

Postbus 4660 1000 DZ Amsterdam

Aantekenen

Domo Eclectica
Ter attentie van [A]

Lange Groenendaal 110
2801 LV Gouda

Bureau Toezicht Wwft

Kingsfordweg 1
1043 GN Amsterdam
Postbus 4660
1000 DZ Amsterdam

Contactpersoon

[B]
Boetedwangsomfunctionaris

T [vertrouwelijk]
M [vertrouwelijk]
[vertrouwelijk]

Datum

3 juli 2025

Uw kenmerk

Kenmerk

[vertrouwelijk]

Betreft last onder dwangsom

Geachte mevrouw [A],

Op 2 juni 2023 is namens de minister van Financiën door een medewerker van de Belastingdienst / Bureau Toezicht Wwft (hierna: het BTWwft) een onderzoek gestart naar de naleving van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (hierna: Wwft) bij Domo Eclectica (hierna: de instelling).

Ten behoeve van dit toezichtonderzoek heeft het BTWwft bij de instelling herhaaldelijk geprobeerd om een auditfile over het jaar 2022 te ontvangen en inzage te krijgen in de cliëntendossiers over de periode van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

Tot op heden heeft de instelling het BTWwft niet in de gelegenheid gesteld om een toezichtonderzoek in te stellen en zijn de gevraagde gegevens niet verstrekt. Het BTWwft heeft daarom op 26 augustus 2024 in eerste aanleg aan de instelling een last onder dwangsom van € 5.000 opgelegd. De instelling diende binnen een begunstigingstermijn van twee weken alsnog de gevraagde gegevens aan het BTWwft te overleggen. Hieraan is niet voldaan, waardoor de dwangsom van rechtswege is verbeurd.

Naar aanleiding van onderstaande feiten en omstandigheden legt het BTWwft wederom een last onder dwangsom op. De inhoud en omvang van de last onder dwangsom zal verder in deze brief worden uitgelegd.

Feiten en procesverloop

2 juni 2023:

Telefonische aankondiging van het toezichtonderzoek door het BTWwft. Hierbij heeft u aangegeven geen kunst te verkopen die een waarde vertegenwoordigt van € 5.000 of meer en dat bijna alle transacties bancair plaatsvinden. Eventuele contante betalingen bedragen maximaal € 2.000. Tevens gaf u aan te bemiddelen voor 12 kunstenaars. Hiervoor wordt een provisie ontvangen van 40%. Per kunstenaar wordt een dossier bijgehouden.

Omdat u in afwachting was voor een ziekenhuisopname is met de toezichtmedewerker afgesproken dat u na de zomerperiode contact op zou nemen om een afspraak voor een toezichtonderzoek in te plannen.

16 augustus 2023:

Afspraak gemaakt dat de toezichtmedewerker op 8 september 2023 het toezichtonderzoek zou gaan uitvoeren. Omdat het nog niet duidelijk was op welk adres en op welk tijdstip het onderzoek zou gaan plaatsvinden is op 31 augustus 2023 telefonisch de afspraak gemaakt dat de controle plaats zou gaan vinden in de bibliotheek van [vertrouwelijk] op vrijdag [vertrouwelijk]. U zou al uw cliëntendossiers meenemen.

8 september 2023:

De toezichtmedewerker was aanwezig op de afgesproken plaats en tijdstip. Omdat u er niet was heeft hij telefonisch contact met u opgenomen. U gaf aan dat de afspraak niet kan plaatsvinden vanwege een ziekenhuisopname in de afgelopen nacht.

2 oktober 2023:

Er is een bericht naar het e-mailadres [vertrouwelijk] verzonden waarin is aangegeven, dat u de inhoud van de dossiers van de kustenaars waarvoor u bemiddelt, digitaal kunt aanleveren. Hiervoor heeft u een link ontvangen om deze via de door de Belastingdienst gebezigde programma Belastingdienst Filetransfer te kunnen uploaden. Deze link was geldig tot 13 oktober 2023.

27 oktober 2023:

Er is een herinnering per e-mail naar u verzonden, waarbij u nogmaals in de gelegenheid bent gesteld om de gevraagde gegevens digitaal te verstrekken. Hiervoor is een nieuwe link van Belastingdienst Filetransfer naar u toegezonden. Deze link was geldig tot 10 november 2023.

14 november 2023:

Nogmaals een herinnering per e-mail verzonden met een nieuwe link die geldig was tot 24 november 2023.

27 november 2023:

De toezichtmedewerker heeft geprobeerd om telefonisch contact met u op te nemen. De telefoon werd niet beantwoord.

1 december 2023:

Wederom heeft de toezichtmedewerker geprobeerd om telefonisch contact met u op te nemen. De telefoon werd niet beantwoord.

