

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

22 avril 2013

PROJET DE LOI

portant des dispositions urgentes en matière
de lutte contre la fraude

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

22 april 2013

WETSONTWERP

houdende dringende bepalingen inzake
fraudebestrijding

SOMMAIRE

Pages

1. Exposé des motifs et commentaire des articles ...	3
2. Avant-projet	14
3. Avis du Conseil d'État.....	19
4. Projet de loi.....	32

INHOUD

Blz.

1. Memorie van toelichting en commentaar bij de artikelen	3
2. Voorontwerp	14
3. Advies van de Raad van State	19
4. Wetsontwerp.....	32

LE GOUVERNEMENT DEMANDE L'URGENCE CONFORMÉMENT À
L'ARTICLE 80 DE LA CONSTITUTION.

DE SPOEDBEHANDELING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD
OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 80 VAN DE GRONDWET.

5948

Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 22 avril 2013.

Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 24 avril 2013.

De regering heeft dit wetsontwerp op 22 april 2013 ingediend.

De “goedkeuring tot drukken” werd op 24 april 2013 door de Kamer ontvangen.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
VB	:	Vlaams Belang
cdH	:	centre démocrate Humaniste
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones
LDD	:	Lijst Dedecker
MLD	:	Mouvement pour la Liberté et la Démocratie
INDEP-ONAFH	:	Indépendant-Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)
PLEN:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.lachambre.be
e-mail : publications@lachambre.be

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.dekamer.be
e-mail : publicaties@dekamer.be

EXPOSÉ DES MOTIFS ET COMMENTAIRE DES ARTICLES

MESDAMES, MESSIEURS,

Le présent projet de loi exécute les décisions relatives au plan de relance 2012, en ce qui concerne les mesures fiscales.

Le projet a été adapté aux remarques du Conseil d'État.

Il s'agit en particulier de:

1. L'adaptation de la loi CTIF du 11 janvier 1993 par la substitution de la notion de "fraude grave et organisée qui met en œuvre des mécanismes complexes ou qui use de procédés à dimension internationale" par la notion de "fraude fiscale grave, organisée ou non";

2. L'adaptation du code pénal par la substitution de la notion de "fraude grave et organisée qui met en œuvre des mécanismes complexes ou qui use de procédés à dimension internationale" par la notion de "fraude fiscale grave, organisée ou non";

3. L'adaptation de la loi CTIF du 11 janvier 1993 par l'élargissement de la limitation de paiements en espèces à 5 000 euros aux ventes de biens par des particuliers à des commerçants en métaux précieux;

4. L'adaptation de la loi-programme du 29.12.2010 par l'élargissement de l'obligation d'identification à la vente de métaux payés en espèces par le client;

5. L'adaptation de la loi BCE par l'inscription de la radiation d'office du numéro BCE des sociétés qui n'ont pas déposé de comptes annuels pour la troisième année consécutive. Le numéro BCE pourra être réactivé à condition que les comptes annuels non déposés le soient néanmoins et que la (les) amende(s) soi(ent) payée(s).

Les mesures législatives proposées sont expliquées plus en détail dans l'examen des articles.

MEMORIE VAN TOELICHTING EN COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

DAMES EN HEREN,

Dit wetsontwerp geeft uitvoering aan beslissingen van de regering genomen in het kader van budgettaire maatregelen.

Het ontwerp werd aangepast aan de opmerkingen van de Raad van State.

Het gaat hier met name om:

1. De aanpassing van de CFI-wet van 11 januari 1993 door de vervanging van de notie "ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismes of procedés van internationale omvang worden aangewend" door de notie "ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd";

2. De aanpassing van het strafwetboek door de vervanging van de notie "ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismes of procedés van internationale omvang worden aangewend" door de notie "ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd";

3. De aanpassing van de CFI-wet van 11 januari 1993 door de uitbreiding van de beperking voor cash betalingen tot 5 000 euro tot de verkopen van goederen door particulieren aan handelaren in edele metalen;

4. De aanpassing van de programmawet van 29.12.2010 door de uitbreiding van de identificatieverplichting tot de verkoop van metalen die door de klant betaald worden in cash geld;

5. De aanpassing van de KBO-wet door de inschrijving van de ambtshalve schrapping van KBO-nummer van de vennootschappen die voor het derde opeenvolgende jaar geen jaarrekeningen hebben neergelegd. Het KBO-nummer kan worden gereactiveerd op voorwaarde dat de niet-neergelegde jaarrekeningen alsnog worden neergelegd en de administratieve boete(n) worden betaald.

De voorgestelde wetgevende maatregelen worden verder toegelicht in de bespreking van de artikelen.

SPF FINANCES — SPF JUSTICE

TITRE 2

Propositions de modifications à la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement de terrorisme

La présente section vise à donner exécution à la décision du gouvernement de:

— modifier la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme en remplaçant la notion de "fraude fiscale grave et organisée, qui met en œuvre des mécanismes complexes ou qui use de procédés à dimension internationale" par les mots "fraude fiscale grave, organisée ou non";

— étendre l'interdiction, dans le chef d'un commerçant, de laisser liquider en espèces le prix de la vente d'un ou de plusieurs biens pour un montant de 5 000 euros ou plus, aux achats effectués par des commerçants en métaux précieux.

En outre, un certain nombre de corrections pratiques sont apportées à la loi.

Art. 2

L'article 2 a pour objectif de modifier l'article 5 § 3 et l'article 28 de la loi afin de viser la fraude fiscale grave, organisée ou non.

Jusqu'à présent est seul visé le blanchiment provenant de la fraude fiscale qualifiée de grave et organisée mettant en œuvre des mécanismes complexes ou des procédés à dimension internationale.

Premièrement, la modification proposée a pour objectif de mettre la définition de la fraude fiscale telle qu'appliquée par la loi, en conformité avec les nouvelles recommandations du GAFI. Depuis leur révision en février 2012, celles-ci englobent les infractions fiscales pénales (constituant la traduction de la version anglaise "serious tax crime"). Chaque pays peut décider, conformément à son droit interne, comment il définit ces infractions et la nature de tout élément particulier qui en fait des infractions graves. De cette manière les actuelles recommandations du GAFI sont à la fois plus précises et contribuent à une meilleure coordination entre les autorités fiscales des différents pays.

FOD FINANCIËN — FOD JUSTITIE

TITEL 2

Wijziging van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme

De onderhavige afdeling heeft tot doel uitvoering te geven aan de beslissing van de regering om:

— de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme te wijzigen door de notie "ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of procedés van internationale omvang worden aangewend" te vervangen door "ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd"

— de uitbreiding van het verbod voor een handelaar om de prijs van de verkoop van één of meerdere goederen voor een bedrag van 5 000 euro of meer, in contanten te laten vereffenen tot de aankopen door handelaren in edele metalen.

Tevens worden enkele praktische verbeteringen aan de wet aangebracht.

Art. 2

Artikel 2 strekt tot wijziging van artikel 5 § 3 en artikel 28 van de wet met betrekking tot ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd.

Tot nu toe had dit enkel betrekking op witwassen voortkomend uit ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of procedés van internationale omvang worden aangewend.

De voorgestelde wijziging is ten eerste bedoeld om de definitie van fiscale fraude, zoals toegepast door de wet, in overeenstemming te brengen met de nieuwe aanbevelingen van de FATF. Sinds de herziening in februari 2012 omvatten deze ook strafrechtelijke fiscale misdrijven (de vertaling van "serious tax crime" in het Engels). Elke land kan, overeenkomstig het nationale recht, beslissen hoe deze misdrijven worden gedefinieerd en welke specifieke elementen ze tot ernstige misdrijven omvormen. Zo zijn de huidige aanbevelingen van de FATF specifieker en dragen ze tevens bij tot een betere coördinatie tussen de belastingdiensten van verschillende landen.

La nouvelle définition permettra en outre de lutter plus efficacement contre le blanchiment de capitaux provenant de la fraude fiscale dans la mesure où la Cellule de Traitement des Informations Financières pourra, une fois cette modification adoptée, s'attaquer également au blanchiment de capitaux provenant de la fraude fiscale grave, qui ne présente aucun degré d'organisation, mais qui en raison par exemple de l'importance des montants fraudés, peut être qualifiée de grave.

La gravité de l'infraction fiscale pourra être appréciée sur base de la confection et/ou l'usage de faux documents, mais aussi du montant élevé en jeu et du caractère anormal de ce montant, eu égard aux activités ou à l'état de fortune du client, mais également de la présence d'un des indicateurs de l'arrêté royal du 3 juin 2007.

Dans la nouvelle définition de la fraude fiscale, le degré d'organisation devient un des critères de sa gravité, sans être nécessairement requis pour la qualifier.

Art. 3

L'article 3 en projet vise à étendre l'interdiction pour un commerçant en métaux précieux, de recevoir en espèces non seulement le prix d'une vente, mais également d'acquitter en espèces le prix d'un achat pour un montant de 5 000 euros ou plus; ce montant étant abaissé à 3 000 euros à partir du 1^{er} janvier 2014.

Constatant que les achats de métaux précieux sont aussi l'objet de transactions suspectes, leur ajout doit être prévu explicitement par une loi, ce que ce projet tend à faire.

La CTIF a constaté que les opérations de blanchiment d'argent sale consistaient en général en des achats de biens de grande valeur contre des espèces, mais ces derniers temps la CTIF a constaté que des opérations de blanchiment considérables étaient réalisées sur l'or, cette fois ce sont d'importantes quantités d'or qui sont revendues contre des espèces. Pour cette raison, il est impératif d'aussi viser les achats d'or par des commerçants.

Art. 4

Afin que la modification de loi soit effective et que la Cellule de Traitement des Informations Financières exerce pleinement ses compétences telle que définies à l'article 22 de la loi, le présent article 4 étend cette

Dankzij deze nieuwe definitie kan het witwassen van geld voortkomend uit fiscale fraude daarenboven doeltreffender worden bestreden. De Cel voor Financiële Informatieverwerking zal na de goedkeuring van deze wijziging ook het witwassen van geld voortkomend uit ernstige fiscale fraude kunnen aanpakken die helemaal niet georganiseerd is maar die bijvoorbeeld door de grote bedragen van de fraude als ernstig kan worden beschouwd.

De ernst van het fiscale misdrijf kan worden beoordeeld op basis van de aanmaak en/of het gebruik van valse stukken, maar ook het omvangrijke bedrag van de verrichting en het abnormale karakter van dit bedrag gelet op de activiteiten of het eigen vermogen van de cliënt, alsook het voorkomen van een van de indicatoren van het koninklijk besluit van 3 juni 2007.

In de nieuwe definitie van fiscale fraude wordt de mate van organisatie één van de criteria van de ernst ervan, zonder dat dit vereist is om als dusdanig te worden beschouwd.

Art. 3

Het ontworpen artikel 3 strekt ertoe het verbod voor een handelaar in edele metalen een bedrag in contanten te ontvangen uit te breiden, niet enkel voor de prijs van een verkoop maar ook de prijs van de aankoop van een goed van 5 000 euro of meer; dit bedrag zal vanaf 1 januari 2014 tot 3 000 euro worden verlaagd.

Aangezien werd vastgesteld dat ook aankopen van edele metalen bij verdachte verrichtingen betrokken zijn moet de toevoeging ervan uitdrukkelijk in een wet worden vermeld, dit wetsontwerp strekt hiertoe.

De CFI stelde in het verleden reeds vast dat witwasverrichtingen met criminele gelden in het algemeen bestaan uit aankopen van goederen met hoge waarde met cash gelden. De laatste tijd stelde de CFI echter vast dat er aanzienlijke witwasoperaties gebeurden door middel van transacties met goud, waarbij belangrijke hoeveelheden goud werden omgezet in cash geld. Om deze reden is het noodzakelijk om ook het bedrag dat in cash kan uitbetaald worden door handelaren aan diegenen die zich met goud aanbieden te beperken.

Art. 4

Opdat de wetswijziging zo doeltreffend mogelijk zou zijn en de Cel voor Financiële Informatieverwerking haar bevoegdheden ten volle kan uitoefenen zoals bepaald in artikel 22 van de wet, breidt artikel 4 deze bevoegdheid

compétence à la réception et l'analyse des informations transmises par les commerçants désignés par arrêté royal pris en application de l'article 21 quatrième alinéa de la loi. Un tel arrêté royal sera pris pour soumettre les commerçants en métaux précieux.

Art. 5

L'article 5 a pour objectif de rendre plus efficace l'échange d'informations entre la Cellule de Traitement des Informations Financières d'une part, et respectivement l'auditorat du travail, le Service d'Information et de Recherche Social, ainsi que le ministre des Finances d'autre part.

En vertu de l'actuel article 35 de la loi, lorsque la Cellule de Traitement des Informations Financières transmet un dossier au parquet concernant des informations relatives au blanchiment de capitaux provenant de la commission d'une infraction pour lesquelles ces autorités sont compétentes, la Cellule de Traitement des Informations Financières informe systématiquement ces autorités de cette transmission.

Comme il est explicité dans le Plan d'Action du Collège pour la Lutte contre la Fraude fiscale et sociale, 2012-2013, un système efficace d'échange et de croisement des données est très important dans la lutte contre la fraude fiscale et sociale. C'est pourquoi l'accord du gouvernement y accorde une grande importance.

Afin d'améliorer cette collaboration et afin de rendre l'échange d'informations plus rapide et plus efficace en matière de lutte contre la fraude fiscale et sociale, la Cellule de Traitement des Informations Financières, au lieu de simplement informer ces autorités de la transmission d'un dossier au parquet, pourra, une fois cette modification adoptée, transmettre une copie du rapport d'enquête à l'auditorat du travail, lorsque la transmission concerne des informations utiles à l'exercice de ses compétences et transmettre au Service d'Information et de Recherche Social et au ministre des Finances les informations utiles et pertinentes qui les concernent et qui sont issues de la transmission du dossier au procureur du Roi ou au procureur fédéral, en vertu de l'article 34 de la loi.

Ceci permettra à ces services d'être informés en temps opportun pour lutter plus rapidement et par conséquent plus efficacement contre les différentes formes de fraude fiscale et sociale.

uit tot de ontvangst en analyse van de informatie die is meegedeeld door de handelaren aangeduid door koninklijk besluit in toepassing van artikel 21, vierde lid van de wet. Dergelijk koninklijk besluit zal worden genomen om de handelaren in edele metalen aan de meldingsplicht te onderwerpen.

Art. 5

Artikel 5 strekt ertoe de uitwisseling van informatie tussen de Cel voor Financiële Informatieverwerking enerzijds en respectievelijk het arbeidsauditoraat, de Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst en de minister van Financiën anderzijds doeltreffender te maken.

Krachtens het huidige artikel 35 van de wet, wanneer de Cel voor Financiële Informatieverwerking een dossier aan het parket doormeldt betreffende het witwassen van geld afkomstig van het plegen van een misdrijf waarvoor deze overheden bevoegd zijn, licht de Cel voor Financiële Informatieverwerking deze overheden steeds in van deze mededeling.

Zoals vermeld in het Actieplan van het College voor de Strijd tegen de Fiscale en Sociale Fraude 2012-2013 is een doeltreffend systeem voor de uitwisseling en het kruisen van gegevens uiterst belangrijk in de strijd tegen fiscale en sociale fraude. Daarom hecht het regeerakkoord hier ook veel belang aan.

Om deze samenwerking te verbeteren en de uitwisseling van informatie in de bestrijding van fiscale en sociale fraude sneller en doeltreffender te laten verlopen zou de Cel voor Financiële Informatieverwerking, na goedkeuring van deze wijziging, in plaats van deze overheden alleen op de hoogte te brengen dat er een dossier aan het parket werd doorgemeld een kopie van het verslag van onderzoek aan het arbeidsauditoraat kunnen bezorgen indien de doormelding informatie bevat die nuttig is voor het uitoefenen van haar bevoegdheden en aan de Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst en de minister van Financiën nuttige en relevante informatie bezorgen die hen aangaan en voortvloeiën uit de doormelding van het dossier aan de Procureur des Konings of de federale procureur, overeenkomstig artikel 34 van de wet.

Zo worden deze diensten tijdig op de hoogte gebracht om snel en bijgevolg ook doeltreffender verschillende vormen van fiscale en sociale fraude te bestrijden.

Ceci devrait également avoir des effets bénéfiques en termes financiers sur la lutte contre la fraude fiscale et sociale et pour le budget de l'État.

L'article 35, § 2, alinéa 7, est modifié afin de coordonner le texte suivant la nouvelle définition de la fraude fiscale grave, organisée ou non.

Art. 6

Cet article modifie l'article 41 afin de pouvoir sanctionner tant le non-respect de l'interdiction de paiement en espèces, que le défaut de déclaration, prévus à l'article 21.

SPF JUSTICE

TITRE 3

Modifications du code des sociétés

Art. 7

L'article 7 a pour objectif de remplacer dans le code des sociétés là où il est fait référence à la loi du 11 janvier 1993 la notion de "fraude fiscale grave et organisée qui met en œuvre des mécanismes complexes ou des procédés à dimension internationale" par la notion de "fraude fiscale grave, organisée ou non".

TITRE 4

Modifications du code pénal

Dans le cadre des mesures budgétaires, le gouvernement a décidé de remplacer la notion de "fraude fiscale grave et organisée, pour laquelle ont été utilisés mécanismes complexes ou procédés particulièrement complexes à échelle internationale" par les mots "fraude fiscale grave, organisée ou non".

Cette modification est étroitement liée à la décision visant à modifier la notion de "fraude fiscale grave et organisée, qui met en œuvre des mécanismes complexes ou qui use de procédés à dimension internationale" dans la législation préventive en matière de blanchiment (loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme). Cette modification vise tout d'abord à mettre la définition de fraude fiscale, telle qu'appliquée par la loi, en concordance avec les nouvelles recommandations du GAFI relatives

Dit zou op financieel vlak ook een gunstige invloed moeten hebben op de bestrijding van fiscale en sociale fraude en de nationale begroting.

Artikel 35, § 2, zevende lid, wordt gewijzigd om de tekst af te stemmen op de nieuwe definitie van ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd.

Art. 6

Dit artikel wijzigt artikel 41 om zowel de niet-naleving van het maximumbedrag van betalingen in contanten, als het uitblijven van een melding zoals bedoeld in artikel 21 te kunnen bestraffen.

FOD JUSTITIE

TITEL 3

Wijziging van het wetboek van vennootschappen

Art. 7

Artikel 7 strekt ertoe in het wetboek van vennootschappen, daar waar verwezen wordt naar de wet van 11 januari 1993, het begrip "ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of procedés van internationale omvang worden aangewend" te vervangen door het begrip "ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd".

TITEL 4

Wijziging van het strafwetboek

De Regering heeft in het kader van budgettaire maatregelen beslist om de notie "ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of procedés van internationale omvang worden aangewend", te vervangen door de woorden "ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd".

Deze wijziging hangt nauw samen met de beslissing om de notie "ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of procedés van internationale omvang worden aangewend" te wijzigen in de preventieve witwaswetgeving (wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme). Deze wijziging is ten eerste bedoeld om de definitie van fiscale fraude, zoals toegepast door de wet, in overeenstemming te brengen met de nieuwe aanbevelingen van de FATF inzake de

à la législation préventive en matière de blanchiment. Depuis la révision de février 2012, celles-ci comprennent également des délits fiscaux pénaux (la traduction de “serious tax crime” en anglais). Chaque pays peut, conformément au droit national, décider de la définition qu’il donne à ces délits et des éléments spécifiques qui les transforment en délits graves. Ainsi, les recommandations actuelles du GAFI sont plus spécifiques et contribuent par ailleurs à une meilleure coordination entre les services fiscaux des différents pays.

