

Ministerie van Financiën

Ingediend op: [https://www.internetconsultatie.nl/fiscaalverdragsbeleid laagbelastendestaten](https://www.internetconsultatie.nl/fiscaalverdragsbeleid_laagbelastendestaten)

Datum 22 oktober 2018
Referentie
Betreft Reactie van Taxand Nederland op het Consultatiedocument fiscaal verdragsbeleid en
aanwijzing van laagbelastende staten

Geachte dames en heren,

Met belangstelling heeft Taxand Nederland (“**Taxand**”) kennisgenomen van het Consultatiedocument fiscaal verdragsbeleid en aanwijzing van laagbelastende staten (‘Consultatiedocument’) en dan met name Bijlage 2: Aanwijzing van laagbelastende staten (“**Lijst**”), gepubliceerd op 25 september jl. Middels deze brief willen wij graag ingaan op het verzoek van het Ministerie van Financiën om een reactie te geven indien een vermoeden bestaat dat een staat ten onrechte (niet) is aangewezen als laag belastende staat.

Algemeen

Naar onze mening geeft het plaatsen van verdragslanden op de Lijst niet de juiste boodschap. Ook al is de Lijst in 2019 slechts nog van toepassing met betrekking tot de CFC-regeling, willen wij nu reeds kenbaar maken dat onzes inziens de conditionele belastingen jegens vennootschappen in verdragslanden op basis van goede verdragstrouw niet geheven zou moeten worden totdat een nieuw belastingverdrag is gesloten met het desbetreffende land, ondanks het voornemen van de Staatssecretaris om een afkoelingsperiode in te stellen.

Ten tweede dient de regeling tot conditionele belastingheffing een tegenbewijsregeling te bevatten. Op basis van jurisprudentie gewezen door het Hof van Justitie EU is het landen slechts toegestaan om een algemene antimisbruik regeling toe te passen mits ook een mogelijkheid tot het indienen van tegenbewijs bestaat.¹ Een heffing over alle rente, royalty of dividend betalingen aan een bepaald land kwalificeert ons inziens als een algemene anti misbruik regeling die ook betaling op basis van zakelijke overwegingen raakt.

Saudi-Arabië

Naast de hierboven genoemde algemene bezwaren tegen de huidige opzet van de Lijst hebben wij meer specifiek bezwaar tegen de plaatsing van Saudi-Arabië op de Lijst. Zoals wij begrijpen zijn bedrijven in Saudi-Arabië doorgaans belast tegen een tarief van meer dan 7%.

¹ Zie onder andere het arrest Cadbury Schweppes C196/04.

Datum 22 oktober 2018
Referentie Referentieregel

Saudi- Arabië kent drie verschillende regimes voor het belasten van bedrijven. Het eerste regime geldt voor bedrijven die zich bezig houden met (a) de productie van olie en koolwaterstoffen of (b) investeren in de exploitatie van natuurlijke gassen. Voor deze bedrijven geldt een belastingtarief van 50% tot 85%. Het tweede regime geldt voor bedrijven met aandeelhouders die niet afkomstig zijn uit een golfstaat. Deze bedrijven betalen in Saudi-Arabië 20% belasting over de winst. Het derde regime geldt slechts voor bedrijven met aandeelhouders afkomstig uit een golfstaat (i.e. Bahrein, Koeweit, Oman, Qatar, Saudi-Arabië en de Verenigd Arabische emiraten). Deze bedrijven zijn onderworpen aan een belastingtarief van 2,5%.

Indien een bedrijf zowel aandeelhouders heeft die inwoner zijn van een van de golfstaten en aandeelhouders heeft die inwoner zijn van derde landen worden de eerste en derde regimes “gecombineerd”. Het deel waartoe de aandeelhouders uit de niet-Golfstaten gerechtigd zijn, wordt belast tegen een tarief van 20%. Afhankelijk van de aandeelhouders kan het effectieve tarief derhalve boven de 7% uitkomen.

Gezien het feit dat de Lijst is opgezet met het voornaamste doel om belastingontwijking tegen te gaan, zijn wij van mening dat het derde regime en derhalve het derde tarief het minst relevante regime is om vast te stellen of Saudi-Arabië al dan niet op de Lijst geplaatst dient te worden. Op grond van het voornoemde zijn wij van mening dat Saudi-Arabië van de lijst verwijderd dient te worden.

Ten slotte

Wij zien graag dat de Lijst wordt heroverwogen in het licht van de boodschap die het geeft aan verdragslanden. Verder zijn wij van mening dat Saudi-Arabië van de lijst verwijderd dient te worden nu de relevante belastingtarieven boven de ondergrens van 7% liggen.

Uiteraard zijn wij graag bereid het bovenstaande nader toe te lichten.

Hoogachtend,
Taxand Nederland

Jimmie van der Zwaan
Gerriët Nagelhout
Timothy Wells