



Postbus 4660 1000 DZ Amsterdam

## AANTEKENEN

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

### Bureau Toezicht Wwft

Kingsfordweg 1  
1043 GN Amsterdam  
Postbus 4660  
1000 DZ Amsterdam

### Contactpersoon

[A]  
boetedwangsomfunctionaris

T [VERTROUWELIJK]  
M [VERTROUWELIJK]  
[VERTROUWELIJK]

### Datum

9 januari 2023

### Uw kenmerk

### Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Betreft last onder dwangsom

Geachte [REDACTED]

Op 29 november 2022 is aan u een mededeling verzonden met het voornemen tot het opleggen van een bestuurlijke sanctie. Bij dit voornemen bent u verzocht om 24 transacties alsnog te melden bij FIU Nederland. Tot op heden is aan dit verzoek geen gehoor gegeven.

BTWwft legt daarom een last onder dwangsom op met de bedoeling dat u alsnog de betreffende 24 transacties meldt bij FIU Nederland en ten bewijze hiervan een afschrift van de meldingen met de hierbij behorende ontvangstbevestigingen te overleggen aan BTWwft. De last houdt in dat u het voorgaande realiseert vóór 24 januari 2023. Doet u dit niet, dan moet u een dwangsom betalen. Deze dwangsom bedraagt € 10.000.

Hierna wordt het opleggen van een last onder dwangsom verder uitgewerkt. In paragraaf 1 vindt u de feiten die tot dit voornemen aanleiding hebben gegeven. In paragraaf 2 is het juridisch kader voor het opleggen van de dwangsom beschreven. Paragraaf 3 beschrijft de last en paragraaf 4 vermeldt uw recht op een zienswijze en hoe deze kan worden ingeroepen.

## 1 Feiten

Op 13 augustus 2020 is namens de Minister van Financiën door een medewerker van BTWwft een onderzoek gestart naar de naleving van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (hierna: Wwft) bij uw onderneming.

Het toezichtonderzoek had betrekking op het tijdvak 1 januari 2019 tot en met 31 december 2019. Tijdens dit toezichtonderzoek is geconstateerd dat u gedurende het controletijdvak een beroeps- of bedrijfsmatig handelende koper of verkoper van goederen was in de zin van artikel 1a, vierde lid, onderdeel i Wwft. Tevens is geconstateerd dat u zich niet hebt gehouden aan de verplichtingen inzake het risicomanagement, het cliëntenonderzoek en de meldingsplicht waardoor de artikelen 2a, 2b, 2c, 3, 4, 5 en 16 van de Wwft zijn overtreden. De geconstateerde overtredingen zijn in een onderzoeksrapport met kenmerk [VERTROUWELIJK]. Dit rapport is u toegezonden op 27 oktober 2022.

Op 29 november 2022 is een mededeling met het voornemen tot het opleggen van een bestuurlijke sanctie aan u verzonden. Hierbij bent u tevens verzocht om binnen twee weken

alsnog een 24-tal transacties te melden bij FIU Nederland. Tevens ben u verzocht om ten bewijze hiervan een afschrift van de meldingen met de hierbij behorende ontvangstbevestigingen te overleggen aan BTWwft. Tot op heden is geen gehoor gegeven aan dit verzoek. De transacties dienen te worden gemeld onder de zogenaamde objectieve indicator omdat het contante transacties van € 20.000 of meer betreft. Een overzicht van deze transacties is als bijlage bij deze brief toegevoegd.

## **2 Juridisch kader**

### *2.1 De overtreding*

Bij algemene maatregel van bestuur worden, zo nodig per daarbij te onderscheiden categorieën transacties, indicatoren vastgesteld aan de hand waarvan wordt beoordeeld of een transactie wordt aangemerkt als een ongebruikelijke transactie (artikel 15, eerste lid Wwft).

Voor een beroeps- of bedrijfsmatig handelende koper of verkoper van goederen, voor zover betaling van deze goederen in contanten plaatsvindt voor een bedrag van € 10.000 of meer (artikel 1a, vierde lid, onderdeel i Wwft) wordt onder andere als ongebruikelijke transactie aangemerkt: een transactie waarbij tegen geheel of gedeeltelijke contante betaling een of meerdere voertuigen, schepen, kunstvoorwerpen, antiquiteiten, edelstenen, edele metalen, sieraden of juwelen gekocht of verkocht worden, waarbij het contant te betalen bedrag € 20.000,- of meer bedraagt (artikel 4, eerste lid Uitvoeringsbesluit Wwft 2018 jo bijlage 1 van dit uitvoeringsbesluit).

Een instelling meldt een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie onverwijld nadat het ongebruikelijke karakter van de transactie bekend is geworden, aan de Financiële inlichtingen eenheid (artikel 16, eerste lid Wwft).

Een instelling die op grond van artikel 16, eerste lid Wwft een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie heeft gemeld, legt op opvraagbare wijze de volgende gegevens vast (artikel 34, eerste lid Wwft):

- a. alle gegevens die noodzakelijk zijn om de desbetreffende transactie te kunnen reconstrueren;
- b. een afschrift van de melding alsmede de daarbij verstrekte informatie en gegevens;
- c. het bericht van FIU Nederland van ontvangst van deze melding.

