



Familie *vermogen*

Corné Brouwers: Vermogende families en de belastingdiens

Michael Maslinski • Corné Brouwers • Reinier Russell • Jurgen Geerlings • Lineke Sneller • Paul Koster • Quirijn Bongaerts • Maartje van Casteren • Nout Wellink • Xavier Auerbach • Marnix van Rij • Vincent Oort • Jan Nieuwenhuizen • Peter Kavelaars • Cees Goosen • Nathalie Idsinga • Raya Oranje • Saskia Laseur • Frederike van Harskamp • Frans Sonneveldt • Desire van Beelen • Jules de Beer • Sabine de Wijkerslooth • René de Zwaan • Wouter Weijand • Peter Cornelius • Gertjan van der Baan • Aart Bakker • Berry van Kollem • Mark Grol • Jolien Schuerveld • Eva Kalis • Robert-Jan van Ogtrop • Tim Noortman • Reyer Hulstein

Curriculum Vitae

**Corné Brouwers, vaktechnisch
coördinator bij de
Belastingdienst, Directie Grote
Ondernemingen, Team Zeer
Vermogende Personen**

Corné studeerde Fiscaal Recht aan de universiteit van Tilburg. Hij startte zijn loopbaan bij de Belastingdienst waar hij diverse functies heeft bekleed. Daarnaast was hij onder andere lid van de adviescommissie voor de totstandkoming van nieuwe wetgeving op het gebied van conserverende aanslagen, Wet uitfaseren pensioen in eigen beheer en van bepaalde onderdelen van het Belastingplan 2017. Corné is (co)auteur van verschillende publicaties waaronder twee publicaties in 2012 en 2013 over Horizontaal toezicht bij vermogende particulieren. Op dit moment is hij lid van de programmaraad en coördinator vaktechniek van het Programma Zeer Vermogende Personen van de Belastingdienst.



Vermogende families en de Belastingdienst

Verleden

In 2009 verscheen er een rapport van de OESO waarin aan de aangesloten belastingdiensten de aanbeveling wordt gedaan om meer aandacht te geven aan *(Ultra) High Net Worth Individuals*, (*UHNWI*), of, vertaald in het Nederlands, *‘Zeer Vermogende Personen’*, (*ZVP*)¹. Argumenten van de OESO om hiervoor te pleiten zijn, kortgezegd:

- de complexiteit aan zaken die bij vermogende families en de door hen beheerde vennootschappen vaak aan de orde is;
- de omvang van het hiermee gepaard gaande fiscale belang;
- de mogelijkheid van vermogende families om gebruik te maken van agressieve fiscale planning, en
- de impact die een dergelijke aandacht heeft voor het algehele vertrouwen in het belastingstelsel.

De OESO raadt de aangesloten belastingdiensten aan een behandelteam voor deze doelgroep op te zetten (*‘a dedicated HNW unit’*). Daarbij zou de behandeling vergelijkbaar kunnen zijn met die zoals we die in Nederland al kennen bij de behandeling van grote ondernemingen, namelijk gebaseerd op een opgebouwde intensieve en duurzame relatie (*‘enhanced relationship’*). Ook wijst de OESO op het belang van aandacht voor ZVP bij wetgeving en vraagt zij risicoanalyses te delen met aangesloten landen.

OESO, Engaging with High Net Worth Individuals on Tax Compliance, 9 september 2009, ISBN 978-92-64-06883-4

Dit rapport, gecombineerd met de eveneens aanwezige interne notie van het belang van aandacht voor ZVP, heeft in 2014 geleid tot het instellen van een *‘Programma ZVP’*² bij de Belastingdienst. Tot die tijd kregen de dossiers van ZVP geen andere aandacht dan andere dossiers, terwijl de door de OESO benoemde argumenten dat mogelijk wel rechtvaardigden.

Heden

Met de start van het Programma ZVP, medio 2014, is een tijdelijk *‘Team ZVP’* aangesteld. Dat team bestaat uit tien medewerkers van de Belastingdienst die hun sporen op een of meer voor ZVP relevante onderwerpen hebben verdiend en die oog hebben voor de beleavingswereld van de doelgroep. Door het uitvoeren van onderzoeken en het volgen van een specialistische opleiding hebben zij zich inmiddels verder ontwikkeld tot experts die snel de consequenties van een fiscale gebeurtenis voor verschillende belastingen kunnen overzien en beoordelen.

