



Aan: https://www.internetconsultatie.nl/fiscaalverdragsbeleid_laagbelastendestaten

Van: Economic & Fiscal forum Netherlands British Chamber of Commerce (NBCC)

Den Haag, 22 oktober 2018

Betreft: **Consultatiedocument fiscaal verdragsbeleid en aanwijzing van laagbelastende staten**

Geachte dames en heren,

De NBCC heeft met belangstelling kennis genomen van het consultatiedocument laagbelastende landen en verdragsbeleid. Graag maakt de NBCC gebruik van de mogelijkheid te reageren.

Algemeen

Op 5 oktober 2018 heeft het kabinet aangekondigd de voorgenomen afschaffing van de Wet op de Dividendbelasting 1965 te heroverwegen. Deze aankondiging is op 15 oktober gevolgd door een brief waarin wordt gesteld dat “de dividendbelasting wordt gehandhaafd” en dat de invoering van “de bronbelasting op dividend” (bedoeld is de dividendbelasting uit de Wet Bronbelasting 2020) nu wordt uitgesteld. Dit komt de NBCC logisch voor. Het gevolg hiervan is wel dat de lijst laagbelastende landen alleen nog relevantie heeft voor de CFC bepaling die volgt uit de Eerste Anti-Tax Avoidance Richtlijn (ATAD1). Nu de Wet op de Bronbelasting 2020 wordt uitgesteld, heeft dit ook invloed op het tweede deel van de consultatie, het fiscale verdragsbeleid. Belangstellenden wordt immers met name gevraagd te reageren op nieuw te formuleren verdragsbeleid met het oog op de voorgestelde invoering van een bronbelasting op dividenden, interest en royalty's. Wellicht dient daarom ook dit deel van de consultatie te worden uitgesteld totdat er een beslissing is genomen over de conditionele dividendbelasting zoals deze was voorgesteld in de Wet Bronbelasting 2020.

Lijst laagbelastende landen

De NBCC waardeert dat Nederland gebruik maakt van de mogelijkheid die ATAD1 biedt om te werken met witte, grijze en zwarte lijsten. Dit komt de rechtszekerheid ten goede en sluit aan bij het prohibitieve karakter van de CFC maatregel. Immers, als een land nieuw op de lijst verschijnt dan is dat een sterk signaal aan belastingplichtigen om hun structuur te wijzigen. Daarvoor moet dan wel voldoende tijd worden gegund. Daarnaast is het jaarlijks aanbieden van de lijst voor consultatie eveneens een voorstel dat op instemming van de NBCC kan rekenen. De NBCC hoopt dan wel dat deze consultatie jaarlijks ruim voor 1 oktober wordt gestart, zodat op 1 oktober volkomen duidelijk is welke landen er op de lijst zullen staan. Strikt genomen is naar de mening van de NBCC 1 oktober al redelijk laat om nog wijzigingen in de structuur te kunnen aanbrengen, een eerdere datum, bijvoorbeeld 1 juli, zou eigenlijk gewenst zijn. Ook zouden mutaties op de Europese lijst van niet co-operatieve landen ná 1 oktober van een bepaald jaar naar de mening van de NBCC pas gevolgen moeten hebben voor de lijst het jaar erna. Uit de artikelsgewijze toelichting bij Artikel I, onderdeel C (artikel 13ab van de Wet Vpb) van de Wet implementatie ATAD1 lijkt echter te volgen dat publicatie in de staatscourant op 31 december van een jaar van een nieuwe, na 1 oktober van dat jaar gepubliceerde Europese lijst al direct werking heeft op het kalenderjaar dat een dag later aanvangt. Belastingplichtigen kunnen dan niet meer anticiperen terwijl de CFC bepaling een prohibitief karakter heeft.



Helaas heeft Nederland er niet voor gekozen volledig aan te sluiten bij de EU lijst van niet co-operatieve landen. Het voordeel van deze lijst is dat er Europese overeenstemming over is, zodat er druk wordt uitgeoefend op deze landen om hun regime aan te passen zonder dat dat (mogelijk) schade toebrengt aan de bilaterale diplomatieke verhoudingen met dergelijke landen door het eenzijdig plaatsen van een land op een zwarte lijst. Op de Nederlandse lijst staan ook een aantal Arabische landen die niet op de Europese lijst voorkomen. In tegenstelling tot de Europese lijst gaat het hier niet per definitie om non-coöperatieve jurisdicties en soms zelfs om verdragslanden. Naar de mening van de NBCC ligt het opnemen van deze Arabische landen daarom minder voor de hand, ook gezien de andere inrichting van het winstbelastingstelsel van deze landen. Het opnemen van verdragslanden past ook niet bij het prohibatieve karakter van de maatregel.

