

Cryptovaluta & Strafrechtelijke Implicaties

Bijzonderstrafrecht academie 18 mei 2018

Maarten van der Zwan (Officier van Justitie FP Rotterdam)

Noud van Gemert (Jonkers & Van Gemert Advocaten)

Kim Helwegen (Jaeger Advocaten-Belastingkundigen)

Onderwerpen

- Inleiding cryptovaluta
- (Crimineel) gebruik van cryptovaluta
- Opsporing
- Witwassen & cryptovaluta
- Fiscaal (strafrecht) & cryptovaluta
- Strafrechtelijk beslag en cryptovaluta
- Casus

Wat is een bitcoin?

- Gedecentraliseerde digitale munteenheid (cryptovaluta)
- Open Source (whitepaper)
- Deelbaar tot op 0,00000001 BTC (1 Satoshi)
- Totaal 21.000.000 BTC (laatste in +-2041)
- Koers is volatiel (nu +- 7000 euro)
- bitcoin is de eerste van vele cryptovaluta

Top 100 Cryptocurrencies by Market Capitalization

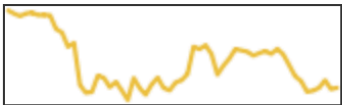
Cryptocurrencies ▾

Watchlist

EUR ▾

Next 100 →

View All

#	Name	Market Cap	Price	Volume (24h)	Circulating Supply	Change (24h)	Price Graph (7d)	
1	 Bitcoin	€119.604.974.133	€7.020,22	€5.871.895.457	17.037.212 BTC	-3,30%		...
2	 Ethereum	€58.715.721.338	€590,26	€2.193.318.871	99.474.261 ETH	-3,39%		...
3	 Ripple	€22.893.053.798	€0,584156	€389.191.934	39.189.968.239 XRP *	-4,20%		...
4	 Bitcoin Cash	€18.484.434.183	€1.078,99	€848.223.173	17.131.175 BCH	-8,46%		...
5	 EOS	€8.950.163.483	€10,40	€1.515.305.153	860.438.876 EOS *	-7,93%		...
6	 Litecoin	€6.606.574.797	€116,81	€314.113.196	56.559.863 LTC	-2,28%		...
7	 Cardano	€5.470.379.322	€0,210991	€97.965.846	25.927.070.538 ADA *	-6,32%		...
8	 Stellar	€5.156.520.206	€0,277578	€39.256.644	18.576.836.353 XLM *	-8,37%		...
9	 IOTA	€4.340.755.180	€1,56	€73.610.883	2.779.530.283 MIOTA *	-6,64%		...



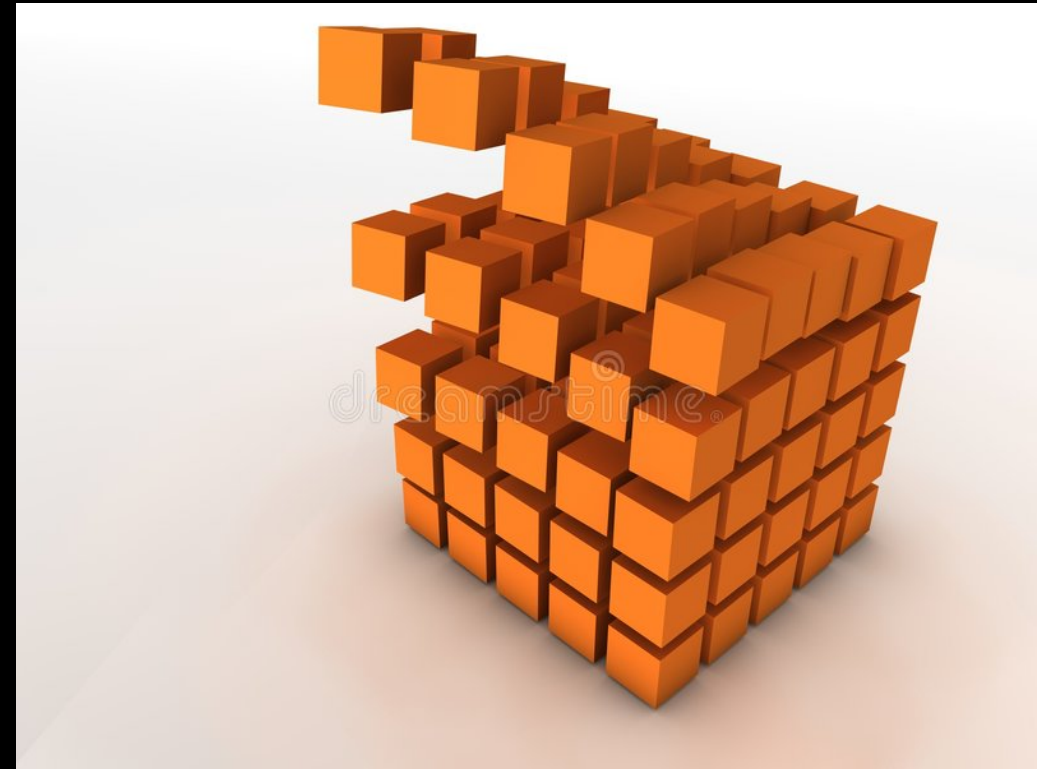
Wat is de blockchain

- Decentraal grootboek
- Bijgehouden door "nodes"
- Iedere coin eigen chain

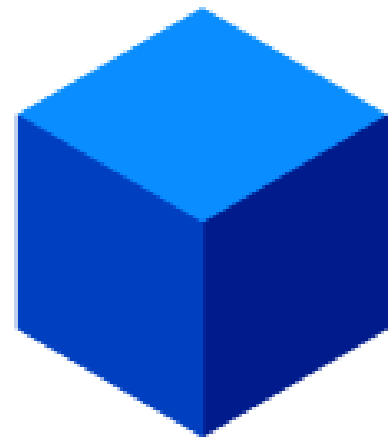


Een blok

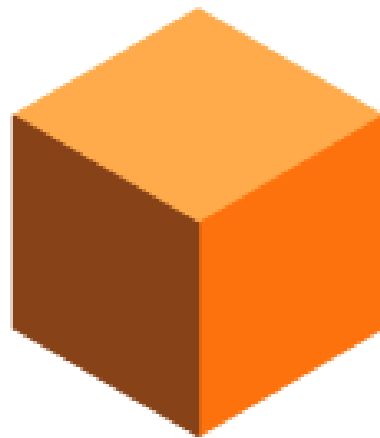
- Een groep transacties wordt samengevat in een blok (hashing)
- Hashing
 - Wiskundige samenvatting van informatie



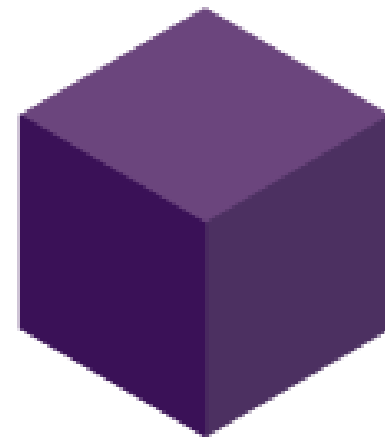
De blockchain



...



...



Hash

1A4Z

Previous Hash: 0000

Hash

2KoG

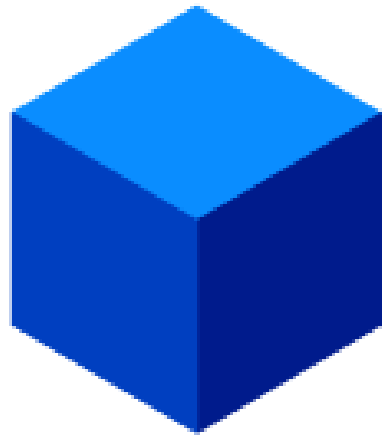
Previous Hash: 1A4Z

Hash

2Y3L

Previous Hash: 2KoG

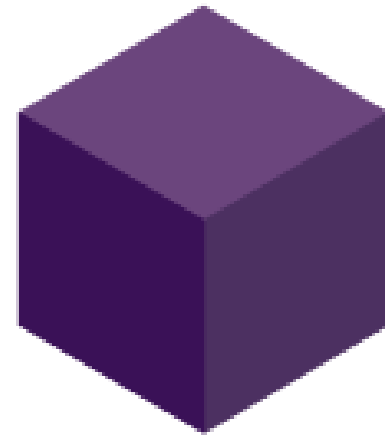
Achteraf aanpassen niet mogelijk



...



