



## PUBLICATIEBLAD

### **MINISTERIËLE BESCHIKKING van de 9<sup>de</sup> mei 2018 (Ministeriële beschikking rulingpraktijk)**

---

De Minister van Financiën,

Gelezen:

de brief van de Secretaris-generaal van het Ministerie van Financiën, d.d. 13 november 2017, zaaknummer 2017/043495;

Overwegende:

dat in het kader van de internationale verplichtingen van het Land het wenselijk is nieuwe kaders vast te stellen om te bewerkstelligen dat de rulingpraktijk efficiënter alsmede effectiever kan functioneren;

Gezien:

het advies van Wetgeving en Juridische Zaken, d.d. 5 februari 2018, WJZ 18/0038 zaaknummer 2017/043495;

H e e f t b e s l o t e n :

#### Artikel 1

In deze beschikking wordt onder ruling verstaan vooraf gemaakte afspraken tussen een belastingplichtige en de Inspecteur als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdelen c en f, van de Algemene landsverordening Landsbelastingen, omtrent hoe bepalingen van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 zullen worden toegepast op een specifieke situatie, een verrichting of een transactie.

## Artikel 2

1. De rullingpraktijk wordt overeenkomstig de kaders opgenomen in bijlage A en bijlage B behorende bij deze beschikking en het tweede tot en met het vierde lid vastgesteld.
2. Een rulling heeft een geldigheidsduur van 3 jaar, mits de feiten en omstandigheden materieel niet zullen veranderen.
3. Een rulling wordt niet afgegeven voor zover er sprake is van misbruik van de wet of in het geval de rulling in strijd zou komen met de goede trouw die tegenover verdragspartners verschuldigd is.
4. Bekendmaking van een rulling vindt plaats met inachtneming van de gebruikelijke vertrouwelijke aangelegenheden van de belastingplichtige in kwestie.

## Artikel 3

De Ministeriële beschikking rullingbeleid, d.d. 7 maart 2018, P.B. 2018, no. 16 wordt ingetrokken.

## Artikel 4

Deze beschikking wordt in het Publicatieblad bekendgemaakt.

## Artikel 5

Deze beschikking treedt in werking met ingang van de dag na de datum van bekendmaking en werkt terug tot 7 maart 2018.

## Artikel 6

Deze beschikking wordt aangehaald als: Ministeriële beschikking rullingpraktijk.

Willemstad, 9 mei 2018

De Minister van Financiën,  
K.A. GIJSBERTHA

Uitgegeven de 31<sup>ste</sup> mei 2018  
De Minister van Algemene Zaken,  
E.P. RHUGGENAATH

## **Bijlage A behorende bij de Ministeriële beschikking rullingpraktijk**

### Inleiding

Uit het recent gepubliceerde rapport van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (hierna te noemen: "OESO"), in samenwerking met het Internationaal Monetair Fonds (IMF) aan de Ministers van de G – 20 landen, genaamd "Tax Certainty"<sup>1</sup> blijkt dat er risico's bestaan voor de internationale investeringen door onzekerheid op belastinggebied. In dit rapport benoemen internationale bedrijven als grote factor van deze onzekerheid, het adequaat functioneren van de Belastingdienst. Bedrijven noemen het functioneren van de Belastingdienst als een van de meest grote factoren die bijdragen aan onzekerheid op belastinggebied. En dan wordt met name de bureaucratie van de Belastingdienst genoemd als drijvende factor.

Vervolgens geeft het rapport aan welke elementen aangewend kunnen worden door overheden om de betrouwbaarheid te vergroten van het belastingstelsel. Het rapport geeft aan dat omwille van het vergroten van de betrouwbaarheid en de consistentie van de Belastingdienst, het invoeren van het element "rulings" hieraan een aanzienlijke bijdrage verleent. Het rapport onderstreept dat, door het uitgeven van rulings op een tijdige manier, alsmede de technische discussies die hieraan vooraf gaan bijdragen aan een proactieve houding van de belastingbetaler ten aanzien van de fiscaal-juridische mogelijkheden. Tevens noemt het rapport dat bij het afgeven van "rulings" op een tijdige manier de belastingplichtige gewend raakt aan de operationele praktijk van de Belastingdienst, waardoor er verdere belastingzekerheid wordt verschaft aan de belastingplichtige.

