



de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

Aan:
de minister van Financiën
mr. W.B. Hoekstra, MBA

de minister van Justitie en Veiligheid
mr. F.B.J. Grapperhaus

Amsterdam, 4 juni 2018

Betreft: Internetconsultatie Implementatieregeling vierde anti-witwasrichtlijn

Geachte heren Hoekstra en Grapperhaus,

De NOB heeft kennis genomen van het consultatiedocument Implementatieregeling vierde anti-witwasrichtlijn van 7 mei jl. en maakt graag gebruik van de mogelijkheid te reageren.

De NOB brengt graag onderstaand punt onder de aandacht.

De huidige Uitvoeringsregeling Wwft kent in artikel 2 een vrijstelling voor het doen van cliëntenonderzoek voor zover een instelling behulpzaam is bij het doen van eenvoudige aangiften IB en aangiften Successiewet. Destijds is deze vrijstelling in het leven geroepen, omdat bij deze werkzaamheden het risico op witwassen of het financieren van terrorisme gering is en men wilde voorkomen dat medewerkers van de Belastingtelefoon, vakbonden, ouderenbonden en instellingen voor maatschappelijk werk e.d. cliëntenonderzoeken moesten uitvoeren conform de bepalingen van de Wwft.

In de ontwerperegeling is deze vrijstelling geschrapt. De NOB wijst erop dat de gevolgen van het schrappen van deze vrijstelling voor de administratieve lasten en de nalevingskosten niet zijn meegenomen in par. 3 van de toelichting over de gevolgen voor de regeldruk van deze implementatieregeling.

Over de betreffende vrijstelling staat in de Memorie van toelichting bij de Implementatiewet van de vierde anti-witwasrichtlijn (kamertstuk 34 808, nr. 3, pag. 39):

De derde anti-witwasrichtlijn voorzag reeds in een vergelijkbare mogelijkheid om personen die slechts incidenteel of in zeer beperkte mate financiële activiteiten ontplooiën niet onder het toepassingsbereik van de richtlijn te laten vallen. Dit heeft naar huidig recht zijn beslag gekregen in artikel 3, negende lid,

van de Wwft. Op grond van dit artikellid bestond de mogelijkheid om bij ministeriële regeling vrijstelling te verlenen van de verplichtingen van het cliëntenonderzoek. Deze grondslag komt, gelet op het voorgaande, te vervallen. Dit zal er toe leiden dat de vrijstelling van de verplichtingen inzake het cliëntenonderzoek voor instellingen die een cliënt behulpzaam zijn bij het doen van aangifte inkomstenbelasting of in het kader van de Successiewet, thans opgenomen in artikel 2 van de Uitvoeringsregeling Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme, niet ongewijzigd in stand zal kunnen blijven.

In het normale spraakgebruik bestaat verschil tussen “schrappen” en “niet ongewijzigd in stand blijven”. De NOB ziet een toelichting waarom is gekozen voor het volledig schrappen van de vrijstelling graag tegemoet.

Met vriendelijke groet,
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

mr. W.J.D. Gohres
Voorzitter Commissie Beroepszaken