



Belastingdienst

Coördinatiegroep Constructiebestrijding

5.1.2e

&

5.1.2e

2 april 2025



Te behandelen onderwerpen

- Hoofdpijnen APV-wetgeving
- Casus APV
- Casus VPO
- Casus WPO / 3LPC





Wat zijn APV's?

- Maak onderscheid: t/m 2009 en vanaf 2010
- T/m 2009 noemen we ze trusts en (buitenlandse) stichtingen
- Vanaf 2010 noemen we ze allemaal APV's, mits discretionair

Onduidelijke buitenlandse rechtsvormen (in belastingparadijzen) en (buitenlandse) stichtingen:

- trust: settlor, trustee, protector, beneficiaries
- Stiftung: Stifter, Stiftungsrat, Begünstigten
- Stichting Particulier Fonds (SPF): oprichter, bestuur, toezichthouder (raad van advies en van beschermheren), begunstigden



Wat gebeurde er in het verleden?

- De oprichter brengt vermogen in een trust of (buitenlandse) stichting in: dus een reële vermogensoverdracht
- Vanaf dat moment is de trustee of de (buitenlandse) stichting de juridische eigenaar van bijv. een spaarrekening, aandelen, vastgoed
- De oprichter is niet meer de eigenaar
- De oprichter geeft in aktes de trustee of bestuurder 'discretionaire' bevoegdheden
- De begunstigde krijgen nog niets van het vermogen
- Fiscaal zweeft het vermogen en inkomen onbelast: zie de trustarresten (1998)



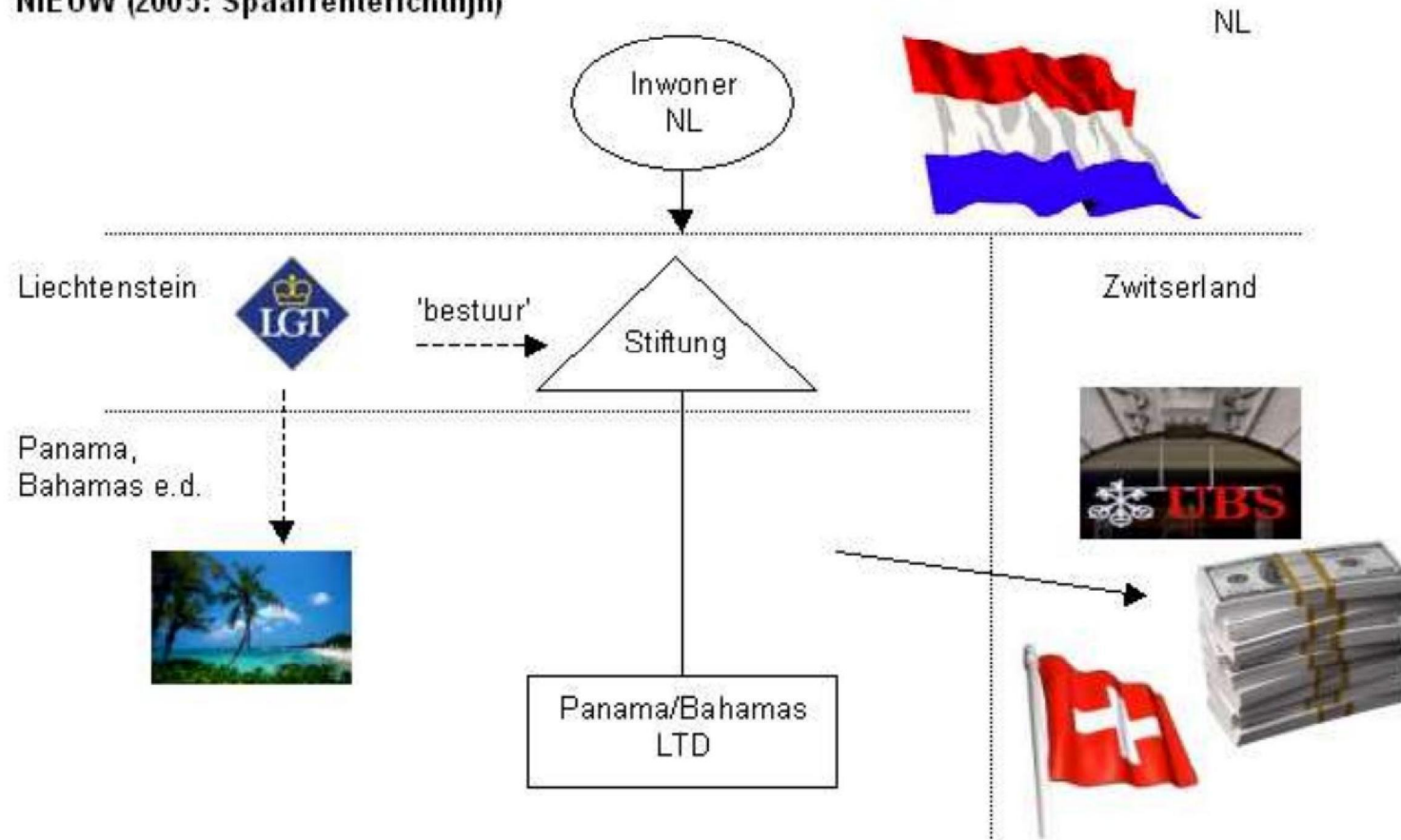
Waar begon het mee? Structuur voor particulieren

