

Leeswijzer I: Thema's

In de periode 7 tot en met 16 juni 2017 vonden de openbare verhoren van de Parlementaire ondervragingscommissie Fiscale constructies plaats. Deze leeswijzer bevat verwijzingen naar thema's die tijdens deze verhoren aan bod zijn gekomen. De paginanummers in deze leeswijzer verwijzen naar de verslagen van de openbare verhoren, die u terug kunt vinden onder Kamerstuk [34566, nr. 4](#). Er is tevens een leeswijzer (II) wet- en regelgeving opgesteld die specifiek bedoeld is als hulpmiddel bij de behandeling van (inter)nationale wet- en regelgeving op het gebied van fiscale constructies in de Tweede Kamer.

De thema's in deze leeswijzer zijn:

1. Vermogende particulieren
2. Doelvennootschappen en grondslaguitholling
3. Rol trustkantoren/belastingadviseurs/banken/notarissen
4. Integriteit en moraal
5. Zelfregulering/keurmerk Holland Quaestor
6. Rol DNB
7. Handhaving en toezicht
8. Overige thema's

| | THEMA | VERSLAG | PAGINANUMMER |
|----------|---|---|---------------|
| 1 | Vermogende particulieren | | |
| 1.1 | Hoe wordt Nederlands vermogen in het buitenland aangehouden | De heer Van Koningsveld | 45-46, 62 |
| | | De heer Van de Klashorst en de heer Roerink | 68-69, 75, 77 |
| | | De heer Freudenthal | 748 |
| | | De heer Mol | 809-812, 814 |
| 1.2 | Rechtsvormen die gebruikt worden bij fiscale constructies (APV, SPF, trust, CV etc) | De heer Van de Klashorst en de heer Roerink | 70-72, 74, 77 |
| | | De heer Kleinnijenhuis en de heer Eikelenboom | 126-127 |
| | | Mevrouw Scheltema Beduin en de heer Streiff | 281 |
| | | De heer Elias | 307-310, 320 |

| | | | |
|----------|--|---|--------------------------|
| | | De heer Graham | 595 |
| | | Mevrouw De Lange | 652-656,686, 692-693,695 |
| | | De heer Braamskamp | 703 |
| | | De heer Freudenthal | 750-754, 773 |
| | | De heer Mol | 815-817 |
| | | De heer Manders | 843-845, 873 |
| | | Mevrouw De Lange | 642, 697-698 |
| 1.3 | Omvang Nederlands particulier vermogen | De heer Van Koningsveld | 45, 57, 64 |
| | | De heer Van de Klashorst en de heer Roerink | 78 |
| 1.4 | Redenen waarom particulieren kiezen voor fiscale constructies | De heer Van Koningsveld | 41-42, 54 |
| | | De heer Van de Klashorst en de heer Roerink | 71 |
| | | De heer Elias | 310-311, 339-340 |
| | | De heer Graham | 596 |
| | | De heer Manders | 847, 870-871 |
| 3.11 | APV-wetgeving | De heer Van de Klashorst en de heer Roerink | 70, 74-75, 95-96 |
| | | Mevrouw De Lange | 657, 658, 693 |
| | | De heer Freudenthal | 751, 775-777 |
| 2 | Doelvennootschappen en grondslaguitholling | | |
| 2.1 | Wat zijn doelvennootschappen/brievenbusfirma's/doorstroomvennootschappen | De heer Van Koningsveld | 37, 39 |
| | en waarom wordt daar gebruik van gemaakt | De heer Kleinnijenhuis en de heer Eikelenboom | 113, 119, 123 |
| | | De heer Vleggeert | 256 |
| | | Mevrouw Scheltema Beduin en de heer Streiff | 294-295 |
| | | De heer Favié | 363, 369, 383, 393,401 |

