



Besluit van de Minister van Financiën van 15 mei 2026, 2026-0000130138, directie Financiële Markten, houdende verlening van mandaat, volmacht en machtiging voor de bestuursrechtelijke handhaving van verplichtingen in het kader van de registratie van de uiteindelijk belanghebbenden van trusts en soortgelijke juridische constructies op grond van de Implementatiewet registratie uiteindelijk belanghebbenden van trusts en soortgelijke juridische constructies (Mandaatbesluit bestuursrechtelijke handhaving Implementatiewet registratie uiteindelijk belanghebbenden van trusts en soortgelijke juridische constructies)

De Minister van Financiën,

Handelende met instemming van de Staatssecretaris van Justitie en Veiligheid;

Gelet op de artikelen 10:1, 10:2, 10:3, 10:4, eerste lid, 10:9, eerste lid, en 10:12 van de Algemene wet bestuursrecht en de artikelen 7, tweede lid, 22, 23 en 23a van de Implementatiewet registratie uiteindelijk belanghebbenden van trusts en soortgelijke juridische constructies;

Gezien de instemming van de algemeen directeur van het Centraal Justitieel Incassobureau;

Besluit:

Artikel 1 Definities

In dit besluit wordt verstaan onder:

- a. *Awb*: Algemene wet bestuursrecht;
- b. *DFEI*: Dienst Financieel-Economische Integriteit als bedoeld in artikel 5, tweede lid, onderdeel k, van het Organisatiebesluit Ministerie van Financiën 2020;
- c. *CJIB*: Centraal Justitieel Incassobureau als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b, onder 1°, van het Organisatiebesluit Ministerie van Justitie en Veiligheid;
- d. *machtiging*: de bevoegdheid om namens de minister andere handelingen te verrichten dan die bedoeld onder e of g;
- e. *mandaat*: de bevoegdheid om in naam van de minister besluiten te nemen in de zin van de Awb;
- f. *minister*: de Minister van Financiën;
- g. *volmacht*: de bevoegdheid om namens de minister privaatrechtelijke rechtshandelingen te verrichten;
- h. *wet*: Implementatiewet registratie uiteindelijk belanghebbenden van trusts en soortgelijke juridische constructies.

Artikel 2 Mandaat, volmacht en machtiging handhaving DFEI

1. Aan de directeur van DFEI wordt mandaat en machtiging verleend voor de uitoefening van de bevoegdheden, bedoeld in de artikelen 22, 23 en 23a van de wet.
2. Aan de directeur van DFEI wordt machtiging verleend tot het verkrijgen van de toegang, bedoeld in artikel 7, tweede lid, onderdeel a, van de wet juncto artikel 6, onderdeel b, van het Implementatiebesluit registratie uiteindelijk belanghebbenden van trusts en soortgelijke juridische constructies, alsmede volmacht voor het verrichten van privaatrechtelijke rechtshandelingen die verband houden met die toegang.
3. De directeur van DFEI kan voor de in het eerste en tweede lid bedoelde aangelegenheden ondermandaat, machtiging en volmacht verlenen aan medewerkers van DFEI.

Artikel 3 Mandaat en volmacht invordering DFEI

1. Aan de directeur van DFEI wordt mandaat verleend voor het nemen van besluiten in het kader van de invordering van verbeurde dwangsommen of opgelegde boetes die voortvloeien uit de



uitoefening van de bevoegdheden, bedoeld in de artikelen 22 en 23 van de wet, met uitzondering van het in rekening brengen van een vergoeding voor een aanmaning.

2. Aan de directeur van DFEI wordt volmacht verleend voor het verrichten van privaatrechtelijke rechtshandelingen die verband houden met de invordering van verbeurde dwangsommen of opgelegde boetes die voortvloeien uit de uitoefening van de bevoegdheden, bedoeld in de artikelen 22 en 23 van de wet.
3. De directeur van DFEI kan voor de in het eerste en tweede lid bedoelde aangelegenheden ondermandaat en volmacht verlenen aan medewerkers van DFEI.

