

CURAÇAO

Curaçao, - 7 SEP 2012

Beleidsregels aangaande strafrechtelijke vervolging bij inkeer.

Curaçao is lid van de Financial Action Task Force (FATF). Het doel van de FATF is het bestrijden van het witwassen van gelden en het financieren van terrorisme. Tijdens de plenaire vergadering van de FATF van 20 tot en met 22 juni 2012 in Rome is de inkeerregeling van Curaçao aan de orde gesteld. Hierbij bleek dat de vergadering bezorgd was over de uitwerking van de inkeerregeling. Het is steeds de bedoeling van Curaçao geweest om te handelen in overeenstemming met de 'best practices' van de FATF. Desondanks heeft het beleid aangaande de strafrechtelijke vervolging bij inkeer aanleiding gegeven tot bezorgdheid bij de FATF.

De beleidsregels aangaande de inkeerregeling zijn opgenomen in een viertal documenten, te weten:

1. de Aanschrijving verduidelijking inkeerregeling, gedagtekend 06 december 2011;
2. de Beleidsregels betreffende de rechtsbescherming van belastingplichtigen tegen strafrechtelijke vervolging bij vrijwillige verbetering in de zin van de artikelen 26 en 26a van de Algemene landsverordening Landsbelastingen en bij samenloop tussen fiscale misdrijven en andere misdrijven in de zin van artikel 230 e.v. van het Wetboek van Strafrecht, gedagtekend 06 december 2011;
3. de Instructie aan de Inspecteur der Belastingen en het Openbaar Ministerie in verband met de Beleidsnota inkeerregeling, gedagtekend 30 december 2011; en
4. de Verduidelijking verhouding tussen de beleidsregels van de Minister van Justitie en de Minister van Financiën van 6 december 2011 en de Instructie aan de Inspecteur der Belastingen en het Openbaar Ministerie in verband met de inkeerregeling van 30 december 2011, gedagtekend 12 januari 2012.

De FATF heeft aangegeven dat, als bepaalde onderdelen van het beleid aangaande de strafrechtelijke vervolging afzonderlijk worden bekeken, de indruk kan ontstaan dat de 'best practices' niet geheel toegepast worden. Om alle bezorgdheid van de FATF weg te nemen, is besloten om het beleid aangaande de strafrechtelijke vervolging bij inkeer zodanig te herformuleren dat iedere twijfel wordt weggenomen.

In de hiervoor onder 1 genoemde Aanschrijving verduidelijking inkeerregeling komt in de 3^e alinea op pagina 2 de slotzin te vervallen (Voor het vervolgingsbeleid van het Openbaar Ministerie wordt verwezen naar het gezamenlijke beleid van de Minister van Justitie en ondergetekende ten aanzien van de rechtsbescherming van belastingplichtigen die gebruik maken van de inkeerregeling.). De hiervoor onder 2, 3 en 4 genoemde documenten komen in hun geheel te vervallen. Daarvoor in de plaats komen de hierna volgende vervolgingsregels.

- De Inspecteur zal in alle gevallen beoordelen of de verklaring van de inkeerder volledig is en heeft op grond van de Algemene landsverordening Landsbelastingen de bevoegdheid om aanvullende vragen te stellen. De Inspecteur zal ook bepalen of de inkomsten, winsten of de verkrijgingen die onder de inkeerregeling worden aangegeven uit een legale of een illegale bron afkomstig zijn. De Inspecteur neemt daartoe contact op met de competente autoriteiten op dit gebied.
- Er wordt in geen enkel geval zonder meer aangenomen dat de aangegeven inkomsten, winsten of verkrijgingen uit een legale bron afkomstig zijn. De bron zal in alle gevallen door de Inspecteur onderzocht worden.
- Het Openbaar Ministerie kan een strafrechtelijk onderzoek voor het witwassen van gelden of het financieren van terrorisme initiëren los van de vraag of er sprake is van een vrijwillige verbetering onder de inkeerregeling. Ook kan het Openbaar Ministerie altijd een strafrechtelijk onderzoek starten naar het witwassen van gelden of hiervoor een vervolging instellen, ook indien hij niet door de Inspecteur geïnformeerd is.
- In geval van een vrijwillige verbetering onder de inkeerregeling kan het Openbaar Ministerie een lopend strafrechtelijk onderzoek of een vervolging voor witwassen van gelden voortzetten, los van de vraag of een vrijwillige verbetering door de Inspecteur als juist aangemerkt wordt.
- Het Openbaar Ministerie zal geen strafrechtelijke vervolging starten ter zake van witwassen met als enig gronddelict een feit strafbaar gesteld in artikel 49, eerste en tweede lid van de Algemene landsverordening Landsbelastingen of valsheid in geschrifte met betrekking tot de aangifte ten aanzien waarvan is ingekeerd. De vrijwaring van strafrechtelijke vervolging geldt alleen voor zover de onder de inkeerregeling aangegeven inkomsten, winsten of verkrijgingen een legale herkomst hebben. De reden voor deze vrijwaring is dat de inkeerregeling een dode letter zou zijn, als een belastingplichtige die inkeert voor inkomsten, winsten en verkrijgingen uit een legale bron weliswaar niet vervolgd zou worden voor het niet aangeven of betalen van belastingen, maar toch vervolgd zou worden omdat dit onder de wetgeving van Curaçao en de jurisprudentie van de Hoge Raad der Nederlanden aangemerkt wordt als het witwassen van gelden.

