

## **GE\_GERICHTE ACJP/73/2008 vom 2. März 2007**

GE Cour de justice, 2007-03-02, FR

Quelle: [https://mcp.opencaselaw.ch/entscheid/ge\\_gerichte\\_ACJP\\_73\\_2008](https://mcp.opencaselaw.ch/entscheid/ge_gerichte_ACJP_73_2008)

FR: GE\_GERICHTE ACJP/73/2008 du 2 mars 2007

IT: GE\_GERICHTE ACJP/73/2008 del 2 marzo 2007

### **Regeste**

Résumé: formulaire A indiquant mauvaise identité de l'ayant droit économique

### **Erwägungen**

#### **E. 1**

L'appel est recevable pour avoir été déposé selon la forme et dans le délai prescrits (art. 241 et 242 CPP).

#### **E. 2.1**

Les infractions de droit pénal relatives aux titres protègent la confiance qui, dans les relations juridiques, est placée en eux comme moyen de preuve, élément généralement propre à fournir une preuve. Ainsi, parmi les titres, il n'y a notamment que les écrits destinés et propres à prouver un fait ayant une portée juridique (art. 110 ch. 5 al. 1 aCP). D'après la jurisprudence, le fait pour un document d'être destiné à prouver un tel fait peut, d'une part, résulter directement

- 6/15 -

N° de procédure de la loi et, d'autre part, être déduit de son sens ou de sa nature. De même, on définit, d'après la loi ou les usages commerciaux, si et dans quelle mesure un écrit est propre à prouver un fait. Dans ce cadre, commet un faux intellectuel celui qui fait constater faussement dans un titre un fait ayant une portée juridique dans le dessein de porter atteinte aux intérêts pécuniaires ou aux droits d'autrui ou de se procurer ou de procurer à un tiers un avantage illicite. A la différence de la falsification de titre au sens propre, laquelle saisit la fabrication d'un titre inauthentique dont l'auteur réel ne coïncide pas avec l'auteur apparent, le faux intellectuel concerne l'établissement d'un titre authentique, mais mensonger dans la mesure où son contenu ne correspond pas à la réalité. Cependant, il faut rappeler qu'un simple mensonge écrit ne constitue pas un tel faux et il est donc nécessaire d'examiner de cas en cas si une fausse déclaration constitue ou non un tel mensonge (ATF du 30 novembre 1999 publié in SJ 2000 I 234 consid. 4b p. 235/236). Ainsi, il convient de déterminer si les indications portées sur une formule A quant à l'identité de l'ayant droit économique d'un compte possèdent une valeur probante accrue. Entrée en vigueur le 1er avril 1998, la Loi fédérale sur le blanchiment d'argent (LBA; RS 955.0) impose à l'intermédiaire financier une identification de l'ayant droit économique d'une relation bancaire. A cet effet, le contractant déjà identifié remet une déclaration écrite dans laquelle il désigne l'ayant droit économique ou confirme être lui-même investi de cette qualité (art. 4 al. 1 let. a LBA), cette vérification pouvant être renouvelée en cas de doute au cours de la relation d'affaires (art. 5 LBA). C'est donc la loi elle-même qui requiert une telle déclaration écrite dont la raison d'être est de permettre à l'intermédiaire financier de se faire une idée juste quant à l'ayant droit économique. En outre, l'art. 305ter CP, en vigueur depuis le 1er août 1990, réprime le

défaut de vigilance dans l'identification de l'ayant droit économique. Ainsi, tant au regard de la LBA que de l'art. 305ter CP, la formule A revêt une importance cardinale dans la lutte contre la criminalité économique et il s'agit dès lors d'un document essentiel. Dans ce cadre, son contenu est censé être conforme à la vérité et son destinataire doit pouvoir s'y fier compte tenu de la difficulté générale de vérifier l'exactitude d'une telle déclaration. Il en découle que la formule A doit se voir reconnaître une crédibilité accrue du fait de sa spécificité et qu'elle constitue un titre (ATF du 30 novembre 1999 précité consid. 4c p. 236 à 238). En conséquence, celui qui indique dans une formule A un ayant droit économique qui n'est pas le bénéficiaire réel de la relation d'affaires considérée se rend coupable de faux immatériel selon l'art. 251 ch. 1 CP.

- 7/15 -

N° de procédure Dès lors, sur le plan objectif, l'appelant a bel et bien commis cette infraction qui lui est présentement reprochée.

