

**TUCHTRAAD VOOR ADVOCATEN
VAN DE BALIES VAN HET RECHTSGEBIED
VAN HET HOF VAN BEROEP TE GENT**

**zitting 14 februari 2024
2° Kamer**

Inzake TAG-747 – S. West-Vlaanderen

WVL/22-23/0181/TU/JM

Van **mr. X**,

wordt de hiernavolgende **beslissing** uitgesproken:

I. PROCEDURE

Mr. X werd conform artikel 459 § 1, 2^{de} lid Ger. W. door de voorzitter van de tuchtraad uitgenodigd bij aangetekende brief van 18 april 2023 om te verschijnen op de zitting van 10 mei 2023, teneinde zich te verantwoorden voor :

1. *Het niet of niet tijdig betalen van (overheids-)schulden van zijn vennootschap, de BV Advocatenkantoor X, waardoor in november 2022 een uitvoerend roerend beslag gepland was wegens niet betaling van belastingschulden.*
2. *Het niet melden aan de stafhouder overeenkomstig artikel 160bis van de Codex Deontologie dat zijn vennootschap, de BV Advocatenkantoor X, het voorwerp uitmaakte van een bewarende of uitvoerende maatregel en geconfronteerd werd met financiële problemen die de continuïteit van de onderneming in het gedrang kunnen brengen; in de mate dat er een uitvoerend roerend beslag was gepland op 14 of 15 november 2022 lastens de BV Advocatenkantoor X.*
3. *Het niet of uiterst slordig opvolgen van de (financiële) administratie van zijn kantoor en onder meer het niet, overeenkomstig de wettelijke bepalingen en termijnen, goedkeuren van de jaarrekening van zijn vennootschap, de BV Advocatenkantoor X, per 30 juni 2021, in de mate dat hierdoor de Ondernemingsrechtbank Gent, Afdeling ... op (datum) de gerechtelijke ontbinding van zijn vennootschap uitsprak wegens niet neerlegging van de jaarrekening per 30 juni 2021.*

4. *Het niet voldoen van zijn derdenrekening aan de deontologische vereisten, meer bepaald blijkt uit de controle van de derdenrekening over het jaar 2021 dat (i) derdengelden niet correct worden doorgestort en (ii) de derdenrekening een passief vertoont van 175.848,62 EUR, met name volgens de voorgelegde dossierfiches zou de derdenrekening op 31 december 2021 een saldo van 186.218,55 euro moeten vertonen terwijl de derdenrekening slechts een saldo van 10.369,93 euro vertoont.*
5. *Het niet jaarlijks aan de stafhouder overmaken van een kopie van de jaarrekening van de BV Advocatenkantoor X, dit binnen de 14 dagen nadat deze jaarrekening overeenkomstig de wettelijke bepalingen en termijnen is goedgekeurd, waarbij telkens een verslag van een door mr. X aangestelde bedrijfsrevisor wordt gevoegd waaruit specifiek blijkt (1) dat gedurende het afgelopen boekjaar alle verplichtingen inzake het beheer van zijn derdenrekening zijn nageleefd, alsook (2) dat in de boekhouding van de vennootschap een strikte scheiding tussen privé uitgaven en beroepsuitgaven werd gerespecteerd; meer bepaald de jaarrekening per 30 juni 2021 en de jaarrekening per 30 juni 2022, zoals opgelegd werd in de beslissing van de Nederlandstalige Tuchtraad van Beroep voor advocaten van 11 januari 2022.*

Deze feiten worden hem ten laste gelegd als een inbreuk op onder meer art. 1, art. 133, art. 134 en art. 160bis van de Codex.

Op de zitting van 10 mei 2023 was mr. X niet aanwezig, noch verscheen er iemand voor hem.

De zaak werd behandeld in openbare zitting.

De procedure werd overeenkomstig art. 457 bis Ger. W. in het Nederlands gevoerd.

