

# AFPAKKEN EXTRA

OPENBAAR MINISTERIE

Nationale Politie, Bijzondere Opsporings Diensten, Politieacademie



**3** Afpak-app beschikbaar!



**5** De Afpak-app: dé nieuwe manier van kennisdelen!



**7** Het Afpakportaal



**9** Probeer de Afpak-app met deze casus



**11** Afpakken in de politiepraktijk



**13** De app en de adviespraktijk



**14** Belastingverenvoudiging



**17** Realisatie van de Afpak-app

**18** Uitwerking casus transportbedrijf ZZ B.V.

**19** Afpakteams en ontnemingspecialisten en colofon

Van de redactie  
Hoe gebruik je aFPakken

aFPakken is het juridische vakblad van het Functioneel Parket waarin het thema afpakken en ontnemen van crimineel vermogen centraal staat. aFPakken verschijnt minimaal vier maal per jaar, waarvan tenminste een themanummer. De digitale versie van dit medium biedt meerdere mogelijkheden en handige links.

## Van de redactie

U kunt zich voor dit vakblad aanmelden via: [afpakken.OM@om.nl](mailto:afpakken.OM@om.nl)

Op veel plaatsen in aFPakken staan links naar wetsartikelen, jurisprudentie en andere (achtergrond)informatie. Een aantal van deze links zijn alleen bereikbaar met een PKN-account. Klik hiervoor op 'Registreren' op [Kompol](#).

aFPakken is eveneens te raadplegen via de volgende digitale kanalen:

**ZoOM:** het intranet voor het OM

Actueel > Publicaties > aFPakken

**JKS:** het juridische kennissysteem van het OM

JKS > Landelijke expertise > Afpakken (FP) > BOOM-Nieuws/aFPakken

**Intro:** het intranet voor de Rechtspraak

Landelijk>Sectoren>Strafrecht (zoek op BOOM)

**Politie Kennis Net**

[www.politieacademie.nl](http://www.politieacademie.nl) > mediatheek > leestafel (rechterkant)

Ook vindt u de themanummers van aFPakken op [www.om.nl](http://www.om.nl).

De redactie wenst u veel leesplezier!

## Hoe gebruik je aFPakken

### Download

[Klik hier](#) om de laatste versie van Acrobat Reader voor Windows of voor Mac te downloaden.

### Navigeren

Gebruik de 'left' en 'right' pijltjes toetsen op het toetsenbord om door het vakblad te navigeren.

Onderin het scherm staat een navigatiebalk. Elk vierkantje correspondeert met een artikel. Eenmaal binnen een artikel is in het desbetreffende vierkant de lengte van het artikel aangegeven door middel van een oranje balkje.

### Scrollen

Gebruik de 'up' en 'down' pijltjes toetsen op het toetsenbord om door een artikel te scrollen.

### Voetnoten

Voetnoten worden in de tekst aangegeven met oranje bolletjes. Wanneer u op het oranje bolletje staat, verschijnt er een rollover met daarin de tekst van de desbetreffende voetnoot. Deze oranje bolletjes zijn tevens aanklikbaar. Bij klikken gaat u naar de lijst met voetnoten aan het einde van het artikel.

# Afpak-app beschikbaar!

W. Visser, communicatieadviseur FIOD

D.J. Gardenier, communicatieadviseur Functioneel Parket



Het Afpakken van crimineel vermogen kan op verschillende manieren. Om het je nog makkelijker te maken, is een Afpak-app ontwikkeld. Deze app helpt je om bij een strafrechtelijk onderzoek, of bij een heterdaadsituatie, alle verschillende mogelijkheden van afpakken in kaart te brengen.

Deze app is nu beschikbaar voor alle medewerkers van de Nationale Politie, het Openbaar Ministerie, Politieacademie, alle toezichthouders waaronder de Belastingdienst, openbaar bestuur en de BOD'en. De Afpak-app werkt op alle devices, dus zowel op je PC, als op je smartphone, iPad, laptop etc.

