FIOD
Belastingdienst



Jaarverslag FIOD
2025

Inhoudsopgave

Voorwoord 4

Leeswijzer 5

1. Thema- en fenomeengericht werken 7

2. Criminele activiteiten voorspellen met intelligence 11

Uitgelicht: Project Ketenversterking verdachte transacties heeft effect 13

3. Van signalen verzamelen tot opsporingsonderzoek starten 16

Uitgelicht: resultaat aanpak dividendstripping 18

4. Specialistische samenwerking binnen de FIOD 21

5. Hoe de opsporing een compleet witwasnetwerk oprolt 25

6. Eigen verantwoordelijkheid, gezamenlijke slagkracht: dubbelinterview 28

7. Rechtmatig werken 31

8. Informatievoorziening 33

9. Samenwerking tussen wetenschap en opsporing 35

10. Internationale samenwerking met Europol 39

11. Jaarresultaten FIOD 2025 43

12. Jaarresultaten Functioneel Parket 2025 51

Afkortingenlijst 56

Voorwoord

Wie in 2025 bij de FIOD werkte, voelde het: onze organisatie maakt zich klaar voor de toekomst. We bestrijden inmiddels meer dan tien thema's – van fiscale delicten tot witwassen, en van corruptie tot sancties – en in al die thema's verandert het speelveld snel. Zo ontwikkelen criminelen voortdurend nieuwe manieren om illegale vermogensstromen te verbergen. Dit vraagt om nauwe samenwerking met partners die wetgeving vormgeven, toezicht houden, opsporen en vervolgen.

Voor de FIOD betekent dit: eerder risico's signaleren, sneller handelen en blijven vernieuwen. Daarom pasten we in 2025 onze organisatiestructuur aan, zodat we kunnen overstappen op landelijke sturing. Want met een gedeeld beeld van wat er speelt kunnen we slimmer prioriteren, kennis sneller delen en capaciteit efficiënter inzetten.

Tegelijk blijven we ons nadrukkelijk focussen op opsporingsonderzoeken die zoveel mogelijk effect en impact opleveren. Dankzij gerichte investeringen in onze intelligenceorganisatie herkennen we trends sneller en brengen we samenhang tussen opsporingsonderzoeken duidelijker in beeld. Dat stelt ons in staat om per thema en onderliggend fenomeen scherpere keuzes te maken over welke opsporingsonderzoeken het meest bijdragen aan de aanpak van serieuze vormen van criminaliteit. Daarbij kijken we telkens wat effectiever is: inzetten op het strafrecht of een interventie van een van onze partners. Dit vraagt om goede afstemming en samenwerking binnen de hele keten.

Onze opsporingsonderzoeken waren het afgelopen jaar zichtbaar voor de maatschappij. Bijna wekelijks verschenen er berichten in de media over de FIOD: over het opsporen van subsidiefraude in Groningen, opsporingsonderzoeken naar dividendstripping, overtredingen van de sanctiewetgeving of witwaspraktijken in de metaalindustrie. Al deze zaken laten zien hoe onze inzet bijdraagt aan de bestrijding van de financiële en fiscale criminaliteit van Nederland.

Natuurlijk stonden we in 2025 ook voor grote uitdagingen. Zo vragen nieuwe technologieën specialistische kennis die schaars is. Ook moet onze informatievoorziening aansluiten op de steeds complexere behoeften vanuit onze intelligence en opsporing. Daarnaast kost de explosieve groei van digitale gegevens veel van onze tijd en capaciteit, mede omdat alle in beslag genomen data moet worden gefilterd op vertrouwelijke communicatie tussen verdachten en bijvoorbeeld hun advocaten. Alleen zo kunnen we zowel de rechten van betrokkenen als een zorgvuldige waarheidsvinding waarborgen.

Juist in zo'n dynamische omgeving zijn onze partners onmisbaar in elke fase van de strafrechtketen: van preventie tot intelligence en van opsporing tot afdoening. Ook onmisbaar is ons netwerk van private partijen, internationale partners en de wetenschap. Die brede samenwerking staat daarom centraal in dit jaarverslag.
Ik wil alle FIOD-collega's en onze partners bedanken voor hun inzet. Samen dragen we bij aan een eerlijk, financieel gezond en weerbaar Nederland, zoals we dat al meer dan 80 jaar doen.

Niels Obbink
Algemeen directeur FIOD

Leeswijzer

Dit jaarverslag heeft samenwerking als centraal thema. Niet als doel op zich, maar als voorwaarde om in een steeds complexer speelveld effectief te kunnen blijven opsporen. In 2025 zette de FIOD samen met partners de eerste stappen in thema- en fenomeengericht werken. Deze werkwijze lichten we toe in hoofdstuk 1. In 2025 pasten we deze aanpak ook toe op de fenomenen BPM-fraude en dividendstripping.

Samenwerking met partners is hierbij van belang. Vanuit de visie van de FIOD – innovatief samenwerken aan een weerbare samenleving en het bestrijden van financiële en fiscale criminaliteit – laten hoofdstukken 2 tot en met 7 zien hoe dit in de praktijk vorm krijgt. We volgen stap voor stap het proces van een FIOD-onderzoek: van het genereren van intelligence en het opwerken van signalen tot de werkzaamheden van onze opsporingsteams, die onder meer een compleet witwasnetwerk oprolden. Hoofdstuk 7 heeft de vorm van een dubbelinterview waarin het Functioneel Parket (FP) en de FIOD gezamenlijk terugblikken op keuzes, resultaten en uitdagingen in 2025. Deze vorm sluit aan bij de samenwerking met het FP, die verhoudingsgewijs een groot deel van onze directe opsporingsuren beslaat.

Hoofdstukken 8 en 9 gaan in op twee onderwerpen die van invloed zijn op ons werk: samenwerking op het gebied van rechtmatig werken en informatievoorziening. In hoofdstukken 10 en 11 laten we zien hoe de FIOD internationaal en academisch samenwerkt. Het verslag sluit af met de resultaten van de FIOD en het Functioneel Parket (FP) in 2025.

In het jaarverslag belichten we een aantal samenwerkingspartners. Daarmee geven we inzicht in hoe de FIOD samenwerkt, zonder volledig te willen zijn. De samenwerking van de FIOD is breed en vindt plaats in verschillende verbanden: publiek-privaat, nationaal en internationaal, zowel bilateraal als multilateraal.

De belangrijkste cijfers van 2025

Ingeleverde Processen-verbaal (PV's)		Gerealiseerde uren
Functioneel Parket (FP)	194	710.453
Arrondissementsparket (AP)	216	137.555
Landelijk Parket (LP)	2	23.315
Europees Openbaar Ministerie (EOM)	11	43.269
Openbaar Ministerie op Bonaire, Sint Eustatius en Saba	1	496
Anders		41.269
Totaal	**424**	**956.525**

Personeelsbezetting in 2025 (ultimo)



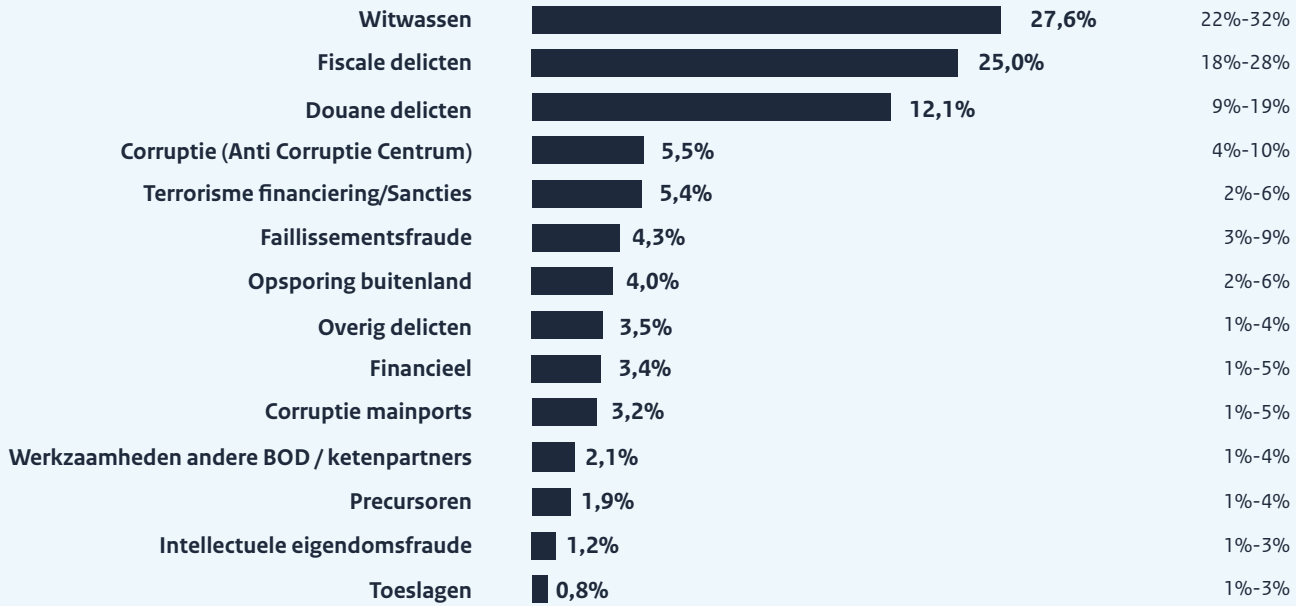
1.790

Afgeronde rechtshulpverzoeken

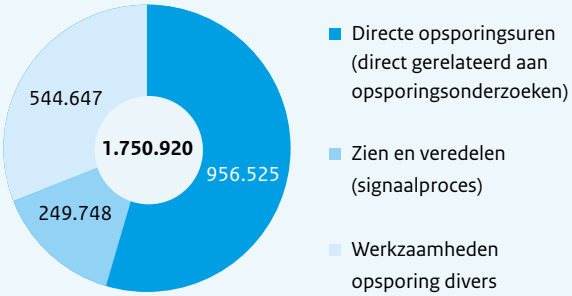


251

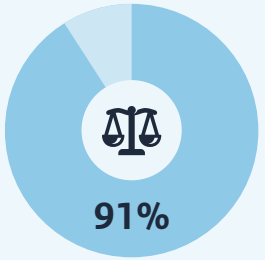
Verdeling directe opsporingsuren naar thema's conform Handhavingsarrangement



Gerealiseerde capaciteit besteed aan opsporing



Berechtingsresultaat

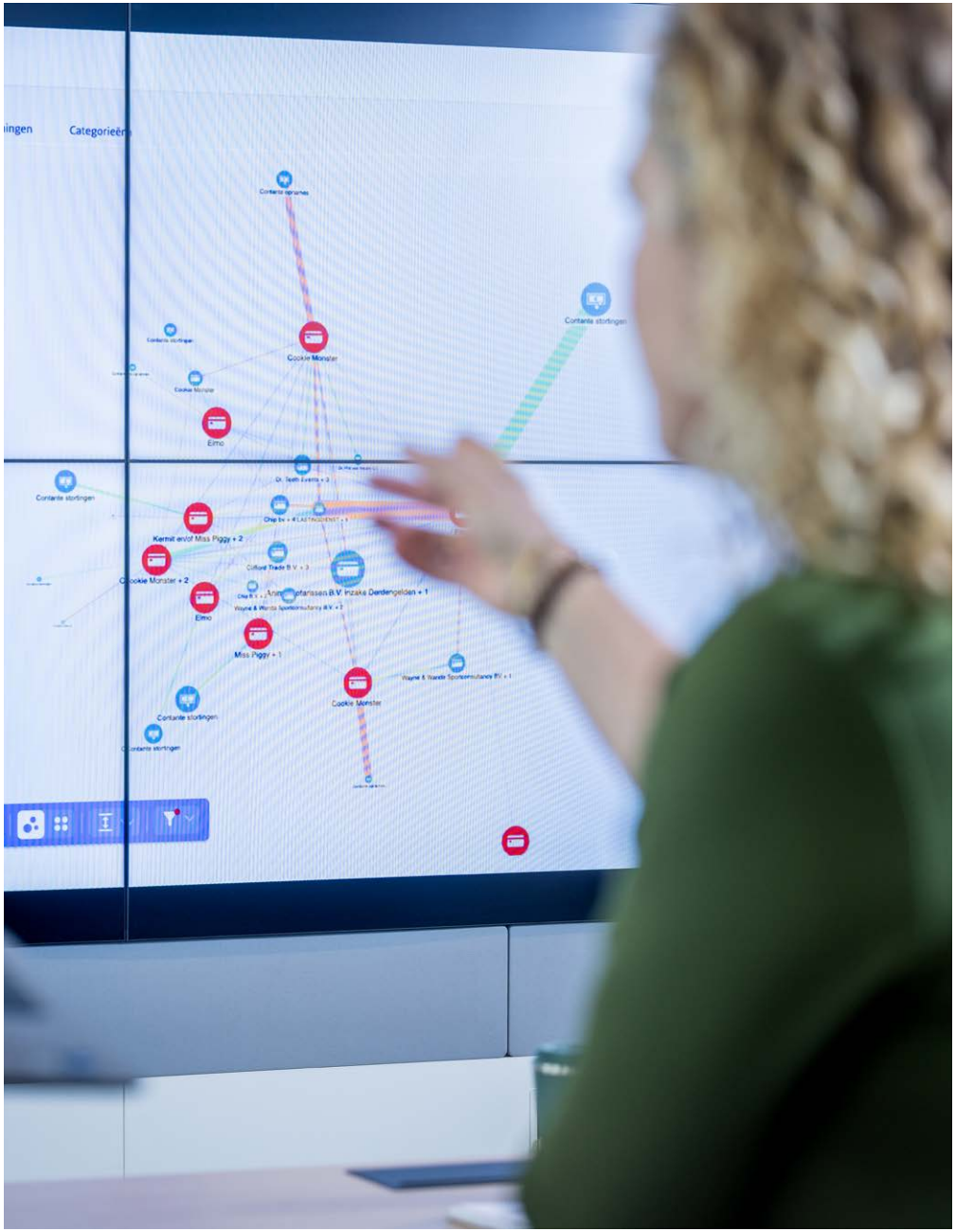


Beslag

€152.530.000

Incasso

€7.360.000

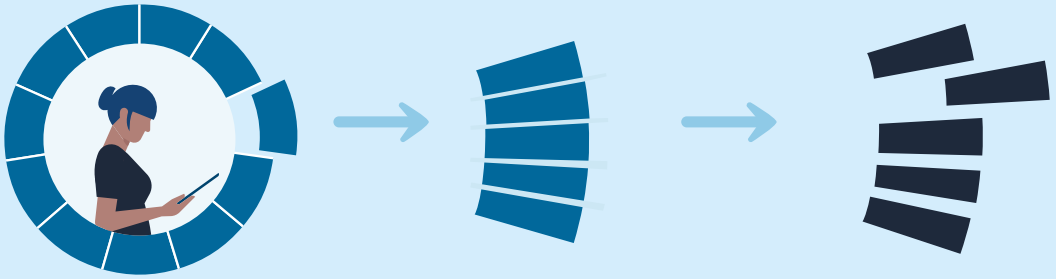


1. Thema- en fenomeengericht werken

Criminaliteit verandert in hoog tempo. Door digitalisering en internationalisering speelt fraude zich steeds vaker af op plekken die je niet meer ziet: achter schermen, in netwerken en in datastromen die in enkele seconden van land wisselen. Daardoor wordt criminaliteit steeds complexer om te bestrijden. Tegelijkertijd is ons takenpakket de afgelopen jaren vergroot. Deze ontwikkelingen maken een nieuwe manier van werken noodzakelijk.

Hoe verloopt het proces van thema- en fenomeengericht werken?

Fenomeengericht werken



Handhavingsarrangement | Thema's | Fenomenen

Strategische en Tactische Intelligence



Opsporingsonderzoek



Rechtsgang



De kern van deze nieuwe manier van werken is dat we de keuzes voor onze inzet onderbouwen en prioriteren, gericht op maximaal effect en impact. We zetten het strafrecht alleen in als dat aantoonbaar bijdraagt aan de afspraken die we met het OM en de toezichthouders maken. Die afspraken zijn vastgelegd in het Handhavingsarrangement.

Handhavingsarrangementen, thema's en fenomenen

Het Handhavingsarrangement (HHA) bevat de afspraken tussen de FIOD en het OM en is, waar van toepassing, opgesteld in overleg met de toezichthouders zoals de Belastingdienst en de Autoriteit Financiële Markten (AFM). De Jaarschijf 2025 van het Handhavingsarrangement is ondertekend door de directeur-generaal Belastingdienst namens het ministerie van Financiën, de hoofdofficier van justitie van het Functioneel Parket namens het College van procureurs-generaal en de algemeen directeur FIOD namens de FIOD.

De FIOD werkt binnen meer dan tien thema's, variërend van witwassen en fiscale fraudesoorten tot corruptie en faillissementsfraude. Om gericht en maximaal effect en impact te bereiken, werkt de FIOD daarom met fenomenen: onderwerpen binnen een thema. Binnen een thema onderscheiden we samen met onze ketenpartners de geprioriteerde fenomenen en de inzet die we van hen vragen, op basis van een gezamenlijk strategisch beeld. Binnen het thema fiscale delicten vallen bijvoorbeeld de fenomenen btw-fraude, verhuld vermogen en BPM-fraude.

