



Belastingdienst

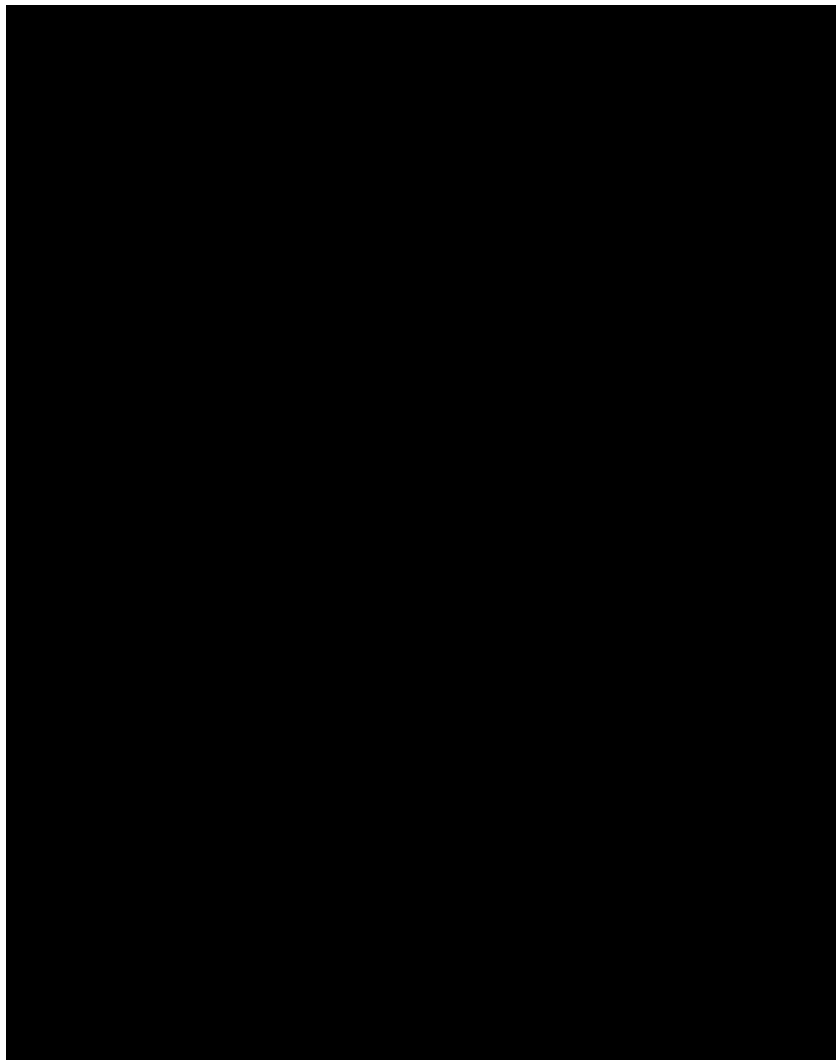
Coördinatiegroep Constructie Bestrijding

6 oktober 2021

Foto, 10, 2e



Belastingdienst





Historie

Brief Directeur-Generaal der Belastingen 12 maart 1987, nr. 287-2663

“Het wordt wenselijk geacht de bestrijding van het ontgaan van inkomsten- en vermogensbelasting door middel van belastingbesparende constructies landelijk te coördineren.”

Besluit Staatssecretaris van Financiën 21 april 1999, DB98/4747

“Het wordt wenselijk geacht de bestrijding van het ontgaan van inkomstenbelasting - inclusief loonbelasting, met name in digra-verhoudingen - vermogensbelasting en successie- en schenkingsrecht alsmede belastingen van rechtsverkeer door middel van belastingbesparende constructies landelijk te coördineren.”

Besluit Staatssecretaris van Financiën 14 oktober 2010, DGB2010/6306 M

“Binnen de Belastingdienst is de Coördinatiegroep Constructiebestrijding (CCB) actief. Het doel van deze coördinatiegroep is de bestrijding van het ontgaan van belastingen door middel van belastingbesparende constructies.”



