

Ministerie van Financiën
Korte Voorhout 7
Postbus 20201
2500 EE Den Haag

Amsterdam, 19 september 2018

Internet Consultatie herziening rullingpraktijk

Geachte dames en heren,

In deze brief treft u de reactie van de American Chamber of Commerce in the Netherlands ("AmCham") op de onderzoeksvragen die zijn beschreven in het werkdocument "Herziening van de rullingpraktijk" ten behoeve van de internetconsultatie "Herziening rullingpraktijk".

Alvorens in te gaan op de specifieke onderzoeksvragen, hechten wij er aan het volgende op te merken.

Bij veel van de Amerikaanse bedrijven met reële operationele activiteiten in ons land, waar naar schatting zo'n 450.000 banen mee zijn gemoed, heeft de robuuste Nederlandse rullingpraktijk een belangrijke rol gespeeld bij de beslissing om in ons land te investeren. De professionele aanpak van het Nederlandse APA/ATR-team, en haar toegankelijkheid voor investeerders groot en klein, zetten internationaal de standaard. Beoordeelt men de Nederlandse rullingpraktijk op basis van de regels van de Europese gedragscodegroep, dan valt direct op dat aan alle Brusselse maatstaven ruimschoots wordt voldaan, met uitzondering van de publicatie-eis.

AmCham meent dan ook dat de regering terughoudend op kan treden met de beoogde herziening van de rullingpraktijk. Er is niks fundamenteels mis met de bestaande praktijk. De maatschappelijke en politieke aandacht voor het onderwerp zijn begrijpelijk, maar een complex onderwerp als fiscaliteit in het algemeen en de rol van de rullingpraktijk in het bijzonder behoeft een meer genuanceerde aanpak dan een administratieve herzieningsronde. Rulings zijn immers mede bedoeld om discussies tussen Belastingdienst en belastingplichtige

achteraf te voorkomen; een verminderde toegang tot de rullingpraktijk betekent vanzelf een grotere toekomstige controletaak voor de Belastingdienst.

AmCham onderstreept het belang van de huidige, robuuste, Nederlandse rullingpraktijk en roept de regering op terughoudend te opereren bij het herzien van de rullingpraktijk. Dit geldt te meer nu bedrijven in Nederland juist geconfronteerd worden met aanzienlijke wijzigingen van het fiscale systeem als gevolg van de keuzes die deze regering recentelijk heeft gemaakt. De ambitieuze invoering van de Anti-Tax Avoidance Directive, een nieuwe bronbelasting op rente en royalties, het ongeclausuleerd overnemen van de standaarden uit het Multilaterale Instrument, de rigoreuze spoedreparatie fiscale eenheid, het einde van de CV/BV – slechts enkele voorbeelden van nieuwe regelgeving waarbij vooroverleg welhaast onontbeerlijk zal blijken.

Ook uit onderzoeken van het IMF en de OESO blijkt dat de onzekerheid over de belastingpositie bij internationaal opererende bedrijven verder is toegenomen. Deze ontwikkeling vormt een risico voor globale handel- en investeringsstromen en dus ook voor de open Nederlandse economie. Het is derhalve belangrijker dan ooit dat bedrijven in Nederland vooroverleg kunnen (blijven) plegen met de Belastingdienst.

Vanuit dit kader beantwoorden wij hierna de 5 onderzoeksvragen.

1) Eisen aan een belastingplichtige die een rulling vraagt?

De AmCham staat voor concerns met reële operationele activiteiten in Nederland en kan zich er dan ook in vinden dat er substance-eisen worden gesteld aan een belastingplichtige die een rulling vraagt. Daarbij dient erkent te worden dat bedrijven om bedrijfseconomische, organisatorische en juridische redenen activiteiten onderbrengen in verschillende Nederlandse rechtspersonen, terwijl de Nederlandse werknemers veelal formeel in dienst zijn bij een of enkele van deze rechtspersonen en werkzaamheden verrichten voor meerdere rechtspersonen. Het is voor AmCham van het grootste belang dat op het niveau van het

concern wordt getoetst aan de substance-eisen (Toets 1). De AmCham raadt toetsen 2 en 4 zeer af en voorziet dat een eventuele invoering van deze toetsen zeer ongunstig zal zijn voor de effectiviteit van het rulingbeleid.

Met betrekking tot de substance-eisen kan de AmCham zich vinden in zowel Opties 2 en 3, mits op het niveau van het concern (voorzover in Nederland) kan worden getoetst (Toets 1). Daarbij raadt AmCham aan om ten behoeve van de rechtszekerheid en de consistentie van het fiscale systeem aan te sluiten bij de verzwaarde substance-eisen zoals die sinds kort gelden voor de buitenlandse belastingplicht, te weten minimaal EUR 100,000 aan salariskosten en een kantoorruimte die het concern de belastingplichtige voor ten minste 24 maanden ter beschikking staat. Het zou gelet op de aard van de werkzaamheden irrealistisch zijn om hogere eisen te stellen aan het aantal medewerkers bij internationale houdstervenootschappen. Tot slot roept de AmCham op om bedrijven die zich nieuw in Nederland vestigen de mogelijkheid te bieden om binnen een bepaalde periode van 12 maanden te gaan voldoen aan de substance-eisen, omdat het voor bedrijven die nog niet in Nederland gevestigd zijn vaak tijd kost om personeel te werven.

