

Identificatie- en meldplicht

CMS is als juridische dienstverlener aan wettelijke regels gebonden. Deze regels kunnen gevolgen voor u hebben en wij informeren u daarover graag in deze brochure.

1. Voda, Wna & Wwft

Voor onze advocatuurlijke, notariële en fiscale dienstverlening geldt een identificatieplicht. Dit houdt in dat cliënten en diens vertegenwoordigingsbevoegden geïdentificeerd dienen te worden, onafhankelijk van het type dienstverlening. Voor advocaten is deze identificatieplicht vastgelegd in artikel 7 van de Verordening op de advocatuur ("**Voda**"), voor notarissen in artikel 39 van de Wet op het notarisambt ("**Wna**"). Het cliëntenonderzoek onder de Voda en Wna bestaat uit het vastleggen van de identiteit van cliënt en diens vertegenwoordigingsbevoegde en het verifiëren daarvan.

2. Wwft

De identificatieplicht voor belastingadviseurs volgt direct uit de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme ("**Wwft**"). De Wwft moet naast een integere bedrijfsvoering bijdragen aan een gezond financieel stelsel. De wet regelt het cliëntenonderzoek en de meldplicht voor ongebruikelijke transacties waar naast belastingadviseurs ook advocaten en notarissen bij bepaalde dienstverlening aan moeten voldoen. Sinds de implementatie van de Vierde anti-witwasrichtlijn zijn wij onder meer verplicht een continue beoordeling van risico's bij te houden. Deze risicogebaseerde aanpak heeft gevolgen voor het inrichten en uitvoeren van het cliëntenonderzoek: in voorkomende gevallen kunnen wij u om additionele informatie vragen om ons cliëntenonderzoek af te ronden.

De wet schrijft voor dat wij een cliëntenonderzoek onder de Wwft moeten uitvoeren alvorens advies mag worden gegeven dan wel bijstand mag worden verleend bij:

- het aan- of verkopen van registergoederen;
- het beheren van geld, effecten, munten, muntbiljetten, edele metalen, edelstenen of andere waarden;
- het oprichten of beheren van vennootschappen, rechtspersonen of soortgelijke lichamen (inclusief

- verenigingen, maatschappen, commanditaire vennootschappen, ondernemingen);
- het aan- of verkopen van aandelen in, of het geheel of gedeeltelijk aan- of verkopen dan wel overnemen van ondernemingen, vennootschappen, rechtspersonen of soortgelijke lichamen(inclusief verenigingen, maatschappen, commanditaire vennootschappen, ondernemingen);
- werkzaamheden op fiscaal gebied die vergelijkbaar zijn met de werkzaamheden van belastingadviseurs; of
- het vestigen van een recht op hypotheek op een registergoed.

2.1 Cliëntenonderzoek Wwft

Een cliëntenonderzoek Wwft bestaat uit de volgende onderdelen, te weten:

- het identificeren (en verifiëren) van cliënt en diens vertegenwoordigingsbevoegde (ook onder de Voda en Wna);
- het identificeren en verifiëren van de uiteindelijke belanghebbende(n);
- het vaststellen van het doel en de beoogde aard van de transactie ; en
- een voortdurende controle op de relatie.

Allereerst zal aan natuurlijke personen en vertegenwoordigers van rechtspersonen worden gevraagd het door ons aangeleverde formulier cliëntenonderzoek in te vullen en te retourneren. Hierin vragen wij onder andere naar de uiteindelijke belanghebbende(n) van de entiteit. Zij dienen zich vervolgens te identificeren middels een geldig identiteitsbewijs. Bij Nederlandse rechtspersonen vragen wij zelf de Kamer van Koophandel om een uittreksel. Buitenlandse rechtspersonen verzoeken wij ons betrouwbare en in het internationale verkeer gebruikelijke documenten te verstrekken aan de hand waarvan wij deze onderneming kunnen identificeren (bijvoorbeeld een gewaarmerkt uittreksel uit het lokale register of een akte van oprichting).

2.2 Uitzondering

Wij hoeven geen cliëntenonderzoek onder de Wwft te verrichten (en eventueel een ongebruikelijke transactie te melden) in alle gevallen waarin wij (i) nog doende zijn uw rechtspositie te bepalen of (ii) u bijstand verlenen in het kader van een (dreigende) procedure.

2.3 Meldplicht ongebruikelijke transacties

De Wwft schrijft voor dat wij iedere transactie met een ongebruikelijk karakter onverwijld moeten melden bij een landelijk meldpunt (FIU-Nederland). Een meldplicht bestaat in ieder geval wanneer er sprake is van een transactie van € 10.000,- of meer, betaald aan of door tussenkomst van de instelling in contanten, met cheques aan toonder, een vooraf betaald betaalinstrument (prepaid card) of soortgelijke betaalmiddelen.

Tevens bestaat er voor ons een meldplicht bij transacties waarbij wij aanleiding hebben om te veronderstellen dat deze verband kunnen houden met witwassen of financieren van terrorisme. In de gevallen waarin een meldplicht bestaat, kunnen wij ons hier niet aan onttrekken op grond van onze geheimhoudingsplicht, c.q. verschoningsrecht. Vanzelfsprekend zullen wij onze geheimhoudingsplicht voor het overige strikt naleven.

Wij realiseren ons dat deze wetgeving voor zowel u als voor ons (administratieve) lasten met zich meebrengt. Het niet voldoen aan deze wet kan voor ons leiden tot het opleggen van tucht-, straf- of bestuursrechtelijke sancties. Wij vragen daarom hiervoor uw begrip.