OUD (jaren '70 – 2005)





NIEUW (2005: Spaarrenterichtlijn)



Maar feitelijk veranderde er niets voor de rekeninghouder



Wat zag je in het MKB vóór 2010?

Structuren opgezet voor bijv. consultants, medisch specialisten, ICT, artiesten, sporters, vastgoedsector, immateriële activa (merken, rechten, opties), enz.

Doel van de structuur:

geen IB (box 1, 2 en 3),

lagere NL'se VpB (aftrek rente), onbelaste renteopbrengst buitenland

geen schenk- en erfbelasting

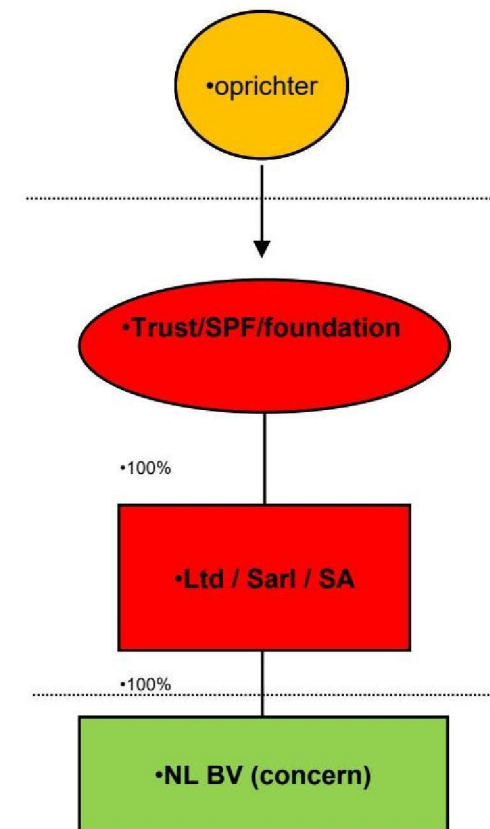
Stelling adviseurs:

