

KONINKRIJK BELGIE

Federale Overheidsdienst Financiën
Federale Overheidsdienst Economie

Voorontwerp van wet houdende
dringende diverse bepalingen inzake de
strijd tegen het witwassen van geld.

FILIP, Koning der Belgen,

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
Onze Groet.*

Op de voordracht van de Vice-eersteminister en Minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding, van de Vice-eersteminister en Minister van Economie en Werk, en de Minister van Middenstand, Zelfstandigen, KMO's en Landbouw, Institutionele Hervormingen en Democratische Vernieuwing.

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN
WIJ:

De Vice-eersteminister en Minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding en de Vice-eersteminister en Minister van Economie en Werk, en de Minister van Middenstand, Zelfstandigen, KMO's en Landbouw, Institutionele Hervormingen en Democratische Vernieuwing zijn ermee belast het voorontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in onze naam bij de Kamer van Volksvertegenwoordigers in te dienen:

Hoofdstuk 1 – Algemene Bepaling

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

ROYAUME DE BELGIQUE

Service public fédéral Finances
Service public fédéral Economie

Avant-projet de loi portant
dispositions diverses urgentes
relatives à la lutte contre le
blanchiment de capitaux.

PHILIPPE, Roi des Belges,

*A tous, présents et à venir,
Salut.*

Sur la proposition du Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude, du Vice-Premier Ministre et Ministre de l'Economie et du Travail, et le Ministre des Classes moyennes, des Indépendants, des PME et de l'Agriculture, des Réformes institutionnelles et du Renouveau démocratique.

NOUS AVONS ARRETE ET
ARRETONS :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude et le Vice-Premier Ministre et Ministre de l'Economie et du Travail, et et le Ministre des Classes moyennes, des Indépendants, des PME et de l'Agriculture, des Réformes institutionnelles et du Renouveau démocratique, sont chargés de présenter, en notre nom, à la Chambre des Représentants, l'avant-projet de loi dont la teneur suit :

Chapitre 1^{er} – Disposition générale

Article 1^{er}. La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Hoofdstuk 2 – Wijzigingen van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

Art. 2. In artikel 5, § 1, van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, gewijzigd bij de wet van 20 juli 2020, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

- a) in de bepaling onder 2° wordt in de plaats van de bepaling onder f), vernietigd bij arrest nr. 7/2022 van het Grondwettelijk Hof, de als volgt luidende bepaling f) ingevoegd:

“f) niet veroordeeld zijn tot een strafrechtelijke geldboete wegens een inbreuk op de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten en op haar uitvoeringsbesluiten, of buitenlandse bepalingen die hetzelfde voorwerp hebben.”;

- b) de bepaling onder 2° wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Deze verbodsbepaling geldt voor een termijn

a) van vijftien jaar voor de in eerste lid, a) bedoelde situatie, te rekenen vanaf het verstrijken van de termijn van de ontzetting van de burgerlijke en politieke rechten;

b) van tien jaar voor de in eerste lid, b) bedoelde situatie, te rekenen vanaf de staat van faillissement of de faillietverklaring zonder eerherstel;

c) van vijftien jaar voor de in eerste lid, c) tot f) bedoelde situaties, te rekenen vanaf de datum van de in

Chapitre 2 – Modifications de la loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.

Art. 2. Dans l'article 5, § 1^{er}, de la loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises, modifiée par la loi du 20 juillet 2020, les modifications suivantes sont apportées :

- a) au 2°, à la place du f) annulée par l'arrêt n° 7/2022 de la Cour constitutionnelle, il est inséré le f) rédigé comme suit :

« f) ne pas être condamné à une amende pénale pour une infraction à la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces et à ses arrêtés d'exécution, ou à des dispositions étrangères ayant le même objet. » ;

- b) le 2° est complétée par un alinéa, rédigé comme suit :

« Cette interdiction a une durée

a) de quinze ans pour la situation visée à l'alinéa 1^{er}, a), à compter de l'expiration de la période de privation des droits civils et politiques ;

b) de dix ans, dans le cas visé à l'alinéa 1^{er}, b), à compter de l'état de faillite ou de la déclaration de faillite sans réhabilitation ;

c) de quinze ans pour les situations visées à l'alinéa 1^{er}, c) à f), à compter de la date du jugement ayant force de chose jugée. ».

kracht van gewijsde getreden beslissing.”.

Art. 3. In artikel 9, § 1, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wetten van 30 juli 2018 en 20 juli 2020, wordt in de plaats van de bepaling onder 3°, vernietigd bij arrest nr. 7/2022 van het Grondwettelijk Hof, de als volgt luidende bepaling 3° ingevoegd:

“3° wanneer de bedrijfsrevisor, of in het kader van een rechtspersoon of een andere entiteit met om het even welke rechtsvorm, één van haar vennoten, één van de leden van het wettelijk bestuursorgaan, één van de leden van de werkelijke leiding, één van de vaste vertegenwoordigers van een rechtspersoon of één van de uiteindelijke begunstigden, bedoeld in artikel 4, 27°, van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten, niet meer betrouwbaar is in de zin van artikel 5, § 1, 2°. Dit geldt niet in het kader van een rechtspersoon of een andere entiteit met om het even welke rechtsvorm, voor zover deze binnen de 30 dagen na de ingebrekestelling door het Instituut de banden met de voormelde persoon verbreekt.”.

Hoofdstuk 3. – Wijzigingen van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten.

Art. 4. In artikel 4 van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten, gewijzigd bij de wetten van 20 juli 2020, 2 juni 2021, 11 juli 2021 en 1 februari 2022 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) de bepaling onder 43° wordt vervangen als volgt:

“43° “professionele topvoetbalclub”: onderneming die de kosten draagt of de

Art. 3. Dans l'article 9, § 1^{er}, de la même loi, modifié par les lois du 30 juillet 2018 et du 20 juillet 2020, à la place du 3° annulée par l'arrêt n° 7/2022 de la Cour constitutionnelle, il est inséré le 3° rédigé comme suit :

« 3° lorsque le réviseur d'entreprises, ou dans le cadre d'une personne morale ou autre entité, quelle que soit sa forme juridique, l'un de ses associés, l'un des membres de l'organe légal de gestion, l'un des membres de la direction effective, l'un des représentants permanents d'une personne morale ou l'un des bénéficiaires effectifs, tel que visé à l'article 4, 27°, de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces, n'est plus honorable au regard de l'article 5, § 1^{er}, 2°. Cette disposition ne s'applique pas à une personne morale ou autre entité, quelle que soit sa forme juridique, à condition qu'elle rompe ses liens avec la personne susmentionnée dans les 30 jours suivant la notification de l'Institut. ».

