



Wijziging van de Vaststellingsregeling 2006 Wet financiële dienstverlening en de Regelingen 2007 tot en met 2010 Besluit bekostiging financieel toezicht

23 augustus 2011
Nr. FM/2011/9477 M

De Minister van Financiën,

Gelet op artikel 1:40 van de Wet op het financieel toezicht, artikel 2, onderdeel I, en bijlage 1 van de Vaststellingsregeling van 20 juni 2006 tarieven voor doorlopend toezicht Wet financiële dienstverlening, artikel 6, onderdeel y, subonderdeel 2°, artikel 6a, onderdeel n, subonderdeel 2°, en de bijlage, behorend bij artikel 7 van de Regeling vaststelling voor 2007 van de verdeelsleutels, bandbreedtes, maatstaven en bedragen Besluit bekostiging financieel toezicht, artikel 5, onderdeel z, en de Bijlage, behorend bij artikel 6, van de Regeling van de Minister van Financiën tot vaststelling voor 2008 van de maatstaven, bedragen, bandbreedtes en verdeelsleutels/tarieven Besluit bekostiging financieel toezicht, artikel 5, onderdeel w, en de Regeling van de Minister van Financiën tot vaststelling voor 2009 van de maatstaven, bedragen, bandbreedtes en verdeelsleutels en tarieven Besluit bekostiging financieel toezicht en artikel 5, onderdeel x, en de Bijlage, behorend bij artikel 6, van de Regeling van de Minister van Financiën tot vaststelling voor 2010 van de maatstaven, bedragen, bandbreedtes en verdeelsleutels en tarieven Besluit bekostiging financieel toezicht;

Besluit:

ARTIKEL I

De regeling van de Minister van Financiën van 20 juni 2006 tot vaststelling van de tarieven voor doorlopend toezicht Wet financiële dienstverlening (Stcrt. 2006, 122) wordt als volgt gewijzigd:

A

In artikel 2, onderdeel I, wordt '€ 19.313' vervangen door: € 5.000.

B

In bijlage 1 wordt bij de subcategorie Aanbieders van beleggingsobjecten in de kolom Verdeelsleutel '€ 1.979,62' vervangen door '€ 495' en wordt '€ 965,67' vervangen door: € 241,50.

ARTIKEL II

De Regeling van de Minister van Financiën van 10 juli 2007 tot vaststelling voor 2007 van de verdeelsleutels, bandbreedtes, maatstaven en bedragen Besluit bekostiging financieel toezicht (Stcrt. 2007, 136) wordt als volgt gewijzigd:

A

In artikel 6, onderdeel y, subonderdeel 2°, wordt '€ 19.549' vervangen door: € 5.000.

B

In artikel 6a, onderdeel n, subonderdeel 2°, wordt '€ 18.248' vervangen door: € 5.000.

C

In de bijlage, behorend bij artikel 7, wordt bij de subcategorie Aanbieders van beleggingsobjecten als bedoeld in artikel 8, eerste lid, onderdeel I, onder 2°:

1. in de kolom Verdeelsleutel voor instellingen waaraan voor het jaar 2008 kosten voor doorlopend toezicht in rekening zijn of worden gebracht '€ 2.003,81' vervangen door '€ 495' en wordt '€ 977,47' vervangen door: € 241,50;



2. in de kolom Verdeelsleutel voor instellingen waaraan voor het jaar 2008 geen kosten voor doorlopend toezicht in rekening zijn of worden gebracht '€ 1.870,42' vervangen door '€ 495' en wordt '€ 912,40' vervangen door: € 241,50.

ARTIKEL III

De Regeling van de Minister van Financiën van 6 november 2008 tot vaststelling voor 2008 van de maatstaven, bedragen, bandbreedtes en verdeelsleutels/tarieven Besluit bekostiging financieel toezicht (Stcrt. 2008, 225) wordt als volgt gewijzigd:

A

In artikel 5, onderdeel z, wordt '€ 17.913' vervangen door: € 5.000.

B

In de Bijlage, behorend bij artikel 6, wordt bij de subcategorie Aanbieders van beleggingsobjecten als bedoeld in artikel 8, eerste lid, onderdeel I, onder 2°, van het besluit in de kolom Verdeelsleutel '€ 1.343,47' vervangen door '€ 495' en wordt '€ 671,73' vervangen door: € 241,50.

