



Aan

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Datum

Auteur

Datum vastgesteld
dg-teams:

memo

1. Wetsvoorstel/regeling

1.1. Beschrijving voorstel/regeling

Met dit wetsvoorstel wordt de Sanctiewet 1977 ingetrokken en treedt daarvoor een geheel nieuwe Wet internationale sanctiemaatregelen in de plaats. Het wetsvoorstel moderniseert het Nederlandse sanctiestelsel op verschillende vlakken. De hoofdlijnen, ook opgenomen in de Memorie van Toelichting (MvT) zijn:

- Modernisering van de grondslagen om regels te stellen ter uitvoering van internationale sanctiemaatregelen (par. 3.1);
- De introductie van bestuursrechtelijke handhaving van schendingen van sanctiemaatregelen - in aanvulling op het strafrecht (par. 3.2);
- De introductie van een bijzondere handhavingsbevoegdheid bij ernstige niet-nakoming of ontduiking van sanctiemaatregelen (par. 3.3);
- Het mogelijk maken van beheer en bewind van (langdurig) bevroren tegoeden en economische middelen (par. 3.4);
- Het creëren van een grondslag om in verschillende openbare registers een koppeling te maken met sancties (par. 3.5);
- Het verder verbeteren van de mogelijkheden van bevoegde autoriteiten, waaronder toezichthouders en handhavingsinstanties, om informatie uit te wisselen (par. 3.6);
- De oprichting van een centraal meldpunt sanctienaleving (par. 3.7);
- Aanpassingen op het toezicht op de bedrijfsvoering en uitbreiding naar juridische beroepsgroepen (par. 3.8).

Op de onderdelen wordt hieronder beknopt ingegaan.

De introductie van bestuursrechtelijke handhaving van schendingen van sanctiemaatregelen in aanvulling op het strafrecht (par. 3.2)

Sanctiemaatregelen worden momenteel vooral strafrechtelijk gehandhaafd. Bestuursrechtelijk ligt de focus nu of betrokken organisaties, zoals de financiële stellingen, in de bedrijfsvoeringsprocessen aan de normen voldoen. Dit wetsvoorstel creëert een grondslag voor de mogelijke inzet van bestuursrechtelijke handhavingsinstrumenten.

In de wet wordt voor de aangewezen bestuursorganen een grondslag opgenomen om in sanctieregelingen of -besluiten te kunnen handhaven. De Belastingdienst is niet genoemd als bestuursrechtelijke handhavingsinstantie. bestuursrechtelijke handhaving deels wordt voorgesteld zodat niet alles in het strafrecht wordt getrokken.

*"De strafrechtketen ontbeert de capaciteit om te acteren op alle sanctieschendingen. Wanneer het strafrecht de enige handhavingsmodaliteit is, is er geen mogelijkheid voor herstelsancties en zal schaarse en kostbare opsporings- en vervolgingscapaciteit voor bestraffende sancties alleen ingezet worden voor de meest ernstige overtredingen. Zonder bestuursrechtelijke handhaving zal er dan ook altijd een (te) groot handhavingstekort blijven bestaan."*¹

De introductie van een bijzondere handhavingsbevoegdheid bij ernstige niet-nakoming of ontduiking van sanctiemaatregelen (par. 3.3)

Dit onderdeel voorziet in een bijzondere handhavingsbevoegdheid voor de betrokken minister met het doel om ernstige niet-nakoming of ontduiking direct te beëindigen of te voorkomen door de aansturing van een onderneming over te nemen. Zo wordt voorkomen dat een onderneming blijvend sancties omzeilt. Deze mogelijkheid is aanvullend op een eventuele strafrechtelijke of andere punitieve maatregel.

Het mogelijk maken van beheer en bewind van (langdurig) bevroren tegoeden en economische middelen (par. 3.4)

Ondernemingen die worden geraakt door sancties hebben het risico in economisch isolement te raken, wat kan leiden tot economische schade en ongewenste maatschappelijke gevolgen. Waar naleving van sancties voor ondernemingen tot onevenredige grote economische en maatschappelijke impact leidt, is er voor de minister (van EZ en of BZ) ruimte voor flankerend beleid. De minister krijgt de volgende bevoegdheden:

- Het treffen van een regeling voor de continuïteit en afwikkeling van door sancties getroffen ondernemingen ingeval van negatieve maatschappelijke neveneffecten;
- De mogelijkheid om op verzoek van een onderneming een bewindvoerder aan te stellen; en
- Het treffen van een regeling voor het beheer van registergoederen.

Het creëren van een grondslag om in verschillende openbare registers een koppeling te maken met sancties (par. 3.5)

Een uitgebreidere inzet van het instrument sancties vraagt voor een verduidelijking van bepaalde registers om hierbij te worden ingezet. Het wetsvoorstel regelt de bevoegdheid voor de beheerders van een aantal openbare registers om een aantekening aan te brengen bij de geregistreerde gegevens in het register (bijvoorbeeld bij een rechtspersoon of een registergoed) waaruit blijkt dat er een relatie is tussen een gesanctioneerde natuurlijke persoon, rechtspersoon, entiteit of lichaam en het voorwerp van de registratie. Deze bevoegdheid wordt door middel van wijzigingsbepalingen in de relevante sectorwetgeving opgenomen die deze registers instellen en regelen.

