

Verslag bespreking IFZ kwadraat d.d. 14 oktober 2009 te Ministerie van Financiën

Aanwezig:

Directie IFZ (Ministerie van Financiën) Werkgroep IFZ (VNO-NCW)

1. Doel en structuur van dit overleg

Dit overleg vindt plaats tussen vertegenwoordigers van de Directie IFZ (MinFin) en van de Werkgroep IFZ (VNO-NCW). Het doel is uitwisselen van recente ontwikkelingen en signalen op het terrein van de internationale fiscale politiek en praktijk. Het overleg vindt eens per kwartaal plaats en kent een open agenda. De Werkgroep IFZ behartigt niet de positie van het MKB in dit overleg. Buiten de deelnemers aan het overleg zal het verslag ter vertrouwelijke kennisname aan de Werkgroep IFZ worden verstrekt. Verslaglegging wordt door : verzorgd.

Om begripsverwarring te voorkomen zal in het verslag de Directie IFZ worden aangeduid als Directie en de Werkgroep IFZ als Werkgroep.

2. Notitie internationaal (fiscaal) verdragsbeleid

De Directie is voornemens de notitie internationaal (fiscaal) verdragsbeleid te herschrijven en heeft hiervoor een consultatieronde gestart. Het VNO-NCW zal geen algemene bijdrage insturen. In plaats hiervan zullen bedrijven individueel reageren. De Staatssecretaris is voornemens de herziene notitie in het voorjaar van 2010 aan de TK te zenden. In de notitie zullen een aantal onderwerpen high level aan de orde komen.

3. Voorgenomen inhoud notitie

In de inleiding van de notitie zal worden besproken de reden waarom en met wie verdragen worden afgesloten. Er zal worden ingegaan op informatie uitwisseling en transparantie. Ook komen de verdragsrechtelijke gevolgen van de belangrijkste wijzigingen in de Vpb en de IB alsmede de wijzigingen in het OESO Modelverdrag/commentaar aan de orde.

In de notitie zal middels een aantal capita selecta dieper op de volgende onderwerpen worden ingegaan, zoals:

- Inwonerschap
- Hybride activiteiten
- Tie breaker verdrag zoals bij NL-UK
- Onderworpenheidseis actieve vi's

monitoring en peer reviews. De Directie verwacht dat het Global Forum op termijn een belangrijke rol zal gaan spelen.

9. Verdragsontwikkelingen

- a. Verdrag met UK; het verdrag is op 7 oktober jl. ter ratificatie naar het Parlement gezonden. Het is de verwachting dat het verdrag in 2011 inwerking zal treden.
- b. Verdrag met Japan; onderhandelingen verlopen voorspoedig
- c. Verdrag met Duitsland; onderhandelingen zijn hervat. Begin december is de volgende bijeenkomst.
- d. Verdrag met Australië; onderhandelingen zijn op ambtelijk niveau afgerond

10. Country by Country tax reporting

De Werkgroep vraagt aandacht voor het concept van "country by country tax reporting". Hiermee wordt bedoeld dat bedrijven de door hen betaalde belasting per land specificeren in de jaarrekening. Op dit moment liggen een aantal initiatieven voor. De IASB heeft een pre-exposure draft doen circuleren, in de US Senaat is een wetsvoorstel met betrekking tot dit onderwerp ingediend en de EITI (Extractive Industries Transparency Initiative) heeft een voorstel gelanceerd. Ook binnen de OESO leven ten aanzien van dit onderwerp ideeën. Het is nog niet te voorspellen hoe dit concept zich zal ontwikkelen. De Directie antwoordt op een specifieke vraag dat men op dit moment geen voorstander is van deze ontwikkeling.

11. Datum volgende bespreking is 9 december 2009 om 14.00 uur te MinFin.

12. Besprekingen 2010:

1. woensdag 3 maart van 11.00 - 12.00 uur
2. woensdag 2 juni van 11.00 - 12.00 uur
3. woensdag 22 september van 11.00 - 12.00 uur
4. woensdag 24 november van 11.00 - 12.00 uur

Vertrouwelijk

Verslag bespreking IFZ kwadraat d.d. 9 december 2009 te Ministerie van Financiën

Aanwezig:

Directie IFZ (Ministerie van Financiën) Werkgroep IFZ (VNO-NCW)

Om begripsverwarring te voorkomen zal in het verslag de Directie IFZ worden aangeduid als Financiën en de Werkgroep IFZ als VNO-NCW.

1. Reactie op nieuw concept art 7 OESO Model Verdrag

Zowel binnen Financiën als binnen VNO-NCW wordt gewerkt aan een reactie op dit concept. Afgesproken wordt om de reactie van VNO-NCW rechtstreeks naar Financiën te zenden.

Financiën heeft een specifieke vraag ten aanzien van de vermogensallocatie bij onder- of overkapitalisatie. In het concept wordt voorgesteld dat bij geschillen hierover een overlegprocedure tussen landen wordt gevoerd. Afgesproken wordt om in de reactie van VNO-NCW hieraan expliciet aandacht te besteden, (actie VNO-NCW)

Naar aanleiding van dit agendapunt wordt kort gesproken over de in de "Sinterklaasbrief" aangekondigde beperking verliesverrekening voor vaste inrichtingen. Financiën verzoekt om eventuele onderkende knelpunten van dit voornemen (via VNO-NCW) te melden. (actie VNO-NCW)

2. Anti-misbruik - bepalingen; welke bepalingen hinderen het (reële) NL bedrijfsleven?

De Tweede Kamer wil met de Staatssecretaris in gesprek gaan over hoe om te gaan met "Low Tax Jurisdictions". In de notitie internationaal (fiscaal) verdragsbeleid zal hieraan aandacht worden besteed. Hierbij gaat het om de reactie van Nederland op de ingenomen posities van andere landen en de te formuleren Nederlandse positie als zodanig.

Tegen deze achtergrond wordt gesproken over een 'limitations on benefit'-benadering (LOB) versus een "main purpose"-benadering¹. Een main purpose bepaling kan door landen verschillend geïnterpreteerd worden waardoor onduidelijkheid ontstaat. Ook de toepassing van een safe harbour-bepaling in een LOB-artikel leidt niet altijd tot de gewenste duidelijkheid. Financiën verwacht dat de LOB benadering vaker in (nieuwe) Nederlandse verdragen zal verschijnen.

