*College van Procureurs-Generaal*

# Ontnemingsrichtlijn (herziene versie)

*Vastgesteld in de vergadering van het College van Procureurs-Generaal d.d. 1 oktober 1997.*
*Inwerkingtreding d.d. 1 december 1997.*

**Inhoudsopgave**


I Inleiding
II Wanneer wordt een ontnemingsvordering ingediend?
1. Algemene uitgangspunten
a. Definitie
b. Commune delicten
c. OM en belastingdienst
2. Bijzondere aspecten
a. Faillissement en ontneming
b. Fiscus en ontneming
c. Sociale zekerheidsfraude
d. Economische en milieudelicten
3. Benadeelden
III Conservatoir beslag
1. Voorwaarden
2. Wie neemt in beslag en hoe wordt in beslag genomen
a. Algemeen
b. Roerende zaken
c. Rechten aan toonder of order
d. Aandelen en e*V*ecten op naam en onroerende registergoederen
e. Schepen en luchtvaartuigen
3. Beheer conservatoir beslag
IV Inhuren van externe deskundigen
V Strafrechtelijk Financieel Onderzoek
VI Voordeelsberekening
1. Toepassing van artikel 36e lid 1 en/of 2 Sr
2. Toepassing van artikel 36e lid 3 Sr
VII Transactie en schikking
1. Transactie
2. Schikking
3. Afstemming binnen het OM
4. Afstemming met de Belastingdienst
VIII De ontnemingsvordering ter zitting
1. Het te ontnemen bedrag
2. Vervangende hechtenis
IX Executie


## I Inleiding

Op 1 maart 1993 is de wet van 10 december 1992 tot wijziging van het wetboek van Strafvordering en enkele andere wetten ter verruiming van de mogelijkheden tot toepassing van de maatregel van ontneming van wederrechtelijk verkregen voordeel en andere sancties, de zogenaamde ontnemingswetgeving (Staatsblad 1993, nr. 11) in werking getreden. De hoofdlijnen van de wet zijn de verruiming van de mogelijkheden tot het indienen van een ontnemingsvordering, de mogelijkheid van het instellen van een strafrechtelijk financieel onderzoek en de mogelijkheid om binnen het strafrecht conservatoir verhaalsbeslag te leggen.
In verband met de implementatie van de wetgeving is in 1993 het Centraal Advies en Beheersbureau Beslag (CABB) opgericht. In 1996 is het CABB omgevormd tot een OM-organisatie en heeft de naam Bureau Ontnemingswetgeving Openbaar Ministerie (B.O.O.M.) gekregen. Het B.O.O.M. heeft een piketregeling ingesteld en is voor contacten als in deze richtlijn voorgeschreven te allen tijde via het algemene telefoonnummer bereikbaar.
De kerntaken van het B.O.O.M. zijn:
– het bieden van algemene faciliteiten voor het openbaar ministerie (helpdesk, nieuwsbrief e.d.);
– het bieden van zaaksondersteuning aan de o*Y* cier van justitie;
– het geven van ondersteuning aan het Centraal Justitieel Incasso Bureau (CJIB).
– beleidsondersteuning van de procureur-generaal portefeuillehouder ontnemingswetgeving;
Deze richtlijn is kaderstellend. Voortschrijdend inzicht in de materie en jurisprudentie kunnen en zullen leiden tot nuanceringen binnen de kaders die in deze richtlijn zijn verwerkt. Toelichtingen en nuanceringen worden opgenomen in de handleiding voor ontnemingszaken op de momenten dat daartoe aanleiding bestaat.
Deze richtlijn is niet van toepassing op ontnemingen en conservatoire beslagen in het buitenland, omdat de toepasselijke verdragen en de nationale wetgeving van andere landen soms noodzaken tot afwijking van hetgeen in deze richtlijn als beleid wordt geformuleerd. Op dit moment bestaat te weinig praktische ervaring om reeds een richtlijn inzake de internationale aspecten van de ontnemingswetgeving op te stellen. Wel bevat de handleiding Internationale rechtshulp in strafzaken een hoofdstuk over de internationale samenwerking gericht op ontneming van wederrechtelijk verkregen voordeel. Voor specifieke vragen in dit kader is het B.O.O.M. al dan niet in samenwerking met het Bureau Internationale Rechtshulp van het Ministerie van Justitie het aanspreekpunt.
Deze richtlijn is op 18 december 1996 vastgesteld door het college van procureurs-generaal, in werking getreden op 1 januari 1997 en gewijzigd in de collegevergadering van 1 oktober 1997 en in gewijzigde vorm in werking getreden per 1 december 1997.
De gedeelten betrekking hebbend op de afstemming tussen OM en Belastingdienst zijn in gezamenlijk overleg tussen de Directeur-generaal der Belastingen en het College van procureurs-generaal vastgesteld.
Deze richtlijn kan worden aangehaald als 'Ontnemingsrichtlijn'.
De richtlijn inzake 'conservatoire inbeslagneming', vastgesteld door het college van procureurs-generaal d.d. 11 januari 1995, Stcrt 1995, nr. 31 is vervallen per 1-1-1997.

## II Wanneer wordt een ontnemingsvordering ingediend?

### 1. Algemene uitgangspunten

*a. Definitie van wederrechtelijk verkregen voordeel*

Bij toepassing van art. 36e lid 1 en/of 2 Sr:
Wederrechtelijk verkregen voordeel is gelijk aan de waarde waarmee het vermogen van de betrokken persoon als gevolg van het strafbare feit is toegenomen, alsmede de uit die vermogensvermeerdering verkregen vruchten.
Het voordeel wordt zoveel mogelijk per delict bepaald.
(zie verder hs. VI, Voordeelsberekening)
Bij toepassing van art. 36e lid 3 Sr:
Het wederrechtelijk verkregen voordeel is gelijk aan het aangetoonde vermogen vermeerderd met alle in de onderzochte periode gedane uitgaven en investeringen, voorzover deze niet al in het aan-

getoonde vermogen zijn begrepen en verminderd met hetgeen daarvan uit legale bron kan worden verantwoord.

*b. Commune delicten*

Als wederrechtelijk voordeel is verkregen door middel van een commuun delict, wordt dit de betrokken persoon ontnomen op basis van deze richtlijn. Het uitgangspunt daarbij is dat een ontnemingsvordering wordt ingediend wanneer het verkregen voordeel is geschat op een bedrag van minimaal f 1000. De ontnemingsvordering wordt niet ingediend wanneer de betrokken persoon geen draagkracht heeft en naar redelijke verwachting ook in de toekomst niet zal hebben.
Het enkele feit dat de betrokken persoon inkomsten op sociaal minimumniveau geniet is geen reden om te veronderstellen dat hij/zij geen draagkracht heeft en naar redelijke verwachting ook in de toekomst niet zal hebben.

*c. OM en belastingdienst*

*1. Algemeen*
De belastingdienst zal de strafrechtelijke sanctionering en ontneming van wederrechtelijk verkregen voordeel zo min mogelijk belemmeren (zie het besluit van het Ministerie van Financiën van 25 april 1996, nr. AFZ/1608M-1, 'Voorschriften inzake de samenwerking van de belastingdienst met de opsporingsambtenaar en andere opsporingsinstanties').
Over strafrechtelijk ontnomen wederrechtelijk verkregen voordeel is uiteindelijk geen belasting verschuldigd. Eventuele belastinghe*Y* ng hierover moet ongedaan worden gemaakt (zie de memorie van toelichting bij de ontnemingswetgeving, kamerstukken nr. 21.504, nr. 3, blz. 79).
Dit laat onverlet de bevoegdheid van de belastingdienst op het vlak van de toepassing van de fiscale regelgeving op zaken die geen onderdeel uitmaken van een ontnemingsonderzoek.