Chapitre 3. - Modifications de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces.

Art. 4. Dans l'article 4 de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces, modifié par les lois du 20 juillet 2020, 2 juin 2021, 11 juillet 2021 et 1^{er} février 2022, les modifications suivantes sont apportées :

a) le 43° est remplacé par ce qui suit :

« 43° « club de football professionnel de haut niveau » : entreprise qui supporte les

opbrengsten boekt met betrekking tot een of meerdere van de volgende voetbalactiviteiten van de professionele topvoetbalclubs waarvan ten minste één ploeg speelt in een van de eerste twee nationale afdelingen in de zin van artikel 2, 2°/1, van de wet van 21 december 1998 betreffende de veiligheid bij voetbalwedstrijden:

1° alle loonkosten van het voltallig personeel, zoals spelers, trainers en ander administratief, technisch, medisch en veiligheidspersoneel, met inbegrip van de betaling van elke vorm van bezoldiging aan het personeel of elke andere persoon ten gevolge van contractuele of wettelijke verplichtingen;

2° alle kosten en opbrengsten met betrekking tot de aan- en verkoop van spelers, met inbegrip van tijdelijke terbeschikkingstellingen en transfers;

3° de inkomsten uit de kaartverkoop van de club;

4° de sponsoring en andere commerciële rechten;

5° de mediarechten;

6° de merchandising en gastvrijheid;

7° het operationele beheer van de club, en met name de administratie, de activiteiten op wedstrijddagen, de verplaatsingen en de rekrutering;

8° de financiële kosten en opbrengsten, met inbegrip van de financiering die wordt gewaarborgd of gedekt door de activiteiten van de licentiekandidaat;

coûts ou enregistre les recettes liés à l'une ou plusieurs des activités footballistiques suivantes des clubs de football professionnel de haut niveau dont au moins une équipe participe à une des deux premières divisions nationales au sens de l'article 2, 2°/1, de la loi du 21 décembre 1998 relative à la sécurité lors des matches de football :

1° tous les coûts salariaux de l'ensemble du personnel, comme les joueurs, entraîneurs et autres employés administratifs, techniques, médicaux et s'occupant de la sécurité, y compris le paiement de toute forme de rétribution au personnel ou toute autre personne suite à des obligations contractuelles ou légales ;

2° tous les coûts et recettes liés à l'acquisition et la vente de joueurs, en ce compris les mises à disposition et les transferts temporaires ;

3° les recettes de la billetterie du club ;

4° le sponsoring et les autres droits commerciaux ;

5° les droits de médias ;

6° le merchandising et l'hospitalité ;

7° la gestion opérationnelle du club, et notamment l'administration, les activités durant les jours de match, les déplacements et le recrutement ;

8° les coûts financiers et les recettes en ce compris les financements garantis ou couverts par les activités du candidat à la licence ;

9° het gebruik en het beheer van het stadion en de trainingsfaciliteiten;

10° de juniorsector.

De Koning voorziet in hun registratie door de FOD Economie volgens de nadere regels, criteria en voorwaarden die Hij bepaalt;”;

b) in de Franse tekst van de bepaling onder 44° wordt het woord “2001” vervangen door het woord “2011”.

Art. 5. In artikel 5, § 1, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wetten van 29 maart 2018, 30 juli 2018, 2 mei 2019, 20 juli 2020 en 1 februari 2022 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de plaats van de bepaling onder 25°/1, vernietigd bij arrest nr. 166/2021 van het Grondwettelijk Hof, wordt de als volgt luidende bepaling onder 25°/1 ingevoegd:

“25°/1 de niet-gereguleerde fiscale adviseurs, namelijk de natuurlijke of rechtspersonen niet-ingeschreven in het openbaar register bedoeld in artikel 29, § 1, van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur die zich ertoe verbinden als voornaamste bedrijfs- of beroepsactiviteit, rechtstreeks of via andere met hem gelieerde personen materiële hulp, bijstand of advies op fiscaal gebied te verlenen;”;

b) in het dertiende lid worden de woorden “, bij een in Ministerraad overlegd besluit,” opgeheven;

c) hetzelfde lid wordt aangevuld met de bepaling onder 3°, luidende:

9° l'utilisation et la gestion du stade et des installations d'entraînement ;

10° le secteur junior.

Le Roi prévoit leur enregistrement par le SPF Economie selon les modalités, critères et conditions qu'il fixe ; » ;

b) au 44°, le mot « 2001 » est remplacé par le mot « 2011 ».

Art. 5. Dans l'article 5, § 1^{er}, de la même loi, modifié par les lois du 29 mars 2018, 30 juillet 2018, 2 mai 2019, 20 juillet 2020 et 1^{er} février 2022, les modifications suivantes sont apportées :

a) à la place du 25°/1 annulé par l'arrêt n° 166/2021 de la Cour constitutionnelle, il est inséré un 25°/1 rédigé comme suit :

« 25°/1 les conseillers fiscaux non réglementés, à savoir les personnes physiques ou morales non inscrites dans le registre public visé à l'article 29, § 1^{er} de la loi du 17 mars 2019 relative aux professions d'expert-comptable et de conseiller fiscal, qui s'engagent à fournir, directement ou par le truchement d'autres personnes auxquelles cette autre personne est liée, une aide matérielle, une assistance ou des conseils en matière fiscale comme activité économique ou professionnelle principale ; » ;

b) à l'alinéa 13, les mots « , par arrêté délibéré en Conseil des ministres, » sont abrogés ;

c) le même alinéa est complété par le 3° rédigé comme suit :

“3° de niet-gereguleerde fiscale adviseurs bedoeld in het eerste lid, 25°/1.”.

Art. 6. In artikel 85, § 1, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wetten van 30 juli 2018, 2 mei 2019 en 20 juli 2020, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de bepaling onder 5° wordt het woord “25°/1” ingevoegd tussen het woord “21°,” en de woorden “en 29°”;

b) in de bepaling onder 7° wordt het woord “25°/1” vervangen door het woord “25°”.

Art. 7. In Boek IV, Titel 4, Hoofdstuk 4, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 20 juli 2020, wordt in het opschrift van Afdeling 1 het woord “25°/1” ingevoegd tussen het woord “21°,” en de woorden “en 29°”.

