

## **Aanleiding**

Dit jaar staan twee reizen van de NFIA (Netherlands Foreign Investment Agency) naar de VS op het programma waarbij de fiscaliteit extra aandacht krijgt. Deze reizen staan gepland voor juli en september. Het aanspreekpunt potentiële buitenlandse investeerders van de Belastingdienst (APBI) gaat mee om potentiële investeerders te informeren over de fiscaliteit en de werkwijze van de Belastingdienst in Nederland. Deze notitie is bedoeld om u te informeren over de bijstand van medewerkers van het ministerie van Financiën tijdens deze reizen.

Deze notitie is bedoeld om u te informeren over de bijstand tijdens de komende twee reizen en de communicatie hierover met de NFIA.

## **Kern**

- Tot voor kort werd het APBI tijdens de fiscale reizen ondersteund door afwisselend een medewerker van DGBel/FJZ of DGFZ.
- Uit ervaring is gebleken dat potentiële investeerders, naast iemand uit de uitvoeringspraktijk, ook de aanwezigheid van een departementsambtenaar van belang vinden.
- De DGFZ vindt het verstandig om momenteel afstand te houden tot promotiereizen van de NFIA. Na aantreden van een nieuw kabinet en een evaluatie kan heroverweging plaatsvinden.
- Ter ondersteuning van het APBI en het borgen van een juiste communicatie over het kabinetsbeleid ten aanzien van het fiscale vestigingsklimaat, heeft DGBel/FJZ besloten een medewerker van DGBel/FJZ met dat beperkte mandaat te laten participeren.
- Na afloop van dit jaar vindt een evaluatie plaats over de toegevoegde waarde van de aanwezigheid van het APBI en/of medewerkers van Financiën tijdens deze reizen.
- Hierover vindt volgende week een overleg plaats met de NFIA.
- Naar aanleiding van het recente WOB-verzoek inzake [AWI](#) over de betrokkenheid van andere ministeries bij het aantrekken van potentiële investeerders, zal ook aandacht worden gevraagd voor de in- en externe communicatie door de NFIA over de fiscaliteit.

## **Toelichting**

### *Rol APBI*

In een beleidsbesluit is de rol van het APBI vastgelegd<sup>1</sup>. Het APBI is ingesteld omdat potentiële buitenlandse investeerders nog geen "eigen" inspecteur hebben waarmee vooroverleg over voorgenomen rechtshandelingen kan worden gevoerd. Het APBI kan in de vorm van een APA en/of ATR, uiteraard binnen wet-, regelgeving en beleid, afspraken maken over alle soorten belastingen met uitzondering van de invoerrechten en accijnzen. Bovendien moet het gaan om substantiële investeringen waarmee (directe) werkgelegenheid gemoeid is. In het besluit is vastgelegd dat het APBI ook voor lokale inspecteurs beschikbaar is bij relatief omvangrijke vervolg investeringen.

### *NFIA-reizen*

De NFIA maakt onderdeel uit van het Ministerie van Economische Zaken. De NFIA ondersteunt buitenlandse bedrijven die internationale activiteiten in Nederland opzetten of uitbreiden. Daarnaast is de NFIA verantwoordelijk voor de internationale promotie van het vestigingsklimaat in Nederland. In dat kader organiseert NFIA drie maal per jaar een reis naar de VS waar de fiscaliteit bijzondere aandacht krijgt. Tijdens deze reizen bezoekt de NFIA samen met het APBI bedrijven, belangenverenigingen van bedrijven en belastingadviseurs. Het APBI geeft tijdens deze reizen uitleg over het Nederlandse fiscale stelsel en het proces van het geven van zekerheid vooraf.

### *Bijdrage medewerkers Financiën tijdens de NFIA-reizen*

De bijdrage van de medewerker van het ministerie van Financiën tijdens de fiscale reizen van de NFIA richt met name op het uitdragen van het kabinetsbeleid. De laatste reizen heeft de bijdrage zich met name gericht op het toelichten van het "én-én-strategie" van het kabinet: én de proactieve aanpak van belastingontwijking krachtig voortzetten én een goed vestigingsklimaat niet uit het oog verliezen. Hierbij worden de internationale ontwikkelingen en de positie die Nederland daarbij inneemt belicht.

<sup>1</sup> Besluit van 12 juni 2014, DGB 2014/296M

Medio april van dit jaar is er een reis geweest naar de VS. Vanwege de voorbereidingen van het debat over rulings in de Tweede Kamer is er toen geen medewerker van DGBel of DGFZ meegegaan.

#### *De toekomst*

Intern was voor de middellange termijn al afgesproken dat de fiscale NFIA reizen geëvalueerd zouden worden op het nut en toegevoegde waarde van de aanwezigheid van het APBI en/of medewerkers van Financiën. Naar aanleiding van de aandacht rond de rol van andere ministeries bij het aantrekken van potentiële buitenlandse investeerders, met name op fiscaal gebied, alsmede de aandacht rondom belastingontwijking, is voor de korte termijn intern de vraag opgekomen of medewerkers van het ministerie van Financiën ook mee moeten blijven gaan op de reizen van NFIA aan de VS die voor dit jaar nog op het programma staan.

De DGFZ heeft aangegeven de bijstand tijdens de fiscale promotiereizen momenteel niet verstandig te vinden en ziet de bijstand meer als de verantwoordelijkheid van de uitvoering. Om die reden ziet DGFZ af van verdere bijstand. Heroverweging kan plaatsvinden na aantreden van nieuw kabinet en een evaluatie. Een medewerker van DGFZ zou participeren tijdens de reis in juli. Deze participatie is geannuleerd.

Om daarnaast enerzijds het gezag van het APBI te versterken en het APBI tijdens de reis te ondersteunen en anderzijds te borgen dat de in de communicatie richting buitenlandse investeerders het kabinetsbeleid op een juiste wijze wordt weerspiegeld, heeft DGBel besloten een medewerker van DGBel/FJZ te laten participeren. Daartoe is ook het mandaat beperkt. Gezien de korte termijn zal dit alleen gelden voor de reis in september.

#### *Communicatie met EZ*

Inmiddels is de NFIA op de hoogte gebracht dat tijdens de komende reis DGFZ niet zal participeren. Binnenkort zal ook een gesprek plaats vinden met vertegenwoordigers van de NFIA om het voorgaande te bespreken. Hierbij zal ook de evaluatie van de reizen (frequentie en toegevoegde waarde) worden besproken.

Naar aanleiding van het recente WOB-verzoek over de betrokkenheid van andere ministeries bij het aantrekken van potentiële investeerders, zal bovendien aandacht worden gevraagd voor de in- en externe communicatie door de NFIA over de fiscaliteit in individuele gevallen.

Projectnummer en - naam		DAPM-058_2019_Onderzoek_rulingpraktijk_ARK		
<b>Stakeholders volgens RASCIO</b>	Responsible	5.1.2e	5.1.2e	5.1.2e
		5.1.2e		
	Accountable	5.1.2e	ARK,	5.1.2e FJZ
		gedelegeerd aan	5.1.2e	
		5.1.2e UHB gedelegeerd aan	5.1.2e	5.1.2e
	Supportive	5.1.2e	contactpersoon bij APA/ATR-team	
	Consulted	5.1.2e	en	5.1.2e (ARK)
	Informed	5.1.2e	(account)	
<b>Deadline</b>	30 juni 2019			
<b>Klantvraag</b>	<p>De Algemene Rekenkamer (ARK) verricht onderzoek naar de rulingpraktijk van de Belastingdienst. In die context doen ze onderzoek naar de belastingopbrengsten van bedrijven die zich na het verkrijgen van een ruling hebben gevestigd in Nederland.</p> <p>De vraag is: Wat zijn de belastingopbrengsten voor Nederland van buitenlandse investeerders aan wie, via het aanspreekpunt buitenlandse investeerders (APBI), een ruling is afgegeven? Het gaat hier in de eerste plaats om VpB, OB en LH en waar mogelijk andere middelen.</p> <p>Er wordt gekeken naar de APBI rulings tussen 2012 en 2015. Dit betreft 200 rulingontvangers waarvan de naam en voor een groot deel van de rulingontvangers de RSIN beschikbaar is (scope).</p> <p>Uit het eerste overleg is gebleken dat ook interesse is in het aantal werknemers en de toename daarvan.</p>			
<b>Samenwerking en overleg</b>	<p>De intake heeft plaatsgevonden op dinsdag 9 april 2019.</p> <p>Het eerste overleg heeft plaatsgevonden op donderdag 18 april.</p> <p>Op donderdag 16 mei vindt voortgangsoverleg plaats. Tijdens dit overleg wordt besproken of de getoonde informatie aansluit bij de verwachting, kunnen beslisregels nog worden aangescherpt en worden de afspraken rondom oplevering verhelderd.</p> <p>Dinsdag 28 mei vindt een tweede voortgangsoverleg plaats.</p>			
<b>Onderzoeksvragen</b>	<p><b>Hoofdvraag:</b> Wat zijn de belastingopbrengsten voor Nederland van buitenlandse investeerders aan wie, via het aanspreekpunt buitenlandse investeerders (APBI), een ruling is afgegeven?</p> <p><b>Specifiek per kalenderjaar:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- geïnde VPB van rulingontvanger of Fiscale Eenheid VPB waartoe de rulingontvanger behoort</li> <li>- geïnde OB van rulingontvanger of Fiscale Eenheid OB waartoe de rulingontvanger behoort</li> <li>- geïnde LH van rulingontvanger en concern waartoe de rulingontvanger behoort</li> <li>- aantal werknemers van rulingontvanger en concern waartoe de rulingontvanger behoort</li> </ul>			

	- stijging van het aantal werknemers ten opzichte van het voorgaande jaar
<b>Gecommuniceerde beslisregels</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Regel 1: De entiteiten die onderdeel uitmaken van fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting moet integraal worden meegenomen;</li> <li>- Regel 2: De entiteiten die onderdeel uitmaken van de fiscale eenheid voor de omzetbelasting moeten integraal worden meegenomen;</li> <li>- Regel 3: Van een entiteit aan wie een ruling wordt afgegeven moet de hele keten naar boven (mits ten minste 50% aandelenbelang wordt gehouden in de dochtervennootschap die tot het concern behoort) en alle dochtervennootschappen van die (groot)moedervernootschappen. Ook moeten alle dochtervennootschappen worden meegenomen, mits er direct of indirect een belang van ten minste 50% in wordt gehouden;</li> <li>- Regel 4: Indien twee of meer vennootschappen (die tot hetzelfde concern behoren volgens bovenstaande regels) aandelen houden in één andere dochtervennootschap, dan mogen die aandelenbelangen bij elkaar worden opgeteld voor de vraag of meer dan 50% van de aandelen worden gehouden in die dochtervennootschap;</li> <li>- Regel 5: Natuurlijk personen behoren niet tot het concern.</li> <li>- Regel 6: Ook als de gemeenschappelijke aandeelhouder (natuurlijk persoon of rechtspersoon) in het buitenland zit, kunnen NL zustervennootschappen tot hetzelfde concern behoren op grond van bovenstaande regels.</li> </ul>
<b>Definities</b>	<p><b>Scope</b> – het onderzoek richt zich op daadwerkelijk binnengekomen belastingen (inning) van de geselecteerde rulingontvangers, waarvan de RSIN bekend is, voor de kalenderjaren 2011 tot en met 2018</p> <p><b>Peildatum</b> – de peildatum is 1 januari van elk kalenderjaar</p> <p><b>Rulingontvanger</b> – het RSIN nummer aan wie via het aanspreekpunt buitenlandse investeerders (APBI) een ruling afgegeven is.</p> <p><b>Fiscale eenheid VPB</b> – de entiteiten die op de peildatum onderdeel uitmaken van fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting (<i>regel 1</i>)</p> <p><b>Fiscale eenheid OB</b> - de entiteiten die op de peildatum onderdeel uitmaken van de fiscale eenheid voor de omzetbelasting (<i>regel 2</i>)</p> <p><b>Concern</b> – tot een concern behoren - op de peildatum - de rulingontvanger en alle (klein)dochter-, zuster- en (groot)moedervernootschappen mits:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• er direct of indirect een belang van ten minste 50% wordt gehouden</li> <li>• het een niet-natuurlijk persoon is</li> </ul> <p>(<i>regels 3 en 5</i>)</p>

	<p><b>Indirect belang</b> – Indien twee of meer vennootschappen aandelen houden in één andere dochtervennootschap, dan mogen die aandelenbelangen bij elkaar worden opgeteld voor de vraag of er een direct of indirect belang van ten minste 50% van de aandelen wordt gehouden in die dochter- of zustervennootschap, mits:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• die vennootschappen tot hetzelfde concern behoren volgens bovenstaande regels (<i>regels 3 en 5</i>)</li> <li>• óf de gemeenschappelijke aandeelhouder (natuurlijk persoon of rechtspersoon) in het buitenland gevestigd is (<i>regel 4 en 6</i>)</li> </ul>						
<b>Vindplaats informatiedelen in de onderzoeksvragen</b>	DF CLC 2.0, DF Loon, DF INC 3.0						
<b>Projectplanning</b>	<table border="1"> <tr> <td>5.1.2e</td> <td>5.1.2e</td> <td>(analisten)</td> </tr> <tr> <td>5.1.2e</td> <td>5.1.2e</td> <td>(reviewer, coördinator)</td> </tr> </table>	5.1.2e	5.1.2e	(analisten)	5.1.2e	5.1.2e	(reviewer, coördinator)
5.1.2e	5.1.2e	(analisten)					
5.1.2e	5.1.2e	(reviewer, coördinator)					
<b>Referentieprojecten</b>	<i>Project Inzicht</i> voor concernstructuur op analysedatum (geen historisatie)						

<i>Documenttitel</i>	Advance pricing agreements (APA's); Advance tax rulings (ATR's); Financiële dienstverleningsactiviteiten; (Tussen)houdsters; Aanspreekpunt potentiële buitenlandse investeerders (APBI). Organisatie- en competentieregeling
<i>Auteur</i>	Besluit van 30 maart 2001, nr. RTB2001/1195M, Bestelnummer: 00000
<i>Wetsbepaling</i>	VpB

Directie Rechtstoepassingsbeleid Belastingdienst

De staatssecretaris van Financiën heeft het volgende besloten.

*Dit besluit regelt de organisatorische aspecten van advance pricing agreements (APA's), advance tax rulings (ATR's), dienstverleningslichamen, (tussen)houdsters en lichamen die zich bezig houden met financierings-/licentieactiviteiten. Daarnaast wordt aandacht besteed aan de (organisatorische) plaats van het Aanspreekpunt voor potentiële buitenlandse investeerders (APBI). De behandeling van APA-/ATR-verzoeken en verzoeken aan het APBI wordt geconcentreerd bij de Belastingdienst/Grote ondernemingen Rotterdam (BGOR).*

### **1. Inleiding**

In mijn brief van 20 november 2000, G2000/454, aan de voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal heb ik aangekondigd de huidige rullingpraktijk om te vormen tot een APA-/ATR-praktijk. De omvorming zal, zoals ik reeds heb vermeld in mijn besluit van 21 december 2000, RTB2000/3227M, per 1 april 2001 plaatsvinden. In de besluiten van 30 maart 2001, IFZ2001/292M en IFZ2001/293M wordt de procedure beschreven die moet worden gevolgd bij het aanvragen en afgeven van respectievelijk een APA en een ATR. In het besluit van 30 maart 2001, IFZ2001/294M wordt nader ingegaan op de behandeling van dienstverleningslichamen.

In dit besluit worden de organisatie en de competentie geregeld van de behandeling van APA's, ATR's, dienstverleningslichamen, (tussen)houdsters en lichamen die zich bezig houden met financierings-/licentieactiviteiten. Daarnaast wordt tevens aandacht besteed aan de (organisatorische) plaats van het APBI.

### **2. Begripsbepaling**

Voor een nadere omschrijving van APA's, ATR's, en dienstverleningslichamen verwijs ik naar de respectievelijke besluiten van 30 maart 2001, IFZ2001/292M, IFZ2001/293M en IFZ2001/294M.

### **3. Procedure voor behandeling en competentie APA's, ATR's, dienstverleningslichamen en (tussen)houdsters**

#### **3.1 Procedure voor de behandeling APA-/ATR-verzoeken**

Ten aanzien van APA-/ATR-verzoeken zoals beschreven in de besluiten van 30 maart 2001, IFZ2001/292M en IFZ2001/293M wordt een bindend advies verstrekt door het APA-/ATR-team van BGOR. Hierna wordt aangegeven in welke gevallen BGOR daarnaast competent is voor de gehele fiscale behandeling (heffing, controle en inning) van het betreffende lichaam.

#### **3.2 Competentie BGOR**

In de volgende gevallen dient de gehele fiscale behandeling van het desbetreffende lichaam door BGOR te geschieden. Dat wil zeggen de behandeling van verzoeken om een APA of ATR, alsmede de heffing, controle en inning van alle belastingmiddelen (dit geldt echter niet voorzover een andere eenheid met betrekking tot een specifiek middel competent is, zoals bijvoorbeeld de invoerrechten en accijnzen).

- a. Indien sprake is van een dienstverleningslichaam als bedoeld in het besluit van 30 maart 2001, IFZ2001/294M, of
- b. Indien sprake is van een lichaam dat zich in internationaal concernverband hoofdzakelijk bezighoudt met het houden van en managen van deelnemingen en/of met financierings- en/of licentieactiviteiten.

In een aantal gevallen wordt een uitzondering gemaakt op de bevoegdheid tot heffing, controle en inning van alle belastingmiddelen door BGOR. In deze gevallen dient de competente eenheid evenwel, zoals onder 3.1 hiervoor beschreven, een bindend advies te vragen aan het APA-/ATR-team van BGOR met betrekking tot de APA of ATR:

1. indien het lichaam naast de (zelfstandige) activiteit waarvoor een APA of ATR wordt gevraagd nog andere activiteiten ontplooit die op zichzelf als een onderneming kunnen worden beschouwd, of
2. indien het lichaam waarvoor een APA of ATR is of wordt afgegeven behoort tot een zogenaamde entiteit, zoals bedoeld in de *Staatscourant* van 20 juni 1994, nr. 114.

#### **4. Het aanspreekpunt potentiële buitenlandse investeerders (APBI)**

Sinds 1 januari 1993 is op de eenheid BGOR het aanspreekpunt voor potentiële buitenlandse investeerders gevestigd (hierna: APBI). Zoals ik reeds heb aangegeven in mijn hiervoor genoemde brief van 20 november 2000 heb ik gezien de positieve ervaringen met het APBI besloten het huidige beleid met betrekking tot APBI te handhaven. Dit betekent dat het APBI - binnen het kader van wet, jurisprudentie en beleid - bevoegd is tot het maken afspraken vooraf over de fiscale aspecten van voorgenomen investeringen door een potentiële buitenlandse investeerder. Deze afspraken kunnen betrekking hebben op de vennootschapsbelasting, de loonbelasting, de dividendbelasting, de inkomstenbelasting, de omzetbelasting en de kapitaalsbelasting. Voor de invoerrechten en accijnzen fungeert het aanspreekpunt als contactpersoon.

