

MiljardairLeaks: de tien rijkste families van België zijn verzot op belastingparadijzen

- > De bedrijven van de tien rijkste families van België bezitten samen 266 dochterondernemingen in belastingparadijzen.
- > Heel wat van die rijke families duiken op in LuxLeaks, SwissLeaks en de Panama Papers.
- > In de pers was al sprake van de betrokkenheid van Fernand Huts in Bahama Leaks, maar ook Jan De Nul hoort in dat lijstje thuis.
- > Als er morgen een Curaçao Leaks uitbreekt, dan komen we daarin de kabinetschef van minister Reynders tegen.

Nr. 1 – de Spoelberch, de Mévius, Vandamme

De families de Spoelberch, de Mévius en Vandamme, de historische Belgische aandeelhouders van AB InBev, hebben met 25 miljard euro het grootste vermogen van België¹.

Deze families zijn ook het vaakst betrokken in de schandalen rond belastingparadijzen (zonder rekening te houden met fiscale geschillen in België, met name in verband met de “excess profit ruling” die uitvoerig in de media is geweest). Hun betrokkenheid is zelfs zo groot dat de Bijzondere Belastinginspectie (BBI) van Brugge een fiscaal onderzoek naar de familie startte².

1. Dochterondernemingen van AB InBev in belastingparadijzen

In 2015 bezat de groep AB InBev 56 dochterondernemingen in 17 belastingparadijzen: in Antigua en Barbuda, in de Bahama's, Barbados, Bermuda, Cyprus, Delaware (VS), Gibraltar, Hongkong, de Kaaimaneilanden, de Maagdeneilanden, Ierland, Mauritius, Luxemburg, Panama, de Dominicaanse Republiek, Saint Vincent en de Grenadines en Singapore³.

Dochterondernemingen die in de geconsolideerde rekeningen van AB Inbev vermeld worden

Antigua en Barbuda

- ANTIGUA BREWERY LIMITED - Crabb's Peninsula - PO Box 241 - St. Johns
- ANTIGUA PET PLANT LIMITED - Crabb's Peninsula - PO Box 241 - St. Johns

Bahama's

- ASPEN EQUITIES CORP. - Saffrey Square, Suite 205, Bank Lane - PO Box N-8188 - Nassau

Barbados

- BANKS HOLDINGS LIMITED - Pine Hill Dairy Complex, The Pine - - St. Michael

Bermuda

- PESTALOZZI STREET INSURANCE COMPANY LTD.

Cyprus

- ABBERTON CONSULTANTS LTD. - 1 Lampousas Street - 1095 - Nicosia
- BOTURAL ENTERPRISES LTD. - 1 Lampousas Street - 1095 - Nicosia
- DEVIZE INVESTMENTS LTD. - 1 Lampousas Street - 1095 - Nicosia
- FLEXBURY VENTURES LTD. - Themistokli Dervi, 3 Julia House - 1066 - Nicosia
- SB MANAGEMENT SERVICES LTD. - 1 Lampousas Street - 1095 - Nicosia
- SUN BREWERIES (C.I.S.) LTD. - 1 Lampousas Street - 1095 - Nicosia
- SUN INTERBREW PLC. - 1 Lampousas Street - 1095 - Nicosia
- WORLDOOR LTD. - 2 Gkeo Millef Street (corner, 27 Spyrou Kyprianou Avenue, Mesa Geitonia) - 4002 - Limassol

Delaware

- ANHEUSER-BUSCH INBEV FINANCE INC. - 1209 Orange Street - DE 19801 - Wilmington
- ANHEUSER-BUSCH INBEV HOLDINGS INC. - 1013 Centre Road, Suite 403C - DE 19805 - Wilmington
- ANHEUSER-BUSCH WORLDWIDE INVESTMENTS LLC. - 1013 Centre Road, Suite 403C - DE 19805 - Wilmington
- BPOF CORP. - 1013 Centre Road, Suite 403C - DE 19805 - Wilmington
- BUSCH INVESTMENT CORP. - 1013 Centre Road, Suite 403 C - DE 19805 - Wilmington
- HSHO CORP. - 1013 Centre Road, Suite 403C - DE 19805 - Wilmington
- ZX VENTURES HOLDINGS CORP. - 1209 Orange Street - 19801 - Wilmington

1 De rangschikking en de bedragen van de vermogens zijn ontleend aan de website <http://derijkstebelgen.be/>, van journalist Ludwig Verduyn.

2 <http://trends.levif.be>, 18 februari 2015.

3 Zie de lijst met dochterondernemingen in de bijlage.

- Gibraltar ● ZX VENTURES LLC. - 1209 Orange Street - 19801 - Wilmington
- Hongkong ● BRAHMACO INTERNATIONAL LTD. - 28 Irish Town - Gibraltar
- HARBIN BREWERY GROUP LIMITED - Level 54, Hopewell Centre, 183 Queen's Road East
- Kaaimaneilanden
 - AMBEV INTERNATIONAL FINANCE CO. LTD. - Uglan House, South Church Street, P.O. Box 309GT - KY1-1104
 - George Town - Grand Cayman
 - FRATELLI VITA LTD. - Uglan House, South Church Street, P.O. Box 309GT - KY1-1104 - George Town - Grand Cayman
 - HARBIN BREWERY GROUP LTD. - Cricket Square, Hutchins Drive, P.O. Box 2681 - KY1-1111 - George Town - Grand Cayman
 - TAURUS INVESTMENT S.P.C. - Queensgate House, 113 South Church Street, P.O. Box 1234GT - - George Town - Grand Cayman
- Maagdeneilanden
 - ASIA BREWERY (HENAN) LTD. - 2nd Floor, Palm Grove House, Wickhams Cay, P.O. Box 3340, Road Town - Road Town, Tortola
 - ASIA BREWERY (LUOYANG) LTD. - 2nd Floor, Palm Grove House, Wickhams Cay, P.O. Box 3340, Road Town - Road Town, Tortola
 - ASIA BREWERY (NANCHANG) LTD. - 2nd Floor, Palm Grove House, Wickhams Cay, P.O. Box 3340, Road Town, Tortola
 - KEYTOP INVESTMENTS LTD. - 2nd Floor, Palm Grove House, Wickhams Cay, P.O. Box 3340 - Road Town, Tortola
 - KING VICTORY INVESTMENTS INC. - 2nd Floor, Palm Grove House, Wickhams Cay, P.O. Box 3340 - Road Town, Tortola
- Ierland
 - BARLEY FINANCE SERVICES UNLIMITED - Arthur Cox Building, Earlsfort Terrace - 2 - Dublin
 - KLT FINANCE SERVICES UNLIMITED - Arthur Cox Building, Earlsfort Terrace - 2 - Dublin
 - YEAST FINANCE SERVICES UNLIMITED - Arthur Cox Building, Earlsfort Terrace - 2 - Dublin
- Mauritius
 - ANHEUSER-BUSCH SOUTH ASIA HOLDING COMPANY CORP. - IFS court, Twenty Eight, Cybercity - Ebene
- Luxemburg
 - AMBEV LUXEMBOURG S.A.R.L. - 15 Breedewues - 1259 - Senningerberg
 - BLMD PARENT S.A.R.L. - 15, Breedewues - L-1259 - Sennigerberg
 - BREW RE S.A. - 74, rue de Merl - L-2146 - Luxembourg
 - AMBREW S.A.R.L. - 15, Breedewues - L-1259 - Senningerberg
 - BRANDBREW S.A. - 15, Breedewues - L-1259 - Senningerberg
 - BRANDBEV S.A.R.L. - 15, Breedewues - L-1259 - Senningerberg
 - MEXBREW INVESTMENT S.A.R.L. - 15, Breedewues - L-1259 - Senningerberg
 - MEXBREW S.A.R.L. - 15, Breedewues - L-1259 - Senningerberg
 - ABI CEE HOLDINGS S.A.R.L. - 15, Breedewues - L-1259 - Senningerberg
 - LUXBREW S.A.R.L. - 15, Breedewues - L-1259 - Senningerberg
 - EFC S.A.R.L. - 15, Breedewues - L-1259 - Senningerberg
 - MFC S.C.S - 15, Breedewues - L-1259 - Senningerberg
- Panama
 - CERVEZA & PUBS C&P INC. - Avenida Carrera 24 85A-47 - Bogota
 - KEYSTONE GLOBAL KGC CORP. - Avenida Carrera 24 85A- 47 - Bogota
- Dominicaanse Republiek
 - CERVECERIA NACIONAL DOMINICANA S.A. - Autopista 30 de mayo Km 61/2, Distrito Nacional - A.P. 1086 - Santo Domingo
 - DOMINICA BREWERY AND BEVERAGES LIMITED - Snug Corner - PO Box 278 - Loubiere
 - TENEDORA CND S.A. - Autopista 30 de mayo Km 61/2, Distrito Nacional - A.P. 1086 - Santo Domingo
- Saint Vincent en de Grenades
 - ST. VICENT BREWERY LIMITED - Campden Park Industrial Park - PO Box 105 - Kingstown
- Singapore
 - ANHEUSER-BUSCH INBEV CHINA PTE. LTD. - 50 Raffles Place # 32-01 Singapore Land Tower - 48623 - Singapore

