

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

11 mai 2022

PROJET DE LOI

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

AMENDEMENTS

Voir:

Doc 55 **2669/ (2021/2022)**:
001: Projet de loi.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

11 mei 2022

WETSONTWERP

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

AMENDEMENTEN

Zie:

Doc 55 **2669/ (2021/2022)**:
001: Wetsontwerp.

06969

N° 1 DE M. MATHEÏ ET CONSORTS

Art. 3/1 (nouveau)

Insérer un article 3/1 rédigé comme suit:

“Art. 3/1. Dans l’article 86, § 1^{er}, alinéa 2, de la même loi, le 7° est remplacé par ce qui suit:

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

JUSTIFICATION

La loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d’entreprises prévoit explicitement, pour les réviseurs d’entreprises, une dérogation au secret professionnel visé à l’article 458 du Code pénal. L’obligation de secret ne s’applique donc pas en cas d’échange d’informations entre les commissaires ou les réviseurs d’entreprises des sociétés, des associations ou des fondations concernées par des opérations de fusion ou de scission, ou des opérations similaires, ou par des apports d’universalité ou de branche d’activités.

Cette dérogation au secret professionnel des réviseurs d’entreprises s’applique uniquement aux opérations réalisées au profit de sociétés. À l’époque, aucune disposition ne réglait en effet la fusion ou la scission d’associations et de fondations. Depuis lors, la loi du 23 mars 2019 introduisant le Code des sociétés et des associations (CSA) prévoit cependant une réglementation spécifique en matière de fusion et de scission pour les ASBL, les AISBL et les fondations. Il ressort d’une question parlementaire posée au ministre de la Justice précédent (n° 500) que l’on ne peut pas présumer que, par le simple fait de l’entrée en vigueur du CSA, la dérogation prévue à l’article 86, § 1^{er}, 7°, de la loi du 7 décembre 2016 s’applique désormais également aux opérations qui concernent des associations ou des fondations. En d’autres termes, la dérogation au secret professionnel ne s’applique pas aux réviseurs d’entreprises qui travaillent pour des associations ou pour des fondations.

Nr. 1 VAN DE HEER MATHEÏ c.s.

Art. 3/1 (nieuw)

Een artikel 3/1 invoegen, luidende:

“Art. 3/1. In artikel 86, § 1, tweede lid, van dezelfde wet wordt de bepaling onder 7° vervangen als volgt:

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

VERANTWOORDING

De wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren (hierna de wet van 7 december 2016) voorziet voor de bedrijfsrevisoren uitdrukkelijk in een afwijking van het beroepsgeheim bedoeld in artikel 458 van het Strafwetboek. De geheimhoudingsplicht geldt dus niet bij de uitwisseling van informatie tussen commissarissen of bedrijfsrevisoren van vennootschappen die betrokken zouden zijn bij verrichtingen van fusies, splitsingen, gelijkgestelde verrichtingen, inbrengen van een algemeenheid of van een bedrijfstak.

Deze afwijking van het beroepsgeheim voor bedrijfsrevisoren geldt enkel voor de verrichtingen ten bate van vennootschappen. Toen bestond namelijk nog geen bepaling die de fusie of splitsing van verenigingen en stichtingen regelde. Ondertussen voorziet de wet van 23 maart 2019 houdende het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV) wel in een specifieke regeling inzake fusie en splitsing voor vzw’s, ivzw’s en stichtingen. Uit een parlementaire vraag aan de vorige minister van Justitie (nr. 500) blijkt dat er niet mag worden aangenomen dat, louter ingevolge de inwerkingtreding van het WVV, de afwijking waarin artikel 86, § 1, 7°, van de wet van 7 december 2016 voorziet thans ook geldt voor de verrichtingen waarbij verenigingen en stichtingen zijn betrokken. Met andere woorden geldt de afwijking van het beroepsgeheim niet voor bedrijfsrevisoren die werken voor verenigingen of stichtingen.

Il ressort de la réponse à une question parlementaire adressée à l'actuel ministre de l'Économie (n° 771) que la dérogation au secret professionnel ne s'applique actuellement pas lorsque les réviseurs d'entreprises participent à la restructuration d'associations ou de fondations. Par conséquent, le ministre estime que l'élargissement de la dérogation au secret professionnel aux réviseurs d'entreprises qui travaillent pour des associations se justifie.

Afin d'éviter des sanctions pénales en cas de violation du secret professionnel, cet amendement prévoit de modifier la loi du 7 décembre 2016 afin que la dérogation au secret professionnel s'applique également lorsque les réviseurs d'entreprises participent à la restructuration d'associations ou de fondations.

La mission de contrôle dans le cadre de fusions, de scissions, d'opérations assimilées, d'apports d'universalité ou de branche d'activités relève des missions réservées partagées. Les apports d'universalité ou de branche d'activités ne peuvent toutefois pas être accomplis par un expert-comptable certifié. Ces missions peuvent être effectuées par le commissaire de la personne morale. S'il n'y a pas de commissaire, ces missions peuvent être opérées par un réviseur d'entreprises ou par un expert-comptable certifié, à l'exception des apports d'universalité ou de branche d'activités pour ce qui concerne l'expert-comptable certifié.

