

Fraude en Corruptie

R.M. van Schaik

Alle rechten voorbehouden. Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt, in enige vorm of op enige wijze, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de auteur.

De inhoud van dit boek is uitsluitend bedoeld voor opiniërende, reflecterende en informatieve doeleinden. De auteur geeft geen garantie wat betreft de volledige juistheid of actualiteit van de geboden informatie en aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade of gevolgen voortvloeiend uit het lezen of interpreteren van de inhoud.

R.M. van Schaik

- Investerings(beleggings)fraude: +42%
- Aankoop(webshop)fraude: +14% (nog steeds de meest voorkomende vorm)
- Pogingen tot cybercrime: + 72%

De wereldwijde schade door fraude en corruptie voor consumenten wordt geschat op 1 miljard euro per jaar. Banken staan onder zware druk door het enorme aantal fraudegevallen. Consumenten krijgen steeds vaker te maken met verdachte berichten, telefoontjes en misleidende sociale-mediaposts.

Fraude wordt steeds vaker gepleegd door georganiseerde misdaadnetwerken die op een industriële schaal uitbuiten.

Financiële misdaad loopt uiteen van gestolen familievermogens tot het financieren van misdaden. Er bestaan inmiddels hele steden die draaien op oplichtingseconomie. Het openbaar ministerie wordt georganiseerd en beschermd. Dit geeft een alarmerend beeld van een snelgroeiende, professionele fraude-industrie met enorme financiële én menselijke schade. Mensen met invloedrijke politieke functies zijn betrokken bij 14 miljard euro aan illegale geldtransacties van en naar Nederland met geld van onder meer omkoping, afpersing en verduistering van de Staat. Dat blijkt uit onderzoek van het Anti Money Laundering Centre (AMLC), dat samenwerkt met onder meer de politie en het Openbaar Ministerie. Het onderzoek richtte zich op geldtransacties door politiek prominente personen (Politici, staatshoofden, politici, ambassadeurs en leden van het hooggerechtshof).

Je koopt iets in een webwinkel, maar het pakketje wordt nooit verstuurd. Het overvalt de vijf jongeren. De helft van hen kent bovendien iemand die is opgelicht door een nepwebwinkel. Dat blijkt uit onderzoek van voorlichtingssite Wijzer in geldzaken.

grote lijnen zichtbaar geworden en wordt steeds duidelijker welke veranderingen in strafrechtspraktijk de komende jaren te wachten staan. De modernisering is erop gericht het strafproces efficiënter, toegankelijker en toekomstbestendig te maken. Waar de aandacht vooral werd gesproken over de noodzaak van vernieuwing, wordt die nu daadwerkelijk concreet. Met de goedkeuring van de eerste vaststellingswet is het begin van een transitie in de strafvordering ingezet.

In 2024 is het aantal door de politie geregistreerde misdrijven iets kleiner dan het voorgaande jaar met een daling van 1%. Het aantal geregistreerde verdachten neemt sterker af met 5%. De instroom van zaken bij het OM is echter toegenomen (9%), evenals het aantal daadwerkelijk oproepen wegens verzet tegen een strafbeschikking (8%). Ook stijgt het aantal strafzaken opgelegd door het OM en de rechter met respectievelijk 20% en 1%. Dat blijkt uit de rapportage Criminaliteit en Rechtshandhaving 2024 van het WODC, CBS en de Raad voor de Rechtspraak. Op de langere termijn blijkt dat ten opzichte van 2014 de huidige misdaadniveaus op verschillende fronten lager zijn. Zo is het aantal ondervonden traditionele delicten (zoals vermogensmisdrijven, vandalisme en geweld) per 100 inwoners met 25% gedaald (2023) en is het aantal door de politie geregistreerde misdrijven en verdachten gedaald met respectievelijk 21% en 24%. Deze daling werkt ook verderop in de strafketen door met een daling van 6% in het aantal zaken dat bij het OM instroomt en 28% minder beslissingen van de rechter.

Sinds 2014 is het aantal geregistreerde overtredingen met 2% toegenomen in 2023, na een sterkere stijging van 14% in het laatste jaar. Bij geregistreerde overlast zien we een daling van 14% en een stijging van 44%, hoewel het aantal meldingen in 2023-2024 ongeveer gelijk is gebleven. De 23e editie van Criminaliteit en Rechtshandhaving (C&R) brengt de periode 2023-2024 in kaart en is een samenwerking tussen het WODC, CBS en de Raad voor de Rechtspraak. Deze editie bevat informatie over de aard en omvang van de criminaliteit in Nederland, de opsporing ervan door de politie, de vervolging en de strafrechtelijke reactie door de rechter en de tenuitvoerlegging van opgelegde sancties. Ook onderlinge samenhangende schakels van de strafrechtketen en de uitgaven aan sociale veiligheid krijgen aandacht. De 23e editie van C&R 2024 beschrijft de ontwikkelingen op jaarbasis. (artikel van WODC)

Er liggen twee wetsvoorstellen om de procedure voor de opsporing, vervolging en berechting van ambtsdelicten te wijzigen. Het eerste voorstel wijzigt artikel 119 van de Grondwet, waarbij de wijziging houdt in dat de procureur-generaal bij de Hoge Raad de opdracht tot vervolging in plaats van de regering of de Tweede Kamer. Verder wordt niet langer bepaald dat de berechting plaatsvindt door de Hoge Raad. Hierdoor kan de berechting van ambtsdelicten ook door de rechtbank en het gerechtshof plaatsvinden. Voor de periode waarin het huidige artikel 119 van de Grondwet nog van kracht is en binnen de grenzen van deze bepaling worden twee voorstellen, de Herzieningswet, een nieuwe procedure ingericht.

is essentieel om werknemers veilig te laten melden en klokkenluiders te beschermen tegen wettelijke benadeling, iets wat in de praktijk nog vaak voorkomt ondanks het wettelijke ver

Resultaten WEA 2024:

74% van de organisaties heeft een meldprocedure, maar 47% heeft deze niet aangepast aan de wetswijziging van 2023.

Slechts 40% voldoet volledig aan de Wbk. 34% heeft een niet-aangepaste procedure, 10% heeft het niet en 10% heeft geen procedure.

Grotere organisaties hebben vaker een meldregeling. Organisaties zonder CAO en zonder lidmaatschap van een werkgeversvereniging hebben relatief vaker een procedure.

Hoogste naleving: vastgoed (98%), zware industrie (86%), openbaar bestuur (85%).

Laagste naleving: detailhandel (21%), landbouw/voedingsmiddelen (20%), bouw en horeca rond 57 tot 60%.

De Financial Intelligence Unit-Nederland (FIU):

FIU-Nederland, vormt het cruciale fundament in de nationale en internationale strategie tegen financiële-economische criminaliteit. Op grond van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme fungeert deze organisatie als het centrale meldpunt voor aangewezen instellingen verplicht zijn om ongebruikelijke transacties te rapporteren. Het rapport van de FIU is helder en tweeledig, zij richt zich enerzijds op het waarborgen van de integriteit van het financiële stelsel en anderzijds op het effectief bestrijden en voorkomen van terrorismefinanciering en onderliggende delicten. Dit doel wordt bereikt door in samenwerking te werken met zowel publieke als private partners, waarbij het verzamelen van waardevolle financiële inlichtingen en het vroegtijdig signaleren van nieuwe criminele trends centraal staan.

Om deze poortwachtersfunctie effectief in te vullen, wijst de wetgeving diverse sectoren op meldingsplichtige instellingen. Deze uiteenlopende groepen, waaronder banken, betaaldienstverleners, kunsthandelaren en casino's, opereren als de voelspriet van het financiële systeem. Zij zijn verplicht om hun dagelijkse cliëntenactiviteiten nauwkeurig te monitoren en transacties die afwijken van het normale patroon direct door te melden aan Nederland.

Zodra deze meldingen binnenstromen, start de FIU een diepgaand analyseproces om te beoordelen of een ongebruikelijke transactie daadwerkelijk als verdacht kan worden aangemerkt. Is dat het geval, dan worden de verrijkte financiële data onverwijld gedeeld met opsporings-, inlichtingen- en veiligheidsdiensten, waardoor de gehele veiligheidsaanpak geactiveerd en versterkt.

De noodzaak van dit fijnmazige netwerk is direct terug te voeren op de omvang en de innovatieve karakter van de Nederlandse economie. Het omvangrijke, internationaal geïntegreerde hoogtechnologische financiële stelsel biedt weliswaar ongekende kansen voor economische groei, maar trekt onvermijdelijk ook criminelen aan.

gesluit. Het schoonhouden van dit systeem is dan ook een gedeelde verantwoordelijkheid van de FIU samen met haar binnen- en buitenlandse partners draagt.

Omdat kapitaalstromen en criminele netwerken zich niet laten stoppen door landsgrenzen, is de samenwerking van de FIU-Nederland per definitie grensoverschrijdend. De organisatie maakt gebruik van een mondiaal netwerk en werkt intensief samen met meer dan 165 zusterorganisaties wereldwijd om informatie uit te wisselen en internationale constructies bloot te leggen.

Deze operationele slagkracht rust op een solide juridische en organisatorische basis. De wettelijke grondslag van de FIU-Nederland is verankerd in de wetgeving die wordt uitvaardigd door het Ministerie van Financiën, en de politieke verantwoordelijkheid wordt overgenomen door de minister van Justitie en Veiligheid, opereert de unit volledig zelfstandig en onafhankelijk. Om te kunnen werken binnen de strengst beveiligde data-omgevingen is de FIU beheerd als een eenheid ondergebracht bij de politie, wat de unieke positie van deze organisatie als onafhankelijke eenheid in het web van financiële inlichtingen compleet maakt.

Vanaf 1 juli 2026 krijgt FIU-Nederland het recht om meldingsplichtige entiteiten te bevoegden om een transactie tijdelijk te bevriezen. Dit zogeheten opschortingsverzoek is bindend voor de ontvangende partij is wettelijk verplicht hieraan onverwijld gehoor te geven. De bevoegdheid wordt ingezet wanneer FIU-Nederland tijdens een analyse sterke vermoedens constateert van witwassen, onderliggende delicten of terrorismefinanciering. Na het verstrijken van de termijn mag de betrokken instelling de transactie maximaal vijf werkdagen tegenhouden. Het opschorten van een verzoek namens een buitenlandse FIU, dan geldt een maximumtermijn van tien werkdagen.

In die periode analyseren FIU-Nederland of de buitenlandse partner de transactie kan worden bevestigd waarna wordt bepaald of aanvullende maatregelen nodig zijn. De bevoegdheid wordt ingezet op een proportioneel en op gefundeerde gronden ingezet. Het praktische doel is te voorkomen dat crimineel vermogen wordt weggesluit. Het opschorten van opsporingsdiensten de kans krijgen beslag te leggen. Bovendien versterkt de nieuwe bevoegdheid de internationale samenwerking, want veel buitenlandse FIU's beschikken over. In de praktijk zullen vooral banken, cryptodienstverleners en betaalinstellingen worden verzocht te maken krijgen.

Een aandachtspunt in het moderne betalingslandschap is de opkomst van instanties die de transactie kunnen uitvoeren. Wanneer een transactie al is uitgevoerd op het moment van het verzoek, is opschorten van de transactie niet meer mogelijk. In dat geval dient de instelling een tegoed ter hoogte van het transactiebedrag te blokkeren, voor zover er saldo aanwezig is. Na het verstrijken van de termijn wordt het geblokkeerde tegoed vrijgegeven, tenzij er beslag wordt gelegd door een opsporingsdienst. Zodra een transactie is opgeschort, moet de meldingsplichtige instelling haar cliënt hiervan direct informeren. Dit vormt geen schending van het tipping-offverbod uit artikel 17 van de Wwft, dat uitsluitend betrekking heeft op meldingen van ongebruikelijke transacties. Instellingen die een opschortingsverzoek opvolgen, zijn bovendien wettelijk beschermd tegen aansprakelijkheid voor eventuele schade die de cliënt hierdoor lijdt.

het afgelopen jaar opnieuw weinig tot geen vorderingen geboekt. Nederland heeft de laagste score ooit behaald, met name vanwege achterblijvende regelgeving op het gebied van politieke integriteit. Mensen met invloedrijke politieke functies zijn betrokken bij de afpersing en verduistering van de Staat. Maar ook kleinschalig is fraude een niet te negeren bannend delict.

