

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

18 mai 2022

PROJET DE LOI

**portant dispositions diverses urgentes
relatives à la lutte
contre le blanchiment de capitaux**

ARTICLES ADOPTÉS
EN PREMIÈRE LECTURE

PAR LA COMMISSION
DE L'ÉCONOMIE,
DE LA PROTECTION DES CONSOMMATEURS ET
DE L'AGENDA NUMÉRIQUE

Voir:

Doc 55 **2669/ (2021/2022):**

- 001: Projet de loi.
- 002: Amendements.
- 003: Rapport de la première lecture.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

18 mei 2022

WETSONTWERP

**houdende dringende diverse bepalingen
inzake de strijd
tegen het witwassen van geld**

ARTIKELN AANGENOMEN
IN EERSTE LEZING

DOOR DE COMMISSIE
VOOR ECONOMIE,
CONSUMENTENBESCHERMING EN
DIGITALE AGENDA

Zie:

Doc 55 **2669/ (2021/2022):**

- 001: Wetsontwerp.
- 002: Amendementen.
- 003: Verslag van de eerste lezing.

07037

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
Vooruit	: Vooruit
Les Engagés	: Les Engagés
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de nummering van de publicaties:	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigegekleurig papier)

CHAPITRE 1^{ER}**Disposition générale**Article 1^{er}

La présente 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

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°, le f), annulé sous certaines conditions par l'arrêt n° 7/2022 de la Cour constitutionnelle, est remplacé par ce qui 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 complété 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 pour la situation visée 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.”.

HOOFDSTUK 1

Algemene bepaling

Artikel 1

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

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 de bepaling onder f), vernietigd onder bepaalde voorwaarden bij arrest nr. 7/2022 van het Grondwettelijk Hof, vervangen als volgt:

“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 kracht van gewijsde getreden beslissing.”.

Art. 3

Dans l'article 9, § 1^{er}, de la même loi, modifié par la loi du 20 juillet 2020, le 3^o, annulé sous certaines conditions par l'arrêt n° 7/2022 de la Cour constitutionnelle, est remplacé par ce qui suit:

“3^o 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^o, 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^o. 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.”

Art. 4 (nouveau)

Dans l'article 86, § 1^{er}, alinéa 2, de la même loi, modifié par la loi du 30 juillet 2018, le 7^o est remplacé par ce qui suit:

“7^o l'échange d'informations entre les commissaires, les experts-comptables certifiés ou les réviseurs d'entreprises des sociétés, des associations ou des fondations concernées par des opérations de fusion ou de scission, ou des opérations similaires, ou par des apports d'universalité ou de branche d'activités;”

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. 5 (ancien art. 4)

Dans l'article 5, § 1^{er}, 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 en dernier lieu par la loi du 23 février 2022, les modifications suivantes sont apportées:

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

Art. 3

In artikel 9, § 1, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 20 juli 2020, wordt de bepaling onder 3^o, vernietigd onder bepaalde voorwaarden bij arrest nr. 7/2022 van het Grondwettelijk Hof, vervangen als volgt:

“3^o 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^o, 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^o. 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 kennisgeving door het Instituut de banden met de voormelde persoon verbreekt.”

Art. 4 (nieuw)

In artikel 86, § 1, tweede lid, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 30 juli 2018, wordt de bepaling onder 7^o vervangen als volgt:

“7^o de uitwisseling van informatie tussen de commissarissen, de gecertificeerde accountants of de bedrijfsrevisoren van vennootschappen, verenigingen en stichtingen die betrokken zouden zijn bij verrichtingen van fusies, splitsingen, gelijkgestelde verrichtingen, inbrengen van een algemeenheid of van een bedrijfstak;”

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. 5 (vroeger art. 4)

In artikel 5, § 1, 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, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 23 februari 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

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

“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) l’alinéa 13 est complété par le 3^o rédigé comme suit:

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

Art. 6 (ancien art. 5)

Dans l’article 85, § 1^{er}, de la même loi, modifié par les lois des 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 (vroeger art. 6)

Dans le livre IV, titre 4, chapitre 4, de la même loi, dans l’intitulé de la section 1^{re}, modifié par la loi du 20 juillet 2020, le mot “25°/1” est inséré entre le mot “21°,” et les mots “et 29°”.

Art. 8 (ancien art. 7)

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’Économie”;

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

“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) het dertiende lid wordt aangevuld met de bepaling onder 3°, luidende:

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

Art. 6 (vroeger art. 5)

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 (ancien art. 6)

In boek IV, titel 4, hoofdstuk 4, van dezelfde wet, wordt in het opschrift van afdeling 1, gewijzigd bij de wet van 20 juli 2020, het woord “25°/1” ingevoegd tussen het woord “21°,” en de woorden “en 29°”.

Art. 8 (vroeger art. 7)

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) le 3° est remplacé par ce qui suit:

“3° 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”.

CHAPITRE 4 (NOUVEAU)

Modification de la loi du 17 mars 2019 relative aux professions d’expert-comptable et de conseiller fiscal

Art. 9 (nouveau)

L’article 120 de la loi du 17 mars 2019 relative aux professions d’expert-comptable et de conseiller fiscal est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Par dérogation à l’alinéa 1^{er}, les experts-comptables certifiés peuvent échanger des informations avec les experts-comptables certifiés, les commissaires ou les réviseurs d’entreprises des sociétés, des associations ou des fondations engagées dans des opérations de fusion ou de scission, ou dans des opérations assimilées.”

c) de bepaling onder 3° wordt vervangen als volgt:

“3° de intrekking of schorsing van de vergunning, registratie, inschrijving of elke andere vorm van erkenning of toelating indien de onderworpen entiteit onder een dergelijke verplichting valt”.

HOOFDSTUK 4 (NIEUW)

Wijziging van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur

Art. 9 (nieuw)

Artikel 120 van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur wordt aangevuld met een lid, luidende:

“In afwijking van het eerste lid mogen gecertificeerde accountants informatie uitwisselen met de gecertificeerde accountants, de commissarissen of de bedrijfsrevisoren van vennootschappen, verenigingen of stichtingen die betrokken zouden zijn bij verrichtingen van fusies, splitsingen of gelijkgestelde verrichtingen.”