2.2.1 Le faux dans les titres est une infraction intentionnelle. Il faut ainsi que le comportement de l'auteur soit intentionnel. Celui-ci veut ou accepte que le document contienne une altération de la vérité et qu'il ait une valeur probante à cet égard. En outre, dans tous les cas et non seulement dans l'hypothèse de l'usage de faux, l'auteur doit agir dans le dessein de tromper autrui (CORBOZ, Les infractions en droit suisse, vol. II, n. 171 et 172 ad art. 251 aCP). Enfin, la loi requiert l'existence d'un dessein spécial sous forme alternative, soit le dessein de nuire ou d'obtenir un avantage illicite. Sur ce dernier point, il suffit que l'auteur ait en vue ce dessein spécial et qu'il le veuille ou s'en accommode (CORBOZ, op. cit., n. 173 et 174). Pour tous les éléments de l'intention, le dol éventuel suffit (CORBOZ, op. cit., n. 175), ce qui suppose que l'auteur envisage le résultat dommageable, même s'il ne le souhaite pas, parce qu'il s'en accommode au cas où il se produirait (ATF 131 IV 1 = JdT 2006 IV 187 consid. 2.2 p. 189).

2.2.2 Sur le vu des éléments retenus ci-dessus sous lettre C.b, il est manifeste que E\_\_\_\_\_, désigné directeur des six sociétés offshore, a signé les formules A incriminées en toute connaissance de cause selon les instructions qu'il avait reçues de A\_\_\_\_\_ à qui il entendait rendre service dans le cadre d'une relation contractuelle déjà nouée. Il s'était certes assuré de la provenance des fonds, mais il n'avait pas considéré de manière plus approfondie la réalité économique, bien qu'il fût conscient du fait que les formules A qu'il avait signées ne correspondaient pas à la réalité. Dans ces conditions, les premiers juges étaient fondés à considérer que l'appelant savait que les titres litigieux étaient constitutifs d'un faux intellectuel ou qu'il acceptait à tout le moins cette éventualité par dol éventuel, ce d'autant qu'il avait été chargé de procéder aux formalités relatives à l'ouverture des comptes concernant les sociétés offshore et qu'il était donc l'interlocuteur de la banque.

2.2.3 Pour le surplus, il est manifeste que les formules A incriminées ont été signées dans le dessein de tromper Y\_\_\_\_\_ à laquelle elles étaient destinées, la Cour ne détenant aucun élément permettant de dire que les gestionnaires des comptes considérés ou d'autres organes de la banque auraient été de connivence avec A\_\_\_\_\_ et/ou B\_\_\_\_\_, ainsi qu'avec E\_\_\_\_\_. D'après l'état de fait qui précède, c'est d'ailleurs lui qui, selon toute vraisemblance, a donné à la banque, en vue de l'ouverture des comptes, les renseignements nécessaires à propos des six sociétés offshore, indications dont elle n'avait apparemment pas de raisons de se méfier. Sur ce point, il faut à toute

- 8/15 -

N° de procédure bonne fin rappeler que les relations contractuelles intervenues entre A\_\_\_\_\_ et/ou B\_\_\_\_\_ d'une part et l'appelant d'autre part au sujet de ces sociétés ne

concernaient pas Y\_\_\_\_\_ à qui il suffisait d'obtenir les renseignements d'usage au sujet de l'identité des sociétés offshore et de savoir qui était l'ayant droit économique des fonds. En effet, les accords ayant pu être conclus par les intéressés ne l'intéressaient pas pour représenter une res inter alios acta du fait de la relativité des conventions qui n'intéressent que ceux qui y sont parties contractantes et parmi lesquels elle ne figurait pas (ATF 131 III 217 consid. 4.2 p. 221). Il y a donc bien eu création d'un titre faux, étant rappelé que, pour que cette infraction soit consommée, il n'est même pas nécessaire de parvenir à tromper celui à qui le document incriminé était destiné (cf. CORBOZ, op. cit., n. 90 et 92 ad art. 251 aCP). 2.2.4 Enfin, en signant les formules A constitutives d'un faux immatériel, l'appelant a manifestement agi en vue d'obtenir un avantage illicite, étant rappelé qu'à cette fin, il n'est pas requis que l'avantage recherché ait été atteint, ainsi que cela a déjà été dit ci-dessus sous consid. 2.2.1 (voir CORBOZ, op. cit., n. 174 et 175 ad art. 251 aCP). Tel est bien le cas dans la mesure où E\_\_\_\_\_ espérait, en contrepartie de sa complaisance illicite, obtenir un avantage patrimonial fondé sur une collaboration fructueuse avec A\_\_\_\_\_, lui permettant de gagner des sommes d'argent importantes, perspective qu'il ne pouvait espérer se voir réalisée sans recourir au comportement délictueux qui lui est présentement reproché pour ne pas déplaire à A\_\_\_\_\_ (voir ATF du 31 août 1987 publié in SJ 1988 145 consid. 3d p. 149/150).