Artikel 4 Mandaat en machtiging invordering CJIB

1. Aan de algemeen directeur van het CJIB wordt machtiging verleend voor het verrichten van feitelijke handelingen die verband houden met de invordering van verbeurde dwangsommen of opgelegde boetes die voortvloeien uit de uitoefening van de bevoegdheden, bedoeld in de artikelen 22 en 23 van de wet.
2. In het kader van de invordering van verbeurde dwangsommen of opgelegde boetes die voortvloeien uit de uitoefening van de bevoegdheden, bedoeld in de artikelen 22 en 23 van de wet, wordt aan de algemeen directeur van het CJIB mandaat verleend voor het in rekening brengen van een vergoeding voor een aanmaning als bedoeld in artikel 4:113 van de Awb alsmede voor het treffen van betalingsregelingen en het verlenen van uitstel van betaling als bedoeld in artikel 4:94 van de Awb.
3. De algemeen directeur van het CJIB kan voor de in het eerste en tweede lid bedoelde aangelegenheden ondermandaat en machtiging verlenen aan medewerkers van het CJIB.

Artikel 5 Mandaat en machtiging bezwaarschriften

1. Aan de secretaris-generaal van het Ministerie van Financiën en de directeur van DFEI wordt mandaat en machtiging verleend voor het behandelen van bezwaarschriften tegen handhavingsbesluiten en besluiten in het kader van het invorderingsproces die verband houden met de uitoefening van de bevoegdheden, bedoeld in de artikelen 22 en 23 van de wet.
2. De secretaris-generaal van het Ministerie van Financiën en de directeur van DFEI kunnen voor de in het eerste lid bedoelde aangelegenheden ondermandaat en machtiging verlenen aan medewerkers van DFEI.

Artikel 6 Volmacht en machtiging gerechtelijke procedures

1. Aan de secretaris-generaal van het Ministerie van Financiën en de directeur van DFEI wordt volmacht en machtiging verleend voor het voeren van gerechtelijke procedures die voortvloeien uit de uitoefening van de bevoegdheden, bedoeld in de artikelen 22, 23 en 23a van de wet.
2. De secretaris-generaal van het Ministerie van Financiën en de directeur van DFEI kunnen voor de in het eerste en tweede lid bedoelde aangelegenheden volmacht en machtiging verlenen aan medewerkers van DFEI.

Artikel 7 Ondertekening

Het krachtens (onder)mandaat, machtiging of volmacht ondertekenen van stukken geschiedt als volgt:
De Minister van Financiën,
namens deze,
gevolgd door naam en functie van de (onder)gemandateerde.

Artikel 8 Inwerkingtreding

Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 juni 2026.

Artikel 9 Citeertitel

Dit besluit wordt aangehaald als: Mandaatbesluit bestuursrechtelijke handhaving Implementatiewet registratie uiteindelijk belanghebbenden van trusts en soortgelijke juridische constructies.



Dit besluit zal met de toelichting in de Staatscourant worden geplaatst.

*De Minister van Financiën,
E. Heinen*

TOELICHTING

Algemeen

Met de *Implementatiewet registratie uiteindelijk belanghebbenden van trusts en soortgelijke juridische constructies* (hierna: de implementatiewet) is artikel 31 van de Europese vierde anti-witwasrichtlijn¹, zoals gewijzigd door de Europese richtlijn (EU) 2018/843 tot wijziging van Richtlijn (EU) 2015/849 inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terrorismefinanciering,² geïmplementeerd in Nederlandse wet- en regelgeving. Daarmee kent Nederland een register met informatie over de uiteindelijk belanghebbenden (*ultimate beneficial owners*; hierna: UBOs) van trusts en soortgelijke juridische constructies, en is de trustee³ van een trust of een soortgelijke juridische constructie wettelijk verplicht bepaalde informatie over de trust of soortgelijke juridische constructie en de UBOs daarvan te registreren in dit UBO-register.

Op grond van de implementatiewet is de Minister van Financiën belast met de bestuursrechtelijke handhaving van de naleving van een aantal verplichtingen dat uit die wet voortvloeit.⁴ Het gaat allereerst om de verplichting voor de trustee om opgave te doen van de in artikel 5 van de implementatiewet bedoelde gegevens en bescheiden met betrekking tot de trust of de soortgelijke juridische constructie en de UBOs daarvan.⁵ Daarbij geldt dat deze opgave gedaan dient te worden binnen een week na het plaatsvinden van het feit ten gevolge waarvan de verplichting tot registratie is ontstaan (bijvoorbeeld de creatie van een trust).⁶ Op grond van artikel 12 van de implementatiewet rust op de trustee de wettelijke plicht er zorg voor te dragen dat de geregistreerde informatie toereikend, actueel en accuraat is.

