



Belastingdienst

Werkbezoek staatssecretaris aan Grote Ondernemingen & Corporate Dienst Vaktechniek

Thema: Belastingconstructies

16 december 2024



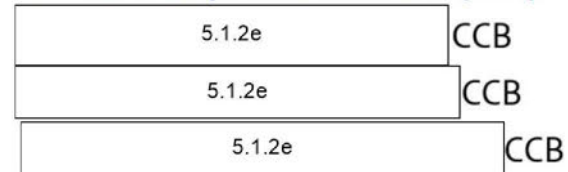
Het programma



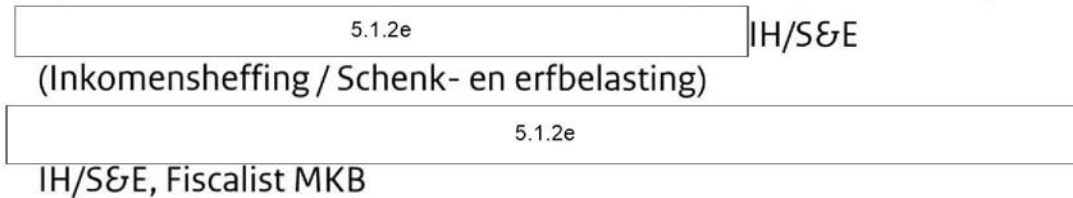
Welkom en Introductie

Niels Smetsers, plv. algemeen directeur Grote Ondernemingen
Wendy Kremers-Spronk, directeur Corporate Dienst Vaktechniek

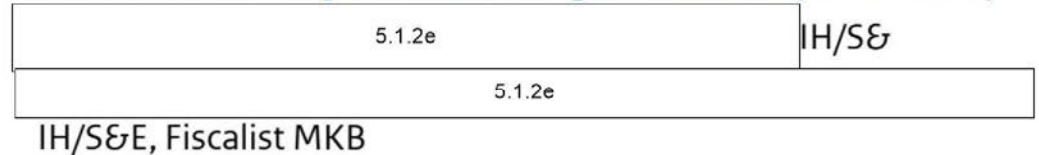
Drielandenpuntconstructie (CCB)



Hybride samenwerkingsverband met de eigen bv (vaktechniek)



Gefaseerde vermogensoverheveling vanuit box 2 (vaktechniek)



Afronding 5.1.2e

Grote Ondernemingen in cijfers

Top

132

kasopbrengst: 36,5%



Groot

4346

kasopbrengst 53,5%



Middelgroot

2864

kasopbrengst 7,3%



Individuele klantbehandeling

- Vast aanspreekpunt
- Dienstverlening
- Vooroverleg
- Horizontaal toezicht
- Bedrijfs gesprekken
- Beoordelen aangifte
- Boekenonderzoeken
- Bezwaar- en beroep behandeling
- Innen
- Intensief toezicht