Voorgesteld wordt om dit voor de volgende registers te regelen:

- het Handelsregister (waaronder het UBO-register);
- het UBO-register trusts;

¹ Citaat MvT,

- de basisregistratie kadaster (BRK), de registratie voor schepen en de registratie voor luchtvaartuigen;
- het register voor de depots van oorspronkelijke topografieën van halfgeleiderprodukten;
- het Register ruimtevoorwerpen; en
- het Nederlands rassenregister (m.b.t. plantenrassen).

Het wetsvoorstel verplicht de betrokken ministers, de zelfstandige bestuursorganen en toezichthouders om aanwezige informatie over een relatie tussen een gesanctioneerde natuurlijke persoon, rechtspersoon, entiteit of lichaam en het voorwerp van de registratie in een register door te geven aan de beheerder van dat register. Dit geldt ook voor de Belastingdienst. Daarmee worden de beheerders van de registers in staat gesteld de bevoegdheid uit te oefenen om een aantekening te plaatsen bij het voorwerp van de registratie en de daarmee samenhangende en geregistreerde informatie.

Het verder verbeteren van de mogelijkheden die bevoegde autoriteiten, zoals toezichthouders en handhavingsinstanties, hebben om informatie uit te wisselen
Tot medio 2022 voerde elke bij de uitvoering betrokken organisatie apart onderzoek uit ten behoeve van sanctienaleving, waaronder het onderzoek relaties tussen personen en entiteiten gerelateerd aan de gesanctioneerde. Uitwisseling van gegevens maken het voor betrokken instanties mogelijk om tot gezamenlijke inzichten te komen. Daar wordt in dit wetsvoorstel aan tegemoet gekomen.

De oprichting van een centraal meldpunt sanctienaleving (par. 3.7)

Om ervoor te zorgen dat melders makkelijker aan hun meldplicht kunnen voldoen en dat de gemelde informatie beter wordt gebruikt, wordt voorzien in een centraal meldpunt sanctienaleving. De structuur en governance van het Centraal Meldpunt Sanctienaleving worden in een volgende fase ingericht door een kwartiermaker.

Aanpassingen op het toezicht op de bedrijfsvoering en uitbreiding naar juridische beroepsgroepen (par. 3.8).

De Sanctiewet 1977 voorziet in bestuursrechtelijk toezicht dat betrekking heeft op de bedrijfsvoering voor bepaalde financiële instellingen. Tot op het heden houdt dit in dat bijvoorbeeld financiële instellingen moeten waarborgen dat zij op het gebied van hun bedrijfsvoering maatregelen treffen ter naleving van de geldende sanctiemaatregelen. Met het wetsvoorstel worden nadere eisen aan de bedrijfsvoering gesteld om te voorkomen dat private partijen zelf schendingen van sanctiemaatregelen begaan of dat zij faciliterend optreden bij schendingen door derden.

Uitvoering

Het duidelijk maken welke nationale instanties² belast zijn met de uitvoering van bestaande en toekomstige sanctieverordeningen en -besluiten, is essentieel om te kunnen voldoen aan de gestelde eisen vanuit de internationale aanpak sanctiemaatregelen. Met dit wetsvoorstel krijgt een aantal organisaties een rol bij de uitvoering van sancties. Ook wordt de rol van een aantal reeds betrokken organisaties aangepast. De MvT bevat een tabel met een vergelijking tussen de bestaande en de voorgestelde nieuwe rolverdeling binnen het Nederlandse sanctielandschap. De Belastingdienst komt enkel via de FIOD en zonder een wijziging van bevoegdheden in deze tabel voor, dit komt omdat de Belastingdienst

² Voor een overzicht van bevoegde autoriteiten per sanctieverordening: [file \(overheid.nl\)](https://file.overheid.nl)

als geheel geen bevoegde autoriteit is. Daarnaast wordt de Minister van Financiën zonder wijziging in bevoegdheden genoemd.

1.2. Getoetst wetsvoorstel/regeling

De publieksversie voor internetconsultatie is de versie die door de Belastingdienst en FIOD is getoetst. De consultatie is op 7 juni 2024 opengesteld ter reactie³.

Bij mogelijke latere wijzigingen van de wettekst en/of regeling moet worden gezien of herijking van deze uitvoeringstoets noodzakelijk is.

1.3. Beschrijving van de te beantwoorden vragen

De uitwerking van deze toets is afgestemd met de in hoofdstuk 2 opgenomen onderdelen van de Belastingdienst.

De Belastingdienst (waaronder FIOD) wordt in het wetsvoorstel niet of zeer beperkt genoemd. De verwachting is dat de huidige werkzaamheden structureel moeten worden opgepakt. Om die reden heeft de FIOD eerder een claim t.a.v. de benodigde personele capaciteit bij C&F Belastingdienst heeft ingediend. Hiervoor zijn voor een deel van de claim tot op heden t/m 2026 incidentele gelden toegekend.

