

Consultatie fiscaal verdragsbeleid en aanwijzing van laagbelastende staten

1. Inleiding

De staatssecretaris van Financiën is voornemens om in de loop van 2019 een brief over het fiscaal verdragsbeleid aan te bieden aan de Tweede Kamer. In deze brief zullen de veranderingen in het fiscaal verdragsbeleid sinds het verschijnen van de Notitie fiscaal verdragsbeleid 2011 (NFV 2011) worden beschreven. Naast veranderingen in het fiscaal verdragsbeleid die op een eerder moment met de Kamer zijn gedeeld, zal in de brief ook worden ingegaan op nieuw verdragsbeleid.

Daarnaast zal de staatssecretaris van Financiën dit jaar voor het eerst een lijst van aangewezen staten vaststellen met het oog op de toepassing van de – in het op 18 september 2018 bij de Tweede Kamer ingediende wetsvoorstel Wet implementatie eerste EU-richtlijn antibelastingontwijking¹ - voorgestelde maatregel met betrekking tot *controlled foreign companies* (hierna: CFC-maatregel). De CFC-maatregel treedt in werking met ingang van 1 januari 2019. In het vervolg zal deze lijst jaarlijks worden geactualiseerd en opnieuw worden vastgesteld. De lijst van aangewezen staten die in 2019 en latere jaren wordt vastgesteld, zal ook worden gebruikt voor de heffing van de in te voeren conditionele bronbelasting op dividenden (per 1 januari 2020) en interest en royalty's (per 1 januari 2021).²

Door middel van een consultatie wordt aan belangstellenden de gelegenheid gegeven om voor hen van belang zijnde aangelegenheden in relatie tot het fiscaal verdragsbeleid en de aangewezen laagbelastende staten onder de aandacht van het ministerie van Financiën te brengen.

2. Het fiscaal verdragsbeleid

i) Doel van de brief over het fiscaal verdragsbeleid

Het netwerk van bilaterale verdragen ter vermijding van dubbele belasting en ter voorkoming van het ontduiken en ontwijken van belasting is van groot belang voor Nederland. Voortdurend werkt het ministerie van Financiën aan de uitbreiding en het onderhoud van dat netwerk. Dat gebeurt binnen een kader van beleidsmatige uitgangspunten die rekening houden met veranderingen in economische omstandigheden, met ontwikkelingen van fiscaal beleid in Nederland (zoals dat in aanpassing van onze nationale belastingwetgeving tot uitdrukking komt) en met internationale fiscale ontwikkelingen.

Sinds het verschijnen van de NFV 2011 is het fiscaal verdragsbeleid op een aantal punten gewijzigd. Over deze wijzigingen is de Kamer bij verschillende gelegenheden geïnformeerd, waardoor de informatie over het fiscaal verdragsbeleid op een aantal punten gefragmenteerd is geraakt. Het eerste doel van de brief die aan de Kamer zal worden gestuurd is om de reeds doorgevoerde en gepubliceerde wijzigingen in het fiscaal verdragsbeleid beter inzichtelijk te maken.

Daarnaast zal in de brief worden ingegaan op nieuw te formuleren verdragsbeleid. In de brief zal, onder andere, worden ingegaan op nieuw verdragsbeleid met het oog op de voorgestelde afschaffing van de dividendbelasting en de voorgestelde invoering van een bronbelasting op dividenden, interest

¹ Wijziging van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 en de Invorderingswet 1990 in verband met de implementatie van Richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt (PbEU 2016, L 234/26) (Wet implementatie eerste EU-richtlijn antibelastingontwijking).