2. De controlemaatschappij van de groep

Stichting Inbev, de onderneming die AB InBev controleert, is in Rotterdam gevestigd en daarin zitten de historische Belgische aandeelhouders en ook de Braziliaanse (46% van het kapitaal). En elk van de Belgische families heeft een vinger in de pap bij Stichting Inbev via haar Luxemburgse vennootschappen.

3. Het Panamese bedrijvenregister

Volgens het Panamese bedrijvenregister⁴ bezit burggraaf Rodolphe de Spoelberch twee vennootschappen in Panama: Rolph Marketing Corp. En Greyberg Holdings Inc. Rodolphe de Spoelberch werd in 1957 geboren en was gedelegeerd bestuurder van Interbrew, de voorloper van AB InBev. Toen hij in mei 2013 door *Marianne Belgique* naar die firma's werd gevraagd, gaf hij toe dat hij niet meer precies wist waarvoor die bedrijven dienden. We merken op dat Rodolphe de Spoelberch de echtgenoot is van Valérie Janssen, wier familie de 8ste plaats inneemt op de lijst van rijkste Belgen (zie verder).

⁴ Dat register is gehackt en openbaar gemaakt om besprekingen te kunnen opstarten gebaseerd op de namen van de leiders van die ondernemingen. De PVDA heeft in 2013 een lijst gepubliceerd met de namen van de grootste vermogens in België. Het tijdschrift *Marianne Belgique* heeft verschillende artikels gewijd aan onthullingen gebaseerd op "Panamagate", een schandaal dat uitbrak drie jaar voor de Panama Papers bekend raakten.

André de Spoelberch en zijn neef graaf Arnould de Pret Roose de Calesberg (kleinzoon van een vrouwelijke de Spoelberch), die de aandeelhoudersbelangen van de families in de groep 21 jaar lang heeft vertegenwoordigd, zijn allebei bestuurders van Tradeunion S.A., eveneens ingeschreven in Panama. Net zoals Rodolphe de Spoelberch leed de graaf aan geheugenverlies toen *Marianne Belgique* hem naar het doel van die vennootschap vroeg.

4. LuxLeaks

De familie de Spoelberch is aan LuxLeaks gelinkt via haar bedrijf Agemar, gevestigd in Luxemburg. Via PricewaterhouseCoopers heeft de familie drie *rulings* verkregen om fiscale constructie op te zetten.

5. LuxLeaks (bis)

Naar aanleiding van LuxLeaks is ook gebleken dat Patinvest, de holding van de familie Vandamme, een ruling heeft onderhandeld om de firma Pharmahold op te richten en die firma de UCB-aandelen te laten overnemen die de holding bezat⁵.

6. SwissLeaks

Burggraaf Nicolas de Spoelberch en zijn zoon Alexis worden vernoemd in een dossier van SwissLeaks, via een offshorestructuur op de Britse Maagdeneilanden. Grégoire de Spoelberch, een andere zoon van Nicolas (die zijn oom Philippe opvolgde in de raad van bestuur van AB InBev), komt ter sprake in een ander dossier van SwissLeaks, namelijk met een vennootschap die op het Maagdeneiland Tortola is opgericht.

7. Panama Papers

Rodolphe de Spoelberch, wiens naam opdook in het bedrijvenregister van Panama, maakt ook zijn opwachting in de Panama Papers. De burggraaf deed in 2008 een beroep op een Zwitserse financieel adviseur van advocatenkantoor Hirsch & Cie, dat op zijn beurt Mossack Fonseca heeft ingeschakeld, om twee offshorevennootschappen op te richten, Rolph Marketing Corp. en Greyberg Holdings.

Een andere tak van de familie de Spoelberch is ook aan het daglicht gekomen in de Panama Papers: Alexis en Patrice Bailo de Spoelberch, stiefzonen van burggravin Amicie de Spoelberch (1922-2008), die met hun vader Luka Bailo was getrouwd. De twee broers worden vermeld als directeurs van de Panamese bedrijven Artistissimo Corp en Retro Marketing Corp, opgericht met bemiddeling van het Luxemburgse advocatenkantoor Chorfi, Weinacht & Associés. Ter informatie, advocate Farida Chorfi beheerde het fortuin van de burggravin.

Nr. 2 – Familie (Albert) Frère

Albert Frère, gevestigd in Charleroi en groot geworden in de staalindustrie, is een belangrijke speler in de financiële wereld in België. Hij heeft meerderheidsparticipaties in grote Franse groepen via zijn holdings GBL (genoteerd op de Brusselse beurs) en NPM. Hij is de op een na rijkste Belg met een vermogen van 6,2 miljard euro.

1. Dochterondernemingen van GBL in belastingparadijzen

De jaarrekeningen 2015 van GBL, de belangrijkste holding die in handen is van de groep Frère, vermelden niet minder dan 14 dochterondernemingen in Luxemburg en PGB, een dochteronderneming (waarvan meegedeeld is dat ze in vereffening gaat) in Willemstad (Curaçao, op de Nederlandse Antillen) en – wat doorgaans het geval is wanneer men een offshore-vennootschap in de Nederlandse Antillen heeft – een dochteronderneming in Nederland, Belgian Securities B.V. (Amsterdam).

De website van Suez Environnement, waarvan GBL aandeelhouder is, leert ons dat GBL niet één maar twee ondernemingen op de Nederlandse Antillen bezit: het eerder genoemde PGB maar ook GBL Overseas Finance N.V. De pagina waarop die informatie staat, is dezelfde

pagina waarop het curriculum staat van Olivier Pirotte⁶, bestuurslid bij Suez Environnement en de financieel directeur van GBL. Hij wordt vermeld als bestuurder van die twee vennootschappen op de Nederlandse Antillen en ook van de Nederlandse vennootschap Belgian Securities B.V., en van al die ondernemingen wordt vermeld dat het dochterondernemingen van GBL zijn.

Dochterondernemingen die vermeld worden in de geconsolideerde rekeningen van GBL

Luxemburg

- GBL Verwaltung S.A. Luxemburg
 - Immobilière rue de Namur S.à r.l. Luxemburg
 - GBL Energy S.à r.l. Luxemburg
 - GBL R S.à r.l. Luxemburg
 - Serena S.à r.l. Luxemburg
 - GBL Finance S.à r.l.
 - Sienna Capital S.à r.l. Luxemburg
 - E.V.E. S.A. Luxemburg
 - EVONG S.A. Luxemburg
 - E.V.U. S.A. Luxemburg
 - Urbe Group S.A. Luxemburg
 - Egerton S.A. Luxemburg
 - E.V.S. S.A. Luxemburg
 - E.V.G. S.A. Luxemburg
- Nederlandse Antillen en Nederland
- GBL Overseas Finance N.V. (in vereffening) Willemstad (Curaçao)
 - Belgian Securities B.V. Amsterdam

2. Ondernemingen van de controleketen van de groep Frère

De groep Frère staat bekend om de ingewikkelde constructie van de controleketen van de top van de groep naar de holding GBL en naar andere bedrijven die niet via GBL gaan.

