

**MEDEDELING¹ 2018/20 VAN DE RAAD VAN HET INSTITUUT VAN DE
BEDRIJFSREVISOREN**

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referte
TD/MB/DS/jv

Datum
30.10.2018

Geachte Confrater,

**Betreft: Koninklijk besluit van 30 juli 2018 betreffende de
werkingsmodaliteiten van het UBO-register**

Het artikel 73 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](#) voorziet in de oprichting, binnen de Algemene Administratie van de Thesaurie, van een dienst belast met een centraal register van uiteindelijke begunstigden, genaamd “**UBO-register**” (UBO staat voor *Ultimate Beneficial owner*).

Dit register heeft tot doel toereikende, accurate en actuele informatie ter beschikking te stellen over de uiteindelijke begunstigden van in België opgerichte vennootschappen, van (internationale) verenigingen zonder winstoogmerk, van stichtingen, van trusts, van fiducieën en van juridische entiteiten die vergelijkbaar zijn met fiducieën of trusts.² Het artikel 75 vermeldt dat de wijze waarop de informatie wordt verzameld, de inhoud van de verzamelde informatie, het beheer, de toegang, het gebruik van de gegevens, de modaliteiten voor de verificatie van de gegevens en de werking van het UBO-register bepaald worden door een koninklijk besluit.

Het [koninklijk besluit van 30 juli 2018 betreffende de werkingsmodaliteiten van het UBO-register](#) werd op 14 augustus 2018 in het Belgisch Staatsblad

¹ Via mededelingen ontwikkelt het Instituut de rechtsleer inzake de audittechnieken en de goede toepassing door de bedrijfsrevisoren van het wettelijk, reglementair en normatief kader dat de uitoefening van hun beroep regelt (art. 31, § 7 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren); enkel de normen en aanbevelingen zijn bindend.

² Artikel 74 van de wet van 18 september 2017.

gepubliceerd. Dit neemt gedeeltelijk de vierde³ en de vijfde⁴ Europese richtlijn tot voorkoming van het witwassen van geld en de terrorismefinanciering over.

Het koninklijk besluit zal op 31 oktober 2018 in werking treden⁵ maar de informatieplichtigen hebben tijd tot 31 maart 2019 om hun uiteindelijke begunstigden voor de eerste maal te registreren.

Het UBO-register heeft betrekking op de bedrijfsrevisoren:

- 1) wanneer ze de vorm van een vennootschap aangenomen hebben, vermits ze dan hun uiteindelijke begunstigden in het register zullen moeten registreren. In dit geval zijn de bedrijfsrevisoren informatieplichtigen in de zin van artikel 2, 3° van het KB van 30 juli 2018.
- 2) omdat ze onderworpen zijn aan de wet van 18 september 2017 en dus verplicht zijn om de uiteindelijke begunstigden van hun cliënten en, in voorkomend geval, van de lasthebbers van hun cliënten te identificeren en hun identiteit te verifiëren.
- 3) wanneer ze commissaris zijn, aangezien ze dan moeten nagaan of de vennootschap, vereniging of stichting die ze controleren, voldoet aan het Wetboek van vennootschappen of aan de wet van 27 juni 1921, die respectievelijk aan vennootschappen, verenigingen en stichtingen de verplichting opleggen om hun uiteindelijke begunstigden in het register te registreren.

1) De bedrijfsrevisor als informatieplichtige

De bedrijfsrevisor die als rechtspersoon een vorm van vennootschap heeft aangenomen, wordt als informatieplichtige beschouwd voor het UBO-register. Hij moet toereikende, accurate en actuele informatie verzamelen en bewaren over wie zijn uiteindelijke begunstigden zijn, alsook de gedetailleerde gegevens van de economische belangen van de uiteindelijke begunstigden (artikel 14/1, lid 2, Wetboek van vennootschappen).

³ Richtlijn (EU) 2015/849 van het Europees Parlement en de Raad van 20 mei 2015 inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terrorismefinanciering, tot wijziging van Verordening (EU) nr. 648/2012 van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijn 2005/60/EG van het Europees Parlement en de Raad en Richtlijn 2006/70/EG van de Commissie.

⁴ Richtlijn (EU) 2018/843 van het Europees Parlement en de Raad van 30 mei 2018 tot wijziging van Richtlijn (EU) 2015/849 inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terrorismefinanciering, en tot wijziging van de Richtlijnen 2009/138/EG en 2013/36/EU. De lidstaten moeten deze richtlijn tegen ten laatste 10 januari 2020 omzetten in nationale wetgeving.

⁵ Artikel 26, KB van 30 juli 2018.

Volgens artikel 4, 27°, a) van de wet van 18 september 2017 zijn de uiteindelijke begunstigen de natuurlijke perso(o)n(en) die de uiteindelijke eigenaar is (zijn) van of zeggenschap heeft (hebben) over de cliënt of de lasthebber van de cliënt en/of de natuurlijke perso(o)n(en) voor wiens/wier rekening een verrichting wordt uitgevoerd of een zakelijke relatie wordt aangegaan.