### **E. 2.3**

En conséquence, E\_\_\_\_\_ a été reconnu à juste titre coupable de faux dans les titres au sens de l'art. 251 ch. 1 CP.

### **E. 3.1**

L'infraction reprochée à E\_\_\_\_\_ a été commise les 20 avril et 8 mai 1998. Le 1er janvier 2007 sont entrées en vigueur les nouvelles dispositions de la partie générale du Code pénal, modifiant les peines prévues pour les infractions figurant dans la partie spéciale. A teneur de l'art. 2 al. 1 CP, ces nouvelles normes légales ne sont en principe applicables qu'aux faits commis après leur entrée en vigueur. Cependant, l'art. 2 al. 2 CP réserve la possibilité d'appliquer le nouveau droit à des infractions commises avant cette date si l'auteur n'est mis en jugement que postérieurement et que la nouvelle loi soit plus favorable que la loi en vigueur au moment de la commission des actes répréhensibles.

- 9/15 -

N° de procédure Le droit de procédure cantonal est déterminant quant à la question de savoir à quel stade de la procédure l'auteur a été mis en jugement. Lorsque l'autorité cantonale de dernière instance ne joue qu'un rôle cassatoire et se limite à contrôler si la juridiction de première instance a correctement appliqué le droit en vigueur au moment où elle a statué, ladite autorité de cassation n'est pas juge du fond et l'auteur ne peut être considéré avoir été mis en jugement à ce stade. En revanche, si l'autorité de recours exerce un pouvoir réformatif ou statue en appel, elle devient alors elle-même juge de fond et doit alors examiner, au moment où elle statue, si le nouveau droit en vigueur est plus favorable (ATF du 22 juillet 2007 dans la cause 6B\_80/2007 consid. 4.1 et l'arrêt cité). A Genève, la Cour de justice statue comme juridiction d'appel des jugements du Tribunal de police (art. 239 à 248 CPP) et, à ce titre selon l'art. 246 al. 1 CPP, sous réserve de la prohibio de la reformatio in pejus (art. 246 al. 2 CPP), elle confirme, réforme ou modifie le jugement dont est appel et a toute latitude pour revoir les faits et le droit (REY, Procédure pénale genevoise, 2005, n. 1.1 ad art. 246 CPP). Il en découle que la Cour peut entrer en matière

sur la question du droit applicable avec plein pouvoir de cognition.

### **E. 3.2**

Le Tribunal de police, faisant application de l'art. 2 al. 2 CP, a considéré que le droit pénal en vigueur depuis le 1er janvier 2007 était plus favorable à l'appelant que les dispositions applicables lors de la commission de l'infraction en date des 20 avril et 8 mai 1998. Au stade de l'appel, ce point n'a pas été remis en question. Néanmoins, on doit se demander si la solution retenue par les premiers juges peut être entérinée au vu de l'ancienneté des faits imputés à E\_\_\_\_\_ et des conséquences qui en découlent du point de vue de la peine. L'art. 251 ch. 1 CP prévoit à titre de sanctions une peine privative de liberté allant en principe de six mois à cinq ans par le jeu de l'art. 40 CP ou une peine pécuniaire, ce qui implique 360 jours-amende à 3'000 fr. au plus (art. 34 CP), alors que l'ancien droit réprimait cette infraction par une peine de réclusion allant d'un à cinq ans (cf. l'art. 35 aCP) ou par l'emprisonnement allant de trois jours à trois ans (art. 36 aCP). Cependant, en application de l'art. 64 aCP, le temps relativement long qui s'est écoulé depuis la commission de l'infraction constituait une circonstance atténuante permettant, en application de l'art. 65 CP, de prononcer une peine d'arrêts ou d'amende en lieu et place de l'emprisonnement. Le droit présentement en vigueur ne prévoit plus l'amende comme pouvant constituer une sanction en

