



TER BESLISSING

Aan

de minister

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Financiële  
Markten

persoonsgegevens

# nota

Nota n.a.v. verslag spoedwet trustkantoren

## Aanleiding

- De vaste commissie voor Financiën van de Tweede Kamer heeft verslag uitgebracht over de spoedwet trustkantoren. In bijgaande nota naar aanleiding van het verslag beantwoordt u de vragen van de commissie.
- Omdat een aantal vragen ziet op de samenhang met fiscale maatregelen (zie de betreffende bullets onder Toelichting), is deze nota ook aan de staatssecretaris gericht. De beantwoording zal mede namens de staatssecretaris worden verzonden.
- Vanwege de samenhang met mogelijke verboden op dienstverlening die trustkantoren raken in het zesde sanctiepakket, was eerder voorgesteld om de beantwoording pas na vaststelling van het zesde pakket uit te sturen. Het is echter nog steeds onzeker wanneer dit pakket wordt aanvaard en daarom wordt, gezien de spoedeisendheid, voorgesteld de beantwoording nu toch uit te sturen. In de beantwoording wordt wel verwezen naar uitspraken van de voorzitter van de EC over de elementen in het pakket.

## Beslispunten

- Wij adviseren u, minister en staatssecretaris, akkoord te gaan met de beantwoording.
  - U, minister, wordt gevraagd daartoe de aanbiedingsbrief (bijlage 1) en de nota naar aanleiding van het verslag (bijlage 2) te ondertekenen.
- Wij adviseren u, minister en staatssecretaris, akkoord te gaan met het openbaar maken van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

## Kern

- De Kamercommissie heeft een groot aantal vragen gesteld over de spoedwet trustkantoren. Zij vraagt vooral naar de verhouding van de spoedwet tot: Europese sancties, de reikwijdte, de effectiviteit en de handhaafbaarheid.
- De beantwoording gaat in algemene zin in op de verhouding tussen Europese sancties inclusief mogelijke sancties in het zesde pakket en de spoedwet.
- U, minister, geeft aan over de handhaving van het verbod in gesprek te zijn met DNB, waarbij gekeken wordt of handhaving van onderhavig verbod past in het bestaande toezicht van DNB.

### Datum

16 mei 2022

### Notanummer

2022-0000142841

### Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief
2. Nota n.a.v. verslag
3. Verslag wijzigingen Wtt

- U, staatssecretaris, geeft antwoord op fiscale vragen die vooral betrekking hebben op belastingontwijking, doorstroomvennootschappen en het informeren van de Kamer over de aanbevelingen van de Commissie doorstroomvennootschappen.
- De beantwoording van enkele vragen in relatie tot gouden paspoorten is afgestemd met Buitenlandse Zaken.

### **Toelichting**

- De vragen zijn afkomstig van de leden van de fracties van VVD, D66, PVV, CDA, SP, GroenLinks, Partij voor de Dieren, ChristenUnie, BoerBurgerBeweging en Groep Omtzigt. De beantwoorde vragen gaan over de volgende thema's:

#### Verhouding tot de Europese sancties

- Hoewel de sanctiepakketten reeds gedeeltelijke verboden bevatten op specifieke vormen van trustdienstverlening met betrokkenheid van partijen in Rusland (zoals bijvoorbeeld het optreden als trustee), vormt het wetsvoorstel nog steeds een aanvulling op de Europese sancties (vraag 1, 12, 13, 26). Ook bevat de spoedwet een uitzondering voor gesanctioneerde personen, zodat hun tegoeden bevroren blijven en niet vrijkomen (vraag 53 t/m 55).

#### Reikwijdte van het voorstel

- In de beantwoording van deze feitelijke vragen wordt ingegaan op de (rechts)personen die door dit voorstel worden geraakt, de wetstechnische vormgeving van het verbod en het begrip uiteindelijk belanghebbende (ubo). Ook gaat u in op de uitzondering voor Unieburgers, de redenen om voor de criteria 'woonachtig' en 'gevestigd' te kiezen, en de gevolgen voor personen met een dubbele nationaliteit (vraag 9, 10, 11, 14, 18, 21, 23, 28/47, 29, 31/32, 64).