| | | | |
|-------|----------------------------|---|--------------------------------|
| | | De heer Elias | 316-317, 327-329, 338 |
| | | De heer Posthumus | 459-460, 475 |
| | | De heer Van Mourik | 510 |
| | | De heer Niezing | 547-548 |
| | | De heer Graham | 596-597 |
| | | De heer Braamskamp | 699-700, 718-719 |
| | | De heer Poelen | 926, 937-938, 942, 955, 965 |
| | | De heer Elderson | 985 |
| 2.2 | Grondslaguitholling | De heer Leenman en de heer Van den Berg | 1, 4, 15, 18, 22 |
| | | De heer Vleggeert | 250 |
| 2.2.1 | <i>Rente-aftrek</i> | De heer Leenman en de heer Van den Berg | 4-7, 10-11, 16-17, 22, 28,29 |
| 2.2.2 | <i>Royalty/STIATH</i> | De heer Leenman en de heer Van den Berg | 4-5, 14, 31 |
| | | De heer Vleggeert | 251-252, 253-254 |
| | | De heer Favié | 362, 376-380,383-385, 397, 400 |
| | | De heer Niezing | 552-553, 582-583 |
| | | De heer Graham | 598 |
| 2.2.3 | <i>Hybride mismatches</i> | De heer Leenman en de heer Van den Berg | 5, 9 |
| | | De heer Kleinnijenhuis en de heer Eikelenboom | 111 |
| | | De heer Vleggeert | 241, 247, 251-253, 267 |
| | | De heer Zoetmulder | 428 |
| | | De heer Niezing | 549-550 |
| | | De heer Freudenthal | 779 |
| 2.3 | Taxhaven/belastingparadijs | De heer Leenman en de heer Van den Berg | 12, 13, 33 |
| | | De heer Van Koningsveld | 53, 58 |
| | | De heer Kleinnijenhuis en de heer Eikelenboom | 150 |
| | | De heer Bosch | 230, 236 |
| | | De heer Favié | 362,365 |

| | | | |
|----------|---|---|----------------------------|
| | | De heer Niezing | 560-562, 577-578, 586-587 |
| | | De heer Braamskamp | 721 |
| | | De heer Sonsma | 906 |
| | | De heer Poelen | 944 |
| 2.4 | Belastingverdragen | De heer Van Koningsveld | 39, 41, 59 |
| | | De heer Vleggeert | 252, 256-257, 260-261 |
| | | De heer Elias | 328 |
| | | De heer Favié | 384 |
| 2.5 | Substance-vereisten; bieden van substance | De heer Van Koningsveld | 39-40, 56 |
| | | Mevrouw Van Gorkum | 181 |
| | | De heer Vleggeert | 258-260, 270 |
| | | De heer Elias | 338-339, 340-341 |
| | | De heer Favié | 392 |
| | | De heer Zoetmulder | 414, 423-425 |
| | | De heer Posthumus | 470-476, 478-479, 492-494 |
| | | De heer Graham | 594 |
| | | De heer Freudenthal | 764-765 |
| 2.6 | Rulings | De heer Leenman en de heer Van den Berg | 8 |
| | | De heer Vleggeert | 240, 246, 248-251, 254-256 |
| | | De heer Zoetmulder | 408 |
| | | De heer Braamskamp | 731 |
| | | De heer Manders | 842-843 |
| 2.7 | Omvang (grootte en bedragen) doelvennootschappen in Nederland | De heer Van Koningsveld | 41, 46, 58 |
| | | Mevrouw Van Gorkum | 194 |
| | | De heer Vleggeert | 268-269 |
| | | De heer Posthumus | 479-480 |
| 3 | Rol trustkantoren/belastingadviseurs/banken/notarissen | | |
| 3.1 | Poortwachtersfunctie: Wtt, wwft | De heer Leenman en de heer Van den Berg | 32 |

| | | | |
|--|------------------------------|---|--|
| | | De heer Van Koningsveld | 39, 40, 49, 51-52 |
| | | De heer Van de Klashorst en de heer Roerink | 75, 89 |
| | | De heer Kleinnijenhuis en de heer Eikelenboom | 141 |
| | | Mevrouw Van Gorkum | 169, 197-198 |
| | | De heer Elias | 325 |
| | | De heer Zoetmulder | 444-445 |
| | | De heer Posthumus | 468-469 |
| | | De heer Van Mourik | 521 |
| | | De heer Niezing | 553 |
| | | De heer Graham | 613-614 |
| | | Mevrouw De Lange | 675, 677, 685, 687, 692 |
| | | De heer Freudenthal | 766-767 |
| | | De heer Mol | 800-801, 803-807, 822, 824-826 |
| | | De heer Sonsma | 881, 891-892, 900, 912, 915, 921-922 |
| | | De heer Poelen | 935, 937, 967 |
| | <i>Cliëntenonderzoek/UBO</i> | Mevrouw Van Gorkum | 156, 162-163, 168-169 |
| | | De heer Van Koningsveld | 50 |
| | | De heer Kleinnijenhuis en de heer Eikelenboom | 114, 125, 129-130, 140 |
| | | De heer Bosch | 230 |
| | | De heer Elias | 301, 317-318, 321-324, 342, 345-346, 349 |
| | | Mevrouw Scheltema Beduin en de heer Streiff | 280-283,289 |
| | | De heer Posthumus | 456-459, 460-461, 462-463, 495-496 |
| | | De heer Van Mourik | 506, 519,520,524 |
| | | De heer Niezing | 543-544, 553 |
| | | De heer Graham | 605, 622-623 |
| | | De heer Braamskamp | 708-709, 713-714, 721-724, 726-728, 739- |