Met circa 10% van de 100 miljard euro die jaarlijks in de zorg omgaat, wordt gefraudeerd, komt neer op €10 miljard per jaar. Deze schatting is gebaseerd op hun observatie van sociale netwerken die zich steeds meer op de zorg richten, mede omdat het een relatief veilige en lucratieve vorm van criminaliteit is vergeleken met bijvoorbeeld drugshandel. Het Openbaar Ministerie en de Rijksrecherche waarschuwen dat er binnen de Nederlandse wetgeving niet genoeg mogelijkheden zijn voor de vervolging van ambtenaren waarbij fraude. Dat blijkt onder andere uit een onderzoek naar vermeende omkoping van oud-Eurocommissaris Neelie Kroes en ambtenaren van de Belastingdienst door Uber. In verschillende andere Europese landen is onderzoek naar corruptie van ambtenaren minder moeilijk. Europese stemmen op die dan ook vinden dat de aanpak van corruptie in de Nederlandse wetgeving goed genoeg is verankerd. Europa is momenteel bezig met het opstellen van een nieuwe wet tegen anti-corruptie. 'De kans is aanwezig dat de Nederlandse wet daarvoor ook gewijzigd wordt worden.

Het ontbreken van adequate maatregelen op het gebied van politieke integriteit, de rol van de 'draaideur' voor bewindspersonen en gebrekkige controle op financiering van politieke partijen. Als het gaat om toezicht op de invloed van lobbyisten op de politiek hoort Nederland tot de zwakst gereguleerde landen in West-Europa. Om dit lek grotendeels te dichten is er een Wetsvoorstel Wet op de politieke partijen voor advies naar de Raad van State. Politici stappen met enige regelmaat over naar een sector waar ze voorheen politiek betrokken waren. CDA-Kamerlid Raymond Knops ging bijvoorbeeld de lobbyclub van de wapenindustrie leiden terwijl hij daarvoor plaatsvervangend lid was in de Defensie van de Tweede Kamer.

Voormalig Minister Cora van Nieuwenhuizen (Infrastructuur en Waterstaat) ging over naar de branchevereniging van energiebedrijven.

Voormalig VVD minister en eurocommissaris Neelie (Smit) Kroes was voorzitter van de achtvallige Internationale Beleid Adviesraad.

In 2004 verklaarde mevrouw Kroes nog in het parlement dat zij na haar EU-commissaris meer in dienst zou treden van het bedrijfsleven, maar 8 maart 2015 werd ze adviseur van Amerikaanse BofA Securities (voorheen Bank of America Merrill Lynch).

Banken en notarissen moeten ongebruikelijke transacties melden bij de FIU. In 2022 werden er bijna 3,5 miljoen, een sterke stijging vergeleken met 2023, toen het aantal ongebruikelijke transacties nog ruim 2 miljoen was.

criminaliteit.

In 1945 richtte minister van Financiën Piet Lieftinck de Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (FIOD) op om verduisterd en verloren vermogen op te sporen en te herstellen. De dienst startte in Amsterdam met zeven medewerkers die zonder hulpmiddelen op zoek gingen naar zwart geld en verborgen vermogen.

Dit werk, gecombineerd met maatregelen zoals het ongeldig maken van oude bankrekeningnummers, legde de basis voor de FIOD-aanpak van gedetailleerd strafrechtelijk onderzoek, en effectieve opsporing.

In de jaren vijftig en zestig groeide de Nederlandse economie, terwijl nieuwe vormen van financiële criminaliteit ontstonden, zoals smokkelpraktijken. De FIOD speelde een belangrijke rol bij het tegengaan hiervan. In de jaren tachtig introduceerde de dienst technologieën zoals computers en afluisterapparatuur, wat de opsporing van fraudeurs via digitale methoden mogelijk maakte.

De zaak rond Slavenburg's Bank in 1983 bracht grootschalige witwaspraktijken aan het licht en leidde tot strengere interne richtlijnen bij banken. In de jaren negentig breidde de FIOD haar samenwerking met nationale en internationale opsporingsdiensten uit. Na de invoering van de EU-richtlijn tegen carrouselfraude in de EU rolde de FIOD meerdere netwerken op.

Na de fusie met de Economische Controledienst eind jaren negentig werd het takenpakket uitgebreid met corruptiebestrijding en bestrijding van terrorismefinanciering. Ook de wetgeving van sanctiewetgeving en bestrijding van criminele ondermijning behoren tot de werkzaamheden. Grote zaken, zoals de fraude bij Bouwfonds en het Philips Pensioenfonds in 2007, tonen de impact van de dienst. De organisatie werkt adaptief, gedigitaliseerd en samenwerkend, nationaal en internationaal samenwerkend, onder meer via de J5. De focus ligt op opsporing met effect, het traceren en afpakken van crimineel vermogen en het verbeteren van samenwerking met publieke en private partners, terwijl kennis en expertise gedeeld worden voor een financieel gezond en integer Nederland.

Half september 2025 organiseerde de FIOD namens de Joint Chiefs of Global Tax Enforcement (J5) de zevende editie van de J5 Challenge. Tijdens deze internationale opsporing namen fiscaal onderzoekers, data-analisten en crypto-experts uit Nederland, Australië, Canada, het Verenigd Koninkrijk en de Verenigde Staten samen aan het opsporen van grensoverschrijdende belastingfraude.

De focus lag dit jaar op signalen uit het Darkweb, transnationaal georganiseerde criminele activiteiten en identiteitsfraude. Nederlandse experts richtten zich onder meer op digitale geldstromen, op basis van data van het crypto-analyseteam (CAT) van de FIOD. Een signaal wat tijdens een vorige challenge is opgewerkt betreft het signaal van de oprichter en promotor van OmegaPro is aangeklaagd voor het runnen van een witwaszaak door gebruik te maken van vreemde valuta en crypto-investeringen.

De Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (FIOD) hanteert een vernieuwde strategie waarbij de focus nadrukkelijk is verschoven van pure kwantiteit naar maatschappelijke impact. Deze inzet op de diverse fraudethema's in 2023 nog leidde tot 461 processen-verbaal buitenlandse rechtshulpverzoeken, laten de meest recente jaarcijfers een duidelijk beeld zien. Na een tijdelijke piek van 525 processen-verbaal in 2024, daalde dit aantal in 2025. Ook het aantal afgehandelde internationale rechtshulpverzoeken vertoonde een dalende lijn, met 272 verzoeken in 2024 en uiteindelijk 251 in het afgelopen jaar.

Deze daling in de statistieken is echter een bewuste en strategische keuze van de opsporingsdienst. De FIOD benadrukt dat het louter tellen van processen-verbaal niet de juiste meting zegt over de daadwerkelijke effectiviteit van de fraudebestrijding. De dienst heeft zijn werkwijze deels verruild voor een thema- en fenomeengerichte aanpak. Dit betekent dat belangrijke constructies zoals witwasnetwerken of complexe dividendstripping behandelpunten worden opgesteld. Hierbij weegt de FIOD steeds vaker af of een traject wel de beste route is, of dat een snellere bestuursrechtelijke interventie of een andere barrière grotere maatschappelijke schade kan voorkomen.

Dat deze kwalitatieve benadering zijn vruchten afwerpt, blijkt uit de concrete resultaten van de laatste streep. Ondanks de lagere aantallen dossiers was het rendement van de onderzochte zaken historisch hoog. In maar liefst 91 procent van de zaken die vorig jaar leidden tot een uitspraak of een afdoening door het Openbaar Ministerie, werd daadwerkelijk een bedrag opgelegd. Bovendien bleek de FIOD uiterst effectief in het raken van criminelen in hun portemonnee: in 2025 werd voor ruim 152 miljoen euro aan vermogen in beslag genomen, waarmee de dienst de eigen doelstellingen ruimschoots heeft overtroffen. Grensoverschrijdende netwerken en de strikte handhaving van internationale sanctiewetgeving blijven belangrijke draad vormen in de operationele slagkracht.

hand boven het hoofd gehouden. Later bleek dat ook de Nederlandse belastingdienst spandiensten verleende aan Uber en onderzoeken vertraagden. De Belastingdienst informatie over een internationale belastingcontrole aan Uber en traineerde en v onderzoek van andere EU-lidstaten. In Nederland deden Platform Investico, Trouw Financiële Dagblad onderzoek naar de zogenoemde Uber Files van een klokkenl spijtoptant.

Panamapapers

De "Panama Papers" hebben tot meer dan 150 onderzoeken in bijna 80 landen resulterend in boetes en achterstallige belastingen van meer dan 1,3 miljard euro. Uit de documenten bleek de identiteit van eigenaren van obscure offshorebedrijven werden gebruikt om winsten naar geheime rekeningen weg te sluizen in landen als Amerikaans-Samoa, Bahrein, Barbados, Bermuda, Grenada, Guam, Macao, Kaaimaneilanden, Marshall-eilanden, Mongolië, Namibië, Noord-Korea, Palau, Lucia, Samoa, Trinidad en Tobago, Tunesië of de Verenigde Arabische Emiraten.

De onthulde informatie bevatte namen van bekende sporters, prominenten, de toenmalige Britse premier, FIFA- en UEFA-bestuurders, leden van de Italiaanse Mexicaanse drugskartels. De uitgelekte documenten waren afkomstig van het Mossack Fonseca uit Panama. Ook de staatshoofden van Pakistan, Saoedi-Arabië, Azerbeidzjan en IJsland werden genoemd in de Panama Papers, evenals tientallen familieleden en medewerkers van premiers, presidenten, koningen en het Chinese politiebureau. Naar aanleiding van de publicaties voerde de FIOD verschillende onderzoeken onderdeel van vijf strafrechtelijke onderzoeken naar het witwassen van 1,8 miljard crimineel verkregen geld. Er werden 512 Nederlandse (rechts)personen geïdentificeerd in mei 2016 openbaar gemaakte data. Wereldwijd hebben overheden drie jaar publicaties zeker een miljard euro aan boetes en naheffingen opgelegd. In Nederland vorig jaar in totaal 8 miljoen euro aan naheffingen en boetes geïnd.

De publicatie van de Panama Papers op 3 april 2016 legde bloot hoe politici en belasting ontlieden via offshoreconstructies en brievenbusfirma's op de Bahama's en Kaaimaneilanden. Na de publicatie daalde het aandeel onbelast offshorevermogen aanzienlijk. Het aandeel zakte van 8 procent van het wereldwijde bbp in 2016 tot 3,2 procent van het wereldwijde bbp in 2024, aldus het onderzoek van Oxfam. Dit is toegeschreven aan een regeling die op initiatief van de Oeso vanaf 2016 werd ingevoerd. meer dan 100 landen spraken af om financiële gegevens van belastingplichtigen te delen. Dit zorgde in het begin voor een scherpe daling in onbelast offshorevermogen maar deze daling stagneerde al vanaf 2018.

Mondiale Zuiden loopt meeste inkomstenbelasting mis

De overgebleven 3,2 procent onbelast offshorevermogen lijkt het hardnekkigste

De allerrijksten vinden mazen in de wet om te voorkomen dat ze belasting mo

uitwisseling vallen. Zo valt onroerend goed niet onder de regeling en worden bezittingen naar deze activa verschoven. Daarnaast blijft het mogelijk om finaal bezitten die niet worden gemeld. Bijvoorbeeld doordat financiële instellingen gevestigd zijn, de regels niet naleven, of door beperkingen in de opzet van een uitwisseling van bankgegevens.

Pandora Papers

De Pandora Papers bevatten gegevens van veertien verschillende zogeheten offshore-Zes van de veertien firma's in het onderzoek zijn op de Maagdeneilanden gevestigd. ICIJ onthulde 'Pandora Papers' bestaan uit 12 miljoen bestanden met informatie die geld onderbrengen in belastingparadijzen. In de documenten staan 300 politici, 35 staatshoofden. Oekraïne gaat voorop, met 38 politici die genoemd worden. Ruim 100 Latijns-Amerikaanse investeerders komen relatief veel voor, volgens de onderzoeken. Daarnaast doordat de 14 onderzochte bedrijven daar erg actief zijn.

Paradise Papers

Bij de Paradise papers gaat het om veel verschillende gegevens. Voor het eerst werden registers van negentien belastingparadijzen doorzoekbaar gemaakt. Zo werd ook de administratie doorzocht van het advieskantoor Appleby (inclusief het in 2016 afgesplitste trustkantoor Estera), dat zich profileert als een van de meest deugdzaamste kantoren van een wat kleiner Aziatisch bureau. Het gaat in totaal om om 13,4 miljoen documenten van Appleby en het in 2015 afgesplitste trustkantoor Estera. Daarnaast 1,5 miljoen van Asiatic Trust en meer dan zes miljoen bestanden uit de registers. De onthulling is de illusie van geheimhouding in belastingparadijzen nu definitief weggevoerd.

miljoen dollar bijgedragen aan PIDG, waarvan ongeveer 30 miljoen is omgezet in dochtermaatschappij EAIF.

