Uitwisseling rulingsinformatie

Gevolgen:	ingrijpend/**middelgroot**/beperkt		
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		x	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Bijdrage complexiteitsreductie		x	

Risico procesverstoringen: groot/gemiddeld/**klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 2.547.000	€2.990.000
• Automatisering	€ 2.108.000	€ 504.000

Personele gevolgen: 15 fte incidenteel
29,5 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 04 – 2016

Beslag portfolio: gemiddeld

Eindoordeel: Het voorstel is uitvoerbaar, maar kent sterke afhankelijkheden met andere trajecten.

Beschrijving voorstel/regeling
Zowel in OESO-, als in EU-verband zijn maatregelen genomen om winstverschuivingen en uitholling van belastinggrondslagen tegen te gaan. Een van deze maatregelen is het uitwisselen van informatie over grensoverschrijdende rulings en voorafgaande verrekenprijsafspraken. Dit is vastgelegd in Richtlijn (EU) 2015/2376 en OESO BEPS actiepunt 5. Beide regelingen kennen verschillen in definities, termijnen en uit te wisselen informatie. De processen van vastlegging en uitwisseling komen echter zoveel overeen dat deze uitvoeringstoets beide regelingen samen behandelt.

De regelingen betreffen de verplichte uitwisseling van informatie over grensoverschrijdende rulings en voorafgaande verrekenprijsafspraken die volgens een vast template op een vastgesteld tijdstip moet worden uitgewisseld. Landen die kunnen aantonen dat de informatie voor hen van belang is, kunnen door middel van een verzoek om aanvullende informatie vragen.

Interactie burgers/bedrijven
De interactie met bedrijven betreft het aanleveren van de template-informatie die nodig is voor de uitwisseling.

Maakbaarheid systemen
De uitwisseling van rulinggegevens is complex door de verschillen in de definitie van rulings en de verschillende momenten waarop de uitwisselingen moeten starten, met daarbij een geleidelijke overgang van een handmatig naar een geautomatiseerd proces. Hiervoor zijn inmiddels al de nodige activiteiten opgestart. Voor de benodigde IT-voorziening kan gebruik worden gemaakt van de voorzieningen die gerealiseerd worden voor de gegevensuitwisseling voor FATCA, CRS en CbC. Het uitwisselen van informatie over bestaande rulings levert veel handwerk op, omdat de rulings nog niet centraal beschikbaar zijn. Verder is veel capaciteit nodig om de werkzaamheden te kunnen uitvoeren die uit deze gegevensuitwisseling voortkomen.

Handhaafbaarheid
De ontvangen rulinginformatie zal beschikbaar zijn voor toezichtdoeleinden.

Fraudebestendigheid
De rulingsuitwisseling vindt plaats tussen de belastingadministraties. Er zijn geen potentiële fraudesituaties te verwachten.

Bijdrage complexiteitsreductie
De uitwisseling van rulingsinformatie leidt tot meer complexiteit in de uitvoering.

Risico procesverstoringen
Het gaat om een maandelijkse uitwisseling waarbij een overschrijding van de termijnen door het niet beschikbaar zijn van IT-systemen geen grote impact heeft.

Uitvoeringskosten
De uitvoeringskosten bestaan uit kosten die gemaakt moeten worden voor de IV-ondersteuning voor de registratie en uitwisseling van de rulingsinformatie en de extra personele capaciteit. Dit leidt tot een herprioritering binnen de bestaande capaciteit.

Personele gevolgen
De structurele fte's betreffen de jaarlijkse capaciteit die voortkomt uit het benodigde werk voor dossiervorming en behandelingen van vragen, verzoeken en toezicht naar aanleiding van de uitwisseling. De incidentele fte's betreffen de extra capaciteit in 2016 en 2017 die nodig is als gevolg van de terugwerkende kracht van de regeling.

Invoeringsmoment
De uitwisseling van rulings kent een aantal ingangsmomenten:
- nieuw OESO: vanaf 1 april 2016;
- nieuw EU: vanaf 1 juli 2017;
- bestaand OESO: uiterlijk 31 december 2016;
- bestaand EU: uiterlijk 31 december 2017.

De eerste ingangsdatum is reeds verstreken. De daadwerkelijke uitwisseling vindt echter pas later plaats. Omdat het in eerste instantie om een handmatig proces gaat en de randvoorwaarden hiervoor aanwezig zijn, is deze uitwisseling haalbaar. Er is op dit moment geen centrale locatie waar alle rulings zijn opgeslagen. Daarbij zal nog het nodige werk moeten worden verricht om de informatie over de bestaande rulings te verzamelen. De geautomatiseerde gegevenslevering is mogelijk, maar is afhankelijk van de aanwezigheid van voorzieningen die voor de gegevensuitwisseling voor FATCA, CRS en CbC gerealiseerd worden. Mocht dit niet op tijd gereed zijn, dan is een fallbackvoorziening noodzakelijk.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar, maar kent sterke afhankelijkheden met andere trajecten.