

Factsheet: Wanneer zijn advocaten Wwft-plichtig?

December 2021



In bepaalde gevallen zijn advocaten Wwft-plichtig.¹ Advocaten zijn Wwft-plichtig bij diensten die niet onder de procesvrijstelling vallen.

Wwft-plichtige diensten zijn diensten waarbij advies wordt gegeven of bijstand wordt 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 als bedoeld in artikel 2, eerste lid, onderdeel b van de Algemene wet inzake rijksbelastingen;
- 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 als bedoeld in artikel 2, eerste lid, onderdeel b, van de *Algemene wet inzake rijksbelastingen*;
- werkzaamheden op fiscaal gebied die vergelijkbaar zijn met de werkzaamheden van belastingadviseurs; of
- het vestigen van een recht op hypotheek op een registergoed (*artikel 1a, lid 4, onderdeel c, onder 1^o Wwft*).

De Wwft is ook van toepassing op advocaten:

- voor zover zij zelfstandig onafhankelijk beroeps- of bedrijfsmatig optreden in naam en voor rekening van een cliënt bij enigerlei financiële transactie of onroerende zaaktransactie (*artikel 1a, lid 4, onderdeel c, onder 2^o Wwft*).

Gebruik van een derdengeldrekening valt onder de Wwft:

- als het gebruik een op zichzelf staande dienst is en/of als het gebruik plaatsvindt n.a.v. een verleende dienst die valt onder de Wwft²;
- ingeval van bijstand door een advocaat bij het doen van een fusiemelding in het kader van een overname van een onderneming (= Wwft-dienstverlening).

Procesvrijstelling is uitgezonderd van de Wwft

De Wwft is niet van toepassing (ook al is er sprake van een Wwft-plichtige dienst) bij werkzaamheden betreffende:

- de bepaling van de rechtspositie van een cliënt (alleen het eerste verkennende gesprek is vrijgesteld);
- vertegenwoordiging en verdediging in rechte, het geven van advies voor, tijdens en na een rechtsgeding of het geven van advies over het instellen of vermijden van een rechtsgeding (incl. procedures bij de rechter, toezichthouders en niet-rechterlijke tuchtcolleges en klachtinstututen voor zover er voldoende verband is met een rechtsgeding).³ (*artikel 1a lid 5 Wwft*).

De factsheet is gebaseerd op het artikel [Wwft en de mythe van de procesvrijstelling](#) van Annemarije Schoonbeek en Virgil Matroos in *Advocatenblad*, oktober 2019.

¹ Dat wil zeggen dat advocaten volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme verplicht zijn om bij bepaalde aangewezen diensten de cliënt te identificeren, te verifiëren en in het kader van die dienstverlening verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transacties te melden bij FIU.

² Dus niet ten aanzien van een transactie op de derdengeldrekening n.a.v. bijstand in een procedure

³ De dienstverlening moet voldoende verband houden met een rechtsgeding. Voldoende verband is er bij dienstverlening met als doel het vermijden of instellen van een rechtsgeding (zoals schikkingsonderhandelingen) of wanneer een concreet geschil aan de orde is. Een verzoek aan een toezichthouder namens een cliënt, waarbij onzeker is of dit verzoek wordt toegewezen of afgewezen is geen concreet geschil en valt dus niet onder de procesvrijstelling (en valt dus wel onder de Wwft).