Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de minister
21/6

Generale Thesaurie
Directie Financiële Markten

Persoonsgegevens

nota

Evaluatie van de Wet toezicht trustkantoren (Wtt) 2018

Datum
11 juni 2026

Notanummer
2026-0000255256

Bijlagen
1. Kamerbrief reactie eva
2. Beleidsappreciatie aanl
3. Evaluatierapport wet tc

Aanleiding

Op 1 januari 2019 is de Wet toezicht trustkantoren (Wtt) 2018 in werking getreden. Deze wet dient binnen 5 jaar na inwerkingtreding geëvalueerd te worden. Op 27 februari 2024 liet toenmalig minister Van Weyenberg aan de Kamer weten de evaluatie van de Wtt 2018 door te schuiven naar uiterlijk 1 januari 2026. Hiermee kon in de evaluatie rekening worden gehouden met de laatste wijzigingen van de Wtt 2018 en omdat in de jaren hiervoor al uitgebreid onderzoek was verricht naar de trustsector en maatregelen waren genomen.[1]
De evaluatie is nu uitgevoerd en opgeleverd door SEO Economisch Onderzoek.

Beslispunten

1. Wij adviseren u om de Kamerbrief (bijlage 1), de appreciatie van de beleidsopties uit het evaluatierapport (bijlage 2), en het evaluatierapport naar de Tweede Kamer te versturen. Indien u akkoord bent, verzoeken we u de Kamerbrief te ondertekenen.
2. Graag ook uw akkoord voor het openbaar maken van deze nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's.

Kernpunten

- De onderzoekers concluderen dat de Wtt 2018 doeltreffend heeft bijgedragen aan het versterken van de integriteit van de gereguleerde trustsector. Tegelijkertijd signaleren de onderzoekers een verschuiving van risico's van de vergunde trustkantoren naar illegale trustdienstverlening.
- Op het gebied van doelmatigheid concluderen de onderzoekers dat de verplichtingen voor trustkantoren hebben bijgedragen aan een hogere integriteit binnen de gereguleerde trustsector, maar ook gepaard gaan met substantiële nalevingskosten voor de sector. Deze hoge administratieve lasten zien de onderzoekers als niet doelmatig in verhouding met de integriteitsrisico's die de wet beoogt te mitigeren.
- In uw appreciatie onderschrijft u de conclusie van de onderzoekers dat goede aanpak van illegale trustdienstverlening gebaat is bij een goede samenwerking tussen ketenpartners zoals DNB, de belastingdienst en OM. Hierbij wijst u op de inzet van de ketenpartners in het Financieel Expertise Centrum (FEC).
- Daarnaast onderschrijft u het belang van een gelijk speelveld binnen Europa en geeft u aan de gevolgen van het nieuwe Europese anti-witwaspakket voor

[1] Kamerstukken II 2015/16, 34 451, nr. 2

4/6

de Nederlandse trustsector te zullen monitoren, waaronder de noodzaak en proportionaliteit van aanvullende nationale eisen.

- Tot slot benadrukt u dat de evaluatie laat zien dat de huidige trustsector een reële en nuttige functie heeft in onze economie, en dat de Wtt 2018 heeft bijgedragen aan een meer integere trustsector.
- In de Beleidsappreciatie (bijlage 2) gaat u verder in op de aanbevelingen uit het evaluatierapport.

Toelichting

Bijlage 2 Beleidsappreciatie: Aanbevelingen en reactie

1. Vind een nieuw evenwicht tussen toezicht op vergunninghoudende trustkantoren en handhaving van illegale trustdienstverlening.	U schrijft dat het aan DNB is om binnen haar onafhankelijke toezichtsrol invulling te geven aan haar toezichttaken in het licht van deze aanbeveling.
2. Combineer relevante databronnen voor risicogedreven detectie, zoals KvK-, belastingdienst- en FIU-gegevens.	U merkt op dat toezichthouders en ketenpartners bepalen op welke wijze beschikbare informatie wordt ingezet voor de detectie van illegale trustdienstverlening.
3. Onderzoek hoe detectie van illegale trustdienstverleners robuust gefinancierd kan worden.	U schrijft dat DNB beschikt over voldoende capaciteit voor het toezicht op de trustsector en dat u vanuit uw systeemverantwoordelijkheid zicht houdt op de inzet van middelen en de uitvoering van het toezicht.
4. Versterk samenwerking en informatie-uitwisseling tussen ketenpartners.	U noemt dat u inzet op een goede samenwerking tussen ketenpartners in het FEC bij de aanpak van illegale trustdienstverlening.
5. Blijf streven naar een gelijk fiscaal speelveld binnen Europa om ongewenste fiscale constructies te ontmoedigen.	U onderschrijft de positieve constatering van de onderzoekers dat de afgelopen jaren veel maatregelen zijn genomen in het tegengaan van belastingontwijking.
6. Voer na inwerkingtreding van het AML-pakket een internationale vergelijking uit om het Nederlandse regime te toetsen aan andere landen.	U neemt de aanbeveling mee om op termijn, na implementatie van het AML-pakket, te bezien of de aanvullende eisen voor trustdienstverleners nog proportioneel en noodzakelijk zijn.
7. Evalueer periodiek of het zwaardere Nederlandse regime voor trustdiensten nodig blijft ten opzichte van andere EU-landen.	

Communicatie

- DNB is voornemens in de week van 15 of 22 juni een nieuwsbericht te publiceren over illegale trustdienstverlening (opknippen van trustdienstverlening).

Politiek/bestuurlijke context

- Tijdens het wetgevingsoverleg van 27 mei 2024 is n.a.v. een motie van het lid Van Hijum toegezegd dat in de evaluatie aandacht wordt besteed aan de reikwijdte van de Wtt 2018 en de impact daarvan op de risicogebaseerde aanpak.[2] Met de evaluatie van de Wtt 2018 is deze toezegging afgedaan.
- Op 17 april heeft u de antwoorden op de schriftelijke vragen van het lid Van Eijk (VVD) over de Nederlandse trustsector naar de Kamer gezonden. Hierin wordt uw oordeel gevraagd over rol van de Nederlandse trustsector, de effectiviteit van DNB's toezicht hierop en de aanpak van illegale trustdienstverlening en belastingontwijking.[3]

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

[2] Kamerstukken II 2023/24, 36 442, nr.14.
[3] Kamerstukken II 2025/26, nr. 2026D23069.