



## 2020 Tax Package - Highlights

Today, the government's budget plans for the coming year were released in public. The budget plans contain the details of the Tax Package 2020.

The Tax Package 2020 contains several important amendments and plans for Dutch tax acts, mostly driven by the desire to improve the Dutch business climate, for instance by reducing the corporate tax rate. At the same time, tax avoidance is combatted through several legislative anti-abuse measures which are in essence driven by global and/or European tax reforms.

Below you will find a summary of the most notable items in the Tax Package 2020 that are relevant for Dutch subsidiaries of Japanese MNC's. Please note that the House of Representatives and the Senate have to approve these changes, before implementation, and that the proposals may be changed in the legislative process. If not explicitly mentioned otherwise, below measures will be applicable for financial years starting on or after 1 January 2020.

### Corporate tax

#### *Corporate tax rate decrease in 2020 and 2021*

The current Dutch corporate tax rate is 25%, with a step-up rate of 19% for the first EUR 200,000 taxable profits. The 2020 Tax Package includes a decrease of the corporate income tax rate per 2020 and 2021, which will take place in steps:

- for book years starting on or after 1 January 2020:
  - o 25% corporate tax rate with a step-up rate of 16.5%;
- for book years starting on or after 1 January 2021:
  - o 21.7% corporate tax rate will apply with a step-up rate of 15%.

#### *Introduction minimum capital rule for banks and insurance companies*

The Dutch government has previously expressed their wish to further align the tax treatment of equity and debt. For that reason, the 2020 Tax Package includes a minimum capital rule for banks and insurance companies, which limits the deductibility of interest payments in case the company does not meet certain equity thresholds. In short, interest deductibility will be limited

- For banks: in case its leverage ratio is less than 8%;
- For insurance companies: in case its equity ratio is less than 8%.

Since the measures relate to banking and insurance sector, the new rules will also apply to branches / PE's of foreign banks / insurance companies.

# Withholding tax

## *Dividend withholding tax measures*

Dividend distributions to foreign parent companies are currently exempt from Dutch dividend withholding in case certain conditions are met. The dividend withholding tax exemption is not applicable in case of tax abuse. This anti-abuse provision applies (in short) if a foreign shareholder holds a Dutch company with the main purpose (or one of the main purposes) of avoiding Dutch dividend withholding tax ("subjective test") and the structure is not based on valid business reasons that reflect economic reality ("objective test"). A similar rule applies under the Dutch foreign substantial interest rules and the controlled foreign company rules.

These anti-abuse rules are now adjusted pursuant to recent EU jurisprudence. Specifically, the adjustment relates to the requirements that an intermediate holding company with a so-called linking function should meet to establish valid business reasons that reflect economic reality.

As a result of the 2020 Tax Package, the role of the current substance requirements will change. They will play a role in dividing the burden of proof and will not provide for a safe harbor anymore. In case the substance requirements are met, the tax inspector may still prove the absence of valid business reasons. If the minimum substance requirements are not met, then the taxpayer may provide counter-evidence that valid business reasons exist.

## *Interest and royalty withholding tax measures*

In line with earlier announcements, a new withholding tax on interest and royalty payments to related entities in low tax jurisdictions is proposed, applicable as from 2021. The rate will be equal to the statutory Dutch corporate income tax rate (i.e. 21.7% per 2021). The rules also apply to accrued interest and royalties. The withholding tax applies regardless of interest deduction limitations.

The new withholding tax only covers payments by Dutch resident entities and permanent establishments to related entities. Related entities are entities with a (in)direct link of definite influence (e.g. holding 50% share interest).

Moreover, the withholding tax will be limited to payments to companies and permanent establishments situated in listed "low tax jurisdictions", which are jurisdictions that do not levy income tax or levy tax at a statutory tax rate lower than 9%, as well as jurisdictions included in the EU list of non-cooperative jurisdictions. For tax treaty jurisdictions a 3-year transitional period applies before they may qualify as a low tax jurisdiction. Further, withholding tax applies for certain situations in which payments are made to (reverse) hybrid entities.

