



دي ال ايه بايبر ميديل ايسست ال ال بي
ص.ب. ١٢١٦٦٢
طابق ٩، برج ستاندرد تشارترد
وسط المدينة (داون تاون)
دبي
الإمارات العربية المتحدة

DLA Piper Middle East LLP
PO Box 121662
Level 9, Standard Chartered Tower
Downtown
Dubai
UAE

هاتف: +97144386127
فاكس: +971 4 438 6101
الموقع الإلكتروني: www.dlapiper.com

T +97144386127
F +971 4 438 6101
W www.dlapiper.com

Ministerie van Financiën
Postbus 20201
2500 EE DEN HAAG

Your reference

Our reference

TVD/MH
DUBM/3651537.1

6 November 2019

Ingediend via www.internetconsultatie.nl

Geachte heer, mevrouw

BETREFT: REACTIE OP CONSULTATIE LIJST LAAGBELASTENDE STATEN

Namens DLA Piper Middle East LLP dienen wij hierbij onze reactie in op de publieke consultatie lijst van laagbelastende staten ("**Consultatie**") zoals gepubliceerd op 7 oktober 2019 (<https://www.rijksoverheid.nl/actueel/nieuws/2019/10/07/start-consultatie-lijst-landen-met-te-laag-belastingtarief>). Wij menen dat de Verenigde Arabische Emiraten (de "**VAE**") ten onrechte is opgenomen in de lijst van laagbelastende staten bij het consultatiedocument. Hieronder treft u onze nadere motivering aan.

Inleiding en algemeen commentaar

Uit het consultatiedocument volgt dat het kabinet voornemens is om in de uitputtende lijst op te nemen staten zonder winstbelasting of met een statutair belastingtarief van minder dan 9% (de 'aangewezen laagbelastende staten' of 'laagbelastende staten'). Uit de Consultatie volgt verder dat de betreffende Nederlandse maatregelen tegen belastingontwijking ook van toepassing zullen zijn op staten welke zijn opgenomen op de EU lijst van niet cooperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden. Bij het consultatiedocument is een overzicht opgenomen van de volgende laagbelastende staten voor het heffingsjaar 2020 ("**NL-lijst**"):

Anguilla, Bahama's, Bahrein, Barbados, Bermuda, Britse Maagdeneilanden, Guernsey, het Eiland Man, Jersey, Kaaimaneilanden, Koeweit, Qatar, Turkmenistan, Turks- en Caicoseilanden, Vanuatu en de VAE.

Wij zijn van mening dat de VAE ten onrechte is aangemerkt als laagbelastende staat op de NL-Lijst.

Hieronder zullen wij nader ingaan op de in de VAE geldende relevante winstbelastingwetgeving alsmede de betreffende statutaire tarieven. Opgemerkt zij dat bij het opstellen van de NL-Lijst geen rekening is gehouden met de sector waarin de onderneming of de groep van ondernemingen actief is, noch met het feit dat de VAE (hoge) statutaire tarieven heeft opgenomen in haar relevante winstbelastingwetgeving. Wij bevelen daarom ook expliciet aan om deze statutaire belastingtarieven in overweging te nemen alvorens de NL-Lijst definitief wordt vastgesteld.

مستشارون قانونيون.

أحد فروع دي ال ايه بايبر ميديل ايسست ال ال بي وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في انكلترا وويلز (رقم OC314942) وهي جزء من دي ال ايه بايبر شركة المحاماة الدولية التي تعمل من خلال كيانات قانونية مختلفة منفصلة ومستقلة.

يقع مكتب دي ال ايه بايبر ميديل ايسست ال ال بي المسجل وفقاً لتشريعات انكلترا وويلز في 3 شارع نوبل لندن EC2V 7EE.

الرخصة المهنية لمكتب دبي رقم 575622.

للحصول على قائمة بمكاتبنا وبالمعلومات المتعلقة بالشؤون التنظيمية الرجاء زيارة الموقع www.dlapiper.com

رقم مكتب دبي +971 4 438 6100

Legal consultants.

A branch of DLA Piper Middle East LLP, a limited liability partnership registered in England and Wales (number OC314942) which is part of DLA Piper, a global law firm, operating through various separate and distinct legal entities.

The registered office of DLA Piper Middle East LLP for the purpose of England and Wales legislation is at 3 Noble Street, London EC2V 7EE.

Dubai Professional Licence Number 575622

A list of offices and regulatory information can be found at www.dlapiper.com

Dubai switchboard
+971 4 438 6100

Internationaal / EU perspectief

De VAE is één van de Inclusive Framework members van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling ("OESO") en aldus is het een fervent voorstander van de OESO initiatieven tegen belastingontwijking middels Base Erosion and Profit Shifting ("BEPS"). Daarnaast staat de VAE, door middels van de eerder dit jaar ingevoerde Economic Substance regelgeving, niet langer toe dat in de VAE gevestigde ondernemingen inkomsten genereren met geografische mobiele activiteiten zonder dat er sprake is van reële economische activiteiten en voldoende substance in de VAE. Als gevolg van deze regelgeving is de VAE van de EU lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden gehaald. Gegeven het voorgaande is het in onze ogen verbazingwekkend te noemen dat een jurisdictie als de VAE is opgenomen in de voorgestelde NL-Lijst, terwijl de VAE juist internationaal geaccepteerde en breed gedragen juridische maatregelen heeft doorgevoerd teneinde belastingontwijking tegen te gaan.

