



## de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

Ministerie van Financiën  
De minister van Financiën  
mr. W.B. Hoekstra, MBA  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag

Amsterdam, 12 februari 2018

Betreft: Internetconsultatie Wijzigingswet financiële markten 2019

Geachte heer Hoekstra,

De NOB heeft kennis genomen van het consultatiedocument Wijzigingswet financiële markten 2019 met bijbehorende ontwerp toelichting. De NOB begrijpt uit de ontwerp toelichting dat het geheimhoudingsregime van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (hierna Wwft) in de weg staat van effectief toezicht op accountantsorganisaties ingevolge de Wet toezicht accountantsorganisaties (hierna Wta) door de Autoriteit Financiële Markten (hierna AFM).<sup>1</sup>

De onderhavige wet bedoelt te regelen dat het Bureau Financieel Toezicht (hierna BFT), als toezichthouder op de toepassing van de Wwft door accountants, gegevens en inlichtingen mag verstrekken aan de AFM voor het toezicht op de toepassing van de Wta door accountantsorganisaties. Daartoe voegt het consultatiedocument een artikel 22a in in de Wwft, luidende:

1. Het Bureau Financieel Toezicht is in afwijking van artikel 22, eerste lid, bevoegd gegevens of inlichtingen verkregen bij de vervulling van zijn ingevolge deze wet opgedragen taak ten aanzien van een instelling als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel a, onder 11° **en 23°**, te verstrekken aan de Stichting Autoriteit Financiële Markten, voor zover de gegevens of inlichtingen dienstig zijn voor de uitoefening van taken van de Stichting Autoriteit Financiële Markten op grond van de Wet toezicht accountantsorganisaties.
2. ....

---

<sup>1</sup> Pag. 3, tweede alinea.

Artikel 1, eerste lid, onderdeel a, onder 23° betreft kort gezegd de natuurlijke persoon, rechtspersoon of vennootschap die als belastingadviseur zelfstandig onafhankelijk beroepsactiviteiten uitoefent.

De NOB wijst er op dat het toezicht van de AFM zich *niet* uitstrekt tot de zelfstandige onafhankelijke belastingadviseur en het dan ook niet passend en doelmatig is om de geheimhoudingsplicht van het BFT tegenover de AFM ten aanzien van zelfstandige onafhankelijke belastingadviseurs te doorbreken.

In de ontwerp toelichting staat:

Het vereiste van integere en beheerste bedrijfsvoering is nader uitgewerkt in artikel 32 van het Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta). Daarin is bepaald dat een accountantsorganisatie een beleid heeft dat ertoe strekt dat de betrokkenheid van de **accountantsorganisatie en haar medewerkers, waaronder externe accountants en belastingadviseurs**, wordt voorkomen bij strafbare feiten en wetsovertredingen die het vertrouwen in de accountantsorganisatie of in de financiële markten kunnen schaden.<sup>2</sup>

Artikel 32 Bta spreekt sec over de **“accountantsorganisatie en haar medewerkers”**.

Voorzover belastingadviseurs medewerkers zijn binnen een accountantsorganisatie zullen de beslissingen over het doen van een Wwft melding genomen worden door de accountantsorganisatie (instelling als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel a, onder 11° Wwft). En voor zover belastingadviseurs geen medewerkers zijn van een accountantsorganisatie vallen zij niet onder het toezicht van de AFM.

De verwijzing in het voorgestelde eerste lid van artikel 22a Wwft naar artikel 1, eerste lid, onderdeel a, onder 23° Wwft is naar de mening van de NOB dan ook principieel onjuist en zou geschrapt moeten worden.

Uiteraard is de NOB, voorzover gewenst, tot een nadere toelichting bereid.

Met vriendelijke groet,  
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs



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

---

<sup>2</sup> Pag. 2, derde alinea.