² Met dien verstande dat de conditionele bronbelasting(en) in relatie tot verdragslanden voor het eerst worden geheven nadat drie kalenderjaren zijn verstreken na aanwijzing van een verdragsland (driejaarstermijn voor eerste toepassing).

en royalty's naar aangewezen staten en in misbruiksituaties. Ook zal aandacht worden besteed aan verdragsrelaties met ontwikkelingslanden.

ii) Doel van de consultatie over het fiscaal verdragsbeleid

De consultatie vindt plaats om belangstellenden de gelegenheid te geven om voor hen van belang zijnde aangelegenheden in relatie tot het fiscaal verdragsbeleid onder de aandacht van het Ministerie van Financiën te brengen.

iii) Op welke onderdelen van het fiscaal verdragsbeleid wordt een reactie gevraagd

Belangstellenden wordt met name gevraagd te reageren op nieuw te formuleren verdragsbeleid met het oog op de voorgestelde invoering van een bronbelasting op dividenden, interest en royalty's. Daarnaast wordt aandacht gevraagd aan het verdragsbeleid in relatie tot ontwikkelingslanden. In bijlage 1 van het consultatiedocument treft u een nadere uitwerking van deze onderwerpen. Tot slot staat het ministerie van Financiën ook open voor reacties van belangstellenden die andere aangelegenheden in relatie tot het verdragsbeleid onder de aandacht wensen te brengen.

3. Lijst van laagbelastende staten en staten op de EU-lijst van niet-coöperatieve jurisdicties (aangewezen staten)

i) Doel aanwijzing laagbelastende staten

Het kabinet stelt in het wetsvoorstel implementatie eerste EU-richtlijn antibelastingontwijking een CFC-maatregel voor in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 in geval van gecontroleerde lichamen of vaste inrichtingen (hierna: CFC's) in staten zonder winstbelasting of met een statutair tarief van minder dan 7% (hierna: aangewezen laagbelastende staten) of in staten die zijn opgenomen op de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden (hierna: EU-lijst van niet-coöperatieve jurisdicties)³.

Met het oog op de uitvoeringspraktijk en de rechtszekerheid zal jaarlijks bij ministeriële regeling een uitputtende lijst worden vastgesteld van de op grond van deze criteria aangewezen staten. Voor de beoordeling van het niveau van winstbelasting geldt een peildatum van 1 oktober van enig kalenderjaar. De voorgenomen aanwijzing van laagbelastende staten wordt geconsulteerd. De EU-lijst van niet-coöperatieve jurisdicties is een gegeven en maakt geen onderdeel uit van de consultatie. De aangewezen laagbelastende staten en staten opgenomen op de EU-lijst van niet-coöperatieve jurisdicties die aan het einde van het kalenderjaar op de definitief vastgestelde lijst staan worden tezamen aangeduid als "aangewezen staten".

De voorgestelde CFC-maatregel zal betrekking hebben op boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2019. Met 1 oktober 2018 als peildatum zullen in dit jaar voor het eerst laagbelastende staten worden aangewezen voor het heffingsjaar 2019. De laagbelastende staten die in 2019 (met 1 oktober 2019 als peildatum) voor het heffingsjaar 2020 en in latere jaren worden aangewezen, zullen ook relevant zijn voor de heffing van de in te voeren conditionele bronbelasting op dividenden (per 1 januari 2020) en interest en royalty's (per 1 januari 2021).

³ Zie Raad van de Europese Unie, De EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden, 15429/17 (5 december 2017), te raadplegen op <http://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-15429-2017-INIT/nl/pdf>.

ii) Doel consultatie aanwijzing laagbelastende staten

De consultatie vindt plaats zodat de in de praktijk aanwezige kennis over belastingsystemen van andere landen in aanmerking kan worden genomen bij het vaststellen van de definitieve lijst van aangewezen staten. Zo kan worden voorkomen dat landen ten onrechte wel of juist niet op de lijst worden opgenomen.

iii) Op welke onderdelen wordt een reactie gevraagd

Belangstellenden wordt gevraagd te reageren wanneer er een vermoeden is dat een staat ten onrechte (niet) is aangewezen als laagbelastende staat. In bijlage 2 van het consultatiedocument is op basis van de op dit moment beschikbare gegevens, een overzicht opgenomen van de aangewezen laagbelastende staten.