



Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven

(  
!

post betaald PostNL

Betreft Beslissing Wob-verzoek

Geachte heer

Op 19 december 2019 heb ik uw verzoek op grond van de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) ontvangen. U heeft verzocht om de werkinstructies, het draaiboek en alle andere (papieren en digitale) documenten met betrekking tot het Project Luxemburgse informatie (BCEE).

#### **Wettelijk kader**

Uitgangspunt van de Wob is dat er, in het belang van een goede en democratische bestuursvoering, voor degene die om informatie verzoekt een recht op openbaarmaking van de informatie bestaat. Voor stukken die door middel van een Wob-verzoek opgevraagd kunnen worden geldt dat de verstrekte informatie voor eenieder toegankelijk moet zijn en derhalve gepubliceerd moeten worden. Het bestuursorgaan kan openbaarmaking van de gevraagde informatie achterwege laten wanneer één of meer van de in de artikelen 10 en 11 van de Wob genoemde uitzonderingsgronden of beperkingen zich voordoen. Openbaarmaking dient voorts achterwege te blijven wanneer sprake is van een in een bijzondere wet opgenomen geheimhoudingsbepaling die daaraan in de weg staat.

#### **Beoordeling van uw verzoek**

Met betrekking tot het project BCEE zijn eerder reeds twee WOB-verzoeken gedaan. Hier is op beslist. Het gaat hierbij om de volgende verzoeken:

#### **Wob-verzoek BCEE I**

In dit verzoek is om openbaarmaking van documenten over het te voeren (uitvoerings)beleid van houders van rekeningen bij de Luxemburgse bank BCEE (project Luxemburgse informatie (BCEE) verzocht. Het besluit op dit verzoek is genomen op 4 juni 2018 en is gepubliceerd. Het besluit is hier vinden: <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2018/06/04/besluit-op-wob-verzoek-over-over-rekeninghouders-bij-bcee>

#### **Kantoor Eindhoven**

Karel de Grotelaan 4  
Eindhoven  
Postbus 90056  
5600 PJ Eindhoven  
[www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)

**Telefoon**  
0800-0543

**Doorkiesnummer**  
088-157 82 17

**Datum**  
25 februari 2020

**Onze referentie**  
Wob.01.3.20

**Behandeld door**

formeel recht MKB Eindhoven



### **Wob-verzoek BCEE II**

In dit verzoek is om openbaarmaking van documenten over het project Luxemburgse informatie (BCEE), voor zover deze niet zijn begrepen in het Wob-verzoek van 15 maart 2018, verzocht. Het besluit is genomen op 15 maart 2019 en is gepubliceerd. Het besluit is hier te vinden:

<https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2019/03/12/wob-verzoek-naar-onderzoek-van-de-belastingdienst-naar-rekeninghouders-bij-de-bcee-bank-in-luxemburg>

#### **Datum**

25 februari 2020

#### **Onze referentie**

Wob.01.3.20

#### **Behandeld door**

Mw. mr. N. Barkane  
formeel recht MKB Eindhoven

### **Wob-verzoek BCEE III**

In het onderhavige Wob-verzoek wordt verzocht om alle documenten betreffende dit project. Nu er eerder twee Wob-besluiten zijn genomen, beperk ik mij tot de periode vanaf 15 maart 2019. In het kader van dit project hebben wij fiscale informatie opgevraagd via het Central Liaison Office (CLO). Daarnaast hebben wij op grond van artikel 55 AWR informatie opgevraagd bij de Officier van Justitie.

Op grond van artikel 67 Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: AWR) rust op mij een geheimhoudingsplicht. Artikel 67 AWR vormt een zogeheten lex specialis ten opzichte van de Wob. Dit brengt met zich dat de bijzondere geheimhoudingsbepaling van artikel 67 AWR, waarin ook is opgenomen wanneer er wél informatie verstrekt mag worden, prevaleert boven de Wob.

In dit artikel is geregeld dat het een ieder verboden is hetgeen hem uit of in verband met enige werkzaamheid bij de uitvoering van de belastingwet over de persoon of zaken van een ander blijkt of wordt meegedeeld, verder bekend te maken dan noodzakelijk is voor de uitvoering van de belastingwet of voor de invordering van enige rijksbelasting.

Ik neem dan ook het standpunt in dat de Wob voor deze informatie niet van toepassing is. Anders gezegd, artikel 67 AWR belet mij u de gevraagde informatie op grond van de Wob te verstrekken.

In het kader van dit project zijn door de FIOD op 11 september 2019 invallen gedaan. Met betrekking tot deze actiedag zijn verschillende documenten aanwezig. Het gaat hierbij om de volgende stukken:

1. Briefsjabloon van brieven die verzonden zijn aan betrokkenen
2. Draaiboek FIOD
3. Intern document opgesteld naar aanleiding van afstemming met persvoorlichting, OM, FIOD en projectleider Belastingdienst
4. Bericht Forum Fiscaal Dienstverleners
5. Persbericht Mandarijn: opgesteld door FIOD en afgestemd met persvoorlichting en communicatieadviseur.
6. Q&A Mandarijn: intern document, vragen opgesteld door persvoorlichting en door projectleider Belastingdienst.

Hieronder geef ik weer welke documenten al dan niet worden verstrekt. Ik houd hierbij de volgorde aan zoals hierboven door mij is gehanteerd:

1. Wordt integraal verstrekt;
2. Wordt deels verstrekt;
  - De strafvorderlijke persoonsgegevens in het document zijn weggelakt op grond van artikel 10, eerste lid, onder d, Wob.
  - Namen en telefoonnummers van medewerkers zijn weggelakt op grond van artikel 10, tweede lid, onder e Wob.
  - Adressen van politiebureaus en routeomschrijvingen zijn weggelakt omdat dit snel herleidbaar zou zijn naar de verdachten. De weigeringsgronden die hierop van toepassing zijn, zijn geregeld artikel 10, eerste lid, onder d en e, Wob. Hetzelfde



geldt ook voor de automerken, de kentekens en foto's van de locaties;

- Op bladzijde 47 heb ik een passage weggelakt die buiten de reikwijdte van het verzoek valt, het is de tweede alinea onder 'Ingeschreven bedrijven';
- De bancaire gegevens zijn weggelakt op grond van artikel 10, tweede lid, onder g Wob.

3. Wordt niet verstrekt vanwege controle-strategische redenen op grond van artikel 10, tweede lid, onder d, Wob;
4. Wordt deels verstrekt; naam medewerker weggelakt op grond van artikel 10, tweede lid, onder e, Wob;
5. Wordt integraal verstrekt
6. Wordt niet verstrekt vanwege controle-strategische redenen op grond van artikel 10, tweede lid, onder d, Wob.

### **Beslissing op uw Wob-verzoek**

Ik wijs uw verzoek gedeeltelijk toe.

### **Bijlagen**

De bijlagen bestaan uit de volgende documenten:

- Bijlage 1: Briefsjabloon
- Bijlage 2: Draaiboek FIOD
- Bijlage 3: Bericht Forum Fiscaal Dienstverleners
- Bijlage 4: Persbericht FIOD

Hoogachtend,  
De staatssecretaris van Financiën,  
namens deze,

De directeur van Belastingen MKB,  
namens deze.

**Datum**  
25 februari 2020

**Onze referentie**  
Wob.01.3.20

**Behandeld door**  
formeel recht MKB Eindhoven



Als u het niet eens bent met deze beslissing, kunt u binnen zes weken na dagtekening van deze brief een bezwaarschrift indienen bij de staatssecretaris van Financiën, ter attentie van de directeur van de Belastingdienst/MKB, kantoor Eindhoven, postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven.

Houd hierbij rekening met het volgende:

1. Het bezwaarschrift moet door de indiener zijn ondertekend;
2. Het bezwaarschrift bevat tenminste de naam en het adres van de indiener, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht en de gronden waarop het bezwaar rust;
3. Ten aanzien van de geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR staat geen bezwaar of beroep open op grond van de Awb. Dit betekent dat het bezwaar zich beperkt tot de vraag of uw verzoek om openbaarmaking op grond van de Wob terecht is afgewezen met een beroep op artikel 67 AWR.

**Datum**  
25 februari 2020

**Onze referentie**  
Wob.01.3.20

**Behandeld door**  
formeel recht MKB Eindhoven





# Bijlage 1

## Belastingdienst

Belastingdienst, Antwoordnummer 10144, 4800 VB Breda

«naam1»  
«naam2»  
«naam3»  
«naam4»  
«Adres» «Huisnr»  
«Postcode» «Plaats»

**Kantoor Breda**  
Programma Verhuld  
Vermogen  
team 24

Gravinnen van Nassau Boulevard  
75  
4811 BN Breda  
Postbus 90121  
4800 RA Breda  
[www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)

**Doorkiesnummer**  
088 -

**Datum**  
11 september 2019

**Onze referentie**  
VhV/CS/2019/«volgnr»

Betreft:

**BELANGRIJK: Informatie actie belastingfraude**

Geachte heer/mevrouw,

Met deze brief willen wij u informeren over de gezamenlijke actie van 11 september 2019 van het Openbaar Ministerie, de FIOD en de Belastingdienst in de sector pelsdieren en aanverwante bedrijven. Het gaat hierbij om vermoedens van belastingfraude door een aantal ondernemers in deze branche.

### Waarom krijgt u deze brief?

Deze brief wordt gestuurd naar (oud-)ondernemers in deze sector en is bedoeld om u te informeren over de actie. Lees deze brief aandachtig door.

### Algemeen

De Belastingdienst doet vanuit het landelijke programma Verhuld Vermogen structureel onderzoek naar (rechts-)personen die in Nederland belastingplichtig zijn (geweest) en die mogelijk inkomsten en/of vermogen in het buitenland hebben of hebben gehad en dit niet hebben aangegeven in de belastingaangiften.

### Waar gaat het concreet om?

Bij het nu lopende onderzoek in de sector pelsdieren en aanverwante bedrijven wordt gekeken naar methoden waarmee omzet voor de Nederlandse Belastingdienst verzwezen zou kunnen worden. Dit onderzoek moet uitwijzen welke bedrijven omzet buiten de administratie hebben gehouden. Een voorbeeld ervan is de verkoop van huiden in het buitenland waarbij een deel van de opbrengst op een rekening in het buitenland wordt gestort. Als dat het geval is kan de Belastingdienst tot twaalf jaar terug navorderen over de verzwezen omzet en het verzwezen vermogen. Bij navordering kan tevens een boete worden opgelegd. Ook bestaat de mogelijkheid tot het instellen van strafrechtelijke vervolging.

**Wat betekent dit voor u?**

Zijn uw belastingaangiften in orde? Dan hoeft u niets te doen en kunt u deze brief voor kennisgeving aannemen. Indien dit niet het geval is en u uw aangifte(n) wilt verbeteren meldt u zich dan bij de Belastingdienst. Dit kunt u doen door contact op te nemen met het administratieve centrum Verhuld Vermogen. Als u zich meldt én meewerkt kan dat een boetematigende factor zijn. Ook kan het risico op strafrechtelijke vervolging daarmee worden verminderd.

**Meer informatie**

Hebt u nog vragen? Belt u dan het administratieve centrum Verhuld Vermogen op 088 153 25 02. Indien u schriftelijk contact met ons wilt op nemen kan dit door een brief te sturen naar Belastingdienst/Kantoor Breda, Team 24, Antwoordnummer 10144, 4800 VB Breda.

**Tot slot:**

Verzorgt u de aangifte niet zelf, maar besteedt u dit uit aan een fiscaal adviseur? Laat deze brief dan ook zien aan uw fiscaal adviseur.

Hoogachtend,

namens de inspecteur,

**Kantoor Breda**  
Programma Verhuld Vermogen  
team 24

**Datum**  
11 september 2019

**Onze referentie**  
VHV/CS/2019/«volgnr»



# **Bijlage 2**



FIOD  
Belastingdienst

## Draaiboek doorzoeking "Mandarijn -

ORDERNR 50572060  
DOSSIERNR 64203

**DATUM: 11 september 2019**

Betreft doorzoeking / vordering ter  
inbeslagneming van voorwerpen



**(OPERATIONEEL) DRAAIBOEK****Algemene gegevens**

Datum actie	11 september 2019	
Tijdstip doorzoeking	14:00 uur	
Tijdstip verzamelen	Divers: zie pandbijlage	
Verzamelandres	Divers: zie pandbijlage	
Rechter-commissaris Griffier	Divers per locatie; Zie pandbijlage	
Zaaks-Officier van Justitie Parket secretaris	Mr. P. van de Kerkhof	› 06 -
		› 06 -
<b>Zoekings OvJ:</b>	Divers: zie pandbijlage	
Coördinator onderzoek		› 06 -
Deelnemende instanties	FIOD Zwolle FIOD Arnhem FIOD Eindhoven FIOD Utrecht	
Datum briefing	Maandag 9 september	
Tijdstip briefing voor <b>Paco's/hOvJ's:</b>	10:00 uur	
Adres briefing:	FIOD Zwolle Noordzeelaan 40-44 Vergaderruimte begane grond	
Contactpersoon:		› 06 - › 06 -
Briefing <b>zoekers</b> etc....:	Zie pandbijlage	
Contactpersoon:	Zie coördinatiecentrum	
Coördinatiecentrum tijdens de actiedag:		› 06 - › 06 - › 06 -
Voor TBB:		› 06 -

## Locaties

A	
B	
D	
F	
G	
H	
I	
O	
P	

---

**BESCHRIJVING VAN HET ONDERZOEK**

---

**Verdachten**Natuurlijke personen

V-01	Naam	:
	Voornamen	:
	Geboortedatum	:
	Geslacht	:
	Nationaliteit	:
	Adres	:
	Woonplaats	:
V-02	Naam	:
	Voornamen	:
	Geboortedatum	:
	Geslacht	:
	Nationaliteit	:
	Adres	:
	Woonplaats	:
V-03	Naam	:
	Voornamen	:
	Geboortedatum	:
	Geslacht	:
	Nationaliteit	:
	Adres	:
	Woonplaats	:
V-09	Naam	:
	Voornamen	:
	Geboortedatum	:
	Geslacht	:
	Nationaliteit	:
	Adres	:
	Woonplaats	:
Naam	:	
Naam	: NN verdachten	

Rechtspersonen

V-04	Naam	:
	Adres	:
	Vestigingsplaats	:
	Activiteit	:
	Statutaire zetel	:
	Nr. Handelsregister	:
	Oprichtingsdatum	:
	Opheffingsdatum	:
	SIN / EORI	:
V-05	Naam	:
	Adres	:
	Vestigingsplaats	:
	Activiteit	:
	Nr. Handelsregister	:
	Oprichtingsdatum	:
	Opheffingsdatum	:
	SIN / EORI	:



V-06 Naam  
Adres  
Vestigingsplaats  
Activiteit  
Statutaire zetel  
Nr. Handelsregister  
Oprichtingsdatum  
SIN / EORI

V-07 Naam  
Adres  
Vestigingsplaats  
Activiteit  
Statutaire zetel  
Nr. Handelsregister  
Oprichtingsdatum  
SIN / EORI

V-08 Naam  
Adres  
Vestigingsplaats  
Bedrijfsadres:  
  
Kernactiviteit  
Statutaire zetel  
Nr. Handelsregister  
Oprichtingsdatum  
SIN / EORI

### Vermoedelijk gepleegde strafbare feiten

#### Ten aanzien van verdachte

- Medeplichtig aan het opzettelijk onjuist doen van aangiften inkomstenbelasting/premies volksverzekeringen door en op naam van meerdere nertsenfokkers (NN verdachten). Dit feit is strafbaar gesteld in artikel 69 lid 2 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) in relatie met artikel 47 en 48 Wetboek van Strafrecht (WvSr).
- (Gewoonte) witwassen, dit feit is strafbaar gesteld in artikel 420bis en artikel 420ter WvSr.
- Het feitelijk leidinggeven aan de verboden gedragingen van , mede gelet op artikel 51 WvSr juncto artikel 69 lid 2 AWR, artikel 225, lid 1 en 2 en artikel 420bis en artikel 420ter WvSr.
- Deelnemen aan een organisatie die tot oogmerk heeft het plegen van misdrijven.