Grâce à cette nouvelle définition, le blanchiment d’argent provenant de la fraude fiscale pourra être combattu plus efficacement. La Cellule de Traitement des Informations Financières pourra également, après le vote de cette modification, s’attaquer au blanchiment d’argent provenant de la fraude fiscale grave qui, même si elle n’est pas organisée, peut néanmoins être considérée comme grave par exemple en raison de l’importance des montants impliqués.

Dès lors que la notion de “fraude fiscale grave et organisée, qui met en œuvre des mécanismes complexes ou qui use de procédés à dimension internationale” utilisée dans le code pénal est liée à la notion utilisée dans la loi préventive sur le blanchiment, les notions utilisées dans les diverses législations sont mises en concordance.

Le législateur a précisé les notions de fraude “grave” et “organisée” dans l’exposé des motifs de la loi-programme du 27 avril 2007 (*Doc. parl. Chambre, n° 51-3058/1, p.52*).

Le caractère grave de la fraude porte principalement sur:

- “la confection et/ou l’usage de faux documents;
- le montant élevé de la transaction et le caractère anormal de ce montant eu égard aux activités ou à l’état de fortune du client”.

Le caractère organisé de la fraude fiscale est défini comme “l’utilisation d’un montage qui prévoit des transactions successives et/ou l’intervention d’un ou plusieurs intermédiaires, dans lequel sont utilisés soit des mécanismes complexes, soit des procédés à dimension internationale (même s’ils sont utilisés au niveau national). Les mécanismes complexes se traduisent par l’usage de mécanismes de simulation ou de dissimulation faisant appel notamment à des structures sociétaires ou des constructions juridiques”.

La gravité de l’infraction fiscale pourra être appréciée sur base de la confection et/ou l’usage de faux documents, mais aussi du montant élevé en jeu et du

preventieve witwaswetgeving. Sinds de herziening in februari 2012 omvatten deze ook strafrechtelijke fiscale misdrijven (de vertaling van “serious tax crime” in het Engels). Elke land kan, overeenkomstig het nationale recht, beslissen hoe deze misdrijven worden gedefinieerd en welke specifieke elementen ze tot ernstige misdrijven omvormen. Zo zijn de huidige aanbevelingen van de FATF specifieker en dragen ze tevens bij tot een betere coördinatie tussen de belastingdiensten van verschillende landen.

Dankzij deze nieuwe definitie kan het witwassen van geld voortkomend uit fiscale fraude daarenboven doeltreffender worden bestreden. De Cel voor Financiële Informatieverwerking zal na de goedkeuring van deze wijziging ook het witwassen van geld voortkomend uit ernstige fiscale fraude kunnen aanpakken die helemaal niet georganiseerd is maar die bijvoorbeeld door de grote bedragen van de fraude als ernstig kan worden beschouwd.

Gezien de notie “ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of procedés van internationale omvang worden aangewend” gehanteerd in het strafwetboek verbonden is met de notie gehanteerd in de preventieve witwaswet worden de noties in de diverse wetgevingen met elkaar in lijn gebracht.

De wetgever heeft de noties “ernstige” en “georganiseerde” fraude in de memorie van toelichting van de programmawet van 27 april 2007 nader omschreven (*Parl. St. Kamer, nr. 51-3058/1, p 52*).

Het ernstige karakter van fraude slaat voornamelijk op:

- “de aanmaak en of het gebruik van valse stukken;
- het omvangrijke bedrag van de verrichting en het abnormaal karakter van dit bedrag gelet op de activiteiten of het eigen vermogen van de cliënt”.

Het georganiseerde karakter van de fiscale fraude wordt omschreven als “het gebruik van een constructie die opeenvolgende verrichtingen voorziet en/of de tussenkomst van een of meerdere tussenpersonen, waarin hetzij complexe mechanismen worden gebruikt, hetzij procedés van internationale omvang (ook al worden ze gebruikt op nationaal niveau). De complexe mechanismen blijken uit het gebruik van simulatie- of verbergingsmechanismen die onder andere een beroep doen op vennootschapsstructuren of juridische constructies”.

De ernst van het fiscale misdrijf kan worden beoordeeld op basis van de aanmaak en/of het gebruik van valse stukken, maar ook het omvangrijke bedrag van

caractère anormal de ce montant, eu égard aux activités ou à l'état de fortune du client, mais également de la présence d'un des indicateurs de l'arrêté royal du 3 juin 2007.

Dans la nouvelle définition de la fraude fiscale, le degré d'organisation devient un des critères de sa gravité, sans être nécessairement requis pour la qualifier.

La modification prévue à l'art. 505, alinéa 4, concerne une simple adaptation de la nouvelle numérotation consécutive à l'article 33 de la loi du 18 janvier 2010

SPF INTERIEUR

TITRE 5

Modification de la loi portant des dispositions diverses (I) du 29 décembre 2010

Constatant que les achats de câbles de cuivre usagers, recyclés ou présentés comme tels font l'objet de transactions suspectes, il est prévu explicitement d'en interdire le paiement en espèces, afin d'endiguer le vol de cuivre et en particulier sur les lignes de chemins de fer. C'est explicitement ces câbles de cuivre qui sont visés et non des objets en cuivre ou câbles contenus dans des appareils, amenés par des particuliers par exemple.

Dans le cadre des mesures budgétaires, le gouvernement a décidé de continuer à limiter le risque de blanchiment par le biais de l'achat en espèces de métaux précieux en instaurant une obligation d'identification pour toutes personnes qui achètent des métaux précieux par paiement en espèces.

Le Groupe d'Action Financière (GAFI), un organisme intergouvernemental créé en 1989 par les ministres de ses États membres, a modifié, en février 2012, ses recommandations sur la lutte contre le blanchiment de capitaux et le financement du terrorisme et de la prolifération et contre les risques apparentés susceptibles d'affecter l'intégrité du système financier international. Ces recommandations constituent un cadre juridique contraignant que la Belgique, en tant qu'État membre, est tenu d'appliquer le plus vite possible.

Dans sa première recommandation, le GAFI prescrit à ses États membres d'apprécier le risque et la menace de blanchiment ou de financement du terrorisme auxquels ils se trouvent confrontés. Selon le GAFI et la Cellule de Traitement des Informations Financières, le secteur des métaux précieux peut être utilisé aujourd'hui comme

de verrichtung en het abnormale karakter van dit bedrag gelet op de activiteiten of het eigen vermogen van de cliënt, alsook het voorkomen van een van de indicatoren van het koninklijk besluit van 3 juni 2007.

In de nieuwe definitie van fiscale fraude wordt de mate van organisatie een van de criteria van de ernst ervan, zonder dat dit vereist is om als dusdanig te worden beschouwd.

De wijziging in art. 505 vierde lid betreft een aanpassing aan de henummering die gebeurde ingevolge artikel 33 van de wet van 18 januari 2010.

FOD BINNENLANDSE ZAKEN

TITEL 5

Wijziging van de wet houdende diverse bepalingen (I) van 29 december 2010

Aangezien er vastgesteld wordt dat de aankopen van gebruikte, gerecycleerde of aldus voorgestelde koperkabels het voorwerp uitmaken van verdachte transacties, wordt er uitdrukkelijk voorzien dat de betaling ervan in specien wordt verboden, ten einde koperdiefstal tegen te gaan inzonderheid op de spoorlijnen. Het zijn uitdrukkelijk koperkabels die bedoeld worden en niet de voorwerpen in koper of kabels vevat in toestellen die bijvoorbeeld door particulieren worden aangeboden.

De Regering heeft in het kader van budgettaire maatregelen beslist om het risico op witwassen via de aankoop van edele metalen met cash gelden verder te beperken door de invoering van een identificatieverplichting voor alle personen die edele metalen aankopen met cash gelden.

De Financiële Actiegroep (FAG), een intergouvernementele instelling die in 1989 door de ministers van haar lidstaten werd opgericht, heeft haar aanbevelingen ter bestrijding van het witwassen van geld, financiering van terrorisme en de financiering van proliferatie en aanverwante dreigingen die de integriteit van het internationale financiële stelsel kunnen aantasten in februari 2012 gewijzigd. Deze aanbevelingen vormen een bindend juridisch kader dat België als lidstaat zo spoedig mogelijk moet toepassen.

De FAG schrijft in haar eerste aanbeveling haar lidstaten voor dat ze het risico op en de dreiging van witwassen of financiering van terrorisme waarmee ze te maken krijgen, moeten beoordelen. De sector van edele metalen kan volgens de FAG en de Cel voor Financiële Informatieverwerking nu als middel worden gebruikt om

moyen pour effectuer des opérations de blanchiment ou de financement du terrorisme, dès lors que ces métaux, en raison de leur valeur sur les marchés internationaux, sont aujourd'hui attractifs pour les criminels et les blanchisseurs; dès lors que les opérations peuvent être réalisées de manière quasi anonyme; dès lors que les opérations avec des métaux précieux sont effectuées en espèces pour la plus grande partie.

Ces marchands de métaux précieux doivent, en cas d'achat et de vente, respecter le plafond de 5 000 euros pour les paiements en espèces, tel que fixé à l'article 21 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme; à partir du 1^{er} janvier 2014, ce montant est ramené à 3 000 euros.

Le présent projet de loi instaure l'obligation d'identification pour toutes personnes qui achètent des métaux précieux en espèces.

SPF ECONOMIE, P.M.E., CLASSES MOYENNES ET ENERGIE

TITRE 6

Modification de la loi du 16 janvier 2003 portant création d'une banque-carrefour des entreprises, modernisation du registre de commerce, création de guichets-entreprises agréées et portant diverses dispositions

En 2011, 46 613 sociétés n'ont pas déposé de comptes annuels auprès de la Banque nationale de Belgique, bien qu'elles y étaient contraintes. Pour 29 605 sociétés, 2011 fut la troisième année consécutive pour laquelle elles avaient omis de respecter leur obligation de dépôt.

Si les comptes annuels d'une société n'ont pas été déposés pendant plus de trois années, la société est considérée ne plus être active par le code des sociétés. On peut alors parler de société dormante, pour laquelle, selon le ministre de la Justice, le risque existe d'être reprise par des milieux criminels aux fins de commettre des délits, tels que les carrousels TVA (Question n° 222 de monsieur Van der Maelen, Chambre, Q&R, 16.01.2012).

La Cour des comptes rappelle elle aussi que les sociétés dormantes peuvent être utilisées dans toutes sortes de structures frauduleuses et fait valoir qu'il est nécessaire de détecter plus rapidement celles-ci et d'intervenir systématiquement à leur encontre ("Traitement

witwasverrichtingen of verrichtingen van financiering van terrorisme uit te voeren omdat deze metalen door hun waarde op internationale markten tegenwoordig aantrekkelijk zijn voor misdadigers en witwassers; omdat de verrichtingen vrijwel anoniem kunnen worden uitgevoerd; omdat de verrichtingen met edele metalen grotendeels in contanten worden uitgevoerd.

Deze handelaren in edele metalen moeten het maximumbedrag van 5 000 euro voor betalingen in contanten bij aankoop en verkoop naleven, zoals vastgelegd in artikel 21 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme; vanaf 1 januari 2014 verlaagt dit bedrag tot 3 000 euro.

Voorliggend wetsontwerp voert de identificatieverplichting in voor alle personen die edele metalen aankopen met cash gelden.

FOD ECONOMIE, K.M.O., MIDDENSTAND EN ENERGIE

TITEL 6

Wijziging van de wet van 16 januari 2003 tot oprichting van een kruispuntbank van ondernemingen, tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen

In 2011 hebben 46 613 vennootschappen geen jaarrekeningen neergelegd bij de Nationale Bank van België ofschoon ze hier wel toe verplicht zijn. Voor 29 605 vennootschappen was 2011 het derde opeenvolgende jaar waarvoor zij hebben nagelaten hun neerleggingsplicht na te komen.

Indien de jaarrekeningen van een vennootschap meer dan drie jaar niet werden neergelegd wordt de vennootschap als niet meer actief beschouwd door het wetboek van vennootschappen en kunnen we spreken van een slapende vennootschap waarbij volgens de minister van Justitie het risico bestaat dat deze door criminele milieus worden overgenomen om misdrijven te plegen zoals btw-carrousels (Vraag nr. 222 van de heer Van der Maelen, Kamer, V&A, 16.01.2012).

Ook het Rekenhof wijst er op dat slapende vennootschappen kunnen worden ingezet in allerlei financiële fraudestructuren en stelt dat het nodig is dat slapende vennootschappen snel worden gedetecteerd en dat er systematisch tegen wordt opgetreden ("Aanpak

des contribuables en défaut de déclaration”, Rapport de la Cour des comptes à la Chambre, juin 2012).

Il existe une procédure spécifique de dissolution des sociétés dormantes. Sur la base de l'article 182 du Code des sociétés, le tribunal, à la demande de tout intéressé ou du ministère public, peut prononcer la dissolution d'une société qui pendant trois exercices consécutifs n'a pas respecté l'obligation de déposer des comptes annuels auprès de la Banque nationale de Belgique (BNB).

Cependant, selon la Cour des comptes, cela est rarement mis en pratique, entre autres du fait que la procédure de dissolution prend beaucoup trop de temps. (“Traitement des contribuables en défaut de déclaration”, Rapport de la Cour des comptes à la Chambre, juin 2012).

Le gouvernement a décidé, dans le cadre de la confection du budget 2013, qu'en ce qui concerne les sociétés qui n'ont pas respecté, pendant trois années, l'obligation de dépôt de leurs comptes annuels auprès de la Banque nationale de Belgique, le service de gestion de la BCE procédera à la radiation de la société en question dans la BCE.

Il est également prévu de radier d'office les sociétés qui répondent à un certain nombre de critères sur la base desquels l'entreprise, même si elle existe sur le plan juridique, peut en fait être considérée comme n'étant plus existante. Il convient de faire remarquer que ces critères sont cumulatifs.

Les radiations effectuées sont publiées dans les annexes du *Moniteur belge* et seront visibles pour tous à travers l'application en ligne “Public Search” de la BCE.

À noter que les données des entreprises faisant l'objet d'une radiation resteront tout de même accessibles tant pour les administrations que pour le citoyen qui consulterait le public search et ce, compte tenu du fait que ces entreprises continuent bien à exister sur le plan juridique.

Art. 13

L'article 13 instaure deux nouveaux types de radiation d'office auxquels peut procéder le service de gestion de la Banque-Carrefour des Entreprises et ce, en dérogation à la procédure de radiation prévue aux articles 24 et 25 de la loi du 16 janvier 2003 portant création d'une Banque-Carrefour des Entreprises, modernisation du

van belastingplichtigen die geen aangifte indienen”, Verslag van het Rekenhof aan De Kamer, juni 2012).

Er bestaat een specifieke ontbindingsprocedure voor slapende vennootschappen. Op basis van artikel 182 van het Wetboek van Vennootschappen kan de rechtbank op vraag van iedere belanghebbende of van het openbaar ministerie de ontbinding uitspreken van een vennootschap die gedurende drie opeenvolgende boekjaren niet heeft voldaan aan de verplichting om een jaarrekening neer te leggen bij de Nationale Bank van België (NBB).

Volgens het Rekenhof gebeurt dat in de praktijk echter zelden, onder meer wegens het tijdrovende karakter van de ontbindingsprocedure (“Aanpak van belastingplichtigen die geen aangifte indienen”, Verslag van het Rekenhof aan De Kamer, juni 2012).

De Regering heeft in het kader van de begrotingsopmaak 2013 beslist dat in hoofde van vennootschappen die de verplichting tot publicatie van hun jaarrekeningen bij de Nationale Bank van België gedurende drie jaar niet hebben nageleefd, de beheersdienst van de KBO zal overgaan tot de doorhaling van de vennootschap in de KBO.

Er wordt eveneens voorzien in een ambtshalve doorhaling van vennootschappen die aan een aantal criteria voldoen op basis waarvan de onderneming, hoewel ze op juridisch vlak bestaat, in feite als niet meer bestaande kan worden beschouwd. Er dient te worden opgemerkt dat deze criteria cumulatief zijn.

De uitgevoerde doorhalingen worden gepubliceerd in de bijlagen van het *Belgisch Staatsblad* en zullen voor iedereen zichtbaar zijn via de onlinetoepassing “Public Search” van de KBO.

Op te merken valt dat de gegevens van geschrapte bedrijven toch toegankelijk zullen blijven zowel voor de administratie als voor de burger die public search raadpleegt en dit gelet op het feit dat die ondernemingen op juridisch vlak wel degelijk blijven bestaan.

Art. 13

Artikel 13 voert twee nieuwe soorten ambtshalve doorhalingen in die de beheersdienst van de Kruispuntbank van Ondernemingen kan uitvoeren in afwijking van de doorhalingsprocedure waarin de artikelen 24 en 25 van de wet van 16 januari 2003 tot oprichting van een Kruispuntbank van Ondernemingen,

registre de commerce, création de guichets-entreprises agréés et portant diverses dispositions.

Il s'agit premièrement de la radiation d'office des sociétés qui n'ont pas rempli leur obligation de dépôt des comptes annuels telle que prévue par les articles 98 et 100 du code des sociétés et ce, pendant au moins trois exercices consécutifs. Il s'agit de sociétés considérées par le code des sociétés comme n'étant plus actives. Il est donc utile qu'un signal, que cette information puisse être relayée aux utilisateurs de la BCE. La mention de la radiation étant une donnée accessible à tous, l'entreprise se verrait ainsi poussée à se conformer à ses obligations de dépôt.

Certains types de sociétés ne sont soumis à l'obligation de dépôt que s'ils remplissent un certain nombre de critères tels que le type d'associés. Dans la mesure où ces entreprises peuvent difficilement être détectées de manière automatisée, elles ne feront pas l'objet d'une radiation automatique.

Dans le cas où l'entreprise dépose ses comptes non déposés, la radiation sera retirée.

Deuxièmement, il est prévu une radiation d'office des sociétés remplissant un certain nombre de critères cumulatifs permettant de considérer que l'entreprise, bien qu'existante sur le plan juridique, ne l'est plus en réalité.

Seules seront radiées les sociétés en statut actif. L'on vise ainsi les sociétés qui ont procédé au dépôt de leur acte constitutif au greffe du tribunal de commerce (disposent donc de la personnalité juridique) et qui ne se trouvent pas dans une situation de clôture de faillite, clôture de liquidation, n'ont pas été dissoutes suite à une fusion ou une scission ou encore n'ont pas été annulées (ou arrêtées pour cause de doublon).

Les critères a) à d) sont des éléments qui figurent dans la BCE et qui pourront donc être contrôlés directement dans la BCE.

Quant au dernier critère, celui de l'absence de publications pendant un délai de 7 ans, l'information sera fournie par le *Moniteur belge* à la BCE afin de permettre à cette dernière de procéder aux radiations requises.

tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen voorzien.

Vooreerst betreft het de ambtshalve doorhaling van vennootschappen die hun verplichting tot indiening van de jaarrekeningen, zoals bepaald in artikelen 98 en 100 van het Wetboek van vennootschappen, gedurende ten minste drie opeenvolgende boekjaren niet hebben vervuld. Het gaat om vennootschappen die door het wetboek van vennootschappen als niet meer actief worden beschouwd. Het is dus nuttig dat deze informatie aan de KBO-gebruikers kan worden doorgegeven. Aangezien de vermelding van de doorhaling voor iedereen toegankelijk is, wordt de onderneming op die manier aangezet om haar indieningsverplichting te vervullen.

