



Postbus 4660 1000 DZAmsterdam

AANTEKENEN

[VERTROUWELIJK]

Bureau Toezicht Wwft

Kingsfordweg 1
1043 GNAmsterdam
Postbus 4660
1000 DZAmsterdam

Contactpersoon

Naam: [C]

Functie: boetedwangsom-
functionaris

T [VERTROUWELIJK]
M [VERTROUWELIJK]
[VERTROUWELIJK]

Datum

20 maart 2024

Uw kenmerk

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Betreft: last onder dwangsom

Geachte directie,

Op 24 augustus 2023 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 [REDACTED] (hierna: de onderneming).

Voor dit toezichtonderzoek is de onderneming herhaaldelijk verzocht om informatie 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 deze informatie alsnog verstrekt en het toezichtonderzoek alsnog kan plaatsvinden.

De last houdt in de onderneming de verzochte informatie verstrekt voor 1 mei 2024. Doet de onderneming dit niet, dan moet zij een dwangsom betalen. De dwangsom bedraagt € 10.000.

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

1 Feiten

Het toezichtonderzoek is als volgt verlopen.

Contactoverzicht en reactietermijnen

Datum	Actie
3 juli 2023	Omdat de toezichtmedewerker telefonisch geen contact met u kreeg, zoekt hij op 3 juli 2023 contact via het contactformulier dat op de website van de onderneming staat.
13 juli 2023	Op 13 juli 2023 neemt de heer [A] telefonisch contact op met de toezichtmedewerker. Hierbij verzoekt de heer [A] de toezichtmedewerker om geen contact meer op te nemen. Dit omdat namens de Belastingdienst kennelijk niet kon worden aangegeven dat de betreffende

Contactoverzicht en reactietermijnen

Datum	Actie
	toezichtmedewerker inderdaad voor de Belastingdienst werkzaam is. De heer [A] verbreekt het contact voordat de toezichtmedewerker hierop een reactie kan geven.
24 augustus 2023	Op 24 augustus 2023 krijgt de toezichtmedewerker via nummer [VERTROUWELIJK] contact met de heer [A]. Het toezichtonderzoek wordt aangekondigd. Afgesproken wordt dat schriftelijke communicatie voor het toezichtonderzoek plaats kan vinden via [VERTROUWELIJK]. Het toezichtonderzoek wordt tevens schriftelijk aangekondigd via het opgegeven e-mailadres. Hierbij wordt gevraagd om de volgende informatie: • De auditfile over het jaar 2022, inclusief jaarafsluiting en voorafgaande journaalposten. • Een (kopie van) het kasboek over het jaar 2022, bij voorkeur in digitale vorm. • De jaarrekening 2022. Indien over deze periode nog geen jaarrekening is opgemaakt, een afschrift van de meest recente jaarrekening. Hierop is geen reactie ontvangen.
6 oktober 2023	Op 6 oktober 2023 stuurt de toezichtmedewerker via de e-mail een herinnering voor de verzochte informatie. Tevens wordt verzocht om deze informatie te verstrekken voor 20 oktober 2023. Hierop is geen reactie ontvangen.
3 november 2023	Op 3 november 2023 stuurt de toezichtmedewerker via de e-mail een herinnering voor de verzochte informatie. Tevens wordt verzocht om deze informatie te verstrekken voor 17 november 2023. Hierop is geen reactie ontvangen.
7 december 2023	Op 7 december 2023 wordt een brief met de vordering om informatie wordt aangetekend verzonden. 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. • Indien niet wordt voldaan aan de vordering het dossier wordt overdragen aan een boetedwangsomfunctionaris. Hierop is geen reactie ontvangen.
27 februari 2024	Op 27 februari 2024 wordt een voornemen last onder dwangsom aan u verstuurd. Doel van de (voorgenomen) last onder dwangsom is dat de onderneming de verzochte informatie alsnog verstrekt zodat het toezichtonderzoek alsnog kan plaatsvinden.

