

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

6 mai 2022

PROJET DE LOI**portant dispositions diverses urgentes
relatives à la lutte
contre le blanchiment de capitaux****SOMMAIRE**

Pages

Résumé	3
Exposé des motifs	4
Avant-projet	11
Analyse d'impact	16
Avis du Conseil d'État	22
Projet de loi	28
Coordination des articles	32

**LE GOUVERNEMENT DEMANDE L'URGENCE CONFORMÉMENT À
L'ARTICLE 51 DU RÈGLEMENT.**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

6 mei 2022

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

Blz.

Samenvatting	3
Memorie van toelichting	4
Voorontwerp	11
Impactanalyse	19
Advies van de Raad van State	22
Wetsontwerp	28
Coördinatie van de artikelen	37

**DE URGENTIEVERKLARING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD
OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 51 VAN HET RÈGLEMENT.**

06889

<i>Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 6 mai 2022</i>	<i>De regering heeft dit wetsontwerp op 6 mei 2022 ingediend.</i>
<i>Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 6 mai 2022.</i>	<i>De “goedkeuring tot drukken” werd op 6 mei 2022 door de Kamer ontvangen.</i>

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

<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>		<i>Afkorting bij de nummering van de publicaties:</i>	
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 (beigegekleurd papier)

RÉSUMÉ

Dans son arrêt 07/2022, la Cour constitutionnelle 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 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, la loi du 7 décembre 2016 est modifiée 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.

Dans son arrêt 166/2021, la Cour constitutionnelle 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 réglementés et ne peut être considéré comme l'organisme d'autorégulation de cette profession.

Comme la Cour l'a également relevé, ces conseillers fiscaux non réglementés 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 Économie.

SAMENVATTING

In zijn arrest 07/2022 oordeelde het Grondwettelijk 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 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 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.

In zijn arrest 166/2021 oordeelde het Grondwettelijk Hof 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-gereguleerde belastingadviseurs en ook niet beschouwd kan worden als het zelfregulerend orgaan voor deze beroepsgroep.

Zoals ook het Hof opmerkt, moeten deze niet-gereguleerde 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 uitgeoefend worden door de Federale Overheidsdienst Economie.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

COMMENTAIRE DES ARTICLES

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 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.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

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 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.

Pour cette raison, l'article 5, § 1^{er}, 2^o, 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 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^o.

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

Om die reden wordt het artikel 5, § 1, 2^o, 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 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^o 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 faillissementsituaties. 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

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 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 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, § 1^{er}, 2^o, 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

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 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, 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^o, 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

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, § 1^{er}, 3^o, de la loi du 7 décembre 2016, lu en combinaison avec l'article 5, § 1^{er}, 2^o, 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.

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^o, de la loi du 7 décembre 2016.

Pour cette raison, l'article 9, § 1^{er}, 3^o, 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^o.

S'agissant d'une annulation sous certaines conditions par la Cour constitutionnelle, après une remarque du Conseil d'État dans son avis 71.229/1, la notion "remplacé" a été utilisée.

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^o, van de wet van 7 december 2016, in samenhang gelezen met artikel 5, § 1, 2^o, 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, leidinggevendenden, vaste vertegenwoordigers en uiteindelijk begunstigen als die welke gelden voor bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen.

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^o, bedoelde situaties.

Om die reden wordt het artikel 9, § 1, 3^o, 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^o.

Aangezien het een vernietiging onder bepaalde voorwaarden door het Grondwettelijk Hof betrof, is na een opmerking van de Raad van State in zijn advies 71.229/1, de bewoording "vervangen" gebruikt.

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, 5 et 6

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 contrôle des conseillers fiscaux non réglementés, 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 1^{er}, 1^o, 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 réglementés et ne peut être considéré comme l'organisme d'autorégulation de cette profession.

Comme la Cour l'a également relevé, ces conseillers fiscaux non réglementés 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 Économie, puisqu'il surveille déjà les entités assujetties énumérées aux dispositions sous 21^o et 29^o à 31^o de l'article 5, § 1^{er}, de la loi du 18 septembre 2017.

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

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, 5 en 6

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 het toezicht op de niet-gereguleerde 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^o, 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-gereguleerde belastingadviseurs en ook niet beschouwd kan worden als het zelfregulerend orgaan voor deze beroepsgroep.

Zoals ook het Hof opmerkt, moeten deze niet-gereguleerde 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^o en 29^o tot en met 31^o 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 bepalen of een

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. 7

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 Économie.

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

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. 7

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

financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces, dans les conditions prévues par l'article 108 de celle-ci.

Le ministre de l'Économie et du Travail,

Pierre-Yves DERMAGNE

*Le ministre des Finances,
chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude,*

Vincent VAN PETEGHEM

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

David CLARINVAL

van het gebruik van contanten bij hen kunnen worden ingetrokken, onder de voorwaarden daarvoor voorzien in het artikel 108.

De minister van Economie en Werk,

Pierre-Yves DERMAGNE

*De minister van Financiën,
belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding,*

Vincent VAN PETEGHEM

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

David CLARINVAL

AVANT-PROJET DE LOI

soutmis à l'avis du Conseil d'État

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

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^o, 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 arrêts d'exécution, ou à des dispositions étrangères ayant le même objet.”;

b) le 2^o 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.”.

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^o annulée par l'arrêt n° 7/2022 de la Cour constitutionnelle, il est inséré le 3^o rédigé comme 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

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

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

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^o 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^o 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. 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^o, vernietigd bij arrest nr. 7/2022 van het Grondwettelijk Hof, de als volgt luidende bepaling 3^o ingevoegd:

“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

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

een rechtspersoon of één van de uiteindelijke begunstigen, 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 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;

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

10° le secteur junior.

Le Roi prévoit leur enregistrement par le SPF Économie 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° 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^{re}, 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:

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:

"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) 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”.

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

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”.

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

l'exception des personnes visées à l'article 29, § 2", 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. 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".

de woorden " , met uitzondering van de personen bedoeld in artikel 29, § 2," , vernietigd bij arrest nr. 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.

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".

Avant-projet de loi portant dispositions diverses urgentes relatives à la lutte contre le blanchiment de capitaux. - (v60) -
11/03/2022 14:24

Analyse d'impact intégrée

Fiche signalétique

A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Le ministre des Finances et le ministre de l'Economie, et le Ministre des Classes moyennes, des Indépendants, des PME.

Contact cellule stratégique

Nom : Bart van Humbeeck

E-mail : bart.vanhumbeeck@vincent.minfin.be

Téléphone : 32470776919

Administration

SPF Finances - SPF Economie

Contact administration

Nom : Annika Agemans

E-mail : annika.agemans@minfin.fed.be

Téléphone : 0470760772

B. Projet

Titre de la réglementation

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

Description succincte du projet de réglementation en mentionnant l'origine réglementaire (traités, directive, accord de coopération, actualité, ...), les objectifs poursuivis et la mise en œuvre.

Réparation de la législation suite aux arrêts de la Cour constitutionnelle n° 07/2022 et 166/2021.

Analyses d'impact déjà réalisées :

☐ Oui ☒ Non

C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

L'inspecteur des Finances

D. Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

Néant.

Quel est l'impact du projet de réglementation sur ces 21 thèmes ?

1. Lutte contre la pauvreté

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

2. Égalité des chances et cohésion sociale

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

3. Égalité des femmes et des hommes

1. Quelles personnes sont (directement et indirectement) concernées par le projet et quelle est la composition sexuée de ce(s) groupe(s) de personnes ?

☐ Des personnes sont concernées. | ☒ Aucune personne n'est concernée.