Capaciteit voor uitvoering en handhaving

Uitvoering

41%



Handhaving
59%*

* Gecombineerd percentage voor dienstverlening en toezicht

ZVP 1.500

Doorstroomvennootschappen 3.601



226 miljard

Belastingopbrengsten

Ongeveer 66% van de totale belastingopbrengst

Medewerkers 3.039 fte

5 Regio's

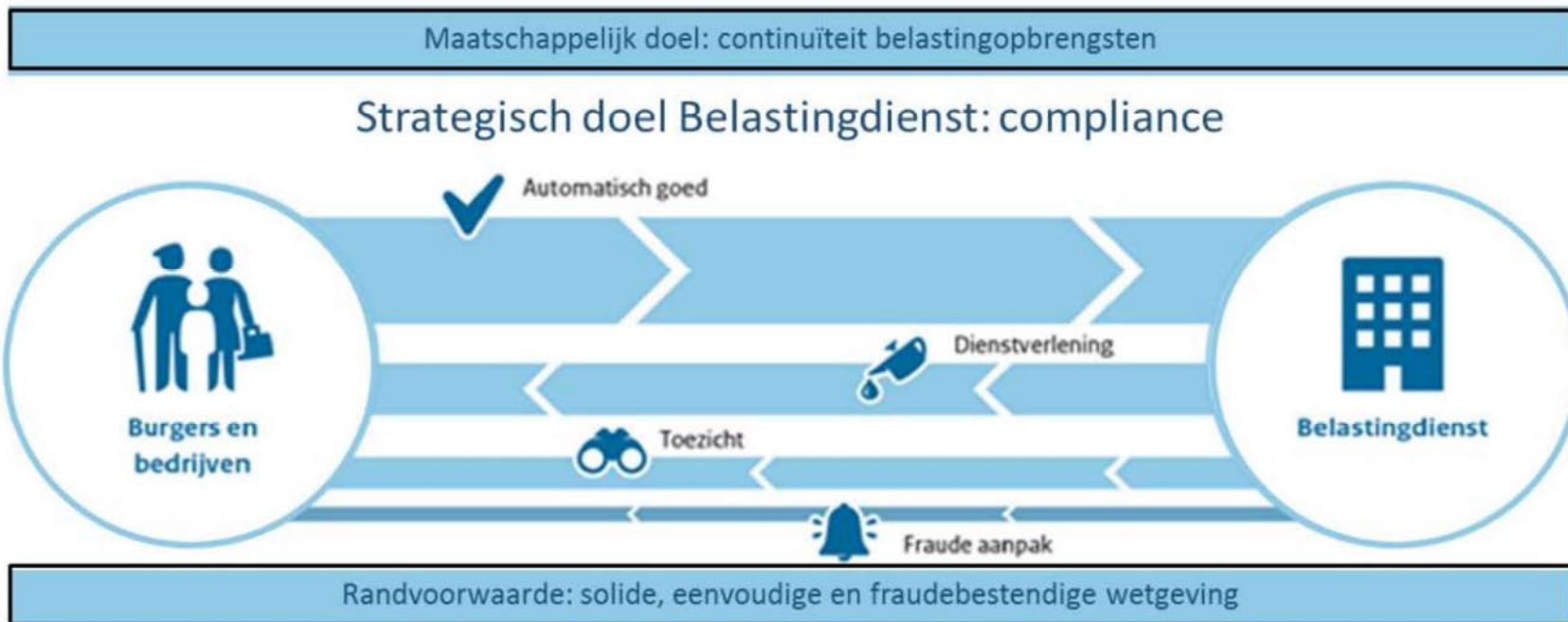
18 Units

105 Teams: landelijke teams, unit Internationaal en invordering



Klantcoördinatoren	15%	Academisch	68%
Heffingsspecialisten	40%	HBO	21%
Controlespecialisten	26%	MBO	11%
Administratief	9%		
Overig	10%		

Compliance





Wanneer dat niet genoeg is...

- CCB (Coördinatiegroep constructiebestrijding)
- Trafi (team research en analyse fiscale/financiële informatie)
- **ZVP (zeer vermogende personen)**
- Programma Verhuld Vermogen
- CTC (Coördinatiegroep taxhavens en concernfinanciering): incl. dividendstripping
- Coördinatiegroep Verrekenprijzen (CGVP)
- ITE (intensief toezicht en externe overheidssamenwerking)
- FIOD/ OM





Belastingdienst

Coördinatiegroep Constructiebestrijding (CCB)

16 december 2024

Drielandenpuntconstructie

5.1.2e

5.1.2e

5.1.2e

Wat doet de CCB

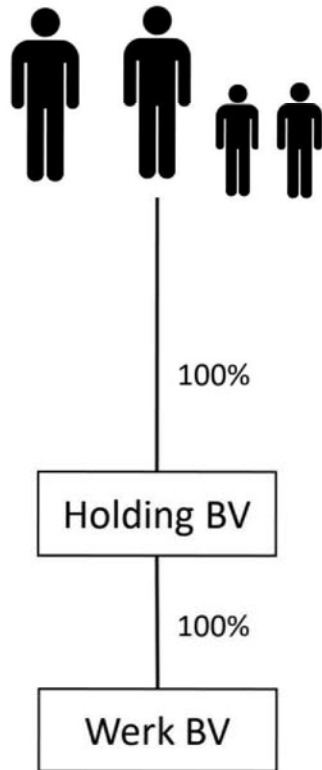
- De Coördinatiegroep Constructiebestrijding (CCB) is ingesteld door de Minister van Financiën bij Instellingsbesluit van 14 oktober 2010:
Het doel van de CCB is de bestrijding van het ontgaan van belastingen door middel van belastingbesparende constructies
- De CCB werkt voor de hele Belastingdienst (GO, MKB en P)