#### Ten aanzien van

- Medeplichtig aan het opzettelijk onjuist doen van aangiften inkomstenbelasting/premies volksverzekeringen door en op naam van meerdere nertsenfokkers (NN verdachten). Dit feit is strafbaar gesteld in artikel 69 lid 2 AWR in relatie met artikel 47 en 48 WvSr.
- (Gewoonte) witwassen, dit feit is strafbaar gesteld in artikel 420bis en artikel 420ter WvSr.
- Het feitelijk leidinggeven aan de verboden gedragingen van , mede gelet op artikel 51 juncto artikel 225, lid 1 en 2 en artikel 420 bis en artikel 420ter WvSr.
- Deelnemen aan een organisatie die tot oogmerk heeft het plegen van misdrijven.

#### Ten aanzien van

- Medeplichtig aan het opzettelijk onjuist doen van aangiften inkomstenbelasting/premies volksverzekeringen door en op naam van meerdere nertsenfokkers (NN verdachten). Dit feit is strafbaar gesteld in artikel 69 lid 2 AWR in relatie met artikel 47 en 48 WvSr.
- (Gewoonte) witwassen, dit feit is strafbaar gesteld in artikel 420bis en artikel 420ter WvSr.
- Het feitelijk leidinggeven aan de verboden gedragingen van , mede gelet op artikel 51 juncto artikel 225, lid 1 en 2 en artikel 420bis en artikel 420ter WvSr.
- Deelnemen aan een organisatie die tot oogmerk heeft het plegen van misdrijven.

#### Ten aanzien van

- (Gewoonte) witwassen, dit feit is strafbaar gesteld in artikel 420bis en artikel 420ter WvSr.

- Het feitelijk leidinggeven aan de verboden gedragingen van [redacted], ex. artikel 51 WvSr.
- Het in georganiseerd verband beramen of plegen van misdrijven als omschreven in artikel 67 lid 1 WvSv, die gezien hun aard of de samenhang met andere misdrijven die in dat georganiseerd verband worden beraamd of gepleegd, een ernstig inbreuk op de rechtsorde opleveren, te weten artikel 140 WvSr.

Ten aanzien van NN verdachten:

- Het opzettelijk onjuist doen van aangiften inkomstenbelasting/premies volksverzekeringen en of aangiften vennootschapsbelasting. Dit feit is strafbaar gesteld in artikel 69 lid 2 AWR.
- Het valselijk opmaken of vervalsen van een geschrift dat bestemd is om tot bewijs van enig feit te dienen met het oogmerk om het als echt en onvervalst te gebruiken of door anderen te doen gebruiken. Dit feit is strafbaar gesteld in artikel 225, lid 1 Wetboek van Strafrecht;
- Het opzettelijk gebruik maken van het valse of vervalste geschriften als ware het echt en onvervalst dan wel het opzettelijk zodanig geschrift afleveren of voorhanden hebben, terwijl hij weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat dit geschrift bestemd is voor zodanig gebruik. Dit feit is strafbaar gesteld in artikel 225, lid 2 Wetboek van Strafrecht;

Ten aanzien van

- Het opzettelijk onjuist doen van de aangiften vennootschapsbelasting op naam van [redacted]. Dit feit is strafbaar gesteld in artikel 69 lid 2 AWR.
- Het opzettelijk gebruik maken van het valse of vervalste geschriften als ware het echt en onvervalst dan wel het opzettelijk zodanig geschrift afleveren of voorhanden hebben, terwijl hij weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat dit geschrift bestemd is voor zodanig gebruik. Dit feit is strafbaar gesteld in artikel 225 lid 1 en lid 2 Wetboek van Strafrecht;
- (Gewoonte)witwassen. Dit feit is strafbaar gesteld in artikel 420bis en artikel 420ter WvSr.

Ten aanzien van

- Het feitelijk leidinggeven aan de verboden gedraging van [redacted], mede gelet op artikel 51 WvSr juncto artikel 69 lid 2 AWR, artikel 225 lid 1 en 2 en artikel 420bis en 420ter WvSr

Ten aanzien van

- Het feitelijk leidinggeven aan de verboden gedraging van [redacted], mede gelet op artikel 51 juncto artikel 225 lid 1 en 2 en artikel 420bis en 420ter WvSr.

Ten aanzien van

- Het feitelijk leidinggeven aan de verboden gedraging van [redacted], mede gelet op artikel 51 juncto artikel 225 lid 1 en 2 en artikel 420bis en 420ter WvSr.

Ten aanzien van

- Het valselijk opmaken of vervalsen van een geschrift dat bestemd is om tot bewijs van enig feit te dienen, met het oogmerk om het als echt en onvervalst te gebruiken of door anderen te doen gebruiken, strafbaar gesteld in artikel 225, lid 1 Wetboek van Strafrecht;
- Het opzettelijk gebruik maken van het valse of vervalste geschrift als ware het echt en onvervalst dan wel het opzettelijk zodanig geschrift afleveren of voorhanden hebben, terwijl hij weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat dit geschrift bestemd is voor zodanig gebruik, strafbaar gesteld in artikel 225, lid 2 Wetboek van Strafrecht.
- (Gewoonte)witwassen. Dit feit is strafbaar gesteld in artikel 420bis en artikel 420ter WvSr.

**Aanleiding onderzoek**

De Nederlandse Belastingdienst heeft informatie ontvangen van de Belastingdienst Luxemburg betreffende Nederlanders die cliënt zijn of zijn geweest bij de [redacted] (hierna: [redacted]) in Luxemburg.

Vanuit het project Verhuld Vermogen doet de Belastingdienst onderzoek naar het (verhuld) vermogen van Nederlanders in het buitenland.

De informatie afkomstig van de [redacted] in Luxemburg is door de Belastingdienst geanalyseerd.

Aan deze informatie, waaronder begrepen zogenaamde relatienummers, zijn vermoedelijke belastingplichtigen in Nederland gekoppeld. Betreffende personen hebben van de Belastingdienst een vragenbrief gedateerd op 26 januari 2018 ontvangen waarin hen informatie is gevraagd over de bankrekening in Luxemburg.

Voor twee nertsenfokkers gaf de brief van de Belastingdienst aanleiding om openheid van zaken te geven. Zij hebben via hun advocaat, mr. , de keuze gemaakt om de Belastingdienst te informeren over hun vermogen bij de in Luxemburg en de totstandkoming daarvan. Beide belastingplichtigen hebben schriftelijk de modus operandi beschreven die hen is aangereikt door de verdachten en om "zwarte omzetten" te genereren en te stallen op een Luxemburgse bankrekening. Het vermoeden bestaat dat in de branche van de nertsenfokkerij deze modus operandi door meerdere nertsenfokkers is toegepast.

Verdachten en zijn vermoedelijk nertsenfokkers behulpzaam geweest bij het genereren van "zwarte" omzetten met als gevolg dat de betrokken nertsenfokkers opzettelijk onjuiste aangiften inkomstenbelasting/premies volksverzekeringen hebben gedaan. Verdachten en/of en/of zouden voor hun hulp provisie hebben ingehouden op uit te betalen bedragen aan de fokkers. Bij de constructie zou gebruik zijn gemaakt van rechtspersonen die (middelijk) in het bezit zijn van en/of aangestuurd worden door de verdachten en

Uit nader onderzoek is vervolgens gebleken dat bij de constructie gebruik is gemaakt van de Oekraïense onderneming (naar het Nederlands vertaalt: om geld van Kopenhagen Fur (de Deense veiling) door te sluizen naar uiteindelijk een Luxemburgse bankrekening ten name van verdachte dan wel verdachte De Oekraïense onderneming wordt bestuurd door

Het ontvangen geld van Kopenhagen Fur zou bestaan uit de veilingopbrengsten van nertsenvellen van nertsenfokkers met daarop het farmnummer van Het geld is van de Luxemburgse bankrekening, na aftrek van 5% commissie, overgemaakt naar de Luxemburgse bankrekening van de nertsenfokker als vergoeding voor de geveilde nertsenvellen.

Het vermoeden bestaat dat als bestuurder van dan wel wetenschap heeft of had moeten hebben van de constructie waarbij nertsenfokkers hun zwarte omzetten via dan wel gestort kregen op hun Luxemburgse bankrekening.

---

**TAAKOMSCHRIJVING**

---

**Tot doorzoeking bevoegde autoriteit**

De autoriteit (RC, OvJ of HOvJ) die op iedere locatie de zoeking leidt, opent en sluit de zoeking en beslist wat er klassiek (RC) dan wel conservatoir (OVJ) in beslag wordt genomen.

**Pandcoördinator**

De pandcoördinator draagt zorg voor de coördinatie op de toegewezen locatie en is verantwoordelijk voor een goede uitvoering van de doorzoeking en schriftelijke afhandeling. Tevens zorgt de pandcoördinator dat de inbeslaggenomen voorwerpen worden overgebracht naar kantoor.

**Zoekers**

De zoekers voeren de doorzoeking uit conform de door de pandcoördinator aangegeven werkwijze. Zij leggen vast WIE, WAAR en WELKE in beslag te nemen goederen heeft/zijn aangetroffen.

**Beveiliging**

De beveiligers (TBB) dragen zorg dat de zoekers ongestoord kunnen zoeken. Zij bewaken de toegangen tot de locatie en houden toezicht op de aanwezige personen in de clean area. In opdracht van de tot doorzoeking bevoegde autoriteit geven zij zonodig uitvoering aan de ordemaatregelen van de artt. 124 en 125 Sv.

**Digi / FITT**

Er zal digi ondersteuning zijn in de vorm van FITT/EDP. Deze gaan in overleg met de ICT-beheerder van het bedrijf de relevante data zoals auditfiles en email veiligstellen. Object notulist(e) notuleert voor Digi.

**Notulist**

De notulist zorgt ervoor dat de in beslag genomen voorwerpen worden vastgelegd met behulp van Field Office van Summit. Tevens zorgt de notulist ervoor dat een lijst met in beslag genomen voorwerpen wordt opgemaakt en wordt verstrekt aan de verdachte/beslagene en de griffier/rechter-commissaris. De notulist zorgt er voor dat er een zoekkoffer mee gaat naar de locatie.

---

**TACTIEKEN**

---

**Communicatie:**

Tijdens de actie zal er gebruik gemaakt worden van de veilige chatapp Splendor. Verzoek is om voor die tijd te checken of je nog de juiste versie hebt. In het geval je langere tijd geen gebruik hebt gemaakt van de app is deze waarschijnlijk geblokkeerd. Het verzoek is dan om contact op te nemen met 888 Servicedesk of een Splendor ambassadeur op jouw vestiging.

Per locatie zal er een Splendor-groep aangemaakt worden. De Paco, hOvJ, het aanspreekpunt van het TBB, de FITT-er danwel EDP-er en het coördinatiecentrum zullen aan deze groep toegevoegd worden. Het verzoek is dan ook om, wanneer je een uitnodiging krijgt voor Splendor om contact te worden, deze te accepteren.

In de Splendor groep graag doorgeven: tijdstip binnentreden, tijdstip bevestiging, tijdstip openen doorzoeking en tijdstip sluiten doorzoeking. Daarnaast kunnen alle relevante vragen gesteld worden en eventuele foto's verzonden worden.

**Benaderen van de locatie:**

RC heeft leiding. Bij binnentreden van RC volgen (H)OvJ, paco en TBB. Het TBB zorgt ervoor dat de woning wordt veilig gesteld.

**Binnentreden:**

Nadat de RC de bewoner(s) heeft meegedeeld van de gepleegde strafbare feiten en dat er een doorzoeking zal plaats vinden zal de RC de doorzoeking openen.

De pandcoördinator neemt contact op met de zoekploeg om de woning te naderen.



**Bijzonderheden:**

Gelijktijdig met deze doorzoeking zullen er doorzoekingen plaatsvinden elders in Nederland en in Daarnaast zal er een vordering gedaan worden bij de accountant.

Indien voorwerpen worden aangetroffen die betrekking hebben op strafbare feiten die buiten het doel van de doorzoeking vallen (denk aan drugs, wapens enzovoort) dan contact opnemen met de aanwezige (hulp) Officier van Justitie. Wapens NIET aanraken.

**Geld of andere grote vermogensbestanddelen**

Voordat met de doorzoeking wordt gestart vraagt de RC of OvJ aan de aanwezige (hoofd)bewoner/betrokkene(n)/verdachte(n) informatie te geven over de aanwezigheid van geld, drugs, vuurwapens, kluis etc. Deze vragen en de verstrekte informatie dienen te worden vastgelegd in een proces-verbaal.

Indien er (grote hoeveelheden) geld wordt aangetroffen, wordt dit gemeld bij de pandcoördinator die op zijn beurt contact op neemt met (hulp) OvJ. Of dit geld in verband met mogelijke waarheidsvinding in beslag genomen moet worden, beslist de RC c.q. de (hulp) OvJ. Geld wordt altijd geteld door twee mensen in het bijzijn van de RC of (hulp) OvJ en bij voorkeur in het bijzijn van één van de bewoners/betrokkene(n)/verdachte(n) van het pand.

Bij aantreffen van waardevolle vermogensbestanddelen contact opnemen met de pandcoördinator/OvJ en/of RC.

