

INVENTARISLIJST VAN AANGETROFFEN DOCUMENTEN

inzake het WOB-verzoek van

van 15 maart 2018

-
1. Interne brief van de CLO van 27 maart 2018 over oorsprong van de melding van BCEE-rekeningen + bijlage, e-mailwisseling tussen CLO en het Bundeszentralamt für Steuern
 2. Logboek van 2 maart 2018 met, in chronologische volgorde, de stappen die zijn ondernomen n.a.v. het bericht over Nederlandse rekeningen bij de BCEE + 11 bijlagen
 3. Excerpten uit Stuurgroepverslagen 2016, 2017, 2018
 4. Antwoord van 25 januari 2018 van de Luxemburgse Belastingdienst op de vraag van de CLO van 8 januari 2018
 5. Verzoek van 8 januari 2018 van de CLO aan de Luxemburgse Belastingdienst om nadere informatie te verstrekken
 6. Plan van Aanpak over omgaan met de info inzake de BCEE-rekeningen
 7. Verslag groep Pilot Project BCEE, stand van zaken 10 juli 2017
 8. Verslag groep Pilot Project BCEE, stand van zaken 26 april 2017 (inclusief aanvullingen)
 9. Antwoord van 19 juni 2017 van het Bundeszentralamt für Steuern op het verzoek van de CLO van 14 april 2017
 10. Verzoek van de CLO van 14 april 2017 om nadere informatie omtrent de verkregen BCEE-rekeningen
 11. Verslag interne bijeenkomst van 30 maart 2017 inzake de BCEE-rekeningen
 12. Verslag brainstormsessie van 20 januari 2017 inzake de BCEE/rekeningen
 13. Modelbrief 'Verzoek om informatie' aan belastingplichtige met inlichtingenformulier - algemeen
 14. Modelbrief vervolg 'Verzoek om informatie' aan belastingplichtige met uitgebreider inlichtingenformulier - algemeen
 15. Modelbrief 'Verzoek om informatie' aan belastingplichtige met inlichtingenformulier - met noemen BCEE
 16. Modelbrief 'rappel informatieverstrekking' aan belastingplichtige
 17. Modelbrief 'Verzoek om informatie' aan fiscaal adviseur/gemachtigde van belastingplichtige met inlichtingenformulier
 18. Modelbrief 'rappel informatieverstrekking' aan fiscaal adviseur/gemachtigde van belastingplichtige



Ministerie van Financiën
DG - Belastingdienst

PRODUCTIE 1



Belastingdienst
Central Liaison Office
Nederland

Telefoon [redacted]

Telefax [redacted]

Behandelaar: [redacted]

Doorkiesnummer [redacted]

Datum
27 maart 2018

Uw kenmerk

Kenmerk
[redacted]

> Postbus 378

7600 AJ Almelo

Belastingen/ Directe Belastingen

T.a.v. [redacted]

Herman Gorterstraat 55

3511 EW Utrecht

Betreft: Gegevens Luxemburgse BCEE

Geachte [redacted]

Naar aanleiding van uw vraag 'Hoe is de Belastingdienst aan de gegevens gekomen van Luxemburgse BCEE bankrekeningen?' kan ik u het volgende berichten.

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 30 september 2016 heeft CLO via een beveiligd netwerk (CCN) een bericht ontvangen van het Bundeszentralamt für Steuern, waarin is aangegeven dat spontaan gegevens worden verstrekt over Banque et Caisse d'Epargne et de l'Etat (BCEE) bankrekeningen (bijlage 1). Het betreft bankrekeningen aangehouden bij de Luxemburgse BCEE. Bij het bericht is een Excel-bestand gevoegd met gegevens over BCEE bankrekeningen met betrekking tot (rechts)personen, die in relatie staan tot Nederland.

Het Bundeszentralamt für Steuern heeft aangegeven dat de gegevens afkomstig zijn uit anonieme bron.

Bij CLO is het Excel-bestand 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]

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres:
Stationsstraat 5
7607 GX Almelo



Ministerie van Financiën
DG - Belastingdienst

PRODUCTIE 2



Belastingdienst

VERTROUWELIJK
CONCEPT

Belastingen / Midden- en
Kleinbedrijf
Belastingdienst
Team 24
Postbus 90121 | 4800 RA |
Breda

Contactpersoon

memo

Logboek Luxemburgse info (BCEE),
Luxemburgse Banque et Caisse d'Epargne de L'Etat

Datum
2 maart 2018
Versienummer
1
Bijlagen
Geen

Op 30 september 2016 heeft [REDACTED] een bestand ontvangen van de 'Bundeszentralamt für Steuern' met gegevens van Nederlanders die een rekening hebben/hadden bij de Luxemburgse Banque et Caisse d'Epargne de L'Etat (BCEE). Het gaat om een bestand [REDACTED]. Hieronder volgt in chronologische volgorde de ondernomen stappen.

1. Overzicht met de ondernomen stappen

Nr	D.d.	Onderwerp	Actie/resultaat	Opmerkingen
1	30-9-2016	Exchange of information van Bundeszentralamt für Steuern		Bijlage 1
2	30-9-2016	Anlage: Erläuterung, was jede Spalte der Excel-Datel, die die Kontostände enthält, bedeutet:		Bijlage 2
3	30-9-2016	Gecomprimeerd Excel-bestand "Niederlande"	Totaal [REDACTED]	
4	20-10-2016	Bestand door CLO naar [REDACTED] gestuurd	Hallo [REDACTED] [REDACTED] Gisteren in ons telefoongesprek ook niet genoemd, omdat ik bericht nog niet gezien had. [REDACTED]	
5	21-10-	Mail van F [REDACTED] aan [REDACTED]	Verzoek om de gegevens aan te vullen met BSN-RSIN	Bijlage 3

VERTROUWELIJK

	2016	[redacted] sofïering posten		
6	14-11-2016	Artikelen zwartsparenders		Bijlage 4
7	10-11-2016	Mail van [redacted] aan ViB-centrum	[redacted]	
8	25-11-2016	Mail van [redacted] met eerste resultaat sofïering bestand met gegevens Luxemburgse bank.	Totaal [redacted] met BSN/RSIN	Bijlage 5 Originele volgorde is KIR_ID +1
9	29-11-2016	Mail [redacted] aan [redacted]	Verzoek om [redacted]	
10	30-11-2016	Reactie [redacted]	Aanvullende opmerkingen voor [redacted]	
11	11-1-2017	Mail [redacted] aan [redacted]	2 ^e bestand van [redacted] naar [redacted]	
12	12-1-2017	Mail van [redacted] met tweede resultaat sofïering bestand met gegevens Luxemburgse bank	Totaal [redacted] met BSN/RSIN	Bijlage 6
13	20-1-2017	Brainstormsessie BCEE	Zie verslag Brainstormsessie BCEE	
14	24-1-2017	Verzoek aan ISC m.b.t. Verdiepen in de bank, dump maken van de website□ omgevingsanalyse	6-3-2017: reactie van ISC, bestanden afzonderlijk opgeslagen	Bijlage 7
15	25-1-2017	Mail [redacted] aan [redacted]	[redacted] stelt aanvullende vraag aan inzake [redacted]	
16	25-1-2017	Verzoek aan [redacted] om [redacted] gesofïeerde BSN's de ABS-gegevens aan te vullen	1 ^e resultaat 2-2-2017, bijlage niet opgenomen 2 ^e resultaat: 14-2-2017 ViB_Lux_11Feb 2017.xlsx	Bijlage 8
17	26-1-2017	Antwoord van [redacted] aan [redacted]	[redacted] geeft nog een aantal opmerkingen mee	
18	26-1-	Mail [redacted] aan [redacted]	Aan [redacted] signaleringen gevraagd	

	2017			
19	2-2-2017	Mail van [REDACTED] aan [REDACTED]	Eerste terugkoppeling met gegevens	
20	13-2-2017	Terugkoppeling van [REDACTED] aan [REDACTED]	tussenstand	
21	24-2-2017	Mail en telefonisch overleg tussen [REDACTED] en [REDACTED]	Aankondiging afspraak 27 maart	
22	6-3-2017	ISC rapporteert aan [REDACTED] over bevindingen BCEE op internet		
23	24-3-2017	Mail van [REDACTED] Nu dan alsnog het vernieuwde bestand (bijgewerkt tot en met ABS en BvR op 18 maart 2017) met de extra beloofde kolommen (in de leeswijzer toegelicht). Nog even een extra toelichting hier op de kolommen waarin ik een saldo van BCEE presenteer: daarin presenteer ik het saldo van omschrijvingen met het woord BCEE erin of EPARGNE 	VIB_EXPORT_18Mar2017.xlsx 23Mar2017_ViB.egp	
24	28-3-2017	Bovengenoemd bestand aangevuld met samenloop ViB projecten en som van spaar lux 	VIB_EXPORT_18Mar2017_ViB projecten.xlsx	
25	27-3-2017	Bespreking met [REDACTED]	Verslag is bijgevoegd	Bijlage 9
26	29-3-2017	Bezoek Duitsland en België ihkv BCEE	Kort verslag is bijgevoegd	Bijlage 10
27	30-3-	2 ^e brainstormsessie	Zie verslag brainstormsessie BCEE	

	2017	BCEE		
28	21-4-2017	Overdracht alle relevante stukken en bestanden BCEE aan [REDACTED]	Projectleider Luxemburgse info: [REDACTED] Aan [REDACTED] wordt capaciteit voor pilot gevraagd.	
29	25-4-2017	Reactie van [REDACTED] op draalboek	[REDACTED] stuurt dit door naar [REDACTED] met de vraag om na te gaan welke gevolgen dit voor BCEE kan hebben	
30	26-4-2017	Stavaza BCEE door [REDACTED]	Memo opgesteld	
31	4-5-2017	Bericht [REDACTED]	Projectcode voor BCEE is	
32	24-5-2017	Mail [REDACTED] aan [REDACTED]	Aankondiging dat [REDACTED] door [REDACTED] benaderd zal worden om na te gaan of profilering mogelijk is.	
33	30-5-2017	Bericht van [REDACTED] aan [REDACTED]	Mail over eerste gesprek mogelijke projectleden	
34	1-6-2017	Bericht [REDACTED] aan [REDACTED]	Start pilot en criteria waarop geselecteerd gaat worden. Plus aankondiging applicatie	
35	23-6-2017	Afspraak [REDACTED] met [REDACTED]	Eerste gesprek over communicatietraject	
36	10-7-2017	Update stavaza door [REDACTED] plus voorstel aan SG		
37	18-7-2017	Mail van [REDACTED]: Hierbij het volgende bestand met aangevulde gegevens van het Luxemburg bestand. Voor zover er een BSN in de betreffende kolom staat, zijn er ook partnergegevens toegevoegd.	LUX_Werkblad04_20170718.ZIP Totaal	
38	4-8-2017	Eerste concept plan van aanpak	Start beschrijving aanpak	
39	4-8-2017	Mail [REDACTED] aan [REDACTED]	Terugkoppeling eerste proef met telefonisch contact	
40	Aug-sep 2017		Bouw applicatie ViB-renseignementen	

41	7-11-2017	Selectie pilot 1 ^e 40 posten voor het versturen van de verkorte vragenbrief (en)	Selectiecriteria: Pilot 40 posten: Voorwaarden selectie: - datum overlijden = leeg - 10 posten wel ViB project, geen BCEE rekening; -vlg ABS: geen rekening in Luxemburg, geen BCEE rekening -kolom F06 omschrijving divers (25 'retphp', 10 'retsme') -NAW nogmaals check met BvR Acties: -De 40 posten in applicatie hangen onder "Luxemburgse info" in ViB Rens. -Nieuw sjabloon vragenbrief maken voor "Luxemburgse info". Vanuit ViB centrum versturen en ook laten binnen komen. VIB_EXPORT_18Mar2017_ViB projecten_4.xlsx In bestand zijn de volgende velden vanuit het bronbestand opgenomen: F03, F06, F12, F13, F14, F15, F31, F37, F43, F57. Daarnaast is de kolom KIR_ID toegevoegd.	
42	8-11-2017	1 ^e 40 posten zijn handmatig opgenomen in ViB Rens onder projectnaam 'Luxemburgse info' door	20181108_opname in applicatie ViB Rens.xlsx 5 posten alsnog uitgezonderd. 1 post is uitgesloten i.v.m. geen eenduidige sofiëring,	
43	13-11-2017	Mail van [redacted] aan [redacted] : Hierbij de door mij geïdentificeerde en gesofieerde posten BCEE retour.	Werkbestand_4_ [redacted] _3500_3999_LUX.xlsx Werkbestand_5_ [redacted] _4000_4467_LUX.xlsx	
44	14-11-2017	Mail van [redacted] : Hierbij het complete BCEE bestand retour. De groen gearceerde posten zijn 'nieuw' geïdentificeerd. 		