Met de nieuwe manier van werken wil de FIOD een opsporingsdienst zijn die:

- nóg beter zicht heeft op waar financiële criminaliteit de grootste maatschappelijke schade veroorzaakt;
- onderbouwd keuzes maakt, gebaseerd op landelijke en strategische intelligencebeelden;
- het strafrecht gericht inzet als onderdeel van een bredere interventieaanpak.

Intelligence in drie stappen

Inzicht krijgen in wat er binnen de thema's speelt is essentieel. We inventariseren dit landelijk met onze partners en brengen in kaart waar onze inzet het meeste effect en impact oplevert. Het proces van verzamelen, verwerken en interpreteren van gegevens om gefundeerde beslissingen te kunnen nemen, noemen we intelligence. Bij de FIOD is intelligence onderdeel van het primaire proces. Deze intelligence binnen de FIOD bestaat uit drie samenhangende stappen:

- per thema een strategisch beeld maken (Waar speelt financiële of fiscale criminaliteit, wat is de maatschappelijke schade en welke fenomenen verdienen prioriteit?)

- fenomenen binnen de thema's identificeren en uitwerken in een behandelplan (Welke ontwikkelingen zien we in dit fenomeen, welke aanpak levert het meeste effect op, is inzet van het strafrecht of een andere aanpak effectief, en zo ja, welke?)

- doelgericht starten met de opsporing met een vooraf bepaald beoogd effect op basis van wat we zien gebeuren en willen bereiken binnen de fenomenen.



Intelligence is hierdoor het kompas waardoor opsporing thema- en fenomeengericht kan werken. Opsporingsonderzoeken leveren op hun beurt inzichten op die het strategisch beeld en in een aantal gevallen tactisch-operationele kansen versterken en waarmee we onze intelligence bij kunnen stellen. Deze processen versterken elkaar.

Samen strafrecht gericht inzetten

We werken hierin nauw samen met onze partners in de strafrechtketen: het OM, toezicht-houders als de AFM, de Nederlandsche Bank (DNB), de Belastingdienst, Douane, Toeslagen en nationale en internationale (opsporings)partners. Samenwerken hoort bij onze manier van werken. We werken niet alleen samen aan de opsporing en vervolging van criminelen, maar ook aan het maximaal voorkomen en verstoren van criminele verdienmodellen.

Door intensief samen te werken met deze organisaties benutten we onze eigen capaciteit gerichter, maken we keuzes die we kunnen onderbouwen en vergroten we als FIOD de impact van onze inzet.



2. Criminele activiteiten voorspellen met intelligence

De FIOD zet steeds vaker intelligence in om financiële en fiscale criminaliteit te bestrijden. Door datagedreven analyses worden patronen en verbanden zichtbaar die voorheen onopgemerkt bleven. Hierdoor verschuift de opsporing van reactief naar proactief, wat leidt tot gerichtere inzet van opsporingscapaciteit.

We richten ons hierbij op de bestrijding van fenomenen, zoals accijnsfraude in de tabaksbranche. Het gaat steeds minder om de losse signalen over individuele fraudegevallen: we zoeken naar verbanden en trends door verschillende informatiebronnen naast elkaar te leggen en te analyseren. Denk aan opvallende overeenkomsten in meldingen van burgers via Meld Misdaad Anoniem (MMA). Of patronen in verdachte transacties die door de Financial Intelligence Unit (FIU) Nederland verstrekt worden. We vergelijken ontwikkelingen die toezichthouders, zoals de Belastingdienst, aan ons doorgeven en analyseren informatie die collega-diensten in het buitenland onder andere via Europol met ons delen om opkomende dreigingen te ontdekken.

De FIOD maakt steeds meer gebruik van strategische intelligencebeelden van de risico's die we per thema en fenomenen binnen die thema's vaststellen. Deze beelden richten zich op maatschappelijke ontwikkelingen, trends in criminaliteit en relevante risico's. FIOD-medewerkers onderzoeken vervolgens hoe het fenomeen precies werkt, hoe we deze het beste kunnen bestrijden en welke interventies passend zijn. Denk aan strafrechtelijke of bestuursrechtelijke afdoening, voorlichting, intrekken van vergunningen of bijvoorbeeld overleg met betrokken ministeries over nieuwe wetgeving. FIOD-medewerkers zijn continu bezig met onderzoeken, analyseren en bijstellen, ook omdat criminelen hun methoden steeds aanpassen.

Onophoudelijk onderzoeken, analyseren en bijstellen is een manier van werken die we al op een aantal thema's toepassen. Eén van die thema's is accijnsfraude in de tabaksbranche, die de FIOD samen met de Douane en het FP bestrijdt. Een voorbeeld: de FIOD krijgt via Europol een melding van een buitenlandse opsporingsdienst. Het gaat om een verdachte container die op weg is naar de Rotterdamse haven. Vervolgens treffen douanemedewerkers inderdaad een grote lading gesmokkelde tabak aan. Zij onderzoeken samen met de FIOD wie deze lading smokkelde, zodat de verdachte kan worden berecht. Maar daar stopt het werk van de FIOD niet. De intelligencefunctie houdt ook in dat we onderzoeken welke criminele organisatie hierachter zit en hoe deze te werk gaat.

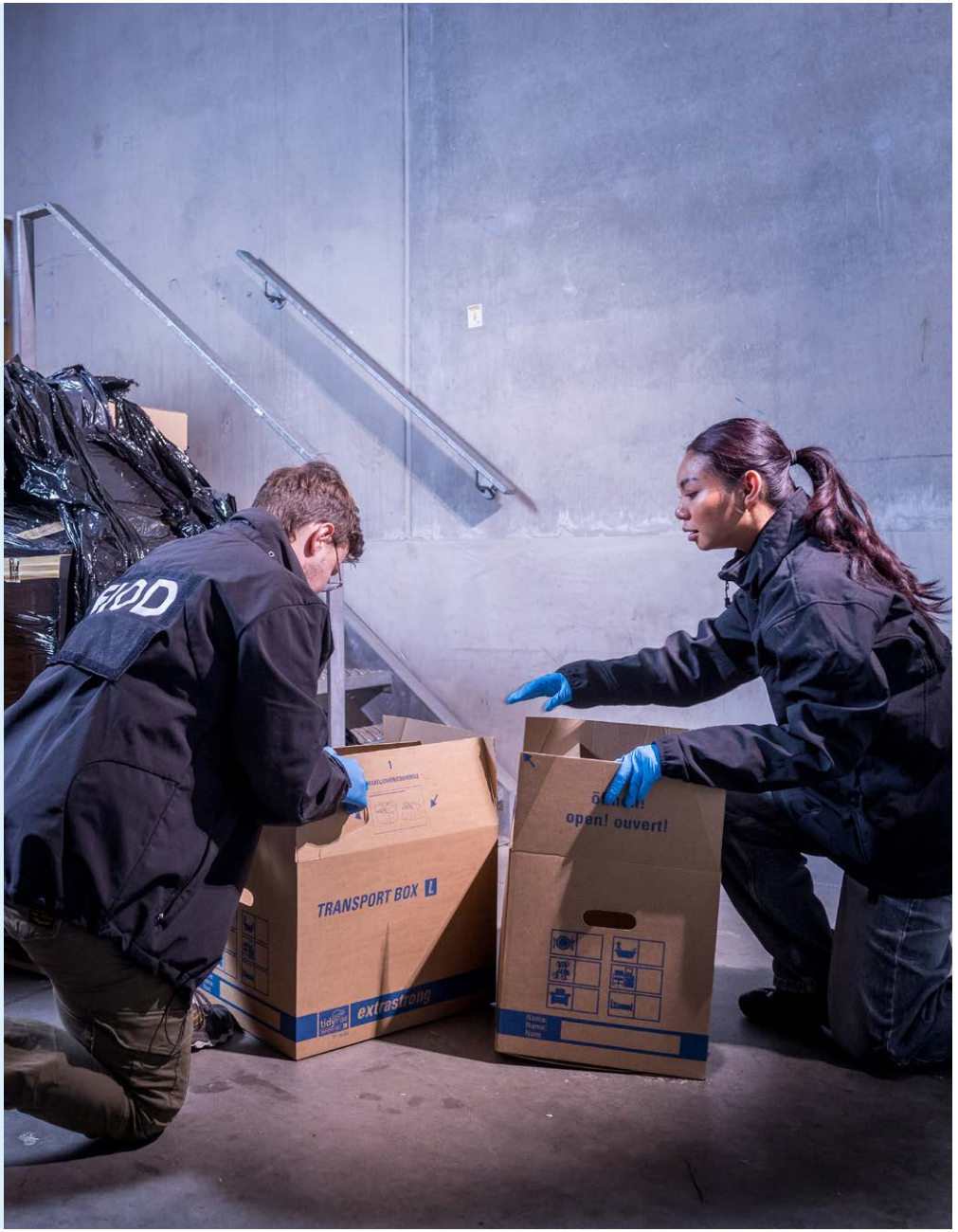
We vergelijken bijvoorbeeld alle details van de geregistreerde goederenstroom met de daadwerkelijke goederenstromen. Daarnaast brengen we de criminele keten en het netwerk in kaart en analyseren we afzetmarkten én de tussenpersonen die de organisatie – bewust of onbewust – ondersteunen. Daarmee voorspellen we welke nieuwe routes en methoden criminele organisaties gaan gebruiken. Deze toekomstgerichte manier van werken hebben we in 2025 ingezet en bouwen we verder uit in 2026.



Uitgelicht: Project Ketenversterking verdachte transacties heeft effect

In 2022 concludeerde de Algemene Rekenkamer dat Nederland weliswaar een sterke intelligencefunctie heeft, maar dat de samenwerking binnen de anti-witwasketen verder kon worden versterkt. Deze constatering vormde de aanleiding voor het project Ketenversterking verdachte transacties, waarin de FIU-Nederland, de FIOD, de politie en het FP samenwerken.

FIU-Nederland ontvangt jaarlijks miljoenen meldingen over ongebruikelijke transacties van onder meer banken en notarissen. Een deel daarvan wordt na analyse aangemerkt als verdachte transactie (VT). De FIU-Nederland deelt deze VT's met opsporings-, inlichtingen- en veiligheidsdiensten, waaronder de FIOD. Doordat centrale coördinatie ontbrak, bestond het risico dat dossiers door opsporingsdiensten niet tijdig of juist parallel werden onderzocht. Daarnaast ontbrak structurele terugkoppeling over het gebruik van VT's, waardoor bijvoorbeeld kennisdeling tussen FIOD en FIU-Nederland binnen een bepaald fenomeen minder goed werd benut. Daarom ging FIU-Nederland samen met de FIOD, de politie en het FP met het project *Ketenversterking verdachte transacties* aan de slag om de anti-witwasaanpak te verbeteren.



Sneller inzetbaar

Het project *Ketenversterking verdachte transacties* heeft effect: in 2025 waren de verbeteringen duidelijk merkbaar. Zo levert de FIU-Nederland VT-dossiers meer doelgericht bij de opsporing aan, zodat de juiste informatie direct bij de juiste dienst terechtkomt. Elk dossier krijgt een passende ontvanger en bij twijfel bepaalt een gezamenlijk team van politie en FIOD bij welke dienst het dossier het beste kan worden ondergebracht.

Daarnaast zijn er processen ingericht om VT-dossiers beter toepasbaar te maken. Zo hebben managementteamleden van de FIOD en FIU-Nederland elk kwartaal aandacht voor het verbeteren van de kwaliteit van VT-dossiers. Zij baseren zich hierbij op statistieken en inzichten van het gebruik van deze dossiers en de waarnemingen van de liaison van de FIOD die gestationeerd is bij FIU-Nederland. Dit blijkt bijvoorbeeld bij het fenomeen criminele derdenbetalingen, een constructie waarmee geldstromen kunnen worden verhuld. Deze kennisdeling leidde ertoe dat de FIOD uitgebreidere VT-dossiers ontving, die beter bruikbaar zijn in strafrechtelijke onderzoeken.

Krachtiger netwerk tegen witwassen

Voor 2026 is het voornemen dat de FIU-Nederland, de politie, de FIOD en het FP inventariseren of de resultaten van het project *Ketenversterking verdachte transacties* ook bij andere partners in de strafrechtketen zijn toe te passen.

‘FIU-Nederland en de FIOD versterken elkaar door hun informatiepositie en kennis’

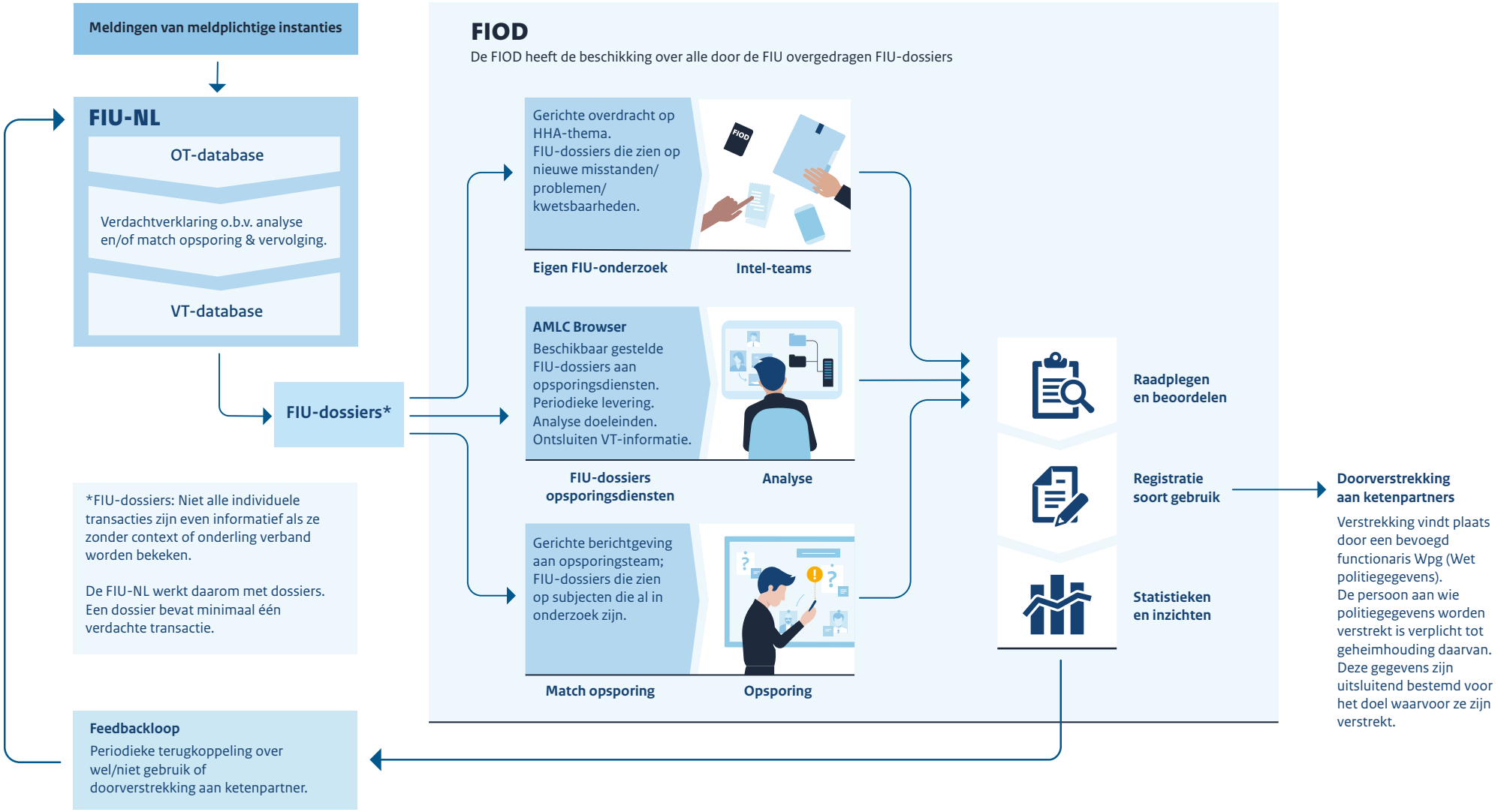
Teamcoördinator FIU-Nederland

‘Samen brengen we criminele systemen in beeld, altijd binnen de wettelijke kaders. FIU-Nederland analyseert ongebruikelijke transacties en levert verdacht verklaarde transacties aan en inzichten over criminele werkwijzen die daaruit volgen. De FIOD scherpt deze inzichten aan met kennis uit opsporingsonderzoeken en fenomeenbestrijding. Zo snappen we samen steeds beter hoe criminele organisaties daadwerkelijk opereren.

Bovendien delen de FIOD-collega’s regelmatig informatie samen met de politie in een samenwerkingsverband genaamd de Serious Crime Taskforce (SCTF). In deze taskforce zijn ook banken vertegenwoordigd, zodat zij hun analyses en ongebruikelijke transactiemeldingen verder kunnen aanscherpen. Op die manier worden onze FIU-analyses beter, waardoor de FIOD sneller en efficiënter kan optreden bij verdacht verklaarde transacties. De collega’s van de FIOD spelen dus ook in de publiek-private samenwerking een belangrijke rol in het versterken van de uitvoering van de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft).’