structuur hoeft je niet te melden aan NL'se fiscus

NL'se inspecteur heeft geen recht op informatie

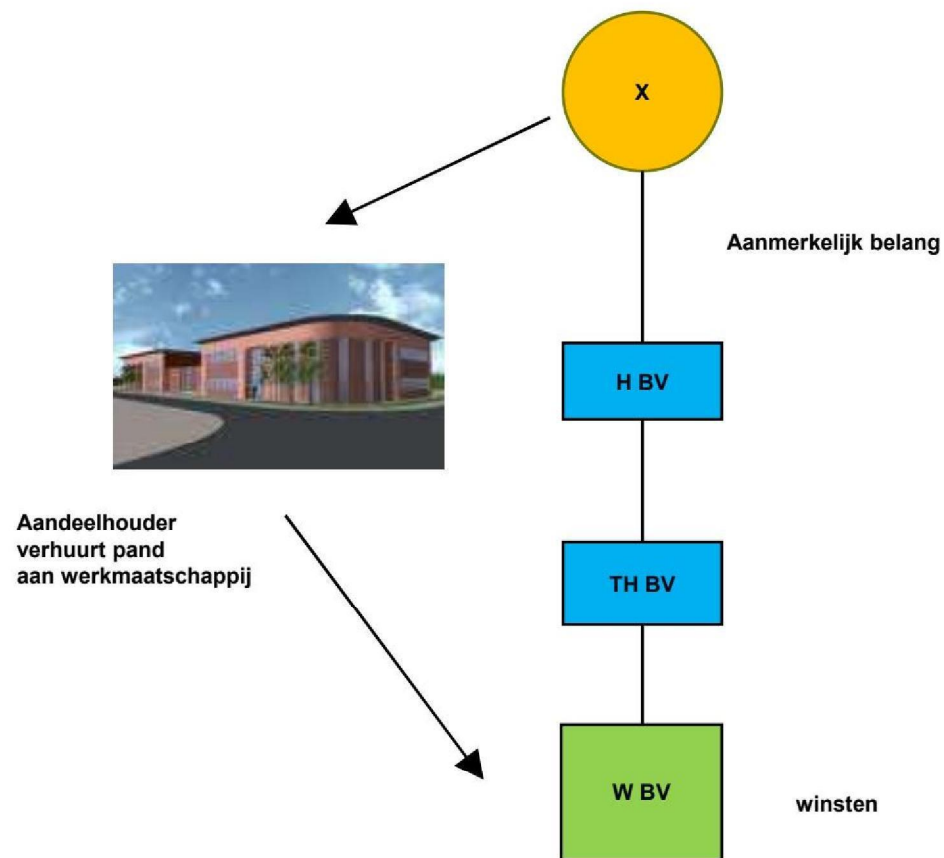
geen NL's heffingsbelang:

- vermogen is niet meer van de oprichter
- vermogen is nog niet van de begunstigten
- vermogen wordt niet belast op Curaçao





Of deze MKB-structuur...





KPMG moet na schikking ook beleggers Ballast Nedam compenseren



Accountantsorganisatie KPMG schikt voor zeven miljoen euro met het Openbaar Ministerie (OM).

Die sc
compt

Telegraaf

<https://www.telegraaf.nl> > financieel > dochters-oud-lid-h...

Dochters oud-lid Hoge Raad: geheime erfenis openbaren

4 dec 2019 — De twee stiefdochters van wijlen Jos van der Vorm, voormalig raadsheer bij de Belastingkamer van de Hoge Raad, moeten de Belastingdienst de ...

28 pagina's donderdag 11 juli 2013

Van [REDACTED] zou miljoenen euro's hebben witgewassen

Vastgoedmiljonair van megafraude verdacht

door Bart Mos en Joris Polman

WASSENAR, donderdag

Vastgoedmiljonair Hans van V[REDACTED] oprichter en eigenaar van projectontwikkelaar [REDACTED] Vastgoed, wordt door justitie beschuldigd van grootscheepse belastingfraude. De man zou via Curaçao tientallen miljoenen euro's buiten het zicht van de fiscus hebben proberen te houden, om er op die manier 25 miljoen euro wijzer van te worden.

• Hans van V[REDACTED]
...constructie...

do 18 sep 2014, 12:35

Topman weg bij accountant Baker Tilly Berk

GOUDA (AFN) - Topman Romke van der Veen legt per direct zijn bestuursfunctie neer bij accountantskantoor Baker Tilly Berk. Hij was tot en met 2012 de externe accountant van een mkb-cliënt van de firma waar mogelijk belastingfraude is gepleegd. De betrokken belastingadviseur is op non-actief gesteld. Dat meldde Baker Tilly Berk donderdag.



