléguer à son tour (cascade de délégations) ?</i>	198
1° Une personne morale peut-elle déléguer ?	198
2° La subdélégation	200
3° Le contrôle régulier par le délégant	201
B. <i>Les conditions de fond relatives au délégataire</i>	202
1° La compétence	203
2° L'autorité	204
3° Les moyens	204
§ 2. – <i>Les conditions de forme</i>	205
SECTION 6. – <i>Effets de la délégation</i>	206
SECTION 7. – <i>Autres méthodes visant à prévenir le risque pénal</i>	207
§ 1. – <i>Audits en droit pénal</i>	208
§ 2. – <i>Contrôles internes</i>	208
§ 3. – <i>Formation interne</i>	209
CHAPITRE 8. – PARTICIPATION	210
SECTION 1. – <i>Bibliographie</i>	210
SECTION 2. – <i>Notion</i>	211
SECTION 3. – <i>Éléments constitutifs</i>	212
§ 1. – <i>L'accord des volontés</i>	213
§ 2. – <i>La théorie de l'emprunt de criminalité</i>	217

TABLE DES MATIÈRES

1457

§ 3 – <i>Un acte de participation énuméré par la loi</i>	224
A. <i>La corréité</i>	224
B. <i>La complicité</i>	227
C. <i>Quelques lignes directrices</i>	228
SECTION 4. – <i>Rapprochements</i>	234
SECTION 5. – <i>Répression de la participation</i>	235
§ 1. – <i>Dans le livre 1^{er} du Code pénal</i>	235
A. <i>Les coauteurs</i>	235
B. <i>Les complices</i>	235
§ 2. – <i>Autres systèmes</i>	236
SECTION 6. – <i>Autres questions délicates</i>	236
§ 1. – <i>Circonstances aggravantes</i>	236
§ 2. – <i>La répression de la participation nécessaire</i>	237
§ 3. – <i>L'article 100 du Code pénal</i>	238
CHAPITRE 9. – DÉLIT COLLECTIF	239
SECTION 1. – <i>Bibliographie</i>	239
SECTION 2. – <i>Application en droit pénal des affaires</i>	239
CHAPITRE 10. – PRESCRIPTION DE L'ACTION PUBLIQUE	245
SECTION 1 – <i>Bibliographie</i>	245
SECTION 2 – <i>Notion</i>	245
SECTION 3 – <i>Caractères de l'action publique</i>	248
SECTION 4 – <i>Les délais</i>	248
§ 1. – <i>Sur la longueur des délais</i>	248
§ 2. – <i>Point de départ du calcul de la prescription de l'action publique</i>	249
§ 3. – <i>Actes interruptifs et suspensifs de la prescription de l'action publique</i> ...	250
A. <i>Actes interruptifs</i>	250
B. <i>Actes suspensifs</i>	251
SECTION 5 – <i>Incidence sur l'action civile</i>	253

CHAPITRE 11. – DÉLAI RAISONNABLE	254
SECTION 1 – <i>Bibliographie</i>	254
SECTION 2. – <i>Le principe de l'exigence du délai raisonnable</i>	255
§ 1. – <i>Les textes applicables</i>	255
§ 2. – <i>Leur application</i>	256
A. <i>Notion</i>	256
B. <i>L'attitude du prévenu</i>	257
C. <i>La prise de cours du délai raisonnable</i>	259
D. <i>La durée à prendre en considération</i>	260
1° <i>En général</i>	260
2° <i>L'appréciation de la durée raisonnable ou non de la détention préventive</i>	261
3° <i>L'appréciation de la durée raisonnable ou non du référé pénal</i>	266
SECTION 3. – <i>Le contrôle de l'exigence du délai raisonnable et les sanctions de son dépassement au stade préparatoire du procès pénal</i>	266
§ 1. – <i>Au stade de l'information</i>	267
§ 2. – <i>Au stade de l'instruction</i>	267
A. <i>Le contrôle par les parties et par le ministère public</i>	267
B. <i>Le contrôle par la chambre des mises en accusation</i>	268
C. <i>Le contrôle par la Cour européenne des droits de l'homme</i>	269
§ 3. – <i>Sanctions et réparations</i>	269
A. <i>L'irrecevabilité des poursuites</i>	269
B. <i>Le simple constat du dépassement du délai raisonnable : une sanction différée et à portée limitée</i>	270
C. <i>L'accélération de l'instruction et l'évocation du dossier par la chambre des mises en accusation</i>	270
D. <i>Dans le cadre du référé pénal : la levée pure et simple ou assortie de conditions des mesures de saisies</i>	271
E. <i>La satisfaction équitable accordée par la Cour européenne des droits de l'homme</i>	273
§ 4. – <i>Dans le cadre de la détention préventive</i>	273
A. <i>La remise en liberté de l'inculpé</i>	273
B. <i>La suppression des mesures alternatives à la détention préventive</i>	275

C. <i>La restitution de la caution</i>	275
§ 5. – <i>Au stade du règlement de la procédure</i>	276
A. <i>La vérification du dépassement éventuel du délai raisonnable dévolue aux juridictions d'instruction</i>	276
B. <i>Les sanctions possibles</i>	276
1° <i>L'irrecevabilité des poursuites</i>	277
2° <i>Le non-lieu</i>	277
3° <i>La suspension du prononcé de la condamnation</i>	278
4° <i>La simple déclaration de culpabilité</i>	278
5° <i>La simple reconnaissance du dépassement du délai raisonnable qui lie le juge du fond</i>	279
§ 6. – <i>Au stade du dessaisissement du tribunal de la jeunesse</i>	279
SECTION 4. – <i>Le contrôle et les sanctions du dépassement du délai raisonnable durant la phase de jugement</i>	280
§ 1. – <i>L'absence de force contraignante des articles 190 et 216quater du Code d'instruction criminelle</i>	280
§ 2. – <i>Les sanctions</i>	281
A. <i>L'irrecevabilité des poursuites</i>	281
B. <i>L'acquiescement du prévenu</i>	282
C. <i>L'application de l'article 21ter du titre préliminaire du Code de procédure pénale</i>	283
§ 3. – <i>Les limites au pouvoir du juge pénal</i>	285
A. <i>L'article 21ter, alinéa 2, du titre préliminaire du Code de procédure pénale</i>	285
B. <i>Les mesures mixtes : la mesure de réparation en matière d'urbanisme : le pouvoir discrétionnaire de l'administration</i>	285
C. <i>Une action en responsabilité contre l'État belge</i>	287
V. <i>La partie civile</i>	288
SECTION 5. – <i>Conclusion</i>	288
CHAPITRE 12. – <i>MONTANT DES AMENDES PÉNALES</i>	289
SECTION 1. – <i>Bibliographie</i>	289
SECTION 2. – <i>Application en droit pénal des affaires</i>	289

CHAPITRE 13. – INTERDICTIONS PROFESSIONNELLES RÉSULTANT DE CONDAMNATIONS PÉNALES ET DE LA FAILLITE	292
SECTION 1. – <i>Le régime général des interdictions : l'arrêté royal n° 22 du 24 octobre 1934</i>	292
§ 1. – <i>Bibliographie</i>	292
§ 2. – <i>Notion</i>	293
§ 3. – <i>Le régime des interdictions professionnelles découlant d'une condamnation pénale</i>	297
A. <i>L'interdiction simple</i>	297
B. <i>L'interdiction renforcée</i>	299
C. <i>Condamnations prononcées à l'étranger</i>	300
D. <i>Violation de l'interdiction</i>	301
§ 4. – <i>Interdictions professionnelles prononcées par le tribunal de l'entreprise</i>	301
A. <i>Interdictions professionnelles sur la base du Code de droit économique (art. XX.229)</i>	302
1° <i>Les interdictions</i>	302
2° <i>Sanctions</i>	307
3° <i>Procédure</i>	308
4° <i>Fin de l'interdiction</i>	308
B. <i>Interdictions professionnelles sur la base de l'arrêté royal n° 22 (article 3quater)</i>	309
SECTION 2. – <i>Régimes spécifiques d'interdictions professionnelles édictées par des lois particulières</i>	311
CHAPITRE 14. – SAISIE ET CONFISCATION	313
SECTION 1. – <i>Bibliographie</i>	313
SECTION 2. – <i>Notions</i>	314
SECTION 3. – <i>Saisie</i>	316
§ 1. – <i>Saisie des choses visées à l'article 42 du Code pénal et des choses pouvant servir à la manifestation de la vérité</i>	316
§ 2. – <i>Saisie des choses visées à l'article 43quater du Code pénal (avantages patrimoniaux supplémentaires découlant de l'infraction ou de faits identiques, biens et valeurs qui leur ont été substitués et revenus de ces avantages investis)</i>	318