FIOD: Verwerking verdachte transacties (VT's)

Elk dossier een unieke ontvanger





3. Van signalen verzamelen tot opsporings-onderzoek starten

Dagelijks ontvangt de FIOD signalen van toezichthouders, andere opsporingsdiensten, burgers en bedrijven. In 2025 hebben we de ketensamenwerking hierin versterkt en zijn we gestart met fenomeenbehandelplannen. Die aanpak vertaalt zich naar gerichte keuzes en de eerste onderzoeken vanuit deze benadering zijn gestart, onder andere bij BPM-fraude, waar we gezamenlijk effectiever konden optreden.

Naast het ontvangen van signalen gaat de FIOD ook zelf actief op zoek naar signalen van belastingfraude en financieel-economische criminaliteit, zoals witwassen, niet-ambtelijke corruptie en terrorismefinanciering. Deze signalen worden verder veredeld om te komen tot een redelijk vermoeden van een strafbaar feit. Hierna besluit de weegploeg of er een strafrechtelijk onderzoek wordt ingesteld en met welk doel. Bij die weging in de weegploeg zijn vertegenwoordigers van de FIOD en het OM betrokken en afhankelijk van het thema nemen ook toezichthouders deel, zoals de Belastingdienst, AFM en DNB. Deze weegploeg besluit onder andere:

- of een zaak wordt opgepakt;
- wie van de partijen het best is toegerust om dat te doen;
- welke aanpak naar verwachting de meeste impact heeft.

De FIOD voert haar onderzoeken uit onder gezag van het Openbaar Ministerie (OM). Het OM besluit, na afstemming in de weegploeg, of wordt overgegaan tot een strafrechtelijk onderzoek. Bij een positief besluit stellen we een plan van aanpak op, waarin de bewijsstappen, de benodigde inzet en uren zijn opgenomen. De stuurgroep met medewerkers van de FIOD en het OM kijkt vervolgens of het strafrechtelijk onderzoek, op basis van het plan van aanpak, binnen de opdracht van de weegploeg uitgevoerd wordt. De officier van justitie moet altijd eerst goedkeuring geven aan het plan van aanpak, pas daarna start het onderzoek.

Fenomeenbehandelplan in de praktijk: het BPM-fraudeonderzoek

In 2025 zijn we gestart met het opstellen van fenomeenbehandelplannen. In een fenomeenbehandelplan staat hoe we een fenomeen aanpakken, welke rol de FIOD en ketenpartners daarin vervullen en welke interventies we inzetten. Zo bouwen we aan een organisatie met een landelijke intelligencepositie op deze fenomenen, waarin we de verschillende interventiemogelijkheden optimaal benutten. Steeds wordt samen met partners bekeken welke inzet het meest effectief is en hoe criminaliteit kan worden verstoord. In 2025 zijn de eerste onderzoeken uitgevoerd op basis van een fenomeenbehandelplan. Een van die onderzoeken was gericht op BPM-fraude, wat sinds 2025 als een fenomeen in het Handhavingsarrangement is opgenomen. Binnen het thema fiscaal sluiten de fenomeenbehandelplannen aan op de gezamenlijke aanpak van fenomenen binnen de Belastingdienst..

BPM-fraude is een vorm van belastingontduiking die voorkomt bij de import van luxe auto's. De importeur betaalt te weinig of geen aanschafbelasting door bijvoorbeeld de verschuldigde BPM kunstmatig te verlagen door middel van vervalste taxatierapporten.

> **'In 2025 zijn we gaan werken aan vijf BPM-fraudezaken. We wilden niet alleen de betrokken handelaren aanpakken, maar ook in beeld krijgen wat de werkwijze is en wie erbij betrokken zijn, om zo verdiepend inzicht te krijgen in het fenomeen. Daarom hebben we een fenomeenbehandelplan gemaakt voor de aanpak van BPM-fraude. Dat plan is breed opgesteld; samen met de FIOD en het FP. Deze werkwijze is uiteindelijk effectiever dan alleen het aanpakken van individuele handelaren via het strafrecht. We zijn hier nog niet mee klaar, want de voorlopige resultaten van de strafrechtelijke onderzoeken vragen om nadere analyse en mogelijk andere interventies; die bevindingen kunnen weer invloed hebben op de verdere invulling van het fenomeenbehandelplan.'**
> ***– Teamleider intelligence FIOD***

Uitgelicht: resultaat aanpak dividendstripping

Dividendstrippen blijft een belangrijk aandachtspunt, waarbij de Belastingdienst, de FIOD en het Functioneel Parket samenwerken aan een primair bestuursrechtelijke en preventieve aanpak, met strafrechtelijke inzet waar dat passend is. Dividendstripping is een complexe, internationale vorm van belastingfraude met de verrekening of teruggave van dividendbelasting. Signalen hierover komen veelal vanuit de Belastingdienst, die samen met de FIOD en het FP een cruciale rol speelt in het zichtbaar maken, analyseren en aanpakken van deze belastingfraude.

In 2025 boekte de FIOD resultaten bij de aanpak van dividendstripping met grootschalige strafrechtelijke onderzoeken, internationale samenwerking en forse financiële en fiscale correcties. Zo werd bijvoorbeeld bekend dat er in een strafrechtelijk onderzoek twee OM-strafbeschikkingen werden overeengekomen met een binnen- en een buitenlandse bank.



Wat is dividendstripping?

Dividendstripping is het kunstmatig schuiven met aandelen rond de datum waarop dividend wordt uitgekeerd, met als doel onterecht dividendbelasting terug te vragen of te verrekenen.

In Nederland geldt bij dividenduitkeringen een heffing van 15 procent. Nederlandse aandeelhouders mogen die belasting verrekenen via hun aangifte, maar buitenlandse partijen vaak niet. Via ingewikkelde constructies zorgen buitenlandse investeerders ervoor dat hun aandelen tijdelijk in handen komen van een Nederlandse of andere partij met een gunstiger verdragstarief. Zodra het dividend is uitgekeerd, gaan de aandelen terug naar de oorspronkelijke eigenaar en delen de betrokken partijen de onterecht verkregen dividendbelasting. Zo wordt dividendbelasting teruggevraagd die eigenlijk in de staatskas hoort.

De expertise van de FIOD

Dividendstripping speelt zich af op het snijvlak van fiscale wetgeving, financiële markten en internationale handel. De bestrijding vraagt om diepgaande kennis van handelssystemen, derivaten en grensoverschrijdende datastromen. De FIOD zet deze expertise in en werkt nauw samen met de Belastingdienst, de AFM en internationale partners als Europol, de OESO en andere Europese opsporingsdiensten.

Om te komen tot een gezamenlijke, ketenbrede aanpak van het fenomeen werkt de FIOD samen met toezichthouders en opsporingspartners, waaronder de Belastingdienst, AFM, DNB, FIU-Nederland en het FP. Een resultaat hiervan is het geactualiseerde FEC-kennisdocument Dividendstripping.

Het Financieel Expertisecentrum (FEC)

Het FEC is het samenwerkingsverband van AFM, DNB, BFT, Belastingdienst, FIU-Nederland, FIOD, het OM en de Politie. Het FEC werkt aan het versterken van de integriteit van de financiële sector door structurele informatie-uitwisseling, gezamenlijke kennisontwikkeling en het uitvoeren van projecten met concrete, operationeel bruikbare resultaten. Binnen het FEC is ook een publiek-private samenwerking ingericht, met de Nederlandse Vereniging van Banken en vier grootbanken als vaste partners.



Autoriteit Financiële Markten (AFM)

Resultaten in 2025

2025 markeerde een belangrijke mijlpaal van het eerste strafrechtelijke dividendstrip-onderzoek in Nederland. De FIOD begon in 2020 met het in beeld krijgen van de werkwijze en de structuren die in gebruik zijn voor dividendstripping. In 2021 zijn drie signalen afkomstig van de Belastingdienst over verschillende vormen van dividendstripping opgepakt en zijn de eerste strafrechtelijke onderzoeken naar dit fenomeen gestart. De FIOD kreeg zicht op complexe transactiestromen tussen banken, hedgefondsen en tussenpersonen door intensief en specialistisch onderzoek. Dit leidde in 2025 in een van de strafrechtelijke onderzoeken tot OM-strafbeschikkingen voor twee banken.

Een van de organisaties betaalde een boete van €101 miljoen vanwege opzettelijk onjuist ingediende aangiften vennootschapsbelasting. Na publiciteit rond deze zaak zijn onderzoeken van de Belastingdienst bij verschillende financiële instellingen die dividendbelasting hadden teruggevraagd, in een stroomversnelling geraakt. De Belastingdienst legde aanzienlijke navorderingen op en andere financiële instellingen trokken lopende verzoeken tot vermindering van dividendbelasting in, wat honderden miljoenen euro's aan opbrengsten heeft opgeleverd. Daardoor konden deze onderzoeken doelmatiger worden afgerond en hebben de betreffende financiële instellingen alsnog aan hun belastingverplichtingen voldaan, inclusief de borging van hun naleving van wet- en regelgeving (compliance) in latere jaren. De FIOD heeft daarmee, samen met andere partners die betrokken zijn bij dit fenomeen, bijgedragen aan een krachtig signaal aan de financiële wereld: dividendstripping is strafbaar en wordt aangepakt.



De Nederlandsche Bank (DNB)



4. Specialistische samenwerking binnen de FIOD

Voordat een strafrechtelijk onderzoek van start gaat, wordt een onderzoeksteam samengesteld dat past bij de aard en complexiteit van de zaak. Naast de algemene opsporingsteams beschikt de FIOD over diverse specialistische teams, die aanvullende kennis en vaardigheden inbrengen. Die expertise wordt in opsporingsonderzoeken steeds belangrijker, bijvoorbeeld op het gebied van data-analyse, internationale informatie-uitwisseling en het ontsleutelen van digitale communicatie.

De opsporings- en specialistische teams van de FIOD werken niet alleen samen binnen de eigen organisatie, maar ondersteunen ook regelmatig de politie en andere bijzondere opsporingsdiensten. In dit jaarverslag lichten we twee vormen van specialistische expertise uit: Forensische Opsporing (FO) en het Team Criminele Inlichtingen (TCI).

‘Wanneer een team weet dat de verdachte een ontmoeting heeft met een onbekend persoon, kunnen wij helpen door ongezien vingerafdrukken te nemen. In dergelijke situaties kan onopvallend veiligstellen van sporen doorslaggevend zijn. Daarbij kan worden vastgesteld of die persoon geïdentificeerd kan worden door middel van vingerafdrukkenonderzoek of DNA-onderzoek.’
– Coördinator Forensische Opsporing

Forensische Opsporing: zichtbaar maken wat verborgen blijft

De experts van Forensische Opsporing (FO) van de FIOD worden, in opdracht van de zaaksofficier en het onderzoeksteam, ingezet wanneer sporenonderzoek nodig is. Dat gebeurt vaak op een actiedag, bijvoorbeeld wanneer een opsporingsteam verwacht geld of verdovende middelen aan te treffen, of wanneer we de aanwezigheid van een verdachte willen bewijzen.

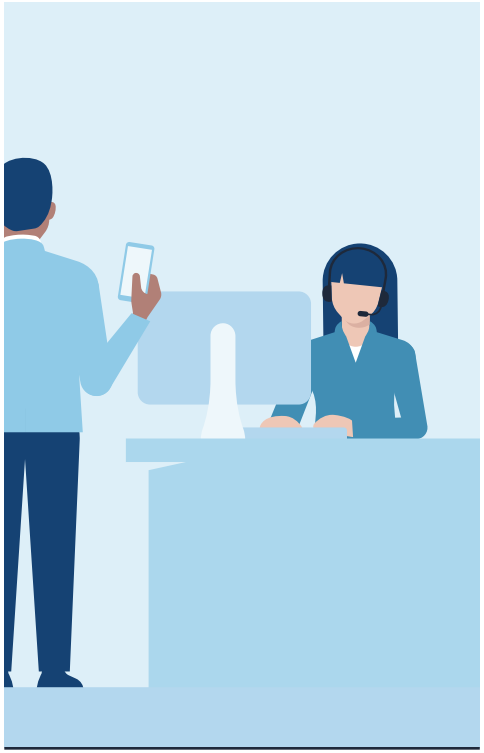
FO-medewerkers maken niet direct waarneembare sporen zichtbaar en stellen goederen veilig voor vingerafdruk- en DNA-onderzoek. Met specialistische forensische fotografie leggen zij bovendien nauwgezet alle relevante details vast. Ook kunnen zij indicatief onderzoek uitvoeren aan onbekende stoffen, zoals verdovende middelen of geneesmiddelen. Door verschillende technieken te combineren, kunnen objecten, locaties en personen met elkaar in verband worden gebracht.

Alles wat forensisch onderzoekers zichtbaar maken of veiligstellen, wordt zodanig vastgelegd dat het later juridisch bruikbaar is. Na het plaats-delict-onderzoek worden veiliggestelde sporen verder onderzocht in het eigen FO-laboratorium. In sommige gevallen worden goederen of sporen doorgestuurd naar het Nederlands Forensisch Instituut, de politie of het Douanelaboratorium voor aanvullend onderzoek.

Zorgvuldigheid en methodisch werken staan centraal. Op een plaats delict is er vaak maar één kans om het goed te doen. FO combineert precisie en specialistische expertise met nauwe samenwerking met tactische opsporing en het Openbaar Ministerie. Daarmee vormt Forensische Opsporing een cruciale schakel in het komen tot overtuigend bewijs.



Landelijke Afdeling Specialistische Opsporingsoperaties (LASO)



Team Intake en Ondersteuning
Verzorgt operationele begeleiding en training, beheert specialistische infrastructuur, verzorgt intake en coördinatie voor LASO, inclusief roosterplanning en andere ondersteunende processen.



Team Heimelijke Opsporing
Voert heimelijke werkzaamheden uit met specialistische kennis en vaardigheden, verricht observaties, plaatst technische hulpmiddelen, neemt vertrouwelijke communicatie (OVC) op en voert heimelijke inkijkoperaties uit ten behoeve van opsporingsonderzoeken.



Team Bijzondere Bijstand
Levert operationele bijstand, waaronder het aanhouden van personen, het bewaken en beveiligen van objecten en personen, het uitvoeren van beveiligde transporten, afscherming van personen en basisobservaties.



Team Forensische Opsporing
Voert sporenonderzoek uit ten behoeve van strafrechtelijk onderzoek, waaronder plaats-delict-onderzoek, DNA-onderzoek, dactyloscopie (vingerafdrukken), forensische fotografie en indicatief testen van onbekende stoffen.

Team Criminele Inlichtingen: zicht krijgen op criminele netwerken

Hoe krijg je zicht op de structuur van een criminele organisatie en op wie wie aanstuurt? In sommige gevallen is die informatie alleen te verkrijgen via informanten. Het Team Criminele Inlichtingen (TCI) is binnen de FIOD het enige team dat, onder strikte voorwaarden, in het geheim met informanten mag werken om informatie over ernstige misdrijven te verzamelen.

De TCI-medewerkers zijn verantwoordelijk voor het verzamelen, veredelen en verwerken van deze informatie. Alle opsporingsdiensten in Nederland beschikken over een eigen TCI; het TCI van de FIOD werkt nauw samen in een landelijk netwerk van TCI's.

Informanten komen op verschillende manieren in beeld. Soms worden zij actief benaderd, maar vaak melden zij zich zelf bij het TCI. Zij vertellen hun verhaal in vertrouwen en delen daarmee voor de opsporing waardevolle informatie. TCI werkt uitsluitend met informanten die informatie verstrekken over strafbare feiten, zonder dat zij zelf strafbaar betrokken zijn.

Met behulp van deze informatie krijgt de FIOD beter zicht op criminele (ondermijnende) netwerken, geldstromen, facilitators – zoals geldverstrekkers of accountants – en op nieuwe fenomenen. De informatie wordt zorgvuldig geanalyseerd en getoetst en, wanneer relevant, gedeeld met FIOD-opsporingsteams. Daarmee kunnen onderzoeken worden gestart of voorbereid en kunnen interventies gerichter plaatsvinden. Daarnaast deelt het TCI risicosignalen over modi operandi en kwetsbaarheden die criminelen benutten, met verschillende partners.

