

# OPENBAAR MINISTERIE

Functioneel Parket Amsterdam

## Transactie ex artikel 74 Wetboek van Strafrecht

De officier van justitie, in dezen optredend voor het Functioneel Parket, handhavingseenheid Amsterdam, [REDACTED] doet hierbij aan:

Naam VOIP Guardian Partners I, LLC  
Parketnummer [REDACTED]  
Rechtspersoon een vennootschap (*limited liability company*) naar het recht van de staat Delaware, Verenigde Staten van Amerika (hierna: **VS**)  
Statutaire zetel Lewis, Sussex, Delaware, VS  
Ingeschreven in het handelsregister (*Division of Corporations*) van de *Department of State* van de staat Delaware, VS  
Onder nummer 5846175

hierna: **VG**,

- die wordt verdacht van de strafbare feiten als aangeduid in het strafdossier met dossiernummer [REDACTED]
- die in het kader van deze transactie zal worden vertegenwoordigd door [REDACTED] handelend in zijn hoedanigheid van curator (*trustee*) in de insolventieprocedure (*Chapter 7 bankruptcy*) van VG (hierna: de **Trustee**),

het aanbod tot een transactie als bedoeld in artikel 74 Wetboek van Strafrecht (hierna: **Sr**) te komen, waarbij het volgende in aanmerking wordt genomen:

- a Onder leiding en de verantwoordelijkheid van de officieren van justitie van het Functioneel Parket is door de FIOD tegen (onder meer) VG een strafrechtelijk ingesteld onder de naam Havana, dat bekend is onder het hierboven genoemde parketnummer.
- b Deze transactie moet worden gezien in samenhang met het feitenrelaas dat als **bijlage** aan deze is gehecht en integraal onderdeel uitmaakt van de transactie. Het feitenrelaas is een weergave van de bevindingen van het openbaar ministerie op basis van het strafrechtelijk onderzoek.
- c Het openbaar ministerie is op basis van het strafrechtelijk onderzoek van oordeel dat VG zich schuldig heeft gemaakt aan:
  - het medeplegen van het opzettelijk doen van geen of onjuiste belastingaangifte, meermalen gepleegd, in de periode van 29 november 2016 tot en met 18 juli 2017 (artikel 69 lid 1 en 2 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen);
  - het medeplegen van valsheid in geschrifte, meermalen gepleegd, in de periode van 28 februari 2016 tot heden (artikel 225 lid 1 Sr); en

- deelname aan een criminele organisatie in de periode 9 oktober 2015 tot en met 31 juli 2017 (artikel 140 Sr).
- d Naar aanleiding van een eigen aanvraag van VG op 11 maart 2019 heeft de faillissementsrechtbank (*United States Bankruptcy Court*) van het *Central District of California* een insolventieprocedure (*Chapter 7 bankruptcy*) geopend tegen VG met benoeming van de Trustee als curator.
- e De Trustee heeft binnen zijn taakopvatting volledig meegewerkt aan het strafrechtelijk onderzoek en is doorlopend in contact geweest met het openbaar ministerie. De Trustee liquideert op dit moment het vermogen van VG ten voordele van haar schuldeisers, die volgens opgave van de Trustee voornamelijk bestaan uit bonafide Amerikaanse particuliere investeerders die slachtoffer zijn van het belastingcarrousel en andere reguliere schuldeisers.
- f Na bestudering van de relevante documenten en bescheiden heeft de Trustee verklaard dat hij geen grond heeft om het feitenrelaas namens VG te betwisten. De Trustee heeft geen persoonlijke kennis met betrekking tot de gebeurtenissen die zich voor het faillissement van VG hebben voorgedaan.
- g Het openbaar ministerie heeft mede tegen deze achtergrond besloten om op de voet van artikel 74 Sr een transactie aan VG aan te bieden – met inachtneming van de Aanwijzing hoge transacties (2020A005) – onder de hierna genoemde voorwaarden en afspraken. Daarbij heeft het openbaar ministerie in het bijzonder betrokken dat het belastingnadeel uit de carrousel aan de Staat der Nederlanden (hierna: de **Staat**) met de transactie wordt (terug)betaald en daarmee een evenwicht wordt bereikt tussen de bonafide beleggers en schuldeisers van VG enerzijds en de belangen van de Nederlandse samenleving anderzijds.
- h De Trustee heeft voorafgaand aan de voorlegging van dit transactieaanbod verklaard de voorwaarden te aanvaarden en daaraan te kunnen en zullen voldoen.

## 1 Transactieaanbod

De officier van justitie biedt aan dat VG niet zal worden vervolgd, noch dat tegen haar een vordering ter ontneming van wederrechtelijk verkregen voordeel aanhangig zal worden gemaakt ter zake van het in het strafrechtelijk onderzoek met parketnummer [REDACTED] onderzochte feitencomplex, zoals hiervóór in de considerans onder a weergegeven, op de wijze en onder de voorwaarden als in het hiernavolgende omschreven.

### 1.1 Betaling van een geldsom (artikel 74 lid 2 sub a Sr)

#### 1.1.1 Betaling aan de Staat

Van de opbrengsten die [REDACTED] daadwerkelijk aan VG betaalt uit hoofde van VG's vordering op [REDACTED] ten bedrage van minimaal USD 18.131.774,73, gaat VG akkoord met betaling aan de Staat van een geldsom van

€ 7.705.853,95 (zegge: zeven miljoen zevenhonderdenvijfduizend achthonderd-drieënvijfig euro en vijfnegentig cent).

