

**LIJST VAN VRAGEN**

De vaste commissie voor Financiën, heeft over het rapport van de Algemene Rekenkamer «Belastingontwijking; Een verdiepend onderzoek naar belastingontwijking in relatie tot de fiscale regels en het verdragen-netwerk» (Kamerstuk 25 087, nr. 78) de navolgende vragen ter beantwoording aan de Algemene Rekenkamer voorgelegd.

De voorzitter van de commissie,  
Duisenberg

De griffier van de commissie,  
Berck

- Nr. Vraag
- 1 Heeft de Algemene Rekenkamer gesproken met trustkantoren en andere beheerders van BFI's?
  - 2 Heeft de Algemene Rekenkamer actief gespeurd naar ontwijkingsconstructies, naast de «Double Irish Dutch Sandwich»?
  - 3 Heeft de Algemene Rekenkamer aanwijzingen gevonden dat er met belastingplichtigen afspraken worden gemaakt over de maximering van de te betalen belasting?
  - 4 Heeft de Algemene Rekenkamer aanwijzingen gevonden voor contra legem rulings?
  - 5 Heeft de Algemene Rekenkamer gekeken hoe de Nederlandse rullingpraktijk zich verhoudt tot de rullingpraktijk in andere landen?
  - 6 Hoe duidt de Algemene Rekenkamer haar conclusies in het licht van de uitspraken van Lux Leaks over belastingontwijking van november 2014?
  - 7 Kan er een lijst worden verstrekt van personen met wie voor dit onderzoek gesprekken zijn gevoerd?
  - 8 Het mandaat van de Algemene Rekenkamer is «te controleren of het Rijk geld uitgeeft en beleid uitvoert zoals de bedoeling was». Is de Algemene Rekenkamer het er mee eens dat het een probleem is dat er bij het onderwerp belastingontwijking sprake is van een zekere spanning tussen verschillende beleidsdoelstellingen van de overheid? Zoals bijvoorbeeld het fiscale vestigingsklimaat verdedigen, maar ook een evenwichtige belastingdruk in Nederland en ontwikkelingslanden en voldoende belastinginkomsten van bedrijven genereren? Welk beleid heeft de Algemene Rekenkamer in het onderzoek en het rapport centraal gesteld om naast de directe concrete beantwoording van de vragen uit de Kamer te komen tot een kwalitatieve duiding?
  - 9 Staat het standpunt van de Europese Commissie over de APA van Starbucks Manufacturing BV, dat Nederland de regels voor het bepalen van verrekenprijzen op meerdere punten onjuist heeft toegepast, haaks op de conclusies van het rapport? In hoeverre kan de Algemene Rekenkamer een inhoudelijk oordeel vellen over de juiste toepassing van verrekenprijzen in de APA-dossiers die zijn onderzocht? En in hoeverre vormen deze dossiers voldoende basis voor de beoordeling van de APA-praktijk in het algemeen?
  - 10 Waarom heeft de Algemene Rekenkamer niet de totale opbrengsten van de dividendbelasting kunnen schatten?
  - 11 (Echt)paren kunnen fiscale aftrekposten en/of kortingen in veel gevallen laten neerslaan bij de meest verdienende partner. Op deze manier kunnen zij binnen de kaders van de wet de eigen belastingdruk verlagen, terwijl alleenstaanden en alleenverdieners deze optie niet hebben. Kan de Algemene Rekenkamer bevestigen dat de genoemde tax planning door (echt)paren een zeker effect heeft op de houdbaarheid van de overheidsfinanciën?  
 Kan de Algemene Rekenkamer kwantitatief aantonen dat «tax planning» door (echt)paren materieel van ondergeschikt belang is ten opzichte van tax planning door internationaal opererende bedrijven?  
 Kan de Algemene Rekenkamer uitleggen dat «tax planning» door internationaal opererende bedrijven moreel afwijkt van tax planning door huishoudens?