Het APBI maakt geen onderdeel uit van het APA-/ATR-team. De afspraken van het APBI kunnen echter wel APA- en ATR-aspecten omvatten zoals beschreven in de besluiten van 30 maart 2001, IFZ2001/292M en IFZ2001/293M. Ten aanzien van de APA- en ATR-aspecten van de door het APBI gemaakte afspraken zijn de betreffende besluiten van overeenkomstige toepassing, met uitzondering van de in die besluiten opgenomen paragraaf over de organisatie). Alleen daar waar het nodig is voor het waarborgen van de eenheid van beleid en uitvoering zal over de APA- en ATR-aspecten van een verzoek afstemming plaatsvinden met het APA/ATR-team. De potentiële buitenlandse investeerder heeft ook in dat geval alleen met het APBI te maken. De afspraken tussen het APBI en de buitenlandse investeerder worden vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst.

Als een potentiële buitenlandse investeerder wordt aangemerkt de investeerder die overweegt een eerste substantiële (fysieke) investering van meer dan € 4,5 miljoen (*f* 9 916 695) in Nederland te plegen, die werkgelegenheid oplevert en die aan de volgende kenmerken voldoet:

- de centrale leiding van de investeerder bevindt zich buiten Nederland, of de centrale leiding van het concern waarvan de investeerder deel uitmaakt bevindt zich buiten Nederland;
- de investeerder heeft nog geen activiteiten in Nederland ontplooid die meer omvatten dan hulp- en ondersteunende werkzaamheden.

Met betrekking tot de voorwaarde dat het moet gaan om "een eerste substantiële investering van meer dan € 4,5 miljoen in Nederland" merk ik op dat deze investeringen zich over meer dan één jaar kunnen uitstrekken. De voorwaarde met betrekking tot het werkgelegenheidsbelang is erop gericht dat het voorgenomen project duurzame arbeidsplaatsen in Nederland tot stand brengt. Het ontmoet bij mij geen bezwaar indien met bovenvermelde 4,5 miljoen euro-grens enigszins soepel wordt omgegaan, in die zin dat het aanspreekpunt rekening houdt met de omvang van de investering en, meer in het algemeen, met het belang voor de Nederlandse economie, bijvoorbeeld de omvang van de te creëren werkgelegenheid. Daarnaast is het aanspreekpunt, op verzoek van de lokale inspecteurs, beschikbaar voor ondersteuning bij zowel nieuwe investeringen van geringere omvang dan € 4,5 miljoen als bij relatief omvangrijke vervolginvesteringen.

#### **5. Publicatie afspraken van het APBI**

Met inachtneming van het besluit van 21 juli 1995, AFZ94/4519M, zoals laatstelijk gewijzigd bij besluit van 26 januari 1998, AFZ1997/4609M zullen de beleidsmatige aspecten die ten grondslag liggen aan de afgesloten dan wel -onder omstandigheden- niet totstandgekomen afspraken van het APBI worden gepubliceerd, tenzij sprake is van reeds eerder gepubliceerd beleid. De publicatie zal bestaan in het publiceren van de afspraak in geanonimiseerde vorm, dan wel -daar waar het prijsgeven van de identiteit van de belanghebbende ook met anonimisering niet is te voorkomen en mogelijk in strijd kan worden gekomen met de geheimhoudingsplicht van artikel 67 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen- in de vorm van een samenvatting. In het laatste geval zal de samenvatting alle elementen dienen te bevatten die bepalend zijn voor het gevoerde beleid.

In de besluit van 30 maart 2001, IFZ2001/292M en IFZ2001/293M zijn vergelijkbare regelingen opgenomen voor de publicatie van respectievelijk APA's en ATR's.

## **6. Overige organisatorische aspecten van APA-/ATR- en APBI-verzoeken**

### **6.1 Eenheid van beleid en uitvoering, afstemming**

BGOR is zelfstandig bevoegd tot afgifte van APA's en ATR's. Ten aanzien van beleidsmatige aspecten van APA's of ATR's stemt BGOR zonedig af met relevante kennisgroepen en met de Coördinatiegroep Verrekenprijzen (CGVP). Doordat het APA/ATR-team vertegenwoordigd is in de relevante kennisgroepen en in de CGVP, kan deze afstemming reeds gedurende het proces plaatsvinden, zodat een snelle en efficiënte afhandeling van de verzoeken is gewaarborgd. Gelet op mijn verantwoordelijkheid voor de uitvoering van het APA-/ATR-beleid en het beleid van het APBI acht ik een goede afstemming tussen de Belastingdienst en het departement hierover vanzelfsprekend. Door middel van een periodiek overleg zal aandacht worden gegeven aan trends die op het internationale vlak in het algemeen en in de APA-/ATR-praktijk en de praktijk van het APBI in het bijzonder zijn te signaleren.

Zoals aangegeven in de respectievelijke APA- en ATR-besluiten en hiervoor ten aanzien van afspraken van het APBI zal nieuw beleid periodiek worden gepubliceerd.

### **6.2 Afwikkeling APA-/ATR-verzoeken**

Binnen 5 werkdagen na ontvangst van het APA-/ATR-verzoek zal een ontvangstbevestiging worden verzonden. Verzoeken die zonder nadere vragen kunnen worden afgedaan zullen direct worden afgehandeld. Bij de overige verzoeken die niet direct kunnen worden afgehandeld, zal worden vermeld bij wie het verzoek in behandeling is gegeven. Uitgangspunt daarbij is dat zoveel mogelijk in overeenstemming met de Algemene wet bestuursrecht wordt gewerkt. Dat wil zeggen dat de verzoeken in beginsel binnen 8 weken na binnenkomst moeten worden afgedaan. Deze termijn wordt opgeschort indien aanvullende informatie noodzakelijk is om het verzoek te kunnen beoordelen. Voor een snelle en efficiënte afwikkeling van verzoeken is het daarom noodzakelijk dat alle benodigde informatie door belastingplichtige wordt aangeleverd bij indiening van het verzoek.

## **7. Inwerkingtreding**

Dit besluit treedt in werking met ingang van 1 april 2001.

## **8. Overgangsregeling voor rullingverzoeken**

De besluiten van 26 april 1990, nr. CA90/3 (alleen punt 4 is nog van belang) en 6 juli 1995, nr. DGO95-2714 zijn uitsluitend nog van toepassing op rullings (inclusief zogenoemde "rullingachtigen") die op grond van de overgangsregeling uit het besluit van 21 december 2000, RTB2000/3227M een looptijd hebben die eindigt na 31 maart 2001.

*Databestand* FIOD / Infobulletin 2001

*Documentnummer* IBF 2001/416 Bestelnummer: 00000

*Documentdatum*





Directie Algemene Fiscale Politiek

5.1.2e

**Notitie**

Tef advisering

Auteur

5.1.2e, 5.1.2e, 5.1.2e, 5.1.2e  
5.1.2e, 5.1.2e

5.1.2e

Q → onbief

Notitienummer

AFP 2007-486 N

Datum

29 juni 2007

Rubriek

Algemene beleidsvraagstukken

Onderwerp

Uw interview voor Channel NewsAsia op 3 juli

Bijlage(n)

Memo V&C 5.1.2e standaardantwoorden

Aan

de Staatssecretaris

Via

de 5.1.2e  
de 5.1.2e

Medeparaaf

5.1.2e OSBEL team ONA 5.1.2e 2/7 IPAL 2/7 5.1.2e

Van

5.1.2e 5.1.2e/7

CC

de Minister, 5.1.2e Minister, 5.1.2e Staatssecretaris, V&C 5.1.2e

**Aanleiding**

Op dinsdag 3 juli wordt u om 16:00 geïnterviewd door Channel NewsAsia. Het interview zal later dit jaar worden uitgezonden als onderdeel van een zakenprogramma dat 30 minuten duurt en geheel zal worden gewijd aan Nederland. Tijdens dit interview zult u worden bijgestaan door 5.1.2e

Naar eigen zeggen bereikt de zender 50 miljoen "executive viewers" in 20 Aziatische landen. Volgens Wikipedia bereikt de zender 16,3 miljoen toestellen. NewsAsia wordt met name bekeken in Singapore, alwaar 52% van de businessprofessionals regelmatig zou kijken. Bovendien wordt daar de zender getoond op schermen in het openbaar vervoer.

**Inhoud interview**

Producer 5.1.2e heeft ter voorbereiding vijf vragen doorgegeven, waarvoor wij op de navolgende pagina's een aantal suggesties doen ter beantwoording. De productie verzoekt om korte, bondige antwoorden.

1. *Describe the state of the Dutch economy as it relates to companies establishing a business*
2. *What are the beneficial tax policies for foreign investors? Any tax treaties with Asian countries?*

Ter beantwoording van deze twee vragen geven wij de volgende suggesties mee:

- The Netherlands has always had an open and internationally orientated economy, resulting in an excellent investment climate for foreign investors.
- With respect to the physical infrastructure, this is shown by Rotterdam being the largest container port in the world and Schiphol being one of the leading European airports.
- The Netherlands has an extensive network of tax treaties all over the world<sup>1</sup>. Also with most Asian countries tax treaties are in force. This benefits investors from those Asian countries in the Netherlands.
- The Dutch tax policy also contributes to the investment climate:
  - we do not levy withholding tax on outgoing interest and royalties;
  - we offer the participation exemption; and
  - our Tax Administration can offer advance certainty by means of Advance Pricing Agreements and Advance Tax Rulings.
- Foreign investors can contact the International Investors' Desk (APBI) for information on the tax implications of a first potential investment in the Netherlands of more than € 4.5 million. The APBI is authorised to provide advance certainty, within the context of the law.

---

<sup>1</sup> Nederland heeft in Azië een belastingverdrag met: Bangladesh, China, Filippijnen, India, Indonesië, Japan, Kazachstan, Maleisië, Mongolië, Oezbekistan, Pakistan, Singapore, Sri Lanka, Taiwan, Thailand, Vietnam en Zuid-Korea.

3. *Describe the exemplary Dutch system that has a reduced bureaucracy when it comes to corporate legislation compliance.*

Wij vermoeden dat met deze vraag wordt bedoeld op de reductie van administratieve lasten. Hierna volgen een aantal bulletpoints over AL-verlichting. Deze vraag kan ook een handige aanleiding zijn om het één en ander te vertellen over horizontaal toezicht. Daarom zijn over horizontaal toezicht ook een aantal bulletpoints opgenomen.

Administratieve lastenverlichting:

- The Dutch approach is an effective way to reduce paperwork and administrative costs, saving businesses money and freeing up people for more productive activities.
- It's an opportunity for the Government to stimulate entrepreneurship and increase innovation, productivity and growth of business;
- The Dutch 'recept' for achieving tangible burden reduction consists of three vital ingredients – measurement of the burden, political commitment to a target and an organisational structure to achieve that target.
- The previous Cabinet reduced the administrative burdens already by 20%, the new Cabinet is reducing the administrative burden by another 25% and is broadening the approach to reduce regulatory burdens by including other determinants of compliance costs, costs of inspectorates, licensing, quality of service and other irritants for companies.
- The target could also take into account improvements from all levels of government, including municipalities and the EU.

Horizontaal toezicht:

- In 2005 we launched a pilot covering 20 mainly quoted enterprises for the purpose of signing individual compliance agreements, so called supervision agreements.
- The pilot is was very successful, so it was extended with another 20 large enterprises.
- The agreements are based on
  - trust,
  - transparency and
  - understanding.
- Key elements of these agreements are
  - full disclosure by the enterprise of all foreseeable tax risks, including underlying facts,
  - rapid certainty in advance for the enterprise and
  - less frequent and less detailed investigations.
- The advantages of these agreements are:
  - Certainty in advance for all tax risks; the company will be in control
  - No more surprises from the past after audit
  - Emphasis on the present and future
  - Less intensive and frequent audits
  - Scarce resources can be used more efficiently

4. *One of the main themes of our programme is the showcasing of the Netherlands as being at the forefront of environmental policy and sustainable development. Describe the "greener" Dutch tax system.*

- The Netherlands has the ambition to have one of the most sustainable and efficient energyhouseholds in Europe by 2020
- The Netherlands uses taxes in two ways. To internalise the environmental costs we have introduced taxes on fuels for transport and heating, taxes on water and waste, taxes on possession and purchase of cars and an energy tax. Furthermore we will introduce a tax on airplane tickets and on packaging in 2008.
- The Netherlands also has several green tax incentives, like tax credits for companies that invest in technologies that save energy or tax exemptions for individuals that save their money in green capital funds. We also differentiate our car taxes in such a way that you pay lower taxes if you drive in a car that is more fuel efficient.
- Environmental taxes are mainly directed to private consumption. For reasons of competition rates for large-scale energy use are lower than those for small-scale energy-use. In exchange, large energy-consumers are invited to join covenants aiming to promote energy-efficiency.

5. *What personal message does State Secretary de Jager have for our Asian executive viewers.*

Deze vraag is uiteraard ook afhankelijk van uw eigen invulling en allicht kan Voorlichting & Communicatie hier ook nog een suggestie voor doen. Gezien het feit dat gevraagd wordt naar een persoonlijke boodschap, zou u kunnen denken aan het refereren aan eventuele positieve ervaringen met Aziatische ondernemers in uw tijd als ondernemer. Wellicht heeft u aan deze contacten ideeën overgehouden die een rol kunnen spelen in uw beleid.

Suggestie:

- In my opinion Asian en Dutch entrepreneurs share a same drive and ambition, which can lead to a unique synergy when those ambitions are combined/when Dutch and Asian entrepreneurs join their forces.
- Now being a State Secretary of Finance my ambition is to encourage this synergy by making way for innovative entrepreneurship supported by a tax system tailored to the conditions of a knowledge economy.
- I hope that the efforts of my coalition will continue and strengthen the synergy between Dutch and Asian entrepreneurship and we hope to welcome even more Asian companies in the Netherlands in the coming years.



## Memo

Aan Staatssecretaris  
Van   
Datum 2 juli 2007  
Onderwerp voorbereiding vragen ABC

---

1. *Describe the state of the Dutch economy as it relates to companies establishing a business*

The Netherlands has always had an open and internationally orientated economy, resulting in an excellent investment climate for foreign investors. With respect to the physical infrastructure, this is shown by Rotterdam being one of the the largest container ports in the world and Schiphol being one of the leading European airports. The Dutch tax policy also contributes to the investment climate: we do not levy withholding tax on outgoing interest and royalties; we offer the participation exemption; and our Tax Administration can offer advance certainty by means of Advance Pricing Agreements and Advance Tax Rulings.

2. *What are the beneficial tax policies for foreign investors? Any tax treatise with Asian countries?*

For companies planning to establish a business in the Netherlands, I would like to call attention to the following. Foreign investors can contact the International Investors' Desk (APBI) for information on the tax implications of a first potential investment in the Netherlands of more than € 4.5 million. The APBI is authorised to provide advance certainty, within the context of the law, case law and policy, on, for example, corporate income tax, wage withholding tax, dividend tax, income tax, value added tax and capital transfer tax.

*Any tax treatise with Asian countries?*

The Netherlands has an extensive network of tax treaties all over the world. Also with most Asian countries tax treaties are in force. This benefits investors from those Asian countries in the Netherlands, because all double taxation will be eliminated and generally the rate of dividend withholding tax will be reduced. This means that most impediments in the tax area on investing in the Netherlands are taken away.

3. *Describe the exemplary Dutch system that has a reduced bureaucracy when it comes to corporate legislation compliance.*

It's first of all an opportunity for the Government to stimulate entrepreneurship and increase innovation, productivity and growth of business. The government is reducing the administrative burden by another 25% and is broadening the approach to reduce regulatory burdens by including other determinants of compliance costs, costs of inspectorates, licensing, quality of service and other irritants for companies.

In 2005 we also launched a pilot covering 20 mainly quoted enterprises for the purpose of signing individual compliance agreements, so called supervision agreements. The agreements are based on trust, transparency and understanding. The advantages of these agreements are: Certainty in advance for all tax risks; the company will be in control and no more surprises from the past after audit.

*One of the main themes of our programme is the showcasing of the Netherlands as being at the forefront of environmental policy and sustainable development. Describe the "greener" Dutch tax system.*

The Netherlands has the ambition to have one of the most sustainable and efficient energyhouseholds in Europe by 2020. One of the means is the use of tax. To internalise the environmental costs we have introduced taxes on fuels for transport and heating, taxes on water and waste, taxes on possession and purchase of cars and an energy tax. The Netherlands also has several green tax incentives, like tax credits for companies that invest in technologies that save energy or tax exemptions for individuals that save their money in green capital funds.

*What personal message does State Secretary de Jager have for our Asian executive viewers.*

- I In my opinion Asian en Dutch entrepreneurs share a same drive and ambition, which can lead to a unique synergy when those ambitions are combined/when Dutch and Asian entrepreneurs join their forces.



## **Vacature Aanspreekpunt Potentiële Buitenlandse Investeerders bij Belastingdienst, Grote Ondernemingen/kantoor Rotterdam (schaal 15)**

Den Haag, 11 juni 2013

De directie Grote ondernemingen zoekt voor het kantoor Rotterdam een collega voor de invulling van de strategische functie "aanspreekpunt Potentiële Buitenlandse Investeerders" (APBI).

### **Organisatie:**

Binnen de Belastingdienst vormt Belastingen het grootste bedrijfsonderdeel. Daarbinnen worden vier directies onderkend; Particulieren, Dienstverlening en Bezwaar (PDB), Midden en Klein Bedrijf(MKB), Grote Ondernemingen (GO) en Semi-Massale Processen (SMP).

Het besturingsmodel is gebaseerd op een aantal leidende principes. Belastingen heeft een Algemeen Directeur met daaronder per directie een Landelijk Directeur. De directies hebben in het land verschillende kantoren. Deze kantoren worden aangestuurd door plaatsvervangende directeuren van de diverse directies.

De directie Grote Ondernemingen is goed voor circa twee derde van de totale belastingopbrengsten. Het belang van een optimale en continue kasstroom is om die reden dan ook groot. De organisaties zijn verder belangrijke gegevensleveranciers voor de Basisregistratie Inkomsten (BRI), de voorgevulde aangifte (VIA), Polisadministratie en Toeslagen en daarmee medeverantwoordelijk voor een correcte belastingheffing/toeslagbepaling bij derden. De ondernemingen in het segment kenmerken zich naast de aanwezige omvangrijke economische, maatschappelijke, financiële en fiscale dimensies eveneens door complexiteit in structuur, internationalisatie (global playing field), hoogwaardige intermediaire ondersteuning en een wezenlijke AO/IB.