Mr. Z, gewezen stafhouder balie West-Vlaanderen en mandataris van de stafhouder van de balie West-Vlaanderen, werd gehoord in zijn verslag.

De debatten werden gesloten en de zaak werd in beraad genomen en voor uitspraak gesteld op de zitting van 14 juni 2023.

De tuchtraad heeft met gesloten deuren beraadslaagd.

Op 14 juni 2023 verklaarde de tuchtraad bij verstek de tuchtvervolgung toelaatbaar en verklaarde de feiten I tot en met V bewezen. Mr. X werd de tuchtsanctie van schraping opgelegd.

Bij aangetekende brief van 15 juni 2023 werd mr. X in kennis gesteld van de beslissing van 14 juni 2023.

Bij aangetekende brief van 30 juni 2023 maakten mr. A en mr. B namens mr. X aan de voorzitter van de tuchtraad een verzetsakte over tegen de beslissing van 14 juni 2023.

Mr. X werd conform artikel 462 Ger. W. door de voorzitter van de tuchtraad uitgenodigd bij aangetekende brief van 24 juli 2023 om te verschijnen op de zitting van 13 september 2023.

De zaak werd op verzoek van mr. X en zijn raadsman behandeld met gesloten deuren.

De procedure werd overeenkomstig art. 457 bis Ger. W. in het Nederlands gevoerd.

Mr. C, stafhouder balie West-Vlaanderen, werd gehoord in haar verslag.

Mr. B werd gehoord in de verdediging van mr. X. Hij legde een conclusie ter aanvulling van de meest recente feiten neer, samen met een stukkenbundel.

Mr. X kreeg het laatste woord.

De debatten werden gesloten, de zaak werd in beraad genomen en voor uitspraak gesteld op de zitting van 11 oktober 2023 en verdaagd naar de zitting van 8 november 2023.

Bij tussenvonnis van 8 november 2023 verklaarde de tuchtraad het verzet ontvankelijk en werden de debatten heropend voor de zitting van 13 december 2023 waarbij voorafgaand aan de beoordeling over de gevorderde "toelaatbaarheid" van de tuchtvervolgning voor het Feit IV, evenals de beoordeling ten gronde, aan mr. X werd gevraagd om antwoord te geven op een aantal vragen en/of een aantal stukken voor te leggen.

a) Ivm Feit I

- a.1 een volledig afschrift van alle stukken m.b.t. de fiscale aanslag (eventuele aangifte in de vennootschapsbelasting, eventueel bericht van wijziging, eventuele aanslag van ambtswege, ...) en het aanslagbiljet, het volledige bezwaarschrift en de integrale beslissing tot ontheffing dd. 12.06.2023 (nl. de bijlage bij de brief van de FOD Financiën van 22.06.2023).

b) Ivm Feit IV

- b.1 De conclusies en het stukkenbundel zoals neergelegd in de procedure voor de Tuchtraad van beroep (beslissing 11 januari 2022);
- b.2 Een kopie van alle bankuittreksels van de derdenrekening(en) voor 2020, 2021, 2022 en 2023, als ook het boekhoudjournaal Kleos van de derdenrekening(en) over deze jaren;
- b.3 Een kopie van alle bankuittreksels van de kantoorrekening(en) voor 2020, 2021, 2022 en 2023, alsook het boekhoudjournaal Kleos van de kantoorrekening(en) voor 2020, 2021, 2022 en 2023.
- b.4 Via Kleos – details derdengelden: dossiers met derdengelden niet in evenwicht met detail van de boekingen (met opgave van de datum van ontvangst en datum van doorstorting).
- b.5 Alle correspondentie met de begunstigden naar aanleiding van de doorstorting van de aangezuiverde derdengelden;
- b.6 Notariële akte mbt verkoop appartement en bewijs van aanwending van de bekomen prijs;
- b.7 Digitale versie van alle neergelegde overzichten/werkmappen;

c) Ivm Feit V

- c.1 Attesten van een bedrijfsrevisor voor alle neergelegde jaarrekeningen vanaf 22 juni 2021 waaruit blijkt dat gedurende het afgelopen boekjaar:

