Jaarverslag 2024

ITAA

Inhoudstafel

1. Voorwoord 5

2. Bestuur 8
2.1. Raad 9
2.2. Uitvoerend comité 10
2.3. Clusterverantwoordelijken Raad 11
2.4. Commissarissen 11

3. De Leden 12

4. Algemene diensten 14
4.1. Personeel 15
4.2. Cel IT 16
4.3. External Affairs 17
4.4. Communicatie 19
4.5. Servicedesk 20
4.6. Events 21

5. Cluster Toegang & promotie tot het beroep 24
5.1. Jaarverslag Stagecommissie 26
5.2. Samenwerking onderwijsinstellingen: Het Protocol 28
5.3. Cel Attractiviteit en diversiteit 29
5.4. Cel Members in Business 30

6. Cluster Kenniscentrum 32
6.1. Cel Fiscaliteit 34
6.2. Cel Accountancy 36
6.3. Cel Normen 36
6.4. BeExcellent 37
6.5. Organisatie van Opleidingen 37
6.6 Internationale organisaties 38
6.7 Werkgroep Duurzaamheid (Sustainability) 41
6.8. Werkgroep eStox 42
6.9. Cel AWW Management 43

7. Cluster Kwaliteit en beroep 46
7.1. Commissie Kwaliteitstoetsing 48
7.2. Commissie AWW 51
7.3. Ledenadministratie 51
7.4. Cel permanente vorming 52

8. Cluster Deontologie 54
8.1. Samenstelling van de tuchtinstanties ITAA 56
8.2. Tuchtbeslissingen 57
8.3. Tuchtrechtspraak 58
8.4. Bescherming van het beroep 60

Bijlagen 66
1. Overzicht publicaties pers 67
2. Jaarverslag stagecomissie 68
3. Verslag kwaliteitstoetsing (in uitvoering van artikel 44 van het kb kwaliteitstoetsing) 74
4. Jaarverslag commissie kwaliteitstoetsing 2024 77
5. Jaarverslag artikel 120/1 AWW: preventie van witwassen van geld en financiering van terrorisme 79

1—
Voorwoord

2024 was een boeiend jaar, zowel professioneel als maatschappelijk waren er uitdagingen die impact hebben op ons dagelijks leven, onze economie, ons beroep. Doorheen het jaar bouwde het Instituut zijn dienstverlening verder uit, ten dienste van zijn leden, en vooral ook dichter bij de leden.

2024 was een verkiezingsjaar, dit keer niet voor het Instituut, maar voor de regionale, nationale en Europese politieke vertegenwoordigers. Op basis van een zorgvuldig opgesteld memorandum 'Samen sterk voor groei' informeerde het ITAA de verschillende partijen over de noden van ons beroep. Hoewel de accountant & belastingadviseur opgehemeld worden als dé adviseurs voor de ondernemer staan de beroepen vaak zwaar onder vuur. Denk maar aan de uitspraken van het Grondwettelijk Hof dat het beroepsgeheim van onze leden niet gelijkstelt aan het beroepsgeheim van de advocaat. Onze leden zijn dé vertrouwenspersoon van de ondernemer, en dat zal het ITAA met hand en tand blijven verdedigen. Alhoewel de basis van de professionele relatie tussen de ondernemer en de beroepsbeoefenaar wordt gevormd door de wettelijk verplichte opdrachtbrief moeten onze leden hun mandaat bij elke overheidstool verantwoorden. Het ITAA blijft strijdvaardig om daarop te hameren.

Ook de administratieve last en inefficiëntie bij de verschillende overheden is een voortdurend pijnpunt en als dusdanig een blijvende prioriteit voor het ITAA.

Enkele stevige dossiers doorkruisten het ITAA-pad. Begin 2024 stond in het teken van het voorstel van het nieuwe KB Kwaliteitstoetsing. De Raad is het niet eens met de wijze waarop dit voorstel de procedure van de kwaliteitstoetsing gebruikt als procedure voor het opleggen van maatregelen en sancties voor inbreuken op de antiwitwasregelgeving en bracht een negatief advies uit. Dit dossier blijft het ITAA zeker opvolgen in 2025.

Eind 2024 moest België de Europese CSRD-richtlijn rond duurzaamheid omzetten. Door intensief en gezamenlijk lobbywerk van het ITAA, Unizo en UCM kon men de administratieve belasting die de richtlijn meebrengt tot een minimum beperken. België is het enige land dat de omzetting van deze richtlijn heeft gekoppeld aan beschermingsmaatregelen voor kmo's. Assurance vragen aan kmo's uit de waardeketen wordt verboden, en grote







vennootschappen mogen maar beperkte informatie vragen aan kmo's. ITAA-leden zullen ook een belangrijke rol spelen in het duurzaamheidsverhaal. Niet enkel in het rapporteren van duurzaamheidsinformatie, maar ook in het uitvoeren van assurance op duurzaamheidsinformatie van kmo's. Gecertificeerde belastingadviseurs kunnen deze taken ook uitvoeren, zelfs buiten fiscale zaken om.

We kijken ernaar uit u te verwelkomen in de nieuwe kantoren van het Instituut. In oktober 2024 was het eindelijk zover: het ITAA en IBR verhuisden naar het Phoenix-gebouw. Hier delen medewerkers niet alleen kantoren, maar vinden ook opleidingen, examens en vergaderingen plaats.

Het ITAA is er voor de leden, maar ook door de leden. Doorheen het jaarverslag zal u lezen hoe via commissies, werkgroepen en cellen leden inhoudelijke adviezen voorbereiden, seminaries of opleidingen geven, lid zijn van een examenjury... Ook op die manier houdt het ITAA een vinger aan de pols van de leden.

In 2024 stelde het ITAA het contact met de leden centraal. Het startschot werd gegeven voor 'ITAA on the Road', een

lokale afspraak van het ITAA met de leden, die intussen reeds plaatsvond in 5 steden. Begin 2025 komen de andere delen van het land aan bod.

Daarnaast was er traditiegetrouw de Algemene Vergadering en het Congres. Er werd ook geëxperimenteerd met evenementen gericht op noden van de MIB (Members in Business), zodat ook deze leden meer aandacht kregen. De ervaringen waren positief, en in 2025 zal daar zeker op voortgebouwd worden.

Een betere dienstverlening aan de leden en voortzetting van de digitalisering waren speerpunten in 2024 :

— voor de stagiairs is er nu de mogelijkheid om schriftelijke examens online af te leggen;
— de leden verwelkomen we in een vernieuwd e-portaal;
— BeExcellent werd aangepast en is nu nog meer een bron van informatie op maat van de leden;
— de opdrachtbrief kreeg enkele aanpassingen om te voldoen aan de veranderende wetgeving en model-opdrachtbrieven worden aangeboden zodat leden steeds van een correcte basis kunnen starten;
— verschillende normen werden goedgekeurd.

In een jaarverslag kunnen we naast terugblikken, ook de prioriteiten voor het komende jaar uitlichten, zoals:

— verder inzetten op de samenwerking met onderwijsinstellingen en zodoende de instroom van beroepsbeoefenaars vergroten;
— de mogelijkheid om op meerdere momenten examens af te leggen;
— waakzaam toekijken opdat het nieuwe regeerakkoord geen extra administratieve lasten zal opleggen, of een uitholling van het beroep (deontologie) voor ogen heeft;
— de nieuwe kwaliteitstoetsing op maat van de leden wordt ontwikkeld;
— opleidingen en seminaries organiseren om u, confrater, voor te bereiden op verdere evoluties bij het uitoefenen van het beroep (e-invoicing, duurzaamheid, kwaliteit,....)

2024 was een boeiend jaar voor ons beroep én voor ons Instituut. Veel leden hebben ook dit jaar terug actief bijgedragen aan de werking van het Instituut, ondermeer via de verschillende commissies, cellen, werkgroepen en opleidingen. Wij willen hen hierbij hartelijk danken voor hun inzet.

Voorzitter
Bart Van Coile

Ondervoorzitter
Vincent Delvaux

2—
Bestuur

2.1. Raad

De Raad ging zijn eerste volledige werkjaar in na de verkiezingen van 22 april 2023. De 16 raadsleden, waaronder 8 Franstalige en 8 Nederlandstalige, komen, behalve in de maand augustus, minstens 1 keer per maand samen. Tijdens de Raad worden de administratieve documenten van stage, openbaar register, kwaliteitstoetsing en deontologie toegelicht, besproken en gestemd. Daarnaast komen diverse thema's die belangrijk zijn voor onze leden of het Instituut aan bod. Er worden standpunten ingenomen, en keuzes gemaakt die betrekking hebben op de werking van het Instituut.

De opdrachten van de Raad staan opgenomen in de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur, en de daarbij horende KB's.

Voorzitter:
Bart Van Coile
Ondervoorzitter:
Vincent Delvaux
Secretaris:
Didier Bouckaert
Penningmeester:
Patrick Deleu
Raadsleden:
Johan De Coster,
Frédéric Delrue,
Morgane Depriez,
Carine De Vos,
Chantal Jadot,
Stéphanie Lorfèvre,
Caroline Meys,
Nathalie Procureur,
Virginie Silia,
Philippe Vanclooster,
Hein Vandelanotte,
Thomas van der Zee,
Marc Van Thournout en
Yves Van Weehaeghe



2.2. Uitvoerend comité

Het dagelijks bestuur van het Instituut wordt bepaald door het uitvoerend comité. Het comité is o.m. verantwoordelijk voor de afhandeling van de lopende zaken, het toezicht op de financieel beheer van het Instituut, de voorbereiding van de vergaderingen van de Raad en de leiding over het personeel. Zij kunnen van de Raad ook bepaalde opdrachten gedelegeerd krijgen, met uitzondering van de opdrachten die uniek toebehoren aan de Raad.

Naast de voorzitter en ondervoorzitter maken de secretaris en de penningmeester deel uit van het uitvoerend comité. De secretaris is verantwoordelijk voor de werking van het Openbaar Register. De penningmeester is belast met het beheer van de roerende goederen van het Instituut, de inning van de ledenbijdragen, de uitvoering van betalingen, de voorbereiding van de jaarrekening en de begroting. 2 leden van de Raad zijn eveneens aangeduid om deel uit te maken van het uitvoerend comité.

Voorzitter:
Bart Van Coile
Ondervoorzitter:
Vincent Delvaux
Secretaris:
Didier Bouckaert
Penningmeester:
Patrick Deleu
Leden:
Chantal Jadot en
Hein Vandelanotte



2.3. Cluster-verantwoordelijken Raad

Het Instituut heeft enkele wettelijke kernopdrachten, zoals het beheren van het openbaar register, het toezien op deontologie, en het organiseren van stage en kwaliteitstoesing. Om de dagelijkse werking te organiseren, zijn er vijf clusters (afdelingen). Drie clusters zijn direct gelinkt aan wettelijke taken: stage, kwaliteit en tucht. Een vierde cluster is onder meer verantwoordelijk voor de organisatie van opleidingen en de ondersteuning van de verschillende werkgroepen en cellen binnen het Instituut. Een laatste cluster omvat de ondersteunende diensten, zoals IT en boekhouding.

Voor elke cluster zijn er twee verantwoordelijken uit de Raad aangesteld. Zij fungeren als brug tussen de Raad en het Instituut om strategische beslissingen over te brengen en de uitvoering ervan te volgen. Deze verantwoordelijken zijn echter niet verantwoordelijk voor de dagelijkse organisatie binnen de clusters.

Algemene diensten en interne organisatie (CLV):
Bart Van Coile en Vincent Delvaux
Toegang en promotie (CLA):
Johan De Coster en Yves Van Weehaeghe
Kenniscentrum (CLC):
Carine De Vos en Marc Van Thournout
Beroep en kwaliteit (CLQ):
Morgane Depriez en Hein Vandelanotte
Deontologie en tuchtzaken (CLD):
Caroline Meys en Stéphanie Lorfèvre

2.4. Commissarissen

Tijdens de Algemene Vergadering kiezen de leden van het Instituut de effectieve en plaatsvervangende commissarissen voor zowel de Nederlandstalige als de Franstalige taalrol. Deze commissarissen controleren de jaarrekening van het Instituut en rapporteren hierover aan de jaarlijkse algemene vergadering.

Nederlandstalige commissaris:
Johan Van Haeverbeke
Franstalige commissaris:
Alexandre Piret

3—
Leden

Overzicht ITAA leden op 1 Januari. 2025 sommige leden volgen meerdere trajecten en worden hierdoor meermaals meegeteld.

Leden – Natuurlijke personen	Nederlands		Frans		Totaal
	Beroepsbeoefenaars	Internen	Beroepsbeoefenaars	Internen	
(fiscaal) accountant	2.618	167	2.186	123	5.094
gecertificeerd accountant	2.340	874	1.526	353	5.093
gecertificeerd belastingadviseur	507	435	127	95	1.164
					11.351

Leden – Stagiairs	Nederlands		Frans		Totaal
	Beroepsbeoefenaars	Internen	Beroepsbeoefenaars	Internen	
(fiscaal) accountant	113	61	234	97	505
gecertificeerd accountant	194	865	306	431	1.796
gecertificeerd belastingadviseur	11	307	14	71	403
					2.704

Leden – Erkende Rechtspersonen	Nederlands	Frans	Totaal
Geen melding	1.035	635	1.670
(fiscaal) accountant	2.004	1.590	3.594
gecertificeerd accountant	2.039	1.311	3.350
gecertificeerd belastingadviseur	377	88	465
stagiair gecertificeerd accountant		2	2
			9.081

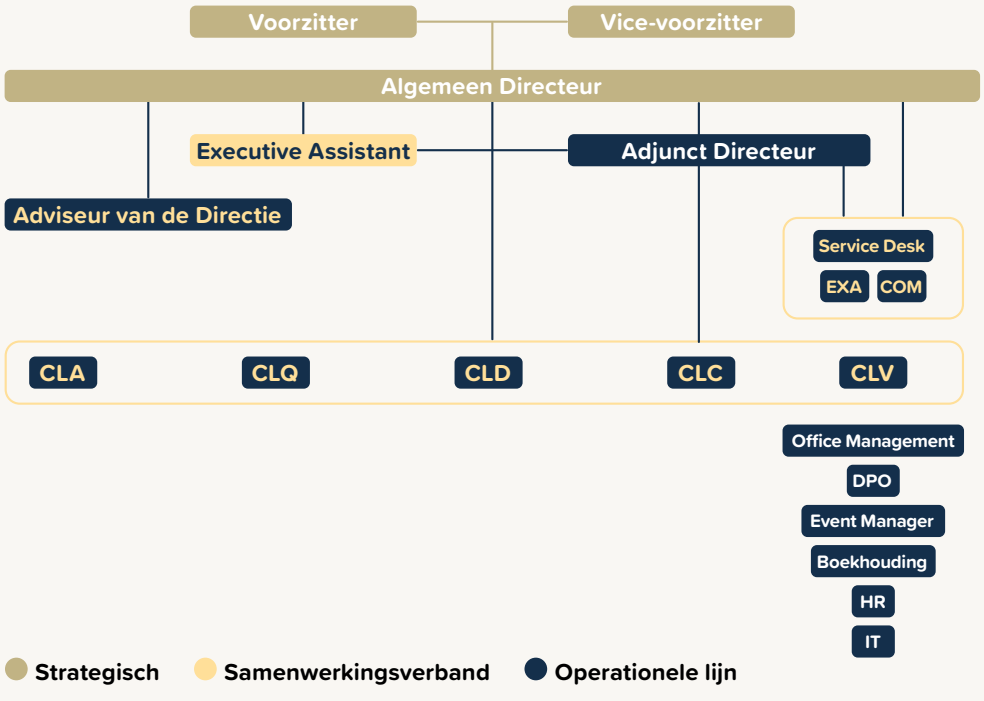
4— Algemene diensten

4.1. Personeel

Door de vele taken die het Instituut opneemt, en om de leden zo goed mogelijk te helpen, investeert het ITAA in het personeel. In 2024 resulteerde dit in een stijging van het aantal medewerkers tot 69.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Toegang en promotie	6,6	6,8	7,9	7,9	7,9	7,9	8,9
Kenniscentrum	7	4	5,8	7,8	9,8	7	7
Beroep en kwaliteit	10	10	9	11,8	11,8	16,3	17,3
Deontologie en tucht	14,8	13,8	11	12	12	12	14
Directie + adviseur	3	4	3	3	2	3	3
Communicatie	7,5	6,5	4	4	4	2	4
External affairs	1	1	1	1	1	1	1
Boekhouding	2	2	2	2	2	2	2
ICT	3	3	2,2	2,2	2,7	2,7	2,7
Anderen	7	7	7,1	6,1	5,4	9,3	9,3
Totaal	61,9	58,1	53	57,8	58,6	63,2	**69,2**

Het organigram werd in 2023 tijdens de strategische Raad vastgesteld.



4.2. Cel IT

De IT-afdeling staat klaar om zowel de medewerkers van het Instituut als de leden te ondersteunen. Ze zorgen ervoor dat alle benodigde tools beschikbaar zijn om de werking van het Instituut soepel te laten verlopen en dat leden toegang hebben tot alle benodigde informatie. Maar wat betekent dit precies? Wat gebeurde er in 2024? Hier belichten we enkele projecten:

— **Verhuizing en CRM-Implementatie:** 2024 stond in het teken van de verhuizing en het afscheid nemen van interne servers, evenals de uitrol van een nieuwe CRM. Medewerkers migreerden naar SharePoint en werden in het najaar volleerde gebruikers.

— **Nieuwe CRM:** Dit project begon al eerder met een grondige analyse en onderzoeksfase. Diverse tools werden samengebracht in een efficiënte CRM. Hoewel nog niet alle informatie is geïntegreerd, is de basis gelegd voor verdere ontwikkeling. Ook het portaal en het E-loket werden vernieuwd met toekomstbestendige technologie.

— **Cybersecurity Audit:** Veiligheid is cruciaal. Daarom voerde ITAA een interne cybersecurity-audit uit en nam de nodige voorzorgsmaatregelen om gegevens veilig te houden, nu en in de toekomst.

— **Online Examens voor Stagiairs:** Sinds 2024 kunnen stagiairs online schriftelijke examens afleggen, wat de service naar hen toe uitbreidt. Deze examens kunnen nog steeds fysiek worden afgelegd, maar de online optie biedt meer flexibiliteit.

— **Servicedesk Chatfunctie:** De Servicedesk werd uitgebreid met een chatfunctie. Leden kunnen gerichte vragen stellen aan de chatbot, die direct antwoorden zoekt in de beschikbare informatie. Dit helpt de tool te verrijken en informatie sneller beschikbaar te maken.

— **Optimalisatie Mandatenbeheer:** In 2024 werd de tool voor mandatenbeheer verder geoptimaliseerd, in samenwerking met de Nationale Bank. Voor de CRM is de koppeling met de KBO een belangrijke vooruitgang.

Toekomstige Projecten:

Voor 2025 staan enkele grote projecten gepland, waarvoor in 2024 de eerste stappen zijn gezet. Bijvoorbeeld het **Openbaar Register,** waar processen werden geanalyseerd en geoptimaliseerd voor automatisatie. Ook **eDepot**, voor het elektronisch indienen van aktes, wordt verder ontwikkeld met een focus op veranderingen in de maatschappelijke zetel en bestuurders. Het doel is om eDepot operationeel te hebben tegen 31 augustus 2025.

Kwaliteit en AWW: Kwaliteit is belangrijk voor het Instituut. De volgende AWW-enquête en de opvolging van antwoorden zijn gekoppeld aan kwaliteitstoetsing, die sinds oktober 2024 voor iedereen geldt. Een goede opvolgtool is essentieel, vooral met het nieuwe KB kwaliteitstoetsing in de pijplijn.

Uniek Dossier in e-loket: Een groot project voor 2025 is de lancering van het unieke dossier binnen het e-loket.

4.3. External Affairs

Het ITAA onderhoudt contacten om de zichtbaarheid van het Instituut te vergroten, het imago van het beroep te versterken en de rechten en belangen van alle leden te verdedigen. Deze contacten omvatten beleidsniveau (politiek), administratie en organen in de sociaal-economische wereld. Deze taak wordt uitgevoerd door de cel External Affairs.

De problemen die leden via de Servicedesk melden, zijn waardevolle informatie voor het ITAA. Ze helpen het ITAA om op de hoogte te blijven van wat er speelt bij de leden. Deze meldingen vormen ook de basis voor de cel External Affairs om de uitdagingen constructief aan te kaarten bij de bevoegde organen en oplossingen te bekomen. De cel External Affairs staat in direct overleg met de directie, de voorzitter en de ondervoorzitter en werkt nauw samen met de andere cellen en clusters van het Instituut.

In 2019 introduceerde het ITAA de **'jaarlijkse barometer van de accountancy'** om leden te bevragen over diverse thema's zoals administratieve lasten, de toekomst van het beroep en het algemene economische klimaat. Aan de zesde editie namen 1.600 accountants en belastingadviseurs deel. De resultaten werden voorgesteld aan de media, leden en belanghebbenden op 10 november 2024, de Internationale Dag van de Accountant. Journalisten contacteren het Instituut voor extra duiding of interviews.

Welke evolutie/verschillen stel je vandaag vast betreffende het economisch klimaat?

Voor 92% :

"Een toename van de regelgeving en de administratieve vereisten die ermee gepaard gaan."

Vacatures

	Wil het kantoor waar je actief bent nieuwe medewerkers aanwerven (nu of in de toekomst)?					
	2024	2023	2022	2021	2020	2019
ja	56%	58%	56%	61%	52%	58%
nee	44%	42%	44%	39%	48%	42%

	Raken de vacatures makkelijk ingevuld?					
	2024	2023	2022	2021	2020	2019
ja	8%	6%	4%	6%	16%	22%
nee	92%	94%	96%	94%	84%	78%

In de aanloop naar de verkiezingen van 2024 heeft het ITAA een **memorandum** opgesteld en overgemaakt aan de politieke partijen en onderhandelaars. (https://www.itaa.be/wp-content/uploads/ITAA_ memorandum_nl.pdf)

In 2024 heeft de cel External Affairs **de positie van het Instituut versterkt bij** politici, administraties, (inter)professionele organisaties, en andere belanghebbenden, om met hen de belangen van de leden te behartigen.

De cel External Affairs staat, samen met de cel Fiscaliteit, voortdurend **in contact met politieke besluitvormers en de FOD Financiën.** Ze melden de problemen en storingen die binnenkomen bij de Servicedesk van het ITAA, geven aanbevelingen aan de betrokken diensten en dringen aan op duurzame oplossingen. Zowel informeel als formeel wordt informatie uitgewisseld. In het kader van de Tax-cificatie vergaderingen worden de verslagen gepubliceerd. Onder andere de volgende punten kwamen aan bod:

— De ontoegankelijkheid van platforms en de vele bugs die opnieuw hebben geleid tot verlenging van de termijn
— De vernieuwing van de btw-keten en de nieuwe termijnen (met name feestdagen)
— De telefonische onbereikbaarheid van de FOD
— Problemen in Belcotax en Finprof
— Disproportionele boetes en het recht op fouten

Ook voor External Affairs was **ESG** een belangrijk thema in 2024. Samen met Unizo en UCM heeft het ITAA garanties verkregen om een te grote administratieve last voor kmo's te voorkomen. ITAA heeft ervoor gezorgd dat ESG-rapportering en de assurance van ESG-rapporten van kmo's tot de wettelijke opdracht van de ITAA-leden behoren, zodat zij, indien gewenst, dergelijke opdrachten mogen aanbieden..

De cel External Affairs heeft met de **FOD Justitie** samengewerkt rond de problematiek van het neerleggen van stukken op de griffies van de ondernemingsrechtbanken en is betrokken bij de ontwikkeling van een tool voor het online indienen van documenten bij de griffies (eDepot)

In de strijd tegen de illegale uitoefening van het beroep ijvert de cel bij de **FOD Economie** om de toekenning van de NACE-codes exclusief te beperken tot ITAA-leden.

In de aanloop van het **ITAA congres** was de cel External Affairs verantwoordelijk voor het uitnodigen van talrijke sprekers en deelnemers, zoals FOD Justitie, FOD Financiën, BOSA, internationale organisaties en vertegenwoordigers van alle partijen. De cel stond ook in voor de organisatie van **het politieke debat** tijdens het congres.

Het ITAA onderhoudt contacten met zowel de **socio-economische en politieke pers** als met de **algemene media.** Deze relaties worden onderhouden door het versturen van persberichten en opiniestukken. De onderwerpen van deze artikels zijn zeer gevarieerd en spelen in op het nieuws, sensibiliseren of geven het standpunt van het Instituut over relevante regelgeving weer.

Dagelijks wordt een **persoverzicht** gemaakt van relevante artikels, waarna een interne analyse bepaalt of bepaalde artikels opvolging vereisen. Zo blijft het Instituut op de hoogte van het nieuws over en van de economische beroepen.

In 2024 werkte het ITAA mee aan twee grote **media-acties:** Bel RTL "SOS Impôts" en HLN Belastingmarathon. Tijdens deze initiatieven beantwoordden een 20-tal ITAA-leden en vragen van het grote publiek.

Een niet-exhaustieve lijst van gepubliceerde artikels en uitgezonden reportagesmet betrekking tot het ITAA vindt u in Bijlage 1.

Nieuwjaarsreceptie: Jaarlijks brengen het ITAA en IBR samen de **'Wensen van de voorzitter'**. Op dit netwerkevent worden verschillende stakeholders uit het socio-economisch en politiek werkveld samengebracht. Tijdens een korte toespraak brachten Patrick Van Impe (voorzitter van het IBR) en Bart Van Coile (voorzitter van het ITAA) de nieuwjaarswensen over, aangevuld met enkele thema's die ze in de kijker wilden zetten, ook in het kader van de verkiezingen 2024.

4.4. Communicatie

De cel Communicatie werkt samen met alle cellen en clusters van het Instituut om de leden op verschillende manieren te informeren. Het is belangrijk om leden maximaal op de hoogte te houden van relevante informatie voor het beroep, zoals wijzigende wetgeving en deadlines. Dit kan via korte communicatie-acties of diepgaande artikels.

Communicatiekanalen: Leden worden via verschillende kanalen geïnformeerd. Voor dringende of gerichte informatie wordt een **ITAA-flash** verstuurd, bijvoorbeeld bij fiscale deadlines of uitnodigingen voor opleidingen of ITAA-events.

Om de twee weken wordt de **ITAA-Acctua** nieuwsbrief verstuurd, met korte nieuwtjes, mededelingen van de overheid, rechtspraak, en nieuws van internationale organisaties.

Tien keer per jaar verschijnt het **ITAA-zine,** een tijdschrift met technische artikels, concrete voorbeelden en gedetailleerde informatie. Hiervoor wordt beroep gedaan op leden die experts zijn in de materie, maar ook op externe auteurs, afhankelijk van het thema.

Het ITAA staat in nauw contact met de leden via sociale media zoals **LinkedIn** en **Facebook.** Hier wordt veel informatie gedeeld en bezorgdheden van leden gecapteerd. Dit helpt het Instituut om te weten wat er leeft onder de leden en om met hen te communiceren. Deze interactie is onmisbaar, vooral bij gesprekken met administratie en politiek.

De **ITAA.be-website** is een belangrijke bron van informatie voor leden. Hierop staan wetgeving, templates, voorbeelden van de opdrachtbrief, normen, informatie over AWW, en meer. De website wordt up-to-date gehouden op basis van feedback en leesstatistieken.

Publicaties: Wetgeving is een cruciaal element in het beroep van de (gecertificeerd) accountant en (gecertificeerd) belastingadviseur. Het ITAA werkt samen met verschillende partners om publicaties aan te bieden die relevant zijn voor de leden, zoals de **Almanakken voor BTW, personen- en vennootschapsbelasting** en het **handboek "Cijfers en Tarieven",** die zowel beschikbaar zijn als pdf en via BeExcellent, maar ook door onze leden met korting aangekocht kunnen worden in een papieren versie. De **ITAA-lex** is een uitgebreid naslagwerk dat jaarlijks wordt bijgewerkt en dat stagiairs één keer gratis ontvangen. ITAA-leden kunnen dit naslagwerk met korting kopen.

Het platform **App4Acc** is een etalage voor alle beschikbare digitale tools die nuttig kunnen zijn voor accountants en belastingadviseurs. Met App4Acc wil het Instituut de leden en stagiairs begeleiden in het digitaliseringsproces en hen informeren over de lopende ontwikkelingen. App4Acc werd gelanceerd in 2023 en bevat momenteel meer dan 70 tools. De softwareleveranciers werken de gegevens op het platform bij en bieden regelmatig promoties aan. In 2024 werd APP4ACC verder ontwikkeld en groeide het portfolio van beschikbare tools.

4.5. Servicedesk

De Servicedesk is de eerstelijnshulp voor alle leden van het ITAA. Vragen aan het ITAA kunnen via verschillende kanalen worden gesteld en worden vervolgens verwerkt in een ticketsysteem, waar ze een categorie en prioriteit krijgen toegekend. Sommige vragen, zoals die over inlogproblemen, overheidsapplicaties, eStox, het e-Loket, de mandatenmodule en de Servicedeskmodule, worden direct door het Servicedesk-team afgehandeld. Andere vragen worden doorgestuurd naar collega's van andere afdelingen, die ze zo snel mogelijk behandelen.

Men ontvangt steeds een bevestigingsmail met een ticketnummer. Hiermee kan men het ticket zelf opvolgen via de Servicedeskmodule of dit nummer vermelden wanneer men contact met ons opneemt voor bijkomende vragen.

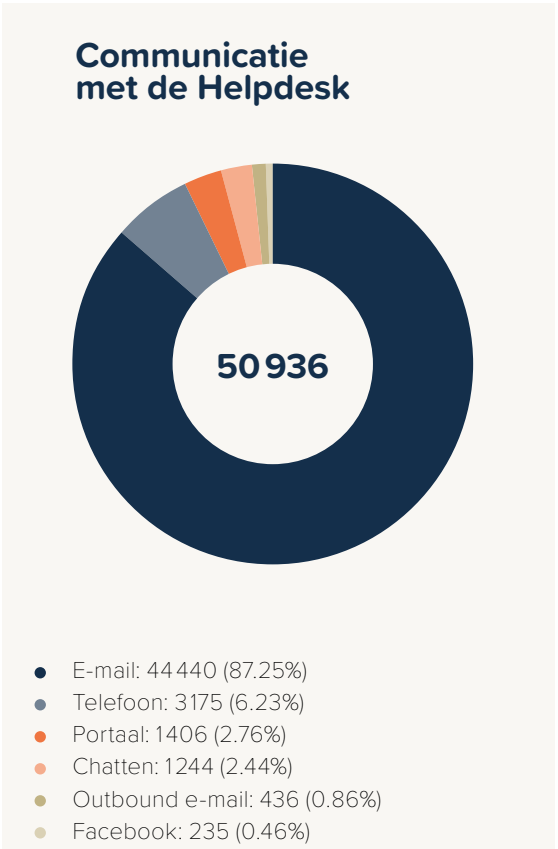
Het merendeel van de vragen komt binnen via e-mail, zoals u in de grafiek kunt zien. Toch hebben we in 2024 ook 1244 chatberichten behandeld via de nieuwe chatbot van de Servicedesk. Wanneer men via chat contact opneemt, legt de virtuele assistent een keuzemenu voor. Indien de virtuele assistent niet zelf kan antwoorden, wordt er ofwel doorverwezen naar een medewerker van de Servicedesk, ofwel wordt de vraag omgezet in een ticket. In elk van deze drie scenario's is een medewerker van de Servicedesk slechts één klik verwijderd. Zij zien namelijk alle gesprekken en springen bij waar nodig.