Aan de top van die keten vormt het familiebedrijf Frère-Bourgeois S.A. een belangrijke schakel. Toch is dat niet de laatste schakel, want dat bedrijf is op zijn beurt voor 93% in het bezit van Stichting Administratiekantoor Frère-Bourgeois, gevestigd in Nederland (dat soort Nederlandse stichtingen is erg berucht). De overige 7% is in handen van S.A. Filux – Compagnie financière luxembourgeoise, in het Groothertogdom Luxemburg, maar door de wondere wereld van de kruisparticipaties is dat Luxemburgse bedrijf voor de volle 100% eigendom van Frère-Bourgeois S.A.

Enkele treden onder Frère-Bourgeois treffen we nog enkele bedrijven aan in de twee (andere?) belastingparadijzen van de Benelux.

In Luxemburg gaat het om de vennootschappen Distripar (dat zijn zetel tot 2014 in België had), Finer, Helio Charleroi Finance, Immobilière rue de Namur, Kermadec, Segeluxes en Swilux.

In Nederland gaat het om de vennootschappen PAM, Parjoinco (50%, de andere 50% is in handen van de groep van de Canadese miljardair Desmarais), Pargesa Netherlands en Transcor Astra. Die laatste heeft een Amerikaanse dochteronderneming, Astra Holding USA, die betrokken is bij een schandaal dat heel wat ophef heeft gemaakt in Brazilië omdat de afgezette president Dilma Rousseff erbij betrokken was, samen met Petrobras, de openbare petroleummaatschappij waarvan zij directrice was. Via een transactie die in termijnen is voldaan, verkocht de vennootschap van de groep Frère Petrobras een Texaans petroleumbedrijf voor 1,18 miljard dollar, terwijl Frère dat bedrijf zelf had aangekocht voor... 42,5 miljoen euro⁷.

En dan is er nog de belangrijke schakel in Zwitserland, met name in Genève: Pargesa Holding SA, de vennootschap die onrechtstreeks 50% van het kapitaal van GBL bezit. Het einde van de keten, net voordat men bij GBL uitkomt, is op zich al de reis waard: Kermadec (Luxemburg) is eigenaar van Parjoinco (Nederland) dat op zijn beurt eigenaar is van Pargesa Holding (Zwitserland) die eigenaar is van Pargesa Netherlands (Nederland) en die heeft uiteindelijk Groupe Bruxelles Lambert in handen.

6

<http://www.suez-environnement.fr/groupe/gouvernement-entreprise/conseil-administration/olivier-pirotte/>

7

<http://pvda.be/artikels/exclusief-hoe-albert-frere-de-braziliaanse-president-te-grazen-nam>

3. Kunstwerken in Zwitserland

De vennootschap Frère-Bourgeois heeft in Fribourg (Zwitserland) een firma die zich met kunstwerken bezighoudt⁸. Waarom richt je zo'n firma op in Zwitserland en niet in België? Daar moeten toch wel goede redenen voor zijn. Heeft die activiteit misschien te maken met de kunstwerken die de groep Frère via Panama bezit (zie het volgende punt)?

4. Kunstwerken in Panama

In maart 2013 stuit de studiedienst van de PVDA op Gilles Samyn, de trouwe rechterhand van Albert Frère, in het *Company Register* van Panama. Samyn is de algemeen directeur van Loverval Finance, het voormalige NPM, een van de belangrijkste holdings van de groep Frère, en bestuurder van GBL, het moederschap. Zijn baas heeft hem zo gul beloofd met aandelen van de groep dat hij momenteel op de 511de plaats staat op de lijst van rijkste Belgen, met een vermogen van 25 miljoen euro⁹.

Gilles Samyn staat in het *Company Register* vermeld als bestuurder van de firma Arhold Inc. Er wordt nog een bestuurder genoemd, Jacques De Bruyn, voormalig lid van de raad van bestuur van GBL.

In mei 2013 doen journalisten David Leloup en Quentin Noirfalisse in het tijdschrift *Marianne Belgique* hun ontdekkingen uit de doeken¹⁰: naast Arhold Inc vinden ze nog zes andere firma's die een link hebben met GBL: First Princeto Holdings S.A., First Somerset Holdings S.A., Tilassa Corp. S.A., Bruxelles Lambert Technical Services Inc., Lake Emerson S.A. en Belgian Overseas Securities Corporation. En telkens zijn de bestuurders trouwe luitenanten van Albert Frère: Jacques Moulaert, Jean-Jacques de Launoit, Thierry de Rudder, enz.

Waar waren die offshorebedrijven voor nodig? Gilles Samyn weigert te antwoorden wat de bedoeling van Arhold Inc. is. Maar de twee journalisten ontdekken dat die firma een fiscale constructie was om voor het aankopen en doorverkopen van kunstwerken, onder andere kopergravures van Rembrandt. Uit de notariële akten leiden ze ook af dat de vergaderingen van de raad van bestuur niet in Panama plaatsvinden maar in Brussel. En dat betekent dat de meerwaarden die op de verkopen werden gerealiseerd in België belast hadden moeten worden

...

5. LuxLeaks en de Nederlandse Antillen

Dankzij een Luxemburgse ruling bezit GBL R, een dochteronderneming van de holding GBL van baron Albert Frère, een vliegtuig waarvoor het geen cent heeft moeten betalen. Of eigenlijk, op zijn beurt, de financiële holding GBL (Groupe Bruxelles Lambert).

De voorafgaande beslissing in fiscale zaken die Luxemburg in juli 2009 aan de holding van baron Frère verleende, betreft de verkoop van een privévlucht. Een vliegtuig "van het type Falcon 2000 Ex Easy met serienummer 140", zo lezen we in vertrouwelijke documenten.

Waarde van het toestel: 25 miljoen dollar. Dat privévlucht was ondergebracht bij een dochteronderneming van GBL op de Nederlandse Antillen, GBL Overseas Finance.

Maar om een reden die niet wordt meegedeeld in de rilingaanvraag heeft GBL besloten dat vliegtuig dichter bij huis onder te brengen, in een Luxemburgse onderneming die speciaal daarvoor werd opgericht ...

Nr. 3 – Familie Colruyt

De familie Colruyt vervolledigt het podium dankzij een vermogen van 3,9 miljard euro. De familie is vooral bekend vanwege haar gelijknamige warenhuisketen. De groep wordt momenteel geleid door twee leden van de derde generatie: baron Jef Colruyt en zijn neef Frans Colruyt.

1. Dochterondernemingen van Colruyt in belastingparadijzen

⁸ Activiteit vermeld in de grafiek van de consolidatieperimeter van de vennootschap Frère-Bourgeois, geconsolideerde rekeningen 2014, p. 40.
⁹ <http://derijkstebelgen.be/vermogene/gilles-samyn/>

¹⁰ *Marianne Belgique*, 18 mei 2016, pp 36-38.

De geconsolideerde rekeningen van het moederhuis van de groep, Etablissements F. Colruyt N.V., vermelden 1 dochteronderneming in Hongkong en 4 in Luxemburg. Dat is heel anders dan de eindeloze lijst van AB InBev, en bovendien lijkt de situatie transparant: de groep heeft drie warenhuizen in het Groothertogdom Luxemburg en verklaart dat hij in 2012 een kantoor heeft opgericht in Hongkong dat zich met de aankopen in het Verre Oosten bezighoudt¹¹. Bovendien duikt noch de naam van de groep noch die van de familie op in eender welke Leaks, Gate of andere Papers.