Sommige soorten vennootschappen zijn slechts aan de indieningsverplichting onderworpen afhankelijk van het feit of zij aan bepaalde criteria voldoen zoals het soort vennoten. Zolang deze ondernemingen moeilijk te identificeren zijn op een geautomatiseerde manier, zullen zij niet onderworpen worden aan een automatische doorhaling.

Ingeval een onderneming haar rekeningen toch indient, wordt de doorhaling ingetrokken.

Ten tweede wordt er voorzien in een ambtshalve doorhaling van vennootschappen die aan een aantal cumulatieve criteria voldoen op basis waarvan de onderneming, hoewel ze op juridisch vlak bestaat, in feite als niet meer bestaande kan worden beschouwd.

Enkel de vennootschappen met een actieve status zullen worden geschrapt. Hierbij worden de vennootschappen bedoeld die hun oprichtingsakte hebben neergelegd bij de handelsrechtbank (en dus rechtspersoonlijkheid hebben) en die zich niet bevinden in een situatie van sluiting van faillissement, sluiting van vereffening, die niet zijn ontbonden ingevolge een fusie of een splitsing of nietig werden verklaard (of stopgezet wegens dubbel gebruik)."

De criteria a) tot d) zijn elementen die voorkomen in de KBO en die dus rechtstreeks in de KBO kunnen worden gecontroleerd.

Inzake het laatste criterium, namelijk geen publicatie in de loop van 7 jaar, zal de informatie door het *Staatsblad* aan de KBO worden verstrekt zodat laatstgenoemde tot de vereiste schrappingen kan overgaan.

À noter qu'une donnée est, à la date du jour, considérée comme active si la date de fin de la donnée est postérieure à la date du jour (ou qu'il n'y a pas de date de fin).

Il est par ailleurs prévu qu'un retrait de la radiation pourrait avoir lieu. Cela ne sera toutefois possible pour les entreprises qui doivent déposer des comptes que dans le cas où l'entreprise les a bien déposés et qu'un des autres critères n'est plus rempli (ex: elle se voit attribuer une nouvelle qualité d'assujetti TVA). Le but est d'éviter de retirer la radiation d'une entreprise qui est toujours en défaut de déposer ses comptes depuis 3 ans mais qui par exemple aurait une nouvelle qualité TVA. Pour les entreprises qui ne doivent pas déposer de comptes, dès lors qu'un des critères autre que le dépôt des comptes n'est plus rempli, il sera procédé au retrait de la radiation

Enfin, la radiation et le retrait de la radiation feront l'objet d'une publication aux Annexes du *Moniteur belge*.

Ceci, mesdames et messieurs, constitue la portée du projet que nous avons l'honneur de vous présenter.

Le premier ministre,

Elio DI RUPO

Le ministre de l'Économie,

Johan VANDE LANOTTE

La ministre de l'Intérieur,

Joëlle MILQUET

La ministre de la Justice,

Annemie TURTELBOOM

*Pour le ministre des Finances, absent,
Le ministre de la Défense,*

Pieter DE CREM

*Le secrétaire d'État à la Lutte contre la Fraude
Sociale et Fiscale,*

John CROMBEZ

Er dient te worden opgemerkt dat een gegeven op de datum van de dag als actief wordt beschouwd als de einddatum van het gegeven na de datum van de dag valt (of als er geen einddatum is).

Er wordt eveneens voorzien in een mogelijke intrekking van de doorhaling. Dit zal voor de ondernemingen die rekeningen moeten indienen echter enkel mogelijk zijn, indien de onderneming ze wel degelijk heeft ingediend en indien een van de andere criteria niet meer vervuld is (vb. ze krijgt een nieuwe hoedanigheid van btw-plichtige). Bedoeling is te vermijden dat de doorhaling van een onderneming wordt ingetrokken die al drie jaar haar rekeningen niet heeft ingediend, maar die bijvoorbeeld een nieuwe btw-hoedanigheid zou hebben. Voor de ondernemingen die geen rekeningen moeten indienen, zal de doorhaling worden ingetrokken vanaf het ogenblik dat een van de criteria, buiten het criterium indiening van de rekeningen, niet meer vervuld is.

Tot slot zullen de doorhaling en de intrekking van de doorhaling gepubliceerd worden in de Bijlagen van het *Belgisch Staatsblad*.

Dit is, dames en heren, de draagwijdte van het voorstel dat wij de eer hebben U voor te leggen.

De eerste minister,

Elio DI RUPO

De minister van Economie,

Johan VANDE LANOTTE

De minister van Binnenlandse Zaken,

Joëlle MILQUET

De minister van Justitie,

Annemie TURTELBOOM

*Voor de minister van Financiën, afwezig,
De minister van Landsverdediging,*

Pieter DE CREM

*De staatssecretaris voor de Bestrijding van de
Sociale en Fiscale Fraude,*

John CROMBEZ

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi portant des dispositions urgentes en matière de lutte contre la fraude**SPF FINANCES — SPF JUSTICE****TITRE 1^{ER}**

Propositions de modifications à la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux

Art. X

À l'article 5, § 3, et l'article 28 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux, modifié par les lois du 7 avril 1995, du 12 janvier 2004, du 20 mars 2007 et 18 janvier 2010,, les mots "la fraude fiscale grave et organisée, qui met en œuvre des mécanismes complexes ou qui use de procédés à dimension internationale" sont remplacés par les mots "de la fraude fiscale grave, organisée ou non".

Art. X+1

À l'article 21 de la même loi est inséré, entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2, l'alinéas suivant, rédigé comme suit:

"Le prix de l'achat par un commerçant en métaux précieux, d'un ou de plusieurs biens pour un montant de 5 000 euros ou plus, ne peut être acquitté en espèces que pour un montant n'excédant pas 10 % du prix d'achat et pour autant que ce montant ne soit pas supérieur à 5 000 euros, que l'achat soit effectué en une opération ou sous la forme d'opérations fractionnées qui apparaissent liées.

Art. X+2

À l'article 22, § 2 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

— après les mots "collaboration mutuelle" une virgule est ajoutée, le mot "et" est supprimé;

— les mots "et par les commerçants désignés par arrêté royal pris en exécution de l'article 21, alinéa 4" sont insérés entre les mots "sortant de la Communauté" et ". Elle prend".

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet houdende dringende bepalingen inzake fraudebestrijding**FOD FINANCIËN — FOD JUSTITIE****TITEL 1**

Wijziging van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld

Art. X

In artikel 5, § 3, en artikel 28 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld, gewijzigd door de wetten van 7 april 1995, van 12 januari 2004, van 20 maart 2007 en van 18 januari 2010 worden de woorden "ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of procedés van internationale omvang worden aangewend", vervangen door de woorden "ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd".

Art. X+1

In artikel 21 van dezelfde wet wordt tussen het eerste en het tweede lid, het volgende lid tussengevoegd, luidende:

"De prijs van de aankoop, door een handelaar in edele metalen, van één of meerdere goederen voor een bedrag van 5 000 euro of meer, mag slechts in cash worden vereffend voor een bedrag dat niet hoger is dan 10 % van de aankoopprijs en voor zover dat bedrag niet hoger is dan 5 000 euro ongeacht of de aankoop plaatsvindt in één of meer verrichtingen of via meerdere verrichtingen waartussen een verband lijkt te bestaan.

Art. X+2

Artikel 22, § 2, eerste lid, van dezelfde wet wordt gewijzigd als volgt:

— na de woorden "wederzijdse samenwerking" wordt een komma toegevoegd, en het woord "en" wordt geschrapt;

— de woorden "en door de handelaren en dienstverstrekkers aangeduid bij koninklijk besluit tot uitvoering van artikel 21, vierde lid" worden ingevoegd tussen de woorden "of verlaten" en ". Ze neemt".

Art. X+3

À l'article 35, § 2, de la même loi, modifié par la loi du 18 janvier 2012, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 5, les mots "la Cellule informe l'auditeur du travail de cette transmission" sont remplacés par les mots "la Cellule transmet à l'auditeur du travail, à titre de renseignement, une copie du rapport de transmission communiqué au procureur du Roi ou au procureur fédéral en vertu de l'article 34 de la loi du 11 janvier 1993";

2° dans l'alinéa 6, les mots "la Cellule en informe le Service d'Information et de Recherche Social, institué par l'article 312 de la loi-programme (I) du 27 décembre 2006" sont remplacés par les mots "la Cellule transmet au Service d'Information et de Recherche Social, institué par l'article 312 de la loi-programme (I) du 27 décembre 2006, à titre de renseignement, les informations pertinentes pour ce service et issues de la transmission du dossier au procureur du Roi ou au procureur fédéral, en vertu de l'article 34 de la loi du 11 janvier 1993.";

3° l'alinéa 7 est remplacé par ce qui suit:

"Lorsque cette transmission concerne des informations relatives au blanchiment de capitaux provenant de la commission d'une infraction liée à la fraude fiscale grave, organisée ou non, ou de la commission d'une infraction de la compétence de l'Administration des douanes et accises, la Cellule transmet au Ministre des Finances à titre de renseignement, les informations pertinentes en ces matières issues de la transmission du dossier au procureur du Roi ou au procureur fédéral, en vertu de l'article 34 de la loi du 11 janvier 1993."

Art. X+4

À l'article 41 de la même loi, modifié par la loi du 18 janvier 2010 les mots "alinéa 1^{er}," sont abrogés dans les alinéas 1^{er} et 2.

SPF JUSTICE

TITRE 2

L'adaptation du code des sociétés par la substitution de la notion de "fraude grave et organisée qui met en œuvre des mécanismes complexes ou qui use de procédés à dimension internationale" par la notion de "fraude fiscale grave, organisée ou non"

Art. X+5

Aux articles 265, 409 (2 fois), 530 (2 fois), 921 et 986 du Code des sociétés, les mots "fraude fiscale grave et organisée

Art. X+3

In artikel 35, § 2, van dezelfde wet, gewijzigd door de wet van 18 januari 2012, worden volgende wijzigingen aangebracht:

1° In het vijfde lid worden de woorden "licht de Cel de arbeidsauditeur in van deze mededeling" vervangen door de woorden "bezorgt de Cel aan de arbeidsauditeur ter informatie een kopie van het doormeldingsverslag dat krachtens artikel 34 van de wet van 11 januari 1993 aan de Procureur des Konings of de federale procureur werd medegedeeld";

2° In het zesde lid worden de woorden "licht de Cel de Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst, opgericht door artikel 312 van de programmawet (I) van 27 december 2006, in" vervangen door de woorden "bezorgt de Cel de Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst, opgericht door artikel 312 van de programmawet (I) van 27 december 2006 ter informatie inlichtingen die voor deze dienst nuttig zijn en voortvloeien uit de doormelding van het dossier aan de Procureur des Konings of de federale procureur, krachtens artikel 34 van de wet van 11 januari 1993.";

3° het zevende lid wordt vervangen door wat volgt:

"Wanneer deze mededeling inlichtingen bevat betreffende het witwassen van geld dat afkomstig is van een strafbaar feit dat verband houdt met ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd, of van een strafbaar feit dat onder de bevoegdheid van de Administratie der douane en accijnzen valt, bezorgt de Cel de Minister van Financiën ter informatie op dit gebied relevante inlichtingen die voortvloeien uit de doormelding van het dossier aan de Procureur des Konings of de federale procureur, krachtens artikel 34 van de wet van 11 januari 1993."

Art. X+4

In artikel 41 van dezelfde wet, gewijzigd door de wet van 18 januari 2010 worden de woorden "eerste lid," in het eerste en het tweede lid opgeheven.

FOD JUSTITIE

TITEL 2

De aanpassing van het wetboek van vennootschappen door het vervangen van het begrip "ernstige en georganiseerde fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of procédés van internationale omvang worden aangewend" door het begrip "ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd"

Art. X+5

In de artikelen 265, 409 (2 keer), 530 (2 keer), 921 en 986 van het Wetboek van vennootschappen worden de

au sens de l'article 3, § 2" sont remplacés par "fraude fiscale grave, organisée ou non au sens de l'article 34 alinéa 3".

TITRE 3

Insertion de la notion de "fraude grave, organisée ou non" dans le code pénal

Art. X+6

À l'article 43^{quater}, § 1^{er}, c, les mots "d'une fraude fiscale grave et organisée pour laquelle ont été utilisés des mécanismes complexes ou procédés particulièrement complexes à échelle internationale" sont remplacés par les mots "de fraude fiscale grave, organisée ou non."

Art. X+7

À l'article 505, alinéa 3, les mots "de fraude fiscale grave et organisée, qui met en œuvre des mécanismes complexes ou qui use de procédés à dimension internationale" sont remplacés par les mots "de fraude fiscale grave, organisée ou non."

SPF INTÉRIEUR

TITRE 4

Modification de la loi portant des dispositions diverses (I) du 29 décembre 2010

Art. X+8

Dans l'article 70, § 1^{er}, un alinéa 2 et 3 sont insérés, rédigé comme suit:

"L'achat de câbles de cuivre recyclés, usagés ou présentés comme tels, par des personnes physiques ou morales actives dans la récupération, le recyclage et le commerce de vieux métaux ne peut être acquitté en espèces. Par câbles de cuivre, il faut entendre chaque livraison qui contient des câbles de cuivre, de quelconque forme et composition que ce soit, coupés ou non, broyés ou mélangés à d'autres matériaux ou objets, à l'exception de câbles flexibles faisant partie d'appareils.

Les personnes physiques et morales actives dans la récupération, le recyclage et le commerce de vieux métaux ou de métaux précieux, procèdent, lorsqu'elles vendent de tels métaux à des personnes physiques ou morales, à l'identification et à l'enregistrement de la personne qui achète les métaux visés si ces achats sont payés en espèces pour un montant de plus de 500 €."

woorden "ernstige en georganiseerde fiscale fraude in de zin van artikel 3, § 2" vervangen door "ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd in de zin van artikel 34, derde lid".

TITEL 3

Invoering van de notie "ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd" in het strafwetboek

Art. X+6

In artikel 43^{quater} § 1 c worden de woorden "van ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of procedés van internationale omvang werden aangewend" vervangen door de woorden "van ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd".

Art. X+7

In artikel 505 derde lid worden de woorden "van ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of procedés van internationale omvang worden aangewend" vervangen door de woorden "van ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd".

FOD BINNENLANDSE ZAKEN

TITEL 4

Wijziging van de wet houdende diverse bepalingen (I) van 29 december 2010

Art. X+8

In artikel 70 § 1 wordt een tweede en derde lid ingevoegd luidende:

"De aankoop van gerecycleerde koperkabels, gebruikt of als zodanig voorgesteld, door natuurlijke of rechtspersonen die actief zijn in ophaling, recyclage en handel in oude metalen mag niet in contanten worden afgehandeld. Door koperkabels bedoelt men elke levering die koperkabels bevat, van elke vorm en samenstelling, al dan niet gestript of versneden, geshredderd of vermengd met andere materialen of voorwerpen. Zijn niet inbegrepen de koperkabels die deel uitmaken van een toestel en die flexibel zijn.

De natuurlijke en rechtspersonen actief in de recuperatie, het hergebruik en de handel in oude en edele metalen, dienen, wanneer ze dergelijke metalen verkopen aan natuurlijke of rechtspersonen, over te gaan tot identificatie en registratie van de persoon die de bedoelde metalen aankoopt indien deze aankopen in contanten worden betaald voor een bedrag van meer dan 500 €."

Art. X+9

L'article 70, § 3 est remplacé par "L'identification de la personne physique qui se présente avec les métaux visés ou qui les achète, est réalisée sur la base des nom, prénom et date de naissance. Le Roi détermine les modalités selon lesquelles l'identification et l'enregistrement de ces données sont réalisés."

**SPF ÉCONOMIE, P.M.E., CLASSES MOYENNES
ET ÉNERGIE**

TITRE 5

Modification de la loi du 16 janvier 2003 portant création d'une banque-carrefour des entreprises, modernisation du registre de commerce, création de guichets-entreprises agréés et portant diverses dispositions.

Art. X+10

À l'article 25bis de la loi du 16 janvier 2003 portant création d'une Banque-Carrefour des Entreprises, modernisation du registre de commerce, création de guichets-entreprises agréés et portant diverses dispositions les modifications suivantes sont apportées:

1° au § 1^{er}, les mots "le service de gestion de la Banque-Carrefour des Entreprises procèdera sans frais" est remplacé par les mots "le service de gestion de la Banque-Carrefour des Entreprises peut procéder sans frais";

2° le § 1^{er} est complété comme suit:

"4° à la radiation d'office des sociétés, telles que visées à l'article 2 du code des sociétés, qui, d'après les données de la Banque nationale de Belgique, n'ont pas respecté l'obligation de dépôt de leurs comptes annuels à la Banque nationale de Belgique et ce, durant au moins 3 exercices comptables consécutifs.

Les sociétés en nom collectif, les sociétés en commandite simple, les sociétés coopératives européennes ainsi que les sociétés coopératives à responsabilité illimitée ne sont pas visées par l'alinéa précédent pour autant qu'aucun de leurs associés indéfiniment responsables ne soit une personne morale et qu'elles ne soient pas considérées comme grandes au sens de l'article 15, § 1, du code des sociétés.

Le service de gestion procède au retrait de la radiation après le dépôt à la Banque nationale de Belgique des comptes non déposés.

5° à la radiation d'office des sociétés, telles que visées à l'article 2 du code des sociétés qui ne sont pas visées par le 4°, et qui répondent aux critères cumulatifs suivants:

Art. X+9

Artikel 70 § 3 wordt vervangen door "De identificatie van de natuurlijke persoon die zich met de bedoelde metalen aanbiedt of deze aankoopt, gebeurt op basis van de naam, voornaam en geboortedatum. De Koning bepaalt de modaliteiten waarop de identificatie en registratie van deze gegevens geschieden."

**FOD ECONOMIE, K.M.O., MIDDENSTAND
EN ENERGIE**

TITEL 5

Wijziging van de wet van 16 januari 2003 tot oprichting van een kruispuntbank van ondernemingen, tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen.

Art. X+10

In artikel 25bis van de wet van 16 januari 2003 tot oprichting van een Kruispuntbank van Ondernemingen, tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de eerste § worden de woorden "gaat de beheersdienst van de Kruispuntbank van Ondernemingen zonder aanrekening van de kosten over tot" vervangen door de woorden "kan de beheersdienst van de Kruispuntbank van Ondernemingen zonder aanrekening van de kosten overgaan tot";

2° de 1^e § wordt als volgt aangevuld:

"4° tot de ambtshalve doorhaling van de vennootschappen zoals beoogd door artikel 2 van het wetboek van vennootschappen die, volgens de gegevens van de Nationale Bank van België, de verplichting tot neerlegging van hun jaarrekeningen bij de Nationale Bank van België niet hebben nageleefd en dit gedurende ten minste drie opeenvolgende boekjaren.

De vennootschappen onder firma, de gewone commanditaire vennootschappen, de Europese coöperatieve vennootschappen, alsook de coöperatieve vennootschappen met onbeperkte hoofdelijke aansprakelijkheid worden niet beoogd door het voorgaand lid mits geen van hun onbeperkt aansprakelijke vennoten een rechtspersoon is en ze niet als groot worden beschouwd in de zin van artikel 15, § 1, van het wetboek van vennootschappen.