Alwaleddin bin Talal Al Saud, konink van Saudi-Arabië

Nederland 1,80

De Telegraaf

De krant van wakker Nederland

Nr. 30.382 Vrijdag 11 december 2013 26 pagina's

'ARABISCHE PRINS WERD BETAALD DOOR BALLAST'

Smeergeld bij bouwopdrachten

door Bart Mos

AMSTERDAM, woensdag

Prins Alwaleddin bin Talal Al Saud, lid van de koninklijke familie van Saudi-Arabië, heeft volgens een voornamelijk aan wettelijke verplichting gefortunaat, aldus een bron van de Telegraaf. Het is de zoon van de konink van Saudi-Arabië, die in 2008 een contract van 100 miljoen dollar voor de bouw van een hotel in Nederland heeft gewonnen. Het hotel zou worden gebouwd op het eiland van de Kanaal.

Belastingontduiking via Cyprus



020716 © de Volkskrant - tb.

Telegraaf 10-10-12

Fiscus stuit op geheim potje muzikmiljonair

door Bart Mos

HILVERSUM, woensdag

Wat bedoeld was als een stiekem appeltje voor de dorst op belastingparadijs Jersey, dreigt voor de Hilversumse muziekmiljonair Hans Bos uit te draaien op een enorme fiscale super. Bos is de maker van bekende televisieacties zoals die van de EO, Mene en SBS.

Miljonair Bos (51) overkwam wat voor zwartpaarden de allergrootste nachtmerrie is: stapels vertrouwelijke correspondentie tussen hem en zijn gheime schatbewaarder tamen in handen van de Belastingdienst.

Enkele jaren geleden ontdekte de fiscus op het Britse Kanaaleiland Jersey een spaarpotje van ruim één miljoen euro, genaamd 'Springsteen Trust'. De Belastingdienst had het sterke vermoeden dat dit het vermogen van de Hilversumse muziekmiljonair betrof. Het zou gaan om geld dat Bos de afgelopen jaren heeft verdiend met zijn bedrijf Soundwave, dat voor vrijwel de hele dekkte de fiscus op het Britse Kanaaleiland Jersey een spaarpotje van ruim één miljoen euro, genaamd 'Springsteen Trust'. De Belastingdienst had het sterke vermoeden dat dit het vermogen van de Hilversumse muziekmiljonair betrof. Het zou gaan om geld dat Bos de afgelopen jaren heeft verdiend met zijn bedrijf Soundwave, dat voor vrijwel de hele werd gebracht met Bos, maar niet in diens belastingaangaven voorkwam, vroeg de fiscus hem om opheldering. De miljonair ontkende de hele affaire-connectie.

Maar uit previous stukken, ingezicht door De Telegraaf, wordt duidelijk dat Bos onder meer druk telefonisch met het trustkantoor op het eiland Jersey en zijn fiscaal adviseur in Nederland. Na drie maanden

Kapitaal gesteld op Jersey

senrapport



Kern van de APV-regeling: vanaf 1-1-2010

- Wat wordt aan wie toegerekend? (lid 1)
- Wat is wel en geen APV? (lid 2)
- Wat is afzonderen van vermogen? (lid 3)
- Wie zijn erfgenamen? (lid 4)
- Uitzonderingen:
 - Onbekende inbrenger (lid 5)
 - Tegenbewijs voor erfgenamen en inspecteur (lid 6)
 - Toerekeningsstop (lid 7)



Art. 2.14 Wet IB 2001: toerekening (‘transparantie’)

Artikel 2.14a Toerekening afgezonderd particulier vermogen

1. Voor de toepassing van deze wet...worden de bezittingen en schulden alsmede de opbrengsten en uitgaven van een afgezonderd particulier vermogen...geacht bij degene die dat vermogen bij leven of bij overlijden heeft afgezonderd tot zijn bezit te behoren, onderscheidenlijk op te komen (toerekening). Na het overlijden van de persoon...worden de bezittingen en schulden alsmede de opbrengsten en uitgaven... toegerekend aan diens erfgenamen, per erfgenaam in dezelfde verhouding als hij verkrijger krachtens erfrecht is van de overledene...