**(Vuur-)wapens**

Bij het aantreffen van een (vuur)wapen geldt de volgende procedure:

- de bewoners hebben geen Verlof Wet wapens en munitie.

Wapens die worden aangetroffen en waarvoor degene die ze voorhanden heeft geen op zijn naam gesteld Verlof WWM heeft, kunnen OP HETERDAAD in beslag genomen worden. (art. 96 jo art. 94 van Wetboek van Strafvordering). Meestal is de plaats en omstandigheid van aantreffen al voldoende om te vermoeden dat de wapens in strijd met de WWM voorhanden worden gehouden. Degene die een wapen vindt maakt een PV van het aantreffen van het wapen. Graag ook foto's maken van aantreffen!

**Geheimhouder procedure voor pandcoördinator en zoekers**

De procedure met betrekking tot stukken welke gerelateerd kunnen worden aan een zogenaamde geheimhouder wordt bekend verondersteld. Kort gezegd: Voor aanvang van de doorzoeking vraagt de Pandcoördinator (Paco) aan de betrokkene of er mogelijke geheimhouderstukken aanwezig zijn. De beslagene (en eventueel zijn advocaat) wordt gevraagd om tijdens of kort na de zoeking aan te geven waar verschoningsgerechtigd materiaal aan te treffen is, zodat daarmee in het onderzoek rekening kan worden gehouden. Deze vraag en de verstrekte informatie dienen te worden vastgelegd in een proces-verbaal.

Voor het vastleggen van digitale gegevens geldt een vergelijkbare procedure. De medewerker digi maakt van zijn vragen en bevindingen een apart proces-verbaal van ambtshandeling.

**In beslag te nemen voorwerpen:**

Zie pandbijlage.

**Conservatoir beslag**

Ter zekerheid van een later op te leggen geldboete is ten laste van alle natuurlijke personen die verdachte zijn door de R-C een machtiging tot het leggen van conservatoir beslag verleent. Bij het, tijdens de doorzoeking, aantreffen van waardevolle zaken zoals geld, sieraden en dergelijke, graag rekening houden met deze mogelijkheid tot het leggen van conservatoir beslag. Daarnaast is er een machtiging conservatoir beslag voor

**Vertrek van zoeklocatie**

Indien het voor de zoeking niet langer nodig is dat alle betrokken medewerkers op de locatie blijven zal de Paco er voor zorgen dat er afgeschaald wordt.



FIOD  
Belastingdienst

## OPERATIONEEL DRAAIBOEK BIJLAGE PAND

Onderzoek: 64203 Mandarijn -  
Bijlage: A

### 1. ALGEMEEN LOCATIE A

Actie betreft: Doorzoeking ter inbeslagneming

Object: A

Adres:

Plaats:

Tijdstip binnentreden: 14:00 uur

Tijdstip verzamelen: 12:30 uur

Verzamellokatie: Politiebureau  
Vergaderzaal 03.19

Parkeren:

Aanrijtijd:

Soort object: Woning

Bijzonderheden: Het vermoeden is dat alleen de verdachte daadwerkelijk woonachtig is op dit adres.

#### Ingeschreven bewoners:

- 1.
- 2.
- 3.

#### Voertuigen:

1. Zwarte , kenteken
2. Vespa scooter, kenteken
3. Groene kenteken

**Foto van pand:**



**Plattegrond:**



Links-boven: Benedenverdieping

Links-onder: 1<sup>e</sup> verdieping

Rechts-onder: 2<sup>e</sup> verdieping

Noot: De tekeningen zijn afkomstig van  
Funda en betreffen . Het  
pand lijkt identiek aan nummer

## 2. MEDEWERKERS LOCATIE A

RC (reizend):

06 -

Griffier:

OvJ:

06 -

HulpOvJ:

06 -

Pandcoördinator:

06 -

Notulist:

06 -

Zoekers:

06 -

06 -

06 -

06 -

Digi:

06 -

06 -

<b>VEILIGHEID</b>	
<b>Herkenningsjacks</b>	Ja, flappen open
<b>Inzet wapendragers</b>	Ja: N.N.B
<b>Rol wapendragers bij binnentreden</b>	De wapendragers verzoeken bewoner de deur van de woning te openen om te kunnen binnentreden. Als deze toestemming geeft, dan treden de wapendragers als eerste binnen. Als deze toestemming niet wordt gegeven of de deur wordt niet opengedaan, dan verschaffen de wapendragers zichzelf toegang tot de woning. Ook dan treden zij als eerste naar binnen.
<b>Rol wapendragers tijdens doorzoeking</b>	De rol van de wapendragers tijdens de zoeking is om bij eventuele aanwezige personen in de woning te blijven. Een bijkomende taak is om de aanwezige opsporingsambtenaren te beveiligen tegen eventuele gevaren door personen die de zoeking op enigerlei wijze willen verhinderen danwel onderbreken.
<b>Geüniformeerde Politie aanwezig</b>	Nee
<b>Wijze van binnentreden (wie coördineert hoe, welk moment)</b>	De rc en de (h)ovj betreden samen met de Paco het pand als eerste. Na een seintje van de Paco volgt de rest.
<b>Wijze controle pand; door wie (niemand onopgemerkt pand betreedt of verlaat)</b>	TBB en (h)ovj
<b>Welke bewegingsvrijheid krijgen bewoners</b>	Geen, onder toezicht van (h)ovj.
<b>Welk telefoongedrag wordt geaccepteerd (wie zegt dit aan, wie ziet erop toe)</b>	De rc geeft aan dat er vanaf tijdstip binnenkomst niet meer getelefoneerd mag worden.
<b>Aanhouding en evt. overbrenging:</b>	Geen aanhouding
<b>Agressief gedrag - hoe gaan we om met agressief gedrag</b>	Geen aanleiding om dit te verwachten. In principe treedt TBB hiertegen op. Rest concentreert zich op de doorzoeking.
<b>Organisatie einde doorzoeking</b>	Paco is verantwoordelijk.
<b>Wie voert ibsg goederen af (na toestemming RC/(H)OvJ) en waarheen.</b>	Bescheiden worden overgebracht naar de FIOD Zwolle, <b>Eerste verdieping, kamer 1.10</b> Voor de digitale inbeslagname geldt een afwijkende regel. De verantwoordelijke medewerker van FITT is hiervan op de hoogte en handelt daarnaar.
<b>- wie controleert pand en coördineert vertrek</b>	Paco samen met HOvJ en/of RC

### 3. LOGISTIEK LOCATIE A

Het vervoersplan zal apart worden verzonden.

#### 4. DE DOORZOEKING OP LOCATIE A

Gezocht dient te worden naar:

- Administratieve bescheiden op naam van:

[illegible]

Voorbeelden van deze administratieve bescheiden zijn bankafschriften van de [redacted] of een andere buitenlandse bank, communicatie tussen bovenstaande (rechts)personen en nertsenfokkers en met Kopenhagen Fur.

- Administratie waaruit de betrokkenheid van de bovenstaande (rechts)personen naar voren komt met betrekking tot het genereren van de "zwarte omzetten".
- Administratie inzake de reguliere en "zwarte" omzetten die behaald zijn en gestort zijn op bankrekening van de nertsenfokkers;
- Administratie tussen en Kopenhagen Fur met betrekking tot de aanlevering en afwikkeling van de veiling van de nertsenvellen via
- Bankafschriften en overige documentatie met daarop beschreven één of meerdere buitenlandse bankrekeningen. Hierbij zijn voornamelijk Luxemburgse, Oekraïense of Oostenrijkse bankrekeningen belangrijk;
- Documentatie met daarop de relatie tussen buitenlandse (voornamelijk Luxemburgse, Oekraïense of Oostenrijkse bankrekeningen) bankrekeningen en natuurlijke personen;
- Documentatie inzake adviezen aan nertsenfokkers door de bovenstaande (rechts)personen. Bijvoorbeeld inzake de afdracht van informatie aan de Belastingdienst en overzichten met stortingen en opnames van geld van een Luxemburgse bankrekening;
- Administratie inzake pakbonnen die afgegeven zijn aan nertsenfokkers, of
- Administratie inzake de gerealiseerde veilingopbrengsten van
- Administratie/documentatie inzake de verdeling van de gerealiseerde veilingopbrengsten van
- Bescheiden van bovenstaande (rechts)personen die (kunnen) zien op het niet afdragen van btw over de "zwarte omzetten";
- Digitale correspondentie tussen van bovenstaande (rechts)personen zoals e-mails, Whatsapp en Skype-verkeer;
- Communicatiemiddelen van bovenstaande (rechts)personen, zoals telefoons, tablets, computers en gegevensdragers (voornamelijk USB-sticks);
- Agenda('s), kladblokken en andere soortgelijke bescheiden van bovenstaande (rechts)personen;
- (aanwijzingen voor) vermogensbestanddelen van de hierboven genoemde personen en bedrijven, zoals: contant geld, onroerende goederen, vervoersmiddelen en andere goederen die een meer dan geringe aanschafwaarde hebben;
- Aan- en verkoopbescheiden van vermogensbestanddelen, zoals sieraden, vervoermiddelen en vastgoed;
- Documentatie inzake geldleningen tussen bovenstaande (rechts)personen;
- Alle overige relevante voorwerpen, bescheiden en (digitale) bestanden die kunnen dienen ter waarheidsvinding en/of het ontnemen van wederrechtelijk verkregen voordeel.

**Het is van groot belang om de laptop van de verdachte in handen te krijgen.**

Onderzoekperiode is 1 januari 2006 tot en met heden.

Machtiging doorzoeking verstrekt door mr. [naam] op 29 augustus 2019.

In de directe omgeving van locatie A dienen de volgende voertuigen te worden doorzocht:

Soort:	Auto	Kenteken:	[naam]
Merk/type:	[naam]	Bouwjaar:	2006
Tenaamstelling:	[naam]	Kleur:	Zwart
Soort:	Scooter	Kenteken:	[naam]
Merk/type:	Vespa 125 cc	Bouwjaar:	1961
Tenaamstelling:	[naam]	Kleur:	onbekend
Soort:	Auto	Kenteken:	[naam]
Merk/type:	[naam]	Bouwjaar:	1967
Tenaamstelling:	[naam]	Kleur:	Groen

#### Conservatoir beslag

Er is voor [naam] een machtiging tot het leggen van conservatoir beslag verleend. Bij de doorzoeking a.u.b. hier rekening mee houden bij het aantreffen van waardevolle zaken, zoals geld, sieraden en dergelijke.

#### Bijzonderheden:

Indien de verdachte niet thuis is maar op pad is met zijn auto, zal er bijstand gevraagd worden van de Politie om de verdachte staande te houden zodat zijn voertuig doorzocht kan worden en we zijn laptop in handen kunnen krijgen.

Gelijktijdig met deze doorzoeking zullen er doorzoekingen plaatsvinden elders in Nederland en in Daarnaast zal er een vordering gedaan worden bij de accountant en het ICT bedrijf waar een back-up van de laptop moet zijn.

Indien voorwerpen worden aangetroffen die betrekking hebben op strafbare feiten die buiten het doel van de doorzoeking vallen (denk aan drugs, wapens enzovoort) dan contact opnemen met de aanwezige (hulp) OvJ en/of RC.

#### Geld of andere grote vermogensbestanddelen

Voordat met de doorzoeking wordt gestart vraagt de RC of OvJ aan de aanwezige (hoofd)bewoner/betrokkene(n)/verdachte(n) informatie te geven over de aanwezigheid van geld, drugs, vuurwapens, kluis etc. Deze vragen en de verstrekte informatie dienen te worden vastgelegd in een proces-verbaal.

Indien er (grote hoeveelheden) geld wordt aangetroffen, wordt dit gemeld bij de pandcoördinator die op zijn beurt contact op neemt met (hulp) OvJ. Of dit geld in verband met mogelijke waarheidsvinding in beslag genomen moet worden, beslist de RC c.q. de (hulp) OvJ. Geld wordt altijd geteld door twee mensen in het bijzijn van de RC of (hulp) OvJ en bij voorkeur in het bijzijn van één van de bewoners/betrokkene(n)/verdachte(n) van het pand.

Bij aantreffen van waardevolle vermogensbestanddelen contact opnemen met de pandcoördinator/OvJ en/of RC.



FIOD  
Belastingdienst

## OPERATIONEEL DRAAIBOEK BIJLAGE PAND

Onderzoek: 64203 Mandarijn -  
Bijlage: B

### 1. ALGEMEEN LOCATIE B

Actie betreft: Doorzoeking ter inbeslagneming

Object: B

Adres:

Plaats:

Tijdstip binnentreden: 14:00 uur

Tijdstip verzamelen: 12:30 uur

Verzamelokatie: Politiebureau  
Vergaderzaal 03.19

Parkeren:

Aanrijtijd:

Soort object: Woning

Bijzonderheden:

Ingeschreven bewoners:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

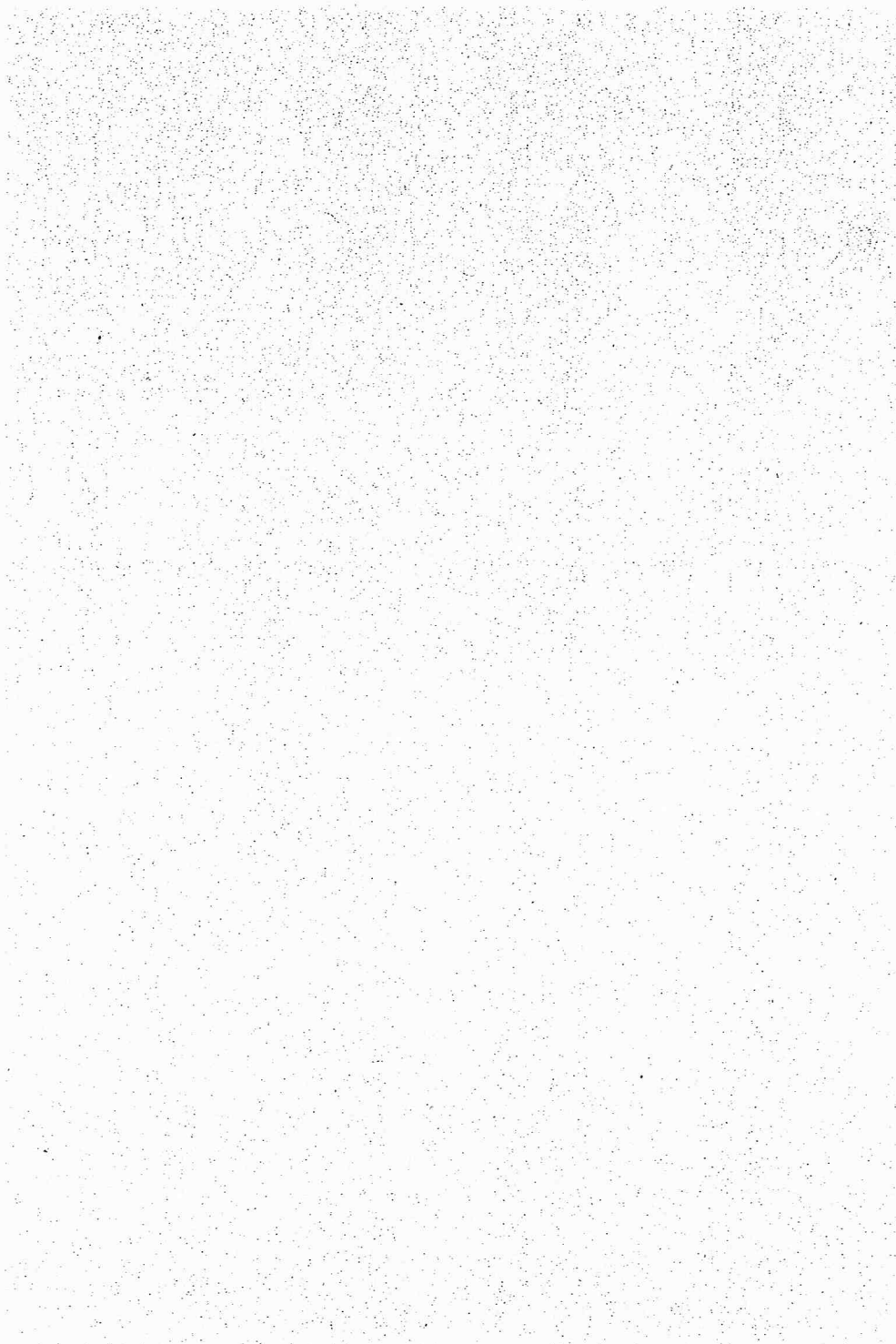
Voertuigen:

