

Postbus 4660 1000 DZ Amsterdam

[A]  
ter attentie van de heer [B]

[VERTROUWELIJK]  
[VERTROUWELIJK]

Betreft  
Boetebeschikking

Geachte heer [B],

Op 23 maart 2021 is 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 2019 tot en met 31 december 2020.

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

BTWwft legt aan de onderneming een bestuurlijke boete op van € 2.000 voor het overtreden van de artikelen 3, 4, 5 en 16 Wwft.

### **Feiten en procesverloop**

[A] is een aan de [VERTROUWELIJK] te [VERTROUWELIJK] gevestigde eenmanszaak, ingeschreven in het register van de Kamer van Koophandel onder nummer [VERTROUWELIJK]. De bedrijfsactiviteiten van de onderneming bestaan onder andere uit de in- en verkoop van gebruikte auto's van voornamelijk het merk Mercedes.

BTWwft heeft op 23 maart 2021 aan de onderneming een toezichtonderzoek voor de Wwft schriftelijk aangekondigd. In verband met Covid-19 heeft het onderzoek op afstand plaatsgevonden.

Op 24 juni 2021 zijn de bevindingen in een concept-rapport naar de adviseur van de onderneming, mevrouw [D] gezonden. Hierop is geen reactie ontvangen.

Op 4 augustus 2021 is het definitieve onderzoeksrapport met kenmerk [VERTROUWELIJK] aan u toegezonden en is de onderneming in de gelegenheid gesteld om binnen veertien dagen een reactie te geven op de bevindingen. Op 15 augustus 2021 is hierop per e-mail reactie van uw adviseur ontvangen.

Op 28 februari 2022 is een schriftelijke mededeling voorgenomen bestuurlijke boete verzonden met kenmerk [VERTROUWELIJK], waarin is aangegeven dat de voorgenomen boete is vastgesteld op € 2.000. Hierbij is de onderneming in de gelegenheid gesteld om, binnen een termijn van 3 weken na dagtekening van deze brief, schriftelijk haar zienswijze in te dienen. Tevens is de onderneming in de gelegenheid gesteld om, binnen een termijn van 2 weken na dagtekening van deze brief, een afspraak te maken voor een zienswijzegesprek. Er is geen gebruik gemaakt van het recht op zienswijze.

### **Bureau Toezicht Wwft**

Kingsfordweg 1  
1043 GN Amsterdam  
Postbus 4660  
1000 DZ Amsterdam

### **Contactpersoon**

Naam: [C]

Functie: boetedwangsom-  
functionaris

M [VERTROUWELIJK]  
[C]@belastingdienst.nl

### **Datum**

28 maart 2022

### **Uw kenmerk**

### **Kenmerk**

[VERTROUWELIJK]

## **Aanleiding bestuurlijke boete**

Bij het uitgevoerde onderzoek, waarvan op 4 augustus 2021 met kenmerk [VERTROUWELIJK] een rapport aan de onderneming is gezonden, is vastgesteld dat de onderneming de bepalingen van de Wwft niet in alle gevallen heeft nageleefd.

De Wwft is op 25 juli 2018 gewijzigd. Onder andere is de grens voor het verplichte cliëntenonderzoek bij contante transacties verlaagd van € 15.000 naar € 10.000 en geldt deze voor zowel verkopen als inkopen. Tevens is de meldgrens aangepast. Bij contante transacties van € 10.000 of meer dient te worden beoordeeld of er sprake is van een vermoeden van witwassen en/of financieren van terrorisme. Als dit het geval is, dan dient een melding te worden gedaan op basis van de subjectieve indicator.

Bij contante transacties van € 20.000 of meer, dient bij geen vermoeden van witwassen en/of financieren van terrorisme, een melding te worden gedaan op basis van de objectieve indicator. Daarnaast wordt vermeld dat ondernemingen die kwalificeren als instelling op grond van de Wwft, maatregelen moeten nemen om hun risico's op witwassen en financieren van terrorisme vast te stellen en te beoordelen, waarbij de maatregelen in verhouding staan tot de aard en de omvang van de instelling. Dit moet worden vastgelegd, actueel worden gehouden en desgevraagd aan de toezichthouder worden verstrekt.

Voorts is in de Wwft opgenomen dat de toezichthouder een besluit tot het opleggen van een bestuurlijke sanctie openbaar maakt.

In het rapport staat dat de geconstateerde bevindingen, samen met het onderzoeksdossier, zullen worden voorgelegd aan een boetedwangsomfunctionaris van BTWwft, om te beoordelen of er een bestuurlijke sanctie moet worden opgelegd.