Indien een trustee niet of niet tijdig de verplicht te registreren informatie registreert dan wel die informatie ontoereikend, niet actueel of inaccuraat is, kan de Minister van Financiën een last onder dwangsom opleggen. Dit volgt uit artikel 22 van de implementatiewet. Daarnaast bepaalt artikel 23 van de implementatiewet dat de Minister van Financiën een bestuurlijke boete kan opleggen. Indien de Minister van Financiën voor de vervulling van de handhavingstaak inlichtingen nodig heeft, dan kan hij deze op grond van artikel 23a van de implementatiewet vorderen van de betreffende trustee of instelling als bedoeld in de *Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme*.

Beoogd was de handhaving op grond van artikel 22, 23 en 23a van de implementatiewet namens de Minister van Financiën te laten uitvoeren door het Bureau Economische Handhaving (hierna: BEH), een voormalig onderdeel van de directie Grote Ondernemingen van de Belastingdienst.⁷ In december 2023 besloot de Staatssecretaris van Financiën, Fiscaliteit en Belastingdienst echter dat Belastingdienst zich meer ging focussen op de kerntaken en in dat licht om de niet-fiscale taken van BEH – waaronder de onderhavige handhavingstaak – buiten de Belastingdienst te organiseren.⁸ In navolging van deze beslissing heeft de Bestuursraad van het Ministerie van Financiën op 28 juni 2024 besloten zowel de niet-fiscale taken als de medewerkers van o.a. BEH onder te brengen in een nieuw organisatieonderdeel binnen het cluster secretaris-generaal: de Dienst Financieel-Economische Integriteit (hierna: DFEI). Deze dienst bestaat sinds 1 januari 2026.⁹ Het BEH is per genoemde datum opgeheven. Derhalve voert niet het BEH de handhaving op grond van artikelen 22, 23 en 23a van de implementatiewet namens de Minister van Financiën uit, maar DFEI. Daartoe voorziet onderhavig besluit o.a. in de daartoe benodigde verlening van mandaat, volmacht en machtiging aan de directeur van DFEI c.q. aan de secretaris-generaal van het Ministerie van Financiën.

¹ Richtlijn (EU) 2015/849 van het Europees Parlement en de Raad van 20 mei 2015 inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terrorismefinanciering, tot wijziging van Verordening (EU) nr. 648/2012 van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijn 2005/60/EG van het Europees Parlement en de Raad en Richtlijn 2006/70/EG van de Commissie (PbEU 2015, L 141).

² Richtlijn (EU) 2018/843 van het Europees Parlement en de Raad van 30 mei 2018 tot wijziging van Richtlijn (EU) 2015/849 inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terrorismefinanciering, en tot wijziging van de Richtlijnen 2009/138/EG en 2013/36/EU (PbEU 2018, L 156).

³ In deze toelichting wordt onder de term 'trustee(s)' tevens verstaan: degene(n) die in een soortgelijke juridische constructie een vergelijkbare positie heeft/hebben als een trustee in een trust. Zie ook artikel 2, tweede lid, van de implementatiewet. Artikelen 22, 23 en 23a van de Implementatiewet.

⁴ Deze verplichtingen zijn hiernaast op grond van artikel 1 onder 4° van de Wet op de economische delicten ook strafrechtelijk handhaafbaar.

⁵ Deze verplichting is opgenomen in artikel 11, eerste lid, van de implementatiewet.

⁶ Deze verplichting is opgenomen in artikel 11, tweede lid, van de implementatiewet.

⁷ Zie ook Kamerstukken II 2020/21, 35 819, nr. 3, p. 27 en Kamerstukken II 2020/21, 35 819, nr. 7, p. 4.

⁸ Kamerstukken II 2023/24, 31 066, nr. 1338, p. 3.

⁹ Artikel 5, tweede lid, onderdeel k, van het Organisationsbesluit Ministerie van Financiën 2020.