*2. Afstemming*
Om tot een goede afstemming tussen openbaar ministerie en belastingdienst in ontnemingszaken te kunnen komen is het nodig dat het openbaar ministerie in een zo vroeg mogelijk stadium van een onderzoek in contact treedt met de belastingdienst. In zaken met beduidende maatschappelijke impact neemt de o*Y* cier van justitie contact op met de Directie Algemene Fiscale Zaken (AFZ) van het Ministerie van Financiën. In andere gevallen dient de o*Y* cier van justitie zich te wenden tot de fraudecoördinator van de desbetre*V*ende eenheid van de belastingdienst. In het overleg tussen OM en belastingdienst wordt bezien of het fiscale traject, het strafrechtelijke traject dan wel een combinatie van beide trajecten wordt gekozen voor de afroming van de criminele winsten.
In al deze gevallen is het antwoord op de vraag of gebruik van het ontnemingsinstrumentarium dan wel het fiscale instrumentarium is aangewezen mede afhankelijk van de vraag hoe sterk ieders bewijsrechtelijke dan wel juridische positie is.

*3. Invorderingsaspecten*
Invorderingsaspecten komen aan de orde indien al (navorderings-)aanslagen zijn opgelegd, voordat bij de belastingdienst bekend is dat er een strafrechtelijk ontnemingstraject is gestart. Ook komen invorderingsaspecten aan de orde indien de belastingdienst niet langer kan wachten met het opleggen van aanslagen in verband met het verloop van termijnen. Indien in deze 2 gevallen de belastingdienst door het openbaar ministerie in kennis wordt gesteld van een ontnemingszaak en van het geschatte wederrechtelijk verkregen voordeel van een verdachte/veroordeelde belastingplichtige/-schuldige, wordt als volgt gehandeld:
de ontvanger treft invorderingsmaatregelen met een conservatoir karakter;
de ontvanger gaat echter (nog) niet over tot daadwerkelijke uitwinning van vermogensbestanddelen dan na overleg met de o*Y* cier van justitie.
Dit laatste geldt niet onverkort indien de verdachte/veroordeelde belastingplichtige/-schuldige naast illegaal inkomen ook nog belastingschuld over legaal inkomen heeft. In dat geval kan de ontvanger wel tot daadwerkelijke uitwinning van die vermogensbestanddelen overgaan, die niet dankzij onderzoek van opsporingsinstantie/OM boven water zijn gekomen.

**2. Bijzondere aspecten**

*a. Faillissement en ontneming*

*1. Instellen ontnemingsvordering tijdens faillissement*

Indien betrokkene in staat van faillissement is verklaard voordat de ontnemingsvordering ex artikel 511b Sv is uitgebracht, dient de ontnemingsvordering te worden ingesteld, tenzij er een redelijk vermoeden bestaat dat het faillissement niet binnen afzienbare tijd zal worden opgeheven en/of betrokkene in redelijkheid in de toekomst geen draagkracht zal hebben. Dit betekent dat een op te leggen ontnemingsmaatregel niet meedeelt in de afwikkeling van het faillissement. Deze maatregel kan feitelijk eerst na de ophe*Y* ng van dat faillissement ten uitvoer worden gelegd.

*2. Faillissement na instellen ontnemingsvordering*

Indien betrokkene in staat van faillissement is verklaard nadat de ontnemingsvordering ex artikel 511b Sv is uitgebracht, doch voordat de ontnemingsvordering tot een opgelegde ontnemingsmaatregel heeft geleid, dient de ontnemingsvordering alleen ingetrokken te worden c.q. tot afwijzing van die vordering te worden gerekwireerd, als er een redelijk vermoeden bestaat dat het faillissement niet binnen afzienbare tijd zal worden opgeheven en/of betrokkene in redelijkheid in de toekomst geen draagkracht zal hebben. Een vervolgens opgelegde ontnemingsmaatregel kan niet in het faillissement worden ingebracht door indiening bij de curator. De ontnemingsmaatregel volgt dus niet de afwikkeling van dat faillissement.

*3. Faillissement na opleggen ontnemingsmaatregel*

*a. Appel*
Indien er appel van het ontnemingsvonnis wordt ingesteld terwijl de betrokkene na het uitspreken van het bestreden ontnemingsvonnis in staat van faillissement is verklaard, dient de procureur-generaal het gerechtshof erop te wijzen dat:
– het integraal vernietigen van het bestreden vonnis leidt tot het niet participeren van de ontneming in het faillissement;
– het bekrachtigen c.q. partieel wijzigen van het bestreden ontnemingsvonnis wel leidt tot het participeren van de ontneming in het faillissement.

*b. Fiscus en ontneming*
Bij vervolging op basis van feiten, strafbaar gesteld o.g.v. de Algemene wet inzake rijksbelastingen, Douanewet en

de Wet op de accijns geldt het volgende.
Het wederrechtelijk verkregen voordeel dat *uitsluitend* is ontstaan uit het plegen van in bovengenoemde fiscale wetgeving strafbaar gestelde gedragingen, wordt niet volgens artikel 36e Sr ontnomen. Dit geldt zowel als vervolging plaatsvindt op basis van de fiscale strafbepalingen, als wanneer het desbetre*V*ende feitencomplex wordt vervolgd volgens het commune strafrecht (bijvoorbeeld art. 225 Sr).

*c. Sociale zekerheidsfraude*
In geval van sociale zekerheidsfraude wordt in beginsel geen wederrechtelijk verkregen voordeel ontnomen op grond van artikel 36e Sr, omdat de Gemeentelijke Sociale diensten en bedrijfsverenigingen een terugvorderingsverplichting hebben met betrekking tot ten onrechte ontvangen uitkeringen.
In gevallen waarin terugvordering door gemeentelijke sociale dienst of bedrijfsvereniging onmogelijk is – bijvoorbeeld in verband met verjaring – dient de ontnemingsvordering ex artikel 36e Sr, met inachtneming van deze richtlijn, *wel* te worden ingesteld.

*d. Economische en milieudelicten*
De afdoening van economische en milieudelicten vindt in zeer veel gevallen plaats aan de hand van transactieen tarieflijsten. Bij het opstellen van de daarin opgenomen richtbedragen is mede gestreefd naar ontneming van het economisch voordeel dat door de strafbare gedraging is verkregen. Vooralsnog kunnen ontnemingsvorderingen achterwege blijven voor delicten waarop transactierichtlijnen of tarieflijsten van toepassing zijn. In het andere geval dient met inachtneming van deze richtlijn een ontnemingsvordering te worden ingesteld.

**3. Benadeelden**

Indien er wederrechtelijk voordeel is verkregen en er sprake is van slachtoffers/benadeelde derden dient het openbaar ministerie in beginsel altijd een ontnemingsvordering in, tenzij het actieve en weerbare slachto*V*ers/benadeelde derden betreft die (allen) te kennen hebben gegeven via een civiele vordering dan wel een civiele partijstelling of de wet Terwee, hun rechten veilig te stellen. Zo vroeg mogelijk in het opsporingsonderzoek dient afstemming met de slachto*V*ers/benadeelde derden op dit punt plaats te vinden. Eventueel zal gedurende de tijd dat nog geen afstemming heeft plaatsgevonden, tot conservatoire inbeslagneming op basis van de ontnemingswetgeving worden overgegaan, teneinde wegsluizing van vermogensbestanddelen te voorkomen.
In het geval dat door de slachto*V*ers/benadeelde derden tot civiel verhaal wordt overgegaan, dient eveneens zoveel mogelijk en in overeenstemming met wetgeving en richtlijnen op dit punt, tot informatieverstrekking aan het slachto*V*er/de benadeelde derde ter ondersteuning van civiel verhaal te worden overgegaan.
Opgemerkt wordt dat in bepaalde gevallen het wederrechtelijk verkregen voordeel groter is dan het nadeel van het slachtoffer/de benadeelde derde.