Team

Voorzitter – 10, 2e

Teamleider –

Secretaris –

32 medewerkers

[4 OB]

[2 OVB]

[1 Invordering]

[2 Formeel recht]

[21 IH, S&E (Divbel, Vpb, IBR)]



Taken van de CCB

- het aan de hand van concrete gevallen doen van voorstellen voor de ontwikkeling van uitvoeringsbeleid ter bestrijding van constructies;
- het meewerken aan de ontwikkeling van dat beleid;
- het coördineren van de uitvoering van dat beleid;
- het ondersteunen van regio's/kantoren bij de bestrijding van constructies en bij de uitvoering van het beleid;
- het in voorkomende gevallen leveren van een bijdrage aan de totstandkoming van wetgeving;
- het signaleren van handhavingstekorten bij de rechtstoepassing;
- het informeren van de Belastingdienst over het bestaan en de aanpak van fiscale constructies.



Hoe

1. Bijstand individuele casus

2. Coördineren bestrijding fiscale constructies

- Fenomenen 'opsporen' en onderzoeken
- Data-onderzoek (AVG)
- Kiezen wat wel en niet
- Interne afstemming
- Resultaat (procederen, compromis)
- Effect?



Voorbeelden van constructies

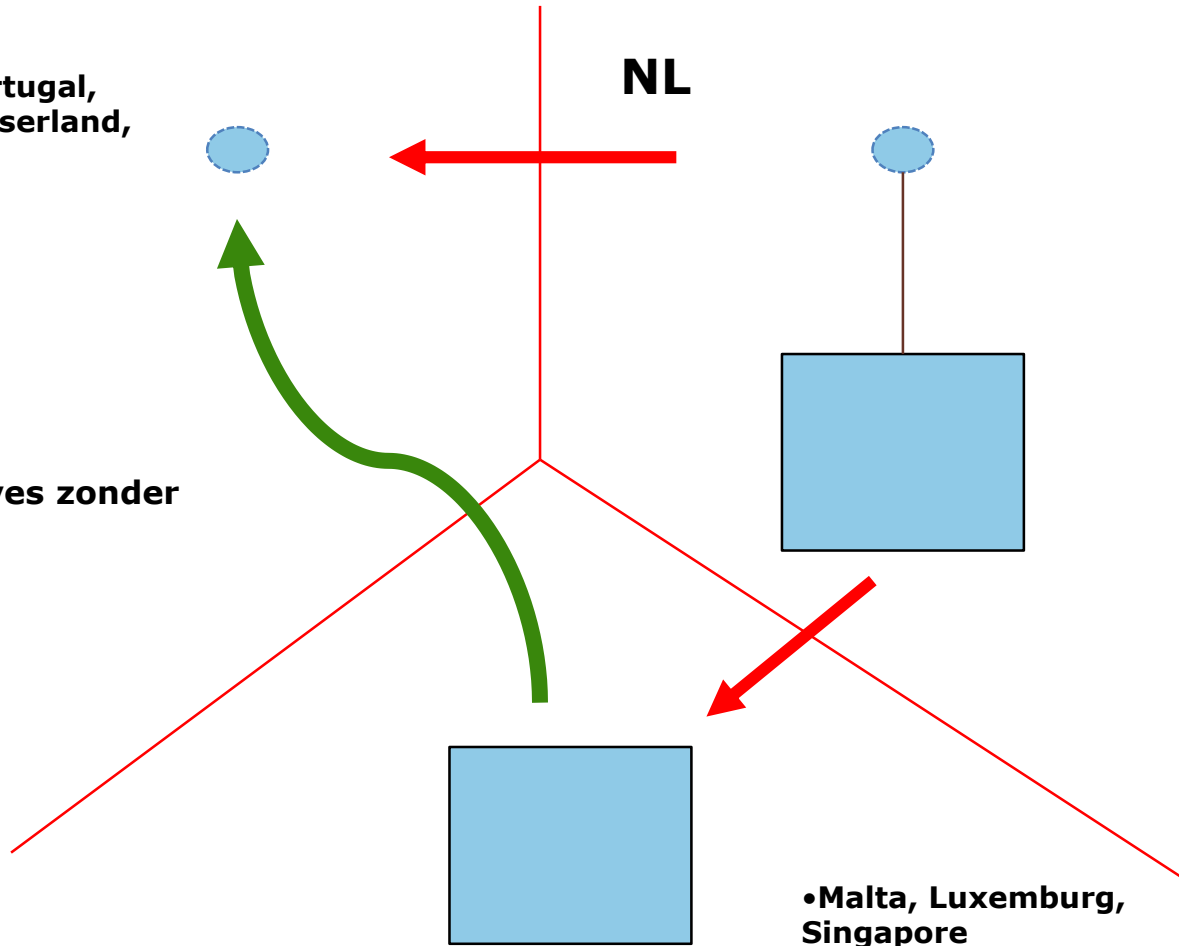
- 3 LPC
- Omleiden van winst/salaris
- Vermogen in het buitenland (APV)
- OB-constructies
- OVB-constructies
- Stalling (immaterieel) actief in Taxhavens



