



## **PERSBERICHT**

### **Finles heeft dinsdag 9 januari 2018 een doorzoeking gehad van de FIOD in samenwerking met het Openbaar Ministerie inzake het Finles Global Opportunities Fund b.v. (FGOF)**

Finles was bijzonder verrast over de doorzoeking van de FIOD. Sinds afgelopen zomer is Finles namelijk met de belastingdienst in gesprek over de fiscale positie van FGOF wat erin heeft geresulteerd dat de advocaat en fiscaal adviseur van Finles met de behandelend inspecteur van de belastingdienst in gesprek is over de fiscale gevolgen. De aanslag vennootschapsbelasting voor één van de jaren onder onderzoek is ook recent door de belastingdienst opgelegd zonder oplegging van een boete. Toch is de belastingdienst er toe overgegaan om inzake dezelfde feiten een doorzoeking van de FIOD te doen plaatsvinden over de fiscale positie onder de dividendbelasting. Finles begrijpt niet waarom tot deze stap is overgegaan. Finles ziet de uitslag van het onderzoek met vertrouwen tegemoet. Finles heeft begrepen dat het onderzoek minimaal 9 tot 12 maanden zal duren.

### **Toelichting.**

Finles Global Opportunities Fund BV (FGOF) is door Finles in 2012 opgericht als Fiscale Beleggingsinstelling. Finles N.V. is de beheerder van FGOF. FGOF was eigenaar van alle B-aandelen. Dat pakket vertegenwoordigde 5% van het totaal aantal uitstaande aandelen Teston Finance in Luxemburg. De dividenduitkeringen op deze B-aandelen aan FGOF zijn na afdracht van dividendbelasting in Luxemburg ontvangen door FGOF en binnen de daartoe gestelde termijnen van de Fiscale Beleggingsinstelling uitbetaald aan de gerechtigde tot de dividenden van FGOF. Hierbij is door de belastingadviseur van FGOF afdrachtvermindering voor de Nederlandse dividendbelasting geclaimd in Nederland omdat er immers dividendbelasting in Luxemburg was betaald.

De Nederlandse belastingdienst heeft na enige jaren onderzoek een rapport geschreven waarin FGOF werd beschuldigd van het doen van een mogelijk onjuiste aangifte vennootschapsbelasting en/of dividendbelasting. De belastingdienst stelde dat de betaalde dividendbelasting op de B-aandelen door Teston Holdings, de Luxemburgse moedermaatschappij van Teston Finance, in Luxemburg zou zijn verrekend met de Luxemburgse vennootschapsbelasting. Dit was Finles niet bekend en heeft Finles tot op

heden ook niet kunnen verifiëren. Door Teston Holding en haar juridisch adviseurs wordt gesteld dat er sprake is van een afspraak met de Luxemburgse belastingautoriteiten inzake de fiscale positie en dat op deze afspraak geheimhoudingsplicht rust.

FGOF heeft deze belegging gedaan op verzoek van haar enige aandeelhouder, het Amerikaanse pensioenfonds Bluegrass. Deze belegging betrof een internationaal gestructureerde transactie. Om er zeker van te zijn dat FGOF correct handelde in dezen heeft Finles zich vanaf het moment dat het verzoek kwam, door fiscale en juridische adviseurs laten bijstaan. Finles is geen expert in (internationaal) belastingrecht. Finles heeft in dezen derhalve in sterke mate vertrouwd op haar externe adviseurs. De belastingaangiften van FGOF zijn gedaan door haar toenmalige fiscale adviseur, verbonden aan een Big Four kantoor.