## Wat moet je doen?

Via deze [internetlink](#) kun je de Afpak-app direct openen. De app is ook opgenomen in het aanbod van Webapps op de website van de Politieacademie. Daar vind je ook de handleiding om de app toe te voegen aan je smartphone. Verder staat de app in Kompol en in het Afpakportaal. Om daar in te komen moet je een geldig Kompol account hebben. Via deze [link](#) kun je inloggen of een account aanvragen. In de app kies je in het keuzemenu "Kies je situatie" voor de optie werkvoorbereiding/OM of heterdaadsituatie. In de app vind je een beknopte toelichting onder het kopje "Werking" onder de button "Help" Meer informatie voor het gebruik vind je in de handleidingen die in het Afpakportaal staan.

## Wat heeft de Afpak-app je te bieden?

Om het kader van rechtsherstel het wederrechtelijk verkregen voordeel bij de overtreder

weg te halen of af te pakken, is de Afpak-app ontwikkeld. Het instrument ondersteunt in eerste instantie het keuzeprocess, want er zijn theoretisch nogal wat mogelijkheden om dat voordeel ongedaan te maken. De gekozen situatie “Werkvoorbereiding/OM” is bij de opstart en vormgeving van een onderzoek dan ook zeer bruikbaar. Daarnaast bevordert de app het traceren van vermogen door daar al snel aandacht voor te vragen met een directe verwijzing naar bronnen. Dit alles maakt dat de vraag wie geprofiteerd heeft van het strafbare feit en waar het voordeel is gebleven zowel bij de start als gaande het onderzoek terecht aandacht krijgt.

De app zelf helpt niet bij het verkrijgen van zicht op het vermogen, maar geeft de meest voorkomende mogelijkheden van afpakken aan binnen de vier rechtsgebieden: het strafrecht, civiel recht, bestuursrecht inclusief fiscaal recht en tuchtrecht. De “Heterdaadsituatie” in de app is voor de omstandigheid dat direct gehandeld moet worden. Je treft bijvoorbeeld bij een controle in een auto een sporttas met contant geld aan. Wat kan je dan in het kader van afpakken doen, wat zijn je bevoegdheden? De app geeft het antwoord. Al naar gelang de

situatie waarmee je direct geconfronteerd wordt geeft de app je alle afpakmogelijkheden die je dan kunt toepassen.

### Afpakparagraaf

Het plan van aanpak voor afpakken wordt beschreven in de afpakparagraaf van het preweegdocument. Of de afpakparagraaf goed is ingevuld kun je checken aan de hand van de 7 afpakw's. Kun jij al deze vragen beantwoorden aan de hand van die paragraaf, dan heb je een goed ingevuld stuk, waarop in het afstemmingsoverleg een besluit kan worden genomen.

#### De 7 Afpak-w's van het afpakken:

- 1 Wie zijn de verdachten?
- 2 Wat zijn de delicten?
- 3 Waar zit het vermogen?
- 4 Welk instrument van afpakken kan worden ingezet?
- 5 Welke wijze van beslag?
- 6 Waarom wordt dit traject van rechtsherstel ingezet?
- 7 Wanneer gaan we afpakken?

### Handig hulpmiddel

De app legt je vragen voor, die het moet beantwoorden aan de hand van je strafrechtelijke onderzoek. Als je zelf geen antwoord op een of meerdere vragen kunt geven, zoek dan even hulp. Twee weten immers meer dan een. Dat kan bij een afpakspecialist van je team, of als die collega er niet uitkomt, bij het Centraal Punt Afpakken (onderdeel van de Expertpoule Afpakken BOD-en en FP) 088 – 15 12 750. Ook zij helpen je graag.

Mailen kan via: [afpakken@belastingdienst.nl](mailto:afpakken@belastingdienst.nl)

Voor vragen aan het OM kun je mailen naar: [expertisecentrumafpakken@om.nl](mailto:expertisecentrumafpakken@om.nl)

En voor politiemedewerkers is er bijna in alle eenheden een helpdesk van de Financiële recherche. Een overzicht van de contactadressen staat in het Afpakportaal onder de button “Wie wat waar”.

*Zie ook de helpknop in de Afpak-app.*

### Afpakportaal

Via de Afpak-app kun je, mits je een account hebt, ook direct naar het [afpakportaal](#) op Kompol. Daar vind je op één webpagina veel achtergrondinformatie over afpakken.



