




Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven



post betaald PostNL

Betreft Beslissing Wob-verzoek Verhuld Vermogen (project UBS Luxemburg)

Geachte heer 

Op 27 maart 2020 heb ik uw verzoek op grond van de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) ontvangen. U heeft verzocht om de werkinstructies, het draaiboek en alle andere (papieren en digitale) documenten met betrekking tot het Project UBS Luxemburg.

Wettelijk kader

Uitgangspunt van de Wob is dat er, in het belang van een goede en democratische bestuursvoering, voor degene die om informatie verzoekt een recht op openbaarmaking van de informatie bestaat. Voor stukken die door middel van een Wob-verzoek opgevraagd kunnen worden geldt dat de verstrekte informatie voor eenieder toegankelijk moet zijn en derhalve gepubliceerd moeten worden. Het bestuursorgaan kan openbaarmaking van de gevraagde informatie achterwege laten wanneer één of meer van de in de artikelen 10 en 11 van de Wob genoemde uitzonderingsgronden of beperkingen zich voordoen. Openbaarmaking dient voorts achterwege te blijven wanneer sprake is van een in een bijzondere wet opgenomen geheimhoudingsbepaling die daaraan in de weg staat.

Beoordeling van uw verzoek

Op grond van artikel 67 Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: AWR) rust op mij een geheimhoudingsplicht. Artikel 67 AWR vormt een zogeheten lex specialis ten opzichte van de Wob. Dit brengt met zich dat de bijzondere geheimhoudingsbepaling van artikel 67 AWR, waarin ook is opgenomen wanneer er wél informatie verstrekt mag worden, prevaleert boven de Wob.

In dit artikel is geregeld dat het een ieder verboden is hetgeen hem uit of in verband met enige werkzaamheid bij de uitvoering van de belastingwet over de persoon of zaken van een ander blijkt of wordt meegedeeld, verder bekend te maken dan noodzakelijk is voor de uitvoering van de belastingwet of voor de invordering van enige rijksbelasting.

Kantoor Eindhoven

Karel de Grotelaan 4
Eindhoven
Postbus 90056
5600 PJ Eindhoven
www.belastingdienst.nl

Telefoon
0800-0543

Doorkiesnummer


Datum
17 juni 2020

Onze referentie
Wob.01.6.20

Behandeld door

formeel recht MKB Eindhoven



Met betrekking tot het project UBS Luxemburg wil ik allereerst opmerken dat het hier een project betreft welke zich nog in de pilot-fase bevindt. In het kader van dit Wob-verzoek zijn de volgende documenten aangetroffen:

1. Brief Central Liaison Office Nederland aan Belastingdienst
2. E-mail Bundeszentralamt für Steuern
3. Toelichting op de gegevens
4. Feedback-formulier Bundeszentralamt für Steuern
5. Logboek
6. Mailwisseling Belastingdienst (maakt onderdeel uit van het logboek) bestaat uit 41 bijlagen. Deze bijlagen bevatten de volgende bestanden:
 - Bijlagen 1& 2 bestaan uit bovengenoemde documenten. Het Zip-bestand bevat fiscale gegevens.
 - Bijlagen 6, 7, 10, 11, 17, 23, 24, 25, 26, 27 en 28 bevatten bestanden met fiscale gegevens
 - Bijlage 29 bevat bestanden met briefsjablonen
 - Bijlage 33 bestaat uit 2 bestanden, een concept-versie van bijlage 1 "Brief Central Liaison Office Nederland aan Belastingdienst" en de hierboven genoemde bijlage 3 "Toelichting op de gegevens".
 - Bijlage 36: het Excel-bestand bevat fiscale gegevens

Hieronder geef ik weer welke documenten al dan niet worden verstrekt. Indien informatie niet voor openbaarmaking in aanmerking komt, geef ik aan op basis van welke weigeringsgrond openbaarmaking achterwege blijft. Ik houd hierbij de volgorde aan zoals hierboven door mij is gehanteerd:

1. Wordt deels openbaar gemaakt; namen en telefoonnummers zijn weggelakt op grond van artikel 10, tweede lid, onder e, Wob.
2. Wordt deels openbaar gemaakt; namen en e-mailadressen weggelakt op grond van artikel 10, tweede lid, onder e, Wob.
3. Wordt deels openbaar gemaakt; controle-strategische informatie weggelakt op grond van artikel 10, tweede lid, onder d, Wob.
4. Wordt openbaar gemaakt.
5. Wordt deels openbaar gemaakt; controle-strategische informatie weggelakt op grond van artikel 10, tweede lid, onder d, Wob.
6. Wordt deels openbaar gemaakt; namen en e-mailadressen weggelakt op grond van artikel 10, tweede lid, onder e, Wob. Informatie weggelakt vanwege controle-strategische redenen op grond van artikel 10, tweede lid, onder d, Wob. Voor onderliggende documenten geldt het volgende:
 - Bijlagen 1& 2: zie hiervoor de hierboven genoemde bijlagen 1 tot en met 5. Openbaarmaking van het Zip-bestand blijft achterwege op grond van artikel 67 AWR.
 - Bestanden (.pdf, .xls en/of .docx), waar in bijlagen 6, 7, 10, 11, 17, 23, 24, 25, 26, 27 en 28 naar wordt verwezen worden niet openbaar gemaakt op grond van artikel 67 AWR.
 - Bijlage 29 wordt openbaar gemaakt.
 - Het bestand (.pdf, .xls en/of .docx) concept-versie "Brief Central Liaison Office Nederland aan Belastingdienst" waar in bijlage 33 aan wordt gerefereerd wordt niet openbaar gemaakt op grond van artikel 11, eerste lid Wob. Voor het bestand (.pdf, .xls en/of .docx) "Toelichting op de gegevens" waar in bijlage 3 aan wordt gerefereerd verwijs ik u naar punt 3.
 - Bestanden (.pdf, .xls en/of .docx), waar in bijlage 36 naar wordt verwezen. Openbaarmaking blijft achterwege op grond van artikel 67 AWR.

Beslissing op uw Wob-verzoek

Ik wijs uw verzoek gedeeltelijk toe.

Datum
17 juni 2020

Onze referentie
Wob.01.6.20

Behandeld door
[REDACTED]
formeel recht MKB Eindhoven



Bijlagen

De bijlagen bestaan uit de volgende documenten:

Bijlage 1: Brief Central Liaison Office Nederland aan Belastingdienst

Bijlage 2: E-mail Bundeszentralamt für Steuern

Bijlage 3: Toelichting op de gegevens

Bijlage 4: Feedback-formulier Bundeszentralamt für Steuern

Bijlage 5: Logboek

Bijlage 6: Mailwisseling Belastingdienst

Bijlage 7: Briefsjablonen. Het gaat hierbij om de volgende brieven:

- Vragenbrief aanvullende vragen gericht aan belastingplichtige
- Vragenbrief aanvullende vragen gericht aan gemachtigde
- Verzoek om nadere informatie
- Verzoek om informatie
- Rappel informatieverstrekking gericht aan belastingplichtige
- Rappel informatieverstrekking gericht aan gemachtigde

Hoogachtend,

De staatssecretaris van Financiën,
namens deze,

De directeur van Belastingen MKB,
namens deze,

[Redacted signature block]

Datum

17 juni 2020

Onze referentie

Wob.01.6.20

Behandeld door

[Redacted name] formeel recht MKB Eindhoven



Als u het niet eens bent met deze beslissing, kunt u binnen zes weken na dagtekening van deze brief een bezwaarschrift indienen bij de staatssecretaris van Financiën, ter attentie van de directeur van de Belastingdienst/MKB, kantoor Eindhoven, postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven.

Datum
17 juni 2020

Onze referentie
Wob.01.6.20

Behandeld door
[redacted]
formeel recht MKB Eindhoven

Houd hierbij rekening met het volgende:

1. Het bezwaarschrift moet door de indiener zijn ondertekend;
2. Het bezwaarschrift bevat tenminste de naam en het adres van de indiener, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht en de gronden waarop het bezwaar rust;
3. Ten aanzien van de geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR staat geen bezwaar of beroep open op grond van de Awb. Dit betekent dat het bezwaar zich beperkt tot de vraag of uw verzoek om openbaarmaking op grond van de Wob terecht is afgewezen met een beroep op artikel 67 AWR.



Bijlage 1



Belastingdienst
Central Liaison Office
Nederland

Telefoon [redacted]
Telefax [redacted]
Behandelaar: [redacted]
Doorkiesnummer [redacted]

> Postbus 378

7600 AJ Almelo

Belastingen/ Directe Belastingen

T.a.v. [redacted]

Herman Gorterstraat 55

3511 EW Utrecht

Datum
24 september 2018

Uw kenmerk

Kenmerk
HEF10866-2

Betreft: Gegevens Luxemburgse UBS bank

Geachte [redacted]

Internationaal is afgesproken dat de fiscale inlichtingenuitwisseling tussen staten dient plaats te vinden via bevoegde autoriteiten. In Nederland is Belastingdienst/Central Liaison Office (hierna CLO) aangewezen als de bevoegde autoriteit voor de fiscale inlichtingenuitwisseling. De bevoegde fiscale autoriteit in Duitsland is het Bundeszentralamt für Steuern in Bonn.

Binnen CLO ben ik belast met de inlichtingenuitwisseling voor directe belastingen.

Op 17 september 2018 heeft CLO via een beveiligd netwerk (CCN) een bericht ontvangen van het Bundeszentralamt für Steuern, waarin is aangegeven dat spontaan gegevens worden verstrekt over UBS bankrekeningen (bijlage 1). Het betreft bankrekeningen aangehouden bij de Luxemburgse UBS Bank. Bij het bericht is een explanatory notes (bijlage 2) en 9 Excel-bestanden gevoegd met gegevens over UBS bankrekeningen met betrekking tot (rechts)personen, die in relatie staan tot Nederland.

Bij CLO zijn de Excel-bestanden niet nader beoordeeld op rekeninghouders/belastingplichtigen. Het Excel-bestand is vervolgens ter beschikking gesteld aan de Nederlandse Belastingdienst voor gebruik in de Nederlandse belastingheffing.

Ik hoop u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
Belastingdienst/Central Liaison Office,

[redacted signature]
[redacted name]

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres:
Stationsstraat 5
7607 GX Almelo



Bijlage 2

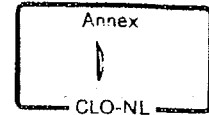
St I 7 - S 1323-NL/18/01315 (EoI)

CCN-Korrespondenz (BZSt) [REDACTED]

Verzonden: maandag 17 september 2018 14:21

Aan: [REDACTED]

Bijlagen: Letter.pdf (83 kB) ; Explanatory notes.pdf (43 kB) ; Feedback.pdf (42 kB) ; Niederlande.zip (571 kB)



Dear colleagues,

please find attached information concerning spontaneous exchange.

Kind regards

[REDACTED]

Bundeszentralamt für Steuern

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]



Federal Central
Tax Office

Bundeszentralamt für Steuern, 53221 Bonn

Belastingdienst / CLO
Postbus 378
7600 AJ ALMELO
NIEDERLANDE

An der Kuppe 1
53225 Bonn

Postal address:
53221 Bonn

Tel. [REDACTED]

Fax [REDACTED]

Contact Person:
[REDACTED]

**Informationsaustausch nach unserem Doppelbesteuerungsab-
kommen und der Richtlinie 2011/16/EU des Rates der Europäi-
schen Union**

Anlagen: 1 ZIP-Datei; 1 Erläuterungsschreiben; 1 Feedbackvordruck
St I 7 – S 1323-NL/18/01315 – please quote in your reply --
Bonn, 17.08.2018

Sehr geehrte [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Mit freundlichen Grüßen
Im Auftrag

[REDACTED]

[REDACTED]



Page 2 of 2

courtesy translation

.....

I enclose information which may be of significance for your taxation procedure.

This information is subject to the confidentiality provisions of the above-named Directive and may only be used for the tax purposes specified therein.

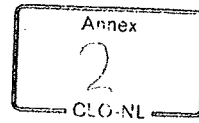
Please note that the press should not be informed that you have received this information until further notice.

Please take note of the attached explanations for the evaluation of the data. Should your evaluation produce findings which could be of significance for correct assessment of taxes in the Federal Republic of Germany, I would be grateful if you would inform me accordingly. Please also return the enclosed feedback form after completion of your evaluation. Please also return the enclosed feedback form after completion of your evaluation.

.....



Bijlage 3



Explanatory notes to the data material
Acquisition of data of UBS Luxembourg customers

Explanatory notes to the individual files (insofar available!):



Bijlage 4

Feedback concerning (please include reference of the file):

- ☐ A request for exchange of information
☒ A spontaneous exchange of information

Ref: St I 7 - S 1323-NL/18/01315

Please, return feedback form to :

Bundeszentralamt für Steuern /
Federal Central Tax Office
Division St I 7
53221 Bonn
Germany

A. General feedback on the information provided**Overall, the information received was:**

- ☐ Very useful ☐ Useful ☐ Not useful enough ☐ Not useful

If not deemed useful, please specify why:

- ☐ Too late ☐ Incomplete ☐ Not relevant ☐ Other:

B. Results directly related to the information provided**B1) The persons about who our Tax Administration received information:**

- ☐ They are residents of our country for tax purposes. (please state the number of persons)
☐ They are not residents of our country for tax purposes. (please state the names and addresses)

B2) The taxpayers concerning the information exchanged:

- ☐ They were finally taxed in our country. (please state the number of taxpayers)
☐ They were not finally fully taxed in our country. (please state the number of taxpayers)

B3) The information provided:

- ☐ Was used in an ongoing procedure.
☐ Resulted in the initiation of a new procedure for the taxpayer reported. If so, please specify:

☐ Did not result in any substantial actions.

