

# OPENBAAR MINISTERIE

Parket-Generaal

Postbus 20305, 2500 EH Den Haag

Prins Clauslaan 16  
2595 AJ Den Haag  
T +31 88 699 11 00  
www.om.nl

Datum 9 december 2019  
Onderdeel Bestuurlijke en Juridische Zaken  
Ons kenmerk PaG/BJZ/53996  
Contactpersoon  
Bijlage(n) - Relevante wettelijke bepalingen  
- Inventarislijst  
- (Gedeeltelijk) openbaar gemaakte documenten  
Onderwerp Uw Wob-verzoek

Bij beantwoording de datum en ons kenmerk vermelden.

Geachte \_\_\_\_\_, geachte \_\_\_\_\_,

In uw brief van 14 september 2018, door het ministerie van Justitie en Veiligheid ontvangen op 18 september 2018, heeft u met een beroep op de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) informatie verzocht over de schikking die door het Openbaar Ministerie is getroffen met ING Bank N.V. (hierna: ING) in het strafrechtelijk onderzoek 'Houston'.

U vraagt documenten in (brede) relatie tot de transactieovereenkomst, zoals die op 3 september 2018 is ondertekend door vertegenwoordigers van het Openbaar Ministerie en ING, waaronder:

- vergaderstukken en/of verslagleggingen van vergaderingen en gesprekken;
- met de bestuurlijke en politieke leidingen binnen en buiten het ministerie van Justitie en Veiligheid gewisselde documenten;
- met andere bestuursorganen gewisselde documenten;
- met ING gewisselde documenten;
- ontvangen adviezen, al dan niet extern gemaakt;
- verstrekte adviezen.

U geeft aan dat uw verzoek betrekking heeft op de periode 1 oktober 2017 tot 14 september 2018.

Over dit verzoek hebt u op 15 november 2018 contact gehad met een medewerker van de afdeling Bestuurlijke en Juridische Zaken van het Parket-Generaal, mr. \_\_\_\_\_. U hebt aangegeven met name geïnteresseerd te zijn in de correspondentie met het College van procureurs-generaal en met de minister van Justitie en Veiligheid, de correspondentie met ING (en hun advocaten) en de totstandkoming van de hoogte van het transactiebedrag. Aan u is een lijst getoond van categorieën documenten die onder de reikwijdte van het verzoek

vallen. Vanwege de omvang van het verzoek en de behandelduur is op basis van de lijst voorgesteld om:

- de interne afstemming over het persbericht of vertalingen daarvan buiten de reikwijdte van het verzoek te laten vallen, behoudens voor zover het correspondentie met (advocaten van) ING betreft dan wel interne correspondentie die op dat contact betrekking heeft;
- interne afstemming over het feitenrelaas (statement of facts) of over vertalingen daarvan buiten de reikwijdte van het verzoek te laten vallen, behoudens voor zover het correspondentie met (advocaten van) ING betreft dan wel interne correspondentie die op dat contact betrekking heeft;
- alle concepten (bijvoorbeeld van persberichten, feitenrelaas of transactieovereenkomst) buiten de reikwijdte van het verzoek te laten vallen.

Bij e-mail van 20 november 2018 hebt u laten weten in te kunnen stemmen met het voorstel ten aanzien van de persberichten en het feitenrelaas en voorts af te zien van ambtsberichten en concepten.

Bij e-mail van 30 november 2018 is toegelicht dat de categorie 'kaders transactie ovk', die staat vermeld op de tijdens het gesprek van 15 november 2018 aan u getoonde lijst, uiteenvalt in speakers notes en conceptovereenkomsten. Deze documenten bestaan voornamelijk uit communicatie tussen parketmedewerkers over de tekstuele wijzigingen van de transactieovereenkomst. Voorgesteld is om deze interne e-mailwisselingen buiten de reikwijdte van het verzoek te plaatsen. Dit gelijk aan de afspraken die zijn gemaakt over persberichten en het feitenrelaas. Bij e-mail van diezelfde dag hebt u laten weten met dit voorstel akkoord te zijn.

De behandeling van uw verzoek heeft ruimschoots meer tijd in beslag genomen dan verwacht. Hierover hebt u meermaals contact gehad met verschillende ambtenaren. Ik bied u voor het verloop van deze behandeling mijn welgemeende excuses aan.

#### **1. Wettelijk kader**

Uw verzoek valt onder de reikwijdte van de Wob. Voor de relevante Wob-artikelen verwijs ik u naar bijlage 1.

#### **2. Inventarisatie documenten**

Op basis van uw verzoek zijn (ongeveer) 177 documenten aangetroffen, waarvan thans 18 documenten zijn beoordeeld. Deze documenten zijn opgenomen in een inventarislijst, die als bijlage 2 bij dit besluit is gevoegd. Ten aanzien van de overige documenten zal nog een slag in de beoordeling moeten plaatsvinden.

In overleg met u heb ik besloten uw verzoek op te splitsen, zodat u niet hoeft te wachten op de documenten die op dit moment nog niet volledig zijn beoordeeld. Dit besluit heeft daardoor alleen betrekking op de reeds beoordeelde documenten, die op de inventarislijst bij dit besluit staan vermeld. Ik zal u nog informeren over mijn besluit ten aanzien van de overige documenten.

In dit besluit wordt verwezen naar de corresponderende nummers uit de inventarislijst, zodat per document duidelijk is wat is besloten.

### 3. Zienswijzen

In het telefoongesprek met \_\_\_\_\_ begin juni jl. bent u erover geïnformeerd dat er een derde belanghebbende is bij de openbaarmaking van de documenten en dat deze in de gelegenheid is gesteld hierover zijn zienswijze te geven. De zienswijze die ik van de derde belanghebbende heb ontvangen, heb ik in mijn belangenafweging meegenomen.

### 4. Besluit

Ik heb besloten (deels) aan uw verzoek tegemoet te komen en de informatie waarom u verzocht, opgenomen in de documenten met nummers 7, 13, 27, 33 tot en met 35, 95, 106, 110 en 111 openbaar te maken. De documenten met nummers 17 tot en met 20 en 36 tot en met 38 weiger ik openbaar te maken. Voor de motivering verwijs ik naar onderdeel 5 van dit besluit.

Het document met nummer 16 betreft jaar- en kwartaalcijfers van ING. Deze cijfers zijn ingevolge de Handelsregisterwet 2007 al openbaar en voor een ieder opvraagbaar bij de Kamer van Koophandel. De Wob is niet van toepassing op reeds openbare documenten. In dit kader wijs ik u op een uitspraak van de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State van 20 oktober 2010 (vindplaats: ECLI:NL:RVS:2010:BO1165).

### 5. Motivering

Op de documenten acht ik een aantal weigeringsgronden van toepassing. Voor zover de documenten (gedeeltelijk) openbaar worden gemaakt, staan de gebruikte weigeringsgronden vermeld in de documenten zelf. Voor zover bij een onleesbaar gemaakte passage niets staat vermeld, is de informatie geweigerd op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder e Wob (eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer).

Daarnaast is in een aantal documenten informatie verwijderd omdat die informatie niet binnen de reikwijdte van uw verzoek valt. Deze passages zijn in de betreffende documenten aangegeven met "buiten reikwijdte verzoek".

#### Het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder e Wob blijft verstrekking van informatie achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang dat de persoonlijke levenssfeer wordt geëerbiedigd.

In de documenten die ik openbaar maak op grond van de Wob staan persoonsgegevens, zoals namen, doorkiesnummers, mobiele nummers, e-mailadressen en handtekeningen van betrokken ambtenaren en andere personen.

Hoewel ambtenaren in hun beroepshalve functioneren als zodanig niet ten volle een beroep kunnen doen op de bescherming van hun persoonlijke levenssfeer, geldt dit volgens vaste rechtspraak wel voor gegevens als namen en andere naar een persoon te herleiden gegevens. Deze gegevens zijn immers persoonsgegevens en het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer kan zich tegen het openbaar maken van dergelijke informatie verzetten. Van openbaarmaking van namen van ambtenaren kan worden afgezien indien het ambtenaren betreft die niet uit hoofde van hun functie in de openbaarheid treden, tenzij aannemelijk is gemaakt dat het belang van openbaarheid in het concrete geval zwaarder weegt. Het vorenstaande is anders indien het ambtenaren betreft

die gelet op hun positie of functie hebben te aanvaarden dat hun naam openbaar wordt gemaakt.

Ik ben van oordeel dat het belang dat de persoonlijke levenssfeer wordt geëerbiedigd, zwaarder weegt dan het algemene, publieke belang van openbaarheid. Ik acht daarbij van belang dat - voor zover het namen van ambtenaren betreft - het niet gaat om ambtenaren die uit hoofde van hun functie in de openbaarheid treden of die gelet op hun positie of functie hebben te aanvaarden dat hun naam openbaar wordt gemaakt. Wat de bereikbaarheid van het bestuursorgaan als zodanig betreft, komt bovendien aan een telefoonnummer of e-mailadres van een individuele ambtenaar ondergeschikte betekenis toe. Gelet hierop heb ik de hierboven omschreven persoonsgegevens uit de documenten verwijderd.