¹ Op basis van een 'main-purpose test' wordt een verlaagd bronheffings-tarief geweigerd als de belangrijkste reden of een van de belangrijkste redenen voor het oprichten of aanhouden van de desbetreffende vennootschap is gelegen in het verkrijgen van het verlaagde bronheffingstarief.

De Europese Commissie heeft het voornemen uitgesproken om te komen tot het afsluiten van belastingverdragen tussen de EU en derde-landen. Financiën ziet op dit punt weinig voortgang.

3. Hybride entiteiten; welke benadering is gewenst.

Nederland heeft een voorbehoud gemaakt bij het artikel I en 23 van het OESO Modelverdrag. Ook is het besluit hybride entiteiten verschenen bij het verdrag NL-VS. Daarnaast is het besluit beoordeling buitenlandse rechtsvormen verschenen in 2004. Financiën informeert naar de ervaringen. Het algemene gevoel is dat in de praktijk weinig problemen spelen. Deze discussie wordt ook meer gevoerd vanuit de verdragstrouw die verdragpartners jegens elkaar verplicht zijn. Met name in de richting van ontwikkelingslanden wordt dit door de G20 belangrijk geacht.

Naar aanleiding van dit punt wordt gesproken over de gewenste transparantie van collective investment vehicles. Financiën stuurt een notitie op over Qualified Authorised Intermediary. Binnen de OESO wordt nagedacht om dergelijke entiteiten aansprakelijk te maken voor de teruggevraagde bronheffingen. Een discussiepunt is of deze aansprakelijkheid de tarieven niet te zeer zal doen stijgen. Financiën stuurt een notitie hierover rond (actie: Financiën)

4. Internationale aspecten Studiecommissie belastingstelsel

Het VNO-NCW heeft in de media terughoudend gereageerd op de "Sinterklaas-brief" maar benadrukt dat van uitstel geen afstel mag komen. Vanuit VNO-NCW is zorg over de koppeling van dit onderwerp met de Studiecommissie Belastingstelsel en pleit voor een wezenlijke inbreng van Financiën op dit punt.

5. Doorwerking wijzigingen Modelverdrag naar reeds bestaande verdragen

Financiën is een voorstander voor het OESO Streamlining Treaty Amendment Project ("STAP"). Een belangrijk punt is de democratische verankering van dit proces. Een mogelijkheid zou kunnen zijn dat landen een soort onherroepelijke aanbod (declaration) bij de OESO neerleggen waarna ratificatie door de Parlementen in de thuislanden zou moeten plaatsvinden. Financiën stuurt een artikel hierover rond. (actie: Financiën)

6. Geen uniforme uitleg bepalingen OESO verdrag door OESO-leden

Dit is een bekend probleem waarvoor geen generieke oplossing voorhanden is. Het leidt tot dubbele belasting in de praktijk en VNO-NCW bepleit dat nagedacht wordt hoe Nederland op dit punt zaken in beweging zou kunnen krijgen. Dit past ook bij de actieve rol van Nederland in internationale context. Een mogelijkheid zou zijn om de OESO de voorbehouden inzichtelijk te laten maken. Wel past hierbij de voorzichtigheid dat het open leggen van de geschilpunten de geschillen kan doen verscherpen of vergroten.

Bij een dergelijke inventarisatie zou de ontwikkelingen rondom het VN-verdrag betrokken moeten worden. Overigens steunt Min van Ontwikkelingssamenwerking de gedachte dat het OESO-verdrag de internationale standaard zou moeten zijn, waarbij de ontwikkelingslanden nadrukkelijke moeten worden betrokken.

Vertrouwelijk

Financiën wijst in dit kader op het millennium akkoord dat Ontwikkelingssamenwerking en Financiën hebben gesloten. (Intentieverklaring Samenwerking Belastingen en OS; [link](#)). Dit akkoord zou ook door het bedrijfsleven ondersteund kunnen worden.

7. Transparantie en participatie proces verdragsonderhandelingen

Financiën herhaalt dat bij belangrijke verdragen de inbreng van het bedrijfsleven nadrukkelijk wordt gevraagd. Verder zal Financiën een aantal stappen ondernemen om de transparantie te vergroten door op de website op te nemen:

- een overzicht van ondertekende maar nog niet geratificeerde verdragen;
- een vooruitblik van landen waarmee in het komend halfjaar in het kader van verdragsonderhandelingen gaat worden gesproken. Dit overzicht kan dan ook dienen om inbreng van het bedrijfsleven te verkrijgen.

8. WIB; vertrouwelijkheid te verstrekken gegevens en relatie tot derden landen

Probleem is dat in sommige gevallen een belastingplichtige geen rechtsingang heeft ten aanzien van de te verstrekken informatie door Nederland aan het derde-land. Dit knelt des te meer nu door de motie Dezentjé-Hamming deze rechtsingang bij boekenonderzoeken in nationale verhoudingen er wel is. Afgesproken is dat een concrete casus zal beschrijven en aan Financiën zal voorleggen. Overigens zijn er parallellen met de WOB. (actie:)

9. Vaststellen data 2010: (Tijden zijn gewijzigd!)

1. woensdag 3 maart van 10.00 - 12.00 uur
2. woensdag 2 juni van 10.00 - 12.00 uur
3. woensdag 22 september van 10.00 - 12.00 uur
4. woensdag 24 november van 10.00 - 12.00 uur

10. Motie Vendrik

Zowel Financiën als VNO-NCW onderschrijven dat capacity building van ontwikkelingslanden hierbij een belangrijk punt is.

Verzonden:
Aan:
CC:

Onderwerp: Agenda IFZ kwadraat op 7 oktober as

Op donderdagmiddag 7 oktober van 14.00 tot 16.00 uur is op het Ministerie van Financiën een periodieke overleg IFZ kwadraat gepland tussen uw Directie en een afvaardiging van VNO-NCW. De agenda heb ik hieronder bijgevoegd. Ik zal op korte termijn de definitieve samenstelling van de VNO-NCW delegatie doorgeven.