Op basis van het wetsvoorstel is zorgvuldig beoordeelt wat de uitvoeringsgevolgen zijn, en liefst daarbij ook te benoemen welke verandering er ten opzichte van de huidige situatie door dit wetsvoorstel optreedt. De bijzonderheid aan dit voorstel is dat niet alleen nieuwe, maar tevens huidige werkzaamheden worden beschreven die op basis van Europese verordeningen worden uitgevoerd, maar hun basis ook vinden in de sanctiewet. Voor de uitvoering van de FIOD is dit een totaalpakket: zonder verordeningen zijn er geen landen of personen om de sanctiewet op toe te passen. Tegelijkertijd is de sanctiewet nodig om de verordeningen invulling te kunnen geven. Het wetsvoorstel veronderstelt continuering van de opsporingsactiviteiten van de FIOD. Dit benadrukt het belang om te komen tot structurele financiering.

De Douane voert zelfstandig een uitvoeringstoets uit en is dus geen onderdeel van deze uitvoeringstoets. De uitvoeringstoets van de Douane moet in samenhang met de voorliggende uitvoeringstoets gezien worden vanuit een keten benadering. Indien extra taken uitgevoerd worden in het toezicht leidt dit tot extra taken binnen de opsporing en het strafrecht.

2. Perspectief van de Belastingdienst, Douane en Toeslagen

2.1. Interactie burgers/bedrijven

2.1.0. Te beantwoorden vragen

2.1.1. Aard en omvang doelgroep

2.1.2. Communicatie

Volstaan kan worden met reguliere communicatie.

³ [Overheid.nl | Consultatie Wet internationale sanctiemaatregelen \(internetconsultatie.nl\)](https://overheid.nl/consultatie/wet-internationale-sanctiemaatregelen)

2.1.3. Doenvermogenaspecten

2.1.4. Dienstverlening

Betreffende artikel 3.1.1 Aanwijzing en taken centraal meldpunt sanctienaleving uit het document wetsvoorstel internationale sanctiemaatregelen – internetconsultatie, de regels C en E:

c. het verzamelen, registreren, bewerken en analyseren van de gegevens die het verkrijgt naar aanleiding van de meldingen om te bezien of deze gegevens van belang kunnen zijn voor de uitvoering en ontwikkeling van sanctiemaatregelen;

e. het beheren van een actueel overzicht van de ontvangen meldingen en een overzicht van bevroren tegoeden en economische middelen en dit desgevraagd delen met Onze Minister van **PM** en de Europese Commissie;

KI&S ziet hierbij mogelijk raakvlak met het realiseren van inzicht in het fiscaal dossier (amendement Omtzigt op Belastingplan 2024). Idem voor mogelijk raakvlak met het werk wat voortvloeit uit de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv). Verzoek om na vaststelling van de uitvoeringstoets uit te zoeken in hoeverre de gegevens verzameling, opslag en tonen overzicht de bovengenoemde zaken raakt.

Voor de massale interactiekanalen als bijvoorbeeld de BelastingTelefoon geldt dat voor deze wet bij inkomende contactverzoeken duidelijk moet zijn welke informatie zij wel/niet kunnen geven, dan wel inhoudelijk, dan wel persoonsgebonden. En het in één keer goed kunnen doorverwijzen naar de juiste plek voor die informatie.

			
Interactie burgers/bedrijven			x

2.2. Maakbaarheid systemen

2.2.0. Te beantwoorden vragen

2.2.1. Gegevens (incl. informatiehuishouding) en AVG-aspecten

2.2.2. Massaal proces

De uitvoeringstoets ziet op de vernieuwing van de Sanctiewet 1977 waarbij rekening wordt gehouden met de behoefte voor informatievoorziening, bestuursrechtelijke handhaving, het beheer van (bevroren) tegoeden en het kunnen raadplegen van gegevens etc. De verbeteringen hebben dan ook geen direct gevolg voor veel processen.

2.2.3. IV-aspecten

Voor de (massale) uitwisseling van informatie bestaat nog geen robuuste oplossing, maar email wordt gebruikt. In principe baseert de FIOD zijn intelligencebeelden op massaal verkregen gegevens. Hier is nog geen robuuste oplossing voor, vandaar de claim voor een verdere analyse (80 IV dagen) en een

implementatie(300 IV dagen) van een complexe beveiligde verbinding. Het is afhankelijk van welke gegevens (massaal) uitgewisseld moeten worden met de FIOD. Maar kan in principe dus veel ketens raken. Er komt een aantekening in het nHR (incl. UBO), UBO-trust en BRK. Mogelijk dat dit follow werk oplevert voor Gegevens en DF&A. Eisen als AVG, BIO, Archief, need to know, etc. dienen meegenomen te worden bij het realiseren van de dienst Informatievraag Ketenpartij.

In het proces van sanctiemaatregelen worden persoonsgegevens verstrekt, deze verzoeken om inlichtingen kunnen vermoedelijk geautomatiseerd meegenomen worden. Volgend kwartaal (2025-Q1) begint de Canvas voor de dienst Informatievraag Ketenpartij. Daarmee start de realisatie van deze dienst. Vervolgens hebben we de fases Blauwdruk, Solution Architectuur en Realisatie. Hoe die dienst er uiteindelijk uit zal komen te zien is nog onduidelijk, maar dat daarbij de hulp van gegevens noodzakelijk is lijkt evident. En dat sleutel gebaseerde diensten een rol zullen spelen lijkt ook evident. In de roadmap GKT is de dienst Informatievraag Ketenpartij opgenomen, deze zou vanaf 2026-Q4 gereed moeten zijn. Tot deze tijd is het waarschijnlijk voornamelijk handwerk.