Bij het onderzoek zijn de volgende bevindingen gedaan:

### ***Cliëntenonderzoek***

De toezichtmedewerker heeft geconstateerd dat er in 2019 bij 10 inkooptransacties en in 2020 bij 5 inkooptransacties niet voldaan is aan de bepalingen van het cliëntenonderzoek volgens de Wwft. Het gaat hierbij om de volgende transacties:

1. op 9 februari 2019 een inkoop van een [VERTROUWELIJK] van [VERTROUWELIJKE GEGEVENS] (Duitsland). Het aankoopbedrag van € 13.500 is contant voldaan. Bij deze leverancier is geen cliëntenonderzoek ingesteld;
2. op 9 februari 2019 een inkoop van een schade auto, zijnde een [VERTROUWELIJK] van [VERTROUWELIJKE GEGEVENS] voor een bedrag van € 13.500, hiervan is € 10.500 contant voldaan. Bij deze leverancier is geen cliëntenonderzoek ingesteld;
3. op 18 maart 2019 een inkoop van een schadeauto, zijnde een [VERTROUWELIJK] van een privépersoon: [VERTROUWELIJKE GEGEVENS], voor een bedrag van € 16.500. Dit bedrag is contant voldaan. Bij deze leverancier is geen cliëntenonderzoek ingesteld;
4. op 26 maart 2019 een inkoop van schadeauto, zijnde een [VERTROUWELIJK] van een privépersoon: [VERTROUWELIJKE GEGEVENS], voor een bedrag van € 22.000. Dit bedrag is contant voldaan. Bij deze leverancier is geen cliëntenonderzoek ingesteld;
5. op 28 februari 2019 een inkoop in Duitsland van een schadeauto, zijnde een [VERTROUWELIJK], van [VERTROUWELIJKE GEGEVENS] voor een bedrag van € 27.350. Hiervan is € 5.350 per bank en € 22.000 per kas voldaan. Bij deze leverancier is geen cliëntenonderzoek ingesteld;
6. op 20 mei 2019 een inkoop van een [VERTROUWELIJK] met kenteken [VERTROUWELIJK] van [VERTROUWELIJKE GEGEVENS], voor een bedrag van € 15.500 (incl. BTW). Dit bedrag is per kas voldaan. Bij deze leverancier is geen cliëntenonderzoek ingesteld;

7. op 27 mei 2019 een inkoop van een [VERTROUWELIJK] van [VERTROUWELIJKE GEGEVENS], voor een bedrag van € 11.800. Dit bedrag is per kas voldaan. Bij deze leverancier is geen cliëntenonderzoek ingesteld;
8. op 1 juli 2019 een inkoop in Duitsland van een [VERTROUWELIJK] van [VERTROUWELIJKE GEGEVENS], voor een bedrag van € 28.500. Dit bedrag is per kas voldaan. Bij deze leverancier is geen cliëntenonderzoek ingesteld;
9. op 4 juli 2019 een inkoop in Duitsland van een [VERTROUWELIJK] van een privépersoon: [VERTROUWELIJKE GEGEVENS], voor een bedrag van € 10.000. Dit bedrag is per kas voldaan. Bij deze leverancier is geen cliëntenonderzoek ingesteld;
10. op 10 december 2019 een inkoop in Duitsland van een [VERTROUWELIJK] van privépersoon: [VERTROUWELIJKE GEGEVENS], voor een bedrag van € 20.500. Dit bedrag is per kas voldaan. Bij deze leverancier is geen cliëntenonderzoek ingesteld;
11. op 13 april 2020 een inkoop van een [VERTROUWELIJK] met kenteken [VERTROUWELIJK] van [VERTROUWELIJKE GEGEVENS], voor een bedrag van € 20.000, waarvan € 10.000 per kas is voldaan. Bij deze leverancier is geen cliëntenonderzoek ingesteld;
12. op 17 april 2020 een inkoop in Duitsland van een [VERTROUWELIJK] van [VERTROUWELIJKE GEGEVENS], voor een bedrag van € 11.000. Dit bedrag is per kas voldaan. Bij deze leverancier is geen cliëntenonderzoek ingesteld;
13. op 23 april 2020 een inkoop in Duitsland van een [VERTROUWELIJK] van een privépersoon, [VERTROUWELIJKE GEGEVENS], voor een bedrag van € 13.000. Dit bedrag is per kas voldaan. Bij deze leverancier is geen cliëntenonderzoek ingesteld;
14. op 21 juli 2020 een inkoop in Duitsland van een [VERTROUWELIJK] van [VERTROUWELIJKE GEGEVENS], voor een bedrag van € 12.600. Dit bedrag is per kas voldaan. Bij deze leverancier is geen cliëntenonderzoek ingesteld, en
15. op 28 augustus 2020 een inkoop in Duitsland van een [VERTROUWELIJK] van [VERTROUWELIJKE GEGEVENS], voor een bedrag van € 23.600. Dit bedrag is volledig per kas voldaan. Bij deze leverancier is geen cliëntenonderzoek ingesteld.

