

Vergaderjaar 2015–2016

34 527

Wijziging van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen in verband met de automatische uitwisseling van inlichtingen over grensoverschrijdende rulings en verrekenprijsafspraken (Wet uitwisseling inlichtingen over rulings)

Nr. 2

VOORSTEL VAN WET

Wij Willem-Alexander, bij gratie Gods, Koning der Nederlanden, Prins van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.

Allen, die deze zullen zien of horen lezen, saluut! doen te weten:

Alzo Wij in overweging genomen hebben, dat het wenselijk is voorzieningen te treffen ter implementatie van Richtlijn 2015/2376/EU 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, L 332);

Zo is het, dat Wij, de Afdeling advisering van de Raad van State gehoord, en met gemeen overleg der Staten-Generaal, hebben goedgevonden en verstaan, gelijk Wij goedvinden en verstaan bij deze:

ARTIKEL I

De Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen wordt als volgt gewijzigd:

A

Na **artikel 2a** worden twee artikelen ingevoegd, luidende:

Artikel 2b

1. Voor de toepassing van dit artikel en van artikel 6d wordt verstaan onder een voorafgaande grensoverschrijdende ruling: een uitlating door of namens de inspecteur, dan wel Onze Minister, ongeacht of er effectief gebruik van wordt gemaakt, die:

- a. is gedaan ten aanzien van een persoon of groep van personen die zich daarop kan, onderscheidenlijk kunnen, beroepen;
- b. de interpretatie of toepassing betreft van een wettelijke bepaling ter uitvoering of handhaving van de nationale belastingwetgeving;
- c. betrekking heeft op een grensoverschrijdende transactie of op de mogelijke aanwezigheid van een vaste inrichting in Nederland of in een

ander rechtsgebied; en

d. eerder tot stand is gekomen dan:

1°. de grensoverschrijdende transactie;

2°. de activiteiten in Nederland of in een ander rechtsgebied op grond waarvan mogelijkwerwijs sprake is van een vaste inrichting; of

3°. de indiening van een belastingaangifte voor het tijdvak waarin de grensoverschrijdende transactie of de activiteiten in Nederland of in een ander rechtsgebied hebben plaatsgevonden.

2. Voor de toepassing van het eerste lid wordt verstaan onder een grensoverschrijdende transactie:

a. een transactie of reeks van transacties waarbij niet alle partijen bij de transactie of reeks van transacties hun fiscale woonplaats hebben in Nederland;

b. een transactie of reeks van transacties waarbij een of meer van de partijen bij de transactie of reeks van transacties hun fiscale woonplaats tegelijkertijd in Nederland en in een ander rechtsgebied hebben;

c. een transactie of reeks van transacties waarbij een van de partijen bij de transactie of reeks van transacties met een fiscale woonplaats in Nederland haar bedrijf uitoefent via een vaste inrichting in een ander rechtsgebied dan Nederland en de transactie of reeks van transacties alle of een deel van de activiteiten van de vaste inrichting uitmaakt, onderscheidenlijk uitmaken, waaronder tevens begrepen de regelingen die worden getroffen door een persoon ten aanzien van de bedrijfsactiviteiten die hij in een ander rechtsgebied via een vaste inrichting uitoefent;

d. een transactie of reeks van transacties die een grensoverschrijdend effect heeft, onderscheidenlijk hebben.

3. Onder inspecteur als bedoeld in het eerste lid wordt verstaan: de inspecteur, bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Artikel 2c

1. Voor de toepassing van dit artikel en van artikel 6d wordt verstaan onder een voorafgaande verrekenprijsafspraken: een uitlating door of namens de inspecteur, dan wel Onze Minister, ongeacht of er effectief gebruik van wordt gemaakt, die:

a. is gedaan ten aanzien van een persoon of groep van personen die zich daarop kan, onderscheidenlijk kunnen, beroepen;

b. voordat grensoverschrijdende transacties tussen gelieerde lichamen hebben plaatsgevonden, een passende reeks criteria vaststelt voor de bepaling van de verrekenprijzen voor die transacties of voor de toerekening van winsten aan een vaste inrichting.

2. Voor de toepassing van het eerste lid wordt verstaan onder een grensoverschrijdende transactie:

a. een transactie of reeks van transacties tussen gelieerde lichamen die niet allemaal hun fiscale woonplaats in Nederland hebben; of

b. een transactie of reeks van transacties die een grensoverschrijdend effect heeft, onderscheidenlijk hebben.