An anti-abuse rule is introduced for interest and royalty payments to conduit companies that effectively pay the interest or royalty to a listed low tax jurisdiction or (reverse) hybrid entity. Tax treaties will be respected (and thus may give an entitlement to a reduced or zero withholding tax rate).

The MLI is the treaty that facilitates a quick and efficient introduction of the various measures as agreed under the OECD BEPS Actions. The MLI has become effective for the Netherlands as per 1 July 2019 which results that the amendments for the relevant tax treaties will become effective as from 1 January 2020. For this purpose, the definition of a Permanent Establishment ("PE") in Dutch domestic rules have been aligned with the amendments of the tax treaty definitions under the MLI.

The important changes refer to the amendment and broadening in the definition of a 'fixed representative' which is now including the new material definitions under the BEPS Action 7

Further, PE definition also covers situations where various related parties provide 'separate' activities in a (foreign) country. With the latter, the new rules focus on related parties that perform both core activities (e.g. performed by a local entity) and activities that have a preparatory or auxiliary nature. In case the combination of activities goes beyond an auxiliary nature, all activities will be considered together and could constitute a PE.

# Indirect tax Reform

## Value Added Tax

### *Electronic publications*

As of 1 January 2020, the reduced VAT rate of 9% will be applicable to certain electronic publications, such as books, newspapers and magazines, and to access to news websites, for example, those of daily newspapers, (weekly) magazines and periodicals. The legislative proposal introduces equal VAT treatment for physical and digital publications to enter into force on 1 January 2020.

There is no mention of the application of the reduced VAT rate with retroactive effect.

### *Simplification EU cross-border supplies of goods*

The Netherlands fulfils the obligation to implement harmonization and simplification for the taxation of EU cross-border supplies of goods, also known as the Quick Fixes, in the Dutch VAT Act with a legislative proposal for the implementation of the Directive regarding harmonization and simplification for trade between Member States. The Directive must be implemented before 1 January 2020.

The quick fixes relate to:

- The VAT rules regarding situations where a business moves stock to a warehouse in another EU Member State where the business knows the identity of the customer to whom the goods will be supplied on a call-off basis at the time of shipment;
- An arrangement for so-called chain transactions that determines in which leg of the chain the cross-border transaction takes place;
- Proof of the intra-Community transport of goods to other Member States; and
- The status of the VAT identification number.

As it seems that the functionality to exchange data with other EU Member States will not be available on 1 January 2020, the mandatory recapitulative statement for call-off-stock will not be operational before 1 April 2020.

## Real Estate Transfer Tax

### *Standard rate Real Estate Transfer Tax increased from 6% to 7%*

The standard Real Estate Transfer Tax rate for the supply of non-residential buildings, such as industrial buildings, business spaces, land earmarked for housing development and hotels and guesthouses, will be increased from 6% to 7%. The new rate will become effective on 1 January 2021. The reduced rate of 2% will remain applicable to residential housing for the time being. In that regard, legislative proposals for changes are expected in November 2019. No transitional arrangements have been proposed.

## Insurance Premium Tax

### *New exemptions insurance premium tax*

Two new exemptions will be formally implemented for Dutch Insurance Premium Tax purposes.

The first exemption applies to insurances taken out by employers to cover potential financial obligations. This is only a formal implementation as this was practically already applied.

The second exemption will apply to weather insurances taken out by farmers to cover the financial damages caused by weather conditions. The Netherlands have sought and obtained confirmation from the European Commission that the introduction of the exemption is also in line with (non-tax related) EU-legislation.