Wereldleiders en politici maken regelmatig gebruik van financiële constructies v belastingparadijzen, waaronder de koning van Jordanië, de presidentiële familie Azerbeidzjan, de premier van Tsjechië, de presidenten van Oekraïne, Kenia en Eo kringen rond de Pakistaanse premier. Zelfs de Nederlandse minister van Financi hij minister werd, jarenlang belangen in een brievenbusfirma op de Britse Maag Tsjechische premier kocht via een offshorebedrijf een chateau in Frankrijk voor dollar.

President Zelensky van Oekraïne verkocht tijdens zijn verkiezingscampagne een procent in een offshorebedrijf aan een vriend die nu als zijn topadviseur werkt. De familie van de Azerbeidjaanse president bezit voor zo'n 400 miljoen pond aan Verenigd Koninkrijk. Een van de vastgoedobjecten werd voor 67 miljoen pond ve Britse koninklijke familie. Dergelijke constructies lopen vaak via landen en eilanden Midden-Amerika. Een Azerbeidzjaanse vrouw moest in 2018 uitleggen waar het komt dat haar in staat stelde om in Groot-Brittannië miljoenen uit te geven. Zamir getrouwd met Jahangir Hajiyev, een voormalige topman (2001-2015) van de Aze staatsbank. Hij verdween in 2016 voor vijftien jaar achter de tralies voor zijn aan fraude- en witwasschandaal, waarbij tientallen miljoenen euro's werden verduis hij de bank 45 miljoen euro terugbetalen. Het vermoeden is dat de Hajiyevs in ie deel van het verdwenen geld in Londen hebben uitgegeven. Zamira winkelde in t voor 18 miljoen euro in het Londense warenhuis Harrods. Op één dag gaf ze mee euro uit aan sieraden van Boucheron, de volgende dag 2000 euro aan wijn en bij gelegenheid 114.000 euro aan Cartier-sieraden en 23.000 euro aan "luxe goeder mannen". Ook werd bekend dat zij de eigenaar is van een huis in de wijk Knights 2009 voor 13 miljoen euro door een bedrijf op de Britse Maagdeneilanden werd aangekocht. Twee jaar later betaalde een ander bedrijf waar zij de baas was 11,5 voor een chique golfclub in het graafschap Berkshire.

Op een externe zwarte lijst van World Check staan ruim 2 miljoen namen die in v gebracht met ongebruikelijke transacties, witwassen en financiering van terrorisme. Namen bevinden zich (oud-)politici en hun familieleden (PEP's (politically expos criminelen, terroristen, politici en bekende Nederlanders).

De EU-ministers van Financiën hebben de Caribische eilanden Anguilla en Barba aan de zwarte lijst van belastingparadijzen. De Kaaimaneilanden en Oman zijn er vanwege hervormingen in hun belastingwetgeving. De EU houdt sinds december bij van belastingparadijzen en herziet deze twee keer per jaar. Hierop staan land waar autoriteiten (bijna) geen vennootschapsbelasting heffen, niet transparant z onwelwillend staan tegenover de strijd tegen belastingontwijking. Eerdere verm lijst omvatten Fiji, Amerikaans Samoa, Guam, de Amerikaanse Maagdeneilanden, Tobago, de Seychellen, Vanuatu, Samoa, Palau en Panama.

afgehandeld, volgt uit artikel 5:44 lid 1 Awb en artikel 243 lid 2 Sv dat het een keuze is tot zover de wet (una via beginsel en in verlengde hiervan het ne bis in idem beginsel of dubbele straf van dezelfde persoon voor hetzelfde feit). Er moet dus een keuze worden gemaakt of fiscaal "aanpakken" of strafrechtelijk, dit volgt meestal uit het overleg tussen de Belastingdienst. Voor dit overleg van de "weegploeg" is er sinds 1 juli 2023 een maximum Nadeel tenminste € 100.000. Vanaf 1 juli 2023 geldt het ook voor zaken waarin het nadeel onvoldoende bepaalbaar is. Er moet wel sprake zijn van een vermoeden van opzet. Er is binnen Europa een nieuwe entiteit, het Europees Openbaar Ministerie. Het is een onafhankelijk orgaan van de Europese Unie en onderzoekt en vervolgt strafbare feiten. Financiële belangen van de EU kunnen Schaden. Soms zullen zaken dus aan het Europees Openbaar Ministerie worden voorgelegd, het AAFD is dan buiten beeld.

AAFD is ook van toepassing voor strafbare feiten en uit de Wet op de internationale bijstandsverlening (WIB)

Daarnaast wordt de evolutie van het boete systeem nog benoemd (zoals de deelname aan een strafbaar feit) (artikel 67 letter o AWR / artikel 5:1 AWB) en de mogelijkheid om namen van openbaar te maken (artikel 67 letter r AWR)

Een (fiscale of geld) boete is niet aftrekbaar (artikel 3.14 lid 1 onder c Wet IB). Ook kosten en lasten die hiermee (of met een misdrijf) samenhangen zijn niet aftrekbaar. De belastingplichtige onherroepelijk is veroordeeld). Uit de wet, de wetsgeschiedenis en de uitspraken van rechters volgt echter wel dat verbeurdverklaringen gewoon aftrekbaar zijn. Verbeurdverklaring is een straf (sanctie) in het strafrecht waarbij de rechter bepaalt dat de belastingplichtige de (veroordeelde) eigendom over een voorwerp (of geld) verliest. De staat die eigendom verkrijgt. Als het voordeel wordt belast en dit voordeel wordt niet belast dan is het (financieel) logisch dat dit aftrekbaar is (artikel 3.14 lid 3 wet IB). Aftrekbaarheid plaatsvinden in het jaar waarin de ontneming feitelijk heeft plaatsgevonden.

Bedrijven moeten vaak maandelijks aangiften indienen (omzetbelasting en loonbelasting). Tevens moet eens per jaar een aangifte vennootschapsbelasting (bij rechtspersonen) worden ingediend. Een foutieve aangifte (bijvoorbeeld schuiven of slepen met btw) kan worden gezien als fraude. Indien u beneden de onderstaande drempels blijft of als er geen fraude wordt geconstateerd, wordt er een boete opgelegd. Dit kan een verzuimboete of vergrijpboete zijn, dit wordt bepaald op basis van de feiten af en wordt door een speciale "boete-inspecteur" bepaald. Een verzuimboete wordt meestal als u niet tijdig een aangifte heeft ingediend en / of als opzet ontbreekt. In de meeste gevallen krijgt u of uw bedrijf dus gewoon een (verzuim-)boete. Als er meer aan de hand is, wordt een vergrijpboete opgelegd, deze kan oplopen tot 100% van het belastingbedrag. Het is ook mogelijk dat ook zijn dat er een zogenaamde strafbeschikking volgt. De strafrechter zal dan oordelen over de fiscale handelen van u of uw bedrijf. De vervolging is vervelend, maar de straf die wordt opgelegd is meestal menselijke en financiële gevolgen (boete, celstraf of taakstraf). Een vergrijpboete wordt opgelegd aan een bedrijf indien u opzettelijk geen aangifte of een onjuiste of onvolledige aangifte heeft ingediend. Het drempelbedrag wordt hierbij ook bekeken, maar meestal wordt de vervolging niet gemaakt.

De hoogte van de vergrijpboete zal afhangen van:

Op belastingfraude staat een maximale gevangenisstraf van 6 jaren. Ook kan een of naheffingsaanslag worden opgelegd en kan u het voordeel worden ontnomen. Strafvervolging particulieren: nadeel hoger dan € 10.000; Strafvervolging ondernemers: nadeel hoger dan € 15.000. Vaak ziet de Belastingdienst de fraude of het belastingnadeel als eerste. In voorkomende gevallen wordt dit dan intern besproken. Vervolgens kan de inspecteur of controleur u om uw situatie aan te melden binnen het tripartiete overleg (overleg Belastingdienst, Ministerie en de FIOD). Uw situatie wordt dan besproken en formeel getoetst aan de Richtlijn. Mensen met een voorbeeldfunctie (bekende mensen, accountants, advocaten, belastingadviseurs) komen sneller in aanmerking voor strafvervolging. Bij een strafbeschikking verlaten we feitelijk het fiscale materiële recht. Er is dan sprake van een boete (meer (zoals een verzuim- of vergrijpboete), maar we stappen vanuit allerlei boetes over naar het strafrecht. Het gevolg hiervan is dat u hoge boetes kunt krijgen en een gevangenisstraf (en dus strafblad). In de praktijk merken wij dat de impact hiervan groot zijn, naast een strafblad kan dit grote gevolgen voor uw bedrijf hebben. De belangrijkste zijn:

- Reputatieverlies door artikelen in de pers;
- Klanten en relaties verliezen het vertrouwen in u of uw bedrijf;
- Banken zeggen het vertrouwen (en de financiering) op;
- Meer controles door de Belastingdienst, AFM;

De Belastingdienst zal niet snel de stap naar het strafrecht maken, veelal worden bestuurlijke boetes (verzuim- of vergrijpboetes) opgelegd. Bij ernstige onregelmatigheden (recidive (u bent hardleers) of zware fraude kunt u met het (fiscale) strafrecht in aanraking komen. Het begint dan meestal met een brief, boekenonderzoek of vraaggesprek. Het kan zijn dat de Belastingdienst op grond van haar bevindingen contact opneemt met de FIOD. In dergelijke gevallen kan dan ook ineens de FIOD op de stoep staan. Voorkomen van strafvervolging en tijdig een specialist inschakelen is vaak het beste. De DGA's doen jaarlijks aangifte voor de inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting. Vaker wordt er een aangifte omzetbelasting en / of loonbelasting ingediend. Een aangifte gemaakt en voordat u het weet is sprake van grove schuld, opzet of een fraudegevoel. Dit kan dus soms desastreuze gevolgen hebben.

Bij een boekenonderzoek kan de controleur tot de conclusie komen dat hij uw handelingen moet aanmelden. Het is in dergelijke gevallen verstandig dat u met de Belastingdienst blijft. Hierbij is het wel van belang dat u zich goed heeft voorbereid op de gesprekken. Informatie geeft welke zich later tegen u kan keren. Soms is er iets verkeerd gegaan waarvan u het wist of kon weten. In dergelijke gevallen is van fraude meestal geen sprake. Bij strafvervolging (maar ook bij sommige boetes) gelden er ook striktere regels voor u. De belangrijkste is uw zwijgrecht op het moment dat men u als verdachte aanhoudt. Uw woning niet zomaar worden onderzocht (tenzij toestemming van rechter komt).

nepassistenten bij Mari La Pen. De meest recente opzienbarende corruptie zaak, steekpenningen.

De Belgische politie arresteerde een groot aantal mensen bij een onderzoek hierin van Huawei zouden steekpenningen hebben betaald aan Europarlementariërs in politieke steun. 21 adressen zijn doorzocht in België en Portugal, waarbij documenten in beslag zijn genomen. Er hebben geen huiszoeken plaatsgevonden bij leden van het Europees Parlement, ondanks dat er ongeveer vijftien (voormalig) Europarlementariërs zijn gefêteerd met voetbaltickets, reizen naar China, cadeaus en mogelijk contacten aan Europarlementariërs zouden door een Portugees bedrijf gefaciliteerd zijn. Deze activiteiten zijn regelmatig en heel discreet hebben plaatsgevonden van 2021 tot nu. Huawei speelt een belangrijke technologie een centrale rol in de geopolitieke spanningen tussen de VS, Europa en China. Europarlementariërs zouden zo zijn aangespoord om Huawei toegang te laten krijgen tot de Europese markt.

Het is niet het eerste omkoopschandaal in het Europees Parlement. In 2022 barstte de zaak uit nadat Qatar en Marokko zouden hebben geprobeerd om besluiten van het Europees Parlement te beïnvloeden door steekpenningen te betalen.

Spil zou de Griekse vicevoorzitter van het Europees Parlement zijn, Eva Kaili. Zij werd samen met andere verdachten opgepakt op verdenking van corruptie, witwassen en lidmaat van een criminele organisatie. Bij huiszoeken bij Kaili en haar vader werd 1,5 miljoen euro in een koffer aangetroffen. De zaak loopt nog steeds en drie van de verdachten, onder andere, hebben de beschuldigingen altijd ontkend. Eva was sinds 2014 parlements lid van de Griekse partij PASOK, die lid is van de sociaaldemocratische fractie waar ook de Nederlandse partij uitmaakt. Volgens het federale parket zou Qatar, geprobeerd hebben om de economische en politieke besluiten van het Europees Parlement te beïnvloeden door het betalen van grote sommen geld of het aanbieden van grote geschenken aan mensen met een belang bij het Europees Parlement. Kaili werd gearresteerd, uit haar partij en fractie gezet en verloor haar functie als vicevoorzitter. Het onderzoek naar de corruptiezaak loopt nog en er zijn nog andere Europarlementsleden en medewerkers verdacht of aangehouden.