B4) Please, provide the amount (specify the currency) by which the taxable income of the taxpayer was raised as a consequence of the information received, as well as the tax and penalties (if any) linked to this increase:

Type of tax	Income correction	Tax	Penalty	Others

Additional comments/remarks or suggestions on the information provided



Bijlage 5

Datum	Aan	Onderwerp	Omschrijving	Bijlage
24-9-2018		HEF10866 spontane informatie uit Duitsland	Ontvangst bestand HEF 10866	1
24-9-2018		HEF10866 spontane informatie uit Duitsland	Over ontvangst bestand HEF 10866	1
24-9-2018		HEF10866 spontane informatie uit Duitsland	Over ontvangst bestand HEF 10866	1
25-9-2018		weer een bestand uit Duitsland	Bestand ca. 1.000 records UBS Luxemburg	2
25-9-2018		weer een bestand uit Duitsland	Projectleider voor nadere onderzoek ontvangen informatie	3
26-9-2018		weer een bestand uit Duitsland	Polsen kandidaat	3
26-9-2018		weer een bestand uit Duitsland	Terugkoppeling polsen kandidaat	3
26-9-2018		weer een bestand uit Duitsland	Eerste summier inhoudelijke bevindingen ontvangen informatie	4
26-9-2018		HEF10866 spontane informatie uit Duitsland	Eerste summier technische bevindingen ontvangen informatie	5
27-9-2018		HEF10866 spontane informatie uit Duitsland	Eerste technische terugkoppeling	6
27-9-2018		HEF10866 spontane informatie uit Duitsland	Aanvraag verrijking data	7
2-10-2018		VIB - project Duitse Info (UBS Lux)	Opname als potentieel project (pilot)	8
2-10-2018		HEF10866 spontane informatie uit Duitsland	Benoeming projectleider voor potentieel project (pilot)	9
9-10-2018		HEF10866 spontane informatie uit Duitsland	Bestand retour met eerste verrijking data (identificatie)	10
10-10-2018		HEF10866 spontane informatie uit Duitsland	Aanlevering data met verzoek om eens te kijken	11
10-10-2018		HEF10866 spontane informatie uit Duitsland	Aandachtspunten (match met projecten, selectie)	12
10-10-2018		HEF10866 spontane informatie uit Duitsland	Dataspecialist in contact brengen met beoogd projectleider	13
10-10-2018		HEF10866 spontane informatie uit Duitsland	Beoordeling eerste verrijking met voorstel aanvulling gegevens	13
10-10-2018		HEF10866 spontane informatie uit Duitsland	Voorstel eerste verkenning (pilot)	14
15-10-2018		Eerste gedachten rond UBS LUX	Eerste inhoudelijke beoordeling en vragen omtrent opzet pilot	15
22-10-2018		HEF10866 spontane informatie uit Duitsland	Verzoek aanvulling gegevens	16
23-10-2018		voorbeeld van UBS in ABS	Terugkoppeling eerste bevindingen	17
29-10-2018		HEF10866 spontane informatie uit Duitsland	Detailvragen over verzoek aanvulling gegevens	18
1-11-2018		VIB_aanvulling_gegevens_UBS_LUX.xlsx	Bestand met aangevulde gegevens	19
8-11-2018		Behandeling Lux UBS	Vraag naar behandelcapaciteit	20
8-11-2018		Betr: behandeling Lux UBS	Voorstel oplijning richting projectvoorstel pilot	20
20-11-2018		Luxemburgse info UBS	Vraag over oplevering posten	21
20-11-2018		Luxemburgse info UBS	Nog geen oplevering mogelijk	21
21-11-2018		Terugkoppeling stavaza aan CLO	Vraag om bevindingen tot op heden	22
26-11-2018		CRS-gegevens inzake rekeninghouders bij de UBS in Luxemburg	Beoordeling of posten al in CRS staan	23
26-11-2018		CRS-gegevens inzake rekeninghouders bij de UBS in Luxemburg	Beoordeling is mogelijk	23
26-11-2018		CRS-gegevens inzake rekeninghouders bij de UBS in Luxemburg	Wacht op bevindingen pilot	23
4-12-2018		2 bestanden	Twee bestanden (1 met eerste bevindingen, 1 met overzicht 1.110 posten)	24
4-12-2018		Originelen 1	Uniforme informatiepositie	25
4-12-2018		Originelen 2	Uniforme informatiepositie	26
4-12-2018		Originelen 3	Uniforme informatiepositie	27
4-12-2018		Luxemburgse info overledenen	Aanleveren posten van overleden personen voor beoordeling S&E	28
4-12-2018		Brieven UBSLUX	Aantal concept vragenbrieven	29
11-12-2018		UBS Luxemburg	Mailstring inlezen posten	30
15-1-2019		voortgang UBS LUX	Groot verschil in reacties, van onjuiste informatie tot aanvraag uitstel	31
16-1-2019		voortgang UBS LUX	Terughoudendheid, wachten op vergelijking CRS	32

6-2-2019		mogelijke tekst richting Jolanda Roelofs	Mogelijke vraag richting Duitsland over bestand	33
6-2-2019		mogelijke tekst richting Jolanda Roelofs	Tweede deel mail: onderzoeken mogelijkheid desk-onderzoek posten	34
26-2-2019		Voortgang Luxemburgse UBS	Overzicht voortgang pilot	35
6-3-2019		UBS LUX	Onderscheid in reactie eerste serie en vervolg per subcategorie	36
1-7-2019		volgende week woensdag	Afspraak bespreken stand van zaken	37
18-7-2019		UBS Luxemburg	Afhouden vooralsnog	38
30-7-2019		Even in telegramstijl:		39
2-12-2019		Opvolging Avij	Opvolging van de huidige projectleider	40
17-2-2020		UBS Luxemburg nieuwe dossiers in behandeling nemen?	Vraag of nieuwe dossiers opgepakt moeten worden. Aangehouden	41



Bijlage 6

Bijlagen behorende bij het logboek Lux Info UBS

Bijlage 1

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 24-09-2018 17:09
Onderwerp: Fw: HEF10866 spontane informatie uit Duitsland

Hoi [REDACTED],

Over onderstaande mail had ik het zojuist met jou.

Ik wilde de bestanden naar CAP sturen voor sofiëring maar ik denk dat we eerst iemand naar die ebstanden moeten laten kijken om te bepalen welke ebstanden CAP daarvoor moet ontvangen. Volgens mijn eerste indruk zijn er ook bestanden bij die vooraf al aan elkaar 'geknoopt' kunnen/moeten worden voordat CAP kan gaan sofiëren..
Kun jij hier iets mee [REDACTED]

Ik hoor het graag.
Bij voorbaat dank.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

Croeselaan 14 | 3521 CA Utrecht
Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht

.....
M [REDACTED]

[REDACTED]@belastingdienst.nl
www.belastingdienst.nl

----- Doorgestuurd door [REDACTED] LKB/BLD op 25-09-2018 16:31 -----

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 24-09-2018 16:31
Onderwerp: Fw: HEF10866 spontane informatie uit Duitsland

Hoi [REDACTED],

Onderstaand een mogelijk interessante informatiestroom uit Duitsland inzake Nederlanders die bij de UBS Luxemburg bankierden.
Dit levert bij mij enkele vragen op die ik graag met jullie wil bespreken:

- [REDACTED]

Wat vinden jullie hiervan?

Met vriendelijke groet,

[Redacted signature block]

Croeselaan 14 | 3521 CA Utrecht
Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht

M [Redacted]

f. [Redacted]

www.belastingdienst.nl

----- Doorgestuurd door [Redacted]/LKB/BLD op 24-09-2018 16:26 -----

Van: [Redacted]
Aan: [Redacted]
Datum: 24-09-2018 15:01
Onderwerp: HEF10866 spontane informatie uit Duitsland
Verzonden door: [Redacted]

Geachte collega,

Hierbij zend ik u een uit Duitsland ontvangen renseignement toe met betrekking tot:
gegevens Luxemburgse UBS bank.

PDF
[Signature]

2018-09-24 HEF10866-2 Annex 1.pdf

PDF
[Signature]

2018-09-24 HEF10866-2 Annex 2.pdf

PDF
[Signature]

2018-09-24 HEF10866-2.pdf

[Stamp]

Niederlande.zip

PDF
[Signature]

Feedback.pdf

Duitsland wil graag feedback!

De inlichtingen zijn gebonden aan de in 16 van de Richtlijn 2011/16/EU van 15 februari 2011 en artikel 27 van het Duits-Nederlands verdrag ter voorkoming van dubbele belasting voorgeschreven geheimhouding en mogen slechts worden aangewend voor de daarin genoemde fiscale doeleinden.

Openbaarmaking:

Ik wijs u erop dat de correspondentie tussen de staten onderling in het internationale verkeer als vertrouwelijk wordt beschouwd, en gegevens kan bevatten met betrekking tot derden.

Ook kan openbaarmaking ervan in voorkomende gevallen schade toebrengen aan controle-strategische belangen van staten.

Ik verzoek u daarom de bijgevoegde brief van de buitenlandse autoriteit niet aan belastingplichtigen ter beschikking te stellen.

Bij eventuele problemen in dit verband gelieve u contact op te nemen met Belastingdienst/Central Liaison Office Almelo.

Indien bij het gebruik van de inlichtingen feiten worden vastgesteld die voor de belastingheffing in Duitsland van belang kunnen zijn, verneem ik dat eveneens gaarne van u.

Hoogachtend,
Belastingdienst/Central Liaison Office,

Bijlage 2

Van:
Aan:

D

Cc:
Datum: 25-09-2018 17:35
Onderwerp: weer een bestand uit Duitsland

Beste stuurgroep en kernteam,

Ter informatie.

Ik heb gisteren via CLO weer een bestand met mogelijk niet-complianten ontvangen.

Het gaat om rekeninghouders bij de Luxemburgse UBS bank in 2010.

Het betreft zowel natuurlijk personen als rechtspersonen, ongeveer 1.000 records.

We gaan met dit bestand eerst de gebruikelijke acties uitvoeren: sofiëring, verrijking, analyse. Daarna kunnen we een pva inbrengen.

Met vriendelijke groet,

Croeselaan 14 | 3521 CA Utrecht
Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht

M

www.belastingdienst.nl

----- Doorgestuurd door op 24-09-2018 16:26 -----

Van:
Aan:
Datum: 24-09-2018 15:01
Onderwerp: HEF10866 spontane informatie uit Duitsland
Verzonden door:

Geachte collega,

Hierbij zend ik u een uit Duitsland ontvangen renseignement toe met betrekking tot:

gegevens Luxemburgse UBS bank.



2018-09-24 HEF10866-2.pdf

Duitsland wil graag feedback!

De inlichtingen zijn gebonden aan de in 16 van de Richtlijn 2011/16/EU van 15 februari 2011 en artikel 27 van het Duits-Nederlands verdrag ter voorkoming van dubbele belasting voorgeschreven geheimhouding en mogen slechts worden aangewend voor de daarin genoemde fiscale doeleinden.

Openbaarmaking:

Ik wijs u erop dat de correspondentie tussen de staten onderling in het internationale verkeer als vertrouwelijk wordt beschouwd, en gegevens kan bevatten met betrekking tot derden.

Ook kan openbaarmaking ervan in voorkomende gevallen schade toebrengen aan controle-strategische belangen van staten.

Ik verzoek u daarom de bijgevoegde brief van de buitenlandse autoriteit niet aan belastingplichtigen ter beschikking te stellen.

Bij eventuele problemen in dit verband gelieve u contact op te nemen met Belastingdienst/Central Liaison Office Almelo.

Indien bij het gebruik van de inlichtingen feiten worden vastgesteld die voor de belastingheffing in Duitsland van belang kunnen zijn, verneem ik dat eveneens gaarne van u.

Hoogachtend,
Belastingdienst/Central Liaison Office,

[Redacted signature]

Bijlage 3

Van: [Redacted]
Aan: [Redacted]
Cc: [Redacted]
Datum: 26-09-2018 09:36
Onderwerp: Re: Betr: Re: weer een bestand uit Duitsland

Laten we vrijdag in de pauze even afstemmen.

Het gaat er vooral om dat hij het nauwgezet initieert en er kort op zit. In beginfase zal vooral analyse aandacht vragen.

Met vriendelijke groet,

[Redacted signature]

Croeselaan 14 | 3521 CA Utrecht
Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht

M [Redacted]

[REDACTED]
www.belastingdienst.nl

Op 26 sep. 2018 om 09:33 heeft [REDACTED] het volgende geschreven:

Hoi [REDACTED],

Ik heb [REDACTED] net gesproken. Staat er niet afwijzend tegenover. Hij wijst op twee dingen: per maart 2020 zal hij de dienst verlaten, en hij is nog KC van een achttal posten. De vraag is of het te combineren is. Zijn nieuwsgierigheid is zeker gewekt!

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

-----25-09-2018 18:38:53---Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 25-09-2018 18:38
Onderwerp: Re: weer een bestand uit Duitsland

Hoi [REDACTED]

Jij hebt het bestand gisteren al ontvangen waardoor je alles kunt zien.

[REDACTED] heeft al gereageerd.

We moeten zsm iemand hebben die zich verantwoordelijk voelt voor dit bestand. Het gaat dan vooral om het in gang zetten van de verschillende stappen en minstens zo belangrijk het bewaken en rappelleren van die stappen. Tegelijk kan hij dan vanaf begin het logboek samenstellen en de op de zaak betrekking hebbende stukken veilig stellen.

Heb jij iemand in gedachte?

[REDACTED]: krijg jij iemand op je netvlies?

Ik denk wel eens voorzichtig aan [REDACTED]
[REDACTED]

Met vriendelijke groet,

[Redacted signature block]

Croeselaan 14 | 3521 CA Utrecht
Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht

.....
M [Redacted]

[Redacted]
www.belastingdienst.nl

Bijlage 4

Van: [Redacted]
Aan: [Redacted]
Cc: [Redacted]
Datum: 26-09-2018 09:46
Onderwerp: Betr: Re: weer een bestand uit Duitsland

Hoi [Redacted],

Ik heb even snel de gegevens bekeken en de bijbehorende brieven en toelichting.

- informatie stamt uit 2010
- niet alles kon worden gesofieerd
- ervaringen van de duitse collega's: in circa 50% van de gevallen bleek het niet verantwoord te zijn
- het vermogen zit ergens tussen de 300.000 en 500.000
- er zijn geen rekeningnummers of saldi bekend.

Het is even de vraag of een en ander gekoppeld kan worden en wat we precies aan informatie hebben. Vervolgens moet de identificatie plaatsvinden. Je hebt die vragen al uitgezet.

Samenvattend:
Veelbelovende en interessante informatie. [Redacted]

Met vriendelijke groet,

[Redacted signature block]

.....
M [Redacted]

www.belastingdienst.nl

.....

Bijlage 5

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 26-09-2018 18:23
Onderwerp: Betr: Betr: Fw: HEF 10866 spontane informatie uit Duitsland

Dag [REDACTED]

Bedankt voor jouw snelle antwoord.

Ik heb nog een aanvullende vraag.

Kun jij de betreffende bestanden (voorzover mogelijk en zinvol) samenvoegen zodat CAP alleen maar verschillende bestanden ontvangt die zij vervolgens moeten sofieren?

Levert dit vragen op dan morgen maar even bellen.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

Croeselaan 14 | 3521 CA Utrecht
Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht

.....
M [REDACTED]

[REDACTED]
www.belastingdienst.nl

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 26-09-2018 11:57
Onderwerp: Betr: Fw: HEF10866 spontane informatie uit Duitsland

Hoi [REDACTED]

Ik heb even naar de bestanden gekeken. Alle klantnummers zijn terug te vinden in twee bestanden, namelijk "Beneficial_Owner_All_Niederlande" en "clients_netherlands_all". Deze twee moeten worden gesofieerd. Op basis daarvan kunnen ook de andere bestanden worden gesofieerd. Bij "Beneficial_Owner_All_Niederlande" is het relevant om zowel de 'account holder' en de 'beneficial owner' te laten sofieren.

In de twee bestanden zit genoeg info om een heel eind te komen qua identificatie. Alleen er zit soms nog wel wat vervuiling in (geboortedatum in 2027 bijvoorbeeld).

Ook is er geen informatie over de waarde van de accounts. Dus we kunnen alleen een vergelijking maken met of de rekening is vermeld in Box 3, maar niet of dat bedrag volledig is.

Heb je nog meer info nodig, of is dit zo voldoende?

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
Croeselaan 14 | 3521 CA Utrecht | 7^e & 8^e Etage
Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht

.....
M [REDACTED]
[REDACTED]

www.belastingdienst.nl
.....

Bijlage 6

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 27-09-2018 13:50
Onderwerp: Betr: Betr: Betr: Fw: HEF10866 spontane informatie uit Duitsland

Hoi [REDACTED],

Onderstaande excel bevat alle klanten die in de bestanden voorkomen met de informatie om te
sofiëren. Alle 4 tabbladen moeten gesofieerd worden.



UBS LUX identificatie.xlsx

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht

.....
M [REDACTED]
[REDACTED]

www.belastingdienst.nl
.....

Bijlage 7

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 27-09-2018 14:12

Onderwerp: Betr: Betr: Fw: HEF 10866 spontane informatie uit Duitsland

Dag [REDACTED],

Conform afspraak hierbij het bestand dat gesofieerd moet worden.
Er zijn 4 tabbladen zoals [REDACTED] beschrijft.

Ik hoor graag jouw reactie en bij voorbaat opnieuw dank voor jouw bijdrage.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

Croeselaan 14 | 3521 CA Utrecht
Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht

.....
M [REDACTED]

[REDACTED]
www.belastingdienst.nl

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 27-09-2018 13:50
Onderwerp: Betr: Betr: Betr: Fw: HEF10866 spontane informatie uit Duitsland

Hoi [REDACTED],

Onderstaande excel bevat alle klanten die in de bestanden voorkómen met de informatie om te
sofiëren. Alle 4 tabbladen moeten gesofieerd worden.



