



## de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs Commissie Wetsvoorstellen

Ministerie van Financiën

Ingediend op <https://www.internetconsultatie.nl/laagbelastendestaten2020>

Amsterdam, 8 november 2019

**Betreft: Reactie van de Commissie Wetsvoorstellen van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs op de internetconsultatie aanwijzing van laagbelastende staten 2020**

Geachte dames en heren,

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (hierna: de Orde) heeft met belangstelling kennisgenomen van de door de Staatssecretaris van Financiën geïnitieerde internetconsultatie over de aanwijzing van laagbelastende staten. De Orde waardeert dat de lijst met laagbelastende staten in consultatie is gebracht en biedt hierbij graag enkele relevante overwegingen. De Orde heeft in dit commentaar, naast nieuwe overwegingen, ook enkele overwegingen uit haar eerdere commentaar opgenomen.

### **Algemeen**

De fiscaliteit is internationaal al jarenlang volop in ontwikkeling. In Nederland is door de implementatie van de EU-richtlijn omtrent belastingontwijking sinds 1 januari 2019 een CFC-maatregel ingevoerd. Deze regeling ziet op een gecontroleerd lichaam gevestigd in een land die op de Europese lijst van niet-coöperatieve jurisdicties staat of op de Nederlandse lijst van laagbelastende staten. De Belastingdienst geeft vanaf 1 juli 2019 geen zekerheid meer over de fiscale gevolgen van transacties met staten die aangewezen zijn als non-coöperatief door de EU of als laagbelast door Nederland. Het kabinet stelt voor om per 1 januari 2021 een conditionele bronbelasting in te voeren op rente- en royaltybetalingen aan lichamen gevestigd in deze aangewezen staten. Het wetsvoorstel voor de conditionele bronbelasting kent geen uitzondering voor bedrijven die een reële onderneming drijven in een aangewezen staat. Hierdoor zijn de fiscale gevolgen voor bedrijven die een reële onderneming drijven in een aangewezen staat aanzienlijk.

1

*De Commissie Wetsvoorstellen van de NOB reageert gevraagd en ongevraagd op fiscaal relevante (wets)voorstellen (en het voortraject daarvan) vanuit de expertise van haar leden. Belangrijke toetsstenen zijn rechtszekerheid (waaronder terugwerkende kracht), verenigbaarheid met het recht, uitvoerbaarheid, effectiviteit en efficiency, regeldruk en gevolgen voor het investeringsklimaat.*

Nederland werkt tevens constructief mee binnen de EU en de OESO om het internationale fiscale klimaat verder te ontwikkelen. De OESO heeft op 29 mei 2019 een werkplan goedgekeurd, waarin onder andere wordt voorgesteld om een globaal minimumtarief te hanteren voor internationaal opererende ondernemingen (als onderdeel van het zogenaamde GLoBE proposal). De Orde is van mening dat Nederland met het oog op de uitvoeringspraktijk en de rechtszekerheid gebaat is met een internationaal consistente lijn en dat het bedrijfsleven en het vestigingsklimaat niet gebaat zijn met een door Nederland eigenhandig geformuleerde norm en lijst van laagbelastende staten die afwijkt van de voorgestelde OESO-norm. De Orde is van mening dat de EU lijst van niet-coöperatieve jurisdicties aangevuld met elementen van het GLoBE proposal (wanneer aangenomen) afdoende zijn om laagbelastende staten te identificeren. Op deze manier kan gevolg worden gegeven aan de ambities van het kabinet zonder internationaal uit de pas te lopen.

Verder verdient het opmerking dat onder de aangewezen staten een aantal verdragslanden staat vermeld. De Orde wil benadrukken dat met het stellen van een tariefseis voor het statutaire tarief van desbetreffende staten de relatie met deze staten potentieel wordt geschaad. Als deze staten transparant zijn en openstaan om samen met de Nederlandse autoriteiten misbruik tegen te gaan, is er volgens de Orde geen reden om deze staten op een aparte punitieve lijst te plaatsen. Bij het aangaan van een belastingverdrag met deze staten, was het belastingsysteem destijds geen reden om reële ondernemingen de zekerheden te ontnemen die een belastingverdrag biedt.

### **Land specifieke reactie**

Bij een aantal van de staten die zijn opgenomen op de lijst met aangewezen laagbelastende staten heeft de Orde een aantal inhoudelijke kanttekeningen over de betreffende belastingregimes.

