



OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



November 2023
Nairobi, Kenya

Kurt Caestecker
Special Tax Inspectorate
Belgium
kurt.caestecker@minfin.fed.be



OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



CASH & CARRY CASE

Kurt Caestecker
Special Tax Inspectorate
Belgium
kurt.caestecker@minfin.fed.be

WHERE MIGHT WE FIND CASH?



WITH WHAT I KNOW
NOW, WHAT WOULD I
DO?

OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



CASH & CARRY
CASE

WHERE MIGHT WE FIND CASH?

CASH IN LUGGAGE

Cash is frequently smuggled in baggage in a similar manner to other contraband.

Some smugglers do this in a relatively subtle way others just fill the case with it

This shows a detection of around £1,000,000 in a suitcase at London Heathrow. The interior bags were heat sealed to reduce odour.

Other than the outer shell of the case there was little concealment here due to the bulk of the consignment.

Some smugglers use coffee, bleach or paprika smeared on the wrappings to deter detector dogs



WHERE MIGHT WE FIND CASH?

CASH IN CLOTHING PACKAGES



OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



CASH & CARRY CASE

WHERE MIGHT WE FIND CASH?

CASH IN CEREAL BOX



OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



CASH & CARRY
CASE

WHERE MIGHT WE FIND CASH?

CASH INSIDE A WALKING CANE, BELT & BOOK



OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



CASH & CARRY
CASE

WHERE MIGHT WE FIND CASH?

CONCEALED IN SWEETS



OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



CASH & CARRY CASE

WHERE MIGHT WE FIND CASH?

SMUGGLED ON THE PERSON



OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



**CASH & CARRY
CASE**

WHERE MIGHT WE FIND CASH?

SMUGGLED ON THE PERSON



OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



CASH & CARRY
CASE

WHERE MIGHT WE FIND CASH?

SMUGGLED IN THE PERSON



OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



CASH & CARRY
CASE

WHERE MIGHT WE FIND CASH?

SMUGGLED IN A PRIVATE JET



OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



CASH & CARRY
CASE

WHERE MIGHT WE FIND CASH?

SMUGGLED IN A CAR



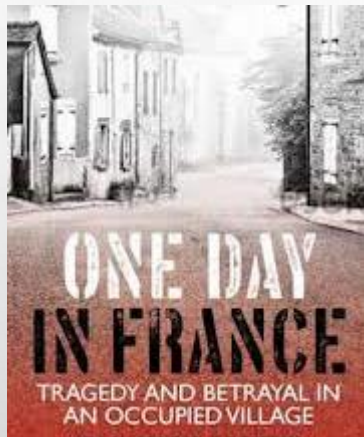
OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



CASH & CARRY
CASE

CASH & CARRY CASE



OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



CASH & CARRY CASE

RIEN À DÉCLARER



CASH & CARRY CASE



AMBASSADE DE FRANCE
AUX PAYS-BAS
L'ATTACHE DOUANIER
POUR LES PAYS DU BENELUX



ANNA PAULOWNA STRAAT 76
2518 BJ LA HAYE
TEL : (0)70 312 57 60
DGDDILAHAYE@dgtresor.gouv.fr

Expéditeur		
Nom : Nicolas Le Gall		Date : 06/02/2014
Nombre de pages : 2 + 16		
Destinataire		
Service :	A l'attention de :	Réf. :
Direction nationale des recherches	Mme Miranda VANSEVENANT	02/13/4/076/BE

OBJET : Information spontanée / Manquement à l'obligation déclarative en France pour 155 000 € par un ressortissant belge : M. Peter [REDACTED]

RÉPUBLIQUE FRANÇAISE
MINISTÈRE DE L'ÉCONOMIE DES FINANCES ET DU COMMERCE EXTÉRIEUR
DIRECTION GÉNÉRALE DES DOUANES ET DROITS INDIRECTS

PROCES-VERBAL DE CONSTAT

Rédigé à la requête du Directeur Général des Douanes et droits indirects.