UBS LUX identificatie.xlsx

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

.....
M [REDACTED]

[REDACTED]
www.belastingdienst.nl
.....

Bijlage 8

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 02-10-2018 09:33
Onderwerp: VIB – project Duitse Info (UBS Lux)

heren,

Gemakshalve heb ik onderstaande vast gearchiveerd onder de projectnaam Duitse informatie (UBS Luxemburg)

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

Croeselaan 14 | 3521 CA | Utrecht |
Postbus 18500 | 3501 CM | Utrecht |

.....
[REDACTED]
www.belastingdienst.nl
.....

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 24-09-2018 16:31
Onderwerp: Fw: HEF10866 spontane informatie uit Duitsland

Hoi [REDACTED]

Onderstaand een mogelijk interessante informatiestroom uit Duitsland inzake Nederlanders die bij de UBS Luxemburg bankierden.

Dit levert bij mij enkele vragen op die ik graag met jullie wil bespreken:

- [REDACTED]

Wat vinden jullie hiervan?

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]
.....

[REDACTED]
Croeselaan 14 | 3521 CA Utrecht
Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht

.....
M [REDACTED]

[REDACTED]
www.belastingdienst.nl

----- Doorgestuurd door [REDACTED] op 24-09-2018 16:26 -----

Bijlage 9

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 02-10-2018 12:50
Onderwerp: Re: VIB – project Duitse Info (UBS Lux)

Hoi [REDACTED],

Inmiddels is [REDACTED] als projectleider benoemd voor dit potentiële project.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

.....
[REDACTED]

Croeselaan 14 | 3521 CA Utrecht
Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht

.....
M [REDACTED]

[REDACTED]
www.belastingdienst.nl

Op 2 okt. 2018 om 09:33 heeft [REDACTED] >
het volgende geschreven:

heren,

Gemakshalve heb ik onderstaande vast gearchiveerd onder de projectnaam Duitse informatie (UBS Luxemburg)

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]
Croeselaan 14 | 3521 CA | Utrecht |
Postbus 18500 | 3501 CM | Utrecht |

Bijlage 10

Van:
Aan:
Cc:

Datum: 09-10-2018 16:26
Onderwerp: Betr: Fw: HEF10866 spontane informatie uit Duitsland

Hallo [REDACTED],

Hierbij het bestand UBS LUX retour.

Het origineel aangeleverde bestand(4 werkbladen) is aangevuld met een aantal kolommen, waaronder de kolom BSN.

In geval van overlijden van de geïdentificeerde persoon is de overlijdensdatum en het erven-adres toegevoegd.

Scoringspercentage rond de 93%



UBS LUX identificatie_RETOUR.xlsx

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

John.F. Kennedylaan 8
7314PS Apeldoorn
M: [REDACTED]

Bijlage 11

Van:
Aan:
Cc:

Datum: 10-10-2018 11:44
Onderwerp: Fw: Betr: Fw: HEF10866 spontane informatie uit Duitsland

Hoi [REDACTED],

Hier is het bestand dat door [REDACTED] is aangevuld. Kun jij daar eens verder naar kijken? Morgenochtend even telefonisch overleg?

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

www.belastingdienst.nl

----- Doorgestuurd door [REDACTED] op 10-10-2018 08:18 -----

Van:

Aan:

Cc:

Datum: 09-10-2018 16:26

Onderwerp: Betr: Fw: HEF10866 spontane informatie uit Duitsland

Hallo [REDACTED],

Hierbij het bestand UBS LUX retour.

Het origineel aangeleverde bestand(4 werkbladen) is aangevuld met een aantal kolommen, waaronder de kolom BSN.

In geval van overlijden van de geïdentificeerde persoon is de overlijdensdatum en het erven-adres toegevoegd.

Scoringspercentage rond de 93%



UBS LUX identificatie_RETOUR.xlsx

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

John.F. Kennedylaan 8

7314PS Apeldoorn

M: [REDACTED]

Bijlage 12

Van:

Aan:

Cc:

Datum: 10-10-2018 11:59

Onderwerp: Re: Betr: Fw: HEF10866 spontane informatie uit Duitsland

Aub een paar stappen (laten) gezien:

[Redacted]

Met vriendelijke groet,

[Redacted]

Croeselaan 14 | 3521 CA Utrecht
Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht

.....
M [Redacted]

[Redacted]

www.belastingdienst.nl

Bijlage 13

Van:
Aan:

[Redacted]

Cc:

Datum: 10-10-2018 12:01

Onderwerp: Re: Betr: Betr: Fw: HEF10866 spontane informatie uit Duitsland

Dag [Redacted],

Aub met [Redacted] overleggen over vervolgstappen.

Ik heb eerder al enkele suggesties gedaan en stuur zo direct ook mail naar [Redacted] aan jou door.

[Redacted] is projectleider van dit aanstaande project.

Met vriendelijke groet,

[Redacted]

Croeselaan 14 | 3521 CA Utrecht

Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht

M [REDACTED]

[REDACTED]
www.belastingdienst.nl

Op 10 okt. 2018 om 11:44 heeft [REDACTED] > het volgende geschreven:

Hoi [REDACTED]

Identificatie ziet er goed uit. Wat is de volgende stap? We zouden kunnen kijken wie van deze groep een buitenlandse rekening vermeldt in hun aangifte IH? Saldi vergelijken kan niet, want in de LUX UBS bestanden zitten ook geen saldi.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht

M [REDACTED]

[REDACTED]
www.belastingdienst.nl

Bijlage 14

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 10-10-2018 12:07
Onderwerp: Betr: Re: Betr: Betr: Fw: HEF10866 spontane informatie uit Duitsland

[REDACTED]

Ik heb zojuist gesproken met [REDACTED]. Wij hebben de afspraak gemaakt om elkaar begin volgende week even te spreken over het nu aangeleverde bestand. Daaraan voorafgaand zal ik het bestand bekijken en bedenken:

- wat we nu hebben,
- wat er nog aan toegevoegd kan worden,
- wat kan leiden tot een goede selectie van te behandelen posten
- etc.

[REDACTED] heeft al een paar suggesties gedaan, maar we houden ons aanbevolen voor meer slimme invallen.

Na het gesprek met [REDACTED] kom ik graag terug bij [REDACTED], in elk geval voor de feitelijke uitvoering van onze wensen en suggesties.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]
[REDACTED]
Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam
.....

Bijlage 15

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc:
Datum: 15-10-2018 15:00
Onderwerp: Eerste gedachten rond UBS LUX

Hoi [REDACTED]

Zoals je hebt gevraagd, heb ik naar het opgeleverde bestand gekeken. Ook heb ik daarbij de aanvankelijk aan de CLO aangeleverde bestanden meegenomen.

Er zijn vier tabbladen, die voor het overgrote deel dezelfde informatie geven, soms op een iets andere manier en met een paar verschillende gegevens. Zo staat niet overal de geboortedatum of een adres vermeld. Met elkaar geven alle bladen wel een (waarschijnlijk) redelijk compleet beeld van de betrokkenheid van een (al dan niet natuurlijk) persoon middels een klantnummer. Ik heb voor mezelf getracht om de vier bestanden tot één bestand te maken, zodat helder is wat we van elk klantnummer als 'totaal-informatie' hebben. Dan blijkt bijvoorbeeld dat [REDACTED]
[REDACTED]

In het oorspronkelijk aangeleverde bestand zaten ook nog een aantal andere gegevens, die niet meegenomen lijken te zijn in het gesofieerde bestand.

- In het bestand 'Zusatz-info Niederlande' voor een aantal klanten nog wat aanvullende informatie, zoals telefoonnummers, e-mailadressen en andere opmerkingen.
- Er is een (klein) bestand 'Safes Niederlande', waarschijnlijk van rekeninghouders met een safe bij de UBS LUX.
- In het bestand 'BO-BIRTH' staan nog wat adresgegevens en (belangrijk) de datum waarop de rekening geopend is (de kolom 'DATA ACTIVATION').

In het gesofieerde bestand zijn nog een aantal opmerkingen/vraagtekens in ROOD opgenomen. Daar zou dus nog handmatig naar gekeken moeten/kunnen worden om de identificatie compleet te maken of het gegeven juist niet meer mee te nemen.

En vervolgens zijn daar dan (onder andere) de volgende vragen en/of acties:

- De eventueel te behandelen posten moeten eerst nog langs de andere projecten worden gehaald, zodat we weten of er posten zijn die verder geen behandeling nodig hebben. Wie doet dat? En op wiens 'verzoek'?
- Wordt er ook al in ABS gekeken? Zo ja, door wie?
[REDACTED]
- Na deze exercities moet worden bepaald welke posten er worden opgenomen in de applicatie (en dus hoeveel er behandeld gaan worden).

- Moet er eerst nog een pilot worden gedraaid? Zo ja, voor hoeveel posten en wie gaat die doen?
- Ik neem niet aan dat álle mogelijk te behandelen posten ook al direct behandeld gaan worden. Wat betekent dat voor de voortvarendheid?
- Wie worden überhaupt de behandelaars van deze posten? Iedereen? Selecte groep?

Kortom, het lijkt me een goed idee om het hier samen even over te hebben, want misschien heb jij wel heel andere ideeën en vragen.

Morgen (dinsdag) ben ik normaliter wel goed bereikbaar op kantoor Amsterdam.

Met vriendelijke groet,

[Redacted signature]

[Redacted address]

Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam

.....
T [Redacted]
M [Redacted]
[Redacted]

Bijlage 16

Van: [Redacted]
Aan: [Redacted]
Cc: [Redacted]

Datum: 22-10-2018 15:11
Onderwerp: Fw: Betr: Fw: HEF10866 spontane informatie uit Duitsland

Dag [Redacted],

We hebben de bestanden teruggekregen van [Redacted]. Zie jij kans om (net als [Redacted] dat steeds voor ons deed) de ABS-gegevens aan te vullen? Als je een voorbeeld nodig hebt kan dat uiteraard geleverd worden.

Met vriendelijke groet,

[Redacted signature]

[Redacted address]

[Redacted address]

.....

Bijlage 17

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc:
Datum: 23-10-2018 13:54
Onderwerp: voorbeeld van UBS in ABS

Hoi [REDACTED]

Ik kon het toch niet laten: ik heb de BSN's van een stuk of 40 rekeningen gewoon handmatig langs ABS gehaald om te kijken of deze bankrekeningen zouden voorkomen in de aangiften. Resultaat: in een stuk of vijf gevallen staat er inderdaad buitenlands vermogen in de aangifte. Dat is lang niet altijd de UBS en sowieso wordt die bank niet altijd met de juiste naam genoemd (USB is bijvoorbeeld een mooie).

[REDACTED]

[REDACTED]

Ik ben dus benieuwd naar de uitkomst van het geautomatiseerde 'langs ABS halen'.

PDF



[REDACTED]

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam

T

[REDACTED]

Bijlage 18

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 29-10-2018 14:27
Onderwerp: Betr: Fw: Betr: Fw: HEF10866 spontane informatie uit Duitsland

Hoi [REDACTED],

Dat kan. Wil je het zowel voor de beneficial owners hebben als de account holders?

[REDACTED] voegde behalve ABS gegevens ook nog contrainformatie toe van banken en BvR gegevens.
Wil je die er ook bij hebben?

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht

.....
M [REDACTED]

www.belastingdienst.nl
.....

Bijlage 19

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 1-11-2018 16:01
Onderwerp: ViB_aanvulling_gegevens_UBS_LUX.xlsx

[REDACTED]

ViB aanvulling gegevens UBS LUX.xlsx met u gedeeld

Beste [REDACTED]

Hierbij de geïdentificeerden uit de Luxemburgse UBS bestanden met aanvullingen uit ABS, RBG en BvR. Ik heb dezelfde systematiek als [REDACTED] gebruikt. Mocht er onverhoopt toch iets niet kloppen dan hoor ik het graag. Net als wanneer iets niet duidelijk genoeg is. Hopelijk kunnen jullie hiermee verder.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

Bijlage 20

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 08-11-2018 10:09
Onderwerp: Betr: Behandeling Lux UBS

Hoi [REDACTED]

Lijkt mij ook een prima suggestie om de behandeling in Amsterdam te houden als dat zou kunnen.
Het is goed om de volgorde af te spreken:

- beoordeling van het bestand. Wat hebben we eigenlijk aan informatie?
- beoordeling van de gegevens. Daarvoor is de aanvulling van [REDACTED] relevant. Staat er al wat in de aangifte van de bel.pl.? Zo ja, komt het (nagenoeg) overeen? Bij ja/ja, stoppen, anders doorgaan
- plan van aanpak en pilot (verzending via Breda)
- evaluatie pilot

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

www.belastingdienst.nl

Van:

Aan:

Cc:

Datum: 07-11-2018 15:22
Onderwerp: behandeling Lux UBS

Dag [REDACTED],

Gisteren kwam in het kernteam VhV naar voren dat P-Amsterdam extra werk kan gebruiken. Aangezien jij ook in die buurt zit lijkt het mij erg logisch dat je probeert om de behandeling van de Luxemburgse UBS (deels) in Amsterdam uit te zetten. Je kunt daarvoor contact op nemen met [REDACTED].

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

Croeselaan 14 | 3521 CA Utrecht
Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht

M [REDACTED]

[REDACTED]

www.belastingdienst.nl

Bijlage 21

Van:

Aan:

[REDACTED]

Cc: [REDACTED]
Datum: 24-09-2018 16:31
Onderwerp: Fw: HEF10866 spontane informatie uit Duitsland

Hoi [REDACTED],

Ik heb morgenochtend een bespreking met [REDACTED]. Daarna weet ik meer.
Je hoort dus nog van me!

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam

.....
T [REDACTED]
M [REDACTED]
[REDACTED]

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Datum: 20-11-2018 11:05
Onderwerp: Luxemburgse info UBS

Hoi [REDACTED],

[REDACTED]

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Delpratsingel 22 | Breda | Kamer 1.69 | Team 24 Verhuld Vermogen
Postbus 90121 | 4800 RA | Breda

.....

[REDACTED]

www.belastingdienst.nl

Bijlage 22

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 21-11-2018 08:45
Onderwerp: terugkoppeling stavaza aan CLO

Hoi [REDACTED]

Ik heb begrepen dat jullie deze week bij elkaar zitten om de voortgang van Lux UBS te bespreken. Willen jullie in het kort de bevindingen tot nu toe aan [REDACTED] (mij cc) versturen. De Duitsers hebben daar om gevraagd en dat hebben wij toegezegd.

[REDACTED] dezelfde toezegging hebben we gedaan voor de andere info stromen die wij van CLO hebben ontvangen.

[REDACTED]

Ik hoor graag als dit vragen oplevert.

Bij voorbaat hartelijk dank voor jullie input.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

Croeselaan 14 | 3521 CA Utrecht
Postbus 18500 | 3501 CM Utrecht

M [REDACTED]

[REDACTED]
www.belastingdienst.nl

Bijlage 23

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 26-11-2018 13:21
Onderwerp: CRS-gegevens inzake rekeninghouders bij de UBS in Luxemburg

Hoi [REDACTED],

Klinkt goed!

Het is bij de behandeling van dergelijke posten altijd prettig om zoveel mogelijk informatie ter beschikking te hebben. Ik zie jouw bevindingen / resultaten dan ook graag komen.