Leden kunnen vrij kiezen hoe ze contact met ons opnemen, maar na een jaar hebben we enkele scenario's geïdentificeerd waarvoor de chatbot ideaal is:

— **Inlogproblemen:** Dit heeft voor ons de hoogste prioriteit. Via de chat zien onze medewerkers het probleem meteen onderaan hun scherm verschijnen.
— **Onzekerheid over benodigde informatie:** Wie niet zeker weet welke informatie vereist is om geholpen te worden, wordt via de chat stapsgewijs begeleid. Er wordt een ticket opgesteld met alle benodigde informatie, zonder heen en weer te mailen.
— **Korte vragen:** Korte vragen komen niet tussen de andere tickets terecht. Ook hier biedt de chat direct duidelijkheid.

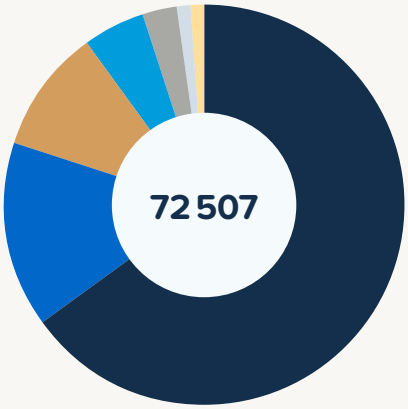
In 2025 zullen we nog meer inzetten op FAQ's en nuttige documenten, zodat de chatbot zoveel mogelijk vragen kan beantwoorden en onze leden sneller geholpen worden. Leden kunnen kiezen hoe ze contact opnemen met de Servicedesk:

— Via telefoon op +32 2 221 10 00
— Via chat in de Servicedesk module in uw ITAA-portaal
— Via de Facebook-pagina van het ITAA



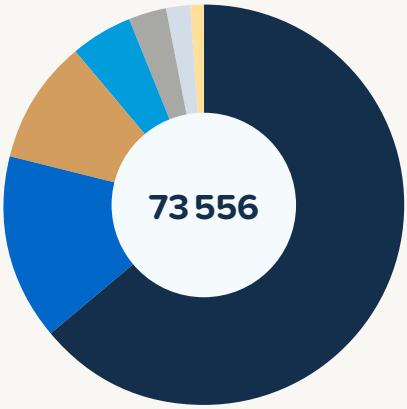


Nieuwe tickets



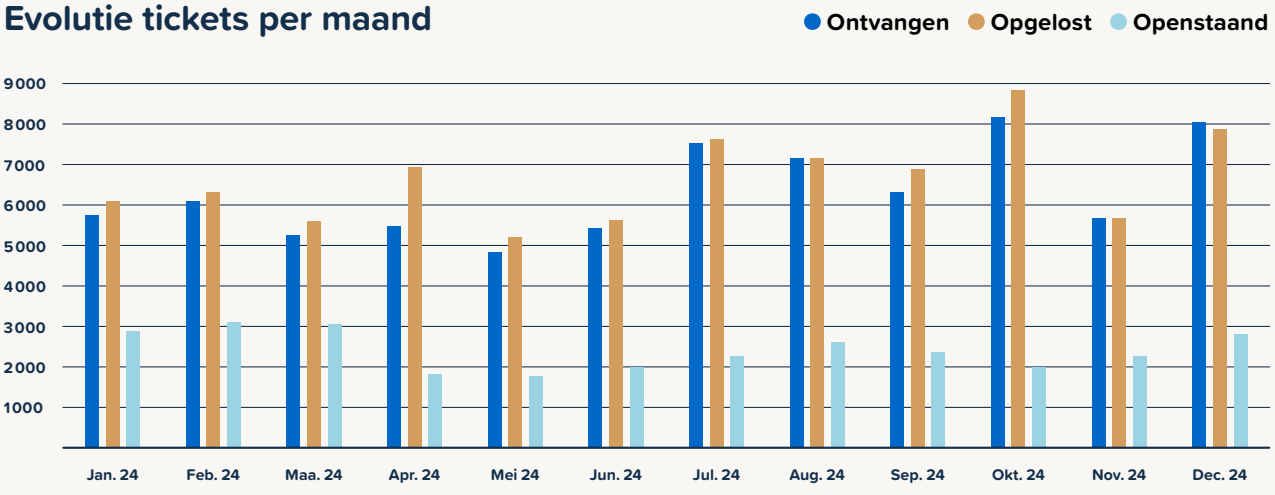
- **CLV** 47 310 (65.25%)
- **CLA** 10 799 (14.89%)
- **CLQ** 6 950 (9.59%)
- **CLC** 3 729 (5.14%)
- **CLD** 2 237 (3.09%)
- **...** 937 (1.29%)
- **ICT** 545 (0.75%)

Opgeloste tickets



- **CLV** 47 391 (64.43%)
- **CLA** 11 291 (15.35%)
- **CLQ** 7 764 (10.56%)
- **CLC** 3 705 (5.04%)
- **CLD** 2 031 (2.76%)
- **...** 893 (1.21%)
- **ICT** 481 (0.65%)

Evolutie tickets per maand



4.6. Events

In 2024 startte **ITAA on the Road.** De voorzitter en ondervoorzitter bezochten 5 steden in verschillende delen van het land voor een persoonlijke afspraak met maximaal 50 leden. De leden bepaalden zelf hoe de avond verliep door vragen te stellen aan de voorzitter en ondervoorzitter. Het waren vijf geanimeerde avonden, waarbij niet alleen de voorzitter en ondervoorzitter antwoorden gaven, maar ook de leden interactief met elkaar in debat gingen. Na het officiële deel volgde steeds een netwerkdrink met een vervolgdebat. In 2025 komt er een vervolg in andere steden van het land.

Zoals elk jaar vond in april de **Algemene Vergadering** plaats. De focus lag op de verwezenlijkingen van de verschillende clusters. De verslagen van de Commissie Kwaliteitstoetsing en de Stagecommissie werden goedgekeurd. Het zwaartepunt van de vergadering lag op de bespreking van de jaarrekening 2023 en het budgetvoorstel voor 2024, die beide werden goedgekeurd.

Op het **ITAA-congres** wil het Instituut de beroepsbeoefenaar in de bloemetjes zetten. De derde editie van het congres ging door op 7 en 8 november 2024, net voor de 'Internationale Dag van de Accountant'.

De derde editie was een stap vooruit. Niet minder dan 29 hogescholen en universiteiten, met in totaal 1.300 studenten, kwamen op 7 november informatie inwinnen over het beroep, het Instituut, fiscaliteit, duurzaamheidsrapportering en talrijke andere thema's. De dag werd afgesloten met een huldiging van de afgestudeerden die hun titel behaalden. 's Avonds volgde een feestelijk moment voor alle mandatarissen en leden van verschillende commissies, cellen en werkgroepen van het Instituut. Over de hele eerste dag waren ruim 2.000 personen aanwezig.

Op 8 november 2024 ging het effectieve congres van start. 2.400 aanwezigen- leden, stagiairs en kantoormedewerkers - volgden seminaries, bezochten de standen van exposanten en netwerkten met confraters. De seminaries werden verzorgd door ITAA-raadsleden, experten van de overheid en leden-experten. De exposanten organiseerden meer dan 160 mini-conferenties, waardoor er geen gebrek aan informatie was. Het Congres werd afgesloten met een politiek debat met prominenten uit verschillende politieke partijen.

Ook in 2025 staat een congres op de planning. Hopelijk tot dan!

ITAA on the Road





Algemene vergadering





Congres


ITAA
Institute
for Tax Advisors
& Accountants














Own your future

5—
Cluster Toegang & Promotie tot het beroep

De cluster ‘Toegang en Promotie van het beroep’ omvat de **Stagecommissie** (met interne cellen), de Cel **Business en CFO’s (MIB)** en de Cel **Attractiviteit en diversiteit** (promotie van het beroep). Twee leden vanuit de Raad worden aangeduid om de werking in de cluster op te volgen en aan te sturen. Sedert 2023 zijn **Johan De Coster** en **Yves Van Weehaeghe** aangeduid als clusterverantwoordelijken Raad. Ze staaan CLA bij als strategische sparring partners en adviesorgaan.

5.1. Stagecommissie

Werking van de Stagecomissie

"Het ITAA zorgt ervoor dat zijn leden de vaardigheden, kennis, ethiek en invloed hebben om bij te dragen tot succesvolle ondernemingen en een duurzame economie..." (Missie van het ITAA)

Dit sluit naadloos aan bij de visie van de wetgever over de rol van de leden van het ITAA: *"... Ondernemingen – maar ook particulieren – verwachten van de accountants een meer gespecialiseerde dienstverlening waarbij het niet langer volstaat om enkel reguliere basisdiensten aan te bieden van het voeren van een boekhouding, een belasting- en btw-aangifte in te vullen en de jaarrekening op te stellen en neer te leggen. Naast het meegroeien met de digitalisering van het beroep wordt van de accountant veeleer verwacht dat hij maatwerk aanbiedt voor specifieke boekhoudkundige en fiscale problemen waarmee de cliënt vandaag en in de toekomst nog meer geconfronteerd zal worden en dit binnen een professionele context die alsmaar complexer en internationaler wordt"*. (Memorie van toelichting bij de Wet van 17 maart 2019).

Om ervoor te zorgen dat het ITAA en haar leden hun taken goed kunnen uitvoeren, is het belangrijk dat de leden goed worden voorbereid. Deze voorbereiding gebeurt deels via het onderwijs en op de werkvloer, maar ook door het ITAA zelf.

Het ITAA heeft als taak om "kandidaten voor te bereiden op de uitoefening van de activiteiten" en "hen de mogelijkheid te bieden zich te vormen op het vlak van de beroepspraktijk en de plichtenleer". Deze taak wordt ook wel stage genoemd. In essentie bestaat de stage uit het volgende: *"Onder leiding van een stagemeester volgt de kandidaat een opleiding om te leren hoe een kantoor moet georganiseerd worden ten dienste van de cliënt, in relatie met de andere beroepsbeoefenaars alsook de bevoegde autoriteiten, en hoe het beroep wordt uitgeoefend binnen het wettelijk, reglementair en normatief kader, met inbegrip van de deontologische regels en de antiwitwaswetgeving."* (Memorie van toelichting bij de Wet van 17 maart 2019).

Om deze taak op te nemen werd binnen de schoot van het ITAA de Stagecommissie opgericht. De stagecommissie heeft veel opdrachten en wordt daarbij door velen bijgestaan. Daarom een dank-uwel aan alle juryleden, juryvoorzitters, opstellers van examenvragen en de medewerkers van de De Cluster Toegang voor hun inzet. De voorzitter, vicevoorzitter, leden van de stagecommissie en examencommissies krijgen onschatbare hulp en steun van het personeel van de stagedienst. We willen dit jaarverslag gebruiken om hen te bedanken voor hun beschikbaarheid, oplettendheid, onthaal en steun aan de meer dan 3.000 stagiairs die het ITAA dagelijks heeft.

Samenstelling Toelatingsexamencommissie

Voorzitter:
Beghin Paul
Ondervoorzitter:
Thilmany Jean,
Van Den Bossche Jo
Leden:
Bammens Niels,
Bellen Paul,
Colson Christophe,
Coppens Carine,
Culot André,
D'addario Carlo-Sébastien,
Govers Marc,
Persyn Chris,
Bicchielli Valérie,
Provost Anne-Catherine,
Reyns Carl,
Tchekemian Fabian,
Thilmany Jean,
Tilleman Bernard,
Van De Woesteyne Inge,
Van Den Bossche Jo,
Vanneste Jacques,
Verlinden Liesbet,
Wouters Inès
Observatoren:
Valee Eddy,
Silia Virginie

Samenstelling stagecommissie ITAA

Voorzitter:
Valee Eddy
Ondervoorzitster:
Silia Virginie
Leden:
Bellemans Filip,
Beyaert Reginald,
Carmans Cert,
Claes Micheline,
Debentencourt Maria,
Higny Denis,
Jans Danny,
Martens Véronique,
Meganck Christophe,
Ploumen Maria,
Shabani Ergys,
Thibault Nancy,
Vandenberghe Donald,
van der Zee Thomas,
Vanopdenbosch Cédric,
Wouters Ilse

Samenstelling stagecommissie (Fiscaal) Accountant

Voorzitter:
Delrue Frédéric
Ondervoorzitster:
Vermaut Mirjam
Werkende Leden
Nederlandstalig:
Baudry Eddy,
Deleu Patrick,
Jans Danny,
Soenen Eddy,
Soens Christian,
Valckx Patrick,
Valee Eddy,
Vanneste John
Franstalige:
Ceulemans Michel,
Horgnies Geraldine,
Marquet Viviane,
Meert Christian,
Ploumen Maria,
Sannia Pascal,
Vanrossomme Eric,
Van Thournout Marc
Plaatsvervangende Leden
Nederlandstalig:
Bronselaer Siert,
Cannaert Maxim,
Demuynck Ronny,
Dubus Janique,
Jorissen Andre,
Lambrechts Daniël,
Lowyck Tijs,
Niemegeers Werner,
Plas Magda,
Saeys Marc,
Sterkens Luc,
Stevens Tom,
Swerten Koen,
Van Den Bossche Stijn,
Van Wettere Michael,
Vanhaelemeersch Eric,
Vanhasbroeck Gunther,
Willems Jean-Michel

Franstalig:
Benoit Didier,
Botteman Luc,
Didier Jean- Guy,
Brennet Francois,
Dor Christophe,
Krzak Laurence,
Mazzeo Rosaria,
Tirolo Fulvio,
Tironi Dino

5.2. Samenwerking onderwijsinstellingen: Het Protocol

Het ITAA erkent de rol van het onderwijs in de vorming van beroepsbeoefenaars en heeft daarom partnerschappen afgesloten met onderwijsinstellingen die gespecialiseerde opleidingen aanbieden voor toekomstige gecertificeerde accountants of belastingadviseurs. Deze opleidingen bieden niet alleen een hoog niveau van praktijkgerichte vorming, maar kunnen ook het bekwaamheidsexamen verlichten door vrijstellingen te geven voor bepaalde vakken.

Bij het opzetten van deze samenwerkingen wordt bijzondere aandacht besteed aan de praktijk, met ervaren beroepsbeoefenaars als docenten. Het doel is om zo dicht mogelijk bij de behoeften van het beroep en de ondernemingen te blijven. Zoals de voorzitter van het ITAA, Bart Van Coile, zegt: "*De partnerschappen die het ITAA afsluit met het onderwijs zijn een driedubbele win: de weg naar ons beroep wordt eenvoudiger voor stagiairs zonder in te boeten op kennis en vaardigheden, meer studenten zullen deze weg kiezen, en onderwijsinstellingen kunnen kwalitatieve, praktijkgerichte opleidingen aanbieden met een directe link naar het werkveld.*"

In 2024 werden bestaande samenwerkingsakkoorden met diverse onderwijsinstellingen in zowel de Nederlandstalige als Franstalige regio's voortgezet. Deze akkoorden markeerden een mijlpaal in de samenwerking tussen het ITAA en academische instellingen, gericht op het versterken van de opleiding van toekomstige professionals. De eerste niveautesten werden met succes geïntroduceerd bij partnerinstellingen.

Een bijzondere toevoeging was het nieuwe akkoord met de Fiscale Hogeschool, wat een significante stap betekende richting uniforme en praktijkgerichte opleidingen. In 2024 werden de eerste niveautesten georganiseerd, waaraan studenten deelnamen.

Deze samenwerkingsakkoorden benadrukken het streven van het ITAA om opleidingen beter af te stemmen op de vereisten van het beroep en studenten beter voor te bereiden op hun toekomstige rol in het werkveld. Door partnerschappen met onderwijsinstellingen te versterken, blijft de cluster zich inzetten voor de ontwikkeling van praktijkgerichte en hoogwaardige beroepsopleidingen.

5.3. Cel attractiviteit en diversiteit

Voorzitster:
Chantal Jadot
Ondervoorzitter:
Thomas van der Zee
Leden:
Didier Bouckaert,
Jean-Michel Cattiez,
Zena De Groot,
Robrecht De Wolf,
Gert Engelen,
Chantal Jadot en
Thomas van der Zee

De leden van de cel zijn gekozen op basis van hun interesse in de promotie van het beroep. De acties van de cel richten zich voornamelijk op het publiek "onderwijs & studenten". Om het imago van het beroep te versterken en de tekorten in de sector aan te pakken, werkt de cel samen met organisaties zoals Forem, Actiris, VDAB, Liberform, Vlaio en Les Jeunes Entreprises. Deze contacten worden samen met de cel External Affairs onderhouden.

In 2024 werden tal van initiatieven voor onderwijsinstellingen ontwikkeld. De publicatie **"ITAA-rekeningstelsel"** werd bijgewerkt in samenwerking met de cluster "Kenniscentrum" en de cel Communicatie. Er werd een **zoekfunctie** aan de website toegevoegd om middelbare en hogere scholstudenten te helpen bij het vinden van een stage bij accountants en belastingadviseurs.

Onder leiding van de cel gaven mandatarissen en jonge ambassadeurs meer dan **60 infosessies op scholen.** Het ITAA reageert enthousiast op uitnodigingen van onderwijsinstellingen om deel te nemen aan werkgroepen over de opleiding van toekomstige stagiairs en leden. Het ITAA was dit jaar aanwezig op de Siep (beurs voor studenten). De cel heeft haar project met de onderwijsinstellingen verdergezet: per instelling werden twee afgestudeerden beloont met een ITAA-cadeaupakket. Daarnaast begon de cel met de voorbereiding van een grote **promotiecampagne** voor 2025.

De cel nam actief deel aan het **ITAA-congres** op 7 november, de dag voor studenten, door twee **conferenties** te organiseren, geleid door ITAA-ambassadeurs en een ondernemer ("Een veelzijdig beroep"). Om deze inspirerende dag vast te leggen, werden een **aftermovie en interviews** gefilmd, die worden gebruikt voor communicatie naar studenten en onderwijsinstellingen.

De cel heeft een netwerk van **68 ambassadeurs** opgezet om haar acties onder jongeren in het hele land uit te voeren. Om de groep te versterken, organiseerde de cel aan het begin van het jaar een afterwork voor de ambassadeurs.

De cel kwam zes keer bijeen voor strategische besprekingen en groepswerk.





5.4. Cel Members in Business

Vertegenwoordiger van de Raad:
Virginie Silia
Leden:
Philipp Bollen,
Xavier Cloquet,
Marie Debetencourt,
Thomas Di Donato,
Aurore Mons delle Roche,
Geert Keppers,
Jean-Baptiste Roisin,
Virginie Silia,
Caroline Tran Dai,
Karolien Vanderbeken,
Maria Verbergt en
Frédéric Waucquez

De cel MIB (Members in Business) bestaat uit ITAA-leden die de functie van (gecertificeerd) accountant of belastingadviseur uitoefenen binnen één enkele organisatie in de commerciële of niet-commerciële sector. Ze zijn gekozen op basis van hun bereidheid om zich in te zetten voor de promotie en verdediging van de MIB, zowel nationaal als internationaal. Er wordt bijzondere aandacht besteed aan het profiel van de leden van de cel. Er wordt gestreefd naar een evenwicht zodat de belangen van leden in kleine, middelgrote en grote structuren vertegenwoordigd zijn. Ook wordt een balans tussen boekhoudkundige en fiscale profielen gewaarborgd binnen deze cel.

In 2024 kwam de cel MIB zeven keer bijeen. De doelstellingen zijn gevarieerd, ambitieus en noodzakelijk: de promotie en zichtbaarheid van de MIB op nationaal en internationaal niveau, de verdediging (samen met de cel External Affairs van het Instituut) van essentiële dossiers voor de MIB bij de politiek (met prioriteit voor de officiële erkenning van de MIB in de ITAA-regelgeving en de vertrouwelijkheid van fiscale adviezen), en de organisatie van netwerkevenementen en specifieke opleidingen.

Op het ITAA-congres was de cel bijzonder actief. Op 7 november (studentendag) presenteerden twee leden van de cel het MIB-profiel aan de jonge congresgangers. Op 8 november organiseerde de cel twee conferenties in het Frans en twee in het Nederlands, specifiek voor de MIB, over de thema's "Pilar2" en "Post merger integration".

Een grote vernieuwing in 2024 was de Hard Talk MIB, die netwerken en opleidingen tussen collega's combineerde. Drie edities werden in het Engels georganiseerd in Wemmel, één in het Frans in Namen en één in het Nederlands in Antwerpen. Een nationaal MIB-evenement vond plaats in Brussel in het Engels. Deze bijeenkomsten behandelden diverse onderwerpen zoals AI voor financiën, e-facturering, talentmanagement en participatief & innovatief management. De Hard Talk MIB-initiatieven zullen in 2025 opnieuw plaatsvinden.

De toewijzing van middelen aan de cel, na de fusie van de twee Instituten, draagt ook bij aan de ontwikkeling van dit beroep binnen het ITAA.

6— Cluster Kenniscentrum

De Cluster Kenniscentrum kent verschillende cellen en werkgroepen waar er inhoudelijk gewerkt wordt rond onder meer **fiscaliteit, accountancy, normen, insolvabiliteit, antiwitwas en duurzaamheid.** Binnen deze Cluster wordt het platform **BeExcellent** beheerd. Maar ook de organisatie van **seminaries** en **opleidingen** valt onder die cluster. **Carine De Vos** en **Marc Van Thournout** zijn de verantwoordelijke raadsleden voor deze cluster.

6.1. Cel Fiscaliteit

Voorzitter :
Philippe Vanclooster
Leden:
Eric Vanrossomme,
Thomas van der Zee,
Miranda Smets,
Jos Goubert,
Jean-Pierre Riquet,
Robrecht De Wolf,
Bart Buelens,
Isabelle Breviere,
Philippe Lurquin,
Daniel De Bruycker,
Stephan Kerff

De cel Fiscaliteit bestaat uit leden die gespecialiseerd zijn in fiscale aangelegenheden. Op basis van hun praktijkervaringen en analyses van wetsvoorstellen of nieuwe toepassingen van de FOD Financiën, formuleren ze opmerkingen en adviezen. Na goedkeuring door het uitvoerend comité en/of de Raad kan External Affairs hiermee aan de slag voor lobbywerk of overleg met bevoegde autoriteiten, zoals de administratie (FOD Financiën) of de politiek.

Leden van de cel Fiscaliteit kunnen ook zelf punten aanbrengen die in het algemeen belang zijn voor ITAA-leden. Individuele vragen over specifieke dossiers worden echter niet behandeld als ze het algemeen belang niet dienen.

In 2024 behandelde de cel Fiscaliteit onder meer de volgende thema's:

- Opstellen van een standaardtekst om **bezwaar te maken tegen de systematische toepassing van een belastingverhoging van 10% (artikel 444 WIB)**
- Tussenkomst van het ITAA bij de administratie over de **problemen met de online toepassingen** van de FOD Financiën en de **telefonische bereikbaarheid** van de FOD Financiën
- Opvolging van de ontwikkelingen rond **DAC6** en de verdediging van het **beroepsgeheim** van de leden
- Opvolging van de fiscale hervorming van auteursrechten en de gevolgen voor de vergoeding van sprekers die door het ITAA worden ingeschakeld
- **Mandatenbeheer**
- Digitalisering van de procedure voor **diverse belastingen**
- Vergaderingen rond belasting der niet-inwoners – natuurlijke personen
- Besprekingen met de fiscale administratie, in het bijzonder over de volgende onderwerpen:
  - Verzoeken om **verlenging van de termijn voor belastingaangiften in geval van overmacht of ernstige redenen**
  - **Buitensporige verzoeken van belastingcontroleurs**
  - Wijziging van de belastingaangifte door de administratie zonder kennisgeving van correctie



  - Project **BE SAF-T** (Bij het onderzoeken van een vennootschapsbelastingaangifte analyseert de fiscale administratie de boekhouding van de belastingplichtige. De administratie wil met het project BE SAF-T een uniform formaat invoeren voor de verstrekking van boekhoudgegevens, gebaseerd op de OESO-norm SAF-T 2.0. Deze norm heeft tot doel een gestandaardiseerde lijst van gegevens te definiëren die essentieel zijn voor een fiscale IT-controle. Bovendien zal de norm een standaardformaat vaststellen waarin deze gegevens moeten worden geëxporteerd.)
  - Problemen in verband met de nieuwe regels voor **gemengde btw-plichtigen**
  - De **nieuwe btw-keten** – test van de gebruikersinterface
  - **Pillar 2** – meldingen in België (verzoek om uitstel van termijnen en verduidelijkingen)
  - Project BOW 2.0 (unieke Belcotax-toepassing, uniform layout met de nieuwe toepassingen van de FOD Financiën, MyMinFin wordt de toegangspoort, verbinding via het rollenstelsel)
  - Charter van de belastingplichtige 2.0 (gedragscode)
  - Onderhandelingen over langere termijnen tussen de geplande data voor IT-onderhoud van de FOD Financiën en de indiening van belastingaangiften
- Voorstel van punten voor bespreking tijdens de **"Tax-cificatie"** vergaderingen die elk kwartaal plaatsvinden met de fiscale administratie en regelmatige deelname van de voorzitter van de Cel Fiscaliteit aan de Tax-cificatie vergaderingen
- Organisatie van twee **middagopleidingen** voor ITAA-leden over alternatieve oplossingen voor conflicten met de fiscale administratie: bemiddeling in fiscale geschillen en fiscale bemiddeling
- **Beantwoording van fiscale vragen van algemeen belang van ITAA-leden** (met uitzondering van specifieke gevallen in individuele ledendossiers). Voor meer informatie over het type vragen waarop het ITAA antwoordt, klik op de volgende link: https://www.blogitaa.be/fr/2021/09/09/litaa-ne-repond-pas-aux-questions-techniques-liees-aux-dossiers-et-cest-un-choix-conscient-et-delibere/ Bij de behandeling van kwesties van algemeen belang heeft de Cel soms de vraag doorgegeven aan de administratie of het kabinet van de minister van Financiën via de dienst "External Affairs" van het ITAA
- Opstellen van **schriftelijke adviezen** op verzoek van de overheid over de volgende onderwerpen:
  - Voorontwerp van wet houdende maatregelen tot invoering van een **procedure voor pre-taxatiegeschillen**
  - Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 ter ondersteuning van belastingplichtigen bij het invullen van de aangifte in de personenbelasting voor het jaar van overlijden van de partner (DOC 55 3778/001)
- **Publicatie van artikels via de Cel Fiscaliteit, onder andere over de volgende onderwerpen:**
  - Communicatie aan de leden over de systematische toepassing van een belastingverhoging van 10%
  - SAF-T: naar een standaardformaat voor controles op afstand?
  - Waar kunnen ITAA-leden nuttige informatie vinden om te voldoen aan de verplichtingen voortvloeiend uit de omzetting van DAC7 in Belgisch recht?
  - Nieuw mandaat voor alle stappen met betrekking tot de PB en de BNI
  - Modernisering van de btw-keten: nieuw KB
  - Verduidelijkingen over de verplichtingen van gemengde en gedeeltelijke btw-plichtigen
  - BTW-aftrek van btw volgens werkelijk gebruik - informatie die moet worden verstrekt in de periodieke btw-aangifte
  - Hoe de bijlage 270 MLH die bij de belastingaangifte moet worden gevoegd om het recht op fiscale aftrek van huur en huurvoordelen te behouden invullen?
  - Aftrek van de huur als beroepskost
  - E-invoicing
  - Pillar 2 – FAQ en interventie van het ITAA
  - Antwoorden op praktische vragen gesteld aan de FOD Financiën door ITAA-leden over het meldingsformulier Pillar 2
  - Fiscaal regime van auteursrechten – uitsluiting van informatici
  - Co-ouderschap: fiscaal perspectief
  - Voordelen van alle aard - renteloze lening of lening tegen gereduceerde rente : KB gepubliceerd

6.2. Cel Accountancy

Voorzitster:
Nathalie Procureur
Ondervoorzitter:
Patrick Valckx
Leden:
Jesse Annendijck,
Pierre-Yves Heynen,
Anthony Jopart,
Valérie Rivière

In de cel Accountancy worden ontwerpadviezen van de Commissie Boekhoudkundige Normen (CBN) besproken om ze af te stemmen op de praktijk. Regelmatig vinden vergaderingen plaats tussen het CBN, IBR en ITAA. Naast het schrijven van adviezen worden waar mogelijk artikels geschreven om de leden te informeren.

Voor 2024 omvat dit:

— **Aanpassing van het door het ITAA gepubliceerde rekeningenstelsel** en actualisering volgens het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen, met publicatie via BeExcellent.
— Onderzoek naar de problematiek van **onbeschikbare inbrengen die beschikbaar zijn geworden** na een statutenwijziging.
— **Analyse van de volgende CBN-adviezen (in openbare raadpleging):**
  • Impact van niet-uitgedrukte meerwaarden bij ontbinding
  • Boekhouding van royalty's in het kader van vruchtgebruik
  • Boekhoudkundige behandeling van de patrimoniumtaks
  • Impact van de verhoging van de groottecriteria voor vennootschappen
  • Impact van de verhoging van de groottecriteria voor VZW's en stichtingen
  • Boekhoudkundige behandeling van een splitsing van een vennootschap – negatief fiscaal netto-actief – herwaarderingsmeerwaarde (addendum bij adviezen CBN 2022/01 en 2022/12)
  • Verantwoording bij heropening van de vereffening van een VZW of IVZW
  • Verantwoording bij heropening van de vereffening van een vennootschap
— Opstellen van gedetailleerde artikelen voor de leden

6.3. Cel Normen

Voorzitter:
Rudi Leys
Ondervoorzitster:
Micheline Claes
Leden:
Bert Bauwens,
Isabelle Brévière,
Morgane Depriez,
Véronique Glautier,
Khalil Khoujlani,
Marleen Mannekens,
Isabelle Montmorency,
Gaby Van Loock

De Cel bereidt technische normen en aanbevelingen voor de beroepsuitoefening, die door de Raad worden goedgekeurd, vervolgens ter advies worden voorgelegd aan de HREB, en op de website van het Instituut worden gepubliceerd.

Bij het ontwikkelen van normen houdt de Cel Normen rekening met internationale ontwikkelingen, zoals die van de IFAC-Boards (bijvoorbeeld IAASB) en de buurlanden. Deze inspiratiebronnen helpen bij het bepalen van nieuwe normen.

Daarnaast werkt de Cel samen met de Commissie Normen en Auditdoctrine van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR). Gezamenlijke werkgroepen zijn opgezet om bestaande normen bij te werken en nieuwe normen te ontwikkelen.

In 2024 werkte de Cel Normen verder aan lopende projecten, zowel binnen het ITAA als in samenwerking met het IBR. De volgende ontwerpnormen werden in 2024 ter advies voorgelegd aan de Hoge Raad voor de Economische Beroepen (HREB):

— Norm inzake **interne kwaliteitsbeheersing**
— Norm inzake de opheffing van de Algemene controlenorm en de uitbreiding van het toepassingsgebied van de Norm voor de contractuele controle van kmo's en kleine (i)vzw's en stichtingen
— **Norm inzake de Samenstellingsopdrachten (ISRS 4410)**

Samen met het IBR werd gewerkt aan de volgende gezamenlijke ontwerpnormen, die in 2024 in openbare raadpleging werden gelegd en in 2025 aan de HREB ter advies zullen worden voorgelegd:

— Norm inzake de opdracht van de beroepsbeoefenaar bij de beoordeling van de financiële en boekhoudkundige gegevens in het bestuursverslag (bekend als de “Effectennorm”)
— **Norm inzake de opdracht van de beroepsbeoefenaar bij de ontbinding en vereffening van vennootschappen**

Voor 2025 staan de volgende gezamenlijke ontwerpnormen op de planning voor openbare raadpleging:

— Norm inzake opdrachten voor overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie (ISRS 4400)
— Norm inzake de opdracht van de beroepsbeoefenaar bij de omzetting van een entiteit
— Norm inzake de opdracht van de beroepsbeoefenaar bij de controle van **fusie- en splitsingsverrichtingen** van vennootschappen

6.4. BeExcellent

BeExcellent is de online omgeving van het ITAA (beexcellent.be) die gratis beschikbaar is voor ITAA-leden. Deze omgeving bevat een schat aan informatie om de activiteiten van de leden te vergemakkelijken, zoals professionele documentatie, het handboek organisatie en procedures van het kantoor, modellen en tools, het handboek interne procedures inzake antiwitwas, en informatie over de kwaliteitsbeoordeling inclusief de vragenlijst kwaliteitsbeoordeling.

In 2024 werd een nieuwe overeenkomst onderhandeld met Scienta: Het platform werd aangepast naar aanleiding van een nieuwe overeenkomst met Scienta (BeExcellent), met een read-only omgeving. In het verleden bood het ITAA elk kantoor de mogelijkheid om gebruik te maken van de BeExcellent Starter-omgeving via een persoonlijke URL, waarmee gepersonaliseerde documenten rechtstreeks in BeExcellent konden worden geraadpleegd, gedownload en opgeslagen. Uit ledenenquêtes bleek echter dat slechts weinig leden gepersonaliseerde documenten in de tool opsloegen. Daarom werd in september 2024 een nieuwe BeExcellent-omgeving geïntroduceerd die direct toegankelijk is vanuit het portaal: https://portal.itaa.be.

De inhoud is identiek aan die van de BeExcellent Starter-omgeving. Leden kunnen nog steeds alle beschikbare documentatie, die automatisch door het Instituut wordt bijgewerkt, raadplegen en downloaden. Er is geen limiet op het aantal medewerkers dat de omgeving kan gebruiken.

Leden die gebruik willen maken van de persoonlijke opslagfunctie in BeExcellent, kunnen nog steeds beschikken over BeExcellent Starter. Leden die meer vrijheid willen over het aantal medewerkers dat de tool kan wijzigen en beheren, en het aantal formulieren dat kan worden opgeslagen, kunnen kiezen voor de Premium-versie.

6.5. Organisatie van Opleidingen

Kwaliteit van de opleidingen

In 2024 werden drie erkenningen verlengd waar de opleidingen van het ITAA van profiteren:

Het ITAA heeft met succes de audit afgerond voor de verlenging van zijn erkenning bij het Waals Gewest als opleidingsverstrekker. Dankzij deze erkenning die geldig is van 10 maart 2024 tot 9 maart 2027, kunnen ITAA-leden gebruikmaken van opleidingscheques voor:

1. de voorbereidende opleiding voor kwaliteitsbeoordeling;
2. de opleiding in juridische kennis voor gerechtelijke experts;
3. de opleiding voor het verkrijgen van een certificaat als onafhankelijk bestuurder.

Ook bij het Vlaams Gewest heeft het ITAA de verlenging van zijn erkenning als opleidingsverstrekker verkregen. Hierdoor kunnen de meeste ITAA-opleidingen worden aangeboden met de voordelen van de kmo-portefeuille subsidies. Deze erkenning is geldig van 4 september 2024 tot 5 september 2029.

Tot slot heeft het ITAA van de FOD Justitie attesten ontvangen voor zowel de Franstalige als Nederlandstalige juridische opleiding voor toekomstige gerechtelijke experts, waarmee wordt voldaan aan de voorwaarden van artikel 2 van het Koninklijk Besluit van 30 maart 2018 betreffende juridische opleidingen. Het attest voor de Franstalige opleiding is geldig van 1 mei 2024 tot 1 mei 2029, en dat voor de Nederlandstalige opleiding tot 30 april 2029.

Het opleidingsaanbod

Het ITAA biedt een breed scala aan succesvolle opleidingen voor zijn leden en hun medewerkers, waaronder:

— **Ledenseminaries:** Een cyclus van vijf opleidingen van elk drie uur.
— **Opleidingen in gerechtelijke expertise:** Een vast onderdeel van het aanbod sinds 2019.

— **Permanente opleiding voor gerechtelijke experts:** Twee keer per jaar fysiek georganiseerd, met de focus op praktische workshops en uitwisseling van ervaringen.
— **AWW-opleiding:** Gericht op de dagelijkse praktijk van antiwitwasprocedures in kantoren.
— **Workshops BeExcellent**
— **Webinar eStox**
— **Vernieuwde opleiding 'Onafhankelijk bestuurder'**
— Speciaal **"brugprogramma"** voor ITAA-leden met de titel accountant of fiscaal accountant. Het programma bereidt hen voor op de examens tot gecertificeerd accountant of gecertificeerd belastingadviseur.
— Opleiding voor leden met minstens **7 jaar relevante beroepservaring,** ter voorbereiding op het behalenvan het bekwaamheidsexamen tot gecertificeerd accountant of gecertificeerd belastingsadviseur.

Daarnaast biedt het ITAA kortere opleidingen aan zoals:

— "De wettelijke formaliteiten voor de gewone algemene vergaderingen en de rol van het bestuursorgaan"
— "Alternatieve oplossingen voor conflicten met de belastingdienst"
— "Bedrijven in moeilijkheden"
— "Beheersing van de kwaliteit op het gebied van professionele deontologie"
— "Publicatie van duurzaamheidsinformatie door bedrijven"
— "De voorbereidende opleiding voor de kwaliteitstoetsing"

2024 in cijfers

Onze medewerkers beantwoordde meer dan 2.500 vragen van ITAA-leden.

In totaal werden er **406 opleidingsuren** georganiseerd, verdeeld over **27 opleidingen,** met deelname van **1800 leden en kantoormedewerkers.**

De ITAA-opleidingen kregen een **score van 4 op 5** binnen de KMO-portefeuille.

Nieuw in 2025

In 2025 zet het ITAA deze lijn voort door bestaande opleidingen te herhalen, te vernieuwen en nieuwe opleidingen te lanceren. Een van de nieuwe initiatieven is de introductie van de 'Middagopleidingen'. Elke maand wordt tussen 12u30 en 13u30 een specifiek thema met een gastspreker besproken. De focus ligt op basisprincipes, deadlines en praktische tips die bijdragen aan de optimalisatie van de dagelijkse werking.

Bovendien worden het inschrijvingsportaal en de zoekfunctie gebruiksvriendelijker gemaakt.

6.6. Internationale organisaties

2024 was een jaar van Europese verkiezingen. Veel EU-organisaties richtten zich daarom op lobbywerk bij kandidaten en verkozen EU-parlementsleden, vaak met een memorandum of manifest. Een belangrijke eis hierin was de vermindering van administratieve lasten.

Duurzaamheidsrapportering en sustainability assurance waren ook centrale thema's in het lobbywerk bij internationale organisaties. In de meeste landen, waaronder België, moest de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) worden omgezet in nationale wetgeving. Het ITAA heeft zich sterk ingezet voor aanpassingen ter bescherming van KMO's.

Hieronder volgt een overzicht van de belangrijkste activiteiten per organisatie.

IFAC (www.ifac.org)

Lee White is in maart 2024 aangetreden als nieuwe CEO. Enkele publicaties uit 2024:
— Een toolkit om lokale instituten te helpen met strategische planning (https://www.ifac.org/knowledge-gateway/professional-accountancy-organization-pao-development/publications/professional-accountancy-organization-pao-strategy-planning-toolkit) De ITAA-Raad heeft een sessie met IFAC ingepland om inspiratie op te doen om ook de kwaliteit van de ITAA strategie op te krikken.
— Artikels met tips om te rekruteren in kleine kantoren (https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/staffing-strategies-smps)
— Informatie over het gebruiken van AI in de sector (https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/leveraging-transformative-power-ai-drive-innovation)
— Een toolkit voor kwaliteitsbeheersing speciaal bedacht voor kleine accountancykantoren (https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/quality-management-series-small-firm-implementation)

Weetje: via de Knowledge Gateway (https://www.ifac.org/knowledge-gateway) is er heel veel didactisch materiaal beschikbaar over wereldwijde trends en ontwikkelingen in accountancy en ook over dagelijkse uitdagingen van confraters wereldwijd

FIDEF (http://fidef.org)

Fidef organiseert een permanente kennisdeling tussen de leden en maakt het mogelijk om initiatieven tussen instituten te verspreiden. Benoit Vanderstichelen, erevoorzitter van het ITAA, is voorzitter van de FIDEF.

Accountancy Europe
(https://www.accountancyeurope.eu/)
Elco van der Enden trad op 1/12/2024 aan als nieuwe CEO (https://accountancyeurope.eu/news/eelco-van-der-enden-to-become-accountancy-europe-next-ceo/)
Publicatie van positie-papers en documentatie :
- Hun memorandum voor de nieuwe EU commissie en parlement (A green and competitive Europe – our priorities for the 2024-2029 mandate)
- Over btw bij giften voor het goede doel (Industry calls for clearer VAT guidance on charitable donations for social and sustainability goals)
- Over de FASTER-directive die terugbetaling van voorheffing in de EU moet versnellen (The FASTER Directive: a cross-border withholding tax relief system)
- Over ESRS sustainability reporting standaarden (ESRS perspectives)

EFAA (https://efaa.com)
Komt op voor een specifieke kijk op de rol van kleine en middelgrote kantoren en hun kmo cliënten.

Publiceerde heel wat positiepapers:
- Hun prioriteteiten voor de EU verkiezingen (This Manifesto sets out what EFAA believes should be the top 5 priorities for SMEs)
- Over de rol van kleine kantoren in sustainability (SMPs Supporting Sustainability)
- Over attractiviteit van kleine kantoren (Building a Strong Brand Identity for Small- and Medium-Sized Accountancy Practices)
- Over de rol van kleine kantoren in europese competitivitiveit (The Future of European Competitiveness: The Role and Transformation of SMPs)

Organiseert ook events voor leden (https://efaa.com/events)

CFE - Tax advisers Europe
(https://taxadviserseurope.org)
Blijft de jurisprudentie van het Europese Hof van Justitie in belastingmateries zeer nauw opvolgen Publiceerde statements over fiscale EU en internationale initiatieven:
- Evaluation of the EU Anti-Tax Avoidance Directive (ATAD)
- Evaluation of the Directive on Administrative Cooperation (DAC) in the Field of Taxation
- the EU Commission Consultation on Dispute Resolution Mechanisms in the European Union
- EU Commission BEFIT & Transfer Pricing Proposals
- Joint Statement on Clearer VAT Guidance on Charitable Donations

Organiseert regelmatig events en conferenties zowel online als ter plekke over EU fiscale zaken: deze zijn gewoonlijk gratis te volgen voor ITAA-leden.

ETAF (www.etaf.tax)
Blijft vooral inzetten op het verdedigen van de onafhankelijkheid en beroepsgeheim van de belastingadviseur daar waar Europa dereguleert. Organiseert online live conferenties toegankelijk voor ITAA-leden (https://etaf.tax/index.php/events)

Publiceerde een Manifesto voor de EU verkiezingen
- ETAF manifesto for the European elections 2024

Reageerde op EU consultaties
- ATAD Anti-Tax Avoidance Directive
- DAC Directive on administrative cooperation in tax matters
- BEFIT Framework for Income Taxation

Overzicht van de internationale vertegenwoordigers van het ITAA in 2024:

Organisatie	Orgaan	Persoon
IFAC	General Assembly	Bart Van Coile
IFAC	CEO Forum	Liesbet Dhaene
FIDEF	(President of the) Board	Benoit Vanderstichelen
FIDEF	General Assembly	Jean-Luc Kilesse
Accountancy Europe	General Assembly	Bart Van Coile
Accountancy Europe	General Assembly	Liesbet Dhaene
Accountancy Europe	AML working group	Axelle Dekeyser
Accountancy Europe	AML working group	Patrick Van Haudt
Accountancy Europe	Communications Network	Alexis de Biolley
Accountancy Europe	Young Leaders Assembly	Alexis de Biolley
Accountancy Europe	Tax Policy Group	Yves Bernaerts
Accountancy Europe	Accounting Working Party	Steven Brouckaert
CFE - Tax Advisors Europe	General Assembly	Bart Van Coile
CFE - Tax Advisors Europe	General Assembly	Christine Cloquet
CFE - Tax Advisors Europe	General Assembly	Philippe Vanclooster
CFE - Tax Advisors Europe	Board	Philippe Vanclooster
CFE - Tax Advisors Europe	Professional Affairs Committee	Philippe Vanclooster
CFE - Tax Advisors Europe	Professional Affairs Committee	Christine Cloquet
CFE - Tax Advisors Europe	Tax Technology Committee	Christophe Meesters
CFE - Tax Advisors Europe	Fiscal Committee Direct taxes	Jos Goubert
CFE - Tax Advisors Europe	New Tax Professionnals	Philippe Vandevoorde
EFAA	General Assembly	Bart Van Coile
EFAA	Board	Johan Decoster
EFAA	Assurance working group: Johan De Coster	Johan Decoster
EFAA	Digital Working Group	Noel de Rudder
EFAA	Professionnal regulation group	Alexis de Biolley
ETAF	Board	Benoit Vanderstichelen
ETAF	General assembly	Bart Van Coile

6.7. Werkgroep Duurzaamheid (Sustainability)

Voorzitter:
Stefaan Kindt
Ondervoorzitter:
Johan De Coster
Leden:
Jesse Annendijck,
Nadja De Buyser,
Pierre Delvaux,
Corneel Maertens,
Régine Mercier
Academici:
Stefanie De Bruyckere (HoGent),
Aleydis Nissen (ULB),
James Thewissen (UCLouvain)

Deze werkgroep heeft de opvolging van de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) en de bijbehorende EU Sustainability Reporting Standards (ESRS) van de Cel Normen overgenomen. Vanwege de complexiteit van het onderwerp is gekozen voor een multidisciplinaire samenstelling met zowel ITAA-leden als academici.

De werkgroep heeft de CSRD, ESRS, de ontwerp-ESRS voor beursgenoteerde KMO's (LSME) en de ontwerp-vrijwillige rapportagestandaard voor niet-beursgenoteerde KMO's (VSME) geanalyseerd.

Verschillende leden van de werkgroep hebben namens het ITAA deelgenomen aan de veldtest voor de ontwerp-VSME. De resultaten hiervan zijn verwerkt in een online enquête en doorgestuurd naar de European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG).

De werkgroep volgde de ontwikkeling van het wetsontwerp over de openbaarmaking van duurzaamheidsinformatie door bepaalde bedrijven en groepen, en de assurance van deze informatie, dat de CSRD in Belgische wetgeving omzet.

Er werd contact onderhouden met de European Federation of Accountants and Auditors for SMEs (EFAA) en Accountancy Europe. Van Accountancy Europe werd educatief materiaal over de ESRS aangekocht, geanalyseerd en aangepast door de werkgroep. Dit materiaal zal in 2025 beschikbaar worden gesteld aan de ITAA-leden.

Leden van de werkgroep hebben bijgedragen aan de opleidingen over duurzaamheid tijdens het ITAA-congres op 7 en 8 november 2024.

Daarnaast waren er leden van de werkgroep aanwezig bij en verleenden zij ondersteuning aan het symposium "Van duurzaamheidsverslaggeving tot due diligence: welke rol(len) voor intermediairen?" georganiseerd door de KU Leuven op 21 november 2024. Dit symposium behandelde de toenemende regelgeving rond duurzaamheid in de waardeketen, zoals rapportering (CSRD), due diligence (CS3D), ontbossing (EUDR), conflictmineralen (CMR) en dwangarbeid (FLR). Het ITAA werkte hieraan mee om de rol van zijn leden als intermediairs tussen duurzaamheidsregels en de praktijk in de waardeketen toe te lichten.

6.8. Werkgroep eStox

Leden :
Xavier Delattre,
Pierre-Yves Heynen,
Christophe Sarlet,
Mike Brux,
Hein Vandelanotte,
Werner Vanhooghten,
Maxine Van Acker,
Lotte Walraevens,
Johanna Waelkens,
Jolien Tanghe,
Laura Priemen

In 2024 werden er door onze Servicedesk in totaal 3230 eStox-gerelateerde vragen behandeld, de tweede grootste categorie vragen binnen onze dienst. Binnen de Servicedesk werkt één voltijds medewerker op eStox. Deze geeft, afhankelijk van de vraag, de tickets door aan de technische dienst of aan de eStox-werkgroep.

De eStox-werkgroep komt maandelijks samen om eStox beter af te stemmen op de prioriteiten en ervaringen van de gebruikers. De werkgroep bestaat uit zowel gebruikers, de productmanager van eStox, medewerkers van de Servicedesk (omdat zij een goed zicht hebben op de terugkerende vragen) en een jurist van het ITAA (om de juridische rechtsgrond van mogelijke wijzigingen te onderzoeken).

In 2024 werden er verschillende belangrijke updates doorgevoerd in eStox, die de gebruiksvriendelijkheid en functionaliteit van de applicatie aanzienlijk hebben verbeterd. Dit zijn de belangrijkste wijzigingen:

— Het overzichtelijker maken van de eStox-overzichtspagina, zodat de belangrijkste informatie beter wordt weergegeven. Dit omvat onder andere de soorten aandelen, aandelen in onverdeeldheid, inbrengpercentage en overdrachtsbeperkingen. Gebruikers vinden zodoende sneller en efficiënter de benodigde informatie.
— De standaardweergave van de effectenhouders is nu een lijstweergave. Daarenboven werden de pagina's van elke aandeelhouder die aandelen bezitten, aangepast om alle relevante informatie in één overzicht te verzamelen. Vroeger waren de details per aandelenpakket enkel zichtbaar bij het doorklikken. Voor aandelen in onverdeeldheid wordt dit de komende maanden nog verder uitgewerkt.
— Sinds enkele maanden hebben alle personen die volgens het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen toegang zouden moeten hebben, automatisch toegang tot het register. Er moet dus geen aparte toegang aan derden meer verschaft worden.
— Een andere belangrijke verbetering is de mogelijkheid om tijdens elke stap van de creatie van een nieuw effectenregister een concept op te slaan. Dit biedt gebruikers de flexibiliteit om hun werk tijdelijk op te slaan en later verder te gaan zonder gegevens te verliezen.
— Op de pagina 'Vennootschapsinformatie' is het nu mogelijk om de informatie op basis van de gegevens in het KBO met één muisklik bij te werken via de knop 'Synchroniseer KBO data'.
— De lay-out van de verschillende berichten (informatief, aandachtspunten, foutmeldingen) is aangepast en per categorie gelijk getrokken. Dit maakt het o.a. eenvoudiger om eventuele foutmeldingen te begrijpen en de nodige aanpassingen te doen.

Elke wijziging werd toegelicht in een blogartikel en gecommuniceerd in onze Acctua Nieuwsbrief.

.

6.9. Cel AWW Management

Voorzitter:
Yves Drapier
Leden:
Patrick Van Haudt,
Veerle Van Eylen,
Miranda Smets,
Jean-Jacques Baudet,
Patrick Fraters

De Cel, bestaande uit leden van kleine, middelgrote en grote kantoren, houdt voortdurend toezicht op alle regelgeving met betrekking tot de strijd tegen het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, zowel nationaal, Europees als internationaal. Hierdoor kunnen nieuwe tools en modellen worden ontwikkeld om leden te helpen bij het naleven van deze soms complexe verplichtingen. De Cel beantwoordt ook veel vragenlijsten en verzoeken om statistieken van verschillende instanties zoals de FATF en de Europese Commissie. Dit helpt beoordelen of België de Europese AML-richtlijnen correct heeft omgezet en of de praktische uitvoering van de AML-verplichtingen in onze sector efficiënt is. In 2024 lag de focus vooral op de voorbereiding van de evaluatie door de FATF, gepland voor februari 2025.

De Cel AWW management heeft zich in 2024 onder meer toegelegd op de volgende werkzaamheden:

1. Op nationaal niveau

Opstellen van een nieuwe sectorale risicoanalyse

De nieuwe sectorale risicoanalyse - die veel informatie over technieken van witwassers bevat en waaraan ITAA-leden bijzondere aandacht moeten schenken bij het vervullen van hun waakzaamheidsverplichtingen - kan op de website van het ITAA worden geraadpleegd door te klikken op de volgende link: https://beexcellentnl.itaa.be/Articles/article/2036

Commentaren op een wetsontwerp betreffende de bevoegdheden van de nationale toezichthoudende autoriteit ten aanzien van het ITAA.

Net zoals de andere zelfregulerende toezichthoudende autoriteiten inzake AWW (notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders) heeft het ITAA een te becommentariëren wetsontwerp ontvangen betreffende de invoering van uitgebreide bevoegdheden voor een nationale toezichthoudende autoriteit om toezicht uit te oefenen op de controlebevoegdheden van de zelfregulerende autoriteiten. Op het ogenblik dat het werd becommentarieerd, was dit wetsontwerp een omzetting van een nog niet goedgekeurd Europese AWW-richtlijnvoorstel dat deel uitmaakt van het AML Package Europe. De belanghebbenden



werden niet betrokken vóór de aanname van de tekst van het wetsontwerp en hebben zich er sterk tegen verzet zodra zij er kennis konden van nemen. In tal van opzichten ging dit wetsontwerp veel verder dan wat er in het ontwerp van Europese Richtlijn was bepaald en was het niet verenigbaar met de effectieve uitoefening van hun bevoegdheden door de zelfregulerende AWW toezichthoudende autoriteiten. Tot dusver is dat wetsontwerp er nog niet gekomen.

Actualisering van de instrumenten die aan de leden ter beschikking worden gesteld (met name de Handleiding interne procedures), rekening houdend met recente ontwikkelingen inzake witwaspreventie

Aan de AWW-handleiding werden verduidelijkingen toegevoegd over de waakzaamheidsverplichtingen van de ITAA-leden wanneer één van hun cliënten, een politiek prominente persoon (PPP), gedurende ten minste twaalf maanden geen belangrijke openbare functie meer uitoefent. De ITAA-leden moeten rekening houden met het risico dat deze persoon eventueel blijft vormen en op de beoordeling van dat risico gebaseerde passende maatregelen toepassen tot die persoon niet langer een specifiek risico voor PPP's vormt. De vaststelling dat de persoon geen risico meer vormt, moet voortvloeien uit een individuele risicobeoordeling die door de onderworpen entiteit wordt herhaald overeenkomstig artikel 19 WWG/FT.

Opstelling van een nieuw modelformulier: 'Melding van de cliënt over de hoedanigheid van politiek prominente persoon'

Het is voor ITAA-leden zeer moeilijk om informatie te verkrijgen voor de opsporing van PPP's. Om de leden te helpen, stelde de Cel een model van PPP-melding op met de bedoeling dat op te nemen in het Compendium van modellen en formulieren: https://beexcellentfr.itaa.be/Articles/article/830

Dit document heeft de verdienste dat het de leden aan hun verplichtingen met betrekking tot de opsporing van PPP's herinnert. Het bevat duidelijke definities van wat er onder PPP wordt bedoeld. Maar het spreekt voor zich dat dit document niet in de plaats komt van de verplichting van de ITAA-leden om te onderzoeken of hun cliënten/lasthebbers/UBO's niet effectief PPP's zijn of personen die dicht bij PPP's staan (op Companyweb, google, enz.).

Opstellen van een nota voor de leden over de modaliteiten om te bewijzen dat de medewerkers van de kantoren opleidingen hebben gevolgd.

Rekening houdend met de talrijke vragen van ITAA-leden werden aanbevelingen geformuleerd in de vorm van een nota, toegevoegd in de BeExcellent-omgeving. Die nota bevat praktische informatie over (i) de termijnen binnen welke de medewerkers van het kantoor de opleidingen over witwasbestrijding moeten volgen, (ii) de uitwerking in de Handleiding interne procedures en (iii) het bewijs dat de medewerkers van het kantoor de opleidingen hebben gevolgd (voor het geval de opleiding wordt georganiseerd door een opleidingsoperator die niet door het ITAA is erkend, wordt ook een model van verklaring op erewoord ter beschikking gesteld aan de leden).

Commentaar op het ontwerp van nationale analyse van de risico's op financiering van de proliferatie van massavernietigingswapens

Herziening van AWW-vragen voor de lancering van de nieuwe AWW-enquête

Voorstellen van door het Uitvoerend comité/ de Raad van het ITAA te behandelen punten met betrekking tot strategische kwesties in verband met witwasbestrijding

Antwoorden op vragen van leden over de interpretatie van het antiwitwaswetgevingskader

Organisatie van een opleiding van 3 uur in juni 2024 over witwasbestrijding in de praktijk (sprekers: Yves Drapier en Veerle Van Eylen)

Medewerking aan de AWW-opleiding van de toetsers tijdens de dag van de kwaliteitstoetsingg (spreker: Yves Drapier)

Publicaties ter attentie van de leden om hen meer bewust te maken van het wetgevingskader ter bestrijding van het witwassen van geld:

— Hoe moet men zich gedragen tegenover een client/lasthebber/uiteindelijke begunstigde die een politiek prominente persoon is? (ITAA-Zine)
— Overzicht van de meldingsactiviteiten van de ITAA-leden bij de CFI (ITAA-Zine)
— Bijwerking van de lijst met sancties tegen Daesh en Al-Qaida
— Wijziging van de lijst van personen en entiteiten die onderworpen zijn aan specifieke beperkende maatregelen (bevroren tegoeden en economische middelen) in het kader van de strijd tegen de financiering van het terrorisme
— Niet-naleving van de UBO-verrichtingen - grootscheepse schrappingsoperatie van vennootschappen aan de gang
— Mededeling van de CFI aan de onderworpen entiteiten: GoAML – recentste ontwikkelingen (nieuw portaal, opgezet door de CFI, om de meldingen van verdachte verrichtingen te ontvangen)

2. Op Europees niveau

Follow-up van de discussies over het nieuwe Europese wetgevingspakket via Accountancy Europe

Analyse van richtlijn (EU) 2018/1673 van het Europees Parlement en de Raad van 23 oktober 2018 gericht op de bestrijding van het witwassen van geld via het strafrecht

Tijdens een vergadering met het CFE over het AML Package EU werd gevraagd een vragenlijst te beantwoorden over richtlijn (EU) 2018/1673: https://ec.europa.eu/eusurvey/runner/73475032-f738-2bfe-e538-9ac-626c238b1. De Cel analyseerde de gestelde vragen.

3. Op internationaal niveau

FATF

De laatste grondige evaluatie van het Belgische antiwitwassysteem dateert van 2014. Het wederzijdse evaluatierapport van de FATF over dit onderwerp in 2015 bevatte meerdere aanbevelingen aan België, zowel op het vlak van technische conformiteit als van efficiëntie. Momenteel wordt een vijfde evaluatieronde voorbereid.

Het ITAA heeft zijn commentaren over de evaluatie van de technische conformiteit met de aanbevelingen van de FATF opgesteld, alsook een tekst over de efficiëntie. De evaluatie van de efficiëntie is gebaseerd op een aanpak die fundamenteel verschilt van die welke bij de evaluatie van de technische overeenstemming met de aanbevelingen van de FATF wordt gehanteerd. Het is niet zozeer de bedoeling te controleren of aan de specifieke verplichtingen is voldaan, noch of alle elementen van een bepaalde aanbeveling aanwezig zijn. De evaluatoren zullen eerder beoordelen of, en in welke mate, de gedefinieerde resultaten worden bereikt, d.w.z. of de belangrijkste doelstellingen van een doeltreffend WWG/FT-systeem overeenkomstig de normen van de FATF daadwerkelijk in de praktijk worden bereikt.

Evaluatie van de corruptie van buitenlandse ambtenaren door de OESO.

In het kader van de evaluatie van de corruptie van buitenlandse ambtenaren door de OESO werd het ITAA gelijktijdig met de FOD Economie, de NBB en de FSMA uitgenodigd om deel te nemen aan een panelgesprek over de strijd tegen het witwassen van geld, inclusief het witwassen van transnationale corruptie (perspectieven van de toezichthoudende entiteiten).

Samengevat werd vastgesteld dat de controle op corruptie in België hoofdzakelijk wordt uitgevoerd in het kader van de waakzaamheidsverplichtingen op het gebied van de preventie van het witwassen van geld, en meer bepaald in het kader van de specifieke maatregelen, genomen ten aanzien van politiek prominente personen.

07—
Cluster Kwaliteit en Beroep

Naast de **Commissie Kwaliteitstoetsing**, die de toetsingen bij de beroepsbeoefenaars organiseert, staat deze cluster ook in voor het opvolgen van de **permanente vorming**, het organiseren van de **AWW-controles** bij de (fiscaal)accountants, alsook voor de ledenadministratie binnen het **Openbaar Register.** Daarnaast beheert deze cluster ook het **Klokkenluiderskanaal** en organiseert zij de terechtwijzingen bij de leden. **Hein Vandelanotte** en **Morgane Depriez** zijn de raadsleden die deze cluster in goede banen leiden.

7.1. Commissie Kwaliteitstoetsing

Voorzitter:
Rolf Declerck (Nederlandstalig)
Ondervoorzitter:
Bernard Denys (Franstalig)
Nederlandstalige leden:
Filip Dergent,
Meryem Hocalar,
Jos Leroy,
Stijn Mollemans,
Irene Timmermans,
Sibille Tombeur,
Veerle Van Eylen,
Alain Van Ryckeghem
Franstalige leden:
Nathalie Bohet,
Christophe Gilot,
Déborah Lepage,
François Limbourg,
Eric Nicolet,
Yves Souris,
Josephe Unval,
Gregory Van Michel dit Valet

De Commissie Kwaliteitstoetsing is belast met de organisatie van de kwaliteitstoetsing binnen het Instituut, zoals bepaald in onze beroepenwet van 17 maart 2019 en volgens het Koninklijk Besluit van 9 december 2019 tot vastlegging van een reglement inzake de kwaliteitstoetsing. Aangezien een nieuw KB inzake de toekomstige kwaliteitstoetsing mag verwacht worden, wordt er reeds volop gewerkt aan de kwaliteitstoetsing van de toekomst.

De Commissie Kwaliteitstoetsing bestaat sinds 30 september 2024 uit 18 beroepsbeoefenaars (gecertificeerde belastingadviseurs, gecertificeerde accountants, accountants en fiscaal accountants).

Functie

De Commissie komt in principe maandelijks bijeen en stelt voorstellen voor procedures en instructies op en legt deze ter goedkeuring voor aan de Raad. Daarnaast kan ze de nodige werkinstrumenten ontwikkelen om haar werkzaamheden optimaal uit te voeren.

De Commissie Kwaliteitstoetsing stelt een jaarlijks toetsingsprogramma op dat ter goedkeuring aan de Raad wordt voorgelegd. Op basis van de uitgevoerde toetsingen en de verslagen van de toetsers geeft de Commissie advies aan de Raad, die vervolgens een oordeel over de kwaliteitstoetsing velt. Verder is de Commissie verantwoordelijk voor de opleiding van de aangestelde toetsers en de opvolging van hun werkzaamheden.



Verlenging mandaat en benoeming nieuwe Commissie Kwaliteitstoetsing

De Raad heeft op 3 oktober 2023 veertien Commissieleden benoemd, gecertificeerde belastingadviseurs en gecertificeerde accountants, en vier waarnemers, accountants of fiscaal accountants, voor een mandaat tot en met 29 september 2024.

Op 3 september 2024 heeft de Raad besloten de mandaten van de veertien Commissieleden te verlengen tot en met 29 september 2026. Nieuw is dat de vier waarnemers nu ook benoemd zijn tot volwaardige Commissieleden voor een mandaat tot en met 29 september 2026.

Deze vier nieuwe Commissieleden volgden de werkzaamheden van de Commissie al geruime tijd, met het oog op de integratie van de kwaliteitstoetsingen voor alle leden vanaf 1 oktober 2024.

Toetsers

Het Instituut heeft momenteel 94 toetsers, maar blijft continu rekruteren en doet regelmatig een oproep naar beroepsbeoefenaars. Dit jaar werd extra aandacht besteed aan leden die zich tijdens het ITAA-Congres op 10 november 2023 als kandidaat hadden opgegeven, waardoor veel nieuwe toetsers aan het team konden worden toegevoegd.

De toename van het aantal toetsers is mede te danken aan de rekrutering van de eerste accountants en fiscaal accountants, wat sinds 2024 mogelijk is. Mooie getuigenissen van deze nieuwe toetsers werden gepubliceerd in het artikel “2024: een sleuteljaar voor de kwaliteitstoetsing van het ITAA!”.

Met het vooruitzicht op meer toetsingen door de integratie van accountants en fiscaal accountants sinds oktober 2024, blijft de zoektocht naar toetsers belangrijk. Het Instituut blijft acties ondernemen om toetsers aan te trekken, zoals het schrijven van artikels en blogs, en publicaties op sociale media. Ook tijdens het ITAA-Congres op 8 november 2024 werd opnieuw aandacht besteed aan de rekrutering van toetsers.

Om toetsers te rekruteren benadrukt het ITAA steeds de vele positieve aspecten die toetsers zelf ervaren tijdens hun opdrachten:

— Het begeleidende karakter van de kwaliteitstoetsing, waarbij leden elkaar helpen, leren kennen en ervaringen uitwisselen.
— De verrijking voor de toetser zelf: toetsers leren bij, zijn als eersten op de hoogte van nieuwe wetgeving en vinden dit nuttig voor de organisatie van hun eigen kantoor.
— Het waarborgen van het kwaliteitslabel van de beroepstitel.
— Flexibiliteit: toetsers behouden controle over hun agenda en regio. Ze beslissen zelf of ze een opdracht aannemen en bepalen samen met het te toetsen kantoor de datum binnen een afgebakende periode.
— Netwerk en vorming: jaarlijks komen alle toetsers samen tijdens de ‘Dag van de Kwaliteitstoetsing’. Dit evenement biedt de gelegenheid om kennis te maken met collega-toetsers en leden van de Commissie Kwaliteitstoetsing, en ervaringen uit te wisselen. Daarnaast worden specifieke vormingen georganiseerd met updates over relevante onderwerpen.
— Vergoeding: voor elke toetsingsopdracht wordt een vergoeding voorzien, inclusief verplaatsingskosten.

De nieuw benoemde toetsers kregen een speciale vorming waarin de begeleidende aanpak van een toetsing sterk werd benadrukt. Tijdens deze vorming werd de toetsingsprocedure van A tot Z uitgelegd, evenals het belang van de rol van de toetser en de werkzaamheden voor de Commissie Kwaliteitstoetsing. De nieuwe toetsers kregen ook de kans om kennis te maken met een ervaren toetser en al hun praktische vragen te stellen, alvorens zelf hun eerste opdrachten uit te voeren.

ITAA-Congres 2024

De Commissie Kwaliteitstoetsing was aanwezig op het ITAA-Congres van 8 november 2024. Leden van het Instituut konden zich vooraf inschrijven voor de mini-conferentie ‘Word toetser!’. Tijdens het congres vertelden de Voorzitter en Ondervoorzitter van de Commissie Kwaliteitstoetsing over de rol van toetser en het belang ervan voor de kwaliteitstoetsing en het Instituut. Na deze gesprekken konden leden zich inschrijven voor een formeel selectiegesprek als toetser. Net als vorig jaar zullen deze leden gecontacteerd worden voor de opvolging van hun kandidatuur, met de hoop hen in 2025 te verwelkomen binnen het toetsers-team.

Tijdens het congres was er een presentatie over de nieuwe kwaliteitstoetsing waarin raadsleden Hein Vandelanotte en Morgane Depriez de structuur en de eerste vragenlijst van de vernieuwde kwaliteitstoetsing toelichtten. Aanwezige leden kregen een overzicht van het opzet en kader van de nieuwe toetsing en de ‘vragenlijst ter voorbereiding van de kwaliteitstoetsing’ die een beter inzicht geeft in het kantoor en de ITAA-leden die er actief zijn. De toetsing zelf kan vervolgens worden aangepast en rekening houden met de aard, de omvang en de risico’s van het kantoor, zodat een proportionele toetsing mogelijk is. Ook was er een vraag- en discussiemoment met Hein Vandelanotte en Morgane Depriez. Zo weten de leden wat ze in de toekomst kunnen verwachten.

Dag van de Kwaliteitstoetsing 2024

Op 6 juni 2024 vond de jaarlijkse Dag van de Kwaliteitstoetsing plaats. Dit is een netwerkmoment voor toetsers, leden van de Commissie Kwaliteitstoetsing, Raadsleden van het Instituut, antiwitwascontroleurs en de interne dienst (Cluster Beroep en Kwaliteit) van het Instituut.

Zoals gebruikelijk werd deze gelegenheid benut om de toetsers te informeren over de laatste ontwikkelingen, zodat zij steeds over de meest actuele informatie beschikken voor hun opdrachten. Dit jaar lag de focus op:

De nieuwe kwaliteitstoetsing: Toetsers kregen de vragenlijsten te zien die nog in ontwerp zijn.

Antiwitwaswetgeving (AWW): Nieuwe tools voor leden, waakzaamheidsmaatregelen, de komst van FATF - GAFI voor een controle in februari 2025, sectorale risicoanalyse en sancties bij niet-naleving van de AWW.

De aanwezigen waren enthousiast over het weerzien, de interessante onderwerpen en de boeiende sprekers. We kijken alvast uit naar de volgende editie!

De nieuwe kwaliteitstoetsing

In 2024 is er hard gewerkt aan de nieuwe kwaliteitstoetsing. Deze toetsing controleert of beroepsbeoefenaars een organisatie hebben die past bij hun activiteiten en of deze activiteiten voldoen aan de wettelijke, reglementaire en normatieve kaders. De nieuwe aanpak zal proportioneel zijn aan de omvang en complexiteit van de activiteiten.

Bij de start van de toetsing wordt een analyse van de activiteiten van het kantoor uitgevoerd via de ‘vragenlijst ter voorbereiding van de kwaliteitstoetsing’. De antwoorden helpen het Instituut om een proportionele toetsing te organiseren, afgestemd op de omvang en complexiteit van het kantoor. Deze analyse bepaalt onder andere of de toetsing ter plaatse of op afstand gebeurt en welke dossiers worden nagekeken.

Een tweede vragenlijst, de ‘voorafgaandelijke vragenlijst van de kwaliteitstoetsing’, onderzoekt de procedures en werkwijzen van het kantoor om de toetser voor te bereiden. Hieruit kunnen ook geautomatiseerde adviezen worden gegenereerd.

Op de dag van de toetsing voert de toetser de toetsing uit, controleert de geautomatiseerde adviezen en vult verschillende vragenlijsten in (‘vragenlijst kantoor’ en ‘vragenlijst dossiers’).

Het verslag van de toetser wordt voorgelegd aan de Commissie Kwaliteitstoetsing, die advies geeft aan de Raad van het Instituut. De Raad beslist uiteindelijk over de beoordeling van de kwaliteitstoetsing.

Voor de volledige uitvoering van deze nieuwe aanpak is het wachten op het nieuwe Koninklijk Besluit inzake de kwaliteitstoetsing, na het advies van de Raad van het Instituut aan de Federale Overheidsdienst Economie, K.M.O., Middenstand en Energie.

Vormingen in het kader van de Kwaliteitstoetsing

De voorbereidende vorming voor de kwaliteitstoetsing is dé manier om je goed voor te bereiden. Dit jaar waren alle modules uitsluitend via on-demand webinars te bekijken.

Tijdens de ledenseminars van het Instituut in 2024 was er ook een sessie gewijd aan de nieuwe kwaliteitstoetsing: ‘De kwaliteitstoetsing – U erop voorbereiden’. Onder het motto ‘Goed begonnen is half gewonnen’ was het doel van dat seminar om leden te informeren over de ‘vragenlijst ter voorbereiding van de kwaliteitstoetsing’. Leden konden de webinar on-demand bekijken tot en met 31 december 2024. In totaal waren er 632 inschrijvingen (Nederlands en Frans).

Conclusie

De Commissie Kwaliteitstoetsing en de Cluster Beroep en Kwaliteit kijken terug op een markant jaar, met de benoeming van de eerste toetsers (fiscaal) accountants en de integratie van beroepsbeoefenaars (fiscaal) accountants in de kwaliteitstoetsing sinds 1 oktober 2024. Ze kijken ook uit naar de evolutie van de kwaliteitstoetsingen met de nieuwe methodes en vragenlijsten.

7.2. Commissie AWW

Voorzitters:
Miranda Smets en
Angelo Terranova
Nederlandstalige leden:
Wilfried Berghmans,
An Compeers,
Dirk Gaens,
Peter Rogiest,
Mario Roosendans,
Dirk Schellens,
Veerle Sleeuwagen,
Gilbert Slock,
Veerle Van Eylen,
Sylvie Vandenberghe,
Walter Verschueren
Franstalige leden:
Guy Carrein,
Patrick Fraters,
Nourdinne Goffin,
Christine Nuttin,
Didier Pajot,
Jean-Claude Reuter,
Laurent Richard,
Sebastien Tanghe

Op 30 september 2024 werd de overgangsperiode na de fusie van het BIBF en het IAB tot het ITAA volledig afgerond. Sindsdien vallen de AWW-controles (uitgevoerd door de bovengenoemde AWW-controleurs) binnen de kwaliteitstoetsing voor alle beroepsbeoefenaars. Dit jaar lag de focus vooral op het opvolgen en afsluiten van de lopende AWW-controles. Onze AWW-controleurs hebben hun uiterste best gedaan om alle dossiers af te handelen.

Van de 75 in 2024 uitgevoerde eerste controles waren er 42 leden volledig in orde met de antiwitwaswetgeving, wat neerkomt op 56% met een positief advies (onder voorbehoud van nog te ontvangen verslagen).

Daarnaast moesten de AWW-controleurs bij 105 confraters een tweede of derde controle uitvoeren. Bij de AWW-controle werd bijzondere aandacht besteed aan:

— De uitgeschreven AWW-handleiding interne procedure
— De identificatieformulieren
— De identificatie en verificatie van de UBO's
— Het cliëntacceptatiebeleid
— De risicobepaling
— De opdrachtbrieven
— ...

Het ITAA stelt via BeExcellent en de website diverse modellen en informatie ter beschikking van de leden, zoals een modelhandleiding, modelformulieren en een modelverslag AMLCO.

7.3. Ledenadministratie

Registratie van gegevens in het openbaar register

Het openbaar register van het ITAA laat iedereen toe om de lijst van personen die bevoegd zijn om het beroep uit te oefenen of de titel van accountant of belastingadviseur te voeren, te raadplegen. Ook stagiairs staan in het register. De contactgegevens van elk ITAA-lid, zowel natuurlijke personen als rechtspersonen, zijn beschikbaar via een zoekmodule op de ITAA-website. De gegevens in het openbaar register komen deels uit het e-loket. Het is essentieel dat deze gegevens correct zijn. Elk lid en de hoofdcontactpersoon van het kantoor zijn verantwoordelijk voor de juistheid van de aan het Instituut verstrekte gegevens en moeten wijzigingen binnen vijftien dagen doorgeven.

Nieuwigheden in de zoekmodule:

— De melding van vennootschappen is nu opgenomen in de zoekmodule. Meer informatie over hoe het ITAA de melding van uw vennootschap berekent vindt u op de website: https://www.itaa.be/wp-content/uploads/Toelichtende nota oprichting ITAA erkendevennootschap.pdf.
— De juridische status van rechtspersonen in het openbaar register is gekoppeld aan de juridische status in de Kruispuntbank van Ondernemingen.

Formulieren voor leden beschikbaar op het ITAA-portaal

Alle formulieren om de ledenstatus bij het Instituut bij te werken, voor zowel natuurlijke personen als rechtspersonen, zijn beschikbaar onder het tabblad "Formulieren" op het ITAA-portaal. Voorbeelden zijn het formulier voor wijziging van inschrijving van zelfstandig beroepsbeoefenaar naar intern lid, of de verklaring op eer voor uitschrijving. In 2023 werd een nieuw model van statuten voor een rechtspersoon en een toelichting over de erkenningsvoorwaarden gepubliceerd. Deze documenten zijn bedoeld om het voorbereidende werk van de leden en hun notarissen te vereenvoudigen. De toelichting maakt duidelijk dat voorafgaande goedkeuring van het Instituut voor het ontwerp van statuten niet nodig is voordat een erkenningsaanvraag wordt ingediend, mits aan de erkenningsvoorwaarden wordt voldaan.

Eindejaarscommunicatie over de ledenstatuut

Aan het einde van het jaar wordt een communicatie naar alle leden gestuurd om ervoor te zorgen dat elk lid tijdig op de hoogte is van de stappen die moeten worden ondernomen bij een wijziging in hun statuut. Aangezien de bijdrage voor 2025 wordt berekend op basis van het statuut op 1 januari 2025, is het

belangrijk dat elke wijziging vóór 31 december 2024 aan het Instituut wordt gemeld, rekening houdend met de geldende wettelijke bepalingen. Dit is vooral belangrijk voor uitschrijvingsverzoeken, om te voorkomen dat er bijdragen verschuldigd zijn voor het volgende jaar, aangezien de bijdrage verschuldigd is als een lid op 1 januari van het lopende jaar nog in het openbaar register staat (cf. art. 32, §4 KB van 11.09.2020 betreffende de modaliteiten van het openbaar register van het Instituut van Belastingadviseurs en Accountants).

ITAA-certificaat

Elk lid kan zelf een ITAA-certificaat downloaden via het e-loket, onder de rubriek “Mijn profiel / Mijn ITAA-certificaat”. Dit certificaat bewijst sinds wanneer men erkend is en in welke hoedanigheid. Het is dus niet meer nodig om contact op te nemen met het Instituut om het te verkrijgen.

Ereledenstatus ITAA

Leden van het ITAA die hun activiteiten hebben stopgezet, kunnen kiezen voor de status van erelid. Ereleden zijn geen leden meer van het ITAA, maar behouden wel een band met het Instituut. Om erelid te worden, moet een gemotiveerd verzoek per e-mail worden gestuurd naar: publicregister@itaa.be. De Raad zal vervolgens over het verzoek beslissen. Meer info vindt u op de website : https://www.blogi-taa.be/2021/06/11/kan-ik-binnen-itaa-nog-het-statuut-van-erelid-verkrijgen/.

Een platform voor het openbaar register

Er wordt gewerkt aan een platform dat leden meer mogelijkheden bied om zelf wijzigingen door te voeren, en om de interne verwerking van verzoeken efficiënter te maken.

7.4. Cel Permanente Vorming

Voorzitster:
Sylvia Thienpont
Leden:
Mariam Kabbou,
Etienne Claes,
Ferdy Foubert

De Cel Permanente Vorming organiseert de controle op de permanente vorming bij de leden. Tevens is het de taak van deze Cel om de erkenningsaanvragen van vormingsoperatoren te behandelen en haar advies hierover te geven aan de Raad van het ITAA, zodat deze laatste een definitieve beslissing kan nemen.

Platform permanente vorming

Ons platform helpt leden en stagiairs om hun gevolgde vormingen op te volgen, de kalender met erkende vormingen te raadplegen en te voldoen aan de Norm permanente vorming, inclusief het indienen van hun jaarlijks verslag permanente vorming.

Erkende vormingsoperatoren moeten de aanwezigheden van deelnemers rechtstreeks in het verslag opladen. Dit bespaart tijd en zorgt ervoor dat alle gevolgde vormingen in het jaarverslag staan.

Erkenning op individuele basis: Leden en stagiairs kunnen vormingen van niet-erkende operatoren laten erkennen door een dossier in te dienen via het platform (cf. art. 6 § 2 van de norm permanente vorming). Dit is gratis.

In 2024 werd het platform nog gebruiksvriendelijker gemaakt, waaronder:

— Voor onze leden:
  - Opsplitsing per kalenderjaar
  - Vermelding welke operator een vorming heeft opgeladen.
  - Sensibiliseringsmails over validatie jaarverslag en overzicht gevolgde uren.
— Voor onze vormingsoperatoren:
  - Eenvoudige registratie met ondernemingsnummer.
  - Reminders voor erkenningsvernieuwing.
  - Overzicht van aangeboden vormingen per jaar.

Opvolgingsbeleid

Automatische berichten vanuit het platform permanente vorming herinneren leden regelmatig aan hun verplichtingen om voldoende uren permanente vorming te volgen. Ook erkende vormingsoperatoren en organisatoren van eenmalige vormingsactiviteiten worden regelmatig herinnerd om de aanwezigheden van onze leden op te laden in het platform, zodat de jaarverslagen tijdig worden vervolledigd.

Leden die niet voldoen aan de Norm permanente vorming kunnen door de Raad worden terechtgewezen en krijgen dan drie maanden om aan de voorwaarden te voldoen. In 2024 werden 108 leden terechtgewezen voor het niet volgen van de verplichte permanente vorming.

Task Force van de Cel permanente vorming

De Taskforce controleert regelmatig erkende vormingsoperatoren, zowel voor vormingen ter plaatse, op afstand als op aanvraag. Ze kijken niet alleen of de operatoren de norm permanente vorming naleven, maar ook of hun vormingen en sprekers van hoge kwaliteit zijn. Zo krijgen onze leden en stagiairs alleen het beste aanbod. In 2024 werden 11 controles uitgevoerd, meestal met positieve resultaten. Bij enkele controles werden aandachtspunten vastgesteld. De Taskforce komt jaarlijks samen in Brussel om de werking op te volgen en ervaringen uit te wisselen.

Vormingsoperatoren en eenmalige vormingsactiviteiten

In 2024 werden 46 eenmalige vormingsactiviteiten goedgekeurd door de Cel permanente vorming en de Raad van het ITAA. Daarnaast zijn er 15 nieuwe erkende vormingsoperatoren toegevoegd en is de erkenning van 22 operatoren vernieuwd.

Geregistreerde opleiders

In 2024 hebben 2 nieuwe personen hun kandidatuur als geregistreerd opleider ingediend en 4 personen hebben een hernieuwing tot de erkenning van geregistreerd opleider aangevraagd. Deze werden op advies van de Cel Permanente vorming door de Raad van het ITAA erkend en dit voor een periode van 3 jaar.

Indien een vormingsoperator zijn activiteit, met een geregistreerd opleider als spreker, eenmalig wenst te laten erkennen, dan is de activiteit automatisch erkend, op voorwaarde uiteraard dat de vorming een relevant vakgebied behandelt. De vormingsoperator dient enkel een volledig dossier minstens één week voor de vormingsactiviteit plaatsvindt, ter kennisgeving, via het platform permanente vorming in te dienen. Voor deze vormingsactiviteiten werden 7 aanvragen ingediend en goedgekeurd.



8—
Cluster Deontologie

De Cluster Deontologie staat in de eerste plaats ter beschikking van de leden die **vragen hebben over de toepassing van de deontologie.** Daarnaast staan verschillende medewerkers van de cluster de rechtskundig assessor bij als **“referendaris”.** De rechtskundig assessor, die onafhankelijk is van het Instituut, beslist of een klacht tegen een ITAA-lid wordt geseponeerd, dan wel doorverwezen naar de Tuchtcommissie, die een onafhankelijke tuchtrechtbank is. Hoger beroep tegen een beslissing van de Tuchtcommissie wordt aangetekend bij de Commissie van Beroep. Tenslotte is ook de opvolging van de dossiers **“illegale uitoefening van het beroep”** een heel belangrijke taak van de cluster. Dit zijn de dossiers waarbij het Instituut vaststelt dat het beroep wordt uitgeoefend door personen die geen lid zijn van het Instituut. **Stéphanie Lorfèvre** en **Caroline Meys** zijn aangeduid als clusterverantwoordelijke raadleden.

8.1. Samenstelling van de tuchtinstanties ITAA

Nederlandstalige tuchtcommissie

Voorzitter:
Boudewijn Franck,
eremagistraat
Plaatsvervangend voorzitter:
André Buysse,
eremagistraat
Effectief lid:
Sonia Denivel,
accountant
Effectief lid:
Hugo Dooms,
gecertificeerd fiscaal accountant,
effectief lid van de commissie tot
17.10.2024. Thans in afwachting
nieuwe benoeming
Plaatsvervangend lid:
Ludie Van Opstal,
gecertificeerd fiscaal accountant
Plaatsvervangend lid:
Stefaan Kindt,
gecertificeerd fiscaal accountant

Franstalige tuchtcommissie

Voorzitster:
Renée Rubinstein,
eremagistraat
Plaatsvervangend voorzitter:
Raphaël Leruth,
magistraat
Effectief lid:
Marie-Dominique Jadoul,
fiscaal accountant
Effectief lid:
Alexandre Deschuyteneer,
gecertificeerd fiscaal accountant
Plaatsvervangend lid:
Bruno Degueldre,
fiscaal accountant
Plaatsvervangend lid:
Angélique Tibo,
gecertificeerd fiscaal accountant

Nederlandstalige commissie van beroep

Voorzitter:
Paul Blondeel,
eremagistraat
Plaatsvervangend voorzitter:
Dries Vandeputte,
magistraat
Effectief lid:
Elisabeth d'Erbee,
magistraat
Effectief lid:
Marc Van Passl,
magistraat
Effectief lid:
Adeline Lipczyc,
accountant
Effectief lid:
Bart Abbeloos,
gecertificeerd fiscaal accountant
Plaatsvervangend lid:
Lionel Delporte,
eremagistraat
Plaatsvervangend lid:
Thomas Van Houtte,
magistraat, plaatsvervangend
lid binnen de commissie tot
15.04.2024. In afwachting
benoeming door FOD Justitie
Plaatsvervangend lid:
Ludo Van Den Bossche,
gecertificeerd fiscaal accountant
Plaatsvervangend lid:
Toon Vanderbeuken,
fiscaal accountant

Franstalige commissie van beroep

Voorzitter:
Philippe Morandini,
magistraat
Plaatsvervangende voorzitter:
Pascal Hoffelinck,
magistraat
Effectief lid:
Jean-Pierre Gaudy,
eremagistraat
Effectief lid:
Marc-Olivier Pâris,
eremagistraat
Effectief lid:
Christian Allemand,
gecertificeerd fiscaal accountant
Effectief lid:
Luc Vandenhoeck,
fiscaal accountant
Plaatsvervangend lid:
Alain Squilbeck,
eremagistraat
Plaatsvervangend lid:
Anne De Potter,
magistraat
Plaatsvervangend lid:
Marie-Béatrice Hernould,
fiscaal accountant
Plaatsvervangend lid:
Christian Guillaume,
fiscaal accountant

8.2. Tuchtbeslissingen

In 2024 werden er 60 tuchtbeslissingen uitgesproken. Onderstaande tabel betreft het aantal tuchtbeslissingen per instantie.

Tuchtinstantie	Aantal beslissingen*
Franstalige tuchtcommissie	26
Nederlandstalige tuchtcommissie	28
Franstalige commissie van beroep	2
Nederlandstalige commissie van beroep	4
Totaal	**60**

* Dit zijn alle uitgesproken beslissingen.

Onderstaand overzicht bevat alle tuchtsancties die per instantie werden uitgesproken.

Instantie	Waarschuwing	Berisping	Schorsing	Schrapping	Geen sanctie
Franstalige tuchtcommissie	11	0	14	3	6
Nederlandstalige tuchtcommissie	13	5	10	5	4
Franstalige commissie van beroep	1	0	2	0	0
Nederlandstalige commissie van beroep	3	1	0	0	1
Totaal*	**28**	**6**	**26**	**8**	**11**

* De tuchtintsanties kunnen evenveel sancties opleggen als er leden betrokken zijn in hetzelfde dossier.

De Franstalige commissie van beroep heeft via beslissing van 1 juli 2024 ook een beslissing van de Raad tot intrekking van de hoedanigheid na een strafrechtelijke veroordeling bevestigd nadat hiertegen hoger beroep werd aangetekend door het lid.

De Franstalige commissie van beroep verklaarde ook via haar beslissing van 23 oktober 2024 een aanvraag tot eerherstel ongegrond.

Volgende overzichten bevatten de tuchtbeslissingen die werden uitgesproken waarbij grieven werden weerhouden in hoofde van de betrokken leden:

Beslissingen waarbij grieven zijn weerhouden door de Franstalige tuchtcommissie

Datum v/d beslissing	Grieven
26 januari 2024	• Retentie • Geen opdrachtbrief • Inbreuk op de confraterniteit • Medewerking illegale uitoefening van het beroep • Geen erkenning rechtspersoon • Geen medewerking met het Instituut
26 januari 2024	• Zorgvuldigheid en professionaliteit • Inbreuk op de integriteit en de waardigheid
13 februari 2024	• Retentie • Geen medewerking met het Instituut • Geen aanduiding van een natuurlijk persoon vertegenwoordiger die instaat voor de uitvoering van de opdracht
13 februari 2024	• Retentie • Geen opmaak van een inventaris
13 februari 2024	• Gebrek aan kennisgeving schorsing van meer dan één maand aan cliënten
30 april 2024	• Professionaliteit
30 april 2024	• Inbreuken op de antiwitwaswetgeving • Geen medewerking met het Instituut
18 juni 2024	• Niet- mededeling gegevens beroepsaansprakelijkheidsverzekering aan de cliënt • Waardigheid en professionaliteit
18 juni 2024	• Vakbekwaamheid en professionaliteit • Geen inventaris bij overdracht dossier • Geen opdrachtbrief • Retentie
18 juni 2024	• Geen opdrachtbrief • Vakbekwaamheid en professionaliteit
4 juli 2024	• Waardigheid en professionaliteit
4 juli 2024	• Professionaliteit • Geen opdrachtbrief
4 juli 2024	• Retentie • Geen medewerking met het Instituut 14
4 juli 2024	• Retentie • Geen medewerking met het Instituut
4 juli 2024	• Retentie • Geen medewerking met het Instituut
10 september 2024	• Geen natuurlijk persoon met de vereiste hoedanigheid voor de uitoefening van de opdracht • Geen medewerking met het Instituut • Inbreuk op het dragen van de titels
10 september 2024	• Permanente vorming
10 september 2024	• Geen natuurlijk persoon met de vereiste hoedanigheid voor de uitvoering van de opdracht
10 september 2024	• Vakbekwaamheid en professionaliteit • Geen opdrachtbrief • Geen medewerking met het Instituut
10 september 2024	• Waardigheid • Geen medewerking met het Instituut
28 november 2024	• Retentie • Vakbekwaamheid en professionaliteit • Geen medewerking met het Instituut
28 november 2024	• Retentie • Geen opdrachtbrief
28 november 2024	• Vakbekwaamheid en professionaliteit

Beslissingen waarbij grieven zijn weerhouden door de Nederlandstalige tuchtcommissie

Datum v/d beslissing	Grieven
25 januari 2024	• Permanente vorming
25 januari 2024	• Retentie
25 januari 2024	• Geen opdrachtbrief
22 februari 2024	• Erkenningsvoorwaarden rechtspersoon
22 februari 2024	• Waardigheid
22 februari 2024	• Geen indiening verbeterplan na negatieve kwaliteitstoetsing • Geen medewerking met het Instituut
22 februari 2024	• Retentie • Geen medewerking met het Instituut
28 maart 2024	• Erkenningsvoorwaarden rechtspersoon • Geen aanduiding van een natuurlijk persoon vertegenwoordiger die instaat voor de uitvoering van de opdracht
28 maart 2024	• Geen medewerking met het Instituut
28 maart 2024	• Retentie • Geen medewerking met het Instituut • Geen indiening verbeterplan na negatieve kwaliteitstoetsing
28 maart 2024	• Geen erkende vennootschap • Geen medewerking met het Instituut
18 april 2024	• Bij het vervullen van toevertrouwde opdrachten niet te hebben gehandeld met respect voor de beginselen van de deontologie: waardigheid
23 mei 2024	• Onzorgvuldige uitoefening van het beroep
20 juni 2024	• Bij het vervullen van toevertrouwde opdrachten niet te hebben gehandeld met respect voor de beginselen van de deontologie: inbreuk op de waardigheid en de rechtschapenheid
20 juni 2024	• Retentie • Geen medewerking met het Instituut
24 september 2024	• Geen erkende vennootschap • Geen medewerking met het Instituut
24 september 2024	• Vakbekwaamheid en professionaliteit • Waardigheid
24 september 2024	• Vakbekwaamheid en professionaliteit • Waardigheid
17 oktober 2024	• Retentie • Onvoldoende zorgvuldigheid: geen adequate organisatie beroepswerkzaamheden
17 oktober 2024	• Geen erkende vennootschap
17 oktober 2024	• Retentie • Geen medewerking met het Instituut
26 november 2024	• Retentie • Geen erkende vennootschap • Geen medewerking met het Instituut
26 november 2024	• Retentie • Geen medewerking met het Instituut
26 november 2024	• Retentie • Geen medewerking met het Instituut
26 november 2024	• Retentie • Geen medewerking met het Instituut

Beslissingen waarbij grieven zijn weerhouden door de Franstalige commissie van beroep

Datum v/d beslissing	Grieven
21 februari 2024	• Inbreuk op de geheimhoudingsplicht en het beroepsgeheim
20 november 2024	• Vakbekwaamheid en professionaliteit • Geen natuurlijk persoon met de vereiste hoedanigheid voor de uitvoering van de opdracht • Waardigheid en kiesheid

Beslissingen waarbij grieven zijn weerhouden door de Nederlandstalige commissie van beroep

Datum v/ d beslissing	Grieven
13 mei 2024	• Geen opdrachtbrief
18 november 2024	• Waardigheid
9 december 2024	• Geen natuurlijke persoon aangeduid met de vereiste hoedanigheid voor de uitvoering van de opdracht • Inbreuk erkenningsvoorwaarden rechtspersoon
9 december 2024	• Retentie

8.3. Tuchtrechtspraak

Retentie

De dagboeken en rekeningen zijn eigendom van de cliënt (Tuchtcommissie - 7 december 2023 - Begin 2024 definitief geworden)

De Tuchtcommissie legde een sanctie op aan een lid dat niet onmiddellijk de dagboeken en rekeningen van de cliënt had afgegeven hoewel zowel die cliënt zelf als de confrater-opvolger daarom had gevraagd.

Met die beslissing herinnert de Tuchtcommissie eraan dat de dagboeken en rekeningen boekhouddocumenten zijn die eigendom zijn van de cliënt en meteen moeten worden teruggegeven.

De beroepsbeoefenaar mag de overhandiging van het dossier aan de confrater niet afhankelijk maken van de overlegging van een door de cliënt gegeven volmacht (Tuchtcommissie - 13 februari 2024)

Op 13 februari 2024 legde de Tuchtcommissie een tuchtstraf op aan een beroepsbeoefenaar die een inbreuk beging op het verbod op retentie.

In dit geval had de beroepsbeoefenaar de overhandiging van het dossier aan zijn confrater afhankelijk gemaakt van het voorleggen van een volmacht van de cliënt.

In haar beoordeling was de Tuchtcommissie van mening dat: “het deontologisch niet te verantwoorden is dat de afgifte van het dossier aan de confrater-opvolger afhankelijk wordt gemaakt van het voorleggen van een volmacht van de cliënt. De deontologie bepaalt immers dat het dossier op het eerste verzoek van de opvolg(st)er aan hem of haar moet worden overgemaakt.”

Opdrachtbrief

Onredelijke opzeggingstermijn (Tuchtcommissie - 7 december 2023 - Begin 2024 definitief geworden

Op 7 december 2023 legde de Tuchtcommissie een sanctie op aan een beroepsbeoefenaar die een opzeggingstermijn van 12 maanden had opgenomen in de opdrachtbrief. Het lid drong meer bepaald bij de cliënt aan op de betaling van een opzeggingsvergoeding die overeenstemt met een duurtijd van 12 maanden. De cliënt baatte een restaurant uit en de opdracht van het lid liep pas 10 maanden.

De rechtskundig assessor had dit lid naar de Tuchtcommissie verwezen wegens een inbreuk op de nog altijd geldende deontologie van het BIBF, die bepaalt dat de opdrachtbrief geen buitensporige schadebedingen en/of opzeggingstermijnen mag bevatten bij opzegging van de samenwerking.

De Tuchtcommissie verwees ook naar de beginselen van integriteit, professionaliteit en waardigheid. In haar beoordeling baseerde de Commissie zich onder meer op de beroepsgebruiken die aanraden om geen langere opzeggingstermijn dan drie maanden te voorzien, tenzij bijzondere omstandigheden toch een langere termijn verantwoorden.

Volgens de Tuchtcommissie kon het lid de duur van de opzeggingstermijn niet verantwoorden. De Commissie motiveerde haar beslissing met het argument dat de opzeggingstermijn de beroepsbeoefenaar in staat moet stellen zich te reorganiseren en een vergelijkbare bron van inkomsten te vinden, maar dat deze niet als doel mag hebben de cliënt te ‘binden’.

Professionaliteit en uitvoering van de opdrachten met inachtneming van het wettelijk en regelgevend kader

De opdracht voortzetten zonder dat de cliënt een kasboek afgeeft voor de mutaties in contanten (Tuchtcommissie - 30 mei 2024)

In een tuchtzaak verweet de rechtskundig assessor het lid dat hij zijn opdracht had voortgezet terwijl de cliënt geen kasboek bijhield conform aan de contante verrichtingen. De assessor baseerde zich hiervoor meer bepaald op het boekhoudrecht.

De Tuchtcommissie verklaarde de grief bewezen. Nochtans had het lid in kwestie de cliënt bij aanvang van zijn opdracht aangegeven dat zij een kasboek moest bijhouden. Echter ontving het lid nooit een kasboek en stelde deze pas jaren later een einde aan zijn opdracht.

Boekhoudkundige verrichtingen zonder toestemming van de cliënt (Tuchtcommissie 24 september 2024)

In dit dossier werd het aan de fiscaal accountant ten laste gelegd om laattijdig de aangifte vennootschapsbelasting te hebben ingediend hetgeen resulteerde in een ambtshalve aanslag, alsook dat de rekening – courant van de cliënt zonder diens goedkeuring werd verminderd.

Door op eigen initiatief, zonder goedkeuring van de algemene vergadering, de rekening – courant van de cliënt te compenseren met de geleden verliezen van de vennootschap, oordeelde de tuchtcommissie dat het lid heeft gehandeld in strijd met de vereiste vakbekwaamheid en waardigheid die van een beroepsbeoefenaar mag worden verwacht

Witwasbestrijding

Ontbreken van een schriftelijke procedure voor cliëntacceptatie en voor de analyse van atypische verrichtingen (Tuchtcommissie – 30 april 2024)

en lid werd naar de Tuchtcommissie verwezen omdat hij had nagelaten om procedures vast te leggen inzake de cliëntacceptatie en de analyse van atypische verrichtingen overeenkomstig de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld.

Het lid verdedigde zich met het argument dat hij zijn cliënten kende en dat deze geen atypische verrichtingen uitvoerden. De Commissie oordeelde dat die verklaring het lid niet vrijstelde van de verplichting om zich naar de toepasselijke wettelijke en normatieve bepalingen te schikken en verklaarde de grieven bewezen.

Beroepsgeheim

Getuigenisattest in een geschil tussen de oude en de nieuwe aandeelhouders van de ex-cliënte (Commissie van beroep - 21 februari 2024)

In een zaak waarover de Commissie van beroep op 21 februari 2024 uitspraak deed, kunnen de feiten als volgt worden samengevat.

De accountant van een vennootschap woont een vergadering bij tussen de aandeelhouders en kandidaat-overnemers. Het contract voor overname van de aandelen wordt ondertekend, waarna de opdracht van de accountant eindigt ten aanzien van de vennootschap. Nadien stellen de nieuwe aandeelhouders in het kader van een arbitrageprocedure een vrijwaringsvordering in tegen de oude aandeelhouders.

Naar aanleiding van dit geschil stelt de accountant op verzoek van de vroegere aandeelhouders een attest op om in deze procedure voor te leggen. In het attest bevestigt hij als getuige de informatie die tijdens de vergadering door de overdrager was ter kennis gebracht aan de overnemers.

De Commissie van beroep oordeelt dat de accountant zijn beroepsgeheim heeft geschonden door dit attest op te maken. De Commissie stelt vast dat hij in zijn hoedanigheid van accountant van de vennootschap kennis heeft genomen van de feiten waarover hij getuigt en leidt hieruit af dat alleen de vennootschap hem van zijn geheimhoudingsplicht kon ontlasten.

De Commissie van beroep herinnert er ook aan dat alleen de getuigenis in rechte een uitzondering vormt op het beroepsgeheim, en dat dergelijke getuigenis veronderstelt dat de eed wordt afgelegd voor een rechter.

Uitoefening van het beroep van accountant door een erkend rechtspersoon

Erkend rechtspersoon die niet via een accountant handelt voor opdrachten met betrekking tot boekhouding en het opmaken van de rekeningen (Tuchtcommissie - 10 september 2024)

Een vennootschap,erkend rechtspersoon, heeft zowel een accountant als een gecertificeerde belastingadviseur als bestuurders. De Tuchtcommissie legde aan beide bestuurders een tuchtsanctie op omdat de boekhoudhoudkundige prestaties in naam van de vennootschap in werkelijkheid werden verricht door de gecertificeerde belastingadviseur en niet door de accountant. Deze laatste had ermee ingestemd bestuurder te zijn zonder daadwerkelijk de prestaties met betrekking tot de boekhoudkundige opdrachten uit te voeren voor de vennootschap.

Deelname aan de onwettige uitoefening van het accountantsberoep

Het indekken van een niet-erkende persoon die het beroep uitoefent voor rekening van cliënten (Tuchtcommissie - 7 december 2023 - Begin 2024 definitief geworden)

In januari 2024 werd een beslissing van de Tuchtcommissie van 7 december 2023 definitief waarbij een beroepsbeoefenaar een sanctie opliep omdat hij via het neerleggen van de jaarrekeningen van de cliënten de illegale boekhoudkundige werkzaamheden van een niet-erkende persoon had ingedekt en geverifieerd.

De Tuchtcommissie stelde vast dat de beroepsbeoefenaar de cliënt niet persoonlijk ontmoette en nooit een opdrachtbrief had ondertekend, facturen had verzonden of de cliënt persoonlijk had geholpen. Ze besloot hieruit dat de niet-erkende persoon het beroep niet voor rekening van de beroepsbeoefenaar uitoefende en dat laatstgenoemde dus, door hem in te dekken, had deelgenomen aan de onwettige uitoefening van het beroep door deze niet-erkende persoon.

Permanente vorming

Niet waarheidsgetrouw opgeven van het aantal gevolgde uren permanente vorming (Tuchtcommissie 25 januari 2024)

Bij beslissing van 25 januari 2024 werd door de Tuchtcommissie aan een gecertificeerd accountant een tuchtsanctie opgelegd omdat uit een kwaliteitstoetsing was gebleken dat er niet alleen onvoldoende uren permanente vorming waren gevolgd, maar daarenboven het elektronisch verslag niet waarheidsgetrouw werd ingevuld. In het voorliggend geval kon het lid voor de geviseerde jaren maar 15% van de op het platform ingevulde uren staven met de nodige attesten.

Verbeterplan bij kwaliteitstoetsing

Niet indienen van een verbeterplan in het kader van een kwaliteitstoetsing (Tuchtcommissie 22 februari 2024)

De Tuchtcommissie legde een sanctie op aan een gecertificeerd belastingadviseur en zijn erkende vennootschap die in het kader van een kwaliteitstoetsing in gebreke bleven om een verbeterplan in te dienen. Het lid liet ook na te reageren op de brieven die in dat verband werden uitgestuurd door de rechtskundig assessor. De weerhouden grieven hadden dan ook betrekking op een schending van het wettelijk, reglementair en normatief kader, alsook op het niet meewerken met het Instituut ter vervulling van haar opdracht.

Afwerving cliënteel van de stagemeester

Overnemen van cliënteel stagemeesterzonder voorafgaande toestemming (Tuchtcommissie 23 mei 2024)

De Tuchtcommissie legde een sanctie op aan een stagiair gecertificeerd accountant omdat hij zonder toestemming cliënten had overgenomen van zijn stagemeester. In de stageovereenkomst stond duidelijk dat de stagiair tijdens de stage en drie jaar daarna geen cliënten van de stagemeester mocht overnemen zonder schriftelijke toestemming. Omdat er geen bewijs was dat deze toestemming was gevraagd, verwees de rechtskundig assessor de stagiair naar de Tuchtcommissie. Hoewel het slechts om een beperkt aantal cliënten ging, die volgens de stagiair zelf de samenwerking met de stagemeester hadden beëindigd voordat ze overstapten, vonden de tuchtinstanties dit niet relevant. Het feit dat de stagiair geen toestemming had gevraagd, was voldoende voor een sanctie.

8.4. Bescherming van het beroep

Nieuwe NACEBEL-codes

In 2024 liet het ITAA zijn stem horen ten aanzien van STATBEL in de ontwikkeling van de nieuwe NACEBEL-codes 69.201 "*activiteiten van (gecertificeerde) (fiscaal) accountants*" en 69.202 "*activiteiten van gecertificeerde belastingadviseurs*". Op die manier zijn we erin geslaagd om afzonderlijke NACEBEL- codes te behouden bij onze gereglementeerde beroepen en dit afgestemd op de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur.

Er werd ook gepleit voor een nieuwe NACEBEL-code, namelijk 69.209 "*overige fiscale dienstverlening*". Dit maakt uiteraard dat de niet- gereglementeerde fiscale dienstverleners hierop dienen terug te vallen bij de inschrijving in de Kruispuntbank van Ondernemingen (hierna KBO) en niet moeten teruggrijpen naar de codes die verwijzen naar gereglementeerde activiteiten.

Parallel hiermee is het ITAA in samenwerking met de FOD Economie ook aangevat met de aanpassing van de bestaande "toelatingen" die worden opgenomen in de KBO. De activiteit van een vrij beroep staat nooit los van een toelating, vergunning of erkenning dewelke het voorwerp is van een andere vermelding in de KBO dan de NACEBEL-code, namelijk de zogenaamde "toelating". Deze toelating in de KBO wordt beheerd door de autoriteiten die de toelatingen verlenen. Het hoeft geen nader betoog dat dit het ITAA is wat betreft haar leden en uiteraard krijgen enkel de beroepsbeoefenaars ingeschreven in het openbaar register de toelating van het ITAA in de KBO.

Belangrijk hierbij is ook het engagement vanuit de FOD Economie om bij de conversie van de huidige NACEBEL-codes naar de nieuwe codes tegemoet te komen aan de eerder aangekaarte problematiek van de vele ondernemingen die zich onterecht inschrijven in de KBO onder de NACEBEL-codes 69.201 en 69.202. Meer bepaald werd aangegeven dat de ondernemingen die ingeschreven zijn in de KBO onder de bestaande NACEBEL-codes 69.201 en 69.202, doch zonder te beschikken over de voormelde vereiste toelating ITAA, zullen geconverteerd worden naar de code 69.209 "overige fiscale dienstverlening". Ook werd aangegeven dat de ondernemingslokketten zullen worden gesensibiliseerd voor de raadpleging van het Openbaar Register ITAA voor de nieuwe aanvragen van ondernemingen die zich willen inschrijven onder de NACEBEL-codes 69.201 en 69.202. In 2025 zal duidelijk worden in welke mate dit engagement zijn uitvoering zal kennen.

Ondernomen acties met betrekking tot de bescherming van het beroep

Geopende dossiers[1]	103
Ingebrekestellingen[2]	22
Meldingen aan de CFI[3]	33
Meldingen aan de FOD Economie[4]	22
Meldingen aan het parket[5]	9
Opgestarte procedure via advocaat[6]	5
Ontvangen gerechtelijke uitspraken 2024	14

1. Een dossier wordt geopend als uit een eerste analyse blijkt dat er voldoende elementen voorliggen die duiden op een inbreuk
2. Wanneer het ITAA een illegale uitoefening van het beroep ontdekt of daarvan in kennis wordt gesteld, is de eerste maatregel die wordt genomen gewoonlijk het zenden van een ingebrekestelling aan de betrokken personen om een einde te maken aan de inbreuk.
3. De onwettige uitoefening van het beroep wordt ook vermeld in artikel 4, 23°, t van 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. De onwettige uitoefening is een criminele activiteit in de zin van dit laatste artikel
4. De FOD Economie beschikt over de bevoegdheid om de in artikel 117, eerste lid, van de wet van 17 maart 2019 bedoelde inbreuken vast te stellen en processen-verbaal op te stellen die aan het ITAA moeten worden overgemaakt overeenkomstig artikel 118 van de wet van 17 maart 2019.
5. Het ITAA kan ook een klacht indienen bij het bevoegde parket en zich benadeelde persoon verklaren wanneer het al over substantiële bewijzen beschikt.
6. Dit betreffen dossiers waarbij de bewijselementen onmiddellijk dermate zijn zodat het ITAA via haar advocaat rechtstreeks een gerechtelijke procedure opstart

Gerechtelijke beslissingen: onwettige uitvoering van het beroep / onwettig voeren van de titel

Overzicht	Resultaat
Correctionele rechtbank Luxemburg, afdeling Neufchâteau, 9 januari 2024	De beklaagde werd veroordeeld voor de illegale uitoefening van het beroep alsook voor het zich publiekelijk toemeten van de titel van accountant. De beklaagde werd samen met 6 andere beklaagden ook voor talrijke andere misdrijven, waaronder valsheid in geschrifte, oplichting en specifieke financiële misdrijven veroordeeld. Ten aanzien van het ITAA werd deze veroordeeld tot een materiële en morele schadevergoeding begroot op de ontdoken ledenbijdragen.
Correctionele rechtbank Oost-Vlaanderen, afdeling Oudenaarde, 25 januari 2024	Het ITAA diende klacht in bij het Openbaar Ministerie met verklaring van benadeelde persoon. De beklaagde profileerde zich ten onrechte als erkend accountant waardoor cliënten werden misleid. Via een vennootschap werden boekhoudkundige prestaties uitgevoerd waaronder voor 2 cliënten die zich ook burgerlijke partij hebben gesteld. De rechtbank veroordeelde de beklaagde wegens de onrechtmatige uitoefening van het beroep van accountant en het voeren van de beschermde titel zonder erkenning. Er werd een geldboete opgelegd en een materiële schadevergoeding toegekend aan het ITAA. De rechtbank heeft ook de publicatie van het vonnis in het Belgisch staatsblad bevolen.
Correctionele rechtbank Limburg, afdeling Tongeren, 13 februari 2024	De beklaagden werden vervolgd voor verschillende misdrijven waaronder valsheid in geschriften en schending van een beroepsverbod. Via hun vennootschap hebben beide beklaagden, ondanks beroepsverbod, boekhoudkundige prestaties geleverd. Gezien deze niet erkend waren bij het ITAA heeft het Instituut er via rechtstreekse dagvaarding voor gezorgd dat ook de tenlastelegging illegale uitoefening van het beroep werd toegevoegd aan het dossier. De rechtbank veroordeelde de beklaagden uiteindelijk voor de onwettige uitoefening van het beroep van accountant, schending van het beroepsverbod en valsheid in geschrifte. Eén beklaagde liep hierbij een gevangenisstraf op van 15 maanden, een effectieve geldboete evenals een beroepsverbod van 10jaar. Ook de overige beklaagden kregen geldboetes en een werkstraf. Daarnaast werd een verbeurdverklaring van illegaal verkregen vermogensvoordelen uitgesproken. De beklaagden werden ook hoofdelijk veroordeeld tot betaling aan het ITAA van een morele schadevergoeding alsook tot betaling van een materiële schadevergoeding begroot op de ontdoken ledenbijdragen.
Correctionele rechtbank Brussel, 9 april 2024	Dit dossier werd geopend naar aanleiding van een faillissementsdossier waarbij de beklaagde zich uitgaf als accountant van de gefailleerde. Bij verhoor had de beklaagde immers aangegeven dat hij effectief instond voor de boekhouding van de gefailleerde. Het ITAA informeerde het openbaar ministerie dat de beklaagde weggelaten was van de lijst van stagiairs sinds einde 2016. De beklaagde werd uiteindelijk veroordeeld wegens illegale uitoefening van het beroep en het voeren van de titel accountant en belastingadviseur tot een gevangenisstraf van 1 jaar met uitstel voor een periode van drie jaar alsook tot een geldboete. Er werd ook tot de publicatie van het vonnis in het Belgisch Staatsblad bevolen. Aan het ITAA werd een materiële en morele schadevergoeding toegekend.
Correctionele rechtbank Antwerpen, afdeling Antwerpen, 17 april 2024	Na een melding van een lid opende het ITAA een dossier en legde klacht neer bij het parket tegen de beklaagde. De beklaagde presenteerde zich als accountant en verleende diensten aan verschillende ondernemingen, zonder erkenning bij het ITAA. De rechtbank oordeelde dat de beklaagde gedurende meerdere jaren boekhoudkundige taken uitvoerde zonder erkenning bij het ITAA en dit via Belgische en Nederlandse vennootschappen. De rechtbank legde een geldboete met uitstel op en kende een schadevergoeding toe aan het ITAA begroot op de ontdoken ledenbijdragen.
Correctionele rechtbank West-Vlaanderen, afdeling Veurne, 28 mei 2024	Klacht met burgerlijke partijstelling door het ITAA. De rechtbank veroordeelde een vennootschap en haar vertegenwoordiger wegens onwettige uitoefening van het beroep en het voeren van de beschermde titel zonder erkenning. De rechtbank legde een geldboete met uitstel op aan beide beklaagden en kende een schadevergoeding toe aan het ITAA begroot op de ontdoken ledenbijdragen.
Correctionele rechtbank Oost-Vlaanderen, afdeling Gent, 6 juni 2024	Een gerechtelijk onderzoek werd opgestart na een klacht met burgerlijke partijstelling bij de onderzoeksrechter door het ITAA gezien online publicaties omtrent boekhoudkundige dienstverlening. Ondanks het gerechtelijk onderzoek elementen omtrent het voeren van de titel bevestigde, werd de beklaagde doorverwezen naar de correctionele rechtbank voor het illegaal uitoefenen van het beroep. Voor dit laatste lagen dan volgens de Rechtbank onvoldoende elementen voor, waardoor de beklaagde voor die tenlastelegging werd vrijgesproken.

Correctionele rechtbank Luik, afdeling Luik, 25 juni 2024	Dit dossier vond zijn oorsprong in faillissementsmisdrijven ten aanzien van twee beklaagden en waarbij bleek dat de boekhouding werd verzorgd door iemand die geen erkenning van het ITAA genoot. Deze persoon werd mee betrokken in dit dossier en veroordeeld voor de illegale uitoefening van het beroep tot een gevangenisstraf met uitstel alsook een geldboete. Ten aanzien van het ITAA werd een materiële en morele schadevergoeding toegekend begroot op de ontdoken ledenbijdragen. De rechtbank heeft tevens de publicatie in het Belgisch Staatsblad bevolen van het vonnis.
Correctionele rechtbank West-Vlaanderen, afdeling Kortrijk, 26 juni 2024	Een opsporingsonderzoek werd opgestart na kennisgeving van de FOD Financiën wegens vermoedens van fiscale inbreuken. Uit het onderzoek door het Parket bleek dat de beklaagde zich voorstelde als accountant en boekhoudkundige prestaties leverde aan cliënten, zonder ingeschreven te zijn bij het ITAA. Het ITAA stelde zich – na kennisgeving ervan door het Parket - burgerlijke partij in de procedure. De rechtbank veroordeelde de beklaagde wegens onwettige uitoefening van het beroep, valsheid in geschrifte en herhaaldelijke inbreuken. Er werd een gevangenisstraf en een geldboete opgelegd. Daarnaast kende de rechtbank een schadevergoeding toe aan het ITAA.
Correctionele rechtbank West-Vlaanderen, afdeling Kortrijk, 26 juni 2024	Een gerechtelijk onderzoek werd opgestart na een klacht met burgerlijke partijstelling bij de onderzoeksrechter door het ITAA gezien online publicaties omtrent boekhoudkundige dienstverlening. De feiten werden bewezen verklaard gelet op het resultaat van de huiszoeking, de facturen, de website en visitekaart van beklaagde en de inschrijving in de KBO. De rechtbank veroordeelde de beklaagde wegens onwettige uitoefening van het beroep en het voeren van de beschermde titel zonder erkenning. De rechtbank legde een geldboete op en kende een morele alsook een materiële schadevergoeding toe aan het ITAA begroot op de ontdoken ledenbijdragen.
Correctionele rechtbank Henegouwen, afdeling Charleroi, 26 juni 2024	De beklaagde en zijn vennootschap werden veroordeeld voor de illegale uitoefening van het beroep alsook voor het voeren van de titel van accountant. De beklaagde werd ook voor andere misdrijven veroordeeld, met name misbruik van vertrouwen en oplichting. Er werd een gevangenisstraf bij verstek uitgesproken van 1 jaar effectief evenals een geldboete. Ook de vennootschap werd veroordeeld tot een geldboete. Ten aanzien van het ITAA werden beiden veroordeeld tot een materiële en morele schadevergoeding begroot op de ontdoken ledenbijdragen.
Correctionele rechtbank Oost-Vlaanderen, afdeling Gent, 17 oktober 2024	Klacht met burgerlijke partijstelling bij de onderzoeksrechter door het ITAA. Tijdens de behandeling van de zaak werd duidelijk dat de beklaagde boekhoudkundige taken uitvoerde voor derden, zonder de wettelijke regels na te leven. De rechtbank veroordeelde de beklaagde wegens het onwettig voeren van de titel van accountant en belastingadviseur, evenals het uitvoeren van boekhoudkundige activiteiten zonder erkenning. Er werden geldboetes opgelegd, en de rechtbank kende een schadevergoeding toe aan het ITAA waartoe beide beklaagden hoofdelijk werden veroordeeld. De materiële schadevergoeding werd begroot op de ontdoken ledenbijdragen.
Correctionele rechtbank West-Vlaanderen, afdeling Kortrijk, 4 december 2024	Verklaring van benadeelde persoon door het ITAA na kennisgeving van een opsporingsonderzoek door het parket. De huiszoeking bracht ook talloze elementen aan het licht inzake de illegale beroepsuitoefening. De beklaagden werden uiteindelijk voor de rechtbank gebracht voor oplichting en illegale uitoefening van het beroep. De beklaagden werden voor beide tenlasteleggingen veroordeeld. De vergoedingen ontvangen in het kader van deze illegale prestaties werden als oplichting aanzien en er werd bevolen tot de terugbetaling aan de respectievelijk burgerlijke partijen. Er werd een gevangenisstraf en een geldboete met uitstel opgelegd en ten aanzien van het ITAA werd een morele en materiële schadevergoeding toegekend.
Correctionele rechtbank West-Vlaanderen, afdeling Brugge, 11 december 2024	Na een melding aan het ITAA onderzocht het Instituut de activiteiten van de beklaagde die zonder erkenning boekhoudkundige diensten uitvoerde. Er werd klacht met burgerlijke partijstelling door het ITAA neergelegd. De rechtbank veroordeelde de beklaagde wegens het aanbieden van boekhoudkundige diensten zonder erkenning. De beklaagde werd schuldig bevonden en het ITAA kreeg een morele en materiële schadevergoeding toegekend.

Bijlagen

Bijlage 1

Overzicht publicaties pers

07.02.2024 • Kanaal Z
Steeds meer accountants weigeren klanten wegens werkdruk

13.04.2024 • La Libre Belgique
Des ambassadeurs pour les experts comptables et conseillers fiscaux

29.04.2024 • www.rtbf.be
Un master en alternance à l'UCLouvain FUCaM Mons

24.05.2024 • De Tijd
Het is niet omdat je geld terugkrijgt dat je vooraf ingevulde aangifte correct is

25.05.2024 • www.hln.be
De HLN/ITAA-Belastingmarathon zit erop!

12.06.2024 • Bel RTL & RTL TVI
Action ITAA -Bel RTL "SOS Impôts"

19.09.2024 • Planet Business
Experts-comptables et conseillers fiscaux, véritables copilotes des entreprises

08.10.2024 • Accountancy Vandaag
Een sector volop in beweging: Bart Van Coile hoopvol over instroom nieuw accountancy-talent

10.10.2024 • Trends
Eerste hulp voor starters - De 42 vragen die u moet stellen als u een bedrijf begint

14.10.2024 • RTL TVI
Images à l'appui - Profession: escroc!

19.10.2024 • De Tijd
Moeten we net als boeren naar Brussel gaan, maar dan met onze perforators?

01.11.2024 • L'Écho
Indépendant: comment trouver l'expert-comptable "idéal"?

18.11.2024 • www.parlonsfinance.be
Grève des experts-comptables en Belgique ? Le vice-président Vincent DELVAUX de l'ITAA réponds à nos question

21.12.2024 • L'Écho
Le plan cafétéria est-il un bon plan pour votre PME?

Bijlage 2

Jaarverslag stagecomissie

In dit verslag geven we toelichting bij de werking en opdrachten van de stagecommissie en brengen we de in 2024 gerealiseerde zaken onder de aandacht.

Na de verkiezingen in april 2023 hebben de verkozen raadsleden tijdens een strategische Raad een aantal prioriteiten gesteld voor de komende jaren. Voor de stage werd besloten om de begeleiding van stagiairs en stagemeesters centraal te stellen als thema voor de komende jaren.

In elke cel en voor de stagecommissie als geheel zal 'begeleiding' als een rode draad door de werkzaamheden lopen. Ook bij het opzetten van de structuur en organisatie van de stagecommissie (goedgekeurd tijdens de Raad van oktober 2023) was begeleiding de leidende factor.

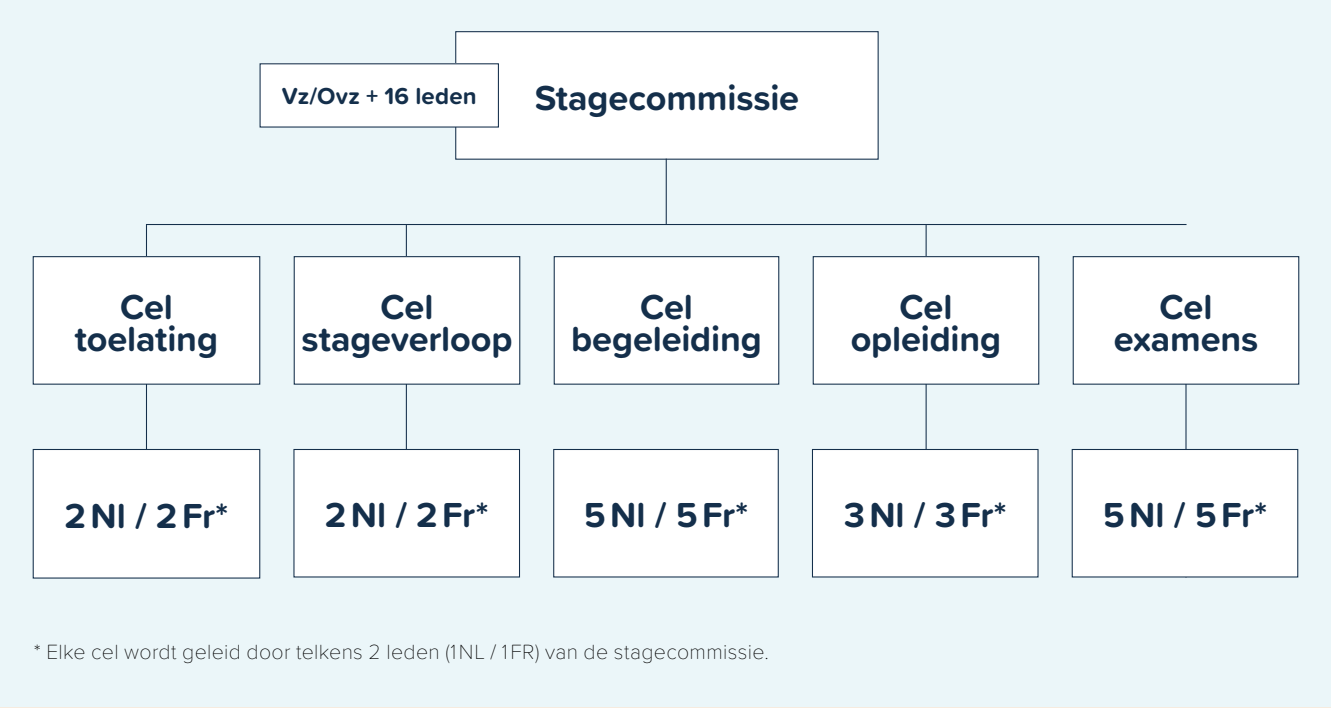
Wetgevend kader en opdrachten van de stagecommissie: In de ITAA-wet van 17 maart 2019 worden niet alleen de essentiële elementen met betrekking tot de stage beschreven, maar besteedt de wetgever ook aandacht aan de taak en rol van de stagecommissie in het verloop van de stage. Het Koninklijk Besluit van 11 september 2020 betreffende de beroepsopleiding van accountants en belastingadviseurs (beter bekend als "het stagereglement") vult deze wettelijke opdrachten verder aan.

De opdrachten van de stagecommissie zijn opgenomen in de wet (artikel 17 van de wet van 17 maart 2019) en verder uitgewerkt in het KB van 11 september 2020 (art. 76). In de uitgebreide lijst van wettelijke opdrachten van de stagecommissie zijn twee thema's te onderscheiden: **de stage en de examens.**

Om de stagecommissie efficiënt te laten werken en de strategische keuze van de Raad te ondersteunen om begeleiding centraal te stellen, werden verschillende cellen opgericht. Deze cellen spelen een cruciale rol in de voorbereiding van de werkzaamheden.

De leden van deze cellen bestaan uit zowel beroepsbeoefenaars als leden van de stagecommissie. Alle betrokkenen worden aangesteld door de Raad van het ITAA. Samen bundelen zij hun expertise om de begeleiding en werking optimaal te organiseren.

De structuur van deze samenwerking kan schematisch worden weergegeven als volgt:



* Elke cel wordt geleid door telkens 2 leden (1NL / 1FR) van de stagecommissie.

Elke cel heeft in toepassing van het stagereglement een specifieke taak:

Cel toelating:

— De aanvragen voor vrijstellingen onderzoeken
— De stageovereenkomsten van de kandidaat stagiairs onderzoeken
— De dossiers toelating tot de stage als ook de dossiers inkorting stageduur onderzoeken (= dossiers 7 jaar beroepservaring)

Cel opleiding

— Het aantal en de inhoud van stageseminaries, opleidingen en cursussen bepalen in de vakgebieden waarin de stagiair geacht wordt zich te bekwamen alsook in aanverwante domeinen, en die stageseminaries organiseren
— Opleidingen voor de stagemeester organiseren om de stagiair te begeleiden in zijn beroepsopleiding

Cel stageverloop

— Veranderingen van stagemeester, bijkomende stagemeester
— Verandering van statuut
— Aanvragen schorsing van de stage
— Verlenging stageduur
— Geschillen tussen stagiair en stagemeester
— Toelating tot het bekwaamheidsexamen voorstellen voor de stagiairs en de personen met ten minste zeven jaar beroepsactiviteiten

Cel examens

Organisatie van de toelatingsexamens, tussentijdse proeven en bekwaamheidsexamens

Cel begeleiding

— Aan de stagiairs die er zelf om vragen, die praktische ervaring missen of die niet geslaagd zouden zijn in de tussentijdse proeven, na overleg met de stagemeester, bijkomende taken geven ter vervolmaking van hun praktijkopleiding
— Opvolgen naleven stageverplichtingen (bijhouden stagedagboek, permanente vorming, deelname aan examens)
— De opleiding beoordelen die door de stagemeester aan de stagiair wordt gegeven, en de nodige richtlijnen geven indien zij de verstrekte opleiding onvoldoende vindt /

Begeleiding als sleutelwoord

De stagecommissie legde in 2024 een duidelijke focus op begeleiding, zowel voor stagiairs als stagemeesters. Het doel was om obstakels in de stageperiode te identificeren en te verminderen, terwijl de kwaliteit van het traject werd verhoogd. De cel Begeleiding heeft een vragenlijst geïntroduceerd om stagiairs te ondersteunen die uitdagingen ondervonden. De kernpunten waren:

— Stageverplichtingen analyseren: Naleving van het stagedagboek, permanente vorming en examens.
— Beoordeling opleiding stagemeester: Analyse van de kwaliteit van de begeleiding, met bijsturingen waar nodig.
— Aanvullende taken voorstellen: Voor stagiairs die extra praktische ervaring nodig hebben

Mentorcafé: Inspiratie voor stagemeesters

Het Mentorcafé, georganiseerd door Liberform, stond dit jaar in het teken van het versterken van motivatie en professionele begeleiding. Onderwerpen als empowerment, autonomie en professionele ontwikkeling kwamen uitgebreid aan bod.

— erkenning en waardering van werk;
— balans tussen werk en privé;
— ontwikkeling van professionele vaardigheden.

De stagemeesters wisselden ervaringen en best practices uit.

Organisator van vorming

Eén van de belangrijkste deontologische verplichtingen voor een beroepsbeoefenaar is beschikken over de nodige beroepsbekwaamheid om de opdrachten uit te voeren en “hij zet daarom op regelmatige basis en op continue wijze een permanente vorming voort om zijn beroepskennis en -bekwaamheid en zijn beroepsethiek op voldoende peil te houden.” (artikel 39 van de ITAA-wet). Dit geldt ook voor de stagiairs.

De wetgever heeft hier aan de stagecommissie de rol van toezichter en organisator gegeven. Het is de stagecommissie die speciaal voor de stagiairs vormingen organiseert via de “stageseminaries”.

Dankzij de bereidwillige medewerking van de sprekers werd in 2024 een mooi pakket aan vormingen aangeboden aan de stagiairs.

— In 2024 werd een pakket aan vormingen in de vorm van webinars voor stagiairs gemaakt:
— Stageseminarie Analytisch boekhouden en management accounting 2024 (NL)
— Stageseminarie IFRS 2024 (NL)
— Stageseminarie Algemene beginselen van het fiscaal recht 2024 (NL)
— Stageseminarie DAC 6 2024 (NL)
— Stageseminarie Consolidatie 2024 (NL)
— Stageseminarie financeel beheer 2024 (NL)
— Stageseminarie Lokale en Regionale belastingen 2024 (NL)
— Stageseminarie Externe controle 2024 (NL)
— Stageseminarie Bijzondere mandaten - Ontbinding 2024 (NL)
— Stageseminarie Deontologie AWW 2024 (NL)
— Stageseminarie Deontologie 2024 (NL)
— Stageseminarie Speciale verrichtingen 2024 (NL)
— Stageseminarie Fiscale procedure 2024 (NL)
— Stageseminarie Successierechten 2024 (NL)
— Stageseminarie Wetgeving inzake de jaarrekening 2024 (NL)
— Stageseminarie Interne controle 2024 (NL)

Deze webinars zijn permanent beschikbaar voor alle stagiairs. Elk jaar wordt bekeken of bepaalde onderwerpen opnieuw aangeboden moeten worden. De stagecommissie wil hierbij alle sprekers en medewerkers van het ITAA bedanken voor de realisatie van deze opnames.

Organisatie van examens

De stagecommissie zorgt voor het goede verloop van belangrijke momenten in het professionele leven van een stagiair, zoals het toelatingsexamen, tussentijdse proeven en het schriftelijk en mondeling bekwaamheidsexamen aan het einde van de stage.

Daarnaast organiseert de stagecommissie **bekwaamheidsexamens voor personen met 7 jaar beroepservaring** die toegang tot het beroep willen, voor gecertificeerde belastingadviseurs of bedrijfsrevisoren die gecertificeerd accountant willen worden, en voor (fiscaal) accountants die de hoedanigheid van gecertificeerd accountant of belastingadviseur willen verwerven. Ook EU-burgers of personen uit derde landen die op basis van in een andere lidstaat of derde land verworven beroepskwalificaties toegang willen tot het ITAA, moeten een bekwaamheidsproef afleggen.

Voor het toelatingsexamen doet de stagecommissie een beroep op docenten uit het hoger onderwijs die verbonden zijn aan de relevante opleidingsonderdelen. Zij stellen de examenvragen op. Voor de bekwaamheidsexamens en tussentijdse proeven is er een specifieke Cel Examens binnen de stagecommissie. Deze cel is sinds 2024 uitgebreid met docenten (die ook beroepsbeoefenaars zijn) van onderwijsinstellingen die een protocol hebben met het ITAA. Dit zorgt ervoor dat de database met examenvragen continu wordt bijgewerkt en up-to-date blijft.

Een **examenjury** verzorgt het mondelinge gedeelte van de bekwaamheidsexamens. Deze jury, bestaande uit beroepsbeoefenaars en externe experts, beoordeelt of een kandidaat voldoende matuur is om de beroepsactiviteiten uit te voeren binnen het wettelijk, reglementair en normatief kader. Dit omvat een grondige ondervraging over de praktijk, beroepsnormen, verantwoordelijkheden, deontologie en de antiwitwaswetgeving (zoals bepaald in artikelen 54 en 55 van het KB beroepsopleiding).

De Cluster Toegang van het ITAA fungeert als een belangrijk examencentrum, waar dagelijks schriftelijke en mondelinge examens worden afgelegd, verbeterd en administratief verwerkt, met uitzondering van de zomermaanden en piekperiodes in kantoren.

De stagecommissie begrijpt dat de combinatie van werken en studeren een uitdaging kan zijn. Daarom wordt er voortdurend gezocht naar manieren om dit te vergemakkelijken. Vanaf 2024 zijn er bijvoorbeeld drie periodes ingevoerd om het bekwaamheidsexamen af te leggen. Kandidaten kunnen hun vakken binnen een periode spreiden over meerdere examenmomenten, zodat ze hun voorbereiding beter kunnen plannen.

In 2022 werkte de stagecommissie een nieuw examenreglement uit. Na goedkeuring door de Raad en ondertekening door de voogdijministers werd dit gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 30 oktober 2023.

De Raad heeft aangegeven dat de examenkalender in 2025 opnieuw zal worden geëvalueerd. Het doel is om kandidaten in de toekomst de mogelijkheid te bieden om examens op flexibele tijdstippen af te leggen, zonder afhankelijk te zijn van vaste examensessies. Dit vereist echter een grondige herziening van de digitale tools en platformen die momenteel worden gebruikt voor het organiseren en evalueren van de examens. In 2025 zal deze herziening worden opgestart, met de bedoeling de vernieuwde aanpak in 2026 te implementeren.

Online examens: innovatie en flexibiliteit

Een van de grootste vernieuwingen binnen de cluster in 2024 was de introductie van online examens op afstand. Vanaf mei konden (kandidaat-)stagiairs de examens digitaal afleggen, wat de toegankelijkheid en flexibiliteit aanzienlijk verbeterde.

Het nieuwe systeem bespaart stagiairs de reistijd naar Brussel, waardoor ze meer tijd hebben voor voorbereiding en persoonlijke verplichtingen. Deze innovatie weerspiegeld de toenemende digitalisering binnen het beroep en zet een nieuwe standaard voor efficiëntie en betrouwbaarheid in examenprocessen. Om de integriteit van de examens te waarborgen, moeten kandidaten zichzelf identificeren en gebruikmaken van twee camera's voor toezicht vanuit meerdere hoeken. Een stabiele internetverbinding is essentieel. De stagedienst houd live toezicht, beantwoord vragen en bied ondersteuning bij technische problemen.

Evaluatie van online examens op afstand:

— **Flexibiliteit:** Deelnemers kunnen hun examen afleggen in een omgeving naar keuze, wat de stress verminderd.
— **Tijd- en kostenbesparing:** Reistijd en -kosten worden vermeden en is dus voordeliger.
— **Digitalisering en innovatie:** Het project illustreert dat het Instituut technologie inzet om processen te optimaliseren.
— **Continuïteit:** Zelfs bij beperkte mobiliteit of logistieke uitdagingen kunnen examens doorgaan.

Met deze stap in de **digitale transitie** toont de cluster dat flexibiliteit en toegankelijkheid mogelijk zijn met behoud van **betrouwbaarheid en kwaliteit** en bijdraagt aan een efficiënte werking.

Statistiek Examens

Toelatingsexamen	Deelnemers	Niet geslaagd	Geslaagd	Slaagpercentage
Gecertificeerd accountant	1144	684	460	40%
Gecertificeerd belastingsadviseur	130	48	82	63%
Totaal	**1274**	**732**	**542**	**43%**

Tussentijdse proeven	1° jaar	2° jaar
Gecertificeerd accountant	164	195
Gecertificeerd belastingadviseur	49	84
Expert-comptable certifié	131	92
Conseiller fiscal certifié	16	9
Totaal	**360**	**380**

Bekwaamheidsexamen				
Bekwaamheidsexamen (mondeling gedeelte)	Deelnemers	Niet-geslaagd	Geslaagd	Slaagpercentage
Conseiller fiscaux certifies	19	11	8	42%
Experts-comptables certifiés	194	129	65	34%
Gecertificeerd belastingadviseur	73	27	46	63%
Gecertificeerd accountants	310	185	125	40%
Totaal	**596**	**352**	**244**	**41%**

Bekwaamheidsexamen (schriftelijke proef)	Deelnemers	Niet-geslaagd	Geslaagd	Slaagpercentage
Conseils fiscaux certifies	12	3	9	75%
Experts-comptables certifies	95	20	75	79%
Gecertificeerd belastingadviseur	40	7	33	83%
Gecertificeerd accountant	149	17	132	89%
Totaal	**296**	**47**	**249**	**84%**

Bekwaamheidssproef (fiscaal) accountant NL	Deelnemers	Niet geslaagd	Geslaagd	Slaagpercentage
Schriftelijke proef sessie 1 en 2	92	57	35	38%
Mondelinge proef sessie 1 en 2	70	30	40	57%

Bekwaamheidssproef (fiscaal) accountant FR	Deelnemers	Niet geslaagd	Geslaagd	Slaagpercentage
Oral session 1 en 2	92	47	45	49%
Ecrit session 1 en 2	176	127	49	28%

Bijlage 3

Verslag kwaliteitstoetsing

(In uitvoering van artikel 44 van het kb kwaliteitstoetsing)

Overeenkomstig artikel 44, § 1, lid 3 van het koninklijk besluit tot vastlegging van een reglement inzake de kwaliteitstoetsing van de externe leden van het Instituut van de accountants en de belastingconsulenten en tot nadere regeling van het gebruik van de opdrachtbrief (hierna: KB), vindt u hieronder de vragen die in de vragenlijsten kwaliteitstoetsing zijn opgenomen met betrekking tot de inbreuken die tot een verbeterplan kunnen leiden, alsook de ernstige inbreuken die kunnen leiden tot een verwijzing naar de tuchtinstanties van het Instituut.

3.1. Vragen die verband houden met ernstige inbreuken die kunnen leiden tot een verbeterplan

Vragen over de kantoren

1.2.1	Zijn er aanwijzingen dat het kantoor rechtstreeks of onrechtstreeks activiteiten uitoefent die aanleiding geven tot een belangenconflict met het beroep van gecertificeerd accountant en/of gecertificeerd belastingadviseur (zoals o.m. activiteiten die werken met commissielonen voor het doorverwijzen van cliënteel)?
1.4.3	Aangezien het kantoor deel uitmaakt van een netwerk, zijn er aanwijzingen voor een probleem van onafhankelijkheid, belangenconflict of schending van het beroepsgeheim?
2.4.1	Bestaat er in het kantoor een procedure waarbij, in overleg met de cliënt, een opdrachtbrief wordt opgemaakt?
4.1.1	Heeft u een AMLCO en VPHN aangeduid binnen uw kantoor?
4.1.4	Aangezien uw kantoor of Belgisch netwerk meer dan 100 beroepsbeoefenaars telt, werd een persoon aangeduid om de onafhankelijke auditfunctie uit te oefenen (teneinde de interne controleprocedure te testen)?
4.3.1	Bestaat er binnen het kantoor een onafhankelijk en anoniem kanaal om inbreuken inzake WG/FT te melden?
4.3.2	Stelt de AMLCO de medewerkers op de hoogte van de interne meldingsprocedures?
4.3.4	Werden uw medewerkers geïnformeerd over de mechanismen om de door hen vastgestelde inbreuken op de AWW-verplichtingen anoniem te melden aan de Toezichtautoriteiten?
4.4.1	Zorgt de AMLCO regelmatig voor opleidingen en sensibilisering van de medewerkers inzake WG/FT?
4.5.3	Werd de algemene risicobeoordeling gedocumenteerd?
4.5.4	Houdt uw algemene risicobeoordeling rekening met het doel van de zakenrelatie?
4.5.5	Houdt uw algemene risicobeoordeling rekening met de omvang van de verrichtingen?
4.5.6	Houdt uw algemene risicobeoordeling rekening met de regelmaat en de duur van de zakenrelatie?
4.5.7	Houdt uw algemene risicobeoordeling rekening met de kenmerken van de cliënt?
4.5.11	Werd in de loop van het voorbije jaar geverifieerd of de algemene risicobeoordeling nog actueel is?

4.6.2	Houdt u hierbij rekening met de identiteit van de cliënt?
4.6.3	Houdt u hierbij rekening met de kenmerken van de lasthebber, de cliënt en de UBO?
4.6.4	Houdt u hierbij rekening met het doel en de beoogde aard van de zakenrelatie of de occasionele verrichting?
4.6.6	Bevat dit schriftelijk cliëntenacceptatiebeleid instructies inzake de identificatie van cliënten?
4.6.7	Bevat dit schriftelijk cliëntenacceptatiebeleid instructies inzake de identificatie van lasthebbers van cliënten?
4.6.8	Bevat dit schriftelijk cliëntenacceptatiebeleid instructies inzake de identificatie van uiteindelijke begunstigden van cliënten?
4.6.9	Bevat dit schriftelijk cliëntenacceptatiebeleid instructies inzake de verificatie van identiteitsgegevens van cli-enten?
4.6.10	Bevat dit schriftelijk cliëntenacceptatiebeleid instructies inzake de verificatie van identiteitsgegevens van last-hebbers van cliënten?
4.6.11	Bevat dit schriftelijk cliëntenacceptatiebeleid instructies inzake de verificatie van identiteitsgegevens van uit-eindelijke begunstigden van cliënten?
4.6.12	Bevat dit schriftelijk cliëntenacceptatiebeleid instructies inzake de identificatie van politiek prominente perso-nen?
4.6.20	Worden cliënten en verrichtingen ingedeeld volgens risicocategorieën op basis van de uitkomst van de indivi-duele risicobeoordeling? (Standaard, verhoogd of verlaagd risico)?
4.6.21	Heeft u waakzaamheidsmaatregelen opgesteld in functie van de risicocategorie van de cliënt of van de ver-richting?
4.6.25	Bestaan er uitgeschreven richtlijnen inzake de verhoogde waakzaamheid bij cliënten of bij occasionele verrich-tingen wanneer de cliënt gevestigd is in een derde land zonder of met lage belasting?
4.6.26	Bestaan er uitgeschreven richtlijnen inzake de verhoogde waakzaamheid bij cliënten of bij occasionele verrich-tingen wanneer de cliënt een politiek prominente persoon is?
4.6.28	Voorziet de schriftelijke interne controleprocedure een herziening van het risiconiveau dat aan een cliënt is toegekend bij de vaststelling van een atypische verrichting?
4.6.29	Voorziet de schriftelijke interne controleprocedure een herziening van het risiconiveau dat aan een cliënt is toegekend na de melding van een vermoeden aan de CFI?
4.6.30	Bestaan er uitgeschreven richtlijnen voor het werken met derde zaakaanbrengers?
4.7.1	Bestaan er uitgeschreven richtlijnen voor het opsporen en identificeren van atypische verrichtingen?
4.7.2	Bestaan er uitgeschreven richtlijnen voor het uitvoeren van de risicoanalyse van deze verrichtingen?
4.7.3	Bestaan er uitgeschreven richtlijnen voor de interne melding van atypische verrichtingen aan de AMLCO?
4.7.4	Bestaan er uitgeschreven richtlijnen inzake de melding van vermoedens aan de CFI?
4.8.1	Wordt er door de AMLCO jaarlijks een activiteitenverslag opgemaakt?
4.8.2	Is dit activiteitenverslag beschikbaar?
4.9.1	Heeft u in uw procedures rekening gehouden met de nieuwe termijnen voor de bewaring van AWW-gegevens (10 jaar)?
4.11.4	Werd een verslag opgesteld in het geval dat het kantoor een zakenrelatie met cliënten is aangegaan zonder de cliënt, hun lasthebbers of hun uiteindelijke begunstigden te identificeren?
4.11.8	Aangezien het kantoor in de voorbije 12 maanden geconfronteerd werd met atypische verrichtingen, is er een verslag opgesteld en bijgehouden?
5.3.1	Bestaan er binnen het kantoor procedures of software ten einde in een klantendossier te kunnen evalueren of de continuïteit in het gedrang komt?
8.5.1	Indien zelfstandige onderaannemers boekhoudkundige activiteiten verrichten voor rekening van derden (voor het kantoor of voor cliënten van het kantoor), hebben deze steeds de hoedanigheid van gecertificeerd accoun-tant, (fiscaal) accountant, stagiair gecertificeerd accountant, stagiair (fiscaal) accountant of (stagiair) bedrijfsre-visor?
8.6.1	Worden de dossiers en de bijhorende documentatie bewaard gedurende de periode die krachtens de wet- of de regelgeving vereist is?

Vragen over beroepsbeoefenaars

3.1	Heeft de beroepsbeoefenaar een voldoend aantal uren permanente vorming gevolgd (op het vlak van het te behalen totaal voor de voorbije driejarige periode, waarvan het te behalen minimum in cat. A en het minimum van 20u per kalenderjaar)?
5.1	Zijn er aanwijzingen in het dossier, dat de beroepsbeoefenaar rechtstreeks of onrechtstreeks activiteiten uitoefent die aanleiding geven tot een belangenconflict met het beroep van gecertificeerd accountant en/of gecertificeerd belastingadviseur (zoals o.m. activiteiten die werken met commissielonen voor het doorverwijzen van cliënteel)?
6.3	Aangezien de beroepsbeoefenaar deel uitmaakt van een netwerk, zijn er aanwijzingen voor een probleem van onafhankelijkheid, belangenconflict of schending van het beroepsgeheim?
7.2.7	Zijn er overeenkomstig de CAP passende maatregelen genomen, zijnde minstens de identificatie en verificatie?
7.2.8	Werd in het voorliggend dossier een individuele risicobeoordeling en bijhorende classificatie van de cliënt (laag, standaard, hoog risico) uitgevoerd, conform de interne CAP van de schriftelijke kwaliteitshandleiding van het kantoor?
7.2.9	Werd de individuele risicobeoordeling minstens conform het ritme vastgelegd in de CAP geactualiseerd (laag, standaard, hoog)?
7.2.11	Werden deze atypische verrichtingen gedocumenteerd?
7.2.13	Werd er een aangifte bij de CFI gedaan van de vastgestelde atypische verrichtingen?
7.2.14	Werd er een nieuwe risicoanalyse gedaan naar aanleiding van de vastgestelde atypische verrichting(en) gemeld aan de CFI?
7.2.16	Werd een opdrachtbrief opgesteld met de cliënt?
7.4.8	Is er nagegaan en in het dossier gedocumenteerd geweest, of de continuïteit van de onderneming in het gedrang kwam (of werden de geijkte procedures om dit te evalueren toegepast)?
7.4.13	Aangezien de wettelijke termijn m.b.t de indiening van deze aangiftes niet werd gerespecteerd, duid dan één van volgende opties aan: — U heeft de schriftelijke toestemming van uw cliënt voor de overschrijding van de wettelijke termijn en u heeft de cliënt gewezen op de gevolgen van de laattijdige aangiften — U beschikt over een administratieve toestemming voor de overschrijding van de wettelijke termijn — U beschikt over stukken die uw aansprakelijkheid als gecertificeerd accountant/gecertificeerd belastingadviseur indekken — Geen van bovenstaande
7.4.18	Beschikt u over enige schriftelijke goedkeuring of instructie door de cliënt van de neergelegde jaarrekening?
7.4.21	Aangezien u de jaarrekening niet neergelegd hebt binnen de 7 maanden na de afsluitingsdatum, bent u in het bezit van stukken van de cliënt waarmee u uw verantwoordelijkheid als gecertificeerd accountant kan indekken?
7.5.3	Is in het gestructureerd werkdossier (volgens werkprogramma) een getekende kopij van de opdrachtbrief aanwezig?
7.5.4	Is in het gestructureerd werkdossier (volgens werkprogramma) een getekend verslag van het bestuursorgaan aanwezig?
7.5.5	Is in het gestructureerd werkdossier (volgens werkprogramma) een getekende staat van activa en passiva aanwezig?
7.5.6	Is in het gestructureerd werkdossier (volgens werkprogramma) een memorandum aanwezig dat de vaststellingen m.b.t. administratieve en boekhoudkundige organisatie samenvat?
7.5.7	Is in het gestructureerd werkdossier (volgens werkprogramma) minimaal de laatste jaarrekening aanwezig?
7.5.8	Is in het gestructureerd werkdossier (volgens werkprogramma) bewijskrachtig materiaal aanwezig dat de rubrieken van staat van activa en passiva valideert?

3.2. Vragen die verband houden met ernstige inbreuken die kunnen leiden tot verwijzing naar de tuchtinstanties van het Instituut

Vragen over de kantoren

0.2.1	Is de vennootschap, die de beroepsactiviteiten uitoefent zoals bepaald in art. 3 van de Wet van 17./3/2019, een door het ITAA erkende rechtspersoon?
0.2.3	Hebben de beroepsbeoefenaars in dat geval een meerderheid van de mandaten binnen het bestuursorgaan van de professionele vennootschap?
0.3.2	Werd de laatste neer te leggen jaarrekening effectief neergelegd?
0.3.3	Werd deze neergelegde jaarrekening ook tijdig neergelegd?
1.1.1	Hebben de beroepsbeoefenaars de meerderheid van het stemrecht in de algemene vergadering van de professionele vennootschap?
1.3.2	Aangezien niet toegetreden werd tot de collectieve polis beroepsaansprakelijkheid van het ITAA dient een verzekeringsattest voorgelegd te worden dat bevestigt dat de verleende waarborgen en gedekte kapitalen van de polis overeenstemmen met deze voorzien in de collectieve polis van het ITAA.
1.3.3	Werden de verschuldigde premies voor de polis beroepsaansprakelijkheid effectief betaald?
1.5.1	Heeft uw kantoor passende maatregelen genomen om uw werknemers en vertegenwoordigers vertrouwd te maken met de bepalingen van de AWW-reglementering (wet van 18 september 2017 (specifieke opleidingen en sensibilisering))?
4.1.2	De AMLCO verklaart kennis te hebben genomen van de norm van 31 maart 2020 in uitvoering van 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.
4.1.3	De AMCLO verklaart één of meerdere seminaries met betrekking tot de preventieve witwaswetgeving gevolgd te hebben in één van de drie kalenderjaren voorafgaand aan de datum van deze kwaliteitstoetsing.
4.2.1	Beschikt het kantoor over uitgeschreven instructies met de gedragslijnen, procedures en interne controlemaatregelen die moeten gevolgd worden voor de beheersing van de WG/FT risico's?
4.5.1	Hebt u een algemene beoordeling gemaakt van risico's inzake WG/FT waaraan uw kantoor blootgesteld is?
4.6.1	Voert u een individuele beoordeling van het risico van elke cliënt en van de verrichting uit alvorens een opdracht te aanvaarden?
4.6.5	Bestaat er een uitgeschreven cliëntenacceptatiebeleid?
5.1.3	Heeft het kantoor, m.b.t. de overname van een dossier van een andere beroepsbeoefenaar, schriftelijk contact opgenomen met de voorganger?
5.1.4	Heeft het kantoor aangedrongen tot betaling van het ereloon van de voorganger indien er nog een openstaand saldo van het ereloon is?
5.4.3	Toon aan de hand van een voorbeeld aan dat alle boeken, documenten en elektronische of andere gegevens die toebehoren aan de cliënt, onverwijld overhandigd werden aan de cliënt of de opvolgende confrater wanneer deze erom verzocht.

Vragen over beroepsbeoefenaars

1.2	Oefent de beroepsbeoefenaar zijn beroepsactiviteiten (zoals bepaald in art 3 van de Wet van 17/3/2019) uit via een door het ITAA erkende rechtspersoon?
2.1	Heeft de beroepsbeoefenaar zijn jaarlijks elektronisch verslag over zijn permanente vorming ingediend voor de voorbije 3 opeenvolgende kalenderjaren?
3.2	Heeft de beroepsbeoefenaar zijn jaarlijks elektronisch verslag over zijn permanente vorming voor de drie laatste, verlopen kalenderjaren waarheidsgetrouw ingevuld?
4.2	Aangezien niet toegetreden werd tot de collectieve polis beroepsaansprakelijkheid van het ITAA wordt een verzekeringsattest voorgelegd waaruit blijkt dat aan de minimumvoorwaarden voorzien in de collectieve polis ITAA voldaan is?
4.3	Werden de verschuldigde premies voor de polis beroepsaansprakelijkheid effectief betaald?
7.5.10	Werd de onafhankelijkheid gerespecteerd?

Bijlage 4

Jaarverslag commissie kwaliteitstoetsing 2024

Jaarprogramma van de toetsingen

Er werden in totaal 549 toetsingen uitgevoerd. Daarnaast werden 39 dossiers afgehandeld van leden bij wie geen periodieke kwaliteitstoetsing meer nodig was door een statuutwijziging (zoals een wijziging naar het statuut van intern lid). Ook in 2024 werden vervolgtoetsingen georganiseerd. Hierbij wordt beoordeeld hoe het verbeterplan, dat is opgesteld na vaststelling van tekortkomingen tijdens een eerdere toetsing, is uitgevoerd.

Tabel toetsingen

— Periodieke toetsingen: 331
— Vervolgtoetsingen: 216
— Bijzondere toetsing[7]: 2
— Totaal: 549

De Commissie Kwaliteitstoetsing heeft hoorzittingen georganiseerd voor beroepsbeoefenaars die de bevindingen van hun toetsing wilden toelichten. Deze gesprekken helpen om de verschillende standpunten te verduidelijken.

In 2024 heeft de Raad, op voorstel van de Commissie, 496 definitieve beoordelingen uitgesproken. Dit betreft toetsingen uit 2024 en eerder. Voor toetsingen waarvan de procedure in 2024 nog liep, zal de beoordeling pas in 2025 plaatsvinden.

Van de in 2024 getoetste beroepsbeoefenaars kreeg 56,6% een positieve beoordeling, 19,8% een positieve beoordeling met aanbevelingen en 23,6% geen positieve beoordeling.

De toetsingen zonder positieve beoordeling zijn als volgt verdeeld:

— 91,4% resulteerde in een verbeterplan en vervolgtoetsing,
— 5,1% leidde tot een terechtwijzing (al dan niet met verbeterplan en vervolgtoetsing),
— 1,7% werd doorverwezen naar de rechtskundig assessor (al dan niet met verbeterplan en vervolgtoetsing),
— 0,8% viel onder artikel 118 van de antiwitwaswet van 18 september 2017, conform het Procedurereglement, vanwege niet positief afgesloten vervolgtoetsingen.

7. De Raad kan aan de Commissie Kwaliteitstoetsing opdracht geven een bijzondere kwaliteitstoetsing bij een beroepsbeoefenaar te organiseren, wanneer ten gevolge van een deontologisch onderzoek of een klachtenonderzoek inbreuken op de toepassing en de naleving van het wettelijk, reglementair en normatief kader, met inbegrip van de antiwitwaswetgeving zijn vastgesteld of worden vermoed. (art. 50, KB van 9 december 2019 inzake de kwaliteitstoetsing)

Tabel beoordelingen

379 Positieve beoordelingen waarvan:
— 281 met een positieve beoordeling
— 98 met een positieve beoordeling met aanbeveling(en)

117 Niet-positieve beoordelingen waarvan:
— 107 toetsingen met een verbeterplan en vervolgtoetsing
— 6 verwijzingen naar de rechtskundig assessor en Toepassing van het artikel 118 van de Wet tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten van 18 september 2017 (antiwitwaswet), conform het Procedurereglement (ten gevolge van eerste vervolgtoetsingen die niet positief afgesloten konden worden)
— 2 verwijzingen naar de rechtskundig assessor (ten gevolge van de vervolgtoetsing die niet positief afgesloten konden worden)
— 1 terechtwijzing en een verbeterplan en vervolgtoetsing en een verwijzing naar de rechtskundig assessor
— 1 terechtwijzing en verwijzing naar de rechtskundig assessor en Toepassing van het artikel 118 van de Wet tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten van 18 september 2017 (antiwitwaswet), conform het Procedurereglement (ten gevolge van vervolgtoetsingen die niet positief afgesloten konden worden)

Totaal aantal beoordelingen: 496

223 leden werden in 2024 geselecteerd aangezien zij als hoog-risico worden beschouwd door het Instituut, wegens het niet deelnemen aan de AWW-controle of het negatief beantwoorden van vijf essentiële vragen uit de AWW-enquête (versie 2021). Zij ontvingen hun selectiebrief voor een periodieke toetsing. Deze kwaliteitstoetsingen zullen plaatsvinden in de loop van 2025.

Op de dag van de kwaliteitstoetsing voert de toetser de toetsing uit, kijkt de geautomatiseerde adviezen na, en vult verschillende vragenlijsten in (‘vragenlijst kantoor’ en ‘vragenlijst dossiers’).

Het verslag van de toetser wordt voorgelegd aan de Commissie Kwaliteitstoetsing, die advies geeft aan de Raad van het Instituut. De Raad beslist uiteindelijk over de beoordeling van de kwaliteitstoetsing.

Om deze nieuwe aanpak ten volle te kunnen uitvoeren is het wachten op het nieuw Koninklijk Besluit inzake de kwaliteitstoetsing, na het door de Raad van het Instituut gegeven advies aan de Federale Overheidsdienst Economie, K.M.O., Middenstand en Energie, op het ontwerp van dit KB in februari 2024.

Bijlage 5

Jaarverslag artikel 120/1 AWW: preventie van witwassen van geld en financiering van terrorisme

Krachtens artikel 120/1 van 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 AWW) is het Instituut - als toezichthouder op vlak van het voorkomen van het witwassen van geld - verplicht jaarlijks een antiwitwas-jaarverslag te publiceren. Doel is te zorgen voor meer transparantie en de uitwisseling van informatie tussen toezichthoudende autoriteiten te bevorderen met het oog op een betere voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme.

Het antiwitwas-jaarverslag van het ITAA moet informatie bevatten over:

1. de genomen maatregelen en sancties op grond van de artikelen 118, 132, §§1 tot 3 en 135, §3 van de AWW;
2. het aantal ontvangen meldingen van inbreuken bedoeld in artikel 90 van de AWW;
3. het aantal meldingen van vermoedens dat is overgemaakt aan de CFI;
4. het aantal en een beschrijving van de maatregelen die zijn genomen op grond van de AWW en andere wettelijke en reglementaire bepalingen om de naleving te verzekeren, door de onderworpen entiteiten bedoeld in artikel 5, §1, 1°, 24° 25°van de AWW, van de bepalingen van boek II van de AWW en de besluiten en reglementen genomen ter uitvoering ervan, alsook van de uitvoeringsmaatregelen van richtlijn 2015/849.

In dit AWW-Jaarverslag van het ITAA onderzoeken wij deze verschillende punten.

5.1. Maatregelen en sancties genomen door het ITAA op grond van de artikelen 118, 132, §§ 1 tot 3 en 135, § 3 van de AWW

5.1.1. Maatregelen genomen door het ITAA op grond van de artikelen 118, 132, §§ 1 tot 3 en 135, § 3 van de AWW

De toepasselijke wetgeving inzake de voorkoming van het witwassen van geld bepaalt uitdrukkelijk dat bepaalde toezichthoudende autoriteiten, waaronder het ITAA, de procedureregels vastleggen die nodig zijn voor het opleggen van administratieve maatregelen en geldboetes zoals uiteengezet in de artikelen 118, 132, §1 tot en met 3, en 135, §3, van de AWW, alsmede de modaliteiten om beroep aan te tekenen.

In die context heeft het ITAA een procedurereglement aangenomen om de regels vast te leggen voor het opleggen van maatregelen, in het kader van artikel 118 van de AWW. De Hoge Raad voor Economische Beroepen gaf op 7 juni 2021 een advies over dit reglement. Het is op 8 juli 2021 in werking getreden. Het werd op de website van het ITAA gepubliceerd zodat de leden het kunnen raadplegen. https://www.itaa.be/wp-content/uploads/Procedurereglement-voor-het-opleggen-van-maatregelen-in-het-kader-van-artikel-118-%C2%A71-van-de-antiwitwaswet.pdf

Ook heeft het ITAA in 2021 een ontwerp van procedurereglement voorbereid voor het vaststellen van de regels voor het opleggen van een administratieve boete in het kader van de artikelen 132, §1 tot en met 3 en 135, §3 van de AWW. Het ITAA maakte dit ontwerp van reglement over aan zijn voogdijministers (Minister van Middenstand en Kmo's en Minister van Economische Zaken). **Het door het ITAA voorgestelde procedurereglement werd nooit goedgekeurd,** waardoor het Instituut niet alle instrumenten kan toepassen die een toezichtautoriteit op het gebied van witwassen van geld in principe ter beschikking heeft - met het oog op het bestraffen van de niet-naleving van de antiwitwaswetgeving door zijn leden. Ondertussen werd artikel 116 van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur zonder het medeweten van het ITAA gewijzigd als volgt: "*De Raad van het Instituut is bevoegd om administratieve maatregelen te nemen en administratieve sancties uit te spreken zoals voorzien in 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.* ***De Koning legt, na advies van de Raad van het Instituut, de nadere regels over de in het eerste lid bedoelde administratieve maatregelen en administratieve sancties vast.*** *De Raad van het Instituut brengt zijn advies uit binnen drie maanden te rekenen vanaf de dag van ontvangst van de adviesaanvraag over het ontwerp van koninklijk besluit. Wordt er binnen deze termijn geen advies uitgebracht, dan wordt de Raad van het Instituut geacht geen opmerkingen te hebben over het ontwerp dat hem wordt voorgelegd.*" **Het ITAA heeft voor het Grondwettelijk Hof een procedure ingesteld tegen deze wetswijziging.** Tot dusver werd nog geen koninklijk besluit goedgekeurd.

5.1.2. Sancties genomen door het ITAA op grond van de artikelen 118, 132, § 1 tot 3 en 135, § 3 van de AWW

Sancties in uitvoering van artikel 118 AWW

De maatregelen bedoeld in artikel 118 van de AWW die het Instituut eventueel kan nemen tegenover leden die hun verplichtingen die voortvloeien uit de antiwitwaswetgeving niet naleven zijn de volgende:

- een publieke verklaring uitbrengen waarin de identiteit van de natuurlijke of rechtspersoon en de aard van de inbreuk worden vermeld;
- door een bevel gelasten dat de natuurlijke of rechtspersoon het gedrag staakt en niet meer herhaalt;
- de intrekking of schorsing van de vergunning indien de onderworpen entiteit vergunningsplichtig is;
- een tijdelijk verbod opleggen tegen elke persoon met managementverantwoordelijkheden in een onderworpen entiteit of elke voor de inbreuk verantwoordelijk geachte natuurlijke persoon, om managementfuncties bij onderworpen entiteiten uit te oefenen.

10 dossiers tegen ITAA-leden worden momenteel door het ITAA onderzocht op grond van artikel 118 van de AWW.

Daarnaast heeft het ITAA in 2024 in het kader van drie dossiers tegen leden maatregelen genomen met toepassing van het procedurereglement in uitvoering van artikel 118, §1 van de AWW: https://www.itaa.be/nl/maatregelen-art118-aww/

1. Op 3 september 2024 besliste de Raad van het ITAA maatregelen op te leggen overeenkomstig artikel 3 van het Procedurereglement voor het opleggen van maatregelen in het kader van artikel 118, §1 van 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 (AWW), in

de zaak van dhr. Larry Hirsch, gecertificeerd accountant, en van HIRSCH ACCOUNTANTSKANTOOR BV. De Raad van het ITAA heeft vastgesteld dat de betrokken personen:

— met schending van de artikelen 16 en 17 van de AWW en artikel 3 van de Norm van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten (IAB) van 31 maart 2020 inzake de toepassing van de AWW hebben nagelaten te voldoen aan de verplichting tot uitvoering van de algemene risicobeoordeling;
— met schending van de artikelen 7 en 8 van de AWW en artikelen 2.8 en 4.1 van de voormelde Norm hebben nagelaten om op het moment van de feiten te voldoen aan de verplichting tot het opstellen van gedragslijnen, procedures en interne controlemaatregelen en het invoeren van een schriftelijk cliëntenacceptatiebeleid;
— met schending van artikel 45 van de AWW en artikel 5.2 van de voormelde Norm hebben nagelaten te voldoen aan de verplichting tot het vaststellen van passende procedures om een analyse te verrichten van de atypische verrichtingen; en
— met schending van artikelen 19, § 2 en 30 van de AWW en artikel 4.4 van de voormelde Norm hebben nagelaten te voldoen aan de verplichting tot de verificatie van de identiteit van de cliënten, de uiteindelijke begunstigden (UBO) en de lasthebbers van de cliënten evenals een individuele risicobeoordeling uit te voeren.

De Raad van het ITAA heeft ten aanzien van de betrokken personen de volgende maatregelen genomen:

— De Raad heeft de betrokkenen bevolen een einde te stellen aan de vastgestelde overtredingen, ze niet meer te herhalen en de wet na te leven, d.w.z.: (i) de algemene risicoanalyse uitvoeren, (ii) de identiteit van de cliënten, de uiteindelijke begunstigden (UBO) en de lasthebbers van de clienten bepalen en verifiëren en een individuele risicoanalyse uitvoeren, (iii) gedragslijnen, procedures en internecontrolemaatregelen opstellen en (iv) een schriftelijk cliëntenacceptatiebeleid opzetten en (v) passende procedures opstellen om een analyse van atypische verrichtingen uit te voeren.
— De Raad heeft beslist de twee betrokken personen voor één maand uit het openbaar register weg te laten.

2. Op 1 oktober 2024 heeft de Raad van het ITAA beslist om, in overeenstemming met artikel 3 van het procedurereglement voor het opleggen van maatregelen in het kader van artikel 118, § 1 van 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 (AWW) maatregelen te nemen ten aanzien van de heer Michel DORNY, gecertificeerd accountant, en ten aanzien van de vennootschap MD FICOM.

De Raad heeft vastgesteld dat de betrokken personen:

— met schending van de artikelen 21,§ 1, 23, 26, § 2 1°, 22, 26, § 1 en § 2, 27,§ 1 1° en 30 van de AWW, niet hebben voldaan aan de verplichting tot identificatie en tot het nemen van redelijke maatregelen voor de verificatie van de identiteit van de cliënt en de uiteindelijke begunstigde alvorens een zakelijke relatie aan te gaan met de cliënt, en van de lasthebber van een cliënt-vennootschap, evenals van zijn bevoegdheid om namens deze cliënt op te treden voordat hij zijn bevoegdheid om de client te verbinden uitoefent;
— met schending van de punten 2.8 en 4.1 van de Norm van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten van 31 maart 2020 inzake de toepassing van 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, en met schending van de artikelen 7 en 8 van de AWW, niet hebben voldaan aan de verplichting om gedragslijnen, procedures en interne controlemaatregelen uit te werken, met inbegrip van een cliëntacceptatiebeleid;
— met schending van de punten 3.1 tot 3.4 van de Norm van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten van 31 maart 2020 inzake de toepassing van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, en met schending van de artikelen 16 en 17 van de AWW, de verplichting niet hebben nageleefd om een algemene risicobeoordeling van het kantoor op te maken;
— met schending van de artikelen 19, § 2, 34 en 35 van de AWW, de verplichting niet hebben nageleefd om de kenmerken van de cliënt en het doel en de aard van de zakelijke relatie te beoordelen, en dit uiterlijk op het moment waarop de zakelijke relatie met de cliënt wordt aangeknoopt, en niet hebben voldaan aan de verplichting van doorlopende waakzaamheid;
— met schending van punt 5.2 van de Norm van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten van 31 maart 2020 inzake de toepassing van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, en met artikel 45 van de AWW, niet hebben voldaan aan de verplichting om een schriftelijke procedure in te voeren met betrekking tot de criteria die het mogelijk maken atypische verrichtingen te onderkennen, en er geen schriftelijke procedure voorhanden is die de AMLCO in staat stelt om een schriftelijk verslag op

te stellen waarin wordt bepaald of er al dan niet een vermoeden is dat aan de CFI moet worden gemeld.

De Raad van het ITAA heeft ten aanzien van de betrokken personen de volgende maatregelen genomen:

— De Raad heeft de betrokken personen bevolen om de vastgestelde inbreuken te staken en niet te herhalen, door zich voortaan aan de volgende verplichtingen te houden:
  • de identiteit van cliënten en hun uiteindelijke begunstigden vaststellen en redelijke maatregelen nemen om hun identiteit correct te verifieren alvorens een zakelijke relatie met deze clienten aan te gaan, evenals de identiteit van de lasthebbers van de cliënten en hun bevoegdheid om namens hen op te treden voordat deze lasthebbers gebruik maken van hun bevoegdheid om de cliënten die ze vertegenwoordigen te verbinden;
  • zich houden aan de verplichting om gedragslijnen, procedures en interne controlemaatregelen uit te werken, met inbegrip van een cliëntacceptatiebeleid, en een schriftelijke procedure invoeren met betrekking tot de criteria die het mogelijk maken atypische verrichtingen te onderkennen, evenals een schriftelijke procedure die de AMLCO in staat stelt een schriftelijk verslag op te stellen waarin wordt bepaald of er al dan niet een vermoeden is;
  • zich houden aan de verplichting om een algemene risicobeoordeling van het kantoor op te maken;
  • de kenmerken van de cliënt en het doel en de aard van de zakelijke relatie beoordelen, en dit uiterlijk op het moment waarop de zakelijke relatie met de cliënt wordt aangeknoopt, en voldoen aan de verplichting van doorlopende waakzaamheid.
— De Raad heeft beslist om de twee leden tijdelijk, voor een periode van 3 maanden, uit het openbaar register weg te laten.

3. De Raad van het ITAA besliste op 3 december 2024 tot het opleggen van maatregelen overeenkomstig artikel 3 van het Procedurereglement voor het opleggen van maatregelen in het kader van artikel 118, §1 van 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 (AWW) ten aanzien van de heer Koen Verhoeven, gecertificeerd accountant.

De Raad heeft vastgesteld dat de betrokkene:

— met schending van artikel 19, § 1, 2° van de AWW en artikel 4.1 van de Norm van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten (IAB) van 31 maart 2020 inzake de toepassing van de AWW heeft nagelaten te voldoen aan de verplichting tot algemene risicobeoordeling van cliënten;
— met schending van artikel 19, § 1, 1°; artikel 21, § 1,1°; artikel 23, § 1; artikel 27, § 1, 1°; artikel 29, eerste lid; artikel 30 en artikel 33, § 1 van de AWW en artikel 4.4 en 6.2 van de voormelde richtlijn heeft nagelaten te voldoen aan de verplichting tot identificatie en het nemen van redelijke maatregelen tot verificatie van de identiteit van de cliënten, de uiteindelijke begunstigden (UBO) en de lasthebber van de cliënten en met schending van artikel 35, § 1 van de AWW heeft nagelaten te voldoen aan de verplichting tot het actualiseren van deze gegevens.

De Raad van het ITAA heeft ten aanzien van de betrokkene de volgende maatregelen genomen:

— de Raad beval dat de betrokkene de vastgestelde inbreuken staakt en niet meer herhaalt door te voldoen aan de verplichtingen (i) tot het overgaan van de algemene risicobeoordeling van de cliënten, (ii) tot identificatie en verificatie van de identiteit van de cliënten, de uiteindelijke begunstigden (UBO) en de lasthebbers van de cliënten en de actualisatie van deze gegevens.
— De Raad heeft beslist de betrokkene voor veertien dagen uit het openbaar register weg te laten.

Deze beslissing is nog vatbaar voor hoger beroep door de betrokkene.

Administratieve sancties in uitvoering van de artikelen 132, §1 tot 3 en 135, §3 van de AWW

Op grond van artikel 132 van de AWW kan het ITAA aan zijn leden administratieve boetes opleggen. Artikel 135, §3 van de AWW bepaalt dat het ITAA verplicht is om de administratieve geldboetes die aan zijn leden zijn opgelegd bekend te maken op zijn officiële website onmiddellijk nadat de betrokkenen op de hoogte zijn gebracht van de beslissingen.

Er werd in 2024 geen enkele administratieve boete opgelegd in toepassing van artikel 132 van de AWW. Er is dan ook niets bekendgemaakt op de officiële website van het ITAA op grond van artikel 135,§3 van de AWW.

Dit is zo als gevolg van omstandigheden onafhankelijk van de wil van het ITAA die worden beschreven in punt 5.1.1. van dit verslag.

5.2. Aantal door het ITAA ontvangen meldingen van inbreuken bedoeld in artikel 90 van de AWW

5.2.1. Aantal meldingen van inbreuken

In 2020 werd op de website van het ITAA een contactpunt 'Klokkenluiders AWW' opgericht. Dit contactpunt, dat werd opgezet overeenkomstig de antiwitwaswet van 18 september 2017, heeft tot doel elke persoon de mogelijkheid te bieden het Instituut in te lichten van de vaststelling dat een ITAA-lid de AWW-wet niet naleeft[8]. Deze meldtool kan zowel worden gebruikt door derden als door medewerkers van een kantoor dat lid is van het ITAA. Het ITAA garandeert de anonimiteit en geheimhouding van de identiteit van de melders.

Ter illustratie kan de 'externe klokkenluiders'-procedure nuttig zijn in volgende gevallen:

— Een medewerker stelt vast dat er binnen het kantoor geen procedure bestaat voor de identificatie en/of controle van de identiteit van cliënten/ lasthebbers/ uiteindelijke begunstigden. Deze inbreuk op de waakzaamheidsverplichtingen inzake witwassen kan intern binnen het kantoor en/of via het Contactpunt 'Klokkenluiders' van het Instituut worden gemeld.
— Een medewerker merkt op dat het kantoor een betaling van meer dan € 3.000 in contanten heeft ontvangen.
— In kleine kantoren kan in de Handleiding interne procedures worden verwezen naar de mogelijkheid om gebruik te maken van het Contactpunt - Klokkenluiders van het ITAA indien kan worden aangetoond dat het opzetten van een intern kanaal voor het melden van inbreuken op de antiwitwaswet binnen het kantoor niet doeltreffend zou zijn. Het criterium dat in aanmerking moet worden genomen is de mogelijkheid om de anonimiteit van de medewerker die van de interne klokkenluidersprocedure gebruik maakt, te waarborgen. Om meer te weten te komen, kunt u onderstaand artikel raadplegen: https://www.blogitaa.be/2022/09/12/itaa-standpunt-is-het-verplicht-om-in-alle-types-van-kantoren-een-anoniem-specifiek-en-onafhankelijk-kanaal-op-te-zetten-voor-het-melden-van-inbreuken-op-de-aww/

Wanneer een melding wordt ontvangen, volgt het ITAA de volgende procedure:

— De eerste vraag die het ITAA zich stelt: valt de melding onder de antiwitwasregelgeving? Meldingen die niet onder de antiwitwasregelgeving vallen, worden doorgestuurd naar de federale ombudsman in overeenstemming met art. 5 van het samenwerkingsprotocol.
— Als de melding onder de antiwitwaswetgeving valt, wordt onderzocht of de melding betrekking heeft op een ITAA-lid. Als dit het geval is, wordt de melding doorgestuurd naar het Uitvoerend comité/de Raad met een voorstel voor onderzoek (bijzondere toetsing, antiwitwascontrole tot 30 september 2024, doorverwijzing naar de rechtskundig assessor of toepassing van de procedure van artikel 118 AWW).
— Als de melding geen betrekking heeft op een ITAA-lid, wordt de aard van de melding onderzocht. Een melding die louter betrekking heeft op witwaspraktijken kan verschillende gevolgen hebben. Als de melder bekend is en een ITAA-lid is, zal het ITAA-lid worden gevraagd de zaak zelf te melden bij de CFI en zal het Instituut vragen op de hoogte te worden gesteld van deze stap. Het Instituut zal deze procedure zelf niet opvolgen. Als de melder bekend is, maar geen ITAA-lid is, zal hem worden aanbevolen om een melding te doen bij de CFI (als de klokkenluider een meldingsplichtige is in de zin van de antiwitwaswetgeving) en bij de federale ombudsman. Tenslotte zal een anonieme melder worden doorverwezen naar de federale ombudsman.
— Als de aard van de melding een persoon betreft die geen lid is van het ITAA - van wie wordt vermoed dat hij het beroep onwettig uitoefent - en de melder bekend is (niet-anonieme melding), wordt de melder gevraagd een klacht in te dienen bij het ITAA. Aan de melder wordt meegedeeld dat anonimiteit in dit geval niet kan worden bewaard en aan hem wordt gevraagd het meldpunt te informeren zodra de klacht is ingediend. Daarnaast wordt aan de melder meegedeeld dat als er geen bevestiging is dat de klacht is ingediend, het meldpunt zelf het dossier zal anonimiseren en binnen 30 dagen zal doorsturen naar de cluster deontologie van het ITAA.
— Als de aard van de melding een persoon betreft die geen lid is van het ITAA - van wie wordt vermoed dat hij het beroep onwettig uitoefent - en de melder anoniem is, wordt de melding overgemaakt aan de cluster deontologie van het ITAA maar wordt bijzondere aandacht besteed aan anonimiteit. Zelfs als de melder anoniem is, worden gegevens die de anonimiteit in gevaar kunnen brengen, geanonimiseerd. Ook hier wordt de anonimiteit in elke fase van de verwerking van de meldingen gegarandeerd.

8. Overeenkomstig artikel 90 van de AWW heeft het ITAA een contactpunt 'Klokkenluiders' opgericht in het kader van de externe 'klokkenluiders'-procedure. Als toezichthoudende autoriteit is het ITAA immers verplicht te voorzien in mechanismen voor leidinggevenden, personeelsleden, agenten, distributeurs en derden voor het melden van vermoedelijke of daadwerkelijke inbreuken op de gehele AWW (met inbegrip van inbreuken op de beperkingen op betalingen in contanten), alsook op de besluiten en reglementen ter uitvoering ervan.

Hieronder is een tabel opgenomen met het aantal meldingen dat werd gedaan sinds de oprichting van het contactpunt 'Klokkenluiders' binnen het ITAA:

	2024	2023	2022	2021	2020
Aantal meldingen	29	32	8	12	3

In 2020 heeft het ITAA 3 meldingen ontvangen (waarvan de eerste dateert van 15 september 2020). In 2021 heeft het ITAA 12 meldingen ontvangen. In 2022 zijn 8 meldingen gedaan. In 2023 is het aantal meldingen sterk gestegen tot 32. Van deze 32 meldingen:

— moeten er 4 nog worden geanalyseerd door de Raad van het ITAA
— vormen er 12 geen tekortkoming op de antiwitwaswetgeving, maar vallen wel onder de controle van het ITAA (doorzending naar de bevoegde dienst van het ITAA)
— vormen er 16 geen tekortkoming op de AWW of een tekortkoming die onder de controle van een andere ITAA-dienst valt (bijgevolg werd er geen gevolg aan gegeven)

In 2023 werd vastgesteld dat veel van de meldingen ten onrechte werden gedaan. We herinneren eraan dat het Contactpunt - Klokkenluiders van het ITAA nooit mag worden gebruikt als u vermoedens hebt van witwassen met betrekking tot een van uw cliënten, zijn lasthebbers en/of uiteindelijke begunstigden. In dit geval moet u altijd zelf een rechtstreekse melding doen aan de CFI. Deze melding aan de CFI is de juiste manier om te voorkomen dat u aansprakelijk wordt gesteld voor deelname aan de witwasactiviteiten van uw cliënt, zijn lasthebbers en/of uiteindelijke begunstigden.

De formulieren die klokkenluiders moeten invullen op de ITAA-website werden aangepast om te vermijden dat het ITAA anonieme meldingen die niet voldoende informatie bevatten niet kan verwerken. Bijvoorbeeld: als de melding anoniem is gedaan, zal de klokkenluider in de toekomst verplicht zijn om het volgende veld in te vullen op het meldingsformulier: 'het lid/het kantoor/de vennootschap waarop de melding betrekking heeft'. Zonder deze informatie kan het ITAA geen onderzoek starten om de relevantie van de melding te verifiëren.

In 2024 bleef het aantal meldingen vrij constant op 29:

— 13 gegronde meldingen die werden ingediend onder de 'externe meldingsprocedure' (artikel 90 AWW), waaronder:
  • 2 meldingen die naar de CFI zijn gestuurd
  • 1 melding waarvoor een onderzoek werd geopend
  • 10 meldingen over onwettige uitoefening van het beroep. Deze meldingen werden voor onderzoek doorgestuurd naar de Cluster deontologie van het ITAA.
— 16 meldingen die niet vallen onder de 'externe meldingsprocedure' (artikel 90 AWW), waaronder:
  • 10 meldingen buiten het toepassingsgebied van het ITAA en doorverwezen naar de federale ombudsman
  • 6 meldingen doorverwezen naar de Cluster deontologie (meldingen betreffende een klacht waarvoor het kanaal 'Klokkenluiders AWW' per vergissing werd gebruikt)
    – 1 klacht tegen het ITAA
    – 4 klachten tegen een ITAA-lid
  • 1 melding doorverwezen naar de Cel permanente vorming (meldingen betreffende een klacht waarvoor het kanaal 'Klokkenluiders AWW' per vergissing werd gebruikt)

Hoewel er in 2024 nog steeds een aanzienlijk aantal meldingen ten onrechte werd doorgegeven via het Klokkenluiderskanaal, zagen we een scherpe daling in dit type meldingen zodra de nieuwe formulieren beschikbaar werden voor klokkenluiders.

5.3. Aantal meldingen van vermoedens overgemaakt aan de CFI door ITAA-leden

De CFI heeft ons de cijfers bezorgd van het aantal meldingen dat in 2024 door ITAA-leden aan de CFI is gedaan (zie punt 3.1.).

De CFI gaf het ITAA ook feedback over de meldingsactiviteit van zijn leden, met name over de kwantiteit en de kwaliteit van aan de CFI overgemaakte meldingen van vermoedens (MV) (zie punt 3.2.).

5.3.1 Aantal meldingen van vermoedens aan de CFI door ITAA-leden

2024	2023	2022	2021	2020
337	295	319	314	254

Het aantal aan de CFI overgemaakte MV door ITAA-leden nam in 2024 toe ten opzichte van 2023. Ten opzichte van de laatste 5 jaar heeft het niveau van meldingen door accountants en belastingadviseurs in 2024 het hoogste aantal bereikt, waarbij de jaren 2021 en 2022 zijn overtroffen.

Volgens de informatie die de CFI heeft meegedeeld, zijn de in 2024 ontvangen MV nog altijd afkomstig van een relatief groot aantal ITAA-leden van wie de meesten elk tussen de 1 en 3 MV deden.

De meeste door ITAA-leden overgemaakte MV zijn nieuwe zaken voor de CFI (74%), de overige MV zijn aanvullingen op bestaande dossiers binnen het CFI.

Wat betreft de overdrachten aan de parketten, zijn er 10 MV's overgedragen (volgens de informatie verstrekt door de CFI op 22 januari 2025)."

5.3.2. Kwaliteit van de meldingen van vermoedens aan de CFI door ITAA-leden (cijfers meegedeeld door de CFI op 6/11/2024)

Over de **identificatiegegevens van klanten, lasthebbers en uiteindelijke begunstigden** merkt de CFI op dat de geboorteplaats, nationaliteit en/of het adres van de cliënt soms ontbreken. Hetzelfde geldt voor de maatschappelijke zetel van cliënten die rechtspersoon zijn.

De identiteit van de lasthebbers en uiteindelijke begunstigden is meestal goed gedocumenteerd.

Volgens de CFI is het belangrijk dat deze informatie systematisch in de MV wordt opgenomen (zelfs wanneer het rijksregisternummer van de klant wordt vermeld), omdat deze informatie nuttig is voor zowel de operationele als de strategische analyses van de CFI.

Informatie over **het doel en de aard van de zakelijke relatie** wordt regelmatig meegedeeld (boekhouding, opstellen van jaarrekening en/of voldoen aan fiscale verplichtingen).

De **beschrijving van verdachte verrichtingen/feiten** is over het algemeen duidelijk en beknopt. Bij verdachte verrichtingen wordt vaker dan in het verleden de periode en/of het volume van de verrichtingen vermeld, maar deze informatie zou ook systematisch aanwezig moeten zijn voor de analyses van de CFI.

De **motivatie van de MV** wordt duidelijk beschreven en verwijst meestal naar vermoedens van fiscale en/of sociale fraude of misbruik van maatschappelijk vermogen.

De belangrijkste witwasindicatoren die in 2024 zijn geregistreerd, zijn vrij gelijkaardig aan de indicatoren die de CFI de afgelopen jaren heeft gerapporteerd. Het gaat onder meer om:

— contante stortingen of opnames van hoge bedragen
— contante betaling voor een bedrag van meer dan 3.000 euro;
— overschrijvingen van de rekening van de vennootschap naar de privérekening van de bestuurder/zaakvoerder van de vennootschap

	2024	2023	2022	2021	2020
Aantal ontvangen MV's	337	295	319	314	254
Aantal MV's overgedragen aan het parket	10	15	33	23	39
Doorzendingspercentage	3%	5%	10 %	7 %	15 %

— hoog debetsaldo van de RC
— opnames op de RC zonder verantwoordingsstuk
— gebruik van valse facturen
— geen overeenstemming tussen betalingen en facturen
— aanzienlijke voorraad waarvan de herkomst onbekend is
— geen kasboek
— geen bankafschriften
— omzet die niet in verhouding staat tot de structuur van het bedrijf + geen personeelskosten of onderaannemers + geen bankrekening
— geen omzet, alleen personeelskosten
— veelvuldige wisseling van bestuurders, die allemaal insolvent zijn en hun sociale bijdragen niet betalen
— vermoedelijk beroep op een stroman
— gevoelige bedrijfssector
— grote overboeking vanuit een risicoland waarbij de herkomst van het geld onduidelijk is + bedrijfsleider van de cliënt-vennootschap verbonden met een andere vennootschap met grote belastingschulden en verdacht van btw-carrouselfraude
— atypische overboeking omdat het bedrag abnormaal hoog is + de opdrachtgever is nieuw, net als het land van herkomst van de overboeking
— weigering of onvermogen van de cliënt om duidelijke uitleg en/of bewijsstukken te verstrekken.

Noteer dat er soms nog gewoon wordt verwezen naar een overtreding van de wetgeving over de beperking van het gebruik van contanten.

De CFI meldt ons dat MV meestal niet zijn **gedocumenteerd.** In sommige gevallen wordt echter een kopie van de identiteitsdocumenten van cliënten, statuten van vennootschappen, UBO-uittreksels, facturen, bankafschriften, grootboekuittreksels en/of overeenkomsten bijgevoegd.

5.3.3. Aantal door het ITAA ingediende meldingen in het kader van de onwettige uitoefening van het beroep

De onwettige uitoefening van het beroep wordt vermeld in artikel 4, 23°, t) van 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. De uitoefening van een gereglementeerde activiteit zonder dat men daartoe de vereiste erkenning heeft of voldoet aan de toegangsvoorwaarden voor de uitoefening van die activiteit maakt een criminele activiteit uit in de zin van de wet van 18 september 2017.

In 2024 diende het ITAA **38 dossiers over de onwettige uitoefening van het beroep.**

Het aantal meldingen bij de CFI is aanzienlijk gedaald ten opzichte van 2023, voornamelijk als gevolg van een groot personeelsverloop.

5.3.4. Aantal meldingen door het ITAA aan de CFI wegens valse verklaringen, door een lid afgelegd in de AWW-enquête.

In de loop van 2024 deed het ITAA twee meldingen wegens valse verklaringen, door een lid afgelegd in de AWW-enquête.

5.4. Het aantal en een beschrijving van de maatregelen die zijn genomen op grond van de AWW en andere wettelijke en reglementaire bepalingen om de naleving te verzekeren, door de onderworpen entiteiten bedoeld in artikel 5, §1, 1°, 24° 25°van de AWW, van de bepalingen van boek II van de AWW en de besluiten en reglementen genomen ter uitvoering ervan, alsook van de uitvoeringsmaatregelen van richtlijn 2015/849.

5.4.1. Door het ITAA genomen maatregelen

5.4.1.1. Opstelling van een AWW-norm

Op de leden van het Instituut is, naast de procedurereglementen die worden bedoeld in punt 1 van dit verslag en die door het ITAA zijn genomen in uitvoering van de artikelen 118, 132, §1 tot en met 3 en 135, §3 van de AWW, ook de antiwitwasnorm van toepassing (die gemeenschappelijk is voor het ITAA en het IBR). Deze norm moet verplicht worden toegepast door de externe belastingadviseurs en de externe accountants, en tevens door externe stagiairs.

Artikel 86 van de AWW staat het Instituut toe om in een reglement de toepassingsvoorwaarden vast te stellen van de verplichtingen bedoeld in de Boeken II en III van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld.

Bijgevolg werd de AWW-norm, die werd goedgekeurd door de Hoge Raad voor de economische beroepen, aangenomen en op de website van het ITAA gepubliceerd:

— https://www.itaa.be/wp-content/uploads/Norm-IAB-NL-definitieve-versie.pdf
— https://www.itaa.be/wp-content/uploads/BIBF-RICHTLIJN-AWW-NL-definitieve-versie.pdf

Dit regelgevend instrument behandelt meer bepaald:

— de risicobeoordeling, zowel globaal (op kantoorniveau) als individueel (bij de klant), wat de essentie is van Richtlijn (EU) 2015/849, omgezet naar Belgisch recht door de wet van 18 september 2017. Deze risicobeoordeling wordt nu trapsgewijs uitgevoerd op Europees, nationaal, sectoraal en beroepsniveau, wat een belangrijke innovatie is;
— de organisatie en de interne controle van de beroepsbeoefenaars. De AWW-norm geeft met name de leden instructies om (i) compliancefuncties binnen hun kantoor aan te wijzen, (ii) jaarlijks een AMLCO-activiteitenverslag op te stellen, (iii) hun procedurehandleiding op te stellen inzake de voorkoming van het witwassen van geld, (iv) een interne klokkenluidersregeling in te voeren, en (v) de medewerkers van het kantoor op te leiden en te sensibiliseren;
— waakzaamheidsverplichtingen ten aanzien van cliënten (identificatie en controle van de identiteit), hun mandatarissen en/of de uiteindelijke begunstigden van klanten en mandatarissen, alsmede de bewaring van gegevens en documenten die in het kader van de identificatie en controle van de identiteit zijn verzameld;
— (voortdurende) waakzaamheidsverplichtingen met betrekking tot de kenmerken van de cliënt, verrichtingen en zakelijke relaties en de bewaring van gegevens en documenten die werden verzameld bij dit onderzoek.

Het ITAA wilde het voor zijn leden gemakkelijker maken om de inhoud van de AML-norm en -richtlijn (aanvankelijk aangenomen op 31 maart 2020) te lezen door deze in één geconsolideerde tekst op te nemen. Dit is geen nieuwe tekst maar slechts een herschikking van de oude teksten na de oprichting van het nieuwe Instituut - het ITAA - dat de verplichtingen van het IAB en het BIBF als toezichtsautoriteit op het gebied van witwasbestrijding heeft overgenomen, overeenkomstig artikel 85, 7° van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld. https://www.itaa.be/wp-content/uploads/20220426-NL-CAM-Geconsolideerde-AWW-norm-v2.0.pdf

5.4.1.2. Tools om de leden te helpen hun verplichtingen inzake witwaspreventie na te leven

Het ITAA heeft ook tools ontwikkeld om zijn leden te helpen de antiwitwaswetgeving beter te begrijpen en ze uit te voeren op een wijze die aangepast is aan de structuur en de grootte van hun kantoor om zo de geïdentificeerde risico's op het witwassen van geld en de financiering van terrorisme te beperken en doeltreffend te beheren. Deze tools leggen geen verplichtingen op en schrijven evenmin regels voor. De kantoren kunnen er zich door laten inspireren en ze eventueel aanpassen aan hun behoeften naargelang

van de bestaande of overwogen gedragslijnen, procedures en interne controlemaatregelen.

Deze documenten zijn gepubliceerd op de website van het ITAA https://www.itaa.be/nl/antiwitwas/ of via de applicatie BeExcellent:

— nieuwe sectorale risicoanalyse; De nieuwe sectorale risicoanalyse - die veel informatie over technieken van witwassers bevat en waaraan ITAA-leden bijzondere aandacht moeten schenken bij het vervullen van hun waakzaamheidsverplichtingen - kan worden geraadpleegd door te klikken op de volgende link: https://beexcellentnl.itaa.be/Articles/article/2036
— beslissingsboom cliënt (in de vorm van een Exceltabel)
— beslissingsboom UBO (in de vorm van een Exceltabel)
— model van bijgewerkte handleiding interne procedures, met updates over de waakzaamheidsverplichtingen van de ITAA-leden wanneer een van hun cliënten, een politiek prominente persoon (PPP), al ten minste 12 maanden gestopt is met het uitoefenen van een belangrijke openbare functie: https://www.itaa.be/wp-content/uploads/20211125-NL-CAM-Handleiding-interne-procedures-v2.0-only-for-members.pdf
— algemene risicobeoordelingstabel (in de vorm van een Exceltabel)
— modelformulieren
— nieuw modelformulier: 'Melding van de cliënt over de hoedanigheid van politiek prominente persoon.' Dit document heeft de verdienste dat het de leden aan hun verplichtingen met betrekking tot de opsporing van PPP's herinnert. Het bevat duidelijke definities van wat er onder PPP moet worden verstaan. Maar het spreekt voor zich dat dit document niet in de plaats komt van de verplichting van de ITAA-leden om te onderzoeken of hun cliënten/lasthebbers/UBO's niet effectief PPP's zijn of personen die dicht bij PPP's staan (op Companyweb, google, enz.).
— model van AMLCO-activiteitenverslag
— bericht over de beperking van het gebruik van contanten: https://www.ibr-ire.be/docs/default-source/nl/Documents/actueel/nieuws/gemeenschappelijk-bericht-strijd-tegen-witwassen-13-12-2018.pdf

5.4.1.3. Publicaties om de ITAA-leden te sensibiliseren voor de naleving van hun waakzaamheidsverplichtingen op het gebied van de preventie van het witwassen van geld

In de publicaties van de ITAA kwamen in het jaar 2024 de volgende inhoudelijke onderwerpen aan bod:

— Hoe moet men zich gedragen tegenover een cliënt/lasthebber/uiteindelijke begunstigde die een politiek prominente persoon is? (ITAA-Zine)
— Overzicht van de meldingsactiviteiten van de ITAA-leden bij de CFI (ITAA-Zine)
— Bijwerking van de lijst met sancties tegen Daesh en Al-Qaida
— Wijziging van de lijst van personen en entiteiten die onderworpen zijn aan specifieke beperkende maatregelen (bevroren tegoeden en economische middelen) in het kader van de strijd tegen de financiering van het terrorisme
— Niet-naleving van de UBO-verrichtingen - grootscheepse schrappingsoperatie van vennootschappen aan de gang
— Mededeling van de CFI aan de onderworpen entiteiten: GoAML – recentste ontwikkelingen (nieuw portaal, opgezet door de CFI, om de meldingen van verdachte verrichtingen te ontvangen)
— Nota over de modaliteiten om te bewijzen dat de medewerkers van de kantoren de AWW-opleidingen hebben gevolgd (deze nota bevat praktische informatie over (i) de termijnen binnen welke de opleidingen over witwasbestrijding moeten worden gevolgd door de medewerkers van het kantoor, (ii) de uitwerking in de handleiding interne procedures en (iii) het bewijs dat de medewerkers van het kantoor de opleidingen hebben gevolgd)

5.4.1.4. Organisatie door het ITAA van een AWW-opleiding van 3 uur in juni 2024. Deze opleiding, bestemd voor de ITAA-leden, gaat over de witwasbestrijding in de praktijk. Medewerking van de toetsers aan de AWW-opleiding tijdens de dag van de kwaliteitstoetsing

5.4.2. Door het ITAA opgelegde sancties (naast de sancties die kunnen worden opgelegd op grond van de artikelen 118, 132, §§1 tot 3 en 135, §3 van de AWW)

5.4.2.1. Tuchtsancties

Voor de tuchtprocedure binnen het ITAA gelden de volgende bepalingen:

— Artikelen 89 tot 114 van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur;
— Artikelen 66 tot 76 van het koninklijk besluit van 11 september 2020 tot vaststelling van de nadere regels van het openbaar register van het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants, de toekenning van de hoedanigheid aan de personen van derde landen en aan de rechtspersonen, de regels inzake de werking van het Instituut en de voorwaarden inzake beroepsverzekering.

In 2024 werd een lid voor 15 dagen geschorst als gevolg van een tuchtbeslissing. Er waren uitdrukkelijke grieven over de niet-naleving van de regelgeving

over het witwassen van geld. De volgende tekortkomingen werden vastgesteld:

— verzuim om een schriftelijke cliëntenacceptatieprocedure te gebruiken

— verzuim om passende procedures te gebruiken voor een analyse van atypische verrichtingen

In de loop van 2024 werden ook tuchtsancties uitgesproken tegen twee leden die indirect verband hielden met de niet-naleving van de antiwitwaswetgeving (en meer bepaald van de verplichting tot doorlopende waakzaamheid). De grieven waarop de twee tuchtbeslissingen betrekking hadden, omvatten op zichzelf al een schending van de AWW, ook al was dit formeel niet de kwalificatie waarvoor de twee leden waren vervolgd:

— de opdracht jarenlang voortzetten terwijl de cliënt geen conform kasboek afleverde voor de mutaties in contanten
— de jaarrekening van de cliënt opstellen hoewel het de beroepsbeoefenaar bekend is dat de cliënt niet al zijn ontvangsten aangeeft.

Periodieke toetsingen waarvoor de Raad in 2024 een beoordeling heeft uitgesproken met een inbreuk/tekortkoming inzake AWW

Aantal periodieke toetsingen waarvoor de Raad in 2024 een beoordeling heeft uitgesproken met een tekortkoming inzake AWW: 37 kantoren en 20 beroepsbeoefenaars

In het kader van de kwaliteitstoetsing werd tijdens periodieke toetsingen waarvoor de Raad in 2024 een beoordeling heeft uitgesproken vastgesteld dat 37 kantoren en 20 beroepsbeoefenaars een verbeterplan moeten opstellen naar aanleiding van vastgestelde tekortkomingen ten opzichte van de toepasselijke regelgeving inzake het voorkomen van witwassen. Voor die kantoren en beroepsbeoefenaars die in gebreke blijven met de naleving van de antiwitwasregelgeving zal een vervolgtoetsing worden georganiseerd.

U vindt op de volgende pagina een gedetailleerde tabel met de in 2024 vastgestelde tekortkomingen bij de kantoren en de leden van het ITAA, waarin de volgende elementen zijn opgenomen:

— De vragen over de antiwitwaswetgeving die geleid hebben tot een inbreuk/tekortkoming.
— Het aantal inbreuken/tekortkomingen betreffende de antiwitwaswetgeving dat bij de getoetste kantoren werd vastgesteld.
— Het aantal tekortkomingen betreffende de antiwitwaswetgeving dat bij de getoetste beroepsbeoefenaars werd vastgesteld
— Het aantal betrokken kantoren
— Het aantal betrokken beroepsbeoefenaars
— Het aantal door de Raad gevraagde verbeterplannen

Bij de kantoren vastgestelde tekortkomingen (vragen waarop het kantoor 'nee' heeft geantwoord)	Totaal
Hebt u passende maatregelen genomen om uw werknemers en vertegenwoordigers vertrouwd te maken met de bepalingen van de AWW-reglementering (specifieke opleidingen en sensibilisering)?	3
Heeft de AMLCO kennis genomen van de norm van 31 maart 2020 die werd genomen in toepassing van 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
Heeft de AMLCO tijdens een van de drie kalenderjaren die voorafgaan aan de datum van uw kwaliteitstoetsing een of meerdere seminars bijgewoond over de wetgeving tot voorkoming van het witwassen van geld?	4
Beschikt het kantoor over schriftelijke instructies over gedragslijnen, procedures en interne controlemaatregelen die moeten worden gevolgd om de WG/FT-risico's te beheersen?	10
Heeft het kantoor een algemene beoordeling uitgevoerd van de WG/FT-risico's dat het loopt?	10
Werd de individuele risicobeoordeling van elke cliënt en van de verrichting uitgevoerd voordat een opdracht wordt aanvaard?	2
Heeft het kantoor een schriftelijk cliëntenacceptatiebeleid ingevoerd?	15
Bevat het schriftelijke cliëntenacceptatiebeleid, een systeem van individuele risicobeoordeling van de cliënten van het kantoor en een systematische verdeling in verschillende categorieën (standaard, lage of verhoogde)?	2
Bevat het schriftelijke cliëntenacceptatiebeleid, het opnemen in de categorie verhoogd risico in de volgende gevallen: 1. Cliënten worden op afstand geïdentificeerd? 2. Cliënten zijn politiek prominente personen (geworden)? 3. Cliënten zijn gevestigd in een derde land met hoog risico? 4. De cliënt of de beoogde verrichting heeft een verband met een fiscaal paradijs?	3
"Voorziet het cliëntenacceptatiebeleid in procedures die moeten worden gevolgd bij standaardwaakzaamheidsmaatregelen ten aanzien van het cliënteel en de verrichtingen voor identificatie, naargelang het risico, van de volgende personen: 1. Cliënten? 2. De lasthebbers van uw cliënten? 3. De uiteindelijke begunstigde van uw cliënten? "	1
Voorziet het cliëntenacceptatiebeleid in procedures die moeten worden gevolgd bij standaardwaakzaamheidsmaatregelen ten aanzien van het cliënteel en de verrichtingen voor verificatie van de identiteiten?	1
Voorziet het cliëntenacceptatiebeleid in een systematische bijwerking van de identificatie van cliënten, lasthebbers en uiteindelijke begunstigde van de cliënten?	1
Bevatten de schriftelijke interne controleprocedures criteria waarmee atypische verrichtingen kunnen worden opgespoord?	9
Bevatten de schriftelijke interne controleprocedures de te volgen instructies waardoor kantoormedewerkers atypische verrichtingen ter analyse kunnen voorleggen aan de AMLCO?	2
Bestaat in geval van een atypische verrichting een schriftelijke procedure die voorziet dat de AMLCO een schriftelijk verslag opstelt waarin bepaald wordt of het vermoeden al of niet moet worden gemeld aan de CFI?	4
Is de algemene risicobeoordeling gedocumenteerd?	5
Houdt de algemene risicobeoordeling rekening met het doel van de zakelijke relatie?	1
Houdt de algemene risicobeoordeling rekening met het volume van de verrichtingen?	1
Houdt de algemene risicobeoordeling rekening met de regelmaat en de duur van de zakelijke relatie?	1
Werd in de loop van het voorafgaande jaar gecontroleerd of de algemene risicobeoordeling nog geactualiseerd was?	17
Bevat het cliëntacceptatiebeleid schriftelijke instructies over verificatie van de identiteitsgegevens van de lasthebbers van de cliënten?	1
Bevat het cliëntacceptatiebeleid schriftelijke instructies over identificatie van de politiek prominente personen?	3
Worden cliënten en verrichtingen ingedeeld in risicocategorieën op basis van de resultaten van de individuele risicobeoordeling (standaard, hoog of laag risico)?	5
Zijn de waakzaamheidsmaatregelen opgesteld volgens de risicocategorie van de cliënt of van de verrichting?	7
Beschikt het kantoor over schriftelijke richtlijnen voor verhoogde waakzaamheid in zakelijke relaties of occasionele verrichtingen waarbij de cliënt gevestigd is in een derde land met lage of geen belastingen?	13

Beschikt het kantoor over schriftelijke richtlijnen voor verhoogde waakzaamheid in zakelijke relaties of occasionele verrichtingen wanneer de cliënt een politiek prominente persoon is?	13
Beschikt het kantoor over een schriftelijke interne controleprocedure die voorziet in een herziening van het risiconiveau dat aan een cliënt wordt toegekend wanneer een atypische verrichting wordt vastgesteld?	12
Beschikt het kantoor over een schriftelijke interne controleprocedure die voorziet in een herziening van het risiconiveau dat aan een cliënt wordt toegekend na een melding van vermoedens aan de CFI?	11
Beschikt het kantoor over schriftelijke richtlijnen voor de samenwerking met derde zaakaanbrengers?	3
Beschikt het kantoor over schriftelijke richtlijnen voor het opsporen en identificeren van atypische verrichtingen?	11
Beschikt het kantoor over schriftelijke richtlijnen om de risicobeoordeling van die atypische verrichtingen uit te voeren?	11
Beschikt het kantoor over schriftelijke richtlijnen voor de interne melding van atypische verrichtingen aan de AMLCO?	12
Beschikt het kantoor over schriftelijke richtlijnen over de melding van vermoedens aan de CFI?	11
Houden de procedures van het kantoor rekening met de nieuwe bewaringstermijnen voor AWW-gegevens (10 jaar)?	6
Heeft het kantoor een rapport opgesteld in het geval dat de onderneming zakelijke relaties met cliënten is aangegaan zonder de cliënt, zijn lasthebbers of zijn uiteindelijke begunstigden te identificeren?	10
Heeft het kantoor een schriftelijk rapport opgesteld en bewaard toen het in de afgelopen 12 maanden geconfronteerd werd met atypische verrichtingen?	1
Werd het interne verslag met bijlagen in geval van een atypische verrichting, de analyse die ervan gemaakt werd en de eventuele beslissing tot melding aan de CFI bewaard volgens de wettelijke bewaartermijn?	2
Totaal aantal inbreuken/tekortkomingen inzake AWW die de Raad bij kantoren heeft vastgesteld	226
Totaal aantal kantoren waar tekortkomingen werden vastgesteld	37
Door de kantoren in te dienen verbeterplannen wegens tekortkomingen ten opzichte van de antiwitwasregelgeving	37

Bij de beroepsbeoefenaars vastgestelde tekortkomingen (vragen waarop de beroepsbeoefenaar 'nee' heeft geantwoord)	Totaal
Werd in het voorliggende dossier een individuele risicobeoordeling en bijhorende classificatie van de cliënt (laag, standaard, hoog risico) uitgevoerd, rekening houdend met kenmerken van de cliënt, van het doel en de aard van de zakelijke relatie of van de occasionele verrichting, conform de interne CAP van de schriftelijke kwaliteitshandleiding van het kantoor?	2
Zijn volgende personen geïdentificeerd conform de CAP? 1. De cliënt 2. De lasthebber (voor zover de cliënt geen natuurlijk persoon is) 3. De UBO (voor zover de cliënt geen natuurlijk persoon is)	4
Werd de identificatie van de cliënt, lasthebber en UBO geverifieerd aan de hand van stukken of een specifieke identificatietechnologie conform de CAP? 1. De cliënt 2. De lasthebber 3. UBO	3
Werden de documenten, gegevens of informatie betreffende de identificatie van de cliënt, lasthebber en UBO regelmatig bijgewerkt?	3
Zijn de passende maatregelen die werden genomen conform de CAP, d.w.z. ten minste identificatie en verificatie, gevolgd?	8
Werd een individuele risicobeoordeling en bijhorende classificatie van de cliënt (laag, standaard, hoog risico) uitgevoerd conform de interne procedure van de CAP van de schriftelijke kwaliteitshandleiding van het kantoor?	9
Werd de individuele risicoanalyse bijgewerkt conform de CAP, d.w.z. ten minste volgens de actualiseringsfrequentie van het risico (laag, standaard, hoog risico)?	15
Totaal aantal inbreuken/tekortkomingen inzake AWW die de Raad bij beroepsbeoefenaars heeft vastgesteld	44
Totaal aantal beroepsbeoefenaars voor wie tekortkomingen werden vastgesteld	20
Door de beroepsbeoefenaars in te dienen verbeterplannen wegens tekortkomingen ten opzichte van de antiwitwasregelgeving	20

Vervolgtoetsingen waarvoor de Raad in de loop van 2024 een beoordeling heeft uitgesproken.

In 2024 heeft de Raad van het ITAA op voorstel van de Commissie Kwaliteitstoetsing een beoordeling uitgesproken over 204 vervolgtoetsingen. Het gaat om beoordelingen van vervolgtoetsingen die in 2023 en eerder zijn georganiseerd. Voor vervolgtoetsingen waarvoor de procedure in 2024 nog liep, kan pas in 2025 een beoordeling worden gegeven.

Bij deze 204 beoordelingen waren 92 kantoren en 112 beroepsbeoefenaars betrokken.

Van deze 204 vervolgtoetsingen werden er 119 (waarvan 52 voor kantoren en 67 voor beroepsbeoefenaars) georganiseerd naar aanleiding van een inbreuk en/of een tekortkoming inzake de AWW.

Al deze 52 kantoren en 67 leden moesten een verbeterplan indienen bij de Commissie Kwaliteitstoetsing voordat hun vervolgtoetsing kon worden georganiseerd.

Wat de kantoren betreft, waren de meest voorkomende tekortkomingen de volgende:

— De schriftelijke interne controleprocedures vermelden geen geschikte criteria waarmee atypische verrichtingen kunnen worden opgespoord.
— Er bestaat in geval van een atypische verrichting geen schriftelijke procedure die erin voorziet dat de AMLCO een schriftelijk verslag opstelt waarin bepaald wordt of al dan niet een vermoeden moet worden gemeld aan de CFI.
— Het kantoor heeft geen schriftelijk cliëntenacceptatiebeleid ingevoerd.
— De schriftelijke interne controleprocedures vermelden niet de te volgen instructies waardoor kantoormedewerkers atypische verrichtingen ter analyse kunnen voorleggen aan de AMLCO.
— Het schriftelijk cliëntenacceptatiebeleid bevat geen indeling in de categorie hoog risico in het geval van identificatie op afstand en/of van PPP en/of van derde landen met hoog risico en/of van belastingparadijzen.
— Het cliëntenacceptatiebeleid voorziet niet in een systematische bijwerking van het risiconiveau van de cliënten (standaard, zwak, verhoogd).

Wat de beroepsbeoefenaars betreft, waren de meest voorkomende tekortkomingen de volgende:

— Werd in het voorliggende dossier een individuele risicobeoordeling en bijhorende classificatie van de cliënt (laag, standaard, hoog risico) uitgevoerd, rekening houdend met kenmerken van de cliënt, van het doel en de aard van de zakelijke relatie of van de occasionele verrichting?
— Werden de documenten, gegevens of informatie betreffende de identificatie van de cliënt, lasthebber en UBO regelmatig bijgewerkt?
— Werd de identificatie van de cliënt, lasthebber en UBO geverifieerd aan de hand van stukken of een specifieke identificatietechnologie conform de CAP?
— Zijn volgende personen geïdentificeerd conform de CAP?
  • de cliënt
  • de lasthebber
  • de UBO

De vervolgtoetsingen leiden tot extra kosten ten laste van deze kantoren en leden, alsook tot de vereiste dat ze zich in orde moeten stellen met hun verplichtingen inzake de preventie van witwassen van geld.

Hoewel de periodieke en bijzondere toetsingen voor alle leden op dezelfde manier georganiseerd worden en gratis zijn (de kost hiervan is inbegrepen in de ledenbijdragen en dus ook in de begroting van het Instituut), worden de vervolgtoetsingen enkel georganiseerd voor leden bij wie eerder tijdens een periodieke toetsing tekortkomingen werden vastgesteld. De bijkomende kosten hiervan – als gevolg van een tekortkoming bij bepaalde leden – hoeven dus niet door alle leden te worden gedragen, wat als een vorm van sensibilisering kan worden beschouwd voor de naleving van de antiwitwasverplichtingen.

Wat de vervolgtoetsing betreft, moet een belangrijk onderscheid worden gemaakt tussen een toetsing waarbij geen verplaatsing van een toetser nodig is, en een toetsing waarbij de verplaatsing van een toetser is vereist. Het eerste geval kan bijvoorbeeld van toepassing zijn voor het opsturen van een ontbrekend document of de snelle regularisatie van een situatie die niet conform de deontologische regels is. Voor die louter administratieve vervolgtoetsingen is geen verplaatsing van een toetser nodig. In dat geval is het bedrag van de deelname in de kosten beperkter. Maar wanneer een toetser zich opnieuw naar het kantoor moet verplaatsen, moeten naast het administratief beheer ook de kosten voor de toetser in rekening worden gebracht. Daarnaast wordt voor een vervolgtoetsing in een groter kantoor ook een bijkomend bedrag aangerekend per extra extern getoetst lid binnen dat kantoor.

Deelname in forfaitaire administratieve kosten in geval van vervolgtoetsing:

— zonder verplaatsing van toetser: € 176,00
— met verplaatsing van toetser: € 847,00 voor het kantoor en het externe lid + € 176,00 voor elke bijkomende beroepsbeoefenaar

ITAA

Institute
for Tax Advisors
& Accountants

ITAA

Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants | Institut des Conseillers Fiscaux et des Experts-comptables
Boulevard du Roi Albert II - Laan 19 | 1210 Bruxelles Brussel | +32 2 240 00 00 | KBO/BCE BE0737.810.605 | www.itaa.be