

COMMISSARIAT
AU PLAN

**LE DROIT PÉNAL
ADMINISTRATIF
INSTRUMENT
D'ACTION ÉTATIQUE**

INCRIMINATION - TRANSACTION

Pierre LASCOUMES
Cécile BARBERGER
et

Thierry LAMBERT
Marie-Claire MAIER
Jean-Michel PRETRE
Evelyne SERVERIN

Avril 1986

915 D

T A B L E D E S M A T I E R E S

PP.-

INTRODUCTION : LE DROIT PENAL ADMINISTRATIF, INSTRUMENT D'ACTION ÉTATIQUE	3
I. Les dispositions pénales comme instrument administratif	4
II. Les dispositions pénales comme instrument d'action étatique ...	13
IÈRE PARTIE : DE LA SANCTION A L'INJONCTION : LES FORMES DU DROIT PENAL ADMINISTRATIF	23
CHAPITRE I : ETAT DES DEBATS : POUR UN PLURALISME DES FORMES JURIDIQUES	24
A. Une grille de lecture dominante : la délégalisation	25
1. Une délégalisation technique	26
2. Une délégalisation idéologique	29
B. Pluralisme des formes juridiques dans le droit pénal	33
1. Pluralisme des formes et complémentarité dialectique	33
a) L'interpénétration des formes sanctionnatrices selon Durkheim	35
b) Forme et degré de rationalisation du droit chez M. Weber	40
2. Le pluralisme des formes pénales	43
CHAPITRE II : L'IMPOSSIBLE RECENSION : LES DISPOSITIONS PENALES DANS LES CODES ADMINISTRATIFS	47
A. Méthode de constitution et d'analyse des données	48
1. Une méthode de relevé du matériel de base la plus exhaustive possible	48
2. Mise en oeuvre et utilisation de la base de données	51
B. Caractérisation des dispositions pénales contenues dans les codes administratifs	62
1. Les peines principales	62
2. Les textes de qualification	76
3. Les textes prévoyant des dispositions particulières	77
4. Textes attribuant des compétences particulières à des agents de l'administration	78
5. Instruments de régulation	79
C. Vers une typologie... à venir	83

.../...

CHAPITRE III : L'INCRIMINATION ; SANCTION D'UN COMPORTEMENT ET/OU ORGANISATION D'UNE ACTIVITE	89
A. Les formes de l'incrimination	92
1. Etude des infractions	94
a) Méthode d'analyse des textes	94
b) Présentation des résultats	99
1°) Etude du tableau ; déclaration et paiement d'impôts - code des impôts	107
2°) Etude du tableau ; lutte contre les maladies vénéériennes - code de la santé publique	111
3°) Etude du tableau ; "de la chasse" - code rural	117
4°) Etude du tableau ; main-d'oeuvre étrangère et protection de la main-d'oeuvre nationale - code du travail	120
5°) Etude du tableau ; lutte contre les nuisances causées par les installations industrielles - code de l'environnement	123
2. Typologie des incriminations	127
a) Présentation du tableau des types d'incriminations	127
b) Analyse critique	131
1°) Les contraventions	131
2°) Les délits	134
3°) Typologie des incriminations des codes administratifs	137
B. Etude dynamique des fonctions de l'incrimination	138
1. Exposé de la méthode : le recours au "système expert"	139
2. Analyse des organigrammes	147
IIème PARTIE : LES PRATIQUES ADMINISTRATIVES DE TRANSACTION PÉNALE	155
CHAPITRE I : DE LA "TRANSACTION" AUX FORMES TRANSACTIONNELLES	160
A. Approche descriptive	161
B. Typologie synthétique	173
CHAPITRE II : L'ACTIVITE TRANSACTIONNELLE COMME ESPACE DE NEGOCIATION	180
1. De l'acte aux activités	180
2. La pratique transactionnelle en matière douanière, fiscale et de protection des eaux	184

I. LA TRANSACTION ASSUMÉE : L'EXEMPLE DOUANIER	192
A. Origines : Une administration "ferme sans rigueur"	192
B. Les modalités de réalisation	195
a. Variations sur l'objet de l'accord	196
1. Le passer-outre	196
2. La transaction et les soumissions contentieuses	197
3. La remise judiciaire	199
b. Compétences et contrôle hiérarchique	200
c. Détermination du montant de la pénalité transactionnelle	203
d. Conclusion de la transaction	206
e. Les litiges auxquels peuvent donner lieu les transactions ...	207
C. La mise en oeuvre des textes	209
a. Un instrument privilégié	209
1. Les infractions constatées	209
2. Les résultats de la répression douanière	211
3. Les différentes modalités de règlement	211
4. Les affaires portées en justice	212
b. Un instrument de pouvoir	215
II. LES TRANSACTIONS OCCULTEES : TRANSACTIONS ET PRATIQUES TRANSACTIONNELLES EN MATIÈRE FISCALE	221
1. La nature juridique	221
2. La pratique administrative et le droit	223
A. Une procédure réglementée : un cadre étroit	224
a. L'interprétation administrative	225
1. Champ d'application	225
2. Analyse de l'espèce	226
3. La décision	227
4. Recours et contrôle juridictionnel	229
b. Le comité des infractions fiscales, douanières et des changes	230
1. L'évolution de la jurisprudence gracieuse	231
2. Les transactions, remises, modérations refusées	232
3. Les transactions acceptées	233
4. Examen critique	234
B. Subsumer la transaction fiscale	236
a. La transaction institutionnalisée	236
1. Les déterminations forfaitaires de certains revenus catégoriels	236

2. L'évaluation de la matière imposable	238
3. Les commissions départementales	239
4. Le contribuable au statut émiété	241
b. Le contrôle fiscal	242
1. La participation du contribuable	243
2. L'initiative administrative	244
3. Faire payer l'impôt	245
4. Pratique transactionnelle et contrôle	247
III. LA TRANSACTION A PORTEE RESTITUTIVE : L'EXEMPLE DE LA DIRECTION DEPARTEMENTALE DE L'AGRICULTURE (D.D.A.)	250
A. La privatisation partielle de la défense d'un intérêt public ...	250
B. Les transactions en matière de pêche	253
C. Les transactions en matière de pollution	254
CHAPITRE III : LA TRANSACTION, CONCLUSION D'UNE NEGOCIATION INEGALITAIRE	271
A. Des effets disproportionnés	271
B. Une source d'inégalité	273
ANNEXES	275