Dochterondernemingen die vermeld worden in de geconsolideerde rekeningen van Etablissements F. Colruyt

Hongkong	●	Colimpo Limited Hongkong, China 100 %
Luxemburg	●	Colruyt Gestion S.A. Luxemburg
	●	Colruyt Luxembourg S.A. Luxemburg
	●	Immo Colruyt Luxembourg S.A. Luxemburg
	●	Locré S.A. Luxemburg

2. Rulings van de Luxemburgse belastingadministratie

Heeft de aanwezigheid in Luxemburg dan niks te maken met belastingen? Journalist Lars Bové¹² onthult dat Colruyt dan wel niet op de lijst van LuxLeaks-dossiers stond, maar de distributiegroep heeft wel rulings (akkoorden over voorafgaande beslissingen) afgesloten met de Luxemburgse belastingadministratie ... Jawel, via een dochteronderneming die in de geconsolideerde rekeningen wordt vernoemd: Colruyt Gestion S.A.

Oorspronkelijk was die firma gedomicilieerd op Avenue JF Kennedy, 46A, in Luxemburg, samen met 1.300 andere bedrijven. We kunnen dus gerust spreken van een “postbus firma”, ook al is de zetel intussen officieel verhuisd naar een van de Luxemburgse warenhuizen van de groep. In 2012-2013 heeft de groep die piepkleine firma in alle discretie omgeturnd in een holding die 2,75 miljard euro waard is, want sindsdien controleert ze alle bedrijven van de groep die belast zijn met financiën, vastgoed, centrale aankoopcentrales en herverzekeringcentrales...

In 2014 droeg Finco, een Belgische financiële vennootschap van de groep, 730 miljoen euro winst over aan Colruyt Gestion S.A., die dat bedrag meteen weer overdroeg aan ... Finco, maar in de vorm van een obligatielening die in aandelen kan worden omgezet, een soort hybride lening die doorgaans gebruikt wordt om zo weinig mogelijk belastingen te betalen. Zeker als die constructie ijzersterk is omdat ze in een ruling is gebetonneerd.

3. Captive-herverzekeringen in Luxemburg

Een andere Luxemburgse dochter van Colruyt verdient ook aandacht: Locré S.A. Die vennootschap is gespecialiseerd in captive-herverzekeringen (en dan vooral voor de groep). Sinds 1984 promoot het Groothertogdom Luxemburg het systeem van captive-herverzekeringen door toe te staan dat er een reserve wordt aangelegd die van de belastingen kan worden afgetrokken. Zo is het land uitgegroeid tot de belangrijkste markt voor captive-herverzekeringen binnen de Europese Unie en is het op wereldwijd een van de belangrijkste spelers.

Kortom, de familie Colruyt heeft drie warenhuizen in Luxemburg, maar wat de Brabanders veel aantrekkelijker vinden zijn de rulings, de hybride leningen en de captive-herverzekeringen waar ze in dit belastingparadijs van kunnen genieten.

Nr. 4 – Familie Emsens

Een vermogen van 3,6 miljard euro, adellijke titels en duizenden doden: dat is de balans van een eeuw ondernemerschap door een familie die Eternit gecommmercialiseerd heeft, goed wetend welke schade het asbest in dat product kon aanrichten. Vandaag omvat het imperium van de familie Emsens drie multinationals: Etex (ex-Eternit), Aliaxis en SCR-Sibelco.

1. Dochterondernemingen van Etex, SCR-Sibelco en Aliaxis in belastingparadijsen

¹¹ <https://www.colruytgroup.com/nl/onze-activiteiten/internationale-aanwezigheid/hongkong>
¹² *L'Echo*, 13 décembre 2014.



Eerst de mensen, niet de winst

De drie multinationals van de familie Emsens hebben 42 dochterondernemingen in belastingparadijzen: 12 in de Amerikaanse staat Delaware, 4 in Hongkong, 18 in Luxemburg, 1 in Panama, 4 in Singapore en 3 in Zwitserland.

Delaware	<ul style="list-style-type: none">● Patriot Proppants Arkansas LLC [SCR-Sibelco]● Polymorphous Minerals Investment Corporation [SCR-Sibelco]● Tinaco Feldspar Company LLC [SCR-Sibelco]● Unimin Corporation [SCR-Sibelco]● Unimin Finance Company LLC [SCR-Sibelco]● Unimin Lime LLC d/b/a Southern Lime [SCR-Sibelco]● Unimin Patriot Holdings LLC [SCR-Sibelco]● Unimin Specialty Minerals Inc. [SCR-Sibelco]● Unimin Wisconsin Equipment Corporation [SCR-Sibelco]● Winchester & Western Railroad Co [SCR-Sibelco]● Glynwed Inc [Aliaxis]● Glynwed USA Inc [Aliaxis]
Hongkong	<ul style="list-style-type: none">● Sibelco China Limited [SCR-Sibelco]● Sibelco Gilfair Co Ltd [SCR-Sibelco]● Wollastonite Minerals (Hong Kong) Company Limited [SCR-Sibelco]● Promat International (AsiaPaci fic Ltd [Etex]
Luxemburg	<ul style="list-style-type: none">● NZM Lux 1 SA [SCR-Sibelco]● NZM Lux 2 SA [SCR-Sibelco]● NZM Lux 3 SA [SCR-Sibelco]● Sibelco Laos Invest SA [SCR-Sibelco]● Sibelux SA [SCR-Sibelco]● Luxembourg Cafco International S.A. [Etex]● EASA S.A. [Etex]● Eterlux S.A. [Etex]● Eternit Investment S.à.r.l. [Etex]● Eternit Services S.A. [Etex]● Etex Asia S.A. [Etex]● Etex Finance S.A. [Etex]● Maretex S.A. [Etex]● Marley Tile S.A. [Etex]● Merilux S.à.r.l. [Etex]● Poly Ré S.A. [Etex]● Aliaxis Luxembourg S.A. [Aliaxis]● DE Investments Group SARL [Aliaxis]
Panama	<ul style="list-style-type: none">● Durman Esquivel SA [Aliaxis]
Singapore	<ul style="list-style-type: none">● Fairland International Pte Ltd [SCR-Sibelco]● Sibelco Bao Lin Co Ltd [SCR-Sibelco]● Siko Pte. Ltd [SCR-Sibelco]● Promat Building System Pte Ltd. [Etex]
Zwitserland	<ul style="list-style-type: none">● Sibelco Switzerland AG [SCR-Sibelco]● Poly fibre S.A. [Etex]● Promat AG [Etex]

2. Jean-Marie Emsens in Panama

In 2009 zette een hacker de bankgegevens online van het Panamese *Company Register*, een databank die absoluut geheim moest blijven. Daarin staan honderdduizenden vennootschappen die in dat belastingparadijs zijn opgericht. Dat PanamaGate mag niet verward worden met de Panamas Papers, die uitsluitend de (erg talrijke) constructies vermelden die zijn opgezet door het Panamese advocatenkantoor Mossack Fonseca (en waarbij ook landen buiten Panama bij betrokken zijn).

Jean-Marie Emsens (1932-2005) was de kleinzoon van de oprichter van de groep Eternit, Alphonse Emsens. Van 1970 tot 1998 bekleedde hij de functie van uitvoerend directeur en maakte hij van het familiebedrijf een multinational. In het Panamese bedrijvenregister treffen we zijn naam aan als bestuurder van twee vennootschappen: de eerste, Interasbestos Inc, werd op 31 december 1969 opgericht; de tweede, Perlalux Inc, is iets jonger, ze werd opgericht op 30 mei 1983.

Wat het doel van die vennootschappen is, weten we niet. Bij Interasbestos Inc vinden we nog een bestuurder, Hans Thoenyi, die onder Stephan Schmidheiny voor Eternit Zwitserland werkte. Schmidheiny is een van de twee belangrijkste personen die in het asbestproces in Turijn veroordeeld werden (de ander was de Belgische baron Louis Cartier de Marchienne, de echtgenoot van een kleindochter van Alphonse Emsens). Een van de mogelijke

veronderstellingen is dat vennootschap “Inter-Amiante”, discreet geregistreerd in Panama, gebruikt is om promotie- en lobbyactiviteiten te financieren om het gebruik van asbest te verdedigen.

