

Vägledande uttalande angående registrering av klients finansiella instrument m.m.

Styrelsen för Sveriges Advokatsamfund har vid sammanträde den 19 augusti 2004 antagit följande vägledande uttalande.

Av 6 § reglementet rörande förvaltning av klientmedel och klienters värdehandlingar samt om bokföring m.m. i advokatverksamhet framgår följande. Klienter tillhöriga värdehandlingar skall förtecknas och hållas avskilda från egna sådana handlingar och förvaras på betryggande sätt. Värdepapper som är föremål för allmän handel skall inom två månader från handlingarnas mottagande nedsättas i notariatförvar hos bank. Nedsättning behöver dock ej ske där sammanlagda värdet av de för en och samma klient mottagna handlingarna av sådant slag ej överstiger basbeloppet enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring. Värdet skall prövas i samband med mottagande av handlingar och därefter vid avgivande av årsredovisning.

Om värdepappersinnehavet medför offentliga registreringsåtgärder skall advokat tillse att registreringen anger att advokatens innehav är för klients räkning.

Finansiella instrument enligt lagen (1998:1479) om kontoföring av finansiella instrument kan registreras dels direkt i ägarens namn, dels förvaltarregistreras. Advokat som får i uppdrag av klient att registrera sådana finansiella instrument skall göra detta antingen direkt i klientens namn eller, vid förvaltarregistrering, ange att advokatens innehav är för klients räkning.

Advokat skall i förekommande fall upplysa klienten om dennes eventuella lagliga skyldighet att redovisa innehavet till skattemyndighet eller annan myndighet.