#### Persoonlijke beleidsopvattingen

Artikel 11, eerste lid, van de Wob bepaalt dat in geval van een verzoek om informatie uit documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad, geen informatie wordt verstrekt over daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen.

Uit de wetsgeschiedenis blijkt dat onder het begrip "documenten opgesteld ten behoeve van intern beraad" onder meer moeten worden begrepen: nota's van ambtenaren en hun politieke en ambtelijk leidinggevenden, correspondentie tussen de onderdelen van een ministerie en tussen ministeries onderling, concepten van stukken, agenda's, notulen, samenvattingen en conclusies van interne besprekingen en rapporten van ambtelijke adviescommissies. Ten aanzien van deze stukken moet van de bedoeling om ze als stukken voor intern beraad beschouwd te zien, uitdrukkelijk blijken of men moet deze bedoeling redelijkerwijs kunnen vermoeden. Deze beperking op de informatieverplichting is in de Wob opgenomen omdat een ongehinderde bijdrage van ambtenaren en van hen die van buiten bij het intern beraad zijn betrokken bij de beleidsvorming en -voorbereiding gewaarborgd moet zijn. Zij moeten in alle openhartigheid onderling en met bewindspersonen kunnen communiceren. Staatsrechtelijk zijn slechts de standpunten die het bestuursorgaan voor zijn rekening wil nemen relevant. Onder persoonlijke beleidsopvattingen worden verstaan: meningen, opinies, commentaren, voorstellen, conclusies met de daartoe aangevoerde argumenten.

De documenten met nummers 7, 13, 27, 34 en 35 zijn opgesteld ten behoeve van intern beraad en bevatten persoonlijke beleidsopvattingen. Ik verstrek daarover geen informatie. De persoonlijke beleidsopvattingen heb ik daarom uit de documenten verwijderd.

#### Het belang van de betrekkingen van Nederland met andere staten

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder a Wob blijft verstrekking van informatie achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van de betrekkingen van Nederland met andere staten.

Bij de documenten met nummers 27, 20, 95 en 110 is het belang van de betrekkingen van Nederland met andere staten in het geding. Dit belang zou kunnen worden geschaad indien de hier bedoelde informatie openbaar wordt gemaakt. Bij communicatie tussen autoriteiten van verschillende landen in strafrechtelijke onderzoeken, wordt vertrouwelijkheid verondersteld. Het is in het belang van een goede en blijvende samenwerking tussen Nederland en andere staten dat die vertrouwelijkheid gestand wordt gedaan, ten behoeve van de samenwerking in zowel de onderhavige zaak, als in vergelijkbare zaken (vgl. Rechtbank Amsterdam 15 juli 2010, ECLI:NL:RBAMS:2010:BN3025, r.o. 3.15 en

Rechtbank Haarlem 1 mei 2012, ECLI:NL:RBHAA:2012:BW4376, r.o. 2.14). Ik ben van oordeel dat dit belang zwaarder moet wegen dan het belang van openbaarheid. Ik heb daarom besloten de desbetreffende informatie niet openbaar te maken.

#### Het belang van opsporing en vervolging van strafbare feiten

Op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder c Wob blijft verstrekking van informatie achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van opsporing en vervolging van strafbare feiten.

Bij (bepaalde passages uit) de documenten met nummers 7, 13, 27, 34, 35, 17 tot en met 20 en 36 tot en met 38 is het belang van opsporing en vervolging van strafbare feiten in het geding. Naar aanleiding van de met ING gesloten transactieovereenkomst zijn klachten ex artikel 12 Wetboek van Strafvordering ingediend, waarop door het gerechtshof nog moet worden beslist. De kans bestaat derhalve dat de zaak alsnog aan de rechter zal worden voorgelegd. Openbaarmaking zou inzage geven in de inhoud en stand van het onderzoek, hetgeen aan een succesvolle vervolging in de weg kan staan. Daarnaast zou openbaarmaking van (bepaalde passages uit) bovengenoemde documenten inzicht geven in door het Openbaar Ministerie gehanteerde strategieën en daarmee de opsporing en vervolging van strafbare feiten in het algemeen kunnen frustreren. Gelet op het voorgaande ben ik van oordeel dat dit belang zwaarder moet wegen dan het belang van openbaarheid. Ik heb daarom besloten de desbetreffende informatie niet openbaar te maken.

In de documenten met nummers 17 tot en met 20 en 36 tot en met 38 blijven na weglating van de informatie die ik weiger op grond van artikel 10, tweede lid, aanhef en onder c Wob - en voor wat betreft de documenten met nummers 20 en 38 tevens op grond van de artikelen 10, tweede lid, aanhef en onder c Wob respectievelijk 11 Wob - geen gegevens over die zelfstandig informatie verschaffen over de bestuurlijke aangelegenheid. Ik verwijs hierbij als voorbeeld naar een uitspraak van de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State van 22 november 2017 (ECLI:NL:RVS:2017:3223, r.o. 4.2). Ik heb daarom besloten deze documenten in zijn geheel te weigeren.

#### **6. Wijze van openbaarmaking**

De documenten die ik (deels) openbaar maak, treft u bij dit besluit in kopie aan.

Een afschrift van dit besluit zend ik aan belanghebbenden.

#### **7. Toelichting bij documenten**

In zijn algemeenheid merk ik ten aanzien van het transactiebeleid van het OM nog het volgende op. Dit beleid is in beweging. Zo licht het OM de transactie toe met een uitgebreid persbericht en een feitenrelaas. In het persbericht en feitenrelaas wordt inzicht gegeven in het feitencomplex, de kwalificatie daarvan door het OM en de uitleg waarom het OM de transactie als een passende afdoening ziet. Bij de ING-transactie is bovendien voor het eerst ook de transactieovereenkomst zelf gepubliceerd.

Daarnaast stelt het OM voorwaarden aan verdachten om voor een transactie in aanmerking te komen. Een verdachte moet de feiten erkennen en orde op zaken stellen waardoor de kans dat het in de toekomst weer fout gaat kleiner wordt. Van beide moet de verdachte het OM overtuigen. Dat en waarom het OM inzake de

ING-transactie van oordeel was dat aan deze (en de overige) voorwaarden was voldaan, is beschreven in hoofdstuk 7 van het gepubliceerde feitenrelaas.

De bij onderhavig besluit vrijgegeven stukken geven inzicht in het traject dat leidt tot de totstandkoming van een transactie. Om inzicht te krijgen in het strafbare handelen van een verdachte doet het Openbaar Ministerie met opsporingsdiensten strafrechtelijk onderzoek. Voordat het OM een definitieve kwalificatie van de strafbare feiten kan geven, moet het OM horen wat een verdachte van de feiten vindt, hoe die ernaar kijkt en wat die eventueel kan inbrengen ter nuancering van de feiten. Dit gebeurt – indien het OM besluit tot dagvaarden – ook in de zittingszaal. In de zittingszaal houdt de rechter het dossier voor aan de verdachte en stelt dan vragen. De verdachte kan de visie die het OM heeft nuanceren en daar beargumenteerd iets tegenin brengen. Het OM weegt alles mee bij de waarheidsvinding. Uiteindelijk bepaalt de officier welke feiten hij of zij bewezen acht en welke sanctie hiervoor in de ogen van het OM passend is.

Bij de huidige openbaarmaking zijn met name proces-strategische passages weggelakt vanwege privacybelangen en het belang van de opsporing en vervolging van strafbare feiten. Mochten er vragen zijn dan kunt u altijd contact leggen met de afdeling communicatie van het Functioneel Parket.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

De Minister van Justitie en Veiligheid,  
namens deze,  
het College van procureurs-generaal,  
namens deze,  
het Hoofd Bestuurlijke en Juridische Zaken,

*Een ieder die door deze beschikking rechtstreeks in zijn belangen is getroffen kan hiertegen, binnen zes weken na de dag waarop de beschikking is bekend gemaakt, een bezwaarschrift indienen. Het bezwaarschrift moet door de indiener zijn ondertekend en bevat ten minste zijn naam en adres, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht en de gronden waarop het bezwaar rust. Dit bezwaarschrift moet worden gericht aan: de Minister van Justitie en Veiligheid, p.a. het College van procureurs-generaal, t.a.v. de afdeling Bestuurlijke en Juridische Zaken, Postbus 20305, 2500 EH Den Haag.*

### **Bijlage 1: wettelijke bepalingen**

#### *Artikel 10 Wob*

1. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft achterwege voor zover dit:

- a. de eenheid van de Kroon in gevaar zou kunnen brengen;
- b. de veiligheid van de Staat zou kunnen schaden;
- c. bedrijfs- en fabricagegegevens betreft, die door natuurlijke personen of rechtspersonen vertrouwelijk aan de overheid zijn meegedeeld;
- d. persoonsgegevens betreft als bedoeld in de artikelen 9, 10 en 87 van de Algemene verordening gegevensbescherming, tenzij de verstrekking kennelijk geen inbreuk op de persoonlijke levenssfeer maakt.

2. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:

- a. de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties;
- b. de economische of financiële belangen van de Staat, de andere publiekrechtelijke lichamen of de in artikel 1a, onder c en d, bedoelde bestuursorganen;
- c. de opsporing en vervolging van strafbare feiten;
- d. inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen;
- e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;
- f. het belang, dat de geadresseerde erbij heeft als eerste kennis te kunnen nemen van de informatie;
- g. het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van bij de aangelegenheid betrokken natuurlijke personen of rechtspersonen dan wel van derden.

3. Het tweede lid, aanhef en onder e, is niet van toepassing voorzover de betrokken persoon heeft ingestemd met openbaarmaking.

4. Het eerste lid, aanhef en onder c en d, het tweede lid, aanhef en onder e, en het zevende lid, aanhef en onder a, zijn niet van toepassing voorzover het milieu-informatie betreft die betrekking heeft op emissies in het milieu. Voorts blijft in afwijking van het eerste lid, aanhef en onder c, het verstrekken van milieu-informatie uitsluitend achterwege voorzover het belang van openbaarmaking niet opweegt tegen het daar genoemde belang.

5. Het tweede lid, aanhef en onder b, is van toepassing op het verstrekken van milieu-informatie voor zover deze handelingen betreft met een vertrouwelijk karakter.

6. Het tweede lid, aanhef en onder g, is niet van toepassing op het verstrekken van milieu-informatie.

7. Het verstrekken van milieu-informatie ingevolge deze wet blijft eveneens achterwege voorzover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:

- a. de bescherming van het milieu waarop deze informatie betrekking heeft;
- b. de beveiliging van bedrijven en het voorkomen van sabotage.

8. Voorzover het vierde lid, eerste volzin, niet van toepassing is, wordt bij het toepassen van het eerste, tweede en zevende lid op milieu-informatie in aanmerking genomen of deze informatie betrekking heeft op emissies in het milieu.

#### *Artikel 11 Wob*

1. In geval van een verzoek om informatie uit documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad, wordt geen informatie verstrekt over daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen.

2. Over persoonlijke beleidsopvattingen kan met het oog op een goede en democratische bestuursvoering informatie worden verstrekt in niet tot personen

herleidbare vorm. Indien degene die deze opvattingen heeft geuit of zich erachter heeft gesteld, daarmee heeft ingestemd, kan de informatie in tot personen herleidbare vorm worden verstrekt.

3. Met betrekking tot adviezen van een ambtelijke of gemengd samengestelde adviescommissie kan het verstrekken van informatie over de daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen plaatsvinden, indien het voornemen daartoe door het bestuursorgaan dat het rechtstreeks aangaat aan de leden van de adviescommissie voor de aanvang van hun werkzaamheden kenbaar is gemaakt.

4. In afwijking van het eerste lid wordt bij milieu-informatie het belang van de bescherming van de persoonlijke beleidsopvattingen afgewogen tegen het belang van openbaarmaking. Informatie over persoonlijke beleidsopvattingen kan worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Het tweede lid, tweede volzin, is van overeenkomstige toepassing.





**Betr: RE: Betr: Houston, [REDACTED] etc**

---

From: [REDACTED]@belastingdienst.nl  
 To: Vreugdenhil, M.G. (LP Rotterdam) [REDACTED]@om.nl>  
 Cc: Neree tot Babberich, mr. F.W. de (FP Rotterdam) [REDACTED]@om.nl> [REDACTED]  
 [REDACTED] (FP Rotterdam) [REDACTED]@om.nl>  
 Sent: January 4, 2018 4:34:10 PM CET  
 Received: January 4, 2018 4:34:15 PM CET

Hoi

natuurlijk doen wij de dingen die we moeten doen en zeker 2 en 3 willen we graag in meedenken  
 ik heb mijn agenda kunnen verschuiven en ben er bij, zal vragen of [REDACTED] en [REDACTED] beschikbaar zijn, dat horen jullie  
 maandag dan wel  
 zal proberen dinsdag naar Rotterdam te komen

[REDACTED]  
 Projectleider / Project Manager  
 Hulpofficier van justitie

.....  
 Anti Corruptie Centrum (ACC)

FIOD / Fiscal Intelligence and Investigations Service  
 Belastingdienst / Tax and Customs Administration  
 Ministerie van Financiën

Bernadottelaan 13-15 | 3527 GA | Utrecht  
 Postbus 19266 | 3501 DG | Utrecht

.....  
 M +31(0)6-[REDACTED]  
 E [REDACTED]@belastingdienst.nl  
 .....

"Vreugdenhil, M.G. (LP Rotterdam)" ---04-01-2018 16:15:54---Ha [REDACTED] Volgens mij klopt jouw bordje. De opzet voor de berekening boete/ontneming is hierin belan

Van: "Vreugdenhil, M.G. (LP Rotterdam)" <[REDACTED]@om.nl>  
 Aan: "[REDACTED]@belastingdienst.nl" <[REDACTED]@belastingdienst.nl>  
 Cc: "Neree tot Babberich, mr. F.W. de (FP Rotterdam)" [REDACTED]@om.nl>, [REDACTED] (FP Rotterdam)"  
 [REDACTED]@om.nl>, "Vreugdenhil, M.G. (LP Rotterdam)" [REDACTED]@om.nl>  
 Datum: 04-01-2018 16:15  
 Onderwerp: RE: Betr: Houston, [REDACTED] etc

-----  
 Ha [REDACTED]

Volgens mij klopt jouw bordje. De opzet voor de berekening boete/ontneming is hierin belangrijk.  
 Belangrijk vind ik wel dat jij/jullie meedenken op de punten 2 en 3 van 'ons' huiswerk – dat zie ik echt als een  
 gezamenlijk iets.

---

Betr\_RE\_Betr\_Houston, [REDACTED] etc

█ en █ lijken mij prima kandidaten voor reflectie, jij komt zelf ook toch? weet jij of █ en █ kunnen?

Memo █ moeten Frans en ik nog bekijken, daarom hebben jullie t nog niet.

VC gaat volgens mij door. Zou fijn zijn als je aan kunt sluiten. Is di 9 om 15.30 uur, allerlei mensen sluiten via VC aan. Frans en ik zitten in Rdam (toch Frans?)

grtz  
marieke

Met vriendelijke groet,

mr. drs. M.G. Vreugdenhil  
officier van justitie/public prosecutor  
Openbaar Ministerie  
Landelijk Parket, team Rotterdam 1  
Tel: 0031(0)88-699 █  
Mobile: 0031(6 █

Van: █@belastingdienst.nl [mailto:█@belastingdienst.nl]  
Verzonden: donderdag 4 januari 2018 15:58  
Aan: Vreugdenhil, M.G. (LP Rotterdam)  
CC: Neree tot Babberich, mr. F.W. de (FP Rotterdam); █ (FP Rotterdam)  
Onderwerp: Betr: Houston, █ etc

█ 11 Wob  
█  
█ Jullie moeten snel het team  
samenstellen denk ik, dat heeft prio 1 wat mij betreft.

Zoals ik het nu zie ligt er nog op ons bordje:

- █ 10.2.c Wob
- een overzicht van de █ incidenten █ 10.2.c Wob
- een opzet voor de berekening van de boete / ontneming

als ik iets mis hoor ik het graag. Daarna (al snel dus) gaat █ het team dus andere zaken geven, als we alsnog moeten gaan dagvaarden zullen we plan B moeten maken en zal ik daar mensen bij zoeken.

Reflectie lijkt me interessant, graag van jullie kant een bericht wie jullie van onze kant erbij willen hebben, voorstel is wat mij betreft █ er █.

Verstrekken lijkt me █, is wel erg kort dag om goed te lezen en voor te bereiden. 10.2.c Wob  
Overigens kennen wij het memo var █ niet.

Gaat VC met parketbestuur nog door, willen jullie dat ik daar bij ben? zo nee prima, zo ja waar?  
Buiten reikwijdte verzoek

█  
Projectleider / Project Manager

---

Betr\_ RE\_ Betr\_ Houston, █ etc

Hulpofficier van justitie

Anti Corruptie Centrum (ACC)

FIOD / Fiscal Intelligence and Investigations Service  
Belastingdienst / Tax and Customs Administration  
Ministerie van Financiën

Bernadottelaan 13-15 | 3527 GA | Utrecht  
Postbus 19266 | 3501 DG | Utrecht

M +31(0)6-  
E <mailto: @belastingdienst.nl> @belastingdienst.nl

"Vreugdenhil, M.G. (LP Rotterdam)" ---03-01-2018 15:28:51---Ha allen, Allereerst de beste wensen voor 2018! Dat het maar een succesvol jaar mag worden waarin we

Van: "Vreugdenhil, M.G. (LP Rotterdam)" <<mailto: @om.nl> @om.nl>  
Aan: ' @belastingdienst.nl' <<mailto: @belastingdienst.nl>  
<mailto: @belastingdienst.nl>, "Neree tot Babberich, mr. F.W. de (FP Rotterdam)" <<mailto: @om.nl>  
<mailto: @om.nl>, ' (FP Rotterdam)' <<mailto: @om.nl> @om.nl>  
Cc: "Vreugdenhil, M.G. (LP Rotterdam)" <<mailto: @om.nl> @om.nl>  
Datum: 03-01-2018 15:28  
Onderwerp: Houston, etc

Ha allen,

Allereerst de beste wensen voor 2018! Dat het maar een succesvol jaar mag worden waarin we onderzoek Houston op een mooie manier kunnen afsluiten.