Het schandaal heeft ook vragen doen rijzen over de verloning en de onkostenvergoeding van de Europarlementsleden. Verschillende andere leden van het Europees Parlement zijn gearresteerd op verdenking van corruptie. Er werden twintig doorzoeken uitgevoerd. De Belgische politie arresteerde ook Francisco Giorgi de echtgenoot van Eva Kaili, Alexandros Panzeri van Eva Kail, Pier Antonio Panzeri, Luca Visentini: Secretaris-generaal van het Internationaal Vakverbond en N.F. een Italiaanse lobbyist. Marokko en Qatar zouden op die manier hebben uitgeoefend op het Europees Parlement. De Belgische autoriteiten deden huiszoeken. Bij een van de huiszoeken zijn computers, telefoons en een koffer met een waarde van 600.000 euro in beslag genomen. Op een ander adres werd 150.000 euro cash en honderdduizenden euro's die bij het huis van oud-Europarlementariër Panzeri in beslag genomen, zouden van de Marokkaanse ambassadeur in Polen afkomstig zijn.

Pas in 2018 stelde ING vragen over de herkomst van het geld. Ondanks deze informatie werd de verplichte melding aan de Cel voor Financiële Informatieverwerking pas gedaan. Na deze periode begon Reynders aanzienlijke sommen contant geld te betalen aan loterijproducten, vooral via e-tickets. De Nationale Loterij constateerde daarbij een uitzonderlijk patroon van inzetten en winsten. Over een periode van vijf jaar zette hij tweehonderdduizend euro door de accounts van Reynders en Prignon zijn gepaste winsten die opnieuw werden overgemaakt naar hun bankrekeningen. De Loterij werd in het parket in 2022 op de hoogte van dit gedrag.

De Nationale Bank van België onderzocht parallel de rol van ING en stelde vast dat de melding niet adequaat en te laat had gehandeld. Op basis van dit inspectierapport startte het parket een afzonderlijk onderzoek naar ING wegens mogelijke beïnvloedingshandel bij de verkoop van het dossier-Reynders. Sinds juli 2025 worden voormalige en huidige bestuurders van de Nationale Loterij, het anticorruptie orgaan OCRC, onder wie de toenmalige CEO Erik Van Den Eynde en de huidige CEO Peter Adams. ING schikte de zaak voor 1,6 miljoen euro. Het Brusselse parket begon eveneens een onderzoek om na te gaan waarom de bank eerder geen melding had gemaakt van 245 contante stortingen en 779 e-Lotto-overschrijvingen van Reynders. Dit bedrag was in totaal ruim 1 miljoen euro gemeoid.

In juni 2025 vonden huiszoeken plaats bij antiquair Olivier Theunissen, die de link met het verband wordt gebracht met witwasconstructies rond kunst en antiek. Zowel zijn woning als zijn galerie in Brussel werden doorzocht. Het onderzoek richt zich daarmee niet alleen op banktransacties en loterijwinsten, maar ook op de kunsthandel als mogelijk kanaal voor het verhallen van gelden. Reynders en Prignon, voormalig magistrate, werden in december 2024 verhoord.

Reynders ontkent witwassen, claimt gokverslaving, maar de Nationale Loterij spreekt van geraffineerde transacties. Reynders en Prignon zijn in december 2024 verhoord door het voormalig magistraat en volgens justitie eveneens relevant in het dossier vanwege hun betrokkenheid bij de financiën. Beiden ontkennen de aantijgingen. Reynders voert aan dat de transacties voortkomen uit gokverslaving, maar de Nationale Loterij wijst dat af als ongegrond. De transacties te berekend en gestructureerd waren om te verklaren vanuit een gokverslavingsprobleem.

De combinatie van contante stortingen, laattijdige meldingen door ING, ongebruikelijke loterijwinsten en de link met de kunsthandel vormen de kern van het lopende onderzoek. De justitiële focus op Reynders en zijn directe omgeving als het parallelle onderzoek in België benadrukken dat het gaat om een dubbele rol, enerzijds mogelijke persoonlijke witwaspraktijken, anderzijds institutionele nalatigheid of machtsmisbruik binnen de Nationale Loterij. Didier Reynders was Europees commissaris voor Justitie in de Commissie-Von der Leyen van december 2019. Zijn mandaat liep af op 15 juli 2024, toen hij ontslag nam om zich toe te stellen voor de functie van secretaris-generaal van de Raad van Europa. Daarvoor was hij lange tijd Belgisch minister (Financiën 1999-2011, Buitenlandse Zaken 2011-2014, 2018-2019).

Europese instellingen. Op last van het EOM werden huiszoekingen uitgevoerd bij Europacollege in Brugge en bij de Europese Dienst voor Extern Optreden (EEAS). EEAS is de diplomatieke dienst van de Europese Unie en stond aan de basis van de die nu onder de loep ligt.

Drie personen werden aangehouden in het kader van het onderzoek waaronder Mogherini. Mogherini is sinds 2020 de rector van het Europacollege, een eliteschool voor toekomstige EU-ambtenaren. Voordat zij deze functie bekleedde, was de Italiaan in 2019 de Hoge Vertegenwoordiger van de EU voor Buitenlandse Zaken en Veiligheid, waarmee zij de hoogste diplomate van de Unie was en zodoende de EEAS leidde. Mogherini is buitenlandchef van de EU Federica Mogherini is vanwege de beschuldigingen en afgetreden als rector van het Europacollege in Brugge.

Het onderzoek concentreert zich op de toekenning van een negen maanden durend opleidingsprogramma voor beginnende diplomaten, dat het Europacollege in de zomer van 2022 na een aanbestedingsprocedure van de EEAS binnensleepte. Het EOM heeft vermoedens dat de regels voor eerlijke concurrentie zijn geschonden. Er wordt ook vastgesteld dat het Europacollege vooraf op de hoogte was van de selectiecriteria en of de onderwerpen vóór de officiële aanbesteding van het project uit mocht gaan dat het de opdrachten binnenhalen.

De verdenkingen van het EOM omvatten naast aanbestedingsfraude ook corruptie, belangenconflicten en schending van het beroepsgeheim. Het Europacollege, dat ook campussen heeft in Natolin (Polen) en Tirana (Albanië), geldt sinds de oprichting als kweekvijver voor de EU-elite.

De twee verdachten (en een functionaris van het Europacollege) hebben zich schuldig gemaakt aan fraude, corruptie, belangenverstrengeling en schending van het beroepsgeheim. Het bestuur van het Europacollege heeft in 2022 een groot pand in het centrum van Brugge voor 3,2 miljoen euro. Het bestuur zou dat hebben gedaan in de (niet publieke) vorm van er bij EDEO een aanbesteding op komst was voor een nieuwe opleiding voor jongeren van de European Diplomatic Academy.

Sannino maakte in 2022 de dienst uit bij EDEO. De aanbesteding kon alleen worden binnengehaald door onderwijsinstellingen die over voldoende huisvesting voor studenten beschikten. Door aanschaf van het gebouw voldeed het Europacollege al aan die voorwaarden nog vóór de aanbesteding was gepubliceerd. Niet veel later haalde de instelling in Brugge de aanbesteding binnen.

Het programma kreeg Mogherini als opleidingshoofd. In het gebouw zouden in de toekomst meer portretten hangen van Ursula von der Leyen én Mogherini. Woensdag 3 december 2022 maakte Sannino (65) bekend vervroegd met pensioen te gaan. Daags erna nam de social media bekend dat Mogherini (52) ontslag bij het Europacollege.

De zaak komt op een zeer gevoelig moment voor Brussel. Bijna drie jaar na Qatar Europarlementariërs verdacht werden van het aannemen van steekpenningen en van recentere schandalen zoals Huawei-gate, waarbij Chinese lobbyisten Europa zouden hebben beïnvloed, staat de integriteit van de Europese instellingen opnieuw onder druk. Dit onderzoek raakt de EEAS, een vitale dienst voor de externe betrekkingen van de EU en legt potentieel een pijnlijk belangenconflict bloot aan de top van de Europese Commissie.

Pfizergate

Een omstreden onderhandse deal van de Europese Commissie voorzitter Ursula von der Leyen met Pfizer-BioNTech heeft eind mei 2024 geleid tot een verzoek om haar aftreden. Het Europees Parlement stemde in mei 2021 in met een enorme contractverlenging met Pfizer-BioNTech voor potentiële 1,8 miljard COVID-19-vaccindoses tot en met 2023.

Ursula von der Leyen, tweette destijds dat haar kantoor "een contract had goedgekeurd dat gegarandeerde 900 miljoen doses (+900 miljoen opties)." Het nieuwe contract, dat wordt gefinancierd door de EU, krijgt van de EU-lidstaten, zal niet alleen de productie van de vaccins omvatten, maar ook een garantie dat alle essentiële componenten uit de EU afkomstig moeten zijn. De Europese Commissie beschikte al over 2,3 miljard doses van een zestal andere bedrijven.

De aankondiging moest het vertrouwen dat de EU had in de technologie die wordt gebruikt voor het Pfizer-BioNTech-vaccin, die anders is dan die achter het Oxford-AstraZeneca-vaccin, onderstrepen.

Na de openbaarmaking van telefoontjes en sms-berichten die werden uitgewisseld tussen Ursula von der Leyen en de CEO van Pfizer, Albert Bourla, waarmee beide partijen tijdens de COVID-19-crisis over vaccincontracten onderhandelden rezen er twijfels over de onpartijdigheid van de deal. Het werd betaald via een schaduwlobby milieucclubs in het geheim voor promotie van de deal door de EU van Frans Timmermans.

Dit om o.a. twijfelende politici over de streep te trekken voor zijn omstreden Natiesecretaris-generaal die door de koepel van 185 milieucclubs moest worden 'gepromoot'. 700.000 euro moest worden gebruikt om bijvoorbeeld het boerendebat de groene kant op te sturen.

7 juli 2025 boog het Europees Parlement (EP) zich in Straatsburg over de motie van Von der Leyen door Gheorghe Piperea. De in het geheim door Ursula von der Leyen verzonden en verstuurd sms'jes aan de baas van vaccinproducent Pfizer en het achter de schermen onderhandelen over de vaccins is voor velen een van de voorbeelden van het gebrek aan transparantie.

In de motie stond:

A. overwegende dat het Europees Openbaar Ministerie (EOM) in 2022 een onderzoek heeft uitgevoerd naar de handelwijze van de Europese Commissie bij de onderhandelingen over de afsluiting van contracten voor de aanschaf van een COVID-19-vaccin met Pfizer, dat in 2020 werd afgesloten, loopt en aanleiding geeft tot terechte zorgen over mogelijke juridische en ethische problemen, alsook mogelijke onregelmatigheden bij het beheer van de financiële middelen van de EU;

1049/2001 inzake de toegang van het publiek tot documenten heeft geschonden heeft gemaakt op de in de Verdragen vastgelegde beginselen van transparantie, g
institutionele verantwoordingsplicht;

D. overwegende dat de Commissie 35 miljard EUR aan publieke middelen heeft t
COVID-19-vaccins, maar heeft nagelaten transparantie en verantwoordingsplicht
met name omdat doses ter waarde van 4 miljard EUR ongebruikt bleven, hetgeen
zorgen heeft doen ontstaan over financieel toezicht en administratief falen;

E. overwegende dat het Gerecht in zijn arrest van 14 mei 2025 het besluit van de
Commissie om de toegang te weigeren tot tekstberichten tussen Commissievoorz
von der Leyen en CEO van Pfizer Albert Bourla, die tussen 1 januari 2021 en 11 m
werden uitgewisseld, betreffende de aanschaf van COVID-19-vaccins, nietig heeft

F. overwegende dat de Rekenkamer in haar Speciaal verslag nr. 22/2024, dat op
2024 werd aangenomen, ernstige tekortkomingen bij de uitvoering van de facilit
en veerkracht (RRF) heeft geconstateerd, waaronder onvoldoende koppeling tus
middelen en werkelijke kosten, zwakke verificatiemechanismen, risico's van dub
financiering en vertragingen bij het behalen van investeringsdoelstellingen, hetg
geeft tot grote bezorgdheid over het toezicht van de Commissie op een van de gr
instrumenten na COVID;

