

## MEDEDELING<sup>1</sup> 2021/13 VAN DE RAAD VAN HET INSTITUUT VAN DE BEDRIJFSREVISOREN

Correspondent  
[sg@ibr-ire.be](mailto:sg@ibr-ire.be)

Onze referte  
CL

Datum  
05/07/2021

Geachte Confrater,

### **Betreft: UBO-register – Meldingsplicht aan de Thesaurie**

De wet van 2 juni 2021 houdende diverse financiële bepalingen inzake fraudebestrijding is bekendgemaakt in het Belgisch Staatsblad van 18 juni 2021 en treedt in werking op de tiende dag na deze bekendmaking.

Deze wet wijzigt onder meer 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 (hierna "AWW"), teneinde de verplichting voor de onderworpen entiteiten (met inbegrip van de bedrijfsrevisoren) opnieuw in te voeren om, langs elektronische weg aan de Administratie van de Thesaurie ieder verschil mee te delen dat zij vaststellen tussen de informatie over de uiteindelijke begunstigen in het UBO-register en de informatie over de uiteindelijke begunstigen waarover zij beschikken (nieuw artikel 74/1, §1 van de AWW).

Ter herinnering, deze verplichting was eerder opgenomen in het koninklijk besluit van 30 juli 2018 betreffende de werkingsmodaliteiten van het UBO-register, maar de bepaling werd door de Raad van State vernietigd na een beroep van de Orde van Vlaamse Balies<sup>2</sup>.

Voorts valt op te merken dat de formulering van deze bepaling is gewijzigd, aangezien de onderworpen entiteit niet langer verplicht is "*elk verschil dat zij zou vaststellen tussen de in het register opgenomen informatie en deze waarvan zij*

---

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> R.v.S., (14e k.), 26 juni 2020, de *Orde van Vlaamse Balies*, 247.922, zie <https://www.icci.be/nl/rechtspraak/jurisprudence-detail-page/raad-van-state-26-juni-2020-arrest-nr-247-922-nietigverklaring-artikel-19-1-kb-ubo>.

*kennis heeft via elektronische weg aan de Administratie van de Thesaurie", te melden, maar dient men melding te maken van "ieder verschil dat zij vaststellen tussen de informatie over uiteindelijke begunstigen in het UBO-register en de informatie over uiteindelijke begunstigen waarover zij beschikken".*

*Een vrijstelling is nu echter mogelijk voor de onderworpen entiteiten bedoeld in artikel 5, §1, 23° tot en met 28° van de AWW (met inbegrip van de bedrijfsrevisoren), overeenkomstig het nieuwe artikel 74/1, §1, vierde lid van de AWW, "wanneer de informatie en inlichtingen van één van hun cliënten ontvangen werd of over één van hun cliënten verkregen werd tijdens de bepaling van de rechtspositie van deze cliënt, of in de uitoefening van hun opdracht die cliënt in of in verband met een rechtsgeding te verdedigen of te vertegenwoordigen, met inbegrip van advies over het instellen of vermijden van een rechtsgeding, ongeacht of dergelijke informatie of inlichtingen vóór, gedurende of na een dergelijk geding wordt ontvangen of verkregen, tenzij de bedoelde onderworpen entiteiten zelf hebben deelgenomen aan de witwasactiviteiten of de activiteiten voor financiering van terrorisme, zij juridisch advies voor witwasdoeleinden of voor financiering van terrorisme hebben verstrekt, of zij weten dat hun cliënt juridisch advies wenst voor dergelijke doeleinden."*

Deze afwijking is dezelfde als die waarin reeds is voorzien in artikel 53 van de AWW, dat voorziet in een uitzondering op de verplichting om vermoedens aan de CFI te melden.

Wat de anonimiteit van de signalerende persoon betreft, voorzien de laatste twee leden van het nieuw artikel 74/1, tweede paragraaf van de AWW in de volgende beschermingsmaatregelen:

- wanneer de Administratie van de Thesaurie een mededeling doet aan een derde, de Procureur des Konings of de federale procureur inbegrepen, dan zal de identiteit van de onderworpen entiteit of de bevoegde autoriteit die de melding van een verschil heeft gemaakt in geen geval meegedeeld worden ;
- de Administratie van de Thesaurie in het UBO-register vermeldt dat een melding werd gemaakt zonder te preciseren welke onderworpen entiteit of bevoegde autoriteit eraan ten grondslag ligt.

Deze vermelding is alleen zichtbaar voor de bevoegde autoriteiten en wordt verwijderd zodra de informatie over uiteindelijke begunstigden in het UBO-register is bevestigd, verbeterd, verduidelijkt, vervolledigd of gewijzigd.

Ten slotte bepaalt het nieuwe artikel 75, tweede lid van de AWW voortaan dat de raadpleging van het [UBO-register](#) kosteloos is.

Met confraternele groeten,



Tom MEULEMAN  
Voorzitter