

Reactie van het Register Belastingadviseurs op de internetconsultatie met betrekking tot de herziening van de rullingpraktijk

Het Register Belastingadviseurs (hierna: 'RB') heeft met veel belangstelling kennisgenomen van de internetconsultatie betreffende de herziening van de rullingpraktijk. Het in de voorfase al vragen om inzichten kan een positieve uitwerking hebben voor het verdere proces.

Het RB stelt het dan ook op prijs dat het ministerie het RB persoonlijk heeft uitgenodigd om een reactie uit te brengen. Vanzelfsprekend werkt het RB hier graag aan mee. Omdat het grootste deel van de leden van het RB (evenals hun cliënten) werkzaam zijn in het mkb, is de reactie ingestoken vanuit die invalshoek. In dat kader plaatst het RB de volgende opmerkingen, onderverdeeld naar inhoud, proces en transparantie.

Inhoudsopgave

1	Inhoud	2
2	Proces	5
3	Transparantie	5

Over het RB

Het Register Belastingadviseurs (RB) is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.

1 Inhoud

De eerste vraag over de herziening van de rullingpraktijk ziet op de inhoud. Deze valt uiteen in verschillende componenten, namelijk subjectvraag, objectvraag, looptijd en vormgeving. In deze reactie gaan wij achtereenvolgens in op al deze componenten.

Subjectvraag

Bij de subjectvraag zijn vijf opties gegeven:

1. Continueren geldende substance eisen.
2. Verbreden toepassing geldende substance-eisen.
3. Verbreden geldende substance-eisen en scherpere eisen voor specifieke situaties.
4. Verbreden geldende substance-eisen en scherpere eisen in alle situaties.
5. Vervangen geldende substance-eisen door open norm 'economische nexus'.

Naar de mening van het RB lijkt optie 5 zeer geschikt en een juiste benadering voor de subjectvraag. De volgende redenen onderbouwen deze keuze:

Allereerst sluit deze optie goed aan bij het uitgangspunt en beleid van de Nederlandse overheid om te streven om buitenlandse ondernemingen die werkelijk een band hebben met Nederland naar Nederland te halen. Structuren zullen dan juist vanuit een reële binding met Nederland worden opgezet om ook in Nederland werkelijk economische activiteiten te verrichten. Dit kan ook ten goede komen aan de werkgelegenheid in Nederland.

Daarnaast is het van belang dat in verschillende andere landen ook wordt uitgegaan van een economische nexus-benadering. Het is dan ook een relatief veel gebruikte benadering in de huidige tijd. Mede om niet uit de pas te lopen met andere landen, is het RB van mening dat het goed is om daarbij aan te sluiten.

Over het RB

Het Register Belastingadviseurs (RB) is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.

Het RB merkt op dat het begrip ‘economische nexus’ geen vastomlijnd begrip is maar dat sprake is van een open norm. In de praktijk worden meer open normen gebruikt en dat past ook goed bij de mkb-praktijk. Met een dergelijke open norm moet immers in alle gevallen aansluiting worden gezocht bij de feitelijke situatie en moet steeds rekening worden gehouden met de omstandigheden van het concrete geval. Deze kunnen zeer uiteenlopend zijn. Dit betekent dat hierover van tevoren onduidelijkheid en rechtsonzekerheid kan bestaan.

Objectvraag

Bij de objectvraag zijn de volgende drie opties gegeven:

1. Geen nadere invulling of wijziging in de huidige kaders van het Besluit Fiscaal Bestuursrecht.
2. Per verschijningsvorm beoordelen of zekerheid vooraf nog passend is.
3. Geldende kaders uit het BFB invullen, aanscherpen en vervolgens impact per verschijningsvorm in kaart brengen.

De meeste rulings die nu aan het mkb-praktijk worden afgegeven hebben veelal betrekking op de innovatiebox. De mkb-praktijk betreft vooral een dga-praktijk met internationale aspecten. APA’s en ATR’s worden in de regel minder aangevraagd/afgegeven.

In de mkb-praktijk wordt veel gewerkt met het begrip pleitbaar standpunt. Weliswaar is dat bruikbaar, maar het biedt geen zekerheid. Naar de mening van het RB hebben belastingplichtigen in het mkb, met betrekking tot alle vakgebieden, recht op zekerheid. Bij dat uitgangspunt past niet om de regels aan te scherpen en bepaalde onderwerpen/verschijningsvormen uit te sluiten van de mogelijkheid om zekerheid vooraf te krijgen. Om die reden is het RB van mening dat optie 1 het meest geschikt is.