Expliquez pourquoi :

Il s'agit du contrôle des autorités de contrôle en matière LBC.

4. Santé

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

5. Emploi

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

6. Modes de consommation et production

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

7. Développement économique

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

8. Investissements

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

9. Recherche et développement

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

10. PME

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées ?

☐ Des entreprises (dont des PME) sont concernées. | ☒ Aucune entreprise n'est concernée.

Expliquez pourquoi :

Il s'agit du contrôle des autorités de contrôle en matière LBC.

11. Charges administratives

| ☐ Des entreprises/citoyens sont concernés. ☒ Les entreprises/citoyens ne sont pas concernés.

12. Énergie

Avant-projet de loi portant dispositions diverses urgentes relatives à la lutte contre le blanchiment de capitaux. - (v60) -
11/03/2022 14:24

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

13. Mobilité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

14. Alimentation

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

15. Changements climatiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

16. Ressources naturelles

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

17. Air intérieur et extérieur

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

18. Biodiversité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

19. Nuisances

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

20. Autorités publiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

21. Cohérence des politiques en faveur du développement

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants : sécurité alimentaire, santé et accès aux médicaments, travail décent, commerce local et international, revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation), mobilité des personnes, environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre), paix et sécurité.

☐ Impact sur les pays en développement. | ☒ Pas d'impact sur les pays en développement.

Expliquez pourquoi :

Seulement la législation nationale est impliquée.

Voorontwerp van wet houdende dringende diverse bepalingen inzake de strijd tegen het witwassen van geld. - (v60) -
11/03/2022 14:24

Geïntegreerde impactanalyse

Beschrijvende fiche

A. Auteur

Bevoegd regeringslid

De Minister van Financiën, de Minister van Economie, en de Minister van Middenstand, Zelfstandigen, KMO's.

Contactpersoon beleidscel

Naam : Bart van Humbeeck

E-mail : bart.vanhumbeeck@vincent.minfin.be

Tel. Nr. : 32470776919

Overheidsdienst

FOD Financiën - FOD Economie

Contactpersoon overheidsdienst

Naam : Annika Agemans

E-mail : annika.agemans@minfin.fed.be

Tel. Nr. : 0470760772

B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

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

Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, ...), de beoogde doelen van uitvoering.

Remediëring van de wetgeving naar aanleiding van arresten grondwettelijk Hof nrs. 07/2022 en 166/2021.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

☐ Ja ☒ Nee

C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

Inspectie van Financiën

D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

Geen.

Voorontwerp van wet houdende dringende diverse bepalingen inzake de strijd tegen het witwassen van geld. - (v60) -
11/03/2022 14:24

Welke impact heeft het ontwerp van regelgeving op deze 21 thema's?

1. Kansarmoedebestrijding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

2. Gelijke kansen en sociale cohesie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

1. Op welke personen heeft het ontwerp (rechtstreeks of onrechtstreeks) een impact en wat is de naar geslacht uitgesplitste samenstelling van deze groep(en) van personen?

☐ Er zijn personen betrokken. | ☒ Personen zijn niet betrokken.

Leg uit waarom:

Betreft controle door toezichthouders inzake AML.

4. Gezondheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

5. Werkgelegenheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

6. Consumptie- en productiepatronen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

7. Economische ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

8. Investerings

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

9. Onderzoek en ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

10. Kmo's

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

☐ Er zijn ondernemingen (inclusief kmo's) betrokken. | ☒ Ondernemingen zijn niet betrokken.

Leg uit waarom:

Betreft controle door toezichthouders inzake AML.

11. Administratieve lasten

| ☐ Ondernemingen of burgers zijn betrokken. ☒ Ondernemingen of burgers zijn niet betrokken.

12. Energie

Voorontwerp van wet houdende dringende diverse bepalingen inzake de strijd tegen het witwassen van geld. - (v60) -
11/03/2022 14:24

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

13. Mobiliteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

14. Voeding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

15. Klimaatverandering

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

16. Natuurlijke hulpbronnen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

17. Buiten- en binnenlucht

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

18. Biodiversiteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

19. Hinder

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

20. Overheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

21. Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van: voedselveiligheid, gezondheid en toegang tot geneesmiddelen, waardig werk, lokale en internationale handel, inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie), mobiliteit van personen, leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling), vrede en veiligheid.

☐ Impact op ontwikkelingslanden. | ☒ Geen impact op ontwikkelingslanden.

Leg uit waarom:

Betreft louter nationale wetgeving.

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 71.229/1 DU 28 MARS 2022**

Le 21 mars 2022, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude à communiquer un avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un avant-projet de loi 'portant dispositions diverses urgentes relatives à la lutte contre le blanchiment de capitaux'.

L'avant-projet a été examiné par la première chambre le 24 mars 2022. La chambre était composée de Marnix VAN DAMME, président de chambre, Wouter PAS et Inge VOS, conseillers d'État, Michel TISON et Johan PUT, assesseurs, et Wim GEURTS, greffier.

Le rapport a été présenté par Katrien DIDDEN, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Wouter PAS, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 28 mars 2022.

*

RECEVABILITÉ

1. Conformément à l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la demande d'avis doit indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

En l'occurrence, l'urgence est motivée comme suit:

"Arrest 07/2022 - 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 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

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 71.229/1 VAN 28 MAART 2022**

Op 21 maart 2022 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding verzocht binnen een termijn van vijf werkdagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet 'houdende dringende diverse bepalingen inzake de strijd tegen het witwassen van geld'.

Het voorontwerp is door de eerste kamer onderzocht op 24 maart 2022. De kamer was samengesteld uit Marnix VAN DAMME, kamervoorzitter, Wouter PAS en Inge VOS, staatsraden, Michel TISON en Johan PUT, assessoren, en Wim GEURTS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Katrien DIDDEN, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Wouter PAS, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 28 maart 2022.

*

ONTVANKELIJKHEID

1. Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 3^o, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, moeten in de adviesaanvraag de redenen worden opgegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval wordt het verzoek om spoedbehandeling als volgt gemotiveerd:

"Arrest 07/2022 - 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 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

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 hoogdringendheid wordt gemotiveerd door het feit dat het arrest van het Grondwettelijk Hof niet voorzag in een termijn aan de wetgever om de bepaling te remediëren en we bij gebrek aan de vernietigde bepaling ook niet meer conform zijn met 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.

De richtlijn vereist van de lidstaten 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 juridisch vacuüm dient aldus dringend te worden hersteld, enerzijds voor een coherente toepassing van de preventieve anti-witwaswet (een veroordeelde bedrijfsrevisor kan nu perfect terug zijn activiteit aanvangen, zonder dat er enige wettelijke grond is om hem dit te verbieden, en dit brengt ernstige risico's mee voor het financieel systeem) en anderzijds de conformiteit aan het Europees recht.

b) Arrest 166/2021 - 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. Maar deze niet-gecertificeerde belastingadviseurs moeten wel worden onderworpen aan het toezichtregime zoals 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 volgens de geremedieerde bepalingen uitgeoefend worden door de Federale Overheidsdienst Economie zoals zij ook reeds het toezicht uitoefent op de onderworpen entiteiten opgesomd in de bepalingen onder

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 hoogdringendheid wordt gemotiveerd door het feit dat het arrest van het Grondwettelijk Hof niet voorzag in een termijn aan de wetgever om de bepaling te remediëren en we bij gebrek aan de vernietigde bepaling ook niet meer conform zijn met 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.