...



Hash **1A4Z**

Previous Hash: **0000**

Hash **N3oU**

Previous Hash: **1A4Z**

Hash **2Y3L**

Previous Hash: **2KoG** 

Voorbeeld van een block

Block #522984

Summary	
Number Of Transactions	375
Output Total	995.87045419 BTC
Estimated Transaction Volume	111.19237968 BTC
Transaction Fees	0.03443145 BTC
Height	522984 (Main Chain)
Timestamp	2018-05-16 17:39:51
Received Time	2018-05-16 17:39:51
Relayed By	BTC.com

[illegible]

Voordelen blockchain

- Decentraal, geen 'middle man' meer nodig
- Consensusmodel
 - Voorkomt 'double spending'
 - Voorkomt manipulatie
 - Onomkeerbaarheid
 - Maar... 51% attack
- Veilige decentrale opslag voor iedere vorm van gegevens
 - Kadaster in de blockchain?
 - E-tickets
 - Smart contracts

Hoe ziet een transactie eruit?

Transactie Bekijk informatie over een bitcoin transactie

592473063f72e10ea86393e60d6c7e5ad07baeba8ff728eb2b85f69839f902b9

1Fs3cFJwa6NmSEmvf6vk1iKSWZndUih7bw



15GMewAqSt9tqpjHsZAH3Fq3i9gWe2atab

0.00246368 BTC

Input: public key

Output: public key

4 Bevestigingen

0.00246368 BTC

Overzicht

Omvang 192 (bytes)

Gewicht 768

Ontvangen Tijd 2018-05-16 17:37:22

Inbegrepen in blokken [522983](#) (2018-05-16 17:37:34 + 0 minuten)

Bevestigingen 4 Bevestigingen

Visualiseer [Bekijk Tree Grafiek](#)

Ingangen en uitgangen

Totale Input 0.00250208 BTC

Totaal uitgangsvermogen 0.00246368 BTC

Fees 0.0000384 BTC

Fee per byte 20 sat/B

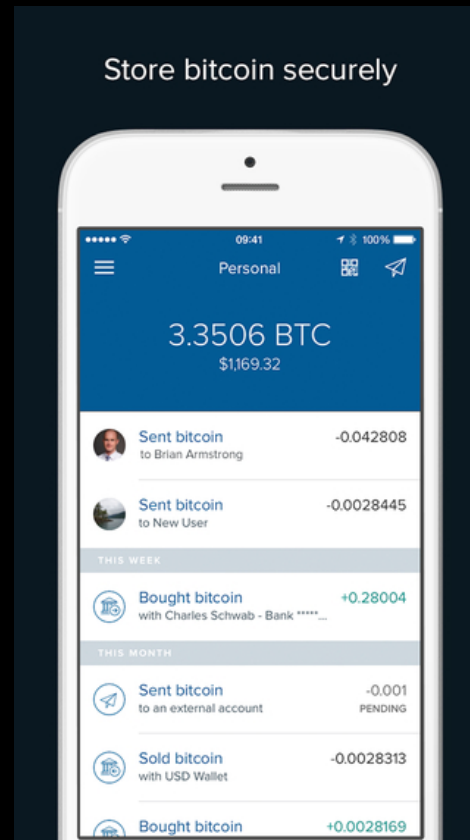
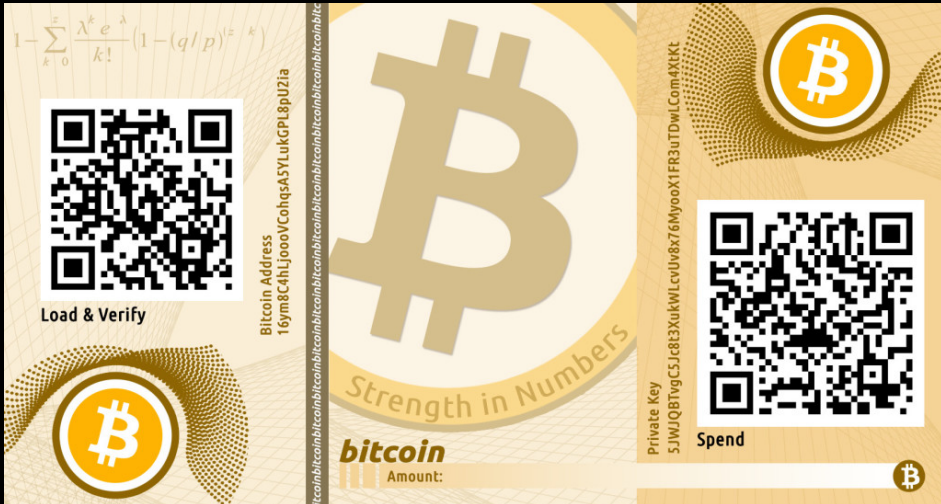
Fee per gewicht eenheid 5 sat/WU

Geschatte BTC overgemaakt 0.00246368 BTC

Scripts

[Toon scripts & coinbase](#)

Beheer van bitcoins



Het kopen van een bitcoin

Aanmaken bitcoinadres

21-3-2018 bitaddress.org

 *bitaddress.org*

Bitcoin Address **Private Key**

 **SHARE** **SECRET** 

1A4gVfEJnCTVWHuKCX7Zs8RhE1G9Jud98B

Kyop28eNYNh7JDqKuv64VG4rBJUb3avAmXYJgBRDtHDp83bY4AGw

Exchange: bitonic

FAQ / Verificatie / Contact

 Kopen/verkopen Exchange Bitcoin Accepteren Bitonic Academie Over ons

Bitcoin kopen

Verkopen

0,01334779

€ 100,00

7.477,28 € / B



iDEAL

Uw bitcoinadres

1A4gVfEjnCTVWHuKCX7Zs8RhE1G9Jud98B

Rabobank

☒

Ik begrijp dat ik bitcoins koop en ga akkoord met de [voorwaarden](#)

Bestelt u voor het eerst?

Voor nieuwe klanten is eenmalig extra verificatie vereist. [Meer informatie](#)

☒

Ik begrijp het

AFREKENEN

Bitcoin kopen via iDEAL

Snel en vertrouwd bitcoins kopen via iDEAL bij de nummer 1 van Nederland! Al meer dan 350.000 bitcoins verkocht.

Bitonic verkoopt altijd eigen bitcoins die vrijwel direct geleverd worden* voor de afgesproken prijs. U komt daardoor nooit achteraf voor verrassingen te staan. Wij nemen u dus alle risico's en moeite uit handen en dat voor een altijd gunstige prijs.

Heeft u nog vragen over het koopproces? Neem gerust contact met ons op via [mail](#), [chat](#) of [telefonisch](#). Ook na kantooruren en in het weekend zijn we u graag van dienst via mail of chat.

Investeren in Bitcoin

De volatiliteit van de koers maakt Bitcoin tot een zeer risicovolle, maar mogelijk ook zeer interessante belegging.

Bent u van plan een groot bedrag (vanaf 50.000 euro) in bitcoins te investeren? Dat is bij ons geen probleem! We staan u graag te woord om de mogelijkheden te bespreken. Wij hebben reeds ervaring met tientallen grote transacties.

* Voor nieuwe klanten is eenmalige [rekeningverificatie](#) vereist.