Art. 8. In artikel 108, § 1, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 20 juli 2020, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) de woorden “of één van de ambtenaren aangewezen door de Koning in toepassing van artikel XV.60/4 van het Wetboek van economisch recht” ingevoegd na de woorden “de minister van Economie”;

b) het woord “25°/1” wordt ingevoegd tussen het woord “21°,” en de woorden “en 29°”;

c) in de bepaling onder 3° worden de woorden “de intrekking of schorsing van de vergunning indien de onderworpen entiteit vergunningsplichtig is” vervangen door de woorden “de intrekking of schorsing van de vergunning, registratie, inschrijving of elke ander vorm van erkenning of toelating indien de onderworpen entiteit onder een dergelijke verplichting valt”.

Art. 9. In artikel 137, eerste lid, 3°, van dezelfde wet, ingevoegd bij de wet van 2 juni 2021 en gewijzigd bij de wet van 1 februari 2022, worden de woorden “eerste lid, 31°/3, 31°/4 en het” ingevoegd tussen de woorden “artikel 5, § 1,” en de woorden “dertiende lid”.

« 3° les conseillers fiscaux non réglementés, visés à l’alinéa 1^{er}, 25°/1. ».

Art. 6. Dans l’article 85, § 1^{er}, de la même loi, modifié par les lois du 30 juillet 2018, 2 mai 2019 et 20 juillet 2020, les modifications suivantes sont apportées :

a) au 5°, le mot “25°/1” est inséré entre le mot « 21°, » et les mots « et 29° » ;

b) au 7°, le mot « 25°/1 » est remplacé par le mot « 25° ».

Art. 7. Dans le Livre IV, Titre 4, Chapitre 4, de la même loi, modifié par la loi du 20 juillet 2020, dans l’intitulé de la Section 1^{ère}, le mot « 25°/1 » est inséré entre le mot « 21°, » et les mots « et 29° ».

Art. 8. Dans l’article 108, § 1^{er}, de la même loi, modifié par la loi du 20 juillet 2020, les modifications suivantes sont apportées :

a) les mots « ou l’un des agents désignés par le Roi en vertu de l’article XV.60/4 du Code de droit économique » sont insérés après les mots « le ministre de l’Economie » ;

b) le mot « 25°/1 » est inséré entre le mot « 21°, » et les mots « et 29° » ;

c) au 3°, les mots « le retrait ou la suspension de l’agrément, lorsqu’une entité assujettie est soumise à un agrément » sont remplacés par les mots « le retrait ou la suspension de l’agrément, enregistrement, inscription ou toute autre forme de reconnaissance ou d’autorisation, lorsque l’entité assujettie est soumise à une telle obligation ».

Art. 9. Dans l’article 137, alinéa 1^{er}, 3°, de la même loi, inséré par la loi du 2 juin 2021 et modifié par la loi du 1 février 2022, les mots « alinéa 1^{er}, 31°/3, 31°/4 et » sont insérés entre les mots « l’article 5, § 1^{er}, » et les mots « alinéa 13 ».

Hoofdstuk 4 – Wijzigingen van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur.

Art. 10. In artikel 6 van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur, gewijzigd bij de wet van 20 juli 2020, worden de woorden “§ 1.” en de paragrafen 2 en 3, vernietigd bij arrest nr. 166/2021 van het Grondwettelijk Hof, opgeheven.

Art. 11. In artikel 29 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 20 juli 2020, worden de woorden “§ 1.” en paragraaf 2, vernietigd bij arrest nr. 166/2021 van het Grondwettelijk Hof, opgeheven.

Art. 12. In artikel 30 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wetten van 2 mei 2019 en 20 juli 2020, worden de woorden “§ 1”, de woorden “bedoeld in artikel 29, § 1,” en de paragrafen 2 en 3, vernietigd bij arrest nr. 166/2021 van het Grondwettelijk Hof, opgeheven.”

Art. 13. In artikel 31, tweede lid, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 20 juli 2020, worden de woorden “persoon ingeschreven in het openbaar register”, vernietigd bij arrest nr. 166/2021 van het Grondwettelijk Hof, vervangen door de woorden “beroepsbeoefenaar”.

Art. 14. In artikel 33 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 20 juli 2020, worden de woorden “§ 1.” en paragraaf 2, vernietigd bij arrest nr. 166/2021 van het Grondwettelijk Hof, opgeheven.

Art. 15. In artikel 34, eerste lid, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 20 juli 2020, worden de woorden “of de persoon bedoeld in artikel 29, § 2,”, vernietigd bij arrest nr. 166/2021 van het Grondwettelijk Hof, opgeheven.

Art. 16. In de artikelen 37, 39, eerste lid, 50, 51 en 52 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 20 juli 2020, worden de woorden “, met uitzondering van de personen bedoeld in artikel 29, § 2,”, vernietigd bij arrest nr.

Chapitre 4. – Modifications de la loi du 17 mars 2019 relative aux professions d'expert-comptable et de conseiller fiscal.

Art. 10. Dans l'article 6 de la loi du 17 mars 2019 relative aux professions d'expert-comptable et de conseiller fiscal, modifié par la loi du 20 juillet 2020, les mots « § 1^{er}. » et les paragraphes 2 et 3, annulé par l'arrêt n° 166/2021 de la Cour constitutionnelle, sont abrogés.

Art. 11. Dans l'article 29 de la même loi, modifié par la loi du 20 juillet 2020, les mots « § 1^{er}. » et le paragraphe 2, annulé par l'arrêt n° 166/2021 de la Cour constitutionnelle, sont abrogés.

Art. 12. Dans l'article 30 de la même loi, modifié par les lois du 2 mai 2019 et 20 juillet 2020, les mots « § 1^{er}. », les mots « visés à l'article 29, § 1^{er}. » et les paragraphes 2 et 3, annulé par l'arrêt n° 166/2021 de la Cour constitutionnelle, sont abrogés.

Art. 13. Dans l'article 31, alinéa 2, de la même loi, modifié par la loi du 20 juillet 2020 les mots « La personne inscrite dans le registre public », annulé par l'arrêt n° 166/2021 de la Cour constitutionnelle, sont remplacés par les mots « Le professionnel ».

Art. 14. Dans l'article 33 de la même loi, modifié par la loi du 20 juillet 2020, les mots « § 1^{er}. » et le paragraphe 2, annulé par l'arrêt n° 166/2021 de la Cour constitutionnelle, sont abrogés.

Art. 15. Dans l'article 34, alinéa 1^{er}, de la même loi, modifié par la loi du 20 juillet 2020, les mots « ou la personne visée à l'article 29, § 2, », annulé par l'arrêt n° 166/2021 de la Cour constitutionnelle, sont abrogés.