ARTIKEL IV

De Regeling van de Minister van Financiën van 9 juli 2009 tot vaststelling voor 2009 van de maatstaven, bedragen, bandbreedtes en verdeelsleutels en tarieven Besluit bekostiging financieel toezicht (Stcrt. 2009, 11341) wordt als volgt gewijzigd:

A

In artikel 5, onderdeel w, wordt '€ 16.500' vervangen door: € 5.000.

B

In de Bijlage wordt bij de subcategorie Aanbieders van beleggingsobjecten als bedoeld in artikel 8, eerste lid, onderdeel I, onder 2°, van het besluit in de kolom Verdeelsleutel '€ 1.260' vervangen door '€ 767,50' en wordt '€ 625' vervangen door: € 373,50.

ARTIKEL V

De Regeling van de Minister van Financiën van 12 juli 2010 tot vaststelling voor 2010 van de maatstaven, bedragen, bandbreedtes, verdeelsleutels en tarieven Besluit bekostiging financieel toezicht (Stcrt. 2010, 11809) wordt als volgt gewijzigd:

A

In artikel 5, onderdeel x, wordt '€ 20.000' vervangen door: € 5.000.

B

In de Bijlage, behorend bij artikel 6, wordt bij de subcategorie Aanbieders van beleggingsobjecten als bedoeld in artikel 8, eerste lid, onderdeel I, onder 2°, van het besluit in de kolom Verdeelsleutel '€ 2.500' vervangen door '€ 1.040' en wordt '€ 1.200' vervangen door: € 505,50.

ARTIKEL VI

Deze regeling is niet van toepassing op kosten van werkzaamheden die op het tijdstip van haar inwerkingtreding reeds bij onherroepelijke beschikking in rekening zijn gebracht.

ARTIKEL VII

Deze regeling treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van de Staatscourant waarin zij wordt geplaatst.

Deze regeling zal met de toelichting in de Staatscourant worden geplaatst.

*De Minister van Financiën,
J.C. de Jager.*



TOELICHTING

Algemeen

Deze regeling wijzigt in een aantal vaststellingsregelingen de tarieven over de jaren 2006 tot en met 2010 voor de heffingscategorie Aanbieders van beleggingsobjecten. Het betreft volgende regelingen:

- Vaststellingsregeling tarieven voor doorlopend toezicht Wet financiële dienstverlening;
- Regeling tot vaststelling voor 2007 van de verdeelsleutels, bandbreedtes, maatstaven en bedragen Besluit bekostiging financieel toezicht;
- Regeling van de Minister van Financiën tot vaststelling voor 2008 van de maatstaven, bedragen, bandbreedtes en verdeelsleutels/tarieven Besluit bekostiging financieel toezicht;
- Regeling van de Minister van Financiën tot vaststelling voor 2009 van de maatstaven, bedragen, bandbreedtes en verdeelsleutels en tarieven Besluit bekostiging financieel toezicht; en
- Regeling van de Minister van Financiën tot vaststelling voor 2010 van de maatstaven, bedragen, bandbreedtes en verdeelsleutels en tarieven Besluit bekostiging financieel toezicht.

Rechterlijke uitspraken

Het College van Beroep voor het bedrijfsleven (CBB) heeft in 2010 uitspraak gedaan in twee hoger beroepzaken tegen de heffingen van de Stichting Autoriteit Financiële Markten (AFM) voor doorlopend toezicht over 2006¹. Het betreft de categorie Aanbieders van beleggingsobjecten.

Uit deze uitspraken volgt dat er sprake is van een onevenredige verhouding tussen het profijt voor de desbetreffende partijen en de toezichtinspanning van de AFM enerzijds en de feitelijke activiteiten van deze partijen met betrekking tot beheer, onderscheidenlijk actief aanbieden, anderzijds. Het CBB stelt voorts dat hieruit volgt dat de heffingen voor deze partijen 'aanzienlijk lager' moeten zijn dan 'thans het geval is' om toetsing aan het evenredigheidsbeginsel te doorstaan. Dit heeft geleid tot het oordeel van het CBB dat de vaststellingsregeling voor het doorlopend toezicht 2006 ten aanzien van de categorie Aanbieders van beleggingsobjecten onverbindend is en opnieuw dient te worden vastgesteld. Hiermee moet worden bereikt dat de op de gewijzigde vaststellingsregeling gebaseerde heffingen voor doorlopend toezicht 2006 in een 'evenredige verhouding' staan tot de intensiteit van de toezichtinspanning van de AFM jegens deze partijen.