### **Meldingsplicht**

Ten onrechte zijn 7 transacties niet gemeld op grond van de objectieve indicator. Het gaat hierbij om de volgende transacties:

1. verkoop op 19 april 2019 van een [VERTROUWELIJK] met kenteken [VERTROUWELIJK] voor € 31.000 aan [VERTROUWELIJKE GEGEVENS]. Bij de aankoop is een [VERTROUWELIJK] met kenteken [VERTROUWELIJK] voor een bedrag van € 9.000 (marge-auto) ingeruild. Het restant bedrag van € 22.000 is contant in drie termijnen voldaan. De contante betaling is boven de objectieve grens. Melding bij de FIU-Nederland heeft ten tijde van de transactie niet plaatsgevonden. Tijdens het onderzoek is deze transactie alsnog gemeld bij de FIU-Nederland op 15 april 2021;
2. verkoop op 6 september 2019 van een [VERTROUWELIJK] met kenteken [VERTROUWELIJK] voor € 37.000 aan [VERTROUWELIJKE GEGEVENS]. Er is € 15.000 per bank betaald. Het restant bedrag van € 22.000 is contant voldaan. Melding bij de FIU-Nederland heeft ten tijde van de transactie niet plaatsgevonden. Tijdens het onderzoek is deze transactie alsnog gemeld bij de FIU-Nederland op 15 april 2021;
3. inkoop op 26 maart 2019 van schade auto, zijnde een [VERTROUWELIJK] met bouwjaar [VERTROUWELIJK] van een privé persoon: [VERTROUWELIJKE GEGEVENS] voor een bedrag van € 22.000. Dit bedrag is contant voldaan. Melding bij de FIU-Nederland heeft ten tijde van de transactie niet plaatsgevonden. Tijdens het onderzoek is deze transactie alsnog gemeld bij de FIU-Nederland op 15 april 2021;

4. inkoop op 28 februari 2019 in Duitsland van een schadeauto, zijnde een [VERTROUWELIJK] van [VERTROUWELIJKE GEGEVENS] voor een bedrag van € 27.350. Hiervan is € 5.350 per bank en € 22.000 per contant voldaan. Melding bij de FIU-Nederland heeft ten tijde van de transactie niet plaatsgevonden. Tijdens het onderzoek is deze transactie alsnog gemeld bij de FIU-Nederland op 15 april 2021;
5. inkoop op 1 juli 2019 in Duitsland van een [VERTROUWELIJK] van [VERTROUWELIJKE GEGEVENS] voor een bedrag van € 28.500. Dit bedrag is per kas voldaan. Melding bij FIU Nederland heeft ten tijde van de transactie niet plaatsgevonden. Tijdens het onderzoek is deze transactie alsnog gemeld bij de FIU-Nederland op 15 april 2021;
6. inkoop op 10 december 2019 in Duitsland van een [VERTROUWELIJK] van privépersoon: [VERTROUWELIJKE GEGEVENS], voor een bedrag van € 20.500. Dit bedrag is per kas voldaan. Melding bij de FIU-Nederland heeft ten tijde van de transactie niet plaatsgevonden. Tijdens het onderzoek is deze transactie alsnog gemeld bij de FIU-Nederland op 15 april 2021, en
7. inkoop op 28 augustus 2020 in Duitsland van een [VERTROUWELIJK] van [VERTROUWELIJKE GEGEVENS] voor een bedrag van € 23.600. Dit bedrag is volledig per kas voldaan. Melding bij de FIU-Nederland heeft ten tijde van de transactie niet plaatsgevonden. Tijdens het onderzoek is deze transactie alsnog gemeld bij de FIU-Nederland op 15 april 2021.

