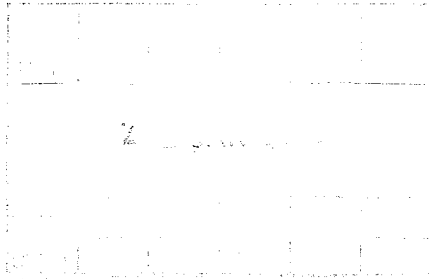




> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Bureau Financieel Toezicht  
F.J. Winkel  
Postbus 14052  
3508 SC Utrecht



**Directie Financiële Markten**

Korte Voorhout 7  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
www.minfin.nl

**Inlichtingen**

dhr. mr. drs. A.J.T. de Jong

T 070-3427124  
F 070-3427984  
a.j.t.jong@minfin.nl

**Ons kenmerk**

FM/2010/0137 M

**Uw brief (kenmerk)**

**Bijlagen**

Datum 21 JAN 2010  
Betreft Vragen BFT

Het College van Beroep voor het Bedrijfsleven (CBB) heeft in haar uitspraak van 23 november 2009<sup>1</sup> geconcludeerd dat artikel 9 van de Wet melding ongebruikelijke transacties ('Wet MOT') behelst dat verplichting om een ongebruikelijke transactie te melden slechts ontstaat wanneer de als ongebruikelijk aan te merken transactie verband houdt met de dienst die beroeps- of bedrijfsmatig wordt verleend.

De Wet MOT is per 1 augustus 2008 vervangen door de Wet ter voorkoming van witwassen en het financieren van terrorisme (Wwft). Ingevolge de Wwft moet onder transactie worden verstaan; een handeling of samenstel van handelingen van of ten behoeve van een cliënt in verband met het afnemen of het verlenen van diensten'. De woorden "*in verband met*" dienen ingevolge de Wwft in lijn met de aanbevelingen van de Financial Action Task Force (FATF) en de tweede en derde anti-witwasrichtlijnen, zo te worden uitgelegd dat ook een passieve betrokkenheid van de instelling (doordat zij wetenschap heeft van de ongebruikelijke transactie) de wettelijke meldplicht activeert.

De vraag of de dienstverlening van de instelling wel of niet een faciliterende rol heeft is voor de toepassing van de meldplicht irrelevant. In de memorie van toelichting bij de Wwft<sup>2</sup> is opgemerkt dat het moet gaan om dienstverlening waarbij de dienstverlener in staat is gevallen van witwassen en financieren van terrorisme te herkennen. Ongebruikelijke transacties kunnen zich ook uitstrekken tot transacties van derden waar de cliënt op een later tijdstip bij betrokken is en waar de instelling in zijn of haar normale beroeps- of ondernemingsuitoefening wetenschap van krijgt of heeft verkregen.

Wat betreft uw vraag over de reikwijdte van de Wwft met betrekking tot de forensische accountants wil ik u meegeven dat met de invoering van de derde witwasrichtlijn door de Europese wetgever uitdrukkelijk is beoogd alle beroepsmatige werkzaamheden van de accountant (en degenen die geen accountant zijn maar wel vergelijkbare werkzaamheden verrichten) onder de anti-

<sup>1</sup> LJN: BK4209

<sup>2</sup> Tweede Kamer 2007-2008, 31237, nr.3 blz. 15



witwaswetgeving te brengen. Forensische activiteiten zijn onderdeel van de beroepsmatige werkzaamheden van de accountant en vallen derhalve onder de Wwft. De aard van de werkzaamheden die worden verricht is doorslaggevend en niet degene die de dienst verricht. De Wwft is ook onverkort van toepassing indien dezelfde werkzaamheden worden verricht door financieel administratieve dienstverleners (bijvoorbeeld accountants die zich hebben laten uitschrijven uit het accountantsregister) of andere instellingen zoals recherchebureaus of advocaten. Dit laatste ook met het oogmerk om een *level playing field* verstoring voor alle dienstverleners te voorkomen.

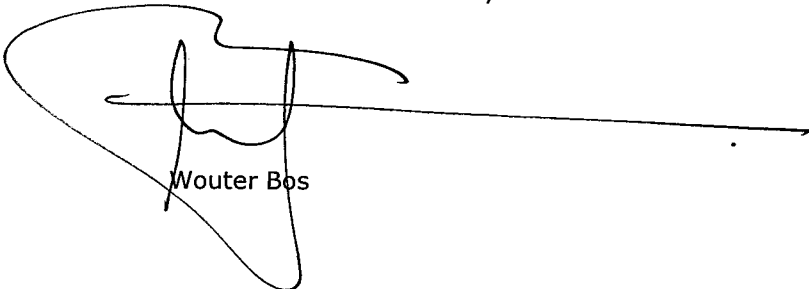
**Directie Financiële Markten**

**Ons kenmerk**  
FM/2010/0137 M

Momenteel werkt het ministerie aan een wetsvoorstel met als voorlopige titel Wet herziening integriteitstoezicht financiële markten (Whifm). In dit wetsvoorstel worden de Wwft en de Wet toezicht trustkantoren op technische en inhoudelijke punten aangepast. Indien nodig zal ik bovenstaande in de Whifm expliciteren.

Desgewenst kunt u deze brief openbaar maken.

De minister van Financiën,



Wouter Bos