		Eventueel kan ik de geïdentificeerde posten aanvullen met recente gegevens zoals adres, BSN-partner, ovl.datum. Succes met de verdere verwerking.		
45	15-11-2017	Mail van : Rectificatie complete BCEE bestand Klopt inderdaad, ik heb de kolom die je hebt toegevoegd over het hoofd gezien. De ontbrekende voorletters heb ik in het bestand toegevoegd, plus nog een aantal RSIN's van bedrijven. De vorige versie van het bestand komt hiermee te vervallen, de nieuwe versie is hier toegevoegd.	RESULT_IDENT_Luxemburg.20171115.xlsx Totaal: Met BSN Met RSIN	
46	16-11-2017	Mail aan en bestand retour. Zoals zojuist afgesproken ontvang je hierbij het totale bestand Luxemburgse info (BCEE) met daarin de geïdentificeerde records. Met het verzoek om dit bestand aan te vullen met de gegevens uit ABS en gegevens uit BvR (o.a. geboortedatum, evt. overlijdensdatum,	VIB_EXPORT_16nov2017.xlsx 16NOV2017_VIB.egg Totaal	

		NAW met de actuele adresgegevens, evt. emigratiedatum of immigratiedatum, BSN partner, geb.datum partner, naam partner, dossiernummer, teamnummer, actuele segmentgegevens).		
47	16-11-2017	Check bestand BCEE - wel/niet aangegeven in ViB project ([redacted])	ViB_Export_16nov 2017_ViBprojecten_5 Xlsx [redacted] [redacted] rekening	
48	23-11-2017	Mail van [redacted] [redacted] Hierbij de laatst bekende adressen volgens de volgorde van adressoort (bij meerdere actuele adressoorten!): 7, 1, 9 en volgens BvR van 19 november 2017. Let op! Deze adressen zijn alleen bruikbaar voor contact met belastingplichtigen na een handmatige check. Bijzondere adressen zijn sowieso niet opgenomen, zoals bv. ervenadressen.	VHA_Adressen xls Totaal [redacted]	
49	21-11-2017	Mail van [redacted] [redacted] (CLO) Bijgevoegd tref je de informatie aan. Het onderstaande Excelbestand is het bestand zoals we dat aangeleverd hebben gekregen, aangevuld met de kolommen A en B	20171121_info voor CLO.xlsx Het betreft [redacted]	

		Kolom A: een nummer per regel om het identificatieproces te kunnen blijven traceren. Kolom B: de informatie die we hebben kunnen vergaren, maar waaruit nog niet met zekerheid één belastingplichtige tevoorschijn komt.		
50	4-12-2017	Opname sjablonen verkorte vragenbrieven in de applicatie ViB Rens		
51	5-12-17 en 6-12-17	Verzending van de 1 ^e 39 brieven in de pilot	ViB_Export_16nov 2017_ViBprojecten_5a. xlsx Kolom C: 1 ^e selectie: 1 ViB geen BCEE 2 overig In de helft van de gevallen is de verkorte vragenbrief met info over de bank verzonden, de andere helft zonder bank-info.	
52	18-12-2017	Check in ViB applicaties of BCEE voorkomt in het desbetreffende ViB project	ViB_Export_16nov 2017_ViBprojecten_5a check BCEE in ViB project xlsx	
53	22-12-2017	Check verwerkt in bestand	ViB_Export_16nov 2017_ViBprojecten_5b xlsx	
54	22-1-2018	Selectie te versturen brieven BCEE bestand	ViB_Export_16nov 2017_ViBprojecten_5c xlsx Criteria: -nader uitzoeken (24) -Uitgesloten (4) uit te sluiten: [Redacted] vooral nog uitsluiten: [Redacted] Totaal [Redacted] in te lezen in applicatie ViB Rens (Betreft [Redacted])	

			unieke BSN's)	
55	23-1-2018 24-1-2018	Verzoek aan [REDACTED] om bestand BCEE in te lezen in de applicatie ViB Rens.	ViB_Export_16nov 2017_ViBprojecten_5c. xlsx Wil jij s.v.p. uit bijgaand bestand, tabblad "in te lezen in applicatie", de desbetreffende posten inlezen in de applicatie ViB Rens, project "Luxemburgse info"? Er zitten dubbele records in. Het is de bedoeling om slechts één record per sofinummer op te nemen (evt. met verschillende tabbladen onder 'renseignementen). Zou jij in het tabblad "renseignement", de kolommen F t/m O op kunnen nemen? - Kolom A (KIR_ID - kolommen F t/m O Met de vermelding van de veldnamen (F03, F06 etc). Zie hieronder: Is het mogelijk om de gegevens uit kolom AC (Opmerkingen) onder notities op te nemen? De recente adresgegevens staan in het bestand "VHA_adressen.xlsx" [REDACTED] gaat na het inlezen aan de slag met het versturen van brieven, hij zal dan eerst de adressen checken in BvR voordat hij de brieven verstuurt.	
56	25-1-2018	Start verzending vragenbrieven	De instructie is bijgevoegd. ViB_Export_16nov 2017_ViBprojecten_5c. xlsx Tabblad: "Te verzenden brieven [REDACTED]"	Bijlage 11
57	19-2-2018	Vraag aan [REDACTED] ivm evt match ESRR	Zoals afgesproken ontvang je hierbij de laatste versie van het bestand Luxemburgse info. Wil jij s.v.p. in het tabblad "hoofdpagina" een kolom opnemen m.b.t. de eventuele match ESRR.	

			ViB_Export_16nov 2017_ViBprojecten_5c.xlsx	
58	19- 2- 2018	Antwoord van [REDACTED]	Ik heb op het tabblad Hoofdpagina 3 kolommen toegevoegd: ESRR_SOFINUMMER (kolom Q) ESRR_NAAM (kolom R) ESRR_REK NUMMER (kolom S) ViB_Export_16nov 2017_ViBprojecten_5c_match ESRR.xlsx Je kan er zo 2 van weggooien, maar je kan zo ook eenvoudig zien dat de namen matchen. In totaal [REDACTED] met ESRR gegevens. Daarnaast kan je op de tabbladen ESRR gegevens (1) en ESRR gegevens (2) alle aangeleverde ESRR detailgegevens zien. ESRR gegevens (1) betreft: [REDACTED] records van BANQUE ET CAISSE D'EPARGNE DE L'ETAT [REDACTED] ESRR gegevens (2) betreft: [REDACTED] van BANQUE ET CAISSE D'EPARGNE DE L'ETAT [REDACTED] NB: Ongetwijfeld zitten er in het totale bestand met de niet geïdentificeerde records ook nog een aantal matches met de ontvangen ESRR gegevens. Die zijn natuurlijk een stuk lastiger te matchen. Ik heb van [REDACTED] het totale bestand ontvangen, inclusief de adresgegevens. Dat geeft aanknopingspunten voor een match met de ESRR gegevens. Ik stel voor dat we hier morgen nog even telefonisch contact over hebben. Wellicht kunnen we [REDACTED] hier nog op zetten.	
59	26- 2- 2018	Verzoek aan [REDACTED] om in de applicatie onder 'renseignement' de 'tenaamstelling volgens renseignement' met de oorspronkelijke brongegevens in te lezen.	Zoals afgesproken afgelopen vrijdag ontvang je hierbij het bronbestand van Luxemburgse info. Dit is het oorspronkelijk ontvangen bestand aangevuld met KIR_ID. Dit laatste veld heb jij al opgenomen voor de posten Luxemburgse info in ViB Rens in het tabblad renseignement onder 'nadere info'.	

			'Niederlande_totaalbestand broninformatie met ID.xlsx Ik had gevraagd om de naam aan te passen conform het ontvangen bronbestand. Tijdens het kopiëren zijn er ook adresgegevens aangevuld. Is het mogelijk om in de rubriek 'tenaamstelling renseignement' ook de adresgegevens opnieuw in te lezen met de adresgegevens zoals aangeleverd uit het bronbestand? Het gaat om de volgende kolommen: kolom V (F21) = naam kolom W (F22) = straat en huisnummer (s.v.p. niet splitsen) kolom Y (code postal) = postcode kolom AA (ville) = woonplaats Kolom Z (pays) = land In sommige gevallen staat het huisnummer voor de straat, soms erachter. Is dat een probleem bij het inlezen? Vorig jaar zijn de eerste m.b.t. Luxemburgse info opgenomen in ViB Rens. Voor deze posten zijn de renseignement gegevens nog niet opgenomen in ViB Rens. Zou jij s.v.p. voor deze posten de gegevens in het tabblad 'renseignement' ook op kunnen nemen? Voor de 3 posten met KIR_ID in rood gearceerd is er al een renseignement opgenomen bij het inlezen van de posten begin dit jaar, dit betreft dus het 2e renseignement van dezelfde belastingplichtige. '20180226_Luxemburgseinfo_gegevens renseignement nog inlezen.xls'	
60	27-2-2018	Start beoordeling reacties op 1 ^e vragenbrieven	Indeling in 3 groepen: 1) ontkenner: nogmaals hercheck identificatie onjuist -> excuusbrief Juist -> opvragen bij CLO (reacties opsparen), bel.pl. informeren 2) geen reactie: nogmaals hercheck identificatie Juist -> rappel -> geen reactie ->	

			opvragen bij CLO Onjuiste identificatie -> post sluiten voor die bel.pl. 3) reactie ontvangen: -rekening bij BCEE bank -idem andere bank -wel rekening gehad – nu gesloten → ABS checken op btl rekening, heffingsbelang ja/nee wel aangegeven -> brief geen gevolg Niet aangegeven -> vervolg vragenbrief -overige reacties = maatwerk! -info compleet -> opleveren	
--	--	--	--	--

2. Toelichting sofiëring posten

Het aangeleverde bestand bevat

hebben deze gegevens aangevuld met de

gegevens uit BvR zoals BSN, RSIN en DOSNR en de voorletters van betrokkene. Als er meerdere mensen met dezelfde achternaam op het desbetreffende adres wonen zijn deze opgenomen in de rubriek "OPM".

Beschrijving van identificeren BCEE-posten in BvR (bron XXXXXXXXXX):

'3170 Persoon via historisch adres
Postcode en huisnummer Intypen en begindatum terugzetten op 1-1-2000. Vaak zijn er meerdere personen met dezelfde achternaam die op het aangeleverde adres hebben gewoond. Indien naam één keer voorkomt heb je de juiste persoon ontvangen en is het BSN bekend. Via 3110 Raadplegen Persoon Algemeen kun je het huidige woonadres achterhalen.
Indien de persoon is overleden BSN noteren en overlijdensdatum noteren. Via 3140 Raadplegen adres via adressoort 34 is het ervenadres bekend.'

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 21-10-2016 14:11
Onderwerp: bestand met gegevens Luxemburgse bank

[REDACTED]

Bijlage 4: Artikelen zwartsparenders, d.d. 14 november 2016

Het Financieele Dagblad

14 november 2016 maandag

Belgische fiscus heeft namen 49.000 Belgen met rekening in Luxemburg

SECTION: Economie & Politiek; Blz. 7

LENGTH: 105 woorden

Amsterdam De Belgische **fiscus** zegt gegevens te hebben van 49.000 Belgen met een bankrekening in Luxemburg. Dat is een ongekend hoog aantal, schreef de Vlaamse zakenkrant De Tijd zaterdag.

De persoonlijke gegevens, waaronder familienamen en woonplaatsen, zijn gestolen bij de Luxemburgse Banque et Caisse d'Epargne de L'Etat (BCEE), die volledig in handen is van de Luxemburgse staat. De 150.000 gestolen bankgegevens kwamen in handen van de Duitse deelstaat Noordrijn-Westfalen. Die speelt de informatie nu door aan andere landen. Nederland ontving eind september al 4400 gegevens van mensen met een bankrekening in Luxemburg. fd

LOAD-DATE: 13 November 2016

LANGUAGE: DUTCH; NEDERLANDS

PUBLICATION-TYPE: Krant

JOURNAL-CODE: HFD

Nederlands Dagblad

14 november 2016 maandag

Duitse fiscus verstrekt België gestolen informatie

SECTION: Geen; Blz. 6,7

LENGTH: 124 woorden

Brussel

Het gaat om ruim 49.000 rekeningnummers die zijn gestolen bij de Luxemburgse Banque et Caisse d'Epargne de l'Etat (BCEE), aldus zakenkrant De Tijd. De Duitse belastingdienst droeg de data over.

'We hebben de gegevens op 30 september gekregen van de Duitse belastingadministratie', aldus de Belgische minister van Financiën Johan van Oortveldt. Volgens hem zijn onderzoekers al enige weken bezig met het analyseren van de verkregen gegevens.

gecodeerd

Eerder speelde de Duitse **belastingdienst**, die de data had gekocht, ook al gegevens door aan België. Maar die bleken gecodeerd en anoniem te zijn. Nu is er wel sprake van familienamen en woonplaatsen.

Eind september kreeg Nederland 4400 gegevens van Nederlandse BCEE-klanten.

LOAD-DATE: 13 November 2016

LANGUAGE: DUTCH; NEDERLANDS

PUBLICATION-TYPE: Krant

JOURNAL-CODE: ND

Bijlage 5: Eerste resultaat bestand met gegevens Luxemburgse bank

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 25-11-2016 16:26
Onderwerp: Betr: eerste resultaat bestand met gegevens Luxemburgse bank

Hallo [REDACTED]

Hierbij het eerste resultaat van het kopiëren van het bestand van de Luxemburgse bank.

Toelichting:

Aangeleverd zijn alleen de records die zijn gevonden en/of 'bekeken'.

De regels zijn groen gearceerd om het onderscheid met de volgende levering te kunnen maken.

De kolommen RSIN, BSN, DOSNR en OPM. zijn toegevoegd.

In de originele gegevens zijn hier en daar aanpassingen/aanvullingen aangebracht in het rood.

De volgorde van het bestand wijkt af van de opgeleverde volgorde, het is namelijk gesorteerd op postcode/huisnummer, originele volgorde krijg je door te sorteren op het KIR_ID.