CADRE RESERVE A L'ADMINISTRATION		
N° DOSSIER	NUMERO DU PV	FOLIO
	UN	1
CADRE RESERVE AU DESTINATAIRE		

<input checked="" type="checkbox"/> DESCRIPTION DES OBJETS	<input type="checkbox"/> SAISIS	<input checked="" type="checkbox"/> RETENUS Art. 323/325/378
Nous avons reconnu <input type="checkbox"/> en l'absence <input checked="" type="checkbox"/> en présence		
De M. VERHELST Peter		
Que les objets consistent en		
<p>- Somme consignée à l'encontre de Monsieur [REDACTED] Peter : Trois cent dix (310) billets d'une valeur faciale de cinq cents (500) euros, Le montant total des sommes dénombrées, en présence constante et effective de Monsieur [REDACTED] Peter est de cent cinquante cinq mille (155 000) euros. Consignation de la somme de cent cinquante cinq mille (155 000) euros sur quittance 155 numéro 0029275, en date du 17 janvier 2013, dont Monsieur [REDACTED] en reçoit immédiatement copie.</p> <p>- Retenue d'une liasse de neuf (9) documents format A4 intitulé "Fair Banking BANK COOP", au nom de [REDACTED] Peter, daté du seize (16) janvier deux mille treize (2013) . Documents cotés et paraphés de VP-01 à VP-09.</p>		

OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



CASH & CARRY CASE

CASH & CARRY CASE

GROUP EXERCISE



1. WHAT DO YOU THINK IS GOING ON?
2. HOW WOULD YOU TACKLE THIS ISSUE (PLAN OF ACTION)?



GROUP EXERCISE



HOUSE SEARCH ON JANUARY 20, 2014

CASH & CARRY
CASE



CASH & CARRY CASE

GROUP EXERCISE

1. PREPARATION (HEAD START)
2. BE WARE OF THE IMPACT/BE VIGILANT
3. THE FIRST 15 MINUTES (BE SHARP)
4. EXPECT THE UNEXPECTED
5. STAY CALM AT ALL TIMES
6. CONNECT WITH THE SUSPECT
7. STAY IN CHARGE



OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



CASH & CARRY
CASE

CASH & CARRY CASE

GROUP EXERCISE

Uit nazicht van de "Regularisatie-aangifte" blijkt er, wis inzake de belasting over de toegevoegde waarde, een tekortkoming.

In punt C: Aard en bedrag van de aangegeven sommen; I. 3 Geregulariseerde btw-handelingen; werd een bedrag van 309.165,22 euro geregulariseerd. Aan het normale tarief van 21% komt dit neer op een maatstaf van heffing van 1.472.215,33 euro (samen: 1.781.308,55 euro).

De $\pm 1,8$ mio komt overeen met de saldo's bij Bank Coop op het ogenblik van de regularisatie. De heer Peter Verhelst verklaarde op 17 januari 2013 aan de Franse douane op de vraag naar het gevonden geld in diens auto het volgende: "C'est au noir, des clients qui achètent des biens immobiliers me payent une partie en cash pour éviter certaines taxes." Op de vraag naar hoe de Zwitserse bankrekening werd gespijst antwoorde de heer Peter [REDACTED] op dezelfde dag aan de Franse douane: "Par l'argent au noir".

Rekening houdende met het voorgaande en rekening houdende met het feit dat, zoals blijkt uit onderhavig punt 3), er een deel van de zwarte inkomsten dienden om lonen in het zwart uit te betalen, kan besloten worden dat de $\pm 1,8$ mio mag gezien worden als winst en niet als omzet (laat staan als omzet inclusief btw).



REGULARIZATION: APPROXIMATELY 1,8 MILLION EUROS IN DECEMBER 2013 FOR THE PERIOD UP TO AND INCLUDING 2008

OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



CASH & CARRY CASE



November 2013	206				
	Alexander				
	BF				
4	V				
5					
6					
7					
8	V				
11	BF				
12					
13					
14					
15					
18					
19					
20					
21	1				
22	1				
25	1				
26	1				
27	1				
28	1				
29	1				
Aantal					
kredagen					

Totaal materiaal = 895,91

16,59 x 6

naembereuren

Ticket

= 99,54

= - 628,19

= 20,-

148,18,-

Extra hours!