Van de zijde van VNO-NCW zullen aanwezig zijn (onder voorbehoud):

-
-
-
-
-
-

AGENDA

1. OECD transfer pricing project on intangibles
2. OECD task force on tax and development
3. Onderhandelingen verdrag met Indonesië
4. Trends en ontwikkelingen nav recent afgesloten verdragen (bijv. Japan, UK)
5. Stand van zaken (overige) verdragsonderhandelingen
6. notitie internationaal fiscaal (verdrags)beleid
7. Toepassing profit spit (gebruik budget of gerealiseerde cijfers)
8. resterend overleg 2010:
 - woensdag 24 november van 11.00 - 12.00 uur

Verslag bespreking IFZ kwadraat d.d. 7 oktober 2010 te Ministerie van Financiën

Aanwezig:

Directie IFZ (Ministerie van Financiën) Werkgroep IFZ (VNO-NCW)

Om begripsverwarring te voorkomen zal in het verslag de Directie IFZ worden aangeduid als Financiën en de Werkgroep IFZ als VNO-NCW.

0. Openstaande punten vorige overleggen

- Casus WIB, wordt nogmaals toegezonden aan Financiën (**actie notulist**)
- OECD raport Joint Audit: Er wordt geïnformeerd naar de betrokkenheid van Financiën bij dit rapport dat tijdens de vergadering van het OECD Forum on Tax Administrations in Istanbul is aangenomen. Afsproken wordt dit punt volgende keer op de agenda te zetten (**actie notulist**) waarbij Financiën ook een vertegenwoordiger van DG Belastingdienst zal uitnodigen (**actie Directie IFZ**).

1. OECD Transfer Pricing project on intangibles

Project bevindt zich in de opstartfase. Op 9 november is er een bijeenkomst waarvoor ook VNO-NCW wordt uitgenodigd. Uitgangspunt van Financiën is dat de scope van het project niet te breed moet zijn. Ook de definitie van IP moet niet te breed worden. Het project moet leiden tot meer begrijpelijkheid en eenvoud. Voorkomen moet worden dat er overregulering ontstaat. Het project biedt de kans nationale wetgeving voor te zijn (zoals bijvoorbeeld Duitsland) en kan een opening naar niet-OECD landen zijn.

2. OECD Task force on Tax and Development

Binnen OECD is nu de structuur bekend. Er zijn 4 werkgroepen opgericht:

- Sub Group on State Building and Aid
- Sub Group on Transfer Pricing
- Sub Group on Exchange on Information
- Sub Group on Transparency in the Reporting of Financial Data

BIA C is voor alle sub groepen uitgenodigd. Alle aanwezigen onderschrijven het belang van het onderwerp dat deze Task Force behandelt. Gedeeld wordt dat de werkgroepen zich moeten richten op bestaande behoeften bij ontwikkelingslanden.

In dit kader is nog van belang te melden dat in november een vervolg rondetafelgesprek met NGO's, BuZa, DG Belastingdienst, DGFZ en VNO-NCW zal worden georganiseerd.

3. Onderhandelingen verdrag met Indonesië

Indonesië heeft via uitvoeringsregelingen ("circulaires") een limitation on benefits bepaling ingevoerd op grensoverschrijdende inkomenstromen die de werking van het huidige verdrag belemmeren. Besproken is wat hiervoor een oplossing zou kunnen zijn. Voorgesteld wordt binnen VNO-NCW af te stemmen of een nieuw verdrag met een gerichte LOB-bepaling en lagere bronheffingen een optie zou zijn (actie: VNO-NCW)

4. Trends en ontwikkelingen nav recent gesloten verdragen (bijv. Japan, UK)

In het verdrag met Japan is een bindende arbitrage-procedure opgenomen. Dit is in lijn met de OECD uitgangspunten en wordt ook door alle partijen ondersteund. Wel is inmiddels duidelijk dat een MoU met regels over de praktische uitvoering van een dergelijke arbitrage-procedure verdragsstatus heeft. Dat onderschrijft het belang van goede afspraken.

Het woonplaatsartikel met daarin het ontbreken van de oorspronkelijke corporate tie-breaker in het verdrag met het VK staat niet op zich. Er zijn al meer verdragen afgesloten met een vergelijkbaar woonplaatsartikel. Getracht wordt het nieuwe verdrag NL-VK nog voor het einde van het jaar door het Parlement te laten behandelen.

5. Stand van zaken (overige) verdragsonderhandelingen

Verwezen wordt naar het persbericht van afgelopen juni waarin de landen staan opgesomd, waarmee Financiën aangekondigd heeft (her)onderhandelingen te starten.

In 2004 is een evaluatie afgesproken bij het vaststellen van het Protocol bij het verdrag met de VS. Financiën vraagt om input van het bedrijfsleven (actie: VNO-NCW).

6. Notitie internationaal fiscaal (verdrags)beleid

Notitie is in bewerking en wordt afgerond nadat afstemming met de nieuwe Staatssecretaris heeft kunnen plaatsvinden.

7. Toepassing profit split (gebruik budget of gerealiseerde cijfers)

De theorie schrijft voor dat uitgegaan wordt van het budget waarbij afwijkingen in de realisatie in beginsel geen rol spelen. Financiën kan zich evenwel in een praktische benadering vinden waarbij uitgegaan wordt van de gerealiseerde/actuele cijfers. Dit zal per casus gezien moeten worden.

8. Overige overleggen in 2010:

- Woensdag 24 november van 10.00 - 12.00 uur

Van:
Verzonden:
Aan:
CC:

Onderwerp: Agenda IFZ kwadraat op 26 mei as

Op donderdagochtend 26 mei van 10.00 tot 12.00 uur is op het Ministerie van Financiën een periodieke overleg IFZ kwadraat gepland tussen uw Directie en een afvaardiging van VNO-NCW. De agenda heb ik hieronder bijgevoegd. Ik zal op korte termijn de samenstelling van de VNO-NCW delegatie doorgeven.