- alle verplichtingen inzake het beheer van de derdenrekening zijn nageleefd;
- in de boekhouding van de vennootschap van mr. X een strikte scheiding tussen privé uitgaven en beroepsuitgaven werd gerespecteerd;

Op 6 december 2023 legde mr. X een schriftelijke nota in repliek neer samen met de volgende stukken:

- a.
 - 1.1. Bezwaarschrift van 13 december 2022
 - 1.2. Brief van 13 december 2022 aan Ontvanger Team Invorderingen Rechtspersonen Kortrijk
 - 1.3. Beslissing tot ontheffing van 12 juni 2023 (incl. bijlage bij de brief van de FOD Financiën van 22 juni 2023)
- b.
 - 1.1. Verzoekschrift tot hoger beroep van Mr. X van 8 juli 2021 (in de procedure voor de tuchtraad van beroep (beslissing 11 januari 2022))
 - 1.2. Conclusie van Mr. X van 16 november 2021 in die procedure
 - 1.3. Stukkenbundel in die procedure
 - 2.1. Rekeninguittreksels derdenrekening Mr. X voor het jaar 2020
 - 2.2. Rekeninguittreksels derdenrekening Mr. X voor het jaar 2021
 - 2.3. Rekeninguittreksels derdenrekening Mr. X voor het jaar 2022
 - 2.4. Rekeninguittreksels derdenrekening Mr. X voor het jaar 2023
 - 3.1. Rekeninguittreksels kantoorrekening Mr. X van 01.01.2020 tot 30.06.2020
 - 3.2. Rekeninguittreksels kantoorrekening Mr. X van 01.07.2020 tot 31.12.2020
 - 3.3. Rekeninguittreksels kantoorrekening Mr. X van 01.01.2021 tot 30.06.2021
 - 3.4. Rekeninguittreksels kantoorrekening Mr. X van 01.07.2021 tot 31.12.2021
 - 3.5. Rekeninguittreksels kantoorrekening Mr. X van 01.01.2022 tot 30.06.2022
 - 3.6. Boekhoudjournaal Kleos kantoorrekening Mr. X van 01.07.2019 tot 30.06.2020
 - 3.7. Boekhoudjournaal Kleos kantoorrekening Mr. X van 01.07.2020 tot 30.06.2021
 - 3.8. Boekhoudjournaal Kleos kantoorrekening Mr. X van 01.07.2021 tot 30.06.2022
 - 4.1. Detail derdengelden uit evenwicht 2020
 - 4.2. Detail derdengelden uit evenwicht 2021
 - 4.3. Detail derdengelden uit evenwicht 2022
 - 4.4. Detail derdengelden uit evenwicht 2023
 5. /
 - 6.1. Notariële akte van 23 juni 2021 m.b.t. de verkoop van het appartement te Nieuwpoort met overzicht afrekening
 - 6.2. Storting privérekening rechtstreeks aan derdenrekening van 9.250,00 EUR
 - 6.3. Stortingen privérekening aan kantoorrekening t.b.v. 147.750,00 EUR
 - 6.4. Leningen mevrouw D 13 oktober 2020
 - 6.5. Stortingen leningen mevrouw D op kantoorrekening en doorstortingen naar derdenrekening
 - 6.6. Terugbetaling leningen mevrouw D op 29 juni 2021 en 12 oktober 2021
- c.
 - 1.1. Mailverkeer met E
 - 1.2. Mailverkeer met F

Op de zitting van 13 december 2023 was mr. X aanwezig samen met zijn raadsman mr. B en werd de zaak op verzoek van mr. X en zijn raadsman behandeld met gesloten deuren. Zij gaven toelichting over de neergelegde nota en stukken.

Mr. Z, gewezen stafhouder balie West-Vlaanderen en mandataris van de stafhouder van de balie West-Vlaanderen, werd gehoord in zijn verslag.