**III Conservatoir beslag**

**1. Voorwaarden**

Om voorwerpen in conservatoir beslag ex artikel 94a Sv te kunnen nemen, dient voldaan te zijn aan de volgende voorwaarden.
– Er moet een schriftelijke machtiging zijn verleend door de rechter-commissaris tot het leggen van conservatoir beslag of tot het handhaven van een beslag als conservatoir beslag (zie artikel 103 Sv, machtiging tot inbeslagneming/handhaving beslag en artikel 126 Sv, machtiging sfo).
– De machtiging dient het maximumbedrag te vermelden waarvoor verhaal wordt gezocht.
N.B.! Dit betekent niet dat de waarde van de in beslag te nemen voorwerpen tot dit bedrag is beperkt.
– Het voorlopig geschatte voordeel, respectievelijk de voorgenomen geldboete eis dient ten minste f 10.000 te bedragen.
– Bij een voorlopig geschat wederrechtelijk verkregen voordeel respectievelijk een voorgenomen geldboete-eis van meer dan f 25.000, dient voorafgaand aan de inbeslagneming overleg met B.O.O.M. plaats te vinden. Voor zover dit door de omstandigheden niet mogelijk is, zo spoedig mogelijk na de inbeslagneming.
– Bij het leggen van een voorzienbaar gecompliceerd conservatoir beslag dient in een zo vroeg mogelijk stadium een deskundige van de Domeinen te worden geraadpleegd. Uit kostenoverwegingen verdient het aanbeveling bij het vervoer de Dienst der Domeinen te betrekken.

**2. Wie neemt in beslag en hoe wordt in beslag genomen**

*a. Algemeen*
De o*Y*cier van justitie neemt op grond van artikel 94a Sv voorwerpen in conservatoir beslag. Op grond van artikel 556 Sv kan hij daartoe een last geven aan een opsporingsambtenaar. De voorwerpen genoemd in artikel 94b sub 3 Sv (aandelen en e*V*ecten op naam en onroerende registergoederen) kunnen uitsluitend door een deurwaarder in conservatoir beslag genomen worden. De o*Y*cier van justitie geeft daarvoor de deurwaarder op grond van artikel 556 Sv een last.

*b. Roerende zaken*
Beslag op roerende zaken onder de betrokken persoon geschiedt door het feitelijk meenemen van het inbeslaggenomen voorwerp. De opsporingsambtenaar maakt een proces-verbaal van inbeslagneming op en vermeldt daarin de hoogte van het op dat moment geschatte wederrechtelijk verkregen voordeel. De opsporingsdienst zendt de kennisgeving inbeslagneming en het proces-verbaal aan het desbetre*V*ende parket. De o*Y*cier van justitie geeft opdracht aan een deurwaarder om het proces-verbaal aan de betrokken persoon te betekenen. De machtiging ex artikel 103 dan wel 126 Sv wordt door de opsporingsdienst betekend conform de artikelen 585 e.v. Sv.
Beslag op vorderingen van de betrokken persoon op derden geschiedt door het geven van een schriftelijke kennisgeving aan de schuldenaar.
Beslag op roerende zaken onder een derde geschiedt in beginsel door het feitelijk meenemen van de zaken. De beslagen zaken kunnen ook bij de derde worden achtergelaten mits deze uitdrukkelijk als bewaarder wordt aangewezen en de inbeslaggenomen zaken worden gemerkt. Voor beide vormen van beslag geldt dat de opsporingsambtenaar een proces-verbaal en een kennisgeving van inbeslagneming opmaakt volgens het standaardmodel en de beslagen voorwerpen zo nauwkeurig mogelijk omschrijft. In het proces-verbaal wordt de hoogte van het voorlopig geschatte wederrechtelijk verkregen voordeel vermeld. De opsporingsambtenaar zendt de kennisgeving van inbeslagneming en het proces-verbaal naar

het desbetre*V*ende parket. De o*Y* cier van justitie geeft de deurwaarder een last tot betekening van het proces-verbaal aan de derde en aan de betrokken persoon en uitreiking van het verklaringsformulier aan de derde. De machtiging ex artikel 103 dan wel 126 Sv wordt door de opsporingsdienst aan de betrokken persoon en aan de derde betekend conform artikel 585 e.v. Sv.
In geval van een derdenbeslag dient het OM binnen 8 dagen nadat de ontnemingsvordering ex art. 511b Sv c.q. de dagvaarding aan betrokkene is betekend, deze ook – door een deurwaarder – aan de derde onder wie voorwerpen in conservatoir beslag zijn genomen, te laten betekenen, ongeacht of het voorwerp zich nog onder de derde bevindt (zie artikel 721 van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering).

*c. Rechten aan toonder of order*
Beslag op rechten aan toonder of order (een vorderingsrecht dat in een waardepapier met toonder- of orderclausule is belichaamd: te betalen aan toonder of order) geschiedt door het document zelf in beslag te nemen. Zie voor verdere vereisten beslag op roerende zaken. De o*Y* cier van justitie geeft de deurwaarder een last tot betekening van het proces-verbaal aan de betrokken persoon en zo nodig aan de derde met uitreiking van het verklaringsformulier aan deze. De machtiging ex artikel 103 dan wel 126 Sv wordt door de opsporingsdienst aan de betrokken persoon en zo nodig aan de derde betekend conform artikel 585 e.v. Sv.

*d. Aandelen en e*V*ecten op naam en onroerende registergoederen*
Beslag op aandelen en e*V*ecten op naam en onroerende registergoederen geschiedt door een deurwaarder na lastgeving door de o*Y* cier van justitie. De machtiging ex artikel 103 dan wel 126 Sv wordt door de opsporingsdienst aan de betrokken persoon betekend conform artikel 585 e.v. Sv.

*e. Schepen en luchtvaartuigen*
Beslag op in Nederland geregistreerde schepen en luchtvaartuigen geschiedt door de deurwaarder na lastgeving door de o*Y* cier van justitie. De machtiging ex artikel 103 dan wel 126 Sv wordt door de opsporingsdienst aan de betrokken persoon betekend conform artikel 585 e.v. Sv.

**3. Beheer conservatoir beslag**

*Nationaal*
Na ontvangst van de kennisgeving inbeslagneming, neemt de o*Y* cier van justitie binnen veertien dagen een beslissing over het al dan niet laten voortduren van het beslag.
B.O.O.M. beheert sinds 1 januari 1997 centraal het budget voor de gerechtskosten voor het beheer van de kosten van conservatoir beslag. Aan het B.O.O.M. zijn, nadat de zaakso*Y* cier van justitie de beslissing heeft genomen dat een inbeslaggenomen voorwerp niet zal worden teruggegeven, de volgende bevoegdheden overgedragen met het operationeel worden van het CEBES-systeem.[1]
*a. het aanwijzen van een bewaarder ren het geven van aanwijzingen aan een bewaarder* – Met het oog op een kwalitatief verantwoorde bewaring heeft het B.O.O.M. de bevoegdheid een (andere) bewaarder aan te wijzen en aanwijzingen te geven met betrekking tot de wijze van bewaren van de inbeslaggenomen voorwerpen.
*b. het vergoeden van de diverse kosten m.b.t conservatoir beslag* – Het B.O.O.M. heeft een budget waaruit de volgende kosten worden betaald: de kosten voor het leggen en beëindigen van het beslag, transportkosten, taxatiekosten, bewaar- en beheerskosten, kosten m.b.t. verkoop en kosten voor het inhuren van deskundigheid.
*c. het geven van een machtiging tot ver*V*reemding op grond van artikel 117 Sv* – Veel zaken zijn onderhevig aan snelle waardedaling, zodat tot vervreemding dient te worden overgegaan zodra dit mogelijk is. Hiermee worden ook kosten bespaard.
*d. het opheVen van het beslag* – Naast de zaakso*Y* cier van justitie heeft het B.O.O.M. in alle gevallen de bevoegdheid te besluiten tot ophe*Y* ng van het beslag. Voordat één van beiden tot ophe*Y* ng besluit, wordt overleg gepleegd.
*e. het aangaan van een zekerheidstelling* – De zekerheidstelling ex artikel 118a Sv wordt in ieder geval aanvaard:
a. indien een zekerheid wordt aangeboden, die gelijk is aan de hoogte van de voorgenomen vordering tot ontneming van het wederrechtelijk verkregen voordeel;
b. indien een geldswaarde of waarborg tot zekerheid wordt aangeboden, die gelijk is aan de hoogte van het maximum bedrag van de machtiging conservatoir beslag ex artikel 103 Sv.
De zaakso*Y* cier van justitie dient de beslagene te berichten dat een zekerheidstelling met en door B.O.O.M. wordt afgehandeld.