AGENDA

1. IFZ aspecten van de Fiscale Agenda
2. Taskforce Hoofdkantoren
3. Notitie Fiscaal Verdragsbeleid – behandeling in Tweede Kamer
4. Rondetafel gesprek Tax and Development
5. Reacties op nieuwe wetgeving naar aanleiding van Deutsche Shell
6. EU: Buitenlands AB (art. 17.3B) en ingebrekestelling door EC
7. EU: voorstel CCCTB
8. OECD: MNE Guidelines
9. OECD: Intangibles Study
10. OECD: Notitie Beneficial Ownership
(http://www.oecd.org/document/1/0,3746,en_2649_37427_47652161_1_1_1_37427,00.html)
11. Stand van zaken verdragsonderhandelingen

Resterende overleggen in 2011:

- Donderdag 8 september van 11.00 - 12.00 uur
- Donderdag 1 december van 11.00 - 12.00 uur

Vertrouwelijk

Verslag bespreking IFZ kwadraat d.d. 26 mei 2011 te Ministerie van Financiën

Aanwezig:

Directie IFZ (Ministerie van Financiën) Werkgroep IFZ (VNO-NCW)

Om begripsverwarring te voorkomen zal in het verslag de Directie IFZ worden aangeduid als Financiën en de Werkgroep IFZ als VNO-NCW.

1. IFZ aspecten van de Fiscale Agenda

Financiën meldt dat de beantwoording van de kamervragen vandaag zal worden verzonden. Reactie van VNO-NCW op de Fiscale Agenda zal meegenomen worden in de herziening na de tweede termijn.

2. Taskforce Hoofdkantoren

Op dit moment is hierover niet veel te melden. De Taskforce is aan het werk nadat er voor een aantal partijen gelegenheid voor is geweest om input te geven. Op 14 juni wordt het eindverslag verwacht waarop het Kabinet zal reageren. Zoals bekend, zullen zowel het eindverslag als de reactie van het Kabinet openbaar worden gemaakt.

3. Notitie Fiscaal Verdragsbeleid – behandeling in Tweede Kamer

Er vindt op 1 juni een rondetafel gesprek plaats tussen de vaste commissie van Financiën en vertegenwoordigers van de wetenschap, het bedrijfsleven en NGO's (ChristianAid en Tax Justice International) waarna op 8 juni de notitie in de Tweede kamer plenair zal worden besproken.

Zonder uitputtend te zijn, is kort gesproken over een tweetal punten die voor het bedrijfsleven tot onzekerheden kunnen leiden (de dynamische uitleg van begrippen in verdragen én de bronstaatheffing van pensioenen).

Dit agendapunt leidt tot een uitstapje naar de tendens dat ontwikkelingslanden meer bronheffingen moeten worden gegund. De afbakening van het begrip ontwikkelingsland is lastig aangezien het een dynamische toestand is periodiek die geactualiseerd zou moeten worden. Overigens kan een te grote afhankelijkheid van bronheffingen het vestingsklimaat in een (ontwikkelings)land ook schaden.

Het is voor alle aanwezigen helder dat op dit moment een politieke wens bestaat om als Nederland op dit terrein zich actief op te stellen.

4. Rondetafel gesprek Tax and Development

Het belang van een goede dialoog wordt door alle aanwezigen onderschreven maar dit proces is er één van lange adem. De huidige frequentie van overleg is 4 maal per jaar.

Vertrouwelijk

De realiteit is dat de politiek op dit moment goed luistert naar wat de NGO's op dit punt hebben te melden. Het voorstel om op één land in te zoomen en concreet proberen te worden, wordt onderschreven.

- 5. Reacties op nieuwe wetgeving naar aanleiding van Deutsche Shell**
In het algemeen roept dit wetsvoorstel geen grote bezwaren op van de zijde van het bedrijfsleven. Het advies van de Raad van State wordt verwacht in de week van 6 juni. Daarna zal het wetsvoorstel naar de Kamer worden verstuurd.
Naar aanleiding van dit punt is kort gesproken over de te verwachten samenloop van de verschillende fiscale wetsvoorstellen (Belastingplan, Deutsche Shell, objectvrijstelling vaste inrichting, overnameholding etc.) in de aanloop naar Prinsjesdag.
 - 6. EU: Buitenlands AB (art. 17.3B) en ingebrekestelling door EC**
Financiën studeert nog op vervolgstappen na de ingebrekestelling door de EC. Nog langer uitstellen is echter geen optie, dan zou naar verwachting het Europese Hof rond april/mei 2012 uitspraak doen en heeft Nederland de gevolgen niet meer in eigen hand.
 - 7. EU: voorstel CCCTB**
Het is de verwachting dat dit een politiek en moeizaam proces zal worden. Het is de vraag of dit systeem ook daadwerkelijk tot eenvoud zal leiden. Ervaringen in de BTW leren dat ook bij een Richtlijn er nog vele details kunnen worden uitgeprocedeerd. Een (p.a.) optionele CCCTB geniet de voorkeur van het bedrijfsleven.
 - 8. OECD: MNE Guidelines**
De Guidelines zijn aangenomen in de conferentie van Ministers (25 en 26 mei). Verder geen opmerkingen.
 - 9. OECD: Intangibles Study**
Het project loopt maar bevindt zich nog in de aanloopfase. Het wordt alom als een belangrijk project gezien omdat transfer pricing aspecten van intangibles in gesprekken met BRIC landen en met NGO's altijd als zorgpunt worden genoemd.
 - 10. OECD: Notifile Beneficial Ownership**
In de praktijk bestaan problemen bij de toepassing van dit begrip bij een lege of nagenoeg lege tussenhoudster die wordt gehouden door een actieve houdstermaatschappij. Sommige landen (bijvoorbeeld China) weigeren verder te kijken dan de eerste houdstermaatschappij en laten de actieve (top)houdster buiten beschouwing.
 - 11. Stand van zaken verdragsonderhandelingen**
Geen nieuws ten opzichte van de eerdere communicatie door Financiën (zie persbericht 1 juli 2011).
- Resterende overleggen in 2011**
- donderdag 8 september van 10.00 - 12.00 uur
 - donderdag 1 december van 10.00 - 12.00 uur

Van:
Verzonden: zondag 18 september 2011 22:09
Aan:
CC:
Onderwerp:

Op donderdagochtend 20 september 2011 van 12:30 tot 13:30 uur is op het Ministerie van Financiën een periodieke overleg IFZ kwadraat gepland tussen uw Directie en een afvaardiging van VNO-NCW. De agenda heb ik hieronder bijgevoegd. Gezien de beperkte tijd, kunnen bij aanvang van ons overleg mogelijk nog een nadere selectie maken. Ik zal op korte termijn de samenstelling van de VNO-NCW delegatie doorgeven.