G. overwegende dat de Rekenkamer erop heeft gewezen dat het gebrek aan dege
en het feit dat de lidstaten vertrouwen op zelfrapportage het risico op ' dubbele f
vergroten, een situatie waarin dezelfde acties meerdere keren worden gefinancie
leidt tot inefficiëntie en mogelijk misbruik van middelen ;

H. overwegende dat transparantie en verantwoordingsplicht fundamentele begin
democratische legitimiteit van de Unie zijn, overeenkomstig artikel 10(3) van he
deze beginselen ervoor zorgen dat het publiek vertrouwen heeft in de instellinge
Europese Unie, met name in contexten van grote uitdagingen op het gebied van o
volksgezondheid en aanzienlijke financiële verplichtingen;

I. overwegende dat de Commissie juridische zaken op 23 april 2025 unaniem een
bindend advies heeft aangenomen waarin het gebruik door de Europese Commis
122 VWEU als rechtsgrondslag voor het voorstel voor een verordening tot vastst
veiligheidsactie voor Europa (SAFE), een defensiefinancieringsinitiatief van 150
wordt verworpen;

J. overwegende dat in het advies van de Commissie juridische zaken wordt geste
beroep van de Commissie op artikel 122 VWEU geen geldige rechtvaardiging in g
oplevert , aangezien de bepaling bedoeld is voor kortetermijnmaatregelen waarr
worden aangepakt en niet voor langetermijninvesteringen in defensie;

K. overwegende dat er ernstige zorgen zijn geuit over de onrechtmatige inmengi
Commissie in verkiezingen in lidstaten als Roemenië en Duitsland door een verd
toepassing van Verordening (EU) 2022/2065 van het Europees Parlement en de
oktober 2022 betreffende een eengemaakte markt voor digitale diensten en tot v
Richtlijn 2000/31/EG (Wet inzake digitale diensten), die bedoeld is om consum
beschermen maar misbruikt is om stembepalingen en nietigverklaringen van v
rechtvaardigen;

Parlement tegen de voorzitter van de Europese Commissie en of ze door mag gaan tweede termijn.

Piperea verzamelde 72 handtekeningen (10 procent van de leden van het EP) die voor het indienen van een motie van wantrouwen. Als de motie zou worden aangenomen volgens de regels de hele Commissie opstappen en die kans was zeer klein. De tweederdemeerderheid werd bij lange na niet gehaald.

Von der Leyens christendemocraten, veruit de grootste partij in het Europees Parlement steunden de motie niet en ook de sociaaldemocraten, de tweede partij niet.

Na een strafrechtelijke klacht ingediend door Frédéric Baldan, een Belgische lobbyist, richt op de handelsbetrekkingen tussen China en de EU, startten de Belgische advocaten in 2023 de zaak. Vervolgens sloten de regeringen van Hongarije en Polen zich aan bij de rechtszaak. Von der Leyen bleef "koppig weigeren contracten vrij te geven voor COVID-vaccins en de elektronische berichten die ze uitwisselde met de heer Bourgeois van Pfizer", aldus de brief waarin stond dat haar acties in strijd waren met de "openbare veiligheid". "Het legitieme vertrouwen dat burgers in alle leden van de Europese Commissie kunnen hebben, vernietigen".

In een brief van de advocaat van de aanklager gericht aan alle 27 EU-leiders en aan Ursula Weber, de voorzitter van Von der Leyens Europese Volkspartij (EVP) werd verzocht om af te treden van Ursula gevraagd. De aanklager vroeg de EU-leiders "de zaak [Pfizer] te leggen aan het Hof van Justitie, zodat het verplichte ontslag en de verbeurdverklaring van pensioenrechten kan gelasten, niet alleen van mevrouw Von der Leyen, maar ook van de Europese commissarissen die deel uitmaken van haar Commissie."

Bovendien vroeg de aanklager "de Europese Volkspartij om de kandidatuur van mevrouw Von der Leyen voor de post van voorzitter van de Europese Commissie in te trekken" en te verbieden de kandidatuur van mevrouw Von der Leyen voor de post van voorzitter van de Europese Commissie voor te leggen". de Europese Commissie of een andere functie van de Europese instellingen, zolang zij het voorwerp is van een strafrechtelijke procedure.

De advocaat baseerde haar verzoek op artikel 245 (handeling die onverenigbaar is met de functie) en artikel 247 (ernstig wangedrag) van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU). De eiser betwistte ook de betrokkenheid van het Europees Openbaar Ministerie (EPPO), dat heeft gevraagd de zaak in behandeling te nemen, aangezien het volgens het EU-recht bedoeld is om daders van strafbare feiten die de EU-begroet worden te onderzoeken, te vervolgen en voor het gerecht te brengen.

op de EU-vaccinaankopen, niet alleen op Von der Leyen persoonlijk. Details over zijn schaars, wat de perceptie van een doofpot kan voeden. Het EOM heeft de bevindingsdocumenten en communicatie (zoals de beruchte sms'jes met Pfizer-CEO Albert Bourla) in beslag te nemen, maar er is geen publiek bewijs dat dit is gebeurd of dat Von der Leyen in beschuldiging is gesteld. Daarnaast speelde een civiele zaak bij het Europees Hof. In juli 2024 oordeelde het Hof dat de Europese Commissie niet transparant genoeg was over vaccincontracten, na een klacht van Groene Europarlementariërs. Dit dwong de Commissie meer details vrij te geven, maar de sms'jes zelf bleven buiten bereik. Een hoorzitting op 11 november 2024 bij het Hof, aangespannen door The New York Times, onderzocht of de Commissie deze berichten moet vrijgeven. De uitspraak, verwacht in 2025, kan nu worden verworpen, maar is nog niet gepubliceerd.

De niet-ontvankelijkheid van Baldans zaak in België en het trage tempo van het onderzoek gecombineerd met Von der Leyens herbenoeming als Commissievoorzitter in juli 2024, deze kwesties, suggereren dat de zaak wordt geminimaliseerd en in de doofpot wordt gestopt. Wijzen op haar immuniteit als EU-functionaris en de politieke steun van de Europese Volkspartij (EVP) als redenen waarom ze juridisch onaantastbaar lijkt. Toch is het EOM-onderzoek afgesloten en Baldans vastberadenheid houdt de druk erop. Per maart 2025 werd de Belgische strafzaak stilgelegd, het EOM-onderzoek sleept voort zonder zichtbare resultaten en de sms'jes blijven geheim.

Negen Europarlementariërs werden in maart 2025 door de rechtbank schuldig bevonden aan het verduisteren van 4,5 miljoen euro's van de EU. Behalve de negen werden er nog twee anderen verdacht van fraude. Onder hen was ook de Franse Le Pen, die zich als eerste komende vijf jaar niet meer verkiesbaar mag stellen voor het presidentschap. Ze bleef in het Europees Parlement blijven zitten. Tussen 2004 en 2016 zouden Le Pen en haar partij National Front miljoenen euro's achterover hebben gedrukt. Het OM eiste een gevangenisstraf van een jaar, waarvan drie jaar voorwaardelijk en een boete van 1 miljoen euro. Ze kreeg uiteindelijk vier jaar cel waarvan twee voorwaardelijk en een boete van 100.000 euro. De effectieve straf komt dus neer op twee jaar, die ze volgens de uitspraak met een elektronische toezicht uitzitten in plaats van in een gevangenis.

Ze gaat nog wel in hoger beroep. Le Pen en haar partij ontvingen geld voor assistentie van het Parlement die feitelijk gewoon voor de partij in Frankrijk werkten. Het uitsluiten van Le Pen heeft grote gevolgen voor de Franse politiek. In 2027 zijn de volgende presidentsverkiezingen waarin haar partij RN nu al aan kop lijkt te gaan. Volgens peilingen zou Le Pen de eerste stemronde met gemak winnen en de tweede ronde halen. Nu Le Pen uitgesloten is, wordt de 37-jarige Jordan Bardella klaar om haar te vervangen. Hij werd niet onderzocht in de zaak. Volgens France24 bestaan er twijfels over zijn mogelijke kandidaatschap vanwege zijn gebrek aan ervaring.

Het Europese kader was tot dusver versnipperd: het Kaderbesluit 2003/568/JHA over private corruptie en het verdrag uit 1997 op ambtelijke corruptie had een beperkt bereik. De nieuwe richtlijn vervangt beide en brengt publieke en private corruptie onder eenzelfde dekking. Het voorstel van de Commissie (mei 2023, COM(2023)234) gaat verder dan het Verdrag tegen Corruptie (UNCAC) en wijzigt ook de PIF-richtlijn (EU) 2017/1371, waarbij fraude met EU-middelen worden gelijkgetrokken.

De uiteindelijke tekst is minder ambitieus dan het oorspronkelijke voorstel: straffen zijn verlaagd (van 6/5/4 naar 5/4/3 jaar), preventieverplichtingen zijn afgezwakt en "public functions" is vervangen door een ruimere formulering. De richtlijn stelt minimumstandaarden vast die lidstaten mogen strengere regels hanteren.

De richtlijn bevat een brede catalogus van strafbare feiten, waaronder omkoping (publiek en privaat), verduistering, handel in invloed ("trading in influence"), belemmering van rechtsgang, heling en onrechtmatige uitoefening van publieke functies. Ook pogingen tot medeplichtigheid moeten strafbaar zijn. Het begrip "ambtenaar" wordt ruim gedefinieerd en omvat ook personen die publieke taken uitvoeren binnen private entiteiten. Een belangrijk nieuw element is de zelfstandige strafbaarstelling van "trading in influence" (bemiddelen in of kopen van ongeoorloofde invloed op een ambtenaar, ongeacht of de invloed daadwerkelijk wordt uitgeoefend). Legitieme lobby valt hier niet onder, maar de grenzen zijn in de praktijk diffuus zijn.

De richtlijn harmoniseert sancties. Voor natuurlijke personen gelden minimumstraffen van drie tot vijf jaar. Voor rechtspersonen worden omzet gerelateerde boetes ingevoerd, minimaal 3-5% van de wereldwijde omzet of €24-40 miljoen. Daarnaast zijn andere sancties mogelijk, zoals uitsluiting van aanbestedingen, vergunning intrekking en andere maatregelen van ondernemingen.

Lidstaten moeten aansprakelijkheid van rechtspersonen invoeren, zowel voor feitelijke leiders als voor leidinggevendend als bij gebrekkig toezicht ("failure to supervise"). Effectieve complianceprogramma's en samenwerking met autoriteiten kunnen strafvermindering opleveren, maar vormen geen verweer.

De richtlijn bevat ruime jurisdictieregels (ook bij digitale aanknopingspunten) en minimumverjaringstermijnen van vijf jaar (private corruptie en trading in influence) en tien jaar (publieke corruptie). Klokkenluiders vallen onder de bestaande EU-bescherming. Lidstaten zijn verplicht de richtlijn tot nationale anticorruptiestrategieën, gespecialiseerde autoriteiten en versterkte samenwerking met EU-organen zoals OLAF, EPPO, Europol en Eurojust toe te passen.

Lidstaten hebben 24 maanden voor implementatie (36 maanden voor bepaalde publieke maatregelen). Voor Nederland sluit het bestaande kader deels aan (o.a. art. 51 Sr) maar aanpassingen lijken nodig, met name bij de boetesystematiek en de introductie van trading in influence. De implementatie start naar verwachting in 2026, met een deadline rond 2027.

vennootschappen misleidde hij investeerders door zich voor te doen als mining-rendementen uit te keren met nieuw ingelegd geld, wat leidde tot ruim 2,5 miljoen bij 48 slachtoffers. Het gerechtshof legde een gevangenisstraf van 38 maanden op en veroordeelde hem tot betaling van schadevergoedingen.

Boiler Rooms

De Autoriteit Financiële Markten (AFM) waarschuwt dat organisaties steeds gerader en agressiever worden om beleggers binnen te halen. Vorig jaar verdubbelde het aantal boiler rooms naar 22. Vanuit deze boiler rooms worden slachtoffers benadert om te investeren in waardelose aandelen. Gedupeerden worden dan later weer gebeld door andere fraudeurs die hen tegen een forse aanbetaling willen helpen om het verloren geld terug te krijgen. Dit vervolgens natuurlijk niet lukt. Easy Life dupeerde jaren geleden in totaal vijfhonderd miljoen die 42 miljoen euro investeerden. W. werd veroordeeld voor verduistering van het geld van beleggers en deelname aan een criminele organisatie. Daarvoor zat hij al een celstraf uit.