3. Lichamen zijn voor de toepassing van dit artikel gelieerde lichamen indien een lichaam, onmiddellijk of middellijk, deelneemt aan de leiding van of het toezicht op, dan wel in het kapitaal van een ander lichaam of indien eenzelfde persoon onmiddellijk of middellijk, deelneemt aan de leiding van of het toezicht op, dan wel in het kapitaal van het ene en het andere lichaam.

4. Verrekenprijzen als bedoeld in het eerste lid zijn de prijzen die een lichaam aan gelieerde lichamen in rekening brengt voor de overdracht van materiële en immateriële goederen of voor het verlenen van diensten.

5. Artikel 2b, derde lid, is van overeenkomstige toepassing.

Na **artikel 6c** wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 6d

1. Onze Minister verstrekt op grond van Richtlijn 2011/16/EU de bevoegde autoriteit van elke lidstaat en de Europese Commissie automatisch de volgende inlichtingen over voorafgaande grensoverschrijdende rulings of voorafgaande verrekenprijsafspraken:

a. de identificatiegegevens van de relevante persoon, niet zijnde een natuurlijke persoon, en in voorkomend geval van de groep personen waartoe deze behoort;

b. een samenvatting van de inhoud van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of voorafgaande verrekenprijsafpraak, waaronder een algemene omschrijving van de relevante zakelijke activiteiten of transacties of reeks van transacties, met dien verstande dat die samenvatting niet mag leiden tot de openbaarmaking van:

1°. een commercieel, industrieel of beroepsgeheim;

2°. inlichtingen indien de openbare orde van de Nederlandse staat zich daartegen verzet;

c. de datum waarop de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of voorafgaande verrekenprijsafpraak is afgegeven, gemaakt, gewijzigd of hernieuwd;

d. de aanvangsdatum van de geldigheidsperiode van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of voorafgaande verrekenprijsafpraak, indien vermeld;

e. de einddatum van de geldigheidsperiode van de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of voorafgaande verrekenprijsafpraak, indien vermeld;

f. het type grensoverschrijdende ruling of voorafgaande verrekenprijsafpraak;

g. het bedrag van de transactie of reeks van transacties waar de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of voorafgaande verrekenprijsafpraak op ziet, indien dit bedrag in de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of voorafgaande verrekenprijsafpraak is vermeld;

h. in het geval van een voorafgaande verrekenprijsafpraak: de beschrijving van de criteria die zijn gebruikt voor de verrekenprijsvaststelling of de verrekenprijs zelf;

i. in het geval van een voorafgaande verrekenprijsafpraak: de methode die wordt gebruikt voor de verrekenprijsvaststelling of de verrekenprijs zelf;

j. de namen van andere lidstaten, indien van toepassing, waarvoor de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of de voorafgaande verrekenprijsafpraak naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn;

k. de personen, niet zijnde natuurlijke personen, in andere lidstaten, indien van toepassing, voor wie de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of de voorafgaande verrekenprijsafpraak naar alle waarschijnlijkheid van belang zal zijn en de vermelding met welke lidstaten de betrokken personen in dat geval verbonden zijn;

l. de vermelding of de verstrekte inlichtingen gebaseerd zijn op de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of de voorafgaande verrekenprijsafpraak zelf, dan wel op het verzoek, bedoeld in het vierde lid.

2. In afwijking van het eerste lid worden de inlichtingen, bedoeld in het eerste lid, onderdelen a, b, h en k, niet aan de Europese Commissie verstrekt.

3. Het eerste lid is niet van toepassing op een voorafgaande grensoverschrijdende ruling ingeval deze uitsluitend betrekking heeft op belastingzaken van een of meer natuurlijke personen.

4. Het eerste lid is niet van toepassing op bilaterale of multilaterale voorafgaande verrekenprijzafspraken met derde landen indien het verdrag uit hoofde waarvan over de voorafgaande verrekenprijzafspraken is onderhandeld, niet toestaat dat deze verrekenprijzafspraken aan derden worden vrijgegeven. Ingeval de eerste volzin toepassing vindt, worden de inlichtingen, bedoeld in het eerste lid, verstrekt op basis van het verzoek dat tot de bilaterale of multilaterale voorafgaande verrekenprijzafpraak heeft geleid.