Een instelling bewaart de hiervoor genoemde gegevens op toegankelijke wijze gedurende vijf jaar na het tijdstip van het doen van de melding, respectievelijk het tijdstip van de ontvangst van het bericht van FIU Nederland (artikel 34, tweede lid Wwft).

### *2.2 Bevoegdheid tot opleggen dwangsom*

De Minister van Financiën is op grond van artikel 1d, eerste lid, onder e Wwft belast met de uitvoering en handhaving van de Wwft. Dit toezicht is door de Minister van Financiën gemandateerd aan BTWwft (artikel 24, eerste lid Wwft). Het Aanwijzings- en mandaatbesluit Wwft 2018 bepaalt in artikel 1 dat de medewerkers van het onderdeel de Belastingdienst/Grote ondernemingen, Bureau Toezicht Wwft, van de Belastingdienst zijn belast met het toezicht op de naleving van de bij en krachtens de Wwft gestelde regels, voor zover het instellingen betreft als bedoeld in artikel 1a, vierde lid, onderdeel g, h, i, j, k, o en p, van de Wwft.

BTWwft kan een last onder dwangsom opleggen ter zake van een overtreding van artikel 16 Wwft (artikel 29, onderdeel a Wwft).

De last onder dwangsom omschrijft de te nemen herstelmaatregelen. Bij een last onder dwangsom die strekt tot het ongedaan maken van een overtreding of het voorkomen van verdere overtreding, wordt een termijn gesteld gedurende welke de overtreder de last kan

uitvoeren zonder dat een dwangsom wordt verbeurd (artikel 5:32a lid 2 van de Algemene wet bestuursrecht, Awb)

Het bestuursorgaan stelt de dwangsom vast hetzij op een bedrag ineens, hetzij op een bedrag per tijdseenheid waarin de last niet is uitgevoerd, dan wel per overtreding van de last. De bedragen staan in redelijke verhouding tot de zwaarte van het geschonden belang en tot de beoogde werking van de dwangsom (artikel 5:32b Awb).

### **3 Besluit last onder dwangsom**

#### *3.1 De last*

BTWwft legt aan u met toepassing van artikel 29 onderdeel a Wwft een last onder dwangsom op. U wordt hierbij gelast om:

1. 24 transacties te melden aan FIU Nederland. Deze transacties dienen te worden gemeld onder de objectieve indicator, daar het contante transacties van € 20.000 of meer betreft. Een overzicht van de 24 transacties is als bijlage bij deze last toegevoegd.
2. om ten bewijze van het melden van de transacties de volgende documentatie te overleggen aan BTWwft:
  - een afschrift van de meldingen met de aan FIU Nederland verstrekte gegevens
  - de ontvangstbevestiging die wordt verstuurd zodra de melding door FIU Nederland is geaccepteerd.

#### *3.2 Begunstigingstermijn*

De last onder dwangsom zal de volgende begunstigingstermijn hanteren: de transacties en de gevorderde gegevens (zoals omschreven onder bij 3.1 onder punt 2) dienen vóór 24 januari 2023 te worden gemeld bij FIU Nederland en te worden overgelegd aan BTWwft. Wanneer de last niet binnen deze termijn wordt uitgevoerd, zal de dwangsom worden verbeurd.

#### *3.3 Bedrag dwangsom*

Indien niet wordt voldaan aan deze last, dan wordt de dwangsom verbeurd. Het bedrag van de dwangsom bedraagt € 10.000.

BTWwft heeft bij het vaststellen van deze herstelsanctie rekening gehouden met artikel 3:4 en 5:32b, derde lid, van de Awb doordat de vastgestelde hoogte van de dwangsom in redelijke verhouding staat tot de zwaarte van het geschonden belang en de beoogde werking van de dwangsom.

#### *3.4 Overleggen documentatie*

De gevraagde documentatie kan via Belastingdienst File Transfer worden uitgewisseld. U wordt verzocht om voor het openstellen van Belastingdienst File Transfer een e-mailadres op te geven via [VERTROUWELIJK].

### **4 Bezwaar**

U kunt bezwaar maken tegen deze beschikking. Uw bezwaarschrift moet u dan binnen zes weken na dagtekening van deze beschikking indienen bij:

**Belastingdienst/Bureau Toezicht Wwft,  
Postbus 4660,  
1000 DZ AMSTERDAM**

Vermeld hierbij de reden van uw bezwaar en om welke beschikking het gaat. Gelet op artikel 6:16 Awb schorst het indienen van een bezwaarschrift de werking van deze beschikking niet.

Indien u verder nog vragen heeft over deze beschikking, kunt u contact opnemen met ondergetekende.

De Minister van Financiën, namens deze:

[WAS GETEKEND]

[A]

Boetedwangsomfunctionaris

Belastingdienst / Grote ondernemingen, Bureau Toezicht Wwft

Bijlage: [VERTROUWELIJKE GEGEVENS]