

Internetconsultatie herziening rullingpraktijk

Inleiding

Staatssecretaris Snel van Financiën van Financiën heeft in zijn brief van 18 februari 2018 aangekondigd de rullingpraktijk te willen herzien. De staatssecretaris van Financiën nodigt hierbij betrokkenen uit om de komende weken met hem mee te denken over de toekomst van de rullingpraktijk. Doel is dat vanaf 1 januari 2019 de nieuwe inrichting van de rullingpraktijk kan worden vormgegeven.

Toelichting

In een rulling tussen de Belastingdienst en een belastingplichtige wordt, voordat de aangifte is ingediend, zekerheid vooraf gegeven over de fiscale gevolgen van (voorgenomen) rechtshandelingen.¹ De rullingpraktijk die onder de aangekondigde herziening valt ziet op rulings met een internationaal karakter.²

De directe aanleiding voor de herziening is gelegen in de uitkomsten van een intern onderzoek naar procedurele aspecten bij de afgifte van rulings. Tegelijkertijd geven ook Europese richtsnoeren over de afgifte van rulings en beleidskeuzes van het kabinet op het gebied van belastingontwijking aanleiding om de rullingpraktijk voor rulings met een internationaal karakter te herzien.

Het kabinetsbeleid krijgt vorm in de wetgevende sfeer door bijvoorbeeld de implementatie van de Europese Anti Tax Avoidance Directives en het implementeren van het Multilaterale instrument.³ Deze internetconsultatie heeft betrekking op het uitvoeringsbeleid op het gebied van rulings met een internationaal karakter.

Het geven van zekerheid vooraf vormt een kernelement in de handavingsstrategie van de Belastingdienst en vormt bovendien een belangrijke pijler van het Nederlandse investeringsklimaat. Wel is het de vraag of deze zekerheid vooraf nog moet worden gegeven aan bedrijven die een beperkte bijdrage leveren aan de reële economie. De staatssecretaris van Financiën wil de Europese richtsnoeren over de afgifte van rulings, de uitkomsten en aanbevelingen van het onderzoek van de onafhankelijke commissie Bouwman/Van der Geld en de uitkomsten van een intern onderzoek naar procedurele aspecten bij de afgifte van rulings in de herziening betrekken.^{4, 5, 6}

Consultatie

De staatssecretaris van Financiën vraagt uw input op een herziening van de rullingpraktijk op de onderdelen inhoud, proces en transparantie. Een interne werkgroep heeft met input van twee externe deskundigen een werkdocument opgesteld. Het werkdocument beschrijft de kaders en uitgangspunten van de herziening en de huidige praktijk. Bij de hiervoor genoemde onderdelen schetst het werkdocument verschillende opties en de dilemma's die hierbij spelen. Het werkdocument is gevoegd als bijlage bij dit document en kan dienen als achtergrondinformatie.

Onderdeel inhoud

¹ Onder andere Advance Pricing Agreements (APA's) en Advance Tax Rulings (ATR's) vallen onder deze definitie van rulings.

² Conform de definitie in de Europese Richtlijn voor het uitwisselen van informatie over rulings, zoals geïmplementeerd in artikel 2b en 2c van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen.

³ Kamerstukken II, 2017/18, 25078, nr. 188

⁴ De Europese richtsnoeren zijn als bijlage bij het halfjaarlijks verslag van de Gedragscodegroep aan de Ecofinraad gevoegd. Het halfjaarlijks verslag is gepubliceerd op de website van de Raad en is te benaderen via de volgende link <http://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-14750-2016-INIT/en/pdf>

⁵ Rapportage van de onafhankelijke onderzoekscommissie APA's en ATR's 2017 is gevoegd als bijlage III bij de 21^e halfjaarsrapportage van de Belastingdienst.

⁶ Samenvatting van het rapport van dit onderzoek is opgenomen als bijlage I bij Kamerstukken II 2017/18 25 087 nr. 187.

De staatssecretaris heeft aangekondigd om te willen bekijken in hoeverre het geven van zekerheid vooraf over de fiscale gevolgen in alle situaties nog steeds passend is. Hierbij komen twee vragen op:

1. Aan welke eisen moeten een belastingplichtige voldoen om zekerheid vooraf te krijgen?
2. Over welke structuren moet de Belastingdienst zekerheid vooraf geven (en in welke situaties niet)?

Onderdeel proces

De staatssecretaris van Financiën heeft aangegeven een verdergaande vorm van centrale coördinatie te willen onderzoeken. Uit (interne) onderzoeken is naar voren gekomen dat het proces voor het afgeven van rulings binnen de Belastingdienst op een aantal onderdelen kan worden verbeterd.⁷ De staatssecretaris van Financiën betreft op dit punt ook de Europese richtsnoeren in de herziening. In dat kader komt de volgende vraag op:

3. Hoe kan het proces van afgifte van rulings het best worden ingericht?

Onderdeel transparantie

Op het gebied van transparantie lopen op dit moment verschillende initiatieven. De staatssecretaris van Financiën heeft aangekondigd te willen onderzoeken of een verdergaande vorm van transparantie mogelijk is. In dat kader komt de volgende vraag op:

4. Hoe kan de transparantie van de rulingpraktijk worden vormgegeven?

Proces

U kunt uw reactie inzenden via deze website tot en met uiterlijk 20 september 2018. Alle input uit de consultatie zal worden meegenomen in het verder richting geven van de herziening. De staatssecretaris van Financiën zal eind 2018 de Tweede Kamer informeren over de plannen voor de vormgeving van de rulingpraktijk.

⁷ Bijlage I en II bij Kamerstukken II 2017/18 25 087 nr. 187.