Nr. 5 – Familie Lhoist-Berghmans

De familie Lhoist heeft een geschat vermogen van 2,9 miljard euro en leidt de Lhoist Groep, wereldleider op het vlak van de productie van kalk. De huidige voorzitter van de raad van bestuur (en voormalig gedelegeerd bestuurder) is baron Jean-Pierre Berghmans, lid van de vierde generatie van deze aandeelhoudersfamilie.

1. Dochterbedrijven van Lhoist in belastingparadijzen

De multinational Lhoist heeft 30 dochterbedrijven in belastingparadijzen: 1 in Cyprus, 14 in de ‘paradijselijke’ VS-staten Delaware en Nevada, 2 in Hongkong, 2 in Jamaica, 6 in Luxemburg, 2 in Oman, 1 in Panama en 2 in Singapore.

Cyprus	●	L.D. Finance Limited G, 1090 Nicosia, Cyprus
Delaware en Nevada (USA)	●	ACID GAS SOLUTIONS LLC G, Wilmington, Delaware, USA
	●	CHEMICAL LIME COMPANY OF LATIN AMERICA G, Carson City, Nevada, USA
	●	LHOIST NORTH AMERICA OF VIRGINIA INC. G, Wilmington, Delaware, USA
	●	CHEMICAL LIME - SOUTHWEST, L.L.C. G, Carson City, Nevada, USA
	●	CHEMICAL MANAGEMENT CO, INC. G, Carson City, Nevada, USA
	●	CLSW, L.L.C. G, Carson City, Nevada USA
	●	FAXE CHALK INC. G, County of Wilmington, Delaware, USA
	●	FAXE LIME, INC. G, County of Wilmington, Delaware, USA
	●	KDM HOLDING INC. G, Wilmington, Delaware, USA
	●	L.D. Finance Limited G, Nicosia, Chypre
	●	LHOIST NORTH AMERICA, INC G, Carson City, Nevada, USA
	●	LIME HOLDING, INC. G, Wilmington, Delaware, USA
	●	Randolph County Land, LLC G, Wilmington, Delaware, USA
	●	Eagle County Land LLC, Wilmington, Delaware, USA
Hongkong	●	D&L FINANCE, LIMITED G, Wanchai, Hongkong
	●	LIME INVESTMENT HOLDING LIMITED G, Wanchai, Hongkong
Jamaica	●	CHEMICAL LIME COMPANY OF JAMAICA Limited G, Clarendon, Jamaica
	●	INDUSTRIAL MINERALS RESOURCES LIMITED, Kingston, Jamaica
Luxemburg	●	CFC FINANCE S.A. G, Luxemburg, Luxemburg
	●	DOLOMIES ET CHAUX S.A. G, Luxemburg, Luxemburg
	●	KALK EN DOLOMIET MAATSCHAPPIJ S.A. G, Luxemburg, Luxemburg
	●	LIME INVEST & CO S.C.A. G, Luxemburg, Luxemburg
	●	PGC Holding S.A. G, Luxemburg, Luxemburg
	●	Minesco S.à.R.L., Luxemburg, Luxemburg
Oman	●	Bahwan Lhoist LLC G, Muscat, Oman
	●	Bahwan Lhoist Oman Company LLC (SFZ) G, Salalah, Oman
Panama	●	Pacific Stone Tech Inc., Panama
Singapore	●	Lhoist Singapore Private Limited G, Singapore
	●	Lhoist SG PTE LTD G, Singapore

2. De netwerken van Luxleaks

Luxleaks toont aan dat de bedrijven van de Lhoist Groep geprofileerd hebben van vijf rulings met de Luxemburgse staat die het adviesbureau PricewaterhouseCoopers (PwC) voor hen heeft geregeld en waarbij tal van fiscale achterpoortjes gebruikt zijn: hybride kredieten, vrijgestelde winsten, vrijgestelde dividenden, vrijgesteld vermogen, vrijgestelde meerwaarden op aandelen enz.

Die fiscale deals leiden naar verschillende andere belastingparadijzen¹³ :

- ➔ naar Ierse schermvennootschappen (die niet in de geconsolideerde balansen van de groep zijn opgenomen) opgericht in de fiscale vrijhandelszone *Shannon Free Zone*;
- ➔ naar Hongkong, waar een bedrijf tot in 2009 de fiscale voordelen optimaal benut heeft voor het Belgische coördinatiecentrum van de groep, Lhoist Coordination;
- ➔ naar een Cypriotisch postbusbedrijf dat waarschijnlijk samenwerkt met de vennootschap in Hongkong.

Nrs. 6 & 10 – Families Janssen en Boël

We nemen de families Janssen (6de rijkste familie van België met een vermogen van 2,8 miljard euro) en Boël (10de met 1,5 miljard) samen omdat ze door huwelijken en hun vermogen zo sterk met elkaar verweven zijn. Door huwelijken: de families Janssen en Boël zijn allebei verwant met de familie Solvay en ook tussen beide families zijn er huwelijken gesloten. Zo is de moeder van baron Daniel Janssen, gewezen voorzitter van het VBO, een kleindochter van Gustave Boël, de stichter van het gelijknamige imperium, en is de oudste zoon van Janssen getrouwd met een Goblet d'Alviella, eveneens een nazaat / afstammeling van Gustave Boël. Door hun vermogen: beide families zijn vertegenwoordigd / hebben een vinger in de pap in de drie grote bedrijven, UCB, Sofina en Solvay, waarbij dat laatste geleid wordt door graaf Nicolas Boël, een kleinzoon van Yvonne Solvay.

1. Dochterbedrijven van UCB in belastingparadijzen

UCB heeft 13 dochterbedrijven in belastingparadijzen: 1 in Hongkong, 6 in Delaware, 3 in Luxemburg, 1 in Maleisië, 1 in Singapore en 1 in Taiwan.

Hongkong	●	UCB Pharma (Hong Kong) Ltd, Kowloon, Hongkong
Delaware	●	UCB Holdings Inc., 19801 Wilmington, Delaware, USA
	●	Fipar U.S. Inc., 19801 Wilmington, Delaware, USA
	●	UCB Inc., 19801 Wilmington, Delaware, USA
	●	UCB Biosciences Inc., 19801 Wilmington, Delaware, USA
	●	UCB Pharco Inc., 19801 Wilmington, Delaware, USA
	●	UCB Manufacturing Inc., 19801 Wilmington, Delaware, USA
Luxemburg	●	Edev S.à r.l., 2453 Luxemburg, Luxemburg
	●	Phase III Development Company S.à r.l., 1611 Luxemburg, Luxemburg
	●	UCB Lux SA, 2453 Luxemburg, Luxemburg
Maleisië	●	UCB Trading (Malaysia) Sdn. Bhd., 59200 Kuala Lumpur, Maleisië
Singapore	●	UCB Trading (SG) Pte. Ltd., 18981 Singapore, Singapore
Taiwan	●	UCB Pharmaceuticals (Taiwan) Ltd, 10595 Taipei, Taiwan

2. Dochterbedrijven van Sofina in belastingparadijzen

So fina heeft 9 dochterbedrijven in belastingparadijzen: 6 in Luxemburg, 1 in Nederland, 1 in Zwitserland en 1 in Singapore. En dan houden we geen rekening met de talloze dochterbedrijven in paradijselijke oorden van multinationals waarvan So fina aandeelhouder is (bijvoorbeeld Danone). We stellen vast dat een voormalige premier van België lid is van de raad van bestuur van So fina: de liberaal Guy Verhofstadt.

Luxemburg	●	So filec, 1840 Luxemburg, Luxemburg
	●	Tru ficar, 1840 Luxemburg, Luxemburg
	●	Tru fidee, 1840 Luxemburg, Luxemburg
	●	Tru filux, 1840 Luxemburg, Luxemburg
	●	Sofina Multi Strategy FIS, 1840 Luxemburg, Luxemburg
	●	Sofina Private Equity SCA SICAR, 1840 Luxemburg, Luxemburg
Nederland	●	Interealty Fin, 1118 Schiphol, Nederland
Zwitserland	●	Tru fiswiss, 1206 Genève, Zwitserland
Singapore	●	So fina Asia Private Limited, 049909 Singapore, Singapore

3. Dochterbedrijven van Solvay in belastingparadijzen

Solvay heeft 23 dochterbedrijven in belastingparadijzen: 2 op de Kaaimaneilanden, 1 in Hongkong, 6 in Luxemburg, 6 in Singapore, 2 in Zwitserland, 3 in Delaware en 3 in Taiwan.

