



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Directie Juridische Zaken

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Ons kenmerk
2021-0000036420

Uw brief (kenmerk)

Datum 11 maart 2021
Betreft Besluit op uw Wob-verzoek inzake de kwalificatie van de
Braziliaanse 'Juros sobre o capital proprio'

Geachte

In uw brief van 13 november 2020, ontvangen op 17 november 2020, heeft u met een beroep op de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) verzocht om informatie over de kwalificatie van de Braziliaanse '*Juros sobre o capital proprio*' voor de toepassing van het belastingverdrag tussen Nederland en Brazilië.

U vraagt hierbij om documenten die betrekking hebben op het innemen van het standpunt over de kwalificatie van de Braziliaanse '*Juros sobre o capital proprio*' als dividend, over de verdragskwalificatie op grond van buitenlandse fiscale kwalificatie en over het kwalificeren van Interest on net equity (IoNE) als interest voor de toepassing van het Belastingverdrag en niet als dividend.

Daarnaast verzoekt u om de resultaten van het onderzoek naar de kwalificatie van de '*Juros sobre o capital proprio*' onder het Braziliaans civiel/fiscaal recht en/of ingenomen inlichtingen door het Ministerie van Financiën en/of de Belastingdienst naar de kwalificatie van de '*Juros sobre o capital proprio*'.

Tenslotte verzoekt u om alles wat redelijkerwijs geacht betrekking kan hebben op de kwalificatie van de Braziliaanse '*Juros sobre o capital proprio*' of de Engelse varianten genaamd 'Interest on net equity' dan wel 'Allowance for corporate equity' voor de toepassing van de door Nederland gesloten belastingverdragen.

De ontvangst van uw verzoek heb ik u schriftelijk bevestigd bij brief van 25 november 2020, met kenmerk 2020-0000231442. In die brief is tevens de beslistermijn met vier weken verdaagd.

Het is helaas niet gelukt om op tijd op uw Wob-verzoek te beslissen. U bent hierover geïnformeerd middels de e-mailberichten van 14 januari 2021 en 12 februari 2021. Voor de vertraging bied ik u mijn excuses aan.

Besluit

Ik besluit de door u gevraagde informatie gedeeltelijk openbaar te maken. Ik licht mijn besluit hieronder toe.

Inventarisatie documenten

Op basis van uw verzoek zijn 34 documenten aangetroffen. Deze documenten zijn opgenomen in een inventarislijst, zie hiertoe bijlage B.

Diverse documenten zijn al openbaar. Voor de vindplaats daarvan verwijs ik naar bijlage B.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2021-0000036420

Buiten reikwijdte verzoek of dubbel

Een aantal documenten bevat passages die over andere onderwerpen gaan dan de hierboven genoemde onderwerpen van uw verzoek. Deze passages vallen inhoudelijk niet binnen de reikwijdte van uw verzoek. Om die reden heb ik de passages onleesbaar gemaakt onder van vermelding van 'buiten verzoek'. Dit is eveneens in de inventarislijst aangegeven.

Daarnaast bevat een aantal documenten passages die dubbel zijn. Deze passages worden eenmalig verstrekt, voor het overige zijn deze passages onleesbaar gemaakt onder vermelding van 'dubbel'.

Wanneer pagina's geheel buiten het verzoek vallen of dubbel zijn, worden deze geheel uit de set met documenten gehaald. Wanneer dit het geval is, is dit eveneens aangegeven in het document 'Bijlage C – openbaar te maken documenten'.

Derde-belanghebbenden

Bij de openbaarmaking van diverse documenten spelen belangen van derden een rol. Deze derde-belanghebbenden zijn vooraf gevraagd om hun mening te geven over de openbaarmaking hiervan. De derde-belanghebbenden hebben ingestemd met de openbaarmaking van de documenten die betrekking hebben op hen.

Wettelijk kader

Uw verzoek om informatie is beoordeeld op grond van de Wob. Het recht op openbaarmaking dient het publieke belang van een goede en democratische bestuursvoering. Het komt iedere burger in gelijke mate toe. Er wordt niet gekeken naar het specifieke belang van de verzoeker.

Openbaarmaking in de zin van de Wob betekent openbaarmaking voor iedereen. In dat licht vindt de afweging dan ook plaats. Hierbij wordt getoetst aan de artikelen 10 en 11 van de Wob waarin is aangegeven in welke gevallen openbaarmaking kan of moet worden geweigerd. Voorts kan het bestuursorgaan besluiten om op grond van de uitzonderingsgronden genoemd in de artikelen 10 en 11 van de Wob (zie bijlage A) of op grond van eventuele bijzondere openbaarmakingsregimes documenten (gedeeltelijk) niet openbaar te maken.