# De Afpak-app: dé nieuwe manier van kennisdelen!

A.T. Buitenhek RA, landelijk Ketenondersteuner Afpakken namens de Bijzondere Opsporingsdiensten en (gedelegeerd) opdrachtgever voor de Afpak-app namens OM, Politie en Bijzondere Opsporingsdiensten

Afpakken, één van de belangrijkste effecten van ons werk, benaderen we integraal en we willen daarmee duurzame resultaten boeken. Waarom? Omdat misdaad niet mag lonen!

Met de integrale benadering van afpakken wordt in dit artikel bedoeld:

- Afpakken = integraal ('normaal') onderdeel van ons werk
- Integraal afpakken: het maakt niet uit hoe we afpakken (strafrechtelijk, bestuursrechtelijk, civielrechtelijk, tuchtrechtelijk), als we maar afpakken

Maar hoe zorgen we ervoor dat we onze ambities op het gebied van afpakken realiseren? Onder andere door:

- Afpakken structureel makkelijker te maken voor de mensen in de uitvoering, vanaf de intelligence fase tot en met de executie, met behulp van beschikbare technologie.
- De mensen in de uitvoering te ontzorgen / te faciliteren, zonder het over te nemen;
- Ondersteuning 'in de buurt' te bieden en wel via één loket

Vanuit deze gedachte is begin 2013 het idee ontstaan van de Afpak-app om iedereen te helpen bij (de voorbereiding van) een strafrechtelijk onderzoek of bij een heterdaad-situatie om de verschillende afpakmodaliteiten in kaart te brengen.

Basis voor dit idee was de door de FIOD geïntroduceerde en samen met een aantal gerenommeerde juridische afpak-experts van alle andere ketenpartners, Openbaar Ministerie, Politie, Politieacademie, Belastingdienst en Gemeente Amsterdam ontwikkelde 'Beslisboom afpakken'. De Beslisboom afpakken is een stroomschema waarin alle mogelijke afpakmodaliteiten binnen de hiervoor genoemde rechtsgebieden zijn verwerkt.

Onder leiding van twee enthousiaste projectleiders hebben deze bevlogen experts, samen met de afdeling Webmanagement van de Politieacademie, de Afpak-app ontwikkeld. Sinds de eerste introductie medio 2014, zorgen dezelfde experts ervoor dat de Afpak-app inhoudelijk continu up-to-date is en blijft en aangevuld wordt met 'nieuwe' afpakmogelijkheden. Ze zijn ook, samen met een aantal

andere afpak-experts, ieder voor 'hun' eigen afpakmodaliteit, beschikbaar als (tweede lijns-) hulp.

De Afpak-app is voor mij een prachtig voorbeeld van een nieuwe manier van werken en kennisdelen die dwars door de bestaande organisatiestructuren heen gaat. Het laat zien hoe je samen met andere bevlogen professionals het verschil kunt maken, ongeacht je plaats in de hiërarchie van je eigen organisatie!



# Het Afpakportaal

The screenshot shows the homepage of the Afpakportaal website. At the top, there is a navigation bar with links for 'Aanmelden', 'Registreren', and 'Support', along with a search box labeled 'Alles zoeken'. Below this is a large blue banner featuring the 'POLITIE' logo and the text 'PolitieKennisNet'. A breadcrumb trail indicates the current location: 'Afpakportaal > Pagina's > homepage.aspx'. A row of blue buttons provides quick access to 'Afpakportaal', 'Nieuws', 'Wetgeving en jurisprudentie', 'Begrijpenlijst en shortcuts', 'Goede voorbeelden', 'Veelgestelde vragen', and 'Wie wat waar'. A secondary banner below contains the title 'Afpakportaal' and logos for 'POLITIE' and 'Openbaar Ministerie'. The main content area is divided into several sections: 'Direct naar' with buttons for 'Afpak-app' and 'Beslag wizard'; 'Beslagformulieren' with links for 'Formulieren politie', 'Formulieren OM/BOD's', and 'Formulieren ARO (Asset Recovery Office)'; 'Handige links / documenten' listing resources like 'Bankanalysetool (BAT)', 'Inspiratie rapporten', and 'Woordenlijst politiejargon'; 'Laatste nieuws' featuring an article titled 'Toerekenen van wederrechtelijk verkregen voordeel' dated 30-3-2016; and 'Laatste goede voorbeelden' with three featured articles: 'Challenge' (12-6-2015), 'Rechtshulp, een goed bein is het halve werk' (12-6-2015), and 'Twinbogs. Never-ending focus' (11-4-2015). The 'Anti Money Laundering Centre' logo is also visible at the bottom of the news section.

