

Voorbeelden wel/geen toegang tot rulling met internationaal karakter

Belastingbesparing als enige dan wel doorslaggevende beweegreden

Voorbeeld 1

Een Nederlandse vennootschap leent renteloos een fors bedrag van een gelieerde partij gevestigd in het buitenland om op die manier belasting te besparen. De Nederlandse vennootschap wil, ondanks het feit dat er geen rente wordt betaald, een zakelijke rente ten laste van haar resultaat brengen (informeel kapitaal-leer). Vast staat dat in het andere land geen belastingheffing zal plaatsvinden over de rentebate. Over deze financieringsstructuur zal geen ruling worden gegeven omdat het enige dan wel doorslaggevende motief voor de renteloze vormgeving internationale belastingbesparing is.

Voorbeeld 2

Een groot internationaal opererend concern met een financiële afdeling in het buitenland met 75 fte heeft ook een deel van zijn financiële functie in Nederland bestaande uit 2 fte. Alle financiële stromen lopen over Nederland waardoor buitenlandse bronbelasting wordt gereduceerd. De verhouding van het aantal werknemers in het buitenland ten opzichte van Nederland in combinatie met het feit dat alle financiële stromen over Nederland lopen maakt dat er onvoldoende 'economische nexus' is voor een ruling. Daarnaast is het aannemelijk (vanwege de geringe nexus) dat de financiële stromen in de Nederlandse boekhouding zijn opgenomen om buitenlandse bronbelasting te ontwijken.

Voorbeeld 3

Het hoofdkantoor van een internationaal opererend concern is gevestigd in het buitenland. Het concern heeft een Nederlandse vennootschap opgericht die deelnemingen houdt in diverse Europese landen. Er is in Nederland voldoende personeel aanwezig dat zich bezig houdt met het managen van de deelnemingen. Het belang in de Nederlandse vennootschap wordt gehouden door tussenkomst van een entiteit die naar Nederlandse fiscale maatstaven transparant is maar door het land waar het hoofdkantoor is gevestigd op basis van de daar geldende fiscale regels wordt gezien als niet-transparant. Er is sprake van een zogenoemde hybride mismatch als gevolg van het feit dat de nationale wetgeving niet op elkaar aansluit. Betalingen aan de naar Nederlandse maatstaven transparante entiteit worden door het land waar het hoofdkantoor is gevestigd (nog) niet in de heffing betrokken. De structuur lijkt, gezien de aanwezigheid van de hybride entiteit, opgezet met het doel een belastingbesparing te bewerkstelligen. Er zal geen ruling worden gegeven over de verschillende elementen van deze structuur.

Economische nexus

Voorbeeld 4

Een vennootschap met een operationele activiteit zoals een distributiecentrum in Nederland ontvangt ook rente en/of royalty binnen concernverband en betaalt die door zonder dat hierbij behorende operationele functionaliteit aanwezig is. Deze vennootschap kan op verzoek een ruling krijgen over de operationele distributieactiviteiten maar niet voor het binnen concernverband ontvangen en doorbetalen van rente en royalty. Voor het ontvangen en doorbetalen van rente en/of royalty is immers geen 'economische nexus' aanwezig in Nederland.

Voorbeeld 5

Het hoofdkantoor van een internationaal opererend concern is gevestigd in het buitenland. Het buitenlands concern verricht vanuit Nederland diverse activiteiten zoals distributie en verkoop. De activiteiten zijn ondergebracht in verschillende vennootschappen. Deze vennootschappen hebben weliswaar geen personeel op de loonlijst staan maar het personeel dat noodzakelijk is om de activiteiten uit te voeren is allemaal in dienst van één Nederlandse vennootschap, de 'payroll company'. De personeelskosten worden doorberekend aan de verschillende Nederlandse vennootschappen. Hierdoor is voor deze vennootschappen sprake van voldoende 'economische nexus' in Nederland.

Voorbeeld 6

Het hoofdkantoor van een internationaal opererend concern is gevestigd in het buitenland. Het concern met 1000 fte dat kleding ontwerpt, produceert en verkoopt is nog niet actief op de Nederlandse markt. Het concern wil de Nederlandse markt veroveren en richt een vennootschap op die twee kledingverkopers in dienst neemt. Het personeel zal worden uitgebreid indien het concern succesvol is op de Nederlandse markt. Hoewel het aantal werknemers in Nederland in dit geval in absolute zin beperkt is, beschikt het concern gezien de beperkte schaal van de bedrijfseconomische activiteiten die in Nederland op dit moment worden uitgeoefend, over voldoende relevant personeel om deze functie uit te oefenen. In deze situatie is voldoende 'economische nexus' aanwezig in Nederland.

