

Bijlage I

Tabel: Schematisch overzicht Europese aanbevelingen en navolging in de praktijk

Aanbevelingen	APA/ATR	Overig internationaal	Nationaal
1. Publiceren procedures / beleid rondom rulings -voorwaarden voor verkrijgen -reden voor weigeren -wettelijke gevolgen bij verkrijgen -sancties bij verstrekken verkeerde informatie -voorwaarden voor intrekken/herzien -overige voorschriften voor heldere regels	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2. Alleen binnen wet- en regelgeving en voorgeschreven administratieve procedures	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3. Internationale afspraken en verdragsafspraken dienen in acht worden genomen.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4. Schriftelijk	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5. Alleen door overheidsorgaan dat competent is	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6. Twee-paar-ogen	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> *
		* Voor nationale rulings geldt op dit moment alleen binnen het segment Grote Ondernemingen een verplichte tweede handtekening.	
7. Bindende afspraak voor Belastingdienst	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8. Documentatievereiste De 'ruling file' moet bevatten: - de door aanvrager ruling beschrijving van beschrijving activiteiten en transacties -methoden en omstandigheden voor oordeel Belastingdienst -andere relevante feiten en omstandigheden vastleggen (die bijvoorbeeld bij een bespreking naar voren kwamen)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> *	<input checked="" type="checkbox"/>
		* Alle rulings met een internationaal karakter zijn in beeld middels een centraal vastleggingsstelsel. De complete dossiers van een aantal categorieën rulings zijn via andere interne applicatie(s) te achterhalen.	
9. Informatie over de Belastingplichtige (naam, woonplaats, fiscaal nummer, kvk-nummer)	<input checked="" type="checkbox"/> *	<input checked="" type="checkbox"/> *	<input checked="" type="checkbox"/> *
		*Het kvk-nummer wordt niet gebruikt binnen de Belastingdienst.	
10. Informatie over de adviseur	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
11. Precedentcontrolevereiste, consistentie met eerder afgegeven rulings en controle dat de beschrijving van de feiten en omstandigheden voldoende is en de uitkomst van de ruling rechtvaardigt.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> *	<input checked="" type="checkbox"/> *
		* Alle rulings worden binnen dezelfde wettelijke kaders en beleidsbesluiten gegeven. Daarmee wordt een zeer hoge mate van consistentie bereikt. De afgifte van rulings met een internationaal karakter is niet geheel gecentraliseerd en nationale rulings hebben niet in alle gevallen een tweede handtekeningzetter.	
12. EU guidelines voor APA's 2007 toepassen	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
13. Vaste looptijd voor APA's	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
14. Belastingplichtige moeten relevante wijzigingen in de feiten en omstandigheden melden aan de Belastingdienst	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> *	<input checked="" type="checkbox"/> *
		*In principe onderdeel van de ruling maar kan voorkomen dat dit niet expliciet is vastgelegd.	
15. Toetsing van feiten tijdens looptijd	<input checked="" type="checkbox"/> *	<input checked="" type="checkbox"/> *	<input checked="" type="checkbox"/> *
		*Loopt mee reguliere toezicht.	

16. Ruling niet meer van toepassing wanneer:	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> *	<input checked="" type="checkbox"/> *
-verkeerde informatie			
-wetswijziging			
-significante wijziging in de feiten en omstandigheden			
		*In principe onderdeel van de ruling maar kan voorkomen dat dit niet expliciet is vastgelegd.	
17. Rulings vallende onder de EU/OESO uitwisseling moeten met andere belastingdiensten worden uitgewisseld	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	N/A
18. Rulings met horizontale toepassing publiceren	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
OF			
Conclusies uit rulings publiceren		* Beleid wordt gepubliceerd in beleidsbesluiten en vanaf 2017 maakt APA/ATR een jaarverslag.	