

Beslissing van het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren van 24 juni 2022**Periodieke vragenlijst over de voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme**

Deze beslissing informeert de onderworpen entiteiten over de inhoud en de modaliteiten voor de overlegging van de informatie met het oog op de beoordeling van de conformiteit en de doeltreffendheid van het door hen uitgewerkte instrumentarium ter bestrijding van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme (“**WG/FT**”). Die informatie wordt verzameld aan de hand van een jaarlijkse vragenlijst, die een belangrijk instrument is voor de uitoefening van de wettelijke bevoegdheden inzake permanent toezicht van het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren (hierna “**het College**”) op 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 “**de AML-wet**”).

I. Inleiding

De wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren (hierna “**de wet van 7 december 2016**”) vertrouwt het toezicht op de bedrijfsrevisoren en –kantoren toe aan het College.

Artikel 87 van de AML-wet bepaalt dat de toezichthoudende autoriteiten hun toezicht op basis van een risicobeoordeling moeten organiseren.

Artikelen 85, § 1, 6° en 87 van de AML-wet bepalen dat het College informatie moet inzamelen zodat het over relevante gegevens over de bedrijfsrevisoren beschikt die noodzakelijk zijn om hun risicoprofiel op te maken.

Artikel 55 van de wet van 7 december 2016 bepaalt dat het College ten aanzien van de bedrijfsrevisoren de regels kan vastleggen inzake de verslaggeving die periodiek of systematisch aan het College moet worden overgemaakt in verband met de activiteiten onder zijn toezicht. De betrokken personen of entiteiten zijn verplicht om deze informatie of documenten aan het College over te maken binnen de termijn en in de vorm bepaald door het College.

Om het College in staat te stellen een risicobeoordeling uit te voeren voor elke bedrijfsrevisor onder zijn toezicht en in functie daarvan zijn toezichtsprioriteiten te bepalen, moet het College over informatie beschikken over, enerzijds, de inherente WG/FT-risico’s van de bedrijfsrevisoren en, anderzijds, de kwaliteit van de maatregelen die de bedrijfsrevisoren nemen om deze risico’s te beheersen. De combinatie van die twee beoordelingen maakt het mogelijk het resterende WG/FT-risico voor elke bedrijfsrevisor en de toezichtsprioriteiten te bepalen.

De periodieke vragenlijst waarover deze beslissing handelt, heeft dan ook tot doel de bovenstaande informatie te vergaren bij alle onderworpen entiteiten onder toezicht van het College opdat het hun risicoprofiel zou kunnen opstellen en, op grond daarvan, zijn controleprioriteiten zou kunnen bepalen.

Het College wijst erop dat het zich voor het opmaken van het WG/FT-risicoprofiel van de bedrijfsrevisoren kan steunen op andere informatiebronnen waar het toegang toe heeft of die het kan bekomen. Voorbeelden van dergelijke informatiebronnen zijn de vaststellingen verricht tijdens controles op afstand of ter plaatse, de informatie verzameld in het kader van de *Auditors Annual Cartography*, de informatie-uitwisseling met andere autoriteiten, zoals de Cel voor Financiële Informatieverwerking (CFI) of de gerechtelijke autoriteiten, enzovoort.

Het College wijst erop dat de informatie ingezameld voor voornoemde doeleinden ook kan gebruikt worden in het kader van het algemeen toezicht van het College op grond van de wet van 7 december 2016.

Het College wijst erop dat het alle maatregelen kan (laten) nemen tegen de bedrijfsrevisoren (en – kantoren) die hun verplichtingen tot het verstrekken van inlichtingen niet nakomen voorzien in artikel 116/2 van de AML-wet en artikelen 57 en 59 van de wet van 7 december 2016.

II. Applicatie voor de informatie-inzameling

Het College ontwikkelde een onlineapplicatie voor de inzameling van de informatie die nodig is om het WG/FT-risicoprofiel van de bedrijfsrevisoren te bepalen. Het gebruik van die applicatie strekt ertoe om, zowel voor de informatieverstrekkers als voor het College, de kwaliteit en de efficiëntie van de informatie-inzameling te garanderen. Deze applicatie maakt, net zoals de *Auditors Annual Cartography*, gebruik van FiMiS-technologie dat de FSMA op een digitaal platform ter beschikking stelt.

