



## Lichtvaardig optreden Douane bij strafrechtelijk vervolg

*Wanneer een aangever een onjuiste douaneaangifte doet en de Douane dit tijdig onderkent, dan worden niet alleen de douanerechten nagevorderd, maar wordt ook vaak gekeken of er een strafmaatregel kan worden opgelegd. Niet zelden is het zo dat de Douane een schikkingsvoorstel doet, ofwel een transactie ter voorkoming van een strafrechtelijke procedure voorstelt. Ook kan een bestuurlijke boete worden opgelegd. In dit artikel wordt aandacht besteed aan de vraag of zo'n boete of voorstel altijd maar moet worden geaccepteerd*

Uit mijn ervaring blijkt dat de Douane zo'n schikkingsvoorstel niet altijd even zorgvuldig doet (bijvoorbeeld slecht motiveert) en dat de Douane al snel van mening is dat iemand strafrechtelijk aansprakelijk is. Echter, wanneer de Douane bijvoorbeeld stelt dat u de douaneaangifte opzettelijk onjuist heeft gedaan of bijvoorbeeld redelijkerwijze wist of had moeten weten dat de goederen waren onttrokken, dan moet de Douane dat ook bewijzen. En hoewel dat laatste niet altijd eenvoudig voor de Douane is, betekent dat nog niet dat de Douane het dan niet hoeft te bewijzen. Integendeel! Wanneer de Douane het niet kan bewijzen, bestaat er geen reden voor een dergelijk voorstel of is het bedrag van het transactievoorstel bijvoorbeeld te hoog. Ditzelfde geldt overigens ook voor een persoon of bedrijf die medeaansprakelijk wordt gehouden voor een douaneschuld.

Gezien het vorenstaande is het dan ook zinvol om kritisch om te gaan met stellingen van de Douane waarbij zij stelt dat u medeaansprakelijk of strafrechtelijk verantwoordelijk bent. Ook moet de verhouding tussen het bedrag van het transactievoorstel en de ernst van de gedraging reëel blijven, hetgeen ook niet altijd het geval is. Zo zal het toepassen van een percentage van 50% omdat er sprake zou zijn van opzet over een douaneschuld van EUR 10.000 tot een ander en meer aanvaardbaar bedrag leiden dan de toepassing van 50% over een douaneschuld van EU 2.500.000.

Dat het kan lonen om zo nu en dan eens te procederen blijkt uit een aantal recente uitspraken in het douanerecht. Zo werd een persoon verdacht van opzetheling en aangesproken voor de douaneschuld omdat hij goederen zou hebben betrokken terwijl hij wist of redelijkerwijze had moeten weten dat de goederen zich onder douanetoezicht bevonden. De Hoge Raad heeft recent (14 december 2007) een [uitspraak](#) gedaan waarbij zelfs het Hof Amsterdam op de vingers werd getikt omdat deze niet voldoende had gemotiveerd waaruit bleek dat de persoon dit wist of redelijkerwijze had moeten weten. Dat overigens een bewuste en stelselmatige overtreding van de wet tot vervelende gevolgen kan leiden blijkt uit een [uitspraak van Hof 's-Hertogenbosch](#) waarbij de verdachte werd veroordeeld tot een gevangenisstraf van 24 maanden. Er werd geen geldboete opgelegd omdat aan de verdachte inmiddels dwangbevelen ter grootte van bijna EUR 2 miljoen waren opgelegd.





Conclusie luidt aldus dat het zinvol is om kritisch om te gaan met UTB's waarbij u medeaansprakelijk wordt gesteld en evenzeer met strafmaatregelen die door de douane kunnen worden genomen, zoals het opleggen van bestuurlijke boeten en het accepteren van een transactievoorstel.

*Als u meer informatie wenst of een concrete casus hieromtrent heeft, neem dan gerust contact op met Customs Knowledge, [bart.boersma@douaneadvies.nl](mailto:bart.boersma@douaneadvies.nl)*

Hoewel aan de totstandkoming van deze uitgave de uiterste zorg is besteed aanvaardt Customs Knowledge geen aansprakelijkheid voor eventuele fouten en onvolkomenheden, noch voor de gevolgen hiervan. Dit artikel is niet bedoeld als een specifiek advies. Zie in dit kader ook de Algemene Voorwaarden van Customs Knowledge BV.

