



Financiën opent de jacht op – nieuw – zwartgeld

28 juni 2010

De inkeerregeling heeft zijn beste tijd gehad. De zwarte spaarpotten in België, Luxemburg en Zwitserland zijn nu wel leeggeschud voor de Nederlandse fiscus. Financiën gaat op zoek naar nieuw zwart geld, want de fiscus mist nog miljarden euro's aan Nederlands zwart geld. De acties richten zich nu op exotischer oorden en fenomenen, zoals de SPF op de Antillen en Liechtensteinse Stiftungen. En de reeks van landen waarmee Nederland een tax information exchange agreement heeft gesloten wordt alsmaar langer. Binnenkort worden Uruguay, Mauritius en Brunei toegevoegd aan de landenlijst waarop ook 'roversnesten' staan als Hong Kong, Belize, Sint Lucia, Gibraltar, de Marshalleilanden en Liberia.

Minister De Jager van Financiën is met drie nieuwe projecten gestart om miljarden euro's aan Nederlands zwart geld in het buitenland op te sporen. Dat zijn:

• Aanpak Antilliaanse Stichtingen Particulier Fonds (SPF)

De Belastingdienst heeft geconstateerd dat veel van de op de Nederlandse Antillen gevestigde SPF's onlangs zijn ontmanteld, kort vóór de inwerkingtreding van de nieuwe wetgeving in Nederland inzake het afgescheiden particulier vermogen (APV). Zie ook BelastingBelangen 2008, nr. 6: [Naar een nieuwe Successiewet](#). Door een wetswijziging, waarbij de bezittingen en schulden van de SPF bij wetsfictie worden toegerekend aan de inbrenger of diens erfgenamen, is het voor Nederlandse belastingplichtigen niet meer mogelijk de vermogens van de SPF's buiten de Nederlandse belastingheffing te houden. Het vermogen uit de ontmantelde fondsen is veelal uitgekeerd aan de oprichter en/of zijn familieleden. De Belastingdienst is een onderzoek gestart om na te gaan of het ontmantelen van de SPF's gericht is op het anticiperen op de bedoelde wetswijziging en op het buiten het zicht houden van deze vermogens voor de Nederlandse fiscus. De Belastingdienst heeft informatie over de SPF's opgevraagd bij de Antilliaanse autoriteiten. Deze hebben hun volledige medewerking aan het onderzoek toegezegd.

• Aanpak Liechtensteinse Stiftungen

De Belastingdienst heeft van Duitsland gedetailleerde informatie ontvangen over door Nederlanders aangehouden Liechtensteinse Stiftungen. Deze informatie is afkomstig van een door Duitsland aangekochte CD. Uit onderzoek van deze gegevens is inmiddels gebleken dat in de betrokken dossiers sideletters zijn opgenomen. Daarin staat vaak vermeld welke Nederlandse belastingplichtigen bij deze Stiftungen zijn betrokken. De Belastingdienst neemt het standpunt in dat het in de Stiftungen ondergebrachte vermogen in Nederland belastbaar is. Nederland heeft in 2009 een belastingverdrag met Liechtenstein getekend. Dat verdrag biedt ruimere mogelijkheden voor het uitwisselen van informatie. De Belastingdienst zal daar zeker gebruik van gaan maken.

• Aanpak Nederlandse houders van buitenlandse bankrekeningen

De Belastingdienst gaat bij de Nederlandse banken gegevens opvragen van rekeningen die door Nederlandse belastingplichtigen worden aangehouden bij dochtermaatschappijen van die banken in

belastingparadijzen. De Belastingdienst is in overleg met de bancaire sector om te bekijken hoe deze gegevens het beste kunnen worden verstrekt.

De Belastingdienst is ook begonnen om Nederlandse belastingplichtigen met fiscaal onbekend buitenlands vermogen te identificeren aan de hand van credit- en debitcardtransacties.

Nederland wil een uitwisselingsovereenkomst (Tax Information Exchange Agreement) gaan sluiten met Uruguay, Mauritius en Brunei. De ministerraad heeft een daartoe strekkend voorstel van minister De Jager van Financiën aanvaard. Nederland krijgt zo extra mogelijkheden in de strijd tegen zwartsparen en belastingontduiking.

Commentaar

Minister De Jager van Financiën blijft druk in de weer met de jacht op zwart geld in het buitenland. De nieuwe maatregelen moeten weer 'miljarden aan Nederlands zwart geld in het buitenland transparant maken'. Deze alsmaar voortdurende speurtocht begint groteske vormen aan te nemen: nette ondernemers en burgers die 'het volle pond' aan belastingen betalen krijgen steeds meer de indruk dat zij kennelijk tot een uitstervend soort behoren. Waar is de belastingmoraal gebleven?