**N.B.! Als zekerheidstelling verdient een bankgarantie de voorkeur.**

Beklagprocedures zullen door de zaakso*Y* cier van justitie blijven worden afgehandeld. Bij ingewikkelde beklagprocedures kan ondersteuning van het B.O.O.M. worden gevraagd.

*Internationaal*
Het BOOM beheert ook het op het verzoek van een buitenlandse overheid in Nederland gelegde conservatoire beslag. De zaaks-ovj dient om die reden het door hem/haar gelegde conservatoir beslag schriftelijk te melden aan het BOOM.[2]

**IV Inhuren externe deskundigen.**

B.O.O.M. beheert sinds 1 januari 1997 centraal het budget voor de gerechtskosten m.b.t. de kosten van het inhuren van externe deskundigen in ontnemingszaken.
De o*Y* cier van justitie kan het B.O.O.M. verzoeken om bijgestaan te worden door een externe deskundige. B.O.O.M. heeft daartoe raamcontracten gesloten met diverse deskundigen.

**V Strafrechtelijk Financieel Onderzoek**

Een strafrechtelijk financieel onderzoek (sfo) kan worden ingesteld indien uit vooronderzoek aannemelijk is dat er sprake is van een wederrechtelijk verkregen voordeel van tenminste f 25.000 en het vermoeden bestaat dat het voordeel meer bedraagt.
Een sfo kan naast een gerechtelijk vooronderzoek (gvo) worden ingesteld.
De o*Y* cier van justitie kan voorwerpen in conservatoir voordeelsbeslag nemen, zonder nadere machtiging van de rechter-commissaris. Hij kan tijdens een huiszoeking tevens voorwerpen in conservatoir beslag nemen. Dit geldt derhalve, mits een machtiging ex artikel 103 Sv is verkregen, ook voor conservatoir geldboetebeslag. De o*Y* cier maakt hierover een afspraak met de desbetre*V*ende rechter-commissaris.
De opsporingsambtenaar heeft de bevoegdheden als vermeld in artikel 126 a Sv; voor de wijze waarop infor-

matie bij banken kan worden verkregen wordt verwezen naar de modelbrief van de procureurs-generaal aan de hoofdo*Y* cieren van justitie.[3]
Ten behoeve van de mogelijke ondersteuning door het B.O.O.M. doet de zaakso*Y* cier van justitie een schriftelijke melding conform bijlage 4 van financiële onderzoeken naar een geschat wederrechtelijk verkregen voordeel van meer dan f 25.000 en van alle sfo's aan het B.O.O.M.

**VI Voordeelsberekening**

**1. Toepassing van artikel 36e lid 1 en/of 2 Sr**

In het vonnis dienen de bewijsmiddelen te zijn opgenomen op basis waarvan de ontnemingsmaatregel wordt opgelegd. Dit betekent dat het proces verbaal/ ontnemingsrapport deze bewijsmiddelen dient te bevatten.
Indien er sprake is van meerdere delicten, dient per delict (het tenlastegelegde feit en/of bewezen verklaarde feit) per soortgelijk feit en/of per 5e categorie feit een berekening te worden gemaakt van het wederrechtelijk verkregen voordeel.
Het wederrechtelijk verkregen voordeel wordt als volgt berekend[4]:
Het wederrechtelijk verkregen voordeel wordt per delict bepaald door de waarde waarmee het vermogen van de betrokken persoon als gevolg van het strafbare feit is toegenomen.
Het gaat hierbij onder meer om de volgende opbrengstbronnen:

*a. Voorwerpen nog in bezit van betrokken persoon*
Wat is de geobjectiveerde waarde van het als gevolg van het strafbare feit verkregen voorwerp voor zover in bezit van de betrokken persoon in het economisch verkeer ten tijde van de verkrijging?

*b. Waardevermeerdering van een voorwerp*
Wat is de waardevermeerdering die een voorwerp, dat zich in de macht van de pleger van het strafbare feit bevindt, ondergaat bij het plegen van het strafbare feit (bijvoorbeeld vervaardiging van drugs)?

*c. Verkregen uitkeringen*
Wat bedraagt het totale bedrag aan uitkeringen dat de verdachte wederrechtelijk heeft ontvangen[5]?

*d. Bespaarde kosten*
Welke kosten bespaarde de betrokken persoon zich door het plegen van het strafbare feit?

*e. Beloningen*
Hoeveel geld ontving de betrokken persoon, of, wat is de geobjectiveerde waarde ten tijde van de verkrijging in het economisch verkeer van de voorwerpen voorzover nog in zijn/haar bezit, die het honorarium voor het plegen van/deelnemen aan het strafbare feit, vormden?

*f. (Potentiële) verkoopopbrengsten*
Hoeveel geld ontving de betrokken persoon na verkoop van het wederrechtelijke verkregene of als gevolg van het wederrechtelijk handelen verkregene of had hij/zij redelijkerwijs kunnen verkrijgen.

*g. Vruchten*
Zijn er daadwerkelijk vruchten ontstaan uit het wederrechtelijk verkregen voordeel, na voltooiing van het strafbare feit?

**N.B.! Ook de vruchten van gelden die als gevolg van conservatoir beslag op het wederrechtelijk verkregen vermogen feitelijk onder de Staat berusten, worden als wederrechtelijk verkregen voordeel beschouwd.**

*aftrek*
Vervolgens wordt bepaald welke kosten voor aftrek bij het berekenen van het wederrechtelijk verkregen voordeel in aanmerking moeten worden genomen.
De ratio van de ontnemingsmaatregel is de veroordeelde te brengen in de vermogenspositie, die zou hebben bestaan als het strafbare feit niet zou zijn voltooid. Het uitgangspunt is dan ook dat kosten die zijn gemaakt in de periode voorafgaand aan het strafbare feit, geen rol spelen bij het bepalen van de omvang van het wederrechtelijk verkregen voordeel.
Kosten die in directe relatie staan tot de voltooiing van het delict, kunnen van belang zijn bij de bepaling van het wederrechtelijk verkregen voordeel[6].
Uitgaven voor duurzame activa (investeringen), die gebruikt worden voor het plegen van een strafbare feit, komen niet voor aftrek in aanmerking. Deze voorwerpen komen immers in principe voor verbeurdverklaring c.q. onttrekking aan het verkeer in aanmerking. Betrokkene neemt met zulk gebruik van die voorwerpen bewust dat risico. Bij het bepalen van het wederrechtelijk verkregen voordeel dient dat risico niet gecompenseerd te worden in de vorm van een aftrekpost.

*diverse van belang zijnde factoren*
a. Staat vast dat de ontvreemde voorwerpen aan de door het delict benadeelde persoon zijn teruggegeven, schadevergoeding is betaald of in rechte vorderingen zijn toegekend, dan wordt het wederrechtelijk verkregen voordeel navenant verminderd. Dit geldt evenzeer indien de O*Y* cier van Justitie gebruik maakt van zijn bevoegdheid ex art 116 lid 2 onder b Sv en art 116 lid 2 onder b jo. lid 3 Sv of de rechtbank gebruik maakt van zijn bevoegdheid ex art 353 lid 2 onder c Sv en eveneens indien hetgeen in het wederrechtelijk verkregen voordeel belichaamd is, wordt verbeurdverklaard.
b. Indien meerdere verdachten het zelfde strafbare feit in deelneming hebben begaan, zonder dat op de verdeling van het verkregen wederrechtelijk voordeel zicht is verkregen, wordt het voordeel geacht ponds-pondsgewijs over het aantal bekende verdachten te zijn verdeeld.

**2. Toepassing van artikel 36e lid 3 Sr[7]**

Het wederrechtelijk verkregen voordeel is gelijk aan het aangetoonde vermogen vermeerderd met alle in de onderzochte periode gedane uitgaven en investeringen, voorzover deze niet al in het aangetoonde vermogen zijn begrepen en verminderd met hetgeen daarvan uit legale bron kan worden verantwoord.

**VII Transactie en schikking**

**1. Transactie**

Indien in de transactie de gehele of gedeeltelijke ontneming van wederrechtelijk verkregen voordeel ex artikel 74, lid 2 onder d Sr is opgenomen, dient expliciet in het transactievoorstel te worden vermeld welk deel van de transactie dient ter ontneming van het wederrechtelijk verkregen voordeel en welk deel op de strafzaak betrekking heeft. Ook dient in de transactie nauwkeurig omschreven te zijn op welk strafbaar feit of strafbare feiten de ontnemingscomponent betrekking heeft. Daarbij wordt gebruik gemaakt van bijgevoegd model. (bijlage 3a)

**2. Schikking**

De o*Y* cier van justitie kan met de

betrokken persoon een schriftelijke schikking ex artikel 511c Sv aangaan tot betaling van een geldbedrag of tot overdracht van voorwerpen aan de Staat. De schikking kan dienen ter gehele of gedeeltelijke ontneming van het geschatte voordeel door of uit het feit waarvoor hij wordt of is vervolgd of door of uit soortgelijke feiten. Een schikking heeft alleen betrekking op de ontnemingszaak, niet op de strafzaak. De schikking wordt overeengekomen volgens bijgevoegd model (bijlage 3b), welk geldt voor de betaling van een geldbedrag en/of overdracht van roerende zaken aan de Staat en voor betaling van een geldbedrag tezamen met de overdracht van een onroerend registergoed.

**3. Afstemming binnen het OM**

Bij een voorgenomen ontnemingsbedrag van f 1 miljoen en meer dient door toedoen van de hoofdo*Y* cier van justitie en vergezeld van een schriftelijk advies van het BOOM de procureur-generaal ontnemingen te worden geraadpleegd. De procureur-generaal ontnemingen bepaalt dan vervolgens of de voorgenomen transactie of schikking ter beoordeling aan het college van procureurs-generaal dient te worden voorgelegd.
Ongeacht de hoogte van het ontnemingsbedrag, dient bij zowel transacties met een ontnemingscomponent als schikkingen waarbij in beide gevallen sprake is van een beduidende maatschappelijke impact de hoofdo*Y* cier van justitie te worden geraadpleegd.
Bij de onderhandelingen over een transactie met ontnemingscomponent of een schikking laat de o*Y* cier van justitie zich ondersteunen door het B.O.O.M.

**4. Afstemming met de belastingdienst**

Om te voorkomen dat de verdachte/veroordeelde belastingplichtige, nadat deze een schikking/transactie met een ontnemingscomponent is aangegaan, achteraf alsnog wordt geconfronteerd met belastinghe*Y* ng over het wederrechtelijk verkregene, zijn de volgende afspraken met de belastingdienst gemaakt.
Onverlet het hierbovene onder II.1.c.2. is gesteld over zaken met een maatschappelijke impact pleegt de o*Y* cier van justitie overleg met de fraudecoördinator van de desbetre*V*ende belastingeenheid.
Hierin kunnen twee vormen van overleg worden onderscheiden.
Bij een voorgenomen schikkingsbedrag van minder dan f 100.000 meldt de o*Y* cier van justitie zijn voornemen bij de fraudecoördinator van de belastingdienst. In de melding geeft de o*Y* cier van justitie aan hoe hoog hij het wederrechtelijk verkregen voordeel in de relevante periode heeft geschat, met daarbij zo mogelijk een onderverdeling per jaar. Behoudens een tegenbericht van de belastingdienst binnen vier weken, kan de o*Y* cier van justitie ervan uitgaan dat dit bedrag ook door de belastingdienst als inkomen in aanmerking wordt genomen. Indien dit bedrag wordt ontnomen, treft de belastingdienst maatregelen, waardoor cumulatie van strafrechtelijke ontneming van en belastinghe*Y* ng over het wederrechtelijk verkregen voordeel wordt voorkomen of weggenomen.
Bij een voorgenomen schikkingsbedrag van meer dan f 100.000 vindt overleg plaats tussen de o*Y* cier van justitie en de fraudecoördinator van de desbetreffende belastingeenheid, waarin het geschatte bedrag van het wederrechtelijk verkregen voordeel wordt vastgelegd.

**VIII De ontnemingsvordering ter zitting**

**1. Het te ontnemen bedrag**

Nadat de hoogte van het wederrechtelijk verkregen voordeel door de rechter is geschat, zal hij het bedrag bepalen dat de veroordeelde ter ontneming van het voordeel aan de Staat moet betalen. De o*Y* cier van justitie zal de rechter desnodig voorlichten over de wenselijkheid van matiging (artikel 36e lid 4 Sr).

**2. Vervangende hechtenis**

De o*Y* cier van justitie rekwireert altijd tot vervangende hechtenis voor de op te leggen ontnemingsmaatregel. Uitgangspunt hierbij is de in bijlage 2 opgenomen tabel.

**IX Executie**

Binnen één maand nadat een ontnemingsvonnis onherroepelijk en executeerbaar is geworden, dient de o*Y* cier van justitie dit aan de derde, onder wie voorwerpen in conservatoir beslag waren genomen, door een deurwaarder te laten betekenen (zie artikel 722 Rv). Dit geldt ook indien het geldboetevonnis onherroepelijk is geworden tot welker verhaal voorwerpen onder derden in conservatoir beslag zijn genomen.
Het is de taak van de o*Y* cier van justitie om een ontnemingsvonnis, zodra dat onherroepelijk en executeerbaar is geworden, ter executie aan te melden bij het Centraal Justitieel Incasso Bureau. Het CJIB draagt zorg voor de inning van de ontnemingsmaatregel.
De landelijk executie-o*Y* cier van justitie kan, indien verhaal door een deurwaarder niet tot voldoening leidt en degene tot wie de maatregel zich richt wel kan maar niet wil betalen, een arrestatiebevel uitvaardigen. (De landelijk executieo*Y* cier van justitie kan ook van verhaal afzien en direct na de inningsfase een arrestatiebevel uitvaardigen indien hij inschat dat verhaal niet, maar een arrestatiebevel wel tot betaling leidt.)
Correspondentie over de executie, bijvoorbeeld over betalingsregelingen, dient door het betre*V*ende parket te worden doorgestuurd naar het C.J.I.B.
Verwezen wordt naar de Executierichtlijn ontnemingsmaatregelen parketten en politie, d.d. 4 oktober 1995, inwerkintreding 1 januari 1996, Stcrt. 1995, 246.

