



Postbus 4660 1000 DZ Amsterdam

AANTEKENEN

[VERTROUWELIJK]

Betreft: ambtshalve herziening beslissing op bezwaar [REDACTED]

Bureau Toezicht Wwft

Kingsfordweg 1
1043 GN Amsterdam
Postbus 4660
1000 DZ Amsterdam

Contactpersoon

[B]
boetedwangsomfunctionaris
T 088 - 15 74 861
M [VERTROUWELIJK]
[VERTROUWELIJK]@belastingdienst.nl

Datum

28 maart 2025

Uw kenmerk

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Geachte heer [A],

Op 19 december 2024 is namens de minister van Financiën door een medewerker van de Belastingdienst / Bureau Toezicht Wwft (hierna: het BTWwft) een beslissing op bezwaar genomen inzake het door u ingediende bezwaarschrift. Dit bezwaarschrift was ingediend namens [REDACTED] (hierna: de instelling) en had betrekking op de boetebeschikking van 27 juni 2024 met kenmerk [VERTROUWELIJK].

Het BTWwft heeft bij nadere bestudering van voornoemd dossier besloten om ambtshalve de beslissing op bezwaar te herzien. De herziene beslissing luidt dat een aantal overtredingen komt te vervallen en dat daarom het boetebedrag wordt aangepast naar **€ 10.000**. Ook zal het BTWwft een vergoeding proceskosten en griffierecht toekennen van respectievelijk € 907 en € 385.

1 Feiten en procesverloop

1.1 Inschrijving Kamer van Koophandel

De instelling is gevestigd aan [REDACTED] en ingeschreven in het register van de Kamer van Koophandel als besloten vennootschap onder nummer [REDACTED]. De bedrijfsactiviteiten bestaan volgens het handelsregister uit het in- en verkoop van gebruikte voertuigen.

1.2 Het toezichtonderzoek

Het BTWwft heeft op 18 november 2021 een toezichtonderzoek voor de Wwft aangekondigd. Dit onderzoek had betrekking op het tijdvak 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020. Tijdens dit onderzoek is onder meer geconstateerd dat de instelling de artikelen 3, 4, 16 en 33 van de Wwft heeft overtreden. Deze overtredingen zijn toegelicht in het onderzoeksrapport met kenmerk [VERTROUWELIJK]. Dit rapport is de instelling toegezonden op 15 mei 2023. Hierbij is de gelegenheid geboden om onjuistheden kenbaar te maken. Hierop is geen reactie ontvangen.

1.3 Bestuurlijke sanctie

Het toezichtrapport is voorgelegd aan een boetedwangsomfunctionaris van het BTWwft om te beoordelen of een bestuurlijke sanctie passend en geboden is. Op 16 januari 2024 is een mededeling van het voornemen tot het opleggen van een bestuurlijke boete van € 30.000 aan de instelling verzonden. Op 29 februari 2024 heeft de instelling haar schriftelijke zienswijze op dit voornemen gegeven. Deze zienswijze heeft geen aanleiding gegeven om af te wijken van de voorgenomen boete. Op 27 juni 2024 is een bestuurlijke boete opgelegd voor een bedrag van € 30.000.

Bij brief gedateerd 26 juli 2024 heeft u namens de instelling bezwaar ingediend tegen het boetebesluit.

Op 14 november 2024 heeft ten kantore van [VERTROUWELIJK] een hoorzitting plaatsgevonden met de instelling in het bijzijn van haar gemachtigde.

Op 20 december 2024 is in de beslissing op bezwaar het bezwaar ongegrond verklaard. Wel is de boete wegens het vervallen van één overtreding ambtshalve gematigd tot € 29.210 en is een proceskostenvergoeding toegekend.

Op 29 januari 2025 heeft de instelling pro forma beroep ingesteld bij de rechtbank tegen de beslissing op bezwaar van 20 december 2024.

In het kader van dit beroepsschrift heeft het BTWwft nogmaals het dossier bestudeerd. Naar aanleiding hiervan vond op 11 maart 2025 een telefoongesprek plaats tussen u, de gemachtigde van de instelling, en het BTWwft. Per e-mail is op diezelfde dag de inhoud van dat gesprek bevestigd. De inhoud van deze ambtshalve beschikking komt overeen met de inhoud van het telefoongesprek en het e-mailbericht.

2 Ambtshalve herziening boete

Nadat door de instelling pro forma beroep is ingesteld, heeft het BTWwft ter voorbereiding van het beroep het dossier nogmaals doorgenomen. Hierbij is geconstateerd dat een aantal overtredingen die aan de boete ten grondslag liggen, op basis van het onderzoekdossier niet buiten redelijke twijfel kan worden bewezen. Daarom heeft het BTWwft besloten deze overtredingen ambtshalve te laten vervallen en de boete hierop aan te passen.

