

## Bijlage IV

### Gegevens uitwisseling van informatie over rulings met een internationaal karakter

In OESO-verband en in EU-verband wordt informatie uitgewisseld over rulings met een internationaal karakter (hierna: rulings). Uitwisseling van informatie over rulings leidt tot een betere informatiepositie voor belastingdiensten en is daarmee een belangrijk wapen tegen belastingontwijking. Bij deze uitwisseling van informatie is onderscheid gemaakt tussen de uitwisseling van informatie over 'bestaande' en 'nieuwe' rulings. Het proces van de uitwisseling van informatie over 'bestaande' rulings is met het passeren van de deadline van 31 december 2017 afgerond zowel in EU als in OESO-verband. Nederland heeft daarmee voldaan aan haar verplichtingen op het gebied van informatie uitwisseling over rulings met een internationaal karakter. Hieronder ga ik in op de uitwisseling van informatie, zowel de op door Nederland verstuurde informatie als op de door Nederland ontvangen informatie. Ook ga ik in op de informatie die niet is uitgewisseld. De cijfers over 2018 zullen in de eerste Halfjaarsrapportage van 2019 gerapporteerd worden.

#### Uitgewisselde informatie over rulings

Omdat er veel verschillende begrippen bestaan in de uitwisseling van informatie over rulings is hieronder een tabel opgenomen die de verschillende begrippen in de context van de OESO-uitwisseling dan wel EU-uitwisseling toelicht.

Tabel I: verschillen in de begrippen omtrent de uitwisseling van informatie over rulings tussen OESO en EU

<b>Verschillen</b>	<b>OESO</b>	<b>EU</b>
<b>Definitie 'ruling'</b>	<i>Smal, 5 categorieën</i>	<i>Breed, elke afspraak over de toekomst met internationaal karakter</i>
<b>Bestaande ruling</b>	<i>1-1-2010 tot 1-4-2016 nog geldig op of na 1-1-2014</i>	<i>1-1-2012 tot 1-1-2017 nog geldig op of na 1-1-2014</i>
<b>MKB-uitzondering</b>	<i>Nee</i>	<i>Ja, voor rulings afgegeven voor 1-4-2016</i>
<b>Nieuwe ruling</b>	<i>Vanaf 1-4-2016</i>	<i>Vanaf 1-1-2017</i>
<b>Deadline bestaande rulings uitwisselen</b>	<i>Vóór 1-1-2017 (afgerond op 1-1-2018)</i>	<i>Vóór 1-1-2018</i>
<b>Deadline nieuwe ruling uitwisselen</b>	<i>Binnen 3 maanden na ontvangst door de bevoegde autoriteit van de Belastingdienst</i>	<i>Binnen 3 maanden na het halve jaar waarin de ruling is afgesloten.</i>
<b>Proces</b>	<i>Stap 1: Actieve Uitwisseling standaardformulier aan de betrokken landen. Stap 2: Optioneel opvragen ruling</i>	<i>Stap 1: Actieve Uitwisseling standaardformulier aan Europese centrale box. Stap 2: optioneel opvragen ruling</i>
<b>Standaardformulier</b>	<i>1 per betrokken entiteit</i>	<i>1 per afspraak</i>

#### Bestaande rulings

Bij de 'bestaande' rulings gaat het veelal om rulings die tot stand zijn gekomen voordat de internationale afspraken over de rulinguitwisseling zijn gemaakt. In OESO-verband is een 'bestaande' ruling een ruling die tot stand is gekomen tussen 1 januari 2010 en 31 maart 2016, die op of na 1 januari 2014 nog geldig is. In EU-verband wordt onder 'bestaande' rulings verstaan een ruling die tot stand is gekomen tussen 1 januari 2012 en 31 december 2016, en van kracht is op of na 1 januari 2014.