[1] Het Conservatoir en Executoriaal Beslag Systeem is een systeem dat behulpzaam is bij het beheren van het conservatoir en executoriaal beslag genomen voorwerpen. De voor dit beheer benodigde gegevens worden na registratie in COMPAS geautomatiseerd doorgegeven aan CEBES.
[2] Immers van dit conservatoir beslag vindt geen registratie in COMPAS plaats en derhalve worden deze gegevens niet via CEBES aan het BOOM doorgegeven.
[3] Modelbrief van de procureurs-generaal aan de hoofdo*Y* cieren van justitie, Stcrt. 1995, 31, Rode richtlijnenbundel voor het OM nr. 1.27
[4] Deze wijze van voordeelsberekening is verwerkt in standaard processen verbaal/rapporten, die bij het BOOM verkrijgbaar zijn.
[5] Voor wat betreft socialezekerheidsfraude zie paragraaf II, 2, c.
[6] Zie voorbeeld 3, 4 en 5 en bijlage 1
[7] Zie voorbeeld 6 in bijlage 1

**Bijlage 1**

Voorbeelden bij de richtlijn voor wat betreft de voordeelsberekening;
artikel 36e lid 1 en/of 2 Sr:
per delict
1a. Een dief steelt een tv-toestel met een dagwaarde van f 1000 en verkoopt deze voor f 200. Zijn wederrechtelijk verkregen voordeel is f 200.
1b. Een dief steelt een tv-toestel met een dagwaarde van f 1000. Het toestel wordt bij de aanhouding van de dief aangetro*V*en en inbeslaggenomen. Het toestel wordt hetzij teruggeven aan het slachto*V*er, hetzij ten behoeve van het nog onbekende slachto*V*er in bewaring gesteld (art.116 lid 2 onder C SV), dan-

wel verbeurdverklaard. Het wederrechtelijk voordeel van de dief is f 0.

**N.B.: Indien de dief geruime tijd het toestel in gebruik heeft gehad, bestaat zijn wederrechtelijk voordeel uit de afschrijvingskosten (besparing van kosten) van het toestel afgemeten aan de dagwaarde in het legale economisch verkeer van het toestel.**

1c. Een dief steelt een tv-toestel met een dagwaarde van f 1000 van zijn grootmoeder. Grootmoeder heeft direct een nieuw tv-toestel aangeschaft. Grootmoeder roept bij het bekend worden van het feit dat haar kleinzoon haar toestel gestolen heeft verbitterd uit dat ze het gestolen toestel niet meer terugwil, maar dat ze wel wil dat haar kleinzoon wordt opgevoed door justitieel optreden. Het toestel wordt niet inbeslaggenomen. De dief blijft gebruik maken van het toestel. Het wederrechtelijk voordeel is f 1000.

1d. Een dief steelt een tv-toestel met een dagwaarde van f 1000. De dief beweert dat hij het toestel voor f 100 verkocht heeft aan een onbekende heler. De gangbare helersprijs bedraagt f 200.

Opties:

De OvJ gelooft de dief: het voordeel is f 100.

De OvJ gelooft de dief niet en kan aannemelijk maken dat de dief de tv feitelijk nog in zijn bezit heeft: het wederrechtelijk verkregen voordeel van de dief is f 1000.

3. De OvJ gelooft de dief niet, denkt dat hij de tv nog ergens heeft staan, maar kan dit niet hard maken. Hij gelooft derhalve ook niet dat de verdachte het toestel voor f 100 heeft verkocht. De dief kan zijn bewering dat hij slechts f 100 heeft ontvangen ook zijnerzijds op geen enkele wijze staven. Het wederrechtelijk verkregen voordeel is f 200, de gangbare helersprijs.

2. Een heler koopt dit tv-toestel met een dagwaarde van f 1000 voor f 200 en verkoopt deze op zijn beurt voor f 300. Het wederrechtelijk verkregen voordeel van de heler bedraagt f 300 -/- f 200 (de kosten die in directe relatie staan tot het voordeel) = f 100.

3. Een importeur van cocaïne voert 4 x 10 kilogram cocaïne in Nederland in. Het vierde transport wordt onderschept. De importeur kocht de cocaïne voor f 5000 per kilogram in Colombia. De marktwaarde in Nederland bedraagt f 30.000 per kilogram. De importeur kocht drie keer een douanier om, om de invoer te realiseren, telkens door een bedrag van f 1000 te betalen. Het wederrechtelijk verkregen voordeel wordt per delict als volgt berekend. 10 kilogram x (f 30.000 (waarde in Nederland) -/- f 5000 (inkoopprijs)) = f 250.000. Daar wordt vanaf getrokken de f 1000 wegens het omkopen van de douanier (kosten in directe relatie tot het voordeel) = f 249.000. f 249.000 x 3 (drie partijen cocaïne geïmporteerd) = f 747.000.

De douanier heeft een wederrechtelijk verkregen voordeel van f 3000.

De vierde partij cocaïne zal worden onttrokken aan het verkeer. Met de daarmee gemoeide kosten zal geen rekening worden gehouden.

4. Met eigen geld koopt A een auto en een vuurwapen, die hij later gebruikt bij het plegen van een bankoverval. De auto en het vuurwapen worden, aangezien dit voorbereidingskosten zijn, niet in de voordeelsberekening meegenomen, ongeacht een eventuele verbeurdverklaring of onttrekking aan het verkeer.

5. De heer E. Guliger wordt ervan verdacht in de afgelopen 12 maanden een hennepkwekerij in Nederland te hebben geëxploiteerd. De O.v.J. heeft hem de verkoop van soft drugs ten laste gelegd. Uit de aangetro*V*en aantekeningen/ bescheiden blijkt dat de GULIGER in die twaalf maanden een omzet heeft gerealiseerd ad f 200.000. De ten behoeve van de produktie van de nederwiet gebruikte kassen bleken door GULIGER te zijn gehuurd voor f 5000 per maand van een zeker Klaas R. Klaas blijkt op de hoogte te zijn geweest van het soort produktie. GULIGER heeft aantoonbaar grondsto*V*en (zaden, plantjes, groeimiddelen) aangeschaft voor in totaal f 10.000. Er zijn zogenaamde groeilampen gekocht voor in totaal f 20.000. Uit aangetro*V*en facturen blijkt dat in de periode in totaal f 25.000 aan gas, water en elektra is verbruikt en contant betaald. GULIGER heeft gedurende een jaar de planten zelf verzorgd met een vriend, genaamd Piet van D., die hiervoor in totaal f 10.000 heeft ontvangen. De hash is door Joost de B., een bevriende transporteur die van de lading op de hoogte was, naar een grootafnemer in het westen van Nederland getransporteerd voor f 5000.

Het wederrechtelijk verkregen voordeel van E. Guliger kan nu als volgt worden berekend:

Omzet hash
f 200.000
Af:
Betaald aan Piet van D. en aan Piet als wederrechtelijk verkregen voordeel toegerekend:
f 10.000
Betaald aan Joost de B. en aan Joost als wederrechtelijk verkregen voordeel toegerekend:
f 5.000
Betaald aan Klaas R. en aan Klaas als wederrechtelijk verkregen voordeel toegerekend:
f 60.000

**Uitgangspunt bij het aanvaarden van kosten die in aanmerking moeten worden genomen als aftrek bij het voordeel is het feit of er sprake is van kosten, dus uitgaven die in directe relatie staan met het strafbare feit.**

GrondstoVen
f 10.000

**Deze zijn aftrekbaar omdat de kosten in een directe relatie staan tot de produktie en daardoor de mogelijkheid van handel (en dus voordeel)**

Gas, water en elektra
f 25.000

**Ook deze kosten zijn voorzover onontbeerlijk voor de produktie en dus in een directe relatie staan tot de produktie en dus de handel en dus het voordeel**

Groeilampen
(f 20.000)

**Deze uitgaven zijn niet aftrekbaar omdat het een investering betreft. Alle duurzame activa (investeringen), die gebruikt worden voor het plegen van een strafbare feit, komen niet voor aftrek in aanmerking. Deze voorwerpen komen immers in principe voor verbeurdverklaring c.q. onttrekking aan het verkeer in aanmerking.Betrokkene neemt met zulk gebruik van die voorwerpen bewust dat risico. Bij het bepalen van het wederrechtelijk verkregen voordeel dient dat risico niet gecompenseerd te worden in de vorm van een aftrekpost.**

