

**MEDEDELING¹ 2020/03 VAN DE RAAD VAN HET INSTITUUT VAN DE
BEDRIJFSREVISOREN**

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referte
CL

Datum
03.03.2020

Geachte Confrater,

**Betreft: De toegang van de bedrijfsrevisoren tot het UBO-register in de
hoedanigheid van onderworpen entiteiten**

Via Advies 2019/02, alsook Mededelingen 2018/08 en 2018/20 werd u op de hoogte gebracht van de verschillende verplichtingen die voortvloeien uit de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten, die de bedrijfsrevisoren als onderworpen entiteiten moeten naleven.

In deze context hebben de bedrijfsrevisoren toegang tot de door de informatieplichtigen (vennootschappen, (i)vzw's, stichtingen, trusts en fiducieën) aan het UBO-register meegedeelde informatie².

Deze mededeling is bedoeld ter herinnering aan het bestaand wettelijk en regelgevend kader voor deze toegang.

De gegevens van het register zijn toegankelijk voor de onderworpen entiteiten in **het kader van de nakoming van hun verplichtingen inzake waakzaamheid ten aanzien van de cliënten**. De informatie verkregen door een bedrijfsrevisor via raadpleging van het UBO-register kan in geen geval voor andere doeleinden worden gebruikt.

¹ Via mededelingen ontwikkelt het Instituut de rechtsleer inzake de audittechnieken en de goede toepassing door de bedrijfsrevisoren van het wettelijk, reglementair en normatief kader dat de uitoefening van hun beroep regelt (art. 31, § 7 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren); enkel de normen en aanbevelingen zijn bindend.

² Art. 6, 2° en 7, 2° van het koninklijk besluit van 30 juli 2018 betreffende de werkingsmodaliteiten van het UBO-register.

Artikel 12 van het koninklijk besluit van 30 juli 2018 betreffende de werkingsmodaliteiten van het UBO-register verduidelijkt verder het volgende:

*“De personen die krachtens de artikelen 6, 1° en 2° en 7, 1° en 2°, een toegangsrecht tot het register hebben, nemen alle nodige technische en organisatorische maatregelen om, **onder hun exclusieve verantwoordelijkheid**, te garanderen dat:*

*1° elkeen die bij de Administratie van de Thesaurie een toegangsaanvraag indient in zijn naam en voor eigen rekening of toegang krijgt tot het register, wordt geïdentificeerd en **bevoegd is om ze te vertegenwoordigen**;*

*2° elke toegang of aanvraag van toegang tot het register die wordt ingediend in zijn naam en voor eigen rekening, **toegestaan is, legitiem is en de door de wet van 18 september 2017 en dit besluit nagestreefde doelstelling naleeft**;*

*3° de vertrouwelijkheid van de uit het register verkregen informatie wordt bewaard en dat **deze informatie vervolgens niet wordt gebruikt, herwerkt of verspreid voor doeleinden die niet verenigbaar zijn met de door de wet en dit besluit nagestreefde doelstelling.**”*

Hoewel de wet van 18 september 2017 en het koninklijk besluit van 30 juli 2018 niet specifiek voorzien in een sanctie in geval van overtreding van deze bepalingen, loopt de bedrijfsrevisor die de persoonsgegevens, verkregen door raadpleging van het UBO-register, gebruikt voor andere doeleinden dan in het kader van de nakoming van zijn verplichtingen inzake waakzaamheid ten aanzien van de cliënten, niet enkel het risico dat hij burgerrechtelijk aansprakelijk wordt gesteld, maar ook dat hem administratieve en strafrechtelijke sancties worden opgelegd, meer bepaald krachtens de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)³.

In dit verband willen wij uw aandacht vestigen op het feit dat de Administratie van de Thesaurie erop moet toezien dat elke raadpleging van het register wordt geregistreerd en bewaard voor een duur van 10 jaar⁴. Daarnaast verduidelijken de FAQ's inzake het UBO-register, gepubliceerd op de website van de FOD Financiën⁵:

³ Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG.

⁴ Art. 15, § 2 van het koninklijk besluit van 30 juli 2018 betreffende de werkingsmodaliteiten van het UBO-register.

⁵ Cf. https://finances.belgium.be/sites/default/files/20190916_FAQ_UBO_FR_FINAL_Add2.pdf, geraadpleegd op 4/11/2019, p. 27.

“De UBO zal de mogelijkheid hebben om kennis te nemen van alle overheden, instellingen en personen die gedurende de laatste zes maanden zijn/haar gegevens heeft geraadpleegd of bijgewerkt, met uitzondering van de gegevens van de bestuurlijke en gerechtelijke overheden die belast zijn met de opsporing en bestrafing van misdrijven.

Zij kunnen hun verzoek om deze gegevens te verkrijgen indienen bij de Administrateur-Generaal van de Thesaurie.

De raadpleging van de gegevens in het register wordt geregistreerd en gedurende tien jaar bewaard.”

Met confraternele groeten,



Tom MEULEMAN
Voorzitter