TABLE DES MATIÈRES

1461

§ 3. – <i>Saisie par équivalent</i>	318
§ 4. – <i>Saisie immobilière</i>	320
§ 5. – <i>Saisie-arrêt</i>	322
§ 6. – <i>Autres saisies en vertu de dispositions particulières</i>	325
§ 7. – <i>Le référé pénal</i>	326
§ 8. – <i>Procédure d'aliénation du bien saisi ou de sa restitution moyennant le paiement d'une somme d'argent.</i>	326
SECTION 4. – <i>Confiscation</i>	329
§ 1. – <i>Principes</i>	329
§ 2. – <i>Confiscation des choses formant l'objet de l'infraction ou qui ont servi ou ont été destinées à commettre l'infraction, ainsi qu'aux choses produites par l'infraction (art. 42, 1° et 2°, C. pén.)</i>	334
§ 3. – <i>Confiscation des « avantages patrimoniaux » tirés de l'infraction (art. 42, 3°, C. pén.)</i>	336
A. <i>Champ d'application et caractère facultatif</i>	336
B. <i>Nature de la confiscation spéciale prévue par l'article 42, 3°</i>	342
C. <i>Confiscation par équivalent (art. 43bis C. pén.)</i>	342
D. <i>Montant de la confiscation spéciale prévue par les articles 42, 3°, et 43bis</i>	343
§ 4. – <i>Confiscation des avantages patrimoniaux supplémentaires, provenant ou supposés provenir d'infractions identiques (art. 43quater C. pén.)</i> ..	345
§ 5. – <i>Les régimes dérogatoires</i>	346
§ 6. – <i>Droits de la partie civile et des tiers</i>	346
SECTION 5. – <i>Aspects internationaux</i>	348
SECTION 6. – <i>L'Organe central pour la saisie et la confiscation (OCSC)</i>	350
CHAPITRE 15. – <i>PRINCIPE NON BIS IN IDEM</i>	352
SECTION 1. – <i>Bibliographie</i>	352
SECTION 2. – <i>Notion</i>	353
SECTION 3. – <i>Conditions d'application du principe non bis in idem</i>	356
SECTION 4. – <i>Le cumul de sanctions pénales et administratives</i>	357
§ 1. – <i>Le caractère pénal des sanctions administratives</i>	357
§ 2. – <i>L'identité des faits (l'idem)</i>	358

§ 3. – <i>La mixité des procédures</i>	360
SECTION 5. – <i>Concernant les effets des décisions rendues par les juridictions étrangères</i>	362
CHAPITRE 16. – TRANSACTION PÉNALE	364
SECTION 1. – <i>Bibliographie</i>	364
SECTION 2. – <i>Notions générales</i>	365
SECTION 3. – <i>La transaction pénale de droit commun</i>	366
§ 1. – <i>Base légale</i>	366
§ 2. – <i>Champ d'application matériel de la transaction pénale</i>	367
§ 3. – <i>Champ d'application procédural</i>	370
§ 4. – <i>Déroulement de la procédure de transaction pénale</i>	370
§ 4. – <i>Effets de l'acceptation de la transaction pénale ou de son refus</i>	373

PARTIE III LES INFRACTIONS

TITRE I INFRACTIONS RELATIVES À LA CRÉATION DES ENTREPRISES

CHAPITRE 1. – PRINCIPE DE LA LIBERTÉ DU COMMERCE	377
SECTION 1. – <i>Bibliographie</i>	377
SECTION 2. – <i>Principes</i>	377
CHAPITRE 2. – LA BANQUE-CARREFOUR DES ENTREPRISES	380
SECTION 1. – <i>Bibliographie</i>	380
SECTION 2. – <i>La Banque-carrefour des entreprises</i>	380
SECTION 3. – <i>Obligations des entreprises</i>	381
SECTION 4. – <i>Infractions</i>	384
SECTION 5. – <i>Action en cessation</i>	385

CHAPITRE 3. – L'ACCÈS AUX ACTIVITÉS PROFESSIONNELLES DANS LES PETITES ET MOYENNES ENTREPRISES	386
SECTION 1. – <i>Bibliographie</i>	386
SECTION 2. – <i>Principes</i>	386
SECTION 3. – <i>Infractions et sanctions</i>	388
§ 1. – <i>Au niveau fédéral</i>	388
§ 2. – <i>Au niveau régional</i>	390
CHAPITRE 4. – L'EXERCICE D'ACTIVITÉS AMBULANTES	391
CHAPITRE 5. – AUTRES ACTIVITÉS RÉGLEMENTÉES	394

TITRE II
INFRACTIONS RELATIVES
À LA VIE DES ENTREPRISES

CHAPITRE 1. – LES ATTEINTES À LA FOI PUBLIQUE	397
SECTION 1. – <i>Le faux en écritures</i>	397
§ 1. – <i>Bibliographie</i>	397
§ 2. – <i>Notion</i>	398
§ 3. – <i>Éléments constitutifs</i>	400
A. <i>Élément matériel</i>	400
1° Altération de la vérité par un des modes prévus par la loi	401
(i) Altération de la vérité	401
(ii) Modes légaux d'altération de la vérité	409
2° Un écrit protégé par la loi	415
(i) Notion d'écrit	416
1. Système graphique	417
2. Expression d'une pensée d'une manière relativement durable	418
3. La pensée exprimée doit avoir des effets juridiques	419
4. L'écrit bénéficie de la confiance publique	420
(ii) Les écrits protégés par la loi	428
1. Les écritures authentiques et publiques	429

2. Les écritures de commerce et de banque	433
3. Les écritures privées	434
3° Possibilité de préjudice	435
B. <i>Élément moral</i>	438
§ 4. – <i>Sanctions</i>	443
A. <i>Faux en écritures des fonctionnaires et officiers publics dans l'exercice de leurs fonctions</i>	443
1° Pas de correctionnalisation : application d'une peine criminelle	443
(i) Réclusion	443
(ii) Amende	443
(iii) Destitution	444
(iv) Interdictions	444
(v) Confiscation	444
2° Correctionnalisation	445
(i) Emprisonnement	445
(ii) Amende	445
(iii) Interdictions	445
(iv) Confiscation	446
B. <i>Faux en écritures des particuliers et des fonctionnaires en dehors de l'exercice de leurs fonctions</i>	446
1° Pas de correctionnalisation : application d'une peine criminelle	446
(i) Réclusion	446
(ii) Amende	446
(iii) Destitution	446
(iv) Interdictions	446
(v) Confiscation	447
2° Correctionnalisation	447
(i) Emprisonnement	447
(ii) Amende	447
(iii) Interdictions	447
(iv) Confiscation	448
§ 5. – <i>Tentative</i>	448

TABLE DES MATIÈRES

1465

§ 6. – Règles du droit pénal général – Renvois	448
A. Compétence territoriale	448
B. Participation	449
C. Prescription	451
D. Autres infractions de faux prévues par des lois spéciales – Concours d'infractions.	451
1° Qualification de faux dans les lois spéciales.	451
2° Application des règles en matière de concours d'infractions	452
SECTION 2. – L'usage de faux en écritures	454
§ 1. – Bibliographie	454
§ 2. – Notion	455
§ 3. – Éléments constitutifs	458
A. Élément matériel	458
1° Le fait doit constituer un usage	458
2° Le fait d'usage doit porter sur un faux en écritures	460
3° Préjudice ou possibilité de préjudice	460
B. Élément moral	461
§ 4. – Sanctions	462
§ 5. – Tentative	462
§ 6. – Règles du droit pénal général – Renvois	462
A. Compétence territoriale	462
B. Participation	463
C. Prescription	463
1° Généralités en matière de faux et d'usage de faux	463
2° Moment où l'usage de faux prend fin et où débute la prescription ...	468
CHAPITRE 2. – LES ATTEINTES À L'ORDRE PUBLIC	474
SECTION I – La corruption publique	474
§ 1. – Bibliographie	474
§ 2. – Siège de la matière	474
§ 3. – Le contexte international	475
§ 4. – Les principaux objectifs de la loi du 10 février 1999 relative à la corruption	476

1 – la nécessité de combler un certain nombre de lacunes quant aux incriminations.	476
2 – le renforcement des sanctions pour les personnes qui se sont rendues coupables de corruption publique.	477
3 – l’élargissement de la compétence extraterritoriale des juridictions belges en matière de corruption publique.	477
4 – une modernisation et une simplification de la terminologie.	478
§ 5. – <i>Éléments constitutifs de la corruption publique</i>	478
A. <i>Textes applicables</i>	478
B. <i>La corruption publique passive</i>	481
1° La qualité de la personne corrompue	481
(i) Les personnes exerçant une fonction publique.	481
(ii) Les personnes soumises à un régime particulier	482
(iii) Les assimilations faites par la loi	483
1. Les candidats à des fonctions publiques et les fonctionnaires fictifs, c’est-à-dire ceux qui font croire qu’ils exercent ou exerceront une telle fonction	484
2. Les fonctionnaires étrangers et les fonctionnaires internationaux . .	484
2° Les actes visés	485
(i) Abandon du pacte de corruption	485
(ii) Un acte de sollicitation, d’acceptation ou de réception portant sur un avantage de toute nature	486
(iii) Un comportement déterminé	487
(iv) Le trafic d’influence.	488
3° L’élément moral	489
C. <i>La corruption publique active</i>	489
§ 6. – <i>Sanctions applicables</i>	490
A. <i>Les peines privatives de liberté et les amendes</i>	490
1° Les circonstances aggravantes objectives	490
2° Les circonstances aggravantes subjectives	492
B. <i>Les peines accessoires</i>	493
1° Les confiscations.	493
2° Les déchéances	494
3° Les autres sanctions	494

4° La non-déductibilité des commissions occultes que prévoit l'article 58 du Code des impôts sur les revenus	494
5° L'exclusion des marchés publics	494
6° Les interdictions professionnelles	495
7° La prise en considération de risques de corruption dans les programmes d'aide internationaux	495
§ 7. – <i>Questions de droit pénal général et de procédure pénale</i>	495
A. <i>Nature de l'infraction</i>	495
B. <i>Détention préventive</i>	496
C. <i>Mesure de surveillance</i>	496
D. <i>Extraterritorialité</i>	496
SECTION 2. – <i>La corruption privée</i>	497
§ 1. – <i>Bibliographie</i>	497
§ 2. – <i>Notions</i>	497
§ 3. – <i>Personnes visées</i>	500
§ 4. – <i>Éléments constitutifs de l'infraction de corruption privée</i>	501
A. <i>La corruption privée passive</i>	501
1° Une personne qui a la qualité d'administrateur, ou de gérant d'une personne morale, de mandataire ou de préposé d'une personne morale ou physique	501
2° Une sollicitation, acceptation ou réception	502
3° Directement ou par interposition de personne	502
4° Une offre, une promesse ou un avantage de toute nature	502
5° Pour elle-même ou pour un tiers	503
6° Pour faire ou s'abstenir de faire un acte de sa fonction ou facilité par sa fonction	503
7° À l'insu et sans l'autorisation, selon le cas, du conseil d'administration ou de l'assemblée générale, du mandant ou de l'employeur	504
8° L'intention de se laisser corrompre	505
B. <i>La corruption privée active</i>	505
§ 5. – <i>Sanctions</i>	506
§ 6. – <i>Questions de droit pénal général</i>	507
A. <i>La tentative</i>	507
B. <i>Nature de l'infraction</i>	507