Het Team ZVP richt zich op personen en families met een vermogen van 25 miljoen euro of meer, die bovendien in Nederland belastingplichtig zijn. Deze dossiers worden tot dusver bij de Belastingdienst behandeld in de segmenten Grote Ondernemingen, Midden- en Kleinbedrijf en Particulieren, maar Team ZVP heeft de afgelopen tijd een beperkt aantal *‘ZVP-dossiers’* geadopteerd en in behandeling genomen. Er is in de meeste gevallen contact gezocht met de ZVP, maar in elk geval met zijn of haar adviseurs. Daarbij is, door intensief ‘samen op te trekken’, zichtbaar geworden dat bij vermogende families met name onderwerpen als privacy, het in stand houden van het vermogen en de overdracht van het vermogen hoog op de agenda staan. Hiermee is niet alleen het inlevingsvermogen in de wereld van de ZVP vergroot, maar het

2 Ook de Intra-European Organisation of Tax Administrations (IOTA), waarvan Nederland in 2014 voorzitter werd, en Fiscalis hebben het onderwerp *‘ZVP’* inmiddels geadopteerd.

heeft ook laten zien dat vermogende families over het algemeen niet (alleen) door fiscale motieven worden gedreven. Veeleer hebben zij behoefte aan zekerheid vooraf over de fiscale gevolgen van voorgenomen rechtshandelingen. Die zekerheid zoekt zij graag bij een deskundig vast aanspreekpunt bij de Belastingdienst die ‘*de taal*’ van de ZVP en zijn adviseurs spreekt. Dat de medewerkers van Team ZVP als zodanig te kwalificeren zijn, moge blijken uit het feit dat de afgelopen periode verschillende ZVP-adviseurs ons hebben benaderd met de vraag of hun cliënt behandeld zou kunnen worden door het Team ZVP. Vanwege de Programma-fase waarin we tot dusver verkeerden, hebben we hieraan helaas geen gevolg kunnen geven.

Toekomst

In de zeer nabije toekomst zou hier echter verandering in kunnen komen! Op basis van de aanbevelingen van het Programma ZVP heeft de leiding van de Belastingdienst namelijk onlangs besloten dat ZVP (i.e. vermogenden met een vermogen van 25 miljoen euro of meer) een ‘*subsegment*’ zullen gaan vormen binnen het segment Grote Ondernemingen. Dat betekent, dat alle vermogende families die aan dit criterium voldoen bij de Belastingdienst, een vorm van individuele en integrale klantbehandeling zullen krijgen met een eigen ‘*klantcoördinator*’ als vast aanspreekpunt. Het huidige Team ZVP zal daardoor uitgroeien naar een groep van enkele tientallen medewerkers.

Met deze groep medewerkers is de belastingdienst in staat om de familie en de vermogenspositie van een ZVP goed in kaart te brengen en strak de regie te voeren in de fiscale behandeling van een ZVP. Hierdoor wordt het gemakkelijker voor belastingplichtigen die hun zaken goed willen regelen. Zij zullen eenvoudiger en sneller duidelijkheid krijgen over hun fiscale positie. Voor ZVP die het

met hun fiscale aangelegen niet zo nauw nemen, wordt het tegelijkertijd lastiger om belasting te ontwijken!

Naar verwachting zal dit in de loop van 2017 (gefaseerd) zijn beslag krijgen!

Opdrachtgever	Providence Capital
Samenstelling	Reyer Hulstein
Redactie	Connie Kadlecsek, Wouter Weijand
Fotografie	African Parks
Vormgeving	Coco Bookmedia
Druk	Wilco BV
ISBN	9789491838484

Providence Capital NV heeft een vergunning als beleggingsonderneming en staat onder toezicht van de Autoriteit Financiële Markten (AFM). Providence Capital NV staat geregistreerd in het Handelsregister onder nummer 32108496. De waarde van uw beleggingen kan fluctueren. In het verleden behaalde resultaten bieden geen garantie voor de toekomst. De informatie in deze publicatie is voor een deel verkregen van derden. Hoewel wij van mening zijn dat de informatie betrouwbaar is kunnen we de juistheid of volledigheid ervan niet garanderen. We kunnen geen enkele aansprakelijkheid aanvaarden voor onjuiste of onvolledige informatie verkregen van derden.

©2017 Providence Capital NV. Alle rechten zijn voorbehouden.

Providence Capital
Meerweg 7
1405 BA Bussum
035-6926755
Providencecapital.eu