



TER BESLISSING
Aan
de minister

Alhcaan
JCH/26/2

Directie Financiële
Markten

Persoonsgegevens

nota

Uitstel van de evaluatie van de Wtt 2018

Aanleiding

De Wet toezicht trustkantoren 2018 (Wtt 2018) moet zijn geëvalueerd per 1 januari 2024, maar er zijn redenen om deze evaluatie uit te stellen. In deze nota wordt uw akkoord gevraagd om de evaluatie uit te stellen tot 1 januari 2026 en de bijbehorende Kamerbrief te zenden.

Datum

15 februari 2024

Notanummer

2024-0000163553

Bijlagen

1. Kamerbrief

Beslispunten

1. Gaat u akkoord met het uitstellen van de evaluatie van de Wtt 2018 tot 1 januari 2026?
2. Zo ja, bent u akkoord om de Kamer hierover te informeren door middel van de bijgevoegde Kamerbrief (bijlage 1)? Indien u akkoord bent vragen wij u deze brief te ondertekenen.
3. Daarnaast graag uw akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's.

Kernpunten

- Nederland heeft een apart wettelijk kader voor trustkantoren om integriteitsrisico's te mitigeren: de Wtt 2018. Dit is een *lex specialis* van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft). De Wtt 2018 trad op 1 januari 2019 in werking en dient per 1 januari 2024 te zijn geëvalueerd. Dit is nog niet gebeurd.
- In de Kamerbrief (bijlage 1) schrijft u de evaluatie uit te willen stellen tot 1 januari 2026. De belangrijkste redenen hiervoor zijn:
 - In 2022 is de gehele trustsector, inclusief de werking van de Wtt 2018 geëvalueerd in het rapport 'De toekomst van de trustsector.' Daarnaast is er in 2021 een rapport verschenen over illegale trustdienstverlening waarin tevens de werking van de Wtt 2018 aan bod kwam.
 - Naar aanleiding van de rapporten en de daaropvolgende kabinetsreacties zijn er verschillende maatregelen en wetswijzigingen aangekondigd. Deze wetswijzigingen zijn pas net van kracht of moeten nog in werking treden. Het is raadzaam deze wijzigingen te betrekken in de evaluatie. Dit kan wanneer u de Wtt 2018 evaluatie uitstelt.
 - Tot slot is er recent een politiek triloogakkoord op het Europese AML-pakket bereikt. De regels hierin raken ook de Wtt 2018 en het is belangrijk hier een goed beeld van te hebben. Dit omdat de uitkomsten en aandachtspunten van de Wtt 2018 evaluatie in overeenstemming moeten zijn met het AML-pakket.

- Wij adviseren de evaluatie uit te stellen omdat het efficiënter is om tenminste de bovengenoemde wetswijzigingen mee te nemen. Het risico bestaat anders dat er geen goede evaluatie uitgevoerd kan worden omdat bepaalde bepalingen pas recent van toepassing zijn geworden, en de evaluatie geen meerwaarde heeft ten aanzien van de eerdergenoemde rapporten.

Toelichting

- In de Kamerbrief geeft u aan dat Nederland een grote trustsector heeft vergeleken met andere Europese landen. Trustdienstverlening kent vaak hoge integriteitsrisico's waardoor er een apart wettelijk kader is ingesteld als aanvulling op de Wwft. De Wtt 2018 is een herziening van de eerdere Wet toezicht trustkantoren. De herziening vond plaats naar aanleiding van onder andere de onthullingen in de Panama Papers en de parlementaire ondervragingscommissie Fiscale constructies.
- Naar aanleiding van de rapporten 'Illegale trustdienstverlening', 'De toekomst van de trustsector' en de Russische inval in Oekraïne zijn er verschillende (wettelijke) maatregelen genomen. De belangrijkste maatregelen waarvan het belangrijk is deze in de evaluatie te betrekken zijn als volgt.
 - Het rapport 'Illegale trustdienstverlening' concludeert dat trustdienstverleners de Wtt 2018 omzeilen door een arbeidsovereenkomst met vennootschappen aan te gaan. De Wtt 2018 gaat namelijk uit van het "in opdracht" werken voor een client. Dit opdrachtbeginsel wordt geschrapt zodat trustdienstverlener die werken met een arbeidsovereenkomst onder de Wtt 2018 vallen. In potentie kan hierdoor de reikwijdte van de Wtt 2018 aanzienlijk toenemen waardoor het raadzaam is dit te evalueren. De wetswijziging is opgenomen in de Wijzigingswet financiële markten 2024 en is nog niet van kracht.
 - Een tweede wijziging is een verbod om trustdienstverlening aan (rechts)personen gevestigd of woonachtig in Rusland of Belarus te verlenen. Ook geldt het verbod voor zogenaamde derde landen met een hoog risico en non-coöperatieve landen op belastinggebied. Deze wijziging is sinds 1 juli 2023 van kracht. Deze bepaling nu al evalueren is lastig gezien de korte inwerkingstreding.
- U schrijft dat u blijvend aandacht houdt voor illegale trustdienstverlening en het toezicht daarop. Hoewel het voorkomt dat personen illegaal trustdiensten verlenen zonder hiervan op de hoogte te zijn, zijn er net zo goed personen die met opzet de Wtt 2018 ontduiken. U noemt het vervolgproject van het Financieel Expertise Centrum (FEC) over illegale trustdienstverlening. Ook schrijft u grote meerwaarde te zien in het FEC-project doorstroomactiviteiten en witwasrisico's dat zich in de verkennende fase bevindt.
- Ten slotte concludeert u dat het doelmatig is om de evaluatie van de Wtt 2018 uit te stellen tot 1 januari 2026 aangezien de genoemde wijzigingen pas dan zijn uitgekristalliseerd en beter geëvalueerd kunnen worden.

Communicatie

N.v.t.

Politiek/bestuurlijke context

De trustsector is onderwerp van maatschappelijk en politiek debat. In 2022 heeft uw ambtsvoorganger naar aanleiding van het Rapport van de toekomst van de trustsector besloten trustdienstverlening niet te verbieden. De Tweede Kamer is over het algemeen kritisch over trustdienstverlening.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.