

# Fraude met buitenlandse rechtspersonen

Willy Debets



# Fraude met buitenlandse rechtspersonen

Willy Debets

## **Tweede druk**

ISBN 9789465016016

© 2024 Mei - Willy Debets (WD Training en Advies)

Auteur : Willy Debets

Cover : Willy Debets

Druk : Brave New Books

Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt, in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen, of op enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de auteur.

## Inhoudsopgave

<b>1.</b>	<b>Buitenlandse rechtspersonen</b>	<b>9</b>
1.1	Misbruik buitenlandse rechtspersonen .....	12
1.2	Ontwijken hoofdelijke aansprakelijkheid .....	12
1.3	Behalen financieel voordeel.....	22
1.4	Belemmeren opsporingsonderzoek .....	41
1.5	Rol bemiddelaars .....	42
1.6	Onderzoek politie Amsterdam 1993/1994 .....	42
1.7	Welk rechtsstelsel (tot 1-1-1998)? .....	43
1.8	Incorporatiestelsel .....	44
1.9	Standpunt belastingdienst .....	44
1.10	Standpunt Kamers van Koophandel .....	44
1.11	Antecedentenonderzoek te Nederland .....	45
1.12	Aansprakelijkheid .....	45
1.13	Registratie (oud) .....	61
1.14	Registratie (nieuw) tot 1-1-1998 .....	62
1.15	Deponeren jaarstukken in Nederland .....	62
1.16	Ontbinding door rechtbank .....	65
<b>2.</b>	<b>Wet op de formeel buitenlandse vennootschappen</b>	<b>66</b>
2.1	Inschrijving handelsregister .....	67
2.2	Vermelden naam.....	68
2.3	Kapitaal .....	69
2.4	Eigen vermogen .....	69
2.5	Boekhoudplicht/jaarstukken .....	69
2.6	Wet Bestuurders Aansprakelijkheid .....	70
2.7	Wijzigingen Wetboek van Strafrecht en Wet Economische Delicten .....	70
2.8	Faillissement .....	70
2.9	Ontbinding.....	74
2.10	Arrest Hof van Justitie 2003.....	74
<b>3.</b>	<b>Duitsland (ondernemingsvormen)</b>	<b>76</b>
3.1	Algemeen .....	76
3.2	Handelsregister .....	77
3.3	Einzelkaufmann (eenmanszaak) .....	77
3.4	Gesellschaft Bürgerlichen Rechts (maatschap) .....	77
3.5	Offene Handelsgesellschaft (VOF) .....	78
3.6	Kommanditgesellschaft (commanditaire vennootschap) .....	78
3.7	Reederei (rederij) .....	78
3.8	BGB-Verein (vereniging).....	79
3.9	Stiftung (stichting) .....	79

<b>4.</b>	<b>Aktien Gesellschaft (Naamloze Vennootschap)</b>	<b>80</b>
4.1	Inschrijving .....	80
4.2	Vermelden naam.....	81
4.3	Deponeren jaarstukken.....	81
4.4	Ontbinding.....	81
4.5	Onbehoorlijk bestuur.....	81
4.6	Toepasbare wetsartikelen Duitse wetboeken .....	82
<b>5.</b>	<b>Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)</b>	<b>82</b>
5.1	Oprichting.....	82
5.2	Bestuur.....	82
5.3	Inschrijving .....	83
5.4	Voeren naam GmbH.....	83
5.5	Deponeren jaarstukken.....	83
5.6	Ontbinding.....	83
5.7	Onbehoorlijk bestuur.....	84
5.8	Toepasbare wetsartikelen Duitse Wetboeken. ....	84
5.9	Informatiebronnen.....	85
<b>6.</b>	<b>Amerikaanse Corporations</b>	<b>86</b>
6.1	Voordelen.....	86
6.2	Valse naam .....	86
6.3	Oprichting.....	87
6.4	Bijeenkomen oprichters .....	87
6.5	Vaststellen statuten.....	87
6.6	Plaatsen handtekeningen .....	88
6.7	Registratieadres .....	88
6.8	Betaling registratierecht .....	88
6.9	Registratie statuten .....	88
6.10	Federaal werkgeversidentificatienummer .....	90
6.11	Opening bankrekening.....	90
6.12	Aangifte belastingdienst.....	90
6.13	Controle .....	90
6.14	Situatie Nederland .....	91
6.15	Wet op de formeel buitenlandse vennootschappen .....	91
6.16	Inschrijving .....	92
6.17	Onderzoek Van Velzen .....	92
6.18	Faillissementen en ontbinding .....	93