Aantal records opgeleverd: [REDACTED]

Records N.V.T. [REDACTED]

Records met alleen opmerkingen: [REDACTED]

BSN's/RSIN's gevonden(kandidaten) [REDACTED]

Records met BSN/RSIN: [REDACTED]

[bijlage "LUX_WERKBLAD_01_20161125.xlsx" is verwijderd door [REDACTED]

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

Bijlage 6: Tweede resultaat bestand met gegevens Luxemburgse bank

Mail [REDACTED] d.d. 12-01-2017

Hallo [REDACTED],

Hierbij het tweede bestand met geïdentificeerde posten met dank aan [REDACTED].

Ten opzichte van het eerste bestand zijn er [REDACTED] toegevoegd.
De posten van de eerste zending zijn lichtgroen gearceerd, de nieuw aangeleverde posten zijn donkergroen.
Op verzoek zijn ook de partner bsn's toegevoegd, zowel aan de nieuwe als aan de eerder opgeleverde posten. (laatste kolom)



LUX_WERKBLAD_02_20170112.xlsx

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

**Bijlage 7: Verzoek van [REDACTED], d.d. 24-1-2017
m.b.t. verdiepen in de bank, dump maken van de website -
omgevingsanalyse**

Dag [REDACTED],

In het najaar van 2016 hebben we een bestand ontvangen uit Duitsland. Dit bestand bevat informatie omtrent personen die woonachtig zijn in Nederland en bankieren of hebben gebankierd bij de Luxemburgse bank Banque et Caisse d'Epargne de l'Etat (BCEE). In een brainstorm over de vervolg handhavingsaanpak is o.a. een vraag voor het ISC naar voren gekomen:

De vraag luidde als volgt:

"10. Verdiepen in de bank, dump maken van de website omgevingsanalyse"
Dit houdt o.a. in:

- [REDACTED] zoveel mogelijk te weten komen over deze bank:
- * hoeveel en waar heeft deze bank vestigingen (ook in Nederland)?
 - * op welke doelgroep(en) richt deze bank zich (bijvoorbeeld private wealth)?
 - * hoe benadert deze bank haar doelgroep? Maakt zij bijvoorbeeld gebruik van accountmanagers in Nederland?
 - * welke boodschappen brengt zij naar buiten om haar potentiële klanten te bereiken?
 - * overige gegevens van belang voor een omgevingsanalyse van de bank?

Ik hoor graag of jij hiermee ISC aan de slag kunt laten gaan.
Bij voorbaat dank.

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Datum: 06-03-2017 07:51
Onderwerp: BCEE bank
Verzonden door: [REDACTED]

Beste [REDACTED],

De dump en de omgevingsanalyse rond de BCEE bank zijn gereed. De dump is beschikbaar zowel in de Franse taal [REDACTED] als in de Engelse taal [REDACTED]. Het gaat hier om zeer omvangrijke bestanden. Hieronder vind je het antwoord op de vragen door jou geformuleerd in het Intakeformulier.

- BCEE bank is opgericht in 1856 en is volledig in handen van de Luxemburgse staat. Eind 2014 had de bank een balanstotaal van ruim 41 miljard euro. De bank had eind 2014 1800 mensen in dienst. Zie ook het bijgevoegde "Facts & Figures 2014" rapport van BCEE zelf. In Luxemburg is de bank ook bekend onder de naam "Spuerkeess". Uit een (bijgevoegd) artikel uit een lokale Luxemburgse krant van december vorig jaar komt naar voren dat BCEE een boete moet betalen aan de Duitse autoriteiten wegens belasting ontduiking.

PDF

BCEE+F&F+2014.pdf



BCEE_pays_a_fine_of_14_million_euros.png

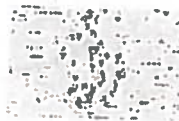
German_authorities_start_raids_on_bank_clients.png
RAPPORTS+ET+BILAN_2015.pdf

PDF

• Hoeveel en waar heeft deze bank vestigingen (ook in Nederland)?
De bank heeft 72 vestigingen in Luxemburg volgens hun eigen site. Voor zover ik heb kunnen nagaan opereert de bank alleen in Luxemburg. Een kaartje is bijgevoegd. In zes vestigingen wordt ook Nederlands gesproken. Dit zijn de vestigingen in Weiswampach/Wemperhardt, Niederwiltz, Ettelbruck en 3 vestigingen in Luxemburg-stad. De 3 eerst genoemde vestigingen liggen noordelijk van Luxemburg-stad en bieden allemaal private banking advice, Investment advice, Cash Deposit 24/24, Safe deposit boxes en SME advice aan. SME advice (Small Medium Enterprises) richt zich primair op het geven van allerlei adviezen aan het MKB.



Branches_-_BCEE.jpg



Branches_-_BCEE_2017-02-06.jpg

• Op welke doelgroep(en) richt deze bank zich (bijvoorbeeld private wealth)?
De doelgroepen zijn particulieren, de zakelijke markt en jongeren.
Voor particulieren richt de bank zich op private banking, account management, lenen, hypotheek, investeringsadvies (aandelen, obligaties etc.) en internet bankieren.
Voor de zakelijke markt wordt daarnaast nog SME advice (zie boven voor omschrijving), cash flow management, financiering (bankgarantie, werkkapitaal, investeringslening, vastgoed ontwikkeling, leasing enzovoorts) aangeboden.

• Hoe benadert deze bank haar doelgroep? Maakt zij bijvoorbeeld gebruik van accountmanagers in Nederland?



Nederlandse cliënten bedient vanuit haar vestigingen waar (ook) Nederlands wordt gesproken. Daarnaast heeft BCEE ook een online bank (zie hieronder).



DNB-_2017-03-03_10.36.34.png

- Welke boodschappen brengt zij naar buiten om haar potentiële klanten te bereiken?
- Het lijkt erop dat de bank dat doet met haar online "Spuerkeess". Dit is een volledige online bank waarbij je via Skype een adviseur kunt benaderen. Eigenlijk alle financiële diensten zoals sparen, lenen, cash flow, investeringen staan online tot je beschikking. Daarnaast is BCEE met Spuerkeess actief op twitter en facebook.



BCEE_-_Agence_Online_-_2017-03-03_10.58.59.png

Met vriendelijke groet,

Internet Service Centre

Bijlage 8

**Mailwisseling van [REDACTED] aan [REDACTED], d.d.
25-1-2017 Verzoek om ABS gegevens toe te voegen**

Prima, dan ga ik [REDACTED] Op zijn vroegst komende donderdag
kan ik beginnen aan de opdracht en hopelijk ook nog die week afronden.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Datum: 26-01-2017 17:03
Onderwerp: Re: Betr: Betr: Betr: BCEE-bestand

Hoi [REDACTED],

Ik heb het er nog even met [REDACTED] over gehad. Volgens [REDACTED] werden in die
jaren dergelijke gegevens niet geregistreerd in IBS. Het heeft dus geen zin om
de IBS gegevens op te vragen.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

Op 26 jan. 2017 om 15:57 heeft [REDACTED]
<[REDACTED]> volgende geschreven:

Dag [REDACTED],

Duidelijk. Wel nog één onbeantwoord vraagje. [REDACTED]
[REDACTED] ?? En zoja, weet jij welke gegevens je dan wilt
hebben. Ik heb zelf geen idee of en hoe IBS ook data heeft van buitenlandse
bankrekeningen, de structuur van de aangifte over die oude jaren is wellicht
ook wel behoorlijk anders, minder uitgebreid wellicht?

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

Van: [REDACTED]
Aan: [REDACTED]
Datum: 26-01-2017 15:54
Onderwerp: Betr: Betr: BCEE-bestand

Hoi [REDACTED],

Bedankt voor je reactie. Heel fijn dat jij het op wil pakken.

De match met de ViB applicaties heb ik zelf gedaan, maar het resultaat heb ik nog niet opgenomen in het overzicht. Wij hebben een match van [REDACTED] posten, hiervan gaan we nog na of er ook sprake is van een BCEE rekening.

Voor wat betreft ABS [REDACTED] hebben wij geen gegevens nodig m.b.t. verminderingen of navorderingen.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]
[REDACTED] 26-01-2017 09:32:57---Dag [REDACTED], Ik zal het oppakken, waarschijnlijk eind volgende week. Wel alvast een paar antwoorden

Van [REDACTED]
Aan [REDACTED]
Cc [REDACTED]
Datum: 26-01-2017 09:32
Onderwerp: Betr: BCEE-bestand

Dag [REDACTED],

Ik zal het oppakken, waarschijnlijk eind volgende week. Wel alvast een paar antwoorden/opmerkingen:

- het bestand is prima zo, als er maar een sofinummer instaat, hoe die er instaat (met/zonder voorloophnullen; met/zonder puntjes) maakt niet uit.
- in het bestand lijkt nog geen match met de inkeerapplicaties aanwezig, die ontvang ik nog apart? Ik kan die match namelijk niet zelf uitvoeren.
- ABS [REDACTED] kan ik in principe prima zelf toevoegen (verse data, tekstrubrieken, specificaties) van het gehele DA-traject. Het enige probleem zijn eventuele navorderingen en verminderingen. Als die toegevoegd moeten worden, dan heb ik ineens een hoop meer werk. Op zich niet erg natuurlijk, maar daarom wil ik graag van je horen of je navorderingen en verminderingen nodig hebt?
- IBS [REDACTED] zijn nog raadpleegbaar binnen de ABS-applicatie, maar ik kan er in mijn analyse-omgeving niet bij. Het is waarschijnlijk nog wel mogelijk om deze data bij B/CA CIV op te vragen. Zij hanteren een verwerkingstermijn van 6 weken, dus als de IBS-data echt nodig zijn, dan kan ik dat het beste nog deze week in gang zetten.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

Van [REDACTED]

Aan: [REDACTED]
Cc: [REDACTED]
Datum: 25-01-2017 18:04
Onderwerp: BCEE-bestand

Dag [REDACTED],

Zoals besproken vorige week hebben wij vanuit Duitsland een bestand ontvangen met gegevens van Nederlanders die een rekening hebben/hadden bij de Luxemburgse Banque et Caisse d'epargne de L'Etat (BCEE). Het gaat om [REDACTED]. Op dit moment zijn [REDACTED] gesofieerd, dit levert [REDACTED] (kolom K in bijgevoegd bestand). Van deze belastingplichtigen willen wij graag weten of zij deze rekening ook aangeven.

Hierbij het verzoek om van deze BSN's in beeld te brengen of er in ABS in de jaren [REDACTED] sprake is van buitenlands vermogen box III (van de spaar- en beleggingsproducten) en of er melding wordt gemaakt van een Luxemburgse bank en in het bijzonder van de BCEE-bank met - indien vermeld - het rekeningnummer.

[REDACTED]
Is het evt. mogelijk om een dergelijke query te draaien op de IBS-jaren vanaf [REDACTED]

Als jij nog opmerkingen of vragen hebt, of als het bestand op een andere manier aangeleverd moet worden, dan hoor ik het graag.

Bij voorbaat hartelijk dank voor je medewerking.

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]

Reactie [REDACTED], d.d. 2-2-2017

Dag [REDACTED],

Hierbij het bestand. De kolommen [REDACTED] zijn nogal leeg, waarschijnlijk hebben de box3-kolommen uit die tijd andere codes. Daar moet ik nog even achteraan. Toch stuur ik het bestand alvast. Wellicht heb je er in deze vorm ook al wat aan en/of kun je ook alvast aangeven wat je verder nog mist of opvalt. Als ik zelf even speel met het bestand, valt op dat [REDACTED]

[REDACTED]



VHA_VIB_EXPORT.xlsx

Als je vragen hebt over het bestand, schroom dan zeker niet om even te bellen of te mailen. Ik geef alvast een korte toelichting op de tabbladen:

(1) Hoofdpagina, dit tabblad bevat de informatie uit het oorspronkelijke bestand waarin de BSN-kolom was gevuld, aangevuld met informatie uit BvR en de aangifte IB en

(2) Specificaties box3, dit tabblad bevat de specificaties box3 voor twee rubrieken: spaarrekeningen (4107) en beleggingsrekeningen (4108). Hierin zijn alleen de specificaties opgenomen waarin een landcode LU(X) voorkomt.

kolommen Hoofdpagina

A t m S

Dit zijn de kolommen die je mij hebt aangeleverd. Het enige dat ik heb veranderd is het opschonen van de BSN-kolom naar een numerieke SOFINUMMER-kolom. De oude BSN-kolom staat in L, in M staat een hyperlink-kolom. Als je in die laatste kolom een sofinummer ziet staan, dan is er sowieso een specificatie Luxemburg geweest en als je erop klikt staat de cursor direct op de goede plek in het andere tabblad.

T t m AH

Deze kolommen spreken denk ik voor zich.

14-2-2017 tweede levering van [REDACTED]:

Dag [REDACTED],

Zoals afgesproken hierbij een nieuwe, verbeterde en geupdate versie van het eerdere Luxemburg-bestand. De verbetering zit hem dus in de gegevens over [REDACTED] die nu wel goed erin zitten. Een andere verbetering is dat ik alle specificaties box3 van de betrokken personen heb opgenomen, ook die zonder landcode LUX. Dit heb ik gedaan omdat de landcode niet altijd aanwezig (in oudere jaren werd dit zelfs helemaal niet uitgevraagd!) of foutief (bv. LYX ipv LUX) en er wel degelijk niet-LUX-specificaties aanwezig zijn, waarbij er wel een omschrijving is die op betrokkenheid van BCEE wijst.



ViB_Lux_11Feb2017.xlsx

Bijlage 9

27-03-2017 Bespreking [REDACTED]

door [REDACTED]

Wat viel hem op in Luxemburg ?

Het retail karakter van de kleine spaarrekeningen. Kleine bedragen waren al welkom.

