

Postbus 4660 1000 DZ Amsterdam

[A]
ter attentie van de heer [B]

[VERTROUWELIJK]
[VERTROUWELIJK]

Betreft last onder dwangsom

Geachte heer [B],

Op 20 oktober 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 [A] (hierna: de onderneming). Dit onderzoek was gericht op het tijdvak dat loopt van 1 januari 2022 tot 1 september 2023.

Uit het door BTWwft uitgevoerde onderzoek is gebleken dat de onderneming onder andere niet heeft voldaan aan de eisen die de Wwft stelt aan het uitvoeren van de meldingsplicht.

BTWwft legt de onderneming een last onder dwangsom op. De inhoud en omvang van de last onder dwangsom zal verder in deze brief worden uitgelegd.

Feiten en procesverloop

[A] is een aan de [VERTROUWELIJK] te [VERTROUWELIJK] gevestigde besloten vennootschap, ingeschreven in het register van de Kamer van Koophandel onder nummer [VERTROUWELIJK]. De bedrijfsactiviteiten van de onderneming bestaan uit de in- en verkoop van voertuigen.

BTWwft heeft op 20 oktober 2023 aan de onderneming een toezichtonderzoek voor de Wwft schriftelijk aangekondigd.

Op 3 januari 2024 heeft het onderzoek plaatsgevonden op het bedrijfsadres. Van het gesprek dat heeft plaatsgevonden is op 17 januari 2024 een verslag naar u toegezonden.

Op 28 februari 2024 is het onderzoeksrapport, in concept, naar u toegezonden. U bent in de gelegenheid gesteld om binnen een termijn van 2 weken hierop te reageren. Er is geen reactie ontvangen.

Op 20 maart 2024 is het definitieve onderzoeksrapport naar u toegezonden. Onder punt 3.5.2.3 (*Bevindingen meldingsplicht op basis van de objectieve indicator*) is opgenomen dat de transactie met nummer 4, zoals opgenomen in tabel 2 van bijlage 1 die bij het rapport is gevoegd, alsnog gemeld dient te worden aan FIU-Nederland op grond van de objectieve indicator. Als bewijs diende u een afschrift van de melding met daarin de aan FIU-Nederland verstrekte gegevens alsmede het bericht van FIU-Nederland dat de melding is geaccepteerd aan de toezichtmedewerker te verstrekken.

Bureau Toezicht Wwft

Kingsfordweg 1
1043 GN Amsterdam
Postbus 4660
1000 DZ Amsterdam

Contactpersoon

[C]
boetedwangsomfunctionaris

T [VERTROUWELIJK]
M [VERTROUWELIJK]
[VERTROUWELIJK]

Datum

23 augustus 2024

Uw kenmerk

Kenmerk

[VERTROUWELIJK]

Op 17 april 2024 heeft de toezichtmedewerker u per e-mail een reminder gestuurd, met de mededeling dat er met betrekking tot de melding geen stukken ontvangen zijn. U heeft hierop geantwoord met de opmerking dat u geen contact kunt krijgen met FIU-Nederland. Via Whatsapp heeft u een afbeelding verzonden van het contactformulier van FIU-Nederland waarbij vermeld staat dat het formulier succesvol verzonden is.

Op 2 mei 2024 heb ik bericht ontvangen van de toezichtmedewerker dat hij nogmaals contact met u had opgenomen. U gaf hierbij aan dat u nogmaals een verzoek via het contactformulier van FIU-Nederland heeft gedaan, om wederom te vragen om contact met u op te nemen. Het was u inmiddels gelukt om een account aan te maken, maar omdat u het wachtwoord was vergeten, kon u niet meer inloggen. Hierna is niets meer van u vernomen.

Op 16 mei 2024 is een mededeling voorgenomen bestuurlijke boete naar u toegezonden, waarin ten overvloede is opgenomen dat u alsnog verplicht bent om de transactie te melden uiterlijk 3 weken na dagtekening van deze brief. Als bewijs diende u de gevraagde gegevens te verstrekken aan de toezichtmedewerker, de heer [D]. Hiervoor diende u eerst telefonisch of per e-mail de toezichtmedewerker op de hoogte stellen dat u voornemens bent om de gevraagde gegevens te verstrekken, zodat er een uitnodiging per e-mail verzonden kon worden om deze gegevens in een beveiligde omgeving te kunnen verzenden. De toezichtmedewerker heeft geen reactie ontvangen.

Op 6 juni 2024 is een brief met het voornemen tot het opleggen van een last onder dwangsom naar u toegezonden. U bent hierbij in de gelegenheid gesteld om binnen een termijn van 4 weken kenbaar te maken of u gebruik wenst te maken van uw recht op zienswijze. Er is geen reactie ontvangen.

Aanleiding last onder dwangsom

Tijdens het toezichtonderzoek is geconstateerd dat de onderneming ten onrechte de volgende transactie niet heeft gemeld aan FIU-Nederland:

Nummer factuur	Datum factuur	Clïënt	Factuur- bedrag	Soort transactie	Waarvan in contanten voldaan	Op datum	Soort goed
[VERTROU WELIJK]	[VERTROU WELIJK]	[VERTROU WELIJK]	[VERTROU WELIJK]	Inkoop	[VERTROUW ELIJK]	[VERTROUW ELIJK]	voertuig

De toezichtmedewerker heeft tijdens het toezichtonderzoek de onderneming erop gewezen dat, ondanks deze geconstateerde overtreding, zij nog steeds de verplichting heeft deze transactie te melden op grond van de objectieve indicator. Tot op heden is daar echter geen gevolg aan gegeven. Dit is in strijd met artikel 16, eerste lid van de Wwft.

