



openbaar
ministerie

CPS Studiedag i.s.w. IFA Brussel, 24 oktober 2017

De visie van een parketmagistraat op het vervolgingsbeleid van
horizontale fraude

24/10/2017



Soorten misdrijven

- Misbruik van maatschappelijk vermogen voor bestuurders
 - Wegmaking activa
 - Misbruik van vertrouwen
 - Misbruik van vennootschapsgoederen
 - Aanverwante maskeringsmisdrijven
- Huisdiefstal, oplichting, misbruik van vertrouwen door werknemers
- Cybercrime



Perceptie van horizontale fraude

- Aantal dossiers ⇔ gepercipieerde belangrijkheid
 - Faillissementsmisdrijven in de ruime zin van het woord = 80% van de instroom op een sectie Ecofin
 - Weinig interesse bij Onderzoeksrechters
 - Weinig interesse bij FGP
 - Koudwatervrees bij (kleinere) lokale recherches
- Victimless Crime? “Dissectie van een lijk”?



Reële zwaarte en gevolgen van horizontale fraude

- = diefstal ten nadele van aandeelhouders en schuldeisers
- Ontwrichtend voor economie
 - Kettingreacties aan financiële moeilijkheden
- Gaat vaak gepaard met verticale fraude (niet betalen van belastingen, sociale bijdragen, ...)
 - Iedereen betaalt mee
- Soms gebruikt als scherm voor andere fraude



Plaats van horizontale fraude in het strafrechtelijk beleid

- Ketengerichte aanpak van economische en financiële criminaliteit
 - OM als bewaker van een eerlijk handelsverkeer
- Nood aan coördinatie en overleg met de verschillende partners
- Strafrechtelijke prioriteit voor “echte” fraude:
 - Misbruik van maatschappelijk vermogen
 - Sterfhuisconstructies / stromannen
 - Aanzienlijke financiële benadeling



Plaats van horizontale fraude in het strafrechtelijk beleid - beperkingen

- Capaciteit:
 - keuzes maken!
- Gebrekkige informatiepositie
 - Meestal pas kennis als het te laat is
 - Gebrekkige medewerking met de curatoren
- Gebrek aan voldoende gespecialiseerde en geïnteresseerde onderzoekers



Plaats van horizontale fraude in het strafrechtelijk beleid - beperkingen

- Gebrekkig wetgevend kader
 - Strafrechtelijke kwalificaties
 - Opvolging van beroepsverboden
 - Aanpak van stromannen



Conclusie

- Ketengerichte aanpak van horizontale fraude is te verkiezen
- Actieve rol van het OM = noodzakelijk
- Versterking van informatiepositie via curatoren en private auditoren
- Aandacht van de wetgever noodzakelijk bij toekomstige wetgeving



Vragen?

Steven DE WINTER

Eerste substituut-procureur des Konings

Gespecialiseerd in fiscale aangelegenheden

Parket Antwerpen