In het geval van vennootschappen, worden de volgende beschouwd als personen die de uiteindelijke eigenaar zijn van of zeggenschap hebben over de cliënt of de lasthebber van de cliënt:

- de perso(o)n(en) die rechtstreeks of onrechtstreeks een toereikend percentage van de stemrechten of van het eigendomsbelang in deze vennootschap houdt/houden (een belang van meer dan 25% van de aandelen of van het kapitaal van de vennootschap geldt als indicatie van een toereikend percentage van de stemrechten of van het direct belang);
- de perso(o)n(en) die zeggenschap heeft/hebben over deze vennootschap via andere middelen;
- indien bovenvermelde personen niet geïdentificeerd kunnen worden, de natuurlijke persoon of personen die behoort/behoren tot het hoger leidinggevend personeel.

De volgende informatie met betrekking tot de uiteindelijke begunstigen moet aan het UBO-register meegedeeld worden (artikel 3, § 1 van het KB van 30 juli 2018):

1°	Naam
2°	Eerste voornaam
3°	Geboortedag
4°	Geboortemaand
5°	Geboortejaar
6°	Nationaliteit(en)
7°	Land van verblijf
8°	Volledig verblijfsadres
9°	Datum waarop hij uiteindelijke begunstigde is geworden
10°	Identificatienummer van het Rijksregister (of gelijkaardig)
11°	De categorie(ën) van uiteindelijke begunstigde bedoeld in artikel 4, 27°, a van de wet
12°	Of het gaat om een persoon die één van de voorwaarden vervult die worden vermeld in artikel 4, 27°, a, afzonderlijk of samen met andere personen

13°	Of het gaat om een rechtstreekse of onrechtstreekse uiteindelijke begunstigde
14°	Als het om een onrechtstreekse uiteindelijke begunstigde gaat, het aantal tussenpersonen
15°	De omvang van het uiteindelijke belang in de vennootschap

In artikel 14/1, 3e lid van het Wetboek van Vennootschappen staat dat het de bestuurders zijn die de gegevens overmaken aan het UBO-register.

De registratie van de gegevens gebeurt via elektronische weg via het online platform MyMinFin Pro.⁶

Onverminderd de verplichting om binnen de maand elke wijziging in de gegevens van zijn uiteindelijke begunstigten aan het UBO-register over te maken (artikel 14/1, 3e lid van het Wetboek van Vennootschappen), moet de informatie betreffende de uiteindelijke begunstigten ten minste jaarlijks bijgewerkt worden (artikel 5 van het KB van 30 juli 2018).

In geval van inbreuk op de verplichting tot mededeling en bijwerking van de gegevens in het UBO-register, kan aan de bedrijfsrevisor die de vorm van een vennootschap heeft, een administratieve geldboete van 250 tot 50.000 euro opgelegd worden (artikel 18 van het KB van 30 juli 2018 en artikel 132, §6 van de wet van 18 september 2017).⁷

2) De bedrijfsrevisor als onderworpen entiteit

De wet van 18 september 2017 verplicht de bedrijfsrevisoren, onder andere, om de uiteindelijke begunstigten van hun cliënten (en in voorkomend geval, van de lasthebbers van hun cliënten) te identificeren en hun identiteit te verifiëren in het kader van de uitvoering van zijn verplichtingen op vlak van waakzaamheid ten aanzien van cliënten (artikel 23 van de wet van 18 september 2017).

In dit kader kunnen de bedrijfsrevisoren het UBO-register consulteren. Ze mogen zich echter niet uitsluitend op de raadpleging van deze registers baseren om te

⁶ www.MyMinFinPro.be

⁷ Deze geldboete zal opgelegd worden aan de bestuurders en, in voorkomend geval, aan één of meer leden van het wettelijk bestuursorgaan van die entiteiten, van hun directiecomité en aan de personen die bij ontstentenis van een directiecomité deelnemen aan hun effectieve leiding, die voor de vastgestelde inbreuk verantwoordelijk zijn (artikel 132, §6 van de wet van 18 september 2017).

voldoen aan hun verplichtingen inzake identificatie en verificatie van de identiteit van de uiteindelijke begunstigden (artikel 29 van de wet van 18 september 2017).

In principe hebben de bedrijfsrevisoren die handelen in het kader van de uitvoering van hun waakzaamheidsverplichtingen ten aanzien van hun cliënteel, toegang tot alle informatie in het UBO-register.⁸

Om toegang te krijgen tot de gegevens van het register, moeten de bedrijfsrevisorenkantoren de persoon aanwijzen die verantwoordelijk zal zijn bij het kantoor voor het beheer van de toegang tot het UBO register, en bij de Administratie van de Thesaurie een toegangsaanvraag indienen waarin de naam, de voornaam en het identificatienummer in het Rijksregister van de natuurlijke personen of in de Kruispuntbank van de sociale zekerheid van deze persoon worden vermeld (artikel 8, §1 van het KB van 30 juli 2018).⁹

De bedrijfsrevisoren moeten tevens alle nodige technische en organisatorische maatregelen nemen om, onder hun exclusieve verantwoordelijkheid, te garanderen dat (artikel 12 van het KB van 30 juli 2018):