## Other measures

### *Publication administrative penalties intermediaries*

- To further combat tax evasion, the 2020 Tax Package includes a measure that creates the possibility to publish certain administrative penalties for intermediaries if they assist tax payers in tax evasion upon tax compliance. The publication (on the web page of the Dutch Tax Authorities) will show amongst others, the name of the service provider and the amount of the penalty.

### *Amendments in the work-related costs rules*

- The work-related costs rules (WKR) provide a mechanism to determine the taxable element of cost reimbursements, fringe benefits and other costs related to employees. The WKR provides for a maximum amount of tax free reimbursements of personnel costs stated as a fixed percentage of total wages, which is currently 1.2% of the total wage amount.
- This cap was found not satisfactory for mid-market companies that have low wages employees. Therefore, the maximum amount for tax free reimbursements will be increased by introducing a two-step percentage: 1.7% up to a wage sum of EUR 400,000 and 1.2% over the excess. In addition, some administrative changes will be introduced, some administrative changes will be introduced.

### *Changes in Dutch tonnage tax regime*

- The Dutch tonnage tax regime provides a facility for internationally operating shipping companies under which their fiscal profits are determined at hand of the tonnage of the ships that are exploited by the company. Those rules were found compatible with the EU State Aid regulations as well the additional applications for the regime for ship management and ship services activities. Last year, the European Commission stated that the latter applications could be extended in conformity with EU State Aid guidance rules if the Dutch tonnage tax regime would be tightened on January 2020 on the following areas:
  - Time/travel charter companies: the annual sum of the daily net tonnage for non-EU/EEA ships held in time/travel charter should not exceed 75% of the annual sum of daily net tonnages of the qualifying ships. If this threshold is exceeded, the tonnage tax regime cannot be applied to the ships held in time or travel charter.
  - The exceptions to the flag requirement will be tightened.
  - The profit for non-transportation activities may not exceed 50% of the total income from the exploitation of ships in order to qualify for the tonnage tax regime. If the 50% threshold is exceeded, the income from non-transportation activities will be regularly taxed (profit split). The assessment whether a company qualifies for the tonnage tax regime as such, actually contains an activity test.

Should you have any further questions regarding the subjects discussed in this Tax Alert, please do not hesitate to contact Roger Brands ([rbrands@deloitte.nl](mailto:rbrands@deloitte.nl)), Taik Fuchten ([tfuchten@deloitte.nl](mailto:tfuchten@deloitte.nl)), Stefanie de Pater ([SdePater@deloitte.nl](mailto:SdePater@deloitte.nl)), Maarten Schreuder ([MaSchreuder@deloitte.nl](mailto:MaSchreuder@deloitte.nl)) or Tom Bijkerk ([tbijkerk@deloitte.nl](mailto:tbijkerk@deloitte.nl)). If you wish to discuss this Tax Alert with a Japanese speaking professional, please contact Michiko Ishisone ([miishisone@deloitte.nl](mailto:miishisone@deloitte.nl)), Noe Haruna ([HNoe@deloitte.nl](mailto:HNoe@deloitte.nl)) or Taichi Murakami ([TMurakami@deloitte.nl](mailto:TMurakami@deloitte.nl)).

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms and their related entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.nl/about](http://www.deloitte.nl/about) to learn more.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2019 Deloitte The Netherlands

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.

# 2020 税制改正案- ハイライト

本日、来年度の政府予算案が公表されました。例年通り、本予算案には2020年度の税制改正案も含まれています。

2020年の税制改正案には企業を取り巻く経済環境を改善するため、オランダ法人税、源泉所得税に関していくつかの重要な改正案が盛り込まれています。その中には例えば法人税率の引き下げが含まれており、また、グローバル、EUの要請に基づく濫用防止ルールも導入される見込みです。

2020年度税制改正案の中で、日系多国籍企業の在蘭子会社に影響を与える可能性のある重要度の高い事項について、以下にまとめておりますのでご参照ください。なお、これらの税制改正案はオランダ議会の上下両院で可決されることで成立し、成案までの過程で法案の一部が変更される可能性があります。また、特に断りの無い場合を除き、下記の改正(案)は2020年1月1日以後に開始する事業年度より適用となります。