Veel gestandaardiseerde handelingen. Geen ondergrens vermogen, i.t.t. Zwitserland.

De markt voor beleggingsfondsen in Luxemburg was verbonden met spaarrekeningen. Alle 4 banken [REDACTED] waren vuil in Luxemburg. Ook crimineel geld werd aangenomen.

Asset swaps werden gefaked vanuit [REDACTED]. Onderdirecteur die al ontslagen was gebruikte gewoon adresgegevens. Werd als normaal beschouwd.

Rekeningen in Luxemburg van beurshandelaren in Amsterdam. Optie transacties liepen altijd goed af. [REDACTED]

Nieuwe klanten, hoe werden die geworven ?

Er werden veel pandbrieven aan toonder uitgegeven. Dit werd maatschappelijk geaccepteerd. Ook aandelentransacties met voorkennis waren heel gewoon. De bank in Nederland helpt je om in het buitenland rekening te openen bij bank. Ook zwartsparenders zelf waren goed op de hoogte. Vaak werd informatie op feestjes e.d. uitgewisseld. Er kwamen verzoeken om op 31 december over te boeken naar tussenrekening en 2 januari weer terug te boeken.

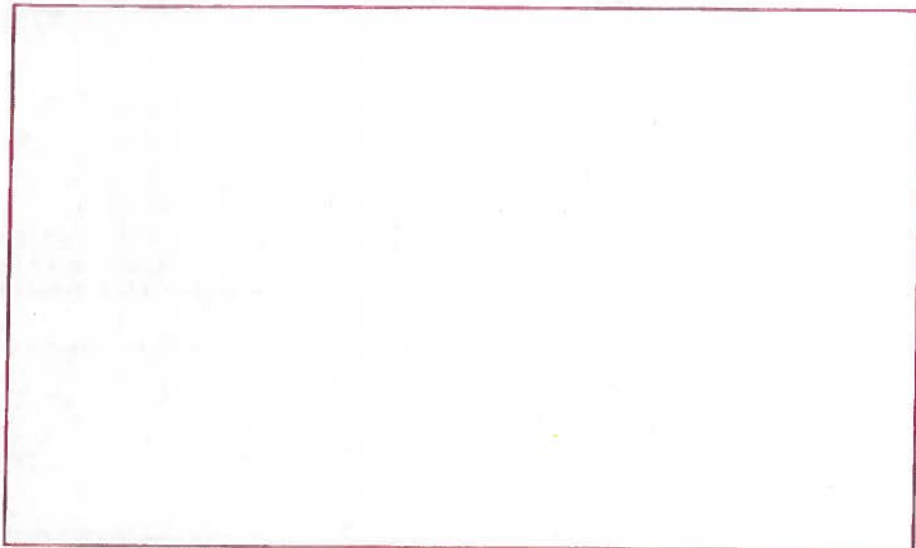
[REDACTED] gemakkelijk aan te rijden. Ook veel levensverzekerings-producten tegenwoordig.

Er lopen in Nederland ook vertegenwoordigers van banken rond, oa [REDACTED]. Klanten werden vaak ook via mond op mond gemeld.

Verschillende rekeningen, valutaverschillen 1, 3 mio debet, 1,5 mio credit. Deden feiten versluieren. Ook het uitzetten van geld bij andere bank was gebruikelijk. Ook via kluisje bij banken met daarin vordering op iemand of andere bank. Ook nog private equity circuit. Bank investeert voor jou bijv. in Rusland, Rusland geeft nooit informatie.

Vergeet ook Antillen niet. Veel corruptie in curacao en St. Maarten. We tonen info van [REDACTED].

[REDACTED] zoekt in op de bank values. Er staat niet dat ze de wet respecteren en melding zullen maken van overtredingen e.d. Dat zegt al wat. Bcee kent ook geen compliance afdeling. De indruk bestaat dat compliance niet hoog in het vaandel staat.



Bijlage 10

Deel (betreffende BCEE) van verslag van bijeenkomst met Belgen en Duitsers 29 maart 2017 ([REDACTED])

1. BCEE-data

Presentatie Nederland:

data bevatten enkel: [REDACTED]

- * NAW-gegevens ([REDACTED])

- * inmiddels gesofieerd [REDACTED]

stappen tot nu toe:

- * sofinummers vergeleken met onze systemen (ABS en ViB- applicaties)

- * gesproken met mogelijke expert

- * brainstorm voor mogelijke aanpak (zie verslag 23-1-2017)

- * internet geraadpleegd over BCEE

conclusie: nog geen concrete behandeling gestart

De vragen en antwoorden zijn:



Bijlage 11

Aanmaken 1^e vragenbrieven Luxemburgse info

Checken op juistheid in BvR:

- BSNM van lijst intypen in de applicatie, openen
- Naam checken
- Tabblad 'renseignement' openen
- Tenaamstelling volgens renseignement
- BvR openen, pagina 3170
- Postcode en nr. van renseignement intypen
- Begindatum aanpassen op 2008
- Checken of naam uniek is
- Indien uniek dan blad in BvR selecteren
- Blad uit BvR Plakken (ctr V) en in applicatie onder notities opnemen met onderwerp BvR
- Terug naar BvR; unieke persoon selecteren
- In BvR pagina 3210 checken of het [] betreft
- In BvR pagina 3110 checken of er een partner is en bijvoegen in de applicatie
- In BvR pagina 3110 checken of de persoonsadres is gewijzigd en of de NAW gegevens overeenstemmen met de gegevens van de belastingplichtige in de applicatie
- Indien dit niet overeenstemt, adresgegevens in de applicatie wijzigen
- Checken of er opmerkingen staan in 'notities'

Aanmaken van de brief

- Behandelaar: invullen ([])
- Behandeling aangevangen; ja
- Nader onderzoek; ja
- Kies vragenbrief met (PDB) of zonder gegevens (MKB)
- Brief aanmaken, printen, retourenvelop toevoegen
- Omslagvel aanmaken

Stel: conclusie ten onrechte geselecteerd;

Laat [] het record verwijderen uit de applicatie VIB Rens



Ministerie van Financiën
DG - Belastingdienst

PRODUCTIE 3

Uit: Stuurgroepverslag 2016, 2017 en 2018

26 februari 2016

19 april 2016

20 mei 2016

15 juli 2016

23 september 2016

4 november 2016

1 december 2016

11. Rondvraag en sluiting

- De gegevens van BCEE Luxemburg [redacted]

[redacted]
[redacted]
gesoefieerd. Deze gegevens gaan we vergelijken met onze bestanden (b.v. ABS en ViB-bestanden). De stand van zaken BCEE wordt geagendeerd voor de SG ViB van 20 januari 2017. Actie: [redacted]

3 februari 2017

3 mei 2017

3. Mededelingen

- *Terugkoppeling bezoek Duitsers en Belgen* [redacted] geeft een terugkoppeling van het bezoek van de Duitsers en Belgen. Er is o.a. gesproken over de ontvangen informatie rondom BCEE, Met betrekking tot wordt verder gekeken wat er aangeboden wordt aan informatie.

- *Applicaties ViB* [redacted] meldt dat aan [redacted] is gevraagd om een LOA te bouwen voor BCEE (incl. [redacted]) en voor de constructieprojecten. Procesregie Toezicht onderkent het landelijke belang hiervan en heeft akkoord gegeven.

...

8. Stavaza en voorgenomen aanpak BCEE [redacted] is de projectleider BCEE. De stand van zaken pilot BCEE is bij de agenda gevoegd. [redacted] geeft een korte toelichting op het plan van aanpak. De SG ViB stemt in met het voorstel om een pilot te starten met 40 posten en om de daarvoor benodigde capaciteit in te zetten. Het is mogelijk om het bestand via CAV langs de PGB bestanden te houden. Voor de SG van 7 juli wordt de tussenevaluatie BCEE geagendeerd, dan kan er mogelijk een beslissing genomen worden over de aanpak van de overige posten. Actie: [redacted].

13 juli 2017

6. Voortgang nieuwe ontwikkelingen

De projecten ... en BCEE zijn niet geagendeerd.

De pilot van BCEE verloopt minder vlot dan verwacht maar gaat nu beginnen. [redacted]

21 september 2017

15 december 2017

Luxemburgse info (BCEE) Er is gestart met een proef waarbij 2 soorten vragenbrieven zijn gebruikt (met informatie over welke bank het betreft en zonder informatie). Komende weken zal aan de alle [redacted] een eerste (korte) vragenbrief worden gezonden. De evaluatie van de pilotgroep en de eerste reacties zal worden besproken met de SG ViB. Actie [redacted]

9 februari 2018



Ministerie van Financiën
DG - Belastingdienst

PRODUCTIE 4



Ministerie van Financiën
DG - Belastingdienst

PRODUCTIE 5



Ministerie van Financiën
DG - Belastingdienst

PRODUCTIE 6



Belastingdienst

Van [redacted]

Belastingdienst/Belastingen

Aan Stuurgroep Vermogen in het Buitenland

Contactpersoon

[redacted]
[redacted]
[redacted]

Datum
14 augustus 2017

Versienummer
0.21

Bijlage:

MEMO

Plan van aanpak Luxemburgse info

Inhoud:

1. Algemeen
2. Probleemverkenning
3. Analyse
4. Effectbepaling
5. Handhavingsmix
6. Planning en vaktechniek
7. Organisatie
8. Communicatie
9. Rapportage en evaluatie

1. Algemeen

Het project Luxemburgse info valt onder het thema Vermogen in het Buitenland (ViB). Daarom is er eerst een algemene inleiding, om het bredere beeld te schetsen.

Hoewel er de afgelopen jaren veel aandacht besteed is aan vermogen in het buitenland, blijkt dat de non-compliance bij belastingplichtigen met vermogen in het buitenland nog steeds groot is. De belastingplichtige die niet-compliant wil zijn zal trachten om de verdiende winst, verdiende (buitenlandse) inkomsten en het verkregen vermogen (uit bijvoorbeeld erfenis en/of schenking) buiten beeld van de fiscus te houden. Een veel gebruikt middel hierbij is het stallen van dit vermogen in het buitenland¹. Het bevorderen van de compliance is een strategische doelstelling. Naast de belastingontwijking is dit dus een extra reden om veel aandacht te besteden aan vermogen in het buitenland. Hiermee wordt beoogd dat de groep personen met verborgen vermogen in het buitenland kleiner in plaats van groter wordt.

¹ Dit kan in allerlei vormen van eenvoudige bankrekening tot schijnconstructies.

De aandacht binnen de Belastingdienst voor het thema Vermogen in het Buitenland is niet alleen ingegeven door de strategische doelstelling. Ook in de politiek is veel aandacht voor dit thema, mede gevoed door de aandacht in de media aan zwartsparen en constructies (Denk aan de Panama Papers).

Er is een ook een direct financieel belang gediend bij deze aandacht. ViB-projecten laten een grote kasstroom zien. Hierbij moet echter nadrukkelijk worden opgemerkt dat resultaten uit het verleden geen garantie geven voor de toekomst, dus ook niet voor nieuwe projecten. Er is geen harde aanwijzing over de omvang van het nog resterende, onbekende vermogen in het buitenland en het aantal belastingplichtigen dat daarbij betrokken is.

Voor dit plan van aanpak worden hierna de stappen uit de handhavingsregie gevolgd.

2. PROBLEEMVERKENNING

Uit eerdere projecten is gebleken dat een behoorlijk aantal belastingplichtigen beschikt over niet-aangegeven buitenlands vermogen. Dit nalevingstekort wordt niet alleen in Nederland ervaren maar speelt ook internationaal. De exacte (financiële) omvang van het nalevingstekort is onbekend maar wordt hoog ingeschat. Het is dan ook niet zonder reden dat de aanpak van vermogen in het buitenland een van de speerpunten is van de handhavingsagenda van de Belastingdienst.

De aanpak van vermogen in het buitenland door de Belastingdienst komt er in de kern op neer dat belastingplichtigen nadrukkelijk worden uitgenodigd om hun niet-aangegeven buitenlands vermogen alsnog bij de Belastingdienst aan te geven.

Belastingplichtigen die niet compliant zijn ten aanzien van verhullen van vermogen kunnen daarentegen rekenen op een harde aanpak. In dit verband is de aanpak van zwartsparenders en schijnconstructies de afgelopen jaren op verschillende niveaus verstevigd:

- door het afsluiten van nieuwe informatieuitwisselingsverdragen;
- door het verhogen van de vergrijpboete naar maximaal 300%;
- door intensivering van de samenwerking tussen Belastingdienst, FIOD en OM.
- door het (voornemen tot het) afschaffen van de Inkeerregeling

Ondanks de aanzienlijke resultaten die tot nu toe met de aanpak van vermogen in het buitenland zijn behaald is de verwachting dat er nog steeds een groep belastingplichtigen is die geen gebruik heeft gemaakt van de mogelijkheid om in te keren.

Het project Luxemburgse info is mogelijk geworden doordat vanuit Duitsland gegevens beschikbaar zijn gekomen waaruit blijkt dat een aantal Nederlanders op enig moment een actieve bankrekening heeft gehad bij een specifieke bank in Luxemburg. De gegevens zijn gesofieerd en voor zover mogelijk geïdentificeerd.

3. ANALYSE

Uitgangspunt voor het project Luxemburgse info is dat een groep Nederlands belastingplichtigen [] actieve bankrekening heeft (gehad) bij een specifieke bank in Luxemburg. []

[] Indien deze bankrekening niet vermeld staat in de aangifte, is de kans dan ook groot dat een vermogen van enige omvang buiten het zicht van de Belastingdienst wordt gehouden. Daarnaast bestaat de mogelijkheid dat de herkomst van dit vermogen niet fiscaal verantwoord is.