De AML_REV Survey is onderverdeeld in acht secties:

- Sectie 1: Algemene informatie
- Sectie 2: Gedraglijnen, interne procedures en interne controlemaatregelen
- Sectie 3: Bevriezing van tegoeden / embargo's / beperkende maatregelen
- Sectie 4: Risicobeoordeling
- Sectie 5: Cliënten en activiteiten
- Sectie 6: Cijfergegevens
- Sectie 7: Interne audit
- Sectie 8: Varia.

In het elektronische formulier dat ter beschikking wordt gesteld op het FiMiS-platform moet de bedrijfsrevisor de nodige informatie verstrekken door – voor elke vraag – het antwoord te kiezen dat het best bij zijn organisatie aansluit.

De vragenlijst wordt aan het College uitsluitend overgemaakt door de antwoorden op de vragenlijst op het FiMiS-platform in te geven.

Vragenlijsten die op enige andere wijze worden bezorgd, neemt het College niet in aanmerking.

III. Toepassingsgebied ratione personae van de verplichting om de periodieke vragenlijst in te vullen

Alle bedrijfsrevisorenkantoren en bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen die in het openbaar register zijn ingeschreven, moeten de vragenlijst invullen, ook als zij geen beroepsactiviteit uitoefenen op de rapporteringsdatum. Dit geldt ook voor bedrijfsrevisoren die geen activiteiten hebben verricht in het kalenderjaar waarop de informatie betrekking heeft.

Of de bedrijfsrevisor al dan niet de volledige vragenlijst moet invullen, hangt af van zijn situatie. Daarom wordt de bedrijfsrevisor gevraagd in vraag 3 van de survey aan te duiden tot welke categorie hij behoort:

Categorie A: Bedrijfsrevisorenkantoren die revisorale opdrachten uitoefenen en/of andere activiteiten die zij mogen verrichten door hun inschrijving in het openbaar register¹. Zij vullen de volledige vragenlijst in.

Categorie B: Bedrijfsrevisorenkantoren die noch revisorale opdrachten uitoefenen, noch andere activiteiten die zij mogen verrichten door hun inschrijving in het openbaar register. Zij moeten enkel de eerste drie vragen van de vragenlijst invullen en daarna het vakje "Nihil" aanvinken in secties 2 tot 8.

Categorie C: Bedrijfsrevisoren-natuurlijk persoon die revisorale opdrachten uitoefenen en/of andere activiteiten die zij mogen verrichten door hun inschrijving in het openbaar register en die niet onder categorie E vallen. Zij vullen de volledige vragenlijst in.

Categorie D: Bedrijfsrevisoren-natuurlijk persoon die noch revisorale opdrachten uitoefenen, noch andere activiteiten die zij mogen verrichten door hun inschrijving in het openbaar register. Zij moeten enkel de eerste drie vragen van de vragenlijst invullen en daarna het vakje "Nihil" aanvinken in secties 2 tot 8.

Categorie E: Bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon of bedrijfsrevisorenkantoor die uitsluitend in naam en voor rekening van een (ander) bedrijfsrevisorenkantoor opdrachten uitvoert. Zij moeten enkel de eerste drie vragen van de vragenlijst invullen en daarna het vakje "Nihil" aanvinken in secties 2 tot 8.

IV. Persoon die gemachtigd is om de vragenlijst in te vullen en het verkrijgen van een activatiecode

De informatieverstrekker is de entiteit in wiens naam de vragenlijst wordt ingevuld. Dit kan dus zowel een bedrijfsrevisor, als een bedrijfsrevisorenkantoor zijn. De effectieve leiding van de informatieverstrekker draagt de eindverantwoordelijkheid voor de antwoorden op de vragenlijst.

¹ Onder deze categorie vallen bijvoorbeeld de bedrijfsrevisoren die de beroepsactiviteiten van de gecertificeerde accountant mogen uitoefenen op basis van artikel 5, 2° van de Wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur.

Het is de effectieve leiding van de informatieverstrekkers die, op voorstel van de verantwoordelijke voor de uitoefening van de functies als bedoeld in artikel 9, § 2, van de AML-Wet (hierna “de AMLCO”), moet beslissen welke antwoorden worden gegeven op de vragenlijst met het oog op de beoordeling van de WG/FT-risico’s.