| | | | |
|-----|--|---|--------------------------------|
| | | | 741 |
| | | De heer Mol | 796-797, 799, 801, 809, 820 |
| | | De heer Manders | 840-841, 860-864 |
| | | De heer Sonsma | 880-881, 892, 894-895, 903-904 |
| | | De heer Poelen | 934-936 |
| | <i>Onderzoek herkomst en bestemming van het vermogen</i> | Mevrouw Van Gorkum | 157 |
| | | De heer Kleinnijenhuis en de heer Eikelenboom | 124-125 |
| | | Mevrouw Van Gorkum | 321 |
| | | De heer Graham | 605 |
| | | De heer Sonsma | 894 |
| | <i>Onderzoek doel van de structuur</i> | De heer Elias | 318 |
| | | De heer Posthumus | 495 |
| | | De heer Graham | 604 |
| | | De heer Sonsma | 908-909 |
| | <i>Melding ongebruikelijke transacties</i> | De heer Van Koningsveld | 39, 49-51 |
| | | Mevrouw Van Gorkum | 171 |
| | | De heer Bosch | 203, 208, 214, 234 |
| | | De heer Posthumus | 463-464, 467, 469, 494-495 |
| | | De heer Niezing | 553, 567-568, 572 |
| | | De heer Braamskamp | 709-710, 716 |
| | | De heer Sonsma | 904-905, 917-918 |
| | | De heer Poelen | 949-950, 965 |
| 3.2 | Feitelijke leiding, nominee dienstverlening | De heer Van de Klashorst en de heer Roerink | 102 |
| | | De heer Kleinnijenhuis en de heer Eikelenboom | 133 |
| | | Mevrouw Van Gorkum | 180-182 |
| | | Mevrouw Scheltema Beduin en de heer Streiff | 278-279 |

| | | | |
|-----|---|---|---|
| 3.4 | Samenwerking tussen trustkantoren, banken, belastingadviseurs en notarissen | De heer Van Koningsveld | 52 |
| | | Mevrouw Van Gorkum | 178-180 |
| | | De heer Elias | 304, 312-313, 318-320, 331-332, 334,335-337, 343-345, 350 |
| | | De heer Zoetmulder | 415, 417, 421, 423, 425, 439 |
| | | De heer Posthumus | 470-471, 485-489 |
| | | De heer Van Mourik | 516, 533-534 |
| | | De heer Niezing | 542, 546, 562-563, 574-575 |
| | | De heer Graham | 607-611 |
| | | Mevrouw De Lange | 679-680, 682, 691 |
| | | De heer Freudenthal | 748-749, 757-759 |
| | | De heer Manders | 834-835, 845, 866, 870-871 |
| | | De heer Sonsma | 901-902, 920 |
| | | De heer Poelen | 925, 929-930,932,934, 940, 953 |
| 3.5 | Invulling rol trustbestuurder | De heer Van de Klashorst en de heer Roerink | 100 |
| | | De heer Elias | 304-307 |
| | | De heer Posthumus | 449-452, 455 |
| | | De heer Graham | 601, 603, 626-627 |
| | | De heer Braamskamp | 705-707, 714-715, 736-739 |
| | | De heer Manders | 831 |
| | | De heer Sonsma | 916-917 |
| 3.6 | Omvang trustkantoren in aantallen werknemers | De heer Van Koningsveld | 52 |
| | | Mevrouw Van Gorkum | 160 |
| | | De heer Posthumus | 453 |
| | | De heer Niezing | 579 |
| | | De heer Braamskamp | 743 |
| | | De heer Sonsma | 877, 881-882 |
| | | De heer Poelen | 933 |