#### Effectiviteit van het voorstel

- Gevraagd wordt of de trustdienstverlening niet zal verplaatsen naar andere Nederlandse dienstverleners, zoals advocaten, accountants, notarissen of belastingadviseurs (vraag 6, 7, 8, 35, 38, 45, 66, 67). Ook uit fracties hun bezorgdheid over het verplaatsen van de trustdienstverlening naar andere lidstaten (vraag 13/26, 15, 16). Vanwege de EU-sancties lijken deze risico's beperkt, hoewel zij niet kunnen worden uitgesloten.
- In reactie op vragen over illegale trustdienstverlening wordt ingegaan op de toezichtinspanningen van DNB (vraag 25, 46, 51, 52, 68).
- Gevraagd wordt naar de gevolgen voor trustcliënten die in het bezit zijn van een 'gouden paspoort' voor een EU-lidstaat – zij kunnen gebruik maken van de uitzondering voor Unieburgers. Aangegeven wordt dat lidstaten gaan over hun eigen nationaliteitswetgeving, maar dat Nederland de verstrekking van 'gouden paspoorten' onwenselijk vindt en de initiatieven van de Europese Commissie om dit te ontmoedigen, toejuicht (vraag 21, 22, 33, 48, 49).
- In reactie op vragen geeft u aan dat een wet met het verbod op het aanbieden van doorstroomvennootschappen en trustdienstverlening met betrokkenheid van landen met een hoog risico op witwassen of belastingontwijking op korte termijn bij de Kamer wordt ingediend (vraag 36, 37).

#### Uitvoering, toezicht en handhaving

- Gevraagd wordt naar de uitvoering door trustkantoren van het verbod en het toezicht daarop. U antwoordt dat DNB risicogebaseerd toezicht houdt op trustkantoren (vraag 58) en informatie zal verstrekken over het nieuwe verbod (vraag 73). Daarnaast schrijft u dat trustkantoren in het kader van cliëntenonderzoek op de hoogte moeten zijn van de UBO's, vestigings- en woonplaatsen van hun cliënten (vraag 34, 50, 72).
- Ook wordt er gevraagd naar de relatie tussen de spoedwet trustkantoren en illegale trustdienstverlening (vraag 11, 25, 52, 53, 63). U verwijst naar de kabinetsreactie op het rapport van SEO Economisch Onderzoek over illegale trustdienstverlening van juli 2021. Daarin zijn verschillende acties aangekondigd die lopen, waaronder een onderzoek naar de toekomst van de trustsector. U streeft ernaar de Kamer voor de zomer te informeren over de onderzoeksresultaten. Voorts benadrukt u dat u niet verwacht dat er door het onderhavige verbod meer illegale trustdienstverlening plaatsvindt. Aangaande de handhaving van illegale trustdienstverlening geeft u aan dat DNB over een team beschikt dat zich onder andere richt op de handhaving van illegale trustdienstverlening.
- U gaat in op de handhavingsbevoegdheden van DNB bij overtreding van het verbod (vraag 61, 62, 53, 70). U geeft aan dat u met DNB in gesprek bent over de benodigde capaciteit om het voorgestelde verbod te handhaven en in hoeverre dit past binnen de bestaande financiële kaders (vraag 59/60/69/71).

#### Fiscale vragen

- De fiscale vragen die worden gesteld hebben niet direct betrekking op het wetsvoorstel zelf, maar gaan vooral over het aan trustkantoren gerelateerde onderwerp doorstroomvennootschappen en het fiscale klimaat als geheel.
  - Er worden een aantal feitelijke antwoorden over de deelnemingsvrijstelling gegeven (vraag 17 & 19).
  - Daarnaast worden het belang van de aanpak van belastingontwijking en de genomen maatregelen op dit vlak benadrukt (vraag 20 & 40 t/m 43).
  - Uit de beantwoording komt ook naar voren dat de Kamer later dit voorjaar nader geïnformeerd wordt over de manier waarop het kabinet wil omgaan met de aanbevelingen van de Commissie doorstroomvennootschappen (vraag 20 & 44).

#### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.