## 法人税

### 法人税率の引き下げ (2020年度及び2021年度)

現行の法人税率は25% (課税所得200,000EURまでは軽減税率19%) となっております。2020年度税制改正案では、2020年度及び2021年度について以下のように法人税率の引き下げが段階的になされる予定です。

- 2020年1月1日以後に開始する事業年度
  - o 25% (軽減税率16.5%)
- 2021年1月1日以後に開始する事業年度
  - o 21.7% (軽減税率15%)

### 最低資本金制度の導入 (銀行及び保険会社)

オランダ政府は従前より、金融機関を取り巻く資本及び負債に係る諸規制等に関して、税務上の取り扱いについて平衡を取る方向で検討していました。これに関して、2020年度税制改正案では、銀行及び保険会社に対して最低資本金制度が導入されることとなりました。同制度の下では、要求される以下の自己資本比率等の基準を満たさない銀行及び保険会社の支払利息については損金算入が制限されることとなります。

- 銀行: レバレッジ比率が8%未満の場合
- 保険会社: 自己資本比率が8%未満の場合

当該制度は銀行業及び保険会社の支店、恒久的施設等にも適用されることとなります。

## 源泉税

### 配当

一定の要件を充足する場合、現行法ではオランダ法人から外国の親会社への配当は配当源泉税が非課税となっております。配当源泉税の非課税制度は、租税回避目的であると見做された場合に適用不可となります。この租税回避防止規定は、外国の株主がオランダ法人を所有する主な目的(または主な目的の一つ)がオランダの配当源泉税を回避すること(「主観的テスト」)であり、経済的実態を反映した事業目的に基づいた構造(「客観的テスト」)ではないとされる場合に適用されます。また、オランダの実質的持分規定及びCFC制度において、同様の規定が適用されます。

これらの租税回避防止規則は、最新のEU法に応じて変更が加えられています。具体的には、実体性の要件に変更が加えられており、いわゆるリンク機能を備えた中間持株会社が経済的実態を反映した事業目的を確立するために満たすべき実体要件に関する点となります。

提案された改正案の下では、実体的な要件を満たすことに関しての立証責任が分断され、もはやセーフ・ハーバー・ルールのような明確な基準設けられないこととなります。実体性の要件を満たしている場合であっても、税務当局が「事業目的が欠如している」と証明することも可能である一方、納税者は、最低限の実体要件が満たされていない場合であっても、「正当な事業目的が存在する」という反証を行うことが可能となります。

## 利息及びロイヤルティ

従前より議論されていたように、低税率国の関連会社に対する利息及びロイヤルティ支払いに対しては2021年度より源泉税が課される予定です。源泉税率は法人税率と同率（2021年度は21.7%）で、未払利息及び未払ロイヤルティに対しても適用される予定です。また、本源泉税は利息損金算入の制限規定の適用有無にかかわらず適用されます。

本源泉税はオランダの居住者及び恒久的施設（PE）から関連会社への支払いのみを対象としています。関連会社とは直接又は間接的に支配的な影響を及ぼす関係にある会社を意味します（発行済株式の50%を保有している、など）。

更に、本源泉税はいわゆる低税率国に所在する会社又は恒久的施設（PE）に対する支払を対象としております。ここでいう低税率国とは、所得に対する税を課さない国、法定税率が9%未満の国、又はEUにより課税逃れ等に非協力的な国として指定されている国（ブラックリスト）を指します。租税条約締結国については相手方が低税率国に該当する可能性がある場合において、3年の経過措置期間が設けられています。また、一定の状況下において、本源泉税はハイブリッド事業体等に対する支払についても課される可能性があります。