| | | | |
|----------|--|---|--|
| 3.7 | Rol belastingadviseur bij fiscale constructies | De heer Van Koningsveld | 52 |
| | | De heer Van de Klashorst en de heer Roerink | 69 |
| | | De heer Kleinnijenhuis en de heer Eikelenboom | 111, 128 |
| | | Mevrouw De Lange | 641, 649, 650, 657-659, 661, 665, 667, 670, 673, 675, 690, 693 |
| | | De heer Freudenthal | 752-753, 755-756, 757-758, 773-774, 781-782, 783-784 |
| | | De heer Freudenthal | 781-782, 783-784 |
| | | De heer Manders | 829 |
| 3.8 | Bejegening Belastingdienst | De heer Van de Klashorst en de heer Roerink | 80-83 |
| | | De heer Zoetmulder | 429 |
| | | De heer Freudenthal | 785-786 |
| 3.9 | Voorkomen van betalen van dubbele belasting | De heer Elias | 328 |
| | | De heer Zoetmulder | 406, 408, 409 |
| | | Mevrouw De Lange | 673, 675, 693 |
| 3.10 | Type cliënten en omvang ingebracht vermogen | De heer Zoetmulder | 410, 412 |
| | | De heer Freudenthal | 747-748 |
| 3.11 | Pleitbaar standpunt | De heer Van de Klashorst en de heer Roerink | 93-94, 98 |
| | | De heer Bosch | 203, 225 |
| | | De heer Zoetmulder | 433, 441-444 |
| | | Mevrouw De Lange | 663-665, 668, 689 |
| | | De heer Freudenthal | 763, 770-771 |
| 4 | Integriteit en moraal | | |
| 4.1 | Panama Papers en de effecten | De heer Van Koningsveld | 43 |
| | | De heer Van de Klashorst en de heer | 77, 86-87, 98 |

| | | | |
|-----|----------------------------|---|------------------------------------|
| | | Roerink | |
| | | De heer Vleggeert | 246 |
| | | De heer Bosch | 226 |
| | | De heer Elias | 312-313, 326, 335-337, 343-345 |
| | | De heer Posthumus | 497-499 |
| | | De heer Niezing | 562-565 |
| | | De heer Graham | 619-622 |
| | | De heer Freudenthal | 780-781, 788-789 |
| | | De heer Manders | 845-846 |
| | | De heer Sonsma | 918-919 |
| | | De heer Poelen | 936-941, 942-945, 951-960, 966-967 |
| 4.2 | Dubbelrollen poortwachters | De heer Van Koningsveld | 42-43 |
| | | Mevrouw Scheltema Beduin en de heer Streiff | 290 |
| | | De heer Posthumus | 488 |
| | | De heer Graham | 607-616, 617-619, 624-625, 631-633 |
| | | De heer Braamskamp | 729, 739-741 |
| | | De heer Manders | 838-839 |
| | | De heer Poelen | 931-932, 952-953 |
| 4.3 | Risk appetite | Mevrouw Van Gorkum | 173 |
| | | Mevrouw Scheltema Beduin en de heer Streiff | 290 |
| | | De heer Posthumus | 468, 470, 496-497 |
| | | De heer Braamskamp | 724-725 |
| | | De heer Sonsma | 891-894 |
| 4.4 | Rode vlaggen | De heer Leenman en de heer Van den Berg | 23, 30 |
| | | De heer Van Koningsveld | 51, 54 |
| | | De heer Van de Klashorst en de heer Roerink | 100 |

| | | | |
|----------|--|---|---|
| | | De heer Kleinnijenhuis en de heer Eikelenboom | 149 |
| | | De heer Bosch | 204 |
| | | De heer Elias | 314-315 |
| | | De heer Posthumus | 466 |
| | | De heer Niezing | 573 |
| 4.5 | Omgaan met geest van de wet / invulling moraliteit | De heer Van de Klashorst en de heer Roerink | 75-76 |
| | | De heer Vleggeert | 243-244, 273 |
| | | De heer Zoetmulder | 404, 407 |
| | | De heer Elias | 328-330 |
| | | De heer Posthumus | 461-462, 466, 477 |
| | | De heer Niezing | 549-551, 554-556, 560-562, 589 |
| | | De heer Graham | 639-640 |
| | | De heer Braamskamp | 715-716 |
| | | De heer Freudenthal | 762-764, 767-769, 783--784, 788 |
| | | De heer Manders | 839-840 |
| | | De heer Sonsma | 884-885, 895 |
| | | De heer Poelen | 946, 951, 963 |
| 5 | Zelfregulering/keurmerk Holland Quaestor | | |
| 5.1 | Zelfregulering en keurmerk Holland Quaestor | De heer Van Koningsveld | 55-56 |
| | | De heer Van de Klashorst en de heer Roerink | 89 |
| | | De heer Kleinnijenhuis en de heer Eikelenboom | 138 |
| | | Mevrouw Van Gorkum | 166-168 |
| | | De heer Posthumus | 482-484 |
| | | De heer Niezing | 546-547, 556-559, 575-576, 578-579, 584-585, 587-588, 590 |
| | | De heer Graham | 628-629 |