Wat is een APV? Lid 2

2. Voor de toepassing van dit artikel...wordt verstaan onder een afgezonderd particulier vermogen, niet zijnde een sociaal belang behartigende instelling: een afgezonderd vermogen waarmee meer dan bijkomstig een particulier belang wordt beoogd, tenzij tegenover de afzondering van dit vermogen:

a. een uitreiking van aandelen, winstbewijzen, lidmaatschapsrechten, bewijzen van deelgerechtigdheid of daarmee vergelijkbare rechten heeft plaatsgevonden, of

b. een economische deelgerechtigdheid is ontstaan.



Wel of geen APV?

Geen transparantie / geen concrete rechten: discretionaire rechtsfiguur

Wat is dus géén APV:

- ANBI (art. 5b AWR)
- SBBI (art. 5c AWR)
- < 10% particulier belang: overige doelvermogens
- Kapitaalvennootschap (NV, BV)
- Personenvennootschap (VOF, maatschap, CV)

Dus een onderscheid naar:

- Wel of geen eigendomstitel
- algemeen belang (uitsluitend of nagenoeg uitsluitend)
- sociaal belang
- particulier belang (meer dan bijkomstig)
- overig belang (minder dan bijkomstig)



3. Actuele stand van zaken in de praktijk

Aantal APV's daalde fors en is nu beperkt

Internationale ontwikkelingen (wetgeving/verdragen/Fatca/CRS)

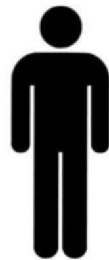
3 WOB-besluiten (o.a. 17 feb. 2022)

Informatieverstrekking gaat beter (info-beschikkingen: 52a AWR)

Panama Papers en Paradise Papers: aandacht politiek (zie volgende dia)



Casus (1)