[] Via een pilot zal dan ook vastgesteld moeten worden hoe een en ander effectief gedetecteerd kan worden.

4. EFFECTBEPALING

Het project Luxemburgse info is onderdeel van de 'paraplu aanpak' Vermogen in het Buitenland waarin op verschillende manieren geprobeerd wordt om te bevorderen dat belastingplichtigen

compliant gedrag gaan vertonen. Wat belastingplichtigen exact beweegt om non-compliant gedrag te vertonen is onduidelijk. Wel lijkt duidelijk dat de gepercipieerde 'pakkans' hierbij een (belangrijke) rol speelt.

Het belangrijkste effect dat beoogd wordt is om alle Nederlandse belastingplichtigen de perceptie te geven dat niet-compliant zijn door middel van het stallen van inkomen/vermogen in het buitenland niet meer mogelijk is.

Met het project Luxemburgse info heeft de Belastingdienst een extra mogelijkheid om belastingplichtigen met niet-aangegeven buitenlands vermogen aan te pakken. Hiermee neemt de 'pakkans' toe.

Het effect van deze toegenomen 'pakkans' zal via een combinatie van handhavingscommunicatie, fiscale en strafrechtelijke handhaving hoger kunnen worden.

Het project laat aan de compliante burger zien dat mensen die zich niet aan de fiscale regels houden door de Belastingdienst ook daadwerkelijk worden aangepakt. Ook dit beeld bevordert de algehele fiscale compliance. Het project heeft daarom mede een preventief effect.

5. HANDHAVINGSMIX

De handhavingsmix bestaat vooralsnog uit de inzet van bestuursrecht en handhavingscommunicatie. Nader beoordeeld moet worden of het strafrecht ingezet kan worden. De mix is gekozen omdat de gegevens dusdanig summier zijn dat niet op voorhand kan worden vastgesteld dat de inzet van het strafrecht wenselijk en proportioneel is.

Op basis van de identificatie tot op heden (lopend proces) is dat er van wordt uitgegaan dat circa 40% van deze rekeninghouders onder het segment MKB zal vallen en 57% onder het segment PDB. GO wordt incidenteel geraakt (3%). Pas na ontvangst van alle rekeninghouders zal de exacte verdeling tussen de segmenten duidelijk zijn.

Ter ondersteuning van de fiscale handhaving is met de FIOD afgesproken dat de informatie wordt vergeleken met informatie die daar aanwezig is waardoor mogelijk witwassen van crimineel geld en/of corruptie wordt gedetecteerd.

Het project kent de volgende te onderscheiden werkzaamheden:

1. het softieren en identificeren van de ontvangen rekeninghouders
2. het beoordelen of sprake is van een fiscaal belang;
3. bestuursrechtelijke (of strafrechtelijke) handhaving.

Naast deze werkzaamheden is het belangrijk dat extern gecommuniceerd wordt over deze aanpak en de resultaten. Daar moet het grootste effect vanuit gaan.

Er zal eerst een proef worden uitgevoerd om een drietal zaken te onderzoeken:

- kan de tijd bekort worden tussen het eerste contact en het verkrijgen van de benodigde informatie;
- kunnen we informatie krijgen over de manier waarop de bank te werk is gegaan?
- Kunnen we experimenteren met een soort profilering van de klanten?

De inschatting van de benodigde capaciteit van de verschillende segmenten van Belastingen is als volgt:

Activiteit	Aantal rekening (houders)	Benodigde capaciteit	Uitvoering
Sofiëring			
Identificatie		20 rekeninghouders per uur	Inkeercentrum
Nagaan mogelijk heffingsbelang		10 rekeninghouders per uur	Inkeercentrum
Pilot	40	40*6 uur ²	PDB/MKB
Fiscale behandeling ³	X	IH (E/F/I) X * 20 uur (per post) ^{4 5} MKB 56% * X * 20 uur PDB 35% * X * 20 uur GO 3% * X * uur	MKB / PDB (projectgroep) afkomstig uit inkeerbehandelaren GO, via werkverdelers ViB GO
Projectleiding		300 uur	
Strafrechtelijke behandeling	PM	PM	FIOD en FP

Verder geldt voor dit project dat indien dit buitenlands vermogen duidt op mogelijk witwassen dat dit ter kennis wordt gebracht van het AMLC⁶ van de FIOD. De hiermee gemoeide capaciteit is niet in dit projectvoorstel opgenomen.

De meer gedetailleerde uitvoeringstappen zijn uitgewerkt in het als bijlage bijgevoegde uitvoeringsplan.

6. PLANNING en VAKTECHNIEK

De Stuurgroep Vermogen in het Buitenland (hierna: Stuurgroep ViB) heeft in april 2017 besloten om voor de proef capaciteit beschikbaar te stellen. Afhankelijk van de uitkomsten van de proef wordt bekeken of er capaciteit voor het vervolgtraject beschikbaar gesteld wordt. Ook is toen een projectleider aangewezen.

In april 2017 zijn de eerste resultaten van de sofiëring bekend geworden. In juni 2017 zijn de medewerkers benaderd voor de proef. In verband met vakantie zullen de eerste resultaten naar verwachting pas in september beschikbaar komen.

² Mogelijkheden voor het eerste contact variëren van het versturen van een brief tot en met actieve persoonlijke benadering (aanbellen of opbellen).

³ De schatting van de benodigde capaciteit is gebaseerd op de ervaringen uit de pilot debit creditcards en de ervaringen met de behandeling vanuit de inkeer, Bank zonder Naam.

⁴ Behandeltijd is afgeleid van de inkeerbehandeling (15 uur) plus extra tijd omdat niet-meewerkers betreft, omdat nu boete een discussiepunt zal worden.

⁵ Dit is exclusief de eventuele uren voor bijzondere invordering en bezwaar en beroep.

⁶ Anti Money Laundering Centre.

Afhankelijk van de resultaten zal bekeken worden welke aanpak het meest effectief zal zijn. Zoals reeds in de voetnoot (2) gemeld zal het eerste contact variëren van het versturen van een brief tot en met actieve persoonlijke benadering (aanbellen of opbellen).

Rekening moet worden gehouden met behoorlijke doorlooptijden. Aangezien eerst informatie bij de rekeninghouder opgevraagd moet worden zal dit een behoorlijke doorlooptijd kosten. In een aantal gevallen zal de verlengde navorderingstermijn van 12 jaar van toepassing zijn.

In dit project zal boete een belangrijke rol spelen. In overleg met de lavaco's Formeel Recht wordt besproken hoe hier maatwerk toegepast kan worden zonder dat eenheid van beleid en uitvoering geweld wordt aangedaan.

De ervaring leert dat een aantal rekeninghouders zich als inkeerder zal melden nadat het project in de publiciteit is gekomen of het eerste contact heeft plaatsgevonden. Indien kan worden aangetoond dat deze rekeninghouder zich gemeld heeft nadat hij het vermoeden kon of moest hebben dat de Belastingdienst hem/haar op het spoor was dan is geen sprake van inkeer. Voor de gevallen zijn ook richtlijnen voor de boete opgesteld. Deze richtlijnen kunnen als leidraad gelden bij het maatwerk voor de boete.

De voortvarendheidseis in verband met de verlengde navorderingstermijn vraagt in dit project wel enige aandacht. De moeizame identificering, de beperkte capaciteit en de vakantleperiode spelen hierbij een rol.

De afronding van dit project is sterk afhankelijk van:

1. De ervaringen in de pilot;
2. Het verkrijgen en verstekken van detailinformatie door belastingplichtige.

De aanpak van de posten zal conform de vaktechnische ervaringen bij eerdere projecten uit ViB plaatsvinden. Vaktechniek (de Klanbordgroep ViB) zorgt voor de kwaliteitsbewaking door het aanbieden van sjablonen en door standpunten te beoordelen.

7. ORGANISATIE

Organisatorisch valt het project onder de 'paraplu aanpak' Vermogen in het Buitenland. Voorgesteld wordt om een vaste groep medewerkers beschikbaar te stellen voor dit project die onder aansturing staan van een projectleider. Het verdient de voorkeur om voor de uitvoering van de werkzaamheden gebruik te maken van medewerkers met ervaring en affiniteit met het onderwerp Vermogen in het Buitenland. Bij voorkeur zouden dit medewerkers zijn die al actief zijn of zijn geweest binnen een van de ViB-projecten. Voor de fiscale behandeling zal in elk geval gebruik gemaakt worden van de standaarden en faciliteiten van deze ViB-projecten.

Tussenrapportages

Periodiek zal door de Stuurgroep ViB een tussenevaluatie plaatsvinden en worden eventueel aanpassingen aan het plan aangebracht.

8. COMMUNICATIE

Met de stafdirectie Communicatie zal een communicatieplan worden opgesteld. In dit plan zal aandacht besteed worden aan het actief inzetten van handhavingscommunicatie (welke boodschap op welk moment) en het opstellen van een Q en A om voorbereid te zijn op mogelijke vragen van de media. De verwachting is overigens niet dat het storm zal lopen, aangezien het project, zeker in de pilotfase, low profile wordt uitgevoerd.

Op de inmiddels gestarte corporate site van de Belastingdienst staat een dossier 'zwartsparen'. Aan dit dossier kan handhavingscommunicatie rondom het project toegevoegd worden.

9. RAPPORTAGE en EVALUATIE

Zoals in hoofdstuk 7 beschreven zal periodiek een tussenrapportage plaatsvinden aan de Stuurgroep ViB. In de Stuurgroep ViB zal elke 2 maanden de voortgangsrapportage besproken worden. Daarnaast zal een eindevaluatie van het project worden uitgevoerd.

Effect

De verwachting is dat we door de behandeling van de posten in het project meer ervaring op zullen doen met het verkorten van het traject (start - verkrijgen informatie), de MO (Modus Operandi) van de bank en wellicht van het profileren van belastingplichtigen. Er wordt niet meteen een verhoging van de compliance verwacht, aangezien er low profile gewerkt wordt.

Bijlage: Uitvoeringsplan dd 4 januari 2016

Fiscale behandeling

De fiscale behandeling richt zich op rekeninghouders waarvan een renseignement vanuit de bank in Luxemburg is ontvangen (en hun fiscale partners) en waarvan is vastgesteld dat zij in de door of namens hen ingediende aangiften geen of onvoldoende melding is gemaakt van deze bankrekening. Op dit punt zijn de ingediende aangiften dus mogelijk onjuist of onvolledig. In deze gevallen bestaat er mogelijk een box III belang en daaruit voortvloeiend misschien een ander heffingsbelang (bijvoorbeeld box I en Erf- of Schenkbelasting).

Gekeken wordt of de bankrekening is opgenomen in de aangifte, of dat er sprake is van inkeer. In de gevallen waarbij sprake is van een substantieel bedrag [] wordt gekeken of de verantwoording heeft plaatsgevonden in de mogelijk navorderbare jaren.

Naast een mogelijk box III belang is ook zeker de herkomst van de buitenlandse tegoeden relevant. Hoe is dit geld verdiend en in welke jaren is dit verdiend? Kortom zijn er redenen om het in het verleden niet aangegeven inkomen/winst/dividend alsnog in de heffing te betrekken (box I of II). Is er sprake van een schenking of erfrechtelijke verkrijging? Daarnaast kunnen andere inkomensafhankelijke regelingen een rol spelen, zoals toeslagen, uitkeringen e.d. Neem daarom niet zomaar genoegen met door belastingplichtige gegeven verklaringen. Vraag waar nodig door. Bij twijfel: zoek actief contact met collega behandelaars, de klankbordgroep of één van de contactpersonen ViB, (m.a.w. zoek feedback!). Voor aanvullende informatie/ondersteuning wordt tevens verwezen naar de Memo "Aandachtspunten projecten ViB".

Let er bij de voorbereiding op dat reeds ingediende maar nog niet geregelde aangiften worden geblokkeerd middels AKI. Dit zal zoveel mogelijk middels een query door de projectleider worden geregeld. Indien de regeling niet meer tegengehouden kan worden stuur betreffende belastingplichtige dan een (aangetekende) brief dat hij/zij binnenkort een aanslag zal ontvangen die onjuist is omdat er nog geen rekening is gehouden met buitenlandse vermogensbestanddelen.

Aanslagregeling

Voor buitenlands inkomen en vermogen is de verlengde navorderingstermijn van 12 jaar van toepassing. [] voor de Inkomstenbelasting rekening houden met de fiscale gevolgen []. De vragenbrief zal hierop aangepast zijn. De herkomstvraag staat los van deze termijn daar er gevolgen kunnen zijn voor andere wettelijke regelingen. Als er sprake is van een GO-post wordt deze aan [] opgeleverd die rechtstreeks contact opneemt met de klantcoördinator.

1. Indien alle gevraagde gegevens worden verstrekt is er sprake van een 'meewerker'.
 - A. Zijn er geen correcties, dan de brief geen verdere gevolgen versturen.
 - B. Zijn er wel correcties op te leggen, dan brief navordering met kennisgeving boete en vervolgens mededeling boete opmaken. *Dit ziet ook op primitieve aanslagen!* Er kan ook een vaststellingsovereenkomst worden opgemaakt tot en met het jaar 2009 indien de belastingplichtige daarmee instemt. Voor berekening van de correcties kan gebruik worden gemaakt van het berekeningsblad in de applicatie. Voor de op te leggen boetes wordt verwezen naar het hoofdstuk boete in de Memo Aandachtspunten projecten Vermogen in het buitenland en meer specifiek de paragraaf Boetes Groepsverzoek Zwitserland in dit hoofdstuk.
2. Wordt er niet gereageerd of wordt de gevraagde informatie niet verstrekt, stuur dan 2 werkdagen na het verstrijken van de gestelde termijn in de eerste vragenbrief, een rappelbrief met een reactietermijn van twee weken. Indien de informatie dan nog niet verstrekt wordt een (laatste) herinneringsbrief sturen wederom met een reactietermijn van twee weken. In de

herinneringsbrief dient verwezen te worden naar de Informatiebeschikking en omkering van de bewijslast in vervolprocedures.