1. Blauwe met kenteken

Het zou ook zo kunnen zijn dat er gebruik gemaakt wordt van voertuigen die op naam staan van

1. met kenteken
2. Grijs met kenteken

Foto van pand:



## 2. MEDEWERKERS LOCATIE B

---

RC (reizend):	06 -
Griffier:	
OvJ:	06 -
HulpOvJ:	06 -
Pandcoördinator:	06
Notulist:	06 -
Zoekers:	06 06 06 - 06
Digi:	06



<b>VEILIGHEID</b>	
<b>Herkenningsjacks</b>	Ja, flappen open
<b>Inzet wapendragers</b>	Ja: N.N.B
<b>Rol wapendragers bij binnentreden</b>	De wapendragers verzoeken bewoner de deur van de woning te openen om te kunnen binnentreden. Als deze toestemming geeft, dan treden de wapendragers als eerste binnen. Als deze toestemming niet wordt gegeven of de deur wordt niet opengedaan, dan verschaffen de wapendragers zichzelf toegang tot de woning. Ook dan treden zij als eerste naar binnen.
<b>Rol wapendragers tijdens doorzoeking</b>	De rol van de wapendragers tijdens de zoeking is om bij eventuele aanwezige personen in de woning te blijven. Een bijkomende taak is om de aanwezige opsporingsambtenaren te beveiligen tegen eventuele gevaren door personen die de zoeking op enigerlei wijze willen verhinderen danwel onderbreken.
<b>Geüniformeerde Politie aanwezig</b>	Nee
<b>Wijze van binnentreden (wie coördineert hoe, welk moment)</b>	De rc en de (h)ovj betreden samen met de Paco het pand als eerste. Na een seintje van de Paco volgt de rest.
<b>Wijze controle pand; door wie (niemand onopgemerkt pand betreedt of verlaat)</b>	TBB en (h)ovj
<b>Welke bewegingsvrijheid krijgen bewoners</b>	Geen, onder toezicht van (h)ovj.
<b>Welk telefoongedrag wordt geaccepteerd (wie zegt dit aan, wie ziet erop toe)</b>	De rc geeft aan dat er vanaf tijdstip binnenkomst niet meer getelefoneerd mag worden.
<b>Aanhouding en evt. overbrenging:</b>	Geen aanhouding
<b>Agressief gedrag</b> - hoe gaan we om met agressief gedrag	Geen aanleiding om dit te verwachten. In principe treedt TBB hiertegen op. Rest concentreert zich op de doorzoeking.
<b>Organisatie einde doorzoeking</b>	Paco is verantwoordelijk.
<b>Wie voert ibsg goederen af (na toestemming RC/(H)OvJ) en waarheen.</b>	Bescheiden worden overgebracht naar de FIOD Zwolle, <b>Eerste verdieping, kamer 1.10</b> Voor de digitale inbeslagname geldt een afwijkende regel. De verantwoordelijke medewerker van FITT is hiervan op de hoogte en handelt daarnaar.
<b>- wie controleert pand en coördineert vertrek</b>	Paco samen met HOvJ en/of RC



### 3. LOGISTIEK LOCATIE B

Het vervoersplan zal apart worden verzonden.

#### 4. DE DOORZOEKING OP LOCATIE B

Gezocht dient te worden naar:

- Administratieve bescheiden op naam van:

• • • • •

Voorbeelden van deze administratieve bescheiden zijn bankafschriften van de of een andere buitenlandse bank, communicatie tussen bovenstaande (rechts)personen en nertsenfokkers en met Kopenhagen Fur.

- Administratie waaruit de betrokkenheid van de bovenstaande (rechts)personen naar voren komt met betrekking tot het genereren van de "zwarte omzetten".
  - Administratie inzake de reguliere en "zwarte" omzetten die behaald zijn en gestort zijn op bankrekening van de nertsenfokkers;
  - Administratie tussen en Kopenhagen Fur met betrekking tot de aanlevering en afwikkeling van de veiling van de nertsenvellen via
  - Bankafschriften en overige documentatie met daarop beschreven één of meerdere buitenlandse bankrekeningen. Hierbij zijn voornamelijk Luxemburgse, Oekraïense of Oostenrijkse bankrekeningen belangrijk;
  - Documentatie met daarop de relatie tussen buitenlandse (voornamelijk Luxemburgse, Oekraïense of Oostenrijkse bankrekeningen) bankrekeningen en natuurlijke personen;
  - Documentatie inzake adviezen aan nertsenfokkers door de bovenstaande (rechts)personen. Bijvoorbeeld inzake de afdracht van informatie aan de Belastingdienst en overzichten met stortingen en opnames van geld van een Luxemburgse bankrekening;
  - Administratie inzake pakbonnen die afgegeven zijn aan nertsenfokkers, of
  - Administratie inzake de gerealiseerde veilingopbrengsten van
  - Administratie/documentatie inzake de verdeling van de gerealiseerde veilingopbrengsten van
  - Bescheiden van bovenstaande (rechts)personen die (kunnen) zien op het niet afdragen van btw over de "zwarte omzetten";
  - Digitale correspondentie tussen van bovenstaande (rechts)personen zoals e-mails, Whatsapp en Skype-verkeer;
  - Communicatiemiddelen van bovenstaande (rechts)personen, zoals telefoons, tablets, computers en gegevensdragers (voornamelijk USB-sticks);
  - Agenda's, kladblokken en andere soortgelijke bescheiden van bovenstaande (rechts)personen;
  - (aanwijzingen voor) vermogensbestanddelen van de hierboven genoemde personen en bedrijven, zoals: contant geld, onroerende goederen, vervoersmiddelen en andere goederen die een meer dan geringe aanschafwaarde hebben;
  - Aan- en verkoopbescheiden van vermogensbestanddelen, zoals sieraden, vervoermiddelen en vastgoed;
  - Documentatie inzake geldleningen tussen bovenstaande (rechts)personen;
  - Alle overige relevante voorwerpen, bescheiden en (digitale) bestanden die kunnen dienen ter waarheidsvinding en/of het ontnemen van wederrechtelijk verkregen voordeel.
- een en ander voor zover deze betrekking hebben op de periode **1 januari 2006 tot en met heden**.

Machtiging doorzoeking verstrekt door mr. op 29 augustus 2019.

In de directe omgeving van locatie B dienen de volgende voertuigen te worden doorzocht:

Soort:	Auto	Kenteken:	
Merk/type:		Bouwjaar:	1997
Tenaamstelling:		Kleur:	Blauw
Soort:	Auto	Kenteken:	
Merk/type:		Bouwjaar:	2012
Tenaamstelling:		Kleur:	Onbekend
Soort:	Auto	Kenteken:	
Merk/type:		Bouwjaar:	2013
Tenaamstelling:		Kleur:	Grijs

#### Conservatoir beslag

Er is voor een machtiging tot het leggen van conservatoir beslag verleend.  
Bij de doorzoeking a.u.b. hier rekening mee houden bij het aantreffen van waardevolle zaken, zoals geld, sieraden en dergelijke.

#### Bijzonderheden

Gelijktijdig met deze doorzoeking zullen er doorzoekingen plaatsvinden elders in Nederland en in Daarnaast zal er een vordering gedaan worden bij de accountant en een ICT bedrijf.

Indien voorwerpen worden aangetroffen die betrekking hebben op strafbare feiten die buiten het doel van de doorzoeking vallen (denk aan drugs, wapens enzovoort) dan contact opnemen met de aanwezige (hulp) OvJ en/of RC.

#### Geld of andere grote vermogensbestanddelen

Voordat met de doorzoeking wordt gestart vraagt de RC of OvJ aan de aanwezige (hoofd)bewoner/betrokkene(n)/verdachte(n) informatie te geven over de aanwezigheid van geld, drugs, vuurwapens, kluis etc. Deze vragen en de verstrekte informatie dienen te worden vastgelegd in een proces-verbaal.

Indien er (grote hoeveelheden) geld wordt aangetroffen, wordt dit gemeld bij de pandcoördinator die op zijn beurt contact op neemt met (hulp) OvJ. Of dit geld in verband met mogelijke waarheidsvinding in beslag genomen moet worden, beslist de RC c.q. de (hulp) OvJ. Geld wordt altijd geteld door twee mensen in het bijzijn van de RC of (hulp) OvJ en bij voorkeur in het bijzijn van één van de bewoners/betrokkene(n)/verdachte(n) van het pand.

Bij aantreffen van waardevolle vermogensbestanddelen contact opnemen met de pandcoördinator/OvJ en/of RC.



FIOD  
Belastingdienst

## OPERATIONEEL DRAAIBOEK BIJLAGE PAND

Onderzoek: 64203 Mandarijn -  
Bijlage: D

### 1. ALGEMEEN LOCATIE D

Actie betreft: Doorzoeking ter inbeslagneming

Object: D

Adres:

Plaats:

Tijdstip binnentreden:

14:00 uur

Tijdstip verzamelen:

12:30 uur

Verzamellokatie:

Politiebureau

Briefingsruimte 3<sup>e</sup> etage

Parkeren:

Aanrijtijd:

Soort object:

Woning

Bijzonderheden:

Er zou ook een gedeelte van het terrein in gebruik kunnen zijn als bedrijf.

Ingeschreven bewoners:

- 1.
- 2.
- 3.

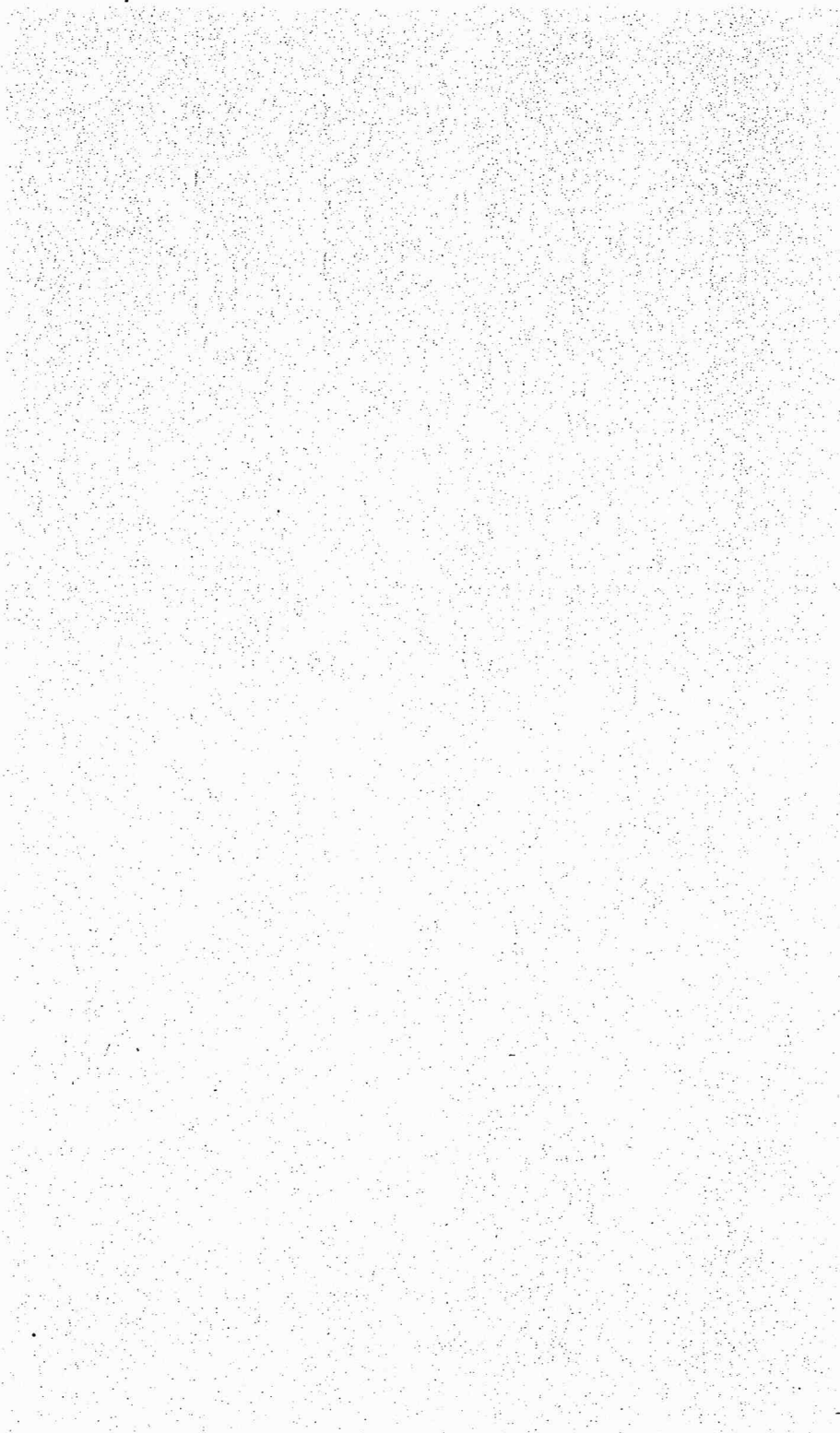
Het adres is tevens het vestigingsadres van  
VOF.