2) Looptijd rulings

De AmCham vindt een looptijd van 4 tot 5 jaar in beginsel redelijk, maar onderstreept dat het voor nieuwe kapitaalintensieve investeringen wenselijk zou zijn een ruling met een looptijd van 10 jaar te kunnen sluiten, waarbij er sprake is van een nieuwe benchmark evaluatie na ommekomst van de eerste 5 jaar.

3) Vormgeving

De AmCham acht het wenselijk dat de Belastingdienst de flexibiliteit heeft om te bepalen of een eenzijdige standpuntbepaling of een vaststellingsovereenkomst passend is.

4) Opties voor inrichting van het proces

De betrokkenheid van een lokale inspecteur met specifieke kennis van een belastingplichtige is waardevol en van belang voor de doorloop en bewaking van het proces. Het huidige proces waarbij sprake is van centralisatie doordat het APA/ATR team betrokken wordt bij het afgeven van APA's en ATR's heeft geleid tot een concentratie van kennis en eenheid van beleid. Beide omstandigheden hebben in belangrijke mate bijgedragen tot een professioneel en efficiënt rulingproces hetgeen door belastingplichtigen als zeer waardevol wordt ervaren.

De AmCham pleit er voor de capaciteit van het APA/ATR team uit te breiden om het team beter in staat te stellen een kritische houding te verenigen met een efficiënte afhandeling van rulingverzoeken, zonder de huidige rol van de lokale inspecteur te verminderen. Op die manier wordt er immers optimaal geprofiteerd van elkaars kennis, en behoudt de lokale inspecteur de regie.

5) Aanspreekpunt potentiële buitenlandse investeerders

Het aanspreekpunt potentiële buitenlandse investeerders (hierna: "APBI") is een belangrijke pijler van het Nederlandse vestigingsklimaat. Juist bij reële nieuwe investeringen en locatiekeuzes is het voor bedrijven essentieel om in een vroeg stadium inzicht te kunnen krijgen in de fiscale gevolgen. Het is daarbij van groot belang dat het APBI een sterk mandaat heeft om met bedrijven vooroverleg te plegen. AmCham hecht er aan er op te wijzen dat de publieke perceptie dat vaak sprake zou zijn van bijzondere gunstige afspraken, zoals genoemd in het werkdocument, feitelijke grondslag ontbeert. Het vooroverleg met het APBI vindt steeds plaats binnen de kaders van wet- en regelgeving. Bedrijven hebben daarbij geen behoefte aan een bijzondere "deal", maar wensen rechtszekerheid, juist bij investeringsbeslissingen en locatiekeuzes. AmCham pleit ervoor het APBI een rol als tweede handtekeningzetter te geven (optie 2) en zodoende het APBI in staat te stellen zijn/haar rol voortvaren te vervullen.

6) Transparantie

AmCham onderkent dat er een balans moet worden gevonden tussen de maatschappelijke wens voor meer transparantie en de gerechtvaardigde belangen van belastingplichtigen om bedrijfsgevoelige informatie geheim te houden. Echter, rulings in het algemeen en APA's in het bijzonder bevatten doorgaans veel gedetailleerde informatie over de bedrijfsvoering en voorgenomen strategische initiatieven van belastingplichtigen. Indien deze informatie openbaar zou worden, dan zou deze informatie ook voor concurrenten en handelspartners van belastingplichtigen inzichtelijk worden. Ook bij geanonimiseerde publicatie van individuele rulings bestaat dit risico. Uit gesprekken met leden van AmCham volgt dat het openbaar worden van deze (anoniem gemaakte) informatie zou betekenen dat er veel minder rulingverzoeken zouden worden ingediend.

De recente regelgeving heeft al geleid heeft tot het delen van informatie over rulings binnen EU en OECD verband. Er is reeds sprake van een verregaande mate van transparantie voor buitenlandse belastingautoriteiten, en Nederland biedt voldoende informatie en samenwerking om eventueel belastingmisbruik aan te pakken. Om daarnaast ook de politiek en publiek een beter inzicht te geven in het rulingbeleid zou het APA/ATR team samenvattingen van de diverse soorten rulings in haar jaarverslag kunnen publiceren. Alsdan wordt ook aan de laatste Europese eis van de gedragscodegroep voldaan.

Immer bereid tot nadere toelichting,

Hoogachtend,

Arjan van der Linde,
Chair, Tax Committee of
the American Chamber of Commerce in the Netherlands