

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA Den Haag

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Datum 16 december 2011
Betreft vragen van het lid Bashir

Ons kenmerk
DGB/2011/7016 U

Uw brief (kenmerk)
16 november2011, kenmerk
2011Z23187

Bijlagen

Geachte voorzitter,

Bijgaand doe ik u toekomen de antwoorden op de vragen van het lid Bashir (SP) over het antwoord op eerdere Kamervragen over de zoektocht van de fiscus naar zwartsparenders (ingezonden 16 november 2011).

Hoogachtend,
de staatsecretaris van Financiën,

mr. drs. F.H.H. Weekers

2011Z23187

Antwoorden op de vragen van het lid Bashir (SP) aan de staatsecretaris van Financiën over het antwoord op eerdere Kamervragen over de zoektocht van de fiscus naar zwartsparenders (ingezonden 16 november 2011)

Vraag 1

Is het onderzoek naar zwartsparenders, dat zich ten tijde van de beantwoording van eerdere vragen nog in de beginfase bevond al afgerond? 1) Zo nee, waarom niet en wanneer gebeurt dit wel?

Vraag 2

Kunt u alsnog alle onbeantwoorde vragen beantwoorden of dit doen zodra het onderzoek is afgerond?

Antwoord op de vragen 1 en 2

Het herleiden van de via de CD rom verkregen gegevens tot identificeerbare gegevens is zoals verwacht een ingewikkeld en tijdrovend proces. Op basis van de eerste geïdentificeerde gegevens zijn inmiddels in 72 gevallen onderzoeken ingesteld en afgerond. Deze onderzoeken hebben in 18 gevallen geleid tot het opleggen van aanslagen en boetes tot een bedrag van € 1 mio.

Tijdens de eerste onderzoeksfase bleek dat van een aantal gegevens identificatie (nog) niet mogelijk was. Naar aanleiding van een verzoek van Nederland aan Frankrijk om nadere informatie heeft in oktober nader overleg plaats gevonden tussen de Nederland en Frankrijk. Na dit overleg heeft Frankrijk toegezegd de gevraagde informatie zo spoedig mogelijk te leveren.

Onder de (nog) niet-identificeerbare gegevens zit ook een aantal dat betrekking heeft op (op dit moment nog) onduidelijke rechtsvormen. De behandeling daarvan zal plaats vinden in overleg met de Coördinatiegroep Constructiebestrijding. De definitieve resultaten (ook van alle andere op dit terrein nog lopende trajecten) zullen worden opgenomen in de reguliere rapportages van de Belastingdienst aan de Tweede Kamer.

Vraag 3

Waarom kan de vraag niet worden beantwoord of de rekeninghouders ook daadwerkelijk worden aangeschreven en wat die aanschrijvingen concreet inhouden?

Antwoord

Zodra de rechthebbenden in voldoende mate zijn geïdentificeerd worden de betrokkenen door de Belastingdienst aangeschreven. Dat is in dit geval ook gebeurd. De Belastingdienst heeft tot taak de aanvaardbaarheid/juistheid van de aangifte te beoordelen en heeft dus informatie en bewijsstukken over omvang en herkomst van het buitenlandse tegoed over de navorderbare jaren gevraagd. Aan de hand van de van betrokkenen ontvangen informatie wordt de juistheid van de ingediende aangiften beoordeeld en vervolgens besloten om al dan niet navorderingsaanslagen met boete op te leggen.

Vraag 4

Kunt u bevestigen dat inkeren niet meer mogelijk is door mensen die op de CD-rom staan en zijn aangeschreven door de Belastingdienst? Voor hen geldt toch immers ook dat inkeren niet meer mogelijk is vanaf het moment dat ze weten of redelijkerwijs

kunnen vermoeden dat de inspecteur van de onjuistheid of onvolledigheid van de eerder ingediende aangifte op de hoogte is? Kunt u uw antwoord uitgebreid toelichten?

Antwoord

Belastingplichtigen die op de CD-rom staan en zijn aangeschreven door de Belastingdienst kunnen geen beroep meer doen op de inkeerbepaling en riskeren dus, naast de extra te betalen belasting, een boete of strafrechtelijke vervolging.

Vraag 5

Wanneer kwam de Belastingdienst er voor het eerst achter dat vlak voor de inwerkingtreding van de wet om belastingontwijking met afgezonderde particuliere vermogens (zoals SPF's) tegen te gaan op grote schaal trusts en buitenlandse stichtingen zijn ontmanteld en/of leeggehaald? Hoe is de Belastingdienst daar achter gekomen?

Vraag 6

Welk bedrag is er naar schatting met deze ontmantelingen gemoeid? Hoeveel is de Belastingdienst als gevolg daarvan aan belastinginkomsten misgelopen?

Vraag 8

Is er door de Belastingdienst of de Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (FIOD) een onderzoek gestart naar het, op zeer grote schaal leeghalen en ontmantelen van trusts en buitenlandse stichtingen? Is er bekend om welke personen het gaat? Is er bekend of zij door belastingadviseurs geadviseerd zijn dat te doen? Kunt u uw antwoord zo uitgebreid mogelijk toelichten?

Antwoord

Naar aanleiding van een aantal signalen heeft de al langer bestaande Coördinatiegroep Constructiebestrijding van de Belastingdienst een speciale projectgroep geformeerd die zich bezig houdt met de detectie en aanpak van (ontmantelde) buitenlandse structuren en andere APV's met een mogelijk Nederlands heffingsbelang.

Alle regiokantoren van de Belastingdienst zijn bij deze aanpak betrokken. Ook vindt deze aanpak plaats in overleg en samenwerking met de FIOD en het Functioneel Parket. Deze aanpak heeft inmiddels geleid tot een bedrag aan opgelegde aanslagen van € 430 mio. Uit de tot dusver onderzochte gevallen blijkt dat bij die ontmanteling in de regel belastingadviseurs betrokken zijn geweest. De rol van de bij deze APV's betrokken adviseurs krijgt nadrukkelijk de aandacht.

De Belastingdienst ontving de eerste signalen in november 2009. Op dat moment nam het aantal verzoeken om vooroverleg over de fiscaal technische afwikkeling van ontmantelde structuren sterk toe. Ook bleken APV's te worden leeggehaald zodra de Belastingdienst een informatieverzoek richtte aan mogelijk belanghebbenden. Begin 2010 werd dit beeld bevestigd door informatie uit openbare buitenlandse bronnen waarbij is gebleken dat enkele honderden APV's waren uitgeschreven.

Over het bedrag dat met deze ontmantelingen is gemoeid is op dit moment nog alleen te zeggen dat het gaat om vermogens van een half miljoen en hoger. Daarom heeft de Belastingdienst middels de CCB het boven beschreven landelijke project opgezet.

Vraag 7 ontbreekt