Blijft belastingplichtige volharden in het niet verstrekken van de gevraagde informatie dan zouden we op grond van art. 41 AWR de belastingplichtige kunnen oproepen om persoonlijk op het belastingkantoor te verschijnen. De praktijk leert dat een face-to-face-contact een (voor)spoedige afhandeling bevordert. De belastingplichtige kan zich daarbij door zijn vertegenwoordiger laten vergezellen, maar hij is verplicht om zelf de relevante vragen te beantwoorden.

Verstrekt de belastingplichtige dan de gevraagde informatie nog niet dan dient de informatiebeschikking afgegeven te worden. De navorderingstermijn wordt door het afgeven van een informatiebeschikking opgeschort. Bij het afgeven van de informatiebeschikking dient duidelijk te worden aangegeven op welke jaren de beschikking betrekking heeft. Op grond van intern beleid mag de informatiebeschikking pas worden afgegeven nadat dit is afgestemd met de VTA formeel recht. Ook in dit project dient deze werkwijze te worden gevolgd. Meldt een dergelijke casus ook aan bij de projectleiding.

In voorkomende gevallen kan via de CLO te Almelo, een verzoek om wederzijdse bijstand aan het buitenland gedaan worden, ten einde informatie over de bankgegevens van belastingplichtige te verkrijgen.

Nadat de informatiebeschikking definitief is geworden zullen ambtshalve vastgestelde (navorderings)aanslagen moeten worden opgelegd waarbij de redelijke schatting gehanteerd moet worden.

De rappelbrief, herinneringsbrief en informatiebeschikking zijn opgenomen in de applicatie.

Dossiervorming en voortvarendheid

Dossiervorming is een belangrijk onderdeel van het werk. Naast het feit dat van de Belastingdienst verwacht mag worden dat zij professioneel werkt en kan laten zien welke werkzaamheden er zijn verricht, met name voor de toepassing van de verlengde navorderingstermijn van artikel 16, vierde lid AWR. Hiermede kan de Belastingdienst laten zien dat zij voortvarend heeft gehandeld. Houd dus per rekeninghouder een logboek bij onder notities waarin chronologisch wordt bijgehouden welke werkzaamheden wanneer in het dossier zijn verricht en de oorzaken van eventuele vertragingen worden toegelicht. Na afronding dient de applicatie volledig te worden gevuld.

Gevolgen voor de Basis Registratie Inkomen

Als gevolg van het verzwegen inkomen/vermogen kan het voorkomen dat mogelijk inkomensafhankelijke regelingen van de ~~op juiste gegevens zijn~~ uitgegaan (bijvoorbeeld Toeslagen). Daarom dient in alle gevallen - per belastingjaar - een afzonderlijke (navorderings-)aanslag IB opgelegd te worden. De gewijzigde inkomens worden op deze manier in de BRI (Basisregistratie Inkomen) verwerkt waardoor inkomensafhankelijke regelingen naar het juiste inkomen aangepast kunnen worden. Voor de kan de totaal verschuldigde enkelvoudige belasting, vergrijpboete en heffingsrente eventueel door middel van een vaststellingsovereenkomst (vso) in één navorderingsaanslag worden opgelegd. Overigens kunnen alle mogelijke geschillen in deze vso opgelost worden. Dan kan daarin verwerkt worden dat de jaren in 1 aanslag en de volgende jaren afzonderlijk worden opgelegd. Door een vso over alle jaren te sluiten proberen we zoveel mogelijk geschillen bij de behandeling op te lossen en weten zodoende in het vervolg zoveel mogelijk bezwaar en beroep te voorkomen.

Schenk- en erfbelasting

Als naar aanleiding van de behandeling blijkt dat het (buitenlands) vermogen afkomstig is van een nooit aangegeven schenking of erfenis dient er in alle gevallen contact op te worden genomen met

één van de contactpersonen bij S&E (te weten: [redacted] (Zwolle), [redacted] (Rotterdam) en [redacted] (Eindhoven).

Bij een erfenis geldt sinds 1 januari 2012 de zogenoemde Edelweiss-regeling. Hoewel in beginsel daarmee onbeperkt nagevorderd zou kunnen worden, wijst recente jurisprudentie anders uit (geen herleving navorderingsbevoegdheid: HR 16/03506 3 maart 2017) .

Urenverantwoording

Alle werkzaamheden die met het project Luxemburgse info te maken hebben worden als volgt geboekt:

- PDB : op 3350220013 "PDB IH heffing navorderen" met projectcode 3990.
- MKB : op 3350221012 "MKB IH heffing navorderen" met projectcode 3990.
- GO : op 3350222050 "GO Heffing aanslagregeling" met projectcode 3990.

Archivering

Na afronding dient het dossier gearcheveerd te worden. De behandelaar beoordeelt welke stukken gearcheveerd moeten worden.

Betrokken medewerkers

De volgende medewerkers zijn actief binnen het project Luxemburgse info:

Handhavingsregisseur: [redacted]
Projectleider: [redacted]

Behandelaars: [redacted]

Contactambtenaar: [redacted]

VTA formeel recht: Voor Infobeschikking de VTA van het eigen kantoor

Klanbordgroep ViB: [redacted]

[redacted]



Ministerie van Financiën
DG - Belastingdienst

PRODUCTIE 7

Pilot-Project BCEE

Banque et Caisse d'Epargne de l'Etat, Luxembourg
Stand van zaken per 10 juli 2017

Inleiding

Onderstaande gegevensstroom en daaruit voortvloeiende handhavingsacties passen bij de strategie van het thema Vermogen in het Buitenland (ViB). In hoofdlijnen is die als volgt beschreven.

Uit eerdere projecten is gebleken dat een groot aantal belastingplichtigen beschikt over niet-aangegeven buitenlands vermogen. De (financiële) omvang van het nalevingstekort is onbekend en wordt hoog ingeschat. Dat de omvang van het Nederlandse nalevingstekort substantieel is kan worden afgeleid uit de resultaten die de verschillende activiteiten van de Belastingdienst op dit gebied al hebben opgeleverd. Het afgelopen decennium is door de projecten ViB €3,5 miljard aan opbrengst gerealiseerd.

De strategie van ViB komt in de kern op het volgende neer.

Het hoofddoel is om de grote groep compliant belastingplichtigen duidelijk te maken dat verhullen van vermogen in het buitenland niet meer loont, kortom 'not done' is. Op die manier wordt voorkomen dat belastingplichtigen in de verleiding komen om via dit verhullen van vermogen belasting te ontduiken.

Het subdoel is om de niet-complianten te doen stoppen met deze wijze van belastingontduiking.

Een bijkomend doel is om de belastingopbrengst te optimaliseren.

Om deze doelen te bereiken wordt gewerkt aan gedragsbeïnvloeding. Dit wordt gedaan op twee manieren:

1. Door het toepassen van een diversiteit bij detectie en handhaving. Denk hierbij met name aan AEOI, EOI (o.a. BCEE-gegevens, zie onderstaand), analyses (o.a. stille inkeer), alternatieve methodes (o.a. debet credit cards) en de inkeerregeling.
2. Om het effect van punt 1 te vergroten wordt handhavingscommunicatie op verschillende manieren en op geregisseerde wijze ingezet.

Aanleiding

Aanleiding tot het project BCEE is informatie met [] van (vermoedelijk) Nederlandse Ingezetenen met een rekening in het buitenland (Luxemburg, de BCEE bank). Deze informatie is eind 2016 verkregen van Duitsland.

Stand van zaken op dit moment:

- Een projectleider is benoemd en formeel gestart per 1 juli
- Ervaren medewerkers (4) gaan een uitvoeringsproef doen met 40 posten. Van de 4 medewerkers zijn er 3 bekend. In verband met de recente vakantie en huidige vakantie van deze medewerkers is er nog geen daadwerkelijke start gemaakt.
- Van de [] zijn er ongeveer [] geïdentificeerd konden worden (BSN). Van de geïdentificeerde personen zijn er op [] die al eerder betrokken zijn geweest bij een ViB-project, echter niet met een BCEE-rekening. Nadere beoordeling moet volgen of deze personen voor een indringende aanpak in aanmerking komen. 10 van deze posten worden betrokken in genoemde pilot.



- Voor de aanpak van belastingplichtige met een BCEE bankrekening wordt rekening gehouden met tegenwerking. Daarom worden mogelijkheden om snel direct contact met die belastingplichtigen te zoeken als eerste opties genoemd.

In de afgelopen periode is het volgende gerealiseerd:

- Het realiseren van een (concept) ViB-applicatie voor het project BCEE
- De beschrijving van de wijze van sofiëring (hoe zijn we van een record terecht gekomen bij deze specifieke belastingplichtige)

In de komende periode staat het volgende te gebeuren:

- De uitwerking van het plan van aanpak
- De uitwerking van een mogelijke proef met korte(re) doorlooptijden
- Het beoordelen of (een proef met) profilering van de personen achter de records zinvol is.
- Het restant van de sofiëring van de overige posten zal binnenkort plaatsvinden.
- De beoordeling of en wanneer een vraag naar CLO uit kan gaan en, zo ja, voor welke posten (i.v.m. uitputting onderzoeksmogelijkheden in Nederland). Het antwoord op de vraag of er sprake is van uitputting is dichtbij (en bevestigend).
- Het op zo kort mogelijke termijn uitvoeren van een tussenevaluatie van de uitvoeringsproef en een voorstel aan de Stuurgroep doen inzake het vervolg op deze proef.

Voorstel aan Stuurgroep

Aan de Stuurgroep wordt het voorstel gedaan om akkoord te gaan met de hiervoor beschreven voortzetting.

Eindhoven, 10 juli 2017,

[Redacted signature]



Ministerie van Financiën
DG - Belastingdienst

PRODUCTIE 8

Pilot-Project BCEE

Banque et Caisse d'Epargne de l'Etat, Luxembourg
Stand van zaken per 26 april 2017

Inleiding

Onderstaande gegevensstroom en daaruit voortvloeiende handhavingsacties passen bij de strategie van het thema Vermogen in het Buitenland (ViB). In hoofdlijnen is die als volgt beschreven.

Uit eerdere projecten is gebleken dat een groot aantal belastingplichtigen beschikt over niet-aangegeven buitenlands vermogen. De (financiële) omvang van het nalevingstekort is onbekend en wordt hoog ingeschat. Dat de omvang van het Nederlandse nalevingstekort substantieel is kan worden afgeleid uit de resultaten die de verschillende activiteiten van de Belastingdienst op dit gebied al hebben opgeleverd. Het afgelopen decennium is door de projecten ViB €3,5 miljard aan opbrengst gerealiseerd.

De strategie van ViB komt in de kern op het volgende neer.

Het hoofddoel is om de grote groep compliant belastingplichtigen duidelijk te maken dat verhullen van vermogen in het buitenland niet meer loont, kortom 'not done' is. Op die manier wordt voorkomen dat belastingplichtigen in de verleiding komen om via dit verhullen van vermogen belasting te ontduiken.

Het subdoel is om de niet-complianten te doen stoppen met deze wijze van belastingontduiking.

Een bijkomend doel is om de belastingopbrengst te optimaliseren.

Om deze doelen te bereiken wordt gewerkt aan gedragsbeïnvloeding. Dit wordt gedaan op twee manieren:

1. Door het toepassen van een diversiteit bij detectie en handhaving. Denk hierbij met name aan AEOI, EOI (o.a. BCEE-gegevens, zie onderstaand), analyses (o.a. stille inkeer), alternatieve methodes (o.a. debet credit cards) en de Inkeerregeling.
2. Om het effect van punt 1 te vergroten wordt handhavingscommunicatie op verschillende manieren en op geregelde wijze ingezet.

Aanleiding

Aanleiding tot het project BCEE is informatie met [] van (vermoedelijk) Nederlandse Ingezetenen met een rekening in het buitenland (Luxemburg, de BCEE bank). Deze informatie is eind 2016 verkregen van Duitsland.

Stand van zaken op dit moment:

- Een projectleider is benoemd (ondergetekende)
- Ervaren medewerkers (5) worden gezocht om een uitvoeringsproef te doen met 40 posten.
- Van de [] geïdentificeerd konden worden (BSN). Van de geïdentificeerde personen zijn er op [] die al eerder betrokken zijn geweest bij een ViB-project, echter niet met een BCEE-rekening. Nadere beoordeling moet volgen of deze personen voor een indringende aanpak in aanmerking komen. 10 van deze posten worden betrokken in genoemde pilot.

Voor de aanpak van belastingplichtige met een BCEE bankrekening wordt rekening gehouden met tegenwerking. Daarom worden mogelijkheden om snel direct contact met die belastingplichtigen te zoeken als eerste opties genoemd.

