

verslag

Vergaderdatum 10 juni 2021

Aanwezig *Commissie*
Bernard ter Haar (voorzitter), Martin Bergwerff (onafhankelijk belastingadviseur), Anja de Haan (Belastingdienst), Pieter Moore (DNB), Brigitte Unger (UU), Henk Vording (Universiteit Leiden), Francis Weyzig (CPB)

Het secretariaat

Actiepunten

26-02-2021	Secretariaat	Concepttekst voor definitie 'doorstroomvennootschappen' opstellen.	Gedaan
09-03-2021	Moore	Data-analyse sector S.127 algemeen (w.o. inkomensstromen)	Open
23-03-2021	Secretariaat	Landenvergelijking fiscaal uitzetten bij PwC	Gedaan
23-03-2021	Secretariaat	Landenvergelijking niet-fiscaal uitzetten	Niet haalbaar
20-04-2021	Commissieleden / secretariaat	Nadenken over wat objectieve criteria voor beoordeling (wenselijkheid) doorstroom kunnen zijn.	Gedaan
04-05-2021	Secretariaat	Samenvoegen twee structurendocumenten	Gedaan
04-05-2021	Commissieleden	Delen beleidsopties (uit ronde tafels) voor longlist	In bewerking
25-05-2021	Secretariaat	Aanscherpen structurenmemo o.b.v. criteria en catalogus	Gedaan
25-05-2021	Secretariaat / Moore	Onderzoeken mogelijkheden tot kwantitatieve analyse witwassen i.o.m. AMLC	In bewerking
25-05-2021	Moore	Data-analyse S.127 belasting- en substance indicatoren i.o.m. CBS	Open

1. Verslag van de vorige vergadering

Verslag van 25-5 wordt vastgesteld. Verzoek om een aanpassing te maken in de zin over belastingontwijking/witwassen.

2. Planning commissie

De commissie is akkoord met de geschetste planning. Verder wordt afgesproken twee lange (dus lager dan twee uur) fysieke sessies te organiseren voor de consensusvorming. Het secretariaat zal hiervoor datumprikkers sturen. Daarnaast wordt nogmaals opgemerkt dat het van belang is goed een vinger aan de pols te houden bij de plannen van de EC.

3. Concept doorstroomvennootschap en structurenmemo

Opmerkingen bij concepttekst doorstroomvennootschap: Er wordt geopperd het stukje over de CV/BV-structuur iets anders te formuleren (CV/BV had weldegelijk ook een rol bij doorstromen), niet doorsluis en doorstroom door elkaar te gebruiken (doorsluis enkel gebruiken indien sprake is van negatieve lading) en bij DBI groepsleningen toevoegen, want activa en passiva bestaat niet alleen uit deelnemingen.

Structurenmemo: Belangrijk om goed onderscheid te maken tussen fiscale en niet-fiscale structuren. Voorstel om ook een tabel op te nemen voor niet-fiscale structuren. Er wordt gevraagd of het nodig is om de twee separate kolommen belastingoptimalisatie en onwenselijk te hebben of dat ze samen

kunnen worden genomen. Er wordt verzocht de Deense arresten mee te nemen in de tabel. Voorstel om niet te spreken van substance-arm, maar van kunstmatig. In zijn algemeenheid wordt opmerkt dat het raadzaam is een (korte) uitvoeringstoets te laten plaatsvinden op de beleidsopties.

4. Indicator/red flag list prof. Unger

Lijst naast het structurenmemo houden om te bezien of er nog belangrijke structuren worden gemist. Eventueel mogelijk om de structuren die op belastingontwijking zien te markeren.

5. Rondvraag en sluiting

- Korte toelichting op de presentatie aan enkele leden over een artificial intelligent programma. Mogelijk aandacht aan besteden in het rapport.
- Voorstel om toch een aantal witwas 'leaks' uit te zoeken.