Order confirmation:

 [Kopen/verkoop](#) [Exchange](#) [Bitcoin Account](#)

Bitcoin-transactieoverzicht

 **Bedankt voor uw bestelling.**
De betaling is geslaagd.

Bitcoins	0,01339249
Bedrag €	100,00 
Datum/tijd	21 mrt 2018 om 19:38
Rekeningnummer	 
Ontvangstadres	1A4gVfEJnCTVWHuKCX7Zs8RhE1G9Jud98B
Bitcointransactie-id	<i>De bitcoins zijn nog niet verstuurd.</i>

Transactiegeschiedenis in de Blockchain

BLOCKCHAINWALLETDATAAPIABOUT

Q BLOCK. HASH. TRANS

Bitcoin Adres

Adressen zijn id die u gebruikt om Bitcoins te sturen naar een andere persoon.

Overzicht	
Adres	1A4gVfEJnCTVWHuKCX7Zs8RhE1G9Jud98B
Hash 160	636b5914c0889330eca121a17aabcee43f598582
Tools	Gerelateerde Tags - Onbestede Uitgangen

Transacties	
Geen Transacties	1
Totaal ontvangen	0.01339249 BTC
Eindsaldo	0.01339249 BTC

Aanvraag BetalingDonatie Knop



Transacties (Oudste eerst)

Filter

Bitonic.nl

Onze wallet

caf98fd928d9e517b74999c262521989d386e504ebb26ce3d3003ddc1fc36b6

3HW46xRiqveSzAZ3iqZUoR9qN2CS6Rb7WK
3N8pNaJZ6kuX78YjEHQTaDExLr9V8qYH3t
3HtT7wDGxzn2aSF7StmdR1rsc87z6FhyUm
3HDCir1aGrosqPgvGopo86rXjQpoKt7ZP

→

1A4gVfEJnCTVWHuKCX7Zs8RhE1G9Jud98B

2018-03-21 18:42:17

0.01339249 BTC

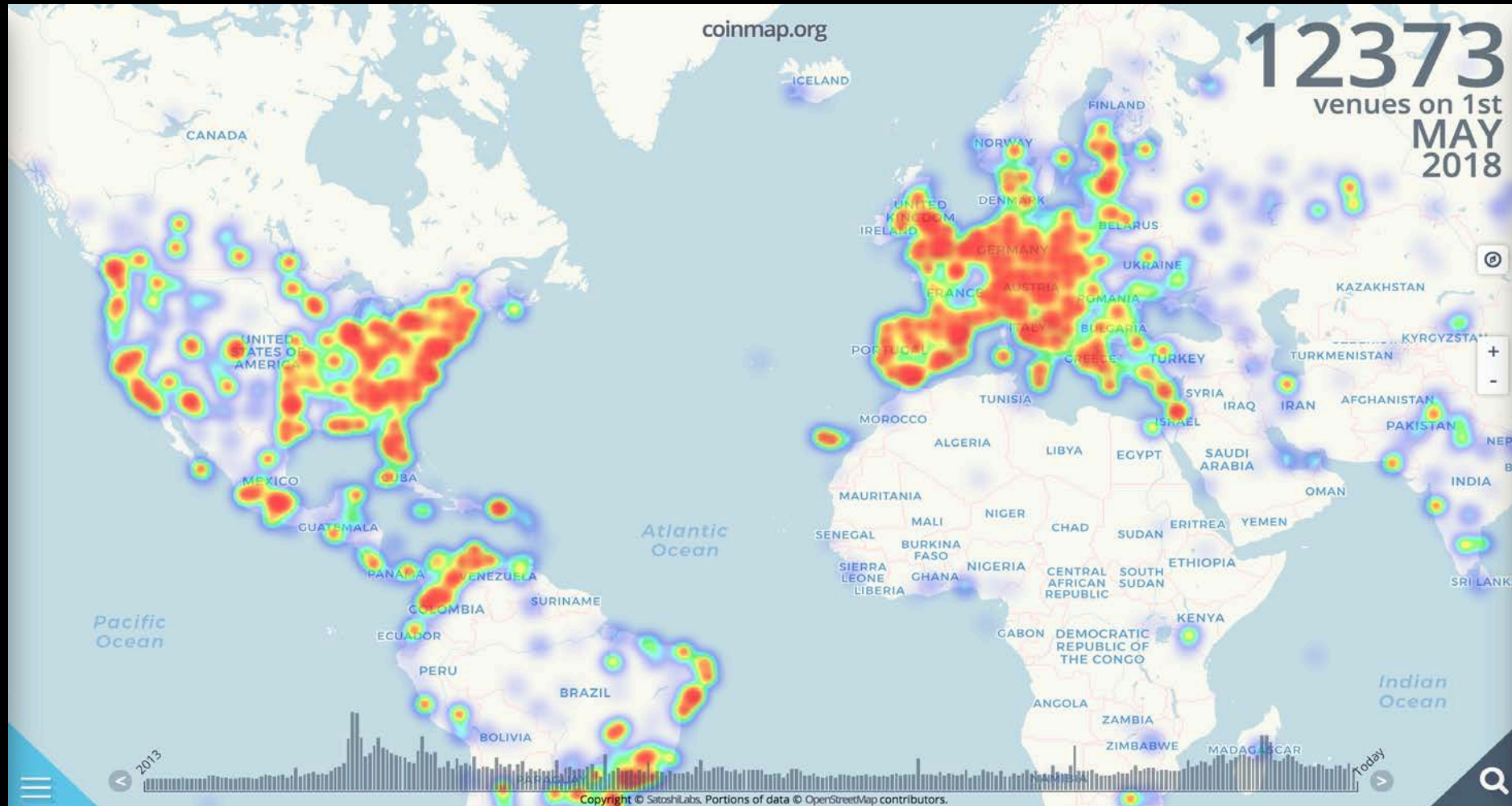
Onbevestigde Transacties0.01339249 BTC

Gebruik van cryptovaluta

- Omvang bitcointransacties
 - <http://bitcointicker.co/transactions/>
- Uitgeven van cryptovaluta
 - Thuisbezorgd.nl
 - Horeca
 - Expedia.nl
 - Dienstverleners (geen advocaten)



Wereldwijde acceptatie



De “real world” acceptatie groeit

Why?

“Because it may one day be *easier* and *safer* than obtaining paper bills, especially in remote regions. And because virtual currencies could actually become *more stable*”

Christine Lagarde (IMF)



Crimineel gebruik van cryptovaluta

Darkweb

Witwassen crimineel vermogen

Ransomware

Belastingontduiking?

Terrorismefinanciering

Vervanging hawala?

Cybercrimediensten

...

Darkweb

AlphaBay Market

USD

HOME

SALES

MESSAGES

ORDERS

LISTINGS

BALANCE

FEEDBACK

FORUMS

API

SUPPORT

🏠

Drugs & Chemicals

Stimulants

Cocaine

SALE!! 1 Gr. Pure Cocaine

🛒

LISTING OPTIONS

Contact Seller

Favorite Listing

Favorite Seller

Alert when restock

Report Listing

📁

BROWSE CATEGORIES

➤

☐ Fraud

39805

➤

☐ Drugs & Chemicals

215173

➤

☐ Guides & Tutorials

14044

➤

☐ Counterfeit Items

8025

➤

☐ Digital Products

15937

➤

☐ Jewels & Gold

1630

➤

☐ Weapons

3991

➤

☐ Carded Items

3644

➤

☐ Services

7174

➤

☐ Other Listings

3555

➤

☐ Software & Malware

3063

➤

☐ Security & Hosting

748





SALE!! 1 Gr. Pure Cocaine

LABTESTED 95% PURE!! Uncut pure colombian fishscale flakes. Straight from the brick! By ordering at my store you agree with the following terms and conditions: *****ORDERS***** - Packaging - products (except pills ofcourse) are crushed to powder for stealth reasons ..!! - All orders fit trough a mai...

Sold by **FrankMatthews** - 3084 sold since Mar 25, 2015

Vendor Level 10

Trust Level 10

Product class

Quantity left

Ends in

Physical package

Unlimited

Never

Origin country

Ships to

Payment

Netherlands

Worldwide

FE Listing 100%

FREE SHIPPING - 21 days - USD +0.00 / item

Purchase price: USD 42.50

Qty:

Buy Now

Queue

0.0391 BTC / 1.9161 XMR

Description

Bids

Feedback

Refund Policy

Product Description

LABTESTED 95% PURE!!
Uncut pure colombian fishscale flakes.
Straight from the brick!