Resteert een wederrechtelijk verkregen voordeel voor E. Guliger van
**f 90.000**

Piet van D. wordt medeplichtigheid aan het kweken van hennep ten laste gelegd.
Voor Piet van D. is uit dien hoofde het wederrechtelijk verkregen voordeel
f 10.000
Joost de B. wordt het vervoer van hennep ten laste gelegd. Voor Joost de B. is uit dien hoofde het wederrechtelijk verkregen voordeel f 5.000.
Klaas R. wordt medeplichtigheid aan het kweken van hennep ten laste gelegd. Voor Klaas R. is uit dien

hoofde het wederrechtelijk verkregen voordeel f 60.000
Artikel 36e lid 3 Sr:
6. Bij een betrokken persoon is een vermogen aangetroVen in contanten van f 700.000, een bankrekening met een saldo van f 100.000 en een auto ter waarde van f 50.000 (drie jaar geleden aangeschaft) en een 1 jaar oude caravan van f 25.000. De periode waarover een sfo is uitgevoerd betreft de afgelopen 5 jaren. De betrokken persoon had 5 jaar geleden op de aangetroffen bankrekening een saldo van f 25.000. De betrokken persoon heeft over de afgelopen jaren een bedrag van f 100.000 netto per jaar verdiend als medewerker van een verzekeringsbedrijf. Uit bankafschriften/kwitanties/facturen e.d. blijkt dat de betrokken persoon, naast de aangeschafte auto en caravan, in de afgelopen jaren een bedrag van f 85.000 per jaar als uitgaven/investeringen heeft verricht.
Het wederrechtelijk verkregen voordeel kan nu als volgt worden berekend:

Banksaldo aan het eind

f 100.000
Contanten

f 700.000
Totaal

f 800.000
Auto
f 50.000
Caravan
f 25.000
Uitgaven/bestedingen/investeringen
5 x f 85.000 = f 425.000
Totaal bestedingen

f 500.000
**Totaal aangetoond vermogen**

**f 1.300.000**
Legale inkomsten over de afgelopen 5 jaren
f 500.000
Bekend beginsaldo op de bankrekening
f 25.000
Totaal af:
-
f 525.000

**Wederrechtelijk verkregen voordeel:**

**f 775.000**

**Bijlage 2 Vervangende hechtenis voor de ontnemingsmaatregel en geldboete**

| Bedrag tot[1] | Vervangende hechtenis |
|---|---|
| f 50 | 1 dag |
| f 100 | 2 dagen |
| f 150 | 3 dagen |
| f 200 | 4 dagen |
| f 250 | 5 dagen |
| f 300 | 6 dagen |
| f 350 | 7 dagen |
| f 400 | 8 dagen |
| f 450 | 9 dagen |
| f 500 | 10 dagen |
| f 550 | 11 dagen |
| f 600 | 12 dagen |
| f 650 | 13 dagen |
| f 700 | 14 dagen |
| f 750 | 15 dagen |
| f 800 | 16 dagen |
| f 850 | 17 dagen |
| f 900 | 18 dagen |
| f 950 | 19 dagen |
| f 1.000 | 20 dagen |
| f 1.050 | 21 dagen |
| f 1.100 | 22 dagen |
| f 1.150 | 23 dagen |
| f 1.200 | 24 dagen |
| f 1.250 | 25 dagen |
| f 1.300 | 26 dagen |
| f 1.350 | 27 dagen |
| f 1.400 | 28 dagen |
| f 1.450 | 29 dagen |
| f 1.500 | 30 dagen |
| f 2.000 | 35 dagen |
| f 3.000 | 40 dagen |
| f 4.000 | 45 dagen |
| f 5.000 | 50 dagen |
| f 6.000 | 60 dagen |
| f 7.000 | 70 dagen |
| f 8.000 | 80 dagen |
| f 9.000 | 90 dagen |
| f 10.000 | 100 dagen |
| f 15.000 | 110 dagen |
| f 20.000 | 120 dagen |
| f 30.000 | 140 dagen |
| f 40.000 | 160 dagen |
| f 50.000 | 180 dagen |
| f 60.000 | 220 dagen |
| f 70.000 | 260 dagen |
| f 80.000 | 300 dagen |
| f 100.000 | 360 dagen[2] |
| f 120.000 | 420 dagen (14 mnd) |
| f 140.000 | 480 dagen (16 mnd) |
| f 170.000 | 570 dagen (19 mnd) |
| f 200.000 | 660 dagen (22 mnd) |
| f 250.000 | 780 dagen (26 mnd) |
| f 300.000 | 900 dagen (30 mnd) |
| f 400.000 | 1080 dagen (36 mnd) |
| f 500.000 | 1260 dagen (42 mnd) |
| f 750.000 | 1500 dagen (50 mnd) |
| f 1.000.000 | 1800 dagen (60 mnd) |
| f 1.000.000 en hoger | 2160 dagen (72 mnd) |

[1] De bedragen die niet in de tabel voorkomen, dienen te worden afgerond op het naast gelegen bedrag dat wel in de tabel is opgenomen. Voor geldboetes is artikel 24 e Sr van toepassing.
[2] Maximale termijn vervangende hechtenis bij geldboete

**Bijlage 3.a Transactie ex art 74 Wetboek van Strafrecht**

Parketnummer: ...
Verzenddatum: ...
Vervaldatum: ...

De OY cier van Justitie in het Arrondissement,
Mr. ...,
biedt hierbij aan: ...
Naam: ...
Voornaam: ...
Woonplaats: ...
Adres: ...
Geboorte datum: ...
Geboorteplaats: ...
die wordt verdacht van misdrijven/overtredingen van artt: ... als vervat in het strafdossier met bovenstaand parketnummer
aan, overeenkomstig art. 74 Wetboek van Strafrecht, dat hij niet vervolgd zal worden ter zake van de in dat strafdossier vermelde misdrijven/overtredingen, respectievelijk de vordering ter ontneming van het wederrechtelijk voordeel, onder de volgende – mits aangekruiste – voorwaarden:

0 betaling aan de Staat van een bedrag van f ..., ter voorkoming van de strafvervolging,
en
0 afstand ten behoeve van de Staat van de volgende voorwerpen, die vatbaar zijn voor verbeurdverklaring en/of onttrekking aan het verkeer: ...
en
0 uitlevering/voldoening aan de Staat van de geschatte waarde van de volgende voorwerpen die vatbaar voor verbeurdverklaring zijn,
en
0 vergoeding van de veroorzaakte schade ten bedrage van f ... aan ..., (gehele of gedeeltelijke schadevergoeding het slachtoVer),

alsmede ter ontneming van het wederrechtelijk voordeel door verdachte verkregen door middel van of uit de baten van het strafbare feit of soortgelijke feiten:
0 betaling aan de Staat van een bedrag van f ...,
en
0 overdracht van de volgende inbeslaggenomen voorwerpen*

(*bij overdracht van voorwerpen in het buitenland en bij overdracht van registergoederen dient vooraf overleg met het BOOM te worden gevoerd.)

Het ontnemingsdeel in deze transactie heeft uitsluitend betrekking op de feiten en soortgelijke feiten zoals die blijken uit het strafdossier met bovengenoemd parketnummer, waarin onder meer de volgende feiten voorkomen:
– *
– *
– *

(*zo nauwkeurig mogelijk omschrijven)

Eerst door voldoening aan de aangekruiste voorwaarden, in die zin dat het totale geldbedrag uiterlijk op bovenvermelde vervaldatum ontvangen is en door feitelijke overdracht van de voorwerpen, verklaart de verdachte zich met de inhoud van deze transactie voor akkoord en komt zij tot stand. Uitsluitend in dat geval vervalt het recht tot strafvervolging. Indien het totale geldbedrag niet tijdig is ontvangen en de over te dragen voorwerpen niet tijdig zijn geleverd, vervalt deze transactie en wordt zij geacht niet te zijn overeengekomen.

*De OY cier van Justitie,*
...

**Bijlage 3.b Schikking ex art. 511c Wetboek van Strafvordering**

Parketnummer: ...
Verzenddatum: ...
Vervaldatum: ...
Betaaldata: ...