Het Afpakportaal brengt alles wat betrekking heeft op het gebied van afpakken samen. De ketenpartners leveren de inhoud aan en de Politieacademie verzorgt de hosting.

### Hoe kom je op het Afpakportaal?

Wanneer je een account voor Kompol hebt, is het Afpakportaal op 3 manieren te benaderen:

1. Via een link in de Afpak-app.
2. Rechtstreeks via Kompol (voorheen PKN).
3. Via button 'Afpakken' op startscherm Kompol.

Het Afpakportaal bestaat uit verschillende tabbladen. Deze staan boven de banner met de logo's van de ketenpartners (zie afbeelding). Hieronder volgt een beschrijving van de inhoud per tabblad.

- **Afpakportaal** > Dit is de homepagina. Hierop staan rechtstreekse links naar onder andere de app en de beslagwizard, handleidingen voor de app, alle benodigde formulieren, handige links en documenten. En de drie laatste berichten van nieuws als goede voorbeelden.
- **Nieuws** > Hierop staan alle nieuwsberichten.
- **Wetgeving en jurisprudentie** > Op deze pagina staan jurisprudentie-overzichten en relevante wetgeving.
- **Begrippenlijst en shortcuts** > In een begrippenlijst van A tot en met Z worden de begrippen uit de Afpak-app toegelicht. Rechts op deze pagina staat een lijst met shortcuts, die naar een specifiek startpunt in de app linken.
- **Goede voorbeelden** > Hier staan alle goede afpakvoorbeelden, verzameld door de ketenpartners. Wil je zelf een goed voorbeeld aanmelden? Dat kan via [afpakken@belastingdienst.nl](mailto:afpakken@belastingdienst.nl).
- **Veelgestelde vragen** > Antwoorden op technische en inhoudelijke vragen zijn hier te vinden.
- **Wie wat waar** > Hier staan alle contactadressen, zoals van de helpdesks en redactieleden van het Afpakportaal en de app.



# Probeer de Afpak-app met deze casus

ing. D.T. Lautenbach, kennismanager Functioneel Parket  
M.C. Kooiman, medewerker expertpoule afpakken, FIOD



Transportondernemer Jan G. uit Barneveld, directeur van transportbedrijf ZZ B.V., is betrapt op fraude met een restproduct. De ondernemer voerde het restproduct in onder een andere omschrijving en betaalde zodoende € 4.000.000,-- te weinig aan invoerrechten. De verdachte haalde het restproduct uit Zwitserland en gaf bij de Douane een andere naam op. Het bij invoer van het aangegeven restproduct te betalen invoerrecht ligt € 93,-- per kilo lager dan bij het daadwerkelijk ingevoerde product.

De FIOD heeft binnen het strafrechtelijk onderzoek zoekingen gedaan in het bedrijfspand en de woning van de directeur, daarnaast is onder andere bij de accountant/fiscaal adviseur van verdachte (Accountantskantoor BGB, met als enig werkzame persoon Klaas P. RA) een vordering 126nd Sv gedaan om het accountantsdossier te verkrijgen.

Tijdens de doorzoeking van het bedrijfspand werd ook een hennepplantage aangetroffen, alsmede meststoffen en lege potgrondzakken. In de woning van de directeur werden onder andere een doorgeladen handvuurwapen, losse munitie, 865 gram cocaïne, verpakings-

materiaal voor kleine hoeveelheden en een grote hoeveelheid aan contanten in kleine coupures gevonden.