Vandaag had ik weer een sessie met Frans was helaas ziek en kon er niet bij zijn.

Uit de sessie met heb ik het volgende gedestilleerd en – hopelijk – logisch geordend. Binnenkort bespreken?

Belangrijk huiswerk voor ons

1. Helder hebben over welke feiten, duur, omvang we het hebben. 11  
Wob

Volgende week volgt – hopelijk – interne OM-reflectie hierover.

2. Onze doelen bepalen: Dit moeten we voor onszelf heel helder maken.

3. Bepalen wanneer we tevreden zijn met het resultaat. 10.2.c Wob

4. Mandaat verkrijgen op punten 10.2.c Wob

Onderhandelingsplan

In het onderhandelingsplan zoals dat er nu ligt lopen proces en inhoud door elkaar heen. Is meer samenvatting van onderzoek tot nu toe. advies geeft het advies om inhoud en proces uit elkaar trekken en het

Betr\_ RE\_ Betr\_ Houston, etc

onderhandelingsplan op die manier te structuren en aan te vullen.  
 Qua proces kunnen in elk geval een aantal van de onderstaande punten verwerkt worden.

Tijdpad en verstrekken stukken 10.2.c Wob/11 Wob

\*\*\*\* \*We bespraken de timeline van Houston; [redacted] adviseert om met een eigen tijdsplanning te komen.

\*\*\*\* [redacted]  
 [redacted]  
 [redacted]  
 [redacted]  
 [redacted]  
 [redacted]  
 [redacted]  
 [redacted]  
 [redacted]  
 [redacted]  
 [redacted]  
 [redacted]

Onderhandelingssessies

proces

- \*\*\*\* \*Agenda opstellen met spelregels
- \*\*\*\* \*Vaststellen: waar gaan we over onderhandelen?
- \*\*\*\* \*Vaste delegatie 4 leden, backoffice, mogelijkheid tot schorsingsmomenten, aantal en duur sessies
- \*\*\*\* \*4 personen per delegatie, plus notulist per delegatie. Komen tot gezamenlijke notulen?
- \*\*\*\* \*Backoffice met name van belang om mandaat te blijven checken, door te rekenen.
- \*\*\*\* \*Hooguit 5 sessies (en 1 uitloop) a 2 uur. Tussen 1e en 2e meeting 2 weken, daarna wekelijkse meeting.
- \*\*\*\* \*1 of 2 sessies op feiten vaststellen. Snel doorpakken naar [redacted]. 10.2.c Wob
- \*\*\*\* \*Na 2 sessies moet duidelijk zijn of we verder gaan of dagvaarden (mile stone) eerste 2 sessies belangrijkste.

inhoud

\*\*\*\* \*Waar gaan we over onderhandelingen

[redacted]  
 [redacted] 11 wob  
 [redacted]  
 [redacted]  
 [redacted]  
 [redacted]  
 [redacted]  
 [redacted]

voorbeeld tijdpad

1. Afspraak om tijdpad/agenda door te nemen
2. Onze stukken sturen, met claim en vragen om reactie op stukken en [redacted]  
 [redacted] 11 wob  
 [redacted]  
 [redacted]
4. 1e meeting afsluiten, huiswerk mee. waar zit de ruimte, [redacted] 11 Wob
5. [redacted] 11 Wob
6. Meeting 3 en 4: [redacted] 11 Wob

Met vriendelijke groet,

mr. drs. M.G. Vreugdenhil  
sr. officier van justitie/public prosecutor  
Openbaar Ministerie  
Landelijk Parket, team Rotterdam 1  
Posthumalaan 74 3072 AG Rotterdam  
Postbus 395, 3000 AL Rotterdam  
m.g. <mailto: [REDACTED]@om.nl> [REDACTED]@om.nl  
<<http://www.om.nl/>> [www.om.nl](http://www.om.nl/)  
Tel: 0031(0)88-699 [REDACTED]  
Mobile: 0031(6) [REDACTED]

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u bestemd is. Als u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. Het Openbaar Ministerie aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

Openbaar Ministerie

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The Netherlands Public

---

Betr\_RE\_Betr\_Houston, [REDACTED] etc

Prosecution Service accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

Netherlands Public Prosecution Service

---

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u bestemd is. Als u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. Het Openbaar Ministerie aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

Openbaar Ministerie

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The Netherlands Public Prosecution Service accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

Netherlands Public Prosecution Service

---

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

**concept verslagje**

From: [REDACTED]@belastingdienst.nl  
 To: [REDACTED]@om.nl, [REDACTED]@om.nl, Vreugdenhil, M.G. (LP Rotterdam), Neree tot Babbench, mr. F.W. de (FP Rotterdam)  
 Cc: [REDACTED] (FP Rotterdam) <[REDACTED]@om.nl>  
 Sent: January 31, 2018 8:27:17 PM CET  
 Received: January 31, 2018 8:27:46 PM CET

Beste allen

Ik heb wat van mijn aantekeningen en herinneringen uitgewerkt. Beetje lastig om alle discussies samen te vatten, ik beperk me hier dus tot de afspraken die we uiteindelijk gemaakt hebben. Graag aanvullen en daarna delen met [REDACTED] en [REDACTED]?

Aanwezig waren: [REDACTED] [REDACTED] Marieke, Frans, [REDACTED] en [REDACTED].

Concept presentatie:

is niet getoond en niet in detail besproken, maar aan de hand van de opmerkingen maak ik dit eruit op, de volgende punten,

opbouw gaat wat mij betreft worden: 11 Wob

komende dinsdag een extra afspraak gemaakt met Frans/ Marieke om de concept pres meer in detail door te gaan nemen.

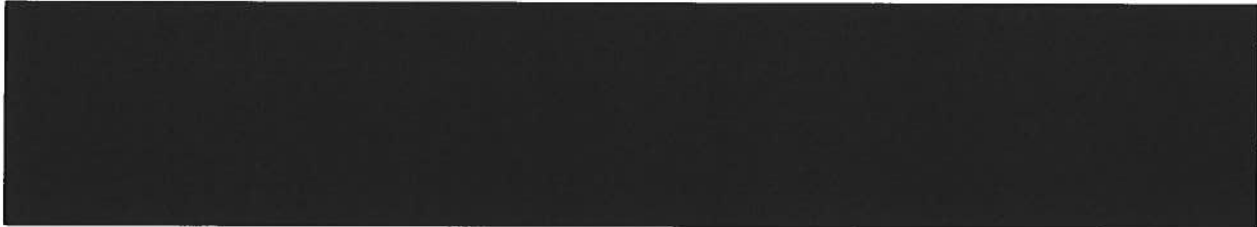
[REDACTED] heeft diverse tips op het proces gegeven, (lang niet volledig en bij voorbeeld):

- scope bepalen
- elementen van de berekeningen op dag 1 geven, dan de berekening zelf en bedrag nasturen per post en reactie hierop van ING vragen voor de aanvang van dag 2. [REDACTED] 11 W ok
- persbericht en feitenrelaas verankeren (uitgaan van ideale punt)
- [REDACTED]
- [REDACTED] 10.2.c W ok
- [REDACTED] 11 W ok
- wat is scherp/ moeilijk voor ING?
- [REDACTED] 10.2.c W ok

Over de bespreking van de boete (zonder [REDACTED])  
 gedachten gang voorgehouden:

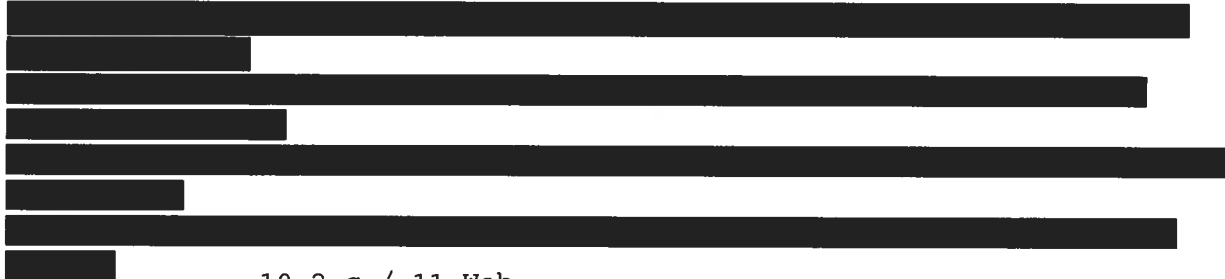
10.2.c / 11 Wob





Na heel veel heen en weer discussiëren kwamen we op:

10.2.c Wob



10.2.c / 11 Wob



Voor nu blijven de volgende actie punten:

