

NEDERLANDSE
ORDE VAN
ADVOCATEN



Ministerie van Financiën
T.a.v. mevrouw mr. M.E.M. Suijkerbuijk
Postbus 20201
2500 EE Den Haag

Tevens per e-mail: m.e.m.suijkerbuijk@minfin.nl

Den Haag, 27 juni 2008
Dossiernummer: 3.1.1/3
Doorkiesnummer: 070-335 35 51
Faxnummer: 070-335 35 32
E-mail: n.hupkes@advocatenorde.nl

Reactie van de Nederlandse Orde van Advocaten op de concept Uitvoeringsregeling Wet
ter voorkoming van witwassen en financiering van terrorisme

Geachte mevrouw Suijkerbuijk,

De Nederlandse Orde van Advocaten (de Orde) reageert hierbij kort op de concept
Uitvoeringsregeling Wwft zoals dat 13 juni 2008 ter consultatie is aangeboden.

Artikel 2 (vrijstellingen)

Artikel 2 bevat een vrijstelling voor bepaalde eenvoudige belastingaangiften. Dit artikel verwijst alleen naar artikel 1, eerste lid, onderdeel a, onder 11°, waardoor de vrijstelling alleen geldt voor accountants en belastingadviseurs. Echter, niet valt in te zien waarom diezelfde vrijstelling niet ook voor advocaten en (kandidaat-)notarissen gelden, nu bepaalde fiscale werkzaamheden van deze instellingen ook onder de Wwft vallen (zie art. 1, eerste lid, onderdeel a, onder 12°, sub e). Het is immers de bedoeling en strekking van de wet om vrijstellingen welke betrekking hebben op dezelfde werkzaamheden voor alle instellingen van toepassing te laten zijn.

Artikel 3 (equivalente staten)

De formulering van de eerste volzin van de toelichting op artikel 3 wekt de suggestie dat de bedoelde instellingen, met een zetel in een equivalente Staat, altijd een vereenvoudigd regime met betrekking tot het door hen als instelling te verrichten cliëntenonderzoek kunnen toepassen. Het gaat in artikel 6, eerste lid, onderdeel b van de wet echter om het geval waarin een instelling als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel a, onder 1° t/m 9°, tot een andere instelling in een cliëntrelatie staat. Indien zo een instelling een cliënt is, behoeft de andere instelling op haar slechts het vereenvoudigd regime met betrekking tot het cliëntenonderzoek toe te passen. Om misverstanden te voorkomen, zou dit in de toelichting moeten worden aangepast.



Daarnaast komt het de duidelijkheid ten goede indien de toelichting vermeldt dat Staten welke op grond van nieuwe door de FATF uitgevoerde landenevaluaties met de EU vergelijkbare wettelijke voorschriften hebben, zijn aan te merken als equivalente Staten. Dit bevordert de flexibiliteit van het systeem.

Artikel 4 (documenten voor verificatie)

Terecht vermeldt de toelichting op artikel 4 dat de gegeven opsomming niet limitatief is. Het zou de duidelijkheid ten goede komen indien dit aspect ook in de tekst van artikel 4 tot uitdrukking wordt gebracht. Dat is nu niet het geval door gebruik van de woorden "*worden aangewezen*". In deze formulering komt het niet limitatieve karakter in het geheel niet tot uitdrukking. Het zou goed zijn indien in artikel 4, eerste en tweede lid, expliciet tot uitdrukking wordt gebracht dat de gegeven opsomming niet limitatief is.

Artikel 4, tweede lid heeft onder andere betrekking op buitenlandse rechtspersonen die in Nederland zijn gevestigd. In artikel 4, tweede lid, sub b wordt voor een dergelijke rechtspersoon als verificatiemogelijkheid genoemd een akte of verklaring opgemaakt respectievelijk afgegeven door een notaris of een andere daarmee vergelijkbare onafhankelijke beoefenaar van een juridisch beroep uit een andere lidstaat. Nu artikel 11, tweede lid van de Wwft spreekt van "*buitenlandse*" rechtspersonen, valt niet in te zien waarom verificatie niet ook zou kunnen plaatsvinden door een notaris, of een daarmee vergelijkbare onafhankelijke beroepsbeoefenaar, uit een derde Staat. Artikel 4, tweede lid, sub b zou in dit opzicht ter verduidelijking moeten worden aangepast.

Ook verdient het de aanbeveling om ter verduidelijking in de tekst van artikel 4, tweede lid en/of in de toelichting tot uitdrukking te brengen dat onder een met een notaris vergelijkbare onafhankelijke beoefenaar van een juridisch beroep ook valt de onafhankelijke notaris of advocaat die huisnotaris respectievelijk huisadvocaat van de betreffende cliënt is, evenals de onafhankelijke (bedrijfs)jurist.

Met vriendelijke groet,
namens de Algemene Raad

Niels Hupkes
Beleidsadviseur