2.2.4. Bestuurlijke informatie

			
<i>Maakbaarheid systemen</i>			x
<i>Beslag portfolio: 380 IV dagen, keten Gegevens.</i>	beperkt/inpasbaar		

2.3. Handhaafbaarheid

2.3.0. Te beantwoorden vragen

2.3.1. Handhavingsstrategie

- In 1980 is de Sanctiewet 1977 in werking getreden. De Economische Controledienst was verantwoordelijk voor het toezicht en de opsporing vanuit de sanctiewet. In 1999 is de ECD gefuseerd met de FIOD en is de opsporingstaak op het gebied van sancties en strategische goederen overgegaan naar de FIOD. De opsporingstaak van de FIOD ten aanzien van sancties ziet op de totale omvang van de Sanctiewet 1977. Sanctiemaatregelen worden momenteel alleen strafrechtelijk gehandhaafd. Overtredingen van sanctiebesluiten en sanctieregelingen zijn strafbaar gesteld als economisch delict als misdrijf of overtreding.
- De FIOD is de opsporingsdienst voor het ministerie van Financiën. Dit houdt in dat de FIOD de opsporingsdienst is voor zowel het DG Belastingdienst, het DG Douane als het DG Toeslagen. De FIOD voert haar werkzaamheden uit onder het gezag van het OM. Dit houdt in dat het OM bepaalt in overleg met de

FIOD welke signalen nader worden onderzocht en hoe de strafrechtelijke afdoening er uit zal komen te zien.

- In het handhavingsarrangement 2024-2027– is vastgelegd op welke thema's en fenomenen de FIOD haar capaciteit inzet. Ieder vervolgjaar binnen deze meerjarige periode vindt overleg plaats tussen toezichthouders, FIOD en het FP over de inzet van (directe) opsporingsuren voor de jaarschijf.
- Signalen over mogelijk misbruik van de sanctiewetgeving ontvangt de FIOD vanuit diverse kanalen. Deze kunnen komen vanuit het toezicht vanuit de Douane (team Poss) maar vanuit de AIVD, FACT, TCI, meld misdaad anoniem et cetera.
- De FIOD is belast met de opsporing vanuit de sanctiewet, maar heeft hiervoor **tot op heden geen structurele financiering** ontvangen.
- Tot de inval van Rusland in de Oekraïne op 24 februari 2022 ontving de FIOD jaarlijks niet of nauwelijks signalen die duiden op een vermoeden van overtredingen van sanctiebesluiten of sanctieregelingen.
- Sinds de inval van Rusland in de Oekraïne ontvangt de FIOD jaarlijks signalen die kwantitatief in omvang sterk toenemen. In 2022 heeft de FIOD voor het kunnen behandelen van deze signalen financiële middelen aangevraagd.
- Dit heeft uiteindelijk in 2023 geleid tot een beslissing van C&F Belastingdienst voor het incidenteel toekennen van een deel van de claim van de FIOD met een oploep van 11 FTE in 2023 naar 17 FTE voor de jaren 2024, 2025 en 2026. De claim van de FIOD betrof op het moment van indienen van deze claim minimaal 25 fte.
- In het jaar 2023 is gestart met werven en heeft de opbouw van het team plaatsgevonden. Het jaar 2024 is dan ook het eerste jaar dat een beter beeld geeft bij de uren die zijn gerealiseerd.
- In het jaar 2024 zien we een structureel tekort op aantal beschikbare uren. Van tenminste 12.366 tot naar verwachting 16.488 uur. Dit wordt op dit moment opgevangen door andere opsporingsteams van de FIOD. Concreet houdt dit in dat er minder capaciteit beschikbaar is voor andere thema's zoals terrorismefinanciering, witwassen of fiscale fraude.
- De behandeling van signalen van vermoedens van overtredingen vindt plaats in nauwe ketensamenwerking plaats met onder andere de inlichtingendienst Belastingdienst, AIVD, FACT en TCI. Elk signaal en zaak is anders en normen zijn niet op te stellen. Een zaak kan beginnen met een inschatting van een benodigd aantal uren van 1000 uur maar kan zich ook ontwikkelen naar het 10-voudige. Het hanteren van een P*Q benadering is hierbij niet mogelijk.
- Op dit moment werkt de FIOD, op basis van incidentele gelden aan de opbouw van een opsporingsteam voor het oppakken van de werkzaamheden op basis van sanctiewetgeving, maar deze gelden zijn niet voldoende voor de hoeveelheid werk en zeker niet voor de te verwachten toename van werkzaamheden.
- Uit gesprek met BZ op 18 november blijkt dat in de TK een grote meerderheid voorstander van sancties. Zelfs als vrede is, kunnen sancties van kracht blijven, bijvoorbeeld militair industrieel. Zelfs als sancties tegen Rusland stoppen, bij andere conflicten kunnen sancties ook ondernomen worden. In het gesprek is door BZ aangegeven dat de politiek steeds vaker naar het instrument van sancties grijpt, dus ook tegen andere landen waar spanningen mee zijn.
- De verwachting is dat door de modernisering van de wetgeving, onder andere door uitbreiding van het aantal toezichthouders en de inrichting van een centraal meldpunt sancties het aantal meldingen zal toenemen. Dankzij de

invoering van bestuursrechtelijke handhaving zullen relatief minder werkzaamheden naar de strafrechtelijke keten gaan, Immers: bij de keuze voor bestuursrechtelijke handhaving is de strafrechtelijke weg afgesloten. Maar dankzij de toename van signalen en sanctiemaatregelen zal het absolute aantal werkzaamheden wel toenemen.