De segmentkenmerken maken dat voor de handhaving zowel kan worden gesteund op de reeds aanwezige in- en externe controlestructuur als op samenwerking met zowel de intermediairs als met andere toezichthouders, aangezien de organisaties vaak ook behoren tot hun pakket.

Het handhavingsbeleid is gericht op verhogen van compliance en daarmee borgen en verder optimaliseren van de belastingopbrengsten. Omvang en belang vragen een individuele en dus subjectgerichte handhavingsbenadering, gebaseerd op gerechtvaardigd vertrouwen en versterking van de eigen verantwoordelijkheid van de onderneming, bij voorkeur leidend tot een individueel convenant.

De beoogde en bereikte handhavingseffecten worden stap voor stap transparant en meetbaar gemaakt. Aan vernieuwingstraject van handhavingsregie worden extra impulsen gegeven.

Daarbij is het mede vaststellen van de kwaliteit van de aangeleverde gegevens ten behoeve van de belastingheffing van derden een belangrijk aandachtspunt.

De hoogwaardige advisering aan de zijde van de organisaties, heeft verregaande consequenties voor het kennisniveau aan de zijde van de Belastingdienst. Zinvol (voor)overleg en een effectieve behandeling is slechts mogelijk bij een paritair professioneel kennisniveau.

### **Functieomschrijving**

Voor de strategische functie van Aanspreekpunt Potentiële Buitenlandse Investeerders (APBI) zijn we op zoek naar een enthousiaste collega met zeer ruime ervaring in de Vennootschapsbelasting, met name op de werkgebieden Internationaal Belastingrecht en verrekenprijzen.

Het APBI is het gezicht van de Belastingdienst voor potentiële buitenlandse investeerders. Het APBI informeert en maakt binnen het kader van wet, jurisprudentie en

beleid afspraken vooraf over de fiscale aspecten van voorgenomen investeringen door een potentiële buitenlandse investeerder. Deze afspraken kunnen betrekking hebben op de vennootschapsbelasting, de loonbelasting, de dividendbelasting, de inkomstenbelasting en de omzetbelasting. Het APBI fungeert voor de invoerrechten en accijnzen als contactpersoon met de Douane. Daarnaast is het APBI op verzoek van de lokale inspecteur beschikbaar voor ondersteuning bij eventuele vervolginvesteringen.

Naast bovengenoemde werkzaamheden kunnen ook de reguliere behandeling van Advance Pricing Agreements (APA) en/of Advance Taks Rulings (ATR) tot het takenpakket behoren.

Het APBI werkt zeer nauw samen met de Vaktechnisch Coördinator van het APA/ATR-team alsmede met de Vaktechnisch adviseurs APA en ATR.

### **Functie-eisen**

De kandidaat:

- beschikt over een academisch denk- en werkniveau hetgeen blijkt uit een afgeronde universitaire studie
- heeft zeer ruime ervaring in de Vennootschapsbelasting, met name op de werkgebieden Internationaal Belastingrecht en verrekenprijzen
- beschikt over uitstekende communicatieve vaardigheden
- beschikt over ruime organisatiesensitiviteit en is omgevingsbewust
- beschikt over een groot netwerk van relevante personen zowel binnen de dienst, het departement en extern
- toont initiatief, durf en flexibiliteit
- beschikt over een goed vermogen om te oordelen, heeft overtuigingskracht en is besluitvaardig
- is oplossingsgericht en heeft het vermogen om snel te schakelen
- is strategisch functionaris, dan wel past in het profiel van strategisch functionaris.

### **Bijzonderheden:**

Een assessment kan deel uitmaken van de selectieprocedure.

### **Informatie:**

Voor meer informatie kun je de volgende contactpersoon benaderen:

5.1.2e	5.1.2e	5.1.2e
5.1.2e	2	5.1.2e
5.1.2e	5.1.2e	5.1.2e

### **Solliciteren:**

Mail je sollicitatie met CV, vóór 24 juni 2013, aan [5.1.2e@minfin.nl](mailto:5.1.2e@minfin.nl)



Ministerie van Financiën

20/3 14.30

## TER INFORMATIE

Aan  
de Staatssecretaris

Directoraat-Generaal  
Belastingdienst

## Inlichtingen

T  
F  
@minfin.nl

## Datum

18 maart 2014

Notitienummer  
DGB/2014/1769

## Rubriek

APA-ATR

## Auteur

[Redacted]

Van  
Fiscalit

[Redacted] 13/2014

Kopie aan  
PA

## Bijlagen

1. Memo met uitleg over de APA-/ATR-praktijk
2. Brief TK 25 juni 2012 onderzoek Nederlandse substance eisen
3. Brief TK 17 januari 2013 Nederland in internationale structuren
4. SEO rapport
5. Brief TK 30 augustus 2013 reactie op SEO rapport

## notitie

APA-/ATR-praktijk

Paraaf  
de Sta

[Redacted] 18/3

Via  
de secretaris generaal

[Redacted]

Via  
M

[Redacted]

[Redacted]

Via  
de dir [Redacted] 10/3

Aanstaande donderdag 20 maart om 14:30 uur presenteert het APA-/ATR-team van de Belastingdienst uit Rotterdam haar praktijk in de Daalderzaal. Deze presentatie is bedoeld om meer informatie gegeven over dit team, de inhoud van hun werkzaamheden en het nationaal- en internationaal-politieke speelveld waarin het zich bevindt. De APA-/ATR-praktijk is in de afgelopen jaren veelvuldig onderwerp geweest van het publieke en politieke debat omdat de praktijk vermeend wordt het vestigen van brievenbusvennootschappen in Nederland en internationale belastingontwijking in de hand te werken. Ook heeft de Europese Commissie recentelijk de Nederlandse autoriteiten verzocht informatie te verstrekken over de praktijk van fiscale rulings in Nederland.

Bijgevoegd bij deze notitie een aantal documenten als achtergrondinformatie voor deze bijeenkomst.

1. Een memo waarin de werkzaamheden van het APA-/ATR-team en het speelveld kort worden beschreven.
2. Brief TK 25 juni 2012  
Uiteenzetting van de Nederlandse substance eisen om de toezegging aan Groen-Links en PvdA gestand te doen waarin zij stellen dat de substance eisen niet tegenhouden dat doelvennootschappen via brievenbusmaatschappijen geldbedragen wegsluizen door Nederland ten koste van ontwikkelingslanden.
3. Brief TK 17 januari 2013  
Een beschrijving van de elementen die Nederland aantrekkelijk maken als vestigingsland voor internationaal opererende ondernemingen en een beschrijving hoe deze aantrekkelijke positie als neveneffect heeft bijgedragen aan het ontstaan van situaties die nu onderwerp zijn van het publieke en politieke debat over belastingontwijking via Nederland.
4. Juni 2013 SEO rapport  
Een omschrijving van de activiteiten van bijzondere financiële

instellingen en een uiteenzetting om hoeveel geld, entiteiten en werkgelegenheid het gaat en wat de bijdrage hiervan is aan de reële economie.

5. Brief TK 30 augustus 2013

Een reactie op het bovengenoemde SEO rapport waarin een aantal maatregelen eenzijdig door Nederland worden aangekondigd vooruitlopend op een internationale aanpak van belastingontwijking wereldwijd.



Mocht volgende keer weer APA/ATR spelen, dan graag nog een keer deze tekst in Helder.

Aan de Staatssecretaris

Directoraat-Generaal Belastingdienst

Inlichtingen

T: [redacted]@minfin.nl

Datum 17 maart 2014

Auteur

memo

Code: 11

Code: 11

Code: 11

Kernpunt

Een publicitair gevoelige afdeling van de belastingdienst is het APA-ATR team en het aanspreekpunt buitenlandse investeerders ("APBI") in Rotterdam 1. Daar wordt onder andere beslist over de fiscale behandeling van internationale structuren waarin Nederlandse vennootschappen een spilfunctie vervullen. Hoewel de economische betekenis van deze vennootschappen niet in alle gevallen even groot is, is er in recent onderzoek vastgesteld dat de APA-/ATR-praktijk bijdraagt aan het fiscale vestigingsklimaat (het economisch belang voor Nederland ligt tussen de € 3 - 3,4 miljard volgens dit onderzoek2).

Vanuit de Belastingadviespraktijk vernemen wij regelmatig (al dan niet via de politiek) signalen dat het APA-ATR-team niet soepel genoeg is in het toepassen van de Nederlandse belastingwetgeving. Aan de andere kant zijn er in toenemende mate kritieken dat de APA-/ATR-praktijk belastingontwijking in andere landen mogelijk maakt en dus ethisch niet in de haak is. Deze kritiek komt met name vanuit een aantal NGO's, een aantal kranten en diverse TK-fracties. In reactie op de discussie hierover, die zich overigens niet tot Nederland beperkt, heeft het kabinet het standpunt ingenomen dat dit een internationaal probleem is dat uitsluitend in internationaal verband goed opgelost kan worden. Niettemin heeft uw ambtsvoorganger een aantal maatregelen genomen die per 1 januari 2014 in zijn gegaan en die vooruitlopen op een internationale aanpak van belastingontwijking wereldwijd3.

Toelichting

Bij het APA-/ATR-team in Rotterdam kunnen belastingplichtigen zekerheid vooraf krijgen over de fiscale positie op specifieke deelgebieden van de vennootschapsbelasting en dividendbelasting. Deze zekerheid wordt vastgelegd in Advance Pricing Agreements ("APA's") en Advance Tax Rulings ("ATR's"). Een APA is een afspraak vooraf over de vaststelling van een zakelijke beloning of een methode voor de vaststelling van een dergelijke beloning voor grensoverschrijdende transacties (goederen en dienstverlening) tussen gelieerde lichamen of tussen onderdelen van eenzelfde lichaam. Een ATR is eveneens een

1 Sedert de economische crisis staat de Nederlandse APA-/ATR-praktijk sterk in de politieke belangstelling. Ook recent zijn er weer krantenberichten en Kamervragen over zogenoemde brievenbussen in Nederland verschenen waarin gesuggereerd wordt dat Nederland een rol speelt in internationale belastingontwijkingstructuren waardoor andere landen, en met name de ontwikkelingslanden, gedupeerd worden. Ook in de recente discussie inzake de Oekraïne wordt hierop gewezen..

2 SEO rapport. Zie ook de reactie van uw voorganger op dit rapport in zijn brief van 30 augustus 2013 (bijlage).

3 Zie brief van uw voorganger van 30 augustus 2013.

afpraak vooraf en geeft zekerheid over de fiscale gevolgen van een voorgenomen transactie of samenstel van transacties voor bepaalde internationale onderwerpen. Het betreft veelal een combinatie van vragen over de toepassing van de deelnemingsvrijstelling in internationale structuren, de kwalificatie van hybride structuren en de vraag of al dan niet sprake is van een vaste inrichting in Nederland van een in het buitenland gevestigde vennootschap. De afspraken die vooraf gemaakt worden dienen slechts om de belastingplichtige zekerheid vooraf te geven zodat zij niet pas na indiening van de aangifte weten hoe de Belastingdienst de Nederlandse wetgeving toepast. Er wordt alleen binnen de kaders van de Nederlandse wetgeving zekerheid verstrekt. Belastingplichtigen die zekerheid wensen moeten zelfs aan strengere eisen voldoen (substance) om de service van zekerheid vooraf te verkrijgen.

Vroeger stond deze praktijk bekend als de ruling-praktijk, maar na kritiek van onze verdragspartners in de EU is deze praktijk in 2001 aangepast aan de internationale normen. In een aantal beleidsbesluiten is het APA-/ATR-beleid bekend gemaakt. Deze besluiten zijn geactualiseerd om de maatregelen zoals aangekondigd door uw ambtsvoorganger in de brief van 30 augustus 2013 een kader te geven en toe te lichten. De aangepaste besluiten worden op korte termijn aan u voorgelegd voor publicatie. De beoordeling van de zakelijkheid van structuren dient per geval beoordeeld te worden. Bovendien zijn er minimum grenzen gesteld aan de reële aanwezigheid in Nederland en wordt er geoordeeld over de goede trouw jegens verdragspartners. IFZ en DGBel spelen een actieve rol in de ontwikkeling van het APA-ATR beleid en in het beoordelen van nieuwe voorgelegde structuren.

Daarnaast is in Rotterdam het APBI gevestigd. Daar kunnen buitenlandse partijen die overwegen voor meer dan € 4,5 mio in Nederland te investeren met daaraan gekoppeld werkgelegenheid ook zekerheid vooraf krijgen over de fiscale gevolgen van hun vestiging in Nederland.

Bij deze grote buitenlandse investeerders gaat het vaak om substantiële bedrijvigheid en werkgelegenheid in Nederland. Bij het afgeven van APA's en vooral bij het afgeven van ATR's is dat niet of in mindere mate het geval. Daardoor kunnen gevoeligheden ontstaan. Die gevoeligheid is een gevolg van de botsende belangen die de Nederlandse overheid bij deze praktijk heeft. Die tegenstrijdigheid wordt vaak gesymboliseerd in de rollen van koopman en dominee.

Enerzijds verheugt de koopman zich erover dat de APA-ATR praktijk economische bedrijvigheid in Nederland creëert. Ten eerste doordat betrokken vennootschappen dankzij deze zekerheid vooraf kiezen voor Nederland. Een afgeleid voordeel daarvan is dat Nederland bij adviseurs en andere bedrijven in beeld blijft als vestigingsplaats voor andere delen van het concern. Tenslotte is er het voordeel van de samenhangende werkgelegenheid voor de adviespraktijk. Daarbij past de opmerking dat die adviespraktijk regelmatig aangeeft (al dan niet via de politiek) dat de belastingdienst hier niet soepel genoeg is en dat een soepeler houding tot nog meer adviesopdrachten en daarmee samenhangende spin-off zou kunnen leiden.

Tegenover die koopmansvoordelen staan de reserves van de dominee. Het kan niet ontkend worden dat het tussenplaatsen van een Nederlandse vennootschap in internationale structuren tot gevolg kan hebben dat behaalde winsten uiteindelijk tegen een lagere belastingdruk bij de investeerders terecht komen dan bij rechtstreekse investering. Ook als de Nederlandse vennootschap in het concern geen wezenlijke bedrijfseconomische functie heeft. Dat is veelal te wijten aan de

combinatie van de Nederlandse deelnemingsvrijstelling<sup>5</sup> en het Nederlandse verdragennetwerk, waarin vaak geen of lage bronheffingen zijn afgesproken. Tevens kent Nederland zelf geen bronheffingen op interest en royalty's.

Code: 2A en 2B

<sup>5</sup> (netto) winsten die bij een dochtermaatschappij zijn belast worden bij uitdeling aan de moedermaatschappij niet nog een keer met winstbelasting getroffen.



TER BESLISSING

Aan  
de Staatssecretaris

Directoraat-Generaal  
Belastingdienst

Inlichtingen  
5.1.2e  
T 5.1.2e  
F 0  
5.1.2e@minfin.nl

# notitie

Promotie vestigingsklimaat –  
ambtelijke reis naar VS in juli (en VK in juni)

Datum  
30 april 2014

Notienummer  
DGB/2014-2790

Rubriek  
Vestigingsklimaat

Auteur  
5.1.2e

Paraaf  
de Staatssecretaris  
5.1.2e

Medeparaaf  
de 5.1.2e  
5.1.2e

Paraaf 11  
5.1.2e 5.1.2e

Van  
cluster Fiscaliteits  
5.1.2e 1/1-

Medeparaaf  
5.1.2e

Medeparaaf  
Managementteam  
Belastingdienst

Medeparaaf  
5.1.2e 1/5

Kopie aan  
Min  
5.1.2e  
Comm

Medeparaaf  
Communicatie  
5.1.2e 2/5

Bijlagen  
Antwoorden op kamervragen  
Japan 11 april 2013,  
IFZ/2013/161U

## Aanleiding

Ter promotie van het Nederlandse (fiscale) reële vestigingsklimaat heeft Financiën samen met het Aanspreekpunt voor Potentiële Buitenlandse Investeringen (APBI) van de Belastingdienst en het Netherlands Foreign Investment Agency (NFIA), onderdeel van EZ, in de afgelopen 4 jaren elk jaar een ambtelijke reis naar de VS georganiseerd. NFIA heeft ons verzocht wederom deel te nemen aan een dergelijke reis naar de VS (San Francisco, Houston en Atlanta) van 7-15 juli. Ook wenst NFIA een vergelijkbare korte reis naar het VK (Londen) te organiseren van 12-13 juni.

## Beslispunt

Kunt u instemmen met het deelnemen aan deze reizen door medewerkers van Financiën en het APBI?

OK

## Toelichting

### Algemeen

- Doel van dergelijke reizen is om met potentiële investeerders te praten en duidelijkheid te geven over de fiscale gevolgen van een mogelijke investering in NL, het verstevigen van relaties met huidige VS/VK investeerders in Nederland, dus het behouden van de investeringen in NL en tevens uit te dragen dat Nederland in het algemeen een aantrekkelijk vestigingsklimaat heeft en zal blijven behouden. Vandaar ook dat deze reis in nauwe samenwerking met het NFIA wordt georganiseerd. Het NFIA helpt en adviseert buitenlandse bedrijven bij het opzetten van een nieuwe vestiging



en/of uitbreiden van haar internationale activiteiten in Nederland en is primair gericht op het creëren van arbeidsplaatsen. NFIA heeft lokale vestigingen in de VS en het VK, veelal in de ambassades en/of de consulaten.

- Het gaat tijdens de reizen om het naar NL halen van bedrijven met echte, reële substancevolle activiteiten met arbeidsplaatsen. Het gaat uitdrukkelijk niet om het naar NL halen van zogenoemde 'brievenbussen'; structuren zonder reële substance in NL.
- Daarbij worden vooral (één op één) gesprekken met potentiële nieuwe investeerders gevoerd. In de afgelopen jaren werden in de VS gemiddeld 20-25 bedrijven per reis bezocht.
- Daarnaast zullen (afhankelijk van de behoefte) een aantal ontbijt- en/of lunchseminars worden georganiseerd met CFO's en directeuren fiscale zaken van potentiële investeerders. Ook zal worden gesproken met Amerikaanse en Nederlandse belastingadviseurs van veelal de grote belastingadvieskantoren.
- Beoogd is dat aan de VS reis naast het APBI (5.1.2e 5.1.2e) vanuit Financiën wordt deelgenomen door een medewerker van DGBel/Fiscaliteit en een medewerker van IFZ. Tijdens de UK reis zal het APBI waarschijnlijk door een medewerker van een van deze afdelingen worden vergezeld.