Kaaimaneilanden	●	Blair International Insurance (Cayman) Ltd, Georgetown 100
	●	Trans Pacific Technology Fund L.P.
Hongkong	●	Rhodia Hong Kong Ltd, Hong Kong 100
Luxemburg	●	C.I.I. Luxembourg Sarl, Strassen 100
	●	Cytec Luxembourg International Holdings Sarl, Strassen 100

	●	Solvay Chlorovinyls Holding S.a.r.l., Luxemburg 100
	●	Solvay Finance (Luxembourg) SA, Luxemburg 100
	●	Solvay Hortensia S.A., Luxemburg 100
	●	Solvay Luxembourg S.a.r.l., Luxemburg 100
Singapore	●	Cytec Industries PTE Ltd, Singapore 100
	●	Rhodia Amines Chemicals Pte Ltd, Singapore 100
	●	Solvay Fluor Holding (Asia-Pacific) Pte. Ltd., Singapore 100
	●	Solvay Singapore Pte Ltd, Singapore 100
	●	Solvay Specialty Chemicals Asia Pacific Pte. Ltd., Singapore 100
	●	Vinythai Holding Pte Ltd., Singapore 58,8
Zwitserland	●	Solvay (Schweiz) AG, Bad Zurzach 100
	●	Solvay Vinyls Holding AG, Bad Zurzach 100
Delaware	●	Ausimont Industries, Inc., Wilmington, DE 100
	●	Solvay Energy Holding LLC, Wilmington DE 100
	●	Solvay Financial Services INC., Wilmington DE 100
Taiwan	●	Solvay Taian Company Ltd
	●	Cytec Taiwan Corporation
	●	Cytec Industries Pte. Ltd. Taiwan Branch

5. De SwissLeaks van Jacqueline Boël

Jacqueline Boël is de dochter uit het tweede huwelijk van René Boël (1899-1990). Na het overlijden van zijn eerste echtgenote, Yvonne Solvay, trouwde hij met Mathilde de Jonghe d'Ardoye. Jacqueline Boël en haar echtgenoot Martin Green wonen in Groot-Brittannië en bezitten / hebben 14 offshorestructuren met in totaal 79 Zwitserse bankrekeningen.

6. Drie Boëls in het bedrijvenregister van Panama

Drie leden van de familie Boël zijn bestuurder geweest van de Panamese bedrijven Canimmob. Inc. en Interamerican Finance Inc.: Yves Boël (overleden in 2012, hij was de financieel deskundige van de familie en een halfbroer van Jacqueline Boël), Michel Boël (broer van Jacqueline Boël) en graaf Richard Goblet d'Alviella (al sinds drie generaties verwant aan de familie Boël).

7. De Panamese bedrijven van de echtgenoot van Valérie Janssen

Valérie Janssen is de dochter van baron Paul-Emmanuel Janssen, gewezen voorzitter van de Generale Bank. Maar ze is ook de echtgenote van Rodolphe de Spoelberch. We hebben hogerop al gezien dat die twee Panamese bedrijven bezit: Rolph Marketing Corp. En Greyberg Holdings Inc. Toen hij daar in 2013 door Marianne naar werd gevraagd, gaf hij toe dat hij niet meer precies wist waarvoor die bedrijven dienden. Drie jaar later hebben de Panama Papers aangetoond dat die bedrijven waren opgericht door het advocatenkantoor Mossack Fonseca, in opdracht van een Zwitserse financieel adviseur van de burggraaf.

Nr. 7 – Familie De Nul

Jan De Nul is het grootste baggerbedrijf ter wereld. De gelijknamige groep is niet beursgenoteerd, maar is al sinds 1951 actief als baggeraar. In die tijd heeft De Nul zich opgewerkt tot plaats 7 in de lijst van rijkste Belgen met een vermogen van 2,6 miljard euro. Het belangrijkste Belgische bedrijf is Jan De Nul nv, maar dat bedrijf staat niet aan het hoofd van de groep, dat is het Luxemburgse bedrijf Sofidra. Dat controleert andere Belgische bedrijven die geen dochterbedrijven zijn van Jan De Nul nv, onder andere de nv Jan De Nul Dredging en de nv Vlaamse Baggermaatschappij – Flanders Dredging Corporation.

1. Dochterbedrijven van de Luxemburgse nv Sofidra in belastingparadijzen

Het moederbedrijf van de groep heeft zijn zetel in het belastingparadijs Luxemburg en het bezit 38 dochterbedrijven in belastingparadijzen: 1 op de Bahama's, 1 in Ghana, 5 op het eiland Mauritius, 21 in Luxemburg, 2 in Hongkong, 1 in Nigeria, 2 in Panama, 3 op de Seychellen en 2 in Singapore. Daarnaast heeft het ook nog een dochterbedrijf in een Marokkaanse vrijhandelszone.

Bahama's	●	Jan De Nul Central America, Bahama's
Ghana	●	JDN Ghana Ltd. BO, Accra, Ghana
Mauritius	●	Port Louis Dredging Company Ltd,

- Universal Dredging & Reclamation Corporation Ltd,
- Envisan Ltd,
- Jan De Nul Dredging Ltd,
- Jan De Nul Pacific Ltd,
- Luxemburg
 - Vidar Crewing Luxembourg S.A., Luxembourg
 - Vidar Shipowing S.A., Luxembourg
 - Astrolabe S.A., Luxembourg
 - Zheng S.A., Luxembourg
 - Comarlux S.A., Luxembourg
 - Dragalux, S.A., Luxembourg
 - Bova S.A., Luxembourg
 - Letimar S.A., Luxembourg
 - Dias S.A., Luxembourg
 - Dracomar S.A., Luxembourg
 - Dredging and Maritime Management S.A., Luxembourg
 - European Dredging Company S.A., Luxembourg
 - Willem S.A., Luxembourg
 - Cabarez S.A., Luxembourg
 - Machiavelli S.A., Luxembourg
 - Isaac Newton S.A., Luxembourg
 - Jan De Nul Luxembourg S.A., Luxembourg
 - Sofidra Shipping S.C.A., Luxembourg
 - Trivisa S.A., Luxembourg
 - Normalux S.A., Luxembourg
 - JDN Construct Luxembourg SA, 8308 Capellen, Luxembourg
- Hongkong
 - TERMINAL EIGHT MARINE WORKS BO, Kowloon, Hongkong
 - TERMINAL EIGHT MARINE WORKS LTD, Hongkong
- Nigeria
 - D & R JDN NIGERIA, Lagos, Nigeria
- Panama
 - Grupo Unidos Por El Canal S.A., Cocoli, Panama
 - Jan De Nul Panama
- Seychellen
 - Jan De Nul Indian Ocean Ltd, Seychellen
 - Kina Ltd, Seychellen
 - Barbarons Ltd, Seychellen
- Singapore
 - Biscay Pte Ltd, Singapore
 - Jan De Nul (Singapour) Pte Ltd, Singapore
- Vrijhandelszone Ksar El Majaz (Marokko)
 - Travaux Maritimes Tanger Med S.A.R.L., Tanger, Marokko

2. Jan De Nul, bestuurder van Panamese bedrijven

De naam Jan De Nul duikt twee keer op in het bedrijvenregister van Panama. We vinden hem terug in de geconsolideerde rekeningen van Sofidra. Het bedrijf Grupo Unidos Por El Canal (opgericht op 25/11/2009) staat in het bedrijvenregister als eigendom van de Belgische naamloze vennootschap Jan De Nul. De firma Jan De Nul Panama S.A. (opgericht op 28/7/2010) staat op de lijst van dochterbedrijven van het Luxemburgse moederbedrijf Sofidra.