Met vriendelijke groet,

[Redacted]

[Redacted]

Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam

.....
T [Redacted]
M [Redacted]
[Redacted]

Van:
Aan:
Cc:

[Redacted]

Datum: 26-11-2018 15:54

Onderwerp: Fw: CRS-gegevens inzake rekeninghouders bij de UBS in Luxemburg

Beste [Redacted]

Je bent bij mij aan het goede adres. Technisch gezien kan ik hier ook snel uitvoering aan geven. Omdat op dit moment nog niemand anders bij deze gegevens kan, ben ik bereid om deze klus uit te voeren. Voor mij staat niet ter discussie dat jouw vraag valt onder de doelbinding (heffing en invordering) van het gebruik van deze gegevens. Ze vallen ook onder de reikwijdte van de WMK toetsen die zijn uitgevoerd voor de projecten Verhuld Vermogen (vh Vermogen in het buitenland) en het proces AEOI.

Ik heb vanuit mijn rol namelijk de beschikking over de (geïdentificeerde) CRS gegevens (jaar 2016) of ze komen heel binnenkort (jaar 2017) tot mijn beschikking. Daarnaast loopt er nog een verbeterslag op de identificatie in Apeldoorn. Ik kan je op dit moment dus nog niet 100% van de beschikbare gegevens leveren, maar ik stel voor dat ik begin met een confrontatie met de mij beschikbare gegevens.

Op korte termijn komen de CRS gegevens overigens ook beschikbaar in RBG. Morgen voer ik in Apeldoorn de laatste test gebruikerstest uit. Als ik dan mijn goedkeuring geef staat er niets meer in de weg voor opname.

[Redacted]: graag okt een keer hier over sparren,

Met vriendelijke groet,

[Redacted]

[Redacted]

Herman Gorterstraat 55 | 3511 EW Utrecht

Postbus 18200 | 3511 EW Utrecht

.....
[redacted]
www.belastingdienst.nl

----- Doorgestuurd door [redacted] op 26-11-2018 15:40 -----

Van: [redacted]
Aan: [redacted]
Cc: [redacted]
Datum: 26-11-2018 13:21
Onderwerp: CRS-gegevens inzake rekeninghouders bij de UBS in Luxemburg



Bestand UBS_LUX voor CRS gegevens.xlsx

Hoi [redacted],

Een maand of twee geleden zijn er gegevens aangeleverd vanuit Duitsland over Nederlandse rekeninghouders bij het Luxemburgse kantoor van de Zwitserse UBS Bank. De Duitse collega's hebben hier al heel leuke resultaten mee behaald, dus vanuit het project Verhuld Vermogen (beter bekend als Vermogen in het Buitenland) heeft men mij gevraagd om met dat bestand aan de gang te gaan en hieruit posten te destilleren die aangeschreven kunnen/moeten worden.

Vorige week was ik met [redacted] in gesprek over het aangeleverde bestand en hoe dat nog verder 'veredeld' zou kunnen worden. [redacted] kwam toen met de suggestie om jou te vragen deze gegevens langs de CRS-gegevens te halen om zo te kijken wat wij al van deze personen weten. Nu hebben we (na bewerking door 'Apeldoorn') alleen naw-gegevens, sofinummers, aangifte-gegevens en de 'klantnummers' bij de bank. Over de hoogte van de aangehouden saldi weten we niets.

Daarom bij deze de vraag: kun jij kijken of de sofinummers die in bijgaand bestand op het eerste tabblad staan, voorkomen in de bij jou aangeleverde (Luxemburgse) CRS-gegevens? En zo ja, kun je dan die gegevens bij de betreffende sofinummers vermelden? Geen idee of je behoefte hebt aan meer gegevens dan op het eerste tabblad vermeld staan, maar voor de volledigheid heb ik het volledige bestand meegeleverd (dus op de volgende vier tabbladen).

Ik hoor graag van je of je aan dit verzoek kunt voldoen en of dat kan met het nu aangeleverde bestand. En uiteraard hoop ik dat je er iets moois en informatiefs van kunt maken!

Met vriendelijke groet,

[redacted]

[redacted]

Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam

.....
T [redacted]

M [REDACTED]

Bijlage 24

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc:
Datum: 4-12-2018 10:23
Onderwerp: 2 bestanden



UBS LUX Selectie van Te behandelen posten.xlsx



BO_BIRTH_Niederlande.xlsx

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam

T
M [REDACTED]

Bijlage 25

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc:
Datum: 4-12-2018 10:50
Onderwerp: Originelen 1



Beneficial_Owner_All_Niederlande.xlsx



BO_ADR_Niederlande.xlsx



BO_BIRTH_Niederlande.xlsx



clients_dispatch_all_Niederlande.xlsx



clients_netherlands_all.xlsx



safes_Niederlande.xlsx



Stiftungen_Niederlande.xlsx



TEL_UBS_LUX_Niederlande.xlsx



zusatzinfo_Niederlande.xlsx

Met vriendelijke groet,

[Redacted signature block]

[Redacted signature block]

Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam

.....
T [Redacted]
M [Redacted]

Bijlage 26

Van: [Redacted]
Aan: [Redacted]
Cc:
Datum: 4-12-2018 10:50
Onderwerp: Originelen 2



UBS LUX identificatie.xlsx



UBS LUX identificatie_RETOUR.xlsx



ViB_aanvulling_gegevens_UBS_LUX Origineel Amrit.xlsx

Met vriendelijke groet,

[Redacted signature block]

[Redacted signature block]

Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam

.....
T [Redacted]
M [Redacted]

Bijlage 27

Van: [Redacted]

Aan: [REDACTED]
Cc:
Datum: 4-12-2018 10:50
Onderwerp: Originelen 3



2018-09-24 HEF10866-2 Annex 1.pdf



2018-09-24 HEF10866-2 Annex 2.pdf



2018-09-24 HEF10866-2.pdf

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam

.....
T [REDACTED]
M [REDACTED]

Bijlage 28

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc:
Datum: 04-12-2018 11:52
Onderwerp: Luxemburgse info overledenen

Collega,

Gezien het feit dat jij genoemd wordt als contactpersoon bij S&E voor de werkstroom 'Verhuld vermogen' (voorheen Vermogen in het Buitenland), stuur ik je deze mail.

Onlangs is er informatie beschikbaar gekomen vanuit Duitsland betreffende Nederlandse ingezetenen die klant waren bij de Luxemburgse vestiging van de UBS bank. Deze informatie wordt behandeld in het kader van de projecten van Verhuld Vermogen, met ondergetekende als projectleider.

Bij de meer dan 1000 gesofieerde rekeninghouders is ook een behoorlijke groep reeds overleden personen. [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted]

[Redacted]



UBS LUX overledenen tot en met 2012.xlsx

Uiteraard hoor ik graag wat jullie gaan doen en vooral wat de eventuele bevindingen zijn.

Met vriendelijke groet,

[Redacted]

[Redacted]

Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam

T
M

Bijlage 29

Van: [Redacted]
Aan: [Redacted]
Cc:
Datum: 4-12-2018 13:33
Onderwerp: Brieven UBSLUX



VragenbriefAanvullendeVragenUBSLUX.docx



VragenbriefAanvullendeVragenUBSLUXAdv.docx



VragenbriefAanvullendeVragenUBSLUXBankrekening.docx



VragenbriefMetGegevensUBSLUX.docx



VragenbriefRapp  UBSLUX.docx



VragenbriefRapp  UBSLUXAdv.docx

Met vriendelijke groet,

[Redacted signature]

[Redacted signature]

Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam

T
M

Bijlage 30

Van: [Redacted]
Aan: [Redacted]
Cc:
Datum: 11-12-2018 08:06
Onderwerp: Betr: Betr: UBS Luxemburg

Hoi [Redacted],

Uit jouw vraag maak ik op dat de andere posten allemaal zijn aangeschreven (of zeer binnenkort aangeschreven zullen worden) en dat jij al weer een aantal nieuwe mogelijke posten hebt bekeken.

[Redacted signature]

Met vriendelijke groet,

[Redacted signature]

[Redacted signature]

Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam

T

M

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Datum: 10-12-2018 13:22
Onderwerp: Betr: Betr: UBS Luxemburg

Denk ik ook. Wanneer wil je een 2e serie aanbieden aan [REDACTED] om in te lezen?

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

.....
Belastingdienst
Expertisecentrum Handhaving en Intelligence
Belastingdienst/kantoor Breda
Delpratsingel 22 | Breda | Kamer 1.69 | Team 24 Verhuld Vermogen
Postbus 90121 | 4800 RA | Breda
.....

[REDACTED]

www.belastingdienst.nl

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Datum: 10-12-2018 13:09
Onderwerp: Betr: UBS Luxemburg

[REDACTED]

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam
.....

T
M

[REDACTED]

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Datum: 10-12-2018 12:12
Onderwerp: UBS Luxemburg

Hoi [REDACTED],

[REDACTED]

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

.....
Belastingdienst
Expertisecentrum Handhaving en Intelligence
Belastingdienst/kantoor Breda
Delpratsingel 22 | Breda | Kamer 1.69 | Team 24 Verhuld Vermogen
Postbus 90121 | 4800 RA | Breda
.....

[REDACTED]

www.belastingdienst.nl

Bijlage 31

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc:
Datum: 15-01-2019 11:39
Onderwerp: voortgang UBS LUX

Hoi [REDACTED],

Ik heb zojuist met [REDACTED] gebeld over de stand van zaken in het project UBS LUX. Er zijn (uiteraard) al veel reacties binnengekomen, die ik deels heb bekeken in de applicatie. Daarbij viel mij vooral op dat [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Tot op heden zijn er nog geen reacties gestuurd waar meteen een dikke stapel papier is bijgeleverd. Ik heb ook nog geen reacties gezien waarbij nu al bedacht kan worden dat er op grote opbrengsten gerekend kan worden. Maar dat kan nog komen !

De ingevulde verklaringen zijn in een behoorlijk aantal gevallen overigens al gescand en in de applicatie opgenomen. [REDACTED] gaat nu een overzicht maken waaruit blijkt welke posten allemaal gereageerd hebben en zal de nog-niet-opgenomen verklaringen alsnog scannen en in de applicatie zetten.

Vervolgens kan ik dan gaan inventariseren wat er zoal gemeld is en per post een (eventuele) vervolgstap aangeven. Op die manier hoef ik niet de hele reis naar Breda te maken. Niet dat dat onoverkomelijk is, maar als het digitaal kan, waarom niet?

Het lijkt me een goed idee om (na die inventarisatie?) contact te hebben om de verdere lijn te bespreken: een uitgebreide vragenlijst, afdoen na of zelfs zonder verder onderzoek, etc.

Ik hoop dat ik het door [REDACTED] beloofde bestand snel krijg en dan ga ik aan de gang.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam

.....
T
M

Bijlage 32

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc:
Datum: 16-01-2019 11:35
Onderwerp: Betr: voortgang UBS LUX

Hoi [REDACTED]

Prima om na je inventarisatie om de tafel te gaan zitten voor de follow-up. Het ziet er in eerste instantie inderdaad niet veelbelovend uit, maar dat was de eerste indruk van de BCEE-bank ook. Daar begint aardig wat verandering in te komen. We zijn nog in afwachting van de informatie die door Luxemburg moet worden aangeleverd. De aanvraag is begin oktober gedaan, maar daar zouden best nog eens wat maanden extra overheen kunnen gaan.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
www.belastingdienst.nl
.....

Bijlage 33

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc:
Datum: 06-02-2019 11:09
Onderwerp: Betr: mogelijke tekst richting [REDACTED]

Hoi [REDACTED],

Wat mij betreft is het een prima brief. Ik ga het doorsturen.

Andere vraag: om te voorkomen dat er een al te grote leegloop ontstaat bij de collega's in het land is de vraag of er projecten zijn waar we werk uit zouden kunnen halen. Een mogelijkheid is om een desk-onderzoek te laten uitvoeren voordat de eerste brief verzonden wordt. Dat zou ook al kunnen bij de posten waarvoor nog geen vragenbrief is verzonden. Indien wordt geoordeeld dat er een behandeling (vragenbrief) nodig/nuttig is, kan deze worden verzonden. Hiermee bereiken we dat na het desk-onderzoek in plukjes de reacties op de vragenbrieven gaan binnenkomen, zodat er ook al een follow-up in het werk geborgd is. Het voorstel van [REDACTED] en mij is dan ook om met een heldere instructie en wat begeleiding aan de PDB-mensen van Amsterdam te vragen om met het desk-onderzoek van deze posten aan de slag te gaan. Zo voorkomen we leegloop.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
www.belastingdienst.nl
.....

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Datum: 06-02-2019 09:51
Onderwerp: mogelijke tekst richting [REDACTED]

[REDACTED],

Hier een voorzetje voor een brief naar [REDACTED]. Schiet er maar op, vul aan, verbeter etc.

Ik voeg ook het stuk bij waarin het jaartal 2010 genoemd wordt.
Ik neem aan dat jij (één dezer dagen) dit verzoek zal versturen?



Aanvullende vragen CLO 2019-02-06.docx

2018-09-24 HEF10866-2 Annex 2.pdf

Met vriendelijke groet,

[Redacted signature block]

Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam

.....
T [Redacted]
M [Redacted]

Bijlage 34

Van: [Redacted]
Aan: [Redacted]
Cc:
Datum: 06-02-2019 11:49
Onderwerp: Betr: Betr: mogelijke tekst richting [Redacted]

Hoi [Redacted],

Ik kan me wel iets voorstellen bij zo'n 'desk-onderzoek'. Het zou een soort voor-selectie kunnen zijn waarmee je onnodige brieven zou kunnen voorkomen. Dat vraagt dan inderdaad wel om een vooral heldere instructie met misschien zelfs een soort beslis-boom of stroomschema over welke conclusie getrokken moet worden naar aanleiding van welke bevindingen.
Zullen we het daar na mijn ski-avontuur een keer over hebben?

Auf wiedersehen !

Met vriendelijke groet,

[Redacted signature block]

Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam

.....
T [Redacted]
M [Redacted]

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Datum: 06-02-2019 11:09
Onderwerp: Betr: mogelijke tekst richting [REDACTED]

Hoi [REDACTED],

Wat mij betreft is het een prima brief. Ik ga het doorsturen.

Andere vraag: om te voorkomen dat er een al te grote leegloop ontstaat bij de collega's in het land is de vraag of er projecten zijn waar we werk uit zouden kunnen halen. Een mogelijkheid is om een desk-onderzoek te laten uitvoeren voordat de eerste brief verzonden wordt. Dat zou ook al kunnen bij de posten waarvoor nog geen vragenbrief is verzonden. Indien wordt geoordeeld dat er een behandeling (vragenbrief) nodig/nuttig is, kan deze worden verzonden. Hiermee bereiken we dat na het desk-onderzoek in plukjes de reacties op de vragenbrieven gaan binnenkomen, zodat er ook al een follow-up in het werk geborgd is. Het voorstel van [REDACTED] en mij is dan ook om met een heldere instructie en wat begeleiding aan de PDB-mensen van Amsterdam te vragen om met het desk-onderzoek van deze posten aan de slag te gaan. Zo voorkomen we leegloop.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
.....

Bijlage 35

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Datum: 26-02-2019 11:35
Onderwerp: Betr: Voortgang Luxemburgse UBS

Hoi Rob,

Prima vakantie: (bijna alle dagen) goed weer en lekker geskied.
En v.w.b. UBS LUX: ik had al in mijn agenda staan dat ik ergens morgen contact met je zou moeten zoeken om inderdaad even over de voortgang te praten.
Proberen elkaar net na de middag (zeg 13.00 à 13.30) even te spreken?

In mijn agenda-item had ik al de volgende 'bespreekpunten' vermeld:

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[Redacted]

•

Kortom, ik hoop je morgen te spreken.