De richtlijn vereist van de lidstaten 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 juridisch vacuüm dient aldus dringend te worden hersteld, enerzijds voor een coherente toepassing van de preventieve anti-witwaswet (een veroordeelde bedrijfsrevisor kan nu perfect terug zijn activiteit aanvangen, zonder dat er enige wettelijke grond is om hem dit te verbieden, en dit brengt ernstige risico's mee voor het financieel systeem) en anderzijds de conformiteit aan het Europees recht.

b) Arrest 166/2021 - 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. Maar deze niet-gecertificeerde belastingadviseurs moeten wel worden onderworpen aan het toezichtregime zoals 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 volgens de geremedieerde bepalingen 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.

Het Hof handhaaft de gevolgen van de vernietigde bepalingen tot de inwerkingtreding van een nieuwe door de wetgever aangenomen regeling en uiterlijk tot en met 31 maart 2022. De hoogdringendheid wordt gemotiveerd door de datum van 31 maart 2022 en de parlementaire werkzaamheden die nog moeten aanvangen, waarvoor eveneens de hoogdringendheid wordt ingeroepen. Bovendien zijn deze bepalingen ook genomen in uitvoering van de Europese richtlijn 2015/849, waarvan de conformiteit met de richtlijn moet gewaarborgd worden. Het juridisch vacuüm heeft ook verstrekkende gevolgen in de zin dat de niet-gecertificeerde accountants- en belastingconsulenten vanaf 1 april 2022 niet meer aan enig toezicht inzake anti-witwaswetgeving zijn onderworpen en dit dus voor de veiligheid van het financieel systeem dringend moet worden geremedieerd.

c) Verder werden enkele bepalingen inzake het toezicht op de voetbalsector verbeterd, teneinde het toezicht inzake witwassen door de FOD Economie te verbeteren. De huidige definitie bij punt 43° van het artikel 4 van de wet van 18 september 2017, 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 18 september 2017

Gelet op de lopende gerechtelijke onderzoeken in de voetbalsector, wenst de FOD Economie haar preventieve anti-witwasonderzoeken op het terrein substantieel op te schalen. Daartoe bleek een dringende juridische bepaling voorzien te worden, aangezien de wet niet voorzag in een duidelijke definitie van een professionele voetbalclub. Vandaar een dringende vraag vanuit de toezichthoudende diensten tot remediëring van deze bepaling.

De artikelen 153 tot 170 van de wet van 20 juli 2020 wijzigden een aantal bepalingen van de 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 duidelijkheid naar de rechtsonderhorige.

Het betreft een bezorgdheid van het ITAA om de wetgeving voor hun beroepsbeoefenaars leesbaar te houden in wetgevende databanken en aldus te vermijden dat vernietigde bepalingen blijven staan met de verwijzing naar voetnoten waarin de vernietiging van de bepaling door het Grondwettelijk Hof wordt aangegeven. De artikelen 10 tot en met 23 hebben dus geen juridisch gevolg en zijn eerder ‘pro forma’.

2.1. L'urgence de la demande d'avis ne peut être admise en ce qui concerne le chapitre 4 de l'avant-projet. Non seulement la justification, visant la “claireté de la loi”, n'est pas en soi adéquate, mais en outre l'argument invoqué est erroné d'un point de vue juridique. Le chapitre 4 de l'avant-projet consiste à abroger ou à remplacer des dispositions de la loi

21° en 29° tot en met 31° van artikel 5, § 1, van de wet van 18 september 2017.

Het Hof handhaaft de gevolgen van de vernietigde bepalingen tot de inwerkingtreding van een nieuwe door de wetgever aangenomen regeling en uiterlijk tot en met 31 maart 2022. De hoogdringendheid wordt gemotiveerd door de datum van 31 maart 2022 en de parlementaire werkzaamheden die nog moeten aanvangen, waarvoor eveneens de hoogdringendheid wordt ingeroepen. Bovendien zijn deze bepalingen ook genomen in uitvoering van de Europese richtlijn 2015/849, waarvan de conformiteit met de richtlijn moet gewaarborgd worden. Het juridisch vacuüm heeft ook verstrekkende gevolgen in de zin dat de niet-gecertificeerde accountants- en belastingconsulenten vanaf 1 april 2022 niet meer aan enig toezicht inzake anti-witwaswetgeving zijn onderworpen en dit dus voor de veiligheid van het financieel systeem dringend moet worden geremedieerd.

c) Verder werden enkele bepalingen inzake het toezicht op de voetbalsector verbeterd, teneinde het toezicht inzake witwassen door de FOD Economie te verbeteren. De huidige definitie bij punt 43° van het artikel 4 van de wet van 18 september 2017, 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 18 september 2017

Gelet op de lopende gerechtelijke onderzoeken in de voetbalsector, wenst de FOD Economie haar preventieve anti-witwasonderzoeken op het terrein substantieel op te schalen. Daartoe bleek een dringende juridische bepaling voorzien te worden, aangezien de wet niet voorzag in een duidelijke definitie van een professionele voetbalclub. Vandaar een dringende vraag vanuit de toezichthoudende diensten tot remediëring van deze bepaling.

De artikelen 153 tot 170 van de wet van 20 juli 2020 wijzigden een aantal bepalingen van de 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 duidelijkheid naar de rechtsonderhorige.

Het betreft een bezorgdheid van het ITAA om de wetgeving voor hun beroepsbeoefenaars leesbaar te houden in wetgevende databanken en aldus te vermijden dat vernietigde bepalingen blijven staan met de verwijzing naar voetnoten waarin de vernietiging van de bepaling door het Grondwettelijk Hof wordt aangegeven. De artikelen 10 tot en met 23 hebben dus geen juridisch gevolg en zijn eerder ‘pro forma’.

2.1. De spoedeisendheid van de adviesaanvraag kan niet aanvaard worden ten aanzien van hoofdstuk 4 van het voorontwerp. Niet alleen vormt de ingeroepen “claireté de la loi” op zich geen afdoende verantwoording, maar bovendien is het ingeroepen argument juridisch onjuist. Hoofdstuk 4 van het voorontwerp bestaat uit het opheffen of

du 17 mars 2019 'relative aux professions d'expert-comptable et de conseiller fiscal'. L'auteur de l'avant-projet entend ainsi neutraliser les modifications apportées par les articles 153 à 170 de 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'. La Cour constitutionnelle a toutefois annulé lesdits articles par l'arrêt 166/2021 du 18 novembre 2021. L'annulation d'une disposition légale par la Cour constitutionnelle, même si la Cour maintient (temporairement) les effets de cette disposition, implique que la disposition législative est censée n'avoir jamais existé¹. Par conséquent, la disposition annulée disparaît *ab initio* de l'ordre juridique. Les articles modifiés de la loi du 17 mars 2019 ont dès lors été rétablis par l'annulation dans leur version en vigueur avant l'adoption de la loi du 20 juillet 2020.

Non seulement, il est logiquement impossible et inutile d'abroger ou de remplacer des dispositions annulées, mais ce procédé peut aussi constituer une source d'insécurité juridique. En effet, une abrogation ou un remplacement entre en principe en vigueur à une date ultérieure, à savoir, en ce qui concerne l'avant-projet, dix jours après la publication.

La demande d'avis est ainsi irrecevable en ce qui concerne le chapitre 4 de l'avant-projet. Le Conseil d'État, section de législation, s'abstiendra donc d'examiner ces dispositions plus avant, et considère qu'il ne devra plus le faire non plus à l'avenir.