CASH & CARRY CASE

GROUP EXERCISE



New Message

Send Chat Attach Address Fonts Colors Save As Draft

To:

Cc:

Bcc:

Subject:

Account: "Mark L. Chambers" <mark@mlcbooks.com>

In een e-mail verzonden van het e-mail-adres garage.boeykens@telenet.be aan [\[REDACTED\]@skynet.be](mailto:[REDACTED]@skynet.be) valt het volgende te lezen: "... en dit heb je nochtans bij de voorgaande verkopen wel gedaan waaronder zeker 1 koper die het zwart in drie schijven betaald heeft." Deze e-mail dateert van 6 januari 2014!!! Dit betreft de aan/verkoop van een appartement die deel uitmaakt van het appartementsgebouw C-View te Middelkerke, die een realisatie van [REDACTED] is. Deze

- A customer is complaining.
- Concerning the purchase of an apartment called C-View.
- 'At least 1 buyer made several payments with dirty money'
- Email date: January 6, 2014

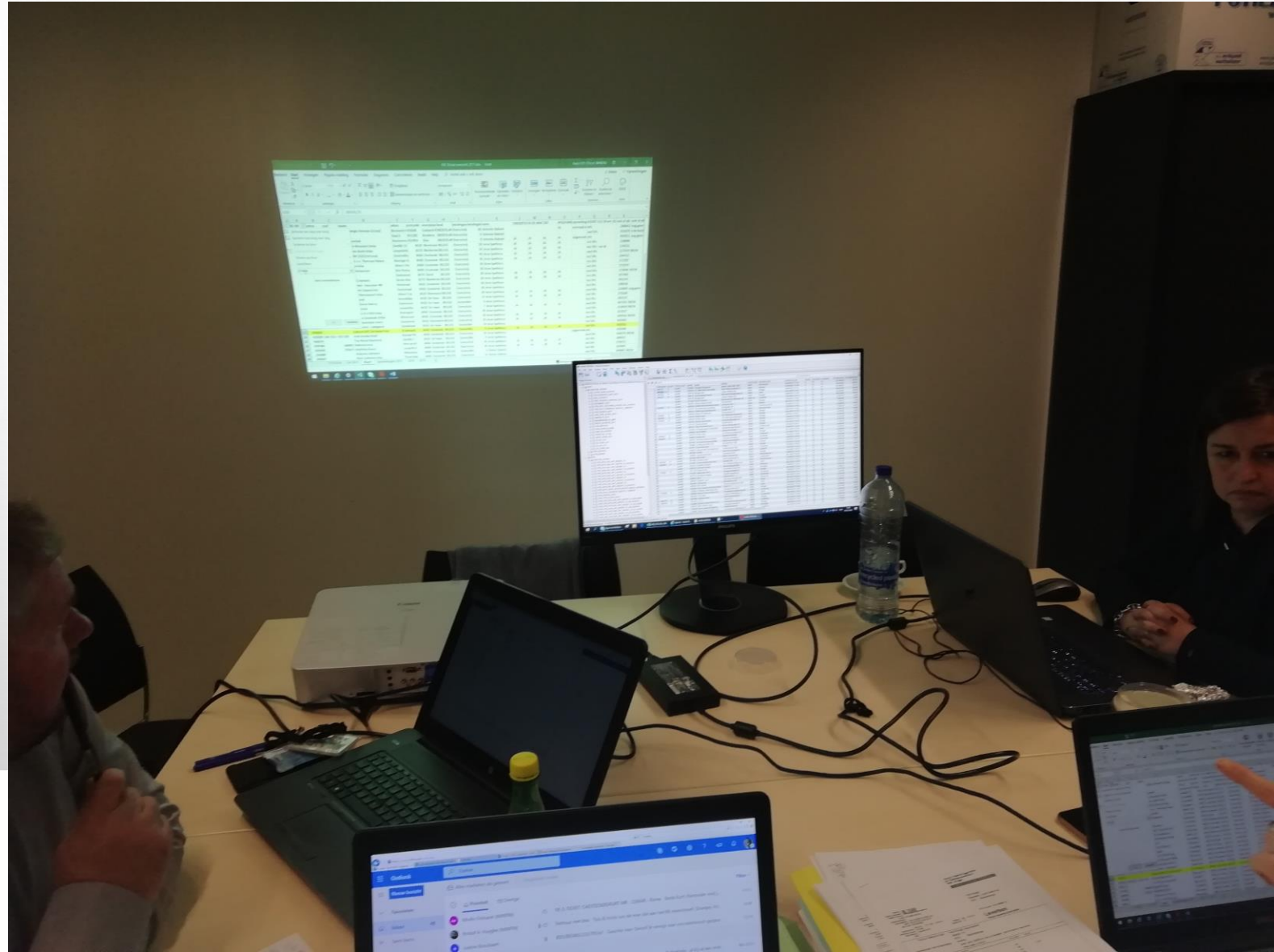
OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



