

Transactie ex artikel 74 Wetboek van Strafrecht

Parketnummer: 08/993003-20
Verzenddatum: 17-8-2021
Vervaldatum: 7-9-2021

De officier van justitie, in dezen optredend voor het Functioneel Parket te Zwolle, mr. G.J. Heidema, doet hierbij aan:

Naam:	PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V.
Statutaire zetel:	Amsterdam
Bezoekadres:	Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam
KvK-nummer:	34180284

hierna te noemen: PwC

die wordt verdacht van het strafbare feit als aangeduid in het strafdossier met het hierboven genoemde parketnummer,

het aanbod tot een transactie als bedoeld in artikel 74 Wetboek van Strafrecht (Sr) te komen, waarbij het volgende in aanmerking wordt genomen:

- a. het Openbaar Ministerie heeft onder de naam Gourmande een strafrechtelijk onderzoek ingesteld tegen onder meer PwC;
- b. een samenvatting van de relevante feiten uit het strafrechtelijk onderzoek Gourmande is neergelegd in een feitenrelaas dat separaat is opgenomen;
- c. PwC is als verdachte aangemerkt voor het medeplegen dan wel medeplichtig zijn aan de verboden gedraging van een belastingplichtige, als bedoeld in artikel 47 en 48 Wetboek van Strafrecht, zijnde het opzettelijk niet, onjuist of onvolledig verstrekken van inlichtingen, gegevens of aanwijzingen, inzake de aangifte vennootschapsbelasting 2014 van voornoemde belastingplichtige op een verzoek van een medewerker van de Belastingdienst. Dit feit is strafbaar gesteld in artikel 68 lid 1 letter a Algemene wet inzake rijksbelastingen juncto artikel 69 lid 1 Algemene wet inzake rijksbelastingen, en gepleegd te Utrecht en Zwolle, dan wel elders in Nederland, in de periode van 1 juni 2017 tot en met oktober 2017;
- d. PwC heeft de feitelijke gedragingen die grond zijn voor deze transactie erkend;
- e. het Openbaar Ministerie heeft mede tegen deze achtergrond besloten om op de voet van artikel 74 Sr een transactie aan PwC aan te bieden onder de hierna genoemde voorwaarden en afspraken, welk aanbod door PwC wordt aanvaard.

1. TRANSACTIEAANBOD

De officier van justitie biedt aan dat PwC niet vervolgd zal worden, noch dat tegen haar een vordering ter ontneming van wederrechtelijk verkregen voordeel aanhangig zal worden gemaakt ter zake van het in het strafrechtelijk onderzoek met parketnummer 08/993003-20 onderzochte feitencomplex, zoals hiervóór in de considerans onder b. en c. weergegeven, op de wijze en onder de voorwaarden als in het hiernavolgende omschreven.

A. Betaling van een geldsom (artikel 74 lid 2 sub a Sr)

PwC betaalt aan de Staat der Nederlanden (hierna: de Staat) een geldsom van € 300.000,- (zegge: driehonderd duizend euro).

PwC zal een aanschrijving ontvangen van het Centraal Justitieel Incassobureau, waarin onder andere de betalingstermijn en de betaalgegevens zullen worden vermeld. Aan de voorwaarde tot betaling van voornoemd bedrag is eerst voldaan als het bedrag volledig en binnen de gestelde betalingstermijn is ontvangen door het Centraal Justitieel Incassobureau.

2. NADERE BEPALINGEN

Het openbaar ministerie zal een persbericht publiceren, voorzien van een feitenrelaas over de buitengerechtelijke afdoening in deze zaak.

3. ONDERTEKENING EN RETOURNERING TRANSACTIE

Dit aanbod is geldig tot de hierboven genoemde Vervaldatum. Een door PwC voor akkoord geparafeerd en ondertekend exemplaar van deze transactie dient door de officier van justitie vóór de Vervaldatum te zijn ontvangen.

4. VOLDOENING AAN DE VOORWAARDEN

Eerst door voldoening aan alle transactievoorwaarden verklaart PwC zich met de inhoud van deze transactie akkoord en komt zij tot stand. Uitsluitend in dat geval vervalt het recht tot strafvervolgning. Indien niet, niet volledig en/of niet tijdig (waaronder wordt begrepen niet binnen de door het Centraal Justitieel Incassobureau bepaalde betalingstermijn) aan de transactievoorwaarden wordt voldaan, vervalt deze transactie, zonder dat daartoe enige handeling is vereist.

Deze transactie vervalt daarnaast – zonder dat daartoe enige handeling is vereist – indien het openbaar ministerie tot vervolging van PwC moet overgaan vanwege een door het Gerechtshof gegeven bevel in vervolg op een beklag ex artikel 12 Wetboek van Strafvordering. Als op dat moment reeds aan de transactievoorwaarden was voldaan, dan zullen partijen in overleg treden over de praktische aspecten van de afhandeling van het vervallen van de transactie. Voor zover er door PwC een geldbedrag aan de Staat is betaald als bedoeld in Artikel A., dan zal de Staat dit geldbedrag terugbetalen, met dien verstande dat er over een dergelijke terugbetaling geen rentevergoeding plaatsvindt.

5. VERKLARING

PwC verklaart deze transactie te hebben gelezen, de inhoud ervan volledig te begrijpen, in de gelegenheid te zijn gesteld hieromtrent juridisch advies in te winnen en deze transactie volledig vrijwillig te ondertekenen.

Dit aanbod wordt in tweevoud toegezonden. Eén exemplaar daarvan kan na akkoordbevinding door middel van parafering en ondertekening teruggezonden worden.

Plaats: Zwolle, Datum: 17 augustus 2021

.....
mr. G.J. Heidema

Voor akkoord:

Plaats: Amsterdam, Datum: 24 augustus 2021

.....
PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V.

Namens deze: M.J.M. Diepstraten, Voorzitter Tax Board