In de komende periode staat het volgende te gebeuren:

- De uitwerking van het plan van aanpak
- Het realiseren van een VIB-applicatie voor het project BCEE
- De uitwerking van een mogelijke proef met korte(re) doorlooptijden
- De beschrijving van de wijze van softëring (hoe zijn we van een record terecht gekomen bij deze specifieke belastingplichtige)
- Het beoordelen of (een proef met) profilering van de personen achter de records zinvol is.
- De softëring van de overige (ruim [redacted]) zal binnenkort plaatsvinden.
- De beoordeling of en wanneer een vraag naar CLO uit kan gaan en, zo ja, voor welke posten (i.v.m. uitputting onderzoeksmogelijkheden in Nederland)
- Het op zo kort mogelijke termijn uitvoeren van een tussenevaluatie van de uitvoeringsproef en een voorstel aan de Stuurgroep doen inzake het vervolg op deze proef.

Voorstel aan Stuurgroep

Aan de Stuurgroep wordt hierbij het voorstel gedaan om akkoord te gaan met de hiervoor beschreven voortzetting. Met name is de vraag of de stuurgroep akkoord gaat met het starten van de pilot met 40 posten en met het inzetten van de daarvoor benodigde capaciteit. Deze capaciteit komt overigens uit de beschikbare pool VIB-medewerkers.

Eindhoven, 26 april 2017,

Checken:

- Nagaan of we BOA's in kunnen schakelen (vraag van [redacted])
- Bij [redacted] ... nagaan of er een verzoek Wederzijdse Bijstand aangevraagd kan worden. Vraag: Is er een mogelijkheid [redacted]
- Invordering: bespreken met [redacted]
- Boetespecialisten: slechts beperkt beschikbaar. Meer achtervang nodig
- [redacted] Lijnverantwoordelijke [redacted]
- In de uren (152.000) zijn geen uren geclaimd voor de invordering, projectleiders en enkele anderen

Met opmaak: Met opsommingstekens
+ Niveau: 1 + Uitgelijnd op: 0,63 cm +
Inspringen op: 1,27 cm

Rondvraag:

- 20 oktober bevestiging reservering tanzania voor vandaag 18 mei

Met opmaak: Met opsommingstekens
+ Niveau: 1 + Uitgelijnd op: 0,63 cm +
Inspringen op: 1,27 cm



Ministerie van Financiën
DG - Belastingdienst

PRODUCTIE 9



Ministerie van Financiën
DG - Belastingdienst

PRODUCTIE 10



Ministerie van Financiën
DG - Belastingdienst

PRODUCTIE 11

Verslag bijeenkomst BCEE, d.d. 30 maart 2017

1. Aanwezigen

[REDACTED]

2. Verslag vorige vergadering (brainstormsessie d.d. 20 januari 2017)

N.a.v. het verslag, afgehandelde actiepunten van 20 januari 2017:

Onderwerp	Wie	Wanneer	Prioriteit
1. Duitsland bevragen → [REDACTED] [REDACTED]	[REDACTED]	Is gebeurd	1
2. België bevragen. Idem Duitsland	[REDACTED]	Is gebeurd	1
3. Het bestand tegen ABS (en mogelijk tegen IBS) aanhouden. Klantnummer laten meedraaien in ABS.*	[REDACTED]	Is gebeurd	1
4. Samenloop met ViB projecten (137 treffers) vastleggen en aangeven wat de connectie is. [REDACTED]	[REDACTED]	Staat op de agenda	1
5. Verdiepen in de bank, dump maken van de website → omgevingsanalyse	ICS (via [REDACTED])	Is gebeurd	2
6. Analyseren van de kolommen moet beter en met [REDACTED] in gesprek (aan de hand van het geanonimiseerd bestand BCEE). FIOD legt contact met [REDACTED], BD voert het gesprek.	[REDACTED]	Is gebeurd	1
7. Vervolgafpraak inplannen	[REDACTED]	Is gebeurd	

3. Gegevensanalyse ISC

De belangrijkste conclusies van het ISC:

- BCEE is een oude bank, deze is volledig in handen van de Luxemburgse staat.
- In de verslagen is geen compliance paragraaf opgenomen, BCEE kent ook geen compliance afdeling. De bank values komt pas als laatste aan bod.
- Uit een artikel over de BCEE bank blijkt dat zij een boete van 14 miljoen euro van Duitsland hebben gekregen omdat de bank een verdienmodel hanteert en op deze manier meewerkt aan belasting ontduiken. Dit artikel ziet alleen puur op de bank. Het zijn gescheiden processen. De ontvangen informatie betreft gestolen informatie, dat is voor de Duitsers de reden om geen verzoek aan Luxemburg te doen.
- het betreft een retail bank met vele vestigingen, is voor het grote publiek toegankelijk.
- volledige online bank.

4. Gesprek met [REDACTED]

Zie verslag van [REDACTED]. Volgens [REDACTED] is er geen moraal.

Het ontvangen bestand is besproken met [REDACTED]. Enkele conclusies:

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

5. Gesprek met Duitsland en België

[REDACTED] heeft op 29 maart jl. gesproken met een afgevaardigde van Duitsland en België. [REDACTED]

[REDACTED] Dit verzoek kan via CLO aan Duitsland worden gedaan, [REDACTED]

[REDACTED] Actie [REDACTED] (is direct gedaan via CLO)

Betrouwbaarheid softiëring bestand

[REDACTED] en [REDACTED] hebben de gegevens geïdentificeerd en gesofieerd. Het is van belang om de wijze van softiëring vast te leggen in een standaardverklaring. [REDACTED] heeft hiervoor een sjabloon.

Afgesproken wordt dat [REDACTED] het originele bestand aanlevert aan ...([REDACTED]), met het verzoek om dit geautomatiseerd te softiëren (stap 1).

6. Analyse bestand door FIOD

FIOD kan bestand vergelijken met diverse bestanden zoals het politieb bestand en criminele antecedenten. Het zou handig zijn om er data-analisten bij te betrekken. Door b.v. te kijken naar de volgende items:

- geografisch
- naar welke banken ze bankieren
- notaris
- adviseur
- branche
- DGA/ZZP/ondernemer

Eerst alle informatie verzamelen en vervolgens scenario's bedenken hoe we e.e.a. aan gaan pakken. Wie hebben we nodig om zoveel mogelijk info bij elkaar te krijgen. (stap 2)

Bijvoorbeeld [REDACTED] (ABS), [REDACTED] (Blue view), gegevens uit ViB-applicaties, een behandelaar voor de vaktechniek, akte gegevens ([REDACTED]).

7. Analyse bestand BCEE

Het gesofieerde BCEE-bestand is vergeleken met de ViB-applicaties en ABS-gegevens.

Vervolg behandelaanpak: klanten per doelgroep benoemen. Als er sprake is van een vermoeden dat het om criminelen gaat wordt behandeling anders.

We kunnen de pilot starten met de BSN's die ook in ViB-applicaties zitten zonder BCEE aangegeven.

Voortvarendheid: binnen 6 maanden na sofieren moet je ermee aan de slag.

8. Openstaande en nieuwe actiepunten

Datum	Onderwerp	Wie	Wanneer	Prioriteit
20-1-2017	1. Rest van het bestand sofieren	[REDACTED]	Zijn we mee bezig	2
20-1-2017	2. Het bestanden aanhouden tegen erfbelasting	[REDACTED]	vasthouden	1
20-1-2017	3. Aanhouden tegen FIOD info/ Blue View	[REDACTED]	[REDACTED]	1
20-1-2017	4. Brief sturen	[REDACTED]		3
20-1-2017	5. Modus operandi → Inkeerders met BCEE die op de lijst voorkomen bevragen (op basis [REDACTED])	[REDACTED]	Even vasthouden	2
20-1-2017	6. Telefoonverkeer opvragen tussen belastingplichtige en bank vanuit het telefoonnummer van de bank (let wel op houdbaarheid)			2/3
20-1-2017	7. Gegevens opvragen bij Luxemburg vanaf 1 januari 2011			3

20-1-2017	8. Informatie met andere (landen) te delen om samen meer informatie te verkrijgen			3
20-1-2017	9. Het gesprek met de bank BCEE aangaan			1, op gang brengen en 3 uitvoeren
20-1-2017	10. Media strategie			3
20-1-2017	11. Corresponding banking opvragen → interne banktransacties en cliënt verifiëring			3
20-1-2017	12. Invordering bij betrekken ()	projectleider		3
20-1-2017	13. Samenloop met CRS/luxemburg		Pas in 2018	3
20-1-2017	14. Logboek bijhouden	projectleider	Doorlopend	1
30-3-2017	15. De vraag bij ISC uitzetten of de Luxemburgse toezichthouder iets gepubliceerd heeft over BCEE.			2 (klaar)
30-3-2017	16. Via CLO een verzoek aan Duitsland doen om een proces verbaal aan te leveren dat de gegevens BCEE betrouwbaar en authentiek zijn. Tevens			1
30-3-2017	17. BCEE bestand vergelijken met ESRR-gegevens via [REDACTED]	projectleider		1
30-3-2017	18. Het originele bestand aanleveren aan ... ([REDACTED]) met het verzoek om dit geautomatiseerd te sofieren.			1
30-3-2017	19. 3 scenario's KB-lux aan [REDACTED] versturen (onderdeel 4 van het draalboek)			1 (klaar)
30-3-2017	20. Start met de voorbereiding, t.w. applicatie regelen, standaardbrieven maken, behandelen en projectleider benoemen	projectleider		1
30-3-2017	21. Start met een pilot (na vastlegging sofiering), b.v. 10 BSN's die ook in een ViB applicatie zitten zonder BCEE en 30 of 40 willekeurig.	projectleider		1

Deel (betreffende BCEE) van verslag van bijeenkomst met Belgen en Duitsers 29 maart

1. BCEE-data

Presentatie Nederland:

data bevatten enkel:

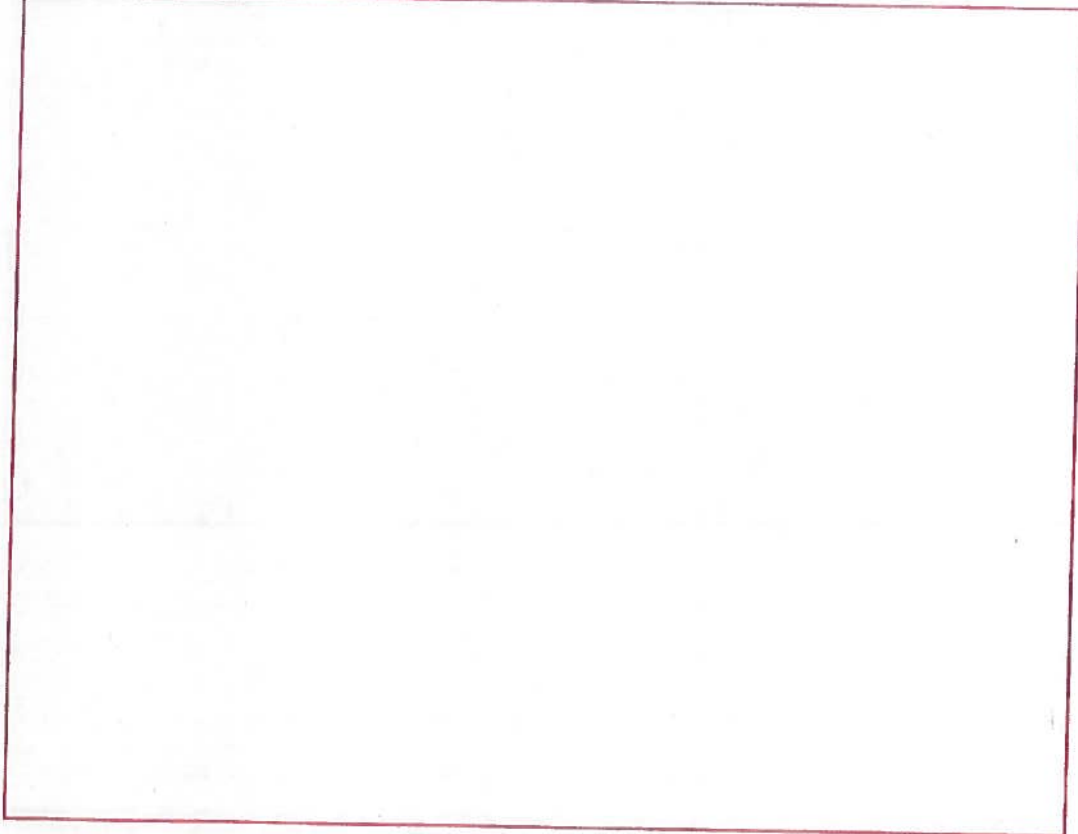
- * NAW-gegevens (4.400)
- * inmiddels gesofieerd 2.500

stappen tot nu toe:

- * sofinummers vergeleken met onze systemen (ABS en ViB- applicaties)
- * gesproken met mogelijke expert
- * brainstorm voor mogelijke aanpak (zie verslag 23-1-2017)
- * internet geraadpleegd over BCEE

conclusie: nog geen concrete behandeling gestart

De vragen en antwoorden zijn:





Ministerie van Financiën
DG - Belastingdienst

PRODUCTIE 12

Verslag Brainstormsessie BCEE

1. Aanwezigen

Voorzitter: [REDACTED]

Notulist: [REDACTED]

Datum: 20 januari 2017

Tijdstip: 09:30- 12:00

2. Inleiding

In het najaar van 2016 hebben we een bestand ontvangen uit Duitsland. Dit bestand bevat informatie omtrent personen die woonachtig zijn in Nederland en bankieren of hebben gebankierd bij de Luxemburgse bank Banque et Caisse d'Epargne de l'Etat (BCEE). We zijn bij elkaar gekomen om te brainstormen over dit onderwerp.