C'est pourquoi le présent amendement prévoit également d'étendre à l'expert-comptable certifié l'exception du devoir de secret telle qu'elle s'applique déjà actuellement au réviseur d'entreprises.

Uit het antwoord op een parlementaire vraag (nr. 771) aan de huidige minister van Économie blijkt dat de uitzondering op het beroepsgeheim op dit moment niet van toepassing is wanneer bedrijfsrevisoren betrokken zijn bij de herstructurering van verenigingen of stichtingen. Een uitbreiding van de uitzondering van het beroepsgeheim voor bedrijfsrevisoren die werken voor verenigingen of stichtingen is dan ook volgens de minister gerechtvaardigd.

Om de strafrechtelijke sanctionering bij een schending van het beroepsgeheim te voorkomen, voorziet het amendement in een aanpassing van de wet van 7 december 2016 zodat de afwijking van het beroepsgeheim ook zou gelden wanneer de bedrijfsrevisoren betrokken zijn bij de herstructurering van verenigingen of stichtingen.

De *assurance*-opdracht in het kader van de verrichtingen van fusies, splitsingen, gelijkgestelde verrichtingen, inbrengen van een algemeenheid of van een bedrijfstak zijn gedeeld voorbehouden opdrachten. De inbrengen van een algemeenheid of van een bedrijfstak mogen echter niet worden uitgevoerd door een gecertificeerd accountant. Deze opdrachten kunnen verricht worden door de commissaris van de rechtspersoon. Indien er geen commissaris is, kunnen deze opdrachten verricht worden door een bedrijfsrevisor of door een gecertificeerd accountant, met uitzondering van de inbrengen van een algemeenheid of van een bedrijfstak voor wat de gecertificeerd accountant betreft.

Het amendement voorziet daarom ook een uitbreiding van de uitzondering van de geheimhoudingsplicht naar de gecertificeerd accountant zoals die nu al geldt voor de bedrijfsrevisor.

Steven MATHEÏ (CD&V)
Christophe LACROIX (PS)
Florence REUTER (MR)
Albert VICAIRE (Ecolo-Groen)
Kathleen VERHELST (Open Vld)
Melissa DEPRAETERE (Vooruit)
Dieter VANBESIEN (Ecolo-Groen)

N° 2 DE M. MATHEÏ ET CONSORTS

Art. 3

Après l'article 3, insérer un chapitre 2/1 intitulé:

“Chapitre 2/1. Modification de la loi du 17 mars 2019 relative aux professions d’expert-comptable et de conseiller fiscal”

JUSTIFICATION

Cet amendement insère un nouveau chapitre visant à modifier la loi du 17 mars 2019 relative aux professions d’expert-comptable et de conseiller fiscal.

Nr. 2 VAN DE HEER MATHEÏ c.s.

Art. 3

Na artikel 3, een hoofdstuk 2/1 invoegen, luidende:

“Hoofdstuk 2/1. Wijziging van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur”

VERANTWOORDING

Het amendement voegt een nieuw hoofdstuk toe om de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur te wijzigen.

Steven MATHEÏ (CD&V)
Christophe LACROIX (PS)
Florence REUTER (MR)
Albert VICAIRE (Ecolo-Groen)
Kathleen VERHELST (Open Vld)
Melissa DEPRAETERE (Vooruit)
Dieter VANBESIEN (Ecolo-Groen)

N° 3 DE M. MATHEÏ ET CONSORTS

Art. 3/1 (nouveau)

Dans le chapitre 2/1 précité, insérer un article 3/1 rédigé comme suit:

“Art. 3/1. L'article 120 de la même loi est complété par un alinéa rédigé comme suit:

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

JUSTIFICATION

Cet amendement prévoit que, par dérogation au secret professionnel, les experts-comptables certifiés doivent pouvoir échanger des informations avec les commissaires, les experts-comptables certifiés ou les réviseurs d'entreprises des sociétés, des associations et des fondations engagées dans des opérations de fusion ou de scission, ou dans des opérations assimilées.

Nr. 3 VAN DE HEER MATHEÏ c.s.

Art. 3/1 (nieuw)

In het voornoemde hoofdstuk 2/1 een artikel 3/1 invoegen, luidende:

“Art. 3/1. Artikel 120 van dezelfde wet wordt aangevuld met een lid luidende:

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

VERANTWOORDING

Het amendement voorziet dat in afwijking van de geheimhoudingsplicht het mogelijk moet worden voor gecertificeerde accountants om informatie uit te wisselen met de commissarissen, gecertificeerde accountants of bedrijfsrevisoren van vennootschappen, verenigingen en stichtingen die betrokken zijn bij verrichtingen van fusies, splitsingen of gelijkgestelde verrichtingen.

Steven MATHEÏ (CD&V)
 Christophe LACROIX (PS)
 Florence REUTER (MR)
 Albert VICAIRE (Ecolo-Groen)
 Kathleen VERHELST (Open Vld)
 Melissa DEPRAETERE (Vooruit)
 Dieter VANBESIEN (Ecolo-Groen)