2.2. Les articles 4 et 9 de l'avant-projet modifient 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'².

L'urgence invoquée pour ces articles est motivée dans la demande d'avis par une référence aux instructions judiciaires en cours et au souhait du Service public fédéral Économie de donner un sérieux coup d'accélérateur à ses enquêtes préventives de lutte contre le blanchiment sur le terrain, la demande visant une définition (plus) claire du “club de football professionnel de haut niveau” au sens de l'article 4, 43^e, de la loi du 18 septembre 2017 se faisant pressante. Cette motivation ne comporte pas d'éléments pertinents et suffisamment concrets susceptibles de faire admettre que les dispositions en projet sont à ce point urgentes qu'il faille nécessairement recourir à la procédure visée à l'article 84. § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^e.

vervangen van bepalingen in de wet van 17 maart 2019 ‘betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur’. Aldus beoogt de steller van het voorontwerp de wijzigingen ongedaan te maken die bij de artikelen 153 tot 170 van 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’ werden doorgevoerd. De artikelen 153 tot 170 werden evenwel door het Grondwettelijk Hof vernietigd, bij arrest 166/2021 van 18 november 2021. Een vernietiging van een wettelijke bepaling door het Grondwettelijk Hof, ook als het Hof de gevolgen van deze bepaling (tijdelijk) handhaaft, houdt in dat de wetbepaling geacht wordt nooit te hebben bestaan.¹ De vernietigde bepaling verdwijnt *ab initio* uit de rechtsorde. De gewijzigde artikelen van de wet van 17 maart 2019 zijn bijgevolg door de vernietiging in de versie hersteld zoals die gold voor de totstandkoming van de wet van 20 juli 2020.

Het is niet enkel logisch onmogelijk en overbodig vernietigde bepalingen op te heffen of te vervangen, het kan ook tot rechtsonzekerheid leiden. Een opheffing of vervanging treedt immers in beginsel in werking op een later tijdstip, zijnde wat betreft het voorontwerp tien dagen na de bekendmaking.

De adviesaanvraag is onontvankelijk wat betreft hoofdstuk 4 van het voorontwerp. De Raad van State, afdeling Wetgeving, zal deze bepalingen dus niet verder onderzoeken, en gaat ervan uit dat in de toekomst ook niet te zullen moeten doen.

2.2. De artikelen 4 en 9 van het voorontwerp brengen wijzigingen aan 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'.²

De spoedeisendheid voor deze artikelen wordt in de adviesaanvraag gemotiveerd met verwijzing naar de lopende gerechtelijke onderzoeken en de wens van de Federale Overheidsdienst Economie om zijn preventieve anti-witwasonderzoeken op het terrein substantieel op te schalen, waarbij er “een dringende vraag” is naar een duidelijke(re) definitie van een “professionele topvoetbalclub” zoals bepaald in artikel 4, 43°, van de wet van 18 september 2017. Deze motivering bevat geen pertinente en voldoende concrete gegevens die het aannemelijk maken dat de ontworpen regeling dermate spoedeisend is dat noodzakelijkerwijze een beroep moet worden gedaan op de procedure bedoeld in artikel 84, § 1.

¹ Le fait, invoqué dans l'exposé des motifs, qu'on choisisse dans certaines bases de données juridiques de faire encore mention de la disposition annulée et de mentionner l'annulation en note de bas de page, est tout à fait dénué de pertinence.

2 L'article 4, a), de l'avant-projet vise à remplacer la définition actuelle du "club de football professionnel de haut niveau". L'article 4, b), de l'avant-projet entend rectifier le texte français de la disposition figurant à l'article 4, 44°, de la loi du 18 septembre 2017. L'article 9 de l'avant-projet modifie l'article 137, alinéa 1^{er}, 3°, de la loi du 18 septembre 2017 en ce sens que les clubs de football professionnels de haut niveau et les agents sportifs dans le secteur du football visés à l'article 4, 43° et 44°, sont passibles de sanctions pénales s'ils ne sont pas inscrits conformément à la procédure déterminée par le Roi.

¹ Het feit, aangehaald in de memorie van toelichting, dat sommige juridische databanken ervoor kiezen de vernietigde bepaling nog op te nemen, en in voetnoot de vernietiging te vermelden, is volkomen irrelevant.

2 Artikel 4, a), van het voorontwerp beoogt de huidige definitie van “topvoetbalclub” te vervangen. Artikel 4, b), van het voorontwerp voorziet in een rechtzetting van de Franstalige tekst van de bepaling onder artikel 4, 44°, van de wet van 18 september 2017. Artikel 9 van het voorontwerp voorziet in een wijziging van artikel 137, eerste lid, 3°, van de wet van 18 september 2017 waardoor de topvoetbalclubs en spelersmakelaars bedoeld in artikel 4, 43° en 44°, strafrechtelijk worden gesanctioneerd wanneer zij niet zijn ingeschreven volgens de door de Koning bepaalde procedure.

des lois sur le Conseil d'État (avis à communiquer dans un délai de cinq jours ouvrables). Le fait que le SPF Économie soit demandeur d'une définition claire des "clubs de football professionnels de haut niveau" et que ce service public souhaite passer la vitesse supérieure dans ses enquêtes démontre l'utilité et la nécessité d'une modification législative, mais ne constitue pas en soi un élément suffisant qui justifie l'urgence de la demande d'avis.

La demande d'avis est irrecevable en ce qui concerne les articles 4 et 9 de l'avant-projet.

2.3. En ce qui concerne le chapitre 2 de l'avant-projet, l'urgence invoquée se fonde sur l'existence d'un vide juridique qui ferait suite à l'annulation prononcée par la Cour constitutionnelle dans son arrêt n° 7/2022 du 20 janvier 2022.

Or, en l'occurrence, l'auteur de l'avant-projet considère à tort que les articles 5, § 1^{er}, 2°, f) et 9, § 1^{er}, 3°, de la loi du 7 décembre 2016 'portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises', insérés par les articles 147 et 152 de la loi du 20 juillet 2020, ont disparu de l'ordre juridique. Le dispositif de l'arrêt 7/2022 considère en effet que ces articles sont annulés "en ce que ces dispositions prévoient que la perte de l'honorabilité requise comme réviseur d'entreprises à la suite d'une condamnation à une amende pénale pour 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 est irrévocable" et "en ce que cette disposition a pour effet que la qualité de réviseur d'entreprises doit être immédiatement retirée par l'Institut des réviseurs d'entreprises lorsque, dans le cadre d'une personne morale, un de ses associés, un des membres de l'organe de gestion, un des membres de la direction effective, un des représentants permanents d'une personne morale ou un des bénéficiaires effectifs visés 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' se trouve dans l'une des situations visées à l'article 5, § 1^{er}, 2°, de la loi précitée du 7 décembre 2016, le cabinet de réviseurs d'entreprises ne disposant pas d'un délai raisonnable pour rompre les liens avec l'intéressé".

Compte tenu de l'annulation conditionnelle par la Cour constitutionnelle et de l'ambiguïté qui pourrait ainsi exister quant au fait de savoir si 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' a été transposé en droit belge, l'urgence de la demande d'avis peut toutefois être admise.

3. Conformément à l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, la section de législation a dû se limiter à

premier lid, 3°, van de wetten op de Raad van State (advies mede te delen binnen een termijn van vijf werkdagen). Het gegeven dat er vanuit de FOD Economie een vraag is naar een duidelijke definitie van "topvoetbalclubs" en dat deze overheidsdienst zijn onderzoeken wenst op te schalen, verklaart het nut of de noodzaak van een wetswijziging, maar is op zich geen voldoende element dat de spoedeisendheid van de adviesaanvraag aannemelijk maakt.

De adviesaanvraag is onontvankelijk wat betreft de artikelen 4 en 9 van het voorontwerp.