Tijdens de inventarisatie van het bij de accountant inbeslaggenomen dossier werd op een kopie van een aangifte ten invoer (betaling van invoerrechten) de volgende handgeschreven notitie aangetroffen:  
*“Besproken met Jan G., op deze manier aangeven om liquiditeitsprobleem tijdelijk het hoofd te bieden. Corrigeren op het moment dat weer liquiditeit beschikbaar is.”*

Na het lezen van deze casus denk je waarschijnlijk meteen aan voordeelontneming in het kader van de niet betaalde invoerrechten en de hennepplantage en aan onttrekking/verbeurdverklaring van wapen, munitie en cocaïne.

Afpakken kan in deze casus ook op een manier. Probeer de Afpak-app en ontdek de andere modaliteiten die in deze casus kunnen worden ingezet.

[Klik hier voor de uitwerking](#)







# Afpakken in de politiepraktijk

Vier tips voor handig gebruik van de Afpak-app

| S. Slaghekke, communicatieadviseur Nationale Politie



Handig, zo'n Afpak-app die je helpt bij het afpakken van crimineel vermogen. Maar hoe kun je hem in de politiepraktijk nu het beste gebruiken? Richard Oranje, projectleider Afpakken in de eenheid Zeeland-West-Brabant en René Joppe, kennismakelaar van Kompol geven vier tips.

### **Tip 1: Kies op straat voor 'heterdaadsituatie'**

Bij de start van de app kun je kiezen uit twee situaties: 'heterdaadsituatie' of 'werkvoorbereiding/OM'. De keuze 'heterdaadsituatie' is bedoeld voor collega's die buiten aan het werk zijn. Je treft bijvoorbeeld iemand aan met een sporttas vol geld. Je gevoel zegt je dat daar iets niet klopt. Met hulp van de app kun je dan snel beoordelen wat je met de zaak kunt. Je krijgt tips en wordt stap-voor-stap begeleid bij de juiste afhandeling.

Kom je er toch niet goed uit? De meeste eenheden hebben ook een telefonische helpdesk, bemenst door financieel rechercheurs. De nummers vind je op [het Afpakportaal](#), die ook te bekijken is via de Afpak-app.

De keuze 'werkvoorbereiding/OM' gaat veel dieper in op de materie en is daarom

niet handig op straat. Projectvoorbereiders gebruiken hem om te kunnen beoordelen welke afpakmogelijkheden een zaak biedt, ook buiten het strafrecht.

### **Tip 2: Zet de Afpak-app op het startscherm van je telefoon**

Op straat kun je de Afpak-app natuurlijk het handigst bekijken op je telefoon.

Heb jij een Blackberry of Samsung van de baas? Zet de Afpak-app dan op het startscherm van je telefoon. Dan kun je hem direct raadplegen wanneer je hem nodig hebt. Projectvoorbereiders kunnen de app het beste gebruiken op het grotere scherm van een PC of laptop, omdat deze versie veel uitgebreider is en daardoor moeilijker te bekijken op een klein scherm.

### **Tip 3: Pas op voor schijndeskundigheid**

Er zijn veel afpakmogelijkheden, binnen en buiten het strafrecht. Het kan behoorlijk ingewikkelde materie zijn. Om je daarbij te helpen is er nu de Afpak-app, maar dat blijft een hulpmiddel. Zeker voor projectvoorbereiders is het verstandig om een onderzoeksvoorstel, gemaakt met hulp van de app, ook

door te spreken met een financieel rechercheur. Twee weten meer dan één. Zo kom je goed beslagen ten ijs bij de stuurploeg.

### **Tip 4: Steek je licht op bij een 'jonkie'**

Ben jij een oude rot in het politievak, en heb je vragen over het gebruik van de app? Dan kun je binnenkort, behalve bij de collega's van de financiële recherche ook terecht bij de 'jonkies'. De Politieacademie brengt de Afpak-app onder de aandacht van de docenten van de politiescholen in Nederland. Elke nieuwe politiecollega leert zo, in het kader van het vak financieel onderzoeken, werken met de Afpak-app.

Heb je vragen of wil je meer weten? Ga naar [het Afpakportaal > wie, wat, waar](#).