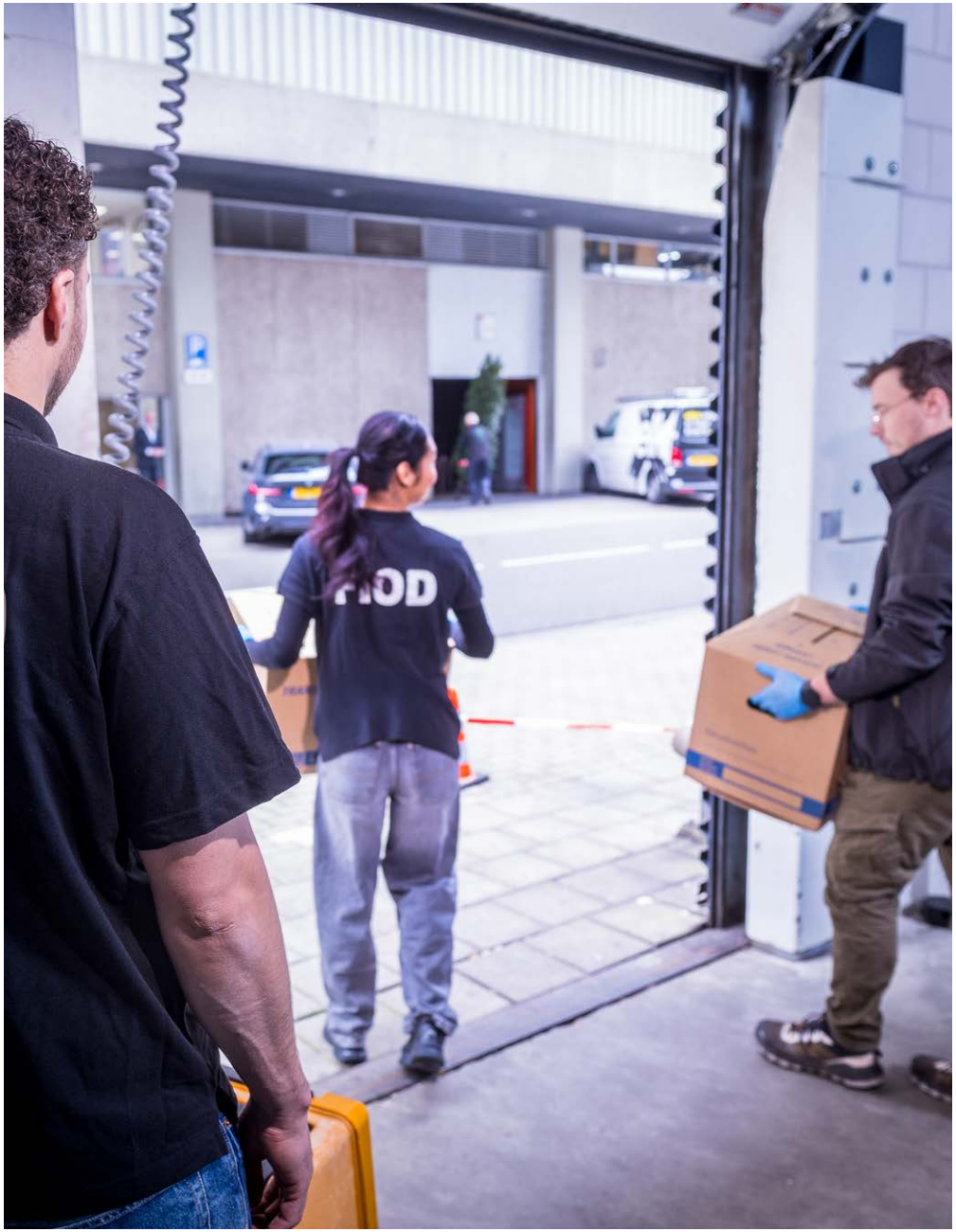
Naast de interne samenwerking onderhoudt het TCI nauwe contacten met andere opsporingsdiensten, zowel nationaal als internationaal, en met publieke en private samenwerkingspartners. Door informatie-uitwisseling en gezamenlijke analyse ontstaat een vollediger beeld van ondermijnende criminaliteit. Dat versterkt de integrale aanpak van onder meer financieel-economische en fiscale delicten en draagt bij aan de bescherming van de integriteit van het financiële stelsel.

In gesprek met een TCI-expert:

Waarom melden informanten zich bij TCI?
'Zij vertellen in vertrouwen hun verhaal en delen regelmatig waardevolle informatie. Sommigen doen dat uit rancune, uit een gevoel voor rechtvaardigheid of omdat ze iemand willen beschermen die dreigt af te glijden in de criminaliteit.'

Wat maakt TCI bijzonder?
'Afscherming van onze informanten is de kern van ons werk. Informanten kunnen er bij ons op vertrouwen dat ze volledige openheid van zaken kunnen geven. Hun identiteit blijft geheim en wordt goed afgeschermd. Dat is ons belangrijkste goed.'

Wat maakt jullie werk complex?
'Als runner – degene die met een informant spreekt – moet je continu schakelen. Je verzamelt informatie, bouwt aan een vertrouwensband, schermt je informant af én let tegelijk op je eigen veiligheid en die van de informant.'



5. Hoe de opsporing een compleet witwasnetwerk oprolt

Nadat intelligence is vergaard, besloten is over te gaan tot een strafrechtelijk onderzoek en het onderzoeksteam is samengesteld, start een strafrechtelijk onderzoek. In dit hoofdstuk lichten we een opsporingsonderzoek uit onze praktijk toe. In dit geval is met inzet van specialistische opsporingsbevoegdheden een compleet witwasnetwerk opgerold.

In februari 2025 veroordeelde de Rechtbank Amsterdam vier verdachten tot gevangenisstraffen van zes tot negen jaar. De strafzaak loopt nog, want drie van de vier verdachten zijn in hoger beroep gegaan tegen de uitspraken. Om welke zaak gaat het en hoe heeft de FIOD bijgedragen aan deze veroordeling?

In een strafrechtelijk onderzoek naar een handelaar in ketamine ontdekte het opsporingsteam dat de handelaar regelmatig grote tassen met geld naar een kantoorpand ergens in Nederland liet brengen. De personen in dit pand zorgden ervoor dat dit contante geld na transport elders in Europa, binnen enkele dagen giraal werd overgemaakt via bankrekeningen in Azië. Het geld kwam uiteindelijk terecht op een rekeningnummer dat was opgegeven door de hoofdverdachte. Deze hoofdverdachte betaalde commissie voor de diensten van de geldverplaatsers.

Na analyse van chatberichten op de telefoon van de eigenaar van het kantoorpand ontstond het vermoeden dat er via het pand geld werd witgewassen voor veel meer criminelen. Daarop heeft de FIOD in 2022 een nieuw onderzoek opgestart met de eigenaar van het bedrijf als hoofdverdachte.

‘We konden live meekijken bij geldoverdrachten’

De projectleider, verantwoordelijk voor de aansturing van dit strafrechtelijk onderzoek onder gezag van het OM: ‘In het kantoorpand zaten op het oog twee legale bedrijven, maar die werden als dekmantel gebruikt. Het pand fungeerde feitelijk als een soort hub waar contant geld werd verzameld, geteld, verpakt en vervolgens weer werd uitgegeven aan derden of binnen Europa werd vervoerd. Zo is er in zes jaar tijd vermoedelijk meer dan €55 miljoen witgewassen.’

Het aanbieden van financiële transacties buiten het reguliere financiële stelsel om, oftewel ondergronds bankieren, is illegaal en speelt een cruciale rol binnen internationaal georganiseerde criminaliteit. Het stelt criminelen in staat misdaadgeld te verplaatsen en wit te wassen. Door het verhullen van de criminele herkomst, blijven daders buiten beeld van opsporingsinstanties en kunnen zij van hun vermogen profiteren. Witwassen schaadt onze maatschappij. Daarom heeft de aanpak hiervan een hoge prioriteit.

Het onderzoeksteam installeerde afluisterapparatuur en camera’s in het pand. Eén camera filmde de geldtelruimte. Projectleider: ‘Daarmee konden we regelmatig live meekijken naar geldoverdrachten. Dat heeft een schat aan informatie opgeleverd. Zeker in combinatie met het baken in de auto van de verdachte die telkens het geld ging ophalen.’

De inzet van opsporingsmiddelen gebeurt altijd met een kritische blik en onder het gezag van het OM en bij sommige opsporingsbevoegdheden ook de rechter-commissaris. Projectleider: ‘Voor de selectie van de opsporingsbevoegdheden maken we altijd een afweging, waarbij we kijken naar het doel: waar hebben we bewijs voor nodig, wat kunnen we binnen de wettelijke kaders inzetten en wat is proportioneel?

In zaken als deze heb je als onderzoeksteam de hulp van anderen nodig. Van het Team Criminele Inlichtingen kregen we regelmatig informatie over de criminele organisatie. Verder hebben we nauw samengewerkt met de politie door het delen van informatie waarmee zij zelfstandig eigen onderzoeken konden starten en hebben we specialistische hulp gekregen van de Koninklijke Marechaussee (KMar) bij het plaatsen van geluid- en beeldopname-apparatuur in het pand. Daar werd 24 uur per dag gewerkt, dus het plaatsen daarvan was heel lastig. Wat dat betreft is de samenwerking met andere diensten onmisbaar.'

Plotseling kwam het onderzoek onder tijdsdruk te staan, omdat de hoofdverdachte vermoedelijk op het punt stond naar Azië te emigreren. Het team moest de actiedag halsoverkop vervroegen. Twee bedrijfspanden en meerdere woningen zijn doorzocht. Het team hield vijf verdachten aan en legde beslag op een half miljoen euro aan contanten, 21 kilo drugs en ruim 9.300 kilo aan grondstoffen voor synthetische drugs.

Projectleider: 'Tijdens ons onderzoek konden we tientallen kentekens noteren van auto's waarmee criminelen geld kwamen afleveren. Die konden we niet allemaal meenemen in het onderzoek, maar wel doorgeven aan het Flexibel Interventie Team van de politie, dat met onopvallende voertuigen rondrijdt. Dat heeft uiteindelijk geleid tot meer dan twintig aanhoudingen en de inbeslagname van €700.000 contant geld en tientallen kilo's drugs en een vuurwapen. Dat is nou een mooi voorbeeld van samenwerken bij opsporen met impact en effect.'

'De samenwerking met het onderzoeksteam van de FIOD liep gesmeerd.'

Medewerker KMar

Soms komt het voor dat de FIOD voor een complexe operatie specialistische expertise van andere diensten inzet. In dit onderzoek ondersteunde de Brigade Speciale Beveiligingsopdrachten (BSB) van de KMar het FIOD-onderzoeksteam.

Medewerker van het plaatsingsteam van de BSB van de KMar: 'Het ging om een pand dat 24-uur per dag in gebruik was, met overal beveiligingscamera's. Vanwege de complexiteit heeft de FIOD ons ingeschakeld. Zij hadden zelf al snel een overzichtscamera geplaatst. Zo konden wij de patronen vaststellen. Het is ons uiteindelijk gelukt om camera's en afluisterapparatuur in het kantoor te plaatsen. Het was een heel uitdagende klus, waarbij wij als plaatsingsteam ondersteuning kregen van onze luchtwaarneming, observatieteam en arrestatieteam. De samenwerking met het onderzoeksteam van de FIOD liep gesmeerd. Met uiteindelijk een fantastisch eindresultaat.'



6. Eigen verantwoordelijkheid, gezamenlijke slagkracht: dubbelinterview

In 2025 balanceerden we tussen groeiende datastromen, strengere regels en maatschappelijke verwachtingen. Toch bleven we samen effectief onder toenemende druk. Zo was het volgens FIOD-directeur Opsporing Thomas Bosch en plaatsvervangend hoofdofficier van justitie bij het FP Frans de Nerée tot Babberich een jaar van lastige keuzes en van goede resultaten. Samen kijken ze terug – én vooruit.

De samenwerking tussen de FIOD, het OM en toezichthouders zoals de Belastingdienst levert steeds meer op. Bijvoorbeeld bij BPM-fraude, fraude met de belasting op personenauto's en motorrijwielen. Thomas: 'Dat gaat om geïmporteerde auto's waarvoor bewust een te lage waarde wordt opgegeven, via valse taxaties, verzonnen schades of gemanipuleerde kilometerstanden. Fraudeurs verstoren de marktwerking en dragen minder belasting af dan zij zouden moeten.'

Jaarlijks gaat het om honderden miljoenen euro's. 'We zagen dat veel van die onjuiste taxaties afkomstig waren van georganiseerde groepen taxateurs. Dat inzicht hebben we gedeeld met de Belastingdienst, waarbij we rekening houden met regels omtrent informatiedeling. Daardoor konden zij veel gerichter controleren. Dat levert direct effect en impact op en maakt het mogelijk om resultaten te bereiken, ook buiten het strafrecht om.'

'Het gaat steeds meer om het begrijpen van criminele systemen'

Bestuurlijk afdoen heeft voordelen. Frans: 'Soms kan een toezichthouder sneller ingrijpen, bijvoorbeeld met een bestuurlijke boete. Het gaat steeds om de vraag welke reactie het meest passend is en wie die het beste kan geven.'

Geslaagde fraudeaanpak

De aanpak van dividendstripping laat ook zien hoe krachtig de samenwerking inmiddels is. Frans: 'Zo kon het OM met de hulp van de Belastingdienst en de FIOD een grote buitenlandse bank een boete opleggen van €101 miljoen.' Thomas: 'Tegelijkertijd legde de Belastingdienst aanzienlijke navorderingen op. Na deze interventies zagen we dat andere partijen, na de start van een belastingonderzoek, hun verzoeken tot vermindering van dividendbelasting introkken. Dat scheelde honderden miljoen euro's. Dat zijn óók effecten van een geslaagde fraudeaanpak.'

Technologische uitdagingen

Naast de successen waren er ook forse uitdagingen. Het OM is in 2025 een aantal maanden uit voorzorg afgesloten van het internet. Frans: 'Het voelde alsof we ineens een eind terug in de tijd waren gezet en voortdurend moesten improviseren. Ik heb grote bewondering voor hoe iedereen daarmee omging. Ook bij de FIOD sprongen mensen direct in de auto om processen-verbaal fysiek aan te leveren. Binnen een paar dagen stond er een heel systeem met breng- en afhaalpunten, tot in Groningen aan toe. We zijn de FIOD daar zeer dankbaar voor. Het past bij onze gedeelde houding: ook als het lastig wordt, ondersteunen we elkaar.'

Een andere uitdaging is de explosieve groei van digitale gegevens. Thomas: 'We nemen niet alleen telefoons en laptops in beslag, maar soms ook servers. Al die data moeten technisch worden verwerkt.' De FIOD moet vooraf alle vertrouwelijke communicatie verwijderen tussen verdachten en beroepsgroepen zoals advocaten, notarissen en artsen om aan de eisen van het verschoningsrecht te voldoen. Thomas: 'Het verschoningsrecht is een belangrijke pijler van onze rechtsstaat en vereist grote zorgvuldigheid van onze FIOD-medewerkers. In vrijwel elk strafrechtelijk onderzoek komen we zulke vertrouwelijke communicatie tegen, soms nauwelijks herkenbaar. We filteren die er zo goed mogelijk uit, maar het vraagt veel van onze mensen en systemen. De rechter-commissaris heeft daarbij een steeds centralere rol gekregen.'

Thomas benadrukt dat de FIOD daarom blijft investeren in betere technologie én in duidelijke afspraken en werkprocessen rond het verschoningsrecht, samen met onder andere de rechtspraak en de advocatuur: 'We hebben allemaal onze eigen regels en belangen, maar we lossen dit alleen op door samen te werken.'

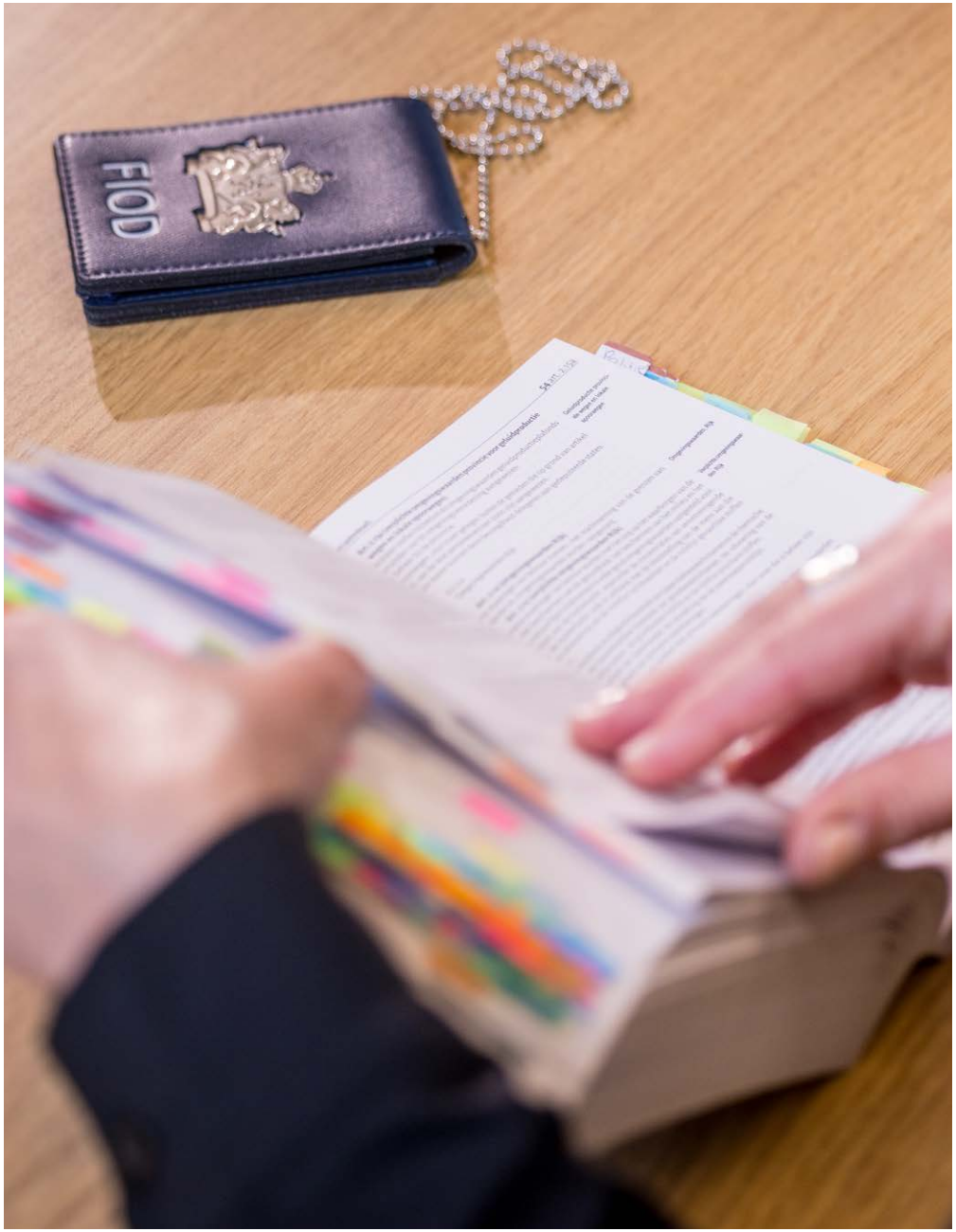
Gezonde mix tussen groot en klein

Om hun capaciteit zo effectief mogelijk in te zetten, bewaken het OM en de FIOD een goede balans tussen grote en kleinere strafzaken. Thomas: ‘Kleinere zaken bundelen we en pakken we projectmatig aan, waardoor ze samen veel effect en impact hebben in de maatschappij.’