#### *Discussie fiscale vestigingsklimaat en promotie daarvan*

- Er is in de afgelopen jaren zowel in de Tweede Kamer als ook in de pers veel discussie geweest over het Nederlandse fiscale vestigingsklimaat. Enerzijds is er het verwijt dat de fiscaliteit in NL ten koste zou gaan van belastingheffing in andere landen, met name ontwikkelingslanden. Anderzijds wordt er voor gepleit dat NL juist het fiscale vestigingsklimaat zou moeten verbeteren. De concurrentie met andere landen, met name het VK, wordt steeds heftiger en NL zou achterop raken.
- Zie in dit verband ook de recente discussie rond Starbucks.
- In het verlengde hiervan is er de discussie of multinationals niet te veel mogelijkheden hebben om op legale wijze belasting te ontwijken. Dit doen ze door het opzetten van internationale structuren die o.a. gebruik maken van de verschillen in de belastingstelsels van de diverse landen.
- Om dit tegen te gaan worden internationaal voorstellen ontwikkeld in het kader van het BEPS project van de OESO, waaraan NL actief deelneemt.
- Alhoewel niet goed te voorspellen is hoe eventuele voorstellen van de OESO er uit komen te zien, hebben wij wel de indruk dat de uiteindelijke voorstellen wel eens invloed zouden kunnen hebben op investeringen van met name Amerikaanse bedrijven in NL. De voorstellen worden in delen gepresenteerd. De eerste voorstellen komen na de zomer en het laatste deel zal naar verwachting uiterlijk in september 2015 worden gepresenteerd.
- Daarnaast is naar aanleiding van een seminar van trustkantoren en belastingadviseurs in de Oekraïne in november 2013, mede gefaciliteerd door de NL ambassade, discussie ontstaan over de rol van NL bij het geven van voorlichting over het fiscale vestigingsklimaat. In een debat hierover in de Tweede Kamer begin maart en in antwoorden op Kamervragen heeft de Minister aangegeven dat het in algemene zin tot het takenpakket van de Nederlandse ambassades behoort om informatie te bieden over het vestigingsklimaat, inclusief het fiscale klimaat in Nederland. Er worden vergelijkbare bijeenkomsten met enige regelmaat elders in de wereld georganiseerd, die qua omvang, aard en aanpak echter kunnen verschillen. Uitdrukkelijk heeft de Minister aangegeven dat het niet gaat om het promoten van 'brievenbussen', maar dat het gaat om het aantrekken van 'echte' bedrijven.
- Op 15 mei zal is overigens een AO met de TK gepland over 'Witwassen mede in relatie tot Russische en Oekraïense oligarchen: rol van ambassades bij voorlichting over het NL fiscale vestigingsklimaat'. De Minister van BuZa en u zijn hiervoor uitgenodigd.
- Het voorgaande geeft aanleiding stil te staan bij de timing van de reis naar de VS.
- Alhoewel het onzeker is hoe de fiscale regelgeving er in de komende jaren uit zal gaan zien, begrijpen wij van het APBI en het NFIA dat bedrijven nog steeds erg geïnteresseerd zijn om in NL te investeren. Veel bedrijven en ook belastingadviseurs hebben interesse getoond in een gesprek met de NL delegatie in juli. Ook het Tax Executives Institute (TEI), een organisatie van

directeuren fiscale zaken, heeft aangegeven een lunchseminar te willen organiseren.

- Wij zijn van mening dat een reis naar de VS in juli (en naar het VK in juni) een goede gelegenheid is om het NL (fiscale) vestigingsklimaat wederom onder de aandacht te brengen. Juist nu het VK agressief bezig is met het promoten van haar fiscale vestigingsklimaat (glossy folder en vele promotiereizen) in met name de VS.
- Ook vanuit de NL belastingadviseurs in de VS komt het signaal dat de VK in Amerikaanse ogen betere papieren lijkt te krijgen en dat het erg belangrijk is om juist in deze onzekere tijden contact te blijven zoeken met de investeerders. Niet gaan zou juist een negatieve uitstraling hebben.
- Onmiskenbaar heeft de VK goede stappen gezet richting een aantrekkelijk vestigingsklimaat (door deels NL te kopiëren) en dit met goede PR gecommuniceerd, maar op diverse onderdelen scoort NL nog steeds beter. Wat in ieder geval niet echt goed loopt in het VK is het geven van zekerheid vooraf. Ondanks dat het VK de ambitie heeft ook snel zekerheid vooraf te geven, horen wij dat dit in de praktijk niet echt soepel verloopt (onervarenheid, koudwatervrees). NL is op dit gebied nog steeds superieur. Onze ervaring is dat de bedrijven en de belastingadviseurs zeer onder de indruk zijn van de constructieve wijze en snelheid waarmee zekerheid vooraf kan worden verkregen in NL. Deze reis zal daaraan weer bij kunnen dragen.
- Voor vele soorten activiteiten zoals bijvoorbeeld het vestigen van een (Europees) hoofdkantoor, het uitoefenen van hoogwaardige productie-, distributie-, R&D- en/of marketing- en salesactiviteiten is en blijft NL overigens nog steeds aantrekkelijk.
- Het feit dat er nog geen duidelijkheid is over de resultaten van BEPS is naar onze mening geen belemmering om de reis in juli te ondernemen. Pas volgend jaar zal een compleet overzicht van de resultaten bekend zijn, maar daarnaast is van belang dat we ook nu goed kunnen bepleiten dat het NL vestigingsklimaat altijd aantrekkelijk zal blijven, ongeacht de resultaten van BEPS. NL heeft een goed trackrecord als het gaat om inventief inspelen op de internationale ontwikkelingen. Wij hebben er vertrouwen in dat we dat in de toekomst ook zullen blijven waarmaken en zullen dat ook altijd uitstralen naar toekomstige investeerders.

#### *Overige*

- In de afgelopen jaren heeft uw voorganger, mede in het kader van de strategische reisagenda van het Kabinet, een aantal reizen gemaakt ter promotie van het NL fiscale vestigingsklimaat. Het betreft reizen naar Canada (Montreal) in juni 2012, Zuid Korea/Japan in maart 2013 en China/Hong Kong in mei/juni 2013. Uw voorganger had ook de wens en het plan een aantal van de voorgenoemde reizen naar de VS te leiden, maar door agenda technische redenen is dit niet gelukt.
- De reis naar Zuid Korea en Japan heeft tot Kamervragen geleid. In de bijlage hebben we de antwoorden opgenomen, die een beeld van deze reis geven.
- Mede naar aanleiding van de resultaten van BEPS zal gekeken moeten worden naar mogelijke aanpassingen in de fiscale regelgeving, die ook het vestigingsklimaat moeten verbeteren.
- U heeft ook aangekondigd met de Minister van EZ te willen overleggen over verbeteringen van het vestigingsklimaat (bespreking gepland op 22 mei).
- Met de directie Communicatie wordt overleg gevoerd over de Communicatiestrategie rond promotie en positionering van het Nederlands vestigingsklimaat. Zij zullen hierover ook in overleg treden met afdeling Communicatie van de ministeries van Economische Zaken (NFIA) en Buitenlandse Zaken.
- We stellen voor binnenkort met u te bespreken hoe dit vorm moet gaan krijgen en op welke wijze u een rol wil vervullen bij toekomstige reizen ter promotie van het NL vestigingsklimaat.

## **Notitie ten behoeve van de “Werkgroep Vestigingsklimaat”**

**Onderwerp:** “Introductie van belastingattachés” / uitbreiding  
‘Aanspreekpunt Potentiële Buitenlandse investeerders (APBI)

**Datum:** 9 december 2014

**Auteur:**   
(in overleg met  ,  en  )

### I. Inleiding

Tijdens de eerste vergadering van de Werkgroep Vestigingsklimaat op 23 september 2014 is aan de orde gesteld of zogenoemde belastingattachés buiten Nederland zouden kunnen worden aangesteld. In het bijzonder wordt daarbij gedacht aan in het buitenland gestationeerde aanspreekpunten van het ‘rulingteam’ van de Belastingdienst. De wens daartoe vanuit in het bijzonder het Ministerie van Economische Zaken is in de loop der jaren vaker geuit. In deze notitie wordt de voornoemde gedachte nader uitgewerkt en wordt een (voorlopig) voorstel van de zijde van het Ministerie van Financiën geformuleerd.

### II. Voorstel

#### *a. Voorkeursvariant*

Voorgesteld wordt om gedurende een proefperiode van twee jaar fiscale APA/ATR (‘advance pricing agreement/advance tax ruling’) specialisten van de Nederlandse Belastingdienst telkens bijvoorbeeld een week op bepaalde locaties in de wereld aanwezig te laten zijn. Dat kan volgens een vooraf opgesteld en voor een ieder kenbaar schema en met aanzienlijke regelmaat, bijvoorbeeld één keer per kwartaal. Zij kunnen daar individuele bedrijven spreken over Nederlandse fiscale regelgeving. Ze zouden ook in vergaande mate kunnen overleggen over de inhoud van een op het specifieke bedrijf toegesneden afspraak met de Belastingdienst. Ook kunnen zij presentaties verzorgen en aan fiscale ronde tafelgesprekken deelnemen.

De locaties kunnen in overleg tussen de Ministeries van Economische Zaken, Financiën en Buitenlandse Zaken worden uitgekozen, waarbij de vestigingen van de NFIA (Netherlands Foreign Investment Agency) in de gebieden met de meeste potentiële investeerders voor de hand liggen. De voorgestelde periodieke aanwezigheid op buitenlandse vestigingen van de Nederlandse overheid komt in aanvulling op de vestigingsklimaatreizen waar het APBI (Aanspreekpunt Potentiële Buitenlandse investeerders) van de Belastingdienst nu al aan deelneemt.

Het voorstel kan nog iets nader worden toegelicht en gespecificeerd. Gedurende de afgelopen ruim twintig jaar heeft het instituut van één persoon die als APBI binnen de Nederlandse Belastingdienst is aangesteld goed gewerkt. Dat verklaart zelfs in zekere zin de gedachte om te overwegen fiscale attachés te installeren op verschillende plekken in de wereld. Het APBI werkt goed omdat één persoon zichtbaar aanwezig en aangewezen is om potentiële investeerders op fiscaal gebied gepaste zekerheid te geven op een slagvaardige manier. Daarbij zijn wel zekerheidswaarborgen ingebouwd. Die ene persoon wordt actief ondersteund door ongeveer 1,5 fte binnen de Belastingdienst, ondertekent een afspraak nooit alleen (‘vierogenprincipe’) en heeft doorlopend contact met andere deskundigen binnen de Belastingdienst, bij het Ministerie van Financiën en met andere belangrijke spelers binnen de

Nederlandse overheid. Daar waar bij fiscale structurering regelmatig grenzen worden opgezocht door bedrijven en hun adviseurs en daar waar vaak snelheid om te beslissen nodig is om 'een bedrijf naar Nederland te halen' is die combinatie van één APBI met voldoende waarborgen van groot belang. De gedachte bij de voorgestelde buitenlandse aanwezigheid zou dan ook zijn dat het primair het APBI zelf is die op de locaties komt (of een volwaardige vervanger namens hem). Bij voorkeur zou een andere tot ondertekening bevoegde en deskundige collega mee moeten gaan, zodat eventueel ter plekke afspraken inhoudelijk kunnen worden afgerond met inachtneming van het hiervoor genoemde vierogenprincipe.

*b. Overwogen alternatief*

Overwogen is of permanente fiscale overheidsattachés op bepaalde buitenlandse locaties zouden kunnen worden gestationeerd. Die variant heeft niet de voorkeur. Een aantal argumenten spreekt daartegen.

Om te beginnen wordt verondersteld dat er per locatie niet voldoende werk zal zijn om een permanente fiscale attaché te rechtvaardigen. Door die persoon een groter gebied te laten bedienen zou dat probleem verholpen zijn. Dan neemt echter ook het voordeel van directe beschikbaarheid voor belangstellende bedrijven weer af, omdat die attaché dan alsnog op afstand zit van een deel van de potentieel in Nederland geïnteresseerde bedrijven. Een andere optie lijkt te zijn om de betreffende persoon zowel fiscaliteit als andere financiële taken toe te bedelen. Ervaring leert echter dat dit snel afbreuk doet aan het noodzakelijke deskundigheidskarakter van het behandelen van fiscale aspecten in grote internationale structuren.

Belangrijker nog dan het voorgaande is dat het fiscale aanspreekpunt doorlopend evenwichtig om moet gaan (vanzelfsprekend binnen de kaders van wet, beleid en jurisprudentie) met vaak grensverkennende fiscale structuren, zoals hiervoor al aangestipt. De initiatieven op dit punt binnen de Europese Unie (EU) en de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) spreken voor zich. Juist in het huidige tijdsgewricht waarin opportunistische fiscale structuren van multinationale ondernemingen doorlopend in het nieuws zijn, is het cruciaal om risico's op ongelukkige afspraken / toezeggingen door een Nederlandse fiscale overheidsvertegenwoordiger te voorkomen. Daarvoor is een sterke en doorlopende band van de personen die fiscale afspraken namens de overheid maken met de Nederlandse thuisbasis (met name geconcentreerd rondom het voornoemde APBI en APA/ATR-team bij de Belastingdienst Rotterdam en het Nederlandse Ministerie van Financiën) van enorm belang. Ook al bieden de moderne communicatiemiddelen veel mogelijkheden, het risico van enigszins los van 'Nederland' rakende structurele fiscale Belastingdienst attachés buiten Nederland wordt niet wenselijk geacht. Daarnaast is de uitstraling en symbolische waarde van het uiteindelijk finaliseren van afspraken in Nederland, en niet elders, vooralsnog in het internationale fiscale klimaat ook wenselijk.

Ten slotte lijken kostenoverwegingen voor de Nederlandse overheid inclusief verwachte efficiëntie qua werklast, ook te pleiten ten gunste van de variant waarbij 'rulingspecialisten' met grote regelmaat locaties bezoeken. Een uitbreiding van de beschikbaarheid voor APBI-werk, in termen van 'fte's', is voor het voorstel nodig, maar blijft enigszins beperkt.

Overigens zou reeds na het eerste jaar geëvalueerd kunnen worden of de voorgestelde werkwijze effectief is of dat meer of minder buitenlandse aanwezigheid van Nederlandse Belastingdienstmedewerkers in het buitenland gewenst is.



23/3

IZV/2015/132

Aan 5.1.2e

# memo

Dank, zie aan  
Retan  
Nederlandse Vertegenwoordiger VS 'tax haven' dossiers

Directie Internationale Zaken en Verbruiksbelastingen  
Initiatieven  
5.1.2e  
T 5.1.2e  
F 5.1.2e

Datum 17 maart 2015  
Auteur 5.1.2e

5.1.2e IZV 5.1.2e BFB  
Bijlage Notitie IZV/2015/132 van 12 februari 2015  
Digitaal akkoord

### Aanleiding

Diverse staten in de Verenigde Staten (VS) zijn voornemens Nederland op een "tax haven" lijst te plaatsen. Een daadwerkelijke plaatsing is politiek onwenselijk en heeft een negatieve impact op het Nederlandse fiscale vestigingsklimaat. In de staat Oregon is het risico groot dat de initiatieven tot een definitieve plaatsing op de "tax haven" lijst leiden, op de voet gevolgd door Massachusetts. Over de acties met betrekking tot Oregon is de staatssecretaris geïnformeerd (notitie in bijlage).

### Vraag

De vraag is opgekomen of het wenselijk is een Nederlandse vertegenwoordiger in te zetten op dit fiscale dossier.

### Analyse

- Tot op heden is vooral sprake van een dreiging van plaatsing op de tax haven lijst. De momenteel te verrichten activiteiten zijn daarom met name gericht op het monitoren van eventuele "tax haven" initiatieven in de diverse staten.
- In Oregon, waar de initiatieven het verst gevorderd zijn, speelt de discussie zich in deze fase af op technisch niveau. Dit gebeurt rechtstreeks tussen Financiën (IZV) en de Belastingdienst van Oregon. Dit proces wordt ondersteund door de Financieel Raad bij de NL ambassade in Washington en lokaal ingehuurde adviseurs.
- In de week van 23-29 maart gaan vertegenwoordigers van Financiën naar Oregon voor een bespreking. De inzet (en verwachting) is dat het dossier op dit niveau afgehandeld kan worden. Het heeft de voorkeur dit dossier onder de radar te houden.
- De benodigde kennis in deze fase is gericht op de lokale politieke verhoudingen en de fiscale wetgeving in Oregon. Vandaar dat momenteel gerichte begeleiding van lokaal ingehuurde adviseurs plaatsvindt.
- De activiteiten spelen zich met name af rondom de wetgevingscyclus in de diverse staten, welke loopt van januari tot uiterlijk juli. Er is sprake van een plek aan activiteiten in deze periode.
- De Financieel Raad coördineert de activiteiten. Dit houdt in dat contact wordt onderhouden met de verschillende staten, voeren van correspondentie in samenwerking met Financiën en het monitoren van ontwikkelingen. Daarnaast organiseert de Financieel Raad het bezoek van de vertegenwoordigers van Financiën aan Oregon.

→ deelt de ambassade deze inschatting?

### Conclusie

In deze fase bestaan de werkzaamheden vooral uit het monitoren en voeren van technische discussies met de lokale autoriteiten. Deze discussies kunnen tot dusverre goed en succesvol worden gedaan vanuit Nederland met ondersteuning van de Financieel Raad en lokaal ingehuurde mensen. Een speciale gezant is vanuit optiek van de werkdruk dus niet nodig. Daarnaast geldt dat dit dossier niet per se gebaat is bij veel zichtbaarheid/media aandacht, zolang wij erin slagen de discussies op technisch niveau succesvol af te ronden.

Ons advies is daarom voorlopig af te zien van de inzet van een speciale gezant, maar na de afronding van de wetgevingscyclus in Oregon opnieuw af te wegen of een versterkte inzet op dit fiscale dossier nodig is.

