

OPENBAAR MINISTERIE

Ressortsparket

Aan Landelijk hoofdadvocaat-generaal
Kopie aan
Van [REDACTED]
Doorkiesnummer(s)
Datum 2 juni 2023
Onderdeel RP Den Haag
Onderwerp Advies hoge transactie Havanna

Memo

1 Aanleiding

Ingevolge de instructie hoge transacties is door de hoofdofficier van het Functioneel Parket een transactie van € 7.705.853,95 met de Amerikaanse vennootschap VoIP Guardian Partners I LLC (VG) voorgelegd ter advisering. Het ambtsbericht en het feitenrelaas zijn als bijlage bij dit memo gevoegd.

1.1 Beoordeling

De overwegingen op grond waarvan in het proces is gekomen tot het voornemen van een hoge transactie kunnen door mij volledig worden onderschreven. In het ambtsbericht staat genoemd:

1. *VG is een failliete Amerikaanse rechtspersoon die momenteel wordt geliquideerd ten voordele van haar schuldeisers;*
2. *Na bestudering van de relevante documenten en bescheiden heeft de Trustee namens VG geen grond gezien om de feiten te betwisten. De Trustee heeft geen persoonlijke kennis met betrekking tot de gebeurtenissen die zich voor het faillissement van VG hebben voorgedaan;*
3. *De Trustee heeft binnen haar taakopvatting volledig meegewerkt aan het strafrechtelijk onderzoek en is doorlopend in contact geweest met het OM;*
4. *Met de transactie wordt het belastingnadeel uit de BTW-carrousels aan de Nederlandse Staat (terug)betaald;*
5. *Het OM heeft beslag gelegd op een vordering van VG, waaruit de transactie ineens betaald kan worden;*
6. *Met de transactie wordt een evenwicht bereikt tussen de belangen van de bonafide beleggers en schuldeisers die zich bij VG hebben gemeld en de belangen van de Nederlandse samenleving en belastingbetaler.*

Memo
Datum 2 juni 2023
Onderwerp Advies hoge transactie Havanna
Pagina 2/3

Nu het kort samengevat een Amerikaanse vennootschap betreft die in staat van faillissement verkeert, is er geen bijzonder relevant belang de strafzaak tegen deze vennootschap ter terechtzitting bij een rechtbank aan te brengen.

Ten aanzien van de betaling van een geldsom door de vennootschap staat in het ambtsbericht vermeld:

VG betaalt in het kader van de voorliggende transactie een geldbedrag ter hoogte van het Nederlandse fiscale nadeel van EUR 7.705.853,95 aan de Staat (artikel 74 tweede lid sub d van het Wetboek van strafrecht). In verband met het hierboven genoemde faillissement van VG (indachtig het draagkrachtbeginsel zoals bedoeld in artikel 24 van het Wetboek van strafrecht) en de te respecteren belangen van de Trustee en de bonafide schuldeisers, maakt een afzonderlijke boete ex art. 74 tweede lid sub a geen deel uit van de voorgenomen transactie.

In het kader van fiscale strafbare feiten is op grond van artikel 74 AWR geen ontneming mogelijk. Bovengenoemde overweging lijkt hiermee in tegenspraak. Door mij is contact opgenomen met de behandelend officier van justitie. [REDACTED] vertelde mij, dat boven geciteerde alinea berust op een vergissing en dat het wel degelijk gaat om een boete zoals bedoeld in artikel 74, tweede lid sub a van het Wetboek van Strafvordering. Ondanks het gegeven, dat de vennootschap in staat van faillissement verkeert lijkt de draagkracht voldoende om de boete te voldoen, gelet op het gelegde beslag.

Het ambtsbericht zal dienovereenkomstig nog moeten worden aangepast, alvorens het wordt doorgezonden naar het College.

Bewijsbaarheid

Bij de beoordeling van deze hoge transactie heb ik gekeken naar de bewijsbaarheid van de in het ambtsbericht gestelde strafbare feiten. Het feitenrelaas is ingewikkeld en dit weerspiegelt de complexiteit van de onderliggende strafzaak. Ter verduidelijking heb ik contact opgenomen met de behandelend zaakofficier en toegang gekregen tot het digitale dossier op de H-schijf van het Functioneel Parket.

Naar mijn oordeel kan uit het proces-verbaal worden afgeleid hetgeen in het feitenrelaas staat vermeld ten aanzien van VG. Het gaat dan met name om de aangifte van [REDACTED] de vaststelling van het NFI, dat het VoIP-verkeer geen daadwerkelijke communicatie tussen personen betreft, alsmede de betrokkenheid van VG als factoraar bij de bedrijfsgang van zaken van in Nederland gevestigde telecombedrijven. Het feitenrelaas is afgestemd met de verdediging.

Memo

Datum 2 juni 2023

Onderwerp Advies hoge transactie Havana

Pagina 3/3

3. Conclusie

In dit geval is sprake van een bewijsbare zaak tegen de rechtspersoon. De overwegingen om te komen tot de voorgestelde transactie zijn juist. Er kan positief geadviseerd worden richting de hoofdofficier van justitie van het Functioneel Parket.