# De app en de adviespraktijk

mr. H.G. Punt, civiel juridisch adviseur Functioneel Parket



Vaak zijn er op een vraag niet alleen verschillende antwoorden mogelijk, maar krijgt de vraagsteller een totaal ander antwoord dan waarnaar hij op zoek was. Zo leidt onduidelijkheid over de manier van inbeslagneming vaak tot een andere vervolgingsingang of onverwachte afpakvorm.

Regelmatig wordt de vraag gesteld vanuit een bepaalde reeds gevormde denkrichting. Terwijl als de vraag kritisch bekeken wordt, een andere (vervolgings)aanpak een veel praktischer oplossing biedt. De optimale aanpak ontstaat meestal na overleg met deskundigen op de diverse gebieden in een zo vroeg mogelijk stadium (pre-weeg). Met de ontwikkeling van de Afpak-app is het overwegen van de verschillende afpakmogelijkheden niet meer afhankelijk van het beperkte aantal afpakspecialisten, of is het kiezen van de meest efficiënte aanpak afhankelijk van eigen ervaring of netwerk. Afpakken wordt met de app écht van iedereen

nu veel minder afpakkennis nodig is om toch de juiste weg in te kunnen slaan en de juiste adviseur of ketenpartner om advies of assistentie te vragen.

De vraag was of het beslagmodel C (anderbeslag) toegepast kon worden. Na doorvragen bleek dat vervolging van de ander mogelijk was en ook beslag op al zijn vermogensbestanddelen en dochterondernemingen. Het gevolg hiervan was een beduidend groter afpakresultaat.

Naar aanleiding van een vraag over een vervolging met een conservatoir beslagvraag kwamen we tot de conclusie dat een veel eenvoudiger fiscale aanpak de voorkeur verdiende. De inspecteur kon een navorderingsaanslag opleggen en de ontvanger een eenvoudig executoriaal beslag.



# Belastingvereenvoudiging

mr. H.W.G. Sweerts en mr. P.W. Kouwenberg

In politiek Den Haag staat de vereenvoudiging van het huidige inkomstenbelastingstelsel wederom hoog op de agenda. Want die belastingwet is zó 2001! Politici buitelen in hun vernieuwingsdrang over elkaar heen om te bepleiten dat het dit keer toch écht simpeler moet.

Even een kritisch (tegen)geluid van een stel ouwe rotten in het vak: toen de aspirant-ambtenaar C tweede klasse Sweerts begin 1985 aan de (interne) Controleursopleiding begon, kreeg hij van Rijkswegen een pocket met de belastingwetteksten verstrekt: die bestond uit welgeteld 608 pagina's. De eerste belastingwettekstenpocket die de nieuwbakken FIOD-rechercheur Kouwenberg in 2002 uitgeleend kreeg, telde al 1.472 bladzijden, lettergrootte driekwart. Dit voorjaar kregen zij beiden de pocket Belastingwetten 2016 uitgereikt: thans 2.197 pagina's tekst bevattend, lettergrootte de helft ten opzichte van 1985!

De diverse belastingstelselwijzigingen ten spijt is het belastingrecht er in de afgelopen drie decennia niet bepaald eenvoudiger op geworden. Maar ja, de maatschappij waarin wij leven is in de tussentijd als gevolg van de niet



stilstaande technische, politieke en juridische ontwikkelingen en de globalisering een stuk gecompliceerder geworden. En die nijvere wetgever probeert steevast ieder nieuw door creatieve belastingadviseurs veroorzaakt belastinglek te repareren middels aanpassing van de regelgeving, want de staatsbegroting moet per slot van rekening sluitend zijn!

Het zal dus ook deze keer wel weer uitlopen op een hoop goede voornemens, de nodige toezeggingen, oeverloze inkomensplaatjesvergelijkingen, een welwillend oor voor lobbyende belangenbehartigers (lees: de achterban en de gunstig te stemmen kiezer) en een enorme hoeveelheid trendy nieuwe terminologie die nader door de belastingrechter mag worden ingevuld...

