

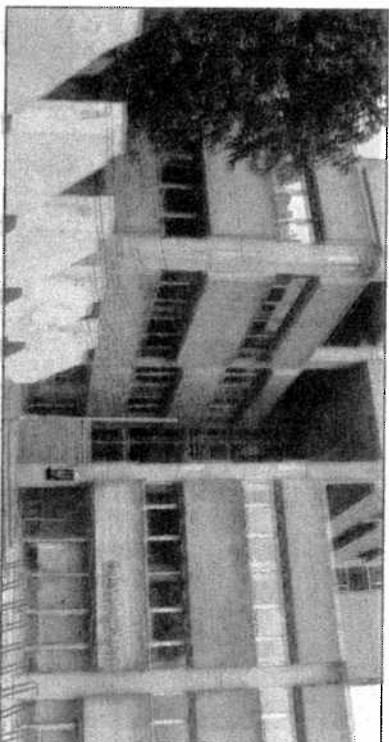
## Opinie

## Jacht op zwart geld door VS en Nederland

Door Jeroen Starreveld

Het Nederlandse ministerie van Financiën en de Amerikaanse IRS (belastingdienst) hebben bekend gemaakt dat de jacht op zwart geld in typische offshorelanden hoog op de agenda staat. Hoewel er door de IRS niet expliciet melding van Curaçao wordt gemaakt, heeft Nederland een nieuw onderzoek aangekondigd naar zwart geld op Curaçao. Aanleiding hiervoor is informatie afkomstig uit Frankrijk, doorgespeeld aan Nederland.

De IRS heeft een nieuwe inkeerregeling bekend gemaakt. Tegen belastingplichtigen die zich vrijwillig melden, zal geen strafrechtelijke vervolging worden ingesteld. 'Slechts' belasting, rente en een boete zullen dan verschuldigd zijn. De IRS heeft interessante informatie verkregen van belastingplichtigen die zich eerder vrijwillig hebben gemeld en gebruikt die bij haar onderzoek. De officiële publiciteitsmachines in Nederland en de Verenigde Staten draaien weer op volle toeren om belastingplichtigen over te halen zich vrijwillig te melden! Een voormalig medewerker van een Zwitserse



De mogelijkheid tot navorderen door de Nederlandse belastingdienst geldt in beginsel voor twaalf jaar.

bank heeft in 2006-2007 informatie van rekeninghouders gekopieerd en verstrekt aan Frankrijk. Een vergelijkbaar scenario speelde zich eerder af in Liechtenstein, waarbij informatie over bankrekeninghouders werd verkocht aan de Duitse belastingdienst. Een ontwikkeling waar je vraagt: kens bij kunt plaatsen, er zou immers sprake kunnen zijn van heling bij koop van gestolen informatie. De Franse informatie is in 2009 overhandigd aan de Nederlandse belastingdienst en op basis hiervan wordt nieuw onderzoek gedaan naar zwart geld op Curaçao. Uit het persbericht van het ministerie van

haar erfgenamen. Over het vermogen is dan effectief jaarlijks 1,2 procent inkomstenbelasting verschuldigd door deze in Nederland woonachtige belastingplichtige of erfgenaam.

Vóór 1 januari 2010 werd vanuit Nederlandse optiek het vermogen van een SPF alleen toegerekend aan een belastingplichtige indien:

a) de belastingplichtige die het vermogen in de SPF had ingebracht nog altijd over het vermogen heeft kunnen beschikken, of

b) de belastingplichtige wist of kon weten dat het vermogen op enig moment aan hem of haar zou toekomen en de belastingplichtige ook enige juridisch afdwingbare rechten had om dit te bewerkstelligen.

Indien bovenstaande analyse op basis van de feiten, omstandigheden en de beschikbare juridische documentatie ertoe leidt dat het vermogen van de SPF inderdaad aan een Nederlands belastingplichtige toegerekend kan worden en er nimmer belasting over is betaald in Nederland, dan is het alsnog vrijwillig melden de enige oplossing! In Nederland wordt bij een vrijwillige melding strafver-

volging uitgesloten en de maximale boete beperkt tot 30 procent. De mogelijkheid tot navorderen door de Nederlandse belastingdienst geldt in beginsel voor twaalf jaar.

Als een verzoek om informatie wordt ontvangen vanuit Nederland of van de Inspectie der belasting, is het ook belangrijk dat bovengenoemde analyse plaatsvindt. Een vrijwillige melding lijkt dan niet meer mogelijk en naast navordering over een periode van twaalf jaar, kan een boete opgelegd worden tot ten hoogste 300 procent in het geval van recidive. En er bestaat een risico op strafrechtelijke vervolging. Schrale troost: de fiscale boete komt dan wel te vervallen.

Uit het persbericht van het ministerie van Financiën en de Kamervragen volgt overigens dat Curaçao inmiddels medewerking voor nader onderzoek heeft toegezegd. Dit onderzoek is met name gericht op het achterhalen van de (Nederlandse) inbrenger, wees daarom alert (en niet afwachtend!).

Jeroen Starreveld is fiscalist en partner bij Spighoff Advocaten en Belastingadviseurs op Curaçao.