Motivering

Het belang van de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties (artikel 10, tweede lid, onder a, van de Wob)

Bij een aantal documenten is het belang van de betrekkingen tussen Nederland en Brazilië in het geding. Deze documenten bevatten namelijk informatie over de onderhandelingen over de verdragsbepalingen met betrekking tot IoNE tussen deze staten. Hierdoor voorzie ik dat openbaarmaking van deze informatie ertoe kan leiden dat het contact Nederland en Brazilië stroever verloopt. De consequentie hiervan is dat bilateraal overleg tussen deze twee staten moeilijker wordt dan voorheen.

Het openbaar maken van deze informatie kan de betrekkingen met Brazilië dan ook schaden. Ik weeg het hier bedoelde belang zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Ik maak deze informatie dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze informatie onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.a.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2021-0000036420

De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer (artikel 10, tweede lid, onder e, van de Wob)

In diverse documenten staan persoonsgegevens. Dit zijn gegevens die herleidbaar zijn tot een persoon, zoals onder meer namen, e-mailadressen en telefoonnummers. Ik weeg het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer zwaarder dan het belang van openbaarmaking. Deze informatie maak ik dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze persoonsgegevens onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.e.

Waar het gaat om de persoonsgegevens van ambtenaren in de documenten merk ik het volgende op. Indien het gaat om namen van medewerkers die niet wegens hun functie in de openbaarheid treden, weegt het belang van eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer van de desbetreffende ambtenaar zwaarder dan het algemeen belang van openbaarheid. Deze persoonsgegevens maak ik dus niet openbaar. Waar van toepassing heb ik deze persoonsgegevens onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.e. Namen van medewerkers die wel vanwege hun functie in de openbaarheid treden maak ik wel openbaar.

Het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling (artikel 10, tweede lid, onder g, van de Wob)

Openbaarmaking van informatie blijft achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen het belang van het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van belanghebbenden bij die informatie. Hiertoe merk ik het volgende op.

In enkele documenten is een verwijzing opgenomen naar een intern e-mailadres. Het belang van het voorkomen van oneigenlijk gebruik van dergelijke e-mailadressen, weeg ik hier zwaarder dan het algemene belang van openbaarmaking die bovendien niet gediend is met dergelijke verwijzingen. Ik maak deze daarom niet openbaar.

Deze e-mailadressen heb ik in de documenten onleesbaar gemaakt onder vermelding van 10.2.g.

Persoonlijke beleidsopvattingen in een stuk voor intern beraad (artikel 11, eerste lid, van de Wob)

Uitgangspunt van de Wob is dat overheidsinformatie openbaar is. Dit geldt in beginsel ook voor documenten opgesteld ten behoeve van intern beraad. Dit is het beraad over een bestuurlijke aangelegenheid binnen een bestuursorgaan, dan wel binnen een kring van overheden in het kader van de gezamenlijke verantwoordelijkheid voor een bestuurlijke aangelegenheid. Uit de wetsgeschiedenis blijkt dat onder het begrip 'documenten opgesteld ten behoeve van intern beraad' onder meer moeten worden begrepen: nota's van ambtenaren aan hun politieke en ambtelijk leidinggevenden, correspondentie tussen de onderdelen van een ministerie en tussen ministeries onderling, concepten van stukken, agenda's, notulen, samenvattingen en conclusies van interne besprekingen en rapporten van ambtelijke adviescommissies. Degene die de stukken heeft opgesteld moet de bedoeling hebben gehad dat ze zouden dienen voor intern beraad.

Artikel 11, eerste lid, van de Wob bepaalt dat uit documenten die zijn opgesteld ten behoeve van intern beraad geen informatie wordt verstrekt over persoonlijke beleidsopvattingen. Onder 'persoonlijke beleidsopvattingen' wordt verstaan: ambtelijke adviezen, visies, standpunten en overwegingen. Dergelijke opvattingen worden niet openbaar gemaakt omdat een zekere mate van veiligheid en vertrouwelijkheid noodzakelijk is om te kunnen komen tot een effectieve besluitvorming. Ambtenaren en bestuurders moeten onderling en met bewindspersonen kunnen brainstormen. Feiten, prognoses, beleidsalternatieven, de gevolgen van een bepaald beleidsalternatief of andere onderdelen met een overwegend objectief karakter worden door mij niet beschouwd als persoonlijke beleidsopvattingen. De totstandkoming van beleid en regelgeving wordt met de openbaarheid van dergelijke informatie inzichtelijk.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2021-0000036420

De documenten met nummers 6 tot en met 7, 10 tot en met 21, 23 tot en met 28 en 30 bevatten persoonlijke beleidsopvattingen. Het betreft hierbij de input en meningen van verscheidene ambtenaren die werkzaam zijn bij het ministerie van Financiën. Hieruit blijken hun standpunten en overwegingen met betrekking tot het onderhavige beleid. Het document met nummer 9 betreft een concept, waarvan het definitieve document reeds openbaar is gemaakt. Voor zover de conceptteksten afwijken van de definitieve versie bevatten deze persoonlijke beleidsopvattingen. Deze worden dan ook niet openbaar gemaakt.

Ik acht het niet in het belang van een goede en democratische bestuursvoering deze persoonlijke beleidsopvattingen openbaar te maken, zowel in tot op de persoon herleidbare als geanonimiseerde vorm. Daarom heb ik deze informatie uit de documenten verwijderd.

Wijze van openbaarmaking

De documenten stuur ik met dit besluit in kopie mee.

Plaatsing op internet

De documenten worden met een geanonimiseerde versie van dit besluit voor eenieder kenbaar gemaakt op www.rijksoverheid.nl.

Een afschrift van dit besluit zend ik aan belanghebbende(n).

Hoogachtend,

DE MINISTER VAN FINANCIËN,
namens deze,

mr. drs. M.A.A. di Buccianico
Hoofd Publiekrecht/De plv. Directeur Juridische Zaken

Deze brief is een besluit in de zin van de Algemene wet bestuursrecht. Op grond van die wet kunt u tegen dit besluit binnen zes weken na de dag waarop dit besluit is bekendgemaakt een bezwaarschrift indienen. Het bezwaarschrift moet worden gericht aan de minister van Financiën, ter attentie van de Directie Juridische Zaken, Postbus 20201, 2500 EE Den Haag. Het bezwaarschrift dient te worden ondertekend en dient ten minste het volgende te bevatten:

- a. naam en adres van de indiener;
- b. de dagtekening;
- c. een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt;
- d. een opgave van de redenen waarom u zich met het besluit niet kunt verenigen.

Directie Juridische Zaken

Ons kenmerk
2021-0000036420

Bijlage A

Directie Juridische Zaken

Artikel 10 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

Ons kenmerk
2021-0000036420

1. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft achterwege voor zover dit:
 - a. de eenheid van de Kroon in gevaar zou kunnen brengen;
 - b. de veiligheid van de Staat zou kunnen schaden;
 - c. bedrijfs- en fabricagegegevens betreft, die door natuurlijke personen of rechtspersonen vertrouwelijk aan de overheid zijn meegedeeld;
 - d. persoonsgegevens betreft als bedoeld in de artikelen 9, 10 en 87 van de Algemene verordening gegevensbescherming, tenzij de verstrekking kennelijk geen inbreuk op de persoonlijke levenssfeer maakt.
 2. Het verstrekken van informatie ingevolge deze wet blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:
 - a. de betrekkingen van Nederland met andere staten en met internationale organisaties;
 - b. de economische of financiële belangen van de Staat, de andere publiekrechtelijke lichamen of de in artikel 1a, onder c en d, bedoelde bestuursorganen;
 - c. de opsporing en vervolging van strafbare feiten;
 - d. inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen;
 - e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;
 - f. het belang, dat de geadresseerde erbij heeft als eerste kennis te kunnen nemen van de informatie;
 - g. het voorkomen van onevenredige bevoordeling of benadeling van bij de aangelegenheid betrokken natuurlijke personen of rechtspersonen dan wel van derden.
 3. Het tweede lid, aanhef en onder e, is niet van toepassing voor zover de betrokken persoon heeft ingestemd met openbaarmaking.
- (...)

Artikel 11 van de Wob luidt, voor zover relevant, als volgt:

1. In geval van een verzoek om informatie uit documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad, wordt geen informatie verstrekt over daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen.
2. Over persoonlijke beleidsopvattingen kan met het oog op een goede en democratische bestuursvoering informatie worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Indien degene die deze opvattingen heeft geuit of zich erachter heeft gesteld, daarmee heeft ingestemd, kan de informatie in tot personen herleidbare vorm worden verstrekt.
3. Met betrekking tot adviezen van een ambtelijke of gemengd samengestelde adviescommissie kan het verstrekken van informatie over de daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen plaatsvinden, indien het voornemen daartoe door het bestuursorgaan dat het rechtstreeks aangaat aan de leden van de adviescommissie voor de aanvang van hun werkzaamheden kenbaar is gemaakt.
4. In afwijking van het eerste lid wordt bij milieu-informatie het belang van de bescherming van de persoonlijke beleidsopvattingen afgewogen tegen het belang van openbaarmaking. Informatie over persoonlijke beleidsopvattingen kan worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Het tweede lid, tweede volzin, is van overeenkomstige toepassing.

Doc. nr.	Datum	Titel doc.	Beoordeling	Weigeringsgrond	Toelichting	ID
1	9-3-2020	RE: Enc: BR - NL	Niet Openbaar	10.2.a;10.2.e		834355
2	21-2-2020	RE: Competent Authority Agreement Brazilië	Niet Openbaar	10.2.a;10.2.e;buiten verzoek	Deels buiten verzoek, deels 10.2.a	834356
3	4-3-2020	20200304 Brazil Netherlands CA Agreement - JCP (NL DRAFT).docx	Niet Openbaar	10.2.a		834359
4	12-2-2019	Nieuw samengesteld Protocol voorstel 12 febr 2019.docx	Niet Openbaar	10.2.a		834360
5	20-8-2019	e-mailwisseling besluit IoNE	Deels Openbaar	10.2.e;buiten verzoek		842417
6	15-11-2019	e-mail van 15 november 2019	Deels Openbaar	10.2.e;10.2.g;11.1;buiten verzoek		842419
7	14-11-2019	e-mailwisseling 14 november 2019	Deels Openbaar	10.2.e;10.2.g;11.1		842420
8	16-7-2020	e-mailwisseling 16 juli 2020	Niet Openbaar	10.2.a;10.2.e;10.2.g;dubbel		842421
9	10-10-2019	beleidsbesluit IoNE (002) (e-mail).pdf	Niet Openbaar	11.1	11.1 betreft concept. Vindplaats definitief document: https://www.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2020-44499.html	842422
10	18-11-2019	20191118 Reactie op commentaren NOB en SVB inzak IoNE-besluit (002).docx	Deels Openbaar	10.2.e;11.1		842424
11	20-8-2019	Besluit IoNE.pdf	Deels Openbaar	10.2.e;11.1		842425
12	11-9-2019	besluit IoNE1.pdf	Deels Openbaar	10.2.e;11.1		842426
13	23-6-2020	Concept IoNE-besluit .pdf	Deels Openbaar	10.2.e;11.1	Bijlage betreft een concept, waarvan het definitieve stuk te vinden is op https://www.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2020-44499.htm	842427
14	24-6-2020	Digidoc_ IoNE-besluit komt binnenkort langs.pdf	Deels Openbaar	10.2.e;11.1	Bijlage betreft een concept, waarvan het definitieve stuk te vinden is op https://www.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2020-44499.htm	842428
15	27-8-2019	Betr_ RE_ Besluit IoNE.pdf	Deels Openbaar	10.2.e;11.1;buiten verzoek	Bijlage betreft een concept, waarvan het definitieve stuk te vinden is op https://www.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2020-44499.htm	842429
16	16-7-2020	Betr_ Fw_ Betr_ FW_ IoNE Brazilië.pdf	Deels Openbaar	10.2.e;11.1;buiten verzoek	Bijlage betreft een concept, waarvan het definitieve stuk te vinden is op https://www.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2020-44499.htm	842430
17	24-6-2020	e-mail.pdf	Deels Openbaar	10.2.e;11.1;buiten verzoek		842431
18	5-3-2020	Betr_ Afronding IONE-besluit.pdf	Deels Openbaar	10.2.e;11.1;buiten verzoek		842432
19	5-3-2020	Betr_ Betr_ Afronding IONE-besluit.pdf	Deels Openbaar	10.2.e;11.1;buiten verzoek;dubbel		842433
20	30-11-2020	FW_ Betr_ Betr_ Afronding IONE-besluit.pdf	Deels Openbaar	10.2.e;11.1;dubbel		842434
21	30-11-2020	FW_ Betr_ Betr_ Betr_ Fw_ Betr_ FW_ IoNE Brazilië.pdf	Deels Openbaar	10.2.e;11.1;buiten verzoek;dubbel		842437
22	20-2-2020	2020 Conclusie AG IJerman compleet.pdf	Reeds Openbaar		Vindplaats https://uitspraken.rechtspraak.nl/inziendocument?id=ECLI:NL:PHR:2020:170	842438
23	30-11-2020	FW_ Ione besluit.pdf	Deels Openbaar	10.2.e;11.1;buiten verzoek		842439
24	20-11-2019	Fw_ Betr_ IoNE-besluit, reactie.pdf	Deels Openbaar	10.2.e;10.2.g;11.1;dubbel		842440
25	30-11-2020	FW_ IONE-besluit.pdf	Deels Openbaar	10.2.e;11.1;buiten verzoek		842441
26	30-11-2020	FW_ Betr_ RE_ IoNE.pdf	Deels Openbaar	10.2.a;10.2.e;11.1;buiten verzoek		842443
27	22-6-2020	Notitie IoNE besluit.docx	Deels Openbaar	10.2.e;11.1;buiten verzoek		842446
28	12-2-2020	FW_ Reactie inzake IoNE-besluit.pdf	Deels Openbaar	10.2.e;11.1;buiten verzoek	Bijlage valt niet onder het Wob verzoek	842452
29	11-7-2019	Mededeling kg IBR tbv LVO 12.06.19 (aangepast 11.07.2019) (002).pdf	Deels Openbaar	10.2.e		842453
30	25-9-2019	RE_ besluit IoNE2.pdf	Deels Openbaar	10.2.e;11.1;buiten verzoek		842455
31	23-6-2020	RE_ Concept IoNE-besluit .pdf	Deels Openbaar	10.2.e;buiten verzoek		842456
32	13-2-2013	SAAVEDRA IoNE (002).pdf	Reeds Openbaar		openbaar, zie https://www.garrigues.com/sites/default/files/docs/Brazilian	842460
33	6-5-2019	TRS19MinFinNL2 Report Final (002).pdf	Deels Openbaar	10.2.e;10.2.g		842461
34	15-11-2019	FUB - opmerkingen NOB + reactie MT.docx (1).docx	Deels Openbaar	buiten verzoek		872554