Artikelsgewijs

Artikel 1

In artikel 1 wordt een aantal begrippen gedefinieerd.

Artikel 2

Allereerst wordt in het eerste lid van artikel 2 door de Minister van Financiën aan de directeur van DFEI mandaat verleend voor het uitoefenen van de bevoegdheid tot het opleggen van een last onder dwangsom op grond van artikel 22 van de implementatiewet¹⁰ alsmede het opleggen van een bestuurlijke boete op grond van artikel 23 van de implementatiewet. Ook verleent de Minister van Financiën aan bedoelde directeur machtiging om gebruik te maken van de in artikel 23a van de implementatiewet opgenomen inlichtingenbevoegdheid.

Op grond van artikel 7, tweede lid, van de wet hebben bevoegde autoriteiten bijzondere, meer uitgebreide toegang tot het register. Het gaat hier – kort samengevat – om autoriteiten die zich bezighouden met de opsporing van witwassen en/of terrorismefinanciering en autoriteiten die betrokken zijn bij de opsporing van de onderliggende delicten van witwassen. In artikel 6 van het *Implementatiebesluit registratie uiteindelijk belanghebbenden van trusts en soortgelijke juridische constructies* is bepaald om welke autoriteiten het gaat, waarbij de Minister van Financiën in onderdeel b is aangemerkt als een bevoegde autoriteit in het kader van de uitvoering van zijn handhavingstaak. Uit de parlementaire geschiedenis bij de wet alsook uit de toelichting bij genoemd implementatiebesluit volgde reeds dat deze toegang aan BEH zou worden gegeven daar hij de handhavingstaak zou uitvoeren namens de minister.¹¹ Nu dit bureau per 1 januari 2026 is opgegaan in DFEI zal deze toegang aan DFEI worden verleend. Het tweede lid van artikel 2 beoogt dit te bewerkstelligen waarbij DFEI tevens volmacht wordt verleend om namens de minister privaatrechtelijke rechtshandelingen te verrichten in dat kader. Dit laatste ziet bijvoorbeeld op afspraken die DFEI met de beheerder van het register (de Kamer van Koophandel) maakt over de wijze waarop toegang wordt verleend.

Omdat alle hierboven bedoelde bevoegdheden in de praktijk veelal zullen worden uitgeoefend door medewerkers van DFEI, maakt het derde lid het de directeur van DFEI mogelijk om ondermandaat,¹² machtiging en volmacht te verlenen aan medewerkers van zijn dienst. Dat zal in de praktijk veelal gebruikelijk en noodzakelijk zijn.

Artikel 3

Artikelen 3 en 4 zien op de invordering van verbeurde dwangsommen of opgelegde boetes die voortvloeien uit de uitoefening van de bevoegdheid een last onder dwangsom of bestuurlijk boete op te leggen op grond van artikel 22 respectievelijk 23 van de implementatiewet. In dit invorderingsproces speelt zowel DFEI als het Centraal Justitieel Incassobureau (hierna: CJIB) een rol; deze instanties maken hierover onderlinge afspraken. Artikel 3 van onderhavig besluit ziet op de rol die DFEI hierin speelt. Daartoe wordt door de Minister van Financiën aan de directeur van DFEI mandaat verleend om besluiten in de zin van de *Algemene wet bestuursrecht* (hierna: Awb) te nemen. Hierbij kan gedacht worden aan het nemen van invorderingsbeschikkingen, het verlenen van kwijtscheldingen en het invorderen bij dwangbevel.

In het tweede lid van artikel 3 wordt aan de directeur van DFEI volmacht verleend voor het verrichten van privaatrechtelijke rechtshandelingen in het kader van de invordering.

Omdat in de praktijk veelal medewerkers van DFEI betrokken zullen zijn bij het invorderingsproces, mag de directeur van DFEI op grond van het derde lid ondermandaat en volmacht verlenen aan zijn medewerkers, hetgeen in de praktijk dus veelal gebruikelijk en noodzakelijk zal zijn.

Artikel 4

Naast DFEI (zie artikel 3) zal ook het CJIB een belangrijke rol spelen in het proces rondom de invordering van verbeurde dwangsommen of opgelegde boetes die voortvloeien uit de uitoefening van de bevoegdheid een last onder dwangsom of bestuurlijk boete op te leggen op grond van artikel 22

¹⁰ Hieronder valt tevens de bevoegdheid een last onder dwangsom op verzoek van de overtreder op te heffen of aan te passen als bedoeld in artikel 5:34 van de Awb.