- Nr. Vraag
- 12 De wijze waarop de belastinggrondslag wordt vastgesteld verschilt per land. Kan de Algemene Rekenkamer desondanks ten behoeve van de informatievoorziening aan de Kamer een internationaal vergelijkend overzicht geven van de totale belastinggrondslag van vennootschapsbelasting per land (ongeacht de berekeningswijze), zowel in euro's als in procenten van het BBP? Kan dit tevens worden afgezet tegen de opbrengst van de vennootschapsbelasting per land?
- 13 Kan de stelling dat op eenvoudige wijze aan de substance-eisen kan worden voldaan met behulp van een trustkantoor nader onderbouwd worden?
- 14 Ziet de Algemene Rekenkamer een verschil tussen een brievenbusmaatschappij en een trustkantoor? Zo ja, wat is het verschil?
- 15 Klopt het dat de Algemene Rekenkamer «transfer pricing» als voorbeeld van belastingontwijking ziet? Hoe verhoudt deze categorisering zich tot de onvermijdelijke noodzaak van transfer pricing voor ondernemingen die grensoverschrijdend opereren?
- 16 Volgens de economische wetenschap is vennootschapsbelasting de meest versturende belasting. Kan aangetoond worden dat de constatering dat internationaal de vennootschapsbelastingtarieven steeds lager worden, toe te schrijven is aan belastingconcurrentie en niet aan verschuiving van belastingen, met als doel om de economische doelmatigheid van het belastingstelsel te verbeteren?
- 17 Is de Algemene Rekenkamer het eens met de stelling dat de opbrengst van de ingehouden bronbelasting in Nederland vooral laag is vanwege de Europese Moeder-dochterrichtlijn?
- 18 Klopt het dat in figuur 5 (pagina 29 van het rapport) de brutowinst groepsmaatschappij Nederland € 15 miljoen bedraagt en dat dan de verschuldigde vennootschapsbelasting daarover 25% is, en dus 25% van € 15 miljoen, € 3,75 miljoen is en niet € 6,25 miljoen? En dat deze vennootschapsbelasting van € 3,75 miljoen niet betaald hoeft te worden omdat er belastingverrekening plaats vindt voor het laagste bedrag van € 10 miljoen (de ingehouden bronbelasting en de € 3,75 miljoen (verschuldigde vennootschapsbelasting)?
- 19 Deelt de Algemene Rekenkamer de opvatting, dat gezien de uitkomsten van het onderzoek, Nederland geen belastingparadijs is?
- 20 Op pagina 32 en 33 van het rapport wordt geconcludeerd dat Nederland een middenpositie inneemt kijkende naar het aantal belastingverdragen. De tabel lijkt Nederland incorrect op een zevende plaats in plaats van een vijfde plaats te plaatsen uit een totaal van 34 landen. Zou de conclusie niet moeten zijn dat Nederland een toppositie inneemt?
- 21 In hoofdstuk 3 van het rapport staat dat het Nederlandse verdragsbeleid niet afwijkt van hetgeen in het modelverdrag is opgenomen, heeft de Rekenkamer ook gekeken of er EU-landen zijn, die wel veel afwijken?
- 22 Wat wordt verstaan onder het begrip «vaste inrichting», dat wordt genoemd als afwijkend uitgangspunt in verdragsrelaties met ontwikkelingslanden?

- Nr. Vraag
- 23 Welke conclusie moet er worden getrokken ten aanzien van substance-criteria over gegevens die bedrijven moeten verstrekken over de opbrengsten en kosten van onder andere houdstermaatschappijen? Klopt het dat enerzijds wordt geconcludeerd dat de substance-criteria eigenlijk niets voorstellen (en dus weinig impact hebben op het voorkomen van onbedoeld gebruik van de Nederlandse belastingvoordelen) en dat bedrijven de in de bij de aangifte vennootschapsbelasting gestelde vragen veelal niet of onjuist invullen en dat het rapport anderzijds de indruk wekt dat deze maatregelen wel degelijk van belang zijn? Is het juist dat in de tabel op pagina 12 als belangrijkste conclusie over substance-eisen wordt gesteld dat nog niet aangegeven kan worden in hoeverre in de praktijk aan substance-eisen wordt voldaan (terwijl elders dus wordt geconcludeerd dat hier met behulp van een trustkantoor zonder moeite aan kan worden voldaan) en op pagina 47 wordt geconcludeerd dat «de bijlage een handig overzicht is dat de Belastingdienst hanteert bij het opsporen van fiscale risico's? Hoe kan het daarvoor wel voldoende zijn en niet om informatie daarover te verstrekken aan de Algemene Rekenkamer?
- 24 Klopt het dat de in de rechterkolom (figuur 9 van het rapport), als China alle activiteiten zelf zou doen, met uitzondering van de verkoop in het Verenigd Koninkrijk, dat de waarde van de productie € 1.950 bedraagt en niet € 2.850?
- 25 Kan de Algemene Rekenkamer figuur 10 van het rapport verduidelijken?
- 26 Wat wordt verstaan onder het «arm's length beginsel»?
- 27 De Belastingdienst hanteert het begrip schakelvennootschappen en De Nederlandsche Bank het begrip BFI's. Hoe komt het dat het aantal schakelvennootschappen en het aantal BFI's van elkaar verschilt? Wat zijn de verschillen in definities?
- 28 Kan er een verschil van inzicht worden geconcludeerd tussen de Algemene Rekenkamer en het kabinet, ten aanzien van de aanbeveling op pagina 88? Kan de Rekenkamer een concreet advies uitbrengen over de samenstelling en de parameters van de fiscale monitor zoals zij dat voor ogen zien en haalbaar achten?
- 29 Is er gesproken met fiscale en juridische advieskantoren; hoe verliep de samenwerking met de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB)?
- 30 Er zijn dertien APA's en elf ATR's ingezien, vijf dossiers inzake verrekenprijzen en tien dossiers waarbij de belastingdienst informatie uitwisselde met verdragspartners. Op basis van welke criteria zijn deze dossiers geselecteerd?
- 31 Hoe verhoudt de definitie van het «arm's length beginsel» op pagina 108 van het rapport zich tot de definitie die de Algemene Rekenkamer tijdens de briefing over het rapport op 6 november 2014 heeft gehanteerd?
- 32 De genoemde publicaties in de lijst van literatuur zijn vooral afkomstig van het Ministerie van Financiën. Andere studies van bijvoorbeeld het IMF naar «spillover effects in international taxation» en het 2014 UNCTAD-rapport worden niet aangehaald. Is het voor een controlerende instantie niet juist belangrijk om op informatie vanuit de overheid te reflecteren met kennis van buitenaf?