### 1.1.2 *Betaling vanuit zekerheidsstelling*

VG heeft een zekerheidsstelling bedoeld in artikel 118a Wetboek van Strafvordering (hierna: **Sv**) gesteld door betaling van een geldsom aan [het openbaar ministerie / de door partijen aangewezen notaris]. [De Staat zal de zekerheidsstelling aanwenden voor / de zekerheidsstelling zal worden beschouwd als] de betaling van het onder Artikel 1.1.1 genoemde bedrag en heeft derhalve te gelden als betaling door VG van de betreffende bedrag.

## 2 Nadere bepalingen

### 2.1 **Persbericht**

Het openbaar ministerie zal een persbericht publiceren, voorzien van een feitenre-laas over de buitengerechtelijke afdoening in deze zaak.

### 2.2 **Geen fiscale aftrek**

VG verklaart uitdrukkelijk af te zien van ieder mogelijk bestaand recht op een fiscale aftrekmogelijkheid in verband met deze transactie en dat zij zich aan deze verklaring zal houden als de Belastingdienst zich op deze verklaring beroept.

### 2.3 **Geen (schade)vergoeding**

VG doet afstand van de mogelijkheid tot het doen van een verzoek tot resp. het vorderen van schadevergoeding of vergoeding van kosten, waaronder ook begre-pen kosten van rechtsbijstand en rentevergoedingen, jegens de Staat in welke vorm of op welke grond dan ook gebaseerd op of gerelateerd aan het strafrechtelijk onderzoek aangeduid met het hierboven genoemde parketnummer en alle daaruit voortgevloeide en nog voortvloeiende gevolgen, van welke aard dan ook. Dit betekent onder meer – maar niet uitsluitend – dat VG geen verzoeken zal doen in de zin van artikel 529, 530 en/of 533 Sv en geen schadevergoedingsac-ties zal starten over het gelegde beslag.

### 2.4 **Teruggave restant zekerheidsstelling**

[Het openbaar ministerie / De notaris] zal het resterende bedrag van de zekerheidsstelling aan VG teruggeven nadat aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- VG heeft aan de transactievoorwaarden voldaan; en (cumulatief)
- er is geen beklag bedoeld in artikel 12 Sv gedaan binnen drie maanden nadat het in Artikel 2.1 genoemde persbericht is verschenen; of (alternatief)

- indien wel binnen drie maanden beklag is gedaan, het gerechtshof een beklag bedoeld in artikel 12 Sv heeft afgewezen.

## 2.5 Vrijwaring

VG staat ervoor in dat de met de zekerheidsstelling genoemd in Artikel 1.1.2 corresponderende vordering aan haar toebehoort; dat zij ten aanzien daarvan beschikkingsbevoegd is; en dat er geen beperkte rechten op rusten, anders dan (i) de strafvorderlijke beslagen en (ii) het zekerheidsrecht onder *US law* ten behoeve van [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] welk recht zal worden opgeheven indien de transactie onherroepelijk wordt. Ingeval een derde aanspraak maakt op de vordering dan wel in verband met de betaling schadevergoeding vordert, dan komt en blijft dit voor rekening en risico van VG. Zij vrijwaart de Staat ter zake en zal de Staat in voorkomend geval compenseren voor alle geleden en nog te lijden schade, waaronder ook begrepen de kosten die met het voeren van eventuele procedures tegen de derde/ander gepaard gaan.

## 2.6 Geen rechten derden

Derden kunnen geen rechten ontleen aan deze transactie.

## 3 Voldoening aan de voorwaarden

Eerst door voldoening aan alle transactievoorwaarden verklaart VG zich met de inhoud van deze transactie akkoord en komt zij tot stand. Uitsluitend in dat geval vervalt het recht tot strafvervolging. Indien niet, niet volledig en/of niet tijdig (waaronder wordt begrepen niet binnen de door het Centraal Justitieel Incassobureau bepaalde betalingstermijn) aan de transactievoorwaarden wordt voldaan, vervalt deze transactie, zonder dat daartoe enige handeling is vereist.

Deze transactie vervalt daarnaast – zonder dat daartoe enige handeling is vereist – indien het openbaar ministerie tot vervolging van VG moet overgaan vanwege een door het gerechtshof gegeven bevel in vervolg op een beklag bedoeld in artikel 12 Sv. Als op dat moment reeds aan de transactievoorwaarden was voldaan, dan zullen partijen in overleg treden over de praktische aspecten van de afhandeling van het vervallen van de transactie.

## 4 Uitvoeringsbepalingen

### 4.1 Bevoegde rechter

De rechtbank Den Haag is bij uitsluiting bevoegd om in eerste aanleg kennis te nemen van enig geschil dat samenhangt met de uitvoering van deze transactie. VG onderwerpt zich in dat verband door ondertekening van dit transactieaanbod

onherroepelijk en onvoorwaardelijk aan de rechtsmacht van de rechters van het Koninkrijk der Nederlanden.

## 5 Verklaringen

VG verklaart door ondertekening deze transactie te hebben gelezen, de inhoud ervan volledig te begrijpen, in de gelegenheid te zijn gesteld hieromtrent onafhankelijk juridisch advies in te winnen en deze transactie volledig vrijwillig te ondertekenen.

De Trustee verklaart en staat ervoor in dat hij de toestemmingen en goedkeuringen voor het aangaan van deze transactie heeft ontvangen die hij eventueel op grond van toepasselijke faillissementsrecht nodig heeft.

In tweevoud opgemaakt en ondertekend:

Plaats: ..... Datum: .....

.....  
De officier van justitie

### Voor akkoord:

Plaats: ..... Datum: .....

.....

in zijn hoedanigheid van curator (*trustee*) in het faillissement (*Chapter 7 bankruptcy*) van VOIP Guardian Partners I, LLC