

**MEDEDELING<sup>1</sup> 2011/12 VAN HET INSTITUUT VAN DE BEDRIJFSREVISOREN**

De Voorzitter

Correspondent  
sg@ibr-ire.be

Onze referte  
EV/ev/cs

Uw referte

Datum **13-07-2011**

Geachte Confrater,

**Betreft: Impact van de wet van 18 januari 2010 tot wijziging van de wet van 11 februari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financieel stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van het terrorisme op de aanbeveling van 5 juni 1998 inzake fraude en onwettige handelingen**

**1. Context**

De wet van 18 januari 2010 tot wijziging van de wet van 11 februari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financieel stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van het terrorisme heeft hoofdzakelijk het wetgevend kader van de identificatie van de cliënt en zijn economische begunstigen herzien.

Tevens wordt de uitzondering op de meldingsplicht aan de CFI naar aanleiding van het geven van een juridisch advies uitgebreid tot onder meer de bedrijfsrevisoren.

Artikel 26, § 1 van de wet van 11 februari 1993 bepaalt voortaan dat:

*“De in het artikel 3, 1<sup>o</sup> tot 4<sup>o</sup> bedoelde personen (bedrijfsrevisoren zijn vermeld in artikel 3, 3<sup>o</sup>) die, bij de uitoefening van hun beroep, feiten vaststellen waarvan zij weten of vermoeden dat ze verband houden met het witwassen van geld of met de financiering van terrorisme, moeten de Cel voor financiële informatieverwerking daarvan onmiddellijk schriftelijk of elektronisch op de hoogte brengen.*



<sup>1</sup> De mededelingen hebben een informatief en geen bindend karakter (Verslag aan de Koning bij K.B. 21 april 2007, BS. 27 april 2007, p. 22890). De mededelingen zijn documenten die louter informatieve inlichtingen bevatten met een beschrijving van audittechnieken of van een wettelijke, reglementaire of normatieve verplichting betreffende het beroep van bedrijfsrevisor. De mededelingen bevatten geen adviezen of standpunten van de Raad van het Instituut.

*De in het artikel 3, 1°, 3° en 4° bedoelde personen delen die informatie echter niet mee wanneer zij deze, binnen het kader van hun beroepsuitoefening, van één van hun cliënten ontvangen of over één van hun cliënten verkrijgen bij het bepalen van de rechtspositie van hun cliënt, tenzij zij zelf deelnemen aan de witwasactiviteiten of de activiteiten voor financiering van terrorisme, zij het juridisch advies voor witwasdoeleinden of voor financiering van terrorisme verstrekken, of zij weten dat hun cliënt juridisch advies wenst voor deze doeleinden.”*

Artikel 30 van de wet van 11 januari 1993 bevestigt het verbod voor de bedrijfsrevisor om ter kennis te brengen van de cliënt of van derde personen dat informatie werd meegedeeld aan de CFI waarbij er in bepaalde uitzonderingen op het verbod tot openbaarmaking aan derden wordt voorzien.

## **2. Principe en conclusie**

De tekst van punt 6.2. van de Aanbeveling van 5 juni 1998 inzake fraude en onwettige handelingen (IBR, *Vademecum*, Deel 2, Antwerpen, Standaard Uitgeverij, 2007, p. 604) bepaalt het volgende inzake witwassen:

### *“6.2. Witwassen*

*Wanneer de revisor in de uitoefening van zijn beroep feiten vaststelt die tot bewijs van witwassen van geld kunnen strekken, is hij er bovendien toe gehouden onmiddellijk de cel voor financiële informatieverwerking in te lichten in toepassing van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld.*

*De melding aan de cel voor financiële informatieverwerking is maar verplicht wanneer de feiten daadwerkelijk zijn vastgesteld en de revisor de bewijskrachtige elementen heeft kunnen bekomen, die hem het frauduleus karakter van de verrichting deden veronderstellen. Overeenkomstig de wet wordt daarbij geen rekening gehouden met de belangrijkheid van de bedragen in kwestie.*

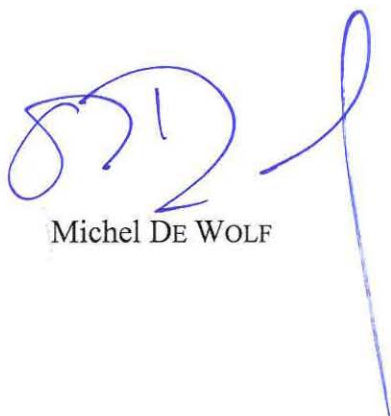
*6.2.1. De verplichte melding volgens de wet van 11 januari 1993 betreft zowel de controle van de commissaris als de bijzondere opdrachten en elke andere activiteit in verband met de beroepsactiviteit van de bedrijfsrevisor.*

*6.2.2. Om te bepalen wat verstaan wordt onder “witwassen van geld”, wordt naar artikel 3 van hogervermelde wet van 11 januari 1993 verwezen. Dezelfde wet definieert de omstandigheden waarin geld of activa als illegaal moeten worden beschouwd. Buiten de hypothesen die in deze wettelijke bepalingen worden geïllustreerd, moet geen aangifte worden gedaan bij de cel voor de verwerking van financiële informatie.*

*6.2.3. De bedrijfsrevisor mag in geen geval ter kennis brengen van de betrokken cliënt of van derden dat informatie aan de cel voor de verwerking van financiële informatie werd meegegeeld of dat een opsporingsonderzoek wegens witwassen van geld aan de gang is. De bedrijfsrevisor moet zich bewust zijn van dit verbod dat hem wordt opgelegd door artikel 19 van de wet van 11 januari 1993.”*

**Als gevolg van de aan de wet van 11 januari 1993 aangebrachte wijzigingen moet punt 6.2. van de Aanbeveling van 5 juni 1998 inzake fraude en onwettige handelingen worden beschouwd als verouderd en impliciet gewijzigd door de bepalingen van de artikelen 26, § 1 en 30 van de wet van 11 januari 1993.**

Met confraternele groeten,



Michel DE WOLF