De beheersdienst van de Kruispuntbank van Ondernemingen gaat over tot de intrekking van de doorhaling na de neerlegging bij de Nationale Bank van België van de niet neergelegde jaarrekeningen.

5° tot de ambtshalve doorhaling van de vennootschappen zoals beoogd door artikel 2 van het wetboek van vennootschappen die niet vallen onder ten 4°, en die aan de volgende cumulatieve criteria beantwoorden:

a) ne disposent, depuis au moins trois ans, ni de qualités, ni d'activités ni d'unités d'établissements actives inscrites dans la Banque-Carrefour des Entreprises;

b) sont inscrites dans la Banque-Carrefour des Entreprises comme ayant un statut actif;

c) ne disposent pas de demandes d'autorisation ou de qualité, en cours, inscrites dans la Banque-Carrefour des Entreprises;

d) n'ont effectué, depuis 7 ans, aucune modification relative aux données inscrites dans la Banque-Carrefour des Entreprises;

e) n'ont effectué, depuis 7 ans, aucune publication, autre que celle des comptes annuels, dans les Annexes du *Moniteur belge* ou au sein du *Moniteur belge*.

Par dérogation au a), les qualités, unités d'établissement ou activités commerciales dont les dates de début sont antérieures au 1^{er} juillet 2003 ne constituent pas un critère utile.

Le service de gestion de la Banque-Carrefour des Entreprises procède au retrait de la radiation lorsqu'un des critères visés au 5°, a) à e) n'est plus rempli.

Le service de gestion de la Banque-Carrefour des Entreprises procède également au retrait de la radiation en cas d'erreur manifeste constatée par une administration ou un service.

§ 1^{er bis}. Les radiations effectuées ainsi que les retraits sont publiés gratuitement aux Annexes du *Moniteur belge* à l'initiative du service de gestion de la Banque-Carrefour des Entreprises.

Le présent paragraphe ne s'applique qu'aux § 1^{er}, 4° et 5°."

Art. X+11

L'article X+10 entre en vigueur le 1^{er} juillet 2013.

L'article X+10, 5° entre en vigueur à la date fixée par le Roi, et au plus tard le 31 décembre 2013.

a) sedert minimum drie jaar, niet beschikken over actieve hoedanigheden, activiteiten of vestigingseenheden, ingeschreven in de Kruispuntbank van Ondernemingen;

b) ingeschreven zijn in de Kruispuntbank van Ondernemingen met een actieve status;

c) niet beschikken over lopende toelatings-of hoedanigheidsaanvragen, ingeschreven in de Kruispuntbank van Ondernemingen;

d) sinds 7 jaar, geen enkele wijziging aangaande de ingeschreven gegevens in de Kruispuntbank van Ondernemingen hebben uitgevoerd;

e) sinds 7 jaar, geen enkele andere publicatie dan die van de jaarrekeningen, in de Bijlagen van het *Belgisch Staatsblad* of in het *Belgisch Staatsblad* hebben uitgevoerd.

In afwijking van a), vormen de handelshoedanigheden, -activiteiten of -vestigingseenheden waarvan de begindata voor 1 juli 2003 vallen, geen nuttig criterium.

De beheersdienst van de Kruispuntbank van Ondernemingen gaat over tot de intrekking van de doorhaling wanneer aan één van de criteria beoogd in 5°, a) tot e) niet meer voldaan is.

De beheersdienst van de Kruispuntbank van Ondernemingen gaat ook over tot de intrekking van de doorhaling in het geval er een manifeste vergissing wordt vastgesteld door een overheid of dienst.

§ 1^{bis}. De uitgevoerde doorhalingen, alsook de intrekkingen worden gratis gepubliceerd in de Bijlagen van het *Belgisch Staatsblad* en dit op initiatief van de beheersdienst van de Kruispuntbank van Ondernemingen.

De huidige paragraaf is enkel van toepassing op § 1, 4° en 5°."

Art. X+11

Artikel X+10 treedt in werking de 1^e juli 2013.

Artikel X+10, 5° treedt in werking op een door de Koning te bepalen datum en ten laatste op 31 december 2013.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 52.854/1/2/3 DU 11 MARS 2013

Le 7 février 2013, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude sociale et fiscale, adjoint au Premier Ministre à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi 'portant des dispositions urgentes en matière de lutte contre la fraude'.

Le titre 5 de l'avant-projet a été examiné par la première chambre le 28 février 2013. La chambre était composée de Marnix Van Damme, président de chambre, Wilfried Van Vaerenbergh et Jeroen Van Nieuwenhove, conseillers d'État, Marc Rigaux et Michel Tison, assesseurs, et Wim Geurts, greffier.

Le rapport a été présenté par Paul Depuydt, premier auditeur chef de section.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de Marnix Van Damme.

Les titres 1, 2 et 4 de l'avant-projet ont été examinés par la deuxième chambre le 6 mars 2013. La chambre était composée de Yves Kreins, président de chambre, Pierre Vandernoot et Martine Baguet, conseillers d'État, Yves De Cordt et Christian Behrendt, assesseurs, et Bernadette Vigneron, greffier.

Le rapport a été présenté par Jean-Luc Paquet, premier auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de Martine Baguet.

Le titre 3 de l'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 5 mars 2013. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jan Smets et Bruno Seutin, conseillers d'État, Jan Velaers et Lieven Denys, assesseurs, et Greet Verberckmoes, greffier.

Le rapport a été présenté par Wouter Pas, premier auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de Jan Smets.

L'avis, dont le texte suit, a été donné les 7 mars 2013 (première chambre), 6 mars 2013 (deuxième chambre) et 11 mars 2013 (troisième chambre).

*

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, tel qu'il est remplacé par la loi du 2 avril 2003, la section de législation limite son examen au fondement juridique de l'avant-projet, à la compétence de l'auteur de l'acte ainsi qu'à

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 52.854/1/2/3 VAN 11 MAART 2013

Op 7 februari 2013 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Staatssecretaris voor Bestrijding van de sociale en fiscale fraude, toegevoegd aan de Eerste Minister verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet 'houdende dringende bepalingen inzake fraudebestrijding'.

De titel 5 van het voorontwerp is door de eerste kamer onderzocht op 28 februari 2013. De kamer was samengesteld uit Marnix Van Damme, kamervoorzitter, Wilfried Van Vaerenbergh en Jeroen Van Nieuwenhove, staatsraden, Marc Rigaux en Michel Tison, assessoren, en Wim Geurts, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Paul Depuydt, eerste auditeur-afdelingshoofd.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Marnix Van Damme.

De titels 1, 2 en 4 van het voorontwerp zijn door de tweede kamer onderzocht op 6 maart 2013. De kamer was samengesteld uit Yves Kreins, kamervoorzitter, Pierre Vandernoot en Martine Baguet, staatsraden, Yves De Cordt en Christian Behrendt, assessoren, en Bernadette Vigneron, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Jean-Luc Paquet, eerste auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Martine Baguet.

De titel 3 van het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 5 maart 2013. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jan Smets en Bruno Seutin, staatsraden, Jan Velaers en Lieven Denys, assessoren, en Greet Verberckmoes, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Wouter Pas, eerste auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jan Smets.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 7 maart 2013 (eerste kamer), 6 maart 2013 (tweede kamer) en 11 maart 2013 (derde kamer).

*

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 1^o, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, zoals het is vervangen bij de wet van 2 april 2003, beperkt de afdeling Wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten,

l'accomplissement des formalités préalables, conformément à l'article 84, § 3, des lois coordonnées précitées.

Sur ces trois points, l'avant-projet appelle les observations suivantes.

EXAMEN DE L'AVANT-PROJET DE LOI

Article 1^{er} nouveau (à insérer)

Conformément à l'article 83 de la Constitution, "[...] tout projet de loi précise s'il s'agit d'une matière visée à l'article 74, à l'article 77 ou à l'article 78." Un article 1^{er} nouveau doit être inséré à cet effet au début du projet.

TITRE 1

Propositions de modifications à la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux

L'intitulé de cette loi a été remplacé par l'article 2 de la loi du 12 janvier 2004, de sorte qu'il y a lieu d'intituler ce titre "Modifications de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme".

Art. X et X+5

Sur la notion de "fraude fiscale organisée ou non", il est renvoyé aux observations formulées sous les articles X+6 et X+7.

Art. X

L'intitulé de la loi doit être complété, comme indiqué ci-avant, par les mots "et du financement du terrorisme".

Les lois des 7 avril 1995, 12 janvier 2004, 20 mars 2007 et 18 janvier 2010 sont celles ayant modifié l'actuel article 5 de la loi du 11 janvier 1993. Puisqu'est également prévue une modification de l'article 28 de cette loi, il convient de préciser que celui-ci y a été inséré par la loi du 27 avril 2007 et a ensuite été modifié par la loi du 18 janvier 2010.

Art. X+1

1. Il y a lieu de mentionner que l'actuel article 21 de la loi du 11 janvier 1993 y a été inséré par la loi du 12 janvier 2004 et a ensuite été modifié par les lois des 18 janvier 2010 et 29 mars 2012.

haar onderzoek tot de rechtsgrond van het ontwerp, de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

Wat deze drie punten betreft, geeft het ontwerp aanleiding tot de volgende opmerkingen.

ONDERZOEK VAN HET VOORONTWERP VAN WET

Nieuw artikel 1 (in te voegen)

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet "[...] (vermeldt) elk wetsontwerp (...) of het een aangelegenheid regelt bedoeld in artikel 74, in artikel 77 of in artikel 78." Te dien einde behoort een nieuw artikel 1 te worden ingevoegd aan het begin van het ontwerp.

TITEL 1

Wijziging van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld

Het opschrift van deze wet is vervangen bij artikel 2 van de wet van 12 januari 2004, zodat het opschrift van deze titel gesteld moet worden als volgt: "Wijziging van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme".

Art. X en artikel X+5

Wat het begrip "fiscale fraude, al dan niet georganiseerd" betreft, wordt verwezen naar de opmerkingen die gemaakt zijn onder de artikelen X+6 en X+7.

Art. X

Het opschrift van de wet moet, zoals aangegeven hiervoor, worden vervolledigd met de woorden "en de financiering van terrorisme".

De wetten van 7 april 1995, 12 januari 2004, 20 maart 2007 en 18 januari 2010 zijn die welke het huidige artikel 5 van de wet van 11 januari 1993 hebben gewijzigd. Aangezien er ook sprake is van een wijziging van artikel 28 van die wet, behoort te worden gepreciseerd dat dit artikel daarin ingevoegd is bij de wet van 27 april 2007 en vervolgens gewijzigd is bij de wet van 18 januari 2010.

Art. X+1

1. Er behoort te worden vermeld dat het huidige artikel 21 van de wet van 11 januari 1993 daarin ingevoegd is bij de wet van 12 januari 2004 en vervolgens gewijzigd is bij de wetten van 18 januari 2010 en 29 maart 2012.

2. La disposition en projet doit, d'autre part, être complétée par la précision suivante, qui ne figure actuellement que dans le commentaire consacré à cet article dans l'exposé des motifs: "La notion de 'métaux précieux' est défini[e] par l'article 69 de la loi du 29 décembre 2010 portant des dispositions diverses (I)".

3. Enfin, la dernière phrase du commentaire consacré à l'article X+2 dans l'exposé des motifs indique qu'un arrêté royal pris en application de l'article 21, alinéa 3, actuel¹ de la loi du 11 janvier 1993 précisera quels sont les "commerçants en métaux précieux" soumis à l'obligation d'informer la Cellule de traitement des informations financières du non-respect du nouvel alinéa 2 que l'article X+1 tend à insérer dans ce même article 21, dont l'alinéa 3 actuel, qui en deviendra ainsi l'alinéa 4, doit par conséquent être complété par les mots "ou 2".

4. L'auteur de l'avant-projet devrait pouvoir expliquer les raisons pour lesquelles l'ajout fait à l'article 21 de la loi du 11 janvier 1993 précitée par l'article X+1 de l'avant-projet ne concerne, pour ce qui est de l'achat, que les commerçants en métaux précieux alors que le même article 21 vise, en son alinéa 1^{er}, tous les commerçants pour ce qui est de la vente. L'exposé des motifs gagnerait à comporter des précisions à cet égard.

Art. X+2

Il y a lieu de mentionner que les deux modifications en projet – à numéroter 1° et 2° — sont à apporter à l'alinéa 1^{er} de l'article 22, § 2, de la loi du 11 janvier 1993, remplacé par la loi du 18 janvier 2010.

Art. X+3

Il y a lieu de mentionner que l'actuel article 35, § 2, de la loi du 11 janvier 1993 a été modifié par les lois des 7 avril 1995, 10 août 1998, 12 janvier 2004 et 18 janvier 2010.

En outre, les mots "de la loi du 11 janvier 1993" doivent être omis à la fin des textes en projet aux 1°, 2° et 3°.

¹ Cet alinéa, inséré par l'article 171, 5°, de la loi-programme (I) du 29 mars 2012 dispose comme suit:

"Après avis de la Cellule de traitement des informations financières et après concertation avec les représentants des secteurs concernés, le Roi précisera par arrêté les commerçants et les prestataires de services tenus d'informer la Cellule de traitement des informations financières du non-respect de l'alinéa 1^{er}."

2. De ontworpen bepaling moet bovendien worden vervolledigd met de volgende precisering die thans alleen voorkomt in de bespreking van dat artikel in de memorie van toelichting: "Het begrip 'edele metalen' wordt in artikel 69 van de wet van 29 december 2010 houdende diverse bepalingen (I) gedefinieerd".

3. Tot slot wordt in de laatste zin van de bespreking van artikel X+2 in de memorie van toelichting bepaald dat in een koninklijk besluit uitgevaardigd met toepassing van het huidige artikel 21, derde lid¹, van de wet van 11 januari 1993 gepreciseerd zal worden welke "handelaren in edele metalen" onderworpen worden aan de verplichting om de Cel voor Financiële Informatieverwerking in te lichten over de niet-naleving van het nieuwe tweede lid dat artikel X+1 beoogt in te voegen in datzelfde artikel 21; in het huidige derde lid van dat artikel, dat aldus het vierde lid zal worden, moeten bijgevolg de woorden "of tweede" ingevoegd moeten worden tussen de woorden "het eerste" en "lid".

4. De steller van het voorontwerp zou de redenen moeten kunnen opgeven waarom de toevoeging in artikel 21 van de voornoemde wet van 11 januari 1993 bij artikel X+1 van het voorontwerp, wat de aankoop betreft, alleen betrekking heeft op de handelaren in edele metalen, terwijl het eerste lid van datzelfde artikel 21, wat de verkoop betreft, op alle handelaren betrekking heeft. Het verdient aanbeveling om in dat verband meer uitleg te geven in de memorie van toelichting.

Art. X+2

Er behoort te worden vermeld dat de twee ontworpen wijzigingen — die genummerd moeten worden met 1° en 2° — aangebracht moeten worden in het eerste lid van artikel 22, § 2, van de wet van 11 januari 1993, vervangen bij de wet van 18 januari 2010.

Art. X+3

Er behoort te worden vermeld dat het huidige artikel 35, § 2, van de wet van 11 januari 1993 gewijzigd is bij de wetten van 7 april 1995, 10 augustus 1998, 12 januari 2004 en 18 januari 2010.

Bovendien behoren de woorden "van de wet van 11 januari 1993" aan het eind van de ontworpen teksten in de punten 1°, 2° en 3° te vervallen.

¹ Dat lid, ingevoegd bij artikel 171, 5°, van de programmawet (I) van 29 maart 2012, luidt als volgt:

"Na advies van de Cel voor financiële informatieverwerking en na overleg met de vertegenwoordigers van de betrokken sectoren, legt de Koning bij besluit vast welke handelaren en dienstverstrekkers verplicht zijn de niet-naleving van het eerste lid ter kennis te brengen van de Cel voor financiële informatieverwerking".

Art. X+4

Il y a lieu de mentionner que l'actuel article 41 de la loi du 11 janvier 1993 a été remplacé par la loi du 27 avril 2007 et a ensuite été modifié par les lois des 18 janvier 2010 et 29 mars 2012.

TITRE 2

L'adaptation du code des sociétés par la substitution de la notion de "fraude grave et organisée qui met en œuvre des mécanismes complexes ou qui use de procédés à dimension internationale" par la notion de "fraude fiscale grave, organisée ou non"

Cet intitulé gagnerait à être abrégé en "Modifications du Code des sociétés".

Art. X+5

La section de législation n'aperçoit pas pourquoi la référence à l'article 3, § 2, de la loi du 11 janvier 1993 – qui correspond désormais à son article 5, § 3, en raison de sa renumérotation par la loi du 18 janvier 2010 – serait remplacée par un renvoi à l'article 34, alinéa 3, de la loi du 11 janvier 1993, alors que cette disposition ne mentionne pas la "fraude fiscale grave, organisée ou non".

TITRE 3

Insertion de la notion de "fraude grave, organisée ou non" dans le code pénal

Art.s X+6 et X+7

1. Les articles X+6 et X+7 visent à remplacer, dans les articles 43*quater*, § 1^{er}, c), et 505, alinéa 3, du Code pénal, la notion de "fraude fiscale grave et organisée pour laquelle ont été utilisés des mécanismes complexes ou procédés particulièrement complexes à échelle internationale" par la notion de "fraude fiscale grave, organisée ou non".

Ces adaptations se font en corrélation avec les articles X et X + 5 du projet, qui visent à réaliser un même remplacement, respectivement dans la loi du 11 janvier 1993 'relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme', et dans le Code des sociétés. Une modification analogue figure également dans le chapitre 8 ('Lutte contre la fraude') de l'avant-projet de loi 'portant des dispositions fiscales et financières et des dispositions relatives au développement durable', également soumis pour avis au Conseil d'État², qui vise à réaliser ce remplacement dans les codes fiscaux, et instaure ainsi le critère de la fraude fiscale grave comme motif d'alourdissement de la peine.

² Affaire inscrite au rôle sous le n° 52 866/3.

Art. X+4

Er behoort te worden vermeld dat het huidige artikel 41 van de wet van 11 januari 1993 vervangen is bij de wet van 27 april 2007 en vervolgens gewijzigd is bij de wetten van 18 januari 2010 en 29 maart 2012.

TITEL 2

De aanpassing van het wetboek van vennootschappen door het vervangen van het begrip "ernstige en georganiseerde fraude waarbij bijzondere ingewikkelde mechanismen of procédés van internationale omvang worden aangewend" door het begrip "ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd"

Het verdient aanbeveling om dit opschrift te beperken tot "Wijziging van het Wetboek van Vennootschappen".

Art. X+5

Het is de afdeling Wetgeving niet duidelijk waarom de verwijzing naar artikel 3, § 2, van de wet van 11 januari 1993 — dat voortaan door de nieuwe vernumming in de wet van 18 januari 2010 overeenstemt met artikel 5, § 3, ervan — vervangen zou worden door een verwijzing naar "artikel 34, derde lid," van de wet van 11 januari 1993, terwijl in deze bepaling geen sprake is "van ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd".

TITEL 3

Invoering van de notie "ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd" in het strafwetboek

Art.en X+6 en X+7

1. De artikelen X+6 en X+7 strekken tot de vervanging, in de artikelen 43*quater*, § 1, c), en 505, derde lid, van het Strafwetboek, van het begrip "ernstige en georganiseerde fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of procédés van internationale omvang werden aangewend" door het begrip "ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd".

