



# Richtlijn fiscaal toetsingskader

van Holland Quaestor leden

2 mei 2017

# RICHTLIJN VOOR DE BESCHRIJVING VAN HET FISCAAL TOETSINGSKADER VAN HOLLAND QUAESTOR LEDEN

In het Keurmerk 2.0 is 'fiscaliteit' als onderdeel van Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen (MVO) opgenomen als een voorwaardelijk criterium. In de ALV van 30 januari 2017 is ingestemd met de ontwikkeling van een HQ lijst van no-go landen, sectoren en activiteiten. Het vergt tijd tot een dergelijke lijst te komen; die zal niet gereed zijn voorafgaand aan de start van de tweede visitatie-ronde voor het keurmerk. Daarom is in eerste instantie gekozen voor vereisten aan de beschrijving van het interne fiscale toetsingskader van het trustkantoor, in het keurmerk weergegeven als: "Vastlegging van morele, ethische en/of fiscale discussies en de daaruit volgende besluitvorming" (punt M-6 van de keurmerkcriteria). Het gaat hier om de beoordeling van fiscale aspecten die samenhangen met de dienstverlening aan cliënten en cliënt entiteiten, niet om de fiscale werkwijze van het trustkantoor zelf. Het fiscale toetsingskader zal ook onderdeel zijn van de risico analyse (SIRA), waarnaar in dat geval dus kan worden verwezen. In lijn met die vereisten is in deze richtlijn verder uitgewerkt wat in de beschrijving aan de orde moet komen. De richtlijn kan worden opgenomen in het SIRA Procedurehandboek.

## PRINCIPES

Het gaat hierbij om de principes die het trustkantoor hanteert en de daarbij gemotiveerd gemaakte keuzen, zoals:

- De rol die de geest van de wet speelt. Aangeven hoe de geest van de wet wordt geïnterpreteerd in relatie tot de beoordeling van de fiscale aspecten van een structuur in het cliëntacceptatieproces.
- De neerslag van welke opvattingen van welke stakeholders in het fiscaal beleid zijn verwerkt zoals bijvoorbeeld van multinationale bedrijven, pensioenfondsen, banken, politieke partijen, NGO's).
- De wijze waarop in de risico analyses afwegingen worden gemaakt op fiscaal terrein (zoals een interne tweede opinie of aparte commissie, een externe tweede opinie, rol van het management).

## CONCRETISERING VAN HET FISCALE BELEID

Dit betreft de werkwijzen en criteria die het trustkantoor hanteert bij de concretisering van het fiscale beleid. De criteria dienen van een motivatie/onderbouwing voorzien te zijn (bijvoorbeeld de rol en de afwegingen van de business rationale).

- De vormen van belastingoptimalisatie die wel respectievelijk niet worden toegepast (zoals dubbele aftrek, dubbele non-taxation, nul belasting in de keten, gebruik van lage belasting jurisdicties, .....).
- Rechtsvormen die worden toegepast, met welk doel en op basis van welke criteria (zoals CV's, Stichtingen, hybride structuren, CV-BV, coöperaties).
- Risico's die worden afgewogen bij het vaststellen van de aanvaardbaarheid van fiscale optimalisaties.
- Mitigerende maatregelen die worden toegepast in relatie tot gehanteerde fiscale optimalisaties.

- De situaties waarin extern belastingadvies wordt gevraagd, alsmede de criteria waaraan een belastingadviseur dient te voldoen (waaronder al dan niet een opinie in het belastingadvies over de maatschappelijke betamelijkheid van het advies). En de criteria aan de hand waarvan een belastingadvies door een kantoor wordt doorgrond respectievelijk beoordeeld.
- Beoordeling van de belastingaangifte van de entiteit op correctheid en aanvaardbaarheid.
- De toepassing en soorten van op anonimiteit gericht structuren (zoals nominee shareholders).

## TRANSPARANTIE

- Medewerking aan de transparantie initiatieven (TP, CbCR, CRS-FATCA).
- Inzage in de belastingaangifte en –aanslag van de UBO.
- Inzicht in de herkomst en bestemming van de middelen.
- Beschikbaarheid voor derden van de vastlegging van het fiscaal beleid (zoals cliënten).