In de bijlage bij deze ambtshalve beschikking is per cliënt opgenomen welke overtredingen blijven staan (groen) en welke overtredingen komen te vervallen (rood). Samengevat komen de volgende overtredingen te vervallen:

- 17x overtreding van artikel 3, achtste lid, van de Wwft
- 3x overtreding van artikel 3, tweede lid, onder b, van de Wwft
- 5x overtreding van artikel 3, tweede lid, onder a, van de Wwft
- 7x overtreding van artikel 16, eerste lid, van de Wwft (niet melden)
- 1x overtreding van artikel 16, eerste lid, van de Wwft (niet onverwijld melden)

Daarnaast is in de beslissing op bezwaar reeds eenmaal overtreding van artikel 33, van de Wwft komen te vervallen.

Bovenstaand betekent dat van de 51 vastgestelde overtredingen zoals opgenomen in het primaire boetebesluit, totaal 34 overtredingen zijn komen te vervallen, en nog 17 overtredingen in stand blijven. In het boetebesluit was de boete vastgesteld op € 30.000. In deze ambtshalve beschikking wordt de boete aangepast naar € 10.000. Dit bedrag komt als volgt tot stand: € 30.000/ 51 overtredingen x 17 overtredingen = € 10.000.

3 Proceskostenvergoeding

Omdat bovenstaande ambtshalve herziening het gevolg is van het ingediende beroepsschrift komt de instelling naar mening van het BTWwft in aanmerking voor een proceskostenvergoeding op basis van het Besluit proceskosten bestuursrecht. Voor zover het gaat om de kosten van door een derde beroepsmatig verleende rechtsbijstand, wordt 1 punt toegekend voor het indienen van een beroepsschrift. De toegekende proceskostenvergoeding wordt dan ook vastgesteld op € 907. Voorts zal het BTWwft de griffiekosten ter hoogte van

€ 385 aan de instelling vergoeden.

4 Overig

De zaakbehandelaars van deze beroepsprocedure zijn mevrouw [C], met wie u reeds contact hebt gehad, en ondergetekende.

Ten overvloede merkt het BTWwft op dat, indien de instelling ervoor kiest om de beroepsprocedure voor te zetten, zij deze ambtshalve beschikking tevens aan de rechtbank zal verstrekken, als onderdeel van de op de zaak betrekking hebbende stukken.

Ook ten overvloede merkt het BTWwft op dat de publicatieverplichting met betrekking tot het boetebesluit, de beslissing op bezwaar en de ambtshalve herziening hiervan in stand blijft. Dit is een separaat traject waarover de instelling te zijner tijd geïnformeerd zal worden en waartegen ook zelfstandige rechtsmiddelen open staan.

De minister van Financiën, namens deze:

[WAS GETEKEND]

mr. [B]

Boetewangsomfunctionaris

Belastingdienst / Grote ondernemingen, Bureau Toezicht Wwft

Bijlage: overzicht cliënten en transacties

Tabel 1 Overtredingen cliëntenonderzoek inzake de (ver)koop van voertuigen

(de nummers komen overeen met de nummers zoals opgenomen in de BIP)

Nr	3(8)	3(2,b)	3(2,a) verificatie	33	Soort transactie	Client	Datum	Bedrag in contanten
1				X	Verkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]
2				X	Verkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]
3				X	Verkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]
4				X	Verkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]
5				X	Verkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]
6				X	Verkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]
7				Vervallen in BOB	Verkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]
8					Inkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]
9			X		Inkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]
10					Inkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]
11			X		Inkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]
12			X		Inkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]
13			X		Inkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]
14					Inkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]
15					Inkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]
16			X		Inkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]
17					Inkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]
Was 17 wordt 0		Was 3 wordt 0	Was 10 wordt 5	Was 7 wordt 6	Totaal was 37 wordt 11			

Tabel 2 Overtredingen meldingsplicht
(de nummers komen overeen met de nummers zoals opgenomen in de BIP)

Nr	16 niet	16 niet onverwijld	Soort transactie	Client	Datum	Soort goed	Bedrag in contanten
1			Verkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	Voertuig	[VERTROUWELIJK]
2			Verkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	Voertuig	[VERTROUWELIJK]
3			Verkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	Voertuig	[VERTROUWELIJK]
4			Verkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	Voertuig	[VERTROUWELIJK]
5			Verkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	Voertuig	[VERTROUWELIJK]
6			Verkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	Voertuig	[VERTROUWELIJK]
7			Verkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	Voertuig	[VERTROUWELIJK]
8			Inkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	Voertuig	[VERTROUWELIJK]
9			Inkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	Voertuig	[VERTROUWELIJK]
10			Inkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	Voertuig	[VERTROUWELIJK]
11			Inkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	Voertuig	[VERTROUWELIJK]
12			Inkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	Voertuig	[VERTROUWELIJK]
13			Inkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	Voertuig	[VERTROUWELIJK]
14			Inkoop	[VERTROUWELIJK]	[VERTROUWELIJK]	Voertuig	[VERTROUWELIJK]
Was 10 wordt 3		Was 4 wordt 3	Totaal was 14 wordt 6				

Herberekening boete		
Totaal overtredingen	Was	Wordt
CDD	37	11
Meldingsplicht	14	6
Totaal	51	17
Aanpassing boete € 30.000 / 51 * 17 = € 10.000		