Darkweb

Het "Darkweb" is een afgeschermd gedeelte van het internet dat niet toegankelijk is voor zoekmachines en waarvoor speciale software, zoals Tor of I2P, nodig is. Het biedt anonimiteit door internetverkeer te versleutelen en via meerdere knooppunten te routeeren. In 2024 genereerden Darkweb-marktplaatsen wereldwijd meer dan 1,7 miljard dollar aan cryptocurrency-ondersteunde drugstransacties, wat een stijging van meer dan 20% van het voorgaande jaar betekent.

Deze marktplaatsen faciliteren de verkoop van diverse illegale goederen, waaronder wapens, vervalste documenten en gestolen gegevens. De Verenigde Staten zijn het land met het hoogste aantal Darkweb-gebruikers, gevolgd door Duitsland, Frankrijk en het Verenigd Koninkrijk.

Europol heeft in 2024 verschillende internationale operaties geleid om illegale activiteiten op het Darkweb te bestrijden. Zo werd Archetyp Market, een van de langstlopende Darkweb-marktplaatsen, gedemonteerd. Deze marktplaats stond de verkoop van gevaarlijke fentanyl toe en werd offline gehaald in Nederland, terwijl de beheerder in Barcelona gearresteerd. Daarnaast werd het "Ghost"-platform, dat werd gebruikt voor drugstransacties en witwaspraktijken, ontmanteld, wat leidde tot de arrestatie van 51 verdachten in meerdere landen.

Nast de handel in illegale goederen is het Darkweb ook een platform voor cybercriminaliteit. Cybercriminelen maken gebruik van het Darkweb voor activiteiten zoals phishing, ransomware-aanvallen en de verkoop van malware. Er is een groeiende trend van "crime-as-a-service" waarbij criminelen via het Darkweb toegang krijgen tot tools en diensten die hen helpen om cyberaanvallen uit te voeren.

Tor en I2P

Tor en I2P zijn netwerken die internetgebruikers anonimiteit bieden door verkeer versleutelen en via meerdere knooppunten te leiden. Ze worden wereldwijd gebruikt voor zowel legitieme als illegale doeleinden. Legitiem gebruik omvat activiteiten zoals het helpen van journalisten in landen met strenge censuur, het veilig melden van misstanden door klokkenluiders en het waarborgen van de privacy van burgers en onderzoekers. Ook verschillende mensenrechtenorganisaties en persagentschappen gebruiken Tor voor veilige communicatie. Tegelijkertijd worden deze netwerken ook ingezet voor criminele activiteiten.

Onderzoeken van Europol en het United Nations Office on Drugs and Crime tonen vaak worden gebruikt voor de handel in drugs, wapens, vervalste documenten en andere gegevens. Darkweb-marktplaatsen zoals Archetyp Market en Ghost hebben miljoenen transacties gefaciliteerd, waarbij cryptocurrencies werden gebruikt om betalingen te maken. In 2024 werd Archetyp Market offline gehaald en de beheerder gearresteerd in België, terwijl het Ghost-platform leidde tot de arrestatie van 51 verdachten in verschillende landen.

Het gebruik van Tor of I2P zelf is doorgaans niet illegaal. De netwerken zijn open en gedecentraliseerd, waardoor een totaalverbod technisch moeilijk en juridisch complex is. Overheden richten zich daarom op de illegale activiteiten die via deze netwerken plaatsvinden, in plaats van op het netwerk zelf. Zo blijft het mogelijk legitieme toepassingen te gebruiken, terwijl wetshandhavinginstanties criminele transacties proberen te identificeren en te bestrijden.

Het contrast tussen legaal en illegaal gebruik illustreert de dubbelzinnige aard van deze technologieën. Het is zowel een instrument voor privacybescherming als een platform voor misdaad. Dit benadrukt de uitdagingen voor wetgevers en opsporingsdiensten die moeten balanceren tussen de bescherming van digitale vrijheid en bestrijding van criminaliteit.

Doel is om criminelen minder kansen te geven, slachtoffers beter te beschermen en de weerbaarheid van burgers en bedrijven structureel te vergroten.

De integrale aanpak online fraude werd in 2022 opgestart met een eerste Actieplan. Sindsdien is het netwerk van betrokken partijen sterk gegroeid. Naast de oorspronkelijke kerngroep, waaronder VNO-NCW, MKB-Nederland, de Nederlandse Vereniging van Banken (NVB), Consumentenbond, VNG, Politie, OM, ministeries van EZ, Financiën en Justitie, zijn webwinkels, vervoerders, betaaldienstverleners, De Nederlandsche Bank, de Fraudeautoriteit en technologiebedrijven aangesloten.

De samenwerking leverde tastbare resultaten op: betere kennisuitwisseling, inte onder meer bankhelpdeskfraude en een internationale presentatie van de aanpak op de Global Anti-Scam Summit Europe. Tegelijkertijd bleek dat sommige maatregelen van de aanpak van 'suspicious devices', juridisch en organisatorisch complex zijn en meer aandacht verdienen. Het Actieplan 2025 heeft drie strategische pijlers:

- **Verdieping:** Realiseren van concrete maatregelen op twee prioritaire thema's: gegevensdeling en (technische) barrières en interventies. Denk aan proeven met publieke en private partijen samenwerken om criminele activiteiten onmogelijk te maken.
- **Verscherping:** Strakkere monitoring van afspraken en inzet van partners en initiatieven, maar vooral uitvoeren en implementeren staat centraal. Expliciet over inzet, capaciteit en prioriteit moeten zorgen voor voortgang.
- **Verbreding:** Uitbreiding van het netwerk van betrokken partijen en versimpeling van de samenwerkingsstructuur, zowel fysiek als digitaal via de samenwerkingsplatform integraleaanpakonlinefraude.nl.

Zes thema's als fundament van de aanpak

De aanpak richt zich in 2025 op zes onderling verbonden thema's:

1. Kennisagenda

Er komt een structurele 'hub' voor informatie-uitwisseling over trends, modus operandi en slachtoffertypen. Partners delen data via het dashboard Zicht op Gedigitaliseerde Criminaliteit en benutten internationale gremia zoals Europol en de Global Anti-Fraud Centre. Wetenschappelijk onderzoek richt zich onder meer op de schade voor het bedrijfsleven, daderprofielen en criminele netwerken achter geldezel delicten.

2. Gegevensdeling

Beperkingen bij het delen van persoonsgegevens van vermoedelijke fraudeurs vormen de grootste knelpunten. Het Privacykader geeft inzicht in de juridische mogelijkheden en onmogelijkheden, inclusief Europese regelgeving. Op basis hiervan worden proeven om sectorale en cross-sectorale gegevensuitwisseling te testen, met inachtneming van de wettelijke waarborgen.

4. Opvolging door Politie en OM

Opsporing en vervolging worden schaalbaarder en innovatiever ingericht, onder het programma Centurion. Een belangrijk speerpunt is het vergroten van de melding-aangiftebereidheid, onder meer door een online aangifteloket voor bedrijven en 'doorgeleiding' van meldingen van de Fraudehulpdesk naar de politie. Ook wordt alternatieve afdoeningen, waaronder civiel schadeverhaal.

5. Weerbaarheid en preventie

Burgers en bedrijven worden bewuster gemaakt van fraude-risico's via gecoördineerde campagnes, best practices en gezamenlijke deelname aan evenementen gericht op doelgroepen. Hierbij wordt nauw samengewerkt met initiatieven als Veiliginternette

6. Hulp aan slachtoffers

De slachtofferzorg wordt verbeterd door onder meer (half)jaarlijkse panels, een tool om snel het juiste meldpunt te vinden en de integratie van meld- en hulpvragen op mijnslachtofferzaak.nl. Daarnaast wordt gekeken naar het voorkomen van herhaald slachtofferschap en het vergroten van de bekendheid van civiel schadeverhaal. In 2025 verschoof de focus naar het behalen van concrete resultaten. Het programma JenV introduceerde een monitoringsstructuur om voortgang en knelpunten systematisch te volgen. Vanaf medio 2025 startte de voorbereiding op de aanpak vanaf 2026, met name van de politieke besluitvorming over de voortzetting en uitbreiding van de integratie

In 2024 publiceerde de Autoriteit Consument & Markt (ACM) een waarschuwing over netwerkcorruptie in de Nederlandse bouw- en vastgoedsector. De ACM signaleerde dat bedrijven en politici in overlappende netwerken elkaar preferentiële behandeling geven, het gunnen van opdrachten of vergunningen zonder eerlijke concurrentie. Dit gebeurt vaak via informele afspraken of belangenverstrengeling, ondermijnt de integriteit van aanbestedingen en marktwerking. De ACM benadrukte dat dergelijke netwerken een risico opleveren voor corruptie, zoals omkoping of vriendjespolitiek, en riep op tot strengere regels van transparantieregels en concurrentiewetgeving. Specifieke zaken of sancties werden niet genoemd, maar de waarschuwing volgde op eerdere signalen van misstanden in de sector, met name bij woningcorporaties en bouwprojecten.

Meyer Lansky (Geschat vermogen: 4 miljard dollar)

Het financiële brein achter de georganiseerde misdaad, Lansky was de architect van internationale witwasnetwerken. Zijn investeringen varieerden van casino's in C in Europa. Hoewel hij meerdere keren werd onderzocht, bracht hij weinig tijd af door.

Frank Costello (Geschat vermogen: 3 miljard dollar)

Bekend als de "Minister-President van de Misdad", was Costello een van de invloedrijke figuren van de Amerikaanse maffia. Hij controleerde casino's, vakbonden en politie. Hij bleef zichzelf geruisloos door miljarden, een meester in macht achter de schermen.

Leona Helmsley (Geschat vermogen: 2 miljard dollar)

Bijgenaamd de "Koningin van het Kwaad", bouwde Leona samen met haar man een vastgoedimperium in New York. Ze werd veroordeeld voor belastingontduiking om haar arrogante uitspraak: "Alleen de armen betalen belasting." Zelfs na haar gevangenschap behield ze een groot deel van haar fortuin.

Dennis Kozlowski (Geschat vermogen: 600 miljoen dollar)

Voormalig CEO van Tyco International, Kozlowski werd bekend doordat hij bedrogen gebruikte alsof het van hemzelf was. Hij financierde extravagante feesten, kocht dure kostende kunstwerken en leidde een overdadige levensstijl. Hij werd veroordeeld voor fraude en samenzwering — een symbool van de hebzucht van het bedrijfsleven in de jaren 90. Semion Mogilevich en Dennis Kozlowski, zijn als enige nog in leven. Mogelijke opvolgers: Joaquín 'El Chapo' Guzmán: Deze Mexicaanse drugsbaron zit weliswaar vast, maar werd in het verleden geschat op miljarden dollars.

Dario Antonio Úsuga David ('Otoniel'): Voormalig leider van de Colombiaanse drugsmafia Clan del Golfo. Hij zit vast, maar het vermogen van de organisatie was enorm.

Ridouan Taghi: Hoewel de schattingen van zijn vermogen uiteenlopen, wordt aangenomen dat hij door zijn criminele activiteiten een zeer groot fortuin heeft vergaard.

Jos Leijdekkers: Het Openbaar Ministerie (OM) eiste in een ontnemingszaak een bedrag van ruim €221 miljoen aan crimineel vermogen van hem. De rechtbank stelde dit bedrag op €96 miljoen. Leijdekkers wordt gezien als een van de meest vermogende Nederlandse criminelen. Daarnaast zijn er speculatieve schattingen die het vermogen van Leijdekkers op 1 miljard euro of zelfs 1,5 miljard euro schatten, gebaseerd op de omvang van de d

Willem Holleeder: In een overzicht van de rijkste criminelen van Nederland werd Holleeder geschat op €17 miljoen. Dit bedrag zou hij hebben afgetrosgeld van Willem Enders. Structureel 5 miljoen euro beschikbaar voor de aanpak van corruptie

gepleegd door (semi-)overheidsfunctionarissen, met name op het gebied van ambtelijke corruptie.

In 2024 werd voor een recordbedrag van 409 miljoen euro beslag gelegd op crimineel eigendom. Justitie stelt dat het nog meer crimineel geld kan afpakken als we de aanpak aanpassen. Justitie ziet het meest in een nationale aanpak om witwaspraktijken te bestrijden, waarbij onder meer wordt samengewerkt met gemeenten. Die hebben vaak informatie over criminele praktijken, maar kunnen deze gegevens vanwege privacywetgeving niet met opsporingsdiensten delen. Ook wil het OM dat het crimineel geld op andere manieren wordt gemaakt.

Nu kunnen criminelen bij de Kamer van Koophandel eenvoudig en probleemloos rechtspersonen inschrijven. "Er worden ingenieuze, vaak internationale witwaspraktijken opgetuigd en soms heb je wel 400 rechtspersonen op één adres. Het is het derde grootste bedrag van in beslag genomen eigendommen is gestegen. In 2022 ging het om een bedrag van 246 miljoen euro en in 2023 om 363 miljoen euro.