Het FP zet steeds vaker in op een zaakafhandeling met een OM-strafbeschikking, ook bij grotere zaken. Frans: ‘Op die manier blijft er ruimte voor dossiers die echt voor de rechter moeten worden afgedaan.’ Thomas vult aan: ‘Een rechter overhandig je processen-verbaal en een compleet procesdossier met daarin al het bewijsmateriaal. Bij een strafbeschikking kunnen we volstaan met een opsomming van het relevante bewijsmateriaal. Dat scheelt veel tijd en dat zijn uren die we weer in andere strafrechtelijke onderzoeken kunnen steken.’

Investeren in technologie en samenwerken

In 2025 heeft de FIOD geïnvesteerd in betere technologie, slimmere datakoppelingen en intensieve samenwerking met onze partners. Dat zetten we door in 2026. Thomas: ‘Daarbij draait het steeds minder om het najagen van losse zaken en steeds meer om het begrijpen van hele criminele systemen. De inzichten die we tijdens onderzoeken opdoen, geven we terug aan toezichthouders en soms ook aan private partijen, zoals banken, zodat zij mogelijke criminele transacties beter kunnen detecteren.’ Frans: ‘Uiteindelijk gaat het erom dat we de samenleving beter beschermen en bijdragen aan een eerlijke economie. Dat lukt alleen als we ieder vanuit onze eigen verantwoordelijkheid, maar wél in samenhang, optrekken.’



7. Rechtmatig werken

Het zorgvuldig omgaan met verschoningsgerechtigde informatie is een belangrijk onderdeel van het bredere rechtmatig werken binnen de FIOD. De FIOD borgt deze kwaliteit door opleiding én permanente educatie. Startende rechercheurs leren in de opleiding tot algemeen opsporings-ambtenaar hoe ze die kaders moeten toepassen zoals het Wetboek van Strafvordering en het Wetboek van Strafrecht. Ook is er specifieke aandacht voor de Wet politiegegevens (Wpg), die bepaalt hoe en wanneer politie-gegevens mogen worden verwerkt voor een wettelijk doel. Daarnaast worden alle rechercheurs gedurende hun loopbaan blijvend geschoold om hun kennis actueel te houden.

Verschoningsrecht

Het verschoningsrecht beschermt vertrouwelijke communicatie tussen onder meer advocaten en hun cliënten, en deze informatie mag door FIOD-medewerkers bij een strafrechtelijk onderzoek niet worden ingezien. Het borgen van dit recht is belangrijk. Om dat te kunnen doen bestaat wet- en regelgeving die omschrijft hoe met dergelijke informatie moet worden omgegaan. Het is voor de FIOD cruciaal dat medewerkers zich strikt houden aan wet- en regelgeving bij het omgaan met verschoningsgerechtigde informatie. De FIOD onderzoekt weliswaar of anderen de wet naleven, maar het eigen handelen van de organisatie is zelf ook aan wettelijke kaders gebonden. Alleen dan is de FIOD geloofwaardig, staat de integriteit van de onderzoeken niet ter discussie en is de houdbaarheid van bewijs in de rechtszaak sterker.

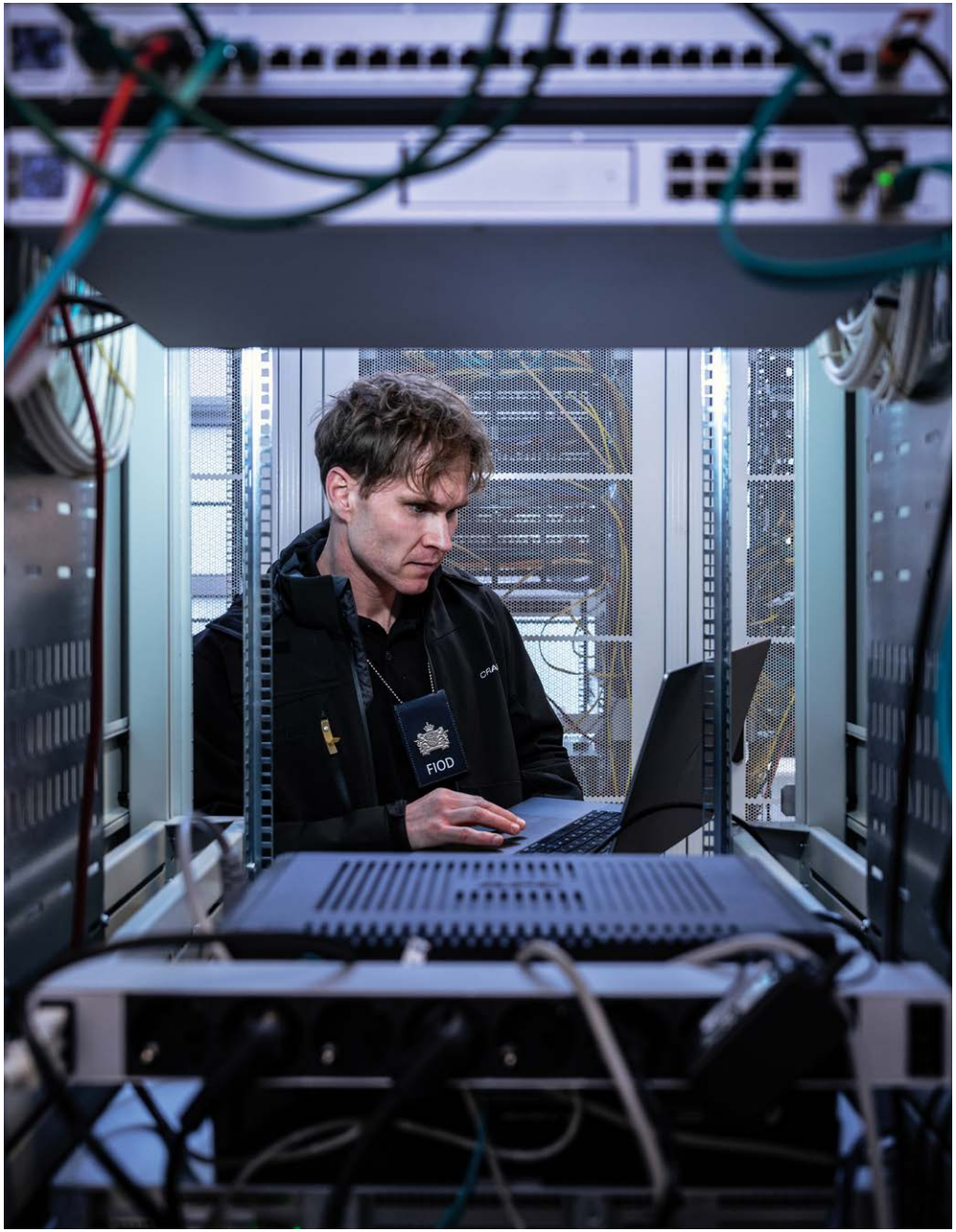


De jurisprudentie rondom verschoningsrecht ontwikkelde zich de afgelopen jaren sterk. Een belangrijke verandering is dat de verantwoordelijkheid bij de rechter-commissaris is komen te liggen, die voor uitvoering en technische ondersteuning een beroep doet op de FIOD. Daarmee blijven de eisen die het verschoningsrecht stelt in de praktijk grotendeels bij de opsporing liggen. De FIOD verwerkt dagelijks enorme hoeveelheden digitale informatie, wat steeds meer vraagt van systemen, tijd en menskracht.

Het verschoningsrecht vereist dat vertrouwelijke communicatie met beroepsgroepen zoals advocaten, notarissen en artsen vooraf wordt verwijderd. In de grote hoeveelheden data is deze informatie echter niet altijd herkenbaar voor de FIOD. Dit leidde meerdere malen tot procedures met lange doorlooptijden, waardoor onderzoeken stil kwamen te liggen en verdachten lang in onzekerheid bleven.

Heldere en passende verantwoordelijkheden voor elke partij zijn noodzakelijk om te kunnen voldoen aan de eisen van het verschoningsrecht in een steeds meer digitaliserende wereld. Dit vraagt om grote en permanente inzet in de hele strafrechtketen. Zodat opsporingsdiensten, waaronder de FIOD, beter in staat gesteld worden om te voldoen aan de eisen die het verschoningsrecht stelt.

In de stuurgroep verschoningsrecht, onder leiding van het Ministerie van Justitie en Veiligheid, werkt de FIOD met alle partners in de strafrechtketen intensief samen met onder andere de Rechtspraak, het OM, de politie en de Nederlandse Orde van Advocaten aan oplossingen binnen de huidige en toekomstige juridische kaders. De FIOD blijft daarnaast investeren in betere technologie én in duidelijke afspraken en werkprocessen, samen met het OM, de rechtspraak en de advocatuur.



8. Informatie-voorziening

De FIOD staat voor de opgave om de continuïteit van de opsporing te waarborgen door het digitale landschap ingrijpend aan te passen. Deze aanpassingen vergen vernieuwing op het gebied van veilige opslag en rubricering, gebruikersgemak en duurzame financiering. Tegelijkertijd stelt nieuwe wetgeving, zoals het nieuwe Wetboek van Strafvordering (beoogde ingangsdatum 1 april 2029), bredere en strengere eisen aan het beheren, verwerken, delen en vastleggen van opsporingsinformatie. Vanuit deze ontwikkelingen werkten we in 2025 gericht aan een toekomstbestendig informatievoorziening (IV)-landschap, waarmee de FIOD de opsporing vormgeeft.

De FIOD innoveert op IV-gebied, maar doet dit niet alleen. Dit doen we onder andere met de Belastingdienst en binnen het Platform Bijzondere Opsporingsdiensten (BOD). Samen werken we aan informatiesystemen voor opsporingsinformatie en forensische tooling die ook op de lange termijn inzetbaar blijven.

De FIOD heeft samen met haar ketenpartners in 2025 intensief aan twee voor de FIOD belangrijke IV-onderwerpen gewerkt. Het Forensisch domein is aan vervanging toe. Op dit IV-platform worden door de rechercheurs analyses op inbeslaggenomen digitale informatie verricht. Het streven is te komen tot een nieuw, wendbaar, schaalbaar en veilig platform om te garanderen dat de FIOD ook in de toekomst de explosief groeiende hoeveelheid in beslaggenomen digitale data efficiënt kan blijven onderzoeken. Daarnaast is met de andere bijzondere opsporingsdiensten, de Rijksrecherche, de nationale politie en de Koninklijke Marechaussee samengewerkt aan een structuur om zeker te stellen dat de opsporings-applicatie Summ-IT beschikbaar en toekomstbestendig is en blijft.

Inzet van AI

Artificial Intelligence (AI) wordt steeds belangrijker voor de opsporing, onder meer voor het analyseren van grote in beslag genomen datasets. In 2025 is binnen de FIOD een expertgroep AI ingericht die zich bezighoudt met het voldoen aan de eisen die de AI Act stelt, mogelijke toepassingen toetst aan wet- en regelgeving en begeleiding biedt bij gebruik in onderzoeken. Ook hier is van groot belang dat zorgvuldigheid en rechtmatigheid geborgd worden.

Samenwerking binnen het Platform Bijzondere Opsporingsdiensten

Het Platform Bijzondere Opsporingsdiensten is het samenwerkingsverband van de FIOD, de bijzondere opsporingsdiensten van de Nederlandse Arbeidsinspectie (NLA), de Inspectie Leefomgeving en Transport (ILT) en de Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit (NVWA), samen met het FP, de Nationale Politie, de KMar en de Rijksrecherche.

Het Platform richt zich op het versterken van de gezamenlijke aanpak van ondermijnende criminaliteit. Door actief kennis te delen en waar mogelijk samen op te trekken in primaire processen, opleidingen, informatievoorziening en andere ondersteunende processen, vergroten de partners hun gezamenlijke effectiviteit en impact.

Naast deze samenwerking komt het ook voor dat de FIOD andere BOD'en vertegenwoordigt op onderwerpen zoals de implementatie van het nieuwe Wetboek van Strafvordering. Omgekeerd kan de FIOD bij dergelijke onderwerpen eveneens worden vertegenwoordigd door een andere BOD. Kennis, expertise en specialistische capaciteit worden zo gedeeld en gezamenlijk ingezet.



9. Samenwerking tussen wetenschap en opsporing

De FIOD heeft een samenwerkingsplatform ontwikkeld, FIOD Science, dat wetenschap en opsporingspraktijken verbindt om nieuwe wetenschappelijke inzichten en technologische ontwikkelingen toepasbaar te maken op het werk van de FIOD. We werken hiervoor samen met universiteiten, hogescholen en kennisinstituten. De samenwerking tussen de FIOD en deze partners is enkele jaren geleden ontstaan vanuit een duidelijke behoefte: beter inzicht krijgen in complexe financiële en fiscale criminele fenomenen. Verder vragen nieuwe ontwikkelingen zoals AI, quantum computing en desinformatie en misinformatie om blijvende kennisontwikkeling.

FIOD Science is begonnen als programma, maar is inmiddels een structurele brug tussen de wetenschap en de opsporing. Aan de innovatieve kennis die de opsporing nodig heeft, kan de wetenschap een bijdrage leveren. En de expertise van de FIOD biedt tegelijkertijd input voor (wetenschappelijke) onderzoeken.

'De vraag om samenwerking met de wetenschap ontstaat vaak uit een concrete behoefte vanuit de eigen organisatie. Zo had de FIOD de wens om een vergelijkend Europees onderzoek op te zetten over hoe andere landen in de praktijk omgaan met het verschoningsrecht. Het FP heeft dit verzoek ingediend bij het Wetenschappelijk Onderzoek- en Datacentrum (WODC) dat het onderzoek heeft laten uitvoeren door Erasmus School of Law.' – *Programmamanager FIOD Science*

Vaste samenwerkingsverbanden

De FIOD werkt ook via vaste samenwerkingsverbanden samen met kennisinstellingen. Zo is er een brede samenwerking met de TU Delft en met de Vrije Universiteit Amsterdam op het gebied van criminologie. Samen met het Centre of Expertise Veiligheid & Veerkracht (Avans Hogeschool) en het lectoraat Ondermijning doet de FIOD onderzoek naar ondermijningsprocessen en effectieve tegenstrategieën. In 2025 resulteerde dit in gezamenlijk onderzoek naar het Cash Compensatie Model, een witwasconstructie waarbij contant geld buiten het formele financiële systeem wordt verrekend. Door deze projecten kunnen we actuele wetenschappelijke inzichten inbrengen in onze strafrechtelijke onderzoeken.

'Een uitruil van twee gescheiden geldstromen. Zie die maar eens te verbinden'

Het zogenoemde 'Cash Compensatie Model' krijgt steeds meer aandacht. Een associate lector bij Avans Hogeschool: 'De FIOD wilde deze minder bekende vorm van witwassen in kaart brengen en heeft ons daarvoor een onderzoeksopdracht gegeven. Het onderzoeksrapport is in het voorjaar van 2025 opgeleverd.'

Het Cash Compensatie Model (CCM) is een witwasmethode, waarbij contant crimineel geld wordt omgezet in 'schoon' giraal geld. 'Criminelen ruilen hun zwarte contanten – al dan niet via een of meer tussenpersonen – met een ondernemer vaak in een arbeidsintensieve sector, bijvoorbeeld in de bouw of schoonmaak, die behoefte heeft aan cash.' De ondernemer gebruikt dit cashgeld om bijvoorbeeld personeel 'onder de tafel' te betalen. In ruil daarvoor maakt de ondernemer via een valse factuur hetzelfde bedrag plus of minus een vergoeding giraal over naar de crimineel. Hierdoor verdwijnt het zwarte geld uit de criminele economie en komt het via een schijnbaar legale factuur terecht in de legale economie. De financiële en maatschappelijke schade die dit oplevert is groot.

'Het gaat bij dit model om een uitruil van twee gescheiden geldstromen. Die moet je aan elkaar zien te verbinden. De indicatoren die we hebben geïdentificeerd in het onderzoek zijn opgenomen in een kennisdocument dat rechercheurs kan helpen bij de opsporing van deze witwastechniek.'