3. Jan De Nul in Bahama Leaks

In september 2016 brengt het Internationaal Consortium van Onderzoeksjournalisten (ICIJ) Bahama Leaks naar buiten. De Belgische leden van het consortium ontdekken in de Bahama's 116 offshorebedrijven die een link hebben met België. Die bedrijven zijn in handen van of worden geleid door 92 Belgen of buitenlanders die een adres in België hebben.

Bij die 116 bedrijven op de website van het ICIJ¹⁴ staat ook het in de Bahama's gevestigde bedrijf Jan De Nul Central America, dat we ook terugvinden in de lijst van bedrijven van de groep die in de geconsolideerde rekeningen van Sofidra wordt vermeld. Volgens de website van ICIJ is het bedrijf op de Bahama's opgericht met de hulp van Freeport Corporate Consultants Ltd.

Nr. 8 – De families Ackermans-Bertrand & van Haaren

De families Ackermans, Bertrand en van Haaren staan aan het hoofd van de familiale holding Ackermans & van Haaren, vooral actief in de baggersector – via het bedrijf DEME – een activiteit waarmee het al in de 19de eeuw is begonnen. Met een vermogen van 1,6 miljard euro bekleeden deze families de achtste plaats op de lijst van rijkste Belgen.

Deze holding staat symbool voor het Belgische kapitalisme en wordt geleid door baron Luc Bertrand, de echtgenoot van Fabienne Ackermans. Hun dochter, Alexia Bertrand, een juriste gespecialiseerd in financieel recht en bedrijfsrecht die bij internationale advocatenkantoren heeft gewerkt, is lid van de raad van bestuur van A&vH. Tegelijkertijd is ze ook kabinetschef (van de cel algemeen beleid) van vicepremier Didier Reynders (MR).

1. Bedrijven van A&vH in belastingparadijzen

De holding Ackermans & van Haaren heeft 22 dochterbedrijven in belastingparadijzen: 3 op Cyprus, 3 in Hongkong, 12 in Luxemburg, 1 in Nigeria, 2 in Oman en 1 in Zwitserland.

Cyprus	<ul style="list-style-type: none">● IPEM Holdings, Cyprus● Port Management Development, Cyprus● S Channel Management Limited, Cyprus
Hongkong	<ul style="list-style-type: none">● Egemin Asia Pacific Automation Ltd, Hongkong● Infra Asia Consultancy Ltd., Hongkong● Rent-A-Port Reclamation, Hongkong
Luxemburg	<ul style="list-style-type: none">● Beekbaarimmo, Luxemburg● Canal-Re, Luxemburg● Extensa Luxembourg, Luxemburg● Extensa Participations I, Luxemburg● Extensa Participations II, Luxemburg● Extensa Participations III, Luxemburg● Grossfeld Developments, Luxemburg● Grossfeld Immobilière, Luxemburg● Grossfeld Participations, Luxemburg● Sofinim Luxembourg, Luxemburg● Grossfeld PAP, Luxemburg● Pro fimolux, Luxemburg
Nigeria	<ul style="list-style-type: none">● OK SPM FTZ Enterprise Nigeria
Oman	<ul style="list-style-type: none">● Duqm Industrial Land Company (OMR 1.000), Oman● Port of Duqm (OMR 1.000), Oman
Zwitserland	<ul style="list-style-type: none">● Agidens AG (Egemin AG), Zwitserland

2. Als er morgen een Curaçao Leaks opduikt, vinden we daar dan de kabinetschef van minister Reynders in terug?

De groep Ackermans & van Haaren heeft tal van dochterbedrijven in belastingparadijzen. Dat betekent dus dat de aandeelhouders een boontje hebben voor offshorebedrijven. Dat blijkt ook als je de controleketen van A&vH¹⁵ bekijkt. Van de Nederlandse stichting “Het Torentje”, dat de ultieme controle heeft, tot het beursgenoteerde bedrijf Ackermans & van Haaren zijn er liefst zeven tussenschakels, en verschillende daarvan bevinden zich in belastingparadijzen die in dit soort constructies gespecialiseerd zijn: Luxemburg, Nederland en de Nederlandse Antillen (zie grafiek).

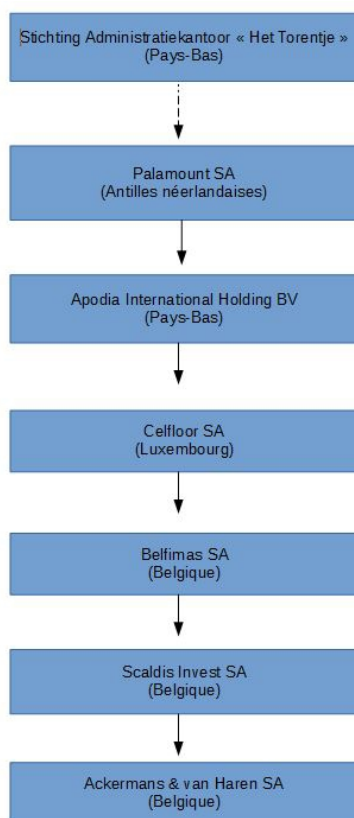
De Belgische nv Scaldis Invest bezit 33% van A&vH. Dat bedrijf is op zijn beurt voor 91% eigendom van een andere Belgische firma, Bel fimas. Luc Bertrand is de bestuurder van die twee bedrijven. In 2015 boekte Scaldis Invest 20 miljoen winst, hoofdzakelijk bestaand uit dividenden die A&vH uitkeerde. Die winst heeft het voor het grootste deel doorgestort aan Bel fimas, dat op die manier een geldelijk inkomen van 18 miljoen euro ontving. Dankzij het systeem van “de finitief belaste inkomsten” (DBI) worden die dividenden zo goed als niet belast: Scaldis Invest is belast aan een aanslagvoet van 1,7%, Bel fimas aan een aanslagvoet van 1,6%.

Bel fimas maakte op zijn beurt de volledige winst – 18 miljoen euro – in de vorm van dividenden over aan Cel floor nv, een Luxemburgse vennootschap. Logischerwijs had dat bedrag verder moeten doorstromen naar de top van de controleketen. Boven Cel floor bevindt zich een zogenaamde “Dutch sandwich”, een fiscale constructie waarbij geld tussen

Nederland en de Nederlandse Antillen heen en weer wordt geschoven: Apodia International Holding (Nederland), Palamount nv (Nederlandse Antillen) en de Stichting Administratiekantoor “Het Torentje” (Nederland).

Jawel, omdat Nederland en de Nederlandse Antillen een fiscaal akkoord hebben ondertekend, kan wie in beide landen bedrijven heeft, geld heen en weer sluizen tussen de Europese Unie en de belastingparadijzen. Daarom is het niet onmogelijk dat in de laatste schakels van de controleketen van A&vH, tussen Palamount nv (Nederlandse Antillen) en de Nederlandse stichting Het Torentje, ergens offshorebedrijven verstoopt zitten. De belastingtarieven in de Nederlandse Antillen zijn dan wel al bijzonder laag, er zijn nog andere belastingparadijzen waar de belastingvoet nog lager is, en soms zelfs 0% bedraagt.

Controleketen van Ackermans & van Haaren nv



Nu er overal allerhande Leaks en Papers opduiken, zweren alle regeringen, ook de Belgische, dat ze alles in het werk zullen stellen om de internationale belastingontwijking via offshoreconstructies aan te pakken, maar wat mogen we ervan verwachten als de kabinetschef van een vicepremier (en voormalig minister van Financiën) bij dergelijke constructies betrokken is? Als aandeelhouder en lid van de raad van bestuur van Ackermans & van Haaren is Alexia Bertrand zowel begunstigde als ontvangende partij van deze wel erg dubieuze fiscale constructie.

Nr. 9 – Familie Huts

Fernand Huts is voorzitter van de havengroep Katoen Natie, een bedrijf dat in 1854 werd opgericht. Met een vermogen van 1,5 miljard euro staat hij op plaats 9 in de top-10 van de rijkste Belgen.