2.3. Ten aanzien van hoofdstuk 2 van het voorontwerp steunt de aangevoerde spoedeisendheid op het bestaan van een juridisch vacuüm dat ontstaan zou zijn ten gevolge van de vernietiging uitgesproken door het Grondwettelijk Hof bij arrest nr. 7/2022 van 20 januari 2022.

Hier gaat de steller van het voorontwerp er evenwel ten onrechte vanuit dat de artikelen 5, § 1, 2°, f) en 9, § 1, 3°, van de wet van 7 december 2016 'tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren', zoals ingevoegd bij de artikelen 147 en 152 van de wet van 20 juli 2020, uit de rechtsorde zijn verdwenen. Het beschikkend gedeelte van het arrest 7/2022 bepaalt immers dat deze artikelen worden vernietigd "in zoverre die bepalingen erin voorzien dat het verlies van de vereiste betrouwbaarheid als bedrijfsrevisor ingevolge een veroordeling 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, onherroepelijk is", en "in zoverre die bepaling ertoe leidt dat de hoedanigheid van bedrijfsrevisor onmiddellijk dient te worden ingetrokken door het Instituut van de bedrijfsrevisoren wanneer, in het kader van een rechtspersoon, één van zijn vennoten, één van de leden van het wettelijke bestuursorgaan, één van de leden van de werkelijke leiding, één van de vaste vertegenwoordigers van een rechtspersoon of één van de uiteindelijk begunstigten, 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', zich bevindt in één van de in artikel 5, § 1, 2°, van de voormelde wet van 7 december 2016 bedoelde situaties, waarbij het bedrijfsrevisorenkantoor geen redelijke termijn wordt geboden om de banden met de betrokkene te verbreken."

Gelet op de voorwaardelijke vernietiging door het Grondwettelijk Hof, en gelet op de onduidelijkheid die hierdoor zou kunnen bestaan over het feit of 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' is omgezet in het Belgische recht, kan de spoedeisendheid van de adviesaanvraag evenwel worden aanvaard.

3. Overeenkomstig artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, heeft de afdeling Wetgeving zich

l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique³ et de l'accomplissement des formalités prescrites.

EXAMEN DU TEXTE

Article 2

4. Compte tenu de l'observation formulée au point 2.3 concernant l'annulation conditionnelle par la Cour constitutionnelle dans son arrêt 7/2022, la disposition inscrite à l'article 2, a), de l'avant-projet doit être omise. Si les auteurs de l'avant-projet souhaitent édicter à nouveau les règles énoncées à l'article 5, § 1^{er}, 2^o, f), de la loi du 7 décembre 2016, ils devront le faire en remplaçant cet article 5, § 1^{er}, 2^o, f), par un texte contenant les alinéas inscrits à l'article 2, a) et b), de l'avant-projet.

Article 3

5. Eu égard à l'observation formulée ci-dessus concernant l'annulation conditionnelle par la Cour constitutionnelle dans son arrêt 7/2022, la phrase liminaire de l'article 3 de l'avant-projet sera formulée comme suit: "À l'article 9, § 1^{er}, de la même loi, modifié par les lois des 30 juillet 2018 et 20 juillet 2020, le 3^o est remplacé par ce qui suit".

6. À l'article 9, § 1^{er}, 3^o, dernière phrase, en projet, il est question de "la notification de l'Institut" dans le texte français et de "ingebrekestelling door het Instituut" dans le texte néerlandais. Dans le commentaire consacré à cet article dans l'exposé des motifs, le texte néerlandais vise "de kennisgeving door het Instituut". Les auteurs devront préciser leur intention et utiliseront une terminologie uniforme correspondante.

Article 5

7. La phrase liminaire de la disposition du point c) sera rédigée comme suit: "c) l'alinéa 13 est complété par le 3^o, rédigé comme suit:".

Le greffier,

Wim GEURTS

Le président,

Marnix VAN DAMME

moeten beperken tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond³, alsmede van de vraag of aan de voorgeschreven vormvereisten is voldaan.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 2

4. Gelet op hetgeen sub 2.3 werd opgemerkt inzake de voorwaardelijke vernietiging door het Grondwettelijk Hof in het arrest 7/2022, moet de bepaling onder artikel 2, a), van het voorontwerp worden weggelaten. Indien de stellers van het voorontwerp de regels onder artikel 5, § 1, 2^o, f), van de wet van 7 december 2016 opnieuw wensen uit te vaardigen, moet dit de vorm aannemen van een vervanging van dit artikel 5, § 1, 2^o, f), door een tekst die de in de artikelen 2, a) en b), van het voorontwerp opgenomen leden bevat.

Artikel 3

5. Gelet op hetgeen hierboven is opgemerkt inzake de voorwaardelijke vernietiging door het Grondwettelijk Hof in het arrest 7/2022, moet de inleidende zin van artikel 3 van het voorontwerp luiden: "In artikel 9, § 1, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wetten van 30 juli 2018 en 20 juli 2020, wordt de bepaling onder 3^o vervangen als volgt: ...".

6. In het ontworpen artikel 9, § 1, 3^o, laatste zin, is in de Nederlandse tekst sprake van "ingebrekestelling door het Instituut" en in de Franse tekst van "la notification de l'Institut". In de memorie van toelichting bij dit artikel is in de Nederlandse tekst sprake van "de kennisgeving door het Instituut". De stellers dienen te verduidelijken wat ze beogen, en een daarmee in overeenstemming zijnde uniforme terminologie te hanteren.

Artikel 5

7. De inleidende zin van de bepaling onder c) dient te worden geredigeerd als volgt: "c) het dertiende lid wordt aangevuld met de bepaling onder 3^o, luidende:".

De griffier,

Wim GEURTS

De voorzitter,

Marnix VAN DAMME

³ S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par "fondement juridique" la conformité avec les normes supérieures.

³ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder rechtsgrond verstaan de overeenstemming met de hiërarchisch hogere normen.

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,

SALUT.

Sur la proposition du ministre de l'Économie et du Travail, du ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude et du ministre des Classes moyennes, des Indépendants, des PME et de l'Agriculture, des Réformes institutionnelles et du Renouveau démocratique.

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le ministre de l'Économie et du Travail, le ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude 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, le 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.

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:

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

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

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Economie en Werk, de minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding en de minister van Middenstand, Zelfstandigen, kmo's en Landbouw, Institutionele Hervormingen en Democratische Vernieuwing zijn ermee belast in Onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst hierna volgt:

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) au 2°, le f) annulée sous certaines conditions par l'arrêt n° 7/2022 de la Cour constitutionnelle, il est remplacé par 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.”.

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, le 3°, annulée sous certaines conditions par l'arrêt n° 7/2022 de la Cour constitutionnelle, il est remplacé par 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.”.

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 door de als volgt luidende bepaling f):

“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

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

“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 kennisgeving door het Instituut de banden met de voormelde persoon verbreekt.”.

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

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

Art. 5

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°”.

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 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) 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. 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. 6

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^{re}, le mot "25°/1" est inséré entre le mot "21°," et les mots "et 29°".

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°";

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".

Donné à Bruxelles, le 5 mai 2022

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le ministre de l'Économie et du Travail,

Pierre-Yves DERMAGNE

*Le ministre des Finances,
chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude,*

Vincent VAN PETEGHEM

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

David CLARINVAL

Art. 6

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. 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) 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".