Drielandenpunt-constructie

•(België, Portugal, Spanje, Zwitserland, etc.)

•Uitkeren winstreserves zonder heffing



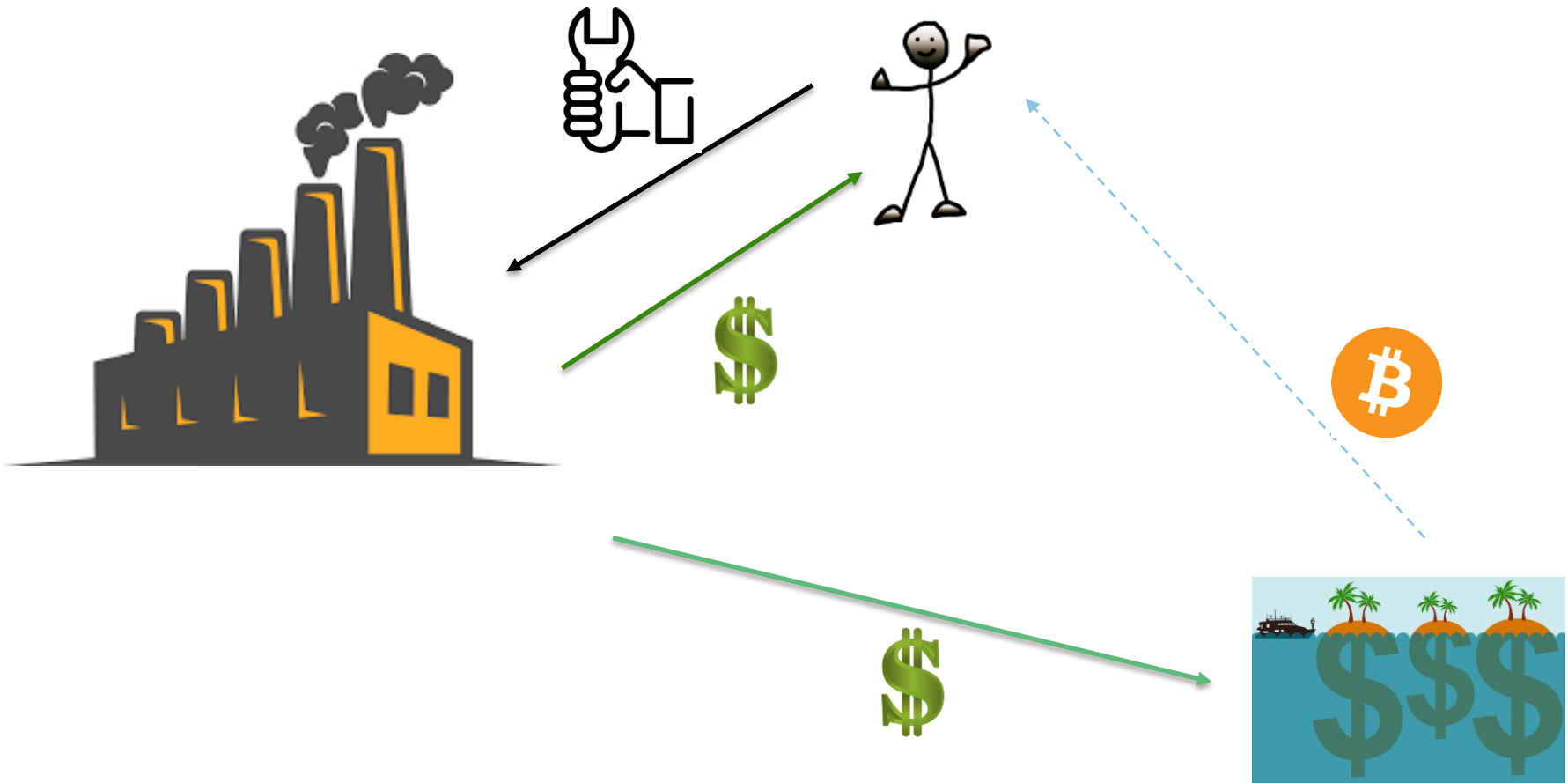


Stelling

Het is bij de beoordeling van de vestigingsplaats relevant dat een vennootschap is verplaatst naar een tax haven.