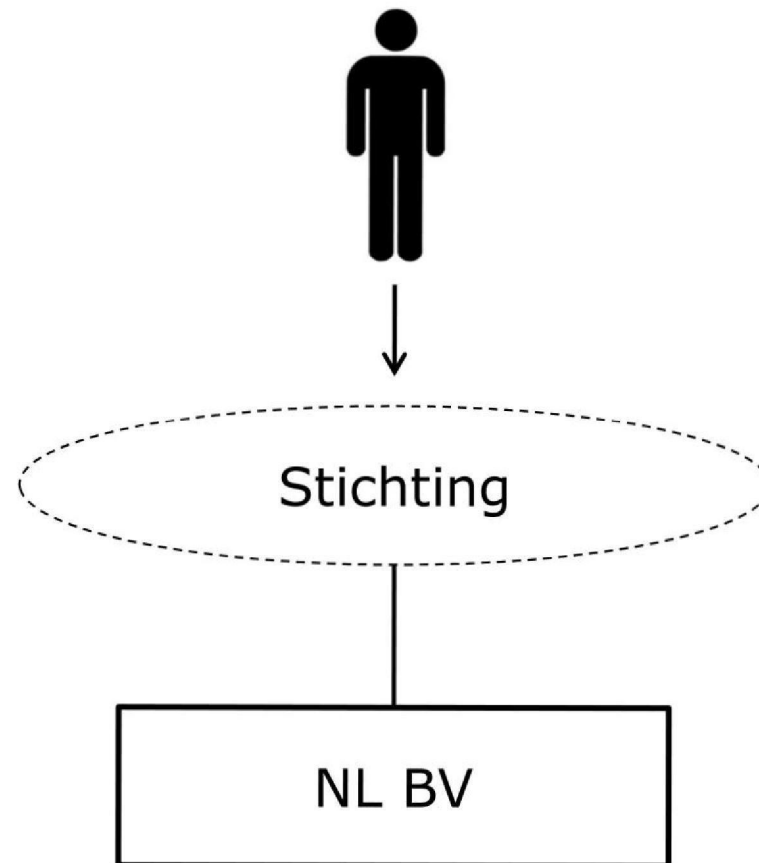
Nederland



NL BV



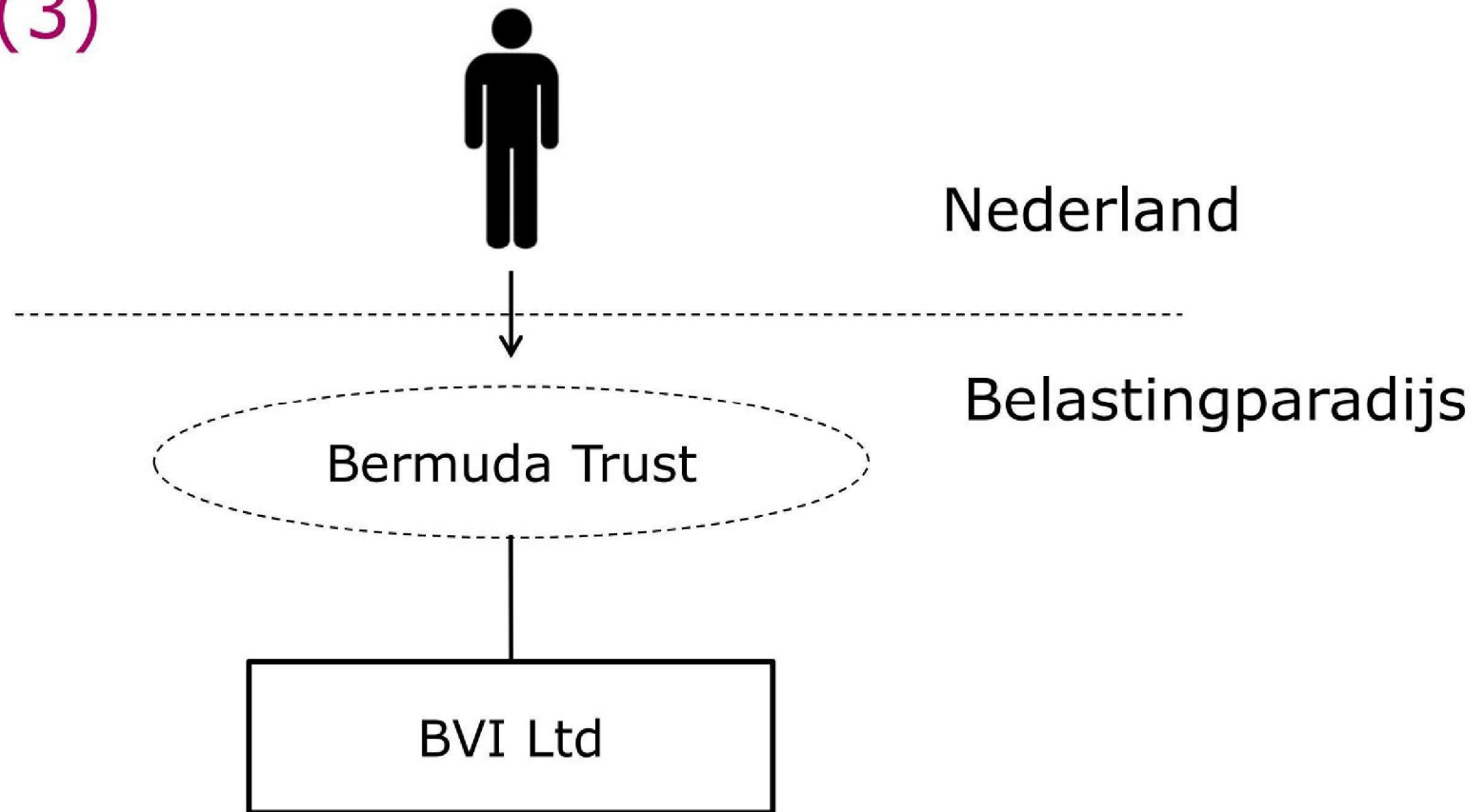
Casus (2)