- elkeen die bij de Administratie van de Thesaurie een toegangsaanvraag indient in zijn naam en voor eigen rekening of die toegang krijgt tot het register, wordt geïdentificeerd en bevoegd is om deze te vertegenwoordigen;
- elke toegang of aanvraag van toegang tot het register die wordt ingediend in zijn naam en voor eigen rekening, toegestaan is, legitiem is en de door de wet van 18 september 2017 en dit besluit nagestreefde doelstelling naleeft;
- de vertrouwelijkheid van de uit het register verkregen informatie wordt bewaard en dat deze informatie vervolgens niet wordt gebruikt, herwerkt

⁸ Onder voorbehoud van een afwijking (artikel 16 van het KB van 30 juli 2018).

⁹ Het artikel 12 van het KB van 30 juli 2018 verplicht de bedrijfsrevisoren bovendien om alle nodige technische en organisatorische maatregelen te nemen om, onder hun exclusieve verantwoordelijkheid, te garanderen dat: 1) elkeen die bij de Administratie van de Thesaurie een toegangsaanvraag indient in zijn naam en voor eigen rekening of toegang krijgt tot het register, wordt geïdentificeerd en bevoegd is om ze te vertegenwoordigen; 2) elke toegang of aanvraag van toegang tot het register die wordt ingediend in zijn naam en voor eigen rekening, toegestaan is, legitiem is en de door de wet van 18 september 2017 en dit besluit nagestreefde doelstelling naleeft; 3) de vertrouwelijkheid van de uit het register verkregen informatie wordt bewaard en dat deze informatie vervolgens niet wordt gebruikt, herwerkt of verspreid voor doeleinden die niet verenigbaar zijn met de door de wet en dit besluit nagestreefde doelstelling (artikel 12 van het KB van 30 juli 2018).

of verspreid voor doeleinden die niet verenigbaar zijn met de door de wet en dit besluit nagestreefde doelstelling.

We vestigen uw aandacht op het feit dat de raadpleging van het UBO-register onderworpen is aan administratieve kosten (artikel 14 van het KB van 30 juli 2018 en artikel 75 van de wet van 18 september 2018). Het Instituut van de Bedrijfsrevisoren is momenteel in overleg met de Administratie van de Thesaurie om na te gaan of het mogelijk is om deze toegangsvergoedingen te bundelen.

We vestigen tevens uw aandacht op het feit dat alle raadplegingen van het UBO-register geregistreerd en bewaard worden gedurende een periode van 10 jaar, zonder dat de betrokken informatieplichtige(n) of uiteindelijke begunstigden hiervan op de hoogte gebracht worden (artikel 15 van het KB van 30 juli 2018).

Tot slot zullen we later nog terugkomen op de maatregelen die genomen moeten worden in het geval dat er een onjuistheid in het UBO-register zou worden vastgesteld (artikel 19, §1 van het KB van 30 juli 2018).

3) De bedrijfsrevisor als commissaris

Op grond van artikel 144, §1, 9° van het Wetboek van vennootschappen, dient de commissaris van een vennootschap in het tweede deel van zijn verslag te vermelden dat hij geen kennis heeft gekregen van verrichtingen gedaan of beslissingen genomen met overtreding (van de statuten of) van de bepalingen van het Wetboek. Dit geldt ook voor de commissaris van een (i)vzw of van een stichting vermits artikel 144 van het Wetboek van vennootschappen eveneens op (i)vzw's en stichtingen van toepassing is wanneer deze een commissaris aanstellen.¹⁰

Aangezien de artikelen 14/1 van het Wetboek van vennootschappen en 58/11 van de wet van 27 juni 1921 vennootschappen, (i)vzw's en stichtingen verplichten om toereikende, accurate en actuele informatie over wie hun uiteindelijke begunstigden zijn, in te winnen en bij te houden, om deze informatie over te maken aan het UBO-register en om deze informatie te melden aan de entiteiten die aan de wet onderworpen zijn wanneer ze cliëntonderzoeksmatregelen toepassen, rijst de vraag of de inbreuk op één van deze artikelen door de commissaris in zijn verslag dient opgenomen te worden.

Deze problematiek wordt momenteel door het Instituut onderzocht en zal binnenkort het voorwerp uitmaken van een advies.

¹⁰ Artikelen 17, §7, 37, §7 en 53, §6 van de wet van 27 juni 1921.

Tot slot herinneren we u eraan dat de bedrijfsrevisor, die een commissarismaandaat uitoefent voor een cliënt die zijn uiteindelijke begunstigden bij het UBO-register dient op te nemen, geen mandaat mag krijgen van deze cliënt om het register in te vullen. Een dergelijk mandaat zou immers een daad van beheer zijn, welke een verboden niet-controledienst is in toepassing van artikel 133/1, §2, 1° van het Wetboek van vennootschappen. Op basis van artikel 12, §1 van de wet van 7 december 2016 geldt hetzelfde voor de bedrijfsrevisor die een revisorale opdracht uitoefent.

Met confraternele groeten,



Thierry DUPONT
Voorzitter