

# verslag

---

Vergaderdatum 25 mei 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	In bewerking
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. Verslagen van de vorige vergadering

Verslag van 04-5 wordt vastgesteld. Verslagen van ronde tafels fiscaliteit en niet-fiscaliteit worden vastgesteld. Daarbij wordt aandacht gevraagd voor het anonimiseren van het verslag van het gesprek met een buitenlandse bedrijfsfiscalist.

### 2. CBS data-uitvraag

De commissie is akkoord met het uitvragen van de genoemde indicatoren. Voor de belastingafdracht wordt opgemerkt om ook naar de dividendbelasting te kijken. Voor de substance-indicatoren wordt opgemerkt vooral te focussen op de directe economische bijdrage aan Nederland; indirecte werkgelegenheid lijkt een minder interessant concept.

De uitvraag loopt via DNB, die beschikt over veel van de gevraagde informatie en deze afstemt met het CBS.

### 3. Begrip doorstroomvennootschappen en structurenstuk

De Commissie is akkoord met de voorliggende criteria voor doorstroom. Met betrekking tot de statistische definitie wordt opgemerkt dat deze smaller is dan de blik van de commissie, maar

desalniettemin nuttig voor de kwantitatieve analyses in het onderzoek. Daarnaast wordt voorgesteld om het woord 'voordeel' te vervangen voor 'activiteit' in één van de criteria voor wenselijkheid.

Met betrekking tot het structurenstuk wordt opgemerkt dat dit nog beter kan worden aangesloten op de criteria voor doorstroom en de omstandighedencatalogus voor wenselijkheid uit het definitiestuk. Tevens komt de vraag op of het zinvol is aan dit document ook specifieke witwasstructuren toe te voegen. Opgemerkt wordt dat er geen beeld is van specifieke structuren om wit te wassen. Witwassen is gericht op verhulling, waarvan eerder is aangegeven dat hier gemiddeld zeven stappen voor nodig zijn. Dit is moeilijk te vangen in eenzelfde vorm als de fiscale structuren. Daarnaast richt de vraag aan de commissie zich niet op witwassen in algemene zin, maar in het bijzonder op de verhouding tussen belastingontwijking en witwassen. Dit maakt de fiscale structuren het uitgangspunt. Het Secretariaat zal het structurenmemo updaten voor de volgende vergadering.

#### **4. Traject Europese Commissie**

De EC kijkt vooral met een fiscale bril en lijkt met de focus op *shell companies* ook een nauwere definitie van doorstroom te hanteren dan de commissie. De commissie wordt graag goed aangehaakt bij wat er in 'Brussel' speelt op het gebied van eventuele nieuwe belastingontwijkingrichtlijnen. De commissie volgt haar eigen tijdsplan. Als de EC-voorstellen in een stroomversnelling raken kan de commissie hierop aanvullen. Andersom zou het rapport van de commissie wellicht als input kunnen dienen voor het onderzoek van de EC.

#### **5. Rondvraag en sluiting**

- Er is vorige week een gesprek geweest met een beleidsmedewerker die verantwoordelijk was voor het IBO-dossier bij BZ. Dit was erg nuttig en gaf meer inzicht in de ontwikkelingen op dit dossier in de afgelopen jaren (zie ook verslag bij stukken van deze vergadering).
- Een commissielid is benaderd door een bedrijf [X] dat know your client software heeft ontwikkeld om een geautomatiseerde risico-inschatting te maken van vennootschappen. Geïnteresseerden kunnen zich melden voor een presentatie.