その他、利息及びロイヤルティのペーパーカンパニー等に対する支払い（かつ、当該ペーパーカンパニー等が低税率国に所在する会社又はハイブリット事業体等に対して当該利息及びロイヤルティを支払う場合）については、租税回避防止規定の適用により源泉税が課される可能性があります。なお、租税条約締結国である場合には別途検討が必要となります。

MLI（BEPS 防止措置実施条約）は、OECD BEPS アクションの下で合意されたさまざまな措置を迅速かつ効率的に既存の租税条約に導入するための条約です。オランダは MLI を 2019 年 7 月 1 日に発効し、その結果、関連する租税条約は 2020 年 1 月 1 日に改正されることとなります。これを受け、MLI の下で改正された租税条約上における PE の定義と整合させるために、オランダの国内法で定められた PE（恒久的施設）の定義が改正されることとなります。

重要な変更点としては“Fixed representative”の定義が拡大したことであり、これは BEPS アクション 7 の下で新たに含められた重要な定義となっています。

また、PE の定義には、さまざまな関連者が（外国にて）別途活動を行っている状況も含まれています。つまり、新しいルールの下では、コアな活動（例えば、現地の法人が行っている活動）ならびに準備または補助的な性格の活動の両方に従事する関連者に焦点が当てられることとなります。そして、これらの活動の組み合わせが補助的な性格の活動を逸脱していると解釈された場合には、すべての活動が PE であると認定される可能性があります。

## 間接税 付加価値税法

### 電子出版物

本税制改正案では、出版物と電子出版物に対する付加価値税法上の平等な扱いを目的とし、2020年1月1日より書籍、新聞、雑誌などの特定の電子出版物、および日刊新聞、（週刊）雑誌、定期刊行物などのニュース Web サイトへのアクセスについても軽減付加価値税率（現在9%）が適用されることが予定されています（電子出版物については、現在標準税率が適用されています）。現在、遡及適用の有無に関しての発表はなされていません。

### 輸送を伴う欧州域内で行う資産の譲渡（クイックフィックス）

2020年1月1日より、「貿易の調和と簡素化に関する欧州指令（Directive）」に準拠し、「輸送を伴った欧州域内で国境を跨いで行う資産の譲渡」の付加価値税法の取り扱いについて、他の欧州加盟国での取り扱いと調和を図り、また簡素化するための法案を導入することを予定しています。（欧州加盟国は本欧州指令(Directive)を、2020年1月1日より前に施行する義務があります。）

以下4つの論点に関し改正が反映される予定です（クイックフィックスとも呼ばれています）。

- 既に顧客が特定されている状態で課税事業者が欧州域内で国境を跨いで資産の譲渡を行う際に、まず当該顧客への譲渡前に一時的に当該資産をその顧客所在地国に移動及び保管しておき、最終的に顧客所在地国において当該顧客に譲渡を行う場合に適用される規定の変更（コールオフストック制度とも呼ばれています）。

- いわゆる三角取引（同一資産を対象とする資産の譲渡に、例えば異なる三人の事業者がかかわり、資産が最初の事業者から最後の事業者に直送されるような取引）に係る、越境取引判定基準の変更
- 「輸送を伴う欧州域内で国境を跨いで行う資産の譲渡についての非課税」の適用を受けるための輸送されたことを証する証憑に関する変更。
- 「輸送を伴う欧州域内で国境を跨いで行う資産の譲渡についての非課税」の適用を受けるための、付加価値税登録番号要件に関する変更。

コールオフストック制度の適用要件の一つである、レポーティング要件はレポーティングを行うために必要となるデータ交換のためのシステムが2020年1月1日までに整わない見込みであることから、当該要件は2020年4月1日までは適用されないこととなっています。