Onderwijs, talentontwikkeling en kennisdeling

FIOD Science is een platform voor onderwijs en talentontwikkeling, waarin kennisuitwisseling met de wetenschap centraal staat. Zo hebben promovendi in 2025 onderzoek gedaan naar follow-the-money-technieken bij cryptocurrency en blockchainanalyse. Jaarlijks organiseert de FIOD daarnaast een Science Symposium waarin opsporing, wetenschap en beleid samenkomen rond de inzet van wetenschappelijke inzichten bij het opsporen van criminele geldstromen. Door de samenwerking met de wetenschap verder te verdiepen, blijft de FIOD in staat om nieuwe vormen van criminaliteit eerder te herkennen en effectiever te bestrijden. Wetenschap vormt daarmee een belangrijk fundament van de moderne opsporing.



FIOD in het nieuws in 2025

Januari
Twee aanhoudingen in onderzoek naar **binnenlandse corruptie**

Februari
Onderzoek naar **frauduleuze invoer** e-bikes uit China

Maart
Actie in omvangrijke **witwasonderzoek** van drugsgeld

April
Aanhouding vanwege grootschalige **accijnsfraude**

Mei
Aanhouding in gezamenlijk **witwasonderzoek** van politie en FIOD

Juni
FIOD houdt vier verdachten aan in onderzoek naar **belastingfraude** met negatieve suppleties

Juli
Onderzoek naar groothandel wegens vermoedelijke **schending sanctiewet**

Augustus

September
Bijna 10 miljoen **illegale sigaretten** en ruim €56.000 in beslag genomen

Oktober
Aanhouding voor **terrorisme-financiering** met bitcoins

November
Actie en aanhouding van vijf verdachten in onderzoek naar **subsidiefraude** aardbevingsschade Groningen

December
Doorzoeking en aanhoudingen in onderzoek naar **fraude met BPM** en valsheid in geschrifte



Scan de QR code voor meer nieuws of kijk op **www.fiod.nl/nieuws/**



10. Internationale samenwerking met Europol

Met de nieuwe intelligence-gestuurde werkwijze en het vaak internationale karakter van financiële criminaliteit is grensoverschrijdende samenwerking, die met Europol in het bijzonder, steeds belangrijker voor de FIOD. Hoe meer informatie landen delen, hoe effectiever de gezamenlijke opsporing wordt. Daarom investeert de FIOD continu in het versterken van de banden met Europol. De aanpak versnelt strafrechtelijke onderzoeken en vergroot zichtbaar de impact op criminele netwerken.

Succesvol intelligence-gestuurd opsporen is afhankelijk van de beschikbaarheid van informatie én van het rechtmatig delen daarvan. Europol is een centraal intelligence-knooppunt én een plek waar experts en informatie samenkomen. Het is van belang dat internationale informatie-uitwisseling, onder mee via Europol, plaatsvindt binnen geldende juridische kaders.

In 2025 zijn kennissessies georganiseerd om opsporingsteams bewuster te maken van de mogelijkheden die samenwerking met en via Europol biedt en om hen te ondersteunen bij het rechtmatig delen van informatie. Daarbij is aandacht besteed aan hoe de inzet van Europol kan bijdragen aan het versnellen van onderzoeken en het vergroten van effect en impact. De kennissessies zijn verzorgd door liaison officers van de FIOD bij de Dutch Desk van Europol.

Dutch Desk

Deze FIOD-liaison officers onderhouden verbindingen met alle liaisondesks van 27 EU-landen en 25 niet-EU-landen. Ze adviseren over de mogelijkheden van de inzet van Europol en begeleiden concreet bij veilige en rechtmatige gegevensuitwisseling. Dat gebeurt aan de hand van internationaal afgesproken ‘handling codes’ die de voorwaarden voor gebruik van intelligence aangeven. Zorgvuldige vastlegging in systemen is daarbij essentieel, zowel voor het eigen opsporingsonderzoek als voor de gezamenlijke intelligencepositie.

De Dutch Desk is een multidisciplinair samengesteld team van de FIOD, politie, Douane, KMar en de opsporingsdiensten van de NVWA, NLA en ILT. Rechercheurs van Nederlandse opsporingsdiensten kunnen er terecht voor informatie-uitwisseling, trendanalyses, netwerken en operationele ondersteuning bij grensoverschrijdende onderzoeken naar zware, georganiseerde criminaliteit en terrorisme.

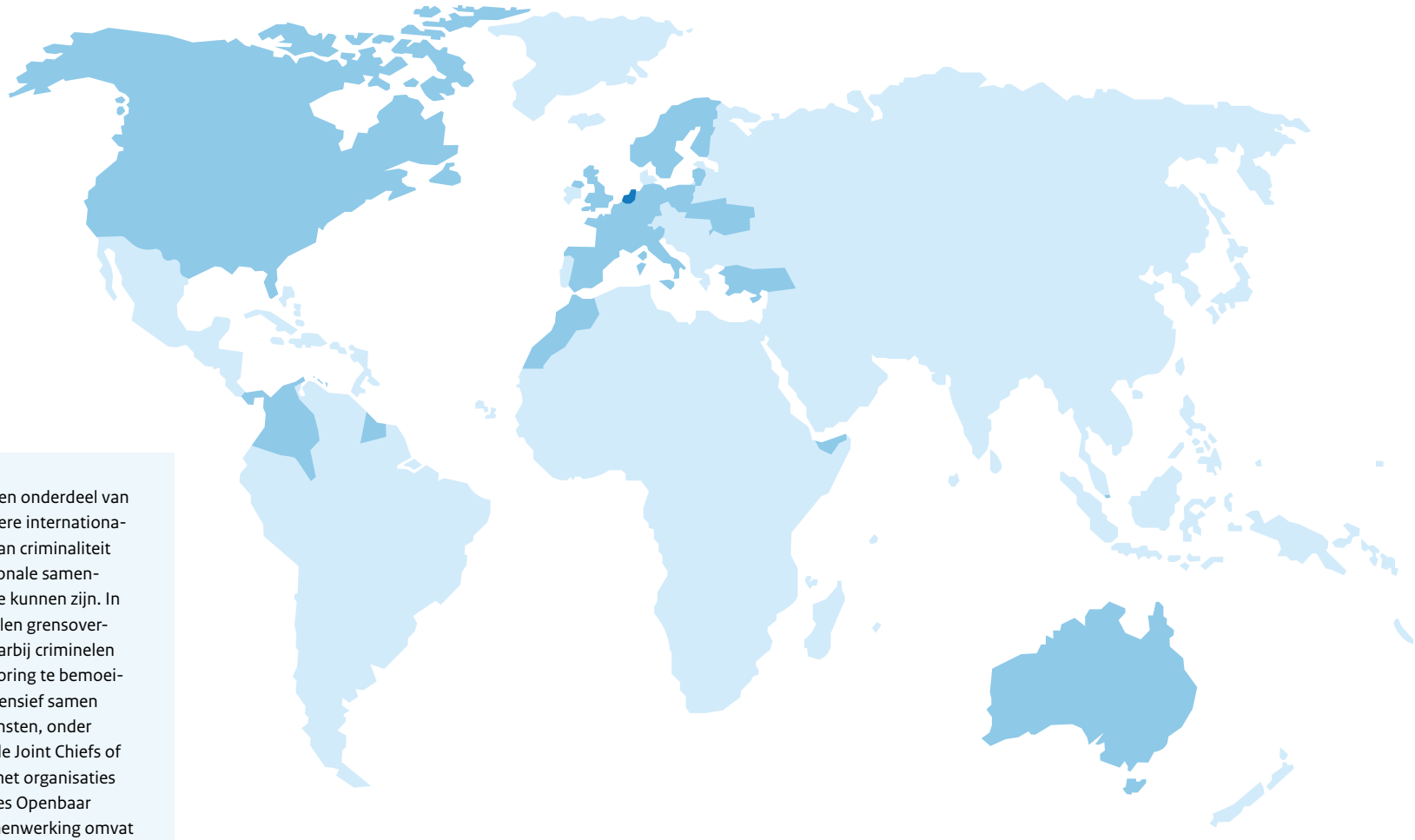
Europol-samenwerking

FIOD heeft een intensieve samenwerking met Europol, en wij delen bijvoorbeeld data van onderzoeken naar illegale tabakshandel. Dit brengt criminele netwerken in beeld waar voortdurend in samenwerking met andere landen en Europol op wordt geacteerd.

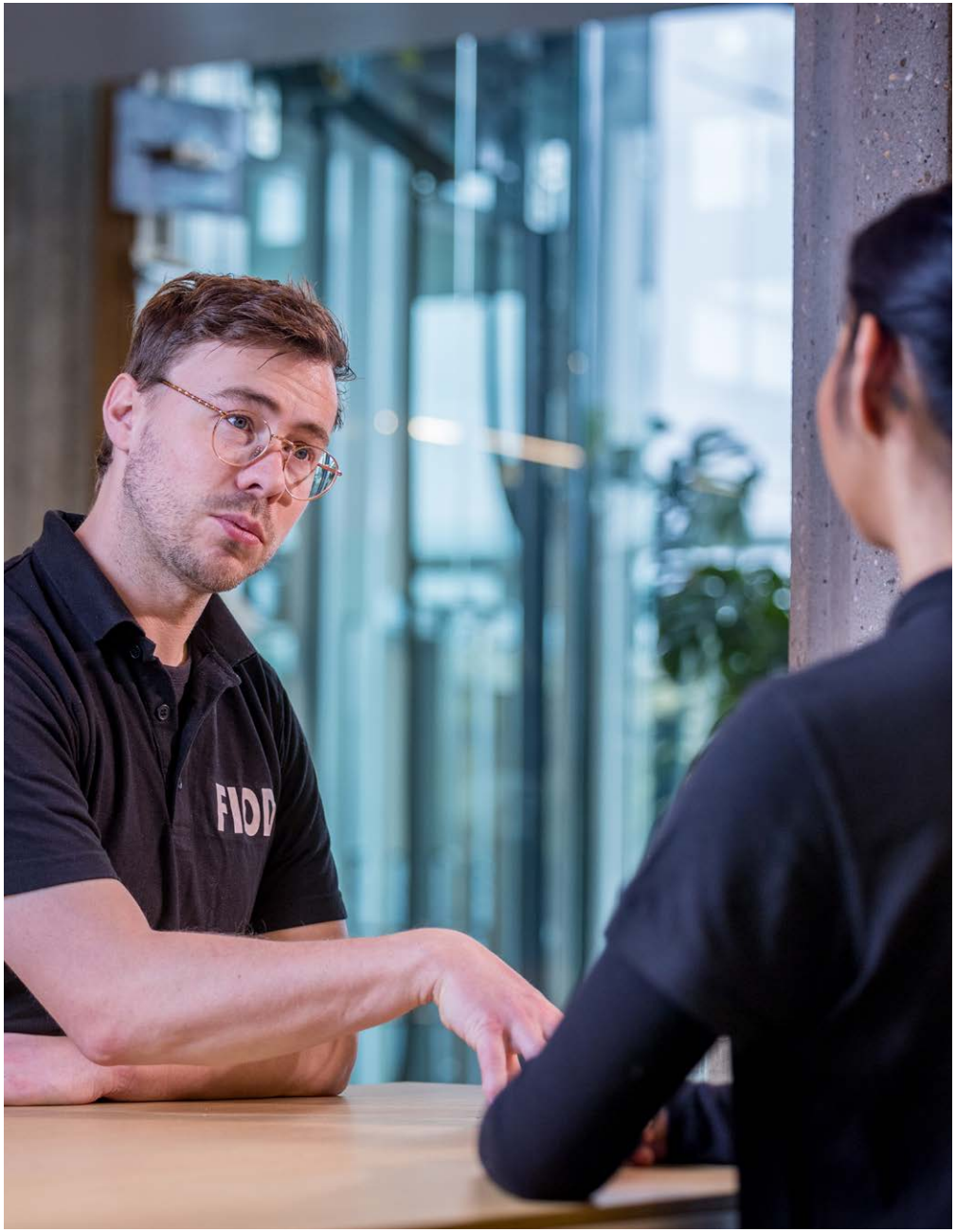
In 2025 werd ook een belangrijk resultaat van informatie-uitwisseling en tactische samenwerking met Europol behaald tijdens een zogenoemde vermogenstraceer-sprint: project A.S.S.E.T. (Asset Search & Seize Enforcement Taskforce). Dit project is een initiatief van Europol om internationaal crimineel vermogen op te sporen. Europol brengt hiervoor naast



Internationale samenwerking



Internationaal samenwerken is een onderdeel van het werk van de FIOD. Door verdere internationalisering van vrijwel alle vormen van criminaliteit die de FIOD bestrijdt, is internationale samenwerking essentieel om effectief te kunnen zijn. In veel opsporingsonderzoeken spelen grensoverschrijdende aspecten een rol, waarbij criminelen landsgrenzen benutten om opsporing te bemoeilijken. De FIOD werkt daarom intensief samen met buitenlandse opsporingsdiensten, onder meer binnen de Europese Unie, de Joint Chiefs of Global Tax Enforcement (J5) en met organisaties als Europol, Interpol, het Europees Openbaar Ministerie en de OESO. Deze samenwerking omvat zowel operationele onderzoeken en rechtshulpverzoeken als het proactief signaleren en bespreken van knelpunten en kansen binnen internationale intelligence- en opsporingsnetwerken.



eigen specialisten Interpol, Eurojust, banken, cryptodienstverleners en financiële specialisten van opsporingsdiensten uit diverse landen fysiek bij elkaar. De FIOD vormt samen met de politie en het FP de Nederlandse afvaardiging. Tijdens de eerste editie in januari 2025 werkten 80 experts van 43 opsporingsdiensten uit 28 landen samen. Als resultaat van deze gezamenlijke inzet werd binnen enkele dagen ruim €44 miljoen aan crimineel geld, bankrekeningen, goederen en vastgoed geïdentificeerd en €200.000 aan cryptovaluta direct bevroren.

De gedetacheerde nationale expert

Sinds 2025 is een specialist door de FIOD gedetacheerd bij Europol, vanwege zijn expertise in cryptocurrency-onderzoeken. Binnen Europol levert hij specialistische kennis over crypto-tracing en blockchainanalyse voor European Financial and Economic Crime Centre (EFEEC) en Analysis Project Asset Recovery van Europol. Daarnaast vormt deze specialist een schakel tussen Europol, de FIOD en de Nederlandse politie.

‘Maar dat is maar een deel van mijn werk. Ik ondersteun ook EU-lidstaten en niet-EU-lidstaten met operationele inzet. Ik coördineer crypto-sprints en ben aanspreekpunt voor crypto-gerelateerde casuïstiek.’ Een crypto-sprint is een kortlopend operationeel event waarbij meerdere landen enkele dagen intensief samenwerken aan een gezamenlijk of internationaal opsporingsonderzoek. Dankzij zijn rol verlopen informatie-uitwisseling en operationele afstemming sneller en effectiever. Europol profiteert van hoogwaardige crypto-expertise, terwijl de FIOD gemakkelijker toegang krijgt tot internationale intelligence en versterkte kennisontwikkeling.



11. Jaarresultaten FIOD 2025

In dit hoofdstuk geven we weer welke resultaten de FIOD in 2025 heeft behaald. De FIOD kiest voor een aanpak waarbij het financieel en maatschappelijk effect en impact zo groot mogelijk is.

Berechtingsresultaat

Bij zaken die zich lenen voor vervolging in het strafrecht bespreekt de FIOD in een vroeg stadium met het OM en in voorkomend geval de toezichthouders of het OM wil vervolgen of niet. Het OM bepaalt of de verdachte strafrechtelijk wordt vervolgd. Een toezichthouder kan een zaak ook bestuursrechtelijk afdoen, bijvoorbeeld door het opleggen van een boete of heffing.

De FIOD voert onder leiding van een officier van justitie strafrechtelijke onderzoeken uit. Deze opsporingsonderzoeken worden afgerond met de overdracht van een eindproces-verbaal (PV) aan het OM.

Van de processen-verbaal van de FIOD die in 2025 tot een uitspraak hebben geleid, is in 91 procent een vorm van bestraffing opgelegd: een veroordeling, een transactie, een strafbeschikking van het OM, een bestuurlijke boete of een andere afdoening. Daarbij zetten we waar nodig ook de Justia-tool in; een hulpmiddel waarin meer dan 350 interventies staan die we kunnen inzetten om per zaak de meest effectieve interventie te bepalen. Hieronder vallen ook alternatieven buiten het strafrecht die bijdragen aan een snellere en doelgerichte afdoening. Daarmee is ook in 2025 het beoogde berechtingsresultaat van 82 procent gehaald. In 9 procent van de gevallen is uiteindelijk geen straf opgelegd. Het kan hier gaan om een sepot van de officier van justitie of het oordeel van de rechter over onvoldoende bewijs.

Omgevingsgerichte onderzoeken

De FIOD hanteert als streefwaarde dat jaarlijks minimaal 40 procent van de afgeronde strafrechtelijke onderzoeken voortkomt uit signalen van toezichthouders. In 2025 is een aandeel van 46 procent gerealiseerd.

Aantal processen-verbaal

In 2025 heeft de inzet van de FIOD op de diverse thema's tot 424 processen-verbaal geleid. Van de 424 PV's die de FIOD in 2025 heeft ingeleverd bij het OM, zijn 194 ingeleverd bij het FP. De overige PV's zijn ingeleverd bij de Arrondissementparketten (216 PV's), het Landelijk Parket (2 PV's), het Europees Openbaar Ministerie (11 PV's) en Openbaar Ministerie BES (1 PV).

