

verslag

Vergaderdatum 9 maart 2021

Aanwezig *Commissie*
Bernard ter Haar (voorzitter), Martin Bergwerff (onafhankelijk belastingadviseur), Anja de Haan (Belastingdienst), Pieter Moore (DNB), Brigitte Unger (UU), Henk Vording (Universiteit Leiden), Francis Weyzig (CPB)

Het secretariaat

Actiepunten

26-02-2021	Secretariaat	Voorstel doen voor landenvergelijking	Gedaan
26-02-2021	Secretariaat	Concepttekst voor definitie 'doorstroomvennootschappen' opstellen.	In bewerking
26-02-2021	Secretariaat	Opstellen document met belangrijke punten uit Ter Haar 1.0 inclusief link met doorstroomproblematiek in kaart brengen.	Gedaan
26-02-2021	Secretariaat	Lijst met contactgegevens van de commissieleden rondsturen.	Gedaan
26-02-2021	Secretariaat	Voorstel doen voor te betrekken stakeholders en wijze waarop.	Gedaan
26-02-2021	Moore/Weyzig	Nadenken of masterstudenten ondersteuning kunnen bieden, en dit aangeven bij prof. Unger.	Open
26-02-2021	Moore	Nagaan bij CBS in hoeverre relevante data over s11 beschikbaar is.	Open
26-02-2021	De Haan	Nagaan bij Belastingdienst of de commissie de beschikking kan krijgen over het jaarverslag 2020.	Beschikbaar op 9 april
26-02-2021	Bergwerff	Nagaan of multinational bereid is inbreng te leveren als stakeholder in de commissie.	Gedaan
26-02-2021	Verschillende commissieleden	Definitieve versie position paper uiterlijk 31 maart aanleveren.	Open
09-03-2021	Moore	DNB probeert geografische uitsplitsing te maken van geldstromen	Open
09-03-2021	Commissieleden	Concrete suggesties aanleveren bij secretariaat voor landenvergelijking.	Open
09-03-2021	Commissieleden	Concrete suggesties aanleveren bij secretariaat voor betrekken stakeholders.	Open

1. Verslag van de vorige vergadering

De commissieleden wordt verzocht eventuele opmerkingen op het verslag van de vorige vergadering vóór de volgende vergadering door te geven opdat het verslag dan kan worden vastgesteld.

2. Position papers

Sommige commissieleden moeten hun position paper nog afronden. Het verzoek is om dit voor het einde van de maand te doen.

Inhoudelijke opmerkingen n.a.v. de position papers:

- DNB vraagt gegevens uit bij bfi's (en andere entiteiten) voor de statistieken maar houdt alleen toezicht op trustkantoren (en niet op bfi's.)

- Er wordt alleen nog een ruling gegeven aan een lichaam voor de fiscale behandeling van renten en royalty's als de relevante werkzaamheden ook door dat lichaam in NL worden verricht.
- Zowel de rullingpraktijk als de internationale context is veranderd. Hoe andere landen tegen structuren aankijken speelt een grotere rol dan voorheen.
- Bij het onderzoek moet de commissie zich noodzakelijkerwijs baseren op cijfers uit de afgelopen jaren waarbij de effecten van bijvoorbeeld de bronheffing op rente en royalty's nog niet te zien is. Enig effect zal pas in 2023 te zien zijn.

3. Definitie

DNB kan in beginsel alleen geaggregeerde data op macroniveau aanleveren. Data op microniveau mogen niet herleidbaar zijn tot individuele ondernemingen. De relevante periode is 2015-2019. Over 2020 moeten nog revisies in het statistiekproces worden gedaan. Daarbij is het interessant om te kijken naar de geografische spreiding en of er bepaalde verschuivingen of trends zijn waar te nemen. Multinationals zullen vennootschappen niet 'aankleden' met het oog op de statistieken maar mogelijk wel n.a.v. bepaalde fiscale maatregelen. De categorieën S-11 en S-127b zullen nog nader worden toegelicht. Over het algemeen kun je zeggen dat alleen S.127a een zuiverder beeld geeft van de doorstroom maar dat je met S.127b erbij een completer beeld hebt, zij het wellicht een iets te veel omvattend beeld omdat S.127b ook entiteiten met aanzienlijke substance omvat. DNB weet niet met welk doel een vennootschap is opgericht, maar beschikt alleen over objectieve gegevens zoals balansgegevens en aantallen werknemers. De commissie zal bij het onderzoek sowieso voorlopig kijken naar zowel S.127a als S.127b. Gegevens over S.127a en S.127b betreft intra-concerngegevens. Het uifilteren van doorstroom bij S.11-lichamen is niet doenlijk.

4. Vragen voor een vergelijkend onderzoek

De eerste vraag is wat willen we weten over buitenlandse rechtsstelsels? Welke regelingen maken een bepaald land aantrekkelijk voor doorstroomactiviteiten? Deze vraag kan worden uitgezet bij een advieskantoor. De adviescommissie belastingheffing multinationals (Ter Haar 1) heeft PwC de belangrijkste kenmerken van de Vpb-stelsels in andere landen laten uitzoeken. Een nadere toespitsing zou hier handig zijn. In dit verband wordt verwezen naar de netwerkanalyse van het CPB.

Vervolgens is de vraag: zie je dat ook terug in 'de cijfers'? Hier zou het IMF of ander de OESO mogelijk gegevens over hebben. De OESO maakt daarbij een onderscheid tussen bfi's en andere ondernemingen, althans voor dividenden en rentestromen. Ook interessant is uit welke landen stromen afkomstig zijn.

Speelt de trustsector een belangrijke rol in andere landen? Kan Holland Quaestor daar iets over zeggen?

Als relevante of interessante landen worden genoemd: IE, LU, UK, CY, MT, MU en CW.

Hoe zit het met witwassen? Mogelijk dat het offshore kenniscentrum hier informatie over heeft.

Niet-fiscale motieven: is NL aantrekkelijk vanwege het ondernemingsrecht?

(En verder enigszins buiten de orde:) In dit kader wordt nog opgemerkt dat de CV-BV-structuren niet uit de Vpb-aangiften zijn af te leiden.