Over het RB

Het Register Belastingadviseurs (RB) is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.

Looptijd

Bij het onderdeel looptijd zijn de volgende drie opties gegeven:

1. Continueren van de huidige situatie.
2. In het BFB opnemen van een vaste maximale looptijd.
3. In het BFB opnemen van een enigszins flexibele maximale looptijd.

Het RB is van mening dat het BFB sowieso duidelijkheid moet geven over de looptijd van rulings. Dat betekent naar de mening van het RB echter niet dat er een standaardtermijn moet gelden voor iedere rulling. Immers, omdat geen enkele situatie van een belastingplichtige gelijk is aan die van een andere belastingplichtige kan niet worden uitgegaan van een standaard. Daarom moeten Belastingdienst en belastingplichtige de ruimte hebben om (binnen bepaalde kaders) praktisch om te gaan met de specifieke situatie. Om die reden gaat de voorkeur van het RB uit naar optie 3: het opnemen van een enigszins flexibele maximale looptijd. Het RB is daarbij wel van mening dat de flexibiliteit die hierbij wordt aangehouden er niet toe moet leiden dat de schijn van een betere positie voor de grote ondernemingen ontstaat ten opzichte van de mkb-praktijk.

Vormgeving

Bij het onderdeel vormgeving zijn de volgende twee opties gegeven:

1. Continueren van de huidige situatie.
2. Alle zekerheid vooraf in internationale situaties wordt vormgegeven in een vaststellingsovereenkomst.

Voor de praktijk is het niet nodig om altijd zekerheid te verschaffen in de vorm van een vaststellingsovereenkomst. In voorkomend geval zou dat meer tijd kunnen kosten voor zowel Belastingdienst als belastingplichtige, met als gevolg een stijging van de administratieve lasten. Dat moet naar de mening van het RB zoveel mogelijk worden voorkomen. Om die reden gaat de voorkeur van het RB uit naar het continueren van de huidige situatie.

Over het RB

Het Register Belastingadviseurs (RB) is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.

2 Proces

Bij het onderdeel 'proces' zijn vijf opties gegeven:

1. Continueren huidige situatie.
2. Behandeling van alle internationale rulings door een centraal team.
3. Behandeling door de lokale inspecteur.
4. Centraal team dat samenwerkt met lokale inspecteur.
5. Mix-vorm.

Het RB heeft de voorkeur voor optie 4, een centraal team dat samenwerkt met de lokale inspecteur. Een dergelijke opzet is vergelijkbaar met overleg vooraf over de toepassing van de innovatiebox. Bij optie 4 zouden belastingplichtigen hun verzoek bij de lokale inspecteur moeten indienen. De lokale inspecteur zal het verzoek vervolgens niet zelf behandelen. Een centraal team van specialisten zou het verzoek vervolgens behandelen, waarbij afstemming met de lokale inspecteur nuttig kan zijn, voor zover het over feiten en omstandigheden van de betreffende belastingplichtige gaat. In uitzonderingsgevallen, namelijk wanneer het gaat om meer complexe situaties, zou de behandeling niet bij een centraal team moeten liggen, maar bij het APA/ATR-team. De kwaliteitsborger is in beide gevallen de tweede handtekeningzetter.

3 Transparantie

Bij het onderdeel transparantie zijn de volgende vijf opties gegeven:

1. Uitgaan van de huidige transparantie.
2. Rulings integraal publiceren.
3. Rulings geanonimiseerd publiceren.
4. Verbetering publicatie van uitgangspunten.
5. Jaarverslag over alle rulings met internationaal karakter.

Over het RB

Het Register Belastingadviseurs (RB) is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.

Het RB merkt op dat de ontwikkeling van de laatste jaren, sinds afspraken met multinationals zijn geopenbaard, heeft geleid tot verontwaardiging in de samenleving. Mede hierdoor is de indruk (ontstaan) dat het grootbedrijf (en hun adviseurs) een voorkeurspositie heeft ten opzichte van het mkb. Het RB is van mening dat de indruk dat het grootbedrijf een monopolie heeft om zekerheid vooraf te krijgen zoveel mogelijk voorkomen moet worden. Om die reden is veel transparantie nodig naar de maatschappij.