- Daarnaast is de verwachting dat ook de opschaling van dit onderwerp binnen de Europese Unie voor een toename van het aantal signalen richting de FIOD zorgen.
- Er dient rekening gehouden te worden met keteneffecten. Werk dat extra vanuit de opsporing wordt verricht, vraagt opvolging van OM en waar wenselijk of waar nodig strafrechtelijke opvolging. De FIOD heeft dit bij het OM expliciet onder de aandacht gebracht. Standaard wordt gerekend met een percentage van 10% extra capaciteit voor de strafrechtketen.

Signalen

Signalen	2022	2023	t/m sept 2024	Prognose o.b.v. extrapolatie aantal signalen 2024
Binnengekomen signalen	100	74	92	123
Opgepakte signalen	100	74	92	123
Afgeronde signalen	85	66 ⁴	36 ⁵	48
Onderhanden signalen	15	5	18	24
Signalen 'on hold' ivm capaciteitsgebrek			38	51

Uren gerealiseerd	9.537	28.030	29.757	39.676
-------------------	-------	--------	--------	--------

Toelichting:

- Afgeronde signalen = overgedragen signalen naar partnerorganisaties + onderzochte signalen die geregistreerd zijn voor **Intelligence doeleinden** en opgewerkte signalen voor **strafrechtelijke** onderzoeken. In totaal zijn er vanaf 2022 14 signalen opgewerkt voor strafrechtelijke onderzoeken.
- Getracht wordt om alle signalen die binnenkomen bij de FIOD te onderzoeken. Wegens gebrek aan capaciteit zijn er nog 38 signalen uit 2024 'on hold' gezet.
- Er zijn per 1 oktober 2024 nog 6 signalen uit de overige jaren in behandeling vanwege het complexe karakter.

Capaciteit- opsporingsuren sancties

⁴ 66 afgeronde signalen (waarvan 27 door team sancties FIOD onderzocht en daarna overgedragen aan partnerorganisaties)

⁵ 36 afgeronde signalen (waarvan 11 door team sancties FIOD onderzocht en daarna overgedragen aan partnerorganisaties)

Capaciteit	2022	2023	t/m sept 2024	prognose ult. 2024
FTE beschikbaar	0	11	17	17
Beschikbare uren (1364 uren per FTE)	0	15.004	17.391	23.188
Totaal gerealiseerde opsporingsuren sanctiewetgeving	9.537	28.030	29.757	39.676
Gerealiseerde uren sanctiewetschendingen t.l.v. andere thema's HHA	9.537	13.026	12.366	16.488

Toelichting

In het jaar 2024 zijn in totaal tot 1 oktober 2024 29.757 opsporingsuren besteed aan onderzoeken gericht op sanctiewetschendingen. Binnen het team sancties FIOD betreft dit 17.391 uur, vanuit andere opsporingsteams binnen de FIOD is tot en met 1 oktober 2024 voor een totaal aan 12.366 uur ingezet op opsporing sancties. Dit houdt in dat er 12.366 uur is besteed aan opsporing sancties terwijl hier geen financiële dekking tegenover staat. Dit gaat ten koste van capaciteit die beschikbaar is opsporing van andere thema's.

Indien deze lijn wordt doorgetrokken naar geheel 2024 betekent dit dat naar verwachting 39.676 besteed zal worden aan uren voor sancties. Uitgaande van een UT norm van 1364 uur per FTE resulteert dit in een benodigd aantal FTE van minimaal 29. Daarnaast is capaciteit van 10 FTE nodig voor het opbouwen van intelligence ten behoeve van de opsporing.

Claim tot en met 2026 op basis van incidentele gelden

- De Belastingdienst heeft in 2023 incidenteel, **tot en met 2026**, middelen beschikbaar gesteld uit de eigen begroting van de Belastingdienst (in totaal €2 mln. oftewel jaarlijks 17 FTE) waarmee de FIOD in de regio Zuidwest aan de inrichting van een team sancties bouwt. Er is daarbij geen zicht op structurele financiering. Er is na 2026 geen budget beschikbaar voor de continuering van de werkzaamheden. De FIOD heeft meermaals gesignaleerd dat er structurele middelen (40 FTE) nodig zijn om deze taak te kunnen continueren op grond van de sanctiewetgeving.
- De toekenning van deze incidentele gelden is tot en met 2026 niet voldoende, het toegekende budget is immers niet structureel en niet toereikend voor de benodigde capaciteit. Er is inmiddels op structurele basis behoefte aan 40 FTE. Concluderend is er tot en met 2026 behoefte aan **23 FTE** complementair aan de incidentele gelden.