Curaçao kent reeds de praktijk van "rulings" afgeven en het vooraf komen tot afspraken met de Belastingdienst over een passende modus operandi hoe er met bepaalde belastingaspecten omgegaan dient te worden is een groot goed in het genereren van langjarige zekerheid voor de belastingplichtige, alsmede om een inzicht te hebben in wat de belastingplichtige voor activiteiten ontplooit. Het is een instrument waarmee tevens de Belastingdienst veel meer inzicht krijgt in de activiteiten van de belastingplichtige dan anders het geval is. Hiermee dient de Curaçaose rullingpraktijk verbeterd te worden, alsmede aangepast te worden aan de nieuwe internationale standaarden zoals deze door de OESO worden voorgeschreven.

Met deze aanpassingen wordt de zekerheid geboden aan de belastingplichtige, waar deze behoefte aan heeft, en tegelijkertijd wordt de rullingpraktijk verduurzaamd met het oog op de toekomst.

---

<sup>1</sup> IMF/OECD Report for the G20 Finance Ministers March 2017.

### De Curaçaose praktijk

Als we het hebben over de rullingpraktijk op Curaçao, dan gaat dit om alle vooraf gemaakte afspraken tussen rechtspersonen en de Inspecteur der Belastingen, betreffende transacties, situaties en verrichtingen van deze rechtspersonen en de hiermee samenhangende artikelen uit de Landsverordening op de winstbelasting 1940. Hierbij moet onder andere gedacht worden aan bijvoorbeeld afspraken omtrent de vrijgestelde vennootschap, de fiscale eenheid, aanvraag transparante status, de exportregeling, doelvermogen en voor zover nog van toepassing rulings betreffende het aflopende offshore regime. Dit is geen limitatieve opsomming.

De ruling zoals deze tot stand is gekomen, voor een bepaalde tijdsduur, is een bindende afspraak voor zowel de belastingbetaler als de Inspectie der Belastingen en wordt enkel nietig als de wetgeving wordt aangepast en de ruling in strijd is met de nieuwe wetgeving, of als de activiteiten van de belastingplichtige een andere vorm aannemen dan op voorhand afgesproken in de "ruling".

De aanpassing van de rullingpraktijk dient te voorzien in het adequaat administreren van de "rulings" om zo te kunnen voldoen aan de lokale wetgeving ter spontane uitwisseling van de informatie welke vervat is in de ruling met de desbetreffende verdragspartner en om hiermee te voldoen aan minimumstandaard 5 van de BEPS agenda. In dit kader dient ook het effect in de andere jurisdictie, waar de ruling effect op heeft, meegegeven te worden aan de Inspecteur der Belastingen bij het in overweging nemen van de ruling. Dit punt hangt nauw samen met de eisen die gesteld worden aan de rulling praktijk onder minimumstandaard 5 van de BEPS agenda.

Ten slotte dienen de voorwaarden tot het komen van een ruling met de Inspecteur der Belastingen voor een ieder, als belastingplichtige, bekend te zijn. De voorwaarden van het komen tot een ruling dienen dan ook gepubliceerd te worden ter informatie verschaffing van het bredere publiek.

### Inrichting Curaçaose rulling praktijk

Als we kijken naar de inrichting van de Curaçaose rulling praktijk, geeft het "Revamp of the Work on Harmful Tax Practices: Framework for Improving Transparency in relation to Rulings" van de OESO belangrijke handvatten om de inrichting verder vorm te geven. Zo geeft de OESO in dit rapport aan welke "best practices"<sup>2</sup> er zijn voor de totstandkoming, die controle en de uitwisseling van rulings. Aan de hand van deze "best practices" dient de rullingpraktijk van Curaçao als volgt gestalte te krijgen;

---

<sup>2</sup> Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 – 2015 Final Report.