§ 7. – <i>Questions de procédure pénale</i>	507
A. <i>Détention préventive</i>	507
B. <i>Mesure de surveillance</i>	507
C. <i>Extraterritorialité</i>	507
SECTION 3. – <i>La concussion</i>	508
§ 1 – <i>Bibliographie</i>	508
§ 2. – <i>Notion</i>	508
§ 3. – <i>Éléments constitutifs de l’infraction</i>	509
A. <i>Éléments matériels</i>	509
1° <i>La qualité de l’auteur</i>	509
2° <i>L’objet de l’infraction</i>	511
3° <i>La perception illicite de l’indu</i>	513
B. <i>Élément moral</i>	514
§ 4. – <i>Répression</i>	516
A. <i>Peine principale</i>	516
1° <i>S’agissant d’une personne physique</i>	516
2° <i>S’agissant d’une personne morale</i>	517
B. <i>Peines accessoires</i>	517
§ 5. – <i>Règles de droit pénal général</i>	517
A. <i>La tentative</i>	517
B. <i>Le concours et la récidive</i>	518
C. <i>La participation criminelle</i>	518
D. <i>Causes de justification, d’excuse et circonstances atténuantes</i>	519
§ 6. – <i>Questions de procédure pénale</i>	519
A. <i>La prescription de l’action publique</i>	519
B. <i>La détention préventive</i>	520
C. <i>Les écoutes téléphoniques</i>	520
§ 7. <i>Rapprochement avec d’autres infractions</i>	520
A. <i>La corruption passive d’une personne exerçant une fonction publique</i>	520
B. <i>L’extorsion</i>	521
C. <i>L’escroquerie</i>	521
D. <i>Le détournement par une personne exerçant une fonction publique</i>	522

SECTION 4 – <i>La prise illégale d'intérêt</i>	523
§ 1. – <i>Bibliographie</i>	523
§ 2. – <i>Notion</i>	523
§ 3. – <i>Éléments constitutifs de l'infraction</i>	524
A. <i>La qualité de son auteur</i>	524
B. <i>La prise par cet auteur d'un intérêt quelconque</i>	526
C. <i>L'occasion au cours de laquelle la prise illégale d'intérêt intervient</i>	527
D. <i>La possibilité pour l'auteur de favoriser ses intérêts privés</i>	528
E. <i>L'élément moral</i>	528
§ 4. – <i>Répression de l'infraction</i>	529
§ 5. – <i>Questions de droit pénal général</i>	529
A. <i>La nature de l'infraction</i>	529
B. <i>La participation criminelle</i>	530
C. <i>La tentative</i>	530
§ 6. – <i>Questions de procédure pénale</i>	530
A. <i>La prescription de l'action publique</i>	530
B. <i>La détention préventive</i>	531
§ 7. – <i>Rapprochement avec d'autres infractions</i>	531
CHAPITRE 3. – LES ATTEINTES À LA SÉCURITÉ PUBLIQUE	532
SECTION 1. – <i>L'association de malfaiteurs</i>	532
§ 1. – <i>Bibliographie</i>	532
§ 2. – <i>Notion</i>	532
A. <i>L'existence d'un groupement de personnes</i>	534
B. <i>L'organisation de la bande</i>	535
C. <i>Le but de porter atteinte aux personnes ou aux propriétés</i>	536
D. <i>Élément moral</i>	538
E. <i>Concours</i>	538
§ 3. – <i>Répression</i>	539
A. <i>Les provocateurs et les chefs</i>	539
B. <i>Les membres</i>	540
C. <i>Les complices</i>	540
D. <i>La tentative</i>	541

§ 4. – Cause d'excuse absolutoire en faveur des repentis	541
§ 5 – Compétence territoriale et prescription de l'action publique	542
SECTION 2. – L'organisation criminelle	543
§ 1. – Bibliographie	543
§ 2. – Généralités.	544
§ 3. – Le projet de loi du gouvernement du 12 mars 1997	546
§ 4. – L'analyse du concept d'« organisation criminelle » à travers les débats parlementaires	548
A. La loi était-elle nécessaire ?	548
B. La définition des éléments constitutifs de l'organisation criminelle	549
1° L'association doit être structurée	549
2° L'association de plus de deux personnes	550
3° En vue de commettre de façon concertée des crimes et des délits punissables d'un emprisonnement minimal de trois ans	550
4° L'obtention d'avantages patrimoniaux	551
5° Établie dans le temps	552
6° Les moyens	552
C. La technique d'incrimination	554
D. L'objectif de l'organisation criminelle	554
E. L'incrimination de l'appartenance à l'organisation telle qu'elle est reprise à l'article 324ter, §§ 1 ^{er} , 2 et 3, du Code pénal	555
1° Appartenance	555
2° Participation	556
(i) L'accord des volontés	557
(ii) Exécution d'un des actes de participation énumérés par la loi	558
(iii) L'organisation criminelle érigée en infraction	559
(iv) L'article 324, § 4, punit spécifiquement le dirigeant de l'organisation criminelle	561
F. La crainte d'une incrimination subordonnée	561
§ 5. – Notions	562
A. Caractère continu de l'infraction	566
§ 6. – Comparaison des articles 322 et 324bis du Code pénal	567
A. La situation de concours entre les articles 322 et 324bis et ter du Code pénal : application de l'article 65 du Code pénal	568

§ 7. – <i>L'incrimination de la participation à une organisation criminelle</i>	569
A. <i>L'agent qui, sciemment et volontairement, fait partie de l'organisation criminelle</i>	570
1° Élément matériel	570
2° Élément moral	572
B. <i>La personne qui participe à la préparation ou à la réalisation de l'activité licite de l'organisation criminelle</i>	573
1° Élément matériel	573
2° Élément moral	574
C. <i>La personne qui participe à une prise de décision et qui sait que sa participation contribue aux objectifs de l'organisation criminelle</i> . . .	574
1° Élément matériel	574
2° Élément moral	575
D. <i>Le dirigeant de l'organisation criminelle</i>	576
1° Élément moral	577
§ 8. – <i>Répression</i>	577
A. <i>Poursuites des coauteurs et complices</i>	577
B. <i>Sanctions accessoires</i>	578
1° L'interdiction visée à l'arrêté royal n° 22 du 24 octobre 1934	578
2° L'interdiction des droits civils et politiques	578
3° La confiscation spéciale	578
4° La destitution	579
C. <i>Mesures de sûreté</i>	579
§ 9. – <i>Principes généraux – Renvois</i>	579
A. <i>Causes d'excuse</i>	579
B. <i>Compétence territoriale</i>	581
C. <i>Concours</i>	581
D. <i>Prescription</i>	582
CHAPITRE 4. – LES ATTEINTES À LA PROPRIÉTÉ	583
SECTION 1. – <i>L'abus de confiance</i>	583
§ 1. – <i>Bibliographie</i>	583
§ 2. – <i>Notion</i>	584

§ 3. – <i>Éléments constitutifs</i>	585
A. <i>Élément matériel</i>	585
1° <i>Détournement ou dissipation</i>	585
2° <i>La possibilité d'un préjudice</i>	589
3° <i>Un objet repris dans la liste de l'article 491 du Code pénal</i>	590
4° <i>Une remise préalable</i>	593
5° <i>Caractère précaire ou conditionnel de la remise</i>	594
B. <i>Élément moral de l'infraction : l'intention frauduleuse</i>	599
§ 4. – <i>Sanctions</i>	602
A. <i>Emprisonnement</i>	602
B. <i>Amende</i>	602
C. <i>Interdictions</i>	602
1° <i>Interdiction civile</i>	602
2° <i>Interdiction professionnelle</i>	603
C. <i>Confiscation</i>	603
§ 5. – <i>Règles du droit pénal général – Renvois</i>	604
A. <i>Participation</i>	604
B. <i>Tentative</i>	605
C. <i>Prescription</i>	605
D. <i>Compétence territoriale</i>	606
E. <i>L'excuse absolutoire de parenté</i>	607
F. <i>Problèmes relatifs à la preuve du contrat et de son exécution</i>	608
1° <i>La preuve de l'existence d'une convention et d'une remise</i>	608
2° <i>La preuve des éléments matériel et moral</i>	609
G. <i>Cas particuliers</i>	610
1° <i>Utilisation de données de l'entreprise par un ancien employé</i>	610
2° <i>Copie de données informatiques</i>	611
3° <i>Abus de biens sociaux</i>	611
§ 6. – <i>Rapprochements</i>	611
A. <i>Remarques préliminaires : concours idéal ou application exclusive de la loi spéciale ?</i>	611
B. <i>Aliénation frauduleuse ou déplacement des éléments d'un fonds de commerce mis en gage</i>	612

