

Postbus 4660 1000 DZ Amsterdam

[A]
ter attentie van [B]

[VERTROUWELIJK]
[VERTROUWELIJK]

Betreft
Besluit last onder dwangsom

Bureau Toezicht Wwft

Kingsfordweg 1
1043 GN Amsterdam
Postbus 4660
1000 DZ Amsterdam

Contactpersoon

Naam: [C]
Functie: boetedwangsom-
functionaris
M [VERTROUWELIJK]
[VERTROUWELIJK]

Datum

17 januari 2023

Uw kenmerk

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Geachte [B],

Bureau Toezicht Wwft (hierna: BTWwft) heeft op 15 november 2022 bij [VERTROUWELIJK] (hierna: de onderneming) een toezichtonderzoek aangekondigd naar de naleving van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (hierna: Wwft).

Ten behoeve van dit toezichtonderzoek heeft BTWwft de onderneming herhaaldelijk verzocht om de administratie over de periode 1 oktober 2021 tot en met 30 september 2022 te verstrekken. Tot op heden heeft BTWwft deze gegevens niet ontvangen. Daarom legt BTWwft een last onder dwangsom op met de bedoeling dat de onderneming de auditfile alsnog verstrekt.

De last houdt in dat de onderneming de auditfile, dan wel de volledige administratie betrekking hebbende op vermelde periode, verstrekt **vóór 1 februari 2023**. Doet de onderneming dit niet, dan moet zij een dwangsom betalen. De dwangsom bedraagt € 15.000.

Hieronder wordt het besluit tot het opleggen van een last onder dwangsom verder uitgewerkt. In paragraaf 1 vindt u de feiten die tot het besluit aanleiding hebben gegeven. In paragraaf 2 zijn de bevoegdheden van BTWwft voor het opleggen van de dwangsom beschreven. In paragraaf 3 is het besluit beschreven en in paragraaf 4 staat hoe u bezwaar kunt maken tegen deze last.

Feiten en procesverloop (chronologisch overzicht)

1 Feiten

14 november 2022:

Toeziethouder zoekt diverse keren telefonisch contact met de onderneming, maar er wordt niet opgenomen.

15 november 2022:

Aankondiging toezichtonderzoek schriftelijk verzonden. Hierbij is verzocht een auditfile over de periode 1 oktober 2021 tot en met 30 september 2022 vóór 1 december 2022 ter inzage te verstrekken. Aan dit verzoek is geen gehoor gegeven.

1 december 2022:

Omdat niets is vernomen verstuurt de toezichtmedewerker een rappelbrief waarin zij aangeeft, alvorens over te gaan tot het vorderen van de administratie, de termijn tot het overleggen van de administratieve gegevens te verlengen tot 15 december 2022. Ook op deze brief is geen reactie ontvangen.

15 december 2022:

Omdat de administratie nog steeds niet is ontvangen, is op 15 december 2022 een vordering op grond van artikel 5:16 Awb aan de onderneming verstuurd, om zodoende de gevraagde inlichtingen vóór 30 december 2022 te verstrekken.

Onderstaande zakelijke bescheiden en gegevens zijn gevorderd:

- Administratie over vermelde periode;
- Inkoopfacturen;
- Verkoopfacturen, en
- Bankafschriften en kasadministratie.

In de vordering is tevens meegedeeld dat:

- het niet voldoen aan de vordering een overtreding is waarvoor een bestuurlijke sanctie kan worden opgelegd;
- het niet voldoen aan een vordering een strafbaar feit is als bedoeld in artikel 184 Wetboek van strafrecht, en
- indien niet wordt voldaan aan de vordering, het dossier wordt overdragen aan een boetedwangsomfunctionaris.

De onderneming heeft niet voldaan aan deze vordering.

2 januari 2023:

Het dossier wordt overgedragen aan een boetedwangsomfunctionaris, dit omdat de gevorderde gegevens niet zijn ontvangen.

2 De overtreding

Op grond van artikel 5:17 van de Algemene wet bestuursrecht (hierna: Awb) is de toezichthouder bevoegd om inzage te vorderen van zakelijke gegevens en bescheiden. De onderneming is verplicht om op grond van artikel 5:20 lid 1 Awb medewerking te verlenen. Tot op heden is niet aan deze verplichting voldaan.

3 Besluit last onder dwangsom

3.1 De last

Met toepassing van artikel 5:20 lid 3 jo artikel 5:32 lid 1 Awb legt BTWwft de onderneming een last onder dwangsom op. Hierbij wordt de onderneming gelast de auditfile over de periode 1 oktober 2021 tot en met 30 september 2022 te verstrekken, zodat het toezichtonderzoek alsnog kan worden uitgevoerd.

3.2 Begunstigingstermijn

De gevorderde gegevens dient u vóór **1 februari 2023** te overleggen. Wanneer de volledige gegevens niet binnen deze termijn aan BTWwft worden verstrekt, 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 wordt vastgesteld op € 15.000.

BTWwft heeft bij het vaststellen van deze herstelsanctie rekening gehouden met artikel 3:4 jo 5:32b lid 3 van de Awb, zodat 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 Aanbieden auditfile

U kunt uw gegevens betrekking hebbende op de administratie digitaal aanbieden. U heeft daarvoor bij de aankondigingsbrief van 1 december 2022 een e-mail ontvangen. De afzender van die e-mail is: "Belastingdienst Filetransfer". Dit is een uitnodiging om het gevraagde bestand c.q. de gevraagde bestanden te versturen door middel van Belastingdienst Filetransfer. In de instructie van Belastingdienst Filetransfer staat vermeld hoe u hierbij te werk moet gaan.

Verzending van bestanden door middel van Belastingdienst Filetransfer voldoet aan de veiligheidsstandaarden van de Belastingdienst en wordt dan ook als veilig beschouwd voor het verzenden van vertrouwelijke gegevens.

Op de volgende site wordt verdere informatie verstrekt over Belastingdienst Filetransfer:
<https://filetransfer.belastingdienst.nl/info/pages/filetransferbasics>

Incidenteel kan het voorkomen dat het gebruikmaken van Belastingdienst Filetransfer niet mogelijk is. Indien dit het geval is, dan dient u **vóór 1 februari 2023** contact op te nemen met [C] via nummer [VERTROUWELIJK]. Er zal dan naar een passende oplossing worden gezocht voor het ter beschikking stellen van de gevraagde bestanden.

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]

[C]

Boetედwangsomfunctionaris

Belastingdienst/Grote ondernemingen, Bureau Toezicht Wwft