

Al vanaf oudsher zijn Nederlanders ondernemende handelaren en ontdekkingsreizigers geweest. Nu de globalisering en internationale handel verder toenemen, moet voorkomen worden dat het internationaal zakendoen een ontdekkingsreis wordt. Op welke fiscale zaken moet u letten?

# Voorkom fiscale ontdekkingsreizen



**Al vanaf oudsher zijn Nederlanders ondernemende handelaren en ontdekkingsreizigers geweest. Barentsz, Tasman en Van der Putte, wie kent deze ontdekkers niet? Ook vandaag de dag staat Nederland bekend om haar ondernemende instelling. Zo huisvest Nederland diverse bedrijven die een leidende rol spelen in de wereldeconomie, bijvoorbeeld bedrijven die actief zijn in de veelzijdige offshore- en transportindustrie.**

In het rapport 'The Netherlands in 2030; How changes in the international context will affect the Dutch economy' geeft Ecorys (onderzoeksbureau) aan dat ze verwacht dat de Nederlandse economie blijft groeien met gemiddeld 1,6% tot 2030. Opkomende markten worden steeds belangrijker. Velen van u zoeken naar nieuwe mogelijkheden en nieuwe markten: BNR's "Wereldveroveraars" illustreert dit.

## Invloed Nederlandse overheid

De Nederlandse overheid probeert zoveel mogelijk te doen

om de Nederlandse bedrijven te faciliteren bij het internationaal zaken doen. Bijvoorbeeld door extra handelsmissies te organiseren en de persoonlijke banden met opkomende economieën aan te halen. Ook helpt ze bij het verminderen van de administratieve lasten en het verlagen van fiscale drempels. Fiscaal kent Nederland de deelnemingsvrijstelling waardoor economische dubbele belasting wordt voorkomen. Winsten die al bij een entiteit in het buitenland zijn belast, worden, als aan bepaalde voorwaarden wordt voldaan, niet nogmaals in Nederland bij een andere entiteit belast. Het verkrijgen van een ruling – een afspraak tussen de belastingplichtige en de Belastingdienst – levert zekerheid vooraf op. Daarnaast heeft Nederland vele gunstige investeringsbeschermingsverdragen en belastingverdragen afgesloten.

## Belastingverdrag

Een belastingverdrag is voornamelijk bedoeld om te voorkomen dat bedrijven of burgers dubbel belasting betalen. Dit wordt bewerkstelligd door de heffingsrechten tussen

\$

Nederland en het desbetreffende andere land te verde- len. Door belastingverdragen wordt twee keer heffing bij dezelfde belastingplichtige beperkt en dubbele juridische belasting voorkomen. Nederland heeft ongeveer negen- tig belastingverdragen afgesloten en onderhandelt regelmatig met landen om nieuwe verdragen af te sluiten of bestaande belastingverdragen te ver- beteren. Nederland heeft onder andere verdragen met de BRICS-<sup>1</sup> en TIMPS- landen<sup>2</sup> gesloten. Door deze verdragen wordt de bronbelasting – de beloning voor het gebruik van de bronnen eigen vermogen, intellectueel eigendom (IP) en geldverstre- kingen – op dividenden, royalty's en rentebetalingen aan Nederland behoorlijk verlaagd. Zie ook de overzichtstabel op de volgende pagina.

#### Vaste inrichting

Als een Nederlandse ondernemer activiteiten gaat ont- plooiën in het buitenland worden de gemaakte winsten als hoofdregel in de Nederlandse belastbare winst meege- nomen, de wereldwinst. Het kan echter zijn dat de werk- zaamheden in het buitenland aldaar als een vaste inrichting worden gezien. Deze vaste inrichtingswinsten worden in het buitenland veelal eveneens in de heffing betrokken. Er kan dan dubbele belasting ontstaan. Ook in die geval- len biedt het van toepassing zijnde belastingverdrag dan soelaas. Wel dient een ondernemer te weten wanneer een

vaste inrichting in het buitenland ontstaat om te zorgen dat aan bepaalde juridische en fiscale verplichtingen in het buitenland kan worden voldaan. Kort samengevat zijn als hoofdregel drie vaste inrichtingsvormen te onderken- nen; (1) de fysieke, (2) de temporele en (3) de vaste vertegenwoordiging.