5. Onze Minister verstrekt de inlichtingen, bedoeld in het eerste lid:

a. ingeval de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of voorafgaande verrekenprijzafpraak in het eerste halfjaar van een kalenderjaar is afgegeven, gemaakt, gewijzigd of hernieuwd: binnen drie maanden na afloop van dat eerste halfjaar;

b. ingeval de voorafgaande grensoverschrijdende ruling of voorafgaande verrekenprijzafpraak in het tweede halfjaar van een kalenderjaar is afgegeven, gemaakt, gewijzigd of hernieuwd: binnen drie maanden na afloop van dat kalenderjaar.

C

In **artikel 14**, vijfde lid, wordt «6b en 6c» vervangen door: 6b, 6c en 6d.

D

In **artikel 19**, derde lid, wordt «6b en 6c» vervangen door: 6b, 6c en 6d.

E

Artikel 26 wordt als volgt gewijzigd:

1. Voor de tekst wordt de aanduiding «1.» geplaatst.

2. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

2. De ontvangst van inlichtingen over voorafgaande grensoverschrijdende rulings of voorafgaande verrekenprijzafspraken als bedoeld in Richtlijn 2011/16/EU wordt door Onze Minister onmiddellijk, doch in elk geval binnen zeven werkdagen na ontvangst, aan de bevoegde autoriteit van de verstreckende lidstaat bevestigd indien deze bevoegde autoriteit heeft aangegeven dat deze inlichtingen naar alle waarschijnlijkheid van belang zullen zijn voor Nederland.

ARTIKEL II

In de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen vervallen met ingang van 1 januari 2018 in artikel 26 het tweede lid alsmede de aanduiding «1.» voor het eerste lid.

ARTIKEL III

1. Artikel 6d van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen is van toepassing op voorafgaande grensoverschrijdende rulings en voorafgaande verrekenprijzafspraken die na 31 december 2016 zijn afgegeven, gemaakt, gewijzigd of hernieuwd.

2. Artikel 6d van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen is van overeenkomstige toepassing op voorafgaande grensoverschrijdende rulings of voorafgaande verrekenprijzafspraken die zijn gemaakt of afgegeven, gewijzigd of hernieuwd op of na 1 januari 2012 maar voor 1 januari 2017, met dien verstande dat inlichtingen

tingen inzake voorafgaande grensoverschrijdende rulings of voorafgaande verrekenprijssafspraken die op of na 1 januari 2012 maar voor 1 januari 2014 zijn gemaakt of afgegeven, gewijzigd of hernieuwd, slechts worden verstrekt indien deze op 1 januari 2014 nog geldig waren. In afwijking van artikel 6d, vijfde lid, van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen worden inlichtingen inzake voorafgaande grensoverschrijdende rulings en voorafgaande verrekenprijssafspraken als bedoeld in de eerste volzin vóór 1 januari 2018 door Onze Minister van Financiën verstrekt.

3. Artikel 6d van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen is, in afwijking van het tweede lid, niet van toepassing op voorafgaande grensoverschrijdende rulings of voorafgaande verrekenprijssafspraken voor zover die vóór 1 april 2016 zijn afgegeven, gemaakt, gewijzigd of hernieuwd ten aanzien van een persoon of groep personen, met uitzondering van die welke hoofdzakelijk financiële of investeringsactiviteiten verrichten, met een jaarlijkse nettogroepsomzet als bedoeld in artikel 2, punt 5, van Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en de Raad van 26 juni 2013 betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad (PbEU 2013, L 182) van minder dan € 40.000.000 of het equivalent daarvan in een andere valuta, in het boekjaar voorafgaand aan de datum waarop die grensoverschrijdende rulings en voorafgaande verrekenprijssafspraken zijn afgegeven, gemaakt, gewijzigd of hernieuwd.

4. De artikelen 2b en 2c van de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen zijn van overeenkomstige toepassing.

ARTIKEL IV

Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari 2017.

ARTIKEL V

Deze wet wordt aangehaald als: Wet uitwisseling inlichtingen over rulings.

Lasten en bevelen dat deze in het Staatsblad zal worden geplaatst en dat alle ministers, autoriteiten, colleges en ambtenaren die zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven

De Staatssecretaris van Financiën,