Omleiden van winst/salaris



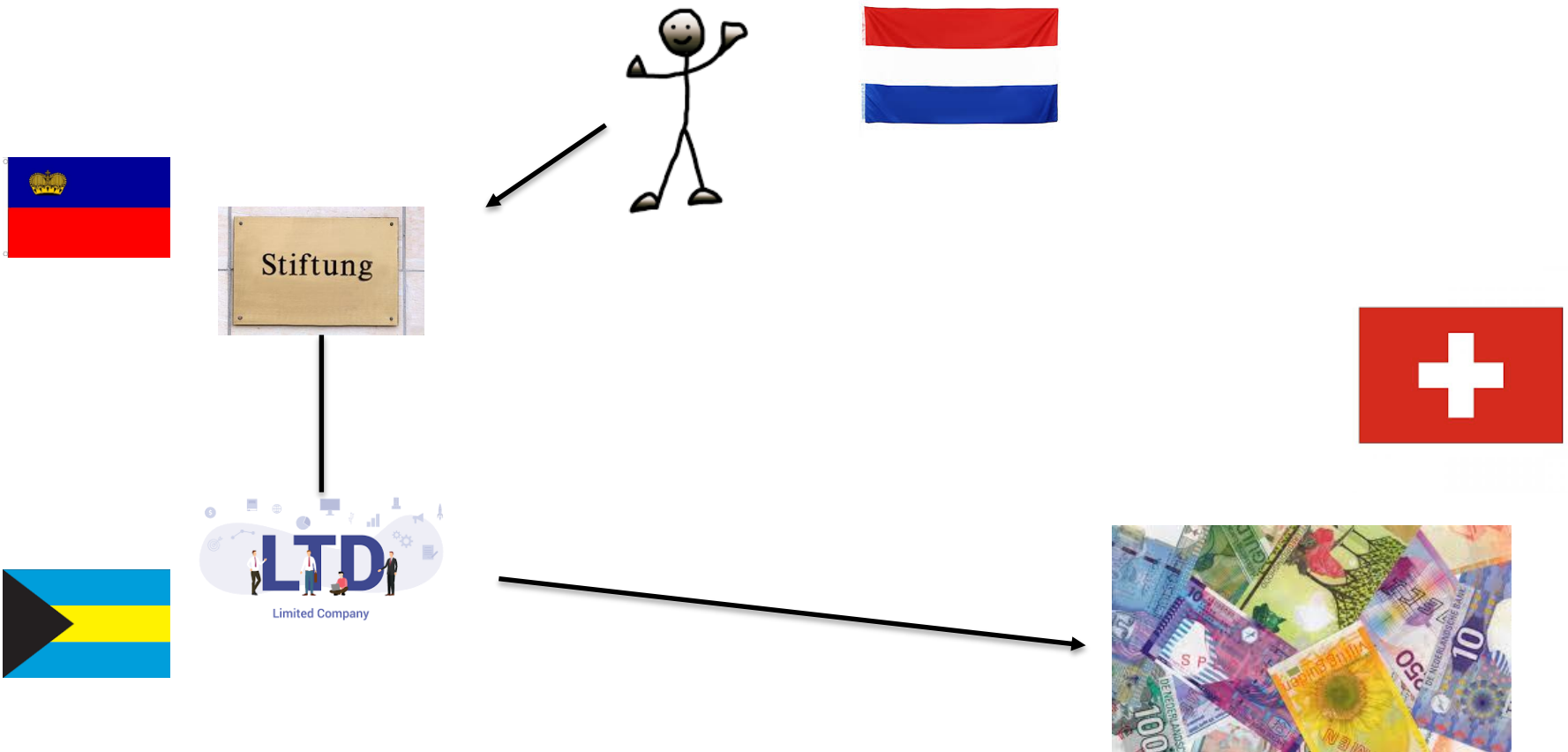


Vermogen in het buitenland (vroeger!)





Vermogen in het buitenland (APV)





OB constructies

Diensten met fiscale eenheid

Ondernemers met vrijgestelde prestaties proberen de omzetbelastingdruk op uitbesteede (of uit te besteden) diensten te verminderen door middel van een joint venture met het dienstverlenend bedrijf.

FE OB

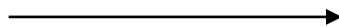