<b>7.</b>	<b>Engelse Limiteds</b>	<b>94</b>
7.1	Oprichting.....	95
7.2	Kapitaal .....	95
7.3	Form. 288/287.....	96
7.4	Inschrijving in Nederland .....	96
7.5	Annual Return .....	98
7.6	Ontbinding.....	98
7.7	Vervolging .....	98
7.8	S.F.O.....	99
7.9	Faillissement .....	99
7.10	Ontbinding.....	99
7.11	Certificate of good standing. ....	99
7.12	Texelse Visser-Arrest.....	100
7.13	Wet op de formeel buitenlandse vennootschappen .....	100
7.14	Adressen voor informatie .....	101
	Over de auteur.....	103





# 1. Buitenlandse rechtspersonen

Heden ten dage worden fraudeonderzoeken gekenmerkt door complexe structuren, grootschaligheid en internationale verwevenheid. De slachtoffers wonen in land A en B, de fraude is opgezet vanuit land C en D, de bankrekeningen bevinden zich in land E en de betrokken (bestuurders)vennootschappen zijn verspreid over de gehele wereld. Zie hier, het hele probleem in een notendop. Internationaal wordt fraudebestrijding daarom steeds vaker in één adem genoemd met de bestrijding van georganiseerde criminaliteit. Er is sprake van goed gestroomlijnde misdaadorganisaties die internationaal opereren, waarbij de verdiensten uit land A worden “witgewassen” in land B. Een groot deel van de criminele activiteiten moet daarom worden aangeduid als “grensoverschrijdend”. Vaak blijkt dat in meer dan één land strafbare feiten zijn gepleegd.

In Nederland waren er in 2007 al enkele honderden maffia-achtige criminele organisaties werkzaam. Dit is in de jaren daarna niet veranderd. Uit onderzoek van de Dienst Informatieorganisatie (DLIO) van de Nationale Politie in 2017 <sup>1</sup> blijkt een toename van criminele samenwerkingsverbanden. De criminele verschijnselen die centraal staan in dit rapport kunnen geordend worden vanuit drie invalshoeken: criminele hoofdactiviteiten, criminele werkwijzen en criminele samenwerkingsverbanden.

Nederlandse drugscriminelen zijn als kopers en verkopers van cocaïne actief in Europa (onder andere in Nederland, Spanje, Portugal, België en het Verenigd Koninkrijk) en in Zuid Amerika (onder andere in Colombia, Brazilië, Panama en de Dominicaanse Republiek). Daarnaast fungeren Nederlandse criminelen als contactpersoon tussen Zuid-Amerikaanse leveranciers en afnemers op het Europese vasteland en in het Verenigd Koninkrijk. Omdat een groot deel van de cocaïne die via Nederland wordt aangevoerd bestemd is voor de Europese markt, worden in Nederland geregeld buitenlandse drugscriminelen gesignaleerd. Het gaat daarbij onder meer om criminelen uit Oost-Europa en maffialeden uit Italië. De huidige criminele samenwerking wordt niet meer bepaald door traditionele hiërarchische verhoudingen, maar door de vraag welke specialisten of personen op sleutelposities nodig zijn om de smokkel succesvol te laten verlopen. Uit het onderzoek blijkt dat financiële dienstverleners een belangrijke rol spelen. Deze dienstverleners zoals notarissen, advocaten, accountants en fiscalisten, zijn deskundig in het bedenken van (complexe) fiscale of juridische constructies die eigendomsverhoudingen kunnen verhullen. Daarbij worden vaak buitenlandse rechtspersonen en bankrekeningen gebruikt. De Nederlandse opsporingsambtenaar wordt daarom niet alleen geconfronteerd met deze deskundige tegenstanders, maar ook met

---

<sup>1</sup> Rapport Nationaal dreigingsbeeld 2017; georganiseerde criminaliteit.