## “Momenteel is de discussie over belastingontwijking populair. De roep om transparantie neemt ook toe.”

variant wordt aangenomen dat een vaste inrichting aan- wezig is als de uitvoering van een bouwwerk of bepaalde constructie- of montagewerkzaamheden langer dan bijvoorbeeld zes of twaalf maanden duurt.

#### Reputatie

Momenteel is de discussie over belastingontwijking popu- lair. Landen mogen afspraken maken met bedrijven over 'gunstige' belastingvoorwaarden bij vestiging. Fiscale faci- liteiten zijn toegestaan zolang dat binnen de regels blijft. Een optimaal vestigingsklimaat heeft namelijk een positieve in- vloed op de economie en internationaal concurreren wordt binnen bepaalde grenzen alleen maar toegejuicht. De vraag is natuurlijk hoe een bedrijf binnen de toegestane paden en in lijn met haar ethische waarden en normen met belasting- planning moet omgaan. Het aanpakken van belasting-

€

Br

₹



►► ontwijking en het opsporen van zwart geld staat steeds nadrukkelijker op de agenda's. Diverse instanties – de OESO, G20 en de Europese Unie – zijn met deze vragen bezig. De roep om transparantie neemt toe. De Europese spaarrenterichtlijn, de administratieve bijstandsrichtlijn en de Common Report Standard dragen hieraan bij. Met ingang van 1 januari 2017 wordt de zogenaamde country-by-country reporting ingevoerd. In deze rapportage wordt onder andere een overzicht van het aantal werknemers, omzet, winst en te betalen belasting in een land weergegeven. Hierdoor wordt alles nog inzichtelijker!

**Afsluiting**

Toen Barentsz naar Azië voer, Tasman de noordkust van Australië ontdekte en Van der Putte over land naar India reisde, waren onder andere de sociale media en de maatschappelijke invulling van het begrip verantwoorde belas-

tingafdracht anders ingevuld dan tegenwoordig het geval is. Voor Nederlandse bedrijven die in het buitenland investeren wordt economische dubbele belasting veelal voorkomen door het gebruik van de deelnemingsvrijstelling. De grote hoeveelheid belastingverdragen die Nederland heeft gesloten dragen verder bij

**“Belastingplanning blijft nog steeds geoorloofd. Deze dient wel op economische relevantie en aan de houdbaarheid te worden getoetst.”**

aan een vermindering van de buitenlandse bronbelasting waardoor de juridische dubbele belasting wordt tegengaan. Door de toegenomen transparantie zal het volledig achterwege blijven van winstbelasting lastiger worden. Echter, belastingplanning blijft nog steeds geoorloofd. Deze dient wel op economische relevantie en aan haar houdbaarheid (op langere termijn) te worden getoetst; maak hier geen ontdekkingsreis van! ■

- 1. Brazilië, Rusland, India, China en Zuid-Afrika.
- 2. Turkije, Indonesië, Mexico, Polen en Zuid-Korea.

► **Dick van Sprundel** is International Tax Partner bij Mazars Accountants en Belastingadviseurs/ Assistent Professor Internationaal en Europees Belastingrecht aan de Erasmus Universiteit. Hij richt zich met name op Nederlandse bedrijven die in het buitenland willen ondernemen.



**Overzicht voor BRICS en TIMPS – betalingen naar Nederland**

Land	Verdrag	Dividend	Rente	Royalty
Brazilië	Ja	0%	15%	15%
Rusland	Ja	5%–15%	0%	0%
India	Ja	0%	10%	10%
China	Ja	10%	10%	6%–10%
Zuid-Afrika	Ja	5%–10%	0%	0%
Turkije	Ja	5%–10%	10%–15%	10%
Indonesië	Ja	10%	0%–10%	10%
Mexico	Ja	0%–5%–10%	5%–10%	10%
Polen	Ja	0%–5%–15%	0%–5%	5%
Zuid-Korea	Ja	10%–15%	15%	10%–15%