Ten overvloede wordt benadrukt dat een belastingplichtige die inkeert voor inkomsten, winsten of verkrijgingen uit een illegale bron strafrechtelijk vervolgd zal worden. Dit staat los van de inkeerregeling. Inkomsten, winsten of verkrijgingen zijn


uit illegale bron afkomstig, indien zij voortvloeien uit handelingen die volgens het Wetboek van Strafrecht of bijzondere regelgeving strafbaar zijn gesteld.

Aangezien het altijd de bedoeling was om de vrijwaring van strafvervolgning uitsluitend te laten gelden voor inkomsten, winsten en verkrijgingen die afkomstig zijn uit legale bron die onder de inkeerregeling worden aangegeven, is met het herformuleren van de beleidsregels aangaande de strafrechtelijke vervolging bij inkeer geen inhoudelijke wijzigingen beoogd. De herformulering beoogt uitsluitend een duidelijke formulering die in internationaal verband geen twijfels oproept. Een overgangsregeling is dan ook niet noodzakelijk.

Deze beleidsregels treden in werking met ingang van de dagtekening.



De Minister van Financiën



De Minister van Justitie



Toelichting behorend bij de beleidsregels aangaande strafrechtelijke vervolging bij inkeer.

In het arrest van de Hoge Raad van 07 oktober 2008 is bepaald dat vermogensbestanddelen waarover men de beschikking heeft doordat belasting is ontdoken kunnen worden aangemerkt als voorwerpen afkomstig van enig misdrijf in de zin van de witwasbepalingen. Anders gezegd is in het arrest bepaald dat belastingontduiking kan gelden als een gronddelict voor witwassen. Dit heeft automatisch tot gevolg dat er een onwenselijke samenloop bestaat tussen het doen van verbeterde aangifte voor de belastingen en het vervolgen van witwassen. Een ieder die gebruik maakt van de fiscale inkeerregeling kan, indien er geen voorbehoud wordt gemaakt, per omgaande worden betrokken in een vervolging ter zake van witwassen. Dit maakt een voorbehoud noodzakelijk. Dit vervolgingsbeleid is mede gebaseerd op hetgeen de Nederlandse Staatsecretaris van Financiën als uitgangspunt hanteert in relatie tot het arrest van de Hoge Raad van 07 oktober 2008 en hetgeen gebruikelijk is in Nederland en andere landen die fiscale fraude als gronddelict voor witwassen aanmerken.

Te onderscheiden zijn twee situaties waarin sprake is van belastingontduiking in relatie tot witwassen:

1. Het gaat om belastingontduiking waarbij inkomsten, winsten of verkrijgingen met een illegaal karakter zijn verzwegen;
2. Het gaat om belastingontduiking waarbij uitsluitend legale inkomsten, winsten of verkrijgingen zijn verzwegen.

Ad 1. In dit geval is er mogelijk sprake van drie delicten: een niet-fiscaal gronddelict, een fiscaal delict en het delict witwassen. Het fiscale delict is hier het noodzakelijke gevolg van het niet-fiscale gronddelict. Immers de betrokkene zal de criminele inkomsten verzwijgen om daarmee te voorkomen dat het oorspronkelijke delict door de fiscus wordt ontdekt. Als er in dit soort gevallen sprake is van inkeer, wordt op basis van de inkeerregeling geen strafrechtelijke vervolging ingesteld vanwege het feit dat belasting is ontdoken. Wel wordt uiteraard het Openbaar Ministerie door de Inspecteur ingelicht over het niet-fiscale gronddelict en het daarmee samenhangende delict witwassen. Het Openbaar Ministerie besluit daarna over mogelijke strafrechtelijke vervolging ter zake van die feiten. Het Openbaar Ministerie is in deze situatie te allen tijde bevoegd om een strafrechtelijk onderzoek of vervolging naar witwassen van gelden of het financieren van terrorisme terzake van het niet-fiscale gronddelict in te stellen, ook indien hij niet door de Inspecteur is geïnformeerd. Voorts kan het Openbaar Ministerie een lopend strafrechtelijk onderzoek of een vervolging voor witwassen terzake van het niet-fiscale gronddelict voortzetten, los van de vraag of een vrijwillige verbetering door de Inspecteur als juist wordt aangemerkt.

Ad 2. In dit geval is er naast het feit dat legaal verkregen inkomsten, winsten of verkrijgingen worden verzwegen ook sprake van het delict witwassen. Het is duidelijk dat het delict witwassen in dit geval het gevolg is van het fiscale delict. Het Openbaar Ministerie zal in dit geval geen strafrechtelijke vervolging instellen ter zake van witwassen of van valsheid in geschrifte met betrekking tot de aangifte ten aanzien waarvan is ingekeerd.