

**BELGISCHE SENAAAT**


---

 ZITTING 2009-2010
 

---

2 DECEMBER 2009

**Wetsontwerp tot wijziging van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, en het Wetboek van Vennootschappen**

---

*Evocatieprocedure*


---

**AMENDEMENTEN**

Nr. 15 VAN DE REGERING

Art. 30

**De bepaling onder 2<sup>o</sup> vervangen door wat volgt :**

*« 2<sup>o</sup> paragraaf 1 wordt aangevuld met een lid luidende :*

*« De in het artikel 3, 1<sup>o</sup>, 3<sup>o</sup> en 4<sup>o</sup>, bedoelde personen delen die informatie echter niet mee wanneer zij hun cliënt informeren over de staat van de wetgeving die van toepassing is op zijn persoonlijke situatie of op de verrichting die hij overweegt, of wanneer zij hem adviseren over de wijze waarop die verrichting binnen een wettelijk kader kan worden uitgevoerd, tenzij zij zelf deelnemen aan de witwasactiviteiten of de activiteiten voor financiering van*

---

*Zie :*
**Stukken van de Senaat :****4-1412 - 2009/2010 :**

Nr. 1 : Ontwerp geëvoceerd door de Senaat.

Nr. 2 : Amendementen.

**SÉNAT DE BELGIQUE**


---

 SESSION DE 2009-2010
 

---

2 DÉCEMBRE 2009

**Projet de loi modifiant la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme, et le Code des sociétés**

---

*Procédure d'évocation*


---

**AMENDEMENTS**N<sup>o</sup> 15 DU GOUVERNEMENT

Art. 30

**Remplacer la disposition prévue au 2<sup>o</sup> par ce qui suit :**

*« 2<sup>o</sup> le paragraphe 1<sup>er</sup> est complété par un alinéa rédigé comme suit :*

*« Les personnes visées à l'article 3, 1<sup>o</sup>, 3<sup>o</sup> et 4<sup>o</sup> ne transmettent pas ces informations lorsqu'elles informent leur client sur l'état de la législation applicable à sa situation personnelle ou à l'opération que celui-ci envisage d'effectuer ou lui conseillent la manière de réaliser cette opération dans un cadre légal, sauf si elles prennent part à des activités de blanchiment de capitaux ou de financement du terrorisme, elles fournissent un conseil à des fins de blanchiment de*

---

*Voir :*
**Documents du Sénat :****4-1412 - 2009/2010 :**N<sup>o</sup> 1 : Projet évoqué par le Sénat.N<sup>o</sup> 2 : Amendements.

*terrorisme, zij advies voor witwasdoeleinden of voor financiering van terrorisme verstrekken, of zij weten dat hun cliënt hun advies wenst voor deze doeleinden. » »*

## Verantwoording

Overweging 20 van richtlijn 2005/60/EG bepaalt dat wanneer onafhankelijke leden van wettelijk erkende en gecontroleerde beroepsgroepen die juridisch advies verstrekken, zoals advocaten, de rechtspositie van een cliënt bepalen of een cliënt in rechte vertegenwoordigen, het niet aangewezen is om deze beroepsbeoefenaren voor deze activiteiten krachtens deze richtlijn een verplichting op te leggen vermoedens van witwassen of van financiering van terrorisme te melden. Zo moeten er vrijstellingen zijn van elke verplichting om informatie te melden die is verkregen vóór, tijdens of na een gerechtelijke procedure, of bij het bepalen van de rechtspositie van een cliënt. Juridisch advies dient bijgevolg aan de beroepsgeheimhoudingsplicht onderworpen te blijven, tenzij de juridische adviseur deelneemt aan witwasactiviteiten of activiteiten voor financiering van terrorisme, het juridisch advies voor witwasdoeleinden of voor financiering van terrorisme wordt verstrekt, of hij weet dat zijn cliënt zijn advies wenst voor deze doeleinden.

Overweging 21 van richtlijn 2005/60/EG bepaalt verder dat het aanbeveling verdient rechtstreeks vergelijkbare diensten op dezelfde wijze te behandelen, ongeacht welke onder deze richtlijn vallende beroepsbeoefenaren de diensten verstrekken. Met het oog op het waarborgen van de eerbiediging van de rechten van het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden en het Verdrag betreffende de Europese Unie mag, in het geval van bedrijfsrevisoren, externe accountants en belastingadviseurs, die in sommige lidstaten een cliënt in rechte kunnen verdedigen of vertegenwoordigen, of zijn rechtspositie bepalen, de informatie die zij bij de uitoefening van deze taken ontvangen, niet onder de meldingsplicht van deze richtlijn vallen.

Naar aanleiding van het arrest nr. 10/2008 van 23 januari 2008 van het Grondwettelijk Hof, en in toepassing van voornoemde overwegingen, beoogt het wetsontwerp ook de notarissen, de bedrijfsrevisoren, de accountants, de belastingconsulenten, de erkende boekhouders alsook de erkende boekhouders-fiscalisten, eveneens te laten genieten van de vrijstelling om informatie te melden aan de Cel voor financiële informatieverwerking wanneer zij rechtstreeks vergelijkbare diensten verschaffen.

Deze vrijstelling om informatie te melden is echter niet absoluut en vervalt indien de notaris, de bedrijfsrevisor, de accountant, de belastingconsulent, de erkende boekhouder, of de erkende boekhouder-fiscalist in het kader van zijn adviesverlening zelf deelneemt aan witwasactiviteiten of activiteiten voor financiering van terrorisme, hij het advies voor witwasdoeleinden of voor financiering van terrorisme verstrekt, of hij weet dat zijn cliënt zijn advies wenst voor deze doeleinden.