Voorbeeld 7

Het hoofdkantoor van een internationaal opererend concern is gevestigd in het buitenland. Er is een distributiecentrum van dit concern in Nederland gevestigd. De distributieactiviteiten worden in Nederland uitgeoefend door 50 fte. Van deze 50 fte staan er slechts 5 op de loonlijst van de Nederlandse vennootschap. De rest van het personeel wordt ingehuurd via een (derde) uitzendbureau. In deze situatie is voldoende 'economische nexus' aanwezig in Nederland.

Voorbeeld 8

Het hoofdkantoor van een internationaal opererend concern is gevestigd in het buitenland. Het concern heeft een Nederlandse dochtervennootschap. Deze vennootschap houdt zich bezig met het ontvangen en doorbetalen van royalty's. De auteursrechten waar deze royalty's betrekking op hebben zijn ter beschikking gesteld aan de Nederlandse vennootschap. De Nederlandse vennootschap heeft 100 fte. Dit personeel houdt zich bezig met de exploitatie van de rechten door de klanten te verwerven, de auteursrechten in licentie te geven aan de klanten en de relatie met deze klanten te onderhouden in de rest van Europa. De Nederlandse vennootschap ontvangt een royalty en betaalt deze onder inhouding van een zakelijke beloning voor de Nederlandse activiteiten door. Geen van de buitenlandse vennootschappen binnen het concern heeft bemoeienis met het exploiteren en bewaken van de rechten jegens Europese partijen. Er wordt in Nederland een bedrijfseconomische operationele functie uitgeoefend waarvoor in Nederland ook het relevante personeel aanwezig is. In deze situatie is

voldoende 'economische nexus' aanwezig in Nederland.. Indien de royaltybetaling plaatsvindt aan een land dat is opgenomen op de Nederlandse lijst met laagbelastende landen, wordt geen ruling gegeven.¹

¹ Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden, <https://wetten.overheid.nl/BWBR0041785/2019-01-01>

Laagbelastende landen²

Voorbeeld 9

Het hoofdkantoor van een internationaal opererend concern is gevestigd in een land dat is opgenomen op de Nederlandse lijst met laagbelastende landen. In het hoofdkantoor zijn 100 fte werkzaam. Dit hoofdkantoor heeft een rechtstreekse deelneming in een vennootschap die in Nederland is gevestigd. Bij deze operationele vennootschap staan 25 fte op de loonlijst. De Nederlandse vennootschap heeft vragen over de toepassing van de Wet op de dividendbelasting. Omdat de dividenuitkering plaatsvindt aan een vennootschap die is gevestigd in een land dat is opgenomen op de Nederlandse lijst met laagbelastende landen, wordt geen ruling gegeven.

Voorbeeld 10

Het hoofdkantoor van een internationaal opererend concern is gevestigd in Nederland. Deze Nederlandse vennootschap heeft een rechtstreekse deelneming in een land dat is opgenomen in de Nederlandse lijst met laagbelastende landen. Laatstgenoemde vennootschap heeft 100 fte op de loonlijst en produceert goederen in opdracht van het hoofdkantoor. De Nederlandse vennootschap vraagt zekerheid vooraf over de prijs die in rekening moet worden gebracht in verband met de dienstverlening van het hoofdkantoor aan de productie vennootschap. Omdat de doorbelasting plaatsvindt aan een vennootschap die is gevestigd in een land dat is opgenomen op de Nederlandse lijst met laagbelastende landen, wordt geen ruling gegeven.

Voorbeeld 11

Een vennootschap die is gevestigd in een land dat niet is opgenomen op de Nederlandse lijst met laagbelastende landen maakt onderdeel uit van een internationaal opererend concern. Deze vennootschap heeft een vaste inrichting in een land dat wel is opgenomen op de Nederlandse lijst met laagbelastende landen. Het intellectueel eigendom dat in het bezit is van deze vennootschap wordt toegerekend aan deze vaste inrichting. Een in Nederland gevestigde vennootschap heeft het gebruik van het intellectueel eigendom in licentie verkregen en is derhalve royalty's verschuldigd. Omdat de vaste inrichting is gevestigd in een land dat is opgenomen op de Nederlandse lijst met laagbelastende landen, kan geen ruling worden gekregen over de hoogte van de royaltybetalingen.

Voorbeeld 12

Het hoofdkantoor van een internationaal opererend concern is gevestigd in het buitenland. Het concern heeft een Nederlandse dochtervennootschap waarin 15 fte werkzaam zijn. Zij houden zich bezig met de verkoop van de producten van het concern in Europa en het Midden-Oosten. Het verkoopkantoor in Nederland vraagt een APA voor de beloning van de functies in Nederland. Wanneer een substantieel aandeel van de omzet van het verkoopkantoor wordt veroorzaakt door landen die voorkomen op de Nederlandse lijst met laagbelastende landen, kan geen ruling worden gekregen over de beloning van de verkoopfunctie in Nederland.

² Regeling laagbelastende staten en niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden, <https://wetten.overheid.nl/BWBR0041785/2019-01-01>