Benodigde FTE complementair aan de incidentele gelden tot en met 2026

Niveau	Aantal
Schaal 12	1
Gr. I	10
Gr. F	12
Totaal	23

Claim structurele financiering op basis van dit wetsvoorstel

Op basis van de huidige inzichten en het aantal bestede en verwachte uren in 2024 dient de FIOD een claim in van **40 FTE** structureel.

Onderbouwing:

De verwachting op dit moment is dat het aantal binnenkomende signalen minimaal gelijk blijft, maar naar verwachting zal gaan stijgen door inwerkingtreding van de nieuwe sanctiewetgeving en de invoering van het centraal meldpunt Sancties.

De verwachting op dit moment is dat er vanuit de EU nieuwe sanctiemaatregelen opgelegd zullen gaan worden. Verordeningen van de EU worden uitgevoerd op grond van de sanctiewet. Tot nu toe is gebleken dat elk nieuw sanctiepakket leidt tot uitbreiding van het vorige sanctiepakket waardoor een stijgende trend te verwachten is ten aanzien van signalen en dus de benodigde capaciteit. Dit omdat ieder nieuw sanctiepakket tot nu toe breder en complexer is en meer onderzoekscapaciteit vraagt per signaal. Vanuit het overleg op 18 november bleek ook dat het aantal sanctiepakketten- en daarmee ook de behoefte aan opsporing – eerder zal groeien dan dalen.

Op 24 juni 2024 heeft de Europese Unie (EU) een nieuw sanctiepakket aangenomen tegen Rusland. De sancties hebben als doel de Russische oorlogsindustrie af te remmen en de Russische staatsinkomsten die gebruikt worden voor oorlogsvoering te verminderen. Ook is aangekondigd dat er extra maatregelen komen tegen het omzeilen van sancties. De impact hiervan is nog niet meegenomen in onderstaande claim.

Nog niet meegenomen in deze claim zijn mogelijke sancties naar aanleiding van spanningen in het midden Oosten. Over hoe om te gaan met wijzigingen in aantal en omvang van sanctiepakketten maakt de Belastingdienst graag governance afspraken met de opdrachtgever.

Reguliere opsporingscapaciteit : 30 FTE
Intelligence capaciteit : 10 FTE

Reguliere opsporingscapaciteit

Op basis van ervaring van de afgelopen 2 jaar is minimaal 30 FTE (40.500 uur) benodigd voor opsporingswerkzaamheden

Intelligence capaciteit

De afgelopen jaren is gebleken dat een deel van de signalen ingezet kan worden voor het opbouwen van een strategisch intelligence beeld. De FIOD kan hiermee, proactief en voor de aanpak van sancties over de brede linie van thema's en met behulp van andere teams, intelligence beelden opbouwen en gedegen onderzoeken draaien. De schatting is dat hiervoor specialistische en voorbereidende opsporingsfuncties nodig zijn van in totaal 10 FTE. De opbouw van dit team en de fte is opgenomen in de budgettaire claim. Hieraan kan invulling worden gegeven, indien het benodigde budget aan de FIOD beschikbaar wordt gesteld. Dit is belangrijk gezien de maatschappelijke verwachtingen als politieke druk.

- De benodigde FTE kan als volgt worden onderbouwd:

Niveau	Aantal
Schaal 13	

Schaal 12	3
Schaal 11	
Schaal 10	
Schaal 9	
Schaal 8	
Schaal 7	
Schaal 6	
Schaal 5	
Schaal 4	
Schaal 3	
Gr. I	5
Gr. E	2
Gr. F	28
Gr. C	2
Gr. B	
Totaal	40

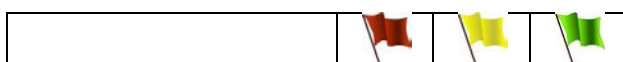
- De versterking van de interne keten (dus andere FIOD teams) zal naar verwachting op Gr F niveau zijn. Deze samenstelling is een redelijke inschatting, maar het is erg belangrijk dat er op detailniveau nog kan worden gewijzigd (bijvoorbeeld door net andere inschaling).
- Wanneer er niet in structurele inbedding en capaciteit wordt voorzien, kunnen niet alle relevante signalen worden opgepakt. Dit is een politieke keuze omdat de FIOD zonder een structureel budget een strafrechtelijk inzet niet mogelijk kan maken.
- De werkzaamheden met betrekking tot sancties richt zich nu met name op Rusland. Indien de oorlog Rusland-Oekraïne stopt, is het naar onze verwachting niet zo dat het werkpakket in omvang afneemt. In dat geval komen er waarschijnlijk én nieuwe sancties bijv. tegen Iran of we kunnen betere invulling geven aan huidige signalen en opvolging waar voorheen de capaciteit voor ontbrak. Gelet op de huidige spanningen in de wereld ligt het niet in de lijn der verwachtingen dat de sancties af gaan nemen, maar eerder leiden tot een toenemende werkdruk.
- De Belastingdienst heeft behoefte aan een duidelijke departementale opdrachtgever voor de aanpak van sancties.