De aard en complexiteit van de opsporingsonderzoeken waarvoor een eindproces-verbaal (PV) wordt opgeleverd, lopen sterk uiteen en zijn daardoor niet onderling vergelijkbaar. Zowel complexe en langdurige onderzoeken als kortdurende acties, zoals een eendaagse inzet waarbij bijvoorbeeld verdovende middelen in beslag worden genomen, kunnen resulteren in één eindproces-verbaal.

De in 2025 gerealiseerde directe opsporingsuren zijn niet één op één te koppelen aan het aantal in 2025 ingeleverde processen-verbaal. Opsporingsonderzoeken kunnen zich uitstrekken over meerdere jaren en leiden in dat geval pas in een later stadium tot oplevering van een eindproces-verbaal.

De FIOD is van mening dat aantallen PV's op zichzelf onvoldoende inzicht geeft in het effect en impact van opsporingsonderzoeken. Daarom hebben we samen met onze ketenpartners, waaronder het FP, de ambitie om toe te werken naar betere kwantitatieve en kwalitatieve stuurindicatoren die duidelijk inzicht geven in het zogeheten afdoeningsresultaat.

Daarnaast handelde de FIOD 251 rechtshulpverzoeken van buitenlandse opsporingsdiensten af. Hieronder vallen verzoeken van andere landen voor assistentie bij doorzoekingen, aanhoudingen, verhoren, etc.

Beslag en incasso

De FIOD kan bij een strafrechtelijk onderzoek beslag leggen op voorwerpen of criminele gelden. Hiermee frustreert en verstoort de FIOD het verdienmodel van criminelen. Afpakken van onterecht verkregen vermogen draagt ook bij aan het herstel van het rechtsgevoel en is van waarde voor de schatkist.

In 2025 heeft de FIOD voor €152,53 miljoen aan waarde in beslag genomen, dit is beduidend meer dan de doelstelling van €81,5 miljoen. Daarnaast is naar aanleiding van FIOD-onderzoeken voor €7,36 miljoen aan incasso's gerealiseerd.

Thematische verantwoording directe opsporingsuren

In het HHA en de daarin opgenomen jaarschijf 2025 worden de directe opsporingsuren van de FIOD over thema's verdeeld. Van de totaal voor opsporing beschikbare capaciteit wordt een deel direct ingezet voor opsporingsonderzoeken. Dit noemen we directe opsporingsuren. In Figuur 1 staat het overzicht van de prestatie-indicatoren en de uiteindelijke realisatie van de verdeling van capaciteitsinzet voor opsporing per thema in 2025.

Figuur 1. *Verdeling directe opsporingsuren naar thema's conform Handhavingsarrangement in 2025.*

Prestatie-indicator uren	Beoogd 2025 in %	Beoogd 2025 in uren	Realisatie 2025 in %	Realisatie 2025 in uren
Fiscale delicten	18-28	230.000	25,0	238.882
Douane delicten	9-19	135.000	12,1	115.642
Toeslagen	1-3	10.000	0,8	7.296
Witwassen	22-32	286.000	27,6	263.911
Faillissementsfraude	3-9	60.000	4,3	41.568
Corruptie (Anti Corruptie Centrum)	4-10	70.000	5,5	52.680
Corruptie (mainports)	1-5	30.000	3,2	30.996
Financieel	1-5	30.000	3,4	32.956
Terrorisme financiering / Sancties	2-6	40.000	5,4	51.336
Intellectuele eigendomsfraude	1-3	8.000	1,2	11.419
Precursoren	1-4	23.000	1,9	17.755
Overig delicten	1-4	25.000	3,5	33.674
Opsporing buitenland	2-6	45.000	4,0	38.050
Werkzaamheden andere BOD / ketenpartners	1-4	30.000	2,1	20.358

Capaciteitsverdeling

De FIOD heeft in 2025 1.750.920 uur besteed aan opsporing. De FIOD maakt onderscheid tussen de gerealiseerde uren aan opsporingsonderzoeken (directe opsporingsuren), uren die zijn besteed aan Zien en Veredelen, en aan werkzaamheden opsporing divers.

Onder directe opsporingsuren vallen de uren die rechtstreeks aan een opsporingsonderzoek zijn toe te rekenen.

Onder zien en veredelen verstaan we de capaciteit benodigd voor het opwerken van verkregen signalen en gegevens, zodat deze bruikbaar zijn voor strafrechtelijke onderzoeken. Onder deze categorie vallen ook de uren die worden ingezet op het verstevigen van onze strategische en tactische intelligencepositie. Op deze manier maken we gefundeerde keuzes over welke zaken we oppakken, gericht op het bereiken van maximaal effect en impact.

Onder de werkzaamheden opsporing divers vallen de uren van de medewerkers die ondersteuning bieden aan de opsporingsteams, maar die niet altijd direct te relateren zijn aan een specifiek opsporingsonderzoek. Dit gebeurt bijvoorbeeld bij de teams criminele inlichtingen en de teams die kennis- en informatieposities opbouwen.

Figuur 2. *Realisatie aantal uren opsporingscapaciteit.*

Opsporingscapaciteit	Aantal uur
Directe opsporingsuren (direct gerelateerd aan opsporingsonderzoeken)	956.525 uur
Zien en veredelen (signaalproces)	249.748 uur
Werkzaamheden opsporing divers	544.647 uur
Totaal	1.750.920 uur

We lichten de resultaten van 2025 uit op vier thema's uit de jaarschijf 2025. Deze thema's zijn gekozen om de diversiteit van het takenpakket van de FIOD te laten zien en illustreren verschillende vormen van inzet in 2025.

Fiscaal

De Belastingdienst is in Nederland de fiscale toezichthouder en meldt signalen van mogelijke belastingfraude aan de FIOD en het OM conform het AAFD-protocol. Dit protocol bevat de criteria voor de afdoening van onder andere fiscale fraudezaken. In weegploegen bepalen OM, FIOD en Belastingdienst gezamenlijk of en hoe een mogelijke fraudezaak wordt opgepakt. De FIOD kan, nadat de weegploeg hierover een besluit heeft genomen en onder leiding van het OM, overgaan tot strafrechtelijk onderzoek als er onder andere sprake is van een belastingnadeel van meer dan €100.000, als er gekozen wordt voor een thematische aanpak, of er bijzondere andere aspecten zijn. Deze criteria zijn vastgelegd in het AAFD-protocol. Bij een vermoeden van fraude kan de Belastingdienst zelf, als het signaal aan bepaalde voorwaarden voldoet, een bestuursrechtelijke boete of fiscale strafbeschikking opleggen.

Zo draagt de FIOD eraan bij dat naleving wordt afgedwongen als regels bewust niet worden nageleefd en als er sprake is van fraude. De Belastingdienst en FIOD werkten in 2025 nauw samen op de fiscale fenomenen btw-fraude, verhuld vermogen, bpm-fraude en dividendstripping. Door werkwijzen en onderliggende structuren in kaart te brengen, verschuift de focus van 'Hoe straffen we deze verdachte?' naar 'Hoe maken we deze misdaadvorm onmogelijk?'. Zo wordt er invulling gegeven aan de uitvoerings- en handhavingsstrategie van de Belastingdienst en draagt de FIOD bij aan de visie van de Belastingdienst, namelijk het ervoor zorgen dat burgers en bedrijven uit zichzelf fiscale regels naleven (compliance).



Precursoren

Synthetische drugs veroorzaken ernstige maatschappelijke schade. Voor de productie van deze drugs, zoals amfetamine en MDMA, zijn chemische stoffen (precursoren) nodig die vaak ook een legale toepassing hebben, bijvoorbeeld in de farmaceutische of cosmetische industrie. Criminelen misbruiken dit legale karakter en zoeken voortdurend naar nieuwe varianten om regelgeving te omzeilen.

Samen met de Douane handhaaft de FIOD de Wet voorkoming misbruik chemicaliën (Wvmc). Door signalen uit binnen- en buitenland te analyseren en verdachte transacties te onderzoeken, wordt misbruik opgespoord. In samenwerking met politie en OM verzamelt de FIOD bewijs om criminele productie bij de bron te verstoren.

Om de productie van synthetische drugs tegen te gaan, zet de FIOD zich in om nieuwe chemicaliën en precursoren te laten opnemen in Europese verordeningen, zodat deze strafbaar kunnen worden gesteld. Daarnaast worden criminele organisaties die handelen in precursoren of chemicaliën ten behoeve van drugsproductie financieel aangepakt, met als doel hun productielijn stil te leggen.

In 2025 nam de FIOD bijvoorbeeld deel aan een groot internationaal opsporings-onderzoek naar een netwerk dat verdacht wordt van grootschalige handel in precursoren en chemicaliën. Stoffen uit Azië kwamen via meerdere EU-lidstaten in één land samen, van waaruit de verdere verspreiding naar illegale laboratoria in Europa werd gecoördineerd. Op productielocaties werden onder meer amfetamine, methamfetamine en cathinonen geproduceerd, waarbij grote hoeveelheden giftig afval ontstonden die werden opgeslagen of illegaal gedumpt. De intensieve samenwerking met Europese lidstaten en Europol leverde een grote hoeveelheid data op, die de intelligencepositie rond dit thema heeft verstevigd.

Naast opsporing investeert de FIOD samen met ketenpartners sterk in preventie. Door bedrijven in de chemische sector, logistiek en handel actief te informeren over risico's en misbruikconstructies, wordt de weerbaarheid van de legale keten vergroot. De combinatie van opsporing en preventie draagt zo bij aan het duurzaam verstoren van de illegale productie van synthetische drugs en het beschermen van de legale chemische keten.

Terrorismefinanciering en sancties

De FIOD speelt in Nederland een belangrijke rol bij het handhaven van internationale sancties, zoals die tegen Rusland, Iran en andere gesanctioneerde landen, bedrijven of personen. Sancties moeten voorkomen dat landen, organisaties of personen hun militaire of destabiliserende activiteiten, schendingen van mensenrechten en internationale verdragen voortzetten met hulp van handel of geldstromen. In de praktijk worden deze regels soms omzeild, bijvoorbeeld via derde landen of financiële constructies. Overtreding is strafbaar. Het doel van internationale sancties is het bevorderen van gedragsverandering bij de gesanctioneerde partij. Door sanctieschendingen op te sporen en aan te pakken, draagt de FIOD bij aan de naleving en effectiviteit van sancties.

Daarnaast spoort de FIOD verdachten op die met geld, goederen of diensten bijdragen aan terrorisme. Dit wordt terrorismefinanciering genoemd. Terrorismefinanciering omvat allerlei vormen van ondersteuning aan terroristische organisaties of personen. Denk hierbij aan het financieren van de aanschaf van explosieven of het inzamelen van geld om terreurdaden of terroristen te ondersteunen.

In 2025 is de FIOD begonnen met de opbouw van een tweede opsporingsteam vanwege toenemende werkzaamheden met betrekking tot het opsporen van sanctieschendingen en terrorismefinanciering. Dit is in lijn met de uitvoering van het voorstel Wet internationale sanctiewetschendingen (Wis), die de oude sanctiewet uit 1977 op termijn zal vervangen, en waarin nadrukkelijk is voorzien in een versterkte inzet van zowel strafrechtelijke als bestuursrechtelijke handhavingsinstrumenten.

In de Wis is ook afgesproken dat een Centraal Meldpunt Sanctieovertredingen (CMS) wordt opgericht. Het CMS gaat het makkelijker maken voor het bedrijfsleven om te voldoen aan de diverse meldingsplichten die zijn neergelegd in Europese sanctieverordeningen. Door deze informatie te analyseren wordt het mogelijk om patronen en handelwijzen, bijvoorbeeld met betrekking tot sanctieomzeiling, te identificeren. De FIOD werkt hierbij samen met andere overheidspartners en benut relevante informatie vanuit onze strafrechtelijke taak voor de opsporing van sanctieovertredingen. Ten slotte zijn in 2025 meer beleidsondersteunende adviezen gegeven aan partners, onder andere in voorbereiding op verwachte Europese sanctiepakketten.

In 2025 heeft de FIOD onder meer strafrechtelijk onderzoek gedaan naar personen die betrokken zijn bij de verboden bevoorrading of ondersteuning van schepen die deel uitmaken van de zogenoemde Russische schaduwvloot. In juli zijn in deze zaak vier verdachten aangehouden voor strafrechtelijke vervolging. Ook is een ingenieur van een hightechbedrijf gearresteerd voor het stelen en delen met Rusland van gevoelige technische informatie over Nederlandse chiptechnologie.

De FIOD heeft in 2025 ook geïntervenieerd richting dienstverlenende partijen en kennis gedeeld. Zo hebben het OM en de FIOD Nederlandse internetproviders gewaarschuwd voor het doorgeven van Russische mediakanalen.

Douane - invoerrechten en accijnzen

De FIOD is de opsporingsdienst voor de Douane en zette in 2025 ruim 116.000 directe opsporingsuren in binnen het Douane-domein. Dit resulteerde in bijna 250 processen-verbaal die bij het OM zijn ingediend, voortkomend uit zowel fiscale als niet-fiscale douanetaken. Bij de fiscale taken gaat het onder meer om fraude met Europese invoerrechten en de inning van accijnzen op brandstof, alcohol, tabak en verbruiksbelasting. Op aangeven van de Douane pakt de FIOD bij tabaksaccijnsfraude tegenwoordig ook kleinere zaken op, omdat door de gestegen accijnzen zelfs beperkte hoeveelheden financieel aantrekkelijk zijn geworden om mee te frauderen.

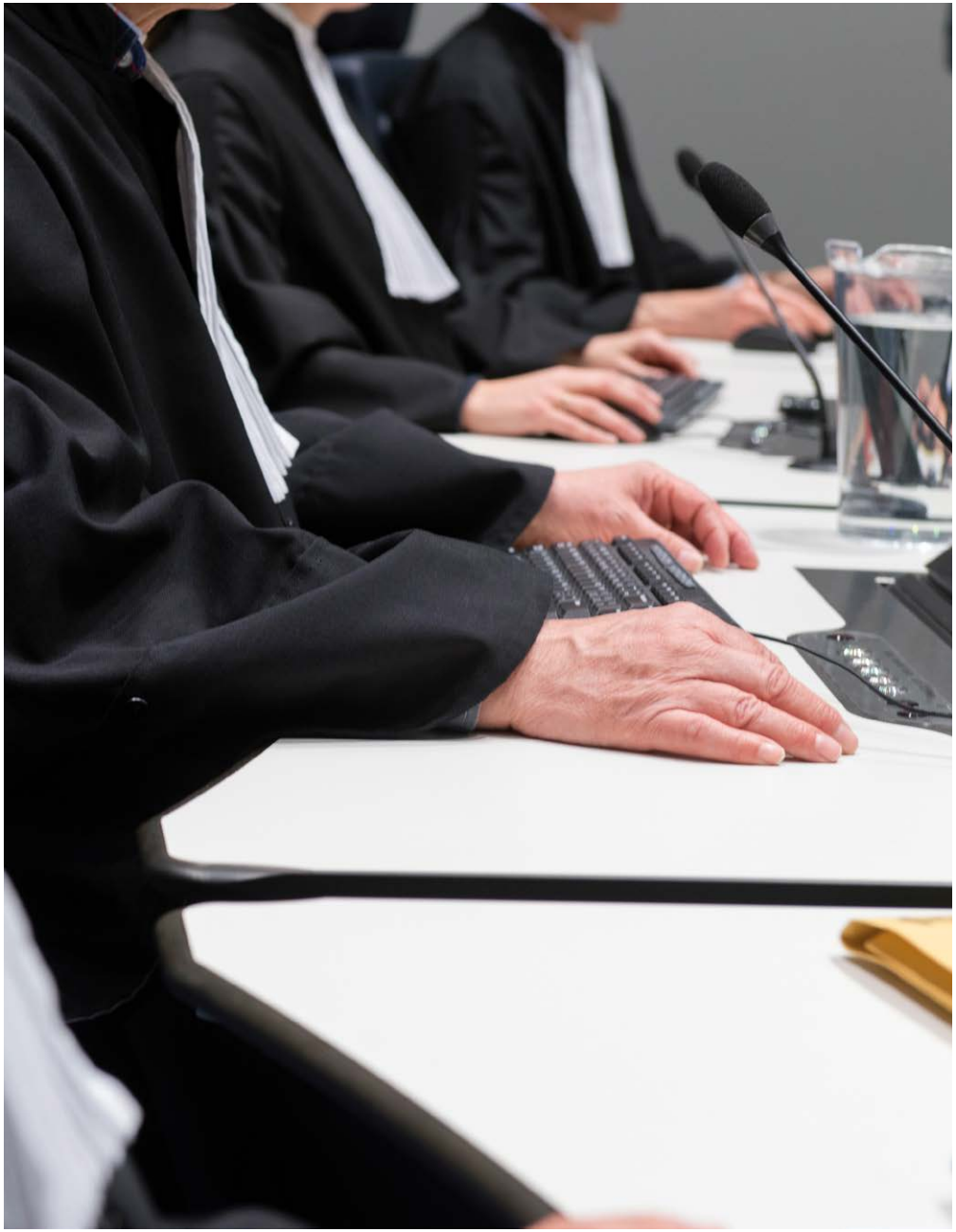
In 2025 hebben de Douane, FIOD en het OM een thematische aanpak accijnsfraude geïntensiveerd. Deze aanpak richt zich op zaken met een fiscaal nadeel onder €100.000, waarbij strafrechtelijke inzet wenselijk is omdat een bestuurlijke boete vaak onvoldoende effect had. Dit geldt voornamelijk voor bepaalde daders die herhaaldelijk fraudeerden.