- wanneer strafdossier aan ING overhandigen [redacted] (OM en dinsdag bespreken} 10.2.c Wob
- [redacted] presentatie afmaken voor 6 februari [redacted]
- tekst voor sheet delicten indien we naar zitting gaan maken (Frans)
- tekst in vaststellingsovereenkomst wat geacht wordt te zijn begrepen in de transactie voorbereiden met landsadvocaat (Frans en [redacted])
- Tekst MvT in geheel toesturen aan [redacted] (FIOD)
- samenvatting maken van de belangrijkste overwegingen in de MvT bij art 23 lid 7 waarom wij deze boete op deze manier gaan toepassen (FIOD)
- [redacted] 10.2.c Wob
- [redacted] (FIOD) W ob
- tekst uit MvT knippen dat wereldomzet (moeder inclusief dochters) als basis voor art 23-7 geldt (FIOD)
- [redacted] ) 10.2.c Wob

- berekeningen WWV en besparingen verder uitwerken (FIOD)
- tekst vaststellingsovereenkomst voorbereiden, inclusief tekst "wat wordt geacht te zijn begrepen in de transactie" (Frans en [REDACTED])
- tekst opstellen: "Waarom vinden we de delicten en de gevolgen hiervan zo erg?" (FIOD)
- tekst voorbereiden "Feitenoverzicht" als aanhangsel van het persbericht (basis kan zijn AMB-008, naar voorbeeld van andere factfindings) (FIOD)
- Persbericht vormgeven (persvoorlichting FP/LP)

- [REDACTED] 10.2.c  
[REDACTED] (FIOD) W ob

Agenda:

6 februari 14.30 uur FP Rotterdam: bespreking presentatie (Frans, Marieke en [REDACTED])

14 februari 9.30 uur FP Rotterdam: "strafmaat overleg" met reflectie groep (Frans stuurt uitnodiging aan FP, LP en FIOD medewerkers, graag ook [REDACTED] uitnodigen)

15 februari 9.00 uur FP Amsterdam: bespreking met onderhandelsteam inclusief [REDACTED]: proces en "Do and Don't" aan tafel

Ik ben vast van alles vergeten, graag aanvullen.

groet [REDACTED]

[REDACTED]  
Projectleider / Project Manager  
Hulpofficier van justitie

.....  
Anti Corruptie Centrum (ACC)

FIOD / Fiscal Intelligence and Investigations Service  
Belastingdienst / Tax and Customs Administration  
Ministerie van Financiën

Bernadottelaan 13-15 | 3527 GA | Utrecht  
Postbus 19266 | 3501 DG | Utrecht

.....  
M +31(0)6-[REDACTED]  
E [REDACTED]@belastingdienst.nl  
.....

-----  
De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

## Bespreekpunten Houston

10.2.a W ok

1. Acties tav [redacted]? (nav mail [redacted])
2. **Mogelijke stap ikv antiwitwasprogramma Houston; is te bedenken een concrete stap die Houston zou kunnen zetten in relatie tot fiod/opsparing welke voor de toekomst én voor deze afdoening betekenisvol zou kunnen zijn?** [redacted] 11 W ok  
[redacted]
3. **Concept feitenrelaas** (mail [redacted])
4. **Svz uitgezet huiswerk** (mail [redacted]):
  - Mbt de 6 dossiers een **memo** waarin zonder opgaaf van bewijsmiddelen maar wel concluderend wordt beschreven op grond van welke doorslaggevende feiten & omstandigheden wij komen tot bewezenverklaringen van welke feiten, deelnemingsvariant en opzetvariant. **Waarom? Ik denk** [redacted] 11 W ok  
[redacted]
  - Mbt **scope transactieovereenkomst ook concrete tekstblokvoorstellen** waarmee de wwft [redacted] inclusief witwas-gevolg feiten; [redacted] 10.2.c Wob  
[redacted] 11 Wob
  - Mbt de **concept persberichten** inderdaad onze dagvaardings-variant en vwb transactieafdoening [redacted] 11 W ok  
[redacted]
  - **Vooralsnog gaat mijn voorkeur uit** [redacted] 11 W ok  
[redacted]
  - Tav statement of facts; heeft iemand voor mij voorbeeld uit eerdere transactie of een link naar vindplaats internet?

- Mbt gesprek [redacted] ik wil [redacted] 11 W ok

[redacted] : ik denk dat [redacted]

[redacted] tav [redacted]

bedrag zou het wel eens kunnen zijn [redacted]

[redacted] Toetsen bij jullie / [redacted] of en hoe dit aan te vliegen. Ik verwacht in ieder geval dat we mbt hun persbericht / presentatie en [redacted] nog wel eens een extra rondje moeten maken met ze.

10.2.c Wob

**Later aangevuld door mij per mail met gedachtenuitwerking:**

Het gaat allemaal om uitlegbaarheid tzt; daarom dacht ik [redacted]

10.2.c

W ob / 11

W ob

[redacted] 10.2.c

W ob / 11

W ob

Afdocning zou dan kunnen worden:

[redacted] 10.2.c

W ob / 11

W ob

**5 Vervolgplanning**

\* [redacted]

\* Houston 27/3 en doorplannen medio april (voorstel OM) en eind april (reactie Houston) + ??

**Fwd: verslag bespreking**

---

From: [REDACTED]@belastingdienst.nl  
 To: Marieke Vreugdenhil <[REDACTED]@om.nl>, Frans Deneree  
 [REDACTED]@om.nl>, [REDACTED] <[REDACTED]@om.nl>, Vreugdenhil, M.G. (LP  
 Rotterdam), Neree tot Babberich, mr. F.W. de (FP Rotterdam), [REDACTED] (FP  
 Rotterdam)  
 Sent: March 29, 2018 2:30:36 PM CEST  
 Received: March 29, 2018 2:30:39 PM CEST  
 Attachments: Verslag bespreking Houston 29 maart 2018.docx

Zo snel genoeg?

Ik heb er nog niet naar kunnen kijken

Begin doorgestuurd bericht:

Van: "[REDACTED]" <[REDACTED]@belastingdienst.nl>  
 Datum: 29 maart 2018 om 13:35:23 CEST  
 Aan: "[REDACTED]" <[REDACTED]@belastingdienst.nl>, "[REDACTED]"  
 [REDACTED]@belastingdienst.nl>  
 Kopie: "[REDACTED]" <[REDACTED]@belastingdienst.nl>  
 Onderwerp: verslag bespreking

Hierbij wat ik net heb mee getikt, paar kleine gaten zie ik. Kijk maar waar jullie aan kunnen vullen en stuur jij dan door naar FP [REDACTED]? Of doe ik dat?

Acties voor ons:

- Feiten tav paragraaf 3.2 op rij zetten; waarom ING wél gefinancierd. [REDACTED] & [REDACTED]?)
- niet-melders: checken op basis waarvan de niet-melderszaken zijn gestart. [REDACTED]?)
- Gemotiveerde reactie geven op berekening Wvv [REDACTED] & [REDACTED]?)
- memo motivering boete 23(7) sturen aan OM nogmaals [REDACTED] ? [REDACTED]?)

(See attached file: Verslag bespreking Houston 29 maart 2018.docx)

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

.....  
 FIOD  
 Rechercheur  
 Anti Corruptie Centrum (ACC)  
 Bernadottelaan 13 | 3527 GA | Utrecht |

.....  
 T 06 [REDACTED]  
 <mailto:[REDACTED]@belastingdienst.nl> [REDACTED]@belastingdienst.nl

Let op!

Per 26 maart wijzigt het bezoekadres naar  
 Croeselaan 14, 3521 CA in Utrecht

**Verslag bespreking Houston 29/3/2018**

Aanwezig: Marieke, Frans, [redacted] en [redacted]

**Doel & belangrijkste vraag voor vandaag:**

- Welke vragen stellen we aan de 'meelezers' / reflectie ?
- En qua zienswijze van A&O; [redacted]

11 W ok

[redacted]

Buiten  
rekw ijte  
verzoek

[redacted]

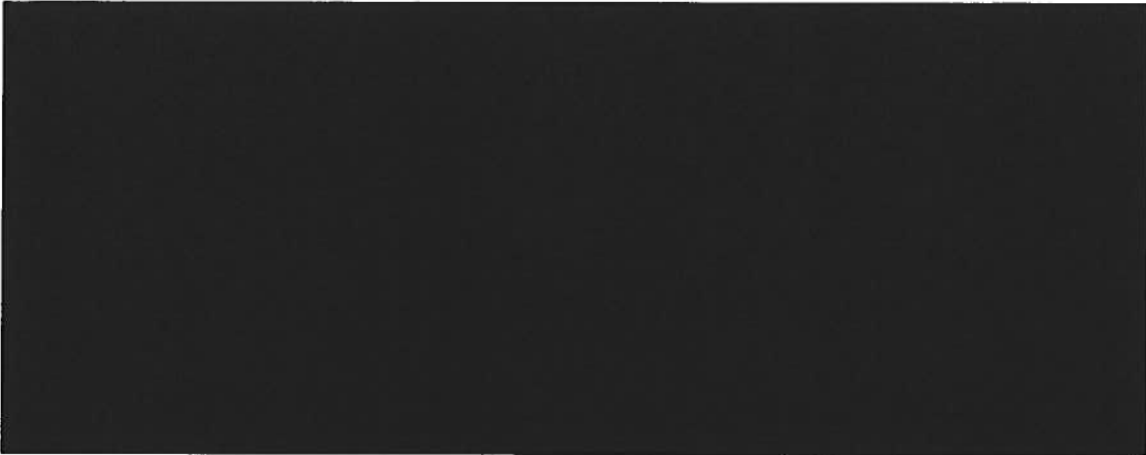
Buiten  
rekw ijte  
verzoek

[redacted]


Buiten  
rekw ijte  
verzoek

[redacted]

Buiten  
rekw ijte  
verzoek



Buiten  
rekwijfte  
verzoek



Buiten  
rekwijfte  
verzoek

-  
-  
o bracht tijdens bespreking in:

11 Wob

buiten rekwijfte verzoek

- o [redacted] 10.2.c Wob
- [redacted]
- **Ons standpunt:** [redacted] 11 W ok

**Berekeningen:**

- Wvv
  - o Actie: FIOD schrijft hier een reactie op. Onderbouwd met onze feiten.
  - o We nemen mee wat zij hebben ingebracht voorzover we dat redelijke standpunten vinden, zoals [redacted] 11 W ok
  - o Moet leiden tot een finaal stuk over oordeel OM/FIOD op Wvv.
  - o [redacted] 10.2.c W ok
- Boete
  - o Actie: FIOD stuurt memo hier nog een keer over op ivm wat wetgever met 23(7) bedoeld heeft.
  - o [redacted] 11 Wob



**Van:** [redacted]@belastingdienst.nl  
**Verzonden:** donderdag 5 april 2018 15:56  
**Aan:** Vreugdenhil, M.G. (LP Rotterdam); [redacted] (Landelijk Parket Rotterdam);  
 [redacted] (FP Amsterdam); Neree tot Babberich, mr. F.W. de (FP Rotterdam);  
 [redacted] (FP Rotterdam)  
**CC:** [redacted]@belastingdienst.nl; [redacted]@belastingdienst.nl;  
 [redacted]@belastingdienst.nl; [redacted]@belastingdienst.nl;  
 [redacted]@belastingdienst.nl  
**Onderwerp:** Bespreekpunten 3 en 4 morgen  
**Bijlagen:** Bijlage 1 jaarcijfers 2016 en kwartaalcijfers 2017.docx; Bijlage 2

[redacted] Bijlage 3  
 [redacted] Bijlage 4  
 [redacted] Bijlage 5  
 [redacted] 10.2.c W ob

Bijgaand onze laatst bijgewerkte berekeningen en bandbreedte berekeningen.

Ik stuur de gehele memo nogmaals rond, die is bijgewerkt naar de laatste opmerkingen en berekeningen. 10.2.c / 11

Wob

[redacted]  
 [redacted] Aan de andere kant prima. In de MvI wordt benoemd dat het  
 boeteplafond niet is bedoeld als instrument om crimineel voordeel af te romen, hoewel het profijt van het handelen  
 wel mee kan wegen in de hoogte van de straf. Dus in dat opzicht dus wel een soort van communicerende vaten. Ik  
 heb nu het WVV m.b.t. inkomsten op nul gezet.

Samengevat is een benadering:

[redacted]

10.2.c

W ob

[redacted]

11 W ob

Ik verwijs verder naar de motiveringen. Bijlage 6 bevat de opmerkingen van ons op de berekening van Houston over de bespaarde kosten.

Groet en tot morgen

*(Zie het bijgevoegde bestand: Bijlage 1 jaarcijfers 2016 en kwartaalcijfers 2017.docx)(Zie het bijgevoegde bestand: Bijlage 2*

*[redacted] (Zie het bijgevoegde bestand: Bijlage 3*

*[redacted] (Zie het bijgevoegde bestand: Bijlage 4*

*het bijgevoegde bestand: Bijlage 5*

Zie

10.2.c W ob

[redacted]  
 Projectleider / Project Manager  
 Hulpofficier van justitie

.....

**Anti Corruptie Centrum (ACC)**

**FIOD / Fiscal Intelligence and Investigations Service  
Belastingdienst / Tax and Customs Administration  
Ministerie van Financiën**

Gebouw De Knoop, Croeselaan 14 | 3521 CA | Utrecht  
Postbus 19266 | 3501 DG | Utrecht

.....  
M +31(0)6- [redacted]  
E [redacted]@belastingdienst.nl  
.....

.....  
De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.  
Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.  
This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

**RE: Gespreksnotitie tbv bezoek Hamers**

From: Vreugdenhil, M.G. (LP Rotterdam) [redacted]@om.nl>, Vreugdenhil, M.G. (LP Rotterdam) </O=OM/OU=EXCHANGE ADMINISTRATIVE GROUP (FYDIBOHF23SPDLT)/CN=RECIPIENTS/CN=[redacted]>  
 To: Neree tot Babberich, mr. F.W. de (FP Rotterdam) [redacted]@om.nl>, [redacted] (FP Amsterdam) [redacted]@om.nl>, [redacted]@belastingdienst.nl [redacted]@belastingdienst.nl>, [redacted] (Landelijk Parket Rotterdam) [redacted]@om.nl>  
 Cc: [redacted] (FP Rotterdam) [redacted]@om.nl>  
 Sent: July 16, 2018 8:45:53 AM CEST  
 Received: July 16, 2018 8:45:53 AM CEST

Allen,

Volgens mij staat er, met inachtneming van ieders opmerkingen, straks een solide uitgangspunt. Vandaag is m.i. nog niet het finale go/no go moment, dus, zoals [redacted] ook al opmerkte, rug recht houden nu. We hebben nog een concept pb, [redacted] 11 Wob

[redacted], 11 W ok

Met vriendelijke groet,

mr. drs. M.G. Vreugdenhil

officier van justitie/public prosecutor

Openbaar Ministerie

Landelijk Parket, team Rotterdam 1

Tel: 0031(0)88-699 [redacted]

Mobile: 0031(6) [redacted]

Van: Neree tot Babberich, mr. F.W. de (FP Rotterdam)

Verzonden: maandag 16 juli 2018 7:47

Aan: [redacted] (FP Amsterdam); [redacted]@belastingdienst.nl; [redacted] (Landelijk Parket Rotterdam)

CC: Vreugdenhil, M.G. (LP Rotterdam); [redacted] (FP Rotterdam)

Onderwerp: Re: Gespreksnotitie tbv bezoek Hamers

Ik heb ook nog wat hersenspinsels:

1) [redacted] 11  
 [redacted] W ok

2) [redacted] 11  
 [redacted] W ok

3) [redacted] 11  
[redacted] W ok  
[redacted]

4) [redacted] 11 W ok

Van: [redacted] (FP Amsterdam) <[redacted]@om.nl>  
Datum: 15 juli 2018 om 22:06:32 CEST  
Aan: [redacted]@belastingdienst.nl <[redacted]@belastingdienst.nl>, [redacted] (Landelijk Parket Rotterdam) <[redacted]@om.nl>  
CC: Neree tot Babberich, mr. F.W. de (FP Rotterdam) [redacted]@om.nl, Vreugdenhil, M.G. (LP Rotterdam) <[redacted]@om.nl> [redacted] (FP Rotterdam) [redacted]@om.nl  
Onderwerp: Re: Gespreksnotitie tbv bezoek Hamers

Mooi overzicht [redacted] leest solide.

[redacted] 11  
[redacted] W ok  
[redacted]  
[redacted]  
[redacted]

[redacted] 11 W ok  
[redacted]  
[redacted]

[redacted] 11  
[redacted] W ok  
[redacted]

[redacted] 11 W ok  
[redacted]  
[redacted]  
[redacted]

[redacted] 11  
[redacted] W ok  
[redacted]  
[redacted]  
[redacted]

[redacted] 11 W ok  
[redacted]  
[redacted]

[redacted] 11  
[redacted] W ok

[redacted] 11 W ok

Groeten en succes morgen!

[redacted]

Van: [redacted]@belastingdienst.nl [redacted]@belastingdienst.nl>

Datum: 15 juli 2018 om 11:01:39 CEST

Aan: [redacted] (Landelijk Parket Rotterdam) [redacted]@om.nl>

CC: Neree tot Babberich, mr. F.W. de (FP Rotterdam) [redacted]@om.nl>, Vreugdenhil, M.G. (LP Rotterdam) [redacted]@om.nl>, [redacted] (FP Amsterdam) <[redacted]@om.nl>, [redacted] (FP Rotterdam) <[redacted]@om.nl>

Onderwerp: Re: Gespreksnotitie tbv bezoek Hamers

Opmerkingen:

- [redacted] 11 W ok  
[redacted] Alles terug te brengen naar falend FEC CDD beleid.

- [redacted] 11 W ok  
[redacted]  
[redacted]

[redacted] 11 W ok  
[redacted]

- dnb meebewegen begrijp ik, [redacted]. Eens met je uiteenzetting over hoogte boete. 11 W ok

- class actions internationaal lijken idd te verwachten, hoewel praktijk vaak ook meevalt (libor bijv). @ [redacted] wat vind jij?

[redacted] 11 W ok  
[redacted]  
[redacted]  
[redacted]  
[redacted]  
[redacted] denk ik.