Gegeven te Brussel, 5 mei 2022

FILIP

VAN KONINGSWEGE:

De minister van Economie en Werk,

Pierre-Yves DERMAGNE

*De minister van Financiën,
belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding,*

Vincent VAN PETEGHEM

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

David CLARINVAL

<u>COORDINATION DES ARTICLES</u>	
TEXTE DE BASE	TEXTE ADAPTÉ AU PROJET DE LOI
Loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises	
Article 5	
§ 1er. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises est accordée par l'Institut, à toute personne physique qui en fait la demande et qui remplit les conditions suivantes: 1° être ressortissant d'un Etat membre et disposer d'un établissement, dans un Etat membre, ou avoir un établissement en Belgique; 2° être honorable, c'est-à-dire : a) ne pas être ou avoir été privé de ses droits civils et politiques; b) ne pas être en faillite ou avoir été déclaré en faillite sans avoir obtenu la réhabilitation; c) ne pas avoir encouru une peine d'emprisonnement, même conditionnelle, de trois mois au moins sur la base de la réglementation belge suivante ou de dispositions étrangères ayant le même objet : i) l'une des infractions mentionnées à l'article 1er de l'arrêté royal n° 22 du 24 octobre 1934 relatif à l'interdiction judiciaire faite à certains condamnés et faillis d'exercer certaines fonctions, professions ou activités; ii) une infraction à la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie; iii) une infraction au Code des sociétés ou au Code des sociétés et des associations et à leurs arrêtés d'exécution; iv) une infraction au Code de droit économique et à ses arrêtés d'exécution; v) une infraction à la législation fiscale;	§ 1er. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises est accordée par l'Institut, à toute personne physique qui en fait la demande et qui remplit les conditions suivantes: 1° être ressortissant d'un Etat membre et disposer d'un établissement, dans un Etat membre, ou avoir un établissement en Belgique; 2° être honorable, c'est-à-dire : a) ne pas être ou avoir été privé de ses droits civils et politiques; b) ne pas être en faillite ou avoir été déclaré en faillite sans avoir obtenu la réhabilitation; c) ne pas avoir encouru une peine d'emprisonnement, même conditionnelle, de trois mois au moins sur la base de la réglementation belge suivante ou de dispositions étrangères ayant le même objet : i) l'une des infractions mentionnées à l'article 1er de l'arrêté royal n° 22 du 24 octobre 1934 relatif à l'interdiction judiciaire faite à certains condamnés et faillis d'exercer certaines fonctions, professions ou activités; ii) une infraction à la loi du 20 septembre 1948 portant organisation de l'économie; iii) une infraction au Code des sociétés ou au Code des sociétés et des associations et à leurs arrêtés d'exécution; iv) une infraction au Code de droit économique et à ses arrêtés d'exécution; v) une infraction à la législation fiscale;

d) ne pas être condamné à une peine criminelle; e) ne pas être condamné pour une infraction aux articles 140, 140septies, 141 ou 505, 2°, 3° et 4°, du Code pénal ou à des dispositions étrangères ayant le même objet; 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 de dispositions étrangères ayant le même objet; 3° ...	d) ne pas être condamné à une peine criminelle; e) ne pas être condamné pour une infraction aux articles 140, 140septies, 141 ou 505, 2°, 3° et 4°, du Code pénal ou à des dispositions étrangères ayant le même objet; 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 de dispositions étrangères ayant le même objet. Cette interdiction a une durée a) de quinze ans pour la situation visée à l'alinéa 1er, 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 1er, 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 1er, c) à f), à compter de la date du jugement ayant force de chose jugée. 3° ...
...	...
Article 9	
§ 1er. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises est retirée par l'Institut dans les cas suivants: 1° lorsque les réviseurs d'entreprises restent en défaut, trois mois après le rappel à l'ordre prévu à l'article 81, de payer tout ou partie des cotisations ou de communiquer les documents qui servent à la fixation des cotisations, de communiquer des renseignements ou documents qu'ils sont tenus de communiquer à l'Institut aux fins de l'accomplissement des tâches qui lui sont déléguées en vertu de l'article 41 ou de communiquer des renseignements ou documents qu'ils sont tenus de	§ 1er. En vertu de la délégation visée à l'article 41 et selon les modalités prévues par cet article, la qualité de réviseur d'entreprises est retirée par l'Institut dans les cas suivants: 1° lorsque les réviseurs d'entreprises restent en défaut, trois mois après le rappel à l'ordre prévu à l'article 81, de payer tout ou partie des cotisations ou de communiquer les documents qui servent à la fixation des cotisations, de communiquer des renseignements ou documents qu'ils sont tenus de communiquer à l'Institut aux fins de l'accomplissement des tâches qui lui sont déléguées en vertu de l'article 41 ou de communiquer des renseignements ou documents qu'ils sont tenus de

communiquer au Collège lorsque celui-ci en a confié la collecte à l'Institut; 2° lorsque le réviseur d'entreprises le demande expressément; 3° lorsque le réviseur d'entreprises, ou dans le cadre d'une personne morale, 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, se trouve dans l'une des situations visées à l'article 5, § 1er, 2°, a), jusqu'au f). § 2. ...	communiquer au Collège lorsque celui-ci en a confié la collecte à l'Institut; 2° lorsque le réviseur d'entreprises le demande expressément; 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, § 1er, 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. § 2. ...
...	...
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	
Article 5	
§ 1er. Les dispositions de la présente loi sont applicables aux entités assujetties suivantes, agissant dans l'exercice de leur activité professionnelle réglementée : 1° 25°/1 les personnes physiques ou morales inscrites sur la liste séparée dans le registre public visée à l'article 29, § 2, de la loi du 17 mars 2019 précitée, 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	§ 1er. Les dispositions de la présente loi sont applicables aux entités assujetties suivantes, agissant dans l'exercice de leur activité professionnelle réglementée : 1° 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, § 1er 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

activité économique ou professionnelle principale ; 26°	autre personne est liée, une aide matérielle, une assistance ou des conseils en matière fiscale comme activité économique ou professionnelle principale ; 26°
Le Roi détermine, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les règles et conditions relatives à l'inscription, auprès du Service Public Fédéral Economie, P.M.E., Classes moyennes et Energie pour : 1°	Le Roi détermine, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les règles et conditions relatives à l'inscription, auprès du Service Public Fédéral Economie, P.M.E., Classes moyennes et Energie pour : 1° 3° les conseillers fiscaux non réglementés, visés à l'alinéa 1er, 25°/1.
...	...
Article 85	
§ 1er. Sans préjudice des prérogatives qui leurs sont attribuées par ou en vertu d'autres dispositions légales, les autorités ci-après énumérées contrôlent le respect des dispositions du livre II de la présente loi, des arrêtés et règlements pris pour son exécution, des mesures d'exécution de la Directive 2015/849, le cas échéant, du Règlement européen relatif aux transferts de fonds, et des devoirs de vigilance prévus par les dispositions contraignantes relatives aux embargos financiers : 1° 5° le Service Public Fédéral Economie, P.M.E., Classes moyennes et Energie à l'égard des entités assujetties visées à l'article 5, § 1er, 21°, et 29° à 31° /5 ; 6° ... 7° l'Institut des Conseillers fiscaux et des Experts-comptables à l'égard des entités assujetties visées à l'article 5, § 1er, 24° à 25° /1 ; 8 °	§ 1er. Sans préjudice des prérogatives qui leurs sont attribuées par ou en vertu d'autres dispositions légales, les autorités ci-après énumérées contrôlent le respect des dispositions du livre II de la présente loi, des arrêtés et règlements pris pour son exécution, des mesures d'exécution de la Directive 2015/849, le cas échéant, du Règlement européen relatif aux transferts de fonds, et des devoirs de vigilance prévus par les dispositions contraignantes relatives aux embargos financiers : 1° 5° le Service Public Fédéral Economie, P.M.E., Classes moyennes et Energie à l'égard des entités assujetties visées à l'article 5, § 1er, 21°, 25°/1 et 29° à 31° /5 ; 6° ... 7° l'Institut des Conseillers fiscaux et des Experts-comptables à l'égard des entités assujetties visées à l'article 5, § 1er, 24° à 25° ; 8 °
...	...