CASH & CARRY CASE

GROUP EXERCISE



OECD International Academy for Tax Crime Investigation

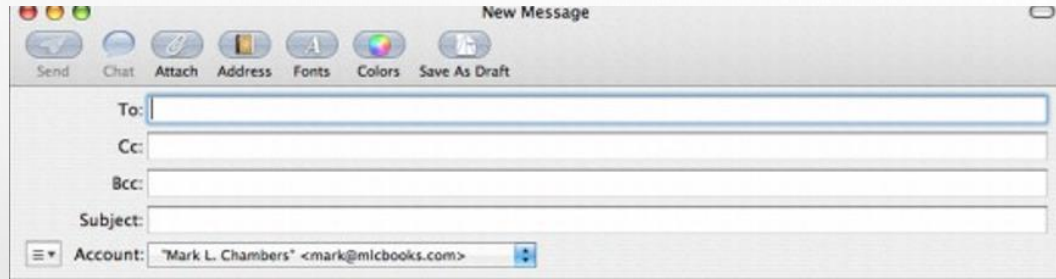
Managing Financial Investigations



CASH & CARRY CASE



GROUP EXERCISE PART II



In een e-mail verzonden van het e-mail-adres garage.boeykens@telenet.be aan skynet.be valt het volgende te lezen: "... en dit heb je nochtans bij de voorgaande verkopen wel gedaan waaronder zeker 1 koper die het zwart in drie schijven betaald heeft." Deze e-mail dateert van 6 januari 2014!!! Dit betreft de aan/verkoop van een appartement die deel uitmaakt van het appartementsgebouw C-View te Middelkerke, die een realisatie van [REDACTED] is. Deze

- A customer is complaining.
- Concerning the purchase of an apartment called C-View.
- 'At least 1 buyer made several payments with dirty money'
- Email date: January 6, 2014