2.1 Doel

Het doel van het overleg is om te kijken welke informatie het aangeleverd bestand bevat. Daarnaast kijken we wat we precies kunnen doen met deze informatie en wat zijn de vervolgstappen.

3. Informatie

In het overleg hebben we per kolom bekeken wat we precies aan informatie hebben. De volgende aanvullingen/opmerkingen zijn gedaan:

- Aantal records: [REDACTED]
- Opvallend: [REDACTED]
- Uit het bestand komen [REDACTED]
- Duitsland geeft aan dat de CD met het bestand in april 2016 anoniem is verkregen, vervolgens is dit geleverd aan Nederland. De bron blijft dus anoniem.

4. Acties

Onderwerp	Wie	Wanneer	Prioriteit
1. Duitsland bevragen → [REDACTED]	[REDACTED]		1
2. België bevragen. Idem Duitsland	[REDACTED]		1
3. Het bestand tegen ABS (en mogelijk tegen IBS) aanhouden. Klantnummer laten meedraaien in ABS.*	[REDACTED]		1

4. Rest van het bestand sofiëren			2
5. Het bestanden aanhouden tegen erfbelasting			1
6. Aanhouden tegen FIOD info/ Blue View			1
7. Brief sturen			3
8. Samenloop met ViB projecten [redacted] vastleggen en aangeven wat de connectie is. Let op [redacted]			1
9. Modus operandi→ Inkeerders met BCEE die op de lijst voorkomen bevragen (op basis van [redacted])			2
10. Verdiepen in de bank, dump maken van de website→ omgevingsanalyse	ICS (via [redacted])		2
11. Telefoonverkeer opvragen tussen belastingplichtige en bank vanuit het telefoonnummer van de bank (let wel op houdbaarheid)			2/3
12. Gegevens opvragen bij Luxemburg vanaf 1 [redacted]			3
13. Analyseren van de kolommen moet beter en met [redacted] in gesprek (aan de hand van het geanonimiseerd bestand BCEE). FIOD legt contact met [redacted], BD voert het gesprek.	[redacted]		1
14. Informatie met andere (landen) te delen om samen meer informatie te verkrijgen			3
15. Het gesprek met de bank BCEE aangaan	[redacted]		1, op gang brengen en 3 uitvoeren
16. Media strategie	[redacted]		3
17. Corresponding banking opvragen → interne banktransacties en cliënt verifiëring			3
18. Invordering bij betrekken (Frits)			3
19. Samenloop met CRS			3
20. Logboek bijhouden	[redacted]		1
21. Vervolgafpraak inplannen	[redacted]	Eind februari	

* Het bestand is door [redacted] tegen de ViB applicaties aangehouden. Hieruit zijn [redacted] treffers gekomen. Als de post nog niet is afgerond wordt de behandelaar hierover geïnformeerd. Op 14 november 2016 is een artikel verschenen over de ontvangen info BCEE, vanaf die datum worden inkeermeldingen met BCEE niet meer als inkeerder behandeld.

5.Vervolgafpraak

[redacted] plant een vervolgafpraak in voor eind februari. [redacted] wordt ook uitgenodigd.



Ministerie van Financiën
DG - Belastingdienst

PRODUCTIE 13

##KANTOORNAAM##

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

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

Telefoon ##KANTOORTELEFOON##

Telefax ##KANTOORTELEFAX##

##PERSOONTEAMNAAM##

Doorkiesnummer ##PERSOONDOORKIESNR##

Datum

Uw kenmerk

Kenmerk

##KANTOOR##/##FISCAALNR##

Betreft

Verzoek om informatie

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

De Belastingdienst is een onderzoek gestart naar Nederlandse ingezetenen die gerechtigd zijn (geweest) tot buitenlandse vermogensbestanddelen, waarbij het vermoeden bestaat dat in de ingediende aangiften inkomstenbelasting geen opgaaf is gedaan van deze vermogensbestanddelen en de eventuele opbrengsten daaruit.

Waar gaat het om?

Uit de mij ter beschikking staande informatie blijkt dat u en/of uw (fiscale) partner tenminste één rekening aanhoud(t)en of heeft/hebben aangehouden in het buitenland.

Verklaring verificatie buitenlands vermogen

Ik verwijs u naar de bijgevoegde Verklaring verificatie buitenlands vermogen en verzoek u deze verklaring vóór ##Dag14## ingevuld aan mij terug te sturen. Wij wijzen 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 voor zover deze zien op de belastingheffing. In artikel 49 AWR is bepaald dat de gegevens duidelijk, stellig en zonder voorbehoud moeten worden verstrekt op de aangegeven wijze (verplicht gebruik Verklaring verificatie buitenlands vermogen) en binnen een door de inspecteur te stellen termijn.

Meer informatie

Hebt u nog vragen? 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 verificatie buitenlands vermogen" + retourenvelop

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres

##KANTOORBEZOEKSTRAAT##

##KANTOORBEZOEKPLAATS##



4. Ondertekening

4a. Ondertekening door uzelf

Naam ondertekenaar

Plaats en datum

Handtekening

4b. Ondertekening en gegevens van uw fiscale partner

Naam ondertekenaar

Burgerservicenummer

Plaats en datum

Handtekening

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.



Ministerie van Financiën
DG - Belastingdienst

PRODUCTIE 14

##KANTOORNAAM##

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

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

Telefoon ##KANTOORTELEFOON##

Telefax ##KANTOORTELEFAX##

##PERSOONTEAMNAAM##

Doorkiesnummer ##PERSOONDOORKIESNR##

Datum

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 onderstaande 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.

☐

2. Bron(nen)/herkomst

2a (Inkomsten). Vul in de tabel hieronder de verschillende soorten inkomsten in die u niet eerder hebt aangegeven.

	Omschrijving soort inkomsten	Toelichting	Land
1			
2			
3			

Lees in de toelichting welke bewijsstukken u mee moet sturen.

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

2b (Erfenissen). Vul in de tabel hieronder de erfenis(sen) in die u niet eerder hebt aangegeven. Hebt u een fiscale partner? Vul dan ook de erfenis(sen) in die uw fiscale partner nog niet heeft aangegeven.

	<i>Naam overledene en adres ten tijde van overlijden</i>	<i>Nationaliteit overledene</i>	<i>Uw relatie tot overledene</i>	<i>Datum overlijden</i>	<i>Waarde erfenis</i>
1					€
2					€
3					€

Lees in de toelichting welke bewijsstukken u mee moet sturen.

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

2c (Schenken). Vul in de tabel hieronder de schenking(en) in die u niet eerder hebt aangegeven. Hebt u een fiscale partner? Vul dan ook de schenking(en) in die uw fiscale partner nog niet heeft aangegeven.

	<i>Naam, adres en woonplaats schenker</i>	<i>Nationaliteit schenker</i>	<i>Uw relatie tot schenker</i>	<i>Datum schenking</i>	<i>Waarde schenking</i>
1					€
2					€
3					€

Lees in de toelichting welke bewijsstukken u mee moet sturen.

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

2d (Overig). Geef voor iedere bezitting/schuld uit vraag 1 (voor zover dit niet expliciet blijkt uit de beantwoording van de vragen 2a, 2b of 2c) aan hoe en wanneer u er eigenaar van bent geworden.

aanleiding van de vragen 2a, 2b of 2c) aan hoe en wanneer u er eigenaar van bent geworden.

Lees in de toelichting welke bewijsstukken u mee moet sturen.

Ingeval vraag 2d voor u niet van toepassing is,
kruis dan het vakje hiernaast aan en ga door naar vraag 3.

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.



Ministerie van Financiën
DG - Belastingdienst

PRODUCTIE 15

##KANTOORNAAM##

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

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

Telefoon ##KANTOORTELEFOON##

Telefax ##KANTOORTELEFAX##

##PERSOONTEAMNAAM##

Doorkiesnummer ##PERSOONDOORKIESNR##

Datum

Uw kenmerk

Kenmerk

##KANTOOR##/##FISCAALNR##

Betreft

Verzoek om informatie

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

De Belastingdienst is een onderzoek gestart naar Nederlandse ingezetenen die gerechtigd zijn (geweest) tot buitenlandse vermogensbestanddelen, waarbij het vermoeden bestaat dat in de ingediende aangiften inkomstenbelasting geen opgaaf is gedaan van deze vermogensbestanddelen en de eventuele opbrengsten daaruit.

Waar gaat het om?

Uit de mij ter beschikking staande informatie blijkt dat u en/of uw (fiscale) partner tenminste één rekening aanhoud(t)en of heeft/hebben aangehouden in het buitenland. Het betreft:

Bank: Banque et Caisse d'Epargne et de l'Etat (BCEE)
Land: Luxemburg

Verklaring verificatie buitenlands vermogen

Ik verwijs u naar de bijgevoegde Verklaring verificatie buitenlands vermogen en verzoek u deze verklaring vóór ##Dag14## ingevuld aan mij terug te sturen. Wij wijzen 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 voor zover deze zien op de belastingheffing. In artikel 49 AWR is bepaald dat de gegevens duidelijk, stellig en zonder voorbehoud moeten worden verstrekt op de aangegeven wijze (verplicht gebruik Verklaring verificatie buitenlands vermogen) en binnen een door de inspecteur te stellen termijn.

Meer informatie

Hebt u nog vragen? 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##

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres

##KANTOORBEZOEKSTRAAT##

##KANTOORBEZOEKPLAATS##

Bijlagen: "Verklaring verificatie buitenlands vermogen" + retourenvelop

3. Overige opmerkingen

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

4. Ondertekening

4a. Ondertekening door uzelf

Naam ondertekenaar

Plaats en datum

Handtekening

4b. Ondertekening en gegevens van uw fiscale partner

Naam ondertekenaar

Burgerservicenummer

Plaats en datum

Handtekening

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.



Ministerie van Financiën
DG - Belastingdienst

PRODUCTIE 16

##KANTOORNAAM##

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

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

Betreft
Rappel informatieverstrekking

Telefoon ##KANTOORTELEFOON##

##PERSOONTEAMNAAM##

Doorkiesnummer ##PERSOONDOORKIESNR##

Datum

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##



Ministerie van Financiën
DG - Belastingdienst

PRODUCTIE 17

##KANTOORNAAM##

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

Telefoon ##KANTOORTELEFOON##

##PERSOONTEAMNAAM##

Doorkiesnummer ##PERSOONDOORKIESNR##

##GEMACHTIGDEBEDRIJFSNAAM##

##GEMACHTIGDENAAM##

##GEMACHTIGDESTRAAT##

##GEMACHTIGDEHUISNR##

##GEMACHTIGDEHUISNRTOE##

##GEMACHTIGDEPOSTCODE##

##GEMACHTIGDEWOONPLAATS##

##GEMACHTIGDEFI AND##

Betreft

Verzoek om informatie

Datum

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 onderstaande 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

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.

☐

2. Bron(nen)/herkomst

2a (Inkomsten). Vul in de tabel hieronder de verschillende soorten inkomsten in die u niet eerder heeft aangegeven.

	Omschrijving soort inkomsten	Toelichting	Land
1			
2			
3			

Lees in de toelichting welke bewijsstukken u mee moet sturen.

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

2b (Erfenissen). Vul in de tabel hieronder de erfenis(sen) in die u niet eerder heeft aangegeven. Heeft u een fiscale partner? Vul dan ook de erfenis(sen) in die uw fiscale partner nog niet heeft aangegeven.

	<i>Naam overledene en adres ten tijde van overlijden</i>	<i>Nationaliteit overledene</i>	<i>Uw relatie tot overledene</i>	<i>Datum overlijden</i>	<i>Waarde erfenis</i>
1					€
2					€
3					€

Lees in de toelichting welke bewijsstukken u mee moet sturen.

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

2c (Schenken). Vul in de tabel hieronder de schenking(en) in die u niet eerder heeft aangegeven. Heeft u een fiscale partner? Vul dan ook de schenking(en) in die uw fiscale partner nog niet heeft aangegeven.

	Naam, adres en woonplaats schenker	Nationaliteit schenker	Uw relatie tot schenker	Datum schenking	Waarde schenking
1					€
2					€
3					€

Lees in de toelichting welke bewijsstukken u mee moet sturen.

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

2d (Overig). Geef voor iedere bezitting/schuld uit vraag 1 (voor zover dit niet expliciet blijkt uit de beantwoording van de vragen 2a, 2b of 2c) aan hoe en wanneer u er eigenaar van bent geworden.

g. 2004, 2005 of 2007 aan toe en wanneer u er eigenaar van bent geworden.

Lees in de toelichting welke bewijsstukken u mee moet sturen.

Ingeval vraag 2d voor u niet van toepassing is,
kruis dan het vakje hiernaast aan en ga door naar vraag 3.

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.



Ministerie van Financiën
DG - Belastingdienst

PRODUCTIE 18

##KANTOORNAAM##

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

##GEMACHTIGDEBEDRIJFSNAAM##
##GEMACHTIGDENAAM##
##GEMACHTIGDESTRAAT##
##GEMACHTIGDEHUISNR##
##GEMACHTIGDEHUISNRTOE##
##GEMACHTIGDEPOSTCODE##
##GEMACHTIGDEWOONPLAATS##
##GEMACHTIGDEFI AND##

Betreft

Rappel informatieverstrekking

Telefoon ##KANTOORTELEFOON##

##PERSOONTEAMNAAM##

Doorkiesnummer ##PERSOONDOORKIESNR##

Datum

[REDACTED]

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##

In uw antwoord datum en kenmerk van deze brief vermelden

Bezoekadres

##KANTOORBEZOEKSTRAAT##

##KANTOORBEZOEKPLAATS##