By ordering at my store you agree with the following terms and conditions:



Escrow **Highly Sold** 1g Moonrock,sour desel and girls scort cookies

Price/Payment methods: \$10 / 

Vendor: [\[View Listings\]](#) buy-pills **+270, -0, 100%**  **New Vendor**

Category: **Weed**

Ships From: **United States**



Escrow **Highly Sold** 0.5g Colombian Uncut Cocaine (Fishscale)

Price/Payment methods: \$29 /    

Vendor: [\[View Listings\]](#) fcdugs10 **+2341, -0, 100%** **Level 2** ★★

Category: **Cocaine**

Ships From: **Not Specified**



Escrow XANAX ALPRAZOLAM 2mg/tab 90 tabs FARMAPRAM

Price/Payment methods: \$120 /  

Vendor: [\[View Listings\]](#) usagear **+31, -0, 100%**  **New Vendor**

Category: **Xanax**

Ships From: **Not Specified**



Escrow **Highly Sold** Spotify Premium Account [Lifetime Warranty]

Price/Payment methods: \$0.79 /    

Vendor: [\[View Listings\]](#) AccountHero **+2290, -15, 99%** **Level 4** ★★★★★ ☆ **Silk Road League** ☆

Category: **Accounts**

Ships From: **Not Specified**



Escrow 20 Pills 5mg ROXI OXYCODONE USA PHARMACY MADE

Price/Payment methods: \$120 / 

Vendor: [\[View Listings\]](#) crazyshark **+139, -0, 100%** **Level 3** ★★★

Category: **Oxycodon**

Ships From: **United States**

Deposit op het darkweb (Silkroad)

[My wallets]



0.0000 BTC (~\$0)

\$ 8,892



0.0000 LTC (~\$0)

\$ 169



0.0000 XMR (~\$0)

\$ 217



0.0000 ETH (~\$0)

\$ 557

TERMS

BITCOIN

LITECOIN

MONERO

ETHEREUM



DEPOSIT BITCOIN

Send Bitcoin to this address:

3L9fRt4TjN2fVjWwV5x7Z1verSNVazceL8

WITHDRAW BITCOIN

Enter address:

Your Bitcoin address

Enter amount to withdraw (Minimum: 0.002 BTC):

0

Select a fee (the higher the fee, the faster it confirms):

Low (~10 sat/B) BTC

Your pincode:

Deposit Silkroad

Silk Road 3.1

silkrroad7rn2puhj.onion/?wallet

120%



Silk Road 3.1
the darknet's most resilient marketplace

home autoshop messages karma^{new} notifications profile orders support settings uchat faq forums logout

TBP TBS TBD last unread comment last unread pm tickets summary

[My wallets]

 0.0134 BTC (~\$120)
\$ 8,950

 0.0000 LTC (~\$0)
\$ 0

 0.0000 XMR (~\$0)
\$ 221

 0.0000 ETH (~\$0)
\$ 567

TERMS BITCOIN LITECOIN MONERO ETHEREUM

Please take a second to read the terms

Deposit Silkroad in de Blockchain

BLOCKCHAIN

WALLET

DATA

API

ABOUT

Q BLOCK, HASH, TRANSACTION, ETC...

GET A FREE WALLET

09901719df7a382b61e64cb5f52372dfad6c08a01cb8d61586075c3f0bcd450f

2018-03-21 18:53:11

1A4gVfEJnCTVWHuKCX7Zs8RhE1G9Jud98B



3L9fRt4TjN2fVjWwV5x7Z1verSNVazceL8

0.01338119 BTC

-0.01339249 BTC

van onze wallet

naar het dark web..

caf98fd928d9e517b74999c262521989d386e8504ebb26ce3d3003ddc1fc36b6

2018-03-21 18:42:17

3HW46xRiqveSzAZ3iqZUoR9qN2CS6Rb7WK
3N8pNaJZ6kuX78YjEHQTaDExLr9V8qYH3t
3HtT7wDGxzn2aSF7StmdR1rsc87z6FhyUm
3HDCir1aGrosqPgvGopo86rXjQpoKtt7ZP



1A4gVfEJnCTVWHuKCX7Zs8RhE1G9Jud98B

0.01339249 BTC

Van Bitonic

naar onze wallet

0.01339249 BTC

Anonimiteit?

Transactie Bekijk informatie over een bitcoin transactie

09901719df7a382b61e64cb5f52372dfad6c08a01cb8d61586075c3f0bcd450f

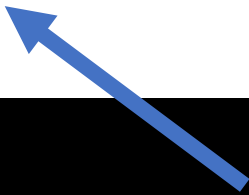
1A4gVfEJnCTVWHuKCX7Zs8RhE1G9Jud98B



3L9fRt4TjN2fVjWwV5x7Z1verSNVazceL8

0.01338119 BTC

0.01338119 BTC



Wie is dit?

Opsporing

- Hoe pakt het OM de anonieme bitcoinbezitter?
- Aanleiding onderzoek
 - Onderscheppen drugszending
 - Bijvangst
 - WOD bij localbitcoins.com
 - Wwft

FATF en FIU



Financial Intelligence Unit -
the Netherlands

Verscherping AML IV

Ratio:

Preventing risks associated with the use of virtual currencies for terrorist financing

KYC

Wwft

- Drempel Wwft melding naar €10.000
- Uitbereiding meldplicht ongebruikelijke transacties (MOT)

Impact op Crypto

- Platforms voor het wisselen van virtuele valuta (bitonic, kraken.com, bitfinex etc.)
- Aanbieders van bewaarportemonnees (zoals: blockchain.info)

Opvallend: Cryptovaluta vallen vooralsnog buiten de reikwijdte van de financiële toezichtwetgeving want;

Geen elektronisch geld

Geen financieel product

Onderwerpen

- ~~Inleiding cryptovaluta~~
- ~~(Crimineel) gebruik van cryptovaluta~~
- ~~Opsporing~~
- Witwassen & cryptovaluta
- Fiscaal (strafrecht) & cryptovaluta
- Beslag
- Casus

Wat is witwassen?

Vormen van witwassen (art 420 SR)

Bis
Opzet variant

Ter
Gewoonte-witwassen
(herhalen van opzet
witwassen)