DATE	KP	Peter & Anja	BVBA Peter Frans & Nicole BVBA Frans	AMOUNT	SUBJECT	BUYER
20/01/2012	VKP	X	X	€ 244.130,00	2 x bouwgrond Gintung Oostende	Devand Projects
16/09/2011	VKP	X	X	€ 229.300,00	Huis Handlens, Luchkens Eendracht	Verhelst Dny
22/12/2011	VKP	X	X	€ 191.600,00	Res. Terra Vista Middelkerke Duinelaan	Abbeel Roland
3/02/2012	VKP	X	X	€ 190.540,00	Res. Terra Vista Middelkerke Duinelaan	Haesebroeck Freddy
3/04/2012	VKP	X	X	€ 237.190,00	Res. Terra Vista Middelkerke Duinelaan	Peersman Marc
2/02/2012	VKP	X	X	€ 158.000,00	Res. Terra Vista Middelkerke Duinelaan	Dekeyser Bernd
10/09/2008	VKP	X	X	€ 12.900,00	Res. Sparre Garage 7	Ivan Staelens
10/09/2008	VKP	X	X	€ 26.750,00	Res. Sparre Garage 13 & 24	Peter & Anja
19/01/2009	-	X	X	-	nietgereguleerd VKP app. Kopsdreef Knokke	
13/04/2010	-	X	X	€ 405.000,00	dubbele garagebox Knokke Kopsdreef	Smeys Frank
18/04/2008	VKP	X	X	€ 2.412,00	garagebox Knokke Kopsdreef	Schooneveld Georges
22/02/2008	VKP	X	X	€ 186.910,00	Grond + huis + garage Gistel Moerestraat	Kemmel Danny
6/05/2008	VKP	X	X	€ 172.395,00	Grond + huis + garage Gistel Moerestraat	Vandenschrick Maarten
27/05/2008	VKP	X	X	€ 29.400,00	2 x garage Gistel Moerestraat	Debaillie Lionel
26/05/2008	VKP	X	X	€ 152.921,78	Grond + huis + garage Gistel Moerestraat	Janssens Dominique
4/06/2008	VKP	X	X	€ 178.190,00	Grond + huis + garage Gistel Moerestraat	Decloux Elis
13/08/2008	VKP	X	X	€ 168.300,00	Grond + huis + garage Gistel Moerestraat	Coppin Nick
10/09/2008	VKP	X	X	€ 29.400,00	2 x garage Gistel Moerestraat	Debaillie Lionel
14/03/2011	VKP	X	X	€ 17.200,00	bouwgrond (zonder garage) Gistel Moerestraat	BVBA Peter
14/03/2011	VKP	X	X	€ 17.200,00	bouwgrond (zonder garage) Gistel Moerestraat	diverse
10/01/2008	VKP	X	X	€ 87.810,00	Res. Duivertros app. Gistel Tempelhofstraat	Deschuyter Veerle
18/09/2008	VKP	X	X	€ 108.233,00	Res. Duivertros app. + parking Gistel Tempelhofstraat	Paschyn Ann
5/06/2009	VKP	X	X	€ 107.900,00	Res. Janne app. Gistel Canadiana	Lacore Geert
5/06/2009	VKP	X	X	€ 6.233,00	Res. Duivertros autoaanplaats Gistel Tempelhofstraat	Lacore Geert
2/07/2009	VKP	X	X	€ 96.940,00	Res. Janne app. Gistel Canadiana	Roozelaar Frederik
2/07/2009	VKP	X	X	€ 14.500,00	Res. Duivertros garage Gistel Tempelhofstraat	Roozelaar Frederik
3/09/2009	VKP	X	X	€ 135.000,00	Res. Duivertros mandelaruime Gistel Tempelhofstraat	Calculo
04/09/2009	VKP	X	X	€ 121.800,00	Res. Janne app. Gistel Canadiana	Delamilleure Alain
24/09/2009	VKP	X	X	€ 13.033,00	Res. Duivertros garage Gistel Tempelhofstraat	Delamilleure Alain
6/10/2009	VKP	X	X	€ 76.460,00	Res. Janne app. Gistel Canadiana	Ameel Steven
6/10/2009	VKP	X	X	€ 6.033,00	Res. Duivertros autoaanplaats Gistel Tempelhofstraat	Ameel Steven
28/10/2010	VKP	X	X	€ 132.538,00	Res. Janne app. Gistel Canadiana	Van Lerberghe Katrien
28/10/2010	VKP	X	X	-	Res. Duivertros autoaanplaats Gistel Tempelhofstraat	Van Lerberghe Katrien
7/02/2013	VKP	X	X	€ 6.233,00	Res. Duivertros autoaanplaats Gistel Tempelhofstraat	Verhelst Tineke
13/12/2008	VKP	X	X	€ 200.000,00	bouwgrond Leopoldaan Middelkerke C-View	BVBA Frans e.a.
23/08/2010	VKP	X	X	€ 176.000,00	Res. C-view app. + berging Middelkerke Leopoldaan	Nijp Geert
21/06/2011	VKP	X	X	€ 176.000,00	Res. C-view app. + berging Middelkerke Leopoldaan	Volders Henri
21/06/2011	VKP	X	X	€ 176.000,00	Res. C-view app. + berging Middelkerke Leopoldaan	Hesselmans René
14/07/2011	VKP	X	X	€ 176.000,00	Res. C-view app. + berging Middelkerke Leopoldaan	Pauwels Magda
5/07/2012	VKP	X	X	€ 176.000,00	Res. C-view app. + berging Middelkerke Leopoldaan	Corbals August
31/01/2014	VKP	X	X	€ 176.000,00	Res. C-view app. + berging Middelkerke Leopoldaan	Borykiers Luc
8/01/2009	-	X	X	-	Creatie mede-eigendom Res. Helena Oostende J.Peur	
29/01/2009	VKP	X	X	€ 3.530,00	Res. Helena beging Oostende Peurpstraat	Graindorp Johan
5/02/2009	VKP	X	X	€ 302.400,00	Res. Helena app. + berging Oostende Peurpstraat	Hoffman Martina
6/02/2009	VKP	X	X	€ 128.300,00	Res. Helena app. + garage Oostende Peurpstraat	Beisbrugge Claire
10/02/2009	VKP	X	X	€ 29.540,00	Res. Helena garage Oostende Peurpstraat	Simoens Ronald
6/04/2009	VKP	X	X	€ 35.420,00	Res. Helena garage Oostende Peurpstraat	Troosters Raymond
13/07/2009	VKP	X	X	€ 173.800,00	Res. Helena app. + garage + auto. Oostende Peurpstraat	Desender Frederik
13/09/2009	VKP	X	X	€ 302.280,00	Res. Helena app. + berging Oostende Peurpstraat	Andres Guilleme Ives
27/10/2009	VKP	X	X	€ 28.570,00	Res. Helena garage Oostende Peurpstraat	Billouche Guy
22/12/2009	VKP	X	X	€ 15.620,00	Res. Helena app. + garage + berging Oostende Peurpstraat	Van Hoult Jozef
12/07/2010	VKP	X	X	€ 222.860,00	Res. Helena app. + garage + berging Oostende Peurpstraat	Kaplan Asselberghs
21/02/2011	VKP	X	X	€ 31.900,00	Res. Helena garage Oostende Peurpstraat	St Martin Jostine

OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



CASH & CARRY CASE



CASH & CARRY CASE

GROUP EXERCISE PART II



1. WHAT DO YOU THINK IS GOING ON?
2. HOW WOULD YOU TACKLE THIS ISSUE (CHANGE OF PLANS)?

CASH & CARRY CASE

GROUP EXERCISE

Datum akte	KP	Peter & Anja	Peter	BVBA Peter Frans & Nicole	Bedrag	Onderwerp	Koper
15/07/2011	VKP	X			€ 152 840,-	2 x bouwgrond Grimweg Oostende	Verhoed Actief
3/08/2011	VKP	X			€ 112 780,-	Bouwgrond Grimweg Oostende	Devereux Elise
25/03/2012	VKP	X			€ 244 130,-		
18/09/2011	VKP	X			€ 222 500,-		
22/12/2011	VKP	X			€ 191 600,-	Res. T...	
3/02/2012	VKP	X			€ 190 540,-	Res. T...	
3/04/2012	VKP	X			€ 217 190,-	Res. T...	
3/05/2012	VKP	X			€ 196 200,-	Res. T...	
10/09/2008	VKP	X			€ 12 900,-		
10/09/2008	VKP	X			€ 28 750,-		
15/01/2009	-						
13/04/2010	-				€ 65 000,-		
18/04/2008	VKP	X			€ 3 412,-		
22/02/2008	VKP	X			€ 168 918,-		
6/05/2008	VKP	X			€ 172 393,-		
27/05/2008	VKP	X			€ 29 400,-		
26/05/2008	VKP	X			€ 152 921,78		
4/06/2008	VKP	X			€ 174 592,-		
13/06/2008	VKP	X			€ 168 900,-		
10/09/2008	VKP	X			€ 29 400,-		
14/03/2011	VKP	X			€ 37 200,-		
14/03/2011	VKP	X			€ 37 200,-		
10/01/2008	VKP	X			€ 87 813,-		
18/09/2008	VKP	X			€ 108 233,-		
3/06/2009	VKP	X			€ 107 900,-		
5/06/2009	VKP	X			€ 9 318,-		
26/07/2009	VKP	X			€ 86 940,-		
2/07/2009	VKP	X			€ 14 500,-		
3/09/2009	VKP	X			€ 155 000,-		
24/09/2009	VKP	X			€ 121 800,-		
24/09/2009	VKP	X			€ 13 033,-		
6/10/2009	VKP	X			€ 76 865,-		
6/10/2009	VKP	X			€ 4 618,-		
28/10/2010	VKP	X			€ 132 558,-		
10/03/2009	VKP	X			€ 200 000,-		
23/06/2010	VKP	X			€ 176 000,-		
23/06/2011	VKP	X			€ 176 000,-		
23/06/2011	VKP	X			€ 176 000,-		
14/07/2011	VKP	X			€ 176 000,-		
5/07/2012	VKP	X			€ 176 000,-		
31/01/2014	VKP	X			€ 176 000,-		
10/01/2009	VKP	X			-		
10/01/2009	VKP	X			-		
25/01/2014	VKP	X			€ 176 000,-		