1. Het moederbedrijf van de groep zit in Luxemburg

Het Groothertogdom Luxemburg staat niet bekend om (het belang van) zijn zeehavens. Toch is een Luxemburgs bedrijf, Katoen Natie Group nv, de moedermaatschappij van de groep van Fernand Huts. Die moedermaatschappij bezit voor de volle 100 % een ander Luxemburgs bedrijf, Katoen Natie International nv, en dat heeft het kapitaal onder zijn hoede van talrijke dochterbedrijven in België en elders in de wereld.

Katoen Natie International nv controleert op zijn beurt het Belgische bedrijf Kraenkinders nv, dat op zijn beurt tal van dochterbedrijven in België en elders in de wereld controleert.

Katoen Natie NV, het belangrijkste operationele bedrijf van de groep in België, is voor 80,34% eigendom van Katoen Natie International nv en Kraekinders nv bezit er 19,66% van.

2. Dochterbedrijven van de groep in belastingparadijzen

De Luxemburgse rekeningen van Katoen Natie International nv bevatten alleen een lijst met de rechtstreekse dochterbedrijven en geen geconsolideerde lijst waarin ook de dochterbedrijven van de dochterbedrijven vermeld moeten worden. Het is dus onmogelijk om een volledig beeld van de groep te krijgen.

Op basis van de lijsten die enkel voor de rekeningen van de firma's Katoen Natie International nv en Kraenkinders nv gelden, tellen we 12 dochterondernemingen in belastingparadijzen: 6 in de Amerikaanse staat Delaware, 2 in Luxemburg en 4 in Singapore.

Delaware (USA)	● INTERPAK TERMINALS INC.
	● KATOEN NATIE MID WEST INC.
	● KATOEN NATIE NORFOLK INC.
	● KATOEN NATIE NORTH EAST INC.
	● KATOEN NATIE SPECIALTY CHEMICALS INC
	● KATOEN NATIE USA INC
Luxemburg	● INTERNATIONAL LEASING & RENTING COMPANY SARL
	● KTN RÉ S.A.
Singapore	● KATOEN NATIE ASIA PTE LTD
	● KATOEN NATIE SINGAPORE CHEMICAL PTE LTD
	● KATOEN NATIE SINGAPORE JURONG PTE LTD
	● KATOEN NATIE SINGAPORE PTE LTD

3. Fernand Huts in de Panama Papers

In april 2016 werd de naam Fernand Huts niet vermeld in de Panama Papers. Hij zat er nochtans wel tussen, maar we moesten wachten tot september 2016, tot de Bahama Leaks (zie hieronder), waar de voorzitter van Katoen Natie eveneens tussen zit, om vast te stellen dat hij ook al bij het vorige internationale belastinglek op de lijst stond.

Huts is gevolmachtigde van twee Panamese bedrijven: Siena Enterprise SA en Port Island Coporation SA. Maar hij bezit de aandelen van die bedrijven niet rechtstreeks: het kapitaal is in handen van de Mont Saint-Michel Trust, gevestigd op het Engelse Kanaaleiland Guernsey. En die vennootschap draagt het beheer voor de twee Panamese bedrijven over aan een "trustee" (gevolmachtigde), een ander bedrijf op Guernsey dat luistert naar de naam Banque Belge Trust Company Limited.

4. Fernand Huts in Bahama Leaks

Fernand Huts is een van de meest in het oog springende Belgische namen in Bahama Leaks. De krant *Le Soir* wijst naar het in de Bahama's gevestigde bedrijf Zonamerica Ltd. Dat zou in 1991 door de Uruguayaanse zakenman Orlando Dovat zijn opgericht om de eerste private vrijhandelszone te beheren die hij in zijn land had opgericht en die de naam Zonamerica kreeg.

In 1994 koopt Huts aandelen van dat bedrijf en hij verwerft zo 43,5% van de vrijhandelszone. Hij verdient dus – 35 miljoen euro, alleen al in 2008 – in een plaatselijk belastingparadijs in Uruguay dankzij een bedrijf dat in een ander belastingparadijs, de Bahama's, is in

geregistreerd. Dat is trouwens de specialisatie van die vrijhandelszone: in de database van de Panama Papers komt het woord “Zonamerica” liefst 9.141 keer voor¹⁶.

Conclusie

Van de tien rijke families die we in deze studie doorlichten, zijn er acht die in hun symbolisch kapitaal een adellijke titel hebben, die van baron, graaf of burggraaf. Maar als het erop aankomt belastingen te betalen, zijn ze niet erg nobel. Superrijken die gebruikmaken van belastingparadijzen, zijn geen uitzonderingen. Integendeel, belastingontwijking is gewoon de norm geworden. De bedrijven van deze tien families bezitten minstens 266 dochterbedrijven in belastingparadijzen en hun namen duiken op in de grote internationale belastingschandalen van de voorbije jaren: SwissLeaks, LuxLeaks, de Panama Papers en Bahama Leaks.

Die praktijken maken deel uit van een belastingstelsel dat de economische onrechtvaardigheid nog verergert door er ook nog eens fiscale onrechtvaardigheid bovenop te gooien. Die praktijken roepen ook vragen op over de bijna straffeloosheid van financiële misdrijven die niet begaan worden door boeven in de marge van de samenleving, maar door de “elite” die doorgaans alles al in de schoot krijgt geworpen. Ze houden ten alle prijze vast aan een van de grondbeginselen van het kapitalisme, namelijk “waarde creëren” – om dat eufemisme maar eens te gebruiken. Zo zoeken ze de grenzen op van wat wettelijk is. Een risico dat ze er graag bij nemen, omdat het gewoon vaak loont. Morele overwegingen worden daarbij zonder pardon overboord gezet, want die mogen het vergaren van kapitaal niet in de weg staan.

Het contrast is schrijnend. Aan de ene kant worden miljarden weggesluisd waarop geen belasting wordt betaald en aan de andere kant worden besparingsmaatregelen opgelegd die de bevolking almaar moeilijker kan dragen.

Voor de PVDA is het duidelijk. We moeten dringend de oorlog verklaren aan grootschalige fraude en tegelijk een programma voor fiscale rechtvaardigheid opzetten. We moeten de verschillende vormen van belastingontwijking aanpakken, want door die praktijken komt zwart geld erg dicht in de buurt van grijs en wit geld: elke keer dat autoriteiten praktijken goedkeuren die op andere momenten of op andere plaatsen onwettig zijn, legaliseren ze fraude. Dat is toch waar het bij LuxLeaks om gaat?

Die grootschalige fraude kunnen we aanpakken via een nationale en internationale strijd tegen de belastingparadijzen, maar ook door een vermogenskadaster op te richten. Dat instrument is niet alleen handig om een eventuele miljonairstaks te kunnen heffen (waar de PVDA voor pleit), het maakt ook een vergelijkende controle van inkomsten en vermogens mogelijk, en dat zal helpen om fraude op de inkomstenbelasting in te dijken, maar ook btw-fraude, fraude bij erfenisrechten en het witwassen van geld. In een recent rapport (oktober 2016) verklaarde het Rekenhof trouwens dat het bepalen van belastingen op basis van tekenen en indicieën bijzonder bemoeilijkt wordt door het ontbreken van een algemeen vermogenskadaster.

Maar de meest specifieke conclusie van onze “MiljardairLeaks” is waarschijnlijk dat de fiscus dringend een speciale cel moet oprichten die zich met de grote vermogens gaat bezighouden. Daar moeten we onze pijlen op richten. Enerzijds omdat belastingfraude daar erg omvangrijk is, en anderzijds gewoon omdat daar het geld zit en controles veel meer zullen opbrengen dan enkel een symbolisch bedrag. De som van de vermogens van de families in deze studie is goed voor liefst 77 miljard euro.

De uitspraken van de Dienst Voorafgaande Beslissingen (de Belgische tegenhanger van LuxLeaks), de enige dienst van de FOD Financiën die zich met de superrijken bezighoudt,

lijkt tot dusver alleen tot taak te hebben de fiscale constructies van de superrijken te legaliseren ...

Auteur van de studie: Marco Van Hees, volksvertegenwoordiger (0473 41 10 21)