andere wetgeving, gewoontes, talen, maar vooral ook andere samenwerking- en ondernemingsvormen.<sup>2</sup> Gebruikelijke afschermingsmethoden die nog steeds veelvuldig worden toegepast, zijn het gebruik van (nep)bedrijven – al dan niet over de grens – en het gebruik van katvangers. De bedrijven worden gebruikt om de handel in cocaïne en witwassen van vermogen te ver sluieren, de katvangers om bedrijven op naam te zetten. Behalve als afscherming van criminele activiteiten worden dekmantelbedrijven gebruikt om illegale opbrengsten wit te wassen. Een bekende manier is het mengen van crimineel geld met de inkomsten uit reguliere bedrijfsvoering. Er is waarschijnlijk geen enkele criminele activiteit waarbij op zo'n uitgebreide schaal sprake is van verweving als bij witwassen. De voorbeelden ervan zijn legio: het bezit van of de zeggenschap over bedrijven die als dekmantel kunnen fungeren, het vermengen van crimineel geld met de legale omzet van een bedrijf, investeringen in vastgoed, het gebruiken van talrijke soorten legale facilitators voor transacties en constructies, het sponsoren van sportclubs, donaties aan geloofsgemeenschappen, et cetera. Dit is een ondermijning van de Nederlandse rechtsstaat. De gevolgen hiervan zijn gigantisch en bedragen vele miljoenen en in enkele gevallen zelfs enkele miljarden.

Enige voorbeelden van fraudezaken waarbij in bijna alle gevallen diverse buitenlandse rechtspersonen zijn gebruikt.

## Fraudezaken 2012 - 2019

Naam	Soort fraude	Bedrag
Woningcorporatie Vestia	Verduistering geld werkgever	€ 2 miljard
Ecowood	Oplichting, valsheid, witwassen	€ 6,5 miljoen
PostNL	Postzegelfraude	€ 2,6 miljoen
Green Horizon / Robinahout	Beleggingsfraude	€ 64.000.-
Groen Invest	Beleggingsfraude	€ 2,5 miljoen
Quality Investment	Beleggingsfraude	€ 200 miljoen
Easy Life	Oplichting, valsheid, witwassen	€ 9 miljoen
Bioscoopconcern Pathé	CEO-fraude	€ 19 miljoen
Dim Holland / Weststate	Oplichting obligatiefondsen	€ 24 miljoen
New World Products	Beleggingsfraude	€ 1,5 miljoen
Centurion	Beleggingsfraude	€ 21 miljoen

<sup>2</sup> Debets, W, 2023; Zeggenschap criminelen binnen ondernemingen.

## Fraudezaken 2020 - 2022

Naam	Soort fraude	Bedrag
Fraudehulpdesk	Fraudemeldingen	€ 20 miljoen
RTL Z en RTL Nieuws	Oplichting met coronasteun	€ miljoenen
Autohandelaar	Leaseauto's en BTW	€ 6 miljoen
Zaak Zevenblad	Beleggingsfraude	€ 4 miljoen
Binnen Geloofsgemeenschap	Beleggingsfraude	€ 8 miljoen
56 jarige man Overijssel	Beleggingsfraude	€ 2 miljoen
70 jarige man vanuit Aruba	Oplichting, valsheid, witwassen	€ 1,3 miljoen
Stichting Loterijverlies	Verduistering, witwassen	€ 2,8 miljoen
Notaris Frank Oranje	Oplichting obligatiefondsen	€ 10 miljoen
Zaak Cayenne	Beleggingsfraude	€ 31 miljoen
58 jarige man	Verduistering en witwassen	€ 2 miljoen

## Fraudezaken 2023 – medio 2024

Naam	Soort fraude	Bedrag
Ned. Ver. Van Banken	Bankhulpdeskfraude	€ 28 miljoen
Fraudehulpdesk	Beleggingsfraude	€ 20 miljoen
Criminele organisatie	Faillissementsfraude	€ 4,3 miljoen
Criminele organisatie	Witwassen	€ 2,4 miljoen
55 jarige man	Belastingfraude	€ 3,4 miljoen
Onderzoek Taxus	Verdovende middelen	€ vele miljoenen
Criminele organisatie	Belastingfraude	€ 6 miljoen
Criminele organisatie	Illegale kansspelen	€ 105 miljoen