Het RB merkt op dat door middel van WOB-verzoeken inmiddels steeds meer informatie al beschikbaar komt. De (mkb-)praktijk is ook gediend bij volledige openheid van de informatie over rulings en beleid. Dit komt zowel de rechtszekerheid van belastingplichtigen als het imago van betrouwbare overheid ten goede. Bij dat uitgangspunt past dat meer voorlichting wordt gegeven over de rulling-praktijk. Ook het mkb kan daar dan gebruik van maken. Voorkomen moet immers worden dat de indruk bestaat dat het grootbedrijf en de adviseurs van het grootbedrijf een bevoorrechte positie hebben. Ook wijst het RB erop dat de kennis van de (weerbarstigheid van de) mkb-praktijk ook nuttig en bruikbaar kan zijn voor de Belastingdienst.

Het RB is van mening dat de oplossing niet moet worden gezocht in één van deze opties, maar een combinatie van opties betreft. Bij het streven naar volledige openheid, lijkt de huidige transparantie onvoldoende, zodat optie 1 niet geschikt lijkt. Omdat belastingplichtigen wel recht hebben op borging van de vertrouwelijkheid over hun positie, is optie 2 naar de mening van het RB niet geschikt. Als basis zoekt het RB de oplossing daarom in de geanonimiseerde publicatie van rulings (optie 3). Hiermee worden afspraken weliswaar gepubliceerd en kan een ieder zien welke afspraken worden gemaakt, maar wordt vertrouwelijk omgegaan met gegevens van de betreffende belastingplichtige. De afspraken tussen partijen alleen, zijn echter onvoldoende om grip te krijgen op het beleid. Daarvoor is ook nodig dat de feiten en uitgangspunten worden gepubliceerd (optie 4). Pas dan kan worden bepaald waarom een uitkomst/afpraak is zoals deze is. Vervolgens kunnen hieruit

Over het RB

Het Register Belastingadviseurs (RB) is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.

conclusies worden getrokken en richtlijnen worden afgeleid. Deze moeten duidelijk en (her)kenbaar zijn voor een ieder. Onze voorkeur gaat dan ook uit naar een combinatie van optie 3 en 4. De vergelijking met publicatie van vonnissen van rechtszaken kan hierbij eenvoudig worden gemaakt. Ook daar worden alle feiten en omstandigheden, met de hele rechtsgang beschreven en uitkomst beschreven en worden de partijen geanonimiseerd.

Door publicatie van de feiten en omstandigheden en de bijbehorende ruling, komt er meer duidelijkheid over beleid in de praktijk. Dit zorgt voor meer gelijkheid en zekerheid voor alle belastingplichtigen en hun adviseurs.

Onderdeel toetsing

Bij het onderdeel toetsing zijn de volgende vijf opties gegeven:

1. Geen periodieke onderzoeken.
2. Periodiek intern onderzoek.
3. Voortzetting periodiek onderzoek met onafhankelijke experts.
4. Instellen periodiek onderzoek door een geheel onafhankelijke commissie.
5. Instellen periodiek onderzoek door een onafhankelijk orgaan.

Het RB is van mening dat toetsing een belangrijk aspect is. Het RB is van mening dat afspraken tussen Belastingdienst en belastingplichtige altijd in overeenstemming met wet- en regelgeving moeten zijn. Vanzelfsprekend is het RB dan ook van mening dat toetsing belangrijk maar vooral nodig is.

Omdat toetsing juist nodig is, is optie 1 niet geschikt. Optie 2 is een mogelijkheid, echter door onderzoek intern uit te voeren kan de schijn bestaan dat onvoldoende transparantie bestaat. De voorkeur gaat dan ook uit naar toetsing door onafhankelijke derden, dus optie 3, 4 of 5. Van deze mogelijkheden lijkt optie 4 het meest geschikt. Immers, bij optie 3 moet er voldoende ondersteuning zijn, terwijl bij optie 5 niet duidelijk is in hoeverre er voldoende

Over het RB

Het Register Belastingadviseurs (RB) is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.

specifieke kennis is. Bij het in het leven roepen van een onafhankelijke commissie worden echter juist specialisten ingeschakeld.

Deze reactie is opgesteld door de Commissie Wetsvoorstellen van het Register Belastingadviseurs. In het bijzonder hebben hieraan bijgedragen dr. R. Betten, drs. J.T.C.M. Coppens, mr. drs. M.J.F.A. Broos, mr. M.J.A.H. Hoefnagels-Eekelaar, mr. M.C.A. Lichtenberg, mr. A.T. Pahladsingh, mr. P.A.G. van den Tillaart en mr. C.P.J.M. Versteden.

Heeft u vragen en/of opmerkingen naar aanleiding van deze reactie? Neemt u dan contact op met mr. A.T. Pahladsingh via apahladsingh@rb.nl of (0345) 54 70 00.

Culemborg, 20 september 2018

Over het RB

Het Register Belastingadviseurs (RB) is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.