- [redacted] 11 W ok  
[redacted]

- juridische alineas, helemaal eens

- maatschappelijk: perfect

- [redacted] 11 W ok  
[redacted]  
[redacted]

- berekeningen, ik denk [redacted] 11  
[redacted] W ok  
[redacted]  
[redacted] Maar dan lijkt  
mij [redacted]  
[redacted] denk ik [redacted]  
[redacted]  
[redacted]

[redacted] 11  
[redacted] Rug recht houden is wel W ok  
belangrijk nu! [redacted]  
denk ik.

Hoe laat morgen?

[redacted]

Op 15 jul. 2018 om 10:17 heeft [redacted] (Landelijk Parket Rotterdam) <[redacted]@om.nl> het volgende geschreven:

Beste Houston-ers,

Vanmorgen in 2 A4 getracht input te geven voor Fred tbv gesprek.

[redacted] 11  
[redacted] Wob  
[redacted]  
[redacted]

Dan mail ik dit eind van de dag naar Fred en Margreet.

NB:

[redacted] 11  
[redacted] Wob

[redacted]

[redacted]  
[redacted]  
[redacted] 11  
[redacted] W ok  
[redacted]

[redacted] 11  
[redacted] Wob

Groet [redacted]

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u bestemd is. Als u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. Het Openbaar Ministerie aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

Openbaar Ministerie

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The Netherlands Public Prosecution Service accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

Netherlands Public Prosecution Service

<Document1 (Compatibiliteitsmodus).doc>

-----  
De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

## laatste versie SoF 1 na input A&O

---

From: [REDACTED]@belastingdienst.nl  
 To: [REDACTED]@om.nl, Neree tot Babberich, mr. F.W. de (FP Rotterdam)  
 Cc: Vreugdenhil, M.G. (LP Rotterdam) <[REDACTED]@om.nl>, [REDACTED]@belastingdienst.nl, [REDACTED]@belastingdienst.nl, [REDACTED] (FP Rotterdam) [REDACTED]@om.nl>, [REDACTED]@belastingdienst.nl  
 Sent: August 7, 2018 4:30:37 PM CEST  
 Received: August 7, 2018 4:30:44 PM CEST

Beste Frans

Ondanks je vakantie nog een mail om even af te stemmen.

De Fiod heeft zoals beloofd de resultaten van de laatste besprekingen en de brief van A&O verwerkt in SoF 1. Daarbij hebben we gekeken welke opmerkingen meegenomen moesten worden, waarbij we steeds beoordeeld hebben of we te maken hadden met "onjuistheden in de SoF" of "moeilijke passages ivm eventuele problemen in buitenland" of "ongewenste aansprakelijkheid van ING". Waarbij we ook gekeken hebben of de essentie van het document en de ernst van de zaak wel voldoende overeind bleef. Bijgaand sturen we het laatste document wat (wat ons betreft) nu naar A&O kan en wat kan dienen om volgende week met A&O te bespreken. Met Marieke had ik reeds besproken dat wij het deze week sowieso al naar A&O zouden sturen, maar als jij Frans (in je vakantie) toch nog eerst wil lezen dan vinden wij dat ook prima. Anders stuur ik het (onder voorbehoud van zienswijze OM) asap naar A&O. Denk dat het voor de voortgang belangrijk is dat zij snel het stuk hebben zodat we dinsdag goede zaken kunnen doen. Wij verwachten nog maar marginale discussie over dit document gezien de gesprekken en hetgeen wij reeds verwerkt hebben.

Hierna volgt per opmerking van A&O wat bevindingen en overwegingen van ons:

1e punt Brief A&O 3 augustus 2018 : Herstelproject (paragraaf 3.3 opm 1):

buiten reikwijdte verzoek

De WID gold al in 2005. [REDACTED]  
 [REDACTED]  
 [REDACTED]  
 [REDACTED]

Tekstvoorstel A&O niet 1 op 1 overgenomen maar wel tekst gewijzigd in:

"Zo ontbraken bijvoorbeeld identificatie- en verificatiegegevens van cliënten en hun UBO's, waaronder (mogelijk) ook PEP's en was ING NL niet, of niet voldoende, op de hoogte van de activiteiten van haar cliënten. Om aan de wettelijke identificatieplicht te voldoen moest ING NL meerdere herstelprojecten uitvoeren omdat de vereiste informatie niet aanwezig was in de CDD-dossiers. Eén van deze herstelprojecten ging, in overleg met DNB, in 2011 van start en betrof meer dan een miljoen cliënten die klant waren geworden voor 2007. Dit project was in 2014 grotendeels afgerond."

In afwachting onderbouwing A&O: CAS constatering (paragraaf 3.3 opm 2)

07-08-18 Nog geen reactie.

2e punt Brief A&O 3 augustus 2018 : Gestelde onjuiste risicoclassificatie PEP (paragraaf 3.4 opm 3)

A&O heeft geen tekstvoorstel gedaan maar verzoekt (nogmaals) om onderbouwing waar de toevoeging "zoals PEP's" in deze alinea op is gebaseerd of deze te schrappen. A&O stelt dat deze formulering alleen juist is wanneer er



concrete dossiers zijn waaruit dit gebleken is. [redacted]

11 Wob

"Als de cliënt niet aan een cliëntonderzoek wordt onderworpen, kan natuurlijk geen (juiste) toekenning van een risicoclassificatie plaatsvinden. Het risico op witwassen en terrorismefinanciering kan immers alleen op juiste gronden worden ingeschat als de instelling de cliënt, de UBO, en de activiteiten van de cliënt kent. Het probleem rondom toekenning van risicoclassificaties heeft ook gespeeld bij cliënten met een hoog risico op (betrokkenheid bij) witwassen en corruptie. PEP's zijn cliënten die dergelijke hoge risico's met zich meebrengen. Hierbij speelt dat als een instelling zijn cliënt of de uiteindelijk belanghebbende niet heeft geïdentificeerd, oftewel haar cliënt niet kent, die instelling ook niet kan vaststellen of een zakelijke relatie wordt aangegaan met een PEP en dus of het verscherpt cliëntonderzoek dient plaats te vinden."

3e punt Brief A&O 3 augustus 2018 : Topping (paragraaf 3.7 opm 4)

Dit was de meest ingewikkelde voor ons en we hebben hier toch wel veel aan ons verhaal vastgehouden, mogelijk iets anders beschreven. Daarom nog best veel van de suggestie van A&O overgenomen, doch soms in iets andere bewoordingen. In opsomming aangepast met "De instellingen van het monitoringssysteem" en de totale opsomming meer in lijn gebracht en leesbaarheid verbeterd.

In de zin: [redacted]

11

W ok

11 W ok

Ten aanzien van laatste alinea is het tekstvoorstel van A&O: "onvoldoende heeft geacteerd op de uitkomsten van onderzoek naar de effectiviteit van haar TMS...".

Wij hebben tijdens het FIOD onderzoek niet geconstateerd dat er door ING onderzoek is gedaan naar de effectiviteit van FCRM. Ons voorstel is [redacted]

11 W ok

4e punt Brief A&O 3 augustus 2018 : De reorganisatie (paragraaf 3.3, 3.9 en 3.10) opm 5)

Tekstvoorstel A&O min of meer gevolgd: [redacted]

11 Wob

Brief A&O 3 augustus 2018 : Business boven compliance (paragraaf 3.10) opm 6)

Gevolgd, tekst wordt:

"Uit het onderzoek Houston is gebleken dat bij bepaalde (investerings)beslissingen de commerciële doelstellingen prevaleerden boven de naleving van de Wwft; 'business boven compliance'. Dit werkte door in de werkprocessen binnen ING NL bijvoorbeeld bij het accepteren van cliënten. Het besef dat compliance ertoe doet en het denken in termen van compliance was onvoldoende doordrongen in de ING organisatie."

Algemeen nog benoemd tijdens bespreking met A&O op 1 augustus diverse onderwerpen (niet in brief meer):

· Meeste tekstvoorstellen reeds ter plaatse in aanwezigheid van A&O aangepast, sommige na afloop aangepast. Blijkt uit document met "wijzigingen bijhouden"

· [Redacted]  
[Redacted]  
[Redacted]

11 Wob

Openstaande punten voor "groot comité":

· Paragraaf 3.3 en 3.10: woordkeuze: [Redacted]

11 Wob

· Paragraaf 4.1: woordkeuze: [Redacted]

Suggesties A&O: [Redacted]

Suggestie FIOD evt: [Redacted]

(nalaten eigen beleid correct uit te voeren, tekortkomen in de uitvoering)

11 Wob

(Na de inleiding het woord falend vervangen door [Redacted] [Redacted] dus reeds 2 keer vervangen in tekst door een keer [Redacted] 11 Wob

mede namens en met dank aan [Redacted] en [Redacted]

(Zie het bijgevoegde bestand: 180807 SoF deel I A&O na brief A&O.docx)

[Redacted]  
Projectleider / Project Manager  
Hulpofficier van justitie

.....  
Anti Corruptie Centrum (ACC)

FIOD / Fiscal Intelligence and Investigations Service  
Belastingdienst / Tax and Customs Administration  
Ministerie van Financiën

Gebouw De Knoop, Croeselaan 14 | 3521 CA | Utrecht  
Postbus 19266 | 3501 DG | Utrecht

.....  
M +31(0)6- [Redacted]  
E [Redacted]@belastingdienst.nl

.....  
De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

**Algemeen**Inhoudelijk af te stemmen stukken met A&O:

- SoF 1.
- SoF 2.
- Persbericht OM als oplegger bij SoF 1 en 2 (PB).
- Transactieovereenkomst (Tovk).
- Persbericht Houston zelf
  - Incl vertaling Engels...

