

De heer Bart VAN COILE
Voorzitter
Instituut van de Belastingadviseurs en de
Accountants
Renaissance Building
Emile Jacqmainlaan 135/2
1000 BRUSSEL

Brussel, 16 oktober 2020

Geachte heer Voorzitter,

Betreft: Bijkomende AML-toezichtsoopdracht van het instituut voor “fiscale consultants”

Sinds 15 augustus 2020 heeft de wetgever aan de Raad van het IBA de opdracht toevertrouwd om toe te zien op de naleving van de zogenaamde AML-wet (met name 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) door personen die, als zelfstandige en voor rekening van derden, de beroepsactiviteiten van een gecertificeerd belastingadviseur uitoefenen, zonder als dusdanig te zijn ingeschreven in het openbaar register van het instituut.

Deze uitbreiding van de opdrachten van het instituut vloeit voort uit de aanpassing van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur door de wet van 20 juli 2020 (B.S., 5 augustus 2020), waardoor voortaan niemand als zelfstandige voor rekening van derden enige activiteit als fiscaal consultant zal mogen uitoefenen, indien hij niet is ingeschreven in het openbaar register van het ITAA óf – uiterlijk tegen 15 februari 2021 – op de aparte lijst die hiertoe zal worden ingericht. Deze verplichte inschrijving op een aparte lijst die door het instituut wordt bijgehouden, geldt evenwel niet voor personen die op grond van regelgeving of beroepsgebruiken gewoonlijk fiscale activiteiten uitoefenen én die onderworpen zijn aan de anti-witwaswet van 18 september 2017.

Naar aanleiding van deze wetswijziging, stellen de leden van de Hoge Raad zich een aantal vragen omtrent deze aparte lijst in het openbaar register van uw instituut, alsook omtrent de bijkomende toezichtsoopdracht, onder meer:

- Hoe ver staat het instituut met de voorbereiding/organisatie van deze aparte lijst in het openbaar register?
- Wat is uw inschatting over het vermoedelijk aantal personen die onder de nieuwe regeling zullen vallen (natuurlijke personen, rechtspersonen)?

- Op welke wijze zal een niet-erkende consultant/fiscale dienstverlener zich, op eenvoudig verzoek, kunnen registreren (inhoud van het voor te leggen dossier, kostprijs, termijn,...)?
- Overweegt het instituut vanaf 15 februari 2021 specifieke acties teneinde personen die de verbodsbepaling niet naleven en zich niet laten inschrijven, actief op te sporen en het parket hiervan op de hoogte te stellen?
- In welke mate dringen zich aanpassingen/verfijningen op 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 en, 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*?
- Op welke wijze zal het instituut deze bijkomende toezichtsoopdracht tenuitvoerleggen? Welk referentiekader zal hiervoor gehanteerd worden?
- Wat zijn de mogelijke maatregelen/sancties ingeval via deze toezichtsoopdracht door het instituut tekortkomingen aan het licht worden gebracht?
- Enz.

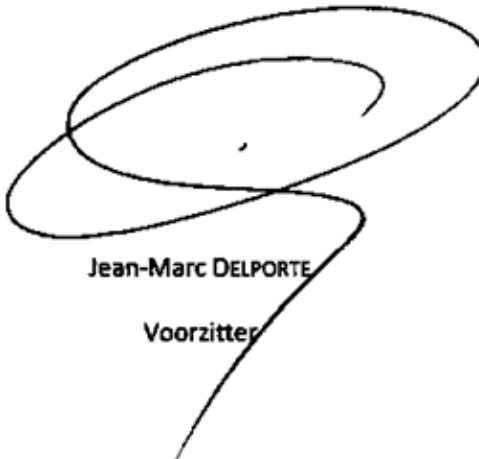
Met het oog op een gedachtewisseling omtrent dit thema, zouden de leden van de Hoge Raad graag een ontmoeting met de vertegenwoordigers van uw instituut organiseren. Wij nodigen u dan ook uit voor een onderhoud met de Hoge Raad op **vrijdag 11 december 2020 om 15u00**.

Kan u ons alvast de aanwezigheid van uw instituut bevestigen?

Gezien de huidige gezondheidsmaatregelen ingevolge het Covid-19-virus, zal dit overleg uitzonderlijk plaatsvinden op afstand via Skype. Wij danken u bij voorbaat voor uw begrip voor deze werkwijze.

Graag vernemen we de namen van de vertegenwoordigers van uw instituut die zullen deelnemen aan deze ontmoeting, zodat we hen een bevestiging van de vergadering met de nodige toegangscode via mail kunnen overmaken.

Met de meeste hoogachting,



Jean-Marc DELPORTE
Voorzitter