Beste lezer, wees echter niet ongerust! Dat lichtelijk wanhopige gevoel dat u bekruipt bij de gedachte aan wéér een nieuw belastingstelsel ervaart niet alleen de arme contribuabele / belastingplichtige / -schuldige of de geharnaste strafrechtjurist: ook doorgewinterde heffings- en invorderingsspecialisten van de Belastingdienst hebben soms moeite om door al die fiscale bomen nog het belastingbos te

zien. Het platbranden van het gehele bos is niet (altijd) effectief gebleken. Soms is het beter om een enkele scheefgegroeide boom te rooien, of de wildgroei zodanig terug te snoeien dat het zonlicht weer tot op de stam en wortels kan doordringen, waardoor de houtopstand weer gezond wordt. En gelukkig gloort er ook voor de iets minder fiscaal onderlegde crimefighters

hoop indien zij strafbare feiten willen beoordelen op hun fiscale merites. Want er is een redelijk alternatief voor een rigoureuze fiscale houtkap voorhanden: de Afpak-app!

Om redelijk snel inzicht te verwerven in de mogelijke fiscale consequenties die komen kijken bij het aantreffen van een vermogens-



bestanddeel hebben ondergetekenden hun medewerking verleend aan de bouw van de Afpak-app en daarvoor een basaal beslismodel in elkaar gesleuteld. Aan de hand van een beperkt aantal vragen wordt u als fiscale 'leek' toch relatief snel in staat gesteld om te bepalen of de inspecteur en / of de ontvanger van de Belastingdienst in uw casus (snel) iets voor u kan betekenen bij het afpakken van dat vermogensbestanddeel.

De uitkomsten van het doorlopen van het fiscale deel van de Afpak-app kunnen meerderlei zijn. Dat kan er toe leiden dat de ontvanger bij een bestaande belastingschuld besluit om executoriaal derdenbeslag onder het OM te leggen. Of als er nog geen schuld openstaat de voorzieningenrechter verzoekt om conservatoir beslag te mogen leggen. Of dat de inspecteur aan de bak moet om alsnog wat extra belasting-schuld te creëren door het opleggen van een geschatte voorlopige of ambtshalve definitieve aanslag of een navorderingsaanslag (eventueel met vergrijpboete), die de ontvanger dan weer (versneld) zou kunnen invorderen...

Door het doorlopen van de Afpak-app kunt u als opsporingsambtenaar ter plekke met behulp van uw slimme telefoon, als financieel specialist op uw laptop, en als parketsecretaris of officier van justitie vanachter uw netwerk-computer efficiënter afpakken met beduidend minder kansen op fouten. We kunnen zo uw werk vereenvoudigen maar toch veelzijdiger (en dus leuker!) maken, u werk uit handen nemen en er mede voor zorgen dat de afpakdoelstellingen gehaald worden. Kortom, ondanks al die (dreigende) belastingvereenvoudigingen kunnen we het voor u toch weer wat gemakkelijker, en voor de opbrengstgerichte crimineel beduidend minder leuk maken! En vanzelfsprekend houden we de fiscale jurisprudentie en de wetgevingsontwikkelingen scherp in de gaten, om de Afpak-app up to date te houden!

- 1 mr. H.W.G. Sweerts is werkzaam als heffingsspecialist en mr. P.W. Kouwenberg is werkzaam als invorderings-specialist bij de Belastingdienst, kantoor Amsterdam. Zij schrijven deze bijdrage op persoonlijke titel. Hun contactgegevens zijn bij de redactie bekend.

# Realisatie van de Afpak-app



De afdeling Webmanagement maakt webbased applicaties/toepassingen voor het onderwijs en de kennisfunctie van de Politieacademie. Webmanagement bestaat uit 12 medewerkers en een manager. De ontwikkelde diensten worden door Webmanagement beheerd en onderhouden.

## Ontwikkeling Afpak-app door Webmanagement

Webmanagement ontwikkelde de Afpak-app in nauwe samenwerking met de werkgroep. Dat gebeurde volgens de Scrummethodiek, waarbij de gebruikers en ontwikkelgroep kort cyclisch de resultaten zien en daar gelijk feedback op kunnen geven. Deze webapp is een .Net applicatie, device onafhankelijk en geschikt voor de

meeste moderne browsers. De content van de Afpak-app wordt door de werkgroep beheerd in BIZZ designer, een Business Process Management (BPM) tool. Dit processchema wordt geëxporteerd naar de Afpak-app, zodat de gebruiker in plaats van een processchema een eenvoudige boomstructuur te zien krijgt en deze kan doorlopen. Opslaan en exporteren van de doorlopen stappen in de Afpak-app behoren tot de mogelijkheden.

