
ANTWERPEN 10 FEBRUARI 2010

MISDRIJVEN EN HUN STRAFFEN

Misdrijven tegen de openbare trouw – Valsheid in geschriften – Witwasreglementering – Fiscale fraude – ‘Kasgeldfraude’

O.M./V.R.G e.a.

Rolnrs.: 640P07 + 226P08 + 280P08

In een arrest van 10 februari 2010 heeft het hof van beroep van Antwerpen zich uitgesproken over twee (samen gevoegde) dossiers van zogenaamde ‘kasgeldvennootschappenfraude’. In beide dossiers vervolgde het Openbaar Ministerie de verkopers, de kopers en een aantal raadgevers voor o.m. valsheid in geschriften, witwassen, inbreuken op toenmalig artikel 52^{ter} Venn.W. (thans art. 329 en 629 W.Venn.) en fiscale fraude. In eerste aanleg waren alle beklaagden wegens alle hen ten laste gelegde feiten veroordeeld.

Het hof van beroep oordeelde vooreerst dat het verkopen

van een kasgeldvennootschap geen intrinsiek frauduleuze techniek is. Dat wordt het pas wanneer de koper de op hem en de kasgeldvennootschap rustende wettelijke verplichtingen niet nakomt. De vraag rijst dan – opdat de verkopers en hun raadgevers strafrechtelijk aansprakelijk kunnen worden gesteld – of zij kennis hadden van de frauduleuze intenties van de kopers. Het hof van beroep komt in beide samengevoegde zaken, en na een nogal feitelijke analyse van het strafdossier, tot de vaststelling dat deze kennis niet is aangetoond. Het hof overwoog daarbij o.a. dat het loutere feit om te kiezen voor een fiscaal aantrekkelijke verkoop van de kasgeldvennootschap i.p.v. de vereffening ervan, niet aantoonde dat de verkoper wist dat er fraude zou worden gepleegd. Ook het feit dat tal van transacties, volgens een vooropgesteld stappenplan, op dezelfde dag hebben plaats gevonden, toont deze kennis niet aan. De verkopers en hun raadgevers werden dan ook vrijgesproken, enkel de koper werd veroordeeld tot een gevangenisstraf van 24 maanden en een fiscale geldboete.

Dirk Libotte

Advocaat Stibbe

9. MEDEDINGING EN GEREGULEERDE SECTOREN/DROIT DE LA CONCURRENCE ET SECTEURS RÉGULÉS

Wetgeving/Législation

CONCURRENCE

Droit européen de la concurrence – Accords horizontaux – Pratiques concertées – Assurances – Règlement d’exemption – Echange d’informations – Groupements

Règlement (UE) n° 267/2010 de la Commission du 24 mars 2010 concernant l’application de l’article 101, paragraphe 3, TFUE à certaines catégories d’accords, de décisions et de pratiques concertées dans le secteur des assurances

La Commission européenne a adopté un nouveau règlement d’exemption dans le secteur des assurances. Ce règlement est entré en vigueur le 1^{er} avril 2010 et est valable jusqu’au 31 mars 2017.

En vertu du règlement, certaines formes d’échange d’informations entre assureurs (notamment la réalisation en commun de compilations, de tables et d’études) et les groupements de coassurance et de coréassurance (‘insurance pools’) sont, sous réserve du respect de certaines conditions strictes, exemptés de l’interdiction de l’article 101 du traité sur le fonctionnement de l’Union européenne (l’ancien art. 81 du traité CE) concernant les pratiques faussant la concurrence.

Cependant, certains accords exemptés jusqu’à présent sont désormais exclus du nouveau règlement car ces types d’accords ne sont pas propres au secteur des assurances; il s’agit des accords relatifs aux conditions types d’assurance ainsi que des accords concernant les équipes de sécurité. Ceux-ci ne sont pas automatiquement interdits mais seront analysés conformément aux lignes directrices applicables aux accords de coopération horizontale.

Koen Baekelandt

Avocat Eubelius