Verdragsbeleid

Bronbelasting op dividend, interest en royalty's

Zoals in het algemene gedeelte opgemerkt lijkt het de NBCC verstandig dit deel van de consultatie uit te stellen totdat er een beslissing is genomen over de conditionele dividendbelasting zoals deze was voorgesteld in de Wet Bronbelasting 2020. Dit uitstel kan dan ook gebruikt worden om te kijken of niet beter aangesloten kan worden bij voorstellen vanuit de EU in verband met de EU lijst van non-coöperatieve landen. Dat gezegd hebbende, als de NBCC het goed ziet gaat het hier om de situatie waarin er 1) een verdrag is met 2) een land op de Nederlandse zwarte lijst. Naar de huidige staat gaat het dan weer om de eerder genoemde Arabische (verdrags)landen. Het lijkt de NBCC in de eerste plaats ongewenst een prohibatieve heffing in te voeren ten aanzien van verdragslanden. Immers, nu er geen opbrengst wordt ingeboekt beoogt het kabinet kennelijk dat de banden met dergelijke landen wordt verbroken. Dit is in contrast met het hebben van een belastingverdrag dat juist ziet op een dergelijke relatie. De NBCC ziet niet waarom in een dergelijk geval niet gewoon artikel 11 of 12 wordt heronderhandeld met daarin het recht tot bronheffing door Nederland. De NBCC meent dat nu aangesloten wordt bij een (nog) redelijke heffing van 7%, het brontarief niet deze 7% te boven zou moeten gaan. Een aparte misbruikbepaling lijkt de NBCC niet nodig na de inwerkingtreding van het multilaterale instrument.

Ontwikkelingslanden

De NBCC steunt de Nederlandse inzet om in het geval van ontwikkelingslanden ter bescherming van hun eigen middelen en als gevolg van een minder goed functionerende lokale belastingdienst in meer gevallen uit te gaan van het VN Model verdrag dan van het OESO Model verdrag mits de belangen van Nederlandse belastingplichtigen daardoor niet onevenredig worden geschaad (Notitie fiscaal verdragsbeleid (NFV) 2011, blz. 77).

Ten aanzien van ontwikkelingslanden heeft Nederland vanaf begin 2013 23 ontwikkelingslanden benaderd met het aanbod de belastingverdragen te heronderhandelen hetgeen ten aanzien van een aantal verdragen heeft geleid tot een aanpassing van het verdrag. De NBCC vraagt zich af of daarmee en na de inwerkingtreding van het multilaterale instrument het nog wel nodig is de verdragen wederom te heronderhandelen. Het ministerie van financiën heeft begin dit jaar nog opgemerkt dat 'met de ratificatie van het multilateraal instrument en de onderhandelingen met Oeganda, Pakistan en Sri Lanka (...) het ontwikkelingslandenproject in een afrondende fase terecht (is gekomen)' (Nieuwsbericht Onderhandelingen belastingverdragen in 2018, 26 januari 2018). Mocht het toch gewenst zijn de ontwikkelingslanden opnieuw te benaderen dan zou gezien de opmerking hierboven uit de NFV 2011 naar de mening van de NBCC dit op individuele basis, rekening houdend met de specifieke omstandigheden van het geval moeten gebeuren en zou additionele ruimte met name gegeven moeten



THE NETHERLANDS BRITISH
CHAMBER OF COMMERCE

8 Northumberland Avenue
London WC2N 5BY
United Kingdom
T. +44 (0)3333 440799

Benoordenhoutseweg 21-23
2596 BA The Hague
The Netherlands
T. +31-(0)70-205 5656

info@nbcc.co.uk
www.nbcc.co.uk

worden op het gebied van bronheffingen, mits daar een adequate verrekeningsmogelijkheid tegenover staat om dubbele belasting te voorkomen. Dit zou betekenen dat er in het Nederlandse beleid ook de mogelijkheid gecreëerd moet worden bijvoorbeeld de nu expliciet ter consultatie voorgelegde technical service fee (artikel 12A) te verrekenen. Gezien de doelstellingen van het Nederlandse verdragsbeleid zou de inzet zich volgens de NBCC zich ten slotte met name moeten richten op de "Least Developed Countries" van de zogenaamde OECD Development Assistance Committee (DAC) lijst van ontwikkelingslanden.

De NBCC hoopt met de bovenstaande bij te dragen aan de totstandkoming van een zorgvuldige (consultatie van de) lijst van laagbelastende landen en aan een gebalanceerd Nederlands fiscaal verdragsbeleid. Wij hebben geen bezwaar tegen publicatie van deze reactie.

Vanzelfsprekend zijn wij gaarne bereid onze reactie nader toe te lichten.

Hoogachtend,

A handwritten signature in blue ink that reads 'M. Buckers'.

Martin Buckers
Chairman Economic & Fiscal Forum NBCC