AGENDA

1. Technische briefing TK leden APA/ATR praktijk
2. Stand van zaken CCCTB cq frans/Duitse samenwerking CIT.
3. Stand van zaken Financial Transaction Tax en gevolgen
4. OECD Intangibles studie
5. Artikelenreeks FD over "Belastingroute Nederland"
6. Conclusie AG ECJ inzake exit taxes
7. Tax and Development - discussie
8. Stand van zaken verdragsonderhandelingen

Resterende overleggen in 2011:

- Donderdag 1 december van 11.00 - 12.00 uur

Vertrouwelijk

Verslag bespreking IFZ kwadraat d.d. 22 september 2011 te Ministerie van Financiën

Aanwezig:

Directie IFZ (Ministerie van Financiën)

Werkgroep IFZ (VNO-NCW)

Om begripsverwarring te voorkomen zal in het verslag de Directie IFZ worden aangeduid als Financiën en de Werkgroep IFZ als VNO-NCW.

1. Technische briefing Tweede Kamerleden over APA/ATR praktijk
Briefing heeft plaats gevonden. Er was een hoge opkomst van Tweede Kamerleden. Financiën heeft benadrukt dat in de APA/ATR praktijk een gedegen toetsing plaatsvindt van de voorgelegde gevallen. Nadrukkelijk is de suggestie van de hand gewezen dat verzoeken klakkeloos worden goedgekeurd.

2. Stand van zaken CCCTB cq Frans/Duitse samenwerking CIT.
Over dit onderwerp wordt een voorstel verwacht van de Commissie in samenwerking met Frankrijk en Duitsland. Tot nu toe is nog weinig bekend over de inhoud.

3. Stand van zaken Financial Transaction Tax en gevolgen
Ook hier geldt dat een nader uitgewerkt voorstel wordt verwacht maar dat er nu nog weinig over te melden valt. De FTT zou alleen voor bedrijven met een bankvergunning gaan gelden.

4. OECD intangibles studie

Ten tijde van het overleg was de studie nog in een vroeg stadium en was men de verschillende aspecten van intangibles aan het inventariseren. Zorg van het bedrijfsleven is dat de reikwijdte van een definitie van intangibles te veel wordt uitgebreid. In deze lijn is ook een commentaar van Medef verschenen.

Hoewel een ruime definitie voor landen die bronbelasting heffen gunstig zou zijn, levert dit tegelijkertijd een uitholling van de Vpb-basis op in de "ontvangende" landen. Hier staat tegenover dat een duidelijke afbakening tot minder gevallen van dubbele belasting kan leiden. (Inmiddels is op 7 en 8 november een overleg geweest met het BIAC.)

Financiën hoopt dat geschillen over de beloning voor IP niet tot meer Mutual Agreement Procedures zullen leiden maar dat deze geschillen in een vroeg stadium in informeel overleg tussen landen kunnen worden opgelost.

5. Artikelenreeks FD over "Belastingroute Nederland"

Over deze artikelenreeks zijn diverse kamervragen gesteld door Braakhuis en Smeets, Dijkers en Groot. Naar aanleiding van deze artikelen is door Financiën een briefing opgezet voor de betreffende FD journalist. Er komen nog meer artikelen in deze reeks.

Vertrouwelijk

Voorkomen moet worden dat uitsluitend het geluid van NGO's klinkt. Financiën wil meer duidelijkheid geven over de directe en indirecte opbrengst van deze structuren.

In dit kader is het goed nieuws dat Nederland positief scoort in de peer-review van het Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes. (Het rapport is op 26 oktober gepubliceerd). Deze uitslag biedt een goed tegenwicht aan de geluiden van NGO's zoals het "Piping Profits"-rapport van de Noorse afdeling van Pubfish What you Pay.

6. Conclusie AG ECJ inzake exit taxes

Ten tijde van het overleg beraadde Financiën zich nog over de gevolgen van de conclusie van AG Kokott.

7. Tax and Development – discussie

Er is een wederzijdse behoefte om in het ronde tafel gesprek concreet te worden. Het voornemen om een pilot met een nog te selecteren land te starten, zou een vervolg moeten worden gegeven. Het volgende ronde tafelgesprek is 1 december.

8. Stand van zaken verdragsonderhandelingen

Met diverse landen vinden besprekingen plaats. Gesprekken worden opgestart met o.a. India en Ierland.

Resterende overleggen in 2011

- donderdag 1 december van 10.00 - 12.00 uur

Van:
Verzonden: vrijdag 25 november 2011 16:53
Aan:
CC:

Onderwerp: Agenda overleg IFZ kwadraat 1 dec as
Bijlagen: Verslag IFZ kwadraat 22-09-11 v1.docx.html; 111026 opmerkingen BVDB.DOC.html

Op donderdagochtend 1 december a.s. van 10:00 tot 12:00 uur is op het Ministerie van Financiën een periodiek overleg IFZ kwadraat gepland tussen uw Directie en een afvaardiging van VNO-NCW. De agenda heb ik hieronder bijgevoegd. Uiteraard kunnen wij bij aanvang van ons overleg nog een nadere selectie maken of onderwerpen toevoegen. Tevens heb ik het verslag van het vorige overleg bijgevoegd.

Van de zijde van VNO-NCW zullen

AGENDA

1. Notitie Fiscaal Verdragsbeleid – vervolg behandeling in de Kamer
2. Concept Besluit BVDB – reactie VNO/NCW (bijgevoegd)
3. Recente Kamervragen over fiscaal belastingklimaat en recente motie over substance (Braakhuis en Groot)
4. Stand van zaken verdragsonderhandelingen
5. Financial Transaction Tax
6. Growth-Friendly Tax Policies in Members States and better coordination in the EU
7. Frans-Duitse harmonisatie gesprekken
8. CCCTB
9. Artikel 5 rapport OECD
10. Intangibles study OECD

Verslag bespreking IFZ kwadraat d.d. 1 december 2011 te Ministerie van Financiën

Aanwezig:

Directie IFZ (Ministerie van Financiën)

Werkgroep IFZ VNO-NCW

•
•
•

•
•
•

Om begripsverwarring te voorkomen zal in het verslag de Directie IFZ worden aangeduid als Financiën en de Werkgroep IFZ als VNO-NCW.

