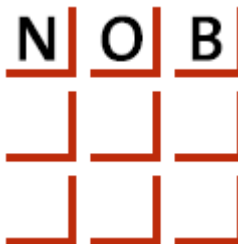


de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

Commissie doorstroomvennootschappen
NOB bijdrage aan de fiscale tafel

Position Paper

- De NOB is gevraagd deel te nemen aan de fiscale tafel als onderdeel van de rondetafelgesprekken georganiseerd door de Commissie doorstroomvennootschappen. De NOB waardeert de aangeboden mogelijkheid.
- De NOB onderschrijft de wens van het kabinet en de onderzoekscommissie om belastingontwijking en verdragsmisbruik te voorkomen, en roept daarbij op tot een gerichte aanpak. Zij draagt graag bij aan een constructieve discussie om tot consistente, rechtvaardige en uitvoerbare wetgeving te komen die ook te handhaven is.
- In dat kader acht de NOB het van wezenlijk belang dat er een gedegen feitenonderzoek wordt gedaan naar de invulling, aard en omvang van doorstroomvennootschappen en de invloed op de economie en werkgelegenheid. Een goede definitie van een doorstroomvennootschap en een goede afbakening welke vormen van doorstroom onwenselijk worden geacht, zijn daarbij essentieel. De reikwijdte van het begrip doorstroomvennootschap zou ons inziens in ieder geval niet moeten uitstrekken tot de Nederlandse houdster, financiering- of licentievennootschappen van een onderneming met een Nederlands hoofdkantoor. Ook is het van belang goed te begrijpen wat de aanwezigheid van doorstroomvennootschappen in Nederland drijft.
- De NOB merkt op dat voordat nieuwe (fiscale) maatregelen worden overwogen, het effect van het opnemen van de principal purpose test (PPT) in de Nederlandse belastingverdragen en de invoering van de conditionele bronbelasting op interest en royalty's zal dienen te worden meegewogen op de aanwezigheid van doorstroomvennootschappen. Dat zal niet eenvoudig zijn, omdat deze maatregelen zeer recent zijn doorgevoerd.
- Zoals genoemd in de [brief](#) van 29 mei 2020 aan de Kamer is het kabinet voornemens om vanaf 2023 jaarlijks de effecten van de introductie van de rente- en royaltybronbelasting op doorstroomvennootschappen te meten. Overigens moet daarbij in acht worden genomen dat, conform het tweede lid van artikel 1.2 Wet bronbelasting 2021, verdragslanden, die deel uitmaken van de regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden, wellicht vanaf 2024 of later een impact zullen hebben op de rente- en royaltystromen. Deze impact is waarschijnlijk voor het eerst meetbaar in 2026.
- In aanvulling op de introductie van anti-misbruikmaatregelen in de dividendbelasting (van 15%) per 2018 is het kabinet voornemens om een aanvullende bronbelasting op dividenden (van 25%) te introduceren per 2024. Ook hier geldt dat de impact van deze nieuwe maatregel waarschijnlijk voor het eerst meetbaar zal zijn in 2026. Overigens, conform hetgeen wordt gesteld in de brief van 29 mei 2020, is ook de NOB van mening dat het risico op belastingontwijking groter is bij rente- en royaltybetalingen die – in tegenstelling tot dividend – doorgaans aftrekbaar zijn bij het bepalen van de winst van het betalende lichaam.



Position Paper

- De meeste belastingverdragen met Nederland kennen antimisbruikbepalingen zoals de PPT of een Limitation on Benefits (LOB) clause. In de bronbelastingbepalingen van verdragen met Nederland is opgenomen dat het bronland zijn recht op het heffen van een belasting aan de bron niet hoeft op te geven, indien een (Nederlandse) vennootschap geen uiteindelijk gerechtigde is tot de geldstroom. Daarnaast geldt de beoordeling van oneigenlijk gebruik van het Europese recht naar aanleiding van uitspraken van het Hof van Justitie van de Europese Unie van 26 februari 2019. Bovendien ontvangen alle verdragspartners op basis van de WIB spontaan informatie van Nederland, indien er sprake is van een zogeheten dienstverleningslichaam dat niet voldoet aan de minimum voorwaarden voor aanwezigheid in Nederland ('substance') (art 3a Uitv. Besluit WIB). De NOB beveelt aan te onderzoeken of en in welke mate de verdragspartners van Nederland gebruik maken van instrumenten die zij reeds ter beschikking hebben en, zo nee, waarom niet. Daarnaast raadt de NOB aan inzichtelijk te maken hoe vaak Nederland informatie heeft verstrekt over vennootschappen met een beperkte substance in Nederland en wat verdragspartners met deze informatie doen.
- De NOB vraagt bijzondere aandacht voor de vraag hoe om te gaan met ondernemingen met relatief grote aanwezigheid in Nederland in termen van werknemers en activiteiten, echter welke geen of weinig substance hebben in een Nederlandse vennootschap welke houdster, financiering of licentieactiviteiten verricht, zoals bijvoorbeeld een vennootschap die leningen uitgeeft op de kapitaalmarkt, interne bank of fysieke cashpoolactiviteiten verricht of andere houdster-, groepsfinanciering- of licentieactiviteiten onderneemt. De reden dat er geen of weinig substance in de vennootschap zit kan bijvoorbeeld juridisch of operationeel zijn, zoals de situatie dat het concern een centrale werknemersvennootschap heeft. Overwogen kan worden om bij de regels van spontane informatie-uitwisseling ten aanzien van deze groep rekening te houden met de relevante substance aanwezig in het land, in plaats van in de entiteit.
- Hierna is een overzicht opgenomen van maatregelen die sinds 2001 zijn genomen om de aantrekkelijkheid van doorstroomvennootschappen in Nederland in internationale situaties te verminderen. Het overzicht eindigt met de ontwikkeling in OESO verband om een minimumwinstbelasting in te voeren. Veel van de hierboven genoemde en eventueel toekomstige maatregelen voor doorstroomvennootschappen hebben minder of geen fiscale relevantie als deze minimumwinstbelasting op wereldwijde schaal wordt ingevoerd. Indien het feitenonderzoek door de Commissie nieuwe inzichten oplevert of nieuwe ontwikkelingen laat zien, dan is de NOB uiteraard bereid constructief mee te denken over gerichte oplossingen.