Wat doet de CCB

- 2 clusters in de CCB:
 - 1. directeur-groootaandeelhouder en vermogende personen en
 - 2. omzetbelasting (volgend werkbezoek ...)
- Woonplaatsonderzoek en vestigingsplaatsonderzoek
- APV (afgezonderd particulier vermogen)
- Directeur-groootaandeelhouder en vermogende personen: aanmerkelijk belang, resultaat uit overige werkzaamheden, box 3, Monaco, Malta, 3-landenpuntconstructies, casino's, etc.
- Verhullingsstructuren (o.a. aandeelhouder, eigendom, dividend, royalty's, afroom)
- STIATH (stalling immateriële activa in taxhavens)

Situatie 1 (van 4)

Nederland



- Natuurlijke personen in Nederland
- Vennootschappen in Nederland
- Aandeelhouder valt in box 1, 2 en 3

- Informatieverplichtingen van belastingplichtigen en
- Controlemogelijkheden voor de inspecteur

Belastingadviseur stelt voor:
Emigratie gezin/ouder(s) naar buitenland

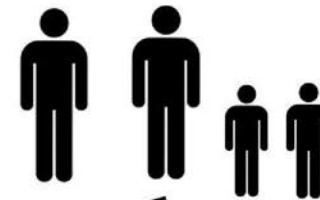


Situatie 2 (van 4)

Nederland

Buitenland

(bijv. Zwitserland, Monaco, VAE)



100%

Holding BV

100%

Werk BV

- Natuurlijke personen belastingplichtig in Nederland?
- Informatieverplichtingen van belastingplichtigen?
- Controlemogelijkheden voor de inspecteur?

Belastingadviseur stelt voor:
Zetelverplaatsing Holding BV naar buitenland



Situatie 3 (van 4)

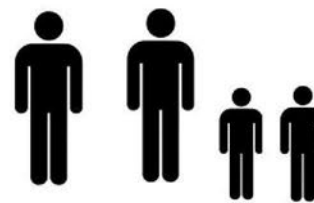
Nederland

 Dividend uitkeren

- Natuurlijke personen en Holding BV belastingplichtig in Nederland?
- Informatieverplichtingen van belastingplichtigen?
- Controlemogelijkheden voor de inspecteur?

Buitenland

(bijv. Zwitserland, Monaco, VAE)



dividend

100%


Holding BV

100%

Werk BV

Buitenland

(bijv. Luxemburg, Malta, Curaçao)

Belastingadviseur stelt voor:
Oprichting APV-structuur in het buitenland 

Situatie 4 (van 4)

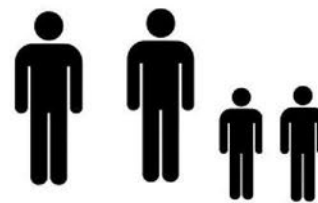
Nederland

- Holding BV verkoopt merkenrecht aan APV-structuur
- Werk BV betaalt royalty's voor gebruik van het merk
- Jersey Trust schenkt winsten aan kinderen

- Belastingheffing in Nederland?
- Informatieverplichtingen?
- Controlemogelijkheden?

Buitenland

(bijv. Zwitserland, Monaco, VAE)



dividend

100%

schenkingen

Holding BV

Belastingparadijs
(bijv. Jersey, BVI)

Jersey Trust

Buitenland

(bijv. Luxemburg, Malta, Curaçao)