Naast het verschillende tijdvak zijn er meer verschillen tussen de uitwisseling in OESO-verband en de uitwisseling in EU-verband. De EU hanteert voor de rulinguitwisseling een uitgebreider begrip van 'ruling' dan de OESO. Daarnaast kent de EU een MKB-uitzondering voor rulings afgegeven voor 1 april 2016. Over rulings die zijn gesloten met een vennootschap die niet hoofdzakelijk financierings- en investeringsactiviteiten verricht, en die geen (groeps)omzet behaalt van meer dan

€ 40 miljoen, hoeft op basis van de MKB-uitzondering geen informatie te worden uitgewisseld. Nederland heeft gebruik gemaakt van deze uitzondering. Over rulings die onder de MKB-uitzondering vallen is wel informatie uitgewisseld in OESO-verband.

Rulings, buiten APA's en ATR's, werden in de Belastingdienst niet centraal geregistreerd. De behoefte en noodzaak om dit wel te gaan doen is versterkt door de internationale afspraken over de uitwisseling van informatie over rulings. Om informatie over de bestaande rulings uit te kunnen wisselen, zijn de dossiers handmatig doorzocht en is de informatie verwerkt in de standaardformulieren. Dit is zeer arbeidsintensief gebleken en heeft er toe geleid dat de deadline in OESO-verband van 31 december 2016 niet is gehaald. Aan uw Kamer heeft mijn ambtvoorganger aangegeven welke maatregelen ertoe moesten leiden dat de informatie uiterlijk 31 december 2017 wel uitgewisseld zou worden.<sup>1</sup> Deze maatregelen zijn effectief gebleken. Deze deadline, die eveneens gold voor de uitwisseling in EU-verband, is gehaald. Hiermee heeft Nederland een belangrijke bijdrage geleverd aan de internationale transparantie op het gebied van rulings.

Tabel II, cijfers over uitwisseling van informatie over bestaande rulings per 31 december 2017

	OESO	EU
Bestaande rulings uitgewisseld in 2016	303	0
Bestaande rulings uitgewisseld in 2017	1901	4064
<b>Totaal aantal bestaande rulings uitgewisseld</b>	<b>2204</b>	<b>4064</b>
Aantal standaardformulieren over bestaande rulings uitgewisseld in 2016	1142	0 <sup>2</sup>
Aantal standaardformulieren over bestaande rulings uitgewisseld in 2017	4459	7822
<b>Totaal aantal standaardformulieren over bestaande rulings</b>	<b>5601</b>	<b>7822</b>

In tabel II komt naar voren dat in OESO-verband over 2.204 rulings en in EU-verband over 4.064 rulings informatie is uitgewisseld, dit is het totaal van bestaande rulings die zijn uitgewisseld in 2016 en 2017. Een ruling kan meerdere afspraken bevatten en meerdere buitenlandse entiteiten kunnen betrokken zijn bij de ruling. Er kunnen dus meerdere standaardformulieren worden verstuurd naar aanleiding van één ruling. In totaal zijn 5601 standaardformulieren<sup>3</sup> uitgewisseld over bestaande rulings aan meer dan tachtig verschillende landen en zijn er 7822 standaardformulieren<sup>4</sup> in de EU database gezet.

De cijfers van de OESO- en EU-uitwisseling kunnen niet bij elkaar opgeteld worden aangezien de meeste rulings in OESO-verband ook nogmaals in EU-verband moeten worden uitgewisseld. De in OESO-verband uitgewisselde rulings die zien op de jaren 2010 en 2011 vielen echter weer niet in de EU-uitwisseling, evenals de rulings die vallen onder de Europese MKB-uitzondering. Het totaal aantal unieke rulings waarover informatie is uitgewisseld bedraagt 4.462.

Het proces van de uitwisseling van 'bestaande' rulings is met het passeren van de deadline van 31 december 2017 afgerond. Mocht echter onverhoopt alsnog een 'bestaande' ruling in beeld komen

<sup>1</sup> Kamerstukken II, 2016-17, 31066 nr. 326

<sup>2</sup> Het centraal systeem van de EU is pas in september 2017 beschikbaar gekomen en was dus nog niet beschikbaar in 2016.