Hoewel de uitspraken in beginsel uitsluitend betrekking hebben op de heffingen die aan de desbetreffende partijen zijn opgelegd voor het doorlopend toezicht over het jaar 2006 is het, gezien de strekking van de uitspraken en de nog openstaande bezwaren over de jaren 2007 tot en met 2010, onvermijdelijk om de aanpassing van de tarieven voor aanbieders van beleggingsobjecten niet te beperken tot het heffingsjaar 2006. Naar aanleiding van genoemde uitspraken en na advisering door de AFM is besloten met de onderhavige regeling, behalve de vaststellingsregeling 2006, ook de vaststellingsregelingen 2007 tot en met 2010 aan te passen.

Uitgangspunten bij de wijzigingen

- Bij de vaststelling van de basisheffing is rekening gehouden met de draagkracht van de instellingen, waarbij de hoogte van de heffing blijvende deelname niet in de weg staat. Hierbij is aansluiting gezocht bij het basistarief voor beheerders van beleggingsinstellingen.
- Heffingen worden 'aanzienlijk lager' vastgesteld om de toetsing aan algemene rechtsbeginselen te doorstaan; dit ook in relatie tot andere beleggingsinstellingen.
- Extra financiële lasten die hier voor de AFM uit voortvloeien zullen, gelet op het rechtszekerheidsbeginsel, niet kunnen worden omgeslagen over de rest van de populatie. Ter bescherming van de andere aanbieders van beleggingsobjecten dienen de kosten van het toezicht die niet gedekt worden door deze regeling, voor rekening van de rijksoverheid te komen.

Grondslag nieuwe heffingen 2006–2011

Het CBB heeft geen concrete invulling gegeven aan het begrip 'aanzienlijk lagere heffing'. Via deze regeling is een balans gecreëerd tussen de werkelijke toezichtkosten die de afgelopen jaren zijn gemaakt en een redelijke heffing. Met de aangepaste regeling is invulling gegeven aan de uitspraken van het CBB.

De basisheffing over de periode 2006 tot en met 2010 is vastgesteld op € 5.000 per jaar. Conform de uitspraken dient rekening te worden gehouden met de draagkracht van de instelling en mogen de

¹ 25 november 2010 (AWB 08/568) inzake Goodwood BV, Stichting Trust- en administratiekantoor Tectona en Stichting Amazon Teak Foundation (Goodwood cs) en 6 december 2010 (AWB 08/569) inzake Tellit BV en Eco Capital de Costa Rica SA. (Tellit cs).



tarieven de toegang tot de markt onderscheidenlijk de deelname aan de niet markt niet belemmeren. Bij de bepaling van de hoogte van de basisheffing is tevens gekeken naar het gemiddelde tarief voor de basisheffing van de categorie beheerders van beleggingsinstellingen (€ 4.500). De variabele tarieven voor 2006 tot en met 2010 zijn lager vastgesteld, waarbij het variabele tarief vanaf 2009 gelijkmatig oploopt naar een kostendekkende heffing in 2012. De kosten voortvloeiend uit deze regeling komen geheel voor rekening van de rijksoverheid.

De tarieven voor 2011 zijn terug te vinden in de 'Regeling tot vaststelling voor 2011 van de maatstaven, bedragen, bandbreedtes, verdeelsleutels en tarieven Besluit bekostiging financieel toezicht (Stcrt. 2011, nr. 11774). Bij de vaststelling van de tarieven voor 2011 is al tegemoet gekomen aan de uitspraken van het CBB.

Reikwijdte

De reikwijdte van deze regeling betreft uitsluitend die instellingen waaraan over de jaren 2006 tot en met 2010 nog een heffing moet worden opgelegd of waarvan de heffing op basis van een lopend bezwaar- of beroepschrift nog niet in rechte vaststaat. Deze regeling heeft geen betrekking op instellingen waaraan reeds een bedrag in rekening is gebracht ter vergoeding van de op het jaar 2006, 2007, 2008, 2009 en/of 2010 betrekking hebbende toezichtkosten en waarvan de beschikking onherroepelijk is. Om deze reden zijn in deze regeling uitsluitend tarieven vastgesteld voor zover zich in de desbetreffende categorie nog heffingen bevinden die niet in rechte vaststaan.

*De Minister van Financiën,
J.C. de Jager.*