Het is niet duidelijk of sanctioneringswerkzaamheden van MKB vanaf inwerkingtreding van deze wet anders moeten plaatsvinden, dan wel of dit wetsvoorstel resulteert in aanvullende of extra werkzaamheden. Ook zal bepaald moeten worden of er naast de werkzaamheden in het kader van de EU-sanctiemaatregelen extra of aanvullende sanctiemaatregelen getoetst zullen moeten worden. Op basis van voorliggende wettekst lijkt de hoeveelheid nieuwe werkzaamheden beperkt. Van belang in dit verband is ook dat bij de start van de werkzaamheden rond het sanctiebeleid naar aanleiding van de oorlog tussen Rusland en Oekraïne (ruim twee jaar geleden), er op dat moment reeds extra capaciteit ingezet moest worden. Eventuele extra werkzaamheden kunnen binnen de bestaande capaciteit opgevangen worden.

De Douane, het Bureau Toetsing Investerings (Ministerie van Economische Zaken), alsook het Bureau Financieel Toezicht (BFT) en de deken bij het ministerie van Justitie en Veiligheid zullen worden aangewezen als handhavingsinstantie bij inwerkingtreding van de Wet internationale sanctiemaatregelen. Het wetsvoorstel verbetert de mogelijkheden die bevoegde autoriteiten, zoals toezichthouders en handhavingsinstanties, hebben om informatie uit te wisselen. Voor de Belastingdienst en dus ook GO heeft dit tot gevolg dat er informatie zal moeten worden gedeeld met deze aangewezen handhavingsorganisaties. De inschatting van GO Formeel Recht is dat het gaat om een dunne werkstroom. Dit zorgt hoogstens voor een geringe toename van de werkzaamheden voor Formeel Recht. Zo zal mogelijk moeten worden beoordeeld of gevraagde informatie valt binnen het kader van de wet (wettelijke grondslag) en of deze wel mag worden verstrekt. De extra werkzaamheden kunnen binnen de bestaande capaciteit opgevangen worden.

Resumerend

- De Belastingdienst heeft in 2023 incidenteel, tot en met 2026, middelen beschikbaar gesteld uit de eigen begroting van de Belastingdienst (in totaal €2 mln. oftewel jaarlijks 17 FTE) waarmee de FIOD in de regio Zuidwest aan de inrichting van een team sancties bouwt. Er is daarbij geen zicht op structurele financiering. Er is na 2026 geen budget beschikbaar voor de continuering van de werkzaamheden. De Belastingdienst heeft uit eigen middelen incidenteel geld beschikbaar gemaakt en de FIOD heeft meermaals (in budgetbrieven) signaleerd dat er structurele middelen nodig zijn om deze taak te kunnen continueren op grond van de sanctiewetgeving.
- De toekenning van deze incidentele gelden is niet voldoende, het toegekende budget is immers niet structureel. Er is inmiddels op structurele basis behoefte aan 40 FTE, bij de FIOD.
- Om de taken van de sanctiemaatregelen goed uit te kunnen voeren naar verwachting volgens de ervaringen van de afgelopen 2 jaar, bij de uitvoering van vergelijkbare huidige taken op basis van sanctiewetgeving; komt neer op ongeveer 40.500 uren per jaar.
- De berekening naar vereiste capaciteit op basis van het aantal uren van de uitbreiding van taken op basis van eerdere ervaringen:
 - 40.500 uur per jaar. Is afgerond naar fulltime vacatures 30 FTE
 - Naast deze 30 FTE heeft de FIOD 10 FTE nodig voor het goed kunnen uitvoeren van de werkzaamheden behoefte aan specialistische en voorbereidende opsporings-functies.
 - Tevens is er sprake van 10% keteneffect voor het OM, hiermee wordt uiting gegeven aan het feit dat de opsporingscapaciteit niet zonder meer verhoogd kan worden, zonder daarvoor ook evenredig de vervolging te versterken als de uitkomst van de capaciteitsversterking vermoedelijk meer strafzaken oplevert. Blijft dat achterwege, dan wordt een risico gelopen dat het OM de extra strafzaken niet kan/zal verwerken dan wel de prioriteit aan andere thema's geeft.



Handhaafbaarheid			x
------------------	--	--	---

2.4. Fraudebestendigheid

2.4.0. Te beantwoorden vragen

2.4.1. Fraudebestendigheid

			
Fraudebestendigheid		nvt	

2.5. Complexiteitsgevolgen

2.5.0. Te beantwoorden vragen

2.5.1. Complexiteitsgevolgen

- toename¹ van het aantal **processen**/procespatronen
- toename¹ van het aantal te verwerken typen **gegevens**
 - specifiek: afname/toename¹ van verwerking bijzondere persoonsgegevens.
- toename¹ aantal **applicaties/technologiesoorten**
- toename¹ van het aantal **(gegevens)koppelingen** tussen processen/applicaties binnen de Belastingdienst/Douane/Toeslagen, of met processen/applicaties/organisaties buiten de Belastingdienst/Douane/Toeslagen
- toename¹ van gebruik ICT-oplossingen zoals bedoeld (juiste afbakening/modulariteit)
- toename¹ van gebruik van niet-robuuste ICT-oplossing (technische schuld)
- toename¹ samenwerking tussen verschillende ministeries (bijv. opdrachtgever buiten MinFin)

			
Complexiteitsgevolgen		nvt	

2.6. Risico procesverstoringen

2.6.0. Te beantwoorden vragen

Risico procesverstoringen

Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein
-------------------------------	-------------------------------------