<sup>3</sup> In een ruling kunnen meerdere categorieën afspraken gemaakt worden. Vervolgens kunnen de afspraken betrekking hebben op meerdere landen. Het cijfer hier genoemd is het aantal standaardformulieren dat landen hebben ontvangen over afspraken. Wanneer er meerdere standaardformulieren over één afspraak aan één land zijn uitgewisseld, is dit geteld als één standaardformulier in dit overzicht. Per betrokken entiteit krijgen de landen echter een apart ingevuld standaardformulier.

<sup>4</sup> In de EU worden de standaardformulieren niet aan de landen verstuurd maar in een centraal systeem gezet. In een ruling kunnen meerdere categorieën afspraken gemaakt worden. Per afspraak wordt er een standaardformulier ingevuld en in het centraal systeem gezet.

waar nog geen informatie over is uitgewisseld, dan zal uiteraard alsnog informatie over deze ruling worden uitgewisseld.

#### *Nieuwe rulings*

*Tabel III, cijfers over uitwisseling van informatie over nieuwe rulings per 31 december 2017*

	<b>OESO</b>	<b>EU</b>
Nieuwe rulings uitgewisseld in 2016	86	0
Nieuwe rulings uitgewisseld in 2017	364	459
<b>Totaal aantal nieuwe rulings uitgewisseld</b>	<b>450</b>	<b>459</b>
Aantal standaardformulieren over nieuwe rulings uitgewisseld in 2016	361	0
Aantal standaardformulieren over nieuwe rulings uitgewisseld in 2017	1246	1007
<b>Totaal aantal standaardformulieren over nieuwe rulings</b>	<b>1607</b>	<b>1007</b>

In tabel III is weergegeven dat over 450 en 459 'nieuwe' rulings informatie is uitgewisseld in respectievelijk OESO- en EU-verband. Vanwege het verschil in aanvang van het tijdvak 'nieuwe' rulings, en het verschil in de deadlines waarop informatie moet worden uitgewisseld, zijn geen conclusies te trekken over de hoeveelheid rulings die in 2017 zijn afgesloten met een internationaal karakter. Tevens is er door deze verschillen geen conclusie te trekken over de hoeveelheid rulings waarover in OESO-verband moet worden uitgewisseld de hoeveelheid rulings waarover in EU-verband moet worden uitgewisseld.

In totaal zijn 1607 standaardformulieren<sup>5</sup> uitgewisseld over nieuwe rulings aan meer dan zestig verschillende landen en zijn er 1007 standaardformulieren<sup>6</sup> in de EU database gezet.

#### **Deadlines**

##### *OESO*

Informatie over bestaande rulings moest in OESO-verband worden uitgewisseld vóór 1-1-2017. Vanwege met name de hoeveelheid en het slechts gedeeltelijk centraal beschikbaar hebben van de rulings werd deze deadline niet gehaald. Hierover bent u eerder geïnformeerd.<sup>7</sup> De Belastingdienst heeft alles in het werk gesteld om de informatie over bestaande rulings in OESO-verband in 2017 uit te wisselen. Dat is gelukt. Daarnaast moest informatie over nieuwe rulings in OESO-verband worden uitgewisseld binnen 3 maanden na ontvangst door de bevoegde autoriteit van de Belastingdienst. Hier heeft de Belastingdienst aan voldaan.

##### *EU*

De deadline (vóór 1-1-2017) voor het uitwisselen van informatie over bestaande rulings in EU-verband is ook gehaald. De informatie over nieuwe rulings moet in EU-verband worden uitgewisseld binnen drie maanden na afloop van het halfjaar waarin de ruling is gesloten. Dit betekent dat over rulings gesloten tussen 1-1-2017 en 30-06-2017 vóór 1-10-2017 informatie moest worden uitgewisseld. Het centraal systeem van de EU kwam pas in september 2017 beschikbaar. De informatie over alle bestaande rulings is als eerst in het centraal systeem gezet. Daarna moest ook de informatie over nieuwe rulings hierin worden gezet. Hierbij is de deadline van

<sup>5</sup> In een ruling kunnen meerdere categorieën afspraken gemaakt worden. Vervolgens kunnen de afspraken betrekking hebben op meerdere landen. Het cijfer hier genoemd is het aantal standaardformulieren dat landen hebben ontvangen over afspraken. Per betrokken entiteit krijgen de landen een apart ingevuld standaardformulier. Wanneer er meerdere standaardformulieren over 1 ruling aan 1 land zijn uitgewisseld, is dit geteld als 1 standaardformulier in dit overzicht.

<sup>6</sup> In de EU worden de standaardformulieren niet aan de landen verstuurd maar in een centraal systeem gezet. In een ruling kunnen meerdere categorieën afspraken gemaakt worden. Per afspraak wordt er een standaardformulier ingevuld en in het centraal systeem gezet.

<sup>7</sup> Onder meer in de brief van 11 januari 2017 Kamerstukken II 2016-17 31066 nr. 326

1-10-2017 voor het eerste halfjaar aan nieuwe rulings niet gehaald. Inmiddels is er wel informatie over deze nieuwe rulings in het systeem gezet.

### **Belangrijkste uitwisselingslanden**

De informatie over rulings in de EU database wordt gedeeld met alle lidstaten van de EU. De lidstaten hebben daarmee de meeste informatie over rulings ontvangen vanuit Nederland. Aangezien de OESO-uitwisseling wel per betrokken land verloopt is hieronder in Tabel IV opgenomen van de landen waaraan de meeste informatie is verstrekt. In Tabel V is opgenomen van welke landen de meeste informatie is ontvangen.<sup>8</sup>

*Tabel IV Landen waar het vaakst informatie over rulings aan is verstuurd (aantal standaardformulieren)*

<b>Land</b>	<b>Aantal</b>
<b>België</b>	343
<b>Canada</b>	127
<b>China</b>	174
<b>Duitsland</b>	690
<b>Frankrijk</b>	331
<b>Ierland</b>	122
<b>Italië</b>	189
<b>Luxemburg</b>	139
<b>Polen</b>	166
<b>Singapore</b>	132
<b>Spanje</b>	200
<b>Verenigd Koninkrijk</b>	541
<b>Verenigde Staten</b>	939
<b>Zweden</b>	141
<b>Zwitserland</b>	272
<b>Overige landen</b>	2702
<b>Totaal<sup>9</sup></b>	<b>7208</b>

*Tabel V Landen waar het vaakst informatie over rulings van is ontvangen (aantal standaardformulieren)*

<b>Land</b>	<b>Aantal</b>
<b>België</b>	225
<b>Denemarken</b>	6
<b>Estland</b>	6
<b>Ierland</b>	10
<b>India</b>	14
<b>Italië</b>	15
<b>Japan</b>	7
<b>Luxemburg</b>	929
<b>Nieuw Zeeland</b>	14
<b>Polen</b>	15
<b>Singapore</b>	31
<b>Spanje</b>	23
<b>Verenigd Koninkrijk</b>	57
<b>Verenigde Staten</b>	26
<b>Zweden</b>	8
<b>Overige landen</b>	31
<b>Totaal</b>	<b>1417</b>

### **Niet uitgewisseld**

In totaal zijn er 274 standaardformulieren over rulings in OESO-verband niet uitgewisseld. Dat deze niet zijn uitgewisseld heeft verschillende redenen. Zo is er een aantal landen waarmee er geen juridische grondslag is om informatie uit te wisselen bijvoorbeeld omdat er geen belastingverdrag is gesloten, of omdat in het verdrag geen bepaling over uitwisseling van

<sup>8</sup> De manier waarop de landen informatie sturen is nog niet geheel eenduidig. De cijfers zijn een zo goed mogelijke benadering

<sup>9</sup> Dit getal betreft het aantal standaardformulieren over nieuwe en bestaande rulings in OESO-verband en komt derhalve overeen met de totalen in tabel II en III.

informatie is opgenomen. Hierdoor is Nederland niet bevoegd om informatie uit te wisselen. Daarnaast heeft een aantal landen aangegeven geen informatie te willen ontvangen of is de informatie retour gestuurd. Het niet uitwisselen van deze informatie heeft geen gevolgen voor de uitwisselingsverplichting van Nederland. Indien het op enig moment wel mogelijk is om de informatie uit te wisselen, dan zal dit alsnog plaatsvinden. In EU-verband is alles uitgewisseld in de centrale database. Hier spelen bovenstaande complicaties niet.

### Verzoek om ruling

Belastingdiensten die de ingevulde standaardformulieren ontvangen kunnen naar aanleiding van dit formulier besluiten om de ruling zelf bij het land op te vragen. Dergelijke verzoeken om informatie vallen binnen de reeds bestaande kaders van informatie-uitwisseling op verzoek. In 2017 heeft de Belastingdienst 61 verzoeken ontvangen waarin een andere Belastingdienst vroeg naar de onderliggende ruling. De landen en het aantal verzoeken om de achterliggende ruling is opgenomen in Tabel VI. Aan al deze verzoeken wordt of is gehoor gegeven.

*Tabel VI Aantal ontvangen keer dat een land heeft verzocht om de achterliggende ruling*

Land	Aantal verzoeken
Australië	34
Mexico	10
Noorwegen	11
<b>Overige landen</b>	<b>6</b>
<b>Totaal</b>	<b>61</b>

### Ontvangen informatie

Nederland heeft ook informatie over rulings ontvangen die zijn afgegeven door autoriteiten in andere landen. Per 31 december 2017 is in OESO-verband over 1.417 rulings informatie ontvangen<sup>10</sup>, van 30 verschillende landen. De EU-database bevat 1.134 standaardformulieren waarbij Nederland is opgenomen als betrokken land.

De Belastingdienst heeft voor het adequaat verwerken van de ingekomen informatie een tijdelijk proces ingericht. Voordat een definitief proces wordt ingericht en systemen worden ingericht, wil de Belastingdienst weten hoeveel informatie er jaarlijks wordt ontvangen van andere landen. Het aantal standaardformulieren dat is ontvangen, is niet representatief voor de hoeveelheid in de toekomst te ontvangen standaardformulieren. Er is nu meer informatie ontvangen door de incidentele uitwisseling van informatie over de 'bestaande' informatie. Ook zal voorafgaand van het inrichting van een definitief proces, het tijdelijk proces worden geëvalueerd.

#### *Informatie ontvangen in OESO-verband*

De eerste zeshonderd standaardformulieren die in OESO-verband zijn ontvangen zijn geanalyseerd. Hier is uit naar voren gekomen dat de meerderheid van de standaardformulieren alleen gebruikt kunnen worden ter aanvulling van het klantbeeld van een belastingplichtige zonder dat dit gevolgen heeft voor de reeds opgelegde aanslagen. Slechts enkele rulings zouden gevolgen kunnen hebben voor opgelegde of op te leggen aanslagen. Deze zullen verder worden onderzocht. In tot nu toe 17 gevallen wordt nadere informatie gevraagd aan het buitenland. De overige ingekomen informatie betreft informatie die al bekend was bij de Belastingdienst en vergt geen verdere behandeling.

#### *Informatie opgenomen in de EU-database*

Het proces voor het verwerken van de informatie uit de EU-database is gebaseerd op het periodiek uitvragen van informatie door middel van een query. Momenteel is het nog niet mogelijk om een query te draaien op de informatie die beschikbaar is in de database. Er is dan ook nog geen ervaring met de behandeling van informatie uit de EU-database.

<sup>10</sup> Het samenstellen en aanleveren van informatie uit de verschillende landen verloopt niet altijd op dezelfde wijze.