2 januari 2024:

Brief verzonden naar het nieuwe bedrijfsadres volgens de gegevens van het Handelsregister (Lange Groenendaal 110, 2801 LV te Gouda). Hierin is aangegeven dat u voor 12 januari 2024, 12:00 uur de cliëntendossiers digitaal dient aan te leveren. Wederom heeft u hiervoor een nieuwe link van Belastingdienst Filetransfer ontvangen. Er is geen reactie ontvangen.

18 januari 2024:

Wederom een e-mail verstuurd, waarin een termijn is gesteld dat u voor 22 januari 2024 de gevraagde gegevens alsnog dient aan te leveren. Hiervoor is opnieuw een link van Belastingdienst Filetransfer verzonden. Tevens is in de e-mail aangegeven dat, indien de gevraagde stukken niet binnen de gestelde termijn verstrekt zouden worden, deze gevorderd zullen worden. Er is geen reactie ontvangen.

29 januari 2024:

Schriftelijke vordering verzonden naar het bedrijfsadres aan de Lange Groenendaal 110, 2801 LV te Gouda. Volgens de gegevens uit het Handelsregister was dit het actuele bedrijfsadres. U bent in deze vordering in de gelegenheid gesteld om voor 9 februari 2024 een auditfile over het jaar 2022 en de cliëntendossiers van alle zakelijke overeenkomsten van 2022 te verstrekken. De vordering is aangetekend verzonden en op 20 februari 2024 retour ontvangen.

25 juli 2024

Voornemen tot het opleggen van een last onder dwangsom van € 5.000, met kenmerk [vertrouwelijk], aangetekend verzonden naar zowel uw privé- als het bedrijfsadres. Hierin bent u in de gelegenheid gesteld om binnen een termijn van 14 dagen na dagtekening van dit schrijven uw zienswijze kenbaar te maken. Er is geen reactie ontvangen.

26 augustus 2024

De last onder dwangsom van € 5.000, met kenmerk [vertrouwelijk], aangetekend verzonden naar zowel uw privé- als het bedrijfsadres. Hierin is een begunstigingstermijn van 2 weken na dagtekening van dit schrijven opgenomen.

6 september 2024

Omdat niet aan de bepalingen in de last is voldaan, is de opgelegde dwangsom van rechtswege verbeurd.

25 oktober 2024

Voornemen tot invorderen van de verbeurde dwangsom, met kenmerk [vertrouwelijk], zowel aangetekend als per reguliere post naar het bedrijfsadres verzonden.

11 november 2024

De aangetekende brief van 25 oktober 2024 retour ontvangen met de mededeling: "niet afgehaald".

11 november 2024

De definitieve invorderingsbeschikking verbeurde dwangsom, met kenmerk [vertrouwelijk], aangetekend naar het bedrijfsadres verzonden. Het invorderingsproces is door het BTWwft uit handen gegeven aan het Centraal Justitieel Incasso Bureau.

20 februari 2025

Twee toezichtmedewerkers zijn op het bedrijfsadres van de instelling geweest. U was niet aanwezig. De toezichtmedewerkers hebben aan de aanwezige persoon nadrukkelijk gevraagd om aan u door te geven om zo spoedig mogelijk contact met het BTWwft op te nemen. Tevens bent u per e-mail op de hoogte gesteld van dit bezoek, hierbij is aangegeven welke gegevens u alsnog diende te overleggen voor 28 februari 2025.

26 februari 2025

U heeft telefonisch contact opgenomen met de toezichtmedewerker. Vanwege haar afwezigheid was zij die dag niet telefonisch bereikbaar.

27 februari 2025

De toezichtmedewerker heeft u per e-mail gevraagd om ook per e-mail aan te geven wat de reden van uw telefoontje was. Hierop heeft u gereageerd en aangegeven dat u vanwege familieomstandigheden niet in staat was om eerder te reageren. U gaf hierbij ook aan dat u zich bewust was van de "bittere ernst" van het verzoek om de gegevens alsnog te overleggen. U heeft hierbij verzocht om een week uitstel te krijgen en aangegeven dat u contact zou opnemen met uw boekhouder om een auditfile te genereren en deze aan te leveren.

3 maart 2025

De toezichtmedewerker heeft uw verzoek om uitstel gehonoreerd. Tevens is aan u via Belastingdienst Filetransfer een link verstuurd om de gevraagde gegevens te kunnen uploaden.

10 maart 2025

De toezichtmedewerker heeft u per e-mail wederom verzocht om voor 14 maart 2025 de gegevens via Belastingdienst Filetransfer te verzenden.

11 maart 2025

U heeft per e-mail verzocht om een nieuwe link van Belastingdienst Filetransfer te verzenden.