C. <i>Utilisation par un intermédiaire financier de valeurs mobilières appartenant à ses clients (« mise en report » ou encore « tirage sur la masse »)</i>	613
D. <i>Mise en gage d'une valeur à lot vendue à tempérament</i>	613
SECTION 2. – <i>L'abus de biens sociaux</i>	614
§ 1. – <i>Bibliographie</i>	614
§ 2. – <i>De l'abus de confiance à l'abus de biens sociaux : notions, travaux préparatoires et définition</i>	615
§ 3. – <i>Éléments constitutifs</i>	619
A. <i>Élément matériel : un dirigeant utilise des biens ou le crédit de la société de façon significativement préjudiciable aux intérêts patrimoniaux de la société et à ceux de ses créanciers ou associés</i>	619
1° Sujets de l'infraction : les dirigeants de droit ou de fait de la société	619
2° Objet de l'abus	621
3° Un usage significativement préjudiciable aux intérêts patrimoniaux de la société et à celui de ses créanciers ou associés	622
(i) Usage	622
(ii) Usage significativement préjudiciable aux intérêts patrimoniaux de la société et à ceux de ses créanciers ou associés	625
B. <i>Élément moral : intention frauduleuse, à des fins personnelles, en ayant conscience du caractère significativement préjudiciable de l'usage</i>	632
(i) Intention frauduleuse	632
(ii) Recherche d'un intérêt personnel, direct ou indirect	633
(iii) En ayant conscience du caractère significativement préjudiciable de l'usage	635
§ 4. – <i>Sanctions</i>	636
A. <i>Emprisonnement</i>	636
B. <i>Amende</i>	636
C. <i>Interdictions</i>	636
D. <i>Confiscation</i>	637
§ 5. – <i>Règles du droit pénal général – Renvois</i>	637
A. <i>Participation</i>	637
B. <i>Tentative</i>	638
C. <i>Prescription</i>	638

D. <i>Partie civile</i>	639
E. <i>Causes de justification</i>	639
F. <i>Concours idéal d'infractions</i>	640
G. <i>Recel d'abus de biens sociaux</i>	641
§ 6. – <i>Examen de problèmes particuliers : les abus au sein d'un groupe de sociétés et les relations entre la nouvelle infraction et le droit fiscal</i>	642
A. <i>Opérations réalisées au sein d'un groupe de sociétés</i>	642
1° L'article 492bis du Code pénal s'applique-t-il aux opérations réalisées au sein d'un groupe de sociétés ?	642
2° Prise en considération de l'intérêt de groupe pour échapper à la répression	643
B. <i>Abus de biens sociaux et droit fiscal</i>	648
1° Existence de fraude fiscale sans qu'il y ait abus de biens sociaux	649
2° Existence d'abus de biens sociaux sans qu'il y ait fraude fiscale	649
3° Existence d'infractions d'abus de biens sociaux et de fraude fiscale	650
(i) Taxation au titre de commissions secrètes	650
(ii) Redressement fiscal	650
(iii) Dénonciation au parquet	652
SECTION 3. – <i>L'escroquerie</i>	653
§ 1. – <i>Bibliographie</i>	653
§ 2. – <i>Notion</i>	654
§ 3. – <i>Éléments constitutifs</i>	656
A. <i>Éléments matériels</i>	657
1° Remise ou délivrance de fonds, meubles, obligations, quittances ou décharges	657
2° Utilisation de moyens frauduleux	659
(i) Utilisation de faux noms ou de fausses qualités	659
(ii) Manœuvres frauduleuses	660
B. <i>Élément moral</i>	670
§ 4. – <i>Sanctions</i>	672
A. <i>Emprisonnement</i>	672
B. <i>Amende</i>	672

TABLE DES MATIÈRES

1475

C. <i>Interdictions</i>	672
1° Interdiction civile	672
2° Interdiction professionnelle	673
D. <i>Confiscation</i>	673
§ 5. – <i>Règles du droit pénal général – Renvois</i>	673
A. <i>Caractère instantané du délit d’escroquerie – Prescription</i>	673
B. <i>Tentative</i>	674
C. <i>Participation</i>	675
D. <i>L’excuse absolutoire de parenté</i>	676
E. <i>Compétence territoriale</i>	677
F. <i>Action civile</i>	678
§ 6. – <i>Rapprochements</i>	678
A. <i>Remarque préliminaire : concours idéal ou application exclusive de la loi spéciale ?</i>	678
B. <i>Tromperie</i>	679
1° <i>Bibliographie</i>	679
2° <i>Notion</i>	679
3° <i>La tromperie sur l’identité, la nature ou l’origine de la chose vendue</i>	680
(i) <i>Éléments constitutifs</i>	680
(ii) <i>La participation criminelle</i>	684
(iii) <i>Sanctions</i>	684
4° <i>La tromperie sur la quantité des choses vendues ou sur la quantité ou la qualité de l’ouvrage fourni</i>	684
(i) <i>Éléments constitutifs</i>	684
(ii) <i>Sanctions</i>	685
5 <i>Excuse de parenté</i>	685
6 <i>Tentative</i>	686
C. <i>Vente en chaîne, en « pyramide » ou en « boule de neige », et vente faisant abusivement état d’actions philanthropiques ou humanitaires</i>	686
D. <i>Opérations financières à des conditions usuraires</i>	690
E. <i>Manipulation de cours d’instruments financiers</i>	690
F. <i>Abus d’effets de commerce</i>	690

G. <i>Fraude dans l'endossement des factures</i>	691
H. <i>Escroquerie lors du colportage ou du démarchage sur valeurs mobilières et sur marchandises et denrées</i>	692
I. <i>Fraude aux subventions, indemnités et allocations</i>	694
J. <i>L'escroquerie en droit pénal social</i>	696
SECTION 4. – <i>L'usure</i>	700
§ 1. – <i>Bibliographie</i>	700
§ 2. – <i>Notion</i>	700
§ 3. – <i>Éléments constitutifs</i>	701
A. <i>Élément matériel</i>	701
1° Un abus, soit des faiblesses ou des passions, soit des besoins ou de l'ignorance de l'emprunteur	701
2° Caractère habituel de l'abus	703
3° L'auteur se fait promettre pour lui-même ou pour autrui	703
4° En raison d'un prêt d'une somme d'argent contracté sous quelque forme que ce soit	704
5° Stipulation d'un intérêt ou d'autres avantages	705
B. <i>Élément moral</i>	707
§ 4. – <i>Sanctions</i>	707
A. <i>Emprisonnement</i>	707
B. <i>Amende</i>	707
§ 5. – <i>Règles du droit pénal général – Renvois</i>	707
A. <i>Caractère continu du délit – Prescription</i>	707
B. <i>Tentative</i>	707
C. <i>Participation</i>	708
SECTION 5. – <i>L'organisation frauduleuse d'insolvabilité</i>	708
§ 1. – <i>Bibliographie</i>	708
§ 2. – <i>Notion</i>	708
§ 3. – <i>Éléments constitutifs</i>	710
A. <i>Éléments matériels : l'inexécution des obligations et l'organisation de l'insolvabilité</i>	710
1° L'inexécution des obligations	710
2° L'organisation de l'insolvabilité	711

(i) Sur la notion d'insolvabilité	711
(ii) Sur l'organisation de l'état d'insolvabilité	712
(iii) La réunion des deux éléments matériels	716
B. <i>L'élément moral : l'intention frauduleuse</i>	717
§ 4. – <i>Répression</i>	718
§ 5. – <i>Caractère de l'infraction</i>	719
§ 6. – <i>Participation criminelle et cause d'excuse absolutoire</i>	720
§ 7. – <i>Action civile</i>	720
SECTION 6. – <i>Le cel frauduleux</i>	721
§ 1. – <i>Bibliographie</i>	721
§ 2. – <i>Notion</i>	721
§ 3. – <i>Éléments constitutifs</i>	723
A. <i>Éléments matériels</i>	723
1° La possession d'une chose mobilière appartenant à autrui	723
2° L'obtention par hasard de la possession	726
3° L'appropriation illicite par le cel ou la cession à des tiers	728
B. <i>Élément moral</i>	730
§ 4. – <i>Sanctions</i>	731
A. <i>Emprisonnement</i>	731
B. <i>Amende</i>	731
C. <i>Confiscation</i>	731
§ 5. – <i>Règles du droit pénal général – Renvois</i>	732
A. <i>Caractère instantané du délit – Prescription</i>	732
B. <i>Participation</i>	732
C. <i>Tentative</i>	732
D. <i>Compétence territoriale</i>	732
E. <i>Immunité</i>	733
SECTION 7. – <i>Le Recel</i>	733
§ 1. – <i>Bibliographie</i>	733
§ 2. – <i>Notion</i>	733
§ 3. – <i>Éléments constitutifs</i>	734
A. <i>Généralités</i>	734

B. <i>Élément matériel</i>	735
1° La possession ou la détention	735
2° Objet de l'infraction	736
(i) Une chose obtenue à l'aide d'un crime ou d'un délit	736
(ii) Un crime ou un délit commis, en règle, par une autre personne que le receleur	739
C. <i>Élément moral</i>	741
§ 4. – <i>Sanctions</i>	744
§ 5. – <i>Application des règles du droit pénal général – Renvois</i>	745
A. <i>Caractère instantané du délit</i>	745
B. <i>Participation</i>	746
C. <i>Tentative</i>	747
D. <i>Recel aggravé</i>	747
E. <i>Immunités</i>	747
F. <i>Requalification</i>	748
G. <i>Attribution ou restitution à la partie civile</i>	748
H. <i>Action civile</i>	749
SECTION 8. – <i>Le blanchiment</i>	750
§ 1. – <i>Bibliographie</i>	750
§ 2. – <i>Contexte international</i>	758
A. <i>Organisations des Nations unies (ONU)</i>	758
B. <i>Groupe d'action financière (GAFI)</i>	759
C. <i>Groupe Egmont</i>	760
D. <i>Conseil de l'Europe</i>	761
E. <i>Union européenne</i>	762
§ 3. – <i>Délict de blanchiment</i>	765
A. <i>Notion</i>	765
B. <i>Élément matériel</i>	769
1° Notions communes aux diverses infractions de blanchiment	769
(i) Objet de l'infraction : un « avantage patrimonial »	770
(ii) Existence d'une infraction primaire	774
(iii) Régime d'incrimination du blanchiment	781