Tot de voornaamste taken van de AMLCO behoren niet enkel de analyse van atypische verrichtingen om te bepalen of ze als verdacht moeten worden beschouwd en aan de CFI moeten worden gemeld, maar ook de toepassing van de beleidslijnen en de procedures zoals bedoeld in artikel 8 van de AML-wet. Hiermee worden in het bijzonder de interne controlemaatregelen en -procedures bedoeld die nodig zijn om de naleving van de AML-wet te waarborgen en die aan bod komen in de vragenlijst. Artikel 9, § 2, van de AML-wet bepaalt ook dat de AMLCO er voornamelijk moet op toezien dat de onderworpen entiteit over een passende administratieve organisatie en passende interne controlemaatregelen beschikt zoals vereist door artikel 8 van de AML-wet. Hij moet ook de bevoegdheid hebben om daartoe, op eigen initiatief, alle nodige of nuttige maatregelen voor te stellen aan de effectieve leiding van de informatieverstrekker, inclusief het vrijmaken van de nodige middelen.

Aan de hand van gerichte controleacties en/of inspecties ter plaatse toetst het College de juistheid en de kwaliteit van de verstrekte antwoorden.

Voor het invullen van de vragenlijst in FiMiS is een activatiecode vereist:

- De bedrijfsrevisorenkantoren die in het verleden reeds de *Annual Auditors Cartography* of de AML-vragenlijst invulden, hebben reeds toegang tot het FiMiS-platform.
- De andere bedrijfsrevisorenkantoren krijgen een toegangscode toegestuurd door het College. Deze toegangscode wordt bezorgd aan de persoon die als “voornaamste contactpersoon” is geregistreerd in het openbaar register. Die persoon zal een unieke activeringscode ontvangen om de informatie over het bedrijfsrevisorenkantoor te kunnen verstrekken (voor meer details, zie het document “*FiMiS User Guide for AML_REV Survey*”).
Als die persoon wil dat een andere persoon binnen het bedrijfsrevisorenkantoor voor hem de vragenlijst invult, bijvoorbeeld de AMLCO, moet hij daartoe een verzoek e-mailen naar het adres info@ctr-csr.be met vermelding van de naam, voornaam en functie alsook het e-mailadres en telefoonnummer van de betrokken persoon bij het bedrijfsrevisorenkantoor. Laatstgenoemde zal dan een persoonlijke activeringscode toegestuurd krijgen.
- Voor de informatieverstrekkers die bedrijfsrevisoren-natuurlijke personen zijn, is het de bedrijfsrevisor-natuurlijk persoon zelf die de informatie zal verstrekken en daartoe een persoonlijke activeringscode zal ontvangen als hij in het verleden nog geen gebruik maakte van FiMiS.

V. Periode waarop de ingezamelde informatie betrekking heeft

Tenzij expliciet anders vermeld in de vraag, moeten de antwoorden de situatie weerspiegelen op de dag waarop de bedrijfsrevisor de vragenlijst invult.

Indien de vraagstelling verwijst naar “het voorbije kalenderjaar” doelt de vraag op het kalenderjaar 2021, van 1 januari tot en met 31 december 2021, ook voor bedrijfsrevisorenkantoren die hun boekjaar op een andere datum dan 31 december afsluiten.

VI. Uiterste datum voor de invoering van de antwoorden

De vragenlijst is beschikbaar en toegankelijk met ingang van 27 juni 2022 op het FiMiS-platform. De antwoorden moeten **uiterlijk op 5 september 2022** in de onlineapplicatie worden ingevoerd en gevalideerd.

Na deze vervaldatum van 5 september 2022 wordt de IT-toepassing afgesloten en wordt de bedrijfsrevisor geacht zijn informatieverstrekkingsverplichting ten aanzien van het College niet te zijn nagekomen.

VII. Persoonsgegevens

Het College zal de persoonsgegevens die u in deze vragenlijst verstrekt met het oog op de beoordeling van de WG/FT-risico's van de bedrijfsrevisoren conform zijn [privacybeleid](#) verwerken.

VIII. Gebruik

Bij technische vragen moeten de informatieverstrekkers in eerste instantie de '*FiMiS User Guide for AML_REV Survey*' raadplegen. Indien zij na aandachtige lectuur en herhaalde pogingen, toch nog technische vragen hebben, kunnen zij het College contacteren op het e-mailadres fimis@fsma.be.

Bij inhoudelijke vragen kunnen de informatieverstrekkers in eerste instantie de '**Toelichting bij de AML_REV Survey**' raadplegen. Indien zij na aandachtige lectuur en herhaalde pogingen, toch nog overige inhoudelijke vragen hebben, kunnen zij het College contacteren op het e-mailadres info@ctr-csr.be.

* * *