- 10/15 -

N° de procédure cas de délit, ce qui était donc le cas sous l'empire de l'ancien droit selon l'art. 48 aCP. En effet, un comportement répréhensible qui ne constitue pas une contravention n'est passible que d'une peine pécuniaire (art. 34 CP) ou d'une peine privative de liberté (art. 40 CP), voire de l'obligation d'effectuer un travail d'intérêt général de 720 heures au plus (art. 37 CP). Dans ce cadre, une amende ne peut être infligée que comme sanction supplémentaire en cas de peine prononcée avec sursis, l'art. 42 al. 4 CP renvoyant à l'art 106 CP qui prévoit à l'al. 1 le prononcé d'une amende de 10'000 fr. au plus en présence d'une contravention. Dans ce contexte et en cas de circonstance atténuante, le juge n'est pas lié par le minimum de la peine prévue pour l'infraction et il a la faculté de prononcer une peine d'un genre différent, mais sans pouvoir s'écarter du maximum et du minimum légal de chaque genre de peine (art. 48a CP). Il en découle que, si la circonstance atténuante du temps relativement long est admise, le nouveau droit n'apparaît pas conduire à un résultat plus favorable pour E\_\_\_\_\_, de sorte qu'il y a lieu de se référer à la loi pénale en vigueur jusqu'au 31 décembre 2006 (voir ATF du 17 janvier 2008 dans la cause 6B\_132/2007 consid. 4.2). Le point de vue retenu par les premiers juges quant à l'application du nouveau droit ne peut dès lors être maintenu.

### **E. 4.1**

L'appréciation de la culpabilité en vue de la fixation de la peine selon l'art. 63 aCP est fonction de la faute dont la gravité demeure primordiale. Elle est fondée sur des éléments subjectifs constitués par l'importance du résultat, la manière dont celui-ci s'est produit et le mode opératoire. Il s'y ajoute des critères subjectifs se rapportant à la personne de l'auteur, tels que les mobiles, l'intensité de la volonté délictueuse ou la gravité de la négligence. Enfin, il y a lieu de prendre en considération des éléments d'appréciation se rapportant également à la personne de l'auteur, mais sans concerner la commission de l'infraction, s'agissant de ses antécédents, de son éducation, de sa situation personnelle et de son comportement après l'infraction et en cours de procédure

(FAVRE/PELLET/STOUDMANN, Code pénal annoté, 2e éd., n. 1.8 ad art. 63 aCP). Les exigences de motivation relatives à la peine s'élèvent en fonction de la quotité de celle-ci, mais il n'est pas nécessaire d'énumérer dans les plus petits détails toutes les circonstances qui ont contribué à déterminer la quotité de la peine (FAVRE/PELLET/STOUDMANN, op. cit., n. 1.2 ad art. 63 aCP). Le juge doit seulement mentionner les éléments essentiels relatifs à l'acte et à l'auteur qu'il prend en considération de manière que l'on puisse voir si tous les éléments

- 11/15 -

N° de procédure pertinents ont été examinés et comment ils ont été appréciés, que ce soit dans un sens aggravant ou atténuant (cf. not. ATF 118 IV 18 consid. 1c/aa p. 20). 4.2.1 Dans le cas particulier, la faute commise par l'appelant n'est pas de peu de gravité par le nombre de faux documents qu'il a accepté de signer et par l'absence de scrupules qu'un tel comportement révèle. En effet, l'appelant ne s'est guère posé de questions relativement à sa complaisance illicite, acceptant d'être désigné directeur des sociétés offshore ouvrant des comptes auprès de la Y\_\_\_\_\_, ce qui l'habilitait à signer les formules A mensongères. De surcroît, le prévenu était rompu aux affaires et il ne pouvait ignorer l'importance des formalités relatives à l'ouverture d'un compte bancaire et d'une formule A, facteurs qui aggravent encore la duplicité de son comportement et sa culpabilité. 4.2.2 Cela étant, les antécédents de l'appelant ne sont pas défavorables, sa condamnation en 2003 pour infraction grave à la LCR ne permettant pas d'adopter une telle approche, ce comportement délictueux apparaissant accidentel. En outre, E\_\_\_\_\_ a fait preuve d'une certaine franchise en reconnaissant les faits sans trop chercher à se disculper, facilitant ce faisant la tâche des enquêteurs, ce dont il doit être tenu compte. 4.2.3 Conformément à l'art. 64 aCP, la peine peut être atténuée lorsqu'un temps relativement long s'est écoulé entre la commission de l'infraction et son jugement et que, pendant cette période, le délinquant s'est bien comporté. Cette circonstance atténuante intervient lorsque la prescription ordinaire de l'action pénale est proche, le moment déterminant étant celui de la décision sur appel si celui-ci est dévolutif et suspensif, ce qui est le cas en l'espèce ainsi que cela a déjà été rappelé sous consid. 2.1 (FAVRE/PELLET/STOUDMANN, op. cit., n. 1.14 ad art. 64 aCP). L'art. 251 aCP étant constitutif d'un crime selon l'art. 9 aCP, le délai de prescription de l'action pénale susceptible d'être pris en considération est celui qui existait antérieurement au 1er octobre 2002, date de l'entrée en vigueur d'une modification de l'art. 70a CP, s'agissant d'un délai de dix ans et non de quinze ans. En effet, le principe de la lex mitior au sens de l'art. 2 al. 2 CP vaut également en matière de prescription (FAVRE/PELLET/STOUDMANN, op. cit., n. 1.2 ad art. 70 aCP). Dès lors, force est de constater que ce délai ordinaire de prescription sera acquis les 20 avril et 8 mai 2008, de sorte qu'il se justifie de faire application en l'occurrence de l'art. 64 aCP, E\_\_\_\_\_ apparaissant s'être bien comporté dans l'intervalle, sa condamnation pour infraction grave à la LCR n'étant pas de nature à modifier cette appréciation comme déjà dit ci-dessus.