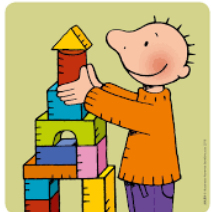




OB constructies

Scholen

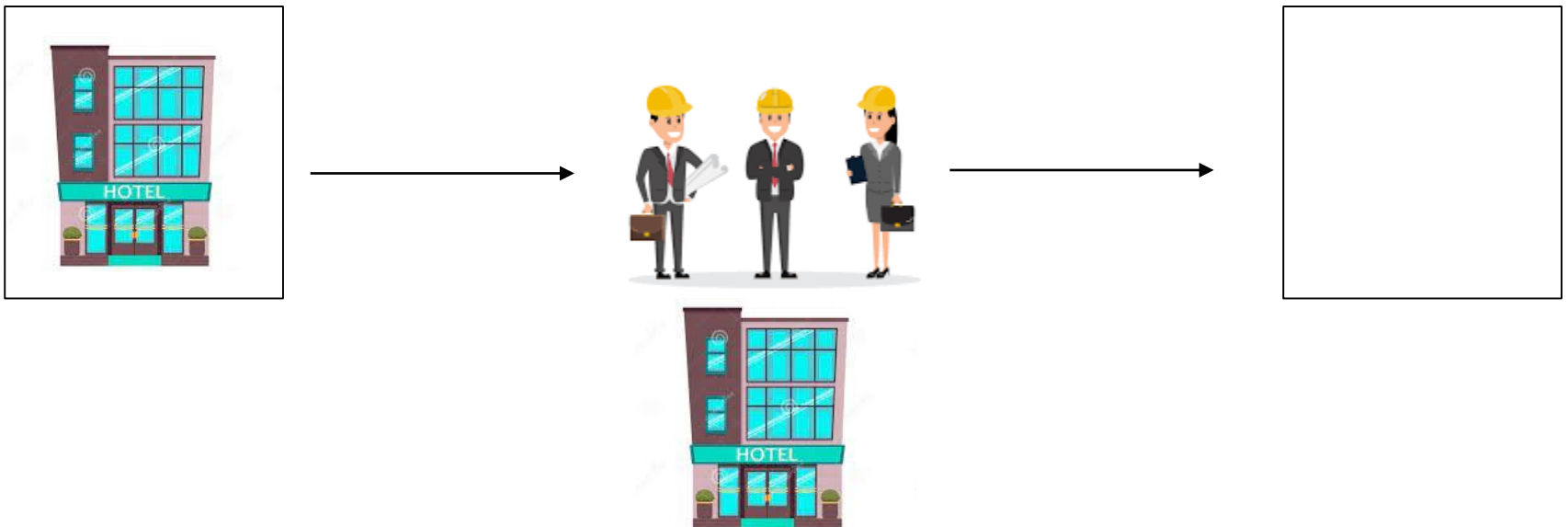
Gemeenten zijn wettelijk verplicht de bouw van scholen te bekostigen. Het schoolbestuur is normaal gesproken de opdrachtgever voor de bouw. De gemeente en het schoolbestuur kunnen de btw op de bouwkosten niet aftrekken. Wanneer de gemeente als opdrachtgever optreedt en de school voor een zeer lage prijs aan het schoolbestuur 'verkoopt', kan zij die btw wel aftrekken.