VAE winstbelastingregime

De Emiraten welke gezamenlijk de federatie van de VAE vormen, hebben winstbelastingwetten welke van toepassing zijn op Emiraat-niveau. De VAE kent op federaal niveau geen winstbelasting. De VAE bestaat uit de volgende zeven Emiraten:

- Abu Dhabi
- Ajman
- Dubai
- Fujairah
- Ras Al Khaimah
- Sharjah
- Umm Al Quwain

Uit de Memorie van Toelichting bij de Wet implementatie eerste EU-richtlijn blijkt dat voor de toetsing niet noodzakelijk is dat de belasting naar de winst van rijkswege wordt geheven, maar dat een winstbelasting geheven vanwege een lagere overheid eveneens kwalificeert. Op Umm Al Quwain na hebben alle Emiraten winstbelastingbesluiten (*income tax decrees*) uitgevaardigd:

- Abu Dhabi: 1965
- Ajman: 1968
- Dubai: 1969
- Fujairah: 1966
- Ras Al Khaimah: 1969
- Sharjah: 1968

Het winstbelastingtarief onder de besluiten kan - afhankelijk van de behaalde winst - oplopen tot wel 50%. De belastingtarieven in het Emiraat Dubai bijvoorbeeld zien er volgens de Dubai Income Tax Decree van 1969 als volgt uit:

Belastbaar inkomen		Tarief %
Boven	Tot en met	
0	1,000,000	0
1,000,000	2,000,000	10
2,000,000	3,000,000	20
3,000,000	4,000,000	30
4,000,000	5,000,000	40
5,000,000	-	50

Als zodanig zijn in de VAE gevestigde entiteiten en vaste inrichtingen juridisch gezien volledig onderworpen aan winstbelasting. Zie ook de definitie van belastingplichtige in Dubai Income Tax Decree 1969:

3. The expression 'person liable' means a body corporate, whenever established, which would not be liable to exemption from the responsibility of paying income tax imposed but for the provisions of the Ordinance or any branch thereof, which conducts trade or business at any time during the Income Tax year through a permanent organization based in Dubai, either directly or through the agency of another body corporate. Two or more branches of such an organization which conduct the said trade or business shall be considered to be a separate person liable unless the body gives notice to the Director that such branches should be treated as one person liable. It is provided that if a body corporate has a subsidiary which conducts trade or business through a permanent organization in Dubai, or if it is a subsidiary of a body corporate which conducts trade or business through a permanent organization in Dubai, this shall not make such body corporate a person liable.

In de huidige praktijk wordt de winstbelasting alleen opgelegd aan bedrijven in bepaalde sectoren, te weten de energiesector (olie en gas) en de bancaire sector. Het moet opgemerkt worden dat dit slechts de wijze is waarop de praktijk zich heeft ontwikkeld in de VAE en dat de wetgeving juridisch gezien belastingheffing oplegt aan zowel vennootschappen en vaste inrichtingen. Er is geen algemene vrijstelling van belastingheffing opgenomen in de Income Tax Decrees van de afzonderlijke Emiraten. Daarnaast valt niet uit te sluiten dat de betreffende wetgeving op enig moment uitgebreider toegepast zal worden en tevens bestaat het risico dat deze toepassing met terugwerkende kracht plaats zal vinden. Op basis van de hierboven beschreven Income Tax Decrees zijn vennootschappen en vaste inrichtingen in de VAE juridisch gezien volledig onderworpen aan winstbelasting welke tarieven duidelijk hoger liggen dan 9%.

Voorts merken wij op dat het effectieve tarief bij onderhavige toetsing niet van belang is blijkens de Memorie van Toelichting bij de Wet implementatie eerste EU-richtlijn:

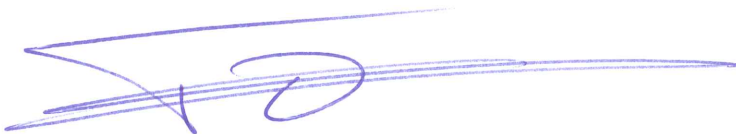
Tevens is niet van belang of het effectieve tarief lager is dan 7% [het huidige tarief], doordat bijvoorbeeld de buitenlandse grondslag waarover de belasting wordt geheven afwijkt van de grondslag naar Nederlandse maatstaven.

Vanwege de geldende buitenlandse aandeelhouderrestricties vestigen sommige ondernemingen zich in zogenoemde 'vrijhandelszones' (*freezones*), waarin dergelijke restricties niet van toepassing zijn. Een VAE onderneming gevestigd buiten een vrijhandelszone moet volgens huidige wet- en regelgeving voor ten minste 51% worden gehouden door een VAE inwoner. Ten aanzien van sommige vrijhandelszones kunnen onder omstandigheden tijdelijke uitzonderingen gelden voor de belastingheffing. Ongeacht dergelijke tijdelijke uitzonderingen blijft het feit dat vennootschappen en vaste inrichtingen in de VAE juridisch gezien volledig onderworpen aan winstbelasting naar een statutair tarief van meer dan 9%.

Concluderende opmerkingen

Gelet op vorenstaande moet worden geconcludeerd dat hoewel de VAE geen winstbelasting kent op federaal niveau, ondernemingen juridisch volledig onderworpen zijn aan winstbelasting welke tarieven kunnen oplopen tot wel 50% (d.w.z. vele malen hoger dan het minimum statutaire tarief van 9% volgens de NL-Lijst). Op basis van het voorgaande zijn wij dan ook van mening dat de VAE niet gekwalificeerd kan worden als laagbelastende staat volgens de voorgestelde NL-Lijst, als gevolg waarvan wij zouden willen aanbevelen om de VAE van voornoemde lijst te verwijderen.

Hoogachtend

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ton van Doremalen', with a long horizontal line extending to the right.

TON VAN DOREMALEN
Partner - Belastingadviseur
DLA PIPER MIDDLE EAST LLP

ton.vandoremalen@dlapiper.com