

Het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren vestigt de aandacht van bedrijfsrevisoren op de beperkende maatregelen tegen Rusland en Wit-Rusland

De Europese Unie (EU) heeft verschillende beperkende maatregelen opgelegd aan Rusland en Wit-Rusland als reactie op de militaire agressie van Rusland tegen Oekraïne. Deze maatregelen zijn verplichtend en hebben directe werking in alle lidstaten van de EU. Het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren (hierna: “het College”) wil de bedrijfsrevisoren wijzen op het bestaan van deze maatregelen en meegeven wat de implicaties zijn voor het uitoefenen van het beroep.

De EU legde beperkende maatregelen op in de financiële sector maar ook in de sectoren van lucht-, zee- en ruimtevaart, energie en technologie. Daarnaast geldt er een zeer sterke beperking van de export van militaire goederen en van de zogeheten *dual-use* goederen die zowel een militair als een civiel doel kunnen dienen.

De Algemene Administratie van de Thesaurie is bevoegd voor de administratieve behandeling en de controle op de naleving van de financiële sancties.

Voor meer informatie over de maatregelen verwijzen wij naar:

- [de website van de FOD Financiën](#), die alle financiële sancties bundelt in verband met de toestand in Oekraïne en waar u de lijst vindt van personen en entiteiten op wie bevroezingsmaatregelen van toepassing zijn;
- [de website van de Raad van de Europese Unie](#), waar u informatie over de maatregelen in het algemeen vindt;
- [de lijst van de personen en entiteiten tegen wie beperkende maatregelen worden genomen](#);
- [de chronologie van die verschillende maatregelen](#);

Het College verwacht dat de bedrijfsrevisoren en bedrijfsrevisorenkantoren volgende passende maatregelen nemen:

1. De embargo's en de maatregelen tot bevrozing van tegoeden moeten door de bedrijfsrevisoren worden toegepast zodra ze in werking treden en brengen voor hen een resultaatsverbintenis met zich mee. Voor de toepassing van de embargo's en de maatregelen tot bevrozing van tegoeden dienen de bedrijfsrevisoren dus geen risicogebaseerde benadering te volgen.
2. De bedrijfsrevisoren hebben bij de preventie en opsporing van onwettige handelingen, afhankelijk van de sector of het geografisch gebied waarin de gecontroleerde entiteit actief is, bijzondere aandacht voor de geldende sanctiemaatregelen.

3. De bedrijfsrevisoren maken ook gebruik van de geactualiseerde en geconsolideerde lijst van personen en entiteiten op wie bevroeringsmaatregelen van toepassing zijn, in het bijzonder voor hun cliëntacceptatiebeleid. Deze lijst bevindt zich op [de website van de Thesaurie van de FOD Financiën](#).
4. De bedrijfsrevisoren zorgen ervoor dat hun gedragslijnen, procedures en interne controlemaatregelen hen in staat stellen om te voldoen aan de bindende bepalingen betreffende financiële embargo's en maatregelen tot bevroering van tegoeden. Meer specifiek actualiseren ze de algemene risicobeoordeling met toepassing van de geldende sanctiemaatregelen alsook de weerslag hiervan op de individuele risicoprofielen van hun cliënten, zoals vereist door de AML-wet¹.

Er staan strafrechtelijke en administratieve sancties op de niet-naleving van de maatregelen inzake financiële en economische embargo's en bevroering van tegoeden.

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