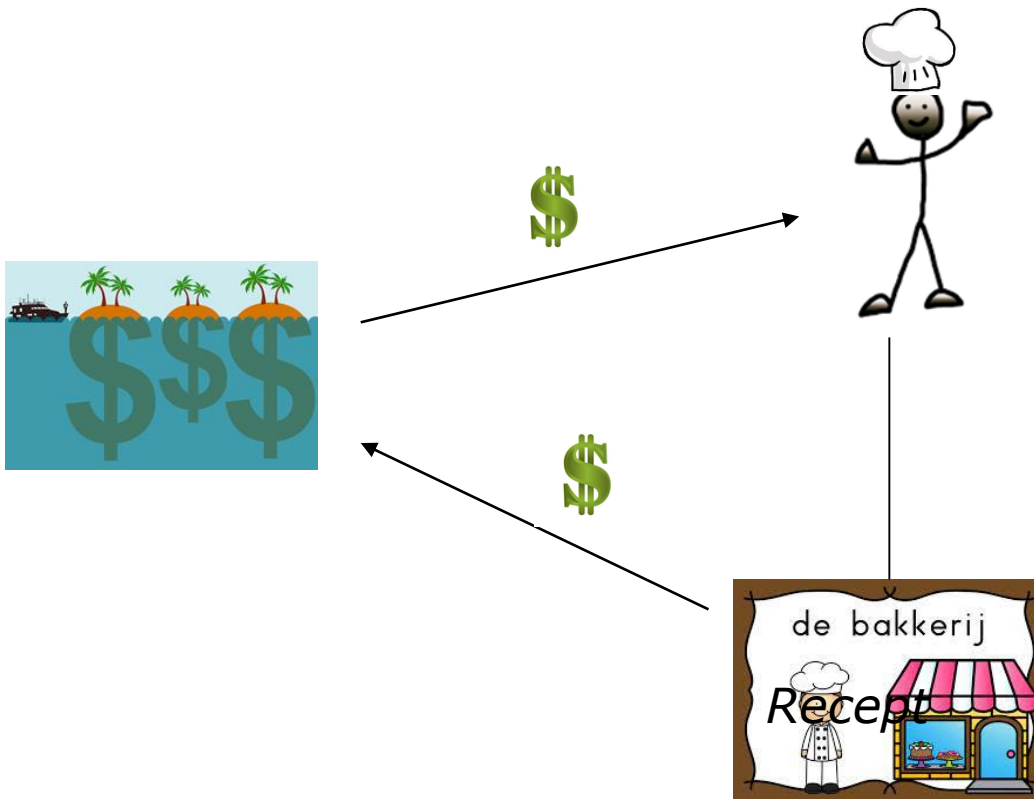
OVB Constructies

Een OG-investeerder is van plan te investeren in hotel. Wanneer het OG (of de OG-vennootschap) wordt gekocht is OVB verschuldigd. Door het OG en het hotelbedrijf over te nemen is geen OVB verschuldigd. Kort hierna wordt het hotelbedrijf terug geleverd.





Stalling Immaterieel Actief TaxHaven (STIATH)





Er zijn maar drie zaken van belang

- Feiten

FOKKE & SUKKE
HEBBEN ZICH ER WEER KNAP UITGELULD

- Feiten

- Feiten

'WAARHEID', EDELACHTBARE?
'WAT IS WAARHEID?'....