Art. 16. Dans les articles 37, 39, alinéa 1^{er}, 50, 51 et 52 de la même loi, modifié par la loi du 20 juillet 2020, les mots « , à l'exception des personnes visées à l'article 29, § 2, »,

166/2021 van het Grondwettelijk Hof, opgeheven.

Art. 17. In artikel 54 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wetten van 20 juli 2020 en 2 februari 2021, worden de woorden “§ 1.” en paragraaf 2, vernietigd bij arrest nr. 166/2021 van het Grondwettelijk Hof, opgeheven.”

Art. 18. In artikel 62, § 1, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 20 juli 2020, wordt de bepaling onder 9°, vernietigd bij arrest nr. 166/2021 van het Grondwettelijk Hof, opgeheven.”

Art. 19. In artikel 72, eerste lid, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 20 juli 2020, wordt de bepaling onder 13°, vernietigd bij arrest nr. 166/2021 van het Grondwettelijk Hof, opgeheven.

Art. 20. In artikel 77, eerste lid, 5°, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 20 juli 2020, worden de woorden “, met uitzondering van de personen bedoeld in artikel 29, § 2,”, vernietigd bij arrest nr. 166/2021 van het Grondwettelijk Hof, opgeheven.

Art. 21. In artikel 85, eerste zin, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 20 juli 2020, worden de woorden “en in artikel 29, § 2”, vernietigd bij arrest nr. 166/2021 van het Grondwettelijk Hof, opgeheven.

Art. 22. In artikel 98, eerste lid, tweede zin, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 20 juli 2020, worden de woorden “, met uitzondering van de personen bedoeld in artikel 29, § 2”, vernietigd bij arrest nr. 166/2021 van het Grondwettelijk Hof, opgeheven.

annulé par l'arrêt n° 166/2021 de la Cour constitutionnelle, sont abrogés.

Art. 17. Dans l'article 54 de la même loi, modifié par les lois du 20 juillet 2020 et 2 février 2021, les mots « § 1^{er}. » et le paragraphe 2, annulé par l'arrêt n° 166/2021 de la Cour constitutionnelle, sont abrogés.

Art. 18. Dans l'article 62, § 1^{er}, de la même loi, modifié par la loi du 20 juillet 2020, le 9°, annulé par l'arrêt n° 166/2021 de la Cour constitutionnelle, est abrogé.

Art. 19. Dans l'article 72, alinéa 1^{er}, de la même loi, modifié par la loi du 20 juillet 2020, le 13°, annulé par l'arrêt n° 166/2021 de la Cour constitutionnelle, est abrogé.

Art. 20. Dans l'article 77, alinéa 1^{er}, 5°, de la même loi, modifié par la loi du 20 juillet 2020, les mots « , à l'exception des personnes visées à l'article 29, § 2, », annulé par l'arrêt n° 166/2021 de la Cour constitutionnelle, sont abrogés.

Art. 21. Dans l'article 85, première phrase, de la même loi, modifié par la loi du 20 juillet 2020, les mots « et à l'article 29, § 2 », annulé par l'arrêt n° 166/2021 de la Cour constitutionnelle, sont abrogés.

Art. 22. Dans l'article 98, alinéa 1^{er}, deuxième phrase, de la même loi, modifié par la loi du 20 juillet 2020, les mots « , à l'exception des personnes visées à l'article 29, § 2 », annulé par l'arrêt n° 166/2021 de la Cour constitutionnelle, sont abrogés.

Art. 23. In artikel 117, eerste lid, 2°, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 20 juli 2020, worden de woorden “artikelen 4, 5, 6, 7, 8, en 9”, vernietigd bij arrest nr. 166/2021 van het Grondwettelijk Hof, vervangen door de woorden “artikelen 4, 5, 7, 8, en 9”.

Art. 23. Dans l'article 117, alinéa 1^{er}, 2°, de la même loi, modifié par la loi du 20 juillet 2020, les mots « articles 4, 5, 6, 7, 8 et 9 », annulé par l'arrêt n° 166/2021 de la Cour constitutionnelle, sont remplacés par les mots « articles 4, 5, 7, 8, et 9 ».

VAN KONINGSWEGE :

PAR LE ROI :

De Vice-eersteminister en Minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding,

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude,



Vincent VAN PETEGHEM

De Vice-eersteminister en Minister van
Economie en Werk,

Le Vice-premier Ministre et Ministre de
l'Economie et du Travail,

Pierre-Yves DERMAGNE

De Minister van Middenstand, Zelfstandigen,
KMO's en Landbouw, Institutionele
Hervormingen en Democratische
Vernieuwing,

Le Ministre des Classes moyennes, des
Indépendants, des PME et de
l'Agriculture, des Réformes
institutionnelles et du Renouveau
démocratique,

David CLARINVAL

KONINKRIJK BELGIE

Voorontwerp van wet houdende dringende diverse bepalingen inzake de strijd tegen het witwassen van geld.

Memorie van toelichting

Hoofdstuk 1 – Algemene Bepaling

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat de wet een door artikel 74 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

Hoofdstuk 2 – Wijzigingen van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

Art. 2 en 3

Het Grondwettelijk Hof oordeelde in arrest 7/2022 van 20 januari 2022 dat gelet op de functie en bevoegdheden van de bedrijfsrevisoren kan worden aanvaard dat de wetgever verregaande vereisten inzake de betrouwbaarheid van bedrijfsrevisoren oplegt. Het Hof oordeelde ook dat het, gelet op de functie en de bevoegdheden van de bedrijfsrevisor en de onafhankelijkheid, integriteit en objectiviteit die van hem worden verwacht, niet onredelijk is dat de beroepsverbodsregeling voor bedrijfsrevisoren strenger is dan voor andere beroepsgroepen.

Aldus oordeelde het Hof dat de wetgever redelijkerwijze kan bepalen dat natuurlijke personen die worden veroordeeld tot een strafrechtelijke geldboete wegens een inbreuk op de preventieve witwaswetgeving automatisch de betrouwbaarheid als

ROYAUME DE BELGIQUE

Avant-projet de loi portant dispositions diverses urgentes relatives à la lutte contre le blanchiment de capitaux.

Exposé des motifs

Chapitre 1^{er} – Disposition Générale

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, le présent article précise que cette loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Chapitre 2 – Modifications de la loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises.