Quater
Schuldvariant

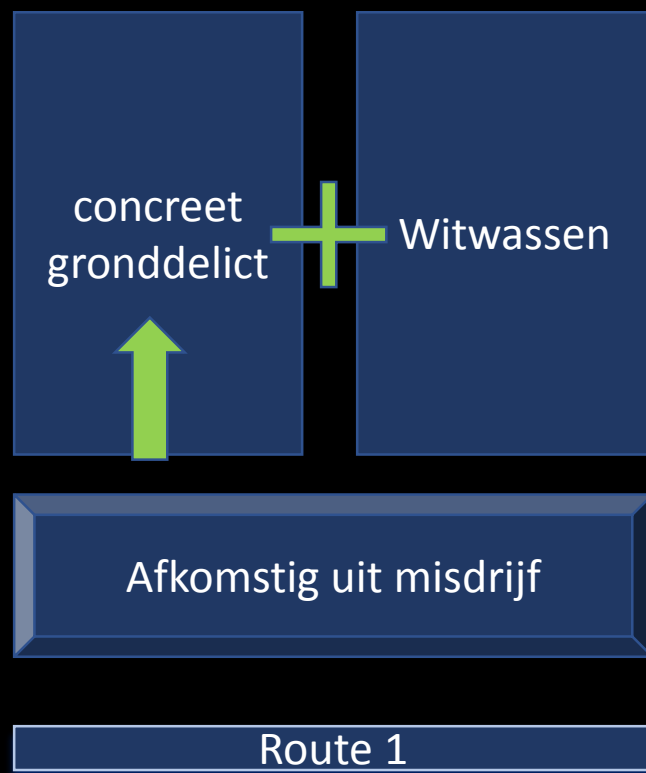
Eenvoudig witwassen

Bis lid 1
Opzet variant

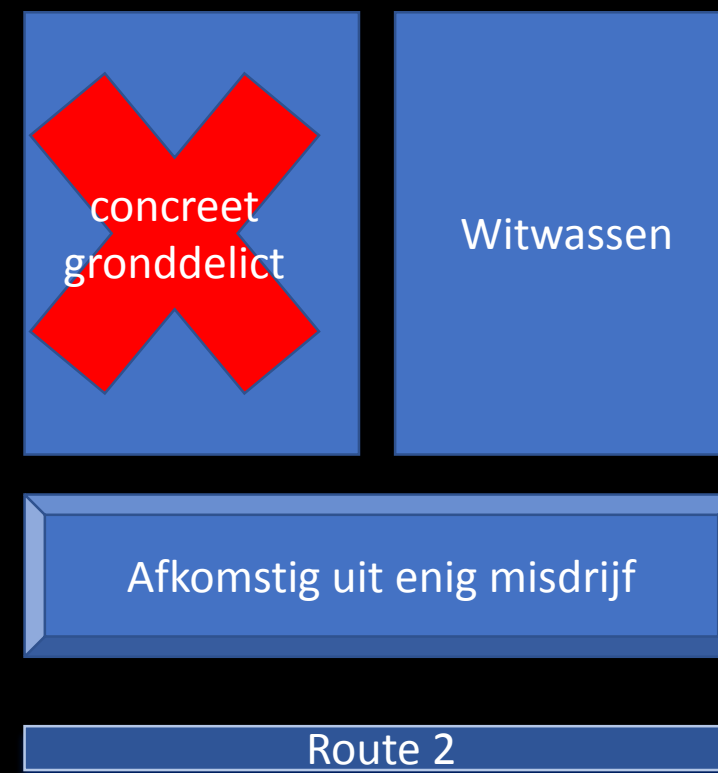
Quater lid 1
Schuldvariant

Voorheen: kwalificatie uitsluitingsgrond (ECLI:NL:HR:2013:BX4449)

Twee routes



ECLI:NL:RBROT:2017:8988



ECLI:NL:RBMNE:2018:234

Route 1

Route 1

Direct bewijs

Beschikbare
bewijsmiddelen leggen
een **rechtstreeks verband**
met een bepaald misdrijf



Aantonen crypto uit
misdrijf afkomstig

I



Toerekening BTC wallets
aan verdachte

II



Bewijzen wetenschap
van herkomst
-VW opzet

III

I - Aantonen cryptovaluta afkomstig uit misdrijf



WalletExplorer.com: smart
Bitcoin block explorer

2015-10-28 15:28:18		-42.41581612 (-0.0004)	 [ba3fb70a4b] <i>fee</i>	0.	207d1a02a00f2e3bf1dd...
2015-10-25 08:35:04	 [05a92f6b5d]			42.41621612	6d959de39ddede351aef...
2015-10-25 04:00:32	 AbraxasMarket	+0.50526986		41.31966532	0ff10bd36b281bf2fcd4...
2015-10-23 20:12:43	 AbraxasMarket	+3.69640074		40.81439546	2aaaafbe4813301ee14e...
2015-10-23 10:48:48	 [80935b639a]	+16.81		37.11799472	2c219f69eaa7509b969b...
2015-10-23 04:12:03	 NucleusMarket	+0.0348		20.30799472	4191518cfb13faf4fd6e...
2015-10-23 04:11:05	 NucleusMarket	+0.123		20.27319472	a51ad0c479e0f7829a3d...
2015-10-22 12:32:12	 NucleusMarket	+0.019		20.15019472	0093dda00acf2fb3c5a7...
2015-10-22 05:27:33	 [3731b7efbd]	+1.34128167		20.13119472	03ecabb2c793539f8503...
2015-10-22 03:26:42	 AbraxasMarket	+1.30953148		18.78991305	4f6f7c79c46784c58a8d...
2015-10-21 02:41:45	 AbraxasMarket	+4.57690745		17.48038157	94c8e6432b74995383b3...
2015-10-21 02:30:23	 [ecd3a117a7]	+0.4463		12.90347412	5092c399a711887d3343...
2015-10-20 09:04:03	 AbraxasMarket	+2.49242481		12.45717412	db954843fdb26e6e42ea...
2015-10-19 07:44:50	 AlphaBayMarket	+2.99996471		9.96474931	c03ba9e8af43a5d9f528...

Vraagtekens bij methode

- Niet altijd hebben de wallets van gezamenlijk transactie dezelfde eigenaar
- Buyer/seller accounts
- Verzoek tijdig om contra-expertise
 - ECLI:NL:RBROT:2017:10225

II - Toerekening BTC wallets aan verdachte

- Bekentenis verdachte
 - Bevraging Exchange
 - Via telefoon (public key doorgestuurd)
 - Het vinden van een wallet tijdens huiszoeking
 - ...
-
- Verweer: gedeelde/multisig wallets?

Anonime cryptovaluta



Anonieme cryptovaluta



The image is a promotional banner for Pornhub Premium, set against a dark background with a complex circuit board pattern in orange and blue. In the center, there is a cluster of gold coins, some of which are Verge (XVG) coins. The text 'NOW ACCEPTING' is in white, bold, uppercase letters, with a blue Verge triangle logo positioned below it. To the right of the logo, the word 'VERGE' is written in large, white, bold, uppercase letters. Below this, an orange button with white text reads 'START YOUR MEMBERSHIP NOW'. In the top left corner, the 'Pornhub PREMIUM' logo is displayed, with 'Pornhub' in white and 'PREMIUM' in a smaller, white, uppercase font. In the top right corner, there are two orange buttons: 'Get Premium' and 'Login'. On the right side of the banner, there is a vertical list of links: 'CRYPTOCURRENCY ON PORNHUB PREMIUM!' (highlighted with an orange dot), 'PREMIUM HD CONTENT', 'VR', and 'FAQ' (each with a white dot).

Pornhub PREMIUM

Get Premium Login

NOW ACCEPTING

VERGE

START YOUR MEMBERSHIP NOW

CRYPTOCURRENCY ON PORNHUB PREMIUM!

PREMIUM HD CONTENT

VR

FAQ

Anonieme cryptovaluta

#VERGEDAY IS HERE



is now being accepted
by the biggest
adult sites

To celebrate we're giving away over

300,000
in \$XVG

+ tons of prizes from your favorite brands! Up for grabs:

		
1 grand prize of 150,000 \$XVG	Runner up prize of 100,000 \$XVG	Second runner up prize of 50,000 \$XVG
		
Virtual Date with Stormy Daniels	Date with Asa Akira	100 packs of 10,000 Nutaku Gold

100 one year memberships from



RT AND FOLLOW @VERGECURRENCY FOR YOUR CHANCE TO WIN

III - Bewijzen wetenschap van herkomst

- Voorwaardelijk opzet
 - “Bewust de aanmerkelijke kans aanvaarden”
- Onderzoeksplicht?
 - ECLI:NL:RBROT:2017:10225

Route 2: “het kan gewoon niet anders”



Route 2 Witwasfoxtrot

- ✓ 1. Geen direct bewijs voor een specifiek gronddelict
- ✓ 2. Gerechtvaardigd witwasvermoeden
- ✓ 3. Verklaring van de verdachte
- ✓ 4. Eisen aan de verklaring van de verdachte
- ✓ 5. Geboden tegengewicht dient onderzocht te worden door OM
- ✓ 6. Criminele herkomst in voldoende mate uitgesloten