Deze aanpassingen gebeuren in samenhang met artikel X van het ontwerp, dat strekt tot het doorvoeren van eenzelfde vervanging in de wet van 11 januari 1993 'tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme', en in samenhang met artikel X+5 van het ontwerp, dat strekt tot het doorvoeren van eenzelfde vervanging in het Wetboek van vennootschappen. Een gelijkaardige wijziging is ook opgenomen in hoofdstuk 8 ('Strijd tegen de fraude') van het eveneens aan de Raad van State om advies voorgelegde voorontwerp van wet 'houdende fiscale en financiële bepalingen en bepalingen betreffende de duurzame ontwikkeling'², dat strekt tot het doorvoeren van deze vervanging in de fiscale wetboeken, en aldus het criterium van de ernstige fiscale fraude als grond voor strafverzwaring invoert.

² Zaak ingeschreven onder rolnr. 52 866/3.

L'article 43^{quater} du Code pénal concerne la confiscation spéciale ou la condamnation au paiement d'un montant équivalent aux avantages patrimoniaux, aux biens et valeurs qui y ont été substitués et aux revenus provenant des avantages investis trouvés dans le patrimoine ou en possession d'une personne. Le paragraphe 1^{er}, c), à modifier, de cet article prévoit actuellement que cette peine complémentaire peut être infligée si l'intéressé a été reconnu coupable "soit de plusieurs infractions poursuivies de manière collective et dont la gravité, la finalité et le rapport mutuel permettent au tribunal de décider certainement et nécessairement que ces faits ont été commis dans le cadre d'une fraude fiscale grave et organisée pour laquelle ont été utilisés des mécanismes ou procédés particulièrement complexes à l'échelle internationale".

L'alinéa 3 de l'article 505 du Code pénal restreint le champ d'application de l'incrimination visée à l'alinéa 1^{er} de cet article.

2. 1. Reste à savoir si la modification envisagée peut se concilier avec le principe de légalité en matière pénale, que garantissent notamment les articles 12, alinéa 2, et 14 de la Constitution, 7, paragraphe 1^{er}, de la Convention européenne des droits de l'homme et 15, paragraphe 1, du Pacte international relatif aux droits civils et politiques. La Cour constitutionnelle définit la portée de ce principe de la manière suivante:

"B.7. En attribuant au pouvoir législatif la compétence de déterminer dans quels cas et sous quelle forme des poursuites pénales sont possibles, l'article 12, alinéa 2, de la Constitution garantit à tout citoyen qu'aucun comportement ne sera punissable qu'en vertu de règles adoptées par une assemblée délibérante, démocratiquement élue.

En outre, le principe de légalité en matière pénale procède de l'idée que la loi pénale doit être formulée en des termes qui permettent à chacun de savoir, au moment où il adopte un comportement, si celui-ci est ou non punissable. Il exige que le législateur indique, en des termes suffisamment précis, clairs et offrant la sécurité juridique, quels faits sont sanctionnés, afin, d'une part, que celui qui adopte un comportement puisse évaluer préalablement, de manière satisfaisante, quelle sera la conséquence pénale de ce comportement et afin, d'autre part, que ne soit pas laissé au juge un trop grand pouvoir d'appréciation.

Toutefois, le principe de légalité en matière pénale n'empêche pas que la loi attribue un pouvoir d'appréciation au juge. Il faut en effet tenir compte du caractère de généralité des lois, de la diversité des situations auxquelles elles s'appliquent et de l'évolution des comportements qu'elles répriment.

La condition qu'une infraction doit être clairement définie par la loi se trouve remplie lorsque le justiciable peut savoir, à partir du libellé de la disposition pertinente et, au besoin, à l'aide de son interprétation par les juridictions, quels actes et omissions engagent sa responsabilité pénale.

Artikel 43^{quater} van het Strafwetboek betreft de bijzondere verbeurdverklaring of de veroordeling tot betaling van een equivalent bedrag van vermogensvoordelen, de goederen en waarden die in de plaats ervan zijn gesteld en de inkomsten uit de belegde voordelen, die worden gevonden in het vermogen of in het bezit van een persoon. De te wijzigen paragraaf 1, c), van dat artikel voorziet er thans in dat die bijkomende straf kan worden opgelegd wanneer de betrokkene schuldig werd bevonden "hetzij aan meerdere strafbare feiten die gezamenlijk worden vervolgd, en waarvan de ernst, de finaliteit en de onderlinge afstemming, de rechtbank toelaat zeker en noodzakelijk te besluiten dat deze feiten werden gepleegd in het kader van ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of proc[e]dés van internationale omvang werden aangewend".

In het derde lid van artikel 505 van het Strafwetboek wordt het toepassingsgebied verengd van de in het eerste lid van dat artikel bedoelde strafbaarstelling.

2. 1. De vraag rijst of de voorgenomen wijziging de toets kan doorstaan aan het strafrechtelijk legaliteitsbeginsel dat onder meer is gewaarborgd bij de artikelen 12, tweede lid, en 14 van de Grondwet, 7, lid 1, van het Europees Verdrag over de rechten van de mens en artikel 15, lid 1, van het Internationaal Verdrag inzake burgerrechten en politieke rechten. Het Grondwettelijk Hof omschrijft de draagwijdte van dat beginsel als volgt:

"B.7. Door aan de wetgevende macht de bevoegdheid te verlenen om te bepalen in welke gevallen en in welke vorm strafvervolging mogelijk is, waarborgt artikel 12, tweede lid, van de Grondwet aan elke burger dat geen enkele gedraging strafbaar zal worden gesteld dan krachtens regels aangenomen door een democratisch verkozen beraadslagende vergadering.

Het wettigheidsbeginsel in strafzaken gaat bovendien uit van de idee dat de strafwet moet worden geformuleerd in bewoordingen op grond waarvan eenieder, op het ogenblik waarop hij een gedrag aanneemt, kan uitmaken of dat gedrag al dan niet strafbaar is. Het eist dat de wetgever in voldoende nauwkeurige, duidelijke en rechtszekerheid biedende bewoordingen bepaalt welke feiten strafbaar worden gesteld, zodat, enerzijds, diegene die een gedrag aanneemt, vooraf op afdoende wijze kan inschatten wat het strafrechtelijke gevolg van dat gedrag zal zijn en, anderzijds, aan de rechter geen al te grote beoordelingsbevoegdheid wordt gelaten.

Het wettigheidsbeginsel in strafzaken staat evenwel niet eraan in de weg dat de wet aan de rechter een beoordelingsbevoegdheid toekent. Er dient immers rekening te worden gehouden met het algemene karakter van de wetten, de uiteenlopende situaties waarop zij van toepassing zijn en de evolutie van de gedragingen die zij bestraffen.

Aan het vereiste dat een misdrijf duidelijk moet worden omschreven in de wet is voldaan wanneer de rechtzoekende, op basis van de bewoordingen van de relevante bepaling en, indien nodig, met behulp van de interpretatie daarvan door de rechtscolleges, kan weten welke handelingen en welke verzuimen zijn strafrechtelijke aansprakelijkheid meebrengen.

Ce n'est qu'en examinant une disposition pénale spécifique qu'il est possible, en tenant compte des éléments propres aux infractions qu'elle entend réprimer, de déterminer si les termes généraux utilisés par le législateur sont à ce point vagues qu'ils méconnaîtraient le principe de légalité en matière pénale³.

La jurisprudence de la Cour européenne des droits de l'homme se fonde sur la même approche. C'est ainsi que, faisant référence à la jurisprudence antérieure, l'arrêt *Soros c. France*, juge ce qui suit:

“50. La Cour renvoie principalement aux affaires *C.R. c. Royaume-Uni* (22 novembre 1995, §§ 35 à 44, série A no 335-C), *S.W. c. Royaume-Uni*, (22 novembre 1995, §§ 37 à 47, série A no 335-B), *Cantoni c. France* (15 novembre 1996, §§ 29 à 32, *Recueil des arrêts et décisions* 1996-V), *Achour c. France* ([GC], no 67335/01, § 42, CEDH 2006-IV) et *K.-H.W. c. Allemagne* ([GC], no 37201/97, §§ 44 et 45, CEDH 2001-II).

51. Elle a déjà constaté qu'en raison même du principe de généralité des lois, le libellé de celles-ci ne peut présenter une précision absolue. L'une des techniques types de réglementation consiste à recourir à des catégories générales plutôt qu'à des listes exhaustives. Aussi de nombreuses lois se servent-elles par la force des choses de formules plus ou moins floues, afin d'éviter une rigidité excessive et de pouvoir s'adapter aux changements de situation. L'interprétation et l'application de pareils textes dépendent de la pratique (voir, parmi d'autres, *Kokkinakis c. Grèce*, 25 mai 1993, § 40, série A no 260-A).

52. L'utilisation de la technique législative des catégories laisse souvent des zones d'ombre aux frontières de la définition. À eux seuls, ces doutes à propos de cas limites ne suffisent pas à rendre une disposition incompatible avec l'article 7, pour autant que celle-ci se révèle suffisamment claire dans la grande majorité des cas. La fonction de décision confiée aux juridictions sert précisément à dissiper les doutes qui pourraient subsister quant à l'interprétation des normes, en tenant compte des évolutions de la pratique quotidienne (voir, *mutatis mutandis*, *Cantoni*, précité, § 32).

53. La Cour rappelle enfin que la portée de la notion de prévisibilité dépend dans une large mesure du contenu du texte dont il s'agit, du domaine qu'il couvre ainsi que du nombre et de la qualité de ses destinataires (voir, *mutatis mutandis*,

³ C.C., 6 décembre 2012, n° 145/2012, B.7. Voir également notamment: C.C., 16 septembre 2010, n° 99/2010, B.7.2 et C.C., 16 décembre 2010, n° 140/2010, B.4, et en ce qui concerne les sanctions administratives qui ont un caractère pénal, C.C., 23 janvier 2008, n° 10/2008, B.12.1 à B.12.5; Cass. 29 novembre 2011, n° P.10 1766.N, concl. av.-gen. Timperman. Sur l'état actuel du principe de légalité en matière pénale, voir J. Rozie, “Beklaagde alwetend. Over het criterium van de redelijke voorzienbaarheid als maatstaf van het *lex certa*-principe in strafzaken”, *RW* 2012-13, 802-817. Voir également, en ce qui concerne la jurisprudence antérieure, A. De Nauw, “Nieuwe wendingen inzake het *lex certa* beginsel” in F. Verbruggen e.a., *Strafrecht als roeping. Liber Amicorum Lieven Dupont*, Louvain, 2005, 757-773; A. Jacobs, “Le principe de légalité en matière pénale au regard de la jurisprudence de la Cour d'Arbitrage” in F. Verbruggen e.a., o.c., 821-845.

Enkel bij het onderzoek van een specifieke strafbepaling is het mogelijk om, rekening houdend met de elementen eigen aan de misdrijven die zij wil bestraffen, te bepalen of de door de wetgever gehanteerde algemene bewoordingen zo vaag zijn dat ze het strafrechtelijk wettigheidsbeginsel zouden schenden.”³

Ook in de rechtspraak van het Europees Hof voor de Rechten van de Mens wordt van deze benadering uitgegaan. Zo wordt in het arrest *Soros v. Frankrijk*, met verwijzingen naar vroegere rechtspraak, het volgende geoordeeld:

“50. La Cour renvoie principalement aux affaires *C.R. c. Royaume-Uni* (22 novembre 1995, §§ 35 à 44, série A no 335-C), *S.W. c. Royaume-Uni*, (22 novembre 1995, §§ 37 à 47, série A no 335-B), *Cantoni c. France* (15 novembre 1996, §§ 29 à 32, *Recueil des arrêts et décisions* 1996-V), *Achour c. France* ([GC], no 67335/01, § 42, CEDH 2006-IV) et *K.-H.W. c. Allemagne* ([GC], no 37201/97, §§ 44 et 45, CEDH 2001-II).

51. Elle a déjà constaté qu'en raison même du principe de généralité des lois, le libellé de celles-ci ne peut présenter une précision absolue. L'une des techniques types de réglementation consiste à recourir à des catégories générales plutôt qu'à des listes exhaustives. Aussi de nombreuses lois se servent-elles par la force des choses de formules plus ou moins floues, afin d'éviter une rigidité excessive et de pouvoir s'adapter aux changements de situation. L'interprétation et l'application de pareils textes dépendent de la pratique (voir, parmi d'autres, *Kokkinakis c. Grèce*, 25 mai 1993, § 40, série A no 260-A).

52. L'utilisation de la technique législative des catégories laisse souvent des zones d'ombre aux frontières de la définition. À eux seuls, ces doutes à propos de cas limites ne suffisent pas à rendre une disposition incompatible avec l'article 7, pour autant que celle-ci se révèle suffisamment claire dans la grande majorité des cas. La fonction de décision confiée aux juridictions sert précisément à dissiper les doutes qui pourraient subsister quant à l'interprétation des normes, en tenant compte des évolutions de la pratique quotidienne (voir, *mutatis mutandis*, *Cantoni*, précité, § 32).

53. La Cour rappelle enfin que la portée de la notion de prévisibilité dépend dans une large mesure du contenu du texte dont il s'agit, du domaine qu'il couvre ainsi que du nombre et de la qualité de ses destinataires (voir,

³ GwH 6 december 2012, nr. 145/2012, B.7. Zie ook o.m.: GwH 16 september 2010, nr. 99/2010, B.7.2 en GwH 16 december 2010, nr. 140/2010, B.4, en met betrekking tot administratieve sancties met een strafrechtelijk karakter, GwH 23 januari 2008, nr. 10/2008, B.12.1 tot B.12.5; Cass. 29 november 2011, nr.P.10 1766.N, concl. adv.-gen. Timperman. Voor een recente stand van zaken betreffende het strafrechtelijk legaliteitsbeginsel, zie J. Rozie, “Beklaagde alwetend. Over het criterium van de redelijke voorzienbaarheid als maatstaf van het *lex certa*-principe in strafzaken”, *RW* 2012-13, 802-817. Zie ook, met betrekking tot vroegere rechtspraak, A. De Nauw, “Nieuwe wendingen inzake het *lex certa* beginsel” in F. Verbruggen e.a., *Strafrecht als roeping. Liber Amicorum Lieven Dupont*, Leuven, 2005, 757-773; A. Jacobs, “Le principe de légalité en matière pénale au regard de la jurisprudence de la Cour d'Arbitrage” in F. Verbruggen e.a., o.c., 821-845.

Gropper Radio AG et autres c. Suisse, 28 mars 1990, § 68, série A no 173). La prévisibilité de la loi ne s'oppose pas à ce que la personne concernée soit amenée à recourir à des conseils éclairés pour évaluer, à un degré raisonnable dans les circonstances de la cause, les conséquences pouvant résulter d'un acte déterminé (voir, parmi d'autres, *Tolstoy Miloslavsky c. Royaume-Uni*, 13 juillet 1995, § 37, série A n° 316-B). Il en va spécialement ainsi des professionnels, habitués à devoir faire preuve d'une grande prudence dans l'exercice de leur métier. Aussi peut-on attendre d'eux qu'ils mettent un soin particulier à évaluer les risques qu'il comporte" ⁴.

Notamment dans l'arrêt *S.W. c. Royaume-Uni*, la Cour européenne des droits de l'homme a encore précisé ce qui suit:

"Aussi clair que le libellé d'une disposition légale puisse être, dans quelque système juridique que ce soit, y compris le droit pénal, il existe immanquablement un élément d'interprétation judiciaire. Il faudra toujours élucider les points douteux et s'adapter aux changements de situation. D'ailleurs, il est solidement établi dans la tradition juridique du Royaume-Uni comme des autres États parties à la Convention que la jurisprudence, en tant que source du droit, contribue nécessairement à l'évolution progressive du droit pénal. On ne saurait interpréter l'article 7 (art. 7) de la Convention comme proscrivant la clarification graduelle des règles de la responsabilité pénale par l'interprétation judiciaire d'une affaire à l'autre, à condition que le résultat soit cohérent avec la substance de l'infraction et raisonnablement prévisible" ⁵.

2.2. En l'espèce, l'article X+6 soulève la question de la légalité de la peine et l'article X+7 celle de la légalité de l'incrimination.

La possibilité de faire dépendre la peine infligée ou l'incrimination de la gravité d'un comportement introduit un élément d'imprévisibilité dans la législation pénale⁶. Compte tenu de la jurisprudence précitée de la Cour constitutionnelle et de la Cour européenne des droits de l'homme, ainsi que des précisions qu'apporte l'exposé des motifs, on ne peut toutefois soutenir purement et simplement que la modification envisagée viole le principe de légalité en matière pénale. Certes, dans l'arrêt 136/2004, la Cour constitutionnelle a jugé que la qualification d'une infraction comme une "violation grave des règles urbanistiques essentielles en matière d'affectation qui résultent du plan d'exécution spatial ou du plan d'aménagement" se heurte au principe de légalité en matière pénale⁷,

⁴ Cour eur. D.H., 6 octobre 2011, *Soros c. France*; voir aussi la jurisprudence de la Cour, synthétisée dans Cour eur. D.H., 10 juillet 2012, *Del Rio Prada c. Espagne*, §§ 46 et 47. Cette dernière affaire a entre-temps été soumise à la Grande Chambre.

⁵ Cour eur. D.H., 22 novembre 1995, *S.W. c. Royaume-Uni*, § 36.

⁶ Cette affirmation doit cependant être tempérée en ce qui concerne l'article 43quater, § 1^{er}, c), du Code pénal, dès lors que l'applicabilité de cette disposition dépend encore d'autres conditions, plus précisément définies, même si ici aussi un élément d'incertitude subsiste malgré tout.

⁷ C.C., 22 juillet 2004, n° 136/2004, B.7.4 et B.7.5. Il ressort clairement de ces considérants que la notion de "grave" a également été jugée problématique au regard du principe de légalité en matière pénale.

mutatis mutandis, *Gropper Radio AG et autres c. Suisse*, 28 mars 1990, § 68, série A no 173). La prévisibilité de la loi ne s'oppose pas à ce que la personne concernée soit amenée à recourir à des conseils éclairés pour évaluer, à un degré raisonnable dans les circonstances de la cause, les conséquences pouvant résulter d'un acte déterminé (voir, parmi d'autres, *Tolstoy Miloslavsky c. Royaume-Uni*, 13 juillet 1995, § 37, série A no 316-B). Il en va spécialement ainsi des professionnels, habitués à devoir faire preuve d'une grande prudence dans l'exercice de leur métier. Aussi peut-on attendre d'eux qu'ils mettent un soin particulier à évaluer les risques qu'il comporte" ⁴.

In onder meer arrest *S.W. v. Verenigd Koninkrijk* heeft het Europees Hof voor de Rechten van de Mens nog het volgende gepreciseerd:

"Aussi clair que le libellé d'une disposition légale puisse être, dans quelque système juridique que ce soit, y compris le droit pénal, il existe immanquablement un élément d'interprétation judiciaire. Il faudra toujours élucider les points douteux et s'adapter aux changements de situation. D'ailleurs, il est solidement établi dans la tradition juridique du Royaume-Uni comme des autres États parties à la Convention que la jurisprudence, en tant que source du droit, contribue nécessairement à l'évolution progressive du droit pénal. On ne saurait interpréter l'article 7 (art. 7) de la Convention comme proscrivant la clarification graduelle des règles de la responsabilité pénale par l'interprétation judiciaire d'une affaire à l'autre, à condition que le résultat soit cohérent avec la substance de l'infraction et raisonnablement prévisible" ⁵.