Art. 2 et 3

Dans son arrêt 7/2022 du 20 janvier 2022, la Cour constitutionnelle a jugé que, compte tenu de la fonction et des compétences des réviseurs d'entreprises, il peut être admis que le législateur impose des exigences strictes en ce qui concerne l'honorabilité des réviseurs d'entreprises. La Cour a également considéré que, compte tenu de la fonction et des compétences du réviseur d'entreprises, et de l'indépendance, de l'intégrité et de l'objectivité qui sont attendues de la part du réviseur d'entreprises, il n'est pas déraisonnable que le régime d'interdiction professionnelle des réviseurs d'entreprises soit plus strict que pour d'autres professions.

Ainsi, la Cour a jugé que le législateur peut raisonnablement considérer que les personnes physiques qui sont condamnées à une amende pénale pour une infraction à la législation préventive contre le blanchiment d'argent perdent automatiquement leur honorabilité en

bedrijfsrevisor verliezen, zelfs wanneer het bedrag van de opgelegde geldboete gering is, waarbij aan het Instituut van de bedrijfsrevisoren in dit geval geen beoordelingsvrijheid wordt toegekend.

Volgens het Hof is het evenwel onevenredig streng ervan uit te gaan dat het verlies van de betrouwbaarheid als bedrijfsrevisor in zulke gevallen per definitie onherroepelijk zou zijn en de betrouwbaarheid in geen enkele omstandigheid nog zou kunnen worden hersteld.

Om die reden wordt het artikel 5, § 1, 2° van de wet van 7 december 2016 gewijzigd om het effect van het beroepsverbod in de tijd te beperken. Er wordt voorgesteld dat de verbodsbepaling voor alle in deze bepaling omschreven situaties zal gelden gedurende een principiële termijn van 10 of 15 jaar. Er weze aan herinnerd dat het Instituut geen discretionaire bevoegdheid heeft wanneer een van de in deze bepaling beschreven situaties zich voordoet. De betrokken natuurlijke persoon wordt dan geacht gedurende een periode van 10 of 15 jaar niet te voldoen aan het vereiste van betrouwbaarheid.

De periode van 10 jaar is dezelfde als de maximumperiode bepaald in het insolventierecht, meer bepaald artikel XX.229, § 5 van het Wetboek van economisch recht.

Logischerwijze gelden strengere betrouwbaarheidsvereisten, precies omwille van de zeer specifieke (financiële) vertrouwensrol van de bedrijfsrevisor en het vertrouwen dat derden moeten kunnen hebben in de werkzaamheden van een bedrijfsrevisor. De draagwijdte en het belang van de opdracht die de bedrijfsrevisoren in het kader van hun controlerol vervullen, reiken aldus verder dan alleen de cliënten. Centraal staat immers ook het gewettigde vertrouwen van de economische actoren in de informatie die de ondernemingen verstrekken. Die informatie

tant que réviseur d'entreprises, même si le montant de l'amende infligée est faible, l'Institut des réviseurs d'entreprises ne disposant à cet égard d'aucun pouvoir d'appréciation.

Selon la Cour, il est toutefois d'une sévérité disproportionnée de considérer que la perte d'honorabilité en tant que réviseur d'entreprises dans de tels cas serait par définition irrévocable et que l'honorabilité ne pourrait plus être rétablie dans aucune circonstance.

Pour cette raison, l'article 5, § 1er, 2° de la loi du 7 décembre 2016 est modifié pour limiter l'effet de l'interdiction professionnelle dans le temps. Il est proposé que l'interdiction s'applique à toutes les situations décrites dans cette disposition pour une durée de 10 ou 15 ans. Il est rappelé que l'Institut ne dispose d'aucun pouvoir d'appréciation lorsque survient une des situations décrites dans cette disposition. La personne physique concernée est alors considérée comme ne remplissant pas la condition d'honorabilité, et ce pendant 10 ou 15 ans.

La période de 10 ans est la même que la période maximale définie dans le droit de l'insolvabilité, plus précisément l'article XX.229, § 5 du Code de droit économique.

En toute logique, des exigences d'honorabilité plus strictes s'appliquent donc, précisément en raison du rôle de confiance (financière) très spécifique du réviseur d'entreprises et de la confiance que les tiers doivent pouvoir avoir dans les activités d'un réviseur. La portée et l'importance de la mission que les réviseurs d'entreprise accomplissent dans le cadre de leur rôle d'audit vont donc au-delà des seuls clients. L'élément clé est aussi la confiance légitime des acteurs économiques dans les informations fournies par les entreprises. Ces informations constituent en effet le fondement des choix

vormt immers de basis voor de keuzes van die actoren. Het gewettigde vertrouwen van de economische actoren in die informatie wordt versterkt door de kwaliteit van het werk van de bedrijfsrevisoren en hun betrouwbaarheid. Bedrijfsrevisoren zijn bovendien als financiële poortwachters ook belangrijk bij het voorkomen van financieel-economische criminaliteit en ander niet-integer gedrag. De termijnen zijn dan ook verantwoord gelet op de ernst van de in artikel 5, § 1, 2° beschreven situaties.

Deze termijnen zijn trouwens ook vergelijkbaar met de termijnen die van toepassing zijn op personen die sleutelfuncties hebben in financiële instellingen, zoals onder meer de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen en beursvennootschappen die een termijn van twintig jaar hanteert ingeval van een gevangenisstraf van meer dan twaalf maanden en een termijn van tien jaar voor de overige gevangenisstraffen of geldboetes, alsook in geval van een veroordeling met uitstel. Deze regeling wordt bijvoorbeeld ook toegepast in de wet van 4 april 2014 betreffende de verzekeringen. In deze laatste wet wordt een termijn van tien jaar toegepast voor faillissementssituaties. Dit zijn enkel voorbeeldsituaties zonder daarmee een bedrijfsrevisor op gelijke voet te willen vergelijken. De rol van een bedrijfsrevisor bij het uitoefenen van zijn werkzaamheden naar de financiële betrouwbaarheid van een onderneming is immers cruciaal waardoor een termijn van 15 jaar moet worden gehanteerd voor de zware (financiële) misdrijven en een termijn van 10 jaar voor de situatie die betrekking heeft op de financiële toestand van de bedrijfsrevisor. Beide termijnen zijn om deze redenen evenredigheid met het reeds vermelde te bereiken doel.

Met betrekking tot de opmerking over het automatische karakter van het beroepsverbod, en het feit dat er geen rekening wordt gehouden met de ernst van de gepleegde

effectués par ces acteurs. Les attentes légitimes des acteurs économiques vis-à-vis de ces informations sont renforcées par la qualité du travail des réviseurs d'entreprises et leur honorabilité. En outre, en tant que gardiens de la finance, les réviseurs d'entreprises sont également importants dans la prévention de la criminalité économique-financière et d'autres comportements non conformes. Les délais sont également justifiés au regard de la gravité des situations décrites à l'article 5, § 1, 2°.