### Vooraf overeengekomen rulings voor belastingen op winsten

1. Het Winstbelasting Ruling Comité, van de Inspectie der Belastingen is de enige autoriteit die toekomstige belasting rulings overeenkomt. Elke ruling dient door ten minste twee leden van dit Comité in behandeling genomen te worden.
2. Een ruling is een geschreven waarborgverklaring die een interpretatie bekrachtigd van een bepaald artikel of bepaalde artikelen van de Landsverordening op de winstbelasting 1940 ten aanzien van de transactie, situatie of verrichtingen die de belastingplichtige op het oog heeft, includerend zgn. advance pricing agreements.
3. Een ruling wordt enkel in behandeling genomen door het Comité, als deze schriftelijk met alle relevante informatie ingediend wordt.
4. De als Bijlage B bij deze ministeriele beschikking bijgevoegde template behoort tot de relevante informatie en dient samen met het verzoek tot afgifte van een ruling ingediend te worden. Van deze template is de belastingplichtige verplicht alle vragen in te vullen, met uitzondering van de vragen 1, 3 en 7 welke door de Inspecteur worden ingevuld.
5. Gegeven de voorbehouden beschreven in de ruling, wordt een ruling behandeld als bindend voor de Inspectie der Belastingen.
6. In het geval dat de wetgeving wordt aangepast, nadat de ruling is uitgegeven, maar deze niet langer voldoet aan de hernieuwde wetgeving komt deze ruling automatisch te vervallen.
7. De volgende informatie dient verplicht aangeleverd te worden bij de aanvraag van een ruling bij het Comité:
  - a. de naam, het adres, het CRIB nummer van belastingplichtige;
  - b. verklaring van de vertegenwoordiger van de belastingplichtige/ overeenkomst dat de vertegenwoordiger de belastingplichtige vertegenwoordigd;
  - c. volledig omschrijving van de relevante feiten en de voorgestelde transacties;
  - d. land(en) waar de rulings meer uitgewisseld dienen te worden;
  - e. aanleveren van organogram;
  - f. het doel van de transacties;
  - g. welke rulings aangevraagd worden;
  - h. zo nodig pricing rapporten;
  - i. aangeven wat het effect is in andere jurisdicties.
8. De aanvraag van rulings wordt binnen twee weken doch binnen 30 dagen behandeld of overeengekomen;
9. Een voorbespreking ten aanzien van een in behandeling zijnde ruling kan aangevraagd worden, om het verzoek nader toe te lichten / te bediscussiëren;
10. Ingevolge BEPS agenda van de OESO, minimumstandaard 5, heeft Curaçao toegezegd om informatie betreffende rulings op spontane basis uit te wisselen. Deze uitwisseling betreft de grensoverschrijdende rulings aangaande:
  - 1° preferentiële regimes, waaronder ook de cocktail rulings;
  - 2° transfer pricing;
  - 3° de zogenaamde “conduit” situaties;
  - 4° de vaste inrichting;
  - 5° verlaging van de grondslag voor de belastingheffing;
  - 6° situaties die kunnen leiden tot BEPS problematiek.

Tot slot

Bij het overeenkomen van de ruling, dient tevens een toezichtcommissie de geëigende controle van deze ruling onder zijn verantwoordelijkheid te nemen. In de “best practices” van de OESO wordt gerefereerd aan de volgende twee controles;

1. Het nagaan of de ruling binnen de grenzen van het wettelijk kader blijft en of de achtergrond informatie bij de aanvraag van de ruling genoeg context biedt voor het daadwerkelijk overeenkomen van de ruling;
2. Het nagaan of de ruling binnen de internationale context een aanvaardbare ruling is, waarbij het effect op de andere jurisdictie waarbinnen de belastingplichtige opereert een niet dermate effect heeft dat dit in de praktijk er op neer gaat komen dat er BEPS effecten worden gecreëerd.

De leden van de Toezicht Commissie Rulings zullen bij landsbesluit door de Minister van Financiën worden aangewezen.

Bijlage B behorende bij Ministeriële beschikking rulingpraktijk

**Template and instruction sheet for information exchange**

*All fields are mandatory unless otherwise indicated*

**1. Ruling reference number, if any.**

--

**2. Identification of the taxpayer and where appropriate the group of companies to which it belongs.**

Taxpayer identification number (TIN) or other tax reference number		
Legal name of the entity		
Address	Street	
	Building (optional)	
	Suite (optional)	
	Floor (optional)	
	District Name (optional)	
	Post Office Box (optional)	
	Post Code	
	City	
	Country	
	State/Province/Canton (optional)	
Taxpayer's main business activity (optional)		
Name of multinational enterprise (MNE) group, if different		

**3. Date of issuance.**

--

**4. Accounting periods/tax years covered by the ruling.**

--

**5. Type of ruling issued. Please check the appropriate box.**

Relating to preferential regime	<input type="checkbox"/>
Unilateral advance pricing arrangement (APA) or other transfer pricing (TP) ruling	<input type="checkbox"/>
Downward adjustment ruling	<input type="checkbox"/>
Permanent establishment (PE) ruling	<input type="checkbox"/>
Conduit ruling	<input type="checkbox"/>
Others, please specify: ..... .....	<input type="checkbox"/>

**6. Additional information regarding the ruling and the taxpayer (optional).**

Transaction amount, if any	
Entity's annual turnover	
Profit of the entity	

**7. Short summary of the issue covered by the ruling ideally provided in one of the official languages of the Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) or other language bilaterally agreed. Where this is not possible this can be provided in the native language of the sending jurisdiction.**