| | | | |
|----------|---|---|---|
| | | De heer Braamskamp | 733-735 |
| | | De heer Elderson | 986, 992, 993 |
| 6 | RoI DNB | | |
| 6.1 | Bevoegdheden DNB volgens de Wtt | De heer Elias | 348-350 |
| | | De heer Elderson | 969,976 |
| 6.2 | Capaciteit toezicht DNB | Mevrouw Van Gorkum | 159-160, 161, 191 |
| 6.3 | Regelgeving waar trustkantoren aan moeten voldoen | Mevrouw Van Gorkum | 155, 157-158, 162, 163, 165, 171-172, 189-190, 198-200 |
| | | De heer Bosch | 232 |
| | | De heer Van Koningsveld | 39, 55 |
| 6.4 | Aanpak toezicht door DNB | De heer Kleinnijenhuis en de heer Eikelenboom | 135, 137 |
| | | Mevrouw Van Gorkum | 153-154, 156, 159, 164-165, 172-176, 187-189, 191-192 |
| | | De heer Bosch | 217, 233 |
| | | De heer Posthumus | 477, 480-482, 490 |
| | | De heer Niezing | 571 |
| | | De heer Braamskamp | 715 |
| | | De heer Sonsma | 878 |
| | | De heer Poelen | 951-953, 957, 959-960, 962 |
| | | De heer Elderson | 970-973, 975-979, 981-985, 987, 989, 990, 994, 996, 997, 1002, 1003, 1006 |
| | | Mevrouw Van Gorkum | 158-159, 176-178, 183, 192, 198-200 |
| 6.5 | Opleggen boetes/intrekken vergunningen | De heer Posthumus | 491 |
| | | De heer Niezing | 579 |
| | | Mevrouw Van Gorkum | 160, 177 |
| 6.6 | Geconstateerde tekortkomingen | De heer Posthumus | 481, 500-501 |
| | | De heer Niezing | 567, 569-571 |
| | | De heer Graham | 616-617 |
| | | De heer Braamskamp | 725-726 |

| | | | |
|----------|--|---|-------------------------------------|
| | | De heer Sonsma | 879-881, 903-904 |
| 7 | Handhaving en toezicht | | |
| 7.1 | Wijze van handhaving en toezicht door Belastingdienst | De heer Leenman en de heer Van den Berg | 21 |
| | | De heer Van Koningsveld | 40 |
| | | De heer Van de Klashorst en de heer Roerink | 66-67, 72-74, 76-86, 92-94, 103-104 |
| | | De heer Bosch | 211, 223,225 |
| | | Mevrouw Van Gorkum | 160, 183, 196-197 |
| 7.2 | Samenwerking andere toezichthouders en handhavingsautoriteiten | De heer Van Koningsveld | 55 |
| | | De heer Van de Klashorst en de heer Roerink | 89-90, 92 |
| | | De heer Bosch | 212, 225 ,231 |
| | | De heer Van Mourik | 521,522 |
| | | De heer Elderson | 1001 |
| 7.3 | Toezicht op rechtspersonen/KVK/deponeren van stukken/Handelsregisterwet 2007 | De heer Van Koningsveld | 40, 47 |
| | | De heer Kleinnijenhuis en de heer Eikelenboom | 136 |
| 8 | Overige thema's | | |
| 8.1 | Aanpassingen die nodig zijn in het formele belastingrecht | De heer Van de Klashorst en de heer Roerink | 90, 91 |
| | | De heer Freudenthal | 777-778 |
| | | De heer Van Koningsveld | 58-59, 60-61 |
| 8.2 | Kwetsbaarheid ontwikkelingslanden / aantrekkelijkheid Nederland | De heer Van Koningsveld | 42, 58-61, |
| | | De heer Kleinnijenhuis en de heer Eikelenboom | 111-113, 116, 119, 126, 128, 134, |
| | | De heer Vleggeert | 249, 251, 264, 272, 275 |
| | | Mevrouw Scheltema Beduin en de heer Streiff | 278-279 |

| | | | |
|--|--|--------------------|------------------------|
| | | De heer Elias | 316 |
| | | De heer Favié | 372-373, 376, 399-401, |
| | | De heer Zoetmulder | 414 |
| | | De heer Posthumus | 459-460, 479-480 |
| | | De heer Niezing | 549, 552, 559 |
| | | De heer Graham | 596-598 |
| | | De heer Braamskamp | 699, 719 |
| | | De heer Poelen | 962 |