Ces délais sont en outre comparables à ceux applicables aux personnes exerçant des fonctions clés dans des institutions financières, comme dans la Loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit et des sociétés de bourse, qui applique une durée d'interdiction professionnelle de vingt ans en cas de condamnation à une peine d'emprisonnement de plus de douze mois et une durée d'interdiction professionnelle de dix ans pour les autres peines d'emprisonnement ou les amendes, ainsi qu'en cas de condamnation avec sursis. Cette règle est également appliquée, par exemple, dans la loi du 4 avril 2014 relative aux assurances. Cette dernière loi applique une durée d'interdiction professionnelle de dix ans aux situations de faillite. Il ne s'agit que d'exemples, sans vouloir pousser davantage la comparaison avec les réviseurs d'entreprise. Le rôle d'un réviseur d'entreprises dans l'exercice de ses fonctions concernant la fiabilité financière d'une société est crucial, raison pour laquelle un délai de 15 ans doit être appliquée pour les délits (financiers) graves et un délai de 10 ans pour les hypothèses relatives à la situation financière du réviseur d'entreprises. Pour ces raisons, ces deux délais sont proportionnés à l'objectif à atteindre, tel que mentionné plus haut.

En ce qui concerne le commentaire sur le caractère automatique de l'interdiction professionnelle, et sur le fait que la gravité des actes commis n'est pas prise en compte, il

feiten, wordt erop gewezen dat dit automatische karakter niet voortvloeit uit het ontwerp dat aan het advies van de Inspecteur van Financiën is voorgelegd. Dit bestaat reeds in de huidige versie van artikel 5 van de wet van 7 december 2016 en dit automatische karakter wordt door het Grondwettelijk Hof in zijn arrest niet betwist. Integendeel, zoals reeds supra vermeld, rechtvaardigt het Hof dat de wetgever verregaande vereisten inzake de betrouwbaarheid van bedrijfsrevisoren heeft opgelegd inzonderheid een automatisch verlies van betrouwbaarheid in geval van sommige veroordelingen tot een strafrechtelijke geldboete gelet op de specificiteiten van de functie en de bevoegdheden van de bedrijfsrevisoren en de onafhankelijkheid, integriteit en objectiviteit die daarbij van de bedrijfsrevisor worden verwacht.

Ter herinnering vloeit dit automatisch beroepsverbod ook uit de omzetting van artikel 47, lid 3 van de Richtlijn (EU) 2015/849 van het Europees Parlement en de Raad van 20 mei 2015 inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terrorismefinanciering die van de lidstaten vereist dat ze ervoor zorgen dat de bevoegde autoriteiten de nodige maatregelen nemen om te voorkomen dat ter zake veroordeelde criminelen of hun medeplichtigen in die meldingsplichtige entiteiten een leidinggevende functie hebben of de uiteindelijk begunstigde van die entiteiten zijn. Deze regel geldt inzonderheid voor de "auditors, externe accountants en belastingadviseurs, alsmede iedere persoon die zich ertoe verbindt als voornaamste bedrijfs- of beroepsactiviteit, rechtstreeks of via andere met hem gelieerde personen materiële hulp, bijstand of advies op belastinggebied te verlenen.

Het feit dat het beroepsverbod in voorkomend geval ook geldt in geval van een veroordeling voor witwassen door een buitenlandse rechter,

convient de noter que ce caractère automatique ne découle pas du projet soumis à l'avis de l'Inspecteur des Finances. Il existe déjà dans la version actuelle de l'article 5 de la loi du 7 décembre 2016 et ce caractère automatique n'a pas été mis en cause par la Cour constitutionnelle dans son arrêt. Au contraire, comme déjà mentionné ci-dessus, la Cour justifie que le législateur ait imposé des exigences très strictes en matière d'honorabilité des réviseurs d'entreprises, et notamment une perte automatique d'honorabilité à la suite de certaines condamnations pénales, et ce, compte tenu des spécificités des fonctions et des compétences des réviseurs d'entreprises ainsi que de l'indépendance, de l'intégrité et de l'objectivité qui sont attendues de leur part.

Pour rappel, cette interdiction professionnelle automatique constitue également la transposition de l'article 47, paragraphe 3, de la directive (UE) 2015/849 du Parlement européen et du Conseil du 20 mai 2015 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux ou du financement du terrorisme, qui impose aux États membres de veiller à ce que les autorités compétentes prennent les mesures nécessaires pour empêcher que des criminels condamnés dans des secteurs pertinents ou leurs complices exercent une fonction de direction dans les entités assujetties ou en soient les bénéficiaires effectifs. Cette règle s'applique notamment aux « auditeurs, experts-comptables externes et conseillers fiscaux, et toute autre personne qui s'engage à fournir, directement ou par le truchement d'autres personnes auxquelles cette autre personne est liée, une aide matérielle, une assistance ou des conseils en matière fiscale comme activité économique ou professionnelle principale ».

Le fait que l'interdiction professionnelle s'applique également, le cas échéant, en cas de condamnation pour blanchiment d'argent par une

is ook al van toepassing in de huidige versie van de wet van 7 december 2016 en dit wordt niet aangevochten door het Grondwettelijk Hof. Artikel 5, §1, 2°, f) van de wet is in de eerste plaats gericht op strafrechtelijke geldboetes wegens een inbreuk op de Belgische anti-witwaswetgeving, maar ook op andere buitenlandse wetgevingen, op voorwaarde dat deze hetzelfde voorwerp hebben. De aard van het strafbare feit waarvoor een veroordeling kan worden uitgesproken zou dus in ieder geval gelijkwaardig zijn, hetgeen voldoende waarborgen biedt voor de naleving van het gelijkheids- en evenredigheidsbeginsel.

Volgens het Hof kan tegen een beslissing tot intrekking van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor een beroep wordt ingesteld bij de bevoegde rechter. De rechter oefent zijn toezicht uit met volle rechtsmacht, waarbij hij kan nagaan of de beslissing tot intrekking in feite en in rechte verantwoord is en of zij alle wetsbepalingen en algemene beginselen naleeft die het Instituut in acht moet nemen. Aldus vermag de rechter in het bijzonder na te gaan of de voorwaarden met betrekking tot de intrekking overeenkomstig artikel 9, § 1, 3°, van de wet van 7 december 2016, in samenhang gelezen met artikel 5, § 1, 2°, van diezelfde wet, zijn vervuld.

