

College van toezicht op de bedrijfsrevisoren AML-Aanbeveling van 7 september 2023

Toepassingsveld:

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 en de natuurlijke personen stagiairs bedrijfsrevisoren.

Samenvatting/Doelstelling:

Deze aanbeveling bepaalt en verduidelijkt de AML-verplichtingen die van toepassing zijn op de natuurlijke personen stagiairs-bedrijfsrevisoren en de wijze waarop hun stagemeester of het bedrijfsrevisorenkantoor waarin de stagemeester werkzaam is hiermee omgaan.

- **College als toezichthouder op de naleving van de AML-verplichtingen**

Artikel 85, § 1, 6° van de AML-wet¹ duidt het College aan als toezichthouder op de naleving van de AML-wet door onder meer de bedrijfsrevisoren en stagiair-bedrijfsrevisoren. Het College kan in deze hoedanigheid overeenkomstig artikel 86, § 2, eerste lid, 1° van de AML-wet aanbevelingen uitvaardigen om de draagwijdte te verduidelijken van hun AML-verplichtingen.

- **De stagiairs-bedrijfsrevisoren en hun AML-verplichtingen op het vlak van organisatie en interne controle**

Omdat stagiairs-bedrijfsrevisoren onderworpen zijn aan de AML-wet zijn zij in principe verplicht om een organisatie en interne controle op te zetten om te voldoen aan al hun AML-verplichtingen. Deze verplichtingen worden opgesomd in de artikelen 8 tot en met 11 van de AML-wet. Dit slaat onder meer op het ontwikkelen en toepassen van doeltreffende gedragslijnen, procedures en interne controlemaatregelen (hierna de 'WG/FT procedures').

Voor de toepassing van deze regeling is een onderscheid te maken tussen drie categorieën van stagiairs-bedrijfsrevisoren:

- zij die verbonden zijn door een arbeidsovereenkomst met een rechtspersoon;
- zij die verbonden zijn door een arbeidsovereenkomst met een niet-rechtspersoon;
- zij die verbonden zijn door een overeenkomst van zelfstandige dienstverlening.

De stagiair-bedrijfsrevisor die verbonden is door een arbeidsovereenkomst met een rechtspersoon

Deze stagiair-bedrijfsrevisor die zijn beroepsactiviteit uitoefent als werknemer van een rechtspersoon is door artikel 12 van de AML-wet vrijgesteld van de voormelde verplichtingen van de AML-wet. Deze AML-

¹ 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.

verplichtingen inzake de organisatie en interne controle zijn in dat geval van toepassing op die rechtspersoon en niet op de stagiair.

De stagiair-bedrijfsrevisor die verbonden is door een arbeidsovereenkomst met een niet-rechtspersoon

Deze stagiair moet voldoen aan de voormelde verplichtingen van de AML-wet. De stagiair-bedrijfsrevisor die als werknemer actief is bij een niet-rechtspersoon kan zich niet beroepen op de regeling van artikel 12 van de AML-wet.

Het College beveelt voor deze categorie van stagiair-bedrijfsrevisoren aan om een clause over de voormelde verplichtingen van de AML-wet op te nemen in de arbeidsovereenkomst afgesloten met de stagemeeester of met het bedrijfsrevisorenkantoor waarin de stagemeeester werkzaam is.

Deze clause bepaalt dat de WG/FT-procedures van de stagemeeester of het bedrijfsrevisorenkantoor waarin de stagemeeester werkzaam is, van toepassing zijn in het kader van de stagewerkzaamheden van de stagiair-bedrijfsrevisor.

De stagiair-bedrijfsrevisor die verbonden is door een overeenkomst van zelfstandige dienstverlening

Deze stagiair moet voldoen aan de voormelde verplichtingen van de AML-wet. De stagiair-bedrijfsrevisor die in een zelfstandige dienstverlening actief is bij een rechtspersoon of niet-rechtspersoon kan zich niet beroepen op de regeling van artikel 12 van de AML-wet.

Het College beveelt voor deze categorie van stagiair-bedrijfsrevisoren aan om een clause over de voormelde verplichtingen van de AML-wet op te nemen in de overeenkomst van zelfstandige dienstverlening afgesloten met de stagemeeester of met het bedrijfsrevisorenkantoor waarin de stagemeeester werkzaam is.

Deze clause bepaalt dat de WG/FT-procedures van de stagemeeester of het bedrijfsrevisorenkantoor waarin de stagemeeester werkzaam is, van toepassing zijn in het kader van de stagewerkzaamheden van de stagiair-bedrijfsrevisor.

Het College benadrukt dat elke stagiair-bedrijfsrevisor, ongeacht zijn arbeidsrechtelijk statuut, die eigen activiteiten buiten het kader van de stage wenst te ontwikkelen, moet voldoen aan alle AML-verplichtingen inzake de organisatie en interne controle in het kader van zijn gereguleerde beroepsactiviteiten.

* * *