Van: 10.2.e@belastingdienst.nl
Aan: 10.2.e@belastingdienst.nl
Onderwerp: Besluit IoNE
Datum: dinsdag 20 augustus 2019 17:54:15
Bijlagen: beleidsbesluit IoNE.docx

Beste kennisgroepleden,

buiten verzoek

De meesten van jullie hoop ik morgen te treffen. Bijgaand alvast een bericht ter bespreking morgen.

met vriendelijke groet,

10.2.e
tel 10.2.e
----- Doorgestuurd door 10.2.e /CD-VT/BLD op 20-08-2019 17:48 -----
Van: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWJ) <10.2.e@minfin.nl>
Aan: 10.2.e@belastingdienst.nl <10.2.e@belastingdienst.nl>, 10.2.e (IZV) <10.2.e@minfin.nl>, 10.2.e (FISCALITEIT) <10.2.e@minfin.nl>, 10.2.e (FISCALITEIT) <10.2.e@minfin.nl>, 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWJ) <10.2.e@minfin.nl>
Datum: 20-08-2019 16:53
Onderwerp: Besluit IoNE

Beste collega's,

Enige tijd geleden spraken wij over de IBR besluiten. Daarbij kwam onder andere aan de orde de wens van de KG om zsm een besluit te publiceren over de Braziliaanse IoNE. We hebben afgesproken een besluit op te stellen en dit besluit tzt te integreren in een meeromvattend besluit.

Bijgevoegd is een concept voor een besluit. Voordat we dit in de officiële lijn doen, ontvangen wij graag jullie eventuele opmerkingen en suggesties. Een andere vraag waar we nog even over moeten nadenken is of dit besluit ook langs de fub moet 10.2.e

Met vriendelijke groet,

mw. drs. 10.2.e

Ministerie van Financiën / Belastingdienst / Belastingen
Directie Vaktechniek Belastingen / Team B&B /

10.2.e

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

T + 10.2.e
M + 10.2.e

www.minfin.nl

10.2.e@minfin.nl

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages. *(Zie het bijgevoegde bestand:*

beleidsbesluit IoNE.docx)

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

De volgende pagina's zijn verwijderd
omdat deze het concept-beleidsbesluