



Inzichten

donderdag 21 september 2023

AML - Resultaten spotlight-controles stagiairs-bedrijfsrevisoren - WG/FT-procedures - overeenkomst

Stagiairs-bedrijfsrevisoren moeten conform artikel 8 van de AML-wet¹, net als de andere aan de AML-wet onderworpen entiteiten, doeltreffende WG/FT²-gedragslijnen, procedures en interne controlemaatregelen (hierna “WG/FT-procedures”) ontwikkelen en toepassen die evenredig zijn met hun aard en omvang.

Het College verwijst over de principes naar zijn Aanbeveling van 7 september 2023 waarin het aanbeveelt om in de dienstverleningsovereenkomst van de stagiair-bedrijfsrevisor hierover een clause op te nemen om expliciet te voorzien in de toepassing van de WG/FT-procedures van het stagebedrijfsrevisorenkantoor, voor alle stagiairs-bedrijfsrevisoren.

1. College als toezichthouder op de naleving van de AML-Wet door stagiairs-bedrijfsrevisoren

Artikel 85, § 1, 6° van de AML-wet duidt het College aan voor het toezicht op de naleving ervan door de stagiair-bedrijfsrevisoren bij uitoefening van hun activiteiten die zij mogen verrichten op grond van hun hoedanigheid van stagiair-bedrijfsrevisor.

Alle stagiairs-bedrijfsrevisoren zijn ongeacht hun arbeidsrechtelijk statuut onderworpen aan de AML-wet conform artikel 5, § 1, 23.

Enkel de stagiair-bedrijfsrevisor die verbonden is door een arbeidsovereenkomst met een stagebedrijfsrevisorenkantoor-rechtspersoon is vrijgesteld door artikel 12 van de AML-wet. De AML-verplichtingen inzake de organisatie en interne controle zijn in dat geval van toepassing op die rechtspersoon en niet op de stagiair.

De andere stagiairs-bedrijfsrevisoren, hetzij werkzaam in dienstverband bij een natuurlijk persoon, hetzij werkzaam in zelfstandig verband, zijn verplicht om te beschikken over een organisatie en interne controle die voldoet aan al hun AML-verplichtingen. Deze verplichtingen worden opgesomd in de

¹ 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.

² Witwassen van geld/Financiering van Terrorismisme.

Het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren is een onafhankelijke toezichthouder die zich voortdurend inzet voor de behartiging van het algemeen belang middels uitmuntende auditkwaliteit. Deze publicatie maakt deel uit van zijn continue inspanningen om kwalitatief hoogwaardige audits met eerbied voor de ethische normen te promoten. Meer informatie is beschikbaar op de [website](https://www.ctr-csr.be) van het CTR.

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.

2. Spotlightcontroles 2023

In het voorjaar 2023 controleerde het College **alle stagiairs-bedrijfsrevisoren** met een **zelfstandig statuut**³ op het hebben en toepassen van al dan niet eigen WG/FT-procedures.

In **27,27 % van de geopende AML-dossiers** blijkt uit de aangeleverde documenten dat de WG/FT-kantoorprocedures van het stage-bedrijfsrevisorenkantoor contractueel van toepassing zijn op de stagiair-bedrijfsrevisor bij uitoefening van de activiteiten die hij mag verrichten op grond van de hoedanigheid van stagiair-bedrijfsrevisor.

In het **merendeel van de AML-dossiers (72,73 %)** had de stagiair-bedrijfsrevisor geen eigen WG/FT-procedures en ondertekenden partijen naar aanleiding van de controle van het College een addendum aan de overeenkomst waaruit blijkt dat de WG/FT-procedures van het stage-bedrijfsrevisorenkantoor contractueel van toepassing zijn op de stagiair-bedrijfsrevisor bij uitoefening van de activiteiten die hij mag verrichten op grond van zijn hoedanigheid van stagiair-bedrijfsrevisor.

Als gevolg van deze controle, en na eventuele regularisatie, zijn deze zelfstandige stagiairs-bedrijfsrevisoren in regel zijn met artikel 8 van de AML-Wet in de zin dat zij beschikken over gepaste WG/FT-procedures.

* * *

³ Het gaat om de actieve stagiairs-bedrijfsrevisoren die op zelfstandige basis werken op datum van 15 november 2022 op basis van de lijst die het IBR aan het College bezorgde.