Met vriendelijke groet,

[Redacted]

[Redacted]

Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam

.....
T [Redacted]

Van: [Redacted]
Aan: [Redacted]
Datum: 26-02-2019 11:27
Onderwerp: Voortgang Luxemburgse UBS

Hoi [Redacted]

Ik hoop dat je een goede vakantie hebt gehad. Kunnen we deze week even sparren over de voortgang van je project?

Met vriendelijke groet,

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

.....

Bijlage 36

Van: [Redacted]
Aan: [Redacted]

Cc:

Datum: 06-03-2019 15:56
Onderwerp: UBS LUX



Bestand UBS_LUX eerste groep (voor

).xlsx

Hoi

Ik ben bezig geweest met het door aangeleverde bestand van UBS LUX waarin de posten uit de eerste groep stonden waarvan een reactie binnen was.

Dat heeft geleid tot een aantal bevindingen waarvoor een deel vervolgacties uit voortvloeien. Ik heb van jou begrepen dat jij dat op je wilt nemen (al dan niet samen met , neem ik aan).

Zie het Excel-bestand dat in deze mail zit.

Afgedaan

Op basis van de antwoordbrieven heb ik inmiddels zelf 14 posten afgedaan. Die staan op het eerste tabblad van het Excel-bestand. Ik heb ze op mijn naam gezet, als 'afgerond' geboekt en de geen-gevolgen-brief verstuurd. Voor zover je van deze posten omslagvellen in de kast hebt liggen, kunnen die dus worden gearchiveerd.

Erven-posten

Op het tweede tabblad staan een aantal 'Erven-posten'.

Ontkenners

Op het derde tabblad staan een aantal ONTKENNERS, die dus vooral zeggen dat ze van niets weten, geen moeite willen doen of hopen dat de bui overdrijft. Bij deze posten moeten vervolgvragenbrieven worden verstuurd.

- Kan jij / kunnen jullie dat doen?

Ik denk dat hiervoor de vervolgbrief 'VragenbriefAanvullendeVragenUBSLUX' kan worden gebruikt. Deze brief gaat uit er vanuit dat er géén informatie is aangeleverd, zodat gevraagd wordt alsnog de (wéér meegestuurde) Verklaring in te vullen.

Lijkt me dus goed voor de ontkenners van wie we nog álles moeten ontvangen.

De brief moet volgens mij wel een beetje worden aangepast en iets 'dwingender' van toon worden, zodat de ontkenner (hopelijk) snapt dat wij wel degelijk iets over hem hebben.

Het eerste deel van de brief zou bijvoorbeeld kunnen zijn:

Geachte heer

Op DATUM heb ik u een brief gestuurd. In deze brief heb ik aangegeven dat de Belastingdienst informatie heeft ontvangen waaruit heel duidelijk de betrokkenheid van u en/of uw fiscale partner bij een buitenlandse bankrekening blijkt. In de brief is vermeld dat het gaat om de UBS Bank in Luxemburg. Ook is het rekeningnummer vermeld. In mijn brief verzocht ik u om informatie inzake deze en eventuele andere buitenlandse rekeningen.

In uw brief van DATUM heeft u gereageerd op mijn verzoek om informatie. In deze reactie ontkent U echter de betrokkenheid bij deze en/of andere bankrekeningen.

Verklaring vermogen in het buitenland

Ik verwijs u nogmaals naar de bijgevoegde Verklaring vermogen in het buitenland en verzoek u deze verklaring **vóór DATUM** ingevuld aan mij terug te sturen. Ik wijs u erop dat u op grond van artikel 47, lid 1 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) verplicht bent de gevraagde gegevens en inlichtingen te verstrekken. In artikel 49 AWR staat dat u de gegevens duidelijk, stellig en zonder voorbehoud moet verstrekken op de aangegeven wijze en binnen de gestelde termijn.

Meer informatie

(etc ..)

Overige posten

Er zijn uiteraard ook nog aardig wat posten die wél gereageerd hebben, maar waarbij je met wat doorvragen het verhaal misschien wat duidelijker krijgt, zodat je daarna eventuele conclusies kunt trekken.

Ik denk dat hiervoor de vervolgbrief 'VragenbriefAanvullendeVragenUBSLUXBankrekening' kan worden gebruikt. Deze brief gaat uit er vanuit dat er informatie is aangeleverd, waar we wat 'aanvullende informatie' over vragen.

Lijkt me dus goed voor de erkenners/meewerkers bij wie we nog vragen hebben of van wie we meer stukken willen hebben. De in de brief opgesomde dingen zijn in principe voldoende.

In de kolom 'Opmerkingen' [REDACTED] aan wat dingetjes waarover we misschien nog wat willen weten. Mocht je denken dat daar dan ook wat van in de brief moet worden opgenomen: doen!

Al meer reacties binnen?

Ik neem aan dat er inmiddels al wel weer meer personen en/of adviseurs gereageerd hebben. Hoe krijg ik zicht op die reacties die dus ná het bestand van [REDACTED] zijn binnengekomen?

Nieuwe groep

Je gaf aan dat je al 200 nieuwe posten hebt klaarstaan om een eerste brief te krijgen. Ik heb met [REDACTED] overlegd en hij was daar eigenlijk heel helder in: versturen maar!

En mocht ik niet duidelijk genoeg zijn of zijn er andere vragen/problemen, dan hoor ik ze vast wel.

Succes en alvast bedankt voor de medewerking!

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam

T
M

[REDACTED]

Bijlage 37

Van:

Aan:

Cc:

[REDACTED]

Datum: 01-07-2019 13:37
Onderwerp: volgende week woensdag

Hoi [REDACTED]

Zojuist met [REDACTED] afgesproken dat we volgende week woensdag een dagje Breda willen plannen. Dan kan ik weer even een stapeltje UBS LUX-posten bekijken en kunnen [REDACTED] en ik even bijpraten over de stand van zaken en hoe om te gaan met bepaalde soorten posten.

Kortom, ik hoop op woensdag 10 juli om (ongeveer) 9.00 uur bij jullie binnen te stappen.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam

T
M

[REDACTED]

Bijlage 38

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 18-07-2019 07:18
Onderwerp: Betr: UBS Luxemburg

Hoi [REDACTED]

Nu al weer klaar dus? Wat een tempo!

Hoe dan ook, ik neem aan dat één weekje uitstel niet echt een probleem zal zijn. Wat mij betreft dus wachten tot we er volgende week even naar gekeken hebben.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

[REDACTED]

Kingsfordweg 1 | 1043 GN | Amsterdam
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam

T
M

[REDACTED]

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 17-07-2019 15:38
Onderwerp: UBS Luxemburg

Hoi [REDACTED],

Ik heb inmiddels al weer 80 nieuwe (MKB) posten UBS Luxemburg klaar staan die ingelezen kunnen worden in de applicatie VIB Renseignementen. kan ik dit al opstarten of ff wachten tot volgende week woensdag als jij in Breda bent?

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

.....
Belastingdienst
Corporate Dienst Vaktechniek / Handhaving
Belastingdienst/kantoor Breda
Meerten verhoffstraat 18 | Breda | Kamer 1.69| Team 24 Verhuld Vermogen
Postbus 90121 | 4800 RA | Breda
.....

[REDACTED]

www.belastingdienst.nl

Bijlage 39

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 30-07-2019 12:39
Onderwerp: Betr: Even in telegramstijl:

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

.....

30-07-2019 11:55

Even in telegramstijl:

[illegible]

Ik kom binnenkort wel weer een dag naar Breda om de stapel geselecteerde posten nog eens door te nemen, o.a. vanwege de voortvarendheid (zeker als er al detail-info is)

Geeft wel te denken over de eventueel in te lezen en te behandelen nieuwe UBS LUX-posten ... Moeten we dus misschien nog maar even mee wachten (althans met het versturen van brieven).

Mocht je hierover nog verder (telefonisch) contact willen, dan merk ik het wel.

Met vriendelijke groet,

TM

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc:
Datum: 02-12-2019 11:28
Onderwerp: Opvolging [REDACTED]

Dag [REDACTED],

Begin maart 2020 gaat [REDACTED] met pensioen. Hij coördineert nu nog de posten van VhV waarvoor GO competent is, heeft een aantal posten in behandeling en is projectleider van een relatief nieuw project. Deze werkzaamheden moeten worden overgedragen om de continuïteit te borgen. Op dit moment zijn we zelf aan het zoeken naar een opvolger. Er is een kandidaat waarmee we in gesprek willen gaan. Heb jij nog aandachtspunten / wil jij bij de procedure betrokken zijn (en zo ja, hoe)?

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Bijlage 41

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc:
Datum: 17-02-2020 13:21
Onderwerp: Betr: Fw: UBS Luxemburg nieuwe dossiers in behandeling nemen?

Hoi [REDACTED],

Dat bespreek ik morgen in het kernteamoverleg. Daar kijken we naar de beschikbare capaciteit.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Datum: 17-02-2020 11:31
Onderwerp: Fw: UBS Luxemburg nieuwe dossiers in behandeling nemen?

Hallo [REDACTED],

Heb jij al tijd gehad om na te denken of er nog nieuwe dossiers UBS Luxemburg in behandeling genomen kunnen worden?

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

.....
Belastingdienst kantoor Den Haag

Segment MKB

Prinses Beatrixlaan 512 | 2595 BL | Den Haag | Werkplek 5e etage, A toren

Postbus 30206 | 2500 GE | Den Haag

.....
T [REDACTED]

<http://www.belastingdienst.nl>

----- Doorgestuurd [REDACTED] op 17-02-2020 11:29 -----

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 04-02-2020 10:24
Onderwerp: UBS Luxemburg

Hallo [REDACTED]

We hadden het vorige week in Breda toen ik met [REDACTED] in Breda was om te selecteren al even over of we nog nieuwe dossiers UBS Luxemburg in behandeling zullen nemen. Dit is natuurlijk afhankelijk wat er verder nog aan werk er aan zit te komen.

Ik heb met [REDACTED] contact gehad; hij heeft een lijst van 150/200 rekeninghouders waarvan de behandeling nog opgepakt zou kunnen worden. Een aantal hiervan moet nog geïdentificeerd worden. Deze dossiers staan nog niet in de applicatie.

In de applicatie zijn nu 413 dossiers opgenomen, 220 dossiers zijn afgerond. De totale opbrengst is ruim € 1,4 miljoen.

193 dossiers zijn nog in behandeling, waarvan er 107 nog in Breda liggen omdat nog niet alle informatie is ontvangen.

Kan jij laten weten of het wenselijk is dat er nog nieuwe dossiers in behandeling genomen moeten worden en zo ja hoeveel?

[REDACTED]

Met vriendelijke groet,

[Redacted signature]

.....
Belastingdienst kantoor Den Haag

Segment MKB

Prinses Beatrixlaan 512 | 2595 BL | Den Haag | Werkplek 5e etage, A toren

Postbus 30206 | 2500 GE | Den Haag

.....
T

[Redacted text]

<http://www.belastingdienst.nl>



Bijlage 7

##KANTOORNAAM##

> ##KANTOORPOSTSTRAAT## ##KANTOORPOSTPC##
##KANTOORPOSTPLAATS##

Telefoon ##KANTOORTELEFOON##

##PERSOONTEAMNAAM##

Doorkiesnummer ##PERSOONDOORKIESNR##

##GEMACHTIGDEBEDRIJFSNAAM##

##GEMACHTIGDENAAM##

##GEMACHTIGDESTRAAT##

##GEMACHTIGDEHUISNR##

##GEMACHTIGDEHUISNRTOE##

##GEMACHTIGDEPOSTCODE##

##GEMACHTIGDEWOONPLAATS##

##GEMACHTIGDEFI AND##

Betreft

Verzoek om informatie

Datum

17 juni 2020

Uw kenmerk

Kenmerk

##KANTOOR##/##FISCAALNR##

Geachte heer/mevrouw,

Op ##DatumVragenbrief## heb ik uw cliënt(e) ##VOORLET## ##VOORVOEG## ##NAAM##, wonende te ##WOONPLAATS## een brief gestuurd. In deze brief verzocht ik uw cliënt(e) om informatie inzake buitenlandse rekening(en). In uw brief van ##DatumVragenbriefRetour## heeft u namens uw cliënt(e) gereageerd op mijn verzoek om informatie. Naar aanleiding van uw reactie ontvang ik graag nog aanvullende informatie. Hieronder leest u om welke informatie het gaat.

Verklaring vermogen in het buitenland

Ik verwijs u naar de bijgevoegde Verklaring vermogen in het buitenland en verzoek u deze verklaring vóór ##Dag61## ingevuld aan mij terug te sturen. Ik wijs u erop dat u op grond van artikel 47, lid 1 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) verplicht bent de gevraagde gegevens en inlichtingen te verstrekken. In artikel 49 AWR staat dat u de gegevens duidelijk, stellig en zonder voorbehoud moet verstrekken op de aangegeven wijze en binnen de gestelde termijn.

Meer informatie

Heeft u nog vragen? Dan kunt u telefonisch contact met mij opnemen. Belt u mij dan op mijn doorkiesnummer ##PERSOONDOORKIESNR##. U kunt ook mailen naar ##PersoonEmail##. Kijk voor de voorwaarden voor het gebruik van e-mail bij 'Contact' op www.belastingdienst.nl.

Hoogachtend,
namens de inspecteur

##PERSOONBEHANDELAAR##

Bijlagen: "Verklaring vermogen in het buitenland" + retourenvelop

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres

##KANTOORBEZOEKSTRAAT##

##KANTOORBEZOEKPLAATS##

VERKLARING VERMOGEN IN HET BUITENLAND

Meer informatie

Versie 20170203

Met deze verklaring geeft u alsnog alle inkomsten, vermogens, erfenissen of schenkingen aan die u in de afgelopen jaren niet (of niet volledig) heeft aangegeven.

Achter deze verklaring vindt u een toelichting. Daarin staat informatie die u nodig heeft om de verklaring juist in te vullen. Lees daarom eerst de toelichting.

1. Vermogen

1a. Vul in de tabel hieronder de verschillende bezittingen en/of schulden in die u niet eerder heeft aangegeven. Het totaal van uw bezittingen min uw schulden is uw vermogen. Heeft u één of meer minderjarige kinderen of een fiscale partner? Vul dan ook de bezittingen en schulden in die uw kind(eren) en uw fiscale partner nog niet hebben aangegeven.

	Omschrijving bezitting/schuld	Toelichting	Land
1			
2			
3			

1b. Geef in de tabel hieronder voor iedere bezitting en/of schuld uit vraag 1a aan wat de waarde was op 1 januari van elk jaar. Bij een schuld zet u een minteken. Reken daarna de totale waarde uit van al uw bezittingen en schulden in dat jaar. Is op deze bezittingen en schulden al belasting ingehouden of is er al belasting over betaald? Geef dan het bedrag van de ingehouden of betaalde belasting aan.

	Bezitting of schuld 1	Bezitting of schuld 2	Bezitting of schuld 3	Totaal vermogen op 1 januari	Betaalde of ingehouden belasting
2005	€	€	€	€	€
2006	€	€	€	€	€
2007	€	€	€	€	€
2008	€	€	€	€	€
2009	€	€	€	€	€
2010	€	€	€	€	€
2011	€	€	€	€	€
2012	€	€	€	€	€
2013	€	€	€	€	€
2014	€	€	€	€	€
2015	€	€	€	€	€
2016	€	€	€	€	€
2017	€	€	€	€	€

Lees in de toelichting welke bewijsstukken u mee moet sturen.

Ingeval vraag 1 voor u niet van toepassing is, kruis dan het vakje hiernaast aan en ga door naar vraag 2.

☐

3. Bestedingen

Geef aan welke bestedingen u heeft gedaan met de bezittingen en schulden, erfenissen, schenkingen en inkomsten uit de vragen 1 en 2. Denk hierbij ook aan schenkingen die u zelf heeft gedaan. Heeft u één of meer minderjarige kinderen of een fiscale partner? Beantwoord de vraag dan ook voor hen.