De FIOD voert ook onderzoeken uit naar de niet-fiscale taken van de Douane, met name op het gebied van veiligheid en economie (VGEM). De FIOD is één van deelnemende organisaties aan de Hit and Run Cargo (HARC) teams. Deze teams treden vrijwel wekelijks op tegen de invoer van verdovende middelen via de Nederlandse zee- en luchthavens. Afhankelijk van het HARC-team wordt samengewerkt met de (Zeehaven)politie en de Douane, altijd onder leiding van het OM.

Daarnaast richt de FIOD zich op fraude met namaakgoederen en werkt zij voor het Europees Openbaar Ministerie (EOM) bij zaken rond antidumpingheffingen en de sterk groeiende e-commercehandel. Hier treden we op wanneer de verdenking bestaat dat er grootschalige fraude met invoerrechten wordt gepleegd die de EU-lidstaten financieel treft.







12. Jaarresultaten Functioneel Parket 2025

In voorgaande hoofdstukken zijn de behaalde resultaten van de FIOD gepresenteerd. In dit hoofdstuk wordt stilgestaan bij de resultaten van het FP naar aanleiding van de afspraken voor het FP die zijn gemaakt in de Jaarschijf 2025 bij het HHA 2024-2027.

In het HHA zijn verschillende afspraken opgenomen die zijn vertaald naar kritische prestatie-indicatoren, de zogeheten ‘KPI’s’. Deze KPI’s zien op de instroom van onderzoeken en nieuwe parketnummers bij het FP, maar ook op doorlooptijden van ingeleverde onderzoeken en het sepotpercentage.

Geregistreerde parketnummers

Belangrijk om te vermelden is, dat waar de FIOD uitgaat van ‘afgeronde strafrechtelijke onderzoeken’, het FP in beginsel uitgaat van ‘geregistreerde parketnummers’. Iedere verdachte wordt door het FP geregistreerd onder een parketnummer. In een strafrechtelijk onderzoek kunnen meerdere verdachten voorkomen die elk een eigen parketnummer krijgen. Dit kunnen natuurlijke personen zijn, maar ook rechtspersonen. In strafrechtelijke onderzoeken van de FIOD en het FP komen, in tegenstelling tot bijvoorbeeld die van de politie en Arrondissementsparketten (AP’s), verhoudingsgewijs veel verdachte rechtspersonen voor.

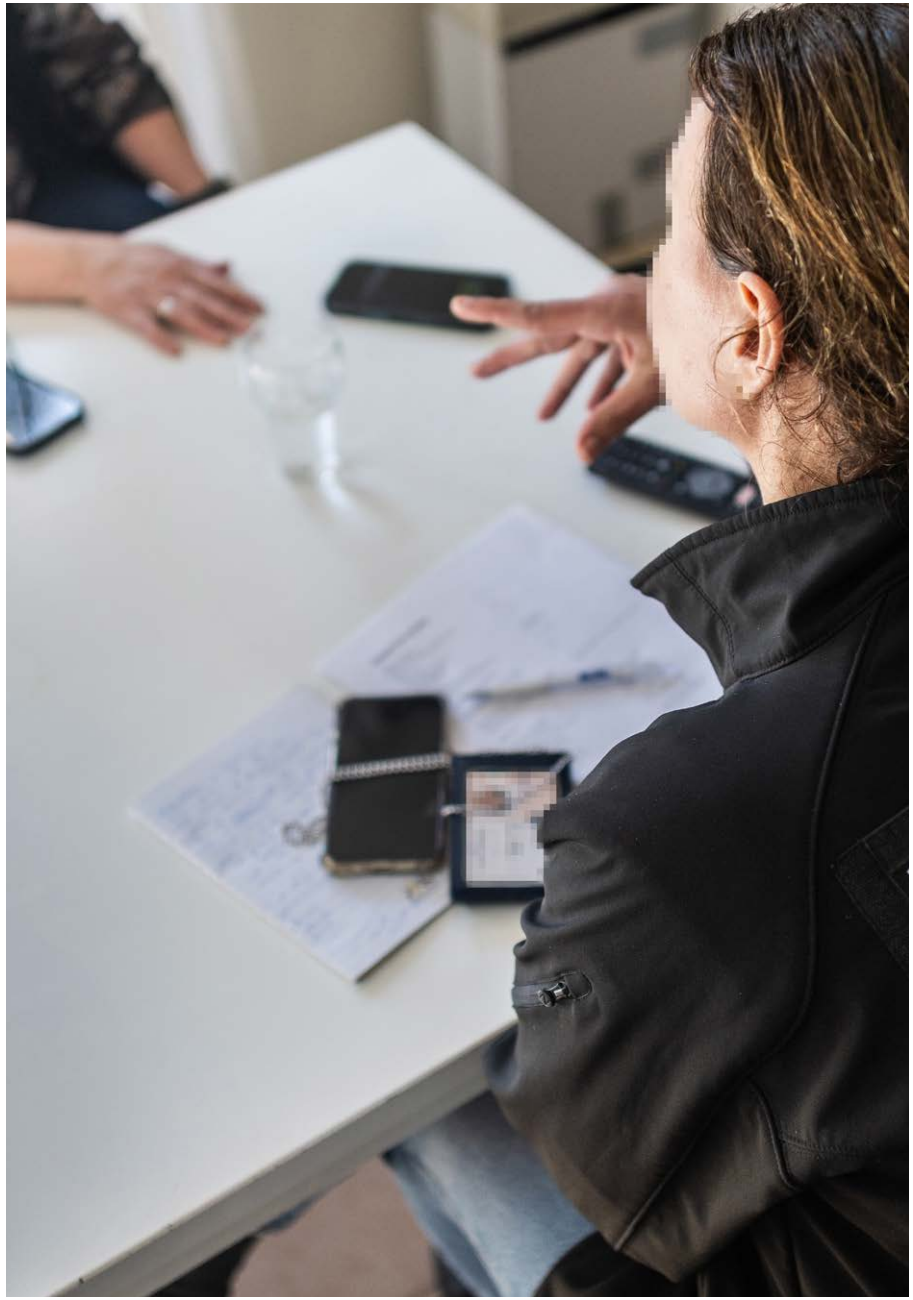
Als wordt beslist dat een verdachte terecht moet staan voor een strafbaar feit, kan deze worden gedagvaard om voor de rechter te verschijnen. Op het parketnummer dat aan de verdachte is gekoppeld, wordt dan de beslissing ‘dagvaarden’ genomen. Een strafzaak kan ook buitengerechtelijk worden afgedaan. Dit kan met een OM-strafbeschikking of een transactie. Tot slot kan een strafzaak worden geseponeerd.

Binnen strafrechtelijke onderzoeken van de FIOD en het FP, waarin meerdere verdachte (rechts)personen zijn geregistreerd, komt het regelmatig voor dat tot verschillende afdoeningsbeslissingen wordt gekomen. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn als binnen hetzelfde onderzoek de natuurlijke persoon en de rechtspersoon allebei zijn aangemerkt als verdachte en op een later moment, bijvoorbeeld in geval van faillissement, de strafzaak tegen die rechtspersoon wordt geseponeerd. De bestuurder van de rechtspersoon kan in dat geval alsnog worden vervolgd.

Prioriteiten van het College van procureurs-generaal

Het FP volgt de door het College van procureurs-generaal vastgestelde prioriteiten, door daar doelen voor de eigen organisatie aan te koppelen. Het FP beoogt minder afhankelijk te worden van de zittingscapaciteit bij de rechtspraak, door méér onderzoeken buitengerechtelijk af te doen (bijvoorbeeld door het opleggen van OM-strafbeschikkingen) en in te zetten op het vaker maken van procesafspraken.

Ook wil het FP het aantal en type strafrechtelijke onderzoeken beheersbaar houden door scherpere keuzes te maken bij het selecteren en prioriteren hiervan. Dit moet leiden tot effectievere afdoeningen, kwalitatief betere dossiers en een verlaging van het sepotpercentage. Hierbij wordt ingezet op een programmatische aanpak op thema’s, waar een strafrechtelijke aanpak een meerwaarde heeft. Vanuit deze thema’s worden strafzaken gekozen die een uitwerking hebben die het zaaksniveau ontstijgt en een uitstraling hebben naar de maatschappij of een specifieke sector of branche.



Resultaten FP 2025

Op de afgesproken KPI's voor 2025 zijn de volgende resultaten behaald:

KPI's FP	Afspraak	Realisatie
1. Geaccepteerde preweegdocumenten	210-250	224
2. Geaccepteerde projectvoorstellen	210-250	161
3. Gestarte tactische onderzoeken	250-290	180
4. Instroom aantal verdachten	800-1.000	522
5. Doorlooptijden: Tactisch onderzoek binnen 1 jaar afgerond	50%	42,1%
6. Doorlooptijden: Registratie pv-akkoord beoordeling <90 dagen (categorie 1 en 2)	75%	16,2%
7. Doorlooptijden: Registratie pv-akkoord beoordeling <180 dagen (categorie 3)	60%	6,8%
8. Doorlooptijden: Instroom-eindvonnis <365 dagen	40%	21,6%
9. Sepots (in %)	max. 25%	36,0%
10. Zittingsruimte (% van de zaken dat naar zitting gaat)	min. 33%	42,7%
11. Buitengerechtelijke afdoening (OM-afdoening) (in %)	min. 20%	20,6%

Voor de onder 5 t/m 11 vermelde KPI's geldt dat zij ook betrekking hebben op parket-nummers die vóór 2025 kunnen zijn geregistreerd, omdat het strafrechtelijk onderzoek voor 2025 is geaccepteerd en/of gestart, maar pas in 2025 is beoordeeld en/of afgerond.

Toelichting op de resultaten

Instroom
Het aantal preweegdocumenten dat is geaccepteerd in 2025 valt binnen de afgesproken bandbreedte en dit aantal is ook 5 procent meer dan in 2024. Het FP is sinds 2024 scherpere keuzes gaan maken bij de intake van zaken, wat mogelijk van invloed is op het aantal gestarte onderzoeken.

De instroom van verdachten/parketnummers is lager dan de minimale afspraak en ook 19 procent lager dan in 2024. Dit komt doordat het aantal processen-verbaal (pv's) dat bij het FP is binnengekomen ook lager is dan in 2024 (een afname van ruim 30 procent). Deze daling wordt onder andere veroorzaakt door het feit dat met ingang van 2025 de BOA-zaken van de Belastingdienst niet meer meetellen voor deze doelstelling. Het gaat daarbij om 50 á 60 opsporingsonderzoeken per jaar, die sinds 2025 in de 'reguliere' zaakstroom worden meegenomen en daardoor niet meer meetellen voor deze doelstelling. Daarnaast lopen opsporingsonderzoeken regelmatig vertraging op als gevolg van de waarborgen die gelden in het kader van het verschoningsrecht. Tot slot is gebleken dat het daadwerkelijke aantal effectieve opsporingsuren van de FIOD, gelet op de beoogde directe opsporingsuren, is teruggelopen. Ook is het FP vanaf eind 2024 als gevolg van het (destijds) hoge sepotpercentage, scherpere keuzes gaan maken aan de voorkant: wie als verdachte wordt aangemerkt in een opsporingsonderzoek en wie niet. Neveneffect van voornoemde twee ontwikkelingen is dat dit vervolgens leidt tot een lagere instroom van verdachten. In 2026 zullen stappen gezet gaan worden door FIOD en FP om de instroom te verhogen.

Doorlooptijden
De doorlooptijd 'tactisch onderzoek binnen 1 jaar afgerond' is in 42,1 procent van de zaken behaald, waarmee het resultaat bijna 8 procent onder de doelstelling van 50 procent ligt. De doelstellingen voor 'registratie pv - akkoord beoordeling' en 'instroom - eindvonnis binnen 1 jaar' zijn niet behaald. De oorzaak daarvoor ligt deels bij het geprioriteerd afhandelen van oude zaken, omdat een relatief groot aantal (oude) zaken met een lange doorlooptijd worden beoordeeld, waardoor de totale doorlooptijd oploopt.

Daarnaast zijn verschillende andere omstandigheden, zoals de complexiteit en omvang van een onderzoek, de beschikbare zittingscapaciteit bij de rechtbanken, maar ook de duur van de regiefase bij de rechter-commissaris van invloed op de zogenoemde doorlooptijd van een parketnummer.

Het FP heeft in 2025 in nieuwe werkafspraken gemaakt met als doel de doorlooptijd van de beoordelingsfase in te korten. Waar in een aantal teams zaken nog niet op 'akkoord beoordeling' werden gezet zodra de zaak voor onderzoekswensen naar de rechter-commissaris ging, is dat sinds medio 2025 voor nieuwe zaken wel het geval. Het is de verwachting dat deze eenduidige wijze van registratie op alle FP-vestigingen en in alle teams vanaf 2026 een positief effect zal gaan hebben op alle KPI's, maar vooral op de KPI's die zien op de doorlooptijden. Omdat een deel van voornoemde omstandigheden buiten de invloedssfeer van het FP ligt, zal de focus voor 2026 daarnaast liggen op de doorstroom van zaken die binnen de beïnvloedingssfeer van het FP liggen.

Sepotpercentage
Het sepotpercentage ligt iets lager dan vorig jaar, maar nog wel boven de doelstelling. Deels wordt dit veroorzaakt doordat 'parketnummers' vaak onderdeel uitmaken van een groter strafrechtelijk onderzoek. Dat wil zeggen: meerdere (rechts)personen zijn als verdachte aangemerkt. Ook kan de rechtspersoon gedurende het onderzoek failliet gaan of kan de aanvankelijke inschatting van wie verdachte is bij de start van een onderzoek, gedurende het onderzoek veranderen, waardoor het niet langer opportuun is die (rechts)persoon te vervolgen.

Zittingsruimte en buitengerechtelijke afdoening
Met het resultaat van 20,6 procent van de zaken met een buitengerechtelijke afdoening in 2025 is de doelstelling van (minimaal) 20 procent behaald. Daarmee ligt de realisatie ook hoger dan in 2024, toen het om 16,7 procent ging. Het FP zal steeds kritisch bezien of een zaak zich leent om buitengerechtelijk af te doen in plaats van aan te brengen op zitting. Het percentage zittingsruimte in 2025 is 42,7 procent en ruim boven de minimale afspraak (33 procent) en nagenoeg gelijk aan 2024.

Ten slotte
Het FP heeft de ambitie om toe te werken naar meer kwalitatief meetbare afspraken en werkt aan afspraken met alle bijzondere opsporingsdiensten die duidelijk inzicht geven in het zogeheten afdoenings-resultaat. Hiermee wordt inzicht gegeven in de mate waarin processen-verbaal die door de FIOD aan het FP zijn aangeleverd, uiteindelijk een succesvolle afdoening hebben gekend.

Het FP spreekt van een succesvolle afdoening, als het onderzoek tot een of meerdere strafrechtelijke interventies heeft geleid. Zo wordt een meer zuiver beeld gegeven van de behaalde resultaten naar aanleiding van een strafrechtelijk onderzoek, ten opzichte van de 'kale' weergave van enkel het aantal afdoeningen en sepots per parketnummer.

Deze nieuwe kritische prestatie-indicator doet meer recht aan het werk dat zowel de FIOD als het FP hebben geleverd en het effect dat met een onderzoek is bereikt, ook als binnen dat onderzoek de strafzaak tegen een of meerdere verdachten is geseponeerd.

Afkortingenlijst

A.S.S.E.T.	Asset Search & Seize Enforcement Taskforce
AAFD	Aanmelding en afdoening van fiscale delicten en delicten op het gebied van douane en toeslagen
ACC	Anti Corruptie Centrum
AFM	Autoriteit Financiële Markten
AI	Artificial Intelligence
AP	Arrondissementsparket
BES	Bonaire, Sint Eustatius en Saba
BOD	Bijzondere Opsporingsdienst
BPM	Belasting voor Personenauto's en Motorrijtuigen
CMS	Centraal Meldpunt Sanctieovertredingen
DNB	De Nederlandsche Bank
EFECC	European Financial and Economic Crime Centre
EOM	Europees Openbaar Ministerie
EU	Europese Unie
FACT	Financial Advanced Cybercrime Team
FEC	Financieel Expertise Centrum
FIOD	Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst
FIU-Nederland	Financial Intelligence Unit Nederland
FO	Forensische Opsporing
FP	Functioneel Parket
HARC	Hit and Run Cargo Team
HHA	Handhavingsarrangement
ILT	Inspectie Leefomgeving en Transport
IV	Informatievoorziening
KMar	Koninklijke Marechaussee
KPI's	Kritische prestatie-indicatoren
LP	Landelijk Parket
MMA	Meld Misdaad Anoniem
NLA	Nederlandse Arbeidsinspectie
NVWA	Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit
OESO	Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling
OM	Openbaar Ministerie
PV	Proces-verbaal
TCI	Team Criminele Inlichtingen
VGEM	Veiligheid, gezondheid, economie en milieu
VT	Verdachte transactie
Wis	Wet internationale sanctiewetschendingen
Wpg	Wet politiegegevens

Dit jaarverslag is een uitgave van:
FIOD
Mei 2026

Voor een aantal foto's is gebruik gemaakt van modellen.