1. Notitie Fiscaal Verdragsbeleid – vervolg behandeling in de Kamer

Het verdragsbeleid en de wisselwerking hiervan op het vestigingsklimaat heeft de belangstelling van de Eerste en Tweede Kamer (zie ook punt 3). De notitie Fiscaal Verdragsbeleid is verschillende keren in het overleg met het parlement aan de orde gekomen. De laatste stand van zaken is dat 1) begin februari de behandeling van de notitie met de Tweede Kamer zal worden vervolgd en 2) op 16 november jl. de Eerste kamer een vragenbrief naar de Staatssecretaris heeft gestuurd.

2. Concept Besluit BVDB – reactie VNO-NCW (bijgevoegd)

Naar aanleiding van de consultatie met het bedrijfsleven en de NOB heeft Financiën een aantal voorgestelde wijzigingen in heroverweging genomen. Het in het Belastingplan 2012 opgenomen wetsvoorstel over de objectvrijstelling van de vaste inrichting noodzaakt echter dat het nieuwe besluit nog voor het einde van het jaar wordt gepubliceerd. Financiën overweegt nu om ten behoeve van de snelheid een aantal voorgestelde wijzigingen in het voorgelegde concept Besluit achterwege te laten maar hierop mogelijk in een later stadium terug te komen.

3. Recente Kamervragen over fiscaal belastingklimaat en recente motie over substance (Braakhuis en Groot)

Tijdens de behandeling van het belastingplan is een motie van Braakhuis en Groot aangenomen waarop de Staatssecretaris heeft aangegeven in het onderzoek naar de substance eisen ook de economische effecten mee te nemen. Financiën denkt nu na over hoe deze effecten gemeten kunnen worden en verwelkomt suggesties van VNO-NCW op dit punt.

4. Stand van zaken verdragsonderhandelingen

Verwezen wordt naar de brief aan de Tweede Kamer waarin een recent overzicht wordt gegeven van de stand van zaken.

5. Financial Transaction Tax (FTT)

Er loopt een onderzoek naar de economische effecten van een FTT waarvan de rapportage eind december wordt verwacht. De huidige (summiere) plannen laten veel aspecten onderbelicht. Het VNO-NCW werkt aan een notitie waarin uitgebreid wordt ingegaan op de schadelijke effecten van een dergelijke belasting. Financiën is evenmin voorstander van deze belasting. De euro-crisis maakt echter een inschatting over de

levensvatbaarheid van de FTT erg lastig. Mocht de FTT overigens sneuvelen dan blijft de vraag of en zo ja, welk alternatief dan op tafel komt.

6. Growth-Friendly Tax Policies in Members States and better coordination in the EU

Het rapport bevat de beleidsuitgangspunten van de Commissie op het gebied van belastingen. Het rapport benoemt de volgende speerpunten: Energy tax Directive, CCCTB; FTT; Savings Directive; Revamping of VAT Directive. Algemene conclusie van het overleg is dat de Commissie erg ambitieuze beleidsdoelstellingen lijkt te formuleren.

7. Frans-Duitse harmonisatie gesprekken

Hierover valt niet veel te melden. Er zijn weliswaar publieke statements door de staatshoofden gedaan maar concrete plannen zijn niet bekend.

8. CCCTB

Ook met betrekking tot dit punt valt weinig te melden. Het lijkt erop dat het Frans-Duitse initiatief om de "consolidatie" uit het voorstel te halen, is verzand.

9. Artikel 5 rapport OECD

VNO-NCW heeft geen opmerkingen over dit voorstel. Financiën wijst nog op de wijzigingen met betrekking tot de "dependent agents". Dit betreft met name de invloed van de jurisprudentie over commissionairs structuren (het Zimmer Ltd arrest uit Frankrijk en het Dell DUF arrest uit Noorwegen). VNO-NCW zal dit bij de achterban navragen.

10. Intangibles study OECD

Hierover is weinig nieuws te melden. Discussie over scoping is nog steeds actueel waarbij het bedrijfsleven een beperkte definitie voorstaat. In beginsel steunt Financiën een beperkte opzet hoewel het ook oog heeft voor de belangen van andere landen om de scoping zo ruim mogelijk te laten zijn. Eerste conclusies zijn pas in 2013 te verwachten.

Naar aanleiding van de punten 9 en 10 vraagt Financiën naar de ervaringen van VNO-NCW met de statisch of dynamische benaderingen van wijzigingen van het OECD Modelverdrag en andere besluiten. VNO-NCW komt hierop terug.

Van:
Verzonden: dinsdag 7 mei 2013 18:50
Aan:
CC:
Onderwerp: Overleg 14 mei - agenda

6

Bijgaand de agenda voor onze bespreking op 14 mei as. Ik denk dat de onderwerpen voor zich spreken. Uiteraard kunnen we tijdens ons overleg nog punten toevoegen en volgorde wijzigen.

Van onze kant zullen aanwezig zijn: f

Agenda overleg Ministerie van Financiën

1. Nederlands vestigingsklimaat (o.a. onderzoek SEO (publicatie 27 mei) en berichtgeving in UK)
2. Motie Klaver "Nederland als belastingparadijs" en motie Van Vliet "Uitgangspunten NL fiscaal systeem handhaven"
3. Huidige R&D ondersteuning (WBSO, RDA, IB)
4. Wetsvoorstel Verlaging maximumopbouw- en premiepercentages pensioen en maximering pensioengevend inkomen (link naar hoofd dossier)
5. OECD BEPS project
6. EU Action plan against tax fraud and tax evasion
7. EU FTT en positie Nederland
8. EU CCCBT
9. Prioriteitenlijst verdragen/verdragsonderwerpen

De voorgestelde data voor 2013 zijn:

1. Dinsdag 14 mei: bijeenkomst bij Ministerie van Financiën (14:00 – 16:00)
2. Woensdag 27 november: bijeenkomst bij Ministerie van Financiën (14:00 – 16:00)

Agendapunten voor a.s. woensdag 13 oktober.