**8. Reason for exchange with the recipient jurisdiction.**

Ultimate parent	<input type="checkbox"/>
Immediate parent	<input type="checkbox"/>
Related with which the taxpayer enters into a transaction for which a preferential treatment is granted or which gives rise to income benefiting from a preferential treatment	<input type="checkbox"/>
Related party with whom the taxpayer enters into a transaction covered by the ruling	<input type="checkbox"/>
Related party making payments to a conduit (directly or indirectly)	<input type="checkbox"/>
Ultimate beneficial owner of income from a conduit arrangement	<input type="checkbox"/>
Head office of permanent establishment (PE) country	<input type="checkbox"/>

**9. Details of entities in the recipient jurisdiction.**

	Name of entity	Address	TIN or other tax reference number, where available
1.			
2.			
3.			
...			

## Instruction Sheet for the Template on Exchange of Information on Rulings

*All fields are mandatory unless otherwise indicated.*

### **1. Ruling reference number, if any.**

The ruling reference number should be provided, if it is available.

### **2. Identification of the taxpayer and where appropriate the group of companies to which it belongs.**

This box includes all the information necessary to identify the taxpayer and determine its association with a multinational enterprise (MNE) group. In line with the "Organisation Party" block from the Common Reporting Standard (CRS) the following fields are required: **taxpayer identification number (TIN) or other tax reference number, legal name of the entity** (i.e. name of the taxpayer), and **address**. Within the address field only the "street", "post code", "city" and "country" where the taxpayer is registered are mandatory fields.

**Taxpayer's main business activity** field is optional and intended to be a drop-down menu with a list of predefined industry sector codes when used in an application that allows for such functionality.

**Name of MNE group, if different** aims to provide information on the association of the taxpayer with the MNE group to which it belongs. In some cases the name of the subsidiary may differ from the name of the MNE group making it more difficult to identify the connection between the taxpayer and the MNE group.

### **3. Date of issuance.**

The date on which the ruling was issued is to be inserted in the box. This will generally be the date shown on the ruling or in certain countries where the ruling is held by the tax administrations, it could be the date provided on any written confirmation given to the taxpayer.

### **4. Accounting periods/tax years covered by the ruling.**

This box may have a drop-down menu with the accounting periods/tax years covered by the ruling.

### **5. Type of ruling given.**

These boxes identify the type of ruling that needs to be exchanged. All relevant boxes should be ticked so if a ruling combines several different elements, for instance, a unilateral advance pricing arrangement (APA) and an agreement on the tax treatment of a permanent establishment (PE), then both boxes should be ticked.

### **6. Further information on the ruling and taxpayer.**

These boxes are intended to provide some form of materiality filter to help tax administrations decide if they want to include further information. These boxes are optional, therefore there is no obligation to obtain such information.

Transaction amount is the monetary value of the transaction. The entity's annual turnover is the volume of business of an enterprise as contained in the profits and loss account.

It is usually measured by reference to gross receipts, or gross amounts due, from the sale of goods or services by the entity. The profit of the entity is net profit reflecting the difference between gross receipts from business transactions and deductible business expenses.

Where Box 6 of the template is completed this should include the latest figures available from either the rulings file or the taxpayer file and should specify the currency, which should be the currency used in any document made available to the tax administration when it issued the ruling.

For example, the transaction amount would be the latest figure for a specific transaction that is covered by the ruling.

**7. Short summary of the issue covered by the ruling.**

In this box the tax administration should provide a short summary of the issue covered in the ruling and should include a description of the transaction or activity covered by the ruling and any other information that could help the receiving tax administration risk-assess the potential base erosion and profit shifting (BEPS) risks posed by the ruling. For example, in the case of a unilateral APA the summary could set out the type of transaction or income covered and the transfer pricing methodology agreed. As the summary is intended to be high-level it should not generally include details of specific provisions in a country's tax code. The information in the box should ideally be written in one of the official languages of the Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) or other language bilaterally agreed. Where this is not possible this can be provided in the native language of the sending jurisdiction.

**8. Reason for exchange with the recipient jurisdiction.**

The information provided in this field will tell the recipient jurisdiction why it is receiving the ruling. The recipient jurisdiction must be one of the relevant jurisdictions under the framework. The precise reason for the exchange will be indicated by the box ticked.

**9. Details of the entities in the recipient jurisdiction.**

This box provides further information on any entities to which the ruling relates and that are resident in the recipient jurisdiction. There is the ability to identify more than one entity where a ruling relates to more than one entity in that jurisdiction. The **name of the entity** and the **address** are mandatory and the **TIN or other tax reference number** should be provided where such information is available.