ECLI:NL:GHAMS:2013:BY8481 – 6 stappen jurisprudentie

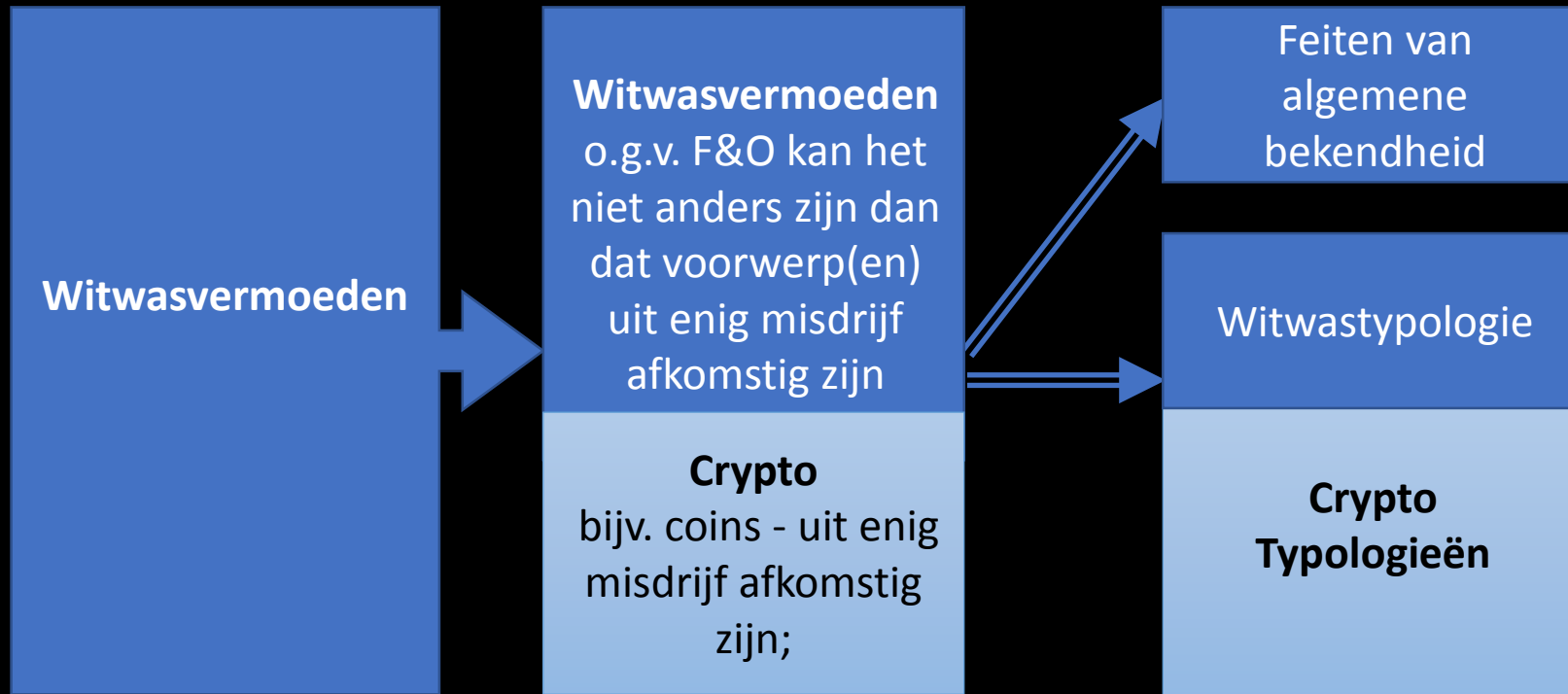
'Stap' 1

- ✓ 1. Geen direct bewijs voor een specifiek gronddelict

Stap 2

✓ 2. Gerechtvaardigd witwasvermoeden

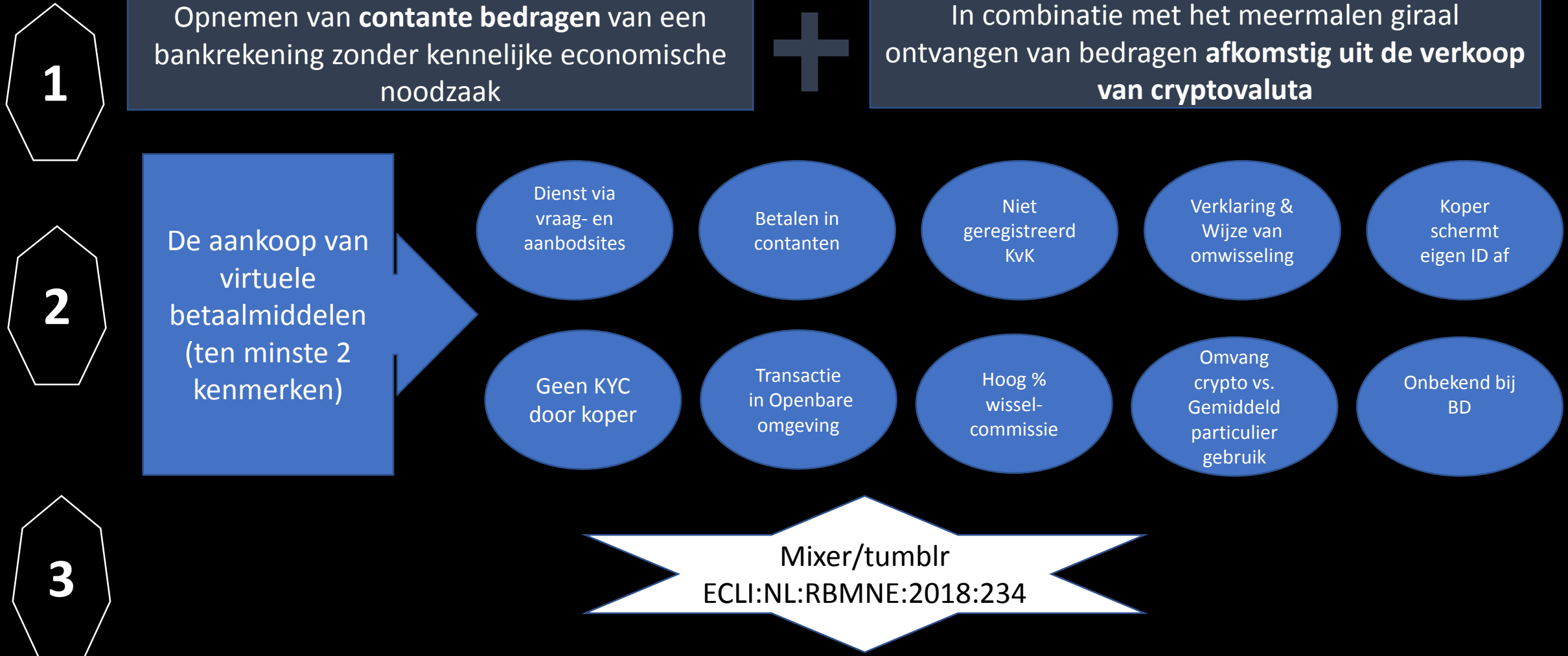
Gerechtvaardigd witwasvermoeden



Feiten van algemene bekendheid

- Verklaring van deskundige R.S. van Wegberg
 - ECLI:NL:RBMNE:2017:5713
- Darkweb: witwasvermoeden
 - ECLI:NL:RBROT:2017:8989

Witwastypologieën cryptovaluta



Mixen, Tumbleren





1

Enter the BTC addresses the clean coins will be sent to

You should create at least two outputs with different delay (it will be more difficult to analyse blockchain and recognize your participation in the bitcoin mixer). The anonymized bitcoins will be sent to the withdrawal addresses when you confirm the transaction.

Output #1



Send to address:

Value in BTC:

0,50000000

Delay in hours:

1

More Outputs

SUM: 0.5 BTC

4

Transfer the Bitcoins

Your participation will be confirmed after 3 confirmations in blockchain and your nicely mixed bitcoins will be automatically sent to your withdrawal addresses.