- 12/15 -

N° de procédure 4.2.4 D'après l'état de fait qui précède, il appert que, le 21 juillet 2006, A\_\_\_\_\_ a fait l'objet d'une suspension de l'enquête pénale dirigée contre lui pour blanchiment d'argent et appartenance à une organisation criminelle, mais qu'il n'a pas été inquiété et poursuivi à propos de son rôle dans la commission de l'infraction imputée à E\_\_\_\_\_, alors que celui-ci a agi en particulier sur les instructions de A\_\_\_\_\_. Dès lors, la Chambre pénale tiendra compte également de ce facteur dans la fixation de la peine, étant

rappelé que cette situation n'autoriserait pas un abandon de la poursuite pénale à l'encontre de l'appelant. En effet, il n'est pas justifié d'invoquer l'égalité de traitement pour bénéficier d'une faveur peut-être illégalement accordée à un tiers, ce d'autant qu'il n'existe aucun élément permettant de penser que cette absence de poursuite à l'encontre de A\_\_\_\_\_ de la part de l'autorité compétente serait le fait d'une politique délibérée et systématique (voir à ce sujet ATF 127 II 113 consid. 9b p. 121; ATF non publié du 2 août 2006 dans la cause 2A.199/2006 consid. 4.2 in fine). 4.2.5 Pour le surplus, l'appelant a été condamné le 20 novembre 2003 à une amende et il n'y a dès lors pas matière à application de l'art. 68 ch. 2 CP, le prononcé d'une peine privative de liberté antérieure au jugement pour l'infraction commise avant cette première condamnation étant requis (ATF 129 IV 113 = JdT 2004 IV 51 consid. 1.1 p. 52).

#### **E. 4.3**

En conséquence, prenant en considération les critères qui précèdent, l'absence de toute poursuite pénale à l'encontre de A\_\_\_\_\_ et, surtout, l'ancienneté des faits, la Cour fera application de l'art. 65 CP et condamnera E\_\_\_\_\_, qui semble ne pas disposer de moyens financiers, à une peine d'arrêts qu'elle fixera à deux mois, la durée des arrêts allant d'un jour à trois mois (art. 39 ch. 1 aCP).

#### **E. 5**

Les premiers juges ont mis le condamné au bénéfice du sursis selon l'art. 41 ch. 1 CP. Compte tenu de la prohibition de la reformatio in pejus (art. 246 al. 2 CPP), la Cour est liée par cette appréciation. Sur le vu du temps qui s'est écoulé depuis la commission de l'infraction et de la bonne conduite de l'intéressé, le délai d'épreuve sera fixé à deux ans conformément à l'art. 41 ch. 1 CP, cette disposition restant applicable dans la mesure où l'atténuation de la peine n'a pas d'autres conséquences que d'étendre vers le bas le cadre normal de la répression (FAVRE/PELLET/STOUDMANN, op. cit., n. 1.1 ad art. 65 aCP).

#### **E. 6**

En conséquence, l'appelant n'obtient gain de cause que sur la quotité de la peine et la durée du délai d'épreuve relatif au sursis, le jugement déféré étant modifié dans le sens qui précède.

- 13/15 -

N° de procédure Au regard de cette solution, E\_\_\_\_\_ qui succombe dans la majeure partie de son appel prendra à sa charge les deux tiers des frais de deuxième instance, le surplus étant laissé à la charge de l'Etat. \* \* \* \* \*

- 14/15 -

N° de procédure

Export aus OpenCaseLaw (CC0). Verbindlich ist allein der vom erlassenden Gericht veröffentlichte Originaltext. Quellen-URL siehe oben.