Betrokken Partijen													
1	DATE	KP	Peter & Anja	Peter	BVBA Peter Frans & Nicole	BVBA Frans	AMOUNT	SUBJECT	BUYER				
3	10/09/2008	AKP	X				€ 100 840,00	Res. Spanje app. 2.2 & Garage 8					
4	10/09/2008	VKP	X				€ 125 840,00	Res. Spanje app. 2.2 & Garage 8	Ivan Steelskens			75154062047	
5	7/02/2013	VKP			X	X	€ 6 233,00	Res. Druiventros autostaanplaats Gistel Tempelhofstraat	Verhelst Tineke			82030309209	
6	13/11/2008	VKP			X	X	€ 200 000,00	bouwgrond Leopoldlaan Middelkerke (C-view)	BVBA Frans e.a.				
7	23/08/2010	VKP			X		€ 176 000,00	Res. C-view app. + berging Middelkerke Leopoldlaan	Nijs Geert			70063026754	
8	21/06/2011	VKP			X		€ 176 000,00	Res. C-view app. + berging Middelkerke Leopoldlaan	Volders Henri			46052226576	
9	21/06/2011	VKP			X		€ 176 000,00	Res. C-view app. + berging Middelkerke Leopoldlaan	Heselmans René			60121921376	
10	14/07/2011	VKP			X		€ 176 000,00	Res. C-view app. + berging Middelkerke Leopoldlaan	Pauwels Magda			58012748230	
11	5/07/2012	VKP			X		€ 176 000,00	Res. C-view app. + berging Middelkerke Leopoldlaan	Corthals August			50021022554	
12	31/01/2014	VKP			X	X	€ 176 000,00	Res. C-view app. + berging Middelkerke Leopoldlaan	Boeykens Luc			73052923575	
13	10/01/2009	VKP			X		-	Creatie mede eigendom Res. Helena Oostende J.Peurq.					

OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



CASH & CARRY CASE

CASH & CARRY CASE

GROUP EXERCISE

INTERVIEWING SUSPECTS/WITNESSES



view)	BVBA Frans e.a.	
oldlaan	Nijs Geert	70063
oldlaan	Volders Henri	46052
oldlaan	Heselmans René	60121
oldlaan	Pauwels Magda	58012
oldlaan	Corthals August	50021
oldlaan	Boeykens Luc	73052
J.Peurq.		

OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



CASH & CARRY CASE

NEVER
EVER
GIVE
UP

CASH & CARRY CASE

GROUP EXERCISE

INTERVIEWING
SUSPECTS/WITNESSES

WHEN THE
GOING GET'S
TOUGH, THE
TOUGH GET
GOING
...

1. INTERVIEW
2. LET THEM LIE IN YOUR FACE
3. CONFRONT THEM
4. LET THEM LIE ON PAPER
5. INTERVIEW

INTERVIEW REPEATEDLY

OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



CASH & CARRY
CASE

CASH & CARRY CASE

GROUP EXERCISE

CONFESSION



Federale
Overheidsdienst
FINANCIEN

G. Vincke-Dujardinstraat 4
8000 BRUGGE

ALGEMENE ADMINISTRATIE VAN DE
BIJZONDERE BELASTINGSPECTIE

PROCES-VERBAAL

Ondergetekende Kurt Caestecker fiscaal deskundige ter beschikking gesteld van de administratie van de bijzondere belastinginspectie en bevoegd voor alle belastingen¹, waarvan de kantoren gevestigd zijn te 8000 Brugge, G. Vincke-dujardinstraat 4, verklaard het volgende:

Op maandag 12 mei heb ik mij aangeboden bij NV Agence Sissau gelegen op de Zeedijk 127-128 te 8430 Middelkerke. Op deze locatie werd de Algemene Vergadering van mede-eigenaars voor de Residentie C-view gehouden.