QR Code

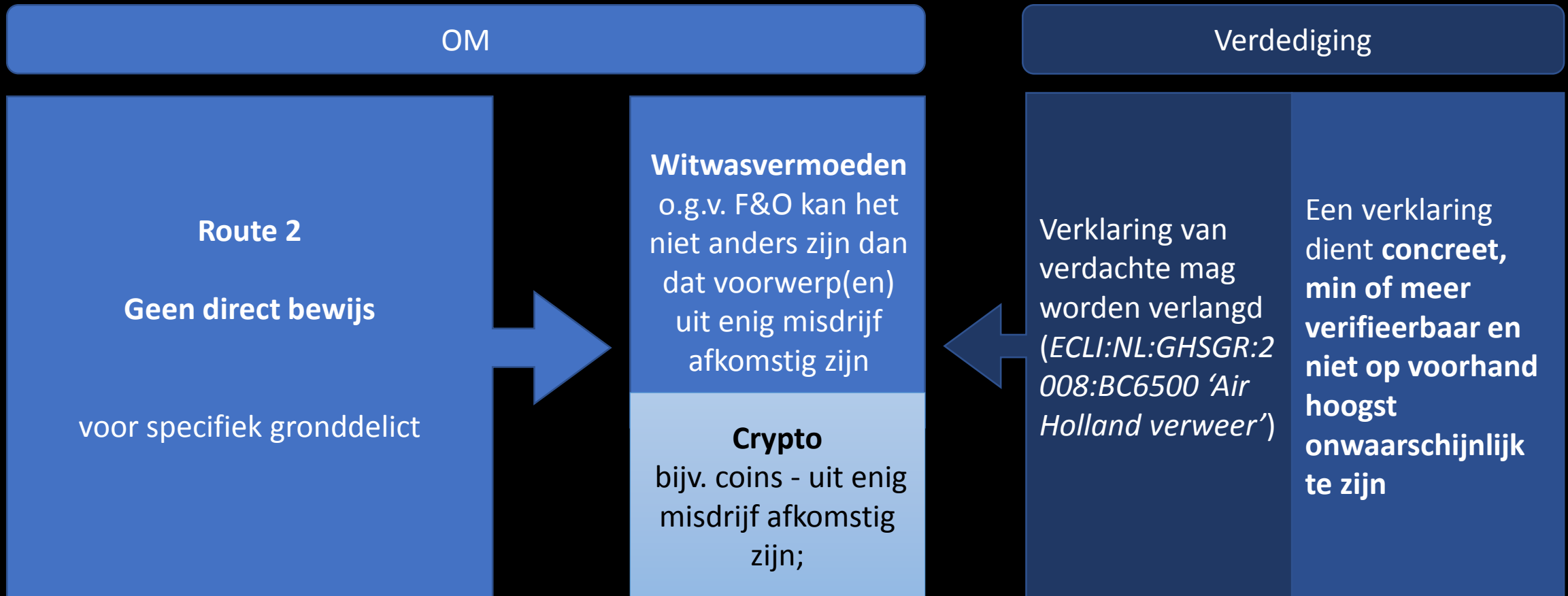


Route 2

✓ 3. Verklaring van de verdachte

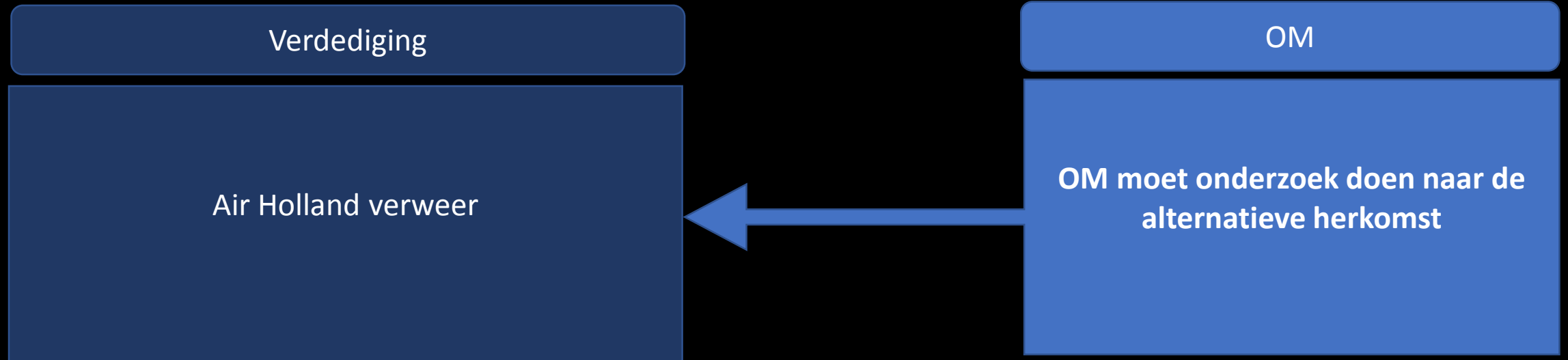
✓ 4. Eisen aan de verklaring van de verdachte

Bal bij de verdediging?



✓ 5. Geboden tegengewicht dient onderzocht te worden door OM

Bal bij het OM



✓ 6. Criminele herkomst in voldoende mate uitgesloten

“Uit de resultaten van een dergelijk onderzoek zal dienen te blijken dat met voldoende mate van zekerheid kan worden uitgesloten dat de geldbedragen en de goederen waarop de verdenking betrekking heeft, een legale herkomst hebben en dat derhalve een criminele herkomst als enige aanvaardbare verklaring kan gelden.”

Onderwerpen

- ~~Inleiding cryptovaluta~~
- ~~(Crimineel) gebruik van cryptovaluta~~
- ~~Opsporing~~
- ~~Witwassen & cryptovaluta~~
- Fiscaal (strafrecht) & cryptovaluta
- Beslag
- Casus

Fiscale kwalificatie

Kwalificatie:
Cryptovermogen box 3
(ECLI:NL:HR:2011:BQ2071)

Fiscale inlichtingenplicht | 47 Awr.
Vs.
Nemo tenetur beginsel
(EHRM Application no. 58342/15)

Let op: strafbaarstellingen
art. 68 en 69 Awr

Administratie(plicht)
52 Awr.

- Papertrails
- Bankafschriften (aankoop / cash out)
- TxID's
- Mutatieoverzicht
- Herkomst – Belang heffing?

Vraagtekens fiscale kwalificatie

(On)geclaimde hard forks –
spontaan vermogen?

Verloren private keys –
geen bezit meer?

Binnenlands of buitenlands vermogen?
5 of 12 jaar navorderen

Daytraden en Minen,
Box 1 of Box 3?

(Fiscaal) strafrecht en cryptovermogen

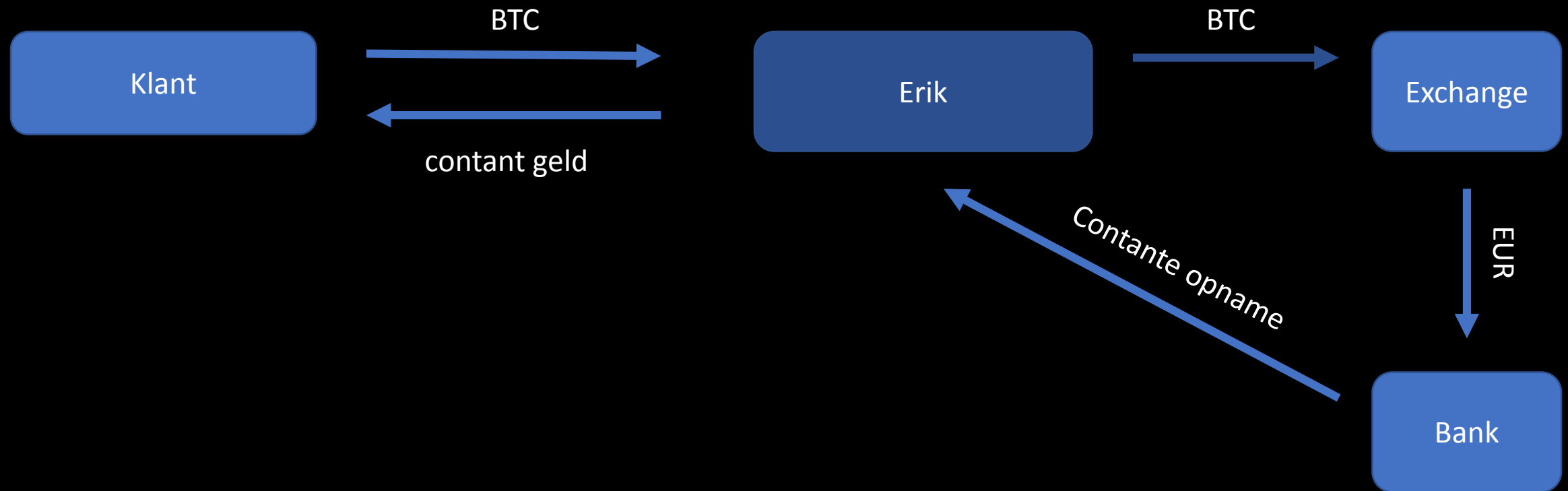
- Opzettelijk onjuiste aangiften en cryptovermogen
 - (Nog) niet tenlastegelegd..
 - 69 AWR als gronddelict voor witwassen (ECLI:HR:2008:BD2774)
- Ontneming:
 - Let op: 74 AWR & 36e Sr.
- Vermenging (ECLI:NL:HR:2010:BN0578)
 - ECLI:NL:RB:MNE:2017:5716 (vermenging coins)
 - HD wallet
 - Clusteranalyse
 - Samengevoegde transacties (coin join)