vastgoed en

Voertuigen:

1. Groene met kenteken
2. Groene met kenteken
3. Grijs met kenteken
4. Grijs met kenteken
5. Witte met kenteken

Foto van pand:



## 2. MEDEWERKERS LOCATIE D

---

RC:

Griffier:

HulpOvJ:

Pandcoördinator:

Notulist:

Zoekers:

Digi:

06 -

06 -

06 -

06 -

06 -

06 -

06 -

06 -

06 -

06 -

06 -



<b>VEILIGHEID</b>	
<b>Herkenningsjacks</b>	Ja, flappen open
<b>Inzet wapendragers</b>	Ja: N.N.B.
<b>Rol wapendragers bij binnentreden</b>	De wapendragers verzoeken bewoner de deur van de woning te openen om te kunnen binnentreden. Als deze toestemming geeft, dan treden de wapendragers als eerste binnen. Als deze toestemming niet wordt gegeven of de deur wordt niet opengedaan, dan verschaffen de wapendragers zichzelf toegang tot de woning. Ook dan treden zij als eerste naar binnen.
<b>Rol wapendragers tijdens doorzoeking</b>	De rol van de wapendragers tijdens de zoeking is om bij eventuele aanwezige personen in de woning te blijven. Een bijkomende taak is om de aanwezige opsporingsambtenaren te beveiligen tegen eventuele gevaren door personen die de zoeking op enigerlei wijze willen verhinderen danwel onderbreken.
<b>Geüniformeerde Politie aanwezig</b>	Nee
<b>Wijze van binnentreden (wie coördineert hoe, welk moment)</b>	De rc en de (h)ovj betreden samen met de Paco het pand als eerste. Na een seintje van de Paco volgt de rest.
<b>Wijze controle pand; door wie (niemand onopgemerkt pand betreedt of verlaat)</b>	TBB en (h)ovj
<b>Welke bewegingsvrijheid krijgen bewoners</b>	Geen, onder toezicht van (h)ovj.
<b>Welk telefoongedrag wordt geaccepteerd (wie zegt dit aan, wie ziet erop toe)</b>	De rc geeft aan dat er vanaf tijdstip binnenkomst niet meer getelefoneerd mag worden.
<b>Aanhouding en evt. overbrenging:</b>	Geen aanhouding
<b>Agressief gedrag</b> - hoe gaan we om met agressief gedrag	Geen aanleiding om dit te verwachten. In principe treedt TBB hiertegen op. Rest concentreert zich op de doorzoeking.
<b>Organisatie einde doorzoeking</b>	Paco is verantwoordelijk.
<b>Wie voert ibsg goederen af (na toestemming RC/(H)OvJ) en waarheen.</b>	Bescheiden worden overgebracht naar de FIOD Zwolle, <b>Eerste verdieping, kamer 1.10</b> Voor de digitale inbeslagname geldt een afwijkende regel. De verantwoordelijke medewerker van FITT is hiervan op de hoogte en handelt daarnaar.
<b>- wie controleert pand en coördineert vertrek</b>	Paco samen met HOvJ en/of RC

Het vervoersplan zal apart worden verzonden.

Gezocht dient te worden naar:

- Administratieve bescheiden op naam van:

Voorbeelden van deze administratieve bescheiden zijn bankafschriften van de of een andere buitenlandse bank, communicatie tussen bovenstaande (rechts)personen en nertsenfokkers en met Kopenhagen Fur.

- Administratie waaruit de betrokkenheid van de bovenstaande (rechts)personen naar voren komt met betrekking tot het genereren van de "zwarte omzetten".
  - Administratie inzake de reguliere en "zwarte" omzetten die behaald zijn en gestort zijn op bankrekening van de nertsenfokkers;
  - Administratie tussen \_\_\_\_\_ en Kopenhagen Fur met betrekking tot de aanlevering en afwikkeling van de veiling van de nertsenvelen via \_\_\_\_\_;
  - Bankafschriften en overige documentatie met daarop beschreven één of meerdere buitenlandse bankrekeningen. Hierbij zijn voornamelijk Luxemburgse, Oekraïense of Oostenrijkse bankrekeningen belangrijk;
  - Documentatie met daarop de relatie tussen buitenlandse (voornamelijk Luxemburgse, Oekraïense of Oostenrijkse bankrekeningen) bankrekeningen en natuurlijke personen;
  - Documentatie inzake adviezen aan nertsenfokkers door de bovenstaande (rechts)personen. Bijvoorbeeld inzake de afdracht van informatie aan de Belastingdienst en overzichten met stortingen en opnames van geld van een Luxemburgse bankrekening;
  - Administratie inzake pakbonnen die afgegeven zijn aan nertsenfokkers, \_\_\_\_\_ of \_\_\_\_\_;
  - Administratie inzake de gerealiseerde veilingopbrengsten van \_\_\_\_\_;
  - Administratie/documentatie inzake de verdeling van de gerealiseerde veilingopbrengsten van \_\_\_\_\_;
  - Bescheiden van bovenstaande (rechts)personen die (kunnen) zien op het niet afdragen van btw over de "zwarte omzetten";
  - Digitale correspondentie tussen van bovenstaande (rechts)personen zoals e-mails, Whatsapp en Skype-verkeer;
  - Communicatiemiddelen van bovenstaande (rechts)personen, zoals telefoons, tablets, computers en gegevensdragers (voornamelijk USB-sticks);
  - Agenda('s), kladblokken en andere soortgelijke bescheiden van bovenstaande (rechts)personen;
  - (aanwijzingen voor) vermogensbestanddelen van de hierboven genoemde personen en bedrijven, zoals: contant geld, onroerende goederen, vervoersmiddelen en andere goederen die een meer dan geringe aanschafwaarde hebben;
  - Aan- en verkoopbescheiden van vermogensbestanddelen, zoals sieraden, vervoermiddelen en vastgoed;
  - Documentatie inzake geldleningen tussen bovenstaande (rechts)personen;
  - Alle overige relevante voorwerpen, bescheiden en (digitale) bestanden die kunnen dienen ter waarheidsvinding en/of het ontnemen van wederrechtelijk verkregen voordeel.
- een en ander voor zover deze betrekking hebben op de periode **1 januari 2006 tot en met heden**.

Machtiging doorzoeking verstrekt door mr. [redacted] op 29 augustus 2019.

In de directe omgeving van locatie D dienen de volgende voertuigen te worden doorzocht:

Soort:	Auto	Kenteken:	[redacted]
Merk/type:	[redacted]	Bouwjaar:	1969
Tenaamstelling:	[redacted]	Kleur:	Groen

Soort:	Auto	Kenteken:	[redacted]
Merk/type:	[redacted]	Bouwjaar:	1962
Tenaamstelling:	[redacted]	Kleur:	Groen

Soort:	Auto	Kenteken:	[redacted]
Merk/type:	[redacted]	Bouwjaar:	2012
Tenaamstelling:	[redacted]	Kleur:	Grijs

Soort:	Auto	Kenteken:	[redacted]
Merk/type:	[redacted]	Bouwjaar:	2000
Tenaamstelling:	[redacted]	Kleur:	Grijs

Soort:	Auto	Kenteken:	[redacted]
Merk/type:	[redacted]	Bouwjaar:	2017
Tenaamstelling:	[redacted]	Kleur:	Wit

#### Conservatoir beslag

Er is voor [redacted] een machtiging tot het leggen van conservatoir beslag verleend. Bij de doorzoeking a.u.b. hier rekening mee houden bij het aantreffen van waardevolle zaken, zoals geld, sieraden en dergelijke.

#### Bijzonderheden

Gelijktijdig met deze doorzoeking zullen er doorzoekingen plaatsvinden elders in Nederland en in Daarnaast zal er een vordering gedaan worden bij de accountant en een ICT bedrijf.

Indien voorwerpen worden aangetroffen die betrekking hebben op strafbare feiten die buiten het doel van de doorzoeking vallen (denk aan drugs, wapens enzovoort) dan contact opnemen met de aanwezige (hulp) OvJ en/of RC.

#### Geld of andere grote vermogensbestanddelen

Voordat met de doorzoeking wordt gestart vraagt de RC of OvJ aan de aanwezige (hoofd)bewoner/betrokkene(n)/verdachte(n) informatie te geven over de aanwezigheid van geld, drugs, vuurwapens, kluis etc. Deze vragen en de verstrekte informatie dienen te worden vastgelegd in een proces-verbaal.

Indien er (grote hoeveelheden) geld wordt aangetroffen, wordt dit gemeld bij de pandcoördinator die op zijn beurt contact op neemt met (hulp) OvJ. Of dit geld in verband met mogelijke waarheidsvinding in beslag genomen moet worden, beslist de RC c.q. de (hulp) OvJ. Geld wordt altijd geteld door twee mensen in het bijzijn van de RC of (hulp) OvJ en bij voorkeur in het bijzijn van één van de bewoners/betrokkene(n)/verdachte(n) van het pand.

Bij aantreffen van waardevolle vermogensbestanddelen contact opnemen met de pandcoördinator/OvJ en/of RC.





FIOD  
Belastingdienst

## OPERATIONEEL DRAAIBOEK BIJLAGE PAND

Onderzoek: 64203 Mandarijn -  
Bijlage: F

### 1. ALGEMEEN LOCATIE F

Actie betreft: Doorzoeking ter inbeslagneming

Object: F

Adres:

Plaats:

Tijdstip binnentreden: 14:00 uur

Tijdstip verzamelen: 12:30 uur

Verzamelokatie: FIOD Arnhem

Vergaderzaal op de 3e etage

Stationplein West 30

6811 KM Arnhem

Parkeren:

Aanrijtijd: minuten naar de zoeklocatie

Soort object: Woning

Bijzonderheden:

Ingeschreven bewoners:

- 1.
- 2.
- 3.

Eveneens gevestigd op dit adres:

Voertuigen:

1. Zwarte met kenteken
2. Grijs met kenteken

Foto van pand:



## 2. MEDEWERKERS LOCATIE F

---

RC (reizend):

Griffier:

06

HulpOvJ/Paco:

06

Notulist:

06 -

Zoekers:

06 -

06 -

06 -

06

Digi:

06 -

06

<b>VEILIGHEID</b>	
<b>Herkenningsjacks</b>	Ja, flappen open
<b>Inzet wapendragers</b>	Ja: N.N.B.
<b>Rol wapendragers bij binnentreden</b>	De wapendragers verzoeken bewoner de deur van de woning te openen om te kunnen binnentreden. Als deze toestemming geeft, dan treden de wapendragers als eerste binnen. Als deze toestemming niet wordt gegeven of de deur wordt niet opengedaan, dan verschaffen de wapendragers zichzelf toegang tot de woning. Ook dan treden zij als eerste naar binnen.
<b>Rol wapendragers tijdens doorzoeking</b>	De rol van de wapendragers tijdens de zoeking is om bij eventuele aanwezige personen in de woning te blijven. Een bijkomende taak is om de aanwezige opsporingsambtenaren te beveiligen tegen eventuele gevaren door personen die de zoeking op enigerlei wijze willen verhinderen danwel onderbreken.
<b>Geüniformeerde Politie aanwezig</b>	Nee
<b>Wijze van binnentreden</b> (wie coördineert hoe, welk moment)	De rc en de (h)ovj betreden samen met de Paco het pand als eerste. Na een seintje van de Paco volgt de rest.
<b>Wijze controle pand;</b> door wie (niemand onopgemerkt pand betreedt of verlaat)	TBB en (h)ovj
<b>Welke bewegingsvrijheid</b> krijgen bewoners	Geen, onder toezicht van (h)ovj.
<b>Welk telefoongedrag</b> wordt geaccepteerd (wie zegt dit aan, wie ziet erop toe)	De rc geeft aan dat er vanaf tijdstip binnenkomst niet meer getelefoneerd mag worden.
<b>Aanhouding en evt. overbrenging:</b>	Geen aanhouding
<b>Agressief gedrag</b> - hoe gaan we om met agressief gedrag	Geen aanleiding om dit te verwachten. In principe treedt TBB hiertegen op. Rest concentreert zich op de doorzoeking.
<b>Organisatie einde doorzoeking</b>	Paco is verantwoordelijk.
<b>Wie voert ibsg goederen af</b> (na toestemming RC/(H)OvJ) en waarheen.	Bescheiden worden overgebracht naar de FIOD Zwolle, <b>Eerste verdieping, kamer 1.10</b> Voor de digitale inbeslagname geldt een afwijkende regel. De verantwoordelijke medewerker van FITT is hiervan op de hoogte en handelt daarnaar.
<b>- wie controleert pand en coördineert vertrek</b>	Paco samen met HOvJ en/of RC

### 3. LOGISTIEK LOCATIE F

---

Het vervoersplan zal apart worden verzonden.

### 4. DE DOORZOEKING OP LOCATIE F

---

Gezocht dient te worden naar:

- Administratieve bescheiden op naam van:



- Voorbeelden van deze administratieve bescheiden zijn bankafschriften van de ..... of een andere buitenlandse bank, communicatie tussen bovenstaande (rechts)personen en nertsenfokkers en met Kopenhagen Fur.
- Administratie waaruit de betrokkenheid van de bovenstaande (rechts)personen naar voren komt met betrekking tot het genereren van de "zwarte omzetten".
  - Administratie inzake de reguliere en "zwarte" omzetten die behaald zijn en gestort zijn op bankrekening van de nertsenfokkers;
  - Administratie tussen ..... en Kopenhagen Fur met betrekking tot de aanlevering en afwikkeling van de veiling van de nertsenvellen via .....
  - Bankafschriften en overige documentatie met daarop beschreven één of meerdere buitenlandse bankrekeningen. Hierbij zijn voornamelijk Luxemburgse, Oekraïense of Oostenrijkse bankrekeningen belangrijk;
  - Documentatie met daarop de relatie tussen buitenlandse (voornamelijk Luxemburgse, Oekraïense of Oostenrijkse bankrekeningen) bankrekeningen en natuurlijke personen;
  - Documentatie inzake adviezen aan nertsenfokkers door de bovenstaande (rechts)personen. Bijvoorbeeld inzake de afdracht van informatie aan de Belastingdienst en overzichten met stortingen en opnames van geld van een Luxemburgse bankrekening;
  - Administratie inzake pakbonnen die afgegeven zijn aan nertsenfokkers, ..... of
  - Administratie inzake de gerealiseerde veilingopbrengsten van .....
  - Administratie/documentatie inzake de verdeling van de gerealiseerde veilingopbrengsten van .....
  - Bescheiden van bovenstaande (rechts)personen die (kunnen) zien op het niet afdragen van btw over de "zwarte omzetten";
  - Digitale correspondentie tussen van bovenstaande (rechts)personen zoals e-mails, Whatsapp en Skype-verkeer;
  - Communicatiemiddelen van bovenstaande (rechts)personen, zoals telefoons, tablets, computers en gegevensdragers (voornamelijk USB-sticks);
  - Agenda('s), kladblokken en andere soortgelijke bescheiden van bovenstaande (rechts)personen;
  - (aanwijzingen voor) vermogensbestanddelen van de hierboven genoemde personen en bedrijven, zoals: contant geld, onroerende goederen, vervoersmiddelen en andere goederen die een meer dan geringe aanschafwaarde hebben;
  - Aan- en verkoopbescheiden van vermogensbestanddelen, zoals sieraden, vervoermiddelen en vastgoed;
  - Documentatie inzake geldleningen tussen bovenstaande (rechts)personen;
  - Alle overige relevante voorwerpen, bescheiden en (digitale) bestanden die kunnen dienen ter waarheidsvinding en/of het ontnemen van wederrechtelijk verkregen voordeel.
- een en ander voor zover deze betrekking hebben op de periode **1 januari 2006 tot en met heden**.