Ik verklaar vergezeld geweest te zijn van de volgende ambtenaren allen ter beschikking gesteld van de Administratie van de bijzondere belastinginspectie:

- Hilde Van Leuven – Adviseur – E.a. Inspecteur – diensthoofd
- Marlies Brouwer – Attaché
- Björn Bracke – Adjunct – Fiscaal Deskundige

Na onze hoedanigheid te hebben bekendgemaakt en na voorlegging van ons aanstellingsbewijs, hebben we bij toepassing van artikel 50, 61, 62, 62bis, 63 en 63bis van het BTW wetboek en de artikel 15, 315bis, 317, 318, 319 en 333 en desgevallend artikel 322 en 323 van het Wetboek van de inkomstenbelasting informatie en gegevens opgevraagd en vastgesteld. Volgende feiten en vaststellingen worden opgesomd en beschreven in onderhavig proces-verbaal.

Op 8 mei 2014 werd een vraag om inlichting verstuurd naar de heer Luc BOEYKENS eigenaar van het appartement op de 1^{ste} verdieping in Residentie C-view.

¹ BEVOEGD VOOR ALLE BELASTINGEN

Op basis van artikel 87 van de Wet van 8 augustus 1980 (BS, 15.06.1980), zoals gewijzigd door artikel 95 van de Wet van 15 maart 1999 (BS, 27.03.1999) heeft de Bijzondere Belastinginspectie een polyvalente activiteit, op het vlak van inkomstenbelastingen, BTW en douane, met een onderzoekrecht van haar ambtenaren dat het geheel van de federale fiscale sector bestrijkt.

In antwoord op de hiervoor vermelde vraag om inlichting verklaart de heer Luc BOEYKENS het volgende:

- Bij de aankoop van het appartement op de 1^{ste} verdieping van de Residentie C-view te Middelkerke heb ik aan de heer Peter VERHELST persoonlijk 40.000,00 euro in contanten betaald voor de constructie van het appartement. Voor die som werd geen factuur ontvangen. De heer Peter VERHELST is deze geldsom persoonlijk komen ophalen bij mij, Luc BOEYKENS, thuis.
- Naast die 40.000,00 euro in cash werd, als vergoeding voor de constructie, voor een bedrag van 110.000,00 euro (exclusief btw) een factuur uitgereikt door BVBA FRANS VERHELST.

Deze factuur werd bij Notaris Bruno VAN DAMME, notaris te NIEUWPOORT, per bankcheque betaald op 31 januari 2014 aan [REDACTED]

Nadat hem/haar dit relaas werd voorgelezen en door hem/haar uitdrukkelijk werd verklaard geen opmerkingen te hebben betreffende dit deze verklaringen, volhardt de heer/mevrouw BOEYKENS LUC en tekent met ons (vermelden "ik volhard en teken").

Datum 09/07/2014

Handtekening(en) IK VOLHARD EN TEKEN

Waarvan proces-verbaal opgemaakt te Brugge op 09/07/2014.

KURT CAESTECKER
Fiscaal deskundige

Nadat hem/haar dit relaas werd voorgelezen en door hem/haar uitdrukkelijk werd verklaard geen opmerkingen te hebben betreffende dit deze verklaringen, volhardt de heer/mevrouw BOEYKENS LUC en tekent met ons (vermelden "ik volhard en teken").

Datum 09/07/2014

Handtekening(en) IK VOLHARD EN TEKEN

NEVER
EVER
GIVE
UP

OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



CASH & CARRY
CASE

CASH & CARRY CASE

GROUP EXERCISE

**PERSISTENCE IS FAR
MORE IMPORTANT
THAN PERFECTION**

**DREAM BIG
WORK HARD
STAY FOCUSED AND
SURROUND YOURSELF
WITH GOOD PEOPLE**

STRENGTH

A RIVER CUTS

THROUGH A ROCK

NOT BECAUSE OF

ITS POWER

BUT ITS

PERSISTENCE

CASE CLOSED

OECD International Academy for Tax Crime Investigation

Managing Financial Investigations



**CASH & CARRY
CASE**