

Newsflash

26 november 2007

Fiscaal contentieux

Inperking van strafbaar witwassen

De strafbaarstelling van witwassen onderging recent enkele belangrijke wijzigingen.

Een opmerkelijke nieuwigheid is de inperking van de strafbare witwasgedraging: vermogensvoordelen uit 'lichte' fiscale fraude maken - onder bepaalde voorwaarden en omstandigheden - niet langer het voorwerp uit van strafbaar witwassen.

De uitsluiting van strafbaarheid¹ is onderworpen aan de volgende, cumulatieve voorwaarden:

- Zij geldt enkel voor manipulaties van fiscale vermogensvoordelen die niet afkomstig zijn uit ernstige en georganiseerde fiscale fraude waarbij bijzondere ingewikkelde mechanismen of procédés van internationale omvang werden aangewend (inbegrepen de vaststelling van één van de 13 betreffende indicatoren²).
- Zij beoogt alleen derden die niet betrokken zijn bij het basismisdrijf. De dader, mededader en medeplichtige van het onderliggende fraudemisdrijf blijven dus –in zoverre mogelijk- ook strafbaar voor witwassen.
- De uitsluiting geldt enkel bij het “kopen, ruilen, om niet ontvangen, bezitten, bewaren of beheeren” van vermogensvoordelen³ alsook bij het “verhelen of verhullen van de aard, oorsprong” e.d. van vermogensvoordelen⁴. Zij speelt niet voor de witwasmodaliteit van het omzetten of overdragen van vermogensvoordelen uit 'lichte' fiscale fraude met de bedoeling de herkomst ervan te verbergen of de betrokken personen uit de wind te zetten⁵: dit blijft ongewijzigd strafbaar.
- Personen die meldingsplichtig zijn op grond van de preventieve anti-witwaswet kunnen zich enkel op de uitsluiting beroepen indien zij zich hebben gekweten van hun meldingsplicht⁶.

De inperking van het witwasmisdrijf en de lijst van 13 indicatoren zijn beide in werking getreden op 1 september 2007.

Silvia Van Dyck, Advocaat, Email: sivandyck@laga.be

Bart De Moor, Partner, Email: bdemoor@laga.be

¹ Art. 505, derde en vierde lid Sw. (wet van 10 mei 2007, B.S. 22 augustus 2007)

² K.B. 3 juni 2007 (B.S. 13 juni 2007)

³ Art. 505, eerste lid, 2° Sw.

⁴ Art. 505, eerste lid 4° Sw.

⁵ Art. 505, eerste lid, 3° Sw.

⁶ Zoals bepaald in art. 14 *quinquies* van die wet (aan te vullen met de lijst van 13 indicatoren).