In **Koeweit** zijn reële ondernemingen met buitenlandse aandeelhouders onderworpen aan winstbelasting tegen een tarief van 15 procent. Deze winstbelasting is slechts niet van toepassing, indien de aandeelhouders van het betreffende lichaam in Koeweit in één van de andere golfstaten woonachtig zijn. Voor dergelijke aandeelhouders geldt dat er Zakat verschuldigd is. Dit is een specifieke heffing van 1 procent, daarnaast wordt 1 procent afgestaan aan de Kuwait Foundation for the Advancement of Sciences. Tevens dienen Koeweiti beursgenoteerde ondernemingen 2,5 procent belasting over de jaarlijkse winst afdragen ter ondersteuning van de werkgelegenheid. De Orde concludeert dat Koeweit een gedegen belastingsysteem kent met een belastingheffing die doorgaans vergelijkbaar is met een heffing van ten minste 9 procent. Op basis van de gehanteerde criteria is de Orde van mening dat Koeweit niet aangemerkt kan worden als een laagbelastende staat.

**Qatar** kent een inkomstenbelasting waar in beginsel alle ondernemingen onder vallen, waarbij een statutair tarief van 10 procent geldt. Er geldt een vrijstelling indien de aandeelhouders van het betreffende lichaam in Qatar of één van de golfstaten woonachtig zijn. Ondernemingen actief in de olie- en gassector zijn onderworpen aan een statutair tarief van 35 procent, indien gehouden door buitenlandse aandeelhouders. Binnenlandse olie- en gasmaatschappijen zijn doorgaans eigendom van de staat. Qatar kent een bronbelasting van 5 procent op royalty's en betalingen voor technische services aan niet-Qatarese ondernemingen. Tevens geldt er een 7 procent bronbelasting op interest, managementvergoedingen, aanwezigheidsvergoedingen, makelaarsvergoedingen, commissies en andere diensten verleend in Qatar. Qatar heeft twee zones waarin onder strikte voorwaarden belastingvrijstellingen kunnen worden verleend ten behoeve van de ontwikkeling van Qatar. Hoewel er voor deze zones (Qatar Financial Center en Qatar Science and Technology Park) bepaalde belastingvrijstellingen bestaan (welke slechts ter beschikking staan onder strikte voorwaarden) geldt ook in deze zones een statutair tarief van 10 procent.

Ondanks dat Qatar een aantal specifieke vrijstellingen kent, hebben de EU en de OESO onderkend dat Qatar voldoet aan de Europese en internationale standaarden voor transparantie, eerlijke concurrentie op belastinggebied en reële economische activiteiten. Qatar kent bovendien een statutair tarief van 10 procent, waardoor het niet voldoet aan de eis om als aangewezen staat aangemerkt te worden. Op basis van de gehanteerde criteria is de Orde van mening dat Qatar niet aangemerkt kan worden als een laagbelastende staat.

De **Verenigde Arabische Emiraten** (VAE) kent op federaal niveau geen winstbelasting, deze wordt in beginsel geheven op emiraat-niveau. De VAE bestaan uit de volgende zeven emiraten: Abu Dhabi, Ajman, Dubai, Fujairah, Ras Al Khaimah, Sharjah en Umm Al Quwain. Op Umm Al Quwain en Ajman na hebben alle emiraten een vorm van winstbelasting. Het winstbelastingtarief verschilt per emiraat en kan oplopen tot 55 procent (het laagste tarief is 10 procent), waarbij de belastbare grondslag waarover wordt geheven alleen wordt vastgesteld in geval van in de VAE gevestigde ondernemingen die actief zijn in de olie en gassector en in de financiële sector. De belastbare grondslag waarover wordt geheven, wordt niet vastgesteld ten aanzien van VAE-ondernemingen in andere sectoren. Voor de lijst met aangewezen laagbelastende staten, begrijpt de Orde dat dient te worden gekeken naar het statutair tarief en dat het niet noodzakelijk is om te kijken naar de effectieve belastingdruk. Dit houdt in dat geen rekening wordt gehouden met de vaststelling van de belastbare grondslag en het effectieve tarief in een vermeend laagbelast land. De Emiraten kennen een statutair tarief van meer dan 9 procent waarbij de belastbare grondslag alleen in bepaalde gevallen wordt vastgesteld. Op basis van de gehanteerde criteria is de Orde van mening dat de VAE niet aangemerkt kan worden als een laagbelastende staat.

**Tot slot**

Uiteraard is de Orde graag bereid het bovenstaande nader toe te lichten. De Orde heeft geen bezwaar tegen publicatie van deze reactie.

Hoogachtend,  
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

mr. A. Nolten  
voorzitter Sectie Internationale Fiscale Zaken

mr. J.C.M. Bertrams