Voor me akkoord, maar te  
vervolg volgende ~~aanpak~~ <sup>aanpak</sup> meenemen;  
→ politieke inzet, of benaderen van  
bestuurders, is niet perse  
"binnen de radar" - je kunt ook  
druk uitoefenen op bestuurders  
zonder in de media te komen  
→ inzet kan ook een kwestie  
zijn van 'better safe than sorry' -  
op een laat komen is malhelfter  
dan er weer af komen!

snag heroverweging/evaluatie van de zaak

5.1.2e

STATE	BILL NUMBER(S)	PROVISION	NOTES
Michigan	HB 4480 (2013)	Prohibits investments from Strategic fund for companies incorporated in named tax havens; Luxembourg not named Netherlands not named	Signed into law
New Hampshire	HB 551 HB2	"relates to preventing diversion of business income to tax havens"; Montana list with Lux, Liechtenstein and Caribbean Netherlands	Requested by Rep. 5.1.2e(D); S+H Republican; committee voted "inexpedient to legislate"; will go to floor for final vote; not likely to pass
Montana	D 607	Relating to water's edge election for corporate income filers; would get rid of water's edge system and the tax haven list	5.1.2e failed; votes stalled in Senate Taxation Ct (Febr. 19 <sup>th</sup> ).
Montana	SB 167 Netherlands Included	Would add Dutch, Swiss, Irish to the list of tax havens	5.1.2e previously introduced; passed Senate taxation committee 7-5 on Febr. 19 <sup>th</sup> ; was tabled by Finance Ct Senate (12-7) on Febr. 24 <sup>th</sup> ; probably over
Kentucky	HB 132	Modeled on MT; water's edge with country list (LU listed)	Has been introduced few last years; not likely to pass; at committee
Maine	LR 181 /LD 341 HB 235	"prevents tax haven abuse". It has a list that includes lots of islands, Liechtenstein, Luxembourg, and "the Caribbean Netherlands."	Sponsor is 5.1.2e; Joint Taxation Ct. voted a "divided report" on April 7. Could still pass. In 2014 vetoed by Gov. Will be vetoed again probably
Massachusetts	H2477 (Netherlands not Included)  (p.m. 50 1699 includes Netherlands)	"closes a tax haven loophole"; includes Aruba, Liecht, Lux and Swiss in H 2477 (and also Netherlands in SD1699)	5.1.2e(H) and 5.1.2e (S) are the sponsors; House bill introduced; is at House Revenue Committee. Senate will "concur". (p.m. Senate bill still in docket; Senate Ct chair not in favor; Republican Governor is anti-tax increases

Oregon	HB 2099; SB 61 Netherlands included	Would add Dutch to the list of tax havens; not Irish or Swiss	Introduced in House committee; hearings; pending review DoR; credible chance to pass; Senate Ct leaves Initiative to House.
Pennsylvania	SB 274	Tax reform; inclusion of income from tax havens; tax havens identified by factors similar to MTC/DECD. No countries mentioned	Tartaglione (this used to be a name and shame bill); 16/1/15 introduced in Senate Finance; same as last few years; probably no traction.
Alabama	HB142	Combined reporting with tax haven component; tax haven identified by criteria	
Florida	HB1221	Seems to be a factors bill, no country list.	Referred to Committee
Vermont	H.489	Directs the commissioner of taxes to make recommendations on how to include income from tax havens in the calculation of corporate tax. Report due Jan 15, 2016	Passed House March 27, now with Senate Finance Ct.
Louisiana	HB775	Tax haven defined as ID'd by OECD or exhibiting OECD 1998 factors of a preferential tax regime	Sponsor is 5.1.2e pending at Ways and Means Ct
Colorado	HB1346	Tax haven legislation with list including Liecht, Lux, Aruba, Netherlands Antilles	April 9 introduced in House Ct.

Revised Wednesday, June 03, 2015



TER BESLISSING

Aan  
De Staatssecretaris

Directoraat-Generaal  
Belastingdienst

Inlichtingen  
5.1.2e

T  
F  
5.1.2e

5.1.2e@minfin.nl

Datum  
5 december 2014

Notitie  
DGB 2014- 6715

Rubriek  
Vestigingsklimaat

Auteur  
5.1.2e

Van  
DGB(Fiscaliteit)  
De directeur Informatie  
Zaken en Verbruiksbelasting

Kopie aan  
Min  
5.1.2e  
Comm

notitie

Pilot Fiscaal aanspreekpunt eens per kwartaal een week naar de VS voor gesprekken met potentiële Investeerders

Perzaf  
De Staatssecretaris

Via 5.1.2e

Via 5.1.2e

Fiscaal Zaken

5.1.2e

*DG BK  
NS  
5.1.2e*

Medeopz  
Managementteam  
Belastingdienst

5.1.2e

Aanleiding

De Werkgroep Vestigingsklimaat onder voorzitterschap van het Ministerie van EZ heeft Financiën gevraagd om het idee van fiscale attachés (voorlopige gedachte is 5 fte's) buiten Nederland uit te werken.

Kern

Wij onderschrijven het belang van fiscale attachés die in het buitenland voorlichting kunnen geven over de Nederlandse fiscale regelgeving en ook zekerheid vooraf kunnen geven. De vraag is echter of deze fiscale attachés permanent in het buitenland gestationeerd moeten worden. Omdat het een zeer politiek gevoelig onderwerp betreft en het beleid omtrent het vestigingsklimaat nauw luistert is het van belang dat de fiscale attachés voldoende aangesloten zijn en blijven op de dagelijkse praktijk en het gevoerde beleid vanuit het Ministerie van Financiën. Wij vrezen dat dit onvoldoende zal gebeuren wanneer er permanente fiscale attachés in het buitenland worden aangesteld. Daarom stellen wij voor om als pilot het fiscale Aanspreekpunt voor Buitenlandse Investeerders van de Belastingdienst (APBI) met enige regelmaat naar het buitenland te laten reizen om tegemoet te komen aan de wens van de werkgroep vestigingsklimaat.

Besluitpunt

Bent u akkoord met het voorstel voor een pilot (gedurende 2 jaar, evaluatie na 1 jaar) om het APBI (met 1 a 2 personen ondersteuning) eens per kwartaal voor een periode van een week naar de Verenigde Staten te laten reizen om concrete investeerders voor te lichten en/of zekerheid te bieden over de fiscale gevolgen van hun investeringen in Nederland.

*Deze 'mobiele aanpak' spreekt mij veel meer aan dan vaste attachés*

5.1.2e

Toelichting

Werkgroep Vestigingsklimaat

De werkgroep Vestigingsklimaat is onderdeel van de Dutch Investment en Trade Board dat ressorteert onder het Ministerie van EZ en BHOS. De werkgroep, onder voorzitterschap van EZ, heeft een brede bezetting van verschillende ministeries en enkele externe belangengroepen (zoals AmCham en VNO/NCW). De werkgroep is één keer bij elkaar geweest. Het doel van de werkgroep is voorstellen te doen die het vestigingsklimaat verbeteren. Vanuit het ministerie van Financiën neemt 5.1.2e (5.1.2e IZV) deel en vanuit de Belastingdienst is 5.1.2e (het APBI) aangewezen.

Voor buitenlandse potentiële investeerders speelt het fiscale klimaat vaak een grote rol bij het kiezen van een vestigingsplaats. Hierbij kiezen zij niet slechts een vestigingsplaats waar zij het laagste tarief kunnen bewerkstelligen maar wegen ook de perceptie vanuit de markt, contact en samenwerking met de Belastingdienst en veel niet-fiscale factoren mee. Omdat het fiscale terrein zeer specifiek is en bovendien politiek gevoelig, is het goed om een specialist te kunnen inzetten bij het overtuigen van buitenlandse investeerders om voor Nederland te kiezen. Wanneer de bedrijven kiezen voor Nederland levert dit extra werkgelegenheid en investeringen in Nederland op. De werkgroep ziet een toenemende behoefte aan fiscale specialisten van de Nederlandse overheid in het buitenland. In de werkgroep kwam de gedachte op om fiscale attachés in het buitenland te stationeren.

Onze ervaring is dat:

- er veel belangstelling is voor de vestigingsklimaatreizen; bedrijven willen steeds vaker en sneller uitbreiden naar het buitenland;
- het vestigingsklimaat en fiscale aangelegenheden volop in de belangstelling staan en daardoor altijd onderwerp van gesprek zijn bij potentiële investeerders;
- de inzet van fiscale specialisten zijn vruchten afwerpt op het gebied van investeringen en werkgelegenheid;
- de concurrerende landen met Nederland zijn vaak actiever in het buitenland waardoor er investeringen worden misgelopen.

Daarom wordt er in de werkgroep voorgesteld om fiscale attachés buiten Nederland aan te stellen.

APBI & APA/ATR-team

Het APBI van de Belastingdienst speelt een grote rol bij het aantrekkelijk houden van het fiscale vestigingsklimaat. Omdat het geconcentreerd is bij één persoon weet het bedrijfsleven dit goed te vinden en kunnen er snel knopen doorgehakt worden, wat vaak nodig is in een concurrentiestrijd met andere landen. Bovendien kan op deze manier de eenheid en de grenzen van het beleid gewaarborgd worden. Het APBI werkt vanuit Nederland zeer nauw samen met het APA/ATR-team.

Hoofdtzaak van het APBI is het ontvangen van nieuwe investeerders in Nederland en hen relevante zekerheid geven over alle gewenste Nederlandse belastingaspecten van hun investering. Dat gebeurt in de vorm van vaststellingsovereenkomsten (ook wel 'rulings') die vanzelfsprekend binnen de kaders van wet, jurisprudentie en beleid blijven. Daarnaast levert het APBI bijstand aan de lokale Nederlandse belastinginspecteurs in die gevallen waarin grote trajecten met potentiële grote werkgelegenheidseffecten spelen bij reeds in Nederland aanwezige ondernemingen. Ten slotte is een belangrijke taak van het APBI om regelmatig aan publieke bijeenkomsten (presentaties) of intern overheidsoverleg deel te nemen met het oog op het promoten van het Nederlandse fiscale vestigingsklimaat.

#### *Huidige promotiereizen vestigingsklimaat*

Tot nu toe is dit onderdeel van de taak van het APBI en wordt dit de laatste jaren ingevuld door een aantal keren per jaar naar het buitenland te reizen met een delegatie vanuit het Ministerie van Financiën en het ministerie van EZ. Tijdens deze reis wordt het Nederlandse vestigingsklimaat gepromoot door presentaties op seminars en spreekt de vertegenwoordiging met bedrijven die wellicht in Nederland willen investeren. Het doel van deze gesprekken is om de bedrijven informatie te geven over de fiscaliteit in Nederland, maar veelal gaat het al om meer specifieke investeringen van het bedrijf in Nederland en soms ook al concreet om het verschaffen van zekerheid vooraf. De agenda van deze reizen wordt veelal vormgegeven door de buitenposten van de Netherlands Foreign Investment Agency ('NFIA'), een onderdeel van het Ministerie van EZ. Zij beschikken over een goed netwerk van potentiële investeerders in het buitenland, omdat zij daar permanent aanwezig zijn. Het is vooralsnog de bedoeling om de huidige promotiereizen voort te zetten, omdat deze een bredere scope hebben dan de periodieke bezoeken van alleen het APBI.

#### *Alternatief*

Ook overwogen is of permanente fiscale overheidsattachés op bepaalde buitenlandse locaties zouden kunnen worden gestationeerd maar die variant heeft niet onze voorkeur.

- Om te beginnen is het de vraag of er voldoende werk zal zijn om een permanente fiscale attaché te rechtvaardigen. Door de attaché een groter gebied te laten bedienen zou dat probleem verholpen zijn. Dan neemt echter ook het voordeel van directe beschikbaarheid voor belangstellende bedrijven weer af, omdat die attaché dan alsnog op afstand zit van een deel van de potentieel in Nederland geïnteresseerde bedrijven. Een andere optie lijkt te zijn om de betreffende persoon zowel fiscaliteit als andere financiële taken toe te bedelen. Ervaring leert echter dat dit snel afbreuk doet aan het noodzakelijke deskundigheidskarakter van het behandelen van fiscale aspecten in grote internationale structuren.
- Belangrijker nog dan het voorgaande is dat de fiscale attachés doorlopend evenwichtig om moet gaan (vanzelfsprekend binnen de kaders van wet, beleid en jurisprudentie) met vaak grensverkenkende fiscale structuren. De initiatieven op dit punt binnen de EU en de OESO spreken voor zich. Juist in het huidige tijdsgewricht waarin fiscale structuren van multinationale ondernemingen doorlopend in het nieuws zijn, is het cruciaal om risico's op ongelukkige afspraken / toezeggingen door een Nederlandse fiscale overheidsvertegenwoordiger te voorkomen. Daarvoor is een sterke en doorlopende band van de personen die fiscale afspraken namens de overheid maken met de Nederlandse thuisbasis van groot belang. Ook al bieden de moderne communicatiemiddelen veel mogelijkheden, het risico van enigszins los van 'Nederland' rakende fiscale attachés buiten Nederland wordt niet wenselijk geacht.
- Daarnaast is de uitstraling en symbolische waarde van het uiteindelijk finaliseren van afspraken in Nederland, en niet elders, vooralsnog in het internationale fiscale klimaat ook wenselijk.
- Ten slotte lijken kostenoverwegingen voor de Nederlandse overheid inclusief verwachte efficiëntie qua werklust, ook te pleiten ten gunste van de variant waarbij het APBI met grote regelmaat locaties bezoeken. Een uitbreiding van de beschikbaarheid voor APBI-werk, in termen van 'fte's', is voor het voorstel nodig, maar blijft enigszins beperkt.





TER INFORMATIE

Aan de Staatssecretaris

5.1.2e

Directie Internationale Zaken en Verbruikbelastingen  
Zaaknummer  
5.1.2e  
T 5.1.2e  
F 5.1.2e@minfin.nl

Datum  
12 februari 2015  
Notitie nummer  
IZV/2015/132

Rubriek  
In werking getreden verdragen/Directe Belastingen Noord- en Zuid-Amerika: ARG; BRA; CAN; MEX; SUR; USA; VEN;

Auteur  
5.1.2e

Van 5.1.2e Internationaal Zaken en Verbruikbelastingen

Kopie aan 5.1.2e Communicatie, DG-S&I 5.1.2e

- Bijlagen
1. Communicatielijst
  2. Brief aan Governor Montana
  3. Brief aan Governor Oregon
  4. Mail aan Dpt of Revenue
  5. Reactie OFII
  6. Overzicht van staten met "tax haven" lijst initiatieven

# notitie

Nederland op "tax haven" lijst diverse staten in de VS

Via 5.1.2e  
Risicozaken 7.1.10  
5.1.2e 1/2

Via 5.1.2e

Medeopdracht 5.1.2e  
5.1.2e  
Belastingdienst 1/2

Medeopdracht 5.1.2e  
5.1.2e Communicatie 1/2

### Aanleiding

Een aantal staten in de Verenigde Staten (VS) hebben wetsvoorstellen ingediend op het niveau van de staat waarin zij Nederland op een "tax haven" lijst plaatsen. Dit is politiek onwenselijk en heeft een negatieve impact op het vestigingsklimaat. In de staat Oregon is het risico groot dat de initiatieven tot een definitieve notering op de "tax haven" lijst kan leiden en tevens dat het de Tweede Kamer ("House of Representatives") en de Senaat ("Senate") van Oregon het voorliggende wetsvoorstel aanneemt. Hierbij informeren wij u over de initiatieven op korte termijn om het tij te keren.

### Kernpunten

De voorstellen van de staat Oregon zijn momenteel het meest belangrijk. In dit kader richten wij ons op de volgende acties:

- Een gesprek aangaan met de Governor van Oregon door een vertegenwoordiging van MinFin samen met de ambassadeur of consul-generaal (mogelijk in februari); *OK*
- Informeren van de directeurs van Treasury (MinFin VS) en de IRS (Belastingdienst VS) door MinFin; *OK*
- (Mogelijk) Inschakelen van een lobbyist door MinFin en de ambassade om de strategie uit te zetten; *OK*

Verder verzorgt MinFin de communicatielijst voor mogelijke vragen (bijlage 1).

### Toelichting Algemeen

Het is van belang er voor te zorgen dat de Nederland van de lijst in Oregon verdwijnt. De lijst met staten die vergelijkbare initiatieven ontplooiën is groter dan andere jaren en het is belangrijk deze brand snel te blussen voordat het vuur overslaat naar andere staten.

*Deen*

### Gevolgen "tax haven" lijst

Eike staat die landen op een "tax haven" lijst wil plaatsen, stelt criteria op. Daarbij gaat het vaak om criteria als: geen- of een laag vennootschapsbelastingtarief, het creëren van een belastingregime dat ontgaansmogelijkheden bevordert en het groot aantal vennootschappen zonder substance in dat land.

Het is onjuist en politiek onwenselijk dat Nederland wordt genoemd. Naast Nederland zijn het landen als Luxemburg, Zwitserland, Aruba, Curaçao, Sint Maarten en Hong Kong die genoemd worden.

Naast de politieke onwenselijkheid heeft alleen al de nominatie een negatieve impact op het vestigingsklimaat. Het leidt tot onzekerheid. Het effect bij het definitief opnemen van het voorstel in een wet verschilt per staat. In bijvoorbeeld de staat Oregon is het effect dat multinationals, die actief zijn in die staat, het inkomen van een vestiging in Nederland in de aangifte van deze staat moeten opnemen. Een deel van het inkomen wordt toegerekend en mogelijk belast in de betreffende staat, waardoor er dubbele belasting ontstaat. Immers, het belastingverdrag tussen NL en de VS bestrijkt alleen de federale belastingen en niet de belastingen die geheven worden door de staten. Momenteel wordt door een aantal grote bedrijven (o.&t. AW) hoofdkantoor in Oregon, Europees hoofdkantoor met 1.500 werknemers in Nederland) in kaart gebracht wat de gevolgen kunnen zijn.

### Toelichting per staat Oregon

In de staat Oregon is inmiddels een wetsvoorstel ingediend. Het wetsvoorstel is gebaseerd op een advies van de Belastingdienst van de staat Oregon. Als reactie op het wetsvoorstel heeft de Nederlandse ambassadeur in overleg met ons een brief naar de Governor gestuurd (bijlage 3). In dit kader zullen MinFin en de ambassade proberen zo spoedig mogelijk een afspraak met de Governor van Oregon te maken om in een persoonlijk gesprek toe te lichten waarom Nederland niet thuishoort op een dergelijke lijst.

Daarnaast is er telefonisch en schriftelijk een toelichting gegeven (bijlage 4) aan de Belastingdienst van Oregon waarom wij vinden dat Nederland absoluut niet thuishoort op een dergelijke lijst. OFII ("Organisation for International Investments"), een Amerikaanse organisatie ter promotie van investeringen in de VS en daarbij opkomt voor investeringsbelangen van multinationals met Amerikaanse dochtervennootschappen, heeft de afgelopen periode ook actief de diverse politieke vertegenwoordigers in Oregon benaderd (bijlage 5). Nederland zal tevens de directeurs van de Treasury en de IRS informeren over de mogelijke plaatsing op deze lijst. Hoewel de federale overheid geen zeggenschap heeft over de state tax van de afzonderlijke staten, kan steun voor de Nederlandse positie uit die hoek toch behulpzaam zijn.

Verder wordt momenteel samen met de ambassade uitgezocht of het wettelijk mogelijk is om als Nederland een lobbyist in te schakelen in de staat Oregon en zo ja of dit een toegevoegde waarde heeft om dit proces zo goed mogelijk te laten verlopen en af te ronden.