2.2. *In casu* doet artikel X+6 de vraag rijzen naar de legaliteit van de straf, en artikel X+7 de vraag naar de legaliteit van de strafbaarstelling.

Door de mogelijkheid van het opleggen van een straf, respectievelijk de strafbaarheid te laten afhangen van de ernst van een gedraging, komt een element van onvoorzienbaarheid in de strafwetgeving voor.⁶ Gelet op de hiervoor aangehaalde rechtspraak van het Grondwettelijk Hof en het Europees Hof voor de Rechten van de Mens en op de verduidelijkingen die in de memorie van toelichting worden verschaft, kan evenwel niet zonder meer worden voorgehouden dat de voorgenomen wijziging het strafrechtelijk legaliteitsbeginsel schendt. Weliswaar heeft het Grondwettelijk Hof in arrest 136/2004 geoordeeld dat de misdrijfomschrijving "ernstige inbreuk op de essentiële stedenbouwkundige voorschriften inzake de bestemming krachtens het ruimtelijk structuurplan of plan van aanleg" strijdig is met het strafrechtelijk legaliteitsbeginsel,⁷

⁴ EHRM 6 oktober 2011, *Soros v. Frankrijk*; zie ook de synthese van de rechtspraak van het Hof opgenomen in EHRM 10 juli 2012, *Del Rio Prada v. Spanje*, §§ 46 en 47. Die laatste zaak is inmiddels aan de Grote Kamer voorgelegd.

⁵ EHRM 22 november 1995, *S.W. v. Verenigd Koninkrijk*, § 36.

⁶ Met betrekking tot artikel 43quater, § 1, c), van het Strafwetboek wordt dit wel gemilderd gelet op het gegeven dat de toepasselijkheid van die bepaling nog van andere, meer duidelijk omschreven voorwaarden afhangt, al blijft hier toch ook een element van onzekerheid bestaan.

⁷ GwH 22 juli 2004, nr. 136/2004, B.7.4 en B.7.5. Uit die overwegingen blijkt duidelijk dat ook het begrip "ernstige" problematisch werd bevonden ten aanzien van het strafrechtelijk legaliteitsbeginsel.

mais la Cour constitutionnelle a entre-temps assoupli sa jurisprudence⁸; l'arrêt 125/2005 en matière d'infractions terroristes a ainsi jugé que l'utilisation des termes "gravement", "massives" et "considérables" n'était pas contraire au principe de légalité en matière pénale⁹.

Néanmoins, il serait plus conforme à ce principe d'inscrire dans le Code pénal même des critères permettant de déterminer si les faits commis peuvent être regardés comme une "fraude fiscale grave".

3. Dans les articles X+6 et X+7, on écrira respectivement "l'article 43*quater*, § 1^{er}, c), du Code pénal" et "l'article 505, alinéa 3, du même code" au lieu de respectivement "l'article 43*quater*, § 1^{er}, c" et "l'article 505, alinéa 3".

4. Si, en ajoutant les mots "organisée ou non" dans les articles à modifier du Code pénal, on précise à titre surabondant que la fraude non organisée peut également être grave, cela n'ajoute toutefois rien à la notion de "fraude fiscale grave". Les mots "organisée ou non" peuvent dès lors être omis.

5. Il y a lieu de compléter le projet par une disposition adaptant l'article 505, alinéa 4, du Code pénal: cette dernière disposition doit en effet tenir compte de la nouvelle numérotation, introduite par la loi du 18 janvier 2010¹⁰, de la loi du 11 janvier 1993, de sorte qu'il faut viser l'article 28 de cette loi au lieu de son article 14*quinquies* (qui a cessé d'exister).

TITRE 4

Modification de la loi portant des dispositions diverses (I) du 29 décembre 2010

Art. X+8

La phrase liminaire sera rédigée comme suit:

"L'article 70, § 1^{er}, de la loi portant des dispositions diverses (I) du 29 décembre 2010 est complété par deux alinéas 2 et 3 rédigés comme suit:"¹¹.

⁸ Voir E. Claes, "Het strafrechtelijk legaliteitsbeginsel en de rechtspraak van het Arbitragehof. Erosie van legaliteit?", *TBP*, 2006, (451), 453-454; R. Meeus, "De arresten nrs. 36/2008 en 82/2008 van het Grondwettelijk Hof: het moeilijke onderscheid tussen de grondwettige en ongrondwettige open textuur van strafrechtelijk gesanctioneerde milieuzorgplichtbepalingen", *TMR* 2008, (454), 466-471.

⁹ C.C., 13 juillet 2005, n° 125/2005, B.7.2.

¹⁰ Loi du 18 janvier 2010 'modifiant la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme, et le Code des sociétés'.

¹¹ *Principes de technique législative — Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires*, onglet "Technique législative", www.raadvst-consetat.be, formule F 4-2-5-4.

maar sindsdien is de rechtspraak van het Grondwettelijk Hof versoepeld;⁸ zo werd in arrest 125/2005 inzake terrorismemisdrijven het hanteren van de begrippen "ernstig", "grootschalig" en "aanzienlijk" niet in strijd bevonden met het strafrechtelijk legaliteitsbeginsel⁹.

Desondanks zou het toch meer in overeenstemming met dat beginsel zijn mochten in het Strafwetboek zelf criteria worden opgenomen aan de hand waarvan kan worden beoordeeld of de gepleegde feiten al dan niet kunnen worden beschouwd als "ernstige fiscale fraude".

3. In de artikelen X+6 en X+7 schrijve men respectievelijk "artikel 43*quater*, § 1, c), van het Strafwetboek" en "artikel 505, derde lid, van hetzelfde wetboek" in plaats van respectievelijk "artikel 43*quater* § 1 c" en "artikel 505 derde lid".

4. Met de toevoeging van de woorden "al dan niet georganiseerd" in de te wijzigen artikelen van het Strafwetboek wordt weliswaar ten overvloede duidelijk gemaakt dat ook niet-georganiseerde fraude ernstig kan zijn, maar wordt niets toegevoegd aan het begrip "ernstige fiscale fraude". De woorden "al dan niet georganiseerd" kunnen dan ook vervallen.

5. Het ontwerp dient te worden aangevuld met een bepaling tot aanpassing van artikel 505, vierde lid, van het Strafwetboek: in die laatste bepaling dient immers rekening te worden gehouden met de vernummering, bij de wet van 18 januari 2010,¹⁰ van de wet van 11 januari 1993, waardoor moet worden verwezen naar artikel 28 van die wet in plaats van naar (het niet langer bestaande) artikel 14*quinquies* ervan.

TITEL 4

Wijziging van de wet houdende diverse bepalingen (I) van 29 december 2010

Art. X+8

De inleidende zin behoort gesteld te worden als volgt:

"Artikel 70, § 1, van de wet houdende diverse bepalingen (I) van 29 december 2010, wordt aangevuld met een tweede en derde lid, luidende:"¹¹.

⁸ Zie E. Claes, "Het strafrechtelijk legaliteitsbeginsel en de rechtspraak van het Arbitragehof. Erosie van legaliteit?", *TBP* 2006, (451), 453-454; R. Meeus, "De arresten nrs. 36/2008 en 82/2008 van het Grondwettelijk Hof: het moeilijke onderscheid tussen de grondwettige en ongrondwettige open textuur van strafrechtelijk gesanctioneerde milieuzorgplichtbepalingen", *TMR* 2008, (454), 466-471.

⁹ GwH 13 juli 2005, nr. 125/2005, B.7.2.

¹⁰ Wet van 18 januari 2010 'tot wijziging van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, en het Wetboek van vennootschappen'.

¹¹ *Beginselen van de wetgevingstechniek - Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten*, tab "Wetgevingstechniek", www.raadvst-consetat.be, formule F 4-2-5-4.

Art. X+9

La phrase liminaire sera rédigée comme suit:

“Dans l'article 70 de la même loi, le paragraphe 3 est remplacé par ce qui suit: '§ 3. [...]’¹².

TITRE 5

Modification de la loi du 16 janvier 2003 portant création d'une banque-carrefour des entreprises, modernisation du registre de commerce, création de guichets-entreprises agréés et portant diverses dispositions

Art.s X+10 et X+11

1. L'article X+10 du projet apporte diverses modifications à l'article 25*bis* de la loi du 16 janvier 2003 'portant création d'une Banque-Carrefour des entreprises, modernisation du registre de commerce, création de guichets-entreprises agréés et portant diverses dispositions'. Ces modifications instaurent deux nouveaux types de radiation d'office de l'inscription de certaines sociétés à la Banque-Carrefour des entreprises (ci-après: BCE). Ces nouveaux types de radiation d'office impliquent que le service de gestion de la BCE, par dérogation aux règles de procédure prévues à l'article 25 de la même loi, peut procéder à la radiation de l'inscription de sociétés qui n'ont pas respecté pendant trois ans l'obligation de dépôt de leurs comptes annuels à la Banque nationale de Belgique (article 25*bis*, § 1^{er}, 4^o, en projet, de la loi du 16 janvier 2003) ou de sociétés qui répondent à certains critères, à appliquer de manière cumulative, dont il se déduit qu'elles ne sont plus actives en réalité et qu'elles mènent, dès lors, une existence "dormante" (article 25*bis*, § 1^{er}, 5^o, en projet, de la loi précitée).

2. Une première question qui se pose est celle de savoir si le procédé utilisé des nouveaux types de radiation d'office est effectivement approprié pour réaliser de manière adéquate l'objectif sur lequel il se fonde. En effet, cette intention consiste à éviter que des entreprises dites "dormantes" soient utilisées en vue d'effectuer des opérations malhonnêtes. La radiation de l'inscription à la BCE, telle qu'elle est actuellement réglée aux articles 24 et suivants de la loi du 16 janvier 2003, concerne en effet des situations où une entreprise n'existe plus dans l'ordonnement juridique et, par conséquent, il se justifie de l'éliminer définitivement des banques de données de la BCE. Interprétée en ce sens, une radiation s'analyse comme une confirmation ou une reconnaissance, fondée sur des motifs objectifs, d'une réalité juridique.

Toutefois, la situation est différente pour les nouveaux types de radiation d'office instaurés: en effet, ceux-ci sont conçus comme une mesure temporaire qui tend à constituer

¹² *Ibid.*, formule F 4-2-4-1.

Art. X+9

De inleidende zin dient gesteld te worden als volgt:

“In artikel 70 van dezelfde wet, wordt paragraaf 3 vervangen als volgt: '§ 3. [...]’¹².

TITEL 5

Wijziging van de wet van 16 januari 2003 tot oprichting van een kruispuntbank van ondernemingen, tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen

Art.en X+10 en X+11

1. In artikel X+10 van het ontwerp worden diverse wijzigingen aangebracht in artikel 25*bis* van de wet van 16 januari 2003 'tot oprichting van een Kruispuntbank van Ondernemen, tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen'. Met die wijzigingen worden twee nieuwe vormen van ambtshalve doorhaling van de inschrijving van bepaalde vennootschappen in de Kruispuntbank van Ondernemingen (hierna: KBO) ingevoerd. Deze nieuwe vormen van ambtshalve doorhaling houden in dat de beheersdienst van de KBO, in afwijking van de procedureregels die zijn vervat in artikel 25 van dezelfde wet, de inschrijving kan doorhalen van vennootschappen die gedurende drie jaar de verplichting tot neerlegging van de jaarrekening bij de Nationale Bank van België niet hebben nageleefd (ontworpen artikel 25*bis*, § 1, 4^o, van de wet van 16 januari 2003), of van vennootschappen die beantwoorden aan bepaalde, op cumulatieve wijze toe te passen criteria waaruit valt af te leiden dat zij feitelijk niet meer actief zijn en derhalve een "slapend" bestaan leiden (ontworpen artikel 25*bis*, § 1, 5^o, van de voornoemde wet).

2. Een eerste vraag die rijst is of het aangewende procedé van de nieuwe vormen van ambtshalve doorhaling wel geschikt is om op een adequate manier de eraan ten grondslag liggende doelstelling te realiseren. Die bedoeling bestaat er immers in om te vermijden dat zogeheten "slapende" ondernemingen zouden worden gebruikt met het oog op het verrichten van malafide transacties. De doorhaling van de inschrijving in de KBO, zoals die nu in de artikelen 24 en volgende van de wet van 16 januari 2003 wordt geregeld, betreft immers situaties waarbij een onderneming niet langer in het rechtsverkeer bestaat en er bijgevolg aanleiding is om deze op een definitieve wijze uit de databanken van de KBO te verwijderen. Aldus begrepen komt een doorhaling neer op een, op objectieve gronden gesteunde bevestiging of erkenning van een juridische realiteit.

Met de nieuw ingevoerde vormen van ambtshalve doorhaling ligt het evenwel anders: deze worden immers geconcipieerd als een tijdelijke, naar een vorm van sanctionering

¹² *Ibid.*, formule F 4-2-4-1.

une forme de sanction¹³ à l'égard de certaines entreprises "dormantes", la radiation étant utilisée pour indiquer dans la BCE une situation éventuellement temporaire, qui ne reflète pas nécessairement une réalité juridique irréversible. C'est aussi la raison pour laquelle la possibilité de "retrait" de la radiation est prévue¹⁴.

Il en résulte que la BCE risque de ne plus pouvoir exercer sa véritable fonction d'information à l'égard des entreprises concernées, du fait que les personnes qui souhaitent obtenir des données concernant les entreprises visées n'obtiendront plus pareilles données, celles-ci ayant été radiées, et qu'elles pourront en déduire, par conséquent, que l'entreprise en question n'existe plus. Les banques de données de la BCE risquent de la sorte de ne plus refléter que de manière incomplète la réalité juridique. L'auteur de la réglementation en projet doit se demander si pareille conséquence prévaut sur l'intention qui sous-tend la réglementation, à savoir empêcher la réalisation d'opérations malhonnêtes effectuées par l'intermédiaire d'entreprises dormantes, et s'il n'est pas préférable d'atteindre cet objectif en recourant à un autre procédé qui n'entraîne pas les conséquences précitées pour le fonctionnement de la BCE.

3. La réglementation en projet ne devrait pas laisser subsister de doute quant à la portée exacte et aux effets de la radiation qu'elle vise. À cet égard, il y a lieu d'observer que l'accessibilité et la possibilité de consultation des données relatives à une entreprise "dormante" radiée peuvent susciter des questions. Par exemple, des données relatives à pareilles entreprises — dont la radiation sera éventuellement retirée dans le futur - pourront-elles encore être fournies à partir de la BCE ou seule la radiation sera-t-elle encore mentionnée¹⁵? Le projet gagnerait en clarté si l'exposé des motifs fournissait quelques explications complémentaires sur ce point.

4. Une autre question qui se pose est de savoir si le service de gestion de la BCE, qui se prononcera d'office sur la radiation ou le retrait de celle-ci, disposera toujours des informations requises à cet effet et pourra vérifier aisément si les conditions et les critères de la radiation ou du retrait de celle-ci sont remplis dans la pratique. Cette question paraît particulièrement pertinente au regard de la radiation visée à l'article 25bis, § 1^{er}, 5^o, en projet, de la loi du 16 janvier 2003. Le projet ne précise pas, par exemple, que les données relatives aux critères cumulatifs, énumérés à l'article 25bis, § 1^{er}, 5^o, alinéa 1^{er}, en projet, doivent être notifiées sous l'une ou l'autre forme à la BCE.

¹³ L'article 25bis, § 1^{er}bis, en projet, de la loi du 16 janvier 2003 prévoit la publication de la radiation ou du retrait concerné aux annexes du *Moniteur belge*.

¹⁴ La question se pose de savoir de quelle manière un tel retrait se concrétisera sur le plan technique et si des données qui ont été auparavant supprimées à la suite du retrait de la radiation pourront "renaître" par la suite.

¹⁵ La banque de données pourrait mentionner, par exemple, la radiation de l'entreprise concernée, ainsi que les données relatives à cette entreprise.

neigende maatregel¹³ ten opzichte van bepaalde "slapende" ondernemingen, waarbij de doorhaling wordt aangewend om een gebeurlijk tijdelijke situatie, die niet noodzakelijk de weerspiegeling is van een onomkeerbare juridische realiteit, in de KBO aan te geven. Vandaar ook dat wordt voorzien in de mogelijkheid tot "intrekking" van de doorhaling¹⁴.

Het gevolg daarvan is dat de KBO dreigt niet langer haar eigenlijke informatiefunctie uit te oefenen ten aanzien van de betrokken ondernemingen, doordat personen die gegevens over de desbetreffende ondernemingen wensen op te vragen niet langer dergelijke gegevens zullen verkrijgen aangezien deze zijn doorgehaald, en die personen daaruit bijgevolg zullen kunnen afleiden dat de onderneming in kwestie niet meer bestaat. De databanken van de KBO dreigen op die manier nog slechts op een onvolkomen wijze de juridische realiteit te weerspiegelen. De steller van de ontworpen regeling dient zich erover te beraden of dergelijk gevolg opweegt tegen de aan de regeling ten grondslag liggende bedoeling, zijnde het tegengaan van malafide transacties door middel van slapende ondernemingen, en of dat oogmerk niet beter met gebruikmaking van een ander procedé kan worden bereikt dat niet gepaard gaat met de zo-even geschetste gevolgen voor het functioneren van de KBO.

3. De ontworpen regeling zou geen onduidelijkheid mogen laten bestaan over de precieze draagwijdte en de gevolgen van de erin beoogde doorhaling. Wat dat betreft valt op te merken dat vragen kunnen rijzen omtrent de kenbaarheid en de consulteerbaarheid van de gegevens met betrekking tot een doorgehaalde "slapende" onderneming. Kunnen bijvoorbeeld met betrekking tot dergelijke ondernemingen — waarvan de doorhaling in de toekomst mogelijk zal worden ingetrokken — nog gegevens worden aangeleverd vanuit de KBO of zal uitsluitend melding worden gemaakt van de doorhaling?¹⁵ De duidelijkheid zou ermee zijn gebaat indien in de memorie van toelichting op dat punt enige bijkomende uitleg zou worden verstrekt.

4. Een andere vraag die rijst is of de beheersdienst van de KBO, die zich ambtshalve zal uitspreken over de doorhaling of de intrekking ervan, daartoe steeds over de vereiste informatie zal beschikken en gemakkelijk zal kunnen nagaan of in de praktijk is voldaan aan de voorwaarden en criteria voor de doorhaling of de intrekking ervan. Deze vraag lijkt in het bijzonder relevant ten aanzien van de doorhaling, bedoeld in het ontworpen artikel 25bis, § 1, 5^o, van de wet van 16 januari 2003. In het ontwerp wordt bijvoorbeeld niet geëxpliciteerd dat gegevens die betrekking hebben op de cumulatieve criteria, opgesomd in het ontworpen artikel 25bis, § 1, 5^o, eerste lid, in een of andere vorm moeten worden gnotificeerd aan de KBO.

¹³ In het ontworpen artikel 25bis, § 1bis, van de wet van 16 januari 2003 wordt in de publicatie van de betrokken doorhaling of intrekking in de bijlagen van het *Belgisch Staatsblad* voorzien.

¹⁴ De vraag rijst op welke wijze dergelijke intrekking technisch vorm zal krijgen en of gegevens die eerder zijn geschrapt als gevolg van de intrekking van de doorhaling naderhand zullen "herleven".

