

Procedurereglement voor het opleggen van maatregelen in het kader van artikel 118, §1 van de antiwitwaswet

Beslissing van de Raad d.d. 2 februari 2021

Gelet op de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten, en op de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur.

Overwegende dat artikelen 85, §1, 7° en artikel 117 van de wet van 18 september 2017 aan het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants (het "IBA"), de bevoegdheid toekent om toezicht te houden op de naleving van de bepalingen van boek II van voornoemde wet, van artikel 66, §2, tweede en derde lid van deze wet, van de besluiten en reglementen genomen ter uitvoering ervan, van de uitvoeringsmaatregelen van Richtlijn 2015/849, en van de waakzaamheidsplichten bedoeld in de bindende bepalingen betreffende financiële embargo's.

Dat het IBA¹ dit toezicht houdt op²:

1° de natuurlijke personen of rechtspersonen ingeschreven in het openbaar register als gecertificeerde accountants bedoeld in artikel 2, 1°, van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur of als gecertificeerde belastingadviseurs bedoeld in de artikel 2, 2°, van voormelde wet, alsook de natuurlijke personen of rechtspersonen ingeschreven in het openbaar register met overeenkomstig artikel 29, § 1, derde lid, van voormelde wet de vermelding van stagiair bij een van voornoemde hoedanigheden, voor zover deze personen beroepsbeoefenaars zijn bedoeld in de artikel 2, 3°, van voormelde wet;

2° de natuurlijke personen of rechtspersonen ingeschreven in het openbaar register als accountants bedoeld in artikel 2, 4°, van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur of als fiscale accountants bedoeld in artikel 2, 5°, van de voornoemde wet van 17 maart 2019, alsook de natuurlijke personen of rechtspersonen ingeschreven in het openbaar register met overeenkomstig artikel 29, § 1, derde lid, van voornoemde wet de vermelding van stagiair bij een van voornoemde hoedanigheden, voor zover deze personen beroepsbeoefenaars zijn bedoeld in de artikel 2, 3°, voormelde wet van 17 maart 2019;

3° de natuurlijke of rechtspersonen ingeschreven op de aparte lijst in het openbaar register bedoeld in artikel 29, § 2, van de voornoemde wet van 17 maart 2019, die zich ertoe verbinden als voornaamste bedrijfs- of beroepsactiviteit, rechtstreeks of via andere met hem gelieerde personen materiële hulp, bijstand of advies op fiscaal gebied te verlenen.

¹ Art. 62, §1, 9° van de Wet

² Art. 85, §1, 7° AWW

Dat, overeenkomstig artikel 72, 13° van de wet van 17 maart 2019, de Raad van het IBA het bevoegde orgaan is om dit toezicht te houden.

Dat het IBA de maatregelen, opgesomd in artikel 118, §1 van de wet van 18 september 2017, kan nemen, wanneer zij vaststellen dat een onder hun bevoegdheid vallende onderworpen entiteit een inbreuk heeft begaan op de bepalingen van boek II van deze wet of op de besluiten en reglementen genomen ter uitvoering ervan, of op artikel 66, § 2, tweede en derde lid, van deze wet, of op de uitvoeringsmaatregelen van Richtlijn 2015/849 of op de waakzaamheidsplichten bedoeld in de bindende bepalingen betreffende financiële embargo's.

Dat, in overeenstemming met artikel 118, §3 van de Wet van 18 september 2017, het IBA de nodige procedureregels vaststelt voor het opleggen van deze maatregelen, alsook de verhaalmiddelen.

Gezien de beslissing van de Raad van het Instituut d.d. 2 februari 2021;

Gezien het advies van de Hoge Raad voor de Economische Beroepen van 7 juni 2021;

STELT DE RAAD HET VOLGENDE PROCEDUREREGLEMENT VAST:

Definities

Artikel 1

1° *Antiwitwaswet*: 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° *Commissie van beroep*: de commissie van beroep als bedoeld in artikel 104 van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur;

3° *Instituut*: het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants, als bedoeld in artikel 61 van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur;

4° *Maatregel*: een maatregel zoals bedoeld in artikel 118, §1 van de Antiwitwaswet;

5° *Onderworpen entiteit*: de personen bedoeld in artikel 2, 3° en artikel 29, §2 van de Wet

6° *Raad*: de Raad van het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants, als bedoeld in artikel 68 van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur;

7° *Wet*: Wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur.

Onderzoek

Artikel 2

2.1. Indien uit een melding, controle of kwaliteitstoetsing van een onderworpen entiteit, blijkt dat de betrokken onderworpen entiteit zijn verplichtingen tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme in het kader van de Antiwitwaswet

mogelijks niet heeft nageleefd, voert de Raad, vertegenwoordigd door de voorzitter of de ondervoorzitter van het Instituut, een onderzoek.

Indien de voorzitter of de ondervoorzitter verhinderd zijn, duidt de Raad een ander Raadslid aan.

De onderzoeker beschikt over een griffie, die waargenomen wordt door de personeelsleden van het Instituut.

2.2. De betrokkene wordt schriftelijk op de hoogte gebracht van het onderzoek per aangetekende zending, verstuurd naar de woonplaats en voor een rechtspersoon naar de zetel of naar de verblijfplaats van de betrokken persoon als bedoeld in artikel 32 van het Gerechtelijk Wetboek, per e-mail met ontvangstbevestiging dan wel op enige andere gelijkwaardige digitale wijze.

De betrokkene wordt geïnformeerd van:

1. de feiten die de betrokkene ten laste gelegd worden;
2. het recht om binnen een termijn van dertig dagen zijn verweermiddelen schriftelijk op elektronische wijze in te dienen;
3. de mogelijkheid tot inzage van het dossier, alsmede het adres en de openingsuren van de dienst waar hij hiervoor terecht kan;
4. het recht om een verzoek tot wraking van een lid van de raad in te dienen, indien hij twijfels heeft over diens onpartijdigheid. De raad beslist over dit verzoek bij gemotiveerde beslissing.

2.3. De betrokkene kan zich tijdens het onderzoek laten bijstaan door de advocaat van zijn keuze.

Maatregelen

Artikel 3

3.1. De Raad kan, bij een met redenen omklede beslissing, de volgende maatregelen nemen ten aanzien van de betrokken onderworpen entiteit, wanneer hij vaststelt dat de onderworpen entiteit een inbreuk heeft begaan op de bepalingen van boek II van de Antiwitwaswet of op de besluiten en reglementen genomen ter uitvoering ervan, of op artikel 66, § 2, tweede en derde lid, van de Antiwitwaswet, of op de uitvoeringsmaatregelen van Richtlijn 2015/849:

1° het uitbrengen van een publieke verklaring waarin de identiteit van de betrokkene en de aard van de inbreuk worden vermeld;

2° bevelen dat de betrokkene het gedrag staakt en niet meer herhaalt;

3° de tijdelijke of definitieve weglating uit het openbaar register, dan wel uit de aparte lijst in het openbaar register, zoals bedoeld in artikel 29, §2 van de wet ;

4° 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.

De tijdelijke weglating houdt het verbod in om voor een welbepaalde periode de beroepsactiviteiten uit te oefenen en/of de beroepstitel te dragen. De tijdelijk weggelaten

persoon blijft gehouden aan zijn verplichtingen ten aanzien van het Instituut. De tijdelijke weglating uit het openbaar register houdt tevens het verbod in om deel te nemen aan de algemene vergadering en alle andere organen van het Instituut, zolang de maatregel uitwerking heeft.

De definitieve weglating houdt het verbod in om de beroepsactiviteiten in België uit te oefenen en/of de beroepstitel te dragen evenals, in voorkomend geval, de automatische intrekking van de hoedanigheid van (interne) accountant, (interne) fiscaal accountant, (interne) gecertificeerd accountant en van (interne) gecertificeerd belastingadviseur.

3.2. Bij het vaststellen van de maatregelen, houdt de Raad rekening met de volgende omstandigheden:

- 1° de ernst en de duur van de inbreuken;
- 2° de mate van verantwoordelijkheid van de betrokken onderworpen entiteit;
- 3° het voordeel of de winst die de inbreuken eventueel opleveren voor de betrokken onderworpen entiteit, voor zover deze kunnen worden bepaald;
- 4° de schade dat derden eventueel hebben geleden door deze inbreuken, voor zover dit kan worden bepaald;
- 5° de mate van medewerking van de betrokken onderworpen entiteit met de Raad;
- 6° eventuele vroegere inbreuken die gepleegd zijn door de betrokkene.

Kennisgeving van de beslissing van de Raad

Artikel 4

4.1. De Raad geeft aan de betrokkene kennis van iedere beslissing per aangetekende zending, per e-mail met ontvangstbevestiging dan wel op enige andere gelijkwaardige digitale wijze, verstuurd naar de woonplaats en voor een rechtspersoon naar de zetel of naar de verblijfplaats van de betrokkene als bedoeld in artikel 32 van het Gerechtelijk Wetboek.

4.2. De zending bevat de procedure van beroep.

Artikel 5

5.1. De Raad maakt zijn beslissing tot het opleggen van een maatregel nominaal bekend op de website van het Instituut, onmiddellijk nadat de betrokkene op de hoogte is gebracht van deze beslissing.

5.2. De bekendmaking bevat minstens informatie over de soort en aard van de inbreuk alsmede de identiteit van de betrokkene.

5.3. Wanneer de bekendmaking van de identiteit van de betrokkene, of de persoonsgegevens van de betrokkene, door de Raad als onevenredig wordt beschouwd, na een beoordeling per geval van de evenredigheid van de bekendmaking van die gegevens, beslist de Raad als volgt:

- 1° uitstel van de bekendmaking van de beslissing totdat de redenen voor niet-bekendmaking ophouden te bestaan;

2° anonieme bekendmaking van de beslissing, indien een dergelijke anonieme bekendmaking een doeltreffende bescherming van de betrokken persoonsgegevens waarborgt; in dat geval kan de bekendmaking van relevante gegevens worden uitgesteld gedurende een redelijke termijn indien wordt verwacht dat de redenen voor bekendmaking op anonieme basis binnen die termijn zullen vervallen;

3° niet-bekendmaking indien de onder 1° en 2° vermelde mogelijkheden als ontoereikend worden beschouwd om te waarborgen dat de bekendmaking van de beslissing evenredig is ten aanzien van toezichtmaatregelen die als van geringe aard worden beschouwd.

5.4. Indien een beroep is ingesteld tegen de beslissing wordt die informatie en alle latere informatie over de uitkomst van dat beroep onmiddellijk op de website van het Instituut bekendgemaakt. Elke beslissing tot vernietiging van een eerdere beslissing wordt eveneens bekendgemaakt.

5.5. Alle informatie die overeenkomstig dit artikel wordt bekendgemaakt, blijft gedurende een termijn van vijf jaar na de bekendmaking op de website van het Instituut staan.

5.6. In de bekendmaking opgenomen persoonsgegevens worden op de website van het Instituut echter niet langer bewaard dan noodzakelijk is overeenkomstig de toepasselijke regelgeving betreffende de bescherming van persoonsgegevens.

Artikel 6

Wanneer de Raad in het kader van zijn toezichtsoopdracht, een inbreuk vaststelt op de bepalingen van artikel 66, §2 eerste lid of van artikel 67 van de Antiwitwaswet, brengt hij de Federale Overheidsdienst Economie, KMO, Middenstand en Energie zo spoedig mogelijk op de hoogte daarvan.

Tucht

Artikel 7

De beslissing tot het opleggen van een maatregel doet geen afbreuk aan eventuele tuchtrechtelijke gevolgen.

Rechtsmiddelen

Artikel 8

8.1. De betrokken onderworpen entiteit, die de beslissing waarbij door de raad een maatregel wordt opgelegd, betwist, kan binnen de termijn van dertig dagen vanaf de dag van de kennisgeving van de beslissing, beroep instellen bij de commissie van beroep.

8.2. De artikelen 104 tot en met 114 van de Wet zijn van toepassing.

8.3. Het hoger beroep en het cassatieberoep schorsen de tenuitvoerlegging van de beslissing, maar niet de bekendmaking ervan overeenkomstig artikel 135, §3, vierde lid van de Antiwitwaswet.

Inwerkingtreding

Artikel 9

De procedureregels en rechtsmiddelen bepaald in dit reglement hebben uitwerking dertig dagen na het goedkeurend advies van de Hoge Raad voor de Economische beroepen.