

den ligger. Begrænsningen i indberetningspligten foreslås derfor som hovedregel, på linie med direktivet, indskrænket til at omfatte egentlige retssager. Imidlertid opfattes Landsskatteretten i praksis nærmere som en domstol end en administrativ klageinstans. Da det endvidere er et eksplicit krav, at klageadgang for Landsskatteretten skal være udnyttet, før der kan anlægges sag for domstolene, foreslås det at medtage sager for Landsskatteretten i undtagelsen fra indberetningspligten.

#### Til nr. 17

Det foreslås, at manglende indberetning om mistanke om finansiering af terrorisme sanktioneres på samme måde som den gældende regel om manglende indberetning i forbindelse med mistanke om hvidvaskning af penge. Straf efter § 13 forudsætter, at der ikke er givet underretning i henhold til loven. Underretning til en politikreds, der videresender underretningen til Statsadvokaten for særlig økonomisk kriminalitet, betragtes som en underretning, der opfylder lovens krav.

Den foreslåede formulering af stk. 2 svarer til den gængse formulering af juridiske personers strafansvar og er udelukkende redaktionel.

Endvidere foreslås det, at tilsidesættelse af underretningspligten efter Finanstilsynets forskrifter skal kunne straffes med bøde.

#### Til nr. 18

Forslaget gennemfører det ændrede hvidvaskdirektiv, hvor også investeringsforeninger, specialforeninger og kollektive investeringsordninger (i Danmark reguleret i lov om innovationsforeninger) nævnes som finansieringsinstitutter.

#### Til § 2

Det foreslås, at loven træder i kraft dagen efter offentliggørelsen i Lovtidende. § 1, nr. 5 foreslås sat i kraft 1. august 2002.

#### Til § 3

For at den udvidede personkreds skal have mulighed for at indrette sin virksomhed efter de procedurer, som følger af loven, og at procedurerne tilrettelægges så hensigtsmæssigt som muligt uden at påføre virksomhederne unødige, administrative byrder, foreslås det, at den nærmere udmøntning af krav til interne regler i den gældende lovs § 3, først træder i kraft for den udvidede kreds af personer og virksomheder på et senere tidspunkt.

#### Til § 4

Det foreslås, at loven ikke skal gælde for Færøerne og Grønland, men kan sættes i kraft for disse landsdele med de afvigelser, som landsdelenes særlige forhold tilsiger.