## Aan de Afpak-app werkten de volgende webmanagementcollega's mee:

- Bart den Burger, Manager Webmanagement, Operatie en Business Intelligence bij de Politieacademie. Servicemanager van Domein Generiek, Domein Werving & Selectie en Domein Kennis & Ontwikkeling.
- Jordy Schroo, Systeemontwikkelaar ICM-Webmanagement, Domein Kennis & Ontwikkeling.
- Lode Scheen, Systeemontwikkelaar ICM-Webmanagement, Domein Kennis & Ontwikkeling.

De Afpak-app is mede tot stand gekomen met ondersteuning vanuit het Ketenprogramma Afpakken.

Een ontwikkelgroep, bestaande uit de volgende medewerkers uit de afpakketen, werkten integraal samen aan de totstandkoming van de Afpak-app:  
 Johan Suijkerbuijk (FIOD),  
 Dettie Lautenbach (OM),  
 Hein Punt (OM), Martina Braun (OM),  
 Rene Joppe (Politieacademie),  
 Adelheid Hansen (Politieacademie),  
 Tabitha Visscher (Gemeente Amsterdam),  
 Peter Kouwenberg (Belastingdienst),  
 Erik Sweerts (Belastingdienst),  
 Titus Crombach (Politie) en  
 Tonnis Dijksterhuis (externe projectleider Rubicon).



## Uitwerking casus transportbedrijf ZZ B.V.

Naast de eerder genoemde modaliteiten, blijkt er na gebruik van de Afpak-app nog veel meer mogelijk. Let op: de app moet per verdachte worden ingevuld!

Minder voor de hand liggende opties zijn bijvoorbeeld de sluiting van de lokaliteiten van ZZ B.V. op basis van art. 13b Opiumwet, het opleggen van een belastingaanslag aan Jan G., het (scheeps)tuchtrechtelijk aanpakken van Klaas P. en civiele acties bij ZZ B.V. zoals ontbinding van de rechtspersoon, wijziging van de statuten en ontslag van de bestuurder op verzoek van het OM.

Het doorlopen van de app maakt ook duidelijk dat er nog een aantal onbeantwoorde vragen is, bijvoorbeeld of Jan directeur-grotoaandehouder of enig aandeelhouder van ZZ B.V. is, of het accountantskantoor BGB eigendom is van een natuurlijke persoon of een, of er een specifieke rechtsverhouding is tussen ZZ B.V. en het accountantskantoor (moeder - dochter) en hoe het advies aan Klaas P. gefactureerd/beloond is.

De app geeft dus niet alleen een overzicht van de afpakmogelijkheden, maar laat ook zien welke aspecten nog verder onderzocht moeten worden om de juiste beslissingen te kunnen nemen!

## Afpakteams en ontnemingspecialisten

### Wie, wat, waar in de afpakketen

Vriendelijk verzoek om mutaties op deze lijsten te mailen naar: [afpakken.OM@om.nl](mailto:afpakken.OM@om.nl)

## Colofon

**Deze extra editie van aFPakken is samengesteld door de ketenpartners die hebben samengewerkt aan de ontwikkeling van de Afpak-app.**

### **Redacteuren**

A.T. Buitenhok RA	ing. D.T. Lautenbach
D.J. Gardenier	mr. H.G. Punt
A. Hansen	S. Slaghekke
M.C. Kooiman	mr. H.W.G. Sweerts
mr. P.W. Kouwenberg	W. Visser

### **Eindredactie**

D.J. Gardenier  
W. Visser

### **Concept en realisatie**

Xerox/OBT

### **Fotografie**

Xerox/OBT, Thinkstock

### **Functioneel Parket**

Postbus 779, 1000 AT Amsterdam  
T: (088) 699 24 40  
E-mail: [afpakken.OM@om.nl](mailto:afpakken.OM@om.nl)