

Postbus 4660 1000 DZ Amsterdam

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

[C]
[VERTROUWELIJK]

T [VERTROUWELIJK]
M [VERTROUWELIJK]
[VERTROUWELIJK]

Datum

22 augustus 2024

Uw kenmerk

Kenmerk

100796/U24-0113

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: 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 onderneming).

Ten behoeve van dit toezichtonderzoek heeft BTWwft bij de onderneming 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 onderneming BTWwft niet in de gelegenheid gesteld om een toezichtonderzoek in te stellen en zijn de gevraagde gegevens door u niet verstrekt. Daarom legt BTWwft een last onder dwangsom op met de bedoeling dat de onderneming alsnog medewerking verleent aan het toezichtonderzoek en de gevraagde gegevens verstrekt.

Feiten en procesverloop

2 juni 2023:

Telefonische aankondiging toezichtonderzoek door 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 aanwezig. 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 Aspera 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 Aspera 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 Aspera 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 Aspera 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.

23 juli 2024:

Door de boetedwangsomfunctionaris is schriftelijk een voornemen tot het opleggen van een last onder dwangsom naar u verzonden. Dit voornemen is met kenmerk [VERTROUWELIJK] verzonden naar het bedrijfsadres (Lange Groenendaal 110 te Gouda) en met kenmerk [VERTROUWELIJK] verzonden naar uw privéadres ([VERTROUWELIJK]). Hierin bent u onder andere gewezen op uw recht om uw zienswijze binnen veertien dagen na dagtekening van deze brief kenbaar te maken. Er is geen reactie van u ontvangen.

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 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.

Een ieder is verplicht aan een toezichthouder binnen de door hem gestelde redelijke termijn alle medewerking te verlenen die deze redelijkerwijs kan vorderen bij de uitoefening van zijn bevoegdheden (artikel 5:20, eerste lid, Algemene wet bestuursrecht (Awb)).

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).

Besluit last onder dwangsom

De inhoud van de last

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

Begunstigingstermijn

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

Bedrag dwangsom

De dwangsom bedraagt **€ 5.000**. Deze dwangsom wordt verbeurd als de onderneming niet voldoet aan de last.

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 in 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 [B].

Haar contactgegevens zijn:

Mobiel: [VERTROUWELIJK]

E-mail: [VERTROUWELIJK]

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