2.7. Uitvoeringskosten en personele gevolgen

								fte/dagen/kosten opgesplitst naar jaar					
BO	§ rapp.	toelichting	soort	dvb	#	totale kosten	I/S	2024	2025	2026	2027	2028	2029+
FIOD	2.3.1	Strafrechtelijke handhaving	s12	EPE	3,0	431 k€	structureel				3,0	3,0	3,0
FIOD	2.3.1	Strafrechtelijke handhaving	I	EPE	5,0	707 k€	structureel				5,0	5,0	5,0
FIOD	2.3.1	Strafrechtelijke handhaving	E	EPE	2,0	204 k€	structureel				2,0	2,0	2,0
FIOD	2.3.1	Strafrechtelijke handhaving	F	EPE	28,0	3,4 M€	structureel				28,0	28,0	28,0
FIOD	2.3.1	Strafrechtelijke handhaving	C	EPE	2,0	175 k€	structureel				2,0	2,0	2,0
	2.7.1	Keten effect OM	F	IHU	4,0	482 k€	structureel				4,0	4,0	4,0
					0,0	€ 0							
					0,0	€ 0							
IV	2.3.3	Complexe beveiligde verbinding	IV-dag	EPE	80	90 k€	incidenteel		80				
IV	2.3.3	Complexe beveiligde verbinding	IV-dag	EPE	300	338 k€	incidenteel		300				
					0,0	€ 0							
					0,0	€ 0							
					0,0	€ 0							
					0,0	€ 0							
					0,0	€ 0							
					0,0	€ 0							
						totaal fte		0	0	0	44	44	44
						totaal fte (€)		0 k€	0 k€	0 k€	5371 k€	5371 k€	5371 k€
						tot. IV/materieel (€)		0 k€	429 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€
						totaal		0 k€	430 k€	0 k€	5370 k€	5370 k€	5370 k€

aar
ven 2024 (HOT)

neem deze kosten en fte's over in de UT	incidenteel	structureel							
Dienstverlening	€ 0	€ 0							
Handhaving/toezicht	€ 0	€ 5.370.000							
Automatisering	€ 430.000	€ 0							
personele gevolgen	0,0	44,0							
tbv IV en cd IV&D									
IV-dagen	380	0							
tbv C&F en DO-control			2024	2025	2026	2027	2028	2029+	
jaaraanpassingen	€ 0	€ 0	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	
beperkt	€ 0	€ 0	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	
wijziging art. 10	€ 0	€ 0	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	0 k€	
externe claim (ander ministerie)	€ 0	€ 4.889.144	0 k€	0 k€	0 k€	4889 k€	4889 k€	4889 k€	

n.b.: kolom totalen worden automatisch afgerond op €10.000

2.7.1. Voorziene dekking uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten worden gedekt **PM (opdrachtgever nog onbekend)**.

De FIOD krijgt extra taken erbij bovenop bestaande taken, de kosten per fte per schaal of functiegroep in de handleiding worden aangeleverd door C&F. De kosten voor de schalen zijn conform de handleiding overheidstarieven 2024 (HOT: S12 = 133k€). Voor de groepsfuncties bepaalt C&F de hoogte o.b.v. middelloonsommen (bv. I = € 131k). Er zit ook altijd een opslag voor overhead in. Voor alle genoemde functiegroepen zijn kosten per fte beschikbaar om de totale kostenclaim te berekenen. C&F heeft voor deze uitvoeringstoets en de geclaimde fte de actuele gestegen CAO loon met inflatie berekend en een nieuwe middelloonsom vastgesteld om zodoende te komen tot het eindbedrag.

In deze Uitvoeringstoets is sprake van het zogenoemde Keteneffect opslag van 10%, van werkzaamheden die bij OM waarschijnlijk zullen plaatsvinden. Meer strafrechtelijke onderzoeken volgen logischerwijs als gevolg van meer opsporing. Een toename in capaciteit bij het OM is dan ook rand voorwaardelijk aan de uitvoering van de werkzaamheden door de FIOD.

2.8. Overige aspecten (juridisch en specials)

2.8.0. Te beantwoorden vragen

2.8.1. Overige aspecten (juridisch en specials)

2.9. Invoeringsmoment

Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2027
-------------------------	----------------

2.10. Eindoordeel

<u>Eindoordeel:</u>	uitvoerbaar
---------------------	-------------

2.10.1. Herijking

DGFZ, DGBD en BZ hebben op 18 november 2024, besproken om een na een jaar na deze toets te herijken. Tenzij tijdens dit jaar sprake is van een grote escalatie dan wel nieuw conflict is waar sancties toegepast moeten worden.

3. Implementatie en vervolg

3.1. Implementatie

3.2. Invoeringstoets

Nee deze wijziging/nieuwe wet- of regelgeving leent zich niet als onderwerp voor een invoeringstoets op het vroegst mogelijke moment na invoering hiervan? Het doel van de invoeringstoets is om eventuele signalen en mogelijke knelpunten

vanuit de doelgroep en de uitvoering in een vroeg stadium naar boven te krijgen om indien nodig tijdig te kunnen bijsturen of in te grijpen.

4. Samenvatting

Toelichtende tekst (maak bij het eindoordeel van de impact hieronder vet wat van toepassing is)

<i>Impact:</i>	beperkt / middelgroot / ingrijpend
----------------	--