

**MEDEDELING¹ 2020/16 VAN DE RAAD VAN HET INSTITUUT VAN DE
BEDRIJFSREVISOREN**

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referte
EV/CL/FB/fb

Datum
02/09/2020

Geachte Confrater,

**Betreft: Wijziging van de wet van 7 december 2016 door de wet van
20 juli 2020**

1. Context

De wet van 20 juli 2020 houdende diverse bepalingen tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten werd bekendgemaakt in het Belgisch Staatsblad van 5 augustus 2020.

Deze wet beoogt de omzetting van Richtlijn (EU) 2018/843 van het Europees Parlement en de Raad van 30 mei 2018 tot wijziging van Richtlijn (EU) 2015/849 inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terrorismefinanciering, en tot wijziging van de Richtlijnen 2009/138/EG en 2013/36/EU.

De wet brengt wijzigingen aan verschillende bestaande wetten aan, en in het bijzonder:

- 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; en
- de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.

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.

De Handleiding interne procedures inzake antiwitwassen² wordt momenteel aangepast in functie van de wijzigingen aangebracht in 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.

Deze mededeling beoogt een overzicht te geven van de wijzigingen aangebracht aan de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren (hierna “wet van 7 december 2016”).

2. Wijziging van de definitie van betrouwbaarheid als voorwaarde voor de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor (natuurlijk persoon)

Het begrip “betrouwbaarheid” voorzien in artikel 5, § 1, 2° van de wet van 7 december 2016 werd gewijzigd om te voorkomen “*dat ter zake veroordeelde criminelen of hun medeplichtigen in die meldingsplichtige entiteiten een leidinggevende functie hebben of de uiteindelijk begunstigde van die entiteiten zijn.*”³.

Artikel 7, § 1, 3° werd ook gewijzigd zodat deze nieuwe definitie van de betrouwbaarheidsvoorwaarde ook van toepassing is op natuurlijke personen uit derde landen.

Artikel 5, § 1, 2° bepaalt voortaan dat om betrouwbaar te zijn, een bedrijfsrevisor moet voldoen aan de volgende voorwaarden:

- “a) niet beroofd zijn of zijn geweest van de burgerlijke en politieke rechten;*
- b) niet in staat van faillissement zijn of verklaard zijn geweest zonder eerherstel te hebben gekregen;*
- c) niet veroordeeld zijn tot een gevangenisstraf, zelfs voorwaardelijk, van ten minste drie maanden op grond van de volgende Belgische regelgeving of buitenlandse bepalingen die hetzelfde voorwerp hebben:*
 - i) een van de strafbare feiten vermeld in artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 22 van 24 oktober 1934 betreffende het rechterlijk verbod aan bepaalde veroordeelden en gefailleerden om bepaalde ambten, beroepen of werkzaamheden uit te oefenen;*

² Versie van 6 september 2019, beschikbaar op de website van het ICCI: <https://www.icci.be/nl/publicaties-en-tools/modeldocumenten/modeldocumenten-detail-page/handleiding-interne-procedures-inzake-antiwitwassen>.

³ “Memorie van toelichting van het Wetsontwerp houdende diverse bepalingen tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten”, *Parl. St. Kamer*, nr. 55 1324/001, p.175.

- ii) een inbreuk op de wet van 20 september 1948 houdende organisatie van het bedrijfsleven;*
- iii) een inbreuk op het Wetboek van Vennootschappen of het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en hun uitvoeringsbesluiten;*
- iv) een inbreuk op het Wetboek van economisch recht en haar uitvoeringsbesluiten;*
- v) een inbreuk op de fiscale wetgeving;*
- d) niet veroordeeld zijn tot een criminele straf;*
- e) niet veroordeeld zijn voor een inbreuk op artikel 140, 140septies, 141 of 505, 2°, 3° en 4°, van het Strafwetboek of buitenlandse bepalingen die hetzelfde voorwerp hebben;*
- f) niet veroordeeld zijn tot een strafrechtelijke geldboete wegens een inbreuk op 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 en op haar uitvoeringsbesluiten, of buitenlandse bepalingen die hetzelfde voorwerp hebben; (...)"*.

3. Wijziging van de voorwaarden voor de toekenning van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor (rechtspersonen)

Artikel 6, § 1 van de wet van 7 december 2016 wordt gewijzigd om te voorkomen dat één van de vennoten, één van de leden van het wettelijk bestuursorgaan, één van de leden van de werkelijke leiding, één van de vaste vertegenwoordigers van een rechtspersoon of één van de uiteindelijke begunstigden, van een rechtspersoon die de toekenning van de hoedanigheid aanvraagt, zich bevindt in één van de in artikel 5, § 1, 2° bedoelde situaties.

Een bepaling onder 9° werd toegevoegd aan artikel 8 van de wet van 7 december 2016, zodat dezelfde voorwaarde van toepassing is op andere entiteiten dan natuurlijke personen naar het recht van derde landen.

4. Wijziging van de redenen voor intrekking van de hoedanigheid van bedrijfsrevisor

Overeenkomstig het nieuw artikel 9, § 1, 3° en § 3, zal het Instituut voortaan de hoedanigheid van bedrijfsrevisor moeten intrekken wanneer de bedrijfsrevisor, of in het kader van een rechtspersoon, één van zijn vennoten, één van de leden van het wettelijk bestuursorgaan, één van de leden van de werkelijke leiding, één van de vaste vertegenwoordigers van een rechtspersoon of één van de uiteindelijke begunstigden, zich bevindt in één van in artikel 5, § 1, 2°, a) tot en met f), bedoelde situaties.

Artikel 9 van de wet van 7 december 2016 werd gewijzigd zodat de intrekking van de hoedanigheid van een bedrijfsrevisor, die niet langer zou voldoen aan de betrouwbaarheidsvoorwaarde, niet langer wordt geregeld door artikel 9, § 3 (facultatieve redenen voor intrekking), maar door artikel 9, § 1 van de wet van 7 december 2016 (verplichte redenen voor intrekking).

De verantwoording voor het amendement dat tot deze wijziging aanleiding gaf, verduidelijkt immers dat, wanneer de bedrijfsrevisor (of één van bovengenoemde personen in het geval van een kantoor) niet langer voldoet aan één van de in artikel 5, § 1, 2° van de wet van 7 december 2016 bedoelde voorwaarden, *“dan wordt de hoedanigheid van bedrijfsrevisor van de natuurlijke persoon of rechtspersoon zonder enige beoordelingsmogelijkheid ter zake ingetrokken.”*⁴.

De hierboven opgenomen wijzigingen zijn in werking getreden op 15 augustus 2020.

Met confraternele groeten,



Tom MEULEMAN
Voorzitter

⁴ “Wetsontwerp houdende diverse bepalingen tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten”, amendement nr. 4, *Parl. St. Kamer*, nr. 55 1324/002, p. 6 en 7.