Vorig jaar was het dus 409 miljoen euro. Het leeuwendeel (90 procent) had te maken met fraudezaken. Het totale bedrag dat rondgaat in het criminele circuit ligt vele malen hoger. Het centrale meldpunt bij de overheid waar instellingen als banken, makelaars en notarissen verdachte transacties moeten aangeven kwam over heel 2023 uit op een bedrag van 1,2 miljard euro aan verdacht geld. Begin dit jaar werd bekend dat in 2024 voor 41 miljoen euro crimineel cryptogeld in beslag is genomen. Criminelen weten de weg sneller te vinden naar crypto in de digitale wereld.

Transparency International Nederland meldde in februari 2025 dat Nederland in 2024 de laagste score ooit behaalde op de Corruption Perceptions Index (CPI), met een daling van 1,5 punten en een ranking van plaats 9 wereldwijd. Dit wijst op een verslechtering van de perceptie van corruptie in de publieke sector, met specifieke zorgen over "netwerkcorruptie" (vriendjespolitiek), de invloed van lobbyisten en de druk van georganiseerde criminaliteit op bestuurders en ambtenaren. Hoewel dit geen exact aantal zaken oplevert, suggereert het wel een toename van corruptie gerelateerde kwesties.

Accountants besteden volgens AFM in wettelijke controles onvoldoende tijd en aandacht aan frauderisico's en de daarmee samenhangende controle werkzaamheden. Controlewerkzaamheden zijn vaak onvoldoende specifiek en onvoldoende diepgaand. Fraude mogelijk over het hoofd kan worden gezien. De AFM onderzocht 32 wetten van jaarrekeningen. Bij twee derde van de onderzochte controles constateerden de AFM controlewerkzaamheden op een of meer frauderisico's onvoldoende waren, onder andere de stappen die de NBA en accountantsorganisaties de afgelopen jaren hebben genomen.

De Fraudehulpdesk ontving tienduizenden fraudemeldingen. Van de slachtoffers daadwerkelijk financiële schade. In 2024 beliep de schade door fraude bij ruim 9 gedupeerden zo'n 53 miljoen euro. Vrijwel de helft van alle schade is toe te schrijven aan beleggingsfraude. Ook fraude via nepbankhulpdesks leidde tot veel schade. De Fraudehulpdesk kreeg in 2024 ruim 63.000 meldingen van fraude. De meeste veroorzaakt door beleggingsfraude en hulpdeskfraude. Er bestaan veel vormen van fraude. Zo is er vaak sprake van beleggingsfraude waarbij mensen met (telefonische) aanpak worden verleid om geld te investeren. Er zijn nepadvertenties met BN'ers die zogenaamd beleggingsadvies geven waarmee je snel rijk zou kunnen worden.

De laatste tijd krijgt Meldpunt Financiële Markten ook veel signalen over nieuwe vormen van oplichting. Zoals oplichting via datingapps maar ook fraudeurs die zich voordoen als helpende AFM'ers maar slachtoffers dan nog een keer oplichten. De AFM startte met de campagne checkjeaanbieder.nl waarmee consumenten meer leren over de geraffineerde werkwijze van oplichters zodat zij weten hoe zichzelf te beschermen.

Het aantal meldingen over nepbankhulpdesks en -e-mails steeg van 1.500 naar 6.000. Het schadebedrag als gevolg van beleggingsfraude liep op van 20,8 miljoen op naar 28,3 miljoen euro. Het gemiddelde bedrag per gedupeerde steeg van 22.100 naar 28.300 euro. De nepbankhulpdeskfraude doet een crimineel zich voor als bankmedewerker. Deze fraude is een onderdeel uit van cybercrime.

De Europese Raad en het Parlement hebben in december 2025 een voorlopig akkoord bereikt over een nieuwe EU-richtlijn die minimum-normen vastlegt voor de definitie, preventie, opsporing en bestrafing van corruptie. De richtlijn harmoniseert het strafrecht in lidstaten door corruptiemisdrijven zoals omkoping, verduistering, ongeoorloofde beïnvloeding en belemmering van de rechtspleging en corruptieve verrijking overal op dezelfde manier te stellen.

Ook worden vergelijkbare sancties ingevoerd, met gevangenisstraffen tot vijf jaar voor natuurlijke personen, aanvullende straffen zoals boetes en beroepsverboden, en financiële sancties voor ondernemingen op basis van hun omzet of vaste geldbedrag. Daarnaast worden duidelijke regels vastgelegd over wanneer lidstaten rechtsmaatregelen nemen, zowel voor feiten die op hun grondgebied zijn gepleegd als, onder voorwaarden, daarbuiten.

De richtlijn legt ook sterk de nadruk op preventie door bewustmaking, transparantie, onafhankelijke anticorruptie-organen, risicoanalyses in kwetsbare sectoren en bijhouden van klokkenluiders en andere samenwerkende personen.

Met deze richtlijn vervangt de EU twee oudere rechtsinstrumenten en brengt zij deze in lijn met internationale normen uit het VN-Verdrag tegen corruptie. Het akkoord is formeel worden goedgekeurd door Raad en Parlement.

scamcentra bevond zich in Cambodja. Werknemers daar werden onder dwang in slachtoffers oplichten via uiteenlopende methoden, waaronder het vragen om ne TikTok-video's. Na het leveren van deze 'diensten' werden slachtoffers overtuigd als zogenaamd onderpand om daarna winst te kunnen maken.

Meta geeft operationele details vrij om frauduleuze activiteiten te verstoren. Het benadrukt dat elke belofte van winst na een voorafgaande betaling als waarschuwing moet worden gezien. Aanbiedingen die te goed lijken om waar te zijn, zijn dat do Scams volgen vaak een patroon waarbij slachtoffers door meerdere digitale platformen geleid. Startpunt is vaak een datingapp, waarna het contact verschuift naar WhatsApp om uiteindelijk via een ander kanaal betalingen te laten verlopen via cryptoplatformen. Deze gefragmenteerde structuur heeft geen enkel platform volledig zicht op de scam, wat het bemoeilijkt.

Oplichters lokken met eenvoudig thuiswerk

Fraude met telefoontjes die makkelijk werk beloven neemt sterk toe. Fraudehulpdesk kreeg dit jaar tien keer meer meldingen dan vorig jaar. Bij 88% van de gevallen was het contact via telefoon, maar ook sms, WhatsApp en socialmedia-advertenties worden gebruikt om slachtoffers te lokken met eenvoudig thuiswerk, bijvoorbeeld het invullen van hotelrecensies, waarbij het werk geautomatiseerd zou zijn. Na verloop van tijd wordt gevraagd geld over te maken voor grotere opdrachten.

Soms krijgt het slachtoffer het gestorte bedrag met winst terug, maar bij hogere bedragen is het terugvorderen vrijwel onmogelijk. Dit jaar zijn honderden Nederlanders slachtoffer van deze fraude met gemiddeld 6500 euro verlies per persoon. In de eerste helft van 2025 meldde de Fraudehulpdesk al 1,52 miljoen euro schade, bijna evenveel als de 1,67 miljoen euro schade in 2024.

Corruptie en fraude met PGB

In Nederland is er groeiende bezorgdheid over fraude met het persoonsgebonden budget (PGB), waarbij particulieren opzettelijk zorg inkopen bij migranten tegen lage tarieven. Dit kan ondermijnen het zorgstelsel en brengen kwetsbare migranten in een precarie positie. Een recent onderzoek blijkt dat sommige particulieren zorgbudgetten gebruiken om goedkope zorg te financieren, vaak door migranten zonder formele werkstatus of met beperkte taalvaardigheid. Deze zorgverleners ontvangen vaak minder dan het wettelijk minimumloon en hebben vaak geen arbeidsrechten. Sommige gevallen wijzen zelfs op uitbuiting, waarbij zorgverleners worden ingezet voor andere werkzaamheden, zoals in de criminele sector. De overheid en toezichthouders zoals de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ) en de Arbeidsinspectie hebben maatregelen genomen om deze misstanden tegen te gaan. Ze voeren strengere controles uit en onderzoeken meldingen van uitbuiting en misbruik van zorgbudgetten. Desondanks blijft het belangrijk dat zowel zorgontvangers als zorgverleners alert zijn op mogelijke uitbuiting en misbruik van het PGB. Het is essentieel dat zorggeld daadwerkelijk wordt gebruikt voor de bestemde zorg.

Openbaar Ministerie (OM) heeft meerdere invallen laten doen en arrestaties veroorzaakt. Dit ondermijnt het vertrouwen in het zorgsysteem en schaadt mensen die daadwerkelijk schuld hebben,” aldus een woordvoerder van het OM. De overheid kondigt strengere coronamaatregelen, PGB-uitgaven en roept burgers op om misstanden te melden.

Corruptie en fraude bij Scheepswerf Damen Shipyards

Damen Shipyards, in 1927 in Hardinxveld-Giessendam opgericht door de broers Damen, begon als een kleine werf voor de binnenvaart en groeide na de Tweede Wereldoorlog uit tot een internationale scheepsbouwer. Het bedrijf introduceerde in de jaren zeventig gestandaardiseerde, modulaire ontwerpen om de productietijd en kosten te verlagen. Dit kenmerkende bouwmethodesysteem werd. Damen breidde uit met werven in binnen- en buitenland, waaronder Polen, Roemenië en Vietnam, en richtte zich op diverse markten zoals marineschepen, veerboten, sleepboten en luxe jachten. Kommer Damen nam in 2015 over en zette de groei voort door overnames en innovatie. Tegenwoordig telt Damen meer dan vijftig werven en reparatiefaciliteiten en levert het jaarlijks ongeveer honderdzestig schepen. Het bedrijf is nog steeds in familiebezit en staat bekend om zijn voor duurzaamheid en digitalisering.

Een cruciale opdracht van Duitsland ter waarde van zeven miljard euro voor de bouw van grote marineschepen is vastgelopen. Het ontwerptraject liep volledig vast door technische problemen, interne miscommunicatie en haperingen in de ICT-software. De overname van een nieuw groot softwarepakket ter vervanging van diverse oude systemen veroorzaakte problemen waardoor het versturen van de complexe bouwtekeningen van Vlissingen naar de bouwerven stokte. Dit softwareprobleem wordt bemoeilijkt door de complexiteit van de materie.

Duitsland heeft daarop de betalingen stopgezet, wat in een sector waar betalingen vaak vertraging gebruikelijk is. Dit veroorzaakte onmiddellijk een acuut liquiditeitsprobleem, vooral de hoge kosten bij Damen doorliepen. Banken zijn terughoudend met het verstrekken van leningen en overbruggingskredieten van deze omvang. De Duitse werven hebben kleinere oplossen aangenomen om hun personeel aan het werk te houden en de Duitse marine betaald te krijgen. Duitsland overweegt de leiding over het project over te dragen aan de Nederlandse scheepsbouwer NVL.

De Britse handelaar Stephen Hobson, via zijn handelshuis NSG West Indies dat gevestigd is op Barbados krijgt nog 36 miljoen euro van Damen. De juridische en financiële claim van Damen over de verkoop van kustwachtschepen door Damen aan landen in het Caribisch gebied met name Trinidad en Tobago en de Bahama's (tussen 2014 en 2015), waarbij Damen claimde van de contracten honderden miljoenen euro's bedroeg. Hobson eiste succesvol het geld op. Damen verbrak de banden en stelde dat Hobson geen openheid van zaken gaf over zijn werkwijze maar in 2021 werd bepaald dat Damen aansprakelijk alsnog moet afstaan.

van vier jaar.

De Franse scheepsbouwer Naval Group kreeg de opdracht om de vier onderzeeë Koninklijke Marine te bouwen, in plaats van Damen Naval. Het kabinet bluste het hierover in de Tweede Kamer door Damen Naval vier oorlogsfregatten te laten bouwen voor tweeënhalf miljard euro, ondanks de lopende strafrechtelijke vervolging.

Vanwege het acute liquiditeitsprobleem en omdat de defensie-industrie als een onderneming wordt beschouwd, had het Nederlandse kabinet toegezegd tweehonderd miljoen euro steun uit te trekken voor Damen Naval om de fregattenopdracht te voltooien. De Eerste Kamer heeft deze steun op acht juli 2025 goedgekeurd. Damen maakte latelijk de lening niet meer nodig is, na gesprekken met de Duitse partijen. Wel verliest Damen mogelijk het hoofdaannemerschap en wordt er gekeken of de primaire verantwoordelijkheid voor het project naar Duitse partijen kan verschuiven. De betrokken ministeries Economische Zaken en Defensie, evenals Damen, onthouden zich van commentaar. Het voortbestaan van Damen Shipyards hangt nu af van de uitkomst van al deze financiële, juridische en technologische factoren.

De Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (FIOD) heeft 2 december huiszoekingen uitgevoerd in de woning van president-commissaris Kommer Damen in het Zuid-Hollandse dorp IJsselstein, bij zijn zoon en bij zijn dochter. De dagelijkse leiding ligt sinds 2020 bij Arnout Damen, zoon van Kommer. Damen Shipyards staat momenteel voor de rechter voor omkoping, valsheid in geschrifte, witwassen en het overtreden van sancties tegen Rusland. Hiervoor werden twee decembertwee directeuren gearresteerd. Deze ernstige beschuldigingen, huiszoekingen en arrestaties kwamen op een moment waarop Damen al in financiële problemen was terechtgekomen door een reeks mislukte defensieorders.

Volgens onderzoek door de Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (FIOD) heeft Damen tussen 2006 en begin 2017 aanzienlijke bedragen betaald aan zogenaamde agentschapen die betrokken waren bij de verkoop van schepen in verschillende landen. Het OM vermoedt dat deze betalingen werden gebruikt om ambtenaren om te kopen in landen waar zaken vlot konden worden afgehandeld.

Het Openbaar Ministerie (OM) daagde, na zeven jaar onderzoek, Damen Shipyards voor de rechter in twee afzonderlijke strafzaken. Ook (voormalige) directieleden, waaronder Kommer Damen, huidig bestuursvoorzitter Arnout Damen en voormalig topman van Damen, worden persoonlijk vervolgd. De strafzaken kunnen grote gevolgen hebben voor Damen's familiebedrijf uit Gorinchem, dat met 35 werven in 20 landen en 12.000 werknemers wereldwijd een mondiale speler is en een sleutelrol speelt in de levering van marineschepen aan de NAVO-landen.

In 2022, na de inval van Rusland in Oekraïne, zou het bedrijf ondanks de sancties onder andere Turkije hebben geleverd aan Rusland. Damen stelt echter dat de leveringen destijds voldeden aan de geldende regels en wetgeving. Om deze reden heeft het bedrijf begin juli 2025 een aanvraag tot seponering ingediend, waarin het verzoekt de leveringen te laten sluiten wordt gedaan. De zaak heeft brede gevolgen, niet alleen voor de reputatie van Damen, maar ook voor de Nederlandse defensie-industrie.

moet geven voor de financiële steunmaatregelen en de noodzakelijke aanpassingen in de begroting.

Het eerste strafrechtelijke onderzoek, uitgevoerd door de Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (FIOD), betreft vermeende corruptiepraktijken tussen 2006 en 2014. Het OM betaalde Damen in die periode hoge commissies aan buitenlandse tussenpersonen om opdrachten binnen te halen in Afrika, Azië en Zuid-Amerika. Een deel van deze betalingen zijn doorgesluisd om lokale ambtenaren om te kopen. Daarnaast wordt Damen ervan beschuldigd te vervalsen van documenten en het witwassen van geld. Het OM spreekt van systematisch gesjoemel met betalingen. Eerdere waarschuwingen en onderzoeken, waaronder door de Wereldbank, lijken weinig effect te hebben gehad. Damen ontkent de aantijgingen en stelt sommige zaken al door externe instanties zijn beoordeeld en verouderd zijn.

Het tweede onderzoek, uitgevoerd door de Douane, richt zich op het overtreden van EU-sancties tegen Rusland in de tweede helft van 2022. Ondanks de strenge EU-sancties in Oekraïne leverde Damen goederen en technologie aan Rusland die volgens het onderzoek bijdragen aan de militaire en technologische versterking van het Russische leger. Het gaat meer gaan om civiele kranen, maar Nieuwsuur berichtte eerder over mogelijke bijdragen bij het opknappen van schepen voor Russisch gastransport. Damen betwist deze aantijgingen en stelt dat het om een beperkte zending ging die binnen de regels viel. Het bedrijf noemt de recente sanctiezaak aan de oudere corruptiezaak onterecht en spreekt van een voorstelling van zaken door het OM.

De gevolgen van een veroordeling zouden verstrekkend zijn. Damen riskeert een vier jaar bij Europese aanbestedingen, wat een forse klap zou betekenen voor het bedrijf. Het bedrijf is onder meer marineschepen bouwt voor de Nederlandse krijgsmacht. Eerdere pogingen om Damen om de zaak via een schikking te regelen, strandden mede door recente ontwikkelingen in de media. De aankondiging van de rechtszaak valt samen met een toekenning van 2 miljard aan extra staatssteun, wat de politieke en publieke gevoeligheid van de zaak verhoogt. De uitkomst van het proces zal niet alleen Damen raken, maar ook de bredere Nederlandse maritieme sector en de internationale defensiesamenwerking waarin het bedrijf een belangrijke rol speelt.

Damen is het grootste scheepsbouwbedrijf van Nederland waar wereldwijd ruim 1000 medewerkers verspreid over 35 werven in twintig landen werken. In oktober 2025 viel de FIOD bij scheepsaircoleverancier Heinen & Hopman. Het bedrijf uit Bunschoten-Spakenburg is een van de belangrijkste leveranciers van onderdelen voor het project van Damen. Het onderzoek kan tot te maken met het overtreden van de sancties.

De strafzaak tegen Damen Shipyards, het grootste Nederlandse scheepsbouwbedrijf, heeft een internationaal strategisch gewicht, is eind november 2025 officieel van start gegaan bij de rechtbank in Zwolle. Het Openbaar Ministerie (OM) vervolgt Damen en meerdere medewerkers en leidinggevenden wegens een breed scala aan strafbare feiten, waaronder corruptie, valsheid in geschrifte, witwassen en het mogelijk omzeilen van Europese sancties tegen Rusland.

De Nederlandse Openbaar Ministerie (OM) en de Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (FIOD) zijn al jaren bezig met onderzoek naar mogelijke strafbare feiten binnen Damen Shipyards.

De kern van de verschillende beschuldigingen omvat:

- Omkoping: het openlijk of heimelijk betalen van provisies of steekpenningen op bepaalde orders voor schepen binnen te halen, allegedly via tussenpersoonen en agentschappen in meerdere landen.
- Valsheid in geschrifte: vermeende manipulatie van contracten en documenten, betalingen en transacties te verbergen of anderszins juridisch te verhullen.
- Witwassen: omzetting of verplaatsing van opbrengsten uit illegale activiteiten te integreren in legale bedrijfstransacties.
- Sanctieontwijking: specifiek de vraag of Damen in strijd met Europese sancties Rusland heeft gehandeld door in 2022 goederen naar Rusland te exporteren, wat verboden is.

De behandeling van de strafzaak begon op 24 november 2025 voor de rechtbank in Zwolle met een regiezitting. Hierbij staan niet alleen Damen Shipyards als bedrijf centraal, maar ook meerdere (voormalige) topbestuurders, waaronder Kommer Damen (oud-CEO), (huidig CEO) en René Berkvens.

Tijdens de eerste zittingen kwam naar voren dat het OM en de rechtbank de omvang van de zaak erkennen, maar dat procedurele keuzes moeten worden gemaakt rond het bewijsmateriaal, waarop het onderzoek verder wordt gevoerd. Zo wilde de verdediging meer dan 100 getuigen oproepen van over de hele wereld, maar de rechter-commissaris heeft dit grotendeels afgewezen en 26 getuigen toegelaten die relevant worden geacht voor de zaak. Deze getuigenverklaringen moeten nog worden opgenomen door een rechter-commissaris voordat de behandeling van de inhoudelijke zaak kan doorgaan. Het tijdpad daarvoor is nog onduidelijk, maar het duidt erop dat de zaak in 2026 nog een langdurige voorbereiding moet doormaken voordat de inhoudelijke behandeling van de bewijsstukken en pleidooien plaatsvindt.

De rechtbank in Zwolle stemde 9 januari 2026 in met het horen van de 26 geselecteerde getuigen in de 'megazaak' tegen Damen. Deze getuigen moeten verklaringen afleggen over de feiten en contexten die zich in diverse jurisdicties hebben voorgedaan. De bevindingen van deze getuigen worden gezien als essentieel door de rechter om de omvangrijke verdediging te kunnen bewijzen.

De 26 getuigen komen uit verschillende landen en zijn onder meer betrokken bij diverse transacties en projecten waar de beschuldigingen om draaien. De selectie betekende dat driekwart van de door Damen gewenste getuigenverzoeken is afgewezen, waarmee de rechtbank een balans zoekt tussen de brede onderzoekswensen van de verdediging en de praktische toelaatbaarheid binnen de Nederlandse strafprocedure.

zijn integriteit te onderbouwen.

Mocht het OM erin slagen om bewijs te leveren dat Damen, haar dochtermaatschappij, leidinggevenden zich schuldig hebben gemaakt aan deze strafbare feiten, dan zijn de gevolgen ingrijpend. Naast forse boetes — tot 10 % van de jaaromzet volgens Europese aanbestedingsregels — kan een veroordeling leiden tot uitsluiting van deelname aan overheidsopdrachten en mogelijke gevangenisstraffen voor de betrokken personen.

In de eerste helft van 2019 kwam bij de FIOD een melding binnen over belastingpremiefraude in de taxibranche in Amsterdam. Dit leidde tot de start van onderzoek september 2019.

Het onderzoek richtte zich op meerdere besloten vennootschappen (BV's) die wettelijk voor illegale praktijken. Bedrijven deden opzettelijk onjuiste aangiften omzetbelasting. Ruim €1 miljoen aan belasting werd ontdoken. Er was sprake van systematisch leegtrekken van vennootschappen: grote sommen geld en tientallen voertuigen werden zonder zakelijke tegenprestatie overgedragen aan verdachten, medeverdachten en familieleden. In samenwerking met de Inspectie Leefomgeving en Transport (ILT), politie Amsterdam en de Belastingdienst.

Op 9 oktober 2023 werden drie verdachten (toen 29, 31 en 33 jaar) aangehouden. In de daaropvolgende maanden vonden doorzoekingen plaats en tientallen auto's werden in beslag genomen.

Twee bestuurders van taxibedrijven die werkzaam waren voor het Uber platform werden door de rechtbank Amsterdam later veroordeeld voor de grootschalige fraude. Zij trokken in 2019 via katvanger-bv's geld en voertuigen weg uit de vennootschappen zonder enige tegenprestatie. De vennootschappen raakten hierdoor leeg en gingen failliet. In één van de zaken werd daarnaast sprake van faillissementsfraude en het structureel onjuist opgeven van gegevens. De rechtbank achtte beide verdachten strafbaar en legde gevangenisstraffen op van respectievelijk 18 en 24 maanden. De benadeling van de fiscus bedroeg ruim 1,3 miljoen euro. De rechtbank Amsterdam deed op 18 december 2025 uitspraak in twee strafzaken tegen de twee verdachten die zich over een periode van meerdere jaren hadden gemaakt aan financieel wanbeheer binnen verschillende vennootschappen in de taxibranche. In beide zaken stond het systematisch leegtrekken van vennootschappen centraal. In de eerste zaak werden rechtspersonen gebruikt als vehikel om grote sommen geld en tientallen voertuigen zonder enige zakelijke tegenprestatie, over te dragen aan de verdachten, hun medeverdachten en familieleden. In de tweede zaak was daarnaast sprake van faillissementsfraude en belastingfraude.

In de eerste zaak werd de verdachte verweten dat hij als feitelijk bestuurder van de rechtspersonen buitensporig middelen van deze rechtspersonen heeft vervreemd met het oogmerk deze middelen aan een ander te bevoordelen. Hierdoor is ernstig nadeel ontstaan en het voortbestaan van de rechtspersonen in gevaar gebracht.

In de tweede zaak was sprake van een bredere tenlastelegging. Naast het medeplegen van wanbeheer binnen de taxibedrijven werd de verdachte ook verweten dat hij als bestuurder niet heeft voldaan aan zijn verplichtingen in het kader van de administratie- en faillissementswet. Voorts had hij opdracht gegeven tot het onjuist en onvolledig doen van loonheffing ten aanzien van tientallen chauffeurs die in werkelijkheid via Uber voor het taxibedrijf hebben gereden.

Het Openbaar Ministerie achtte alle tenlastegelegde feiten wettig en overtuigend. In beide zaken werd gewezen op het structurele karakter van de gedragingen, de formele bestuurders, de financiële verplaatsingen zonder zakelijke rechtvaardiging en het aanzienlijke benadelingsbedrag dat in de miljoenen liep.