Contactoverzicht en reactietermijnen

Datum	Actie
	De voorgenomen last wordt naar een drietal adressen gestuurd, zijnde: • Het adres zoals van [REDACTED] zoals ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel, zijnde: [REDACTED] • Het (woon)adres van bestuurder [A], zijnde: [VERTROUWELIJK] te [VERTROUWELIJK] • Het (woon)adres van bestuurder [B], zijnde: [VERTROUWELIJK] te [VERTROUWELIJK].
4 maart 2024	Op 4 maart 2024 ontvangt BTWwft de aangetekende brief die is verzonden naar het bedrijfsadres te [REDACTED] retour. Als reden wordt hierbij aangegeven: 'Adres onbekend' en 'Naam onbekend'.
11 maart 2024	Op 11 maart 2024 stuurt uw accountant, de heer [VERTROUWELIJK], mij een e-mailbericht. Naar aanleiding van dit bericht neem ik telefonisch contact met hem op. De accountant licht in dit telefoongesprek het volgende toe. • U hebt niet gereageerd op de eerdere verzoeken om informatie omdat niet werd geloofd dat deze verzoeken daadwerkelijk vanuit de Belastingdienst kwamen. • Dat hij thans voor u bezig is met het opstellen van de gecombineerde jaarrekening over de jaren 2021 en 2022. De jaarrekening over het jaar 2023 zal niet binnen afzienbare tijd beschikbaar zijn. • Dat hij beschikt over de administratie van het jaar 2023. Dit betreft de bankgegevens. Hij zal deze (laten) inlezen in een boekhoudprogramma zodat de (overige) informatie verstrekt kan worden. Desgevraagd geeft hij aan dat 1 mei 2024 een redelijke termijn is om de gevraagde informatie te kunnen verstrekken. • De accountant deelt tevens mee dat de onderneming in 2022 slechts één verkoop transactie in contanten heeft verricht. Dit was een transactie waarbij € 3.000 in contanten is betaald. In deze periode zijn geen contante inkopen verricht.

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 Last onder dwangsom

3.1 De last onder dwangsom

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 alsnog de volgende informatie te verstrekken, zodat het toezichtonderzoek alsnog kan worden uitgevoerd: ¹

1. De auditfile over het jaar 2023, inclusief jaarafsluiting en voorafgaande journaalposten.
2. Een (kopie van) het kasboek over het jaar 2023, bij voorkeur in digitale vorm.
3. De jaarrekening 2023. Indien over deze periode nog geen jaarrekening is opgemaakt, kan worden volstaan met een afschrift van de meest recente jaarrekening.

3.2 Begunstigingstermijn

De gevorderde informatie dient te worden verstrekt voor 1 mei 2024. Wanneer de informatie niet binnen deze termijn aan BTWwft is verstrekt, kan de dwangsom worden verbeurd.

3.3 Bedrag dwangsom

Het bedrag van de dwangsom wordt vastgesteld op € 10.000.

BTWwft heeft bij het vaststellen van deze herstelsanctie rekening gehouden met artikel 3:4 en 5:32b, lid 3 Awb doordat de vastgestelde hoogte van de dwangsom in redelijke verhouding staan tot de zwaarte van het geschonden belang en de beoogde werking van de dwangsom.

3.4 Geadresseerden

Deze brief zal (aangetekend) worden verstuurd naar de volgende adressen:

- Het (woon)adres van bestuurder [A], zijnde: [VERTROUWELIJK] te [VERTROUWELIJK].
- Het (woon)adres van bestuurder [B], zijnde: [VERTROUWELIJK] te [VERTROUWELIJK].

3.5 Aanbieden auditfile

In de e-mail van 11 maart 2024 geeft de accountant aan dat de link voor het digitaal verstrekken van de informatie naar hem kan worden gestuurd. De link wordt daarom gestuurd naar [VERTROUWELIJK]. De afzender van die e-mail is: "Belastingdienst Filetransfer". Dit is een uitnodiging om 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 kunt u contact opnemen met de heer [VERTROUWELIJK] via nummer [VERTROUWELIJK]. Er zal dan naar een passende oplossing worden gezocht voor het ter beschikking stellen van de gevraagde bestanden.

4 Openbaarmaking last onder dwangsom

Onderhavige overtreding is 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 van de Wwft is bepaald dat een besluit tot het opleggen van een bestuurlijke sanctie op grond van de Wwft openbaar wordt gemaakt. Te zijner tijd zal de onderneming hierover separaat bericht ontvangen.

5 Bezwaar

U kunt bezwaar maken tegen deze beschikking. Uw bezwaarschrift moet u dan binnen zes weken na dagtekening van de beschikking indienen bij:

¹ Om inzicht te krijgen in recentere bedrijfsgegevens is de toezichtperiode aangepast van 2022 naar 2023.

Belastingdienst/Bureau Toezicht Wwft
t.a.v. bezwaar last onder dwangsom
Postbus 4660
1000 DZ AMSTERDAM

Vermeld hierbij de reden van uw bezwaar en om welke beschikking het gaat. U kunt hiervoor het kenmerk gebruiken zoals vermeld in het briefhoofd van deze brief.

De minister van Financiën, namens deze:

[WAS GETEKEND]

[C]
Boetedwangsomfunctionaris
Belastingdienst / Grote ondernemingen, Bureau Toezicht Wwft