2 Éléments matériels spécifiques aux différentes incriminations de blanchiment.	786
(i) Délit de blanchiment visé à l'article 505, alinéa 1 ^{er} , 2 ^o	786
(ii) Délit de blanchiment visé à l'article 505, alinéa 1 ^{er} , 3 ^o , du Code pénal.	788
(iii) Délit de blanchiment visé à l'article 505, alinéa 1 ^{er} , 4 ^o , du Code pénal.	792
C. <i>Élément moral</i>	794
1 ^o Élément moral des infractions visées aux articles 505, alinéa 1 ^{er} , 2 ^o et 4 ^o	795
2 ^o Intention spéciale requise pour l'infraction visée par l'article 505, alinéa 1 ^{er} , 3 ^o , du Code pénal.	800
D. <i>Répression</i>	801
1 ^o Peines principales.	801
2 ^o Peines accessoires.	802
(i) L'amende.	802
(ii) Interdictions.	802
(iii) Confiscation spéciale.	802
E. <i>Règle de droit pénal général – Renvois</i>	812
1 ^o Autonomie par rapport au recel.	812
2 ^o Participation.	813
3 ^o Tentative.	813
4 ^o Caractère instantané ou continu.	814
5 ^o Action civile.	816
§ 4. <i>Dispositif préventif</i>	817
A. <i>Loi du 18 septembre 2017</i>	817
B. <i>Dispositions générales</i>	819
1 ^o Notions de blanchiment et de financement du terrorisme.	819
(i) Comportements de blanchiment visés.	819
(ii) Formes de criminalité visées.	820
(iii) Comportements de financement du terrorisme.	823
2 ^o Champ d'application de la législation.	824
C. <i>Obligations des entités assujetties à la loi</i>	839
1 ^o Obligations de vigilance : approche fondée sur les risques.	839

(i) Organisation et contrôle interne	842
(ii) Obligations générales de vigilance	847
(iii) Obligation de vigilance accrue	857
(iv) Analyse des opérations atypiques, déclaration de soupçons et protection du déclarant	858
2° Conservation et protection des données et des documents	868
D. <i>Autorités compétentes et contrôle des entités assujetties</i>	869
1° Évaluation nationale des risques	869
2° Registre des bénéficiaires effectifs	870
(i) Les bénéficiaires effectifs	870
(ii) Fonctionnement	872
(iii) Accès	873
3° Cellule de traitement des informations financières	874
(i) Centralisation et analyse de l'information	875
(ii) Opposition à l'exécution d'une opération et transmission de l'information au parquet	878
(iii) Transmission de l'information aux autorités judiciaires	879
(iv) Secret professionnel de la CTIF	879
(v) Mission d'avis en matière réglementaire	881
4° Autorités de contrôle des entités assujetties	881
(i) Dispositions générales	882
(ii) Pouvoirs et mesures de contrôle de certaines autorités en particulier	885
5° Coopération nationale et internationale	887
(i) Coopération nationale	887
(ii) Coopération internationale	887
E. <i>Sanctions</i>	888
1° Sanctions administratives	888
2° Sanctions pénales	890
F. <i>Limitation de l'utilisation des espèces</i>	891
1° Achat d'un bien immobilier	891
2° Utilisation des espèces dans le cadre d'autres opérations qu'un achat immobilier	892

TABLE DES MATIÈRES

1481

(i) Champ d'application <i>ratione personae</i>	892
(ii) Champ d'application <i>ratione materiae</i>	893
(iii) Modification du seuil concernant la limite	894
(iv) Vente d'or, de câbles de cuivre, de vieux métaux et de matières précieuses	895
3° La preuve	897
4° Sanctions	898
SECTION 9. – <i>Les atteintes à la propriété intellectuelle et industrielle</i>	899
§ 1. – <i>Notion</i>	899
§ 2. – <i>Contrefaçon en matière de droit d'auteur et de droits voisins</i>	900
A. <i>Bibliographie</i>	900
B. <i>Notion</i>	901
C. <i>Éléments constitutifs</i>	903
1° La contrefaçon au sens strict	903
(i) Un élément matériel	903
(ii) Un élément moral	904
2° Le délit de fausse signature	908
3° Les actes particuliers de commercialisation d'objets contrefaits ...	908
D. <i>Les peines</i>	909
1° Emprisonnement et amendes	909
2° Publication	909
3° Fermeture d'entreprise	909
4° Confiscation	910
5° Sanctions du Code de la T.V.A.	910
E. <i>Application des règles du droit pénal commun</i>	911
1° Participation	911
2° Tentative	911
3° Prescription	911
4° Plainte préalable	912
5° Action civile	912
6° Personnes « civilement responsables »	914
7° Action en cessation	914

§ 3. – <i>Contrefaçon en matière de droits d’auteur sur un programme d’ordinateur</i>	915
A. <i>Notion</i>	915
B. <i>Les infractions</i>	916
1° La détention ou la mise en circulation d’une copie illicite d’un programme d’ordinateur	916
2° La détention ou la mise en circulation de moyens visant à la neutralisation des dispositifs protecteurs des programmes d’ordinateur	917
C. <i>Les peines</i>	918
§ 4. – <i>Atteintes aux mesures techniques efficaces de protection du droit d’auteur et des droits voisins</i>	918
A. <i>Bibliographie</i>	918
B. <i>Notion</i>	918
C. <i>Les infractions</i>	922
1° Le contournement au sens strict	922
2° Les équipements de contournement	923
D. <i>Les peines</i>	924
§ 5. – <i>Atteintes à l’information sur le régime des droits, se présentant sous forme électronique</i>	925
A. <i>Bibliographie</i>	925
B. <i>Notion</i>	925
C. <i>Les infractions</i>	927
1° La suppression ou la modification de l’information	928
2° La distribution d’œuvres desquelles les informations ont été ôtées	928
D. <i>Les peines</i>	929
§ 6. – <i>Atteintes à certains droits de propriété intellectuelle (marque, brevet, certificat complémentaire de protection, droit d’obtenteur, dessin et modèle)</i>	929
A. <i>Bibliographie</i>	929
B. <i>Notion</i>	929
C. <i>Éléments constitutifs</i>	934
1° La contrefaçon au sens strict ou l’usage d’une marque contrefaite	934
(i) L’élément matériel	934
(ii) L’élément moral	936

D. <i>La nullité du droit intellectuel invoqué</i>	938
E. <i>Sanctions</i>	938
1° Peine d'emprisonnement et amende	938
2° Confiscation	939
3° Destruction	940
4° Publication et fermeture de l'établissement exploité par le condamné	941
F. <i>Autres mesures</i>	941
1° Procédure d'avertissement	941
2° Règlement transactionnel	942
3° Constitution d'un gardien judiciaire	943
G. <i>Application des règles du droit pénal commun</i>	943
1° Application de la loi dans le temps	943
2° Tentative	943
3° Dommages et intérêts	943
4° Prescription	944
5° Participation	944
6° Nécessité d'une plainte préalable	944
7° Territorialité du droit pénal	945
H. <i>Délits périphériques</i>	945
1° Prétention indue de la qualité de titulaire d'une marque	946
2° L'escroquerie en matière de droits intellectuels	946
3° Délit d'obstruction	948
§ 7. – <i>Violation du secret de fabrique</i>	948
A. <i>Bibliographie</i>	948
B. <i>Notion</i>	949
C. <i>Éléments constitutifs</i>	949
1° Un moyen ou un procédé de fabrication	949
2° Un secret	950
3° La communication du secret	951
4° L'élément moral : le dol spécial	952
D. <i>La peine</i>	953
E. <i>Les limites de l'article 309 du Code pénal</i>	953

§ 8. – <i>Atteintes au nom commercial</i>	954
CHAPITRE 5. – LA CRIMINALITÉ INFORMATIQUE	956
SECTION 1. – <i>Bibliographie</i>	956
SECTION 2. – <i>Introduction</i>	958
§ 1. – <i>Évolution jurisprudentielle et loi du 28 novembre 2000</i>	959
§ 2. – <i>Le faux et l’usage de faux en informatique</i>	963
§ 3. – <i>La fraude informatique</i>	970
§ 4. – <i>Le hacking</i>	975
A. <i>Hacking par des outsiders</i>	976
B. <i>Hacking par des insiders</i>	979
C. <i>Tentative de hacking</i>	981
D. <i>Circonstances aggravantes</i>	981
E. <i>Le commerce de « hackertools »</i>	983
F. <i>Commanditaire des infractions</i>	984
G. <i>Recel des données qui ont fait l’objet du hacking</i>	985
H. <i>Récidive</i>	985
§ 5. – <i>Sabotage informatique</i>	986
§ 6. – <i>Autres qualifications pénales applicables</i>	989
§ 7. – <i>Obligation de prise de mesures de (cyber)sécurité et de notification d’incidents</i>	990
§ 8. – <i>Aspects de procédure pénale</i>	991
A. <i>Recherches dans un « système informatique »</i>	991
B. <i>Premier niveau de recherche</i>	992
C. <i>Deuxième niveau de recherche</i>	993
D. <i>Troisième niveau de recherche</i>	995
E. <i>Quatrième niveau de recherche</i>	1000
F. <i>Obligation d’information du responsable du système</i>	1001
G. <i>Obligation de coopération avec les enquêteurs</i>	1002
H. <i>Saisie de données informatiques</i>	1004