Omdat dit een administratieve beslissing is, bestaat de mogelijkheid om een beroep tot nietigverklaring in te stellen bij de Raad van State gewaarborgd door de gecoördineerde wetten op de Raad van State van 12 januari 1973.

Het Hof oordeelde ook dat het niet zonder redelijke verantwoording is dat de wetgever, wat bedrijfsrevisorenkantoren betreft, dezelfde vereisten inzake betrouwbaarheid oplegt aan de vennoten, leidinggevend, vaste vertegenwoordigers en uiteindelijk begunstigen als die welke gelden voor bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen.

juridiction étrangère est déjà applicable dans la version actuelle de la loi du 7 décembre 2016 et n'a pas été remis en cause par la Cour constitutionnelle. L'article 5, §1er, 2°, f) de la loi vise principalement les amendes pénales pour une infraction à la législation belge en matière de lutte contre le blanchiment, mais aussi à d'autres lois étrangères, pour autant qu'elles aient le même objet. La nature de l'infraction pour laquelle une condamnation peut être prononcée serait donc équivalente dans tous les cas, ce qui offre des garanties suffisantes pour le respect des principes d'égalité et de proportionnalité.

Selon la Cour une décision de retrait de la qualité de réviseur d'entreprises peut faire l'objet d'un recours devant le juge compétent. De même, le juge exerce son contrôle de pleine juridiction, dans le cadre duquel il peut vérifier si la décision de retrait est justifiée en fait et en droit et si elle respecte toutes les dispositions législatives et les principes généraux que l'Institut doit respecter. Le juge peut donc en particulier vérifier si les conditions relatives au retrait, conformément à l'article 9, § 1er, 3°, de la loi du 7 décembre 2016, lu en combinaison avec l'article 5, § 1^{er}, 2° de cette même loi, sont remplies.

S'agissant d'une décision administrative, la possibilité d'introduire contre celle-ci une procédure en annulation devant le Conseil d'État est garantie par les lois coordonnées sur le Conseil d'État du 12 janvier 1973.

La Cour a également jugé qu'il n'est pas sans justification raisonnable que le législateur, en ce qui concerne les cabinets de révision, impose aux associés, aux dirigeants, aux représentants permanents et aux bénéficiaires effectifs les mêmes exigences d'honorabilité que celles qui sont applicables aux réviseurs d'entreprises-personnes physiques.

Volgens het Hof moet het bedrijfsrevisorenkantoor evenwel een redelijke termijn worden geboden om de banden met de voormelde betrokkene te verbreken die zich bevindt in één van in artikel 5, § 1, 2° bedoelde situaties.

Om die reden wordt het artikel 9, § 1, 3° van dezelfde wet gewijzigd. De automatische intrekking van de hoedanigheid zal niet gelden in het kader van een rechtspersoon of een andere entiteit met om het even welke rechtsvorm, wanneer deze binnen de 30 dagen na de kennisgeving door het Instituut de banden verbreekt met de persoon niet meer betrouwbaar is in de zin van artikel 5, § 1, 2°.

Hoofdstuk 3. – Wijzigingen van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten.

Art. 4

De huidige definitie bij punt 43° laat geen duidelijk begrip toe van wat een voetbalclub is. De ontwerpdefinitie is ontleend aan het koninklijk besluit van 23 december 2021 betreffende de inschrijving van professionele voetbalclubs op hoog niveau, door de Federale Overheidsdienst Economie, KMO, Middenklasse en Energie, genomen in uitvoering van artikel 4, 43° van de wet.

De wijziging op punt 44° is bedoeld om een materiële fout te herstellen.

Art. 5, 6 en 7

Het Grondwettelijk Hof oordeelde in arrest 166/2021 dat de bepalingen in de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten, en de bepalingen in de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur inzake

Toutefois, selon la Cour, le cabinet de révision doit disposer d'un délai raisonnable pour rompre les liens avec la personne susmentionnée qui se trouve dans une des situations visées à l'article 5, § 1^{er}, 2°, de la loi du 7 décembre 2016.

Pour cette raison, l'article 9, § 1^{er}, 3° de la même loi est modifié. Le retrait automatique de la qualité ne s'applique pas dans le cas d'une personne morale ou autre entité, quelle que soit sa forme juridique, lorsque, dans les trente jours de la notification de l'Institut, elle rompt ses liens avec la personne qui n'est plus honorable au regard de l'article 5, § 1^{er}, 2°.

Chapitre 3. - Modifications de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces.

Art. 4

La définition actuelle au point 43° ne permet pas d'appréhender clairement ce qu'est un club de football. La définition en projet est reprise de l'arrêté royal du 23 décembre 2021 relatif à l'enregistrement des clubs de football professionnel de haut niveau, par le Service public fédéral Economie, P.M.E., Classes moyennes et Energie, pris en exécution de l'article 4, 43° de la loi.

La modification au point 44° a pour objet de réparer une erreur matérielle.

Art. 5, 6 et 7

La Cour constitutionnelle a jugé dans l'arrêt 166/2021 que les dispositions de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces, ainsi que les dispositions de la loi du 17 mars 2019 relative aux professions d'expert-comptable et de conseiller fiscal au regard de la

het toezicht op de niet-gecertificeerde belastingadviseurs, ingevoegd bij de wet van 20 juli 2020 houdende diverse bepalingen tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten, niet gehandhaafd kunnen worden.

Het Hof vernietigde aldus de betrokken bepalingen in de wet van 20 juli 2020. Het betreft artikel 32, eerste lid, 1°, n) en de artikelen 153 tot 170 die wijzigingen aanbrengen aan de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten en aan de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur.

Het Hof oordeelde dat het preventief toezicht inzake antiwitwas niet kan worden toegewezen aan het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants daar dit instituut niet op structurele wijze betrokken is bij de opstelling en handhaving van regels voor de niet-gecertificeerde belastingadviseurs en ook niet beschouwd kan worden als het zelfregulerend orgaan voor deze beroepsgroep.

Zoals ook het Hof opmerkt, moeten deze niet-gecertificeerde belastingadviseurs wel worden onderworpen aan het toezichtsregime vereist door de Europese regelgeving inzake de strijd tegen witwassen en zoals ingesteld door de wet van 18 september 2017. Het is dus wel noodzakelijk dat de wetgever een toezichthouder aanduidt. Dit toezicht zal derhalve uitgeoefend worden door de Federale Overheidsdienst Economie zoals zij ook reeds het toezicht uitoefent op de onderworpen entiteiten opgesomd in de bepalingen onder 21° en 29° tot en met 31° van artikel 5, § 1 van de wet van 18 september 2017.