Strafrechtelijk beslag en cryptovaluta

- Cryptovaluta op in beslag genomen laptop/telefoon
- Praktische punten
 - Onvindbare private keys
 - Inbeslagname multisig wallets
 - Ontneming en verkoop van altcoins
 - Teruggave, waardemoment

Bitcoin ticker stand

Casus: Erik de bitcoin Casher



Casus Erik (1)

- Erik koopt Bitcoins, waarvoor hij in opgenomen contanten betaalt
- Transacties waren gemiddeld € 10.000 met uitschieters naar € 20.000
- De transacties vonden plaats op publieke plaatsen zoals Starbucks
- Erik rekende een commissietarief van 10 %
- Erik beloofde zijn klanten dat ze anoniem konden zijn
- Erik vroeg niet waar de bitcoins vandaan kwamen
- Erik adverteert met anonieme naam op localbitcoins.com
- Tijdens huiszoeking werd aangetroffen:
 - 100 gram MDMA
 - 75 XTC pillen
 - 20 gram cocaïne
 - een vuurwapen

Casus Erik (2)

- Erik koopt Bitcoins, waarvoor hij in opgenomen contanten betaalt
- Transacties waren gemiddeld € 10.000 met uitschieters naar € 20.000
- De transacties vonden plaats op publieke plaatsen zoals Starbucks
- Erik rekende een commissietarief van 10 %
- Erik beloofde zijn klanten dat ze anoniem konden zijn
- Erik vroeg niet waar de bitcoins vandaan kwamen
- Erik adverteert met anonieme naam op localbitcoins.com
- ~~Tijdens huiszoeking werd aangetroffen:~~
 - ~~100 gram MDMA~~
 - ~~75 XTC pillen~~
 - ~~20 gram cocaïne~~
 - ~~een vuurwapen~~

Casus Erik (3)

- Erik koopt Bitcoins, waarvoor hij in opgenomen contanten betaalt
- Transacties waren gemiddeld € 10.000 met uitschieters naar € 14.000
- De transacties vonden plaats op publieke plaatsen zoals Starbucks
- Erik rekende een commissietarief van 10 %
- Erik beloofde zijn klanten dat ze anoniem konden zijn
- Erik vroeg niet waar de bitcoins vandaan kwamen
- Erik adverteert met anonieme naam op localbitcoins.com
- ~~Tijdens huiszoeking werd aangetroffen:~~
 - ~~100 gram MDMA~~
 - ~~75 XTC pillen~~
 - ~~20 gram cocaïne~~
 - ~~een vuurwapen~~

Casus Erik (4)

- Erik koopt Bitcoins, waarvoor hij in opgenomen contanten betaalt
- Transacties waren gemiddeld € 10.000 met uitschieters naar € 20.000
- De transacties vonden plaats op publieke plaatsen zoals Starbucks
- Erik rekende een commissietarief van 3.5 %
- Erik beloofde zijn klanten dat ze anoniem konden zijn
- Erik vroeg niet waar de bitcoins vandaan kwamen
- Erik adverteert met anonieme naam op localbitcoins.com
- ~~Tijdens huiszoeking werd aangetroffen:~~
 - ~~100 gram MDMA~~
 - ~~75 XTC pillen~~
 - ~~20 gram cocaïne~~
 - ~~een vuurwapen~~

Casus Erik (5)

- Erik koopt Bitcoins, waarvoor hij in opgenomen contanten betaalt
- Transacties waren gemiddeld € 10.000 met uitschieters naar € 20.000
- De transacties vonden plaats op publieke plaatsen zoals Starbucks
- Erik rekende een commissietarief van 3.5 %
- Erik controleerde de identiteit van zijn klanten
- Erik vroeg niet waar de bitcoins vandaan kwamen
- Erik adverteert met anonieme naam op localbitcoins.com
- ~~Tijdens huiszoeking werd aangetroffen:~~
 - ~~100 gram MDMA~~
 - ~~75 XTC pillen~~
 - ~~20 gram cocaïne~~
 - ~~een vuurwapen~~

Casus Erik (6)

- Erik koopt Bitcoins, waarvoor hij in opgenomen contanten betaalt
- Transacties waren gemiddeld € 10.000 met uitschieters naar € 20.000
- De transacties vonden plaats op zijn wisselkantoor (met KvK-registratie)
- Erik rekende een commissietarief van 3.5 %
- Erik controleerde de identiteit van zijn klanten
- Erik vroeg niet waar de bitcoins vandaan kwamen
- ~~Erik adverteert met anonieme naam op localbitcoins.com~~
- ~~Tijdens huiszoeking werd aangetroffen:~~
 - ~~100 gram MDMA~~
 - ~~75 XTC pillen~~
 - ~~20 gram cocaïne~~
 - ~~een vuurwapen~~

Casus Erik (7)

- Erik koopt Bitcoins, waarvoor hij in opgenomen contanten betaalt
- Transacties waren gemiddeld € 10.000 met uitschieters naar € 20.000
- De transacties vonden plaats op zijn wisselkantoor (met KvK-registratie)
- Erik rekende een commissietarief van 3.5 %
- Erik controleerde de identiteit van zijn klanten
- Erik controleerde sommige transacties via walletexplorer
- ~~Erik adverteert met anonieme naam op localbitcoins.com~~
- ~~Tijdens huiszoeking werd aangetroffen:~~
 - ~~100 gram MDMA~~
 - ~~75 XTC pillen~~
 - ~~20 gram cocaïne~~
 - ~~een vuurwapen~~

Casus Erik (8)

- Erik koopt Bitcoins, waarvoor hij in opgenomen contanten betaalt
- Transacties waren gemiddeld € 10.000 met uitschieters naar € 20.000
- De transacties vonden plaats op zijn wisselkantoor (met KvK-registratie)
- Erik heeft een duidelijke administratie van zijn werkzaamheden
- Erik rekende een commissietarief van 3.5 %
- Erik controleerde de identiteit van zijn klanten
- Erik controleerde sommige transacties via walletexplorer
- ~~Erik adverteert met anonieme naam op localbitcoins.com~~
- ~~Tijdens huiszoeking werd aangetroffen:~~
 - ~~100 gram MDMA~~
 - ~~75 XTC pillen~~
 - ~~20 gram cocaïne~~
 - ~~een vuurwapen~~

Casus Erik (9)

- Het handelen van Erik valt niet in een witwastypologie
- De BTC die Erik aanneemt zijn schone coins
- Erik heeft voor € 54000 euro aan BTC gespaard, maar niet opgegeven bij de fiscus
- Wat zouden jullie ten laste leggen?