CHAPITRE 6. – LES ATTEINTES À L'ORDRE PUBLIC ÉCONOMIQUE ET FINANCIER	1006
SECTION 1. – <i>Le chèque sans provision</i>	1006
§ 1. – <i>Bibliographie</i>	1006
§ 2. – <i>Notion</i>	1006
§ 3. – <i>Éléments constitutifs</i>	1009
A. <i>Élément matériel</i>	1009
1° Un chèque bancaire ou tout autre titre assimilé	1009
2° L'émission, la cession, le retrait ou la révocation	1010
3° L'absence d'une provision préalable suffisante et disponible	1011
B. <i>Élément moral</i>	1012
§ 4. – <i>Sanctions</i>	1014
A. <i>Emprisonnement</i>	1014
B. <i>Amendes</i>	1014
§ 5. – <i>Renvois</i>	1014
A. <i>Compétence territoriale</i>	1014
B. <i>Constitution de partie civile</i>	1016
C. <i>Obligation légale des banquiers</i>	1017
D. <i>Escroquerie</i>	1017
E. <i>Prescription</i>	1018
SECTION 2. – <i>Le droit pénal boursier</i>	1018
§ 1. – <i>Bibliographie</i>	1018
§ 2. – <i>Introduction</i>	1019
§ 3. – <i>Le délit d'initié</i>	1020
A. <i>Bibliographie</i>	1020
B. <i>Notion</i>	1021
C. <i>Éléments constitutifs du délit d'initié</i>	1022
1° Il doit s'agir d'une « <i>information privilégiée</i> ».	1023
(i) L'information doit avoir un caractère suffisamment précis	1026
(ii) L'information doit ne pas avoir été rendue publique	1031

(iii) L'information doit concerner (directement ou indirectement) un ou plusieurs émetteurs d'instruments financiers ou un ou plusieurs instruments financiers, ou un ou plusieurs instruments dérivés sur matière première ou les contrats au comptant sur matières premières qui leur sont liés, ou un ou plusieurs quotas d'émission ou les produits dérivés mis aux enchères sur la base de ces derniers.	1033
(iv) L'information doit être de nature à influencer de manière sensible le cours des instruments financiers concernés ou celui d'instruments financiers connexes.	1039
2° L'information privilégiée doit être connue d'un « initié ».	1043
(i) Les initiés « primaires »	1043
(ii) Les initiés « secondaires »	1044
(iii) Les personnes morales	1046
3° Les comportements interdits	1046
(i) Comportements interdits	1048
(ii) Comportements légitimes	1050
(iii) Exceptions	1053
4° Les initiés doivent avoir agi « intentionnellement »	1054
D. <i>Sanctions</i>	1054
1° Les sanctions pénales	1055
(i) Emprisonnement	1055
(ii) Amendes	1056
(iii) Interdiction professionnelle	1056
(iv) Confiscation	1056
2° Les sanctions administratives	1057
E. <i>Questions particulières</i>	1058
1° L'application du délit dans l'espace	1058
2° La tentative	1058
3° La participation	1059
4° Les causes de justifications	1059
5° Les problème de la preuve	1059
6° L'action civile	1060
§ 4. – <i>La manipulation de cours</i>	1061
A. <i>Bibliographie</i>	1061

B. <i>Notion</i>	1061
C. <i>Éléments constitutifs du délit de manipulation de cours</i>	1064
1° Instruments financiers concernés	1064
2° Types de manipulations	1065
(i) Les manipulations de marché à effet (potentiel) spécifique (art. 39, § 1 ^{er} , 1°)	1066
(ii) Les manipulations de marché à effet (potentiel) et moyen spécifique (art. 39, § 1 ^{er} , 2°)	1068
(iii) Les manipulations de marché à base d'informations (art. 39, § 1 ^{er} , 3°)	1069
(iv) Les manipulations de marché concernant les indices de référence (art. 39, § 3)	1070
3° Élément moral	1071
D. <i>Sanctions</i>	1072
1° Les sanctions pénales	1072
(i) Emprisonnement	1072
(ii) Amendes	1072
(iii) Interdiction professionnelle	1072
(iv) Confiscation	1072
2° Les sanctions administratives	1072
E. <i>Questions particulières</i>	1073
1° La tentative	1073
2° La participation	1073
§ 5. – <i>Opérations financières à des conditions usuraires – Délit d'escroquerie lors de transactions sur instruments financiers</i>	1073
§ 6. – <i>Délit d'utilisation d'instruments financiers d'un client (« mise en report » ou encore « tirage sur la masse »)</i>	1075
§ 7. – <i>Délit d'entrave aux enquêtes</i>	1079
§ 8. – <i>Délit de non-respect des obligations d'informations occasionnelles et périodiques des sociétés cotées</i>	1080
§ 9. – <i>Délits de non-respect des obligations de déclarations et de publicités des participations importantes dans les émetteurs dont les actions sont admises à la négociation sur un marché réglementé</i>	1080
§ 10. – <i>Délits de non-respect des obligations en matière d'O.P.A. et de modifications du contrôle des sociétés ayant fait ou faisant publiquement appel à l'épargne</i>	1081

SECTION 3. – <i>Le droit pénal des sociétés</i>	1083
§ 1. – <i>Généralités</i>	1083
A. <i>Bibliographie</i>	1083
B. <i>Notion</i>	1084
C. <i>Application des principes généraux du Code pénal aux infractions énoncées dans le Code des sociétés et des associations</i>	1084
§ 2. – <i>Infractions communes à toutes les sociétés</i>	1085
A. <i>Infractions relatives aux comptes annuels et aux comptes consolidés</i>	1085
1° Article 3 : 43 du CSA : non-soumission du projet de comptes annuels à l’approbation de l’assemblée générale dans les six mois de la clôture de l’exercice et autres infractions.	1085
2° L’article 3 : 44 du CSA : le faux bilan et l’usage de faux bilan.	1087
(i) Le faux bilan.	1088
1. Le faux doit être commis dans les « comptes annuels de la société »	1088
2. La vérité doit avoir été altérée	1089
3. L’infraction suppose une intention frauduleuse ou un dessein de nuire	1091
(ii) L’usage de faux bilan	1091
(iii) Sanction	1092
(iv) Participation	1092
(v) Application dans l’espace.	1093
3° L’article 3 : 45 du CSA : formalités de publicité, rapport de gestion et rapport annuel	1093
B. <i>Violation du secret professionnel par les personnes exerçant des fonctions à la Banque nationale de Belgique</i>	1094
C. <i>Infractions en matière de contrôle des comptes annuels et des comptes consolidés</i>	1095
1° L’article 3 : 96 du CSA : infractions relatives aux commissaires.	1095
(i) Infraction en cas d’acceptation de mandat dans les deux ans à compter de la cessation de la fonction de commissaire.	1096
(ii) Infraction en matière de fourniture de services non-audit.	1096
(iii) Obstructions aux contrôles.	1097
2° L’article 3 : 97 du CSA : absence de désignation d’un commissaire et attestation frauduleuse ou négligente.	1097

(i) Absence de désignation d'un commissaire	1098
(ii) Attestation frauduleuse ou négligente	1098
D. <i>Infractions dans le cadre de la dissolution et de la liquidation</i>	1100
1° Article 2 : 108, alinéa 1 ^{er} , 1°	1100
2° Article 2 : 108, alinéa 1 ^{er} , 2°	1100
3° Article 2 : 108, alinéa 1 ^{er} , 3°	1101
E. <i>Calomnie envers des administrateurs, gérants et commissaires – Régime de la preuve</i>	1101
§ 3. – <i>Infractions particulières à la Société à responsabilité limitée</i>	1102
1° Article 5 : 158, 1°, du CSA : non-présentation du rapport spécial . . .	1102
2° Article 5 : 158, 2°, du CSA : versements sur les actions non réellement effectuées de la manière et aux époques prescrites . . .	1103
3° Article 5 : 158, 3°, du CSA : distribution de bénéfices « fictifs »	1103
§ 4. – <i>Les infractions particulières à la Société coopérative</i>	1106
1° Article 6 : 128, 1°, du CSA : non-présentation du rapport spécial prescrit en cas d'apport en nature	1106
2° Article 6 : 128, 2°, du CSA : versements sur les actions non réellement effectuées de la manière et aux époques prescrites	1107
3° Article 6 : 128, 3°, du CSA : distribution de bénéfices « fictifs »	1107
§ 5. – <i>Les infractions particulières aux sociétés anonymes</i>	1108
1° Article 7 : 232, 1°, du CSA : non-présentation du rapport spécial prescrit en cas d'apport en nature ou de quasi-apport	1108
2° Article 7 : 232, 2°, du CSA : distribution de bénéfices « fictifs »	1109
3° Article 7 : 232, 3°, du CSA : versements sur les actions non réellement effectuées de la manière et aux époques prescrites	1109
4° Article 7 : 232, 4°, du CSA : transmission de renseignements inexacts ou incomplets à la FSMA	1110
5° Dépénalisation de certaines infractions	1110
§ 6. – <i>Les infractions spécifiques à la constitution d'une société européenne</i> . . .	1111
SECTION 4. – <i>Le droit pénal comptable</i>	1111
§ 1. – <i>Généralités</i>	1111
A. <i>Bibliographie</i>	1111
B. <i>Notion</i>	1112