To do's:

- Contacten vertaler.
- Afstemming/ informeren DNB, incl publiciteit/ woordvoering van hun kant.
- Beslissing [REDACTED] 10 2 a W o k
- Woordvoering
  - Q&A's voorbereiden
  - Communicatieplan.
- Informeren/ besluitvorming PAG/Politiek.
  - Agenda boeken Minister.
- Formeel antwoord HAG.
- Financiering [REDACTED].
- Landsadvocaat ikv transactieovereenkomst meenemen.

**Draaiboek**

Datum en tijd	Wat?	Actiepunten/ aandachtspunten	Wie?	Afwezig:
1-8 (12.30..)	Conference call DNB: - Afstemming input op SoF		Klein comité met DNB	Frans, [REDACTED]
1-8 (14.00-..)	Bespreking met A&O: - SoF 1 - SoF 2	Input DNB meenemen.	Klein comité met A&O	Frans, [REDACTED]
2-8	Definitief maken: - Pb OM - SoF 2 nav input DNB definitief. - Tovk Doorsturen naar Houston.		Marieke.	
Week 6/10-8	Persbericht ontvangen van Houston		OM	
Week 6/10-08	Inhoudelijke reactie op input A&O op SoF's  SoF 1 definitief voorstel vanuit FIOD.		FIOD evt iam OM [REDACTED]	Frans, [REDACTED] Marieke, [REDACTED]
13-8	SoF 1 definitief maken & verzenden ter bespreking 14-8.		OM (Frans & [REDACTED])	
14-8 (14.00- ..)	Bespreking met A&O: - Definitief maken SoF 1 en 2.	Breekpunten in kaart brengen ter voorlegging groot comité.	Klein comité met A&O	[REDACTED] Marieke, [REDACTED]
20-8 (10.00- ..)	Voorbespreking met A&O: - Definitief maken PB en Tovk	Breekpunten in kaart brengen ter voorlegging groot comité.	Groot comité zonder Houston	Marieke, [REDACTED]
20-8 (14.00- ..)	Transactiebespreking:		Groot comité met Houston	Marieke, [REDACTED]

	- SoF 1 en 2 (beslissen breekpunten + overall goedkeuring)			
22-08	Deadline aanleveren Pb, SoF 1 en 2 aan vertaler		OM	Marieke, [REDACTED]
22-8 (14.00- ..)	Transactiebespreking: - PB & Tovk		Groot comité met Houston	Marieke, [REDACTED]
23-08	Deadline aanleveren PB & Tovk aan vertaler		OM	Marieke, [REDACTED]
24-8 (14.00- ..)	Transactiebespreking: PM.		Groot comité met Houston	Marieke, [REDACTED]
24-8	Tovk, PB, Sof 1 & 2 vertaalde versie opleveren en afstemmen met Houston		OM & vertaalbureau	Marieke, [REDACTED]
27-08	Alle stukken finaal akkoord beide partijen inc vertalingen.		OM & Houston	[REDACTED]
?	Informeren Pag		Margreet/Fred	[REDACTED]
?	Afstemmen HAG.		?	
?	Informeren landsadvocaat		?	
Week 27-08	OM verzoekt [REDACTED] om bevestiging van besluit aan Houston	10.2.a W ob	Margreet/Fred	[REDACTED]
Week 27-08	[REDACTED] informeert Houston mondeling en bevestigt schriftelijk.	10.2.e W ob/ 10.2.a W ob	[REDACTED] 10.2.a wob	[REDACTED]
Week 27-08	Vragen akkoord Minister	Akkoord nodig uiterlijk vóór 07-09.	Margreet/Fred	[REDACTED]
31/08	Alle stukken vertaald en delen met Houston		OM	
07-09(middag)	Akkoord Minister doorgeven aan Houston		Margreet/Fred	
07-09	Beslissing na beurs door Houston van transactie		Houston	
10-09 (08.00?)	Tekenen voor beurs van transactieovereenkomst & informeren Houston markt		Groot comité met Houston	

#### Vakanties

- Sander Dekker
- Frans
- [REDACTED]
- Marieke
- [REDACTED]

10.2.e Wob

**FW: 180807 SoF deel I A&O na brief A&O.docx (0030155-0001208)**

---

From: Neree tot Babberich, mr. F.W. de (FP Rotterdam) [redacted]@om.nl>, Neree tot Babberich, mr. F.W. de (FP Rotterdam) </O=OM/OU=EXCHANGE ADMINISTRATIVE GROUP (FYDIBOHF23SPDLT)/CN=RECIPIENTS/CN=USERC595030E>  
To: [redacted] (FP Rotterdam) [redacted]@om.nl>  
Sent: August 13, 2018 9:14:29 AM CEST  
Received: August 13, 2018 9:14:31 AM CEST

Van: [redacted]@AllenOvery.com [mailto:[redacted]@AllenOvery.com]  
Verzonden: zondag 12 augustus 2018 14:13  
Aan: [redacted]@belastingdienst.nl  
CC: [redacted]@AllenOvery.com; Neree tot Babberich, mr. F.W. de (FP Rotterdam); Vreugdenhil, M.G. (LP Rotterdam)  
Onderwerp: RE: 180807 SoF deel I A&O na brief A&O.docx (0030155-0001208)

Beste [redacted],

Hartelijk dank voor de aangepaste versie van SoF 1. Bijgevoegd onze opmerkingen ten aanzien van SoF 2. De overige punten hebben onze volle aandacht en volgen zo snel mogelijk.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

[redacted] | Senior Associate | Advocaat

Allen & Overy LLP

Apollolaan 15 | <x-apple-data-detectors://22/0> 1077 AB Amsterdam | The Netherlands

Direct <tel:+31 [redacted]> +31 [redacted] | Tel <tel:+31 [redacted]> +31 [redacted] |  
Mobile <tel:+31 [redacted]> +31 [redacted]

<http://www.allenoverly.com/> www.allenoverly.com

<http://annualreview2016.allenoverly.com/> Annual Review 2016 – Partnership & Agility

<http://www.allenoverly.com/brexit> Brexit Law – your business, the EU and the way ahead

From: [redacted]@belastingdienst.nl [mailto:[redacted]@belastingdienst.nl]  
Sent: 10 August 2018 11:27  
To: [redacted] Biemond, Hendrik Jan:LT (AM)  
Cc: [redacted]@om.nl; Vreugdenhil, M.G. (LP Rotterdam)  
Subject: 180807 SoF deel I A&O na brief A&O.docx

Heren

Zoals toegezegd bijgaand de bijgewerkte versie van het Statement of facts deel 1 waarbij wij de opmerkingen uit uw brief van 3 augustus hebben verwerkt.

Behalve de paragraaf over "topping" hebben wij zoveel mogelijk met "wijzigingen bijhouden" gewerkt, zodat

eenvoudige vergelijking met de eerdere tekst mogelijk zou moeten zijn.  
Wij spraken af dit document dinsdag 14-08 te bespreken.

Overigens hebben wij tot op heden geen reactie op SoF deel 2 mogen ontvangen. Ook de argumentatie omtrent de CAS rapportages is nog niet in ons bezit.

Tenslotte zijn wij in afwachting van de laatste versie van het persbericht van uw client.

██████████  
Projectleider / Project Manager  
Hulpofficier van justitie

.....(Zie het bijgevoegde bestand: 180810 SoF deel 1 ter bespreking 14-08.docx)  
Anti Corruptie Centrum (ACC)

FIOD / Fiscal Intelligence and Investigations Service  
Belastingdienst / Tax and Customs Administration  
Ministerie van Financiën

Gebouw De Knoop, Croeselaan 14 | 3521 CA | Utrecht  
Postbus 19266 | 3501 DG | Utrecht

.....  
M +31(0)6-██████████  
E ██████████@belastingdienst.nl  
.....

-----  
De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

-----  
This email is confidential and may contain information that is protected by professional privilege. If you are not the intended recipient please notify us immediately. In that case, we request that you delete the e-mail and that you do not use or transmit the contents to any third parties.

Allen & Overy LLP  
Apollolaan 15  
1077 AB Amsterdam  
The Netherlands  
PO Box 75440  
1070 AK Amsterdam  
The Netherlands  
Tel +31 20 674 1000  
Fax +31 20 674 1111

[www.allenoverly.com](http://www.allenoverly.com)

Allen & Overy LLP is a limited liability partnership registered in England and Wales with registered number OC306763. A list of the members of Allen & Overy LLP and their professional qualifications is open to inspection at our London office, One Bishops Square, London E1 6AD, and at our Amsterdam office.

Any reference to a partner or companion in connection with Allen & Overy LLP should be regarded as a reference to a member, consultant or employee of Allen & Overy LLP.

—