Tot slot, indien bovengenoemde acties niet het gewenste effect hebben, zal Nederland de staat Oregon verzoeken om bij een volgende de hoorzitting over

het wetsvoorstel aanwezig te zijn. Inmiddels heeft in zowel de House of Representatives ("House Revenue Hearing Committee") als de Senaat van de staat Oregon een eerste hoorsessie plaatsgevonden. Deze sessies hebben echter nog niet tot een uitkomst geleid, er zijn slechts enkele (algemene) vragen gesteld. Ook is er nog geen volgende hearingsessie gepland. Naar verwachting zal deze binnen enkele weken plaatsvinden.

#### Montana

Montana heeft al een aantal keren eerder (2010, 2012) voorgesteld Nederland op hun "tax haven" lijst te plaatsen. Het is in deze staat nooit verder dan een voorstel gekomen. Dit jaar is Nederland wederom op de lijst geplaatst. De ambassadeur heeft op 22 januari jl. een brief naar de Governor van Montana gestuurd met het verzoek Nederland van de lijst te verwijderen (bijlage 2). De ambassade schat in dat het voorstel niet verder zal komen, zoals ook andere jaren het geval is geweest.

#### Overige staten

Bijgevoegd (bijlage 6) treft u aan een lijst van andere staten die mogelijk voornemens zijn Nederland op een lijst te plaatsen. Volgens de huidige inschatting van de ambassade in Washington is de kans klein dat deze voorstellen een vervolg zullen krijgen. Natuurlijk worden al deze voorstellen en de ontwikkelingen actief gevolgd. Mocht het nodig zijn, dan wordt direct actie ondernomen.



Belastingdienst

## 4. Actualiteiten APBI



## ('APBI'-) Actualiteiten

- Ontwikkelingen in alle bescheidenheid, want adviseurs pakken signalen doorgaans eerst op / relevantie: invloed onzekerheden toekomst op 'zekerheid vooraf' + indicatie ervaringen momenteel
- Tekenend voor deze jaren:
  1. al nieuwe realiteit 'voelbaar' ('*new reality*') en
  2. nog steeds grote hoeveelheid ontwikkelingen aanstaande
- Zonder pretentie van volledigheid en in willekeurige volgorde:
  - Al een gegeven: transparantie + cijfers zekerheid vooraf + tendens substance ('afbouw offshore')
  - 2019: 'CFC & earningsstripping'
  - 2020: 'hybrid mismatches'





## Vervolg ontwikkelingen

Daarnaast **NL**:

- Regeerakkoord en brief 23 februari (VPB-tarief, 2020 dividendbelasting, 2021 bronbelastingen enz.)
- Actuele aandacht: 30%-regeling en fiscale eenheid

Overig **EU**:

- 'Mandatory disclosure', 'dispute resolution', 'state aid'

**US** Tax Reform

- 'Transition tax'
- Tarief
- 'GILTI', 'FDII', 'BEAT' en renteaftrek (o.a.)

Overige **elders**: 'Brexit' en tendens 'bronstaatheffing'





**TER BESLISSING**

Aan

5.1.2e

Belastingdienst

**Directoraat-Generaal  
Belastingdienst**

**Inlichtingen**

5.1.2e

T 5.1.2e

5.1.2e@minfin.nl

www.minfin.nl

**Datum**

21 augustus 2019

**Notienummer**

2019-0000139583

**Auteur**

5.1.2e

**Van**

**Kopie aan**

# notitie

goedkeuring intercontinentale dienstreis IV

## *Aanleiding*

Op uitnodiging van EZK is het Aanspreekpunt Potentiele Buitenlandse investeerders van de Belastingdienst (het APBI) gevraagd een aantal potentiële investeerders en grote bestaande investeerders in Canada en de Verenigde Staten te bezoeken.

## *Beslispunt en advies*

U wordt geadviseerd uw goedkeuring te verlenen voor deze activiteit.

## *Kern*

Voor buitenlandse bedrijven die overwegen om in Nederland te investeren, bestaat een aanspreekpunt bij de Belastingdienst: het APBI. Op uitnodiging van het Netherlands Foreign Investment Agency (NFIA), onderdeel van het ministerie EZK, reist het APBI plm. drie maal per jaar naar het buitenland, meestal de Verenigde Staten. Tijdens deze reizen wordt het fiscale vestigingsklimaat en het beleid dat daaraan ten grondslag ligt toegelicht. Het betreft naast potentiële investeerders ook grote reeds bestaande investeerders. In beide gevallen is aanzienlijke (toekomstige) werkgelegenheid een essentieel vereiste.

## *Toelichting*

5.1.2e geeft toestemming voor alle intercontinentale reizen. De CD UHB toetst deze activiteiten aan de internationale strategie, het jaarplan en de reisprocedure en brengt u daarover advies uit. Voor dat laatste wordt bij reizen buiten de EU o.a. gelet op doelmatigheid, kosten en uitstraling. De CD IV&D kan zich in deze –strategische- activiteit vinden.

Gezien bovenstaande inhoud van de activiteit adviseren wij positief. Als extra toelichting geldt nog het volgende. Het feit dat enerzijds het beleid zal worden toegelicht en anderzijds het de toepassing betreft in een concrete casus, zal het APBI vergezeld worden door een medewerker van FJZ.



## Signalen Atlanta/Chicago juni 2020

[5.1.2e] 5.1.2 [5.1.2e] aan: [5.1.2e], HG (Harry) (IZV),  
[5.1.2e] 5.1.2 [5.1.2e] [5.1.2e]  
Cc: [5.1.2e] 5.1.2 [5.1.2e] [5.1.2e] [5.1.2e]

07-07-2020 10:11

Dag allemaal,

Zoals jullie wellicht zullen weten heb ik einde vorig jaar het stokje van [5.1.2e] als APBI overgenomen. Aanspreekpunt in roerige tijden omdat veel bedrijven bezig waren en zijn met overleven. Daarnaast waren er aanzienlijke reisbeperkingen de afgelopen maanden waardoor we helaas niet in staat zijn geweest af te reizen naar de VS. De afgelopen weken zijn [5.1.2e] en ik, dank zij het goede werk van het NFIA, echter wel in staat geweest gesprekken te voeren met een flink aantal bedrijven. Fijn dat het samen met [5.1.2e] kon, het blijft belangrijk om dit soort gesprekken met 'vier ogen' te doen.

Dit is dan ook mijn eerste mail als APBI waarbij ik jullie op hoofdlijnen verslag doe van de signalen en indrukken die we hebben ontvangen en gekregen zonder fysiek in Chicago en Atlanta te zijn geweest. Aan de ene kant helaas omdat het contact in levende lijve veel meer doet dan het virtuele contact. Fysiek kan je uiteindelijk toch beter verbinding maken dan virtueel. Al is het alleen maar omdat niet iedereen altijd een even goede verbinding heeft. Aan de andere kant is dit wel een hele goede aanvulling op de fysieke bezoeken. Volgens EZ/NFIA is in sommige gevallen het ook makkelijker om bedrijven over de streep te trekken om het gesprek aan te gaan. Het verdient dan ook zeker aanbeveling om in de toekomst het houden van videobijeenkomsten, naast de fysieke bezoeken, als mogelijkheid beschikbaar te houden.

Daar waar de in maart gecancelde reis naar New York/Atlanta/Houston ter vervanging slechts vijf videocalls opleverde (termijn om dit te regelen was relatief kort en de crisis was dermate vers dat bedrijven ook vooral met andere urgentere zaken bezig waren) was er nu al weer sprake van 20 calls met bedrijven en 1 roundtable met een beperkt aantal adviseurs uit Chicago. Acht calls waren met bedrijven uit de Atlanta regio, de andere twaalf met bedrijven uit de Chicago regio. Er zijn geen verschillen te ontdekken tussen beide regio's, ik zal dan ook geen onderscheid maken in de herkomst van de signalen.

Calls waren georganiseerd door het Ministerie van EZ/NFIA die erin geslaagd zijn in deze tijd - de versoepeling die we in NL al ervaren is daar nog geenszins het geval - een behoorlijk hoeveelheid bedrijven te interesseren voor een gesprek met de Nederlandse afvaardiging. Calls waren verspreid over een periode van 3 weken, één gesprek staat nog voor half juli gepland. Nagenoeg alle gesprekken, op één na, betroffen bedrijven die reeds hadden - in meer en mindere mate - geïnvesteerd in Nederland. Er zat uiteraard geen brievenbus bij; het gaat alleen om bedrijven die mensen in NL aan het werk hebben of meer mensen in NL gaan krijgen. Afgezien van enkele gesprekken waar contact houden het belangrijkste is, gaat het doorgaans om gesprekken die (ook) gaan over potentieel meer werkgelegenheid in NL.

De taakverdeling is duidelijk. NFIA biedt allerlei informatie over NL, maar blijft van fiscaliteit af. Wij geven neutraal uitleg en bevestiging over hoe de Nederlandse fiscale regels zijn en worden uitgevoerd. De combinatie NFIA/Belastingdienst (Ministerie) is optimaal omdat per gesprek de behoefte varieert tussen vragen over fiscaliteit en vragen over andere aspecten van ons vestigingsklimaat. Zo kwamen er regelmatig vragen over de beschikbaarheid en salariering van gekwalificeerd personeel.

In alle gevallen was er veel waardering voor de openheid en benaderbaarheid van Nederland, dit opent en bevordert het gevoel dat in NL professioneel en zakelijk kan worden geopereerd, helemaal in de communicatie met de overheid. Dat dit door de bezoeken de afgelopen jaren al is doorgeklonken blijkt wellicht uit het feit dat bij de gesprekken met de bedrijven, op één uitzondering na, geen fiscale adviseurs aanwezig waren (zal overigens ook het effect van de videoconference calls zijn).

Regelmatig kwamen de volgende punten terug in de gesprekken:  
- deelnemingsvrijstelling en het - in het algemeen - ontbreken van bronbelasting wordt zeer gewaardeerd en neemt nog steeds een prominente plaats in ons vestigingsklimaat in.

- afschrijvingsbeperking als gevolg van de gelijkstelling van de bodemwaarde op 100 % WOZ. Speelde een negatieve rol bij een aantal bedrijven die een warehouse wilden starten of uitbreiden.
- veel vraag en belangstelling voor de innovatiebox en de aftrek voor speur- en ontwikkelingswerk.
- wat is het tarief VPB en gaat de geplande verlaging nog wel door. Mede veroorzaakt door de huidige crisis is hier veel onzekerheid over.
- Nederland wordt hooglijk gewaardeerd om haar betrouwbaarheid en voorspelbaarheid. Essentieel in hun taxplanning, zo geven een aantal bedrijven aan.
- opstelling Nederland m.b.t. Pillar 1 en dan met name de Digital tax. Aansluiten op en participeren in de internationale discussie wordt gewaardeerd.
- de Brexit. Zorgt voor veel onrust omdat er veel onduidelijk is. VK als uitvalsbasis voor de EU minder interessant, daarom belangstelling voor NL.
- zeer veel waardering voor de genomen maatregelen i.v.m. de huidige Covid-19 crisis. Met name de NOW wordt ge(n)(r)oemd.
- expansie wordt gezocht in de EU waarbij vaak de keuze is tussen NL en Ierland. In iets mindere mate wordt ook het VK genoemd.
- zekerheid vooraf wordt nog steeds door NL gegeven en wordt zeer gewaardeerd. Op één geval na waar het als 'red flag' werd genoemd, vooral als gevolg van de staatssteunonderzoeken.
- 30 % regeling expats wekt nog steeds veel interesse. Met name de vraag of deze regeling ook mogelijk was voor te verplaatsen werknemers binnen de EU kwam een aantal keren terug.
- EIA/MIA/VAMIL en de specifieke achtergronden van deze regelingen.

De volgende zaken werden minder frequent naar voren gebracht:

- waardering voor de mogelijkheid aangifte te doen in functionele valuta.
- de nieuwe wet conditionele bronbelasting en het reeds ingevoerde ATAD2 zorgen in sommige gevallen voor 'overkill' en daarmee voor onrust.
- te verstrekken informatie over UBO's is veelomvattend en is soms niet aan te leveren (in geval van trusts); daarnaast maakte een enkeling zich zorgen over de privacy van sommige familie-ondernemingen.

Van de gesproken bedrijven was er één die nog niet in Nederland geïnvesteerd had, waren er een aantal die reeds besloten hadden aanvullend in Nederland te investeren, een paar die aanvullend wilden investeren maar nog niet gekozen hadden voor een bepaald land en een paar die geen concrete plannen hadden (maar waarmee is gesproken omdat vanuit het perspectief van EZ/NFIA - en begrijpelijk voor ons - het aangaan en onderhouden van de relatie belangrijk is). Veel bedrijven waren niet echt geraakt door de huidige crisis, hun omzet was op peil gebleven of amper afgenomen. Een paar die een kleine tik hadden gehad en maar één (actief in de reisbranche) die zeer zwaar geraakt was.

Hetgeen [5.1.2e](#) in zijn laatste verslag van vorig jaar opmerkte zien we nu ook terug. Alle bedrijven zoeken nu vooral een vormgeving die geen dubbele belasting of andere problemen oplevert. Belastingoptimalisatie is geen groot thema meer. Niet alleen door de genomen maatregelen en de nog te nemen maatregelen maar ook vooral doordat er erg veel onzekerheid is over de internationale ontwikkelingen (pillar 1 en 2). Deze onzekerheid zorgt ook voor een keuze voor een veilige weg voorwaarts. Waarbij veiligheid vooral werd gedefinieerd als voorspelbaar en betrouwbaar. Uiteraard blijft het voorkomen van dubbele belasting een belangrijke rol spelen in de keuzes die gemaakt worden.

Vriendelijke groeten, ook namens [5.1.2e](#)

[5.1.2e](#)

Kind regards,  
met vriendelijke groet,

5.1.2e

[College IFZ](#)

.....



**Belastingdienst | Grote Ondernemingen | Special Internationaal**

Laan op Zuid 45 | 3072 DB | Rotterdam | Kamer D.05.25

Postbus 50960 | 3007 BB | Rotterdam

[5.1.2e] [5.1.2e]@belastingdienst.nl [5.1.2e]

---

**M** [5.1.2e]

[5.1.2e]@belastingdienst.nl



## Signalen virtual meetings Tokio/Japan oktober 2020

5.1.2e  
5.1.2e, 5.1.2e, HG  
aan: (Harry) (AFP), 5.1.2e  
Tiny M.H.M. Beks, 5.1.2e  
Cc: 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e (FISCALITEIT), 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e

16-10-2020 13:33

Dag allemaal,

De huidige crisis heeft nog steeds aanzienlijke effecten op de investeringsplannen van veel bedrijven. Desalniettemin, zoals ook al in juni m.b.t. de VS geconstateerd, is de radiostilte van maart/april gelukkig over en is er weer een gezonde belangstelling op gang aan het komen. Ook voor Japan dat voor het eerst op de agenda stond. Reizen is helaas nog steeds niet mogelijk, daarom hebben ook deze meetings virtueel plaatsgevonden.

De circa 10 meetings waren georganiseerd door het Ministerie van EZ/NFIA die erin geslaagd zijn om voor de eerste keer een behoorlijke hoeveelheid bedrijven te interesseren voor een gesprek met de Nederlandse afvaardiging. De meetings waren verspreid over een periode van 1 week, één gesprek zal nog plaatsvinden. Nagenoeg alle gesprekken, op één na, betroffen bedrijven die reeds hebben - in meer en mindere mate - geïnvesteerd in Nederland. Er zat uiteraard geen brievenbus bij; het gaat om bedrijven die mensen in NL aan het werk hebben of meer mensen in NL gaan krijgen. De taakverdeling is duidelijk. NFIA biedt allerlei informatie over NL, maar blijft van fiscaliteit af. Wij geven neutraal uitleg en bevestiging over hoe de Nederlandse fiscale regels zijn en worden uitgevoerd. De combinatie NFIA/Belastingdienst (Ministerie) is optimaal omdat per gesprek de behoefte varieert tussen vragen over fiscaliteit en vragen over andere aspecten van ons vestigingsklimaat.

In alle gevallen was er zeer veel waardering voor de openheid en toegankelijkheid van Nederland, dit opent en bevordert het gevoel dat in NL professioneel en zakelijk kan worden geopereerd, helemaal in de communicatie met de overheid. Deze manier van communiceren door de overheid zijn Japanse bedrijven absoluut niet gewend. De feedback van een van de eerste bijeenkomsten was dan ook dat men eigenlijk niet kon geloven dat wij echt van de Belastingdienst en het Ministerie waren. Dit kenmerkt ook de gesprekken met de Japanse bedrijven, die nog meer als bij de bedrijven uit de Verenigde Staten, moeten wennen aan de professionele, transparante en constructieve wijze van opereren van de Nederlandse Belastingdienst. Het opbouwen van een relatie is daarbij erg belangrijk met het oog op mogelijke toekomstige additionele investeringen van deze bedrijven in Nederland. Vanuit EZ/NFIA was sprake van grote tevredenheid over deze gesprekken als instrument om in goed contact met die bedrijven te komen en een relatie op te bouwen.

Een van de belangrijkste zaken die naar voren kwam in bijna alle gesprekken is de onzekerheid in de (fiscale) wereld. Onzekerheid over de ontwikkelingen in de OESO, onzekerheid over de ontwikkelingen in Europees verband, de aangekondigde fiscale wijzigingen voor het komende jaar, Brexit en daar overheen nog eens de huidige Covid pandemie maakt het noodzakelijk de Nederlandse ontwikkelingen in perspectief te plaatsen en uitleg en toelichting te geven. Ik denk dat we daar, voor zover dat mogelijk is, in geslaagd zijn.

Uit de gesprekken is het volgende te destilleren:

- Japanse bedrijven zijn aan de conservatieve kant met het organiseren van hun tax frame work. De wijze waarop hun structuur is georganiseerd is redelijk rechttoe rechtaan.
- Japanse bedrijven zoeken zekerheid en geen dubbele belasting. In dat kader passen de gesprekken ook goed.
- Het Nederlandse systeem is neutraal uitgelegd en in het perspectief van de internationale belastingontwikkelingen geplaatst (zowel BEPS als corona).
- Het algehele Nederlandse systeem wordt door de Japanse ondernemingen, naar het lijkt, als voldoende gezien. Men heeft wel hard toelichting nodig, want de grote hoeveelheid veranderingen en de negatieve uitstraling daarvan op onderdelen schrikt soms af. Het is dan belangrijk deze ontwikkelingen in de context van globale ontwikkelingen te plaatsen, positieve punten ook te benoemen en toe te lichten dat 'overkill' als het kan wordt voorkomen.
- Het telkens andere signalen afgeven over het VPB-tarief is iets dat (veel) verwarring sticht. Voorspelbaarheid en betrouwbaarheid van het stelsel blijft erg belangrijk.
- Een punt dat ook vragen oproept is of Nederland écht een focus blijft houden op zo min mogelijk

- bronbelasting op interest, royalty's en dividenden (zeker binnen een groep).
- Een aantal Japanse bedrijven hebben hun Europese hoofdkantoor al in Nederland en een aantal zijn bezig het Europese hoofdkantoor in Nederland op te zetten of zijn voornemens dit op korte termijn te doen. De Brexit speelt een grote rol in de keuze voor Nederland.
- Een vraag die in dit verband ook regelmatig terugkwam is of Nederland een goede plek blijft voor een Europese hoofdkantoor (met flink wat fte's) met focus op holding, financing, accounting, cashpool en extra services (logistics, shared services).
- Zekerheid vooraf en de mogelijkheid tot overleg met de Nederlandse Belastingdienst wordt enorm gewaardeerd, inclusief de intentie om ook later eventuele dubbele belasting te voorkomen door te streven naar goed overleg met andere Belastingdiensten.

