

## Leeswijzer I: Thema's

In de periode 7 tot en met 16 juni 2017 vonden de openbare verhooren van de Parlementaire ondervragingscommissie Fiscale constructies plaats. Deze leeswijzer bevat verwijzingen naar thema's die tijdens deze verhooren aan bod zijn gekomen. De paginanummers in deze leeswijzer verwijzen naar de verslagen van de openbare verhooren, 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
<b>1</b>	<b>Vermogende particulieren</b>		
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
<b>2</b>	<b>Doelvennootschappen en grondslaguitholling</b>		
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
<b>3</b>	<b>Rol trustkantoren/belastingadviseurs/banken/notarissen</b>		
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
<b>4</b>	<b>Integriteit en moraal</b>		
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
<b>5</b>	<b>Zelfregulering/keurmerk Holland Quaestor</b>		
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
<b>6</b>	<b>RoI DNB</b>		
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
<b>7</b>	<b>Handhaving en toezicht</b>		
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
<b>8</b>	<b>Overige thema's</b>		
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