Machtiging doorzoeking verstrekt door mr. [redacted] op 29 augustus 2019.

In de directe omgeving van locatie F dienen de volgende voertuigen te worden doorzocht:

Soort:	Auto	Kenteken:	[redacted]
Merk/type:	[redacted]	Bouwjaar:	2006
Tenaamstelling:	[redacted]	Kleur:	Zwart
Soort:	Auto	Kenteken:	[redacted]
Merk/type:	[redacted]	Bouwjaar:	2005
Tenaamstelling:	[redacted]	Kleur:	Grijs

#### **Conservatoir beslag**

Er is voor [redacted] een machtiging tot het leggen van conservatoir beslag verleend.  
Bij de doorzoeking a.u.b. hier rekening mee houden bij het aantreffen van waardevolle zaken, zoals geld, sieraden en dergelijke.

#### **Bijzonderheden**

Gelijktijdig met deze doorzoeking zullen er doorzoekingen plaatsvinden elders in Nederland en in [redacted].  
Daarnaast zal er een vordering gedaan worden bij de accountant een ICT bedrijf.

Indien voorwerpen worden aangetroffen die betrekking hebben op strafbare feiten die buiten het doel van de doorzoeking vallen (denk aan drugs, wapens enzovoort) dan contact opnemen met de aanwezige (hulp) OvJ en/of RC.

#### **Geld of andere grote vermogensbestanddelen**

Voordat met de doorzoeking wordt gestart vraagt de RC of OvJ aan de aanwezige (hoofd)bewoner/betrokkene(n)/verdachte(n) informatie te geven over de aanwezigheid van geld, drugs, vuurwapens, kluis etc. Deze vragen en de verstrekte informatie dienen te worden vastgelegd in een proces-verbaal.

Indien er (grote hoeveelheden) geld wordt aangetroffen, wordt dit gemeld bij de pandcoördinator die op zijn beurt contact op neemt met (hulp) OvJ. Of dit geld in verband met mogelijke waarheidsvinding in beslag genomen moet worden, beslist de RC c.q. de (hulp) OvJ. Geld wordt altijd geteld door twee mensen in het bijzijn van de RC of (hulp) OvJ en bij voorkeur in het bijzijn van één van de bewoners/betrokkene(n)/verdachte(n) van het pand.

Bij aantreffen van waardevolle vermogensbestanddelen contact opnemen met de pandcoördinator/OvJ en/of RC.



FIOD  
Belastingdienst

## OPERATIONEEL DRAAIBOEK BIJLAGE PAND

Onderzoek: 64203 Mandarijn -  
Bijlage: G

### 1. ALGEMEEN LOCATIE G

Actie betreft: Doorzoeking ter inbeslagneming

Object: G

Adres:

Plaats:

Tijdstip binnentreden: 14:00 uur

Tijdstip briefing: 12:45 uur

Tijdstip verzamelen: 12:30 uur

Verzamellokatie: Politiebureau  
Briefingsruimte 3<sup>e</sup> etage

Parkeren:

Aanrijtijd:

Soort object: Bedrijfspand

Bijzonderheden:

#### Ingeschreven bedrijf:

1. – financiële holding - (verdachte) is enig  
aandeelhouder. Volgens het uittreksel van de kvk is hier 1 persoon werkzaam.

Volgens Google is hier echter ook de gevestigd, daarnaast is deze B.V.  
eigenaar van het pand op dit adres. Deze B.V. is verdachte in dit onderzoek.  
Volgens het KvK uittreksel zijn er mogelijk vier personen werkzaam bij deze BV.

#### Voertuigen:

1. oplegtrekker met kenteken
2. met kenteken
3. met kenteken



Foto van pand:



## 2. MEDEWERKERS LOCATIE G

---

OvJ:	06 -
HulpOvJ:	06 -
Pandcoördinator:	06 -
Notulist:	06 -
Zoekers:	06 -
	06
	06
	06
Locatie H checken:	06
	06
Digi:	06
	06

<b>VEILIGHEID</b>	
<b>Herkenningsjacks</b>	Ja, flappen open
<b>Inzet wapendragers</b>	Ja: N.N.B
<b>Rol wapendragers bij binnentreden</b>	De wapendragers verzoeken betrokkene de deur van het pand te openen om te kunnen binnentreden. Als deze toestemming geeft, dan treden de wapendragers als eerste binnen. Als deze toestemming niet wordt gegeven of de deur wordt niet opengedaan, dan verschaffen de wapendragers zichzelf toegang tot de woning. Ook dan treden zij als eerste naar binnen.
<b>Rol wapendragers tijdens doorzoeking</b>	De rol van de wapendragers tijdens de zoeking is om bij eventuele aanwezige personen in de woning te blijven. Een bijkomende taak is om de aanwezige opsporingsambtenaren te beveiligen tegen eventuele gevaren door personen die de zoeking op enigerlei wijze willen verhinderen danwel onderbreken.
<b>Geüniformeerde Politie aanwezig</b>	Nee
<b>Wijze van binnentreden (wie coördineert hoe, welk moment)</b>	De (h)ovj betreedt samen met de Paco het pand als eerste. Na een seintje van de Paco volgt de rest.
<b>Wijze controle pand; door wie (niemand onopgemerkt pand betreedt of verlaat)</b>	TBB en (h)ovj
<b>Welke bewegingsvrijheid krijgen bewoners</b>	Geen, onder toezicht van (h)ovj.
<b>Welk telefoongedrag wordt geaccepteerd (wie zegt dit aan, wie ziet erop toe)</b>	De (h)OvJ geeft aan dat er vanaf tijdstip binnenkomst niet meer getelefoneerd mag worden.
<b>Aanhouding en evt. overbrenging:</b>	Geen aanhouding
<b>Agressief gedrag</b> - hoe gaan we om met agressief gedrag	Geen aanleiding om dit te verwachten. In principe treedt TBB hiertegen op. Rest concentreert zich op de doorzoeking.
<b>Organisatie einde doorzoeking</b>	Paco is verantwoordelijk.
<b>Wie voert ibsg goederen af (na toestemming (H)OvJ) en waarheen.</b>	Bescheiden worden overgebracht naar de FIOD Zwolle, <b>Eerste verdieping, kamer 1.10</b> Voor de digitale inbeslagname geldt een afwijkende regel. De verantwoordelijke medewerker van FITT is hiervan op de hoogte en handelt daarnaar.
<b>- wie controleert pand en coördineert vertrek</b>	Paco samen met HOvJ.

### 3. LOGISTIEK LOCATIE G

---

Het vervoersplan zal apart worden verzonden.

### 4. DE DOORZOEKING OP LOCATIE G

---

Gezocht dient te worden naar:

- Administratieve bescheiden op naam van:

- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 

Voorbeelden van deze administratieve bescheiden zijn bankafschriften van de of een andere buitenlandse bank, communicatie tussen bovenstaande (rechts)personen en nertsenfokkers en met Kopenhagen Fur.

- Administratie waaruit de betrokkenheid van de bovenstaande (rechts)personen naar voren komt met betrekking tot het genereren van de "zwarte omzetten".
  - Administratie inzake de reguliere en "zwarte" omzetten die behaald zijn en gestort zijn op bankrekening van de nertsenfokkers;
  - Administratie tussen en Kopenhagen Fur met betrekking tot de aanlevering en afwikkeling van de veiling van de nertsenvellen via
  - Bankafschriften en overige documentatie met daarop beschreven één of meerdere buitenlandse bankrekeningen. Hierbij zijn voornamelijk Luxemburgse, Oekraïense of Oostenrijkse bankrekeningen belangrijk;
  - Documentatie met daarop de relatie tussen buitenlandse (voornamelijk Luxemburgse, Oekraïense of Oostenrijkse bankrekeningen) bankrekeningen en natuurlijke personen;
  - Documentatie inzake adviezen aan nertsenfokkers door de bovenstaande (rechts)personen. Bijvoorbeeld inzake de afdracht van informatie aan de Belastingdienst en overzichten met stortingen en opnames van geld van een Luxemburgse bankrekening;
  - Administratie inzake pakbonnen die afgegeven zijn aan nertsenfokkers, of
  - Administratie inzake de gerealiseerde veilingopbrengsten van
  - Administratie/documentatie inzake de verdeling van de gerealiseerde veilingopbrengsten van
  - Bescheiden van bovenstaande (rechts)personen die (kunnen) zien op het niet afdragen van btw over de "zwarte omzetten";
  - Digitale correspondentie tussen van bovenstaande (rechts)personen zoals e-mails, Whatsapp en Skype-verkeer;
  - Communicatiemiddelen van bovenstaande (rechts)personen, zoals telefoons, tablets, computers en gegevensdragers (voornamelijk USB-sticks);
  - Agenda('s), kladblokken en andere soortgelijke bescheiden van bovenstaande (rechts)personen;
  - (aanwijzingen voor) vermogensbestanddelen van de hierboven genoemde personen en bedrijven, zoals: contant geld, onroerende goederen, vervoersmiddelen en andere goederen die een meer dan geringe aanschafwaarde hebben;
  - Aan- en verkoopbescheiden van vermogensbestanddelen, zoals sieraden, vervoermiddelen en vastgoed;
  - Documentatie inzake geldleningen tussen bovenstaande (rechts)personen;
  - Alle overige relevante voorwerpen, bescheiden en (digitale) bestanden die kunnen dienen ter waarheidsvinding en/of het ontnemen van wederrechtelijk verkregen voordeel.
- een en ander voor zover deze betrekking hebben op de periode **1 januari 2006 tot en met heden**.

In de directe omgeving van locatie G dienen de volgende voertuigen te worden doorzocht:

Soort:	Oplegtrekker	Kenteken:	
Merk/type:		Bouwjaar:	2010
Tenaamstelling:		Kleur:	Onbekend

Soort:	Auto	Kenteken:	
Merk/type:		Bouwjaar:	2010
Tenaamstelling:		Kleur:	Onbekend

Soort:	Auto	Kenteken:	
Merk/type:		Bouwjaar:	2008
Tenaamstelling:		Kleur:	Onbekend

#### **Bijzonderheden**

Er is voor een machtiging tot het leggen van conservatoir beslag verleend.

Gelijktijdig met deze doorzoeking zullen er doorzoekingen plaatsvinden elders in Nederland en in Daarnaast zal er een vordering gedaan worden bij de accountant en een ICT bedrijf.

Indien voorwerpen worden aangetroffen die betrekking hebben op strafbare feiten die buiten het doel van de doorzoeking vallen (denk aan drugs, wapens enzovoort) dan contact opnemen met de aanwezige (hulp) OvJ.

#### **Geld of andere grote vermogensbestanddelen**

Voordat met de doorzoeking wordt gestart vraagt de OvJ aan de aanwezige (hoofd)bewoner/betrokkene(n)/verdachte(n) informatie te geven over de aanwezigheid van geld, drugs, vuurwapens, kluis etc. Deze vragen en de verstrekte informatie dienen te worden vastgelegd in een proces-verbaal.

Indien er (grote hoeveelheden) geld wordt aangetroffen, wordt dit gemeld bij de pandcoördinator die op zijn beurt contact op neemt met (hulp) OvJ. Of dit geld in verband met mogelijke waarheidsvinding in beslag genomen moet worden, beslist de (hulp) OvJ. Geld wordt altijd geteld door twee mensen in het bijzijn van de (hulp) OvJ en bij voorkeur in het bijzijn van één van de betrokkene(n)/verdachte(n) van het pand.

Bij aantreffen van waardevolle vermogensbestanddelen contact opnemen met de pandcoördinator/OvJ.





FIOD  
Belastingdienst

## OPERATIONEEL DRAAIBOEK BIJLAGE PAND

Onderzoek: 64203 Mandarijn -  
Bijlage: H

### 1. ALGEMEEN LOCATIE H

Actie betreft: Doorzoeking ter inbeslagneming

Object: H  
Adres:  
Plaats:  
Tijdstip binnentreden: 14:00 uur  
Tijdstip verzamelen: 12:30 uur  
Verzamellokatie: Politiebureau  
Briefingsruimte 3<sup>e</sup> etage

Parkeren:

Aanrijtijd:

Soort object: Bedrijfspand  
Bijzonderheden: Om de hoek zit een bedrijfspand dat hier bij hoort. (  
- locatie G) Beide panden hebben dezelfde eigenaar.

Ingeschreven bewoners:

is eigenaar van het pand op dit adres. Deze B.V. is verdachte in dit onderzoek.  
Volgens het KvK uittreksel zijn er mogelijk vier personen werkzaam bij deze BV.

Voertuigen t.n.v. :

1. oplegtrekker met kenteken
2. met kenteken
3. met kenteken

**Foto van pand:**





## 2. MEDEWERKERS LOCATIE H

---

Locatie H checken:

06 -  
06 -

Indien blijkt dat het pand in gebruik is bij een derde partij kan er geholpen worden op locatie G.  
Is dit niet het geval, dan graag contact opnemen met het coördinatiecentrum.