De tuchtraad heeft daarop de zitting geschorst om met gesloten deuren te beraadslagen.

Na beraadslaging deelde de tuchtraad mee een aantal bijkomende vragen te zullen stellen bij tussenvonnis uit te spreken ter zitting van 14 februari 2024 en daarvoor de debatten te heropenen, de zaak vast te stellen voor de zitting van 10 april 2024 met vraag aan mr. X de gevraagde stukken en antwoorden neer te leggen tegen 25 maart 2023.

V. BEOORDELING

Inzake Feit I tot en met V:

Voorafgaand aan de beoordeling over de gevorderde "toelaatbaarheid" van de tuchtvervolgning voor het Feit IV, evenals de beoordeling ten gronde, verzoekt de tuchtraad aan mr. X om (nogmaals) antwoord te geven op een aantal vragen en/of een aantal stukken voor te leggen.

Ivm Feit IV

1. De tuchtraad verwijst naar zijn overwegingen in de beslissing van 8 november 2023 en de thans neergelegde uittreksels uit de derdenrekening over de jaren 2020-2021-2022-2023.

Op de zitting van de tuchtraad van 12 mei 2021 (eerste procedure) bleek er nog een tekort te bestaan mbt de vastgestelde onregelmatigheden voor 2018-2019 ten bedrage van 81.789,23 EUR.

Behalve voor dit tekort werd voor de andere op de derdenrekening vastgestelde onregelmatigheden telkens een overeenstemmend bewijs van terugbetaling naar de derdenrekening neergelegd. Het ging om afzonderlijke bewijzen van terugbetaling, niet om alle uittreksels waarover de tuchtraad thans beschikt.

Mr. X legde met het oog op de zitting van de tuchtraad van 13 december 2023 zoals gevraagd zijn conclusies en het stukkenbundel neer zoals ook werd neergelegd in de eerste procedure voor de Tuchtraad van Beroep (beslissing 11 januari 2022).

Uit de stukken B.1 (in de beroepsprocedure genummerd als de stukken 10 a en b en 11 a en b) blijkt dat in graad van beroep dezelfde stukken werden neergelegd als deze die op 12 mei 2021 werden neergelegd in de procedure voor de tuchtraad, en waaruit voor de tuchtraad bleek dat er een tekort was van 81.789,23 EUR.

Het is niet duidelijk op welke gronden mr. X in de beroepsprocedure meedeelde dat alle tekorten werden aangezuiverd.

Uit de meegedeelde stukken blijkt (behoudens andersluidende toelichting of stukken) niet hoe het tekort van 81.789,23 EUR tussen 12 mei 2021 en de zitting voor de Tuchtraad van Beroep van 11 januari 2022 zou zijn aangezuiverd. Mr. X wordt

gevraagd dit te verduidelijken nu dit belang heeft bij de beoordeling van het rechtsbeginsel non bis in idem.

Uit de meegedeelde stukken blijkt (behoudens andersluidende toelichting of stukken) ook niet hoe dat het tekort tot 30 juni 2022 is opgelopen tot 175.848,62 EUR (voorwerp van huidige procedure), en verminderde tot 41.203,97 EUR einde 2022 om op vandaag volledige geregulariseerd te zijn. Mr. X wordt gevraagd dit om dezelfde redenen te verduidelijken.

2. De tuchtraad stelt vast dat in 2020 en op 11 februari 2021 onder meer de volgende betalingen (overzicht hieronder) geen referentie van een dossier bevatten, en waarvan mbt een aantal verrichtingen maanden later (vanaf oktober 2020 – start van de eerste tuchtrechtelijke vervolging) terugbetalingen gebeurden:

- soms met een duidelijke verwijzing naar de oorspronkelijke betaling en met de vermelding "terugbetaling a derdenrekening";
- soms zonder enige specificatie en de loutere melding "teruggave";

Niettemin schrijft mr. X in zijn schriftelijke nota van repliek van 6 december 2023 dat er in 2021 geen nieuw passief is ontstaan, terwijl uit onderstaand overzicht het tegendeel zou kunnen blijken, en de mogelijke onregelmatigheid bovendien wordt erkend door het feit dat er vanaf oktober 2020 (nadat hij blijkens beroepsconclusies begin oktober verwittigd werd door mr. G) en begin december (enkele dagen voor de eerste zitting van de tuchtraad) terugbetalingen gebeurden, niet enkel voor 2018 en 2019, maar ook voor 2020.

Van de verrichtingen voor 2020 (totaal ± 140.000,00 EUR) (weliswaar geen voorwerp van de eerste tuchtprocedure) was er trouwens op het ogenblik van de zitting van 12 mei 2021 van de tuchtraad slechts ± 67.000,00 EUR terugbetaald en op de zitting van 11 januari 2022 van de Tuchtraad van Beroep in januari 2021 slechts ± 92.000,00 EUR.

De Tuchtraad wenst verduidelijking over deze betalingen en terugbetalingen die er op zouden kunnen wijzen dat het vastgestelde tekort in de voorgaande procedure (met als voorwerp de jaren 2018 en 2019) vergroot werd in 2020 en begin 2021, en dus reeds lang na de opstart van de eerste tuchtprocedure.

xxx (overzicht bewegingen op rekening)

Ivm Feit V

Mr. X deelde in zijn schriftelijke nota en ter zitting mee dat hij in de korte tijdsperiode geen bedrijfsrevisor heeft gevonden om de opdracht voor de zitting van 13 december 2023 uit te voeren. Dit kon wel in januari 2024.

Gezien de tuchtraad na beraadslaging besliste om de debatten te heropenen verzoekt de Tuchtraad de gevraagde attesten neer te leggen tegen 25 maart 2024:

- c.1 *Attesten van een bedrijfsrevisor voor alle neergelegde jaarrekeningen vanaf 22 juni 2021 waaruit blijkt dat gedurende het afgelopen boekjaar:*

- *alle verplichtingen inzake het beheer van de derdenrekening zijn nageleefd;*

- in de boekhouding van de vennootschap van mr. X een strikte scheiding tussen privé uitgaven en beroepsuitgaven werd gerespecteerd;

**OM DEZE REDENEN, DE TUCHTRAAD,
beslissend op verzet en op tegenspraak**

Gelet op art. 456 ev. Ger.W.

Beveelt de heropening van de debatten op de zitting van **10 april 2024** om 14u30 en beveelt mr. X om tegen uiterlijk 25 maart 2024 een schriftelijke nota neer te leggen bevattende een aan de hand van stukken gestaafd antwoord op de gestelde vragen

- Ivm Feit IV, onder 1 en 2
- Ivm Feit V – c.1

Hebben de zaak gehoord en erover beraadslaagd en waren aanwezig bij de uitspraak.

- stafhouder Paul Mortier, advocaat balie Dendermonde, Kamervoorzitter;
- stafhouder Karel Versteele, advocaat balie West-Vlaanderen, assessor;
- advocaat Piet Lombaerts, advocaat balie West-Vlaanderen, assessor;
- advocaat Sophie Vlietinck, advocaat balie West-Vlaanderen, assessor;
- advocaat Toon Deschepper, advocaat balie Gent, assessor;

Was aanwezig bij de behandeling en bij de uitspraak :

- meester Martine Michels, advocaat balie Gent, secretaris van de tuchtraad.

Uitgesproken op 14 februari 2024 in openbare zitting.

De assessoren hebben deze beslissing allen ondertekend voor de uitspraak:

Sophie Vlietinck
assessor

Toon Deschepper
assessor

Karel Versteele
Assessor

Piet Lombaerts
assessor

Waren aanwezig bij de uitspraak

Martine Michels
secretaris

Paul Mortier
Kamervoorzitter