Royalty's

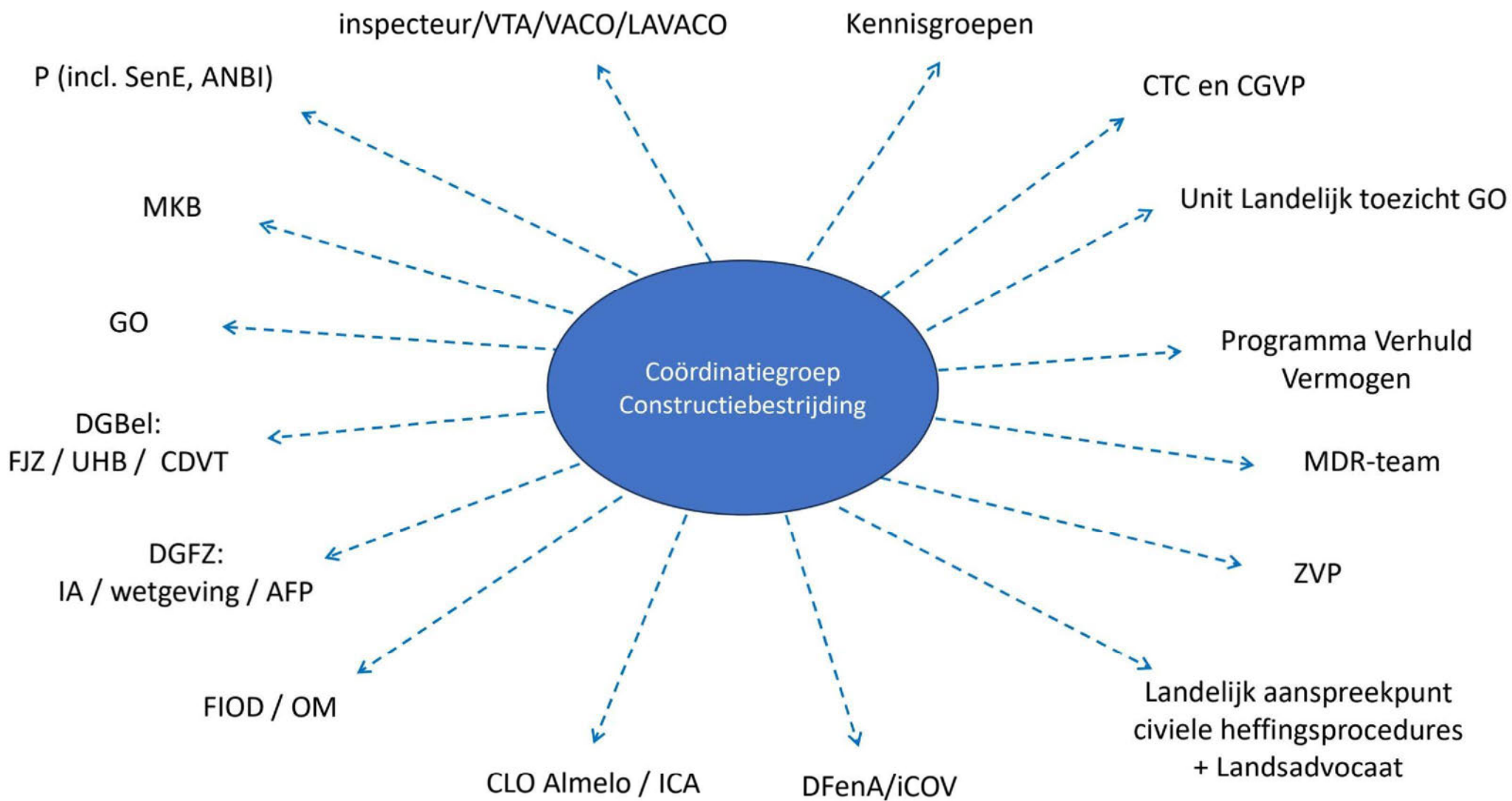
BVI Ltd

Werk BV

100%

-/-

+/+



Ervaringen en verzoek van de CCB

- Veel problemen om informatie te krijgen in buitenlandconstructies
- Bepaalde adviseurs maken 'maximaal' gebruik van wettelijke bevoegdheden
Geen/beperkt info verstrekken; controles dwarsbomen/vertragen; voorlopige voorzieningen; informatiebeschikkingsprocedures; klachten, aansprakelijkstellingen, aangiften strafrecht; WOO-en AVG-procedures; verzoeken om mediation, etc.
- | |
|--------|
| 5.1.2d |
|--------|
- Verzoek: versterk informatiepositie inspecteur bij bestrijding van belastingconstructies (zonder dat de goeden onder de kwaden lijden)



Belastingdienst

Vragen?

16 december 2024