



Deloitte Legal Newsflash

Tax Dispute Resolution

Multidisciplinaire Onderzoeksteams (MOTEM): BBI ambtenaren benoemd

Het vorig jaar in maart vernieuwde wettelijk kader voor samenwerking tussen het Openbaar Ministerie, de federale gerechtelijke politie en de fiscale administratie krijgt uitvoering in de praktijk. Vorige week hebben 24 medewerkers van de BBI de eed afgelegd als “Officier van de Gerechtelijke Politie” (hierna OGP).

Hiermee is alles nu praktisch in gereedheid om een van de speerpunten van het anti-fraude beleid van de regering uit te voeren. Het valt dus te verwachten dat de komende weken de eerste multidisciplinaire onderzoeksteams (MOTEM’s) in concrete dossiers in actie zullen schieten.

Het wetgevend kader geïmplementeerd

Afstand van het Charter van de Belastingplichtige

Het feit dat BBI ambtenaren actief aan strafonderzoeken meewerken is helemaal niet nieuw en was veelvoorkomend tot medio de jaren '80 van de vorige eeuw. Omwille van de uitwassen die met dit stelsel gepaard gingen, heeft het zgn. Charter van de Belastingplichtige de samenwerking tussen politie, parket en BBI (fiscus) aan banden gelegd.

Tot nu dus. Het beleid neemt afstand van de principes van dit Charter door een actieve samenwerking opnieuw mogelijk te maken in de schoot van zgn. MOTEM’s (multidisciplinaire onderzoeksteams). Het wetgevend kader is aangepast met de Wet van 17 maart 2022 (zie hierover onze eerdere [nieuwsflash](#))

Benoeming van de BBI ambtenaren

De wet voorzag concreet dat 25 fiscale ambtenaren met minstens de graad van attaché bekleed zouden worden met de hoedanigheid van officier van gerechtelijke politie, hulpofficier van de procureur des Konings. Hieraan werd

verder uitvoering gegeven door het Ministerieel Besluit van 22 november 2022 (BS 5 december 2022) houdende de benoeming van 25 BBI ambtenaren tot officier van de gerechtelijke politie: 13 Nederlandstalige ambtenaren, 11 Franstalige ambtenaren en 1 Duitstalige ambtenaar.

Om hun bevoegdheden als officier van de gerechtelijke politie effectief te kunnen uitoefenen, hebben de BBI-ambtenaren nu de eed afgelegd bij de bevoegde procureur-generaal Johan Delmulle.

Concrete werking van de MOTEM's

De MOTEM's zullen tijdelijk, ad hoc en onder leiding van het Openbaar Ministerie worden opgericht.

De hoedanigheid van de nieuw benoemde BBI ambtenaren betekent dat zij bijvoorbeeld kunnen deelnemen aan huiszoekingen, alsook processen-verbaal opstellen of verhoren afnemen. De leiding van het onderzoek berust evenwel nog steeds bij het Openbaar Ministerie (opsporingsonderzoek), dan wel de Onderzoeksrechter (gerechtelijk onderzoek).

De MOTEM's zullen ten strijde trekken tegen de ernstige, georganiseerde economische en financiële criminaliteit met een fiscaal luik. De concrete invulling hiervan zal nog moeten blijken. Volgens de publiek beschikbare documenten zullen de MOTEM's prioritair focussen op ernstige feiten. Zoals we evenwel uit de praktijk weten, kunnen dergelijke begrippen zeer ruim geïnterpreteerd worden. Voor concrete indicaties aangaande de invulling, zullen we dus voornamelijk de praktijk moeten afwachten.

Een essentiële vraag vanuit het standpunt van de belastingplichtigen zal zijn of hun rechten van verdediging ten volle zullen worden gerespecteerd in deze nieuwe context.

Het ziet er alvast naar uit dat deze evolutie er toe zal leiden dat onderzoeken van MOTEM's gelijkenissen zullen vertonen met onderzoeken van de Algemene Administratie der Douane en Accijnzen (hierna AADA). Onderzoeken door de AADA worden ook uitgevoerd door ambtenaren die het statuut van OGP hebben, met alle bevoegdheden van dien. Dit maakt dat dergelijke onderzoeken veel doortastender kunnen worden uitgevoerd dan een gewoon fiscaal onderzoek.

Wat te doen?

Indien u of uw onderneming geconfronteerd worden met een onderzoek door een MOTEM, moet u er zich rekenschap van geven dat de onderzoekende instanties zowel fiscale als strafrechtelijke expertise in huis hebben.

Ze beschikken over ruime onderzoeksbevoegdheden, al zijn die zeker niet ongelimiteerd. Een gedegen bijstand is dan ook op zijn plaats. Daarnaast zal de aandacht van de onderzoeksteams niet enkel op de potentiële gemeenschappelijke of afgeleide misdrijven gericht zijn (witwassen, misbruik van vennootschapsgoederen, valsheden, ...), maar meer nog dan voorheen ook op potentiële fiscale misdrijven (fiscale fraude, fiscale valsheden, ...).

De respons en strategie dient dan ook al deze expertises te omvatten. Ons team is uiteraard beschikbaar om u bij te staan.

Contacts

If you have any questions concerning the items in this newsflash, please get in touch with your usual Deloitte Legal - *Lawyers* contact at our office in Belgium or:

- Julie Engelen, jengelen@deloitte.com, +32 2 800 71 18
- Filip Smet, fsmet@deloitte.com, + 32 2 800 70 64
- Alexander Baert, abaert@deloitte.com, +32 2 800 71 51
- Annick Visschers, avisschers@deloitte.com, + 32 2 800 70 72

For general inquiries, please contact:

bedeloittelegal@deloitte.com, + 32 2 800 70 00

Be sure to visit us at our website: <http://www.deloittelegal.be>

As a top legal practice in Belgium, Deloitte Legal - *Lawyers* is a full service business law firm, highly recommended by the most authoritative legal guides. Deloitte Legal - *Lawyers* is based in Zaventem, Watermael-Boitsfort, Antwerp, Ghent and Kortrijk. It consists of close to 150 highly qualified Bar-admitted lawyers. Deloitte Legal - *Lawyers* offers expert advice in the fields of banking & finance, commercial, corporate/M&A, employment, IT/IP, public/administrative, insolvency and reorganisations, real estate, EU law, tax law, tax & legal services for high-net-worth families & individuals (Greenille Private Client) and dispute resolution. Whenever required to ensure a seamless and comprehensive high-quality service, Deloitte Legal - *Lawyers* collaborates closely with other professions (e.g. tax, financial advisory, accountancy, consulting), and with a select group of law firms all over the world.

Deloitte Legal - *Lawyers* provides thorough and practical solutions tailored to the needs of clients ranging from multinational companies, national large and medium-sized enterprises, financial institutions, government bodies to private clients.

More information: www.deloittelegal.be

© 2023, Deloitte Legal – *Lawyers* - The content and layout of this communication are the copyright of Deloitte Legal – *Lawyers* or its contributors, and are protected under copyright and other relevant and intellectual property rights laws and regulations. No reproduction in any form or through any medium is allowed without the explicit consent of Deloitte Legal – *Lawyers* or its contributors.

[Subscribe](#) | [Unsubscribe](#)