

Postbus 4660 1000 DZ Amsterdam

[A]
De heer [B]
p/a [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

3 mei 2023

Uw kenmerk

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Geachte heer [B],

Bureau Toezicht Wwft (hierna: BTWwft) heeft op 7 juni 2022 bij [A] (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 en om inlichtingen over de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021 te verstrekken.

Tot op heden heeft BTWwft deze gegevens niet (volledig) ontvangen. Daarom legt BTWwft een last onder dwangsom op met de bedoeling dat de onderneming de gegevens alsnog verstrekt.

De last houdt in dat u de volledige administratie en gevraagde gegevens betrekking hebbende op vermelde periode, verstrekt **vóór 17 mei 2023**. Doet u dit niet, dan moet u een dwangsom betalen. De dwangsom bedraagt € 5.000.

Historie:

In verband met de ontbinding van de rechtspersoon is [A] op 13 oktober 2022 uitgeschreven uit de Kamer van Koophandel. U was tot de ontbindingsdatum middels [VERTROUWELIJK] indirect enig aandeelhouder. Ook [VERTROUWELIJK] is overigens op 13 oktober 2022 uitgeschreven uit de Kamer van Koophandel. Zodra een vennootschap is opgehouden te bestaan dient op grond van artikel 2:24 BW een bewaarder te worden aangewezen. Bewaarder is degene die bij of krachtens de statuten, dan wel door de algemene vergadering, als zodanig is aangewezen. De boeken, bescheiden en andere gegevensdragers van een ontbonden rechtspersoon moeten worden bewaard gedurende 7 jaren nadat de rechtspersoon heeft opgehouden te bestaan. Uit de gegevens van de Kamer van Koophandel blijkt dat u, via de ook op 13 oktober 2022 uitgeschreven rechtspersoon [VERTROUWELIJK], als bewaarder van boeken en bescheiden bent aangesteld. Zodoende wordt deze last onder dwangsom nu aan u uitgereikt.

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

7 juni 2022:

Aankondiging toezichtonderzoek, zowel schriftelijk verzonden als telefonisch met u besproken. Hierbij is verzocht een auditfile over de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021 vóór 21 juni 2022 ter inzage te verstrekken.

27 juni 2022:

Omdat niets is vernomen is via e-mail een rappel verstuurd met verzoek de administratie vóór 1 juli 2022 te overleggen.

5 juli 2022:

Er is één factuur via e-mail aan de toezichtmedewerker gestuurd waarbij € 20.000 per kas is betaald. De toezichtmedewerker heeft daarna telefonisch contact met u opgenomen en heeft aangegeven dat zij de hele administratie nodig heeft. U heeft telefonisch verklaard dat [VERTROUWELIJK] en dat een vriend tijdens die periode de zaken overnam.

28 juli 2022:

Op 28 juli 2022 heeft de toezichtmedewerker een e-mail verstuurd met de mededeling dat uiterlijk 10 augustus 2022 de gehele administratie in haar bezit moet zijn. Deze rappel is bovendien via de post aan de onderneming verstuurd. Tevens is verteld dat de onderneming zich moet registreren bij de FIU-Nederland, dit in verband met de contante ontvangst van € 20.000. Vervolgens heeft de toezichtmedewerker een overzicht verstuurd met de auto's waar de onderneming BPM aangifte voor heeft gedaan en verzocht om de in- en verkoopfacturen van de betreffende voertuigen waarop de aangiften betrekking hebben.

15 augustus 2022:

De toezichtmedewerker heeft een e-mail van u ontvangen met de mededeling dat in de bijgevoegde Excel lijst vermeld staat hoe de onderneming deze auto's heeft in- en verkocht. Er was echter geen Excel lijst bijgevoegd.

5 september 2022:

De toezichtmedewerker heeft telefonisch contact gehad met u en verteld dat het Excel overzicht niet is bijgevoegd. U heeft toegezegd het overzicht alsnog toe te zenden. Er is echter niets toegezonden.

27 september 2022:

De toezichtmedewerker telefonisch contact met u gehad en verteld dat het Excel overzicht nog steeds niet is toegezonden en dat dit overzicht vóór 1 oktober 2022 in haar bezit moet zijn.

28 september 2022:

De toezichtmedewerker heeft het overzicht per e-mail gekregen. Bij bijna alle antwoorden op de vragen betreffende de auto's is als omschrijving gegeven "deze auto is alleen ingevoerd, niet aangekocht, ook niet betaald en ook niet verkocht".

29 september 2022:

De toezichtmedewerker heeft per e-mail verzocht aan te geven in wiens opdracht de auto's zijn ingevoerd en wie de BPM heeft betaald. Bovendien heeft zij nogmaals gevraagd om de facturen inzake in- en verkoop te overhandigen. Er is geen reactie gegeven.

6 oktober 2022:

Omdat nog steeds niets is ontvangen en er geen antwoord op de gestelde vragen is gegeven, is op 6 oktober 2022 een vordering op grond van artikel 5:16 Awb aangetekend aan de onderneming verstuurd om zodoende de gevraagde inlichtingen vóór 21 oktober 2022 te verstrekken. De onderneming heeft niet voldaan aan deze vordering.

28 maart 2023:

In verband met de ontbinding van de rechtspersoon is [A] op 13 oktober 2022 uitgeschreven uit de Kamer van Koophandel. U was tot de ontbindingsdatum middels [VERTROUWELIJK] indirect enig aandeelhouder. Ook [VERTROUWELIJK] is overigens op 13 oktober 2022 uitgeschreven uit de Kamer van Koophandel. De boeken, bescheiden en andere gegevensdragers van een ontbonden rechtspersoon moeten worden bewaard gedurende 7 jaren nadat de rechtspersoon heeft opgehouden te bestaan. Uit de gegevens van de Kamer van Koophandel blijkt dat u, via de ook op 13 oktober 2022 uitgeschreven rechtspersoon [VERTROUWELIJK], als bewaarder van boeken en bescheiden bent aangesteld. Vanwege dit feit is op 28 maart 2023 opnieuw een vordering op grond van artikel 5:16 Awb aangetekend verstuurd, maar nu rechtstreeks aan uzelf, omdat u de bewaarder van de boeken en bescheiden bent. U diende voor 10 april 2023 de administratie te overleggen. Ook aan deze vordering is niet voldaan.

1 mei 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 volledige administratie inclusief onderstaande gegevens over de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021 te verstrekken, zodat het toezichtonderzoek alsnog kan worden uitgevoerd.

- Inkoopfacturen;
- Verkoopfacturen;
- Bankafschriften;
- Kasadministratie;
- Opdrachtgever voor invoer, en
- Melding(en) FIU-Nederland

3.2 Begunstigingstermijn

De gegevens dient u vóór **17 mei 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 € 5.000.

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 Verstrekken gegevens

U kunt uw gegevens betrekking hebbende op de administratie digitaal aanbieden. U heeft daarvoor bij de aankondigingsbrief van 7 juni 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 17 mei 2023** contact op te nemen 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]

Boetედwangsomfunctionaris

Belastingdienst/Grote ondernemingen, Bureau Toezicht Wwft