

verslag

Vergaderdatum 13 juli 2021

Aanwezig *Commissie*
Bernard ter Haar (voorzitter), Martin Bergwerff (onafhankelijk belastingadviseur), Henk Vording (Universiteit Leiden), Pieter Moore (DNB), Francis Weyzig (CPB)

Het secretariaat

Afwezig Anja de Haan (Belastingdienst)

Actiepunten

15-06-2021	Secretariaat	AMLC benaderen met verzoek of meer informatie gedeeld kan worden omtrent de 33 entiteiten.	Afgerond
15-06-2021	Secretariaat	Vraag uitzetten bij FIU om meer duiding omtrent entiteiten betrokken bij de 15 miljard aan ongebruikelijke transacties.	Afgerond
09-03-2021	Moore	Data-analyse sector S.127 algemeen (w.o. inkomensstromen)	In bewerking
04-05-2021	Commissieleden	Delen beleidsopties (uit ronde tafels) voor longlist	In bewerking
25-05-2021	Secretariaat / Moore	Onderzoeken mogelijkheden tot kwantitatieve analyse witwassen i.o.m. AMLC	In bewerking
25-05-2021	Moore	Data-analyse S.127 belasting- en substance indicatoren i.o.m. CBS	In bewerking

1. Opening + vaststelling verslagen

Het verslag wordt na een opmerking vastgesteld.

2. Gesprek over het Nederlandse ondernemingsrecht in relatie tot doorstroomvennootschappen

De commissie heeft gesproken met twee notarissen en een vertegenwoordiger van de Koninklijke Notariële Beroepsorganisatie (KNB) over de niet-fiscale redenen waarom Nederland een aantrekkelijke jurisdictie is voor buitenlandse partijen. Dit is in een apart gespreksverslag opgenomen.

3. Nabespreking

Besproken wordt dat de notarissen tophoudsters niet als echte doorstromers zien. Deze worden bijvoorbeeld gebruikt om geld op te halen op de beurs voor bepaalde projecten. Elders vanuit de groep wordt dan de tophoudster aangestuurd. Dit is een reëel economisch verschijnsel. Wellicht dat dit onderscheden kan worden van andere doorstroomvennootschappen. Wellicht is dat eenvoudiger dan uitsplitsen van S.11. Kan langs de lijnen gebeuren van topholding, joint ventures en tussenhoudsters. Daarnaast werd ook genoemd dat sommige entiteiten in Nederland gevestigd zijn maar niet in Nederland beursgenoteerd zijn en hier ook geen belasting betalen. Besproken wordt of dit uit S.127 gefilterd kan worden, maar hier zijn geen data van.

Verder kwam qua factoren die Nederland aantrekkelijk maken duidelijk naar voren de flexibiliteit van het Nederlandse ondernemingsrecht en de mogelijkheden de bevoegdheden zo in te richten

dat het in het voordeel is van het bestuur en de zittende aandeelhouders. Dat houdt activistische aandeelhouders op afstand. Dit kan zowel positief als negatief zijn.

Het voorgaande geldt ook voor de notie dat partijen voor een Nederlandse entiteit kiezen om buiten de invloedssfeer te blijven van het land van herkomst, bijvoorbeeld vanwege politieke instabiliteit of vervolging. Voordeel is dat goedwillenden beschermd worden tegen een kwaadwillende overheid, maar andersom ook kwaadwillenden uit de handen van een goedwillende overheid kunnen blijven. Nederland lijkt een goed systeem te bieden, je hebt alleen geen controle over wie daar gebruik (of misbruik) van maakt.

4. Bespreking fiscale beleidsopties

De geïnventariseerde beleidsopties uit de fysieke bijeenkomst zijn opgenomen in een integraal overzicht. Deze kunnen indien de commissie dat wil worden uitgewerkt in fiches.

Over de dividendbelasting wordt besproken dat art. 36 Besluit voorkoming dubbele belasting een eenzijdige maatregel is. Omdat met driekwart van Afrika geen verdrag is wordt vaak op het besluit teruggevallen. NL moet grondslag hebben om te kunnen verrekenen, dat kan niet het geval zijn als er onvoldoende substance is. Ondanks dat we dan geen verdrag hebben verrekenen we wel NL bronbelasting. Het beeld is wel dat een vrij beperkt gedeelte van bilaterale investeringen in NL komt vanuit landen zonder belastingverdrag. Beleids optie zal daarom alleen relevant zijn voor een klein percentage van uitgaande investeringen. Evenwel is dit een relevante vraag om uit te zetten.

Verder is het verdragsbeleid ten aanzien van ontwikkelingslanden net aangepast. Daarom hoeft deze er als optie niet bij. Ten aanzien van de internationale afspraken omtrent minimumbelasting (undertaxed taxed payments rule); die is niet uitgewerkt in de OESO-voorstellen zoals nu gesuggereerd in de beleids opties.

De als vijfde genoemde beleids optie wordt aangescherpt. Het is van belang om te kijken naar wat de uitbetalende entiteit in Nederland aan aanwezigheid voorhanden heeft. Het invoeren van een criterium tussen de omvang van hoeveel geld er doorheen gaat en hoeveel mensen er werken lijkt goed.

Verder wordt besproken dat bij substanceloze vennootschappen de gedachte is dat we het buitenland willen informeren over feiten en omstandigheden ten aanzien van de Nederlandse vennootschap. Dat ze meer informatie hebben als de tussenhoudster wordt vervreemd, zodat ze iets kunnen doen met de heffing.

5. Rondvraag en sluiting

Er komt niets ter tafel.