17 maart 2025

Omdat nog geen gegevens zijn ontvangen, heeft de toezichtmedewerker u per e-mail opnieuw een uiterste termijn gegeven tot 31 maart 2025 en een nieuwe link van Belastingdienst Filetransfer verstuurd om de gevraagde gegevens te kunnen uploaden. Zowel op de e-mail als de verzonden link van Filetransfer is geen reactie ontvangen.

21 mei 2025

Voornemen tot het opleggen van een last onder dwangsom, met kenmerk [vertrouwelijk] en dagtekening 23 mei 2025, voor een maximumbedrag van € 7.500, aangetekend verzonden naar het bedrijfsadres. Hierin bent u in de gelegenheid gesteld om binnen een termijn van 14 dagen na dagtekening van dit schrijven uw zienswijze kenbaar te maken. Er is geen reactie ontvangen. Volgens de gegevens van track & trace is de brief op 22 mei 2025 bezorgd.

De overtreding

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 het 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, m en n Wwft.

Het BTWwft kan een last onder dwangsom opleggen ter zake van een overtreding van artikel 5:20, eerste lid, Algemene wet bestuursrecht (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).

Besluit last onder dwangsom

De last

Het BTWwft legt met toepassing van artikel 5:20, derde lid, jo artikel 5:32, eerste lid, Awb de onderneming een last onder dwangsom op. Hierbij wordt de onderneming gelast om een auditfile over het jaar 2022 te verstrekken en inzage te verlenen in (of een afschrift te verstrekken van) de cliëntendossiers van de cliënten waarmee in 2022 een overeenkomst is gesloten, dan wel een overeenkomst is beëindigd en van de cliënten waarmee het gehele jaar 2022 een overeenkomst van toepassing was.

Begunstigingstermijn

Indien binnen een termijn van 2 weken na dagtekening van de last onder dwangsom wordt voldaan aan de last, zal de dwangsom niet worden verbeurd.

Bedrag dwangsom

De dwangsom bedraagt **€ 5.000**. Deze dwangsom wordt verbeurd als de onderneming niet alsnog binnen 2 weken na dagtekening van de last onder dwangsom voldoet aan de last. Vervolgens zal de dwangsom wekelijks worden verhoogd met **€ 500** tot een maximum van **€ 7.500**. Concreet betekent dit voor de instelling dat, indien niet binnen een termijn van 7 weken na dagtekening van de last onder dwangsom het maximale bedrag zal worden verbeurd.

Het BTWwft heeft bij het vaststellen van deze herstelsanctie rekening gehouden met artikel 3:4 en 5:32b, derde lid, 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.

Het overleggen van de last omschreven informatie

Voor het maken van nadere afspraken voor het aanleveren van de in de last omschreven te overleggen stukken, dient u contact op te nemen met de toezichtmedewerker [C]. Haar contactgegevens zijn:

Mobiel: [vertrouwelijk]

E-mail: [vertrouwelijk]

Openbaarmaking last onder dwangsom

Onderhavige overtredingen zijn begaan na de implementatie van de vierde anti-witwasrichtlijn (Richtlijn (EU) 2015/849 van het Europees Parlement en de Raad) op 25 juli 2018. In paragraaf 4.3 Wwft is bepaald dat een besluit tot het opleggen van een last onder dwangsom op grond van de Wwft openbaar wordt gemaakt. Te zijner tijd zal de instelling hierover separaat bericht ontvangen. Tegen het besluit tot openbaarmaking staat een zelfstandig rechtsmiddel open.

Bezwaarmogelijkheid

U kunt bezwaar maken tegen dit besluit. Het bezwaarschrift moet dan binnen zes weken na dagtekening van dit besluit worden ingediend bij:

Belastingdienst/Bureau Toezicht Wwft
t.a.v. bezwaar Boetebeschikking
Postbus 4660
1000 DZ AMSTERDAM

Indien u een bezwaar via elektronische weg wilt indienen, dan kan dit enkel door het BTWwft te verzoeken om een link voor Belastingdienst Filetransfer via [vertrouwelijk] via welke link u vervolgens een ondertekende pdf-versie van het bezwaarschrift, versleuteld, aan het BTWwft kan versturen. Vermeld hierbij om welke beschikking het gaat. U kunt hiervoor het kenmerk gebruiken zoals vermeld in het briefhoofd van deze brief.

Wanneer over de inhoud van deze brief nog vragen opkomen of aanvullende informatie gewenst is, kan tevens contact worden opgenomen met ondergetekende via het in het briefhoofd vermelde telefoonnummer of e-mailadres. Kijk voor de voorwaarden voor het gebruik van e-mail bij 'Contact' op www.belastingdienst.nl. Verzocht wordt om bij al deze correspondentie het kenmerknummer, zoals vermeld bovenaan deze brief, te vermelden.

De Minister van Financiën, namens deze:

[WAS GETEKEND]

[B]

Boetedwangsomfunctionaris

Belastingdienst / Grote ondernemingen, Bureau Toezicht Wwft