Lees in de toelichting welke bewijsstukken u mee moet sturen.

Ingeval vraag 3 voor u niet van toepassing is,
kruis dan het vakje hiernaast aan en ga door naar vraag 4.

☐

4. Correspondentie met bancaire instelling(en)

De (buitenlandse) bancaire instellingen hebben de afgelopen jaren hun cliënten regelmatig geïnformeerd over de wijze waarop bank- en spaartegoeden en effectenrekeningen in de fiscale aangiften dienden te worden verantwoord. Daarnaast hebben deze banken bijvoorbeeld aan hun cliënten verzocht om aan te tonen dat zij in Nederland fiscaal compliant zijn; toestemming gevraagd om informatie te verstrekken aan de Belastingdienst (ten behoeve van de automatische gegevensuitwisseling) en/of medegedeeld dat informatie is/zal worden verstrekt aan de Nederlandse Belastingdienst (naar aanleiding van een informatieverzoek van de Nederlandse Belastingdienst).

Graag ontvangen wij afschriften van alle correspondentie tussen u en deze bancaire instelling(en).

5. Overige opmerkingen

Heeft u verder nog informatie die van belang kan zijn? Die kunt u hieronder opschrijven.

6. Contactgegevens

Wij willen u helpen uw Verklaring vermogen in het buitenland zo snel mogelijk en correct af te handelen. Daarom vragen wij u om hieronder ook het telefoonnummer en e-mailadres van uzelf of uw gemachtigde in te vullen. Als u dat doet, geeft u uitdrukkelijk toestemming aan een medewerker van de Belastingdienst om via e-mail contact met u op te nemen over uw Verklaring vermogen in het buitenland. De Belastingdienst zal u geen e-mails sturen over andere onderwerpen.

Naam contactpersoon

E-mailadres contactpersoon

Telefoonnummer contactpersoon

7. Ondertekening

7a. Ondertekening door uzelf

Naam ondertekenaar

Plaats en datum

Handtekening

Maakt u gebruik van een gemachtigde? Stuur dan een ondertekende volmacht mee.

7b. Ondertekening en gegevens van uw fiscale partner

Naam ondertekenaar

Burgerservicenummer

Plaats en datum

Handtekening

Maakt u gebruik van een gemachtigde? Stuur dan een ondertekende volmacht mee.

Formulier invullen en opsturen

Controleer of u het formulier volledig en naar waarheid heeft ingevuld en stuur het inclusief bijlagen naar: Belastingdienst/Kantoor Breda, Team 24, Antwoordnummer 10144, 4800 VB Breda.

Toelichting

Algemeen

Door deze verklaring in te vullen geeft u eerder niet (volledig) aangegeven inkomsten, vermogens, erfenissen of schenkingen alsnog volledig aan.

Vult u deze verklaring in voor een ander persoon, rechtspersoon, eenmanszaak of VOF? Als in de vragen 'u' staat, lees dan 'de persoon, rechtspersoon, eenmanszaak of VOF voor wie of waarvoor u deze verklaring invult'.

Fiscale partner en minderjarige kinderen

Hebt u een fiscale partner? Vul dan bij de vragen over erfenissen, schenkingen en vermogens ook niet eerder aangegeven erfenissen, schenkingen en vermogens van uw fiscale partner in. Hebt u één of meer minderjarige kinderen? Vul dan bij de vragen over vermogens ook de vermogens van uw minderjarig(e) kind(eren) in.

Bijlagen

Ingeval u meer ruimte nodig heeft dan op het formulier beschikbaar is, kunt u de gegevens op een aparte bijlage opnemen. Als u bijlagen meestuurt, voorzie dan elke bijlage van uw naam en uw BurgerServiceNummer (BSN).

Vraag 1 Vermogen

Vraag 1a

Bij deze vraag geeft u vermogen aan dat u niet eerder hebt aangegeven. Uw vermogen is het totaal van uw bezittingen min uw schulden

Voorbeelden bezittingen en schulden:

- bank- en beleggingsrekeningen, zoals:
 - lopende rekeningen
 - deposito's
 - effecten
 - andere spaar- of beleggingsvormen
- onroerende zaken, zoals:
 - vakantiehuisen
 - woningen
 - appartementen
 - percelen grond
- Afgezonderd particulier vermogen, zoals:
 - een (family) trust
 - een Antilliaanse Stichting Particulier Fonds (SPF)
 - een Stiftung of Private Foundation
 - een Anstalt of een Genossenschaft
 - bepaalde particuliere stichtingen en verenigingen
- andere bezittingen, zoals:
 - rechten op octrooien
 - baar goud/zilver
 - verzamelingen
 - contant geld

Vraag 1b

In de tabel bij vraag 1b vult u voor iedere bezitting en schuld uit vraag 1a aan wat de waarde was op 1 januari van elk jaar.

Bewijsstukken meesturen

Stuur bewijsstukken mee waaruit blijkt wat de waarde van de bezittingen en schulden op 1 januari van elk jaar was. Als u wilt, kunt u nog een korte toelichting geven op de verschillende bezittingen en schulden.

Toelichting (vervolg 1)

Hieronder ziet u voorbeelden van bewijsstukken die horen bij bepaalde bezittingen en schulden:

- ingeval van bank- en beleggingsrekeningen dient u in ieder geval te overleggen:
 - een afschrift van het openingsformulier van elke (bank)rekening.
 - alle bankafschriften (de mutaties op de betaalrekeningen/ofde rekening-courant) van alle jaren
 - afschriften van de jaaroverzichten van alle jaren
 - indien van toepassing het sluitingsformulier
- ingeval van spaar- en verzekeringsproducten dient u in ieder geval te overleggen:
 - de verzekeringspolissen
 - de jaaroverzichten
 - de stortingsbewijzen
- ingeval van onroerende zaken dient u in ieder geval te overleggen:
 - de koop- en/of verkoopovereenkomst
 - de notariële akten bij aan- en/of verkoop
 - de verzekeringspapieren
 - de leningsovereenkomsten

Ingehouden of betaalde belasting

Is in Nederland of een ander land al belasting ingehouden op deze bezittingen en schulden? Of is er al belasting over betaald? Stuur dan bewijsstukken mee. Denkt u aan een (eventuele) aftrekbeperking op grond van de belastingverdragen?

Vraag 2 Bron(nen)/herkomst

Bij deze vraag geeft u inkomsten, erfenissen en schenkingen aan die u niet eerder heeft aangegeven. Met de beantwoording van vraag 2 dient het vermogen van vraag 1 en de bestedingen van vraag 3 verklaard te kunnen worden.

Vraag 2a Inkomsten

Bij deze vraag geeft u inkomsten aan die u niet eerder hebt aangegeven. Onder inkomsten valt alles wat u verdient met werken, bijvoorbeeld uw loon of winst. Ook een uitkering die u krijgt, hoort bij uw inkomsten.

Voorbeelden van soorten inkomsten:

- inkomsten uit arbeid (alle inkomsten waarbij u zelf werkt), zoals:
 - loon
 - vergoedingen voor losse klussen, bijvoorbeeld een optreden als gastspreker
- winst uit onderneming, zoals:
 - niet verantwoorde omzet
 - ontvangen dividend uit (buitenlandse) deelnemingen
 - ontvangen rente- of royaltyvergoedingen die toerekenbaar zijn aan de onderneming
- inkomsten uit uitkeringen of pensioenen, zoals:
 - een lijfrente-uitkering
 - alimentatie
 - een weduwenuitkering
 - een ziekte-uitkering
- andere inkomsten, zoals:
 - inkomsten uit onroerende zaken
 - ontvangen dividenden en royalty's
 - inkomsten uit een trust of afgezonderd particulier vermogen (APV)

Bewijsstukken meesturen

Stuur bewijsstukken mee waaruit blijkt welke inkomsten u had en in welke periode. Als u wilt, kunt u nog een korte toelichting geven op de verschillende soorten inkomsten.

Hieronder ziet u voorbeelden van bewijsstukken die horen bij bepaalde soorten inkomsten:

- inkomsten uit arbeid:
 - jaaropgaven
 - betalingsbewijzen
 - schriftelijke overeenkomsten waaruit uw arbeidsverhouding blijkt

Toelichting (vervolg 2)

- winst uit onderneming:
 - een gecorrigeerde winst- en verliesrekening
 - een gecorrigeerde vermogensopstelling
 - dividendnota's
- inkomsten uit uitkeringen of pensioenen:
 - jaaropgaven van pensioenfondsen
 - alimentatie-overeenkomsten
 - polissen van levensverzekeringmaatschappijen
 - lijfrenteovereenkomsten
- andere inkomsten:
 - dividendnota's
 - berekening/notulen winst uit aanmerkelijk belang
 - trustaktes
 - statuten/reglementen/beistaten/mandatsverdrag

Ingehouden of betaalde belasting

Is in Nederland of een ander land al belasting ingehouden op deze inkomsten? Of is er al belasting over betaald? Stuur dan afschriften mee.

Vraag 2b Erfenissen

Bij deze vraag geeft u erfenissen aan die u niet eerder hebt aangegeven. Een erfenis bestaat uit alle bezittingen en schulden die iemand achterlaat bij zijn/haar overlijden. U kunt geld en goederen hebben ontvangen omdat de overledene dat heeft geregeld in zijn/haar testament of omdat u daar recht op had volgens de wettelijke erfverdeling.

Uw relatie tot de overledene is van belang voor de hoogte van eventuele vrijstellingen. Bent u bijvoorbeeld een zoon van de overledene? Vul dan 'zoon' in bij 'Uw relatie tot overledene'.

Bewijsstukken meesturen

Stuur bewijsstukken mee waaruit blijkt wat u hebt geërfd en wat de waarde daarvan was.

Bijvoorbeeld:

- een bankafschrift met het saldo van een bank- of beleggingsrekening op overlijdensdatum
- een taxatierapport
- hebt u het testament van de overledene? Stuur ons dan alstublieft een kopie

Meer informatie over erfbelasting en vrijstellingen en vindt u op www.belastingdienst.nl/erfbelasting.

Vraag 2c Schenkingen

Bij deze vraag geeft u schenkingen aan die u niet eerder hebt aangegeven. U krijgt een schenking als u iets ontvangt waardoor u rijker wordt en de schenker armer. Een schenking bestaat meestal uit geld of goederen. Maar u kunt ook op andere manieren een schenking hebben ontvangen. Bijvoorbeeld wanneer u een woning koopt voor een prijs onder de marktwaarde. Het verschil tussen de marktwaarde en de lagere koopprijs is dan de schenking.

Uw relatie tot de schenker is van belang voor de hoogte van eventuele vrijstellingen. Bent u bijvoorbeeld een zoon van de schenker? Vul dan 'zoon' in bij 'Uw relatie tot schenker'.

Bewijsstukken meesturen

Stuur bewijsstukken mee waaruit blijkt wat u door de schenking hebt gekregen en wat de waarde daarvan was. Bijvoorbeeld:

- een bankafschrift met het saldo van een bank- of beleggingsrekening op schenkingsdatum
- een taxatierapport

Vraag 2d Overig

Bij deze vraag geeft u aan hoe het vermogen in vraag 1 is opgebouwd, voor zover dat niet kan worden verklaard uit de antwoorden op de vragen 2a, 2b en 2c.

Bewijsstukken meesturen

Stuur bewijsstukken mee waaruit blijkt hoe u aan het vermogen bent gekomen en wat de waarde op de verkrijgingsdatum was. Bijvoorbeeld:

- een bankafschrift met het saldo op verkrijgingsdatum

Toelichting (vervolg 3)

Vraag 3 Bestedingen

Bij deze vraag geeft u aan welke bestedingen u hebt gedaan met de bezittingen en schulden, erfenissen, schenkingen en inkomsten uit de vragen 1 en 2. Hierbij kunt u bijvoorbeeld denken aan:

- storten op andere bank- of beleggingsrekeningen
- schulden aflossen
- auto's kopen
- onroerende zaken kopen
- verbouwen van woningen
- schenken aan (klein)kinderen/goede doelen

Bewijsstukken meesturen

Stuur bewijsstukken mee waaruit deze bestedingen blijken. Bijvoorbeeld:

- bankafschriften
- rekeningen/facturen/garantiebewijzen
- schenkingsakte

Vraag 4 Correspondentie met bancaire instelling(en)

De correspondentie tussen u en de bancaire instelling kan van belang zijn voor de belastingheffing. Deze informatie kan tevens worden gebruikt voor de beoordeling van de vraag of een vergrijpboete dient te worden opgelegd en hoe hoog deze boete zou moeten zijn. Indien en voor zover sprake zou zijn van fiscale advisering door de bancaire instelling mogen deze passages worden weggelakt. Het kan gaan om brieven en e-mails, maar ook om algemene nieuwsbrieven.

Vraag 5 Overige opmerkingen

Hebt u informatie die van belang kan zijn voor een juiste behandeling van uw Verklaring vermogen in het buitenland of voor een juiste berekening van de belasting die u nog niet hebt betaald? En kon u deze informatie niet kwijt bij de vorige vragen? Dan kunt u die bij deze vraag opschrijven.

Vraag 6 Contactgegevens

Wij willen u helpen uw Verklaring vermogen in het buitenland zo snel mogelijk en correct af te handelen. Daarom vragen wij u om ook een e-mailadres in te vullen. Als u dat doet, geeft u uitdrukkelijk toestemming aan een medewerker van de Belastingdienst om via e-mail met u te corresponderen over uw Verklaring vermogen in het buitenland. De Belastingdienst zal u geen e-mails sturen over andere onderwerpen.

Als e-mailcontact gewenst is, zal een medewerker van de Belastingdienst (telefonisch) contact met u of uw gemachtigde opnemen en u vragen om vanaf het door u ingevulde e-mailadres een bericht te sturen aan deze medewerker ter verificatie.

Vraag 7 Ondertekening

U kunt deze verklaring zelf ondertekenen of een gemachtigde kan dat namens u doen. Voor een rechtspersoon kan iemand ondertekenen die tekenbevoegd of gemachtigd is.

Vraag 7a Ondertekening door uzelf

Als u uw handtekening onder deze verklaring zet, dan geeft deze verklaring aan waar u voor tekent.

Hebt u een adviseur of een intermediair? En is deze gemachtigd om namens u contact op te nemen met ons? Dan kan uw adviseur of intermediair deze verklaring ondertekenen namens u.

Bewijsstukken meesturen

Maakt u gebruik van een gemachtigde? Stuur dan een volmacht mee die door u is getekend.

Vraag 7b Ondertekening en gegevens fiscale partner

Hebt u een fiscale partner? En heeft u of uw fiscale partner in de afgelopen jaren een erfenis, schenking of vermogen niet aangegeven? Dan moeten u en uw fiscale partner deze verklaring altijd samen ondertekenen. Als uw fiscale partner een handtekening onder deze verklaring zet, dan geeft deze verklaring aan waar uw fiscale partner voor tekent.

Toelichting (vervolg 4)

Heeft uw fiscale partner een adviseur of een intermediair? En is deze gemachtigd om namens uw fiscale partner contact op te nemen met ons? Dan kan uw adviseur of intermediair deze verklaring ondertekenen namens uw fiscale partner.

Bewijsstukken meesturen

Maakt uw fiscale partner gebruik van een gemachtigde? Stuur dan een volmacht mee die is getekend door uw fiscale partner.