Omdat de reis naar de westkust van de VS (San Francisco) en Canada(Toronto) begin november helaas ook niet door kan gaan en omdat het, helemaal in deze onrustige wereld, belangrijk blijft ons daar te laten zien en toelichting te geven, heeft EZ/NFIA al een behoorlijke hoeveelheid werk verzet en zijn er nu al meer dan 20 virtuele meetings ingepland begin november waaronder ook gloednieuwe investeerders alsmede een aantal belangrijke current investors. De gezonde belangstelling is derhalve ook aan die kant van de wereld nog steeds aanwezig.

Vriendelijke groeten,

[ 5.1.2e ], in overleg met [ 5.1.2e ] en [ 5.1.2e ]

Kind regards,  
met vriendelijke groet,

[ 5.1.2e ]

[College IFZ](#)

.....  
**Belastingdienst | Grote Ondernemingen | Special Internationaal**

Laan op Zuid 45 | 3072 DB | Rotterdam | Kamer D.05.25  
Postbus 50960 | 3007 BB | Rotterdam

[ 5.1.2e ] [ 5.1.2e ]@belastingdienst.nl | [ 5.1.2e ]

.....  
**M** [ 5.1.2e ]

[ 5.1.2e ]@belastingdienst.nl



## Signalen virtual meetings westkust VS/Canada november 2020

5.1.2e aan: (Harry) (AFP) 5.1.2e, HG  
Tiny M.H.M. Beks, 5.1.2e  
Cc: 5.1.2e  
12-11-2020 09:27

Goedemorgen allen,

Afgelopen weken hebben we, in plaats van fysiek af te reizen naar de westkust van de VS en Canada, een twintigtal virtuele meetings gehouden met de daar gevestigde bedrijven. Zoals gebruikelijk was het een verzameling van bedrijven die al veel activiteit in Nederland hebben en potentieel willen uitbreiden (c.q. in deze tijden niet willen inkrimpen) en volledig nieuwe potentiële investeerders. Het is het vermijden waard dat op een gegeven moment een stop is gezet op bedrijven die werden uitgenodigd; de belangstelling voor overleg is derhalve aanzienlijk. De mogelijkheid tot overleg met 'government officials' van 'de Ministeries en Belastingdienst' wordt zonder enige aarzeling enorm gewaardeerd; dat ziet met name op de directheid en transparantie die Nederland hiermee uitstraalt. Het heeft daarnaast veel te maken met de wereldwijde onzekerheid over fiscale ontwikkelingen en in een zodanige periode is normaal daarover kunnen communiceren met een overheid zeer waardevol.

De circa 20 meetings waren zoals gewoonlijk - zeer goed voorbereid en - georganiseerd door het Ministerie van EZ/NFIA. De taakverdeling is duidelijk. NFIA biedt allerlei informatie over NL, maar blijft van fiscaliteit af. Wij geven neutraal uitleg en bevestiging over hoe de Nederlandse fiscale regels zijn en worden uitgevoerd. De combinatie NFIA/Belastingdienst (Ministerie) is optimaal omdat per gesprek de behoefte varieert tussen vragen over fiscaliteit en vragen over andere aspecten van ons vestigingsklimaat.

Het volgende is vermeldenswaardig:

- Het meest genoemde onderwerp betreft de fiscale coronamaatregelen. Per saldo is sprake van zeer grote waardering voor de Nederlandse regelingen (in het bijzonder voor de NOW-regeling en daarnaast voor het uitstel van betaling en de coronareserve). In een aantal gevallen heeft de NOW-regeling precies dat gedaan waar hij voor bedoeld was, bedrijven over de zware periode april/mei/juni heen helpen waarna het weer - min of meer - 'business as usual' was en er geen steun meer nodig was.
- Daarna is het meest genoemde punt dat vanuit internationaal perspectief ons VPB-tarief inmiddels als bovengemiddeld wordt gezien. De aandacht daarvoor is nog versterkt door de te vaak veranderde signalen en voornemens over het tarief. Voor buitenlandse bedrijven die investeren in Nederland geeft dit een ongemakkelijk gevoel. Men heeft de 21,7% nog in het hoofd. Het meest wezenlijke dat tegen dat ongemak helpt is communicatie en uitleg in combinatie met de intentie om (hopelijk) met het VPB-tarief onder internationaal relevante gemiddelden te willen blijven op de iets langere termijn. Verlagen van het hoge VPB-tarief - en daarmee ook het verschil tussen het hoge en lage tarief (van 15%) verminderen - spreekt veel meer aan dan bijvoorbeeld een BIK. De onzekerheid ten aanzien van de BIK op dit moment is uiteraard ook geen eenvoudig verhaal om te vertellen.
- De opeenstapeling van nieuwe ontwikkelingen verwart en doet twifelen aan de stabiliteit en betrouwbaarheid van Nederland (ingetrokken tariefsverlaging, beperking jaarlijkse verliesverrekening, liquidatieverliezen, exitheffing dividendbelasting, ATAD2, bronbelasting 2021, aanvullende bronbelasting 2024, onzekere en mogelijk (te) verstrekkende aanpak van informeel kapitaal, wel of niet aanpassen fiscale eenheid). Uiteraard plaatsen we dan een en ander in de context van de crisis en de internationale ontwikkelingen. Maar deze verwarring en vertwijfeling is er wel.
- De informeel kapitaalregeling lijkt wel veel vragen op te gaan roepen. Daar zit ook een aandachtspunt ten aanzien van het voorkomen van onwerkbare terugwerkende kracht. Lastiger kan echter de vraag zijn wanneer er daadwerkelijk geen heffing in een andere locatie is. De complicaties van US-recht leveren hier (ook weer) discussie op, al speelde informeel kapitaal historisch overigens slechts beperkt in relatie tot de US. In relatie tot Canada speelt 'informeel kapitaal' soms een rol en dan met name bij leningen zonder rente. Daar is minder discussie over: die bedrijven weten dat die vormgeving moet worden aangepast en het is daarbij een overzichtelijke situatie, ook vanuit toekomstig wetgevend perspectief.
- Enkele ondernemingen hebben veel moeite met de in 2022 in te voeren beperking van

verrekening van verliezen tot 50% van de winst. Uiteraard kan dat voor een enkele onderneming die net in de winsten gaat komen veel versnelling aanbrengen in het moment waarop ze (al) belasting moeten gaan betalen. Toch is dat met enige nuancering en toelichting op de totstandkoming (commissie Ter Haar) en uiteraard op het feit dat verliezen wel voor eeuwig verrekenbaar blijven een aanpassing waarbij we het gevoel konden meegeven dat (ook) die bedrijven het er maar mee moeten doen.

- Er zaten een flink aantal nieuwe investeerders bij. De wijze waarop deze bedrijven hun operaties structureren was zonder uitzondering zeer recht-toe-rechtaan. Veel van deze bedrijven kiezen nog steeds Nederland als locatie voor hun nieuwe Europese hoofdkantoor. Daar waar er nog niet gekozen is, behoort een hoofdkantoor in Ierland ook tot de mogelijkheden.
- De internationale ontwikkelingen in Pillar 1 en 2 geven uiteraard onrust. Met name de positionering van Europa en Nederland leverde veel vragen op. Het door Nederland aansluiten bij deze internationale ontwikkeling, i.t.t. een aantal andere Europese landen, ontmoet begrip en waardering. Juist het reeds ontwikkelen en implementeren van unilaterale wetgeving met name op het terrein van de Digital Service Tax zorgt voor zeer veel onrust.
- De innovatiebox en de WBSO blijven zeer interessant. Met name de voorwaarden en de mogelijkheden van de innovatiebox roepen vragen op bij de investeerders, niet alleen omdat men niet op de hoogte was van de box maar ook omdat de voorwaarden niet duidelijk waren.

Wat met name eigenlijk in alle gesprekken toch wel heel duidelijk naar voren komt is dat in deze onzekere tijden de beste weg voorwaarts de weg van sustainability is. Dat die weg niet altijd even makkelijk is komt door de keuzes die sommige bedrijven in het verleden hebben gemaakt maar ook vooral doordat de (fiscale) wereld nu even niet erg voorspelbaar en betrouwbaar is. Ongetwijfeld zal dit gevoel versterkt zijn door de Amerikaanse presidentsverkiezingen die precies in deze periode plaatsvonden.

Vriendelijke groeten en altijd tot nadere toelichting bereid,

5.1.2e, in overleg met 5.1.2e.

Kind regards,  
met vriendelijke groet,

5.1.2e

College IFZ

.....  
**Belastingdienst | Grote Ondernemingen | Special Internationaal**

Laan op Zuid 45 | 3072 DB | Rotterdam | Kamer D.05.25

Postbus 50960 | 3007 BB | Rotterdam

5.1.2e

5.1.2e

@belastingdienst.nl |

5.1.2e

.....  
**M** 5.1.2e

5.1.2e@belastingdienst.nl



## Signalen virtual meetings Oostkust VS april 2021

5.1.2e  
aan: 5.1.2e, 5.1.2e, Harry H.G.  
Dyon D.L.H., 5.1.2e, Tiny  
Cc: 5.1.2e

06-05-2021 08:54

Goedemorgen allen,

Afgelopen weken hebben we, zoals momenteel gebruikelijk, in plaats van fysiek af te reizen naar de oostkust van de VS, een twintigtal virtuele meetings gehouden met in New York en Atlanta gevestigde bedrijven. Het was voor de 2<sup>e</sup> keer dat we met bedrijven uit deze omgeving virtuele meetings hebben gehouden.

Zoals gebruikelijk was het een verzameling van bedrijven die al veel activiteit in Nederland heeft en potentieel wil uitbreiden en daarnaast een aantal volledig nieuwe potentiële investeerders. Met name New York betrof veel nieuwe potentiële investeerders terwijl bij Atlanta het accent meer lag op reeds in Nederland gevestigde bedrijven.

Zoals ook in voorgaande jaren wordt de mogelijkheid tot overleg met 'government officials' van 'de Ministeries en Belastingdienst' zonder enige aarzeling enorm gewaardeerd. Dat ziet met name op de toegankelijkheid, directheid en transparantie die Nederland hiermee uitstraalt. Naast de wereldwijde onzekerheid als gevolg van de pandemie en de daarmee gepaard gaande economische crisis is er ook erg veel onzekerheid over fiscale ontwikkelingen (Pillar 1 en 2). Gegeven al deze ontwikkelingen is normaal daarover kunnen communiceren met een overheid zeer waardevol.

De circa 20 meetings waren zoals gewoonlijk - zeer goed voorbereid en - georganiseerd door het Ministerie van EZ/NFIA. De taakverdeling is duidelijk. NFIA biedt allerlei informatie over NL, maar blijft van fiscaliteit af. Wij geven neutraal uitleg en bevestiging over hoe de Nederlandse fiscale regels zijn en worden uitgevoerd. De combinatie NFIA/Belastingdienst (Ministerie) is optimaal omdat per gesprek de behoefte varieert tussen vragen over fiscaliteit en vragen over andere aspecten van ons vestigingsklimaat. Opvallend terzijde: tijdens geen van de gesprekken was een adviseur aanwezig. Bedrijven hechten kennelijk aan direct contact, ook over fiscaliteit, en – zoals bekend – is het verdergaande opportunisme ten aanzien van structurering de laatste jaren ver teruggedrongen (zeker in dit verband).

Het volgende is vermeldenswaardig en in grote mate herkenbaar in relatie tot de gesprekken die we in november vorig jaar met bedrijven uit de Westkust hebben gehad:

- Nog steeds is de opeenstapeling van nieuwe ontwikkelingen verwarrend voor bedrijven en doet ze twifelen aan de stabiliteit en betrouwbaarheid van Nederland (ingetrokken tariefsverlaging, beperking jaarlijkse verliesverrekening, beperking liquidatieverliezen, exitheffing dividendbelasting, ATAD2, conditionele bronbelasting 2021 en bronbelasting 2024, aanpak van informeel kapitaal, wel of niet aanpassen fiscale eenheid, commissie doorstroomvennootschappen). Daar bovenop komen de mogelijk uit het Inclusive Framework voortvloeiende internationale wijzigingen die lokaal een forse impact kunnen hebben. Uiteraard plaatsen we dan een en ander in de context van de crisis en de internationale ontwikkelingen. Maar deze verwarring en vertwijfeling is er wel en komt nog sterker naar voren dan einde 2020.
- Er zaten een flink aantal nieuwe investeerders bij. De wijze waarop deze bedrijven hun operaties structureren was zonder uitzondering zeer rechttoe-rechtaan. Veel van deze bedrijven kiezen nog steeds Nederland als locatie voor hun nieuwe Europese hoofdkantoor. Een aantal investeerders die eerder aan het Verenigd Koninkrijk de voorkeur heeft gegeven kiest nu nadrukkelijk voor Nederland als hun locatie om Europa verder te veroveren.
- De internationale ontwikkelingen in het Inclusive Framework (Pillar 1 en 2) geven uiteraard onrust. Met name de positionering van Europa en Nederland leverde veel vragen op. Het vooruitlopen op de Pillar 1 en 2 ontwikkelingen en het al ontwikkelen en implementeren van unilaterale wetgeving door sommige landen zorgt voor zeer veel onrust. Juist het door Nederland aansluiten bij deze internationale ontwikkeling - i.t.t. de unilaterale stappen van een aantal andere Europese landen - ontmoet veel begrip en waardering.
- De innovatiebox en de WBSO blijven zeer interessant. Met name de voorwaarden en de

mogelijkheden van de innovatiebox roepen vragen op bij de investeerders, niet alleen omdat men niet op de hoogte was van de box maar ook omdat de voorwaarden niet duidelijk waren. Het beperken van de toegang tot de innovatiebox door de patentvoorwaarde ontmoet vaak onbegrip omdat er regelmatig sprake is van innovatieve activiteiten zonder dat daar een patent uit voortvloeit (of waarbij er om andersoortige redenen geen patentaanvraag wordt gedaan).

- Er zijn zeer veel vragen en zorgen over de administratieve verplichtingen (CBCR, Mandatory Disclosure en DAC7), waaronder de verplichtingen in andere landen in relatie tot verdragstoepassing (Polen, Zuid-Korea, Duitsland). Regelmatig komen er ook vragen over wat Nederland met al deze informatie gaat doen.
- Bijna in alle gesprekken komt substance ter sprake, enerzijds gevoed door (internationale) publicaties over de reputatie van Nederland op dit punt en anderzijds door de onlangs met haar onderzoek gestarte commissie doorstroomvennootschappen. Afgezien van het feit dat nog niet bekend is wat de nabije toekomst zal brengen proberen we wel rust en voorspelbaarheid te brengen door in algemene zin aan te geven dat voldoende relevante functionaliteit internationaal gezien de meest veilige weg voorwaarts is. Daarop krijgen we met enige regelmaat wel terug dat men hier begrip voor heeft mits deze functionaliteit in zijn geheel in Nederland wordt gezien en niet per entiteit.
- Regelmatig wordt gevraagd naar de wijze waarop Nederland groene investeringen (uitstoot stikstof, energietransitie, nieuwe energievormenbesparingen, duurzaam gebruik water et cetera) stimuleert. Uiteraard wijzen we dan op onze milieu-investeringsaftrek, energie-investeringsaftrek en willekeurige afschrijving milieu-investeringen. In het algemeen worden deze mogelijkheden overigens wel als weinig stimulerend ervaren.
- Een nieuw signaal is dat alle onduidelijkheid aangaande de internationale tarieven in de winstbelasting – mede veroorzaakt door de onlangs aangekondigde hogere bijheffing (Gilti) in de Verenigde Staten – ertoe leidt dat credits op lonen (zoals de WBSO) veel voorspelbaarder en zekerder zijn dan credits op de vennootschapsbelasting.

Al eerder gememoreerd maar goed om nogmaals te benadrukken is dat met name in alle gesprekken toch wel heel duidelijk naar voren komt dat de te verwachten fiscaliteit momenteel moeilijk c.q. onmogelijk in te schatten is. Dat komt uiteraard omdat de wereldwijde pandemie en crisis nu nog steeds gaande zijn en het niet duidelijk is welke effecten het (hopelijke) herstel op de globale en lokale fiscaliteit zal hebben. Globale fiscaliteit die de komende tijd toch al ikt te gaan veranderen door de ontwikkelingen binnen de OESO, en dan nog eens versterkt door de onlangs door de autoriteiten van de VS bekend gemaakte belastingplannen, die ook weer beperkt in de tijd geldig zullen zijn. Deze onzekere omstandigheden zijn een gegeven doch zorgen ervoor dat de behoefte aan voorspelbaarheid en stabiliteit groter is dan ooit tevoren. In een ideaal scenario zien buitenlandse ondernemingen voor de komende paar jaar vooral geen wijziging in het algemene VPB- en het boxtarief en de uitgesproken intentie dat voor die eerste jaren stabiel te houden.

Een laatste kanttekening die zeker niet zal verbazen is dat op deze virtuele wijze contacten onderhouden met bedrijven zeker een toegevoegde waarde heeft maar dat het directe persoonlijke contact onvervangbaar is. Zeker in een tijd waar de (fiscale) verschillen tussen landen langzamerhand verdwijnen en benaderbaarheid, openheid en constructieve opstelling een steeds belangrijker rol spelen in de keuzes die bedrijven maken.

Vriendelijke groeten en uiteraard tot nadere toelichting bereid,

5.1.2e, in overleg met 5.1.2e.

Kind regards,  
met vriendelijke groet,

5.1.2e

[College IFZ](#)

.....  
**Belastingdienst | Grote Ondernemingen | Special Internationaal**

Laan op Zuid 45 | 3072 DB | Rotterdam | Kamer B.5.77  
Postbus 50960 | 3007 BB | Rotterdam

5.1.2e 5.1.2e @belastingdienst.nl | 5.1.2e

---

**M** 5.1.2e  
5.1.2e @belastingdienst.nl



## Signalen virtuele meetings Atlanta/Chicago juli 2021

5.1.2e aan 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e  
5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e  
5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e  
Cc "5.1.2e 5.1.2e", 5.1.2e

23-07-2021 14:19

Goedemiddag allen,

De afgelopen twee weken hebben we, zoals op het moment nog steeds gebruikelijk, een kleine 20 virtuele meetings gehouden met uit de regio's Chicago en Atlanta afkomstige bedrijven. Met betrekking tot bedrijven uit de regio Atlanta hebben we recent ook nog gesproken, voor bedrijven uit de regio Chicago was dat al weer een jaar geleden.

