

## MEDEDELING<sup>1</sup> 2018/08 VAN HET INSTITUUT VAN DE BEDRIJFSREVISOREN

Correspondent  
sg@ibr-ire.be

Onze referte  
TD/DS/sdb/mt

Uw referte

Datum  
30/05/2018

Geachte Confrater,

**Betreft: Onderwerping van de bedrijfsrevisoren stagiairs aan 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**

Zoals uiteengezet in IBR-mededeling 2017/15, vervangt 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<sup>2</sup>, in werking getreden op 16 oktober 2017, volledig de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en schaft deze af.

Bijgevolg moet er op worden gewezen dat de stagiairs-bedrijfsrevisoren, die niet waren onderworpen aan de wet van 11 januari 1993, voortaan zijn onderworpen aan de wet van 18 september 2017.

Artikel 5, 23° van de wet van 18 september 2017 bepaalt immers dat de bepalingen van diezelfde wet van toepassing zijn op *“de natuurlijke personen of rechtspersonen die in België activiteiten uitoefenen en die geregistreerd of ingeschreven zijn in het openbaar register van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren overeenkomstig artikel 10 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, de*

---

<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> BS 6 oktober 2017.

***natuurlijke personen stagiairs bedrijfsrevisoren van externe ondernemingen bedoeld in artikel 11, § 3, van voormelde wet, alsook de auditkantoren en éénieder die het beroep van wettelijk auditor uitoefent***", wanneer deze handelen in het kader van hun beroepsactiviteit.

Deze verruiming van het toepassingsgebied *ratione personae* van de antiwitwaswetgeving stelt een einde aan de problematische situatie die bestond op grond van de wet van 11 januari 1993, aangezien de stagiairs-bedrijfsrevisoren, hoewel ze hun eigen cliënteel mochten hebben, toen niet waren onderworpen aan de verplichtingen inzake waakzaamheid, noch aan de meldingsplicht aan de CFI. Bovendien had de stagiair-bedrijfsrevisor geen verklaring van vermoeden van witwassen van geld kunnen afleggen zonder het beroepsgeheim te schenden.<sup>3</sup>

Sinds 16 oktober 2017 dienen de stagiairs-bedrijfsrevisoren daarom te voldoen aan de bepalingen van de wet van 18 september 2017, en in het bijzonder aan de verplichtingen inzake de waakzaamheid en de melding aan de CFI die eruit voortvloeien, net zoals de bedrijfsrevisoren natuurlijke personen, de bedrijfsrevisorenkantoren, de auditkantoren en iedere persoon die het beroep van wettelijke auditor uitoefent.<sup>4</sup>

Met confraternele groeten,



Thierry DUPONT  
Voorzitter

---

<sup>3</sup> Wetsontwerp met betrekking tot de voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van het terrorisme en de beperking van het gebruik van contanten, Memorie van toelichting, *Parl.St.* Kamer 2016-2017, nr. 2566/001, p. 43.

<sup>4</sup> De auditkantoren en de wettelijke auditors vormen eveneens een toevoeging ten opzichte van de wet van 11 januari 1993.