##KANTOORNAAM##

> ##KANTOORPOSTSTRAAT## ##KANTOORPOSTPC##
##KANTOORPOSTPLAATS##

##VOORLET## ##VOORVOEG## ##NAAM##
##STRAAT## ##HUISNR## ##HUISNRTOE##
##POSTCODE## ##WOONPLAATS##
##LAND##

Telefoon ##KANTOORTELEFOON##

Telefax ##KANTOORTELEFAX##

##PERSOONTEAMNAAM##

Doorkiesnummer ##PERSOONDOORKIESNR##

Datum

17 juni 2020

Uw kenmerk

Kenmerk

##KANTOOR##/##FISCAALNR##

Betreft

Verzoek om informatie

Geachte ##GESLACHT## ##VOORVOEG## ##NAAM##,

Op ##DatumVragenbrief## heb ik u een brief gestuurd. In deze brief verzocht ik u om informatie inzake buitenlandse rekening(en). In uw brief van ##DatumVragenbriefRetour## heeft u gereageerd op mijn verzoek om informatie. Naar aanleiding van uw reactie ontvang ik graag nog aanvullende informatie. Hieronder leest u om welke informatie het gaat.

Verklaring vermogen in het buitenland

Ik verwijs u naar de bijgevoegde Verklaring vermogen in het buitenland en verzoek u deze verklaring **vóór ##Dag61##** ingevuld aan mij terug te sturen. Ik wijs u erop dat u op grond van artikel 47, lid 1 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) verplicht bent de gevraagde gegevens en inlichtingen te verstrekken. In artikel 49 AWR staat dat u de gegevens duidelijk, stellig en zonder voorbehoud moet verstrekken op de aangegeven wijze en binnen de gestelde termijn.

Meer informatie

Hebt u nog vragen? Dan kunt u telefonisch contact met mij opnemen. Belt u mij dan op mijn doorkiesnummer ##PERSOONDOORKIESNR##. U kunt ook mailen naar ##PersoonEmail##. Kijk voor de voorwaarden voor het gebruik van e-mail bij 'Contact' op www.belastingdienst.nl.

Doet u niet zelf uw aangifte inkomstenbelasting, maar besteedt u dit uit aan een fiscaal adviseur? Laat deze brief dan ook zien aan uw fiscaal adviseur.

Hoogachtend,
namens de inspecteur

##PERSOONBEHANDELAAR##

Bijlagen: "Verklaring vermogen in het buitenland" + retourenvelop

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres

##KANTOORBEZOEKSTRAAT##

##KANTOORBEZOEKPLAATS##

VERKLARING VERMOGEN IN HET BUITENLAND

Meer informatie

Versie 20170203

Met deze verklaring geeft u alsnog alle inkomsten, vermogens, erfenissen of schenkingen aan die u in de afgelopen jaren niet (of niet volledig) hebt aangegeven.

Achter deze verklaring vindt u een toelichting. Daarin staat informatie die u nodig hebt om de verklaring juist in te vullen. Lees daarom eerst de toelichting.

1. Vermogen

1a. Vul in de tabel hieronder de verschillende bezittingen en/of schulden in die u niet eerder hebt aangegeven. Het totaal van uw bezittingen min uw schulden is uw vermogen. Hebt u één of meer minderjarige kinderen of een fiscale partner? Vul dan ook de bezittingen en schulden in die uw kind(eren) en uw fiscale partner nog niet hebben aangegeven.

	Omschrijving bezitting/schuld	Toelichting	Land
1			
2			
3			

1b. Geef in de tabel hieronder voor iedere bezitting en/of schuld uit vraag 1a aan wat de waarde was op 1 januari van elk jaar. Bij een schuld zet u een minteken. Reken daarna de totale waarde uit van al uw bezittingen en schulden in dat jaar. Is op deze bezittingen en schulden al belasting ingehouden of is er al belasting over betaald? Geef dan het bedrag van de ingehouden of betaalde belasting aan.

	Bezitting of schuld 1	Bezitting of schuld 2	Bezitting of schuld 3	Totaal vermogen op 1 januari	Betaalde of ingehouden belasting
2005	€	€	€	€	€
2006	€	€	€	€	€
2007	€	€	€	€	€
2008	€	€	€	€	€
2009	€	€	€	€	€
2010	€	€	€	€	€
2011	€	€	€	€	€
2012	€	€	€	€	€
2013	€	€	€	€	€
2014	€	€	€	€	€
2015	€	€	€	€	€
2016	€	€	€	€	€
2017	€	€	€	€	€

Lees in de toelichting welke bewijsstukken u mee moet sturen.

Ingeval vraag 1 voor u niet van toepassing is, kruis dan het vakje hiernaast aan en ga door naar vraag 2.

☐

3. Bestedingen

Geef aan welke bestedingen u hebt gedaan met de bezittingen en schulden, erfenissen, schenkingen en inkomsten uit de vragen 1 en 2. Denk hierbij ook aan schenkingen die u zelf hebt gedaan. Hebt u één of meer minderjarige kinderen of een fiscale partner? Beantwoord de vraag dan ook voor hen.

Lees in de toelichting welke bewijsstukken u mee moet sturen.

Ingeval vraag 3 voor u niet van toepassing is,
kruis dan het vakje hiernaast aan en ga door naar vraag 4.

☐

4. Correspondentie met bancaire instelling(en)

De (buitenlandse) bancaire instellingen hebben de afgelopen jaren hun cliënten regelmatig geïnformeerd over de wijze waarop bank- en spaartegoeden en effectenrekeningen in de fiscale aangiften dienden te worden verantwoord. Daarnaast hebben deze banken bijvoorbeeld aan hun cliënten verzocht om aan te tonen dat zij in Nederland fiscaal compliant zijn; toestemming gevraagd om informatie te verstrekken aan de Belastingdienst (ten behoeve van de automatische gegevensuitwisseling) en/of medegedeeld dat informatie is/zal worden verstrekt aan de Nederlandse Belastingdienst (naar aanleiding van een informatieverzoek van de Nederlandse Belastingdienst).

Graag ontvangen wij afschriften van alle correspondentie tussen u en deze bancaire instelling(en).

5. Overige opmerkingen

Hebt u verder nog informatie die van belang kan zijn? Die kunt u hieronder opschrijven.

6. Contactgegevens

Wij willen u helpen uw Verklaring vermogen in het buitenland zo snel mogelijk en correct af te handelen. Daarom vragen wij u om hieronder ook het telefoonnummer en e-mailadres van uzelf of uw gemachtigde in te vullen. Als u dat doet, geeft u uitdrukkelijk toestemming aan een medewerker van de Belastingdienst om via e-mail contact met u op te nemen over uw Verklaring vermogen in het buitenland. De Belastingdienst zal u geen e-mails sturen over andere onderwerpen.

Naam contactpersoon

E-mailadres contactpersoon

Telefoonnummer contactpersoon

7. Ondertekening

7a. Ondertekening door uzelf

Naam ondertekenaar

Plaats en datum

Handtekening

Maakt u gebruik van een gemachtigde? Stuur dan een ondertekende volmacht mee.

7b. Ondertekening en gegevens van uw fiscale partner

Naam ondertekenaar

Burgerservicenummer

Plaats en datum

Handtekening

Maakt u gebruik van een gemachtigde? Stuur dan een ondertekende volmacht mee.

Formulier invullen en opsturen

Controleer of u het formulier volledig en naar waarheid hebt ingevuld en stuur het inclusief bijlagen naar: Belastingdienst/Kantoor Breda, Team 24, Antwoordnummer 10144, 4800 VB Breda.

Toelichting

Algemeen

Door deze verklaring in te vullen geeft u eerder niet (volledig) aangegeven inkomsten, vermogens, erfenissen of schenkingen alsnog volledig aan.

Vult u deze verklaring in voor een ander persoon, rechtspersoon, eenmanszaak of VOF? Als in de vragen 'u' staat, lees dan 'de persoon, rechtspersoon, eenmanszaak of VOF voor wie of waarvoor u deze verklaring invult'.

Fiscale partner en minderjarige kinderen

Hebt u een fiscale partner? Vul dan bij de vragen over erfenissen, schenkingen en vermogens ook niet eerder aangegeven erfenissen, schenkingen en vermogens van uw fiscale partner in. Hebt u één of meer minderjarige kinderen? Vul dan bij de vragen over vermogens ook de vermogens van uw minderjarig(e) kind(eren) in.

Bijlagen

Ingeval u meer ruimte nodig heeft dan op het formulier beschikbaar is, kunt u de gegevens op een aparte bijlage opnemen. Als u bijlagen meestuurt, voorzie dan elke bijlage van uw naam en uw BurgerServiceNummer (BSN).

Vraag 1 Vermogen

Vraag 1a

Bij deze vraag geeft u vermogen aan dat u niet eerder hebt aangegeven. Uw vermogen is het totaal van uw bezittingen min uw schulden

Voorbeelden bezittingen en schulden:

- bank- en beleggingsrekeningen, zoals:
 - lopende rekeningen
 - deposito's
 - effecten
 - andere spaar- of beleggingsvormen
- onroerende zaken, zoals:
 - vakantiehuisen
 - woningen
 - appartementen
 - percelen grond
- Afgezonderd particulier vermogen, zoals:
 - een (family) trust
 - een Antilliaanse Stichting Particulier Fonds (SPF)
 - een Stiftung of Private Foundation
 - een Anstalt of een Genossenschaft
 - bepaalde particuliere stichtingen en verenigingen
- andere bezittingen, zoals:
 - rechten op octrooien
 - baar goud/zilver
 - verzamelingen
 - contant geld

Vraag 1b

In de tabel bij vraag 1b vult u voor iedere bezitting en schuld uit vraag 1a aan wat de waarde was op 1 januari van elk jaar.

Bewijsstukken meesturen

Stuur bewijsstukken mee waaruit blijkt wat de waarde van de bezittingen en schulden op 1 januari van elk jaar was. Als u wilt, kunt u nog een korte toelichting geven op de verschillende bezittingen en schulden.

Toelichting (vervolg 1)

Hieronder ziet u voorbeelden van bewijsstukken die horen bij bepaalde bezittingen en schulden:

- ingeval van bank- en beleggingsrekeningen dient u in ieder geval te overleggen:
 - een afschrift van het openingsformulier van elke (bank)rekening.
 - alle bankafschriften (de mutaties op de betaalrekeningen/ofde rekening-courant) van alle jaren
 - afschriften van de jaaroverzichten van alle jaren
 - indien van toepassing het sluitingsformulier
- ingeval van spaar- en verzekeringsproducten dient u in ieder geval te overleggen:
 - de verzekeringspolissen
 - de jaaroverzichten
 - de stortingsbewijzen
- ingeval van onroerende zaken dient u in ieder geval te overleggen:
 - de koop- en/of verkoopovereenkomst
 - de notariële akten bij aan- en/of verkoop
 - de verzekeringspapieren
 - de leningsovereenkomsten

Ingehouden of betaalde belasting

Is in Nederland of een ander land al belasting ingehouden op deze bezittingen en schulden? Of is er al belasting over betaald? Stuur dan bewijsstukken mee. Denkt u aan een (eventuele) aftrekbeperking op grond van de belastingverdragen?

Vraag 2 Bron(nen)/herkomst

Bij deze vraag geeft u inkomsten, erfenissen en schenkingen aan die u niet eerder heeft aangegeven. Met de beantwoording van vraag 2 dient het vermogen van vraag 1 en de bestedingen van vraag 3 verklaard te kunnen worden.

Vraag 2a Inkomsten

Bij deze vraag geeft u inkomsten aan die u niet eerder hebt aangegeven. Onder inkomsten valt alles wat u verdient met werken, bijvoorbeeld uw loon of winst. Ook een uitkering die u krijgt, hoort bij uw inkomsten.

Voorbeelden van soorten inkomsten:

- inkomsten uit arbeid (alle inkomsten waarbij u zelf werkt), zoals:
 - loon
 - vergoedingen voor losse klussen, bijvoorbeeld een optreden als gastspreker
- winst uit onderneming, zoals:
 - niet verantwoorde omzet
 - ontvangen dividend uit (buitenlandse) deelnemingen
 - ontvangen rente- of royaltyvergoedingen die toerekenbaar zijn aan de onderneming
- inkomsten uit uitkeringen of pensioenen, zoals:
 - een lijfrente-uitkering
 - alimentatie
 - een weduwenuitkering
 - een ziekte-uitkering
- andere inkomsten, zoals:
 - inkomsten uit onroerende zaken
 - ontvangen dividenden en royalty's
 - inkomsten uit een trust of afgezonderd particulier vermogen (APV)

Bewijsstukken meesturen

Stuur bewijsstukken mee waaruit blijkt welke inkomsten u had en in welke periode. Als u wilt, kunt u nog een korte toelichting geven op de verschillende soorten inkomsten.

Hieronder ziet u voorbeelden van bewijsstukken die horen bij bepaalde soorten inkomsten:

- inkomsten uit arbeid:
 - jaaropgaven
 - betalingsbewijzen
 - schriftelijke overeenkomsten waaruit uw arbeidsverhouding blijkt

Toelichting (vervolg 2)

- winst uit onderneming:
 - een gecorrigeerde winst- en verliesrekening
 - een gecorrigeerde vermogensopstelling
 - dividendnota's
- inkomsten uit uitkeringen of pensioenen:
 - jaaropgaven van pensioenfondsen
 - alimentatie-overeenkomsten
 - polissen van levensverzekeringmaatschappijen
 - lijfrenteovereenkomsten
- andere inkomsten:
 - dividendnota's
 - berekening/notulen winst uit aanmerkelijk belang
 - trustaktes
 - statuten/reglementen/beistaten/mandatsverdrag

Ingehouden of betaalde belasting

Is in Nederland of een ander land al belasting ingehouden op deze inkomsten? Of is er al belasting over betaald? Stuur dan afschriften mee.

Vraag 2b Erfenissen

Bij deze vraag geeft u erfenissen aan die u niet eerder hebt aangegeven. Een erfenis bestaat uit alle bezittingen en schulden die iemand achterlaat bij zijn/haar overlijden. U kunt geld en goederen hebben ontvangen omdat de overledene dat heeft geregeld in zijn/haar testament of omdat u daar recht op had volgens de wettelijke erfverdeling.

Uw relatie tot de overledene is van belang voor de hoogte van eventuele vrijstellingen. Bent u bijvoorbeeld een zoon van de overledene? Vul dan 'zoon' in bij 'Uw relatie tot overledene'.

Bewijsstukken meesturen

Stuur bewijsstukken mee waaruit blijkt wat u hebt geërfd en wat de waarde daarvan was.

Bijvoorbeeld:

- een bankafschrift met het saldo van een bank- of beleggingsrekening op overlijdensdatum
- een taxatierapport
- hebt u het testament van de overledene? Stuur ons dan alstublieft een kopie

Meer informatie over erfbelasting en vrijstellingen en vindt u op www.belastingdienst.nl/erfbelasting.

Vraag 2c Schenkingen

Bij deze vraag geeft u schenkingen aan die u niet eerder hebt aangegeven. U krijgt een schenking als u iets ontvangt waardoor u rijker wordt en de schenker armer. Een schenking bestaat meestal uit geld of goederen. Maar u kunt ook op andere manieren een schenking hebben ontvangen. Bijvoorbeeld wanneer u een woning koopt voor een prijs onder de marktwaarde. Het verschil tussen de marktwaarde en de lagere koopprijs is dan de schenking.

Uw relatie tot de schenker is van belang voor de hoogte van eventuele vrijstellingen. Bent u bijvoorbeeld een zoon van de schenker? Vul dan 'zoon' in bij 'Uw relatie tot schenker'.

Bewijsstukken meesturen

Stuur bewijsstukken mee waaruit blijkt wat u door de schenking hebt gekregen en wat de waarde daarvan was. Bijvoorbeeld:

- een bankafschrift met het saldo van een bank- of beleggingsrekening op schenkingsdatum
- een taxatierapport

Vraag 2d Overig

Bij deze vraag geeft u aan hoe het vermogen in vraag 1 is opgebouwd, voor zover dat niet kan worden verklaard uit de antwoorden op de vragen 2a, 2b en 2c.

