

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA 's Gravenhage

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Ons kenmerk

2018-0000093409

Uw brief (kenmerk)

2018Z08726

Bijlagen

1

Datum 11 juni 2018

Betreft Achtergrond bij publicatie intern memo over transparantie over rulings

Geachte voorzitter,

In de regeling van werkzaamheden van 15 mei jl. heeft de heer Omtzigt verzocht om een brief waarin opheldering wordt gegeven over een op 1 mei gepubliceerd memo.¹ In het memo wordt ingegaan op de Europese richtsnoeren betreffende de voorwaarden en regels voor het afgeven van belastingrulings. In uw Kamer was daarbij expliciet aandacht gevraagd over de publicatievoorschriften die zijn opgenomen in deze richtsnoeren. In deze brief ga ik in op bovenstaand verzoek.

Intern onderzoek naar richtsnoeren van EU-Gedragscodegroep

Zoals ik in mijn brief van 18 februari jl. aan uw Kamer berichtte, heeft intern een onderzoek plaatsgevonden naar de vraag in hoeverre de afgifte van rulings in lijn is met de Europese richtsnoeren betreffende de voorwaarden en regels voor het afgeven van belastingrulings.^{2,3} Zoals ik in mijn brief aangaf blijkt uit het onderzoek dat de rulings die door het APA/ATR-team worden afgegeven in lijn zijn met de Europese aanbevelingen. Voor de rulings die niet door het APA/ATR-team worden gesloten zijn de huidige procedurele voorschriften nog niet op alle aspecten in lijn met de aanbevelingen. Ik verwijs u voor een kort overzicht naar de bijlage bij deze brief.

Hoewel naleving van de richtsnoeren niet direct afdwingbaar is, vindt het kabinet naleving van die aanbevelingen van de EU-Gedragscodegroep wel degelijk van groot belang. Het kabinet is daarom van mening dat de procedurele voorschriften voor rulings met een internationaal karakter die niet door het APA/ATR-team worden afgegeven ook moeten voldoen aan de aanbevelingen. Verder zullen de procedures in beleidsbesluiten, handboeken en/of werkinstructies worden vastgelegd.

¹ <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/wob-verzoeken/2018/05/01/beslissing-op-bezwaar-op-wob-verzoek-apa-atr-kosten>

² Deze richtsnoeren zijn als bijlage 1 bij het verslag van de EU-Gedragscodegroep aan de Ecofinraad gevoegd, Raadsdocument 14750/16, te raadplegen op: <http://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-14750-2016-INIT/en/pdf>

³ Kamerstukken II 2017/18, 25 087, nr. 187.

Relevant is ook dat, anders dan bij de uitwisseling van informatie over rulings op grond van de zogenoemde DAC3-richtlijn⁴, de EU-Gedragscodegroep aanbeveelt om ook bij nationale rulings deze richtsnoeren te hanteren. Echter, aangezien het risico op internationale belastingontwijking bij deze categorie rulings zeer klein is en daarentegen de uitvoeringslasten erg groot zijn, geef ik hier op dit moment geen prioriteit aan. Een samenvatting van de uitkomsten van dit onderzoek is bij de brief van 18 februari jl. opgenomen als bijlage 2.

Invulling publicatievoorschriften uit de richtsnoeren

Wat betreft de publicatie kan een land volgens deze richtsnoeren van de EU-Gedragscodegroep op twee manieren transparant zijn. De rulings met horizontale toepassing kunnen worden gepubliceerd of, indien dit niet kan vanwege de geheimhoudingsplicht van de Belastingdienst, de algemene conclusies uit rulings kunnen worden gepubliceerd. In Nederland geldt een dergelijke geheimhoudingsplicht, dus wordt er gekeken naar de tweede optie. Door het opnemen van rechtsregels die de Belastingdienst toepast in beleidsbesluiten, worden algemene uitgangspunten die in rulings worden gehanteerd al gepubliceerd. Verder zijn er de laatste jaren meer publicaties over de APA/ATR-praktijk geweest zoals de notitie over de APA/ATR-praktijk en de daarin opgenomen veelvoorkomende verschijningsvormen en exemplarische APA's en ATR's en het jaarverslag van het APA/ATR-team. Daarmee wordt invulling gegeven aan de publicatie zoals voorgesteld door de EU-Gedragscodegroep.

Ook de onafhankelijke commissie die onderzoek deed naar APA's en ATR's afgegeven in 2017 heeft zich op mijn verzoek uitgelaten over de transparantie van de APA/ATR-praktijk. Ik verwijs daarvoor naar de rapportage gevoegd bij de Halfjaarsrapportage van de Belastingdienst.

Herziening rulingpraktijk

In mijn brief van 18 februari jl. heb ik aangekondigd dat ik een algehele herziening van de rulingpraktijk wil. Bij deze herziening zal er ook worden gekeken naar de transparantie van de praktijk. Mijn ambitie is dat de nieuwe vormgeving van de rulingpraktijk staat per 1 januari 2019. Ik verwacht u dit najaar nader te kunnen informeren over de plannen voor de herziening en het verdere tijdpad van implementatie.

Hoogachtend,

De staatssecretaris van Financiën,

Menno Snel

⁴ Richtlijn (EU) 2015/2376 van de Raad van 8 december 2015 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied (PbEU 2015, L332/1).

Bijlage I

Tabel: Schematisch overzicht Europese aanbevelingen en navolging in de praktijk

Directoraat-Generaal
Belastingdienst

Ons kenmerk
2018-0000093409

Aanbevelingen	APA/ATR	Overig internationaal	Nationaal
1. Publiceren procedures / beleid rondom rulings -voorwaarden voor verkrijgen -reden voor weigeren -wettelijke gevolgen bij verkrijgen -sancties bij verstrekken verkeerde informatie -voorwaarden voor intrekken/herzien -overige voorschriften voor heldere regels	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2. Alleen binnen wet- en regelgeving en voorgeschreven administratieve procedures	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3. Internationale afspraken en verdragsafspraken dienen in acht worden genomen.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4. Schriftelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5. Alleen door overheidsorgaan dat competent is	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6. Twee-paar-ogen	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> *
			* Voor nationale rulings geldt op dit moment alleen binnen het segment Grote Ondernemingen een verplichte tweede handtekening.
7. Bindende afspraak voor Belastingdienst	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8. Documentatievereiste De 'ruling file' moet bevatten: - de door aanvrager ruling beschrijving van beschrijving activiteiten en transacties -methoden en omstandigheden voor oordeel Belastingdienst -andere relevante feiten en omstandigheden vastleggen (die bijvoorbeeld bij een bespreking naar voren kwamen)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> *	<input checked="" type="checkbox"/>
			* Alle rulings met een internationaal karakter zijn in beeld middels een centraal vastleggingssysteem. De complete dossiers van een aantal categorieën rulings zijn via andere interne applicatie(s) te achterhalen.
9. Informatie over de Belastingplichtige (naam, woonplaats, fiscaal nummer, kvk-nummer)	<input checked="" type="checkbox"/> *	<input checked="" type="checkbox"/> *	<input checked="" type="checkbox"/> *
			*Het kvk-nummer wordt niet gebruikt binnen de Belastingdienst.
10. Informatie over de adviseur	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
11. Precedentcontrolevereiste, consistentie met eerder afgegeven rulings en	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> *	<input checked="" type="checkbox"/> *
			* Alle rulings worden binnen dezelfde

controle dat de beschrijving van de feiten en omstandigheden voldoende is en de uitkomst van de ruling rechtvaardigt.

wettelijke kaders en beleidsbesluiten gegeven. Daarmee wordt een zeer hoge mate van consistentie bereikt. De afgifte van rulings met een internationaal karakter is niet geheel gecentraliseerd en nationale rulings hebben niet in alle gevallen een tweede handtekeningzetter.

**Directoraat-Generaal
Belastingdienst**

Ons kenmerk
2018-0000093409

12. EU guidelines voor APA's 2007 toepassen	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
13. Vaste looptijd voor APA's	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
14. Belastingplichtige moeten relevante wijzigingen in de feiten en omstandigheden melden aan de Belastingdienst	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> *	<input checked="" type="checkbox"/> *
	*In principe onderdeel van de ruling maar kan voorkomen dat dit niet expliciet is vastgelegd.		
15. Toetsing van feiten tijdens looptijd	<input checked="" type="checkbox"/> *	<input checked="" type="checkbox"/> *	<input checked="" type="checkbox"/> *
	*Loopt mee reguliere toezicht.		
16. Ruling niet meer van toepassing wanneer: -verkeerde informatie -wetswijziging -significante wijziging in de feiten en omstandigheden	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> *	<input checked="" type="checkbox"/> *
	*In principe onderdeel van de ruling maar kan voorkomen dat dit niet expliciet is vastgelegd.		
17. Rulings vallende onder de EU/OESO uitwisseling moeten met andere belastingdiensten worden uitgewisseld	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	N/A
18. Rulings met horizontale toepassing publiceren OF Conclusies uit rulings publiceren	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	* Beleid wordt gepubliceerd in beleidsbesluiten en vanaf 2017 maakt APA/ATR een jaarverslag.		