Livre IV, Titre 4, Chapitre 4	
Section 1re. - Pouvoirs et mesures de contrôle concernant les entités assujetties visées à l'article 5, § 1er, 21°, et 29° à 31° /5	Section 1re. - Pouvoirs et mesures de contrôle concernant les entités assujetties visées à l'article 5, § 1er, 21°, 25°/1 et 29° à 31° /5
...	
Article 108	
§ 1er. Sans préjudice des autres mesures prévues par la présente loi ou par d'autres dispositions légales ou réglementaires, lorsqu'il constate qu'une entité assujettie visée à l'article 5, § 1er, 21°, et 29° à 31° /5, a commis une infraction aux dispositions du livre II de la présente loi ou des arrêtés et règlements pris pour son exécution, ou de l'article 66, § 2, alinéas 2 et 3, de la présente loi, ou des mesures d'exécution de la Directive 2015/849 ou des devoirs de vigilance prévus par les dispositions contraignantes relatives aux embargos financiers, le ministre de l'Economie peut prendre les mesures suivantes à l'égard de l'entité assujettie concernée : 1° faire une déclaration publique qui précise l'identité de la personne physique ou morale et la nature de l'infraction; 2° ordonner par une injonction que la personne physique ou morale mette un terme au comportement en cause et lui interdire de le réitérer; 3° le retrait ou la suspension de l'agrément, lorsqu'une entité assujettie est soumise à un agrément; 4° imposer l'interdiction temporaire, pour toute personne exerçant des responsabilités dirigeantes au sein d'une entité assujettie ou toute autre personne physique tenue pour responsable de l'infraction, d'exercer des fonctions de direction dans des entités assujetties. § 2. ...	§ 1er. Sans préjudice des autres mesures prévues par la présente loi ou par d'autres dispositions légales ou réglementaires, lorsqu'il constate qu'une entité assujettie visée à l'article 5, § 1er, 21°, et 29° à 31° /5, a commis une infraction aux dispositions du livre II de la présente loi ou des arrêtés et règlements pris pour son exécution, ou de l'article 66, § 2, alinéas 2 et 3, de la présente loi, ou des mesures d'exécution de la Directive 2015/849 ou des devoirs de vigilance prévus par les dispositions contraignantes relatives aux embargos financiers, le ministre de l'Economie ou l'un des agents désignés par le Roi en vertu de l'article XV.60/4 du Code de droit économique peut prendre les mesures suivantes à l'égard de l'entité assujettie concernée : 1° faire une déclaration publique qui précise l'identité de la personne physique ou morale et la nature de l'infraction; 2° ordonner par une injonction que la personne physique ou morale mette un terme au comportement en cause et lui interdire de le réitérer; 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; 4° imposer l'interdiction temporaire, pour toute personne exerçant des responsabilités dirigeantes au sein d'une entité assujettie ou toute autre personne physique tenue pour responsable de l'infraction, d'exercer des fonctions de direction dans des entités assujetties. § 2. ...

COÖRDINATIE VAN DE ARTIKELEN	
BASISTEKST	TEKST AANGEPAST AAN HET WETSONTWERP
Wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren	
Artikel 5	
§ 1. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel wordt de hoedanigheid van bedrijfsrevisor door het Instituut toegekend aan ieder natuurlijk persoon die erom verzoekt en die aan de volgende voorwaarden voldoet: 1° onderdaan zijn van een lidstaat en beschikken over een vestiging in een lidstaat, of over een vestiging in België beschikken; 2° betrouwbaar zijn, wat betekent : a) niet beroofd zijn of zijn geweest van de burgerlijke en politieke rechten; b) niet in staat van faillissement zijn of verklaard zijn geweest zonder eerherstel te hebben gekregen; c) niet veroordeeld zijn tot een gevangenisstraf, zelfs voorwaardelijk, van ten minste drie maanden op grond van de volgende Belgische regelgeving of buitenlandse bepalingen die hetzelfde voorwerp hebben : i) een van de strafbare feiten vermeld in artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 22 van 24 oktober 1934 betreffende het rechterlijk verbod aan bepaalde veroordeelden en gefailleerden om bepaalde ambten, beroepen of werkzaamheden uit te oefenen; ii) een inbreuk op de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven; iii) een inbreuk op het Wetboek van Vennootschappen of het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en hun uitvoeringsbesluiten;	§ 1. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel wordt de hoedanigheid van bedrijfsrevisor door het Instituut toegekend aan ieder natuurlijk persoon die erom verzoekt en die aan de volgende voorwaarden voldoet: 1° onderdaan zijn van een lidstaat en beschikken over een vestiging in een lidstaat, of over een vestiging in België beschikken; 2° betrouwbaar zijn, wat betekent : a) niet beroofd zijn of zijn geweest van de burgerlijke en politieke rechten; b) niet in staat van faillissement zijn of verklaard zijn geweest zonder eerherstel te hebben gekregen; c) niet veroordeeld zijn tot een gevangenisstraf, zelfs voorwaardelijk, van ten minste drie maanden op grond van de volgende Belgische regelgeving of buitenlandse bepalingen die hetzelfde voorwerp hebben : i) een van de strafbare feiten vermeld in artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 22 van 24 oktober 1934 betreffende het rechterlijk verbod aan bepaalde veroordeelden en gefailleerden om bepaalde ambten, beroepen of werkzaamheden uit te oefenen; ii) een inbreuk op de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven; iii) een inbreuk op het Wetboek van Vennootschappen of het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en hun uitvoeringsbesluiten;

iv) een inbreuk op het Wetboek van economisch recht en haar uitvoeringsbesluiten; v) een inbreuk op de fiscale wetgeving; d) niet veroordeeld zijn tot een criminele straf; e) niet veroordeeld zijn voor een inbreuk op artikel 140, 140septies, 141 of 505, 2°, 3° en 4°, van het Strafwetboek of buitenlandse bepalingen die hetzelfde voorwerp hebben; 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; 3° ...	iv) een inbreuk op het Wetboek van economisch recht en haar uitvoeringsbesluiten; v) een inbreuk op de fiscale wetgeving; d) niet veroordeeld zijn tot een criminele straf; e) niet veroordeeld zijn voor een inbreuk op artikel 140, 140septies, 141 of 505, 2°, 3° en 4°, van het Strafwetboek of buitenlandse bepalingen die hetzelfde voorwerp hebben; 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. 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. 3° ...
...	...
Artikel 9	
§ 1. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel wordt de hoedanigheid van bedrijfsrevisor in de volgende gevallen door het Instituut ingetrokken: 1° wanneer de bedrijfsrevisoren drie maanden na de in artikel 81 voorziene terechtwijzing hebben nagelaten om alle of een deel van de bijdragen te betalen, om de	§ 1. Krachtens de in artikel 41 bedoelde delegatie en overeenkomstig het bepaalde in dat artikel wordt de hoedanigheid van bedrijfsrevisor in de volgende gevallen door het Instituut ingetrokken: 1° wanneer de bedrijfsrevisoren drie maanden na de in artikel 81 voorziene terechtwijzing hebben nagelaten om alle of een deel van de bijdragen te betalen, om de