Daar in voornoemd arrest het Grondwettelijk Hof een duidelijke definitie heeft gegeven van wat er moet worden verstaan onder «juridisch advies», lijkt het voor deze laatste beroepen meer aangewezen te verwijzen naar de inhoud van deze definitie dan naar de woorden «juridisch advies» of «bepalen van de rechtspositie», daar deze termen nauwer aansluiten bij het beroep van advocaat.

*capitaux ou de financement du terrorisme ou elles savent que le client les sollicite à de telles fins. » »*

## Justification

Le considérant 20 de la directive 2005/60/CE dispose que lorsque des membres indépendants de professions fournissant des conseils juridiques, qui sont légalement reconnues et contrôlées, par exemple des avocats, évaluent la situation juridique d'un client ou le représentent dans une procédure judiciaire, il ne semble pas opportun de leur imposer, en vertu de la présente directive, l'obligation de déclarer, dans le cadre de ces activités, d'éventuels soupçons de blanchiment de capitaux ou de financement du terrorisme. Il faut ainsi soustraire à l'obligation de déclaration les informations obtenues avant, pendant ou après une procédure judiciaire ou lors de l'évaluation de la situation juridique d'un client. Par conséquent, le conseil juridique reste soumis à l'obligation de secret professionnel, sauf si le conseiller juridique prend part à des activités de blanchiment de capitaux ou de financement du terrorisme, fournit un conseil juridique à des fins de blanchiment de capitaux ou de financement du terrorisme ou sait que son client le sollicite à de telles fins.

Le considérant 21 de la directive 2005/60/CE dispose par ailleurs que les services directement comparables doivent être traités de la même manière lorsqu'ils sont fournis par l'une des professions soumises à la présente directive. Afin de respecter les droits inscrits dans la Convention européenne de sauvegarde des droits de l'homme et des libertés fondamentales et dans le traité sur l'Union européenne, les commissaires aux comptes, les experts-comptables externes et les conseils fiscaux, qui, dans certains États membres, peuvent défendre ou représenter un client dans une procédure judiciaire ou évaluer la situation juridique d'un client, ne devraient pas être soumis aux obligations de déclaration prévues dans la présente directive pour les informations obtenues dans l'exercice de telles fonctions.

Consécutivement à l'arrêt n° 10/2008 du 23 janvier 2008 de la Cour Constitutionnelle, et en application des considérants précédents, le projet de loi vise à ce que les notaires, les réviseurs d'entreprises, les experts-comptables, les conseils fiscaux, les comptables agréés ainsi que les comptables-fiscalistes soient également soustraits à l'obligation de déclaration lorsqu'ils fournissent des services directement comparables.

Cette soustraction à l'obligation de déclaration n'est cependant pas absolue et est abolie lorsque le notaire, le réviseur d'entreprises, l'expert-comptable, le conseil fiscal, le comptable agréé ou le comptable-fiscaliste dans le cadre de sa consultation prend part à des activités de blanchiment de capitaux ou de financement du terrorisme, fournit un conseil à des fins de blanchiment de capitaux ou de financement du terrorisme ou sait que son client le sollicite à de telles fins.

Étant donné que la Cour constitutionnelle définit de façon claire ce qu'il y a lieu de comprendre par «conseil juridique», il semble plus approprié de se référer pour ces dernières professions au contenu même de cette définition, plutôt qu'aux termes «conseil juridique» ou «évaluation de la situation juridique», qui sont plus étroitement liés à la profession d'avocat.

## Nr. 16 VAN DE REGERING

## Art. 30

**In de bepaling onder 2<sup>o</sup> tussen de woorden « wanneer zij deze » en de woorden « van één van hun cliënten » de woorden «, binnen het kader van hun beroepsuitoefening, » invoegen.**

## Verantwoording

De precisering wordt doorgevoerd om beter te voldoen aan de letter van overweging 21 van de Europese richtlijn 2005/60/EG. Wanneer de in artikel 3, 1<sup>o</sup>, 3<sup>o</sup> en 4<sup>o</sup> bedoelde beroepen in het kader van hun beroepsactiviteit adviezen verstrekken die vergelijkbaar zijn aan deze verstrekt door de advocaten. Zo kan een bedrijfsrevisor in het kader van de opmaak van de jaarrekening van zijn klant ook een boekhoudkundig advies verstrekken over deze jaarrekening.

*De Staatssecretaris voor de Modernisering van  
de Federale Overheidsdienst Financiën,  
de Milieufiscaliteit en de Bestrijding  
van de fiscale fraude,*

Bernard CLERFAYT.

N<sup>o</sup> 16 DU GOUVERNEMENT

## Art. 30

**Dans le paragraphe proposé au 2<sup>o</sup> de cet article, insérer les mots «, dans le cadre de l'exercice de leur profession, » entre les mots « si celles-ci » et les mots « ont été reçues ».**

## Justification

Cette précision vise à mieux respecter la lettre de la considération n<sup>o</sup> 21 de la directive européenne 2005/60/EG, pour les cas où les professions visées à l'article 3, 1<sup>o</sup>, 3<sup>o</sup> et 4<sup>o</sup>, fournissent, dans le cadre de leur activité professionnelle, des conseils comparables à ceux qui sont fournis par des avocats. Par exemple, un réviseur d'entreprise peut aussi, dans le cadre de l'établissement des comptes annuels de son client, fournir un conseil comptable à propos de ces comptes annuels.

*Le secrétaire d'État à la Modernisation  
du Service public fédéral Finances,  
à la Fiscalité environnementale et  
à la Lutte contre la fraude fiscale,*