1° Infractions comptables commises par les personnes physiques qui exercent une activité professionnelle à titre indépendant et les administrateurs, gérants, directeurs ou fondés de pouvoirs de personnes morales	1114
2° Infractions comptables commises par les commissaires, réviseurs d'entreprises ou experts indépendants	1118
3° Infractions comptables commises dans le cadre de sociétés auxquelles s'applique le régime simplifié de tenue de la comptabilité	1120
C. Règles du droit pénal général	1120
1° Participation pénale	1120
2° Civilement responsable	1121
CHAPITRE 7. – LES ATTEINTES À L'ORDRE FISCAL	1122
SECTION 1. – Généralités	1122
§ 1. – Bibliographie	1122
§ 2. – Notion	1127
A. La fraude fiscale	1127
B. Distinction entre « fraude fiscale » et « évasion fiscale »	1128
C. Distinction entre fraude fiscale et « choix de la voie la moins imposée »	1128
D. La simulation	1129
1° Définition	1129
2° Les effets de la simulation	1130
3° Cas où il n'existe en réalité pas de simulation	1131
4° La simulation frauduleuse	1132
5° Simulation et fraude à la loi	1133
6° Simulation et fiducie	1134
7° Simulation et droit fiscal	1135
(i) Application des règles de la simulation lorsque l'État établit l'impôt	1135
(ii) Application des règles sur la simulation lorsque l'État recouvre l'impôt	1138
8° Simulation et droit pénal	1138
9° Application des règles de la simulation aux faux en écriture	1139
E. La disposition anti-abus : l'article 344 du Code des impôts sur les revenus	1140

1° Le texte issu de la loi du 22 juillet 1993	1142
2° Le texte issu de la loi du 29 mars 2012	1145
3° L'existence d'un ou de plusieurs actes juridiques	1145
4° L'existence d'un abus fiscal	1146
(i) La nécessaire détermination de l'objectif légal de la disposition	1146
(ii) L'évitement de l'impôt ou l'avantage fiscal recherché en violation des objectifs de la disposition	1148
5° La preuve contraire à rapporter	1148
§ 3. – <i>Les pouvoirs d'investigation du fisc à l'égard des contribuables et des tiers</i>	1149
A. <i>Les pouvoirs d'investigation du fisc à l'égard du contribuable</i>	1150
1° Bref rappel des pouvoirs d'investigation du fisc en matière d'impôt sur les revenus	1150
(i) Les demandes de renseignements	1150
(ii) Les accès aux locaux professionnels	1151
(iii) Le droit au silence du contribuable, les droits de la défense, l'article 6 de la Convention européenne des droits de l'homme	1155
(iv) Portée effective et limite du droit au silence : la question des documents dont la tenue résulte d'une obligation légale	1159
2° Les délais dans lesquels doivent s'exercer les pouvoirs d'investigation du fisc	1164
3° Le secret professionnel de l'administration	1166
4° Le secret professionnel du contribuable	1168
5° Le respect de la vie privée	1171
6° Les principes de bonne administration	1176
B. <i>Les pouvoirs d'investigation du fisc auprès des tiers</i>	1177
1° Rappel des pouvoirs d'investigation de l'administration fiscale à l'égard des tiers	1177
2° Investigations auprès de tiers, respect de la vie privée, respect du secret professionnel et principes de bonne administration	1178
3° Témoignage en matière fiscale et droit au silence	1181
C. <i>Les pouvoirs d'investigation du fisc auprès des banques – Le secret bancaire</i>	1181
1° L'absence de secret professionnel au sens de l'article 458 du Code pénal	1181

2° Le secret bancaire fiscal	1182
3° Questions spéciales et applications pratiques du secret bancaire . . .	1182
(i) Le champ d'application <i>ratione personae</i> du secret bancaire . . .	1182
(ii) Les informations bancaires obtenues dans le cadre d'une enquête pénale	1183
(iii) Secret bancaire et collaboration entre les administrations fiscales	1184
D. <i>Les exceptions au secret bancaire</i>	1185
1° Première exception : en cas d'introduction d'une réclamation	1185
2° Deuxième exception : l'existence de mécanismes ayant pour but ou pour effet d'organiser des infractions à la loi fiscale	1186
E. <i>Limites – Droit de la preuve</i>	1189
1° Les aveux provoqués par l'usage de la violence ou la menace de l'emploi de celle-ci	1189
2° Par rapport au droit au silence	1190
SECTION 2. – <i>La procédure en matière pénale fiscale.</i>	1205
§ 1. – <i>L'article 29 du Code d'instruction criminelle – La dénonciation</i>	1207
§ 2. – <i>L'action publique – Évolution – Situation actuelle</i>	1209
A. <i>La loi du 8 août 1980.</i>	1209
B. <i>La loi du 4 août 1986 dite « Charte du contribuable »</i>	1213
1° Les faits étaient portés à la connaissance du ministère public à la suite d'une dénonciation régulière, effectuée conformément à l'article 29, alinéa 2, du Code d'instruction criminelle	1213
2° Les faits étaient portés à la connaissance du ministère public par une autre voie que celle de la dénonciation régulière visée à l'article 29, alinéa 2, du Code d'instruction criminelle	1214
C. <i>La loi du 28 décembre 1992, entrée en vigueur le 1^{er} mars 1993</i>	1216
D. <i>La loi du 20 septembre 2012 instaurant le principe « una via »</i>	1218
E. <i>La loi du 5 mai 2019 portant des dispositions diverses en matière pénale et en matière de cultes, et modifiant la loi du 28 mai 2002 relative à l'euthanasie et le Code pénal social</i>	1222
§ 3. – <i>L'ancienne exception de surséance (art. 462, § 4, CIR)</i>	1234
A. <i>Les conditions de la surséance à statuer</i>	1234
B. <i>Situation actuelle</i>	1236
§ 4. – <i>Le substitut spécialisé en matière fiscale (art. 151 et 151bis C. jud.)</i>	1237

TABLE DES MATIÈRES

1493

A. <i>Généralités</i>	1237
B. <i>Ratio legis</i>	1237
C. <i>Compétence</i>	1238
§ 5. – <i>La participation des fonctionnaires fiscaux aux enquêtes pénales</i> <i>(art. 463 CIR)</i>	1239
A. <i>La situation avant la loi du 4 août 1986</i>	1239
B. <i>La situation après l'entrée en vigueur de l'article 350bis ancien</i>	1243
C. <i>La situation actuelle : article 463, alinéa 2, du Code des impôts</i> <i>sur les revenus</i>	1246
1. Les fonctionnaires des administrations fiscales détachés auprès du parquet en vertu de l'article 71 de la loi du 28 décembre 1992	1246
2. Les fonctionnaires de l'administration mis à la disposition de la police fédérale en vertu de l'article 31 de la loi du 30 mars 1994, portant exécution du plan global en matière de fiscalité.	1249
3. Les fonctionnaires qui participent à la concertation avec le procureur du Roi dans le cadre de l'article 29, § 3, du Code d'instruction criminelle.	1249
§ 6. – <i>L'article 327 du Code des impôts sur les revenus (ancien article 235)</i> ...	1249
A. <i>Introduction</i>	1249
B. <i>L'article 327, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus</i>	1249
§ 7. – <i>L'action civile de l'administration devant la juridiction pénale</i>	1254
A. <i>Généralités</i>	1254
1° <i>Définition</i>	1254
2° <i>Le sujet actif de l'action</i>	1255
3° <i>Conditions de recevabilité</i>	1256
4° <i>Conditions de fond</i>	1256
5° <i>Le sujet passif de l'action</i>	1257
6° <i>Avantages et inconvénients de l'exercice de l'action civile</i> <i>devant la juridiction répressive</i>	1257
B. <i>La constitution de partie civile de l'État belge en matière fiscale</i>	1257
1° <i>Analyse générale de l'arrêt de la Cour d'appel de Bruxelles,</i> <i>soumis à la censure de la Cour de cassation</i>	1258
2° <i>Approche de la Cour de cassation : l'interruption du lien</i> <i>de causalité</i>	1260

3° Positions respectives de la doctrine et de la jurisprudence avant l'arrêt du 8 septembre 1999	1262
4° L'état de la jurisprudence face à la loi du 26 mars 2018	1269
5° L'article 4 <i>bis</i> du titre préliminaire du Code de procédure pénale : <i>ratio legis</i>	1278
(i) La compétence du juge pénal est seule énoncée	1284
(ii) La clôture des procédures devant les tribunaux civils est seule prévue	1284
(iii) La coexistence de deux systèmes de preuve différents au fiscal et au pénal	1286
(iv) L'application de l'article 4 <i>bis</i> aux procès en cours	1288
§ 8. – <i>La procédure dans les autres codes fiscaux (à l'exception du Code des douanes et accises)</i>	1289
SECTION 3. – <i>Les sanctions</i>	1289
SECTION 4. – <i>Les règles de fond</i>	1293
§ 1. – <i>Les sanctions administratives</i>	1293
A. <i>Les accroissements</i>	1293
B. <i>Les amendes non proportionnelles</i>	1296
C. <i>La perte du droit de représenter les contribuables</i>	1298
D. <i>Pouvoir du juge en cas de recours judiciaire</i>	1300
1° Le contrôle de pleine juridiction	1300
2° Le sursis à l'exécution de la sanction administrative	1306
3° La présomption d'innocence	1308
4° Le recouvrement des sanctions auprès des héritiers	1309
5° Les circonstances atténuantes	1309
6° La méconnaissance du délai raisonnable	1309
§ 2 – <i>Les infractions au Code des impôts sur les revenus</i>	1310
A. <i>Introduction</i>	1310
B. <i>L'article 449 du Code des impôts sur les revenus</i>	1310
1° Nature de l'infraction	1311
2° Éléments constitutifs	1312
(i) L'élément matériel (ou l'acte extérieur)	1313
(ii) L'élément moral (ou élément intentionnel)	1314