**TER BESLISSING**

Aan  
de minister  
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Financiële  
Markten

persoonsgegevens

# nota

Nota n.a.v. verslag spoedwet trustkantoren

## Aanleiding

- De vaste commissie voor Financiën van de Tweede Kamer heeft verslag uitgebracht over de spoedwet trustkantoren. In bijgaande nota naar aanleiding van het verslag beantwoordt u de vragen van de commissie.
- Omdat een aantal vragen ziet op de samenhang met fiscale maatregelen (zie de betreffende bullets onder Toelichting), is deze nota ook aan de staatssecretaris gericht. De beantwoording zal mede namens de staatssecretaris worden verzonden.
- Vanwege de samenhang met mogelijke verboden op dienstverlening die trustkantoren raken in het zesde sanctiepakket, was eerder voorgesteld om de beantwoording pas na vaststelling van het zesde pakket uit te sturen. Het is echter nog steeds onzeker wanneer dit pakket wordt aanvaard en daarom wordt, gezien de spoedeisendheid, voorgesteld de beantwoording nu toch uit te sturen. In de beantwoording wordt wel verwezen naar uitspraken van de voorzitter van de EC over de elementen in het pakket.

## Beslispunten

- Wij adviseren u, minister en staatssecretaris, akkoord te gaan met de beantwoording.
  - U, minister, wordt gevraagd daartoe de aanbiedingsbrief (bijlage 1) en de nota naar aanleiding van het verslag (bijlage 2) te ondertekenen.
- Wij adviseren u, minister en staatssecretaris, akkoord te gaan met het openbaar maken van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

## Kern

- De Kamercommissie heeft een groot aantal vragen gesteld over de spoedwet trustkantoren. Zij vraagt vooral naar de verhouding van de spoedwet tot: Europese sancties, de reikwijdte, de effectiviteit en de handhaafbaarheid.
- De beantwoording gaat in algemene zin in op de verhouding tussen Europese sancties inclusief mogelijke sancties in het zesde pakket en de spoedwet.
- U, minister, geeft aan over de handhaving van het verbod in gesprek te zijn met DNB, waarbij gekeken wordt of handhaving van onderhavig verbod past in het bestaande toezicht van DNB.

## Datum

16 mei 2022

## Notanummer

2022-0000142841

## Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief
2. Nota n.a.v. verslag
3. Verslag wijzigingen Wtt

22.05.22  
v.m.a.  
Aldus de onder-  
tekening  
nie opmerking  
vrijdag 17  
P.S. 19.26  
Er wordt  
vaak verwe-  
zen naar  
de naam  
be sanctie-  
pakket,  
maar inhoud.

- U, staatssecretaris, geeft antwoord op fiscale vragen die vooral betrekking hebben op belastingontwijking, doorstroomvennootschappen en het informeren van de Kamer over de aanbevelingen van de Commissie doorstroomvennootschappen.
- De beantwoording van enkele vragen in relatie tot gouden paspoorten is afgestemd met Buitenlandse Zaken.

#### **Toelichting**

- De vragen zijn afkomstig van de leden van de fracties van VVD, D66, PVV, CDA, SP, GroenLinks, Partij voor de Dieren, ChristenUnie, BoerBurgerBeweging en Groep Omtzigt. De beantwoorde vragen gaan over de volgende thema's:

#### Verhouding tot de Europese sancties

- Hoewel de sanctiepakketten reeds gedeeltelijke verboden bevatten op specifieke vormen van trustdienstverlening met betrokkenheid van partijen in Rusland (zoals bijvoorbeeld het optreden als trustee), vormt het wetsvoorstel nog steeds een aanvulling op de Europese sancties (vraag 1, 12, 13, 26). Ook bevat de spoedwet een uitzondering voor gesanctioneerde personen, zodat hun tegoeden bevroren blijven en niet vrijkomen (vraag 53 t/m 55).

#### Reikwijdte van het voorstel

- In de beantwoording van deze feitelijke vragen wordt ingegaan op de (rechts)personen die door dit voorstel worden geraakt, de wetstechnische vormgeving van het verbod en het begrip uiteindelijk belanghebbende (ubo). Ook gaat u in op de uitzondering voor Unieburgers, de redenen om voor de criteria 'woonachtig' en 'gevestigd' te kiezen, en de gevolgen voor personen met een dubbele nationaliteit (vraag 9, 10, 11, 14, 18, 21, 23, 28/47, 29, 31/32, 64).