De dagelijkse praktijk

- Veel risico-signalen
- Veel weerstand
- Ook intern regelmatig stevige discussies
- Maar nog meer waardering
- Bestrijding heeft effect! Ook wanneer een zaak voor de rechter 'verloren' wordt



Verjuridisering

- Geen informatie verstrekken
- Niet over materiële geschil
- AVG-inzage verzoeken
- Kort geding
- Klachten
- (Dreigen met) persoonlijke aansprakelijk stelling
- Gaat steeds verder!
- Heeft de rechter hier een rol in?

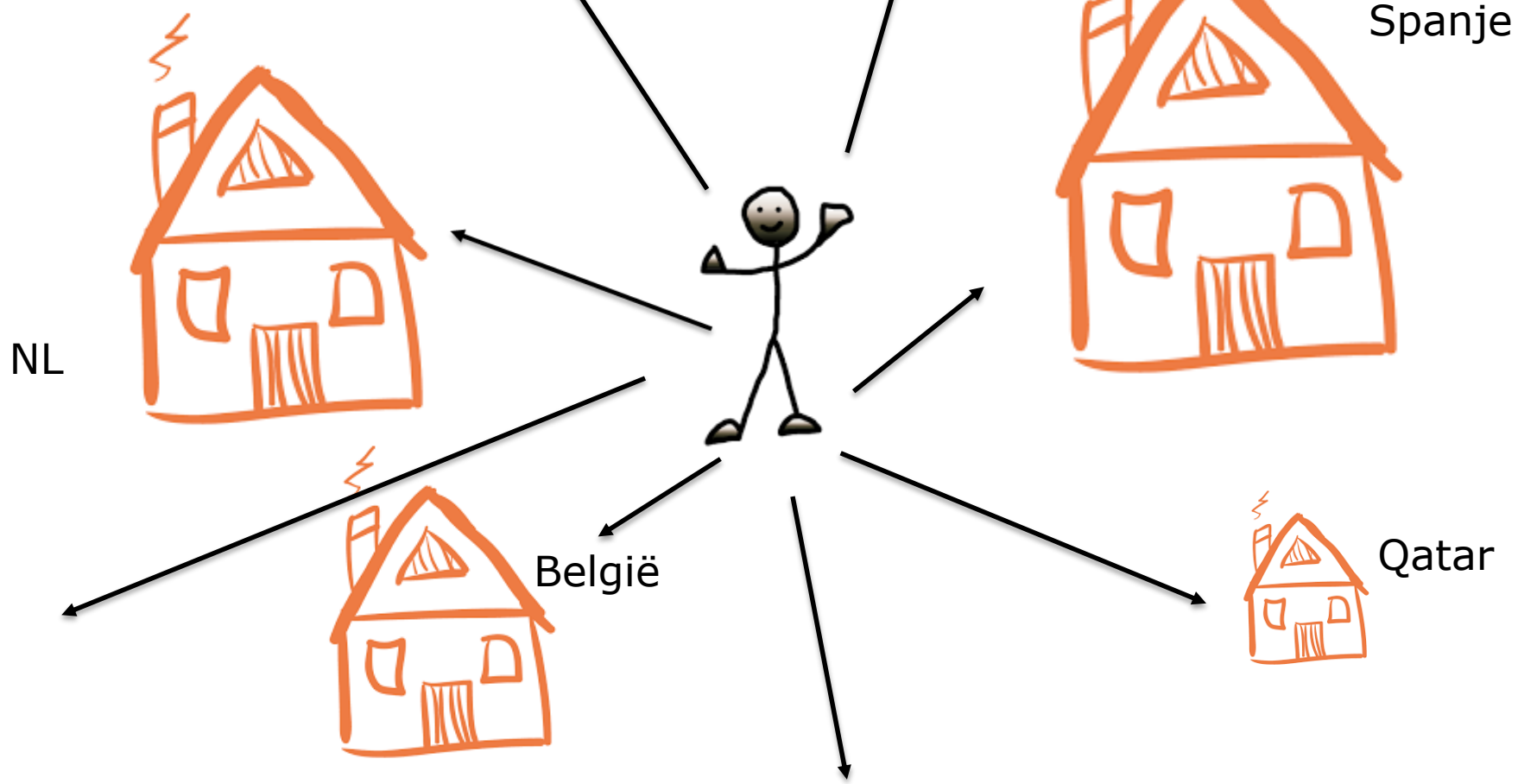


Stelling

Informatiebeschikking voegt niets toe
aan de rechtsbescherming

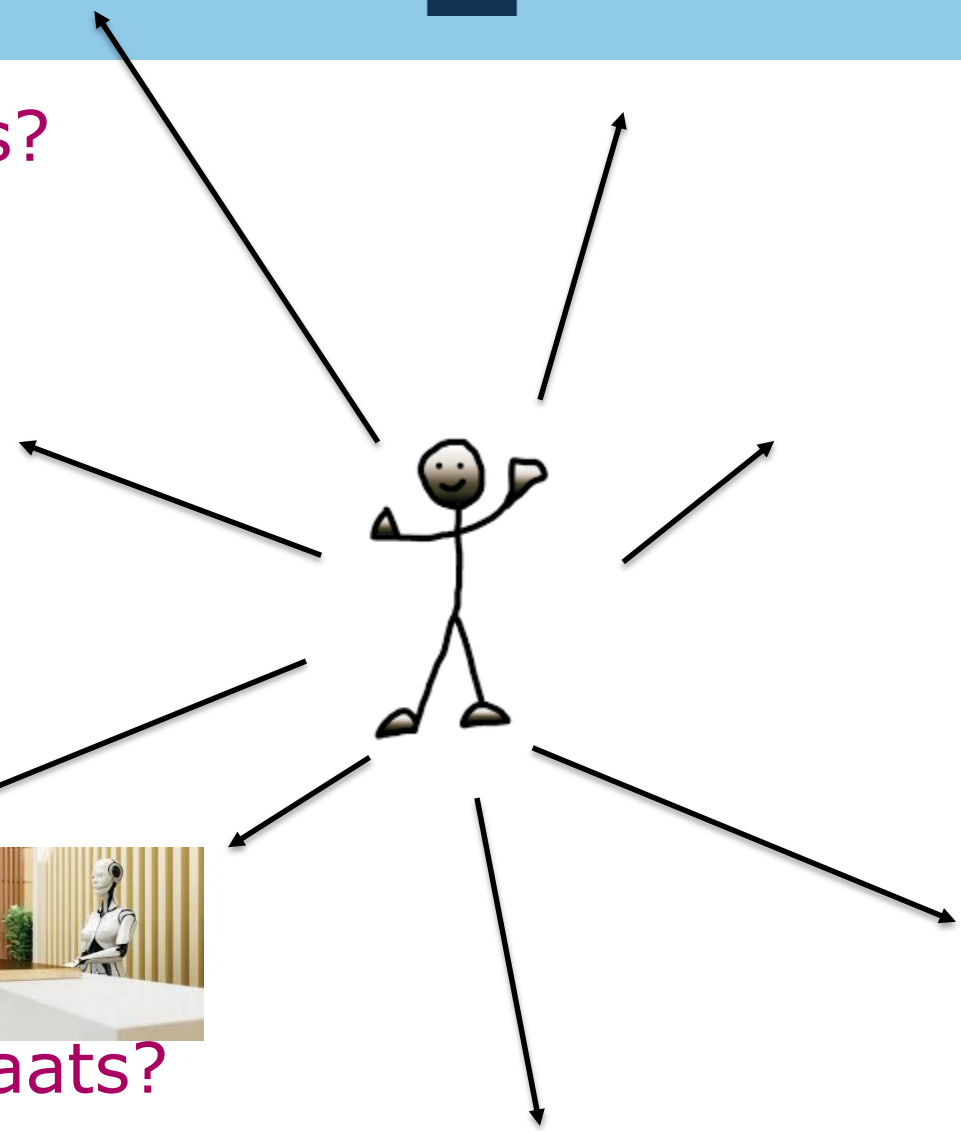


Woonplaats?





Woonplaats?



Vestigingsplaats?



Stelling

Artikel 4 AWR is niet meer van deze tijd



Vragen



Einde