¹⁵ Van de doorhaling van de betrokken onderneming zou bijvoorbeeld in de databank melding kunnen worden gemaakt, samen met de op die onderneming betrekking hebbende gegevens.

5. La modification que l'article X+10, 1^o, vise à apporter à la phrase introductive de l'article 25*bis*, § 1^{er}, de la loi du 16 janvier 2003, a pour effet que le service de gestion de la BCE n'est plus tenu de procéder à la radiation d'office, mais qu'il en a désormais la possibilité ("le service de gestion ... peut procéder ..."). Force est de constater que cette modification ne se limite pas aux radiations d'office, visées à l'article 25*bis*, § 1^{er}, 4^o et 5^o, en projet, de la loi précitée, mais vaut au contraire pour toutes les radiations d'office énumérées à l'article 25*bis*, § 1^{er}, de la loi. La question est de savoir si telle est l'intention.

La modification concernée a également pour effet que le service de gestion disposera d'un pouvoir discrétionnaire pour décider s'il procédera ou non à la radiation d'office. Il est recommandé que l'exposé des motifs précise sur la base de quels types de critères d'appréciation le service de gestion pourra fonder sa décision relative à la radiation d'office.

6. Sur le plan de la légistique, on rédigera l'article X+10 d'une manière plus conforme à l'usage comme suit:

"À l'article 25*bis* de la loi du 16 janvier 2003 portant création d'une ..., inséré par la loi du 20 mars 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1^o dans la phrase introductive du § 1^{er}, les mots ... sont ... [la suite comme dans le projet];

2^o le § 1^{er} est complété par les 4^o et 5^o rédigés comme suit:

4^o... [la suite comme dans le projet];

5^o... [la suite comme dans le projet];

3^o un § 1^{er}*bis* est inséré, rédigé comme suit:

§ 1^{er}*bis*.... [la suite comme dans le projet]".

7. Dans un souci de lisibilité et compte tenu de la rédaction de la phrase introductive de l'article 25*bis*, § 1^{er}, de la loi, il convient, dans le texte néerlandais, de rédiger le début de l'article 25*bis*, § 1^{er}, 4^o, alinéa 1^{er}, en projet (article X+10, 2^o, du projet), comme suit: "de ambtshalve doorhaling van ...". La rédaction de la phrase introductive du texte néerlandais de l'article 25*bis*, § 1^{er}, 5^o, alinéa 1^{er}, en projet, doit être adaptée en ce sens.

8.1. Les sociétés qui sont définies à l'article 25*bis*, § 1^{er}, 4^o, alinéa 2, en projet (article X+10, 2^o, du projet), et qui ne peuvent pas faire l'objet d'une radiation d'office, sont manifestement celles qui sont énumérées à l'article 97 du Code des sociétés. Si tel est effectivement le cas, l'énumération des sociétés dans la disposition en projet peut être remplacée par une référence à l'article 97 du Code précité.

5. De wijziging die artikel X+10, 1^o, beoogt aan te brengen in de inleidende zin van artikel 25*bis*, § 1, van de wet van 16 januari 2003, heeft tot gevolg dat de beheersdienst van de KBO niet meer verplicht is om tot ambtshalve doorhaling over te gaan, maar daartoe voortaan over de mogelijkheid beschikt ("kan de beheersdienst... overgaan tot..."). Vastgesteld dient te worden dat deze wijziging niet beperkt blijft tot de ambtshalve doorhalingen, bedoeld in het ontworpen artikel 25*bis*, § 1, 4^o en 5^o, van de voornoemde wet, maar integendeel geldt voor alle ambtshalve doorhalingen die worden opgesomd in artikel 25*bis*, § 1, van de wet. Vraag is of dit de bedoeling is.

De betrokken wijziging heeft ook tot gevolg dat de beheersdienst over een discretionaire bevoegdheid zal beschikken om te beslissen om tot ambtshalve doorhaling over te gaan of niet. Het verdient aanbeveling dat in de memorie van toelichting zou worden verduidelijkt op grond van welk soort beoordelingscriteria de beheersdienst tot zijn beslissing met betrekking tot de ambtshalve doorhaling zal kunnen komen.

6. Artikel X+10 dient vanuit legistiek oogpunt op een meer gebruikelijke wijze te worden geredigeerd als volgt:

"In artikel 25*bis* van de wet van 16 januari 2003 tot oprichting van..., ingevoegd bij de wet van 20 maart 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o in de inleidende zin van § 1 worden de woorden... [verder zoals in het ontwerp];

2^o § 1 wordt aangevuld met de bepalingen onder 4^o en 5^o, luidende:

4^o... [verder zoals in het ontwerp];

5^o... [verder zoals in het ontwerp];

3^o een § 1*bis* wordt ingevoegd, luidende:

§ 1*bis*.... [verder zoals in het ontwerp]".

7. Ter wille van de leesbaarheid en rekening houdend met de redactie van de inleidende zin van artikel 25*bis*, § 1, van de wet, dient het ontworpen artikel 25*bis*, § 1, 4^o, eerste lid (artikel X+10, 2^o, van het ontwerp), aan te vangen als volgt: "de ambtshalve doorhaling van ...". De redactie van de inleidende zin van het ontworpen artikel 25*bis*, § 1, 5^o, eerste lid, moet op dezelfde wijze worden aangepast.

8.1. De vennootschappen die worden omschreven in het ontworpen artikel 25*bis*, § 1, 4^o, tweede lid (artikel X+10, 2^o, van het ontwerp), en die niet het voorwerp kunnen uitmaken van een ambtshalve doorhaling, zijn blijkbaar die welke worden omschreven in artikel 97 van het wetboek van vennootschappen. Indien dat effectief het geval is, kan de opsomming van vennootschappen in de ontworpen bepaling worden vervangen door een verwijzing naar artikel 97 van het voornoemde wetboek.

Cette dernière disposition législative opère de surcroît une nette distinction entre les petites sociétés (article 97, 1^o) et les sociétés “dont tous les associés à responsabilité illimitée sont des personnes physiques” (article 97, 2^o). Aucune des deux catégories de sociétés n'est tenue de déposer ses comptes annuels à la Banque nationale de Belgique. Compte tenu de ce qui précède, la question se pose dès lors de savoir si l'intention de l'auteur du projet est effectivement d'appliquer de manière cumulative les deux conditions mentionnées à l'article 25bis, § 1^{er}, 4^o, alinéa 2, en projet¹⁶. La réponse à cette question devrait logiquement être négative si l'on considère que la réglementation en projet en matière de radiation d'office n'est applicable qu'aux sociétés qui sont obligées de déposer leurs comptes annuels à la Banque nationale de Belgique¹⁷.

8.2. Sous réserve de l'observation formulée au point 8.1, il y a lieu de relever, à propos du membre de phrase “[et] qu'elles ne soient pas considérées comme grandes au sens de l'article 15, § 1^{er}, du Code des sociétés”, à la fin de l'article 25bis, § 1^{er}, 4^o, alinéa 2, en projet, que la disposition législative visée ne fait pas état de “grandes” sociétés, mais bien de “petites” sociétés¹⁸. Il est recommandé de reproduire dans la disposition en projet la terminologie de la disposition législative visée.

9. L'article 25bis, § 4, 5^o, alinéa 1^{er}, a), en projet (article X+10, 2^o, du projet), mentionne: qualités, activités ou unités d'établissements ‘actives’. L'article 25bis, § 1^{er}, 5^o, alinéa 1^{er}, b), en projet, fait état de statut “actif” (d'une société).

Interrogé sur la portée exacte de l'“activité” “visée respectivement au a) et au b) de l'article 25bis, § 1^{er}, 5^o, alinéa 1^{er}, en projet, le délégué a précisé:

“a) Une société est en principe en statut actif

— lorsqu'elle a déposé son acte constitutif au greffe (dispose donc de la personnalité juridique) et

— qu'elle ne se trouve pas dans une situation de clôture de faillite, clôture de liquidation, n'a pas été dissoute suite à une fusion ou une scission (situations qui ont pour effet d'arrêter l'entreprise, statut arrête ou encore n'a pas été annulé (ou arrêté pour cause de doublon).

En résumé, elle est en statut actif lorsqu'elle existe sur le plan juridique.

b) une donnée est, à la date du jour, active si la date de fin de la donnée est une date postérieure à la date du jour (ou qu'il n'y a pas de date de fin)”.
 16 Il s'agit de la condition qui consiste à ne pas compter de personnes morales parmi les associés et qui interdit d'être une “grande” société.
 17 Dans ce cas, il y a lieu d'écrire à la fin de l'article 25bis, § 1^{er}, 4^o, alinéa 2, en projet “pour autant qu'aucun de leur associés indéfiniment responsables ne soit une personne morale ou ...”.
 18 La notion de “grandes” sociétés n'apparaît pas dans le Code des sociétés.

In de laatstgenoemde wetsbepaling wordt daarenboven een duidelijk onderscheid gemaakt tussen de kleine vennootschappen (artikel 97, 1^o) en de vennootschappen “waarvan alle onbeperkt aansprakelijke vennoten natuurlijke personen zijn” (artikel 97, 2^o). Geen van beide categorieën vennootschappen zijn gehouden tot neerlegging van hun jaarrekening bij de Nationale Bank van België. Hiermee rekening houdend, rijst dan ook de vraag of het effectief de bedoeling is van de steller van het ontwerp om de twee voorwaarden, vermeld in het ontworpen artikel 25bis, § 1, 4^o, tweede lid¹⁶, op een cumulatieve wijze toe te passen. Die vraag zou logischerwijze op een negatieve wijze moeten worden beantwoord indien ervan wordt uitgegaan dat de ontworpen regeling inzake de ambtshalve doorhaling uitsluitend toepassing vindt op vennootschappen die verplicht zijn om hun jaarrekening bij de Nationale Bank van België neer te leggen¹⁷.

8.2. Onder voorbehoud van de opmerking *sub* 8.1 moet in verband met de zinsnede “[en] ze niet als groot worden beschouwd in de zin van artikel 15, § 1, van het wetboek van vennootschappen”, aan het einde van het ontworpen artikel 25bis, § 1, 4^o, tweede lid, worden opgemerkt dat in de wetsbepaling waarnaar wordt verwezen niet van “grote” vennootschappen, doch wel van “kleine” vennootschappen melding wordt gemaakt¹⁸. Het verdient aanbeveling om in de ontworpen bepaling de terminologie over te nemen van de wetsbepaling waarnaar wordt verwezen.

9. In het ontworpen artikel 25bis, § 4, 5^o, eerste lid, a) (artikel X+10, 2^o, van het ontwerp), wordt melding gemaakt van “actieve” hoedanigheden, activiteiten of vestigingseenheden. Het ontworpen artikel 25bis, § 1, 5^o, eerste lid, b), heeft het over de “actieve” status (van een vennootschap).

Ondervraagd over de precieze draagwijdte van de “activiteit”, bedoeld in respectievelijk a) en b) van het ontworpen artikel 25bis, § 1, 5^o, eerste lid, verduidelijkte de gemachtigde:

“a) *Une société est en principe en statut actif*

— *lorsqu'elle a déposé son acte constitutif au greffe (dispose donc de la personnalité juridique) et*

— *qu'elle ne se trouve pas dans une situation de clôture de faillite, clôture de liquidation, n'a pas été dissoute suite à une fusion ou une scission (situations qui ont pour effet d'arrêter l'entreprise, statut arrête ou encore n'a pas été annulé (ou arrêté pour cause de doublon).*

En résumé, elle est en statut actif lorsqu'elle existe sur le plan juridique.

*b) une donnée est, à la date du jour, active si la date de fin de la donnée est une date postérieure à la date du jour (ou qu'il n'y a pas de date de fin)”.
 16 Zijnde de voorwaarde die erin bestaat om geen rechtspersonen onder de vennoten te tellen en die welke verbiedt om een “grote” vennootschap te zijn.
 17 In dat geval dient aan het einde van het ontworpen artikel 25bis, § 1, 4^o, tweede lid, te worden geschreven “mits geen van hun onbeperkt aansprakelijke vennoten een rechtspersoon is of ...”.
 18 Het begrip “grote” vennootschappen komt niet voor in het wetboek van vennootschappen.*

Il est recommandé de reproduire cette précision dans l'exposé des motifs.

10. L'article 25*bis*, § 1^{er}, 5^o, alinéa 2, en projet (article X+10, 2^o, du projet), prévoit une dérogation à l'article 25*bis*, § 1^{er}, 5^o, alinéa 1^{er}, a), en projet. La terminologie utilisée dans les deux dispositions devrait être plus uniforme en ce qui concerne les "qualités", "activités" et "unités d'établissements" qui y sont énumérées. Tel n'est pas le cas en l'occurrence. Par ailleurs, on rédigera le début de l'alinéa concerné comme suit: "Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, a), les qualités, ...".

11. À l'article 25*bis*, § 1^{er}, 5^o, alinéa 3, en projet (article X+10, 2^o, du projet), on écrira "lorsqu'un des critères visés à l'alinéa 1^{er}, a) à e), n'est plus rempli".

12. Mieux vaudrait fusionner les deux alinéas de l'article 25*bis*, § 1^{er}*bis*, en projet (article X+10, 2^o, du projet) en un seul alinéa. Le début de cet alinéa peut alors être rédigé comme suit: "Dans les cas visés au § 1^{er}, 4^o et 5^o, les radiations et les retraits effectués sont publiés gratuitement aux annexes ... [la suite comme dans l'article 25*bis*, § 1^{er}*bis*, alinéa 1^{er}, en projet]".

13. La rédaction de l'article X+11, alinéa 2, du projet, doit être adaptée comme suit:

"L'article 25*bis*, § 1^{er}, 5^o, de la loi du 16 janvier 2003 portant création d'une Banque-Carrefour des entreprises, modernisation du registre de commerce, création de guichets-entreprises agréés et portant diverses dispositions, inséré par la présente loi, entre en vigueur à la date fixée par le Roi et au plus tard le 31 décembre 2013".

Le greffier,

Bernadette VIGNERON

Le président,

Marnix VAN DAMME

Het verdient aanbeveling om deze verduidelijking in de memorie van toelichting over te nemen.

10. Het ontworpen artikel 25*bis*, § 1, 5^o, tweede lid (artikel X+10, 2^o, van het ontwerp), voorziet in een afwijking van het ontworpen artikel 25*bis*, § 1, 5^o, eerste lid, a). De terminologie die in beide bepalingen voorkomt, zou eenvormiger moeten zijn, wat de erin opgesomde "hoedanigheden", "activiteiten" en "vestigingseenheden" betreft. Nu is dat niet het geval. Voorts late men het betrokken lid aanvangen als volgt: "In afwijking van het eerste lid, a), vormen ...".

11. Men schrijve in het ontworpen artikel 25*bis*, § 1, 5^o, derde lid (artikel X+10, 2^o, van het ontwerp), "wanneer aan één van de criteria bedoeld in het eerste lid, a) tot e), niet meer voldaan is".

12. De twee leden van het ontworpen artikel 25*bis*, § 1*bis* (artikel X+10, 2^o, van het ontwerp), worden best in één enkel lid samengevoegd. Dat lid kan dan aanvangen als volgt: "In de gevallen bedoeld in § 1, 4^o en 5^o, worden de uitgevoerde doorhalingen en intrekkingen gratis gepubliceerd ... [verder zoals in het ontworpen artikel 25*bis*, § 1*bis*, eerste lid]".

13. De redactie van artikel X+11, tweede lid, van het ontwerp, moet worden aangepast als volgt:

"Artikel 25*bis*, § 1, 5^o, van de wet van 16 januari 2003 tot oprichting van een Kruispuntbank van Ondernemen, tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen, zoals ingevoegd bij deze wet, treedt in werking op een door de Koning te bepalen datum en ten laatste op 31 december 2013".

De griffier,

Bernadette VIGNERON

De voorzitter,

Marnix VAN DAMME

PROJET DE LOI

ALBERT II, ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir,

SALUT.

Sur la proposition du vice-premier ministre et ministre de l'Economie, de la vice-premier ministre et ministre de l'Intérieur, la ministre des Classes moyennes, des PME, des Indépendants et de l'Agriculture, de la ministre de la Justice, du ministre des Finances, et du secrétaire d'État à la Lutte contre la Fraude Sociale et Fiscale,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le vice-premier ministre et ministre de l'Economie, la vice-premier ministre et ministre de l'Intérieur, la ministre des Classes moyennes, des PME, des Indépendants et de l'Agriculture, la ministre de la Justice, le ministre des Finances, et le secrétaire d'État à la Lutte contre la Fraude Sociale et Fiscale sont chargés de présenter, en Notre nom aux Chambres législatives, et de déposer à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit:

TITRE 1^{ER}*Disposition préliminaire***Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

SPF FINANCES — SPF JUSTICE**TITRE 2**

Modifications de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme

Art. 2

À l'article 5 § 3 de la loi du 11 janvier 1993 relative à la prévention de l'utilisation du système financier aux fins du blanchiment de capitaux et du financement de terrorisme, modifié par les lois du 7 avril 1995, du 12 janvier 2004, du 20 mars 2007 et 18 janvier 2010, et à l'article 28 de la même loi, inséré par la loi du

WETSONTWERP

ALBERT II, KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

Op de voordracht van de vice-eersteminister en minister van Economie, de vice-eersteminister en minister van Binnenlandse Zaken, de minister van Middenstand, KMO's, Zelfstandigen en Landbouw, de minister van Justitie, de minister van Financiën, en de staatssecretaris voor de Strijd tegen de Sociale en Fiscale Fraude,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De vice-eersteminister en minister van Economie, de vice-eersteminister en minister van Binnenlandse Zaken, de minister van Middenstand, KMO's, Zelfstandigen en Landbouw, de minister van Justitie, de minister van Financiën, en de staatssecretaris voor de Strijd tegen de Sociale en Fiscale Fraude zijn ermee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam aan de Wetgevende Kamers voor te leggen en bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

TITEL 1*Voorafgaande bepaling***Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

FOD FINANCIËN — FOD JUSTITIE**TITEL 2**

Wijziging van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme

Art. 2

In artikel 5 § 3 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, gewijzigd door de wetten van 7 april 1995, van 12 januari 2004, van 20 maart 2007 en van 18 januari 2010, en in artikel 28 van dezelfde wet, ingevoegd

27 avril 2007 et modifié par la loi du 18 janvier 2010, les mots “la fraude fiscale grave et organisée, qui met en œuvre des mécanismes complexes ou qui use de procédés à dimension internationale” sont remplacés par les mots “de la fraude fiscale grave, organisée ou non”.

Art. 3

À l'article 21 de la même loi, inséré par la loi du 12 janvier 2004 et modifié par les lois du 18 janvier 2010 et 29 mars 2012, est inséré, entre l'alinéa 1er et l'alinéa 2, l'alinéas suivant, rédigé comme suit:

1° entre le premier et deuxième alinéa, l'alinéa suivant est ajouté:

“Le prix de l'achat par un commerçant en métaux précieux, d'un ou de plusieurs biens pour un montant de 5 000 euros ou plus, ne peut être acquitté en espèces que pour un montant n'excédant pas 10 % du prix d'achat et pour autant que ce montant ne soit pas supérieur à 5 000 euros, que l'achat soit effectué en une opération ou sous la forme d'opérations fractionnées qui apparaissent liées.

La notion de “métaux précieux” est définie par l'article 69 de la loi du 29 décembre 2010 portant des dispositions diverses (I).