De meetings waren zoals altijd goed voorbereid en georganiseerd door het Ministerie van EZ/NFIA. De taakverdeling is duidelijk. NFIA biedt allerlei informatie over NL, maar blijft weg van de fiscaliteit. Wij geven neutraal uitleg en toelichting over hoe de Nederlandse fiscale regels zijn. De combinatie NFIA/Belastingdienst (Ministerie) is optimaal omdat per gesprek de behoefte varieert tussen vragen over fiscaliteit en vragen over andere aspecten van ons vestigingsklimaat.

De volgende punten zijn vermeldenswaardig en in grote mate herkenbaar in relatie tot de gesprekken die we het afgelopen jaar met bedrijven uit de andere regio's van de Verenigde Staten hebben gehad:

- Opeenstapeling van nieuwe ontwikkelingen (pandemie, relatie China, belastinghervormingen VS en internationale (OESO en Europese) belastingplannen is niet altijd even doorzichtig voor bedrijven en zorgt voor veel onzekerheid.
- De internationale ontwikkelingen m.b.t. Oeso's Pillar 1/2 geven nog meer onzekerheid dan 2 maanden geleden. Het door Nederland aansluiten bij deze internationale ontwikkelingen en de Nederlandse bijdrage (streven naar eenvoudige uitvoerbare regels en het voorkomen van dubbele belasting) aan de internationale discussie ontmoet veel begrip en waardering.
- Veel pessimisme over de acceptatie van Pillar 1/2 door het Congres in de VS.
- In aanvulling op voorgaande is een specifiek punt van aarzeling bij Pillar 1, dat soms het gevolg is dat de Pillar 1-belasting als gevolg van een (zeer) hoge marge van in de V.S. geproduceerde en in de V.S. verkochte producten buiten de VS terecht komt, terwijl nu juist de marge op buiten de V.S. verkochte producten veel lager was dan de in Pillar 1 genoemde grens.
- Het verkrijgen van gekwalificeerd personeel wordt als problematisch ervaren (onder meer de beperkte duur van de 30 % regeling en de wijze waarop opties in de loonheffing én vennootschapsbelasting worden behandeld helpen hier niet bij).
- Het voornemen om met ingang van 2022 toegekende opties pas bij uitoefening te belasten verkleint het voornoemde probleem en wordt dan ook als positief ervaren.
- Onduidelijkheid over de benodigde substance voor met name houdstervenootschappen in groepsstructuren, waarbij overigens in NL sprake is van ruime operationele activiteit.
- De toegangsvoorwaarden voor de WBSO en de innovatiebox worden als te strikt ervaren
- Te beperkte stimulering voor groene investeringen (uitstoot stikstof, energietransitie, nieuwe vormen van energiebesparingen, duurzaam gebruik water et cetera).
- Distributie van goederen via Nederland voor de rest van Europa/rest van de wereld blijft vanuit bedrijfsorganisatorisch perspectief een aantrekkelijke optie.

Wat in elk gesprek terugkwam is dat de voorspelbaarheid en betrouwbaarheid van het (fiscale) investeringsklimaat en de benaderbaarheid van de Belastingdienst als zeer belangrijk worden beschouwd. De bedrijven die we deze keer hebben gesproken (en andere ondernemingen waar de afgelopen periode mee is gesproken) willen vooral stabiliteit en duidelijkheid. Onduidelijkheid over internationale ontwikkelingen is sowieso al aanwezig, unilaterale maatregelen vergroten die onduidelijkheid alleen nog maar meer en leveren schade op voor de aantrekkelijkheid van ons vestigingsklimaat.

Als laatste maar zeker belangrijk om te melden is dat de mogelijkheid tot overleg met 'government

officials' van 'de Ministeries en Belastingdienst' zonder enige aarzeling enorm wordt gewaardeerd. Dat ziet met name op de toegankelijkheid, directheid en transparantie die Nederland hiermee uitstraalt.

Vriendelijke groeten en uiteraard tot nadere toelichting bereid,  
[ 5.1.2e ] in overleg met [ 5.1.2e ] en [ 5.1.2e ].

Kind regards,  
met vriendelijke groet,

[ 5.1.2e ]

.....  
**Belastingdienst | Grote Ondernemingen | Special Internationaal**

Laan op Zuid 45 | 3072 DB | Rotterdam | Kamer B.5.77  
Postbus 50960 | 3007 BB | Rotterdam

[ 5.1.2e ] [ 5.1.2e ]@belastingdienst.nl | [ 5.1.2e ]

.....  
**M** [ 5.1.2e ]

[ 5.1.2e ]@belastingdienst.nl

## Signalen meetings Japan en Canada

5.1.2e [redacted] 5.1.2e, HG (Harry) (Cd FJZ), Dyon  
aan [redacted] 5.1.2e, Tiny M.H.M. Beks, [redacted] 5.1.2e  
[redacted] 5.1.2e, [redacted] 5.1.2e, [redacted] 5.1.2e, [redacted] 5.1.2e  
Cc "[redacted] 5.1.2e, [redacted] 5.1.2e" (FISCALITEIT)", [redacted] 5.1.2e

Goedemiddag allen,

De afgelopen maand hebben we een kleine 25 (virtuele en fysieke) meetings gehouden met uit Japan en Canada (Toronto) afkomstige bedrijven. Zowel de gesprekken met de 7 Japanse bedrijven als de gesprekken met de 16 Canadese bedrijven betreffen bedrijven die investeren en/of willen (her)investeren in Nederland.

De meetings waren zoals altijd goed voorbereid en georganiseerd door het Ministerie van EZ/NFIA. De taakverdeling is duidelijk. NFIA biedt allerlei informatie over NL, maar blijft weg van de fiscaliteit. Wij geven neutraal uitleg en toelichting over hoe de Nederlandse fiscale regels zijn. De combinatie NFIA/Belastingdienst (Ministerie) is optimaal omdat per gesprek de behoefte varieert tussen vragen over fiscaliteit en vragen over andere aspecten van ons vestigingsklimaat.

Uit de gesprekken met de Japanse bedrijven komen de volgende signalen naar voren:

- Zeer veel waardering voor de openheid en toegankelijkheid van Nederland. Deze manier van communiceren met en door de overheid zijn Japanse bedrijven absoluut niet gewend.
- De wijze waarop Japanse bedrijven hun structuur organiseren was en blijft redelijk rechttoe rechtaan. Fiscaliteit is geen sturend element. Het gaat met name om het beheersen van (fiscale) risico's.
- Japanse bedrijven zoeken zekerheid en geen dubbele belasting. Veel transferpricing gerelateerde vragen in combinatie met zekerheid vooraf (APA, BAPA en MAPA).
- Een vraag die in dit verband ook regelmatig terugkwam is of Nederland een goede plek blijft voor een Europese hoofdkantoor (met flink wat fte's) met de focus op holding, financing, accounting, cashpool en extra services (logistics, shared services).
- De komende ontwikkelingen in Europa (ATAD3 – misuse holdingcompanies) en Nederland (commissie Ter Haar 2 - onderzoek naar doorstroomvennootschappen) geven wel aanleiding tot onrust en vragen
- Uiteraard was er interesse in de internationale ontwikkelingen en de positie van Nederland daarin. De gevolgen voor Nederland van Pillar 2 en het tarief van 15 % leverde vragen op over de effecten op ons tarief en de CFC-regelgeving.

Uit de gesprekken met de Canadese bedrijven is het volgende vermeldenswaardig:

- Het verkrijgen van (gekwificeerd) personeel wordt als zeer problematisch ervaren.
- Opzet van de structuur van de investerende bedrijven is redelijk rechttoe rechtaan dus zonder fiscaal trapezewerk. Oude structuren worden zo hier en daar ook 'opgeruimd', een trend naar een zo sustainable mogelijke opzet is duidelijk waarneembaar.
- Zeer veel vragen over de afdrachtvermindering van de WBSO en de innovatiebox. Zonder uitzondering worden beide regelingen als zeer welkom ervaren en geven ook aanleiding om werkgelegenheid op het (brede)terrein van R&D te creëren.
- Veel belangstelling voor onze investeringsaftrekfaciliteiten (EIA/MIA/VAMIL).
- Veel vragen naar incentives op het gebied van de energietransitie en verduurzaming waarbij we terugkrijgen dat de stimulering voor investeringen door de Nederlandse overheid op deze gebieden als beperkt wordt ervaren en dat ze hopen op meer incentives op deze gebieden.
- De (plotseling aangekondigde) tariefsverhoging naar 25,8 % helpt niet bij de voorspelbaarheid en betrouwbaarheid van het (fiscale) investeringsklimaat. Effecten op (de kleinere en medium) bedrijven zijn overigens wel als beperkt uit te leggen door de verruiming van de eerste schijf (met een tarief van 15 %) volgend jaar.
- De aanscherping van de earningsstripping tot 20 % van de EBITDA scoort uiteraard slecht. Wat echt lastig (of zeg maar niet) uit te leggen valt is dat we hier ten opzichte van alle Europese landen een veel strengere implementatie van de earningsstrippingmaatregelen hebben. Dit valt met name slecht omdat Nederland veelvuldig naar voren brengt dat we ons het liefst bij multilaterale ontwikkelingen aansluiten. Ook slecht valt de plotselinge wijze waarop deze aanpassing tot stand is gekomen. Niet goed voor onze voorspelbaarheid en betrouwbaarheid.
- Zonder uitzondering wordt de financiële steun gedurende de pandemie als zeer positief ervaren. Vele landen zouden daar een voorbeeld aan kunnen nemen is wat we terugkrijgen.

- De administratieve lastenverzwaring neemt wel erg toe. Met name de vanuit de EU reeds opgelegde en aangekondigde regelgeving op het gebied van informatieuitwisseling zorgt voor een forse toename van de administratieve lasten.

Wat in alle 23 gesprekken terugkwam is dat de voorspelbaarheid en betrouwbaarheid van het (fiscale) investeringsklimaat en de benaderbaarheid van de Belastingdienst als zeer belangrijk wordt beschouwd. De bedrijven die we deze keer hebben gesproken willen vooral stabiliteit en duidelijkheid. Ze hebben de geruststelling, voorspelbaarheid en bevestiging nodig dat de Belastingdienst aanspreekbaar en toegankelijk is. Opvallend bij het fysieke bezoek aan Toronto - in vergelijking tot de afgelopen anderhalf jaar aan virtuele bezoeken - is dat een fysiek bezoek zoveel meer brengt dan een virtueel contact. De beleving van stabiliteit, benaderbaarheid, duidelijkheid en transparantie komt eigenlijk alleen maar goed tot uitdrukking in een fysiek contact. Virtuele meetings blijven overigens zeker een toegevoegde waarde hebben. Het vergroot de flexibiliteit in de samenwerking tussen NFIA en de Belastingdienst en zal vanuit NFIA-perspectief de optimale bediening van bedrijven alleen maar vergroten.

Vermeldenswaardig tot slot is dat de meetings in Canada afgesloten zijn met een gezamenlijke informele bijeenkomst waarin naast het NFIA en onszelf ook meerdere mensen van het consulaat en de Consul-generaal aanwezig waren. Leerzaam en informatief om de visie op ons vestigingsklimaat vanuit Canadees Nederlands perspectief te horen en nuttig om onze kennis over ons fiscale vestigingsklimaat met hen te delen.

Vriendelijke groeten en uiteraard tot nadere toelichting bereid,  
5.1.2e, in overleg met 5.1.2e (aangaande Japan) en 5.1.2e (aangaande Japan en Toronto)

Kind regards,  
met vriendelijke groet,

5.1.2e

.....  
**Belastingdienst | Grote Ondernemingen | Special Internationaal**

Laan op Zuid 45 | 3072 DB | Rotterdam | Kamer B.5.77  
Postbus 50960 | 3007 BB | Rotterdam

5.1.2e

5.1.2e

@belastingdienst.nl |

5.1.2e

.....  
**M** 5.1.2e

5.1.2e @belastingdienst.nl

## Signalen meetings Verenigde Staten

5.1.2e 5.1.2e, 5.1.2e, HG (Harry) (Cd FJZ), Dyon  
5.1.2e aan 5.1.2e, Tiny M.H.M. Beks, 5.1.2e 5.1.2e  
5.1.2e, 5.1.2e, 5.1.2e 5.1.2e, 5.1.2e  
Cc 5.1.2e

19-04-2022 08:56

Goedemorgen allen,

Op uitnodiging van EZK/NFIA hebben we de afgelopen 1,5 week rond de 25 gesprekken gehad met uit de steden San Francisco, Los Angeles en Atlanta afkomstige bedrijven. Al deze gesprekken betreffen meetings met bedrijven die investeren en/of willen (her)investeren in Nederland. Daarnaast hebben we deelgenomen aan een "roundtable" met 25 toehoorders en een seminar van de lokale IFA-afdeling met circa 50 participanten.

De meetings waren zoals altijd goed voorbereid en georganiseerd door het Ministerie van EZ/NFIA. De taakverdeling is duidelijk. NFIA biedt allerlei informatie over NL, maar blijft weg van de fiscaliteit. Wij geven neutraal uitleg en toelichting over hoe de Nederlandse fiscale regels zijn. De combinatie NFIA/Belastingdienst (Ministerie) is optimaal omdat per gesprek de behoefte varieert tussen vragen over fiscaliteit en vragen over andere aspecten van ons vestigingsklimaat.

Vermeldenswaardig is dat een vijftal meetings plaatsvonden bij de bedrijven zelf. Naast het feit dat dit de bezoeken dynamischer maakt wordt dit bijzonder gewaardeerd door het NFIA omdat in een aantal gevallen dit tot effect heeft dat de hoogste financiële leiding aansluit waardoor vanuit NFIA-perspectief de optimale bediening van bedrijven alleen maar vergroot wordt.

Ook vermeldenswaardig is dat besprekingen waarbij mensen fysiek aanwezig zijn, zoveel meer brengt dan virtuele besprekingen. De beleving van stabiliteit, benaderbaarheid, duidelijkheid en transparantie komt gewoon veel en veel beter tot uitdrukking in een fysiek contact. Uiteraard is dit geen nieuws maar het was in onze beleving wel zeer opvallend te noemen. Wellicht dat we zo langzamerhand een beetje te gewend waren aan de virtualiteit van de afgelopen twee jaren.

De bedrijven die we gesproken hebben verschillen in omvang en in fase van hun ontwikkeling. De wat meer volgroeide bedrijven betreffen zowel bedrijven die reeds hebben geïnvesteerd in Nederland als bedrijven die willen (her)investeren in Nederland. Er zijn echter ook een aantal kleinere bedrijven die in een redelijk vroeg stadium van hun ontwikkeling zitten. Deze bedrijven zijn vanzelfsprekend minder bezig met de internationale ontwikkelingen.

Uit al deze gesprekken zijn de volgende signalen te destilleren:

- de roep om een stabiel en voorspelbaar belastingklimaat. De huidige onduidelijkheid m.b.t. Pillar 1 en 2, de initiatieven van de EU en de (zeer grote) onduidelijkheid over de belastingplannen in de Verenigde Staten maken de (nabije)toekomst zeer onduidelijk en zeer onvoorspelbaar.
- onduidelijkheid over het effect van Pillar 2 op die situaties waar het innovatieboxtarief zou kunnen zorgen voor een gemiddeld tarief lager dan 15%.
- sterk oplopende administratieve lasten en compliance-kosten, mede als gevolg van de internationale ontwikkelingen maar ook zeker m.b.t. de vanuit de EU reeds opgelegde en aangekondigde regelgeving op het gebied van informatie-uitwisseling.
- er is wel veel onduidelijkheid over de gevolgen van ATAD 3 maar het houdt deze groep bedrijven niet echt bezig (afgezien van het vorige punt).
- het verkrijgen van (gekwalificeerd) personeel wordt als zeer problematisch ervaren ("war on talent"). De 30% regeling blijft vanuit dat oogpunt een zeer behulpzaam en hooglijk gewaardeerd instrument.
- er zijn toch ook een aantal bedrijven die Nederland kiezen als locatie voor hun IP. WBSO en innovatiebox spelen hier een stimulerende rol in. Zonder uitzondering worden beide regelingen als zeer welkom ervaren en geven ook aanleiding om werkgelegenheid op het (brede)terrein van R&D te creëren.
- veel belangstelling voor onze investeringsaftrekfaciliteiten (EIA/MIA/VAMIL).
- sterk negatieve waardering voor het aanscherpen van de earningstripping, enerzijds door

de onverwachtheid hiervan en anderzijds omdat we daarmee aanzienlijk strikter zijn dan de rest van de EU.

- in verband met toenemende risico's op dubbele belasting worden het voorkomen van geschillen middels zekerheid vooraf ((B)(M)APA en Icap) en geschilbeslechting als zeer belangrijk geacht. Inspanningen van NL op dit gebied, waaronder de uitbreiding van het MAP-team, worden hooglijk gewaardeerd.
- toenemende druk op het budget van de overheid door de omvangrijke gegeven steun tijdens de pandemie en de huidige internationale ontwikkelingen is goed uitlegbaar en wordt ook begrepen.

Bij alle bedrijven is de opzet van de structuur redelijk rechttoe rechtaan, dus zonder fiscaal trapezewerk. Oude structuren zijn veelal reeds, of worden, 'opgeruimd', zoals ook bij eerdere gesprekken de laatste jaren waarneembaar, zet de trend naar een zo toekomstbestendig mogelijke opzet zich duidelijk voort. De bedrijven die in een vroege fase van hun ontwikkeling zitten structureren volstrekt niet (alleen maar 'plain vanilla' structuren).

Wat in alle gesprekken terugkwam is dat de benaderbaarheid van de Belastingdienst als zeer belangrijk wordt beschouwd. De bedrijven die we deze keer hebben gesproken willen vooral stabiliteit en duidelijkheid. Ze hebben de geruststelling, voorspelbaarheid en bevestiging nodig dat de Belastingdienst aanspreekbaar en toegankelijk is. Er blijft zeer veel waardering voor de openheid en toegankelijkheid van Nederland. Deze manier van communiceren met en door de overheid zijn veel bedrijven toch echt niet gewend.

Vriendelijke groeten en uiteraard tot nadere toelichting bereid,

in overleg met .

Kind regards,  
met vriendelijke groet,

.....  
**Belastingdienst | Grote Ondernemingen | Special Internationaal**

Laan op Zuid 45 | 3072 DB | Rotterdam | Kamer B.5.77  
Postbus 50960 | 3007 BB | Rotterdam

@belastingdienst.nl |

.....  
**M**

@belastingdienst.nl