#### Effectiviteit van het voorstel

- Gevraagd wordt of de trustdienstverlening niet zal verplaatsen naar andere Nederlandse dienstverleners, zoals advocaten, accountants, notarissen of belastingadviseurs (vraag 6, 7, 8, 35, 38, 45, 66, 67). Ook uiten fracties hun bezorgdheid over het verplaatsen van de trustdienstverlening naar andere lidstaten (vraag 13/26, 15, 16). Vanwege de EU-sancties lijken deze risico's beperkt, hoewel zij niet kunnen worden uitgesloten.
- In reactie op vragen over illegale trustdienstverlening wordt ingegaan op de toezichtinspanningen van DNB (vraag 25, 46, 51, 52, 68).
- Gevraagd wordt naar de gevolgen voor trustcliënten die in het bezit zijn van een 'gouden paspoort' voor een EU-lidstaat – zij kunnen gebruik maken van de uitzondering voor Unieburgers. Aangegeven wordt dat lidstaten gaan over hun eigen nationaliteitswetgeving, maar dat Nederland de verstrekking van 'gouden paspoorten' onwenselijk vindt en de initiatieven van de Europese Commissie om dit te ontmoedigen, toejuicht (vraag 21, 22, 33, 48, 49).
- In reactie op vragen geeft u aan dat een wet met het verbod op het aanbieden van doorstroomvennootschappen en trustdienstverlening met betrokkenheid van landen met een hoog risico op witwassen of belastingontwijking op korte termijn bij de Kamer wordt ingediend (vraag 36, 37).

#### Uitvoering, toezicht en handhaving

- Gevraagd wordt naar de uitvoering door trustkantoren van het verbod en het toezicht daarop. U antwoordt dat DNB risicogebaseerd toezicht houdt op trustkantoren (vraag 58) en informatie zal verstrekken over het nieuwe verbod (vraag 73). Daarnaast schrijft u dat trustkantoren in het kader van cliëntenonderzoek op de hoogte moeten zijn van de UBO's, vestigings- en woonplaatsen van hun cliënten (vraag 34, 50, 72).
- Ook wordt er gevraagd naar de relatie tussen de spoedwet trustkantoren en illegale trustdienstverlening (vraag 11, 25, 52, 53, 63). U verwijst naar de kabinetsreactie op het rapport van SEO Economisch Onderzoek over illegale trustdienstverlening van juli 2021. Daarin zijn verschillende acties aangekondigd die lopen, waaronder een onderzoek naar de toekomst van de trustsector. U streeft ernaar de Kamer voor de zomer te informeren over de onderzoeksresultaten. Voorts benadrukt u dat u niet verwacht dat er door het onderhavige verbod meer illegale trustdienstverlening plaatsvindt. Aangaande de handhaving van illegale trustdienstverlening geeft u aan dat DNB over een team beschikt dat zich onder andere richt op de handhaving van illegale trustdienstverlening.
- U gaat in op de handhavingsbevoegdheden van DNB bij overtreding van het verbod (vraag 61, 62, 53, 70). U geeft aan dat u met DNB in gesprek bent over de benodigde capaciteit om het voorgestelde verbod te handhaven en in hoeverre dit past binnen de bestaande financiële kaders (vraag 59/60/69/71).

#### Fiscale vragen

- De fiscale vragen die worden gesteld hebben niet direct betrekking op het wetsvoorstel zelf, maar gaan vooral over het aan trustkantoren gerelateerde onderwerp doorstroomvennootschappen en het fiscale klimaat als geheel.
  - Er worden een aantal feitelijke antwoorden over de deelnemingsvrijstelling gegeven (vraag 17 & 19).
  - Daarnaast worden het belang van de aanpak van belastingontwijking en de genomen maatregelen op dit vlak benadrukt (vraag 20 & 40 t/m 43).
  - Uit de beantwoording komt ook naar voren dat de Kamer later dit voorjaar nader geïnformeerd wordt over de manier waarop het kabinet wil omgaan met de aanbevelingen van de Commissie doorstroomvennootschappen (vraag 20 & 44).

#### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.

↓ ook vraag 56!  
↓ vraag 65 ook fiscaal