



FACILITERENDE BEROEPSBEOEFENAREN ALS MEDEPLEGER(S)/MEDEDADER(S)

INHOUD

Functioneel Parket (FP)

- strafrechtelijke handhaving
- formeel gezag
- missie / kernactiviteit

Faciliterende beroepsbeoefenaren

- wie?
- wat?
- wanneer strafbaar?
- welke strafbare feiten?
- keuzeprocés
- voorbeelden

Sanctionering

- strafrechtelijke sancties
- alternatieve maatregelen

FUNCTIONEEL PARKET (FP) 1

Strafrechtelijke handhaving op het gebied van:

- **financieel-economische criminaliteit, waaronder begrepen horizontale en verticale fraude**
- **milieucriminaliteit**
- **afpakken van crimineel vermogen**
- **witwassen**

FUNCTIONEEL PARKET (FP) 2

Formeel gezag over de opsporing door:

- **de Bijzondere Opsporingsdiensten (BOD) (art. 141 Sv):**
 - Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (FIOD)
 - Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid, Directie Opsporing (ISZW-DO)
 - Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit, Inlichtingen- en Opsporingsdienst (NVWA- IOD)
 - Inspectie Leefomgeving en Transport, Inlichtingen- en Opsporingsdienst (ILT-IOD)
- **de Politie (art. 141 Sv)**
- **de Buitengewoon Opsporingsambtenaren (art. 142 Sv)**

FUNCTIONEEL PARKET (FP) 3

Missie OM/FP:

- Zichtbaar, merkbaar en herkenbaar in de samenleving opereren
- Inzetten voor een zo groot mogelijk maatschappelijk effect van de inzet van het strafrecht

Kernactiviteit FP:

- Doen van strafzaken (zaaksoriëntatie)
- Inbreng genereren voor een bredere aanpak met verschillende ketenpartners (omgevingsoriëntatie)

Missie en kernactiviteit zijn leidend voor het keuze-proces

FACILITERENDE BEROEPSBEOEFENAREN 1

Wie kunnen dat zijn?*

- **Advocaten**
- **Notarissen**
- **Accountants**
- **Belastingadviseurs**
- **Makelaars**
- **Trustkantoren**
- **Bankiers**
- **Vermogensbeheerders**

m.a.w. dienstverleners wiens diensten in bepaalde omstandigheden verplicht dan wel vrijwillig afgenomen worden

*** Deze opsomming is niet limitatief bedoeld.**

FACILITERENDE BEROEPSBEOEFENAREN 2

Wat kunnen zij doen?*

- Zij kunnen illegale activiteiten voor anderen mogelijk maken of daar behulpzaam bij zijn (faciliteren en/of afschermen en/of verhullen)
- Zij kunnen een brugfunctie vormen tussen boven- en onderwereld (ondermijning)
- Zij kunnen door hun handelen de 'good standing' van de beroepsgroep en het vertrouwen in (financiële) stelsels aantasten
- Hun gedragingen kunnen een bedreiging vormen voor de integriteit van de beroepsgroep met misdaadgeld

* Deze opsomming is eveneens niet limitatief bedoeld.

FACILITERENDE BEROEPSBEOEFENAREN 3

Wanneer kan een faciliterende beroepsbeoefenaar strafbaar zijn?

- als pleger, medepleger, doen pleger of uitlokker van het strafbare feit (art. 47 Sr)
- als medeplichtige van de pleger van het strafbare feit (art. 48 Sr)
- als opdrachtgever van of feitelijk leidinggever aan het strafbare feit begaan door een rechtspersoon (art. 51 lid 2 Sr)
- als deelnemer aan een criminele organisatie (art. 140 lid 1 Sr)

FACILITERENDE BEROEPSBEOEFENAREN 4

Het 'strafbare feit' ziet (vooral) op:

- art. 69 lid 2 AWR ('een bij de belastingwet voorziene aangifte')
- art. 225 Sr (valsheid in geschrift)
- art. 420bis-ter Sr ((gewoonte)witwassen),
- maar ook op overige commune (WvSr) en bijzondere (WED) delicten

FACILITERENDE BEROEPSBEOEFENAREN 5

Het strafproces van (financieel-economische) strafzaken:

- (fraude)melding / aangifte
- selectie → pré-weegdocument
- Tripartiete Overleg (OM, FIOD en Belastingdienst)
- strafrechtelijk onderzoek
- vervolging en berechting

FACILITERENDE BEROEPSBEOEFENAREN 6

Voorbeelden uit de strafrechtpraktijk (voor de liefhebber 1):

Art. 47 Sr:

Hof 's-Hertogenbosch 6 januari 2006, ECLI:NL:GHSHE:2006:AU9266
(belastingadviseur; medeplegen (samen met gemeente) van doen van belastingaangifte en valsheid in geschrift bij aanleg Sportpark Etten-Leur; boete: € 9.500. Cassatieberoep verworpen: HR 29 april 2008, ECLI:NL:HR:2008:BB8978)

Hof Amsterdam 27 februari 2015, ECLI:NL:GHAMS:2015:633
(Klimopzaak. Oud-notaris: medeplegen witwassen, plegen van valsheid in geschrift, enz. Gevangenisstraf van 4 jr. Cassatieberoep verworpen: HR 5 juli 2016, ECLI:NL:HR:2016:1392)

Art. 48 Sr:

Nauwelijks jurisprudentie

FACILITERENDE BEROEPSBEOEFENAREN 7

Voorbeelden uit de strafrechtpraktijk (voor de liefhebber 2):

Art. 51 lid 2 Sr:

Rechtbank Gelderland 31 augustus 2016, ECLI:NL:RBGEL:2016:4771

(53-jarige belastingadviseur uit Beekbergen: 15 mnd. gevangenisstraf + beroepsverbod voor 5 jr.)

Art. 140 Sr:

Rechtbank Den Haag 20 december 2013,

ECLI:NL:RBDHA:2013:19210

(deelneming criminele organisatie met als oogmerk het plegen van belastingfraude; hoofdverdachte: 4 jr. gevangenisstraf; medeverdachten: 2 jr. gevangenisstraf en rechtspersonen: € 300.000 boete)

SANCTIONERING 1

Mogelijke sancties bij een faciliterende beroepsbeoefenaar:

Strafrechtelijke veroordeling:

*als pleger, medepleger of medeplichtige van het strafbare feit
(gevangenisstraf/geldboete)*

Strafmaat:

*gevangenisstraf/geldboete afhankelijk van het strafbare feit in het concrete
geval en de mate van (mede)plegen of medeplichtigheid*

NB.
LOSV-afspraken gelden onverkort

SANCTIONERING 2

Aanvullende en/of alternatieve sancties:

- **Beroepsverbod (art. 28 lid 1 onder 5^o Sr)**
Zie bijvoorbeeld: art. 235 lid 2 j^o art. 225 t/m 232 en 234 Sr en art. 69 lid 6 AWR bij misdrijven art. 69 lid 1-2 AWR (sinds 1 april 2010)
- **Ontneming wederrechtelijk verkregen voordeel (art. 36e Sr)**
- **Schadevergoeding (art. 36f Sr)**
- **Transactie (art. 74 Sr)**
- **Tuchtrechtelijke klacht?**
(accountants, advocaten, notarissen, belastingadviseurs)

STELLINGEN

Het belang van de samenleving prevaleert boven dat van de klant

Maatschappelijke realiteit gaat boven juridische slimmigheid

Dank voor Uw aandacht