Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
DE MINISTER

TER INFORMATIE
Aan
de staatssecretaris van Financiën

nota

Beantwoording vragen van het lid Van Eijk (VVD) over de Panama Papers en de Nederlandse trustsector

Generale Thesaurie
Directie Financiële Markten

Persoonsgegevens

Datum
8 mei 2026

Notanummer
2026-0000196974

Bijlagen
1. Aanbiedingsbrief beantw
2. Beantwoording Kamervr

Aanleiding

Het lid Van Eijk (VVD) heeft op 17 april schriftelijke vragen gesteld aan de minister van Justitie en Veiligheid en u over de Panama Papers en de Nederlandse trustsector.

Beslispunten

- Gaat u akkoord met de beantwoording van de set Kamervragen (bijlage 2), mede namens de minister van JenV? Indien u akkoord bent, verzoeken we u de aanbiedingsbrief (bijlage 1) te ondertekenen.
- Graag ook uw akkoord voor het openbaar maken van deze nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's.

Kernpunten

- De vragen zijn gesteld naar aanleiding van twee artikelen over de trustsector die op 3 april[1] en 8 april[2] in het FD zijn gepubliceerd.
- De vragen gaan over de gevolgen van de Panama Papers voor de Nederlandse trustsector, de balans tussen streng toezicht en het vestigingsklimaat, en zorgen over de toename en bestrijding van illegale trustdienstverlening.
- In de beantwoording wordt benadrukt dat de trustsector een legitieme economische bijdrage levert, maar dat specifieke regelgeving voor de trustsector noodzakelijk is vanwege de risico's op belastingontwijking en witwassen. Uit o.a. de onthullingen rond de Panama papers en het onderzoek van de parlementaire ondervragingscommissie bleek namelijk dat de trustsectorwetgeving op dat moment de inherente integriteitrisico's bij trustdienstverlening onvoldoende mitigeerde. Dit heeft aanleiding gevormd voor verdere regulering van de trustsector door middel van invoering van de Wet toezicht trustkantoren 2018.
- Daarnaast wordt in de beantwoording aangegeven dat illegale trustdienstverlening actief wordt aangepakt langs bestuursrechtelijke en strafrechtelijke weg.
- De evaluatie van de Wet toezicht trustkantoren 2018 (Wtt 2018) is bijna afgerond. De resultaten, inclusief Kamerbrief en appreciatie, willen we vóór

[1] FD.nl, 3 april 2026, 'Tien jaar na de Panama Papers is de Nederlandse trustsector gehalveerd'.
[2] FD.nl, 8 april 2026, 'Toezicht op illegale trustdienstverlening blijft achter'.

het zomerreces aan u voorleggen. Uit het evaluatierapport volgen aanbevelingen om illegale trustdienstverlening aan te pakken.
- De beantwoording van vragen over fiscale ontwikkelingen en de gevolgen voor belastingontwijking in Nederland zijn met DGFZ afgestemd.

Toelichting
- In het FD zijn twee artikelen gepubliceerd met als aanleiding van het 10-jarig jubileum van de publicatie van de Panama papers. De artikelen beschrijven de ontwikkelingen in de trustsector, zoals een dalend aantal trustkantoren en doelvennootschappen, en benoemen dat de aanpak van illegale trustdienstverlening achterloopt.
- Met de publicatie van de Panama Papers werden vertrouwelijke documenten openbaar waaruit bleek hoe wereldwijd via (ook Nederlandse) brievenbusfirma's in belastingparadijzen belasting werd ontweken, geld witgewassen en sancties omzeild, wat leidde tot veel maatschappelijke en politieke discussie.[3] Ook (bekende) personen in Nederland bleken via Panama aan ontduiking te doen. Nadien is de parlementaire ondervragingscommissie Fiscale constructies opgericht.
- In de Kamervragen wordt gevraagd hoe u kijkt naar de wijze waarop de media het functioneren van en de waarde van de trustsector beoordeelt. In uw antwoord benoemt u dat de trustsector een functie heeft en dat u een goed vestigingsklimaat belangrijk vindt, maar dat tegelijkertijd een balans moet worden gevonden tussen een goed vestigingsklimaat bieden en belastingontwijking en ontduiking aanpakken gelet op de inherente risico's verbonden aan de trustsector.
- Er wordt ook gevraagd naar de economische consequenties van een afnemende trustsector, en het Nederlandse vestigingsklimaat voor internationaal opererende bedrijven in den brede. In uw antwoord wijst u op de opbrengsten van het strengere fiscale beleid en een schone financiële sector. Een schone en sterke financiële sector maakt Nederland een aantrekkelijker vestigingsland.
- In de Kamervragen wordt er ook gevraagd naar de rol van De Nederlandsche Bank als toezichthouder. In uw antwoord wijst u op de verbeterde relatie tussen DNB en de sector en het risicogebaseerde toezicht dat DNB er op nahoudt. U benoemt ook dat het aankomende Europese antiwitwaspakket ruimte biedt voor een eigen risicogebaseerde invulling van de verplichtingen door trustdienstverleners (de facto trustkantoren).
- Er worden ook vragen gesteld over illegale trustdienstverlening en het optreden daartegen. U beschrijft hoe er momenteel wordt opgetreden tegen illegale trustdienstverlening en verwijst naar maatregelen die de afgelopen jaren zijn genomen om dit tegen te gaan.

Communicatie
n.v.t.

Politiek/bestuurlijke context
- Op 27 februari 2024 heeft toenmalig minister Van Weyenberg aan de Kamer laten weten de evaluatie van de Wtt 2018 door te schuiven naar uiterlijk 1 januari 2026, aangezien er in de jaren daarvoor al veel onderzoeken (waaronder het onderzoek naar illegale trustdienstverlening, het onderzoek 'De toekomst van de trustsector' en het onderzoek van de Commissie

[3] Kamerstukken II 2015/16, 34 451, nr. 2.

Doorstroomvennootschappen), waren gedaan en extra maatregelen zijn getroffen.
- Tijdens het wetgevingsoverleg van 27 mei 2024 is toegezegd n.a.v. een motie van het lid Van Hijum dat in de evaluatie aandacht wordt besteed aan de reikwijdte van de Wtt 2018 en de impact daarvan op de risicogebaseerde aanpak.[4] Met de evaluatie van de Wtt 2018 zal deze toezegging worden afgedaan.

n.v.t. Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

[4] Kamerstukken II 2023/24, 36 442, nr.14. In verband met een fout is de toezegging niet opgenomen in dit kamerstuk. De toezegging is wel te vinden in het debatverslag hier: Wijzigingswet financiële markten 2024 | Tweede Kamer der Staten-Generaal