

Bestemmelsen svarer i øvrigt til § 12, stk. 2, i den gældende lov.

Til § 27

Bestemmelsen i *stk. 1* svarer til § 12, stk. 1, i den gældende hvidvasklov og til § 16, stk. 1, i betænkningen. Bestemmelsen implementerer artikel 28 (1) i direktivet.

Bestemmelsen pålægger virksomheder og personer, der er omfattet af loven, ledelse og ansatte i disse virksomheder og personer samt revisorer og andre, der udfører eller har udført særlige hverv for virksomheden eller personen, tavshedspligt.

»Revisorer« er i bestemmelsen nævnt som et eksempel på andre, der udfører eller har udført særlige hverv for virksomheden.

Tavshedspligten omfatter følgende oplysninger:

- oplysninger om, at der er givet underretning efter § 7 i forslaget
- oplysninger om, at det overvejes, om der skal gives en sådan underretning
- oplysninger om, at der er eller vil blive iværksat en undersøgelse af, om der er tale om hvidvask eller finansiering af terrorisme.

Tavshedspligten omfatter kun disse oplysninger. Hvis en virksomhed får mistanke om, at en ansat i en anden virksomhed hvidvasker udbytte fra f.eks. underslæb eller mandatsvig over for virksomheden, er bestemmelserne ikke til hinder for, at den førstnævnte virksomhed kan oplyse den sidstnævnte virksomhed om mistanken om underslæb eller mandatsvig. Dette kan ske som led i et almindeligt kriminalitetsforebyggende øjemed. Den førstnævnte virksomhed vil derimod ikke kunne oplyse den sidstnævnte virksomhed om, at der er givet underretning efter forslaget § 7. Virksomhederne skal dog i forbindelse med underretningen fortsat overholde de tavshedspligtsbestemmelser, der gælder efter anden lovgivning, f.eks. lov om finansiel virksomhed.

Efter *stk. 2* kan oplysningerne videregives til de myndigheder og organisationer, der påser lovens overholdelse. Bestemmelsen svarer til artikel 28 (2) i direktivet. Det er Advokatrådet, Erhvervs- og Selskabsstyrelsen og Finanstilsynet, der påser lovens overholdelse, jf. bemærkningerne til § 32.

Det fremgår af bestemmelsens *stk. 3*, at forbudet i *stk. 1* ikke er til hinder for, at advokater, revisorer og skatterådgivere fraråder deres klient at udøve ulovlig virksomhed. *Stk. 3* gennemfører artikel 28 (6) i direktivet. Bestemmelsen omfatter kun de personer og virksomheder, der er opregnet i bestemmelsen, og be-

stemmelsen omfatter derfor ikke eksempelvis pengeinstitutter.

Ifølge *stk. 4* kan oplysningerne videregives til virksomheder, der tilhører samme gruppe som defineret i artikel 2 (12) i direktiv 2002/87/EF. Bestemmelsen implementerer artikel 28 (3) i direktivet. Direktiv 2002/87/EF er direktivet om supplerende tilsyn med kreditinstitutter, forsikringssselskaber og investerings-selskaber i et finansielt konglomerat og om ændring af direktiv 73/239/EØF, 79/267/EØF, 92/49/EØF, 92/96/EØF, 93/6/EØF og 93/22/EØF samt direktiv 98/78/EF og 2000/12/EF. I dette direktiv er en gruppe defineret som en gruppe af virksomheder bestående af en modervirksomhed, dens dattervirksomhed samt modervirksomhedens og dens dattervirksomheders kapitalinteresser foruden virksomheder, mellem hvilke der består en forbindelse som omhandlet i artikel 12 (1) i direktiv 83/349/EØF.

Administrationsfællesskaber er omfattet af bestemmelsen, jf. artikel 12 (1) (b) i direktiv 83/349/EØF af 13. juni 1983.

Endvidere kan oplysningerne videregives mellem advokater, revisorer og skatterådgivere, hvis de personer, der udveksler oplysningerne, udøver deres virksomhed indenfor samme juridiske enhed eller organisatoriske struktur, jf. *stk. 5* i forslaget.

Bestemmelsens *stk. 5* gennemfører direktivets artikel 28 (4). Kravet om, at personerne udøver deres virksomhed indenfor samme juridiske enhed eller organisatoriske struktur, indebærer ikke, at personerne skal være arbejdstagere i samme juridiske enhed eller organisatoriske struktur. I overensstemmelse med direktivet kræver bestemmelsen således ikke, at der foreligger et ansættelsesforhold.

Ifølge sidste pkt. i artikel 28 (4) er det afgørende for, hvorvidt der foreligger et netværk, om der er fælles ejerskab, fælles ledelse og fælles kontrol.

Bestemmelsens *stk. 6* gennemfører artikel 28 (5). Ifølge denne bestemmelse kan oplysningerne udveksles mellem de virksomheder og personer, der er omfattet af bestemmelsen, hvis samtlige betingelser i bestemmelsen er opfyldt.

For det første er det et krav, at oplysningerne vedrører en virksomhed eller person, der er kunde hos både modtageren og afsenderen af oplysningerne, og at oplysningerne vedrører en transaktion, som både involverer modtageren og afsenderen. Dernæst er det et krav, at modtager og afsender har samme profession, og at modtager og afsender er underlagt ensartede krav for så vidt angår tavshedspligt og beskyttelse af personoplysninger. Endelig er det et krav, at de oplys-