### **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, onder i Wwft.

De Wwft gaat uit van een op risico gebaseerde implementatie van maatregelen in verband met de naleving van de Wwft door instellingen. Daarbij besteedt een instelling bijzondere aandacht aan ongebruikelijke transactiepatronen en aan transacties die naar hun aard een hoger risico op witwassen of financieren van terrorisme met zich brengen (artikel 2a Wwft). Ook stemt een instelling de intensiteit en diepgang van de maatregelen af op het risicoprofiel van cliënt, zakelijke relatie, transactie of product of dienst (artikel 2b, tweede lid Wwft). De instelling legt de resultaten van het vaststellen en beoordelen van haar risico's vast, houdt deze actueel en verstrekt deze resultaten desgevraagd aan de toezichthoudende autoriteit (artikel 2b, derde lid Wwft). Een instelling beschikt over gedragslijnen, procedures en maatregelen om de risico's op witwassen te beperken en effectief te beheersen (artikel 2c, eerste lid Wwft).

Instellingen genoemd in artikel 1a, vierde lid, onder i zijn verplicht cliëntenonderzoek te verrichten indien zij in of vanuit Nederland een incidentele transactie verricht ten behoeve van de cliënt van ten minste € 10.000 in contant geld, of twee of meer transacties waartussen een verband bestaat met een gezamenlijke waarde van ten minste € 10.000 in contant geld (artikel 3, eerste lid juncto artikel 3, zesde lid Wwft).

Het cliëntenonderzoek stelt de instelling in staat om (artikel 3, tweede lid Wwft):

- a) de cliënt te identificeren en diens identiteit te verifiëren;
- b) de uiteindelijk belanghebbende (hierna: UBO) van de cliënt te identificeren en redelijke maatregelen te nemen om zijn identiteit te verifiëren, en indien de cliënt een rechtspersoon is, redelijke maatregelen te nemen om inzicht te verwerven in de eigendoms- en zeggenschapsstructuur van de cliënt;
- c) het doel en de beoogde aard van de zakelijke relatie vast te stellen;

d) een voortdurende controle op de zakelijke relatie en de tijdens de duur van deze relatie verrichte transacties uit te oefenen, teneinde te verzekeren dat deze overeenkomen met de kennis die de instelling heeft van de cliënt en diens risicoprofiel, met zo nodig een onderzoek naar de bron van de middelen die bij de zakelijke relatie of de transactie gebruikt worden;

e) vast te stellen of de natuurlijke persoon die de cliënt vertegenwoordigt daartoe bevoegd is en in voorkomend geval de natuurlijke persoon te identificeren en diens identiteit te verifiëren, en

f) redelijke maatregelen te nemen om te verifiëren of de cliënt ten behoeve van zichzelf optreedt dan wel ten behoeve van een derde.

De identiteit van de cliënt dient tijdig te worden vastgesteld en de identiteitsgegevens moeten op opvraagbare wijze worden vastgelegd (artikel 33, eerste lid Wwft).

Bij instellingen bedoeld in artikel 1a, vierde lid, onderdeel i Wwft is dit bij incidentele transacties, voordat een dergelijke transactie wordt uitgevoerd (artikel 4, eerste lid Wwft).

Onverminderd artikel 4 Wwft, is het een instelling verboden een zakelijke relatie aan te gaan met of een transactie uit te voeren voor een cliënt, tenzij een cliëntenonderzoek is uitgevoerd conform artikel 3 Wwft (artikel 5, eerste lid Wwft).

Een instelling meldt een verrichte of voorgenomen transactie onverwijld nadat het ongebruikelijk karakter van de transactie bekend is geworden aan de Financiële inlichtingen eenheid (artikel 16, 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, antiquiteiten, edelstenen, edele metalen, sieraden of juwelen gekocht of verkocht worden, waarbij het contant te betalen bedrag € 20.000 of meer bedraagt.

Een instelling legt op opvraagbare wijze de documenten en gegevens vast die zijn gebruikt voor de naleving van het verplichte cliëntenonderzoek overeenkomstig artikel 33 Wwft.

Een instelling legt op opvraagbare wijze het meldrapport, het bericht van acceptatie door FIU-Nederland en alle verdere gegevens die noodzakelijk zijn om de desbetreffende transactie te reconstrueren, vast overeenkomstig artikel 34 Wwft.

Een instelling draagt er zorg voor dat haar werknemers, alsmede de dagelijkse beleidsbepalers, voor zover relevant voor de uitvoering van hun taken en rekening houdend met de risico's, aard en omvang van de instelling, worden doorgelicht, bekend zijn met de bepalingen van de Wwft en periodiek opleidingen genieten die hen in staat stellen een ongebruikelijke transactie te herkennen en een cliëntenonderzoek goed en volledig uit te voeren overeenkomstig artikel 35 Wwft.