-----Oorspronkelijk bericht-----

Van: I

Verzonden: maandag 11 oktober 2010 12:21

Aan: I

CC: I

Onderwerp: NOB: notitie verdragsonderhandelingen en agenda voor bespreking a.s. woensdag 13 oktober

Op verzoek van I stuur ik u met deze email een scan van een notitie van de Commissie IFZ inzake verdragsonderhandelingen. Deze notitie is vandaag met bijgaande begeleidende brief per post aan u verzonden.

Daarnaast bijgaand de punten die de Commissie IFZ graag wil bespreken a.s. woensdag 13 oktober.

- De notitie Inzake verdragsonderhandelingen
- Fiscale conferentie NOB Cie IFZ / Minfin inzake verdragsonderhandelingen
- Heffing van Nederlandse belasting van de buitenlandse a. b.-houder in verdragsituaties
- Het BRK (met name artikel 35a BRK)

<<Brief verdragsonderhandelingen.pdf>> <<DMS-#7863687-v1-Annex_TD_2009_D17.pdf>>

Met vriendelijke groet,
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

NOB Commissie IFZ

Samenvatting van de bespreking van 13 oktober 2010 met het Ministerie van Financiën

- Bespreking met het Ministerie van Financiën ("Ministerie") om van gedachten te wisselen over het Nederlandse internationale fiscale beleid en de verdragsonderhandelingen, zowel in het algemeen als met betrekking tot specifieke landen.
- Namens het Ministerie waren c aanwezig.
- De bespreking was voornamelijk gebaseerd op de notitie verdragsonderhandelingen ("Notitie"), die de NOB Commissie IFZ had opgesteld onder leiding van op basis van informatie ontvangen van verschillende kantoren, ook van kantoren die niet in de NOB Commissie IFZ zijn vertegenwoordigd. De Notitie is hier te raadplegen.
- Bij het bespreken van de Notitie kwam o.a. het begrip "uiteindelijk gerechtigde" ter sprake, naar aanleiding van de trend dat sommige landen dit begrip naar eigen inzicht invullen om treaty-shopping en misbruiksituaties tegen te gaan. Wellicht dat het gebruik van LOB-bepalingen een goede aanpak zou kunnen zijn om problemen met uiteindelijk gerechtigde te voorkomen/bestrijden, indien dat voldoende zekerheid geeft en treaty override niet meer toestaat.
- Daarnaast kwam aan de orde dat Nederland in internationaal verband toepassing van CFC regels bespreekt in een poging overeenstemming te bereiken dat op basis van verdragen geen CFC maatregelen meer worden toegepast.
- Vervolgens kwamen, op basis van hetgeen in de Notitie is opgenomen, verscheidene specifieke landen aan bod, waaronder de volgende:
 - Oekraïne: de Notitie meldt problemen met toepassing van artikel 10(3)(f) van het verdrag tussen Nederland en de Oekraïne i.v.m. het verkrijgen van een vrijstelling van bronbelasting in de Oekraïne voor deelnemingsdividenden. De Oekraïne stelt zich op het standpunt dat het dividendontvangende lichaam een investering van tenminste USD 300.000 moet doen in het kapitaal van de Oekraïense deelneming, welke investering tevens minimaal 50% van het kapitaal van de deelneming vertegenwoordigt. De Oekraïne wil geen verlaging van bronbelasting geven ingeval van een overname van aandelen. De Oekraïne en het Ministerie zijn in overleg over deze van de verdragstekst afwijkende interpretatie. Een afspraak hieromtrent is bijna afgerond om tegemoet te komen aan de Oekraïne.
 - Indonesië: Nederland is nog in discussie met Indonesië i.v.m. de invulling van het begrip "uiteindelijk gerechtigde" door Indonesië op basis van de nieuwe nationale regelgeving aldaar.

- o **Singapore:** Nederland en Singapore zijn in gesprek over een mogelijke aanpassing van het bestaande belastingverdrag.
- o **Kenia:** Nederland is in onderhandeling met Kenia over een belastingverdrag en hoopt de verdragstekst binnen korte termijn te hebben afgerond.
- o **Duitsland:** de verdragsonderhandelingen met Duitsland lopen nog door vanwege een aantal technische punten.
- o **Australië:** Nederland is in een vergeand stadium van onderhandelingen met Australië inzake een nieuw belastingverdrag.
- Tenslotte heeft de NOB Commissie IFZ voorgesteld om een fiscale conferentie te organiseren met het Ministerie over verdragsonderhandelingen. Mei 2011 lijkt hiervoor een goede timing te zijn. Het Ministerie reageert enthousiast op dit voorstel.