## 固定資産譲渡税法

### 標準税率の6% から7%への引き上げ

2021年1月1日より、事務所、工業用建築物等、非居住用建築物の譲渡について適用される固定資産譲渡税の標準税率が現行の6%から7%に引き上げられることが予定されています。居住用建築物の譲渡に適用される軽減税率（2%）については当面の間適用されますが、2019年11月に改正案が発表されることが予想されています。現段階では、移行法案についての発表はなされていません。

## 保険料税

### 非課税制度

保険料税法について、以下2種類の非課税制度が（正式に）導入されることが予定されています。

1. 雇主が潜在的な金融債務を填補することを目的とした保険について、非課税制度が適用されることが予定されています。この制度は実務上すでに適用されており、本税制改正案で、正式な規定になることとなります。
2. 農業経営者のための天候リスクに対する損害保険について、非課税制度が適用されることが予定されています。欧州委員会より、本改正が欧州法に準拠したものであることは確認がなされています。

## その他

### 行政処分内容の公表

- 脱税防止のため、2020年度税制改正案の下では、仮に納税者の脱税幫助等を行った場合、当該脱税幫助等を行った者の氏名（会社名）、罰金額等がオランダ当局のウェブサイト上で公表される可能性があります。

### Work-related costs rules (WKR) に係る改正

- Work-related costs rules (WKR) は、従業員の生活に関して保障される福利厚生費用、及びその他の諸経費等に関して課税対象となる部分を規定しています。現行法上WKRは上記保証額に関して、賃金総額に対して最大で1.2%までを非課税対象としています。
- しかしながら、現行の上限額（1.2%）は、低賃金の従業員を抱える中堅企業にとっては満足のいく水準ではなく、改正案の下では賃金総額がEUR400,000までは1.7%、それを超える場合は1.2%となる予定です。その他、必要となる行政手続についても改正が予定されています。

### とん税に係る改正

- オランダのとん税税制は、国際的に活動する船舶会社について年間の課税所得を当該船舶会社が有する船舶の容積トン数に基づいて決定する税制を整備しております。この税制はEUが規定する各種支援制度、追加導入された船舶管理、艦船業務に係る規制とも適合しているとされており、昨年、欧州委員会はオランダのとん税税制に関して2020年1月より適用要件等が下記のように厳しくなるようであれば、追加導入された船舶管理等の既存の規制についても各種支援制度との均衡を取りその適用を延長すると述べています。
  - 定期用船契約/航海用船契約を行う船舶会社（以下、船舶会社）：船舶会社が保有する船舶のEU/EEA外への船積純容積トン数（日次）の年間合計が所定の船舶が保有する純容積トン数（日次）の年間合計の75%を超えないこと。仮に75%を超える場合、とん税税制は船舶会社に対しては適用できない。

- 既存の例外規定 (flag requirement) についてもその適用要件が厳格化される。
- とん税税性の適用を受けるためには、非輸送活動に係る収益は船舶に係る収益合計の50%を超えてはいけない可能性がある。仮に50%を超える場合は、非輸送活動に係る収益は経常的に区分課税されることとなる。また、とん税税制等の適用にあたっては、一定の活動要件 (activity test) が課されることとなる。

本件ニュースレターに関してご質問等がございましたら、Roger Brands (rbrands@deloitte.nl)、Taik Fuchten (tfuchten@deloitte.nl)、Stefanie de Pater (SdePater@deloitte.nl)、Maarten Schreuder (MaSchreuder@deloitte.nl) 又は Tom Bijkerk (tbijkerk@deloitte.nl) までお気軽にご連絡ください。また日本語での対応をご希望の場合には、日系企業サービスグループの日本語スピーカー、村上太一 ([taimurakami@deloitte.nl](mailto:taimurakami@deloitte.nl))、石曽根道子 ([miishisone@deloitte.nl](mailto:miishisone@deloitte.nl)) 又はノエ春菜 (HNoe@deloitte.nl) までご連絡ください。

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms and their related entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.nl/about](http://www.deloitte.nl/about) to learn more.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2019 Deloitte The Netherlands

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.