De O*Y* cier van Justitie in het Arrondissement,
Mr. ...,
doet hierbij aan
Naam: ...
Voornamen: ...
Woonplaats/vestigingsplaats: ...
Adres: ...
Geboortedatum: ...
Geboorteplaats: ...
die wordt verdacht van of is veroordeeld voor strafbare feiten als aangeduid in het strafdossier met het hierboven genoemde parketnummer,
het aanbod tot een schikking als bedoeld in art. 511c Wetboek van Strafvordering te komen, teneinde daarmee een vordering tot ontneming van wederrechtelijk genoten voordeel als bedoeld in art. 36e Wetboek van Strafrecht te voorkomen.

*1. Aanbod*
De O*Y* cier van Justitie biedt daartoe aan een ontnemingsvordering als hierboven aangeduid achterwege te laten indien aan de hieronder vermelde (en waar nodig aangekruiste) voorwaarden wordt voldaan:
0 Betaling aan de Staat der Nederlanden van een geldsom van f...
0 Overdracht aan de Staat der Nederlanden van de hierna of op de aangehechte lijst vermelde roerende zaken*
0 Overdracht aan de Staat der Nederlanden van de hierna of op de aangehechte lijst vermelde vorderingen*
0 Overdracht aan de Staat der Nederlanden van de hierna aangegeven registergoederen ...*

* Bij overdracht van voorwerpen in het buitenland dient vooraf overleg met het BOOM te worden gevoerd.

*2. Omschrijving registergoederen*
– het registergoed plaatselijk bekend ... kadastraal sectie ... nummer ...
– het registergoed plaatselijk bekend ... kadastraal sectie ... nummer ...

*3. Aanvaarding*
Dit aanbod is geldig tot de hierboven genoemde vervaldatum.
Het aanbod is eerst aanvaard indien het voor akkoord getekend exemplaar van deze schikking door mij vóór de vervaldatum is ontvangen.
Voor zover het aanbod strekt tot betaling van een geldbedrag of overdracht van een roerende zaak, een aandeel aan toonder of een vordering aan toonder, kan het aanbod bovendien worden aanvaard door feitelijke afgifte van de zaak of toondervordering, en door betaling door middel van bijgevoegde acceptgiro vóór de vervaldatum.
Voor zover het aanbod strekt tot de overdracht van registergoederen die echtelijke woning zijn, kan aanvaarding van het aanbod slechts plaatsvinden indien de echtgeno(o)t(e) van de aanvaardende partij daarmee instemt en ten bewijze daarvan deze brief eveneens voor akkoord ondertekent.

*4. Rechtsgevolgen*
Voor zover de Staat der Nederlanden de roerende zaak, het aandeelbewijs aan toonder of de vordering aan toonder waarvan overdracht wordt gedaan reeds onder zich heeft, wordt de levering van het goed met aanvaarding van dit aanbod voltooid.
Voor zover dit aanbod strekt tot betaling van een geldbedrag verplicht aanvaarding van dit aanbod tot betaling van dit bedrag - zonder verrekening door de aanvaardende partij - in gelijke termijnen, steeds vóór de hierboven genoemde betaaldata.
Voor zover dit aanbod strekt tot betaling van een geldsom en hierboven geen afzonderlijke betaaldata zijn vermeld dient het te betalen bedrag – zonder verrekening door de aanvaardende partij – ineens betaald te worden, en wel binnen 30 dagen na de vervaldatum door middel van bijgevoegde acceptgiro.
Voor zover de Staat der Nederlanden in de beide hiervóór genoemde gevallen reeds een geldbedrag van de aanvaardende partij onder zich heeft, ex artikel 94a lid 2 Sv, vindt na aanvaarding van dit aanbod zoveel mogelijk verrekening met dat bedrag plaats.
Aanvaarding van het aanbod verplicht, voorzover nodig, verder tot (medewerking aan) levering van de volle eigendom binnen 30 dagen na de vervaldatum – vrij van beslagen, vrij van pandrechten, vrij van bodemverontreiniging en zonder verrekening door de aanvaardende partij – van de goederen waarvan overdracht wordt gedaan.
Met aanvaarding van dit aanbod wordt de O*Y* cier van Justitie onherroepelijk gemachtigd – zo nodig namens de aan-

vaardende partij – de handelingen te verrichten ten behoeve van levering van de hierboven aangeduide goederen. De O*Y* cier van Justitie mag zich daarbij laten vervangen. De kosten van de levering van registergoederen komen voor rekening van ...
Deze schikking strekt – na aanvaarding van een aanbod tot de overdracht van een vordering op naam – mede tot levering van die vordering.

*5. Niet-nakoming*
Indien de hierboven omschreven verplichtingen niet, niet tijdig of niet volledig worden nagekomen kan door de O*Y* cier van Justitie (alsnog) een ontnemingsmaatregel als bedoeld in art. 36e Wetboek van Strafrecht worden gevorderd.
In dat geval kan op deze schikking in rechte geen beroep worden gedaan.

*6. Overige bepalingen*
Deze schikking wordt alleen dan geacht te zijn ontbonden indien geen van de feiten of soortgelijke feiten, waarop de ontneming gebaseerd zou zijn, tot een strafveroordeling leidt, onverminderd het bepaalde in art. 578 en 578a Wetboek van Strafvordering.
Deze schikking heeft uitsluitend betrekking op de feiten en soortgelijke feiten zoals die blijken uit het strafdossier met bovengenoemd parketnummer, waarin onder meer de volgende feiten voorkomen:
- ...*
- ...*

* Zo nauwkeurig mogelijk omschrijven

Totstandkoming van deze schikking heeft slechts betrekking op ontneming van wederrechtelijk genoten voordeel, en vormt geen beletsel voor strafvervolging in de hoofdzaak, noch voor het opleggen of exucuteren van stra*V*en of maatregelen daarin.
Dit aanbod wordt in tweevoud toegezonden. Een exemplaar daarvan kan na accoordbevinding teruggezonden worden.

*De OY cier van Justitie*
...
*Voor akkoord: ...*
*(legitimatie door middel van Nederlands paspoort/rijbewijs/identiteitskaart no. ...) (kopie meezenden)*
*Voor akkoord echtgeno(o)t(e): ...*
*(legitimatie door middel van Nederlands paspoort/rijbewijs/identiteitskaart no. ...) (kopie meezenden)*

**Bijlage 4**

bijlage 4

**B**UREAU
**N**TNEMINGSWETGEVING
**O**PENBAAR
**M**INISTERIE

Formulier voor het melden van * :
een SFO
een financieel onderzoek met een geschat voordeel van meer dan f. 25.000,-
conservatoir beslag met een geschat voordeel van meer dan f. 25.000,-
conservatoir beslag met een voorgenomen geldboete eis van meer dan f. 25.000,-

| | | | |
|---|---|---|---|
| Datum melding | : | Telefoonnummer | : |
| Door | : | Faxnummer | : |
| Zaaknaam | : | Geschat voordeel/eis | : |
| Naam team | : | Telefoonnummer | : |
| Parket | : | Parketnummer | : |
| Naam zaaks-O.v.J. | : | Telefoonnummer | : |
| Naam parketsecretaris | : | Telefoonnummer | : |

Met het B.O.O.M. is wel/geen * overleg geweest over deze melding

Mogelijk vervolg / bijzonderheden / vragen aan B.O.O.M.:
(Hier kan ondermeer kenbaar worden gemaakt of een advies van het BOOM-ADVIES Team gewenst is)

**Binnen 14 dagen na de datum machtiging SFO, de datum beslissing instandhouding inbeslagneming c.q. start financieel onderzoek verzenden aan:**

**B.O.O.M.**
**Postbus 837**
**8901 BP Leeuwarden**

**Telefoonnummer 058-2341174**
**Faxnummer 058-2341170**

* Kruis aan c.q. haal door

Formuliernaam: Meldingsmodel BOOM