NOB Commissie IFZ

Samenvatting van de bespreking van 4 november 2010

- De bespreking vond plaats in Den Haag met het Ministerie van Financiën ("Ministerie") en met het APA/ATR-team van de Belastingdienst om van gedachten te wisselen over het Nederlandse rulingbeleid en vestigingsklimaat.
- Namens het Ministerie waren () aanwezig.
Namens het APA/ATR-team waren o () aanwezig.
- Tijdens de bespreking kwamen o.a. de volgende punten aan bod:
 - i) Ontwikkelingen rulingbeleid afgelopen half jaar
 - ii) Rulingbeleid voor private equity
 - iii) Buitenlandse aanmerkelijk belang regeling
 - iv) Obama-proposals
 - v) Beleid inzake artikel 35a van de Belastingregeling voor het Koninkrijk ("BRK")
- **Ad i) Ontwikkelingen rulingbeleid afgelopen half jaar**
Op basis van ervaringen in de praktijk lijkt het rulingbeleid steeds strikter te worden. Het APA-ATR team geeft aan dat het beleid niet strikter is geworden. Het APA/ATR team heeft tijdens de bespreking aangegeven een welwillende grondhouding te hebben tegenover verzoeken om aflopende rulings eenmalig te verlengen.
- **Ad ii) Rulingbeleid voor private equity**
Het APA/ATR-team heeft het private equity-beleid toegelicht en daarbij aangegeven tegemoet te willen komen aan bepaalde knelpunten die in de praktijk spelen. Aan het onderscheid tussen beleggen en ondernemen zal echter niet worden getoerd. Het idee is om op basis van bepaalde criteria te beoordelen of er sprake is van een actieve private equity club. Indien dit laatste het geval is, dan zou het APA/ATR-team bereid zijn om te accepteren dat bemoeienis op een andere manier kan worden ingevuld dan via een bestuurszetel. Voor deze invulling zal nog guidance worden gegeven. Ook overweegt het APA/ATR-team om bepaalde kleine investeerders in een actieve private equity club de mogelijkheid te geven om "mee te liften" op een af te geven ruling. Het Ministerie en het APA/ATR-team zijn zich nog aan het beraden op de details van de overwogen versoepeling en op de wijze van bekendmaking.
- **Ad iii) Buitenlandse aanmerkelijke belang regeling**
De NOB Commissie IFZ heeft een notitie geschreven met daarin suggesties voor aanpassingen in de huidige aanmerkelijk belang regeling, om zoveel mogelijk bestaande knelpunten weg te nemen en om de regeling beter bij de praktijk te laten aansluiten. Echter, door dit alles heen speelt de infractie-procedure van de Europese Commissie tegen de aanmerkelijk belang regeling. Het is nu eerst afwachten hoe deze procedure zal worden afgehandeld.

- **Ad iv) Obama-proposals**
Daarnaast zijn de *Obama-proposals* met het oog op aanpassing van de fiscale wetgeving in de Verenigde Staten ter sprake gekomen. Het commissielid Peter Willems heeft op verzoek van het Ministerie uitgelegd wat deze voorstellen inhouden en wat de verwachte gevolgen daarvan voor Nederland zullen zijn.
- **Ad v) Beleid inzake artikel 35a BRK**
De NOB Commissie IFZ heeft de toepassing van artikel 35a BRK aangekaart n.a.v. ervaringen uit de praktijk dat de Belastingdienst zich in bepaalde gevallen op het standpunt heeft gesteld dat de buitenlandse aanmerkelijk belang regeling van artikel 17 lid 3 sub b Wet op de vennootschapsbelasting 1969 ("*Wet Vpb*") een anti-misbruikbepaling is. Tengevolge daarvan zou artikel 35a BRK Nederland de ruimte laten de buitenlandse aanmerkelijk belang regeling toe te passen en haar heffingsrechten uit te oefenen. Op verzoek van de NOB Commissie IFZ en diens argument dat artikel 17 lid 3 sub b *Wet Vpb* moeilijk een algemene anti-misbruikbepaling kan zijn, zullen het Ministerie en de Belastingdienst in dit kader verder nadenken over het toepassingsbereik van artikel 35a BRK.

Van:
Verzonden: dinsdag 9 augustus 2011 20:09
Aan:
CC:
Onderwerp: Bespreking NOB Cie IFZ en MvF

Graag plannen wij de gezamenlijke bespreking tussen de NOB Cie IFZ en het MvF voor dit najaar in.

Wij zetten graag de volgende punten op de agenda:

- Follow-up inzake internationale aspecten en impact van de Fiscale Agenda/Belastingplan 2012;
- Follow-up technische briefing APA/ATR beleid in de Tweede Kamer. Wij hebben begrepen dat de briefing gepland staat voor 8 september;
- Follow-up Notitie Fiscaal Verdragsbeleid 2011 en de NOB Fiscale Conferentie inzake Belastingverdragen die plaats vond op 26 en 27 mei jl.

Uiteraard ontvangen wij ook graag jullie input voor de agenda.

Qua timing lijkt het ons het best om de bespreking vrij kort na Prinsjesdag in te plannen. Wij stellen 4 of 5 oktober voor, met een lichte voorkeur voor 5 oktober. Zou één van deze data jullie schikken?

Met vriendelijke groeten,

Namens de NOB Cie IFZ

From:

Sent: Monday, March 05, 2012 10:30 PM

To:

Cc:

Subject: FW: NOB Cie IFZ - 16 april bespreking en agendapunten - BRK heronderhandeling

In vervolg op onderstaande email, laten wij u hierbij graag weten dat onderstaande email van 4 maart het voorstel bevat van de NOB Cie IFZ voor de agendapunten voor de bespreking op 16 april jl. Deze zijn als volgt:

- De specifieke interpretatie van de nieuwe wetgeving per 1 januari 2012 inzake het buitenlands a.b. en de cooperatie en in samenhang daarmee het rulingbeleid. Ten behoeve van de bespreking ontvangen wij graag input vwb aandachtspunten, pijnpunten en zo mogelijk al praktische ervaringen.
- De nieuwe Bosal-wetgeving.
- Substance eisen nav de discussie hierover in de Tweede Kamer ogv een motie van Braakhuis en Groot.
- Status van verdragsonderhandelingen; o.a. die met India. Aangezien Minfin verwacht pas in de 2e helft van dit jaar weer in gesprek te gaan met India, kunnen deze verdragsonderhandelingen ook worden besproken tijdens de bespreking met Minfin in april.
- Uitgangspunten en wensen verdragsonderhandelingen die voor 2012 zijn aangekondigd (zie nieuwsbericht van 16 feb jl. <http://www.rijksoverheid.nl/nieuws/2012/02/16/onderhandelingen-belastingverdragen-in-2012.html>)
- Voortgang met Indonesië
- Voortgang met nieuwe BRK

Van:
Verzonden: vrijdag 19 oktober 2012 8:01
Aan:

CC:
Onderwerp: Overleg NOB-IFZcie

Beste heren,

Ik zou graag een datum prikken voor onze najaarsbijeenkomst. Ik denk aan eerste week november (7, 8 of 9 November). Bij voorkeur niet veel later.

Onderwerpen voor overleg zouden wat ons betreft de volgende moeten zijn:

- 1) Follow up bijeenkomst 27 juni inz. rulingbeleid
- 2) Motiefoets buitenlandse belastingplicht
- 3) BRK
- 4) HFC onderzoek - substance
- 5) Verdragsonderhandelingen/discussies in TK

Mag ik van jullie horen?

Groetend,
Namens NOB IFZcie,