Nederland

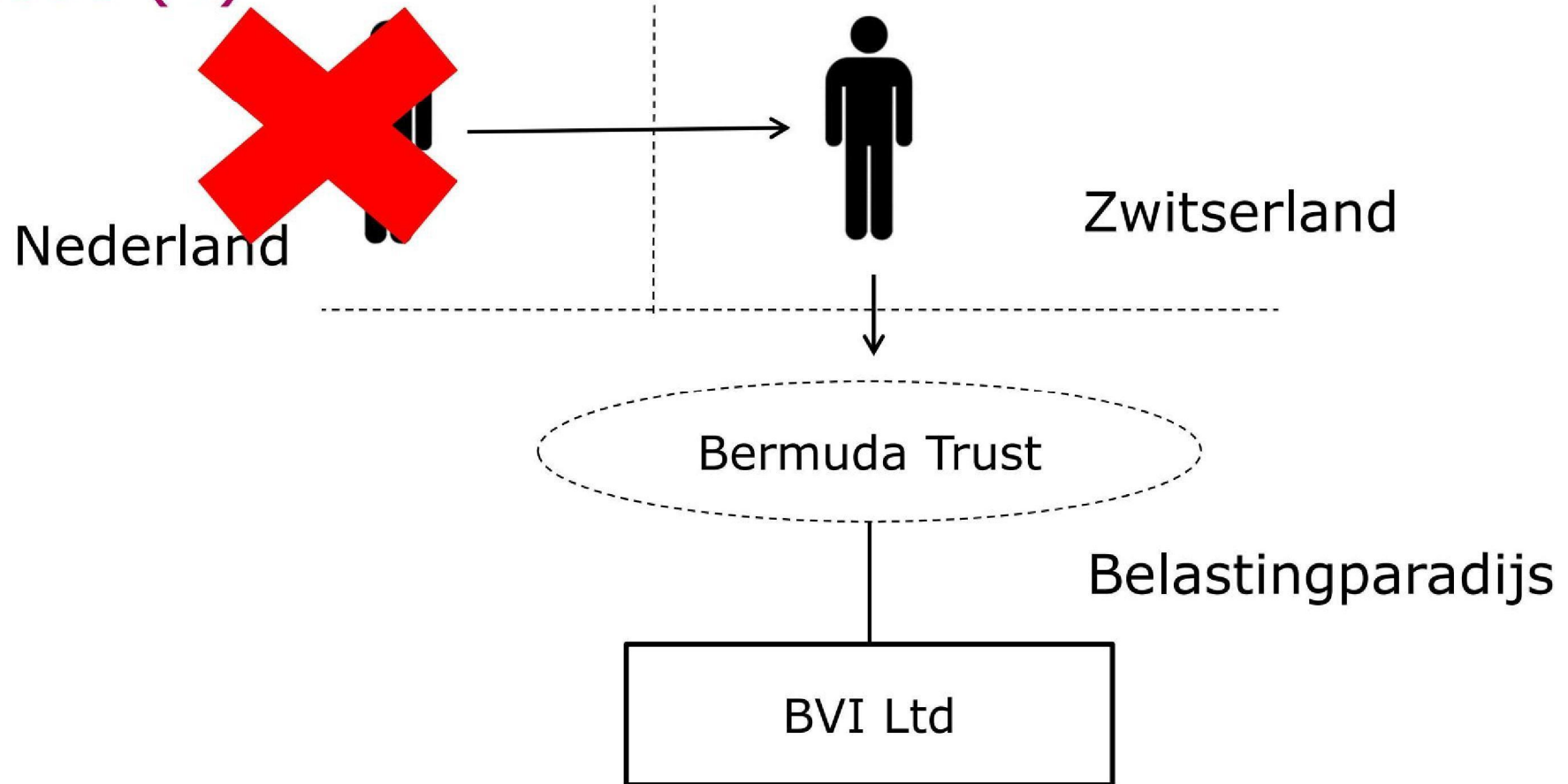


Casus (3)





Casus (4)





Belastingdienst

5.1.2e



5.1.2e



5.1.2e

belastingdienst.nl

5.1.2e



5.1.2e



5.1.2e

@belastingdienst.nl

5.1.2e



5.1.2e



5.1.2e

@belastingdienst.nl