Bewijsstukken meesturen

Stuur bewijsstukken mee waaruit blijkt hoe u aan het vermogen bent gekomen en wat de waarde op de verkrijgingsdatum was. Bijvoorbeeld:

- een bankafschrift met het saldo op verkrijgingsdatum

Toelichting (vervolg 3)

Vraag 3 Bestedingen

Bij deze vraag geeft u aan welke bestedingen u hebt gedaan met de bezittingen en schulden, erfenissen, schenkingen en inkomsten uit de vragen 1 en 2. Hierbij kunt u bijvoorbeeld denken aan:

- storten op andere bank- of beleggingsrekeningen
- schulden aflossen
- auto's kopen
- onroerende zaken kopen
- verbouwen van woningen
- schenken aan (klein)kinderen/goede doelen

Bewijsstukken meesturen

Stuur bewijsstukken mee waaruit deze bestedingen blijken. Bijvoorbeeld:

- bankafschriften
- rekeningen/facturen/garantiebewijzen
- schenkingsakte

Vraag 4 Correspondentie met bancaire instelling(en)

De correspondentie tussen u en de bancaire instelling kan van belang zijn voor de belastingheffing. Deze informatie kan tevens worden gebruikt voor de beoordeling van de vraag of een vergrijpboete dient te worden opgelegd en hoe hoog deze boete zou moeten zijn. Indien en voor zover sprake zou zijn van fiscale advisering door de bancaire instelling mogen deze passages worden weggelakt. Het kan gaan om brieven en e-mails, maar ook om algemene nieuwsbrieven.

Vraag 5 Overige opmerkingen

Hebt u informatie die van belang kan zijn voor een juiste behandeling van uw Verklaring vermogen in het buitenland of voor een juiste berekening van de belasting die u nog niet hebt betaald? En kon u deze informatie niet kwijt bij de vorige vragen? Dan kunt u die bij deze vraag opschrijven.

Vraag 6 Contactgegevens

Wij willen u helpen uw Verklaring vermogen in het buitenland zo snel mogelijk en correct af te handelen. Daarom vragen wij u om ook een e-mailadres in te vullen. Als u dat doet, geeft u uitdrukkelijk toestemming aan een medewerker van de Belastingdienst om via e-mail met u te corresponderen over uw Verklaring vermogen in het buitenland. De Belastingdienst zal u geen e-mails sturen over andere onderwerpen.

Als e-mailcontact gewenst is, zal een medewerker van de Belastingdienst (telefonisch) contact met u of uw gemachtigde opnemen en u vragen om vanaf het door u ingevulde e-mailadres een bericht te sturen aan deze medewerker ter verificatie.

Vraag 7 Ondertekening

U kunt deze verklaring zelf ondertekenen of een gemachtigde kan dat namens u doen. Voor een rechtspersoon kan iemand ondertekenen die tekenbevoegd of gemachtigd is.

Vraag 7a Ondertekening door uzelf

Als u uw handtekening onder deze verklaring zet, dan geeft deze verklaring aan waar u voor tekent.

Hebt u een adviseur of een intermediair? En is deze gemachtigd om namens u contact op te nemen met ons? Dan kan uw adviseur of intermediair deze verklaring ondertekenen namens u.

Bewijsstukken meesturen

Maakt u gebruik van een gemachtigde? Stuur dan een volmacht mee die door u is getekend.

Vraag 7b Ondertekening en gegevens fiscale partner

Hebt u een fiscale partner? En heeft u of uw fiscale partner in de afgelopen jaren een erfenis, schenking of vermogen niet aangegeven? Dan moeten u en uw fiscale partner deze verklaring altijd samen ondertekenen. Als uw fiscale partner een handtekening onder deze verklaring zet, dan geeft deze verklaring aan waar uw fiscale partner voor tekent.

Toelichting (vervolg 4)

Heeft uw fiscale partner een adviseur of een intermediair? En is deze gemachtigd om namens uw fiscale partner contact op te nemen met ons? Dan kan uw adviseur of intermediair deze verklaring ondertekenen namens uw fiscale partner.

Bewijsstukken meesturen

Maakt uw fiscale partner gebruik van een gemachtigde? Stuur dan een volmacht mee die is getekend door uw fiscale partner.

##KANTOORNAAM##

> ##KANTOORPOSTSTRAAT## ##KANTOORPOSTPC##
##KANTOORPOSTPLAATS##

##VOORLET## ##VOORVOEG## ##NAAM##
##STRAAT## ##HUISNR## ##HUISNRTOE##
##POSTCODE## ##WOONPLAATS##
##LAND##

##PERSOONTEAMNAAM##
Doorkiesnummer ##PERSOONDOORKIESNR##

Datum
17 juni 2020

Uw kenmerk

Kenmerk
##KANTOOR##/##FISCAALNR##

Betreft

Verzoek om nadere informatie BANKREKENING

Geachte ##GESLACHT## ##VOORVOEG## ##NAAM##,

Op ##DatumVragenbrief## heb ik u een brief gestuurd. In deze brief verzocht ik u om informatie inzake buitenlandse rekening(en). In uw brief van ##DatumVragenbriefRetour## heeft u gereageerd op mijn verzoek om informatie. Naar aanleiding van uw reactie ontvang ik graag nog aanvullende informatie over de bankrekening(en).

Het gaat om de volgende gegevens:

- een afschrift van het openingsformulier van elke (bank)rekening;
- alle bankafschriften (de mutaties op de betaalrekeningen/of de rekening-courant) van alle jaren (vanaf 2005);
- afschriften van de jaaroverzichten van alle jaren;
- indien van toepassing het sluitingsformulier.

Indien u niet meer beschikt over deze gegevens, dan kunt u deze opvragen bij de betreffende bank(en).

Ik verzoek u deze informatie **vóór ##Dag61##** aan mij terug te sturen. Ik wijs u erop dat u op grond van artikel 47, lid 1 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) verplicht bent de gevraagde gegevens en inlichtingen te verstrekken. In artikel 49 AWR staat dat u de gegevens duidelijk, stellig en zonder voorbehoud moet verstrekken op de aangegeven wijze en binnen de gestelde termijn.

Meer informatie

Hebt u nog vragen? Dan kunt u telefonisch contact met mij opnemen. Belt u mij dan op mijn doorkiesnummer ##PERSOONDOORKIESNR##. U kunt ook mailen naar ##PersoonEmail##. Kijk voor de voorwaarden voor het gebruik van e-mail bij 'Contact' op www.belastingdienst.nl.

Doet u niet zelf uw aangifte inkomstenbelasting, maar besteedt u dit uit aan een fiscaal adviseur? Laat deze brief dan ook zien aan uw fiscaal adviseur.

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres
##KANTOORBEZOEKSTRAAT##
##KANTOORBEZOEKPLAATS##

Gegevens opsturen

Ik verzoek u de informatie onder vermelding van ons kenmerk: ##KANTOOR###FISCAALNR## op te sturen naar: Belastingdienst/Kantoor Breda, t.a.v. ##PERSOONBEHANDELAAR##, Team 24, Antwoordnummer 10144, 4800 VB Breda.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

##PERSOONBEHANDELAAR##

##KANTOORNAAM##

> ##KANTOORPOSTSTRAAT## ##KANTOORPOSTPC##
##KANTOORPOSTPLAATS##

##VOORLET## ##VOORVOEG## ##NAAM##
##STRAAT## ##HUISNR## ##HUISNRTOE##
##POSTCODE## ##WOONPLAATS##
##LAND##

Telefoon ##KANTOORTELEFOON##

Telefax ##KANTOORTELEFAX##

##PERSOONTEAMNAAM##

Doorkiesnummer ##PERSOONDOORKIESNR##

Datum

17 juni 2020

Uw kenmerk

Kenmerk

##KANTOOR##/##FISCAALNR##

Betreft

Verzoek om informatie

Geachte ##GESLACHT## ##VOORVOEG## ##NAAM##,

De Belastingdienst doet onderzoek naar burgers die in Nederland belastingplichtig zijn (geweest) waarvan ik vermoed dat ze buitenlands vermogen hebben of hebben gehad en die dit vermogen en de (eventuele) opbrengst daarvan mogelijk niet hebben aangegeven in hun aangiften inkomstenbelasting.

Waar gaat het om?

De Belastingdienst krijgt steeds vaker de beschikking over uit het buitenland afkomstige financiële gegevens van Nederlandse belastingplichtigen. De Belastingdienst controleert of deze belastingplichtigen aan de Nederlandse belastingplicht hebben voldaan. Het totale vermogen (zowel in Nederland als in het buitenland) is van belang voor de aangiften inkomstenbelasting.

De Belastingdienst heeft informatie ontvangen over een/of meerdere rekening(en) van u en/of uw eventuele fiscale partner in het buitenland. Het betreft:

Rekeningnummer of klantnummer : <rekeningnummer>

Bank : UBS

Land : Luxemburg

Verklaring verificatie buitenlands vermogen

Ik verzoek u om de bijgevoegde Verklaring verificatie buitenlands vermogen **vóór ##Dag14##** aan mij toe te sturen. Ik wijs u erop dat u op grond van artikel 47, eerste lid, Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) verplicht bent de gevraagde gegevens en inlichtingen te verstrekken. In artikel 49 AWR staat dat u de gegevens duidelijk, stellig en zonder voorbehoud moet verstrekken op de aangegeven wijze (verplicht gebruik Verklaring verificatie buitenlands vermogen) en binnen de gestelde termijn.

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres

##KANTOORBEZOEKSTRAAT##

##KANTOORBEZOEKPLAATS##

Meer informatie

Hebt u nog vragen? Belt u mij dan op ##PERSOONDOORKIESNR##. U kunt ook mailen naar ##PersoonEmail##. Kijk voor de voorwaarden voor het gebruik van e-mail bij 'Contact' op www.belastingdienst.nl.

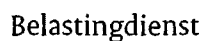
Doet u niet zelf uw aangifte inkomstenbelasting maar besteedt u dit uit aan een fiscaal adviseur? Laat deze brief dan ook zien aan uw fiscaal adviseur.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

##PERSOONBEHANDELAAR##

Bijlagen: "Verklaring verificatie buitenlands vermogen" + retourenvelop



1. Vermögen

Versie201805117


	Rekeningnummer en naam bank	tenaamstelling	Land
1	<rekeningnummer> <naam bank>		<land>
2			
3			
4			

Ingeval vraag 1 voor u niet van toepassing is,
kruis dan het vakje hiernaast aan en ga door naar vraag 4.

1

2. Aangifte(n)

Geef voor de rekening(en) uit vraag 1 aan op welke wijze deze in de aangiften inkomstenbelasting vanaf 2005 van u en/of uw (fiscale) partner zijn verantwoord.



Ingeval de rekening(en) uit vraag 1 niet (volledig) in de aangiften inkomstenbelasting van u en/of uw (fiscale) partner zijn verantwoord, kruis dan het vakje hiernaast aan.

7

3. Overige opmerkingen

Hebt u verder nog informatie die van belang kan zijn (wat is het huidig saldo, is de rekening opgeheven etc.). Dat kunt u hieronder opschrijven.

--

4. Ondertekening

4a. Ondertekening door uzelf

Naam ondertekenaar	<input type="text"/>	
Plaats en datum	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Handtekening	<input type="text"/>	

4b. Ondertekening en gegevens van uw fiscale partner

Naam ondertekenaar	<input type="text"/>	
Burgerservicenummer	<input type="text"/>	
Plaats en datum	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Handtekening	<input type="text"/>	

Formulier invullen en opsturen

Controleer of u de verklaring volledig en naar waarheid hebt ingevuld en stuur het naar:
Belastingdienst/Kantoor Breda, Team 24, Antwoordnummer 10144, 4800 VB Breda.

##KANTOORNAAM##

> ##KANTOORPOSTSTRAAT## ##KANTOORPOSTPC##
##KANTOORPOSTPLAATS##

##VOORLET## ##VOORVOEG## ##NAAM##
##STRAAT## ##HUISNR## ##HUISNRTOE##
##POSTCODE## ##WOONPLAATS##
##LAND##

Betreft
Rappel informatieverstrekking

Telefoon ##KANTOORTELEFOON##

##PERSOONTEAMNAAM##

Doorkiesnummer ##PERSOONDOORKIESNR##

Datum
17 juni 2020

Uw kenmerk

Kenmerk
##KANTOOR##/##FISCAALNR##

Geachte ##GESLACHT## ##VOORVOEG## ##NAAM##,

In mijn brief van ##DatumVragenBrief## heb ik u verzocht mij nadere informatie te verstrekken door middel van het invullen van de toegezonden Verklaring verificatie buitenlands vermogen.

Tot op heden heeft u hierop niet gereageerd. Ik verzoek u nogmaals de Verklaring verificatie buitenlands vermogen ingevuld **vóór ##Dag14##** aan mij terug te sturen. Indien u de verklaring niet tijdig kunt toesturen, verzoek ik u dat gemotiveerd aan te geven.

Ik wijs u erop dat u op grond van artikel 47, lid 1 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) verplicht bent de gevraagde gegevens en inlichtingen te verstrekken. In artikel 49 AWR staat dat u de gegevens duidelijk, stellig en zonder voorbehoud moet verstrekken op de aangegeven wijze en binnen de gestelde termijn.

Tot slot

Indien u vragen of opmerkingen heeft, kunt u mij bellen. Mijn doorkiesnummer is ##PERSOONDOORKIESNR##.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

##PERSOONBEHANDELAAR##

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres
##KANTOORBEZOEKSTRAAT##
##KANTOORBEZOEKPLAATS##

##KANTOORNAAM##

> ##KANTOORPOSTSTRAAT## ##KANTOORPOSTPC##
##KANTOORPOSTPLAATS##

Telefoon ##KANTOORTELEFOON##

##PERSOONTEAMNAAM##

Doorkiesnummer ##PERSOONDOORKIESNR##

##GEMACHTIGDEBEDRIJFSNAAM##

##GEMACHTIGDENAAM##

##GEMACHTIGDESTRAAT##

##GEMACHTIGDEHUISNR##

##GEMACHTIGDEHUISNRTOE##

##GEMACHTIGDEPOSTCODE##

##GEMACHTIGDEWOONPLAATS##

##GEMACHTIGDEFI AND##

Betreft

Rappel informatieverstrekking

Datum

17 juni 2020

Uw kenmerk

Kenmerk

##KANTOOR##/##FISCAALNR##

Geachte heer/mevrouw,

In mijn brief van ##DatumVragenBrief## heb ik uw cliënt(e), ##VOORLET## ##VOORVOEG## ##NAAM## wonende te ##WOONPLAATS##, verzocht mij nadere informatie te verstrekken door middel van het invullen van de toegezonden Verklaring verificatie buitenlands vermogen.

Tot op heden heeft u of uw cliënt(e) hierop niet gereageerd. Ik verzoek u nogmaals de Verklaring verificatie buitenlands vermogen ingevuld **vóór ##Dag14##** aan mij terug te sturen. Indien u de verklaring niet tijdig kunt toesturen, verzoek ik u dat gemotiveerd aan te geven.

Ik wijs u erop dat u op grond van artikel 47, lid 1 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) verplicht bent de gevraagde gegevens en inlichtingen te verstrekken. In artikel 49 AWR staat dat u de gegevens duidelijk, stellig en zonder voorbehoud moet verstrekken op de aangegeven wijze en binnen de gestelde termijn.

Tot slot

Indien u vragen of opmerkingen heeft, kunt u mij bellen. Mijn doorkiesnummer is ##PERSOONDOORKIESNR##.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

##PERSOONBEHANDELAAR##

Bezoekadres

##KANTOORBEZOEKSTRAAT##

##KANTOORBEZOEKPLAATS##

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden