

8 Juni 2017

## Position paper Citco Nederland B.V.

Dit position paper is opgesteld door Citco Nederland B.V. ('CNE') ten behoeve van de parlementaire ondervraging in de Tweede Kamer op 15 juni 2017 door de Parlementaire Ondervragingscommissie Fiscale Constructies.

### Inleiding - over Citco Nederland

CNE is onderdeel van de Citco Group of Companies, een wereldwijd opererende dienstverlener op het gebied van het voeren van administratie in de breedste zin des woords. CNE levert, naast administratieve diensten zoals accounting, ook juridische ondersteuning, payroll administratie en beheersactiviteiten zoals domicilieverlening en directieschappen. CNE richt zich met haar dienstverlening op internationaal opererende ondernemingen en investeringsfondsen.

CNE hanteert sinds jaar en dag een selectief aannamebeleid voor nieuwe cliënten. Al vanaf 1994, lang voordat de Wet Toezicht Trustkantoren ('Wtt') ons in 2004 ook wettelijk verplichtte om onze cliënt acceptatie op een voorgeschreven wijze in te vullen, hanteert CNE strenge criteria voor het aannemen van cliënten en de cliënt identificatie en verrichtte zij al zorgvuldig onderzoek naar de herkomst van het vermogen van onze cliënten.

In deze procedures was al vastgelegd dat geen diensten mochten worden verleend aan bepaalde personen, bedrijven en activiteiten. Dit beleidsdocument gold voor de gehele Citco groep, inclusief de kantoren in andere locaties. Vanzelfsprekend heeft CNE haar procedures, waaronder het cliëntacceptatiebeleid, de afgelopen decennia zelfstandig verder uitgebreid en heeft zij dit ook steeds aangepast aan de wijzigingen van (inter-) nationale wet- en regelgeving en de relevante aanbevelingen van DNB.

CNE hecht er belang aan te benadrukken dat de nu in de markt gehanteerde en door DNB gevraagde risicoprofilering ten aanzien van bepaalde type cliënten, identificatie van UBO's en door hen ontplooidde activiteiten, al jaren de standaard is in onze bedrijfsvoering. Goed onderzoek naar de herkomst en bestemming van het vermogen, inkomsten, de maatschappelijke positie van een cliënt, de activiteiten van de onderneming zelf, de landen waarin een onderneming opereert en de wijze waarop zij opereert, helpt CNE met het verwerven van het juiste inzicht om over te gaan tot dienstverlening. Of niet. Dat is de verantwoordelijkheid van CNE.

### CITCO NEDERLAND B.V.

Naritaweg 165  
P.O. Box 7241  
1007 JE Amsterdam  
The Netherlands

T +31 (0)20 572 2300  
F +31 (0)20 572 2650  
E [citco-netherlands@citco.com](mailto:citco-netherlands@citco.com)

Chamber of Commerce: 33161897

[citco.com](http://citco.com)

## Doelvennootschappen en Nederland

De redenen voor het opzetten van doelvennootschappen voor internationaal opererende ondernemingen zijn divers. Het kan hierbij gaan om het opzetten van een logische juridische of operationele structuur in Nederland. Hierbij valt te denken aan de overwegingen voor buiten Europa gevestigde multinationals die activiteiten in bijvoorbeeld Europa ontwikkelen. Zij kiezen er vaak voor deze Europese activiteiten te centreren op één Europese locatie. Andere overwegingen kunnen zijn om specifieke bedrijfsactiviteiten te concentreren in één houdstermaatschappij, de afdekking van aansprakelijkheidsrisico's, de beperking van de mogelijkheden voor een 'vijandige overname' of vanwege specifieke financieringsvereisten van externe financiers.

Bij de zoektocht van onze cliënten naar een geschikte locatie komt Nederland dan al snel op de short list. De even bekende als logische overwegingen spelen daarbij een rol: een stabiel politiek klimaat, een professioneel en efficiënt netwerk van financiële en zakelijke dienstverleners en een centrale, goed bereikbare locatie. Vanzelfsprekend spelen hierin ook fiscale motieven een rol: een fiscaal stelsel dat ruimte biedt aan internationaal opererende bedrijven en de mogelijkheid geeft om vooraf zekerheid te krijgen over de uitwerking van wettelijke (fiscale) regels in specifieke gevallen.

Ook het fiscale belang tot voorkoming van dubbele belasting is daarin een factor. Investeerders en ondernemingen streven naar een optimaal beleggingsresultaat. Voorkoming van belastingheffing over winst die al een keer belast is (dat is immers de kern van de deelnemingsvrijstelling) en vermindering van bronheffingen kunnen ook redenen zijn voor investeerders om te kiezen voor het gebruik van Nederlandse doelvennootschappen. Alle ondernemingen hebben daarbij in beginsel toegang tot hetzelfde juridische en fiscale stelsel. Het staat iedere onderneming ook vrij om ervoor te kiezen deze entiteit zelf te beheren of om dit uit te besteden aan een trustkantoor. Mocht ervoor gekozen worden om het beheer van een entiteit uit te besteden, dan treedt het trustkantoor daarmee voor een deel in de bedrijfsvoering van een onderneming. Vandaar het grote belang dat CNE hecht aan kennis over de achtergrond van de cliënt, de bedrijfsvoering, de redenen waarom een Nederlandse entiteit wordt gebruikt en de advisering hieromtrent.

CNE volgt de internationale fiscale discussie en ontwikkelingen met veel belangstelling en steunt de diverse initiatieven die vanuit de OESO (Common Reporting Standard, Multilateral Instrument) en de EU (ATAD, ATAD2, UBO-register) tot stand komen. CNE ondersteunt deze koers naar meer transparantie van harte.

## **Doelvennootschappen en integriteitsrisico's**

Met de invoering van de Regeling integere bedrijfsvoering Wet toezicht trustkantoren (Rib Wtt) is de verplichting ontstaan voor trustkantoren om een zogenaamde Systematische Integriteits Risico Analyse (SIRA) op te stellen en deze voortdurend te onderhouden. Dit document dient als sturing voor het management van CNE om inzicht te krijgen in integriteitsrisico's en op basis daarvan maatregelen te nemen of procedures te ontwikkelen om dergelijke risico's te beheersen.

Daarbij kan worden gedacht aan risico's zoals bijvoorbeeld mogelijke betrokkenheid bij witwassen, belangenverstrengeling, dienstverlening aan partijen die op sanctielijsten staan, fraude en cybercrime.

Het beheersen van integriteitsrisico's is inherent aan het beheren van doelvennootschappen. Onze procedures, beheersprocessen, intern toezicht zijn hierop ingericht en onze medewerkers, die op dagelijkse basis met cliënten werken, zijn hiervan doordrongen. Zij worden getraind op het onderkennen van integriteitsrisico's.

Beheersing van integriteitsrisico's begint al bij het aanname proces van een nieuwe cliënt en blijft gedurende de periode van dienstverlening voortdurend een prominente rol spelen, juist als onderdeel van de dienstverlening. In het acceptatieproces wordt voor iedere cliënt een uitgebreide risicoanalyse opgesteld waarin allerlei risico aspecten worden geanalyseerd. Deze risico's worden vervolgens constant gemonitord.

Indien blijkt dat de risico's niet (meer) acceptabel zijn of geen goede beheersmaatregelen kunnen worden ingevoerd, dan volgt de conclusie dat de desbetreffende cliëntrelatie wordt beëindigd. Mocht in ons cliënt acceptatie proces blijken dat de achterliggende reden voor het opzetten van een structuur het ontduiken van belastingen is, dan zal het desbetreffende bedrijf of persoon geen cliënt van ons worden. Daarnaast zal CNE melding doen bij de Financial Intelligence Unit (FIU), ook als er nog geen sprake is van een formele cliënt relatie. CNE houdt gegevens over cliënten en transacties tevens beschikbaar ten behoeve van toezicht en opsporing.

## **Overige verplichtingen en transparantie**

Onze dienstverlening brengt naast de verplichtingen voortvloeiend uit de Wtt ook diverse andere wettelijke verplichtingen met zich mee, zoals met name het voldoen aan de verplichtingen uit de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme en de Sanctiewet.

Zonder uitputtend te willen zijn, gelden voor CNE als vergunning houdend trustkantoor verder onder andere de volgende externe rapportage verplichtingen:

- Instelling Specifieke Informatie (ISI) rapportage
- Rapportages voor Bijzondere financiële instellingen (BFI's)
- In- en externe audits

## **Slotopmerking**

CNE draagt er zorg voor dat zij als organisatie richting haar stakeholders, van cliënten tot de toezichthouder, haar verplichtingen nakomt. Alhoewel de organisatie van CNE erop is ingericht om alle verplichtingen tijdig en correct na te komen heeft ook CNE moeten onderkennen dat een continu proces van verbetering in de bedrijfsvoering noodzakelijk is om aan de telkens toenemende verplichtingen en vereisten te voldoen. De huidige tijd vraagt om een gestructureerde verslaglegging van bevindingen zodat interne en externe toezichthouders op een juiste wijze controles kunnen uitoefenen. CNE heeft daartoe ook de afgelopen jaren fors geïnvesteerd in verbetering van haar bedrijfsvoering, aanscherping van risicoanalyses, de vastlegging daarvan en training van medewerkers.