documenten tot vaststelling van de bijdrage over te leggen, om de inlichtingen of de documenten mee te delen die zij aan het Instituut moeten meedelen voor de uitvoering van de krachtens artikel 41 aan het Instituut gedelegeerde taken of om de inlichtingen of de documenten mee te delen die zij aan het College moeten meedelen wanneer het College de inzameling van die inlichtingen of documenten aan het Instituut heeft toevertrouwd; 2° wanneer de bedrijfsrevisor daar expliciet om verzoekt; 3° wanneer de bedrijfsrevisor, of in het kader van een rechtspersoon, 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 zich bevindt in één van in artikel 5, § 1, 2°, a) tot en met f), bedoelde situaties. § 2. ...	documenten tot vaststelling van de bijdrage over te leggen, om de inlichtingen of de documenten mee te delen die zij aan het Instituut moeten meedelen voor de uitvoering van de krachtens artikel 41 aan het Instituut gedelegeerde taken of om de inlichtingen of de documenten mee te delen die zij aan het College moeten meedelen wanneer het College de inzameling van die inlichtingen of documenten aan het Instituut heeft toevertrouwd; 2° wanneer de bedrijfsrevisor daar expliciet om verzoekt; 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 kennisgeving door het Instituut de banden met de voormelde persoon verbreekt. § 2. ...
...	...
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	
Artikel 5	
§ 1. De bepalingen van deze wet zijn van toepassing op de volgende onderworpen entiteiten, handelend in het kader van hun gereglementeerde beroepsactiviteiten: 1°	§ 1. De bepalingen van deze wet zijn van toepassing op de volgende onderworpen entiteiten, handelend in het kader van hun gereglementeerde beroepsactiviteiten: 1°

25°/1 de natuurlijke of rechtspersonen ingeschreven op de aparte lijst in het openbaar register bedoeld in artikel 29, § 2, van de voornoemde wet van 17 maart 2019, 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; 26°	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; 26°
De Koning bepaalt, bij een in Ministerraad overlegd besluit, welke de regels en voorwaarden zijn voor de inschrijving bij de Federale Overheidsdienst Economie, KMO, Middenstand en Energie voor : 1°	De Koning bepaalt, bij een in Ministerraad overlegd besluit, welke de regels en voorwaarden zijn voor de inschrijving bij de Federale Overheidsdienst Economie, KMO, Middenstand en Energie voor : 1° 3° de niet-gereguleerde fiscale adviseurs bedoeld in het eerste lid, 25°/1.
...	...
Artikel 85	
§ 1. Onder voorbehoud van de prerogatieven die hen zijn toegekend door of krachtens andere wettelijke bepalingen, houden de hierna opgesomde autoriteiten toezicht op de naleving van de bepalingen van boek II van deze wet, van de besluiten en reglementen genomen ter uitvoering ervan, van de uitvoeringsmaatregelen van Richtlijn 2015/849, in voorkomend geval van de Europese verordening betreffende geldovermakingen en van de waakzaamheidsplichten bedoeld in de bindende bepalingen betreffende financiële embargo's : 1° 5° de Federale Overheidsdienst Economie, KMO, Middenstand en Energie, ten aanzien van de onderworpen entiteiten bedoeld in artikel 5, § 1, 21°, en 29° tot en met 31° /5 ;	§ 1. Onder voorbehoud van de prerogatieven die hen zijn toegekend door of krachtens andere wettelijke bepalingen, houden de hierna opgesomde autoriteiten toezicht op de naleving van de bepalingen van boek II van deze wet, van de besluiten en reglementen genomen ter uitvoering ervan, van de uitvoeringsmaatregelen van Richtlijn 2015/849, in voorkomend geval van de Europese verordening betreffende geldovermakingen en van de waakzaamheidsplichten bedoeld in de bindende bepalingen betreffende financiële embargo's : 1° 5° de Federale Overheidsdienst Economie, KMO, Middenstand en Energie, ten aanzien van de onderworpen entiteiten bedoeld in artikel 5, § 1, 21°, 25°/1 en 29° tot en met 31° /5 ;

6° ... 7° het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants, ten aanzien van de onderworpen entiteiten bedoeld in artikel 5, § 1, 24° tot en met 25° /1; 8°	6° ... 7° het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants, ten aanzien van de onderworpen entiteiten bedoeld in artikel 5, § 1, 24° tot en met 25° ; 8°
...	...
Boek IV, Titel 4, Hoofdstuk 4	
Afdeling 1. - Toezichtsbevoegdheden en -maatregelen betreffende de onderworpen entiteiten bedoeld in artikel 5, § 1, 21°, en 29° tot en met 31° /5	Afdeling 1. - Toezichtsbevoegdheden en -maatregelen betreffende de onderworpen entiteiten bedoeld in artikel 5, § 1, 21°, 25°/1 en 29° tot en met 31° /5
...	
Artikel 108	
§ 1. Onverminderd andere bij deze wet of bij andere wettelijke of reglementaire bepalingen voorgeschreven maatregelen, kan de minister van Economie, wanneer hij vaststelt dat een onderworpen entiteit, bedoeld in artikel 5, § 1, 21°, en 29° tot en met 31° /5, een inbreuk heeft begaan op de bepalingen van boek II van deze wet of op de besluiten en reglementen genomen ter uitvoering ervan, of op artikel 66, § 2, tweede en derde lid, van deze wet, of op de uitvoeringsmaatregelen van Richtlijn 2015/849 of op de waakzaamheidsplichten bedoeld in de bindende bepalingen betreffende financiële embargo's, de volgende maatregelen nemen ten aanzien van de betrokken onderworpen entiteit :	§ 1. Onverminderd andere bij deze wet of bij andere wettelijke of reglementaire bepalingen voorgeschreven maatregelen, kan de minister van Economie of één van de ambtenaren aangewezen door de Koning in toepassing van artikel XV.60/4 van het Wetboek van economisch recht , wanneer hij vaststelt dat een onderworpen entiteit, bedoeld in artikel 5, § 1, 21°, 25°/1 en 29° tot en met 31° /5, een inbreuk heeft begaan op de bepalingen van boek II van deze wet of op de besluiten en reglementen genomen ter uitvoering ervan, of op artikel 66, § 2, tweede en derde lid, van deze wet, of op de uitvoeringsmaatregelen van Richtlijn 2015/849 of op de waakzaamheidsplichten bedoeld in de bindende bepalingen betreffende financiële embargo's, de volgende maatregelen nemen ten aanzien van de betrokken onderworpen entiteit :
1° het uitbrengen van een publieke verklaring waarin de identiteit van de natuurlijke of rechtspersoon en de aard van de inbreuk worden vermeld;	1° het uitbrengen van een publieke verklaring waarin de identiteit van de natuurlijke of rechtspersoon en de aard van de inbreuk worden vermeld;
2° het door een bevel gelasten dat de natuurlijke of rechtspersoon het gedrag staakt en niet meer herhaalt;	2° het door een bevel gelasten dat de natuurlijke of rechtspersoon het gedrag staakt en niet meer herhaalt;
3° de intrekking of schorsing van de vergunning indien de onderworpen entiteit vergunningsplichtig is;	3° de intrekking of schorsing van de vergunning, registratie, inschrijving of elke ander vorm van erkenning of

4° een tijdelijk verbod opleggen tegen elke persoon met managementverantwoordelijkheden in een onderworpen entiteit of elke voor de inbreuk verantwoordelijk geachte natuurlijke persoon, om managementfuncties bij onderworpen entiteiten uit te oefenen. § 2. ...	toelating indien de onderworpen entiteit onder een dergelijke verplichting valt; 4° een tijdelijk verbod opleggen tegen elke persoon met managementverantwoordelijkheden in een onderworpen entiteit of elke voor de inbreuk verantwoordelijk geachte natuurlijke persoon, om managementfuncties bij onderworpen entiteiten uit te oefenen. § 2. ...
---	--