Juridisch kader

Een instelling zoals bedoeld in de Wwft is een bank, andere financiële onderneming, of natuurlijke persoon, rechtspersoon of vennootschap handelend in het kader van hun beroepsactiviteiten, waarop de Wwft ingevolge artikel 1a eerste lid Wwft van toepassing is.

Natuurlijke personen, rechtspersonen of vennootschappen die beroeps- of bedrijfsmatig handelen als koper of verkoper van goederen, voor zover de betaling van deze goederen in contanten plaatsvindt voor een bedrag van € 10.000 of meer, ongeacht of de transactie plaatsvindt in een handeling of door middel van meer handelingen waartussen een verband bestaat, zijn instellingen zoals bedoeld in artikel 1a, vierde lid, onderdeel i Wwft.

Een instelling meldt een verrichte of voorgenomen transactie onverwijld nadat het gebruikelijk karakter van de transactie bekend is geworden aan de Financiële inlichtingen

eenheid (artikel 16, eerste lid Wwft) en bewaart een afschrift van de melding en het bericht van FIU-Nederland dat de melding is ontvangen in haar administratie (artikel 34, eerste lid Wwft).

Artikel 4, eerste lid van het Uitvoeringsbesluit Wwft 2018 geeft aan dat de indicatoren bedoeld in artikel 15, eerste lid Wwft, zijn vastgesteld in de bijlage van dit besluit.

Voor instellingen bedoeld in artikel 1a, vierde lid, onderdeel i Wwft gelden de volgende indicatoren:

- Subjectief: Een transactie waarbij een contante betaling plaatsvindt van € 10.000 of meer en waarbij de instelling aanleiding heeft om te veronderstellen dat deze verband kan houden met witwassen of financieren van terrorisme;
- Objectief: Een transactie waarbij tegen geheel of gedeeltelijke contante betaling een of meerdere voertuigen, schepen, kunstvoorwerpen, antiques, edelstenen, edele metalen, sieraden of juwelen gekocht of verkocht worden, waarbij het contant te betalen bedrag € 20.000 of meer bedraagt, en
- Objectief: Het ligt in de rede dat transacties die in verband met witwassen of financieren van terrorisme aan politie of Openbaar Ministerie worden gemeld, ook aan FIU worden gemeld; er is immers de veronderstelling dat deze transacties verband kunnen houden met witwassen of financieren van terrorisme.

Voor het overtreden van deze bepalingen uit de Wwft kan aan instellingen een last onder dwangsom worden opgelegd (artikel 29 Wwft).

Bevoegdheid besluit last onder dwangsom

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.

BTWwft kan een last onder dwangsom opleggen ter zake van een overtreding van o.a. artikel 3, 4, 16 en 33 van de Wwft (artikel 29, onderdeel a van de Wwft).

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 Algemene wet bestuursrecht, 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).

Bedrag dwangsom

Indien niet wordt voldaan aan deze last, dan wordt de dwangsom verbeurd.

Het bedrag van de dwangsom voor het niet voldoen van de wettelijke verplichtingen inzake de meldingsplicht stel ik vast op **€ 2.000**.

Inhoud last

Gelast wordt om de eerder in deze brief genoemde transactie alsnog te melden aan FIU-Nederland op grond van de objectieve indicator.

Begunstigingstermijn

De transactie dient alsnog gemeld te worden binnen **veertien** dagen na dagtekening van deze last onder dwangsom. Als bewijs dient u het meldrapport en het bewijs van acceptatie door FIU-Nederland naar de toezichtmedewerker, de heer [D], te zenden. Als u hem van te voren telefonisch of per e-mail op de hoogte stelt, dat u voornemens bent om de bewijsstukken te versturen, krijgt u van hem een uitnodiging om deze te uploaden via de beveiligde omgeving van de Belastingdienst/filetransfer. De contactgegevens van de heer [D] zijn:

- E-mail: [VERTROUWELIJK]
- Mobiel: [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 onderneming hierover separaat bericht ontvangen. Tegen het besluit tot openbaarmaking staat een zelfstandig rechtsmiddel open.

Bezwaar

U kunt bezwaar maken tegen deze beschikking. Uw bezwaarschrift moet u dan binnen 6 weken na dagtekening van de beschikking indienen bij:

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

Vermeld hierbij de reden van uw bezwaar en om welke beschikking het gaat. Bij het indienen van een bezwaarschrift wordt direct uitstel van betaling verleend.

Als u vragen heeft over deze beschikking, kunt u contact opnemen met de Belastingdienst/Bureau Toezicht Wwft telefoon 088-15 74 861. Bij correspondentie over deze beschikking altijd het kenmerk vermelden.

De Minister van Financiën, namens deze:

[WAS AANGETEKEND]

[C]

Boetewangsomfunctionaris

Belastingdienst / Grote ondernemingen, Bureau Toezicht Wwft