¹¹ Zie o.a. Kamerstukken II 2020/21, 35 819, nr. 3, p. 21 en 20 alsmede Stb. 2020, 168, p.9.

¹² Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat de medewerker die op grond van artikel 23 van de implementatiewet een bestuurlijke boete oplegt, op grond van artikel 10:3, vierde lid, van de Awb niet dezelfde medewerker mag zijn die in diezelfde zaak een rapport of proces-verbaal heeft opgemaakt van de overtreding nu de verzwaarde procedure van artikel 5:53 van de Awb moet worden gevolgd. Op grond van artikel 23, tweede lid, van de implementatiewet juncto artikel 23, vierde lid, van het Wetboek van Strafrecht kan immers een boete van ten hoogste € 25.750,- (per 1 januari 2024) worden opgelegd, hetgeen ruim boven het in artikel 5:53, eerste lid, van de Awb genoemde bedrag van € 340,- ligt.



respectievelijk 23 van de implementatiewet. In dat kader wordt door de Minister van Financiën aan de algemeen directeur van het CJIB machtiging verleend om in dat kader feitelijke handelingen te verrichten. Hierbij kan ook gedacht worden aan het verwerken van persoonsgegevens in het kader van de uitvoering van de aan het CJIB opgedragen werkzaamheden. Voor het in rekening brengen van een vergoeding voor een aanmaning (zie ook artikel 4:113 van de Awb) en voor het treffen van betalingsregelingen en het verlenen van uitstel van betaling (zie ook artikel 4:94 van de Awb) wordt aan het CJIB mandaat verleend. Uit het derde lid van artikel 4 volgt dat de algemeen directeur van het CJIB ondermandaat en machtiging mag verlenen aan zijn medewerkers, hetgeen in de praktijk veelal gebruikelijk en noodzakelijk zal zijn.

Artikel 5

Tegen een handhavingsbesluit of tegen een besluit dat in het kader van het invorderingsproces is genomen, staat bezwaar open in de zin van de Awb. DFEI behandelt bezwaarschriften, (hoger) beroepsschriften en daarmee verband houdende procedures die voortvloeien uit zijn eigen taken, zelf.¹³ Met artikel 5 van onderhavig besluit wordt de secretaris-generaal van het Ministerie van Financiën en de directeur van DFEI zowel mandaat als machtiging verleend voor het behandelen van dergelijke bezwaarschriften. Het gaat hier dus niet enkel om de bevoegdheid om bezwaarschriften te behandelen maar ook om een machtiging voor o.a. het voeren van correspondentie van procedurele aard. Deze functionarissen kunnen op hun beurt weer ondermandaat en machtiging verlenen aan medewerkers van DFEI. Gelet op artikel 10:3, derde lid, van de Awb, mag een beslissing op bezwaar niet genomen worden door een medewerker die het primaire besluit nam waarop het betreffende bezwaar ziet.

Artikel 6

Met artikel 6 wordt aan de secretaris-generaal van het Ministerie van Financiën en aan de directeur van DFEI volmacht en machtiging verleend om gerechtelijke procedures te voeren die voortvloeien uit de uitoefening van de in artikelen 22, 23 en 23a van de implementatiewet opgenomen bevoegdheden. Het gaat hier zowel om bestuursrechtelijke procedures als om civielrechtelijke procedures. Bij civielrechtelijke procedures betreft het ook executiegeschillen in het kader van de invordering. Uit het tweede lid volgt dat medewerkers van DFEI deze gerechtelijke procedures ook namens de Minister van Financiën mogen voeren indien daartoe aan hen machtiging c.q. volmacht is verleend.

Artikel 7

Dit artikel bepaalt hoe stukken die op grond van dit besluit in mandaat, volmacht dan wel machtiging namens de Minister van Financiën worden genomen, ondertekend dienen te worden.

*De Minister van Financiën,
E. Heinen*

¹³ Zie artikel 16, eerste lid, aanhef en onder c, van het Organisatiebesluit Ministerie van Financiën 2020.