2° À l'alinéa 2 les mots “de la disposition précitée” est remplacé par “les dispositions précitées”.

3° L'alinéa 3 est complété par les mots: “2^{ème} et 3^{ème}”.

Art. 4

À l'alinéa 1^{er} de l'article 22, § 2 de la même loi, remplacé par la loi du 18 janvier 2010, les modifications suivantes sont apportées:

1° après les mots “collaboration mutuelle” une virgule est ajoutée, le mot “et” est supprimé;

2° les mots “et par les commerçants désignés par arrêté royal pris en exécution de l'article 21, alinéa 4” sont insérés entre les mots “sortant de la Communauté” et “. Elle prend”.

door de wet van 27 april 2007 en gewijzigd door de wet van 18 januari 2010, worden de woorden “ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of procedés van internationale omvang worden aangewend”, vervangen door de woorden “ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd”.

Art. 3

In artikel 21 van dezelfde wet, ingevoegd door de wet van 12 januari 2004 en gewijzigd door de wetten van 18 januari 2010 en 29 maart 2012, wordt gewijzigd als volgt:

1° tussen het eerste en het tweede lid, het volgende lid tussengevoegd, luidende:

“De prijs van de aankoop, door een handelaar in edele metalen, van één of meerdere goederen voor een bedrag van 5 000 euro of meer, mag slechts in cash worden vereffend voor een bedrag dat niet hoger is dan 10 % van de aankoopprijs en voor zover dat bedrag niet hoger is dan 5 000 euro ongeacht of de aankoop plaatsvindt in één of meer verrichtingen of via meerdere verrichtingen waartussen een verband lijkt te bestaan.

De notie “edele metalen” wordt omschreven in artikel 69 van de wet van 29 december 2010 houdende diverse bepalingen (I).

2° in het tweede lid worden de woorden “bepaling niet werd” vervangen door de woorden “bepalingen niet werden”

3° in het derde lid worden de woorden “, tweede en derde” ingevoegd tussen de woorden “eerste” en “lid”.

Art. 4

Artikel 22, § 2, eerste lid, van dezelfde wet, vervangen door de wet van 18 januari 2010, wordt gewijzigd als volgt:

1° na de woorden “wederzijdse samenwerking” wordt een komma toegevoegd, en het woord “en” wordt geschrapt;

2° de woorden “en door de handelaren en dienstverstrekkers aangeduid bij koninklijk besluit tot uitvoering van artikel 21, vierde lid” worden ingevoegd tussen de woorden “of verlaten” en “. Ze neemt”.

Art. 5

À l'article 35, § 2, de la même loi, modifié par les lois du 7 avril 1995, 10 août 1998, 12 janvier 2004 et 18 janvier 2010, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 5, les mots "la Cellule informe l'auditeur du travail de cette transmission" sont remplacés par les mots "la Cellule transmet à l'auditeur du travail, à titre de renseignement, une copie du rapport de transmission communiqué au procureur du Roi ou au procureur fédéral en vertu de l'article 34.";

2° dans l'alinéa 6, les mots "la Cellule en informe le Service d'Information et de Recherche Social, institué par l'article 312 de la loi-programme (I) du 27 décembre 2006" sont remplacés par les mots "la Cellule transmet au Service d'Information et de Recherche Social, institué par l'article 312 de la loi-programme (I) du 27 décembre 2006, à titre de renseignement, les informations pertinentes pour ce service et issues de la transmission du dossier au procureur du Roi ou au procureur fédéral, en vertu de l'article 34.";

3° l'alinéa 7 est remplacé par ce qui suit:

"Lorsque cette transmission concerne des informations relatives au blanchiment de capitaux provenant de la commission d'une infraction liée à la fraude fiscale grave, organisée ou non, ou de la commission d'une infraction de la compétence de l'Administration des douanes et accises, la Cellule transmet au ministre des Finances à titre de renseignement, les informations pertinentes en ces matières issues de la transmission du dossier au procureur du Roi ou au procureur fédéral, en vertu de l'article 34."

Art. 6

À l'article 41 de la même loi, remplacé par la loi du 27 avril 2007 et modifié par les lois du 18 janvier 2010 et 29 mars 2012, les mots ", alinéa 1^{er}," sont abrogés dans les alinéas 1^{er} et 2.

Art. 5

In artikel 35, § 2, van dezelfde wet, gewijzigd door de wetten van 7 april 1995, 10 augustus 1998, 12 januari 2004 en 18 januari 2010, worden volgende wijzigingen aangebracht:

1° In het vijfde lid worden de woorden "licht de Cel de arbeidsauditeur in van deze mededeling" vervangen door de woorden "bezorgt de Cel aan de arbeidsauditeur ter informatie een kopie van het doormeldingsverslag dat krachtens artikel 34 aan de Procureur des Konings of de federale procureur werd medegedeeld";

2° In het zesde lid worden de woorden "licht de Cel de Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst, opgericht door artikel 312 van de programmawet (I) van 27 december 2006, in" vervangen door de woorden "bezorgt de Cel de Sociale Inlichtingen- en Opsporingsdienst, opgericht door artikel 312 van de programmawet (I) van 27 december 2006 ter informatie inlichtingen die voor deze dienst nuttig zijn en voortvloeien uit de doormelding van het dossier aan de procureur des Konings of de federale procureur, krachtens artikel 34.";

3° het zevende lid wordt vervangen door wat volgt:

"Wanneer deze mededeling inlichtingen bevat betreffende het witwassen van geld dat afkomstig is van een strafbaar feit dat verband houdt met ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd, of van een strafbaar feit dat onder de bevoegdheid van de Administratie der douane en accijnzen valt, bezorgt de Cel de minister van Financiën ter informatie op dit gebied relevante inlichtingen die voortvloeien uit de doormelding van het dossier aan de Procureur des Konings of de federale procureur, krachtens artikel 34."

Art. 6

In artikel 41 van dezelfde wet, vervangen door de wet van 27 april 2007 en gewijzigd door de wetten van 18 januari 2010 en 29 maart 2012, worden de woorden ", eerste lid," in het eerste en het tweede lid opgeheven.

SPF JUSTICE

TITRE 3

Modifications du Code des sociétés

Art. 7

Aux articles 265, 409 (2 fois), 530 (2 fois), 921 et 986 du Code des sociétés, les mots “fraude fiscale grave et organisée au sens de l’article 3, § 2” sont remplacés par “fraude fiscale grave, organisée ou non au sens de l’article 5 § 3”.

TITRE 4

Modifications du Code pénal

Art. 8

À l’article 43*quater*, § 1^{er}, c) du Code pénal, les mots “d’une fraude fiscale grave et organisée pour laquelle ont été utilisés des mécanismes complexes ou procédés particulièrement complexes à échelle internationale” sont remplacés par les mots “de fraude fiscale grave, organisée ou non.”

Art. 9

À l’article 505 alinéa 3, du même code, les mots “de fraude fiscale grave et organisée, qui met en œuvre des mécanismes complexes ou qui use de procédés à dimension internationale” sont remplacés par les mots “de fraude fiscale grave, organisée ou non.”

Art. 10

À l’article 505, alinéa 4, du même code, les mots “article 14*quinquies*” sont remplacés par les mots “article 28.”

FOD JUSTITIE

TITEL 3

Wijziging van het Wetboek van vennootschappen

Art. 7

In de artikelen 265, 409 (2 keer), 530 (2 keer), 921 en 986 van het Wetboek van vennootschappen worden de woorden “ernstige en georganiseerde fiscale fraude in de zin van artikel 3, § 2” vervangen door “ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd in de zin van artikel 5 § 3”.

TITEL 4

Wijziging van het Strafwetboek

Art. 8

In artikel 43*quater*, § 1, c) van het Strafwetboek worden de woorden “van ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of procedés van internationale omvang werden aangewend” vervangen door de woorden “van ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd”.

Art. 9

In artikel 505, derde lid van hetzelfde wetboek worden de woorden “van ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzonder ingewikkelde mechanismen of procedés van internationale omvang worden aangewend” vervangen door de woorden “van ernstige fiscale fraude, al dan niet georganiseerd”.

Art. 10

In artikel 505, vierde lid van hetzelfde wetboek, worden de woorden “artikel 14*quinquies*” vervangen door de woorden “artikel 28.”

SPF INTERIEUR**TITRE 5***Modification de la loi portant des dispositions diverses (I) du 29 décembre 2010***Art. 11**

L'article 70, § 1^{er}, de la loi portant des dispositions diverses (I) du 29 décembre 2010 est complété par deux alinéas 2 et 3 rédigés comme suit:

“L'achat de câbles de cuivre recyclés, usagés ou présentés comme tels, par des personnes physiques ou morales actives dans la récupération, le recyclage et le commerce de vieux métaux ne peut être acquitté en espèces. Par câbles de cuivre, il faut entendre chaque livraison qui contient des câbles de cuivre, de quelconque forme et composition que ce soit, coupés ou non, broyés ou mélangés à d'autres matériaux ou objets, à l'exception de câbles flexibles faisant partie d'appareils.

Les personnes physiques et morales actives dans la récupération, le recyclage et le commerce de vieux métaux ou de métaux précieux, procèdent, lorsqu'elles vendent de tels métaux à des personnes physiques ou morales, à l'identification et à l'enregistrement de la personne qui achète les métaux visés si ces achats sont payés en espèces pour un montant de plus de 500 euros.”

Art. 12

Dans l'article 70 de la même loi, le paragraphe 3 est remplacé par ce qui suit: “§ 3. L'identification de la personne physique qui se présente avec les métaux visés ou qui les achète, est réalisée sur la base des nom, prénom et date de naissance. Le Roi détermine les modalités selon lesquelles l'identification et l'enregistrement de ces données sont réalisés.”

FOD BINNENLANDSE ZAKEN**TITEL 5***Wijziging van de wet houdende diverse bepalingen (I) van 29 december 2010***Art. 11**

Artikel 70 § 1 van de wet houdende diverse bepalingen (I) van 29 december 2010 wordt aangevuld met een tweede en derde lid, luidende:

“De aankoop van gerecycleerde koperkabels, gebruikt of als zodanig voorgesteld, door natuurlijke of rechtspersonen die actief zijn in ophaling, recyclage en handel in oude metalen mag niet in contanten worden afgehandeld. Door koperkabels bedoelt men elke levering die koperkabels bevat, van elke vorm en samenstelling, al dan niet gestript of versneden, geshredderd of vermengd met andere materialen of voorwerpen. Zijn niet inbegrepen de koperkabels die deel uitmaken van een toestel en die flexibel zijn.

De natuurlijke en rechtspersonen actief in de recuperatie, het hergebruik en de handel in oude en edele metalen, dienen, wanneer ze dergelijke metalen verkopen aan natuurlijke of rechtspersonen, over te gaan tot identificatie en registratie van de persoon die de bedoelde metalen aankoopt indien deze aankopen in contanten worden betaald voor een bedrag van meer dan 500 euro.”

Art. 12

In artikel 70 van dezelfde wet, wordt de derde paragraaf vervangen door “§ 3. De identificatie van de natuurlijke persoon die zich met de bedoelde metalen aanbiedt of deze aankoopt, gebeurt op basis van de naam, voornaam en geboortedatum. De Koning bepaalt de modaliteiten waarop de identificatie en registratie van deze gegevens geschieden.”

SPF ÉCONOMIE, PME, CLASSES MOYENNES ET ÉNERGIE

TITRE 6

Modification de la loi du 16 janvier 2003 portant création d'une Banque-Carrefour des Entreprises, modernisation du registre de commerce, création de guichets-entreprises agréés et portant diverses dispositions.

Art. 13

À l'article 25bis de la loi du 16 janvier 2003 portant création d'une Banque-Carrefour des Entreprises, modernisation du registre de commerce, création de guichets-entreprises agréés et portant diverses dispositions, inséré par la loi du 20 mars 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans la phrase introductive du § 1^{er}, le mot "procèdera" est remplacé par les mots "peut procéder";

2° le § 1^{er} est complété par les 4° et 5° rédigés comme suit:

"4° à la radiation d'office des sociétés, telles que visées à l'article 2 du code des sociétés, qui, d'après les données de la Banque nationale de Belgique, n'ont pas respecté l'obligation de dépôt de leurs comptes annuels conformément aux articles 98 et 100 du Code des sociétés et ce, pour au moins 3 exercices comptables consécutifs.

L'alinéa précédent n'est pas d'application pour les sociétés visées à l'article 97 du Code des sociétés.

Le service de gestion procède au retrait de la radiation après le dépôt à la Banque nationale de Belgique des comptes non déposés.

5° à la radiation d'office des sociétés, telles que visées à l'article 2 du code des sociétés qui ne sont pas visées par le 4°, et qui répondent aux critères cumulatifs suivants:

FOD ECONOMIE, KMO, MIDDENSTAND EN ENERGIE

TITEL 6

Wijziging van de wet van 16 januari 2003 tot oprichting van een Kruispuntbank van Ondernemingen, tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen

Art. 13

In artikel 25bis van de wet van 16 januari 2003 tot oprichting van een Kruispuntbank van Ondernemingen, tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen, ingevoegd bij de wet van 20 maart 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin van § 1 worden de woorden "gaat de beheersdienst van de Kruispuntbank van Ondernemingen zonder aanrekening van de kosten over tot" vervangen door de woorden "kan de beheersdienst van de Kruispuntbank van Ondernemingen zonder aanrekening van de kosten overgaan tot";

2° § 1 wordt aangevuld met de bepalingen onder 4° en 5°, luidende:

"4° de ambtshalve doorhaling van de vennootschappen bedoeld in artikel 2 van het Wetboek van vennootschappen die, volgens de gegevens van de Nationale Bank van België, voor ten minste drie opeenvolgende boekjaren, niet hebben voldaan aan de verplichting tot neerlegging van hun jaarrekeningen overeenkomstig de artikelen 98 en 100 van het Wetboek van vennootschappen.

De vennootschappen bedoeld in artikel 97 van het Wetboek van vennootschappen worden niet beoogd door het voorgaand lid.

De beheersdienst van de Kruispuntbank van Ondernemingen gaat over tot de intrekking van de doorhaling na de neerlegging bij de Nationale Bank van België van de niet neergelegde jaarrekeningen.

5° de ambtshalve doorhaling van de vennootschappen zoals beoogd door artikel 2 van het wetboek van vennootschappen die niet vallen onder ten 4°, en die aan de volgende cumulatieve criteria beantwoorden:

a) ne disposent, depuis au moins trois ans, ni de qualités, ni d'activités ni d'unités d'établissements actives inscrites dans la Banque-Carrefour des Entreprises;

b) sont inscrites dans la Banque-Carrefour des Entreprises comme ayant un statut actif;

c) ne disposent pas de demandes d'autorisation ou de qualité, en cours, inscrites dans la Banque-Carrefour des Entreprises;

d) n'ont effectué, depuis 7 ans, aucune modification relative aux données inscrites dans la Banque-Carrefour des Entreprises;

e) n'ont effectué, depuis 7 ans, aucune publication, autre que celle des comptes annuels, dans les Annexes du *Moniteur belge* ou au sein du *Moniteur belge*.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, a), les qualités, unités d'établissement ou activités commerciales dont les dates de début sont antérieures au 1^{er} juillet 2003 ne constituent pas un critère utile.

Le service de gestion de la Banque-Carrefour des Entreprises procède au retrait de la radiation lorsqu'un des critères visés à l'alinéa 1, a) à e) n'est plus rempli.

Le service de gestion de la Banque-Carrefour des Entreprises procède également au retrait de la radiation en cas d'erreur manifeste constatée par une administration ou un service.

3° il est inséré un § 1^{er}bis rédigé comme suit:

§ 1^{er}bis. Les radiations ainsi que les retraits visés au § 1^{er} 4° et 5° sont publiés gratuitement aux Annexes du *Moniteur belge* à l'initiative du service de gestion de la Banque-Carrefour des Entreprises.

a) sedert minimum drie jaar, niet beschikken over actieve hoedanigheden, activiteiten of vestigings-eenheden, ingeschreven in de Kruispuntbank van Ondernemingen;

b) ingeschreven zijn in de Kruispuntbank van Ondernemingen met een actieve status;

c) niet beschikken over lopende toelatings-of hoedaignheidsaanvragen, ingeschreven in de Kruispuntbank van Ondernemingen;

d) sinds 7 jaar, geen enkele wijziging aangaande de ingeschreven gegevens in de Kruispuntbank van Ondernemingen hebben uitgevoerd;

e) sinds 7 jaar, geen enkele andere publicatie dan die van de jaarrekeningen, in de Bijlagen van het *Belgisch Staatsblad* of in het *Belgisch Staatsblad* hebben uitgevoerd.

In afwijking van het eerste lid, a), vormen de actieve hoedanigheden, activiteiten of vestigingseenheden waarvan de begindata voor 1 juli 2003 vallen, geen nuttig criterium.

De beheersdienst van de Kruispuntbank van Ondernemingen gaat over tot de intrekking van de doorhaling wanneer aan één van de criteria bedoeld in het eerste lid, a) tot e) niet meer voldaan is.

De beheersdienst van de Kruispuntbank van Ondernemingen gaat ook over tot de intrekking van de doorhaling in het geval er een manifeste vergissing wordt vastgesteld door een overheid of dienst.

3° een § 1bis wordt ingevoegd, luidende:

§ 1bis. De doorhalingen, alsook de intrekkingen bedoeld in § 1, 4° en 5° worden gratis gepubliceerd in de Bijlagen van het *Belgisch Staatsblad* en dit op initiatief van de beheersdienst van de Kruispuntbank van Ondernemingen.

Art. 14

L'article 13 entre en vigueur le 1^{er} juillet 2013.

L'article 25bis § 1, 5° de la loi du 16 janvier 2003 portant création d'une Banque-Carrefour des Entreprises, modernisation du registre de commerce, création de guichets entreprises agréés et portant diverses dispositions, tel qu'inséré par la présente loi, entre en vigueur à la date fixée par le Roi, et au plus tard le 31 décembre 2013.

Donné à Bruxelles, le 21 avril 2013

ALBERT

PAR LE ROI:

Le premier ministre,

Elio DI RUPO

Le ministre de l'Économie,

Johan VANDE LANOTTE

La ministre de l'Intérieur,

Joëlle MILQUET

La ministre de la Justice,

Annemie TURTELBOOM

*Pour le ministre des Finances, absent,
Le ministre de la Défense,*

Pieter DE CREM

*Le secrétaire d'État à la Lutte contre la Fraude
Sociale et Fiscale,*

John CROMBEZ

Art. 14

Artikel 13 treedt in werking op 1 juli 2013.

Artikel 25bis § 1, 5°, van de wet van 16 januari 2003 tot oprichting van een Kruispuntbank van Ondernemingen, tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen, zoals ingevoegd bij deze wet, treedt in werking op een door de Koning te bepalen datum en ten laatste op 31 december 2013.

Gegeven te Brussel, 21 april 2013

ALBERT

VAN KONINGSWEGE

De eerste minister,

Elio DI RUPO

De minister van Economie,

Johan VANDE LANOTTE

De minister van Binnenlandse Zaken,

Joëlle MILQUET

De minister van Justitie,

Annemie TURTELBOOM

*Voor de minister van Financiën, afwezig,
De minister van Landsverdediging,*

Pieter DE CREM

*De staatssecretaris voor de Bestrijding van de
Sociale en Fiscale Fraude,*

John CROMBEZ