

OPENBAAR MINISTERIE

Ressortsparket

Postbus 20302, 2500 EH Den Haag

Hoofdofficier van justitie van het Functioneel Parket
t.a.v. mr. M. Zwinkels
Postbus 779
1000 AT Amsterdam

Vestiging Den Haag

Prins Clauslaan 60
2595 AJ Den Haag
T +31 88 699 26 60
www.om.nl

Datum 8 februari 2024
Onderdeel Ressortsparket
Contactpersoon Mr. [REDACTED]
E-mail [REDACTED]
Onderwerp Instemming met advies zaak Credit Suisse

Bij beantwoording de datum en
**Fout! Geen tekst met de
opgegeven stijl in het
document.** vermelden.

Geachte heer Zwinkels,

Mij werd voorgelegd een voorstel om de strafzaak (onderzoek Montenegro) tegen de verdachte vennootschap naar buitenlands recht Credit Suisse, gevestigd te Zürich (Zwitserland) met een transactie van in totaal € 5.000.000,- af te doen. De transactieovereenkomst tussen het OM en Credit Suisse wordt integraal openbaar gemaakt door middel van een persbericht.

De voorgenomen transactie is voorgelegd aan Advocaat-Generaal [REDACTED]. Hij heeft kennis genomen van het feitenrelaas en de concept transactieovereenkomst. Ter verduidelijking heeft de heer [REDACTED] contact opgenomen met de behandelend zaakofficier en toegang gekregen tot het digitale dossier [REDACTED] van het Functioneel Parket.

Uit de transactieovereenkomst blijkt dat een transactie wordt aangeboden naar aanleiding van het volgende:

Het Openbaar Ministerie is op basis van het strafrechtelijk onderzoek van opvatting dat Credit Suisse zich in de periode van 2005 tot en met 2015 schuldig heeft gemaakt aan medeplichtigheid aan het doen van onjuiste belastingaangifte door haar (voormalige) cliënten;

De feitelijke gebeurtenissen, zoals in het feitenrelaas opgenomen en die uit het proces-verbaal blijken, worden niet door Credit Suisse bestreden. Uit het

feitenrelaas is op te maken dat Credit Suisse actief betrokken was bij het ontduiken van belasting in Nederland door vermogende cliënten in de periode 2005 - 2015. De actieve betrokkenheid blijkt uit advisering, het faciliteren van nummerrekeningen en coderekeningen, het vasthouden van post en het opzetten van offshore rechtspersonen.

Ten aanzien van de beslissing tot transigeren is in het feitenrelaas het volgende opgenomen:

Het OM is van opvatting dat het inzicht dat Credit Suisse toont in de gedragingen en het feit dat Credit Suisse haar beleid ten aanzien van naleving van belastingwetgeving door haar (internationale) klanten heeft aangescherpt, de weg vrij maken voor een transactie.

De kans op herhaling wordt hiermee immers sterk beperkt. Dit geldt te meer nu Credit Suisse haar bijkantoor in Nederland heeft gesloten, nauwelijks diensten meer aanbiedt aan (nieuwe) Nederlandse retailklanten en voorts sinds 2017 automatisch de fiscale gegevens van haar Nederlandse klanten met de Nederlandse belastingdienst deelt.

Het OM heeft De Nederlandsche Bank ("DNB") als primaire toezichthouder geconsulteerd en begrijpt dat er (ook) van de zijde van DNB geen belemmeringen zijn voor een transactieaanbod.

Het OM meent wel, dat de hiervoor beschreven gedragingen effectief dienen te worden bestraft op een wijze zoals hierna beschreven.

Advocaat-generaal [REDACTED] heeft geoordeeld dat het ter beschikking gestelde feitenrelaas en de concept transactieovereenkomst een helder beeld schetsen van de ernst en omvang van de strafbare feiten en de voorgenomen transactie. De overwegingen op grond waarvan in het proces is gekomen tot het voornemen van een hoge transactie kunnen volledig door hem worden onderschreven.

In het bijzonder is bij de beoordeling van deze hoge transactie gekeken naar de bewijsbaarheid van de in het feitenrelaas gestelde strafbare feiten. Naar het oordeel van advocaat-generaal [REDACTED] kan uit het proces-verbaal worden afgeleid dat er sprake is geweest van het opzettelijk onjuist doen van belastingaangifte door diverse belastingplichtigen, die allemaal beschikten over zwart geld in Zwitserland bij Credit Suisse. De aard van de dienstverlening van Credit Suisse was evident gericht op het behulpzaam zijn bij het ontduiken van belasting in Nederland. Credit Suisse beschikte dan ook over wetenschap en opzet op de medeplichtigheid aan belastingontduiking. Er is dan ook sprake van een bewijsbare zaak.

Gelet op het bovenstaande is naar mijn oordeel de transactie weloverwogen en past deze binnen de kaders van de Aanwijzing Hoge Transacties. Ik kan dan ook instemmen met het voorstel.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

A large black rectangular redaction box covering the signature of the sender.

mr. 
senior Advocaat-Generaal recherche