Om te weten welke de onderworpen entiteiten zijn, met name om de CFI in staat te stellen te

contrôle des conseillers fiscaux non certifiés, inséré par la loi du 20 juillet 2020 portant des dispositions diverses relatives à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces, ne peut être maintenu.

La Cour a ainsi annulé les dispositions pertinentes de la loi du 20 juillet 2020. Il s'agit de l'article 32, alinéa 1er, 1°, n) et des articles 153 à 170, qui modifient la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et le financement du terrorisme et de limiter l'usage des espèces et à la loi du 17 mars 2019 relative aux professions d'expert-comptable et de conseiller fiscal.

La Cour a jugé que la surveillance préventive de la lutte anti-blanchiment ne peut être confiée à l'Institut des Conseillers fiscaux et des Experts-comptables, car cet institut n'est pas structurellement impliqué dans l'élaboration et l'application des règles applicables aux conseillers fiscaux non certifiés et ne peut être considéré comme l'organisme d'autorégulation de cette profession.

Comme la Cour l'a également relevé, ces conseillers fiscaux non certifiés doivent être soumis au régime de surveillance requis par la législation européenne anti-blanchiment et tel qu'établi par la loi du 18 septembre 2017. Il est donc nécessaire que le législateur nomme une autorité de contrôle. Cette autorité de contrôle sera donc exercée par le Service Public Fédéral Economie, puisqu'il surveille déjà les entités assujetties énumérées aux dispositions sous 21° et 29° à 31° de l'article 5, § 1er de la loi du 18 septembre 2017.

Afin de savoir quelles sont les entités assujetties, notamment pour permettre à la CTIF de

bepalen of een melding van verdachte transacties al dan niet toelaatbaar is, is het van belang dat deze entiteiten geregistreerd zijn.

De voorgestelde procedure is identiek aan die in de wet, van toepassing op kunsthandelaren en magazijnen die gespecialiseerd zijn in de opslag van kunstwerken of antiek.

Daarnaast wordt het koninklijk besluit betreffende de inschrijvingsprocedure voor de kunsthandelaars niet langer overlegd in ministerraad.

Art. 8

Het doel van punt a) is om de toepassing van de maatregelen voorzien in artikel 108 van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten door dezelfde ambtenaren mogelijk te maken als degenen die bevoegd zijn om administratieve boetes op te leggen op grond van het Wetboek van economisch recht.

Voor punt b) is de toezichtautoriteit voor niet-gereguleerde belastingadviseurs de FOD Economie.

Voor punt c) zijn bepaalde onderworpen entiteiten onderworpen aan een ander soort verplichting om hun activiteit te kunnen uitoefenen, zoals een inschrijving (voor kunsthandelaren) of registratie (voor voetbalclubs). Deze moeten bij overtreding van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten bij hen kunnen worden ingetrokken, onder de voorwaarden daarvoor voorzien in het artikel 108.

Art. 9

déterminer si une déclaration d'opération suspecte, est ou non recevable, il importe que lesdites entités soient enregistrées.

La procédure proposée est identique à celle existant dans la loi, applicable aux marchands d'art et aux entrepôts spécialisés dans l'entreposage d'œuvres d'art ou d'antiquités.

En outre, l'arrêté royal relatif à la procédure d'inscription des marchands d'art n'est plus délibéré en conseil des ministres.

Art. 8

Le point a) a pour but de permettre l'application des mesures prévues à l'article 108 de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces, par les mêmes agents que ceux habilités à infliger des amendes administratives en vertu du Code de droit économique.

Pour le point b), l'autorité de contrôle des conseillers fiscaux non réglementés, sera le SPF Economie.

Pour le point c), certaines entités assujetties sont soumises à un autre type d'obligation pour pouvoir exercer leur activité, telles qu'une inscription (pour les marchands d'art) ou un enregistrement (pour les clubs de football). Il convient de pouvoir leur retirer ceux-ci en cas de manquement à la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces, dans les conditions prévues par l'article 108 de celle-ci.

Art. 9

Deze toevoeging heeft tot doel de voetbalclubs en spelersmakelaars, bedoeld in artikel 4, 43° en 44° van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten, strafrechtelijk sancties op te leggen voor zij die zich niet zouden registreren in overeenstemming met dit artikel.

Cet ajout a pour but de sanctionner pénalement les clubs de football et les agents de joueurs de football, visés à l'article 4, 43° et 44° de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces, qui ne s'enregistreraient pas conformément audit article.

Hoofstuk 4 – Wijzigingen van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur.

Chapitre 4. – Modifications de la loi du 17 mars 2019 relative aux professions d'expert-comptable et de conseiller fiscal.

Art. 10 tot 23

Art.10 à 23

Artikelen 153 tot 170 van de wet van 20 juli 2020 wijzigden een aantal bepalingen van deze wet van 17 maart 2019. Deze wijzigingen zijn vernietigd door het arrest 166/2021 van het Grondwettelijk Hof. De aangepaste artikelen herstellen expliciet de vroegere toestand en dit voor de rechtszekerheid en de duidelijkheid naar de rechtsonderhorige. Daarenboven verbetert dit de leesbaarheid van de teksten in juridische databanken (bv. Justel).

Les articles 153 à 170 de la loi du 20 juillet 2020 ont modifié un certain nombre de dispositions de cette loi du 17 mars 2019. Ces modifications ont été annulées par l'arrêt 166/2021 de la Cour constitutionnelle. Les articles modifiés rétablissent explicitement la situation antérieure et ce dans un souci de sécurité juridique et de clarté du sujet juridique. De plus, cela améliore la lisibilité des textes dans les bases de données juridiques ex. (Justel).

De Vice-eersteminister en Minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding,

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude,



Vincent VAN PETEGHEM

De Vice-eersteminister en Minister van
Economie en Werk,

Le Vice-premier Ministre et Ministre de
l'Economie et du Travail,

Pierre-Yves DERMAGNE

De Minister van Middenstand, Zelfstandigen,
KMO's en Landbouw, Institutionele
Hervormingen en Democratische
Vernieuwing,

Le Ministre des Classes moyennes, des
Indépendants, des PME et de
l'Agriculture, des Réformes
institutionnelles et du Renouveau
démocratique,

David CLARINVAL