1. L'intention frauduleuse	1314
2. Le dessein de nuire	1314
3° Sanctions	1316
4° Autres codes fiscaux	1316
C. <i>L'article 450 du Code des impôts sur les revenus</i>	1317
1° Élément matériel	1317
(i) Le faux fiscal	1317
(ii) Le faux certificat	1319
2° Élément moral du faux visé à l'article 450, alinéa 1 ^{er} , du CIR 92 . . .	1320
3° La définition du faux fiscal, issue de l'arrêt de la Cour de cassation du 21 mai 2008	1321
(i) L'objet du droit pénal fiscal	1321
(ii) La portée de l'établissement définitif de l'impôt	1322
4° L'élément moral du faux certificat visé à l'article 450, alinéa 2, CIR 92	1327
5° L'usage du faux fiscal et du faux certificat	1327
6° La prescription de l'action publique en matière pénale fiscale	1328
(i) La fin de l'effet utile du faux par le seul désistement de recours du contribuable doit-elle pour autant être érigée en principe définitif ?	1333
(ii) L'application parfois chaotique de la jurisprudence de la Cour de cassation par les juridictions de fond	1336
(iii) La notion de dommage	1337
D. <i>Les autres infractions prévues par le Code des impôts sur les revenus</i> . . .	1340
1° L'article 451 du Code des impôts sur les revenus : faux témoignages, fausses déclarations, subornation de témoins	1340
2° Le faux témoignage	1341
(i) Éléments constitutifs	1341
(ii) Poursuites et preuve	1342
(iii) Peines	1342
3° Fausses déclarations d'experts ou d'interprètes	1342
4° Subornation de témoins, d'interprètes ou d'experts	1343
(i) L'article 452 du Code des impôts sur les revenus : défaut de comparaître et refus de témoigner	1343
(ii) Jurisprudence	1344

E. <i>L'article 453 du Code des impôts sur les revenus : violation du secret professionnel</i>	1345
1° Généralités	1345
2° Éléments constitutifs.	1346
(i) Élément moral : dol spécial implicite.	1346
(ii) Élément matériel	1346
3° Exceptions	1346
4° L'administration fiscale et le secret professionnel	1346
F. <i>L'article 454 du Code des impôts sur les revenus : interdiction professionnelle et fermeture.</i>	1350
G. <i>L'article 455 du Code des impôts sur les revenus : les cas d'interdiction professionnelle et de fermeture</i>	1351
H. <i>L'article 456 du Code des impôts sur les revenus.</i>	1353
1° Élément matériel	1353
2° Élément moral	1353
I. <i>Solidarité – L'article 458 du Code des impôts sur les revenus</i>	1353
1° L'article 458, alinéas 1 ^{er} et 2	1354
2° L'article 458, alinéa 3 : responsabilité civile du paiement des amendes et frais	1356
J. <i>Publicité des condamnations (art. 459 CIR)</i>	1358
K. <i>Modalités d'application des peines.</i>	1359
L. <i>La peine accessoire de confiscation de l'avantage patrimonial issu de la fraude fiscale.</i>	1360
M. <i>Fraude fiscale, blanchiment et confiscation : une articulation complexe</i>	1361
1° La confiscation de l'évitement de la dette d'impôt à titre d'avantage patrimonial issu de la fraude fiscale.	1361
2° La confiscation de l'objet et des avantages patrimoniaux issus de la fraude fiscale	1362
(i) La confiscation de l'objet de l'infraction.	1362
(ii) La confiscation des avantages patrimoniaux	1363
1. Portée de la nécessité de l'écrit prescrit par l'article 43bis, alinéa 1 ^{er} , du Code pénal	1364
2. La portée de l'écrit quant au montant de la confiscation requise	1367

3° La confiscation de l'objet et des avantages patrimoniaux issus du blanchiment de l'évitement de l'impôt	1369
1. La confiscation de l'objet du blanchiment : principes de base	1371
3. La confiscation par équivalent de l'objet du blanchiment : principes de base	1375
2. La confiscation en cas de concours de fraude fiscale et de blanchiment d'argent	1378
4° L'article 450 <i>bis</i> du CIR 92 issu de l'article 118 de la loi du 5 mai 2019	1382
N. <i>La transaction : régime spécial en matière fiscale</i>	1384
(i) Régime issu de la loi du 18 mars 2018 modifiant diverses dispositions du droit pénal, de la procédure pénale et du droit judiciaire	1385
(ii) La prise de connaissance du dossier répressif	1386
§ 3. – <i>Les infractions au Code de la T. V. A. et les particularités de la législation</i>	1388
A. <i>La notion d'opération abusive en T. V. A.</i>	1388
B. <i>Conditions d'application de l'article 1^{er}, § 10, du Code de la T. V. A.</i>	1390
1° L'existence d'un avantage	1390
2° L'avantage contraire à l'objectif de la T. V. A.	1390
3° Le but de l'opération	1390
C. <i>Les conséquences d'une pratique abusive</i>	1391
E. <i>L'amende fiscale de nature pénale</i>	1392
E. <i>Les particularités procédurales</i>	1393
F. <i>Les infractions</i>	1393
1° Les textes	1393
2° L'article 73 du Code de la T. V. A.	1395
(i) Élément matériel	1395
(ii) Élément moral	1397
3° L'article 73 <i>bis</i> du Code de la T. V. A. : les faux en écritures	1397
4° Autres qualifications possibles des infractions en matière de T. V. A.	1398
(i) L'abus de confiance (art. 491 C. pén.)	1398
(ii) L'escroquerie (art. 496 C. pén.)	1400
G. <i>La constitution de partie civile de l'administration fiscale en matière de T. V. A.</i>	1403

SECTION 4. – <i>Douanes et accises</i>	1406
§ 1. – <i>L'exercice de l'action publique</i>	1407
§ 2. – <i>La transaction</i>	1410
TITRE III	
INFRACTIONS RELATIVES	
À LA FIN DES ENTREPRISES	
CHAPITRE 1. – NOTION	1411
SECTION 1. – <i>Bibliographie</i>	1411
SECTION 2. – <i>Siège de la matière et évolution législative</i>	1414
§ 1. – <i>La loi du 8 août 1997</i>	1414
§ 2. – <i>La loi du 31 janvier 2009</i>	1414
§ 3. – <i>La loi du 11 août 2017</i>	1415
§ 4. – <i>Le Code de droit économique</i>	1415
§ 5. – <i>Le Code pénal</i>	1416
CHAPITRE 2. – LES INFRACTIONS LIÉES À L'ÉTAT DE FAILLITE	1417
SECTION 1. – <i>Règles communes aux infractions liées à l'état de faillite</i>	1417
§ 1. – <i>L'état de faillite : la cessation persistante des paiements et l'ébranlement du crédit du débiteur</i>	1417
§ 2. – <i>La relative autonomie de l'action pénale</i>	1419
§ 3. – <i>Le moment de l'infraction</i>	1420
§ 4. – <i>L'imputabilité pénale en matière d'infractions liées à l'état de faillite et la participation criminelle</i>	1421
SECTION 2. – <i>Les infractions spécifiques en matière de faillite et les sanctions qui leur sont applicables</i>	1423
§ 1. – <i>La conclusion par le failli d'engagements excessifs et l'omission de collaborer aux opérations de la faillite</i>	1424
A. <i>Éléments constitutifs de l'infraction</i>	1424
1° <i>Les engagements excessifs</i>	1424
2° <i>Le non-respect, sans empêchement légitime, des obligations découlant de l'article XX.146 du Code de droit économique</i>	1425
B. <i>Sanctions applicables</i>	1426

§ 2. – <i>Le recours à des emprunts ruineux, l'absence de justification d'éléments de l'actif, la rupture de l'égalité des créanciers, l'omission de l'aveu de la faillite dans le délai légal et/ou de transmettre certains renseignements</i>	1427
A. <i>Éléments constitutifs</i>	1427
1° L'utilisation de moyens ruineux pour se procurer des fonds	1427
2° L'absence de justification d'éléments de l'actif	1429
3° Le fait de payer ou de favoriser un créancier au préjudice de la masse	1430
4° L'omission de l'aveu de la faillite dans le délai légal ainsi que celle de transmettre certains renseignements au juge commissaire ou au curateur et le fait d'avoir sciemment fourni à ceux-ci des renseignements inexacts	1431
B. <i>Sanctions applicables</i>	1434
§ 3. – <i>Le détournement ou la dissimulation d'actifs ainsi que la soustraction de livres ou de documents comptables</i>	1434
A. <i>Éléments constitutifs</i>	1435
1° Le détournement ou la dissimulation d'actifs	1435
2° La soustraction des livres et documents comptables	1438
B. <i>Sanctions applicables</i>	1439
§ 4. – <i>Les infractions commises par d'autres personnes que le failli</i>	1439
A. <i>Éléments constitutifs</i>	1439
1° La soustraction, la dissimulation ou le recel d'actifs	1440
2° Les déclarations de créance supposées ou exagérées	1440
§ 5. – <i>Sanctions applicables</i>	1441
SECTION 5. – <i>La malversation commise par le curateur</i>	1442
§ 1. – <i>Éléments constitutifs</i>	1442
§ 2. – <i>Sanctions applicables</i>	1443
CHAPITRE 3. – LES INFRACTIONS LIÉES À LA RÉORGANISATION JUDICIAIRE	1444
SECTION 1. – <i>Généralités</i>	1444
§ 1. – <i>Infractions commises par le débiteur</i>	1444
§ 2. – <i>Infractions commises par des tiers</i>	1445

CHAPITRE 4. – QUESTIONS DE PROCÉDURE	1446
SECTION 1. – <i>Compétence territoriale</i>	1446
SECTION 2. – <i>Prescription de l'action publique</i>	1446
SECTION 3. – <i>Détention préventive</i>	1447
SECTION 4. – <i>Constitution de partie civile</i>	1447