Voor het overtreden van de bepalingen uit de Wwft kan aan instellingen een bestuurlijke boete worden opgelegd (artikel 30 Wwft).

## **Overtredingen van de Wwft**

De bedrijfsactiviteiten van de onderneming bestaan onder andere uit de in- en verkoop van gebruikte auto's.

De onderneming is een beroeps- of bedrijfsmatig handelende verkoper van goederen.

In de administratie zijn in het tijdvak dat loopt van 1 januari 2019 tot en met 31 december 2020 contante in- en verkooptransactie aangetroffen die -al dan niet in samenhang- telkens een waarde hebben van ten minste € 10.000.

De onderneming was in het controletijdvak een instelling als bedoeld in artikel 1a, lid 4, letter i Wwft.

De bevindingen die volgen uit het toezichtonderzoek resulteren in de volgende overtredingen van de Wwft:

### **- *Cliëntenonderzoek***

De onderneming heeft bij 15 inkooptransacties, waarbij € 10.000 of meer contant is voldaan, ten onrechte geen (juist en/of volledig) cliëntenonderzoek verricht.

Het cliëntenonderzoek dient te worden ingesteld voordat de transactie wordt uitgevoerd.

Bij de genoemde transacties zijn geen, dan wel niet alle benodigde documenten aangetroffen die gebruikt hadden moeten worden voor een juist en volledig cliëntenonderzoek.

Het niet voldoen aan het cliëntenonderzoek, voorafgaande aan de incidentele transacties, is in strijd met artikel 3, eerste lid Wwft en artikel 4, eerste lid Wwft.

De onderneming heeft derhalve incidentele transacties waarbij € 10.000 of meer contant is betaald uitgevoerd, zonder dat er cliëntenonderzoek is verricht conform artikel 3 Wwft.

Dit is in strijd met de verbodsbepaling van artikel 5, eerste lid Wwft.

### **- *Meldingsplicht***

Een instelling meldt een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie onverwijld nadat het ongebruikelijke karakter van de transactie bekend is geworden aan FIU-Nederland.

Gebleken is dat 2 verkooptransacties en 5 inkooptransacties, waarbij telkens contant ten minste € 20.000 of meer is ontvangen dan wel betaald, niet zijn gemeld op grond van de objectieve indicator.

## **Vaststelling bestuurlijke boete**

### **- *Bevoegdheid***

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 gemandateerd aan BTWwft (artikel 24 Wwft). 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 Wwft.

Artikel 30, aanhef en onder a Wwft geeft de bevoegdheid tot het opleggen van een bestuurlijke boete ter zake van overtreding van (onder andere) de artikelen 3, 4, 5 en 16 Wwft.

De (vaste) boetehoogte is bepaald in artikel 31 Wwft, gelezen in samenhang met de artikelen 2, 4 en 13 van het Besluit bestuurlijke boetes financiële sector.

- **Basisbedragen**

Het overtreden van artikel 3, 5 en 16 Wwft is ingedeeld in boetecategorie 3.  
Het basisbedrag voor deze categorie bedraagt € 2.000.000 per overtreding.

Het overtreden van artikel 4 is ingedeeld in boetecategorie 2.  
Het basisbedrag voor deze categorie bedraagt € 500.000 per overtreding.

BTWwft heeft bij het vaststellen van deze voorgenomen bestuurlijke boete rekening gehouden met artikel 3:4 en artikel 5:46 van de Algemene wet bestuursrecht, alsook artikel 1b en artikel 4 van het Besluit bestuurlijke boetes financiële sector.

**Openbaarmaking bestuurlijke boete**

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 bestuurlijke boete op grond van de Wwft, al dan niet anoniem, openbaar wordt gemaakt. Te zijner tijd zal de onderneming hierover separaat bericht ontvangen. Tegen het besluit tot openbaarmaking staat een zelfstandig rechtsmiddel open.

**Uw zienswijze**

Er is geen gebruik gemaakt van het recht op zienswijze.

**Betaling**

Over de wijze van betaling, ontvangt u separaat van deze beschikking bericht van het Centraal Justitieel Incasso Bureau.

**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 [VERTROUWELIJK]. Bij correspondentie over deze beschikking

De Minister van Financiën, namens deze:

[WAS GETEKEND]

[C]

Boetedwangsomfunctionaris

Belastingdienst/Grote ondernemingen, Bureau Toezicht Wwft