



A.J. Ernststraat 55
Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
T 020 301 03 01
F 020 301 03 02
E nivra@nivra.nl
I www.nivra.nl

Ministerie van Financiën
Directie Financiële Markten
t.a.v. de heren mr. E. Y.C. Ligthart en mr.
W.P.S. Baatenburg de Jong
Postbus 20201
2500 EE Den Haag

Datum	Onderwerp	Referentie	Bijlage(n)	Doorkiesnummer
18 april 2007	Wet WID/MOT	Referentie consultatie	-	T 020-3010301 F 020-3010302

Mijne heren,

Zoals aangekondigd in onze brief van 5 april j.l. komen wij met een tekstvoorstel voor de definitie in artikel 1 lid 1 onderdeel a,11.

Ons voorstel luidt als volgt:

Registeraccountant of samenwerkingsverband van registeraccountants, onafhankelijk van de juridische vorm daarvan, die bedrijfsmatig handelingen verrichten op het terrein van:

- controleren, beoordelen of samenstellen van jaarrekeningen;
- het voeren van administraties;
- belastingadvies, alsmede verzorgen van belastingaangiften met uitzondering van de activiteiten die in artikel 2 lid 1, onder e van het Uitvoeringsbesluit MOT/WID (AMvB d.d. 24- 02 -2003) zijn uitgezonderd.

Daarnaast hebben wij in aanvulling op de punten zoals weergegeven in onze brief van 5 april j.l nog een opmerking met betrekking tot de vrijwaring zoals opgenomen in het integratievoorstel.

Artikel 21 van het integratievoorstel behandelt vrijwaring in het algemeen door te stellen dat “De instelling of persoon die tot een melding op de voet van artikel 17 is overgegaan, is niet aansprakelijk voor schade die een derde dientengevolge lijdt, tenzij aannemelijk wordt gemaakt dat gelet op alle feiten en omstandigheden in redelijkheid niet tot melding had mogen worden overgegaan.”

Een dergelijke formulering strookt naar onze mening niet met artikel 22 en 26 van de derde Europese Richtlijn die uitgaat van het te goeder trouw zijn van de accountant.

In artikel 22 lid 1 van de derde EU richtlijn is opgenomen dat de onder deze richtlijn vallende instellingen en personen melding dienen te maken indien zij weet, vermoedt of goede

redenen heeft om te vermoeden dat geld wordt of werd witgewassen of gepoogd wordt of gepoogd werd geld wit te wassen of terrorisme te financieren.

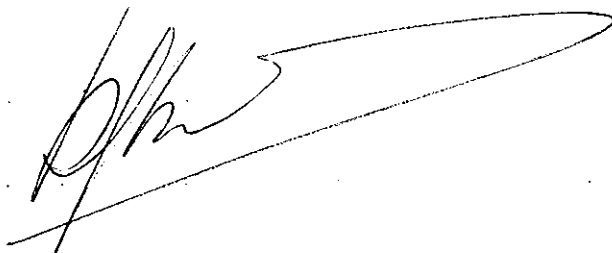
Artikel 26 stelt tevens, dat: "... onder deze richtlijn vallende instelling of persoon te goeder trouw bedoelde de inlichtingen verstrekt, vormt zulks geen schending van een verbod op onthulling van informatie uit hoofde van een overeenkomst of een wettelijke of bestuursrechtelijke bepaling en brengt zulks voor de instelling of de persoon, de werknemers of de leiding daarvan generlei aansprakelijkheid met zich mee".

Naar onze mening is het dus beter aan te sluiten bij de tekst van de derde EU richtlijn en artikel 21 van het integratievoorstel als volgt te laten luiden:

"De instelling of persoon die te goeder trouw tot een melding op de voet van artikel 17 is overgegaan, is niet aansprakelijk voor schade die een derde dientengevolge lijdt."

Wij zijn graag tot nadere toelichting bereid.

Hoogachtend,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'R.G. Bosman', written over a horizontal line.

drs. R.G. Bosman RA
Directeur beroepsontwikkeling
en -reglementering