

Naam project	SCA18007 - Update NBA-handreiking 1124 Wwft Richtsnoeren
Status	Definitief
Datum	11 september 2018

### *Project team*

Projectleider : André Broers

Projectsponsor : Edwin Verhoeven (SCA) en Gert van den Brink (ACB)

Teamleden : Dick Alblas, Jan Duursema, Wim Gohres namens de branche-organisaties voor belastingadviseurs NOB en RB

De NOB levert een redactiecommissie die de Richtsnoeren gaat actualiseren aan de gewijzigde Wwft; de Expertgroep reviewt de tussentijdse conceptversies.

### *Aanleiding*

Per 25 juli 2018 is de Wwft gewijzigd als gevolg van de vierde EU-Richtlijn tegen witwassen en terrorismefinanciering.

### *Doelstelling*

Actualiseren van de ondersteuning voor accountants en belastingadviseurs bij de interpretatie van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft).

### *Impactanalyse*

De huidige reikwijdte van de Wwft voor accountants blijft gelijk:

- Openbaar accountants;
- Accountants in business die zelfstandig onafhankelijk beroepsactiviteiten voor derden verrichten.

De Wwft blijft buiten toepassing voor:

- Interne en overheidsaccountants;
- Accountants in business in loondienst.

### *Inpassing in de huidige regelgeving*

De Wwft is een zelfstandige wet die voorschriften bevat die gelden voor grote groepen accountants, zonder dat de Wwft aanleiding geeft de beroepsreglementering aan te passen.

### *Organisatorische knelpunten*

Timing is afhankelijk van de voortgang van de wetgever met de wijzigingen in de Wwft.

Het deel van de wijzigingen dat betrekking heeft op het verplichte UBO register gebeurt via een afzonderlijk wetgevingstraject door de handelsregisterwet te wijzigen. Deze hangen samen met de start van een UBO-register, een database onder beheer van de Kamer van Koophandel. De wetgever verwacht vanaf begin 2019 te starten met dit deel van het wetgevingstraject.

### *Inhoudelijke knelpunten*

Naast de wisselwerking tussen organisatorische en inhoudelijke knelpunten rondom UBO-wijzigingen bevat de gewijzigde WWFT open normen om de WWFT te gaan naleven:

- Instellingseigen risk assessments gericht op witwassen en terrorismefinanciering. Hierbij kan de WWFT-instelling gebruik maken van EU-brede en nationale risk assessments;
- Inrichting schaalbare onafhankelijke compliance- en auditfunctie op de naleving van de Wwft;

### Stakeholders

- branche-organisaties voor belastingadviseurs NOB en RB;
- Bureau financieel toezicht (Bft), toezichthouder voor de Wwft op onder meer accountants en belastingadviseurs;
- SRA?

### Projectplanning

In dit projectplan is verondersteld dat de implementatie van het UBO-register van beperkte invloed is. Wanneer het wetgevingstraject via de handelsregisterwet toch de WWFT-wijzigingen gaat compliceren, heeft dat invloed op de onderstaande planning:

Wetgever vaardigt gewijzigde Wwft uit:	25 juli 2018
Goedkeuring projectplan door SCA:	29 augustus 2018
Goedkeuring projectplan door ACB:	13 september 2018
Goedkeuring projectplan door AB/DB:	2018Q4
Goedkeuring concept Uiting door SCA:	Januari 2019
Goedkeuring concept Uiting door ACB:	Februari 2019
Consultatietermijn, intern/informeel:	Maart 2019
Goedkeuring concept Uiting door DB:	April 2019
Consultatietermijn, extern:	Mei-Juni 2019
Goedkeuring definitieve Uiting door SCA:	Augustus 2019
Goedkeuring definitieve Uiting door ACB:	September 2019
Goedkeuring definitieve Uiting door DB:	Oktober 2019
Implementatiedatum:	31 oktober 2019

### Toelichting:

Hoewel de Richtsnoeren-partners NOB, RB en NBA ervan zijn doordrongen dat de geactualiseerde Richtsnoeren zo snel mogelijk tot stand moeten komen, is ook zorgvuldigheid geboden. Naast van het due process binnen de NBA hangt de voortgang ook af van het proces van totstandkoming van de conceptversie. De NBA-Expertgroep reviewt voorstellen van de NOB-redactiecommissie.

### Overige opmerkingen

-