

Bureau Toezicht Wwft

Kingsfordweg 1
1043 GN Amsterdam
Postbus 4660
1000 DZ Amsterdam

Contactpersoon

[C]
boetedwangsomfunctionaris

M [VERTROUWELIJK]
[VERTROUWELIJK]

Datum

20 juni 2023

Uw kenmerk

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

AANTEKENEN

[A]
t.a.v. de heer [B]

[VERTROUWELIJK]
[VERTROUWELIJK]

Betreft last onder dwangsom

Geachte heer [B],

Op 19 oktober 2022 is namens de minister van Financiën door een medewerker van de Belastingdienst / Bureau Toezicht Wwft (hierna: BTWwft) een onderzoek gestart naar de naleving van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (hierna: Wwft) bij [A] (hierna: de onderneming).

Ten behoeve van dit toezichtonderzoek heeft BTWwft de onderneming herhaaldelijk verzocht om de kasadministratie over de periode 1 januari 2022 tot 1 november 2022 te verstrekken. Tot op heden zijn deze gegevens niet ontvangen.

Daarom legt BTWwft een last onder dwangsom op met de bedoeling dat de onderneming de kasadministratie alsnog verstrekt.

De last onder dwangsom houdt in dat de onderneming de kasadministratie verstrekt vóór 1 juli 2023. Doet de onderneming dit niet, dan moet zij een dwangsom betalen. De dwangsom bedraagt **€ 5.000**.

Hierna 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.

1 Feiten

De aankondiging van het toezichtonderzoek is als volgt verlopen.

Contactoverzicht en reactietermijnen	
Datum	Actie
3 augustus 2022	Telefonische aankondiging toezichtonderzoek. Omdat u onderweg was met de auto is afgesproken dat de toezichtmedewerker u op een later tijdstip terug zou bellen.

4 augustus 2022 8 augustus 2022 1 september 2022 26 september 2022	Door de toezichtmedewerker geprobeerd telefonisch contact te krijgen. Er werd niet opgenomen.
---	--

Contactoverzicht en reactietermijnen	
Datum	Actie
27 september 2022	Schriftelijk een voorstel door de toezichtmedewerker voor datum afspraak verzonden. Voorgesteld is, om op 19 oktober 2022 omstreeks 10:00 uur op het bedrijfsadres een inleidend gesprek met u te voeren. De toezichtmedewerker heeft vervolgens tevergeefs meerdere keren geprobeerd telefonisch contact met u op te nemen.
19 oktober 2022	Op uw telefonisch verzoek is de afspraak verzet naar 3 november 2022.
3 november 2022	Inleidend gesprek op het bedrijfsadres. Hierbij is de afspraak gemaakt om de kasadministratie over de periode van 1 januari 2022 t/m 31 oktober 2022 binnen 14 dagen aan te leveren. Hiervoor heeft u per e-mail een uitnodiging ontvangen om deze gegevens via Belastingdienst/filetransfer te uploaden.
22 december 2022	Rappelbrief verzonden met de mededeling dat de gevraagde gegevens nog niet ontvangen zijn. Hierin is verzocht om dit voor 11 januari 2023 alsnog te doen.
16 januari 2023	De toezichtmedewerker heeft telefonisch contact met u gehad. U gaf aan dat u wegens ziekte en vakantie niet in de gelegenheid was geweest om op de rappelbrief te reageren. Vervolgens heeft de toezichtmedewerker wederom een uitnodiging verzonden om deze gegevens via Belastingdienst File Transfer aan te leveren. Door de toezichtmedewerker is een bevestiging ontvangen dat u deze uitnodiging ontvangen heeft.
13 februari 2023	Door de toezichtmedewerker is per e-mail een rappel verzonden, omdat er nog geen gegevens ontvangen zijn. Hierbij bent u in de gelegenheid gesteld om vóór 16 februari 2023 alsnog de gevraagde gegevens aan te leveren. U heeft hierop niet gereageerd.
20 februari 2023	Nogmaals een rappel verzonden per brief met als uiterste datum 14 maart 2023. Wederom geen reactie ontvangen.
5 april 2023	Schriftelijke vordering verzonden met kenmerk [VERTROUWELIJK] om de gegevens uiterlijk 20 april 2023 alsnog aan te leveren. Ook hieraan is niet voldaan.
15 mei 2023	Door de boetedwangsomfunctionaris is schriftelijk een voornemen tot het opleggen van een last onder dwangsom, met kenmerk [VERTROUWELIJK], naar u verzonden. Hierin is onder andere opgenomen dat, indien u alsnog binnen veertien dagen aan uw verplichting tot het overleggen van de kasadministratie voldoet, van een definitieve last zal worden afgezien. Tevens bent u gewezen op uw recht om uw zienswijze (schriftelijk dan wel mondeling) kenbaar te maken. Er is geen reactie van u 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 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 Bevoegdheid

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 (op grond van artikel 24, eerste lid Wwft) gemandateerd aan BTWwft. 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 5:20, eerste lid, Awb (artikel 5:20, derde lid, jo 5:32, eerste lid, Awb).

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 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).

3.2 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 om de kasadministratie over de periode 1 januari 2022 tot en met 30 oktober 2022 te verstrekken, zodat het toezichtonderzoek alsnog kan worden uitgevoerd.

3.3 Begunstigingstermijn

De last onder dwangsom kent een begunstigingstermijn van twee weken. Dat wil zeggen dat de onderneming binnen twee weken na de dagtekening van de last moet hebben voldaan aan deze last.

3.4 Bedrag dwangsom

Indien niet wordt voldaan aan deze last, wordt de dwangsom verbeurd.
Het bedrag van de dwangsom is vastgesteld op **€ 5.000**.

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.

3.5 Aanbieden kasadministratie

De gelaste documentatie kan via Belastingdienst File Transfer worden uitgewisseld. Hiervoor zal een link worden gestuurd naar het emailadres van de onderneming [VERTROUWELIJK]. Mocht u een ander emailadres willen gebruiken dan kunt u dit adres opgeven via [VERTROUWELIJK].

Verzending van bestanden door middel van Belastingdienst File Transfer 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 File Transfer:

<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 kunt u contact opnemen met [D] 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]

Boetewangsomfunctionaris

Belastingdienst / Grote ondernemingen, Bureau Toezicht Wwft