### Op afroep (van locatie G):

OvJ:

06 -

HulpOvJ:

06 -

Pandcoördinator:

06 -

Notulist:

06 -

Zoekers:

06  
06  
06  
06

Digi:

06  
06

<b>VEILIGHEID</b>	
<b>Herkenningsjacks</b>	Ja, flappen open
<b>Inzet wapendragers</b>	Ja: N.N.B.
<b>Rol wapendragers bij binnentreden</b>	De wapendragers verzoeken betrokkene de deur van het pand te openen om te kunnen binnentreden. Als deze toestemming geeft, dan treden de wapendragers als eerste binnen. Als deze toestemming niet wordt gegeven of de deur wordt niet opengedaan, dan verschaffen de wapendragers zichzelf toegang tot de woning. Ook dan treden zij als eerste naar binnen.
<b>Rol wapendragers tijdens doorzoeking</b>	De rol van de wapendragers tijdens de zoeking is om bij eventuele aanwezige personen in de woning te blijven. Een bijkomende taak is om de aanwezige opsporingsambtenaren te beveiligen tegen eventuele gevaren door personen die de zoeking op enigerlei wijze willen verhinderen danwel onderbreken.
<b>Geüniformeerde Politie aanwezig</b>	Nee
<b>Wijze van binnentreden (wie coördineert hoe, welk moment)</b>	De zoekers betreden samen met TBB de locatie tegelijk met het moment dat locatie G betreden wordt.
<b>Wijze controle pand; door wie (niemand onopgemerkt pand betreedt of verlaat)</b>	TBB en (h)ovj
<b>Welke bewegingsvrijheid krijgen bewoners</b>	Geen, onder toezicht van (h)ovj.
<b>Welk telefoongedrag wordt geaccepteerd (wie zegt dit aan, wie ziet erop toe)</b>	De rc geeft aan dat er vanaf tijdstip binnenkomst niet meer getelefoneerd mag worden.
<b>Aanhouding en evt. overbrenging:</b>	Geen aanhouding
<b>Agressief gedrag</b> - hoe gaan we om met agressief gedrag	Geen aanleiding om dit te verwachten. In principe treedt TBB hiertegen op. Rest concentreert zich op de doorzoeking.
<b>Organisatie einde doorzoeking</b>  Wie voert ibsg goederen af (na toestemming RC/(H)OvJ) en waarheen.  - wie controleert pand en coördineert vertrek	Paco is verantwoordelijk.  Bescheiden worden overgebracht naar de FIOD Zwolle, <b>Eerste verdieping, kamer 1.10</b> Voor de digitale inbeslagname geldt een afwijkende regel. De verantwoordelijke medewerker van FITT is hiervan op de hoogte en handelt daarnaar.  Paco samen met HOvJ en/of RC

### 3. LOGISTIEK LOCATIE H

---

Het vervoersplan zal apart worden verzonden.

### 4. DE DOORZOEKING OP LOCATIE H

---

Gezocht dient te worden naar:

- Administratieve bescheiden op naam van:

- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 

Voorbeelden van deze administratieve bescheiden zijn bankafschriften van de ..... of een andere buitenlandse bank, communicatie tussen bovenstaande (rechts)personen en nertsenfokkers en met Kopenhagen Fur.

- Administratie waaruit de betrokkenheid van de bovenstaande (rechts)personen naar voren komt met betrekking tot het genereren van de "zwarte omzetten".
  - Administratie inzake de reguliere en "zwarte" omzetten die behaald zijn en gestort zijn op bankrekening van de nertsenfokkers;
  - Administratie tussen ..... en Kopenhagen Fur met betrekking tot de aanlevering en afwikkeling van de veiling van de nertsenvellen via
  - Bankafschriften en overige documentatie met daarop beschreven één of meerdere buitenlandse bankrekeningen. Hierbij zijn voornamelijk Luxemburgse, Oekraïense of Oostenrijkse bankrekeningen belangrijk;
  - Documentatie met daarop de relatie tussen buitenlandse (voornamelijk Luxemburgse, Oekraïense of Oostenrijkse bankrekeningen) bankrekeningen en natuurlijke personen;
  - Documentatie inzake adviezen aan nertsenfokkers door de bovenstaande (rechts)personen. Bijvoorbeeld inzake de afdracht van informatie aan de Belastingdienst en overzichten met stortingen en opnames van geld van een Luxemburgse bankrekening;
  - Administratie inzake pakbonnen die afgegeven zijn aan nertsenfokkers, ..... of
  - Administratie inzake de gerealiseerde veilingopbrengsten van
  - Administratie/documentatie inzake de verdeling van de gerealiseerde veilingopbrengsten van
  - Bescheiden van bovenstaande (rechts)personen die (kunnen) zien op het niet afdragen van btw over de "zwarte omzetten";
  - Digitale correspondentie tussen van bovenstaande (rechts)personen zoals e-mails, Whatsapp en Skype-verkeer;
  - Communicatiemiddelen van bovenstaande (rechts)personen, zoals telefoons, tablets, computers en gegevensdragers (voornamelijk USB-sticks);
  - Agenda('s), kladblokken en andere soortgelijke bescheiden van bovenstaande (rechts)personen;
  - (aanwijzingen voor) vermogensbestanddelen van de hierboven genoemde personen en bedrijven, zoals: contant geld, onroerende goederen, vervoersmiddelen en andere goederen die een meer dan geringe aanschafwaarde hebben;
  - Aan- en verkoopbescheiden van vermogensbestanddelen, zoals sieraden, vervoermiddelen en vastgoed;
  - Documentatie inzake geldleningen tussen bovenstaande (rechts)personen;
  - Alle overige relevante voorwerpen, bescheiden en (digitale) bestanden die kunnen dienen ter waarheidsvinding en/of het ontnemen van wederrechtelijk verkregen voordeel.
- een en ander voor zover deze betrekking hebben op de periode **1 januari 2006 tot en met heden**.

In de directe omgeving van locatie H dienen de volgende voertuigen te worden doorzocht:

Soort:	Oplegtrekker	Kenteken:	
Merk/type:		Bouwjaar:	2010
Tenaamstelling:		Kleur:	Onbekend

Soort:	Auto	Kenteken:	
Merk/type:		Bouwjaar:	2010
Tenaamstelling:		Kleur:	Onbekend

Soort:	Auto	Kenteken:	
Merk/type:		Bouwjaar:	2008
Tenaamstelling:		Kleur:	Onbekend

#### **Bijzonderheden**

Er is voor ..... een machtiging tot het leggen van conservatoir beslag verleend.

Gelijktijdig met deze doorzoeking zullen er doorzoekingen plaatsvinden elders in Nederland en in .....  
Daarnaast zal er een vordering gedaan worden bij de accountant en een ICT bedrijf.

Indien voorwerpen worden aangetroffen die betrekking hebben op strafbare feiten die buiten het doel van de doorzoeking vallen (denk aan drugs, wapens enzovoort) dan contact opnemen met de aanwezige (hulp) OvJ en/of RC.

#### **Geld of andere grote vermogensbestanddelen**

Voordat met de doorzoeking wordt gestart vraagt de RC of OvJ aan de aanwezige (hoofd)bewoner/betrokkene(n)/verdachte(n) informatie te geven over de aanwezigheid van geld, drugs, vuurwapens, kluis etc. Deze vragen en de verstrekte informatie dienen te worden vastgelegd in een proces-verbaal.

Indien er (grote hoeveelheden) geld wordt aangetroffen, wordt dit gemeld bij de pandcoördinator die op zijn beurt contact op neemt met (hulp) OvJ. Of dit geld in verband met mogelijke waarheidsvinding in beslag genomen moet worden, beslist de RC c.q. de (hulp) OvJ. Geld wordt altijd geteld door twee mensen in het bijzijn van de RC of (hulp) OvJ en bij voorkeur in het bijzijn van één van de bewoners/betrokkene(n)/verdachte(n) van het pand.  
Bij aantreffen van waardevolle vermogensbestanddelen contact opnemen met de pandcoördinator/OvJ en/of RC.



FIOD  
Belastingdienst

## OPERATIONEEL DRAAIBOEK BIJLAGE PAND

Onderzoek: 64203 Mandarijn -  
Bijlage: i

### 1. ALGEMEEN LOCATIE I

Actie betreft: Doorzoeking ter inbeslagneming

Object: i  
Adres:  
Plaats:  
Tijdstip binnentreden: 14:00 uur  
Tijdstip verzamelen: 12:30 uur  
Verzamellokatie: Politiebureau  
Verzaderzaal 03.19

Parkeren:

Aanrijtijd:

Soort object: Bedrijfspand  
Bijzonderheden: Het pand is eigendom van  
Het pand is conform KvK uittreksels tevens bezoekadres van de  
verdachten en  
is aandeelhouder in En  
is op diens beurt weer aandeelhouder in

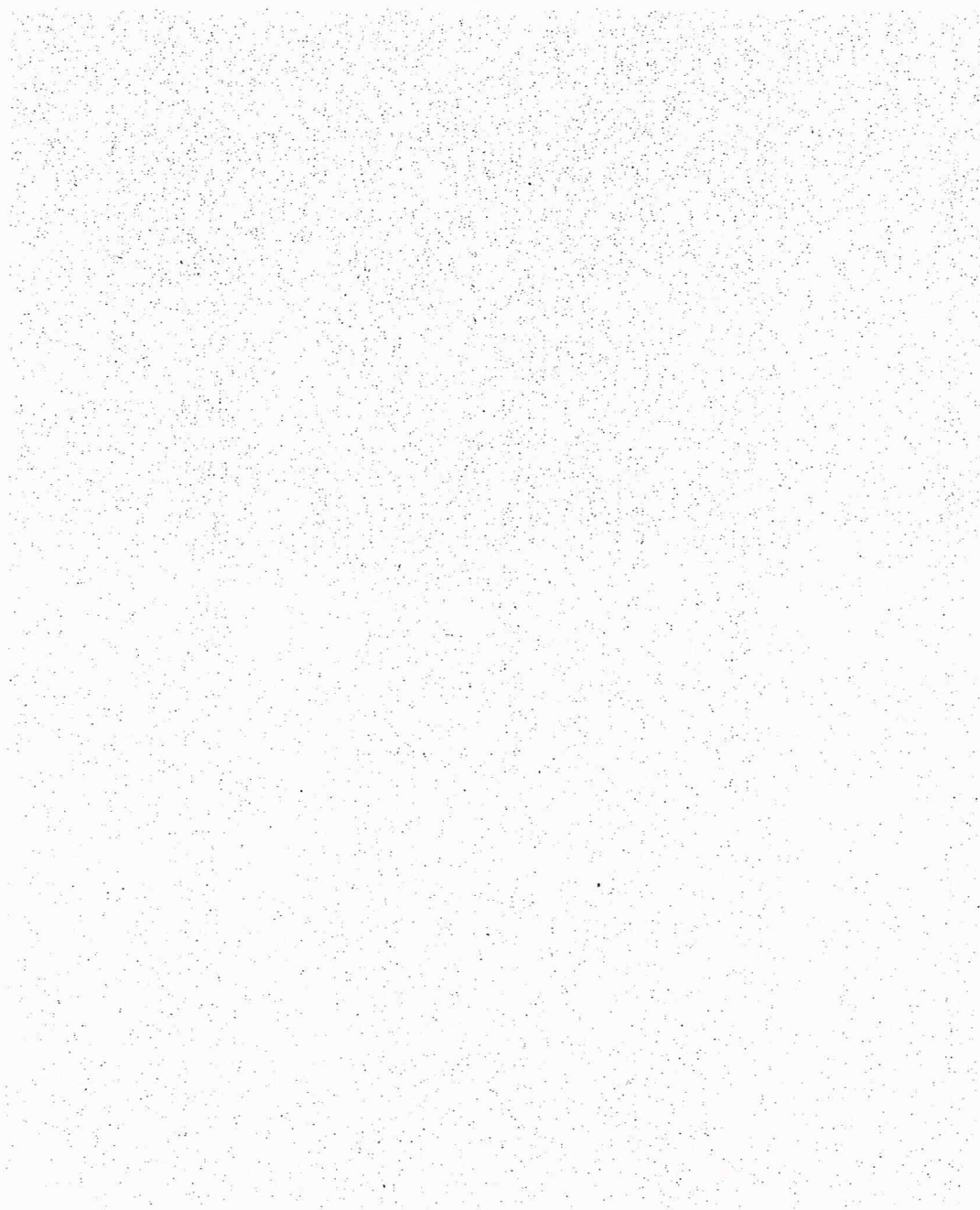
We verwachten op dit adres geen activiteit in de zin van relevant voor ons onderzoek, echter zal dit wel gecheckt moeten worden. Graag wanneer er wel een doorzoeking nodig blijkt te zijn contact opnemen met het coördinatiecentrum.

Ingeschreven bedrijven:

Voertuigen:

1. met kenteken
2. Grijs met kenteken
3. oplegtrekker met kenteken
4. met kenteken
5. met kenteken

**Foto van pand:**



## 2. MEDEWERKERS LOCATIE I

---

OvJ:

06 -

Zoeker:

06 -

06 -

Op afroep:

06 -

06 -

Mocht er opschaling nodig zijn dan graag contact opnemen met het coördinatiecentrum.



<b>VEILIGHEID</b>	
<b>Herkenningsjacks</b>	Nee – in burger
<b>Inzet wapendragers</b>	Ja: N.N.B
<b>Rol wapendragers bij binnentreden</b>	De wapendragers verzoeken betrokkene de deur van het pand te openen om te kunnen binnentreden. Als deze toestemming geeft, dan treden de wapendragers als eerste binnen. Als deze toestemming niet wordt gegeven of de deur wordt niet opengedaan, dan verschaffen de wapendragers zichzelf toegang tot het pand. Ook dan treden zij als eerste naar binnen.
<b>Rol wapendragers tijdens doorzoeking</b>	De rol van de wapendragers tijdens de zoeking is om bij eventuele aanwezige personen in het pand te blijven. Een bijkomende taak is om de aanwezige opsporingsambtenaren te beveiligen tegen eventuele gevaren door personen die de zoeking op enigerlei wijze willen verhinderen danwel onderbreken.
<b>Geüniformeerde Politie aanwezig</b>	Nee
<b>Wijze van binnentreden</b> (wie coördineert hoe, welk moment)	De (h)ovj betreedt samen met de Paco het pand als eerste. Na een seintje van de Paco volgt de rest.
<b>Wijze controle pand;</b> door wie (niemand onopgemerkt pand betreedt of verlaat)	TBB en (h)ovj
<b>Welke bewegingsvrijheid</b> krijgen bewoners	Geen, onder toezicht van (h)ovj.
<b>Welk telefoongedrag</b> wordt geaccepteerd (wie zegt dit aan, wie ziet erop toe)	De (h)ovj geeft aan dat er vanaf tijdstip binnenkomst niet meer getelefoneerd mag worden.
<b>Aanhouding en evt. overbrenging:</b>	Geen aanhouding
<b>Agressief gedrag</b> - hoe gaan we om met agressief gedrag	Geen aanleiding om dit te verwachten. In principe treedt TBB hiertegen op. Rest concentreert zich op de doorzoeking.
<b>Organisatie einde doorzoeking</b>	Paco is verantwoordelijk.
Wie voert ibsg goederen af (na toestemming RC/(H)OvJ) en waarheen.	Bescheiden worden overgebracht naar de FIOD Zwolle, <b>Eerste verdieping, kamer 1.10</b> Voor de digitale inbeslagname geldt een afwijkende regel. De verantwoordelijke medewerker van FITT is hiervan op de hoogte en handelt daarnaar.
- wie controleert pand en coördineert vertrek	Paco samen met HOvJ

### 3. LOGISTIEK LOCATIE I

---

Het vervoersplan zal apart worden verzonden.

### 4. DE DOORZOEKING OP LOCATIE I

---

Ondanks dat de verdachte bedrijven ingeschreven staan op dit adres is het vermoeden dat hier niets te vinden is. Echter, willen we hier wel graag zeker van zijn. Mochten er toch activiteiten plaatsvinden m.b.t. ons onderzoek dan graag bevroren en contact opnemen met het coördinatiecentrum.

Gezocht dient te worden naar:

- Administratieve bescheiden op naam van:

- .
- .
- .
- .
- .
- .
- .
- .
- .
- .

- Voorbeelden van deze administratieve bescheiden zijn bankafschriften van de \_\_\_\_\_ of een andere buitenlandse bank, communicatie tussen bovenstaande (rechts)personen en nertsenfokkers en met
- Administratie waaruit de betrokkenheid van de bovenstaande (rechts)personen naar voren komt met betrekking tot het genereren van de "zwarte omzetten".
  - Administratie inzake de reguliere en "zwarte" omzetten die behaald zijn en gestort zijn op bankrekening van de nertsenfokkers;
  - Administratie tussen \_\_\_\_\_ en \_\_\_\_\_ met betrekking tot de aanlevering en afwikkeling van de veiling van de nertsenvellen via
  - Bankafschriften en overige documentatie met daarop beschreven één of meerdere buitenlandse bankrekeningen. Hierbij zijn voornamelijk Luxemburgse, Oekraïense of Oostenrijkse bankrekeningen belangrijk;
  - Documentatie met daarop de relatie tussen buitenlandse (voornamelijk Luxemburgse, Oekraïense of Oostenrijkse bankrekeningen) bankrekeningen en natuurlijke personen;
  - Documentatie inzake adviezen aan nertsenfokkers door de bovenstaande (rechts)personen. Bijvoorbeeld inzake de afdracht van informatie aan de Belastingdienst en overzichten met stortingen en opnames van geld van een Luxemburgse bankrekening;
  - Administratie inzake pakbonnen die afgegeven zijn aan nertsenfokkers, \_\_\_\_\_ of \_\_\_\_\_
  - Administratie inzake de gerealiseerde veilingopbrengsten van \_\_\_\_\_;
  - Administratie/documentatie inzake de verdeling van de gerealiseerde veilingopbrengsten van \_\_\_\_\_;
  - Bescheiden van bovenstaande (rechts)personen die (kunnen) zien op het niet afdragen van btw over de "zwarte omzetten";
  - Digitale correspondentie tussen van bovenstaande (rechts)personen zoals e-mails, Whatsapp en Skype-verkeer;
  - Communicatiemiddelen van bovenstaande (rechts)personen, zoals telefoons, tablets, computers en gegevensdragers (voornamelijk USB-sticks);
  - Agenda('s), kladblokken en andere soortgelijke bescheiden van bovenstaande (rechts)personen;
  - (aanwijzingen voor) vermogensbestanddelen van de hierboven genoemde personen en bedrijven, zoals: contant geld, onroerende goederen, vervoersmiddelen en andere goederen die een meer dan geringe aanschafwaarde hebben;
  - Aan- en verkoopbescheiden van vermogensbestanddelen, zoals sieraden, vervoermiddelen en vastgoed;
  - Documentatie inzake geldleningen tussen bovenstaande (rechts)personen;

- Alle overige relevante voorwerpen, bescheiden en (digitale) bestanden die kunnen dienen ter waarheidsvinding en/of het ontnemen van wederrechtelijk verkregen voordeel. een en ander voor zover deze betrekking hebben op de periode 1 januari 2006 tot en met heden.

In de directe omgeving van locatie i dienen de volgende voertuigen te worden doorzocht:

Soort:	Auto	Kenteken:	
Merk/type:		Bouwjaar:	1997
Tenaamstelling:		Kleur:	Blauw
Soort:	Auto	Kenteken:	
Merk/type:		Bouwjaar:	2012
Tenaamstelling:		Kleur:	Onbekend
Soort:	Auto	Kenteken:	
Merk/type:		Bouwjaar:	2013
Tenaamstelling:		Kleur:	Grijs
Soort:	Oplegtrekker	Kenteken:	
Merk/type:		Bouwjaar:	2010
Tenaamstelling:		Kleur:	Onbekend
Soort:	Auto	Kenteken:	
Merk/type:		Bouwjaar:	2010
Tenaamstelling:		Kleur:	Onbekend
Soort:	Auto	Kenteken:	
Merk/type:		Bouwjaar:	2008
Tenaamstelling:		Kleur:	Onbekend

#### Conservatoir beslag

Er is voor een machtiging tot het leggen van conservatoir beslag verleend. Bij de doorzoeking a.u.b. hier rekening mee houden bij het aantreffen van waardevolle zaken, zoals geld, sieraden en dergelijke.

#### Bijzonderheden

Gelijktijdig met deze doorzoeking zullen er doorzoekingen plaatsvinden elders in Nederland en in Daarnaast zal er een vordering gedaan worden bij de accountant en een ICT bedrijf.

Indien voorwerpen worden aangetroffen die betrekking hebben op strafbare feiten die buiten het doel van de doorzoeking vallen (denk aan drugs, wapens enzovoort) dan contact opnemen met de aanwezige (hulp) OvJ en/of RC.

#### Geld of andere grote vermogensbestanddelen

Voordat met de doorzoeking wordt gestart vraagt de (hulp) OvJ aan de aanwezige (hoofd)bewoner/betrokkene(n)/verdachte(n) informatie te geven over de aanwezigheid van geld, drugs, vuurwapens, kluis etc. Deze vragen en de verstrekte informatie dienen te worden vastgelegd in een proces-verbaal.

Indien er (grote hoeveelheden) geld wordt aangetroffen, wordt dit gemeld bij de pandcoördinator die op zijn beurt contact op neemt met (hulp) OvJ. Of dit geld in verband met mogelijke waarheidsvinding in beslag genomen moet worden, beslist de RC c.q. de (hulp) OvJ. Geld wordt altijd geteld door twee mensen in het bijzijn van de (hulp) OvJ en bij voorkeur in het bijzijn van één van de bewoners/betrokkene(n)/verdachte(n) van het pand.

Bij aantreffen van waardevolle vermogensbestanddelen contact opnemen met de pandcoördinator/OvJ.



FIOD  
Belastingdienst

## OPERATIONEEL DRAAIBOEK BIJLAGE PAND

Onderzoek: 64203 Mandarijn -  
Bijlage: O

### 1. ALGEMEEN LOCATIE O

Actie betreft: Vorderen van gegevens (126nd WvSv)

Object: O

Adres:

Plaats:

Tijdstip binnentreden: 14:00 uur

Tijdstip verzamelen: 12:30 uur

Verzamellokatie: Politiebureau  
Vergaderzaal 03.19

Parkeren:

Aanrijtijd:

Soort object: Bedrijfspand

Bijzonderheden: Gelijktijdig met deze vordering zullen er doorzoekingen plaatsvinden elders in Nederland en in

Ingeschreven bedrijven:

- 1.
- 2.

### 2. MEDEWERKERS LOCATIE O

Digi:

06 -

06 -

Er kan ook rechtstreeks naar de locatie gereden worden indien dat makkelijker is. Echter s.v.p. niet eerder dan 14:00 uur de vordering doen.

Graag voordat jullie vertrekken van de locatie kort doorgeven aan het coördinatiecentrum wat er mee genomen zal worden.



FIOD  
Belastingdienst

---

## OPERATIONEEL DRAAIBOEK BIJLAGE PAND

---

Onderzoek: 64203 Mandarijn -  
Bijlage: P

---

### 1. ALGEMEEN LOCATIE P

---

Actie betreft: Vorderen van gegevens (126nd WvSv)

Object: P

Adres:

Plaats:

Tijdstip binnentreden: 14:00 uur

Tijdstip verzamelen: 12:30 uur

Verzamellokatie: N.t.b. door jullie zelf

Soort object: Bedrijfspand

Bijzonderheden: Er staat ook een advocatenkantoor ingeschreven. Gelijktijdig met deze vordering zullen er doorzoeken plaatsvinden elders in Nederland en in

Verzamelgebouw: diverse ingeschreven bedrijven waaronder:

1.

---

### 2. MEDEWERKERS LOCATIE P

---

Rechercheur:

06 -

Digi:

06 -

S.v.p. niet eerder dan 14:00 uur de vordering doen.

Graag voordat jullie vertrekken van de locatie kort doorgeven aan het coördinatiecentrum wat er mee genomen zal worden.



# **Bijlage 3**



**De FIOD heeft afgelopen woensdag invallen gedaan bij een aantal woningen en bedrijfspanden in Appeltern, Elst, Gemert, gemeente Houten, Malden, (Milsbeek), Putten en Zeewolde. De doorzoeken vonden plaats als onderdeel van een gezamenlijk onderzoek van de FIOD en de Belastingdienst naar constructie voor het verhullen van vermogen. Ook in het buitenland vonden doorzoeken plaats.**

Uit strafrechtelijk onderzoek van de FIOD blijkt dat nertsenfokkers opbrengsten van nertsenvelen, die op buitenlandse veilingen worden verkocht, stallen in het buitenland en daar geen aangifte over doen. Mogelijk gaat het daarbij over tientallen miljoenen aan verhuuld vermogen.

#### **Informatie uit Luxemburg**

Het onderzoek kwam op gang nadat de Belastingdienst begin 2018 informatie ontving uit Luxemburg over Nederlanders die een bankrekening bij een Luxemburgse bank hebben of hebben gehad. Daarop stuurde de Belastingdienst begin 2018 belastingplichtigen een brief met het verzoek informatie te geven over de Luxemburgse bankrekening. Uit die informatie kwam de constructie aan het licht om omzet weg te sluizen naar het buitenland.

Het onderzoek richt zich vooral op degenen die de constructie faciliteren en zichzelf zo verrijkt hebben. Maar ook nertsenfokkers die gebruik hebben gemaakt van deze constructie, worden aangepakt. Alle ondernemers in deze branche ontvangen deze week van de Belastingdienst een brief met informatie over dit onderzoek.

#### **Grotere pakkans**

De afgelopen jaren hebben de FIOD en de Belastingdienst meerdere constructies om vermogen te verhullen aangepakt en geblokkeerd. De kans dat de Belastingdienst buitenlands vermogen op het spoor komt wordt steeds groter. Door het structureel en ad hoc uitwisselen van data met buitenlandse overheden is de Belastingdienst steeds beter in staat om belastingplichtigen die niet of niet volledig aangifte doen in beeld te krijgen.

#### **Meer informatie**

Meer over de aanpak van Verhuuld vermogen lees je in het artikel:

<http://intranet.belastingdienst.nl/nieuws/2019/02/18/aanpak-tegen-verhuuld-vermogen-doorbreekt-grens-van-4-miljard/>

de blog van op Over Ons.

Ook de Telegraaf heeft aandacht aan deze mijlpaal besteed.





# **Bijlage 4**

## Nertsenfokkers verzwijgen miljoenen aan buitenlands vermogen

11 september 2019 16:15

**Vandaag heeft de FIOD 11 onderzoeken verricht in woningen en bedrijfspanden in Appelteren, Gemert, gemeente Houten, Malden, Putten en Zeewolde. Acht mannen en een vrouw worden verdacht van deelname aan een criminele organisatie, belastingfraude en witwassen. Een man uit de gemeente Houten is aangehouden. Ook vinden onderzoeken plaats in Denemarken. Met deze fraude is een bedrag van miljoenen euro's gemoeid. Er is beslag gelegd op 8 woningen, 18 banktegoeden van de verdachten en 23.500 euro contant geld.**

De Belastingdienst heeft na onderzoek van bankgegevens uit Luxemburg begin 2018 een aantal mensen een brief gestuurd om informatie te geven over hun Luxemburgse bankrekening. Tijdens onderzoek naar niet-gemelde bankrekeningen in Luxemburg ontdekte de Belastingdienst een manier waarop een aantal nertsenfokkers met hulp van adviseurs, zogenoemde facilitators, een deel van hun omzet buiten het zicht van de Belastingdienst wilden houden.


### **Verzwegen omzet**

Uit strafrechtelijk onderzoek van de FIOD komt naar voren dat een aantal nertsenfokkers vermoedelijk gebruik maakt van dit soort constructies. De constructie werkt zo: een deel van de opbrengsten van nertsenvellen op buitenlandse veilingen zijn via een buitenlandse onderneming gestald op een Luxemburgse rekening en vervolgens, na aftrek van commissie voor de facilitators, overgemaakt naar de Luxemburgse bankrekeningen van de nertsenfokkers. Hiermee is een deel van de veilingopbrengsten over een lange periode niet vermeld in de belastingaangifte. Een eerste indicatie geeft aan dat het gaat om meer dan 50 miljoen aan verhuide omzet. Ook heeft de FIOD zicht op een tweede constructie, waarvan gebruik gemaakt is.

### **Belastingdienst**

Het onderzoek van de FIOD richt zich in eerste instantie op de facilitators die deze constructies mogelijk hebben gemaakt. Alle informatie over individuele nertsenfokkers wordt gedeeld met de Belastingdienst, die de belastingaangiften van betrokkenen nader zal beoordelen. De Belastingdienst stuurt vandaag naar alle ondernemers in deze branche een brief met informatie over dit onderzoek.

### **Buitenlands vermogen**

Nederlanders mogen vermogen in buitenland onderbrengen, maar ze moeten daar wel open en transparant over zijn naar de Belastingdienst. Zijn ze dat niet en komt de Belastingdienst daar achter, dan treedt de Belastingdienst daar tegen op en kan een strafrechtelijk onderzoek worden ingesteld. De Belastingdienst wisselt steeds meer gegevens uit met andere landen. Zo komt de Belastingdienst mensen die hun vermogen niet hebben gemeld eerder op het spoor. Meer weten? Klik [hier](#) . Bij vragen kan contact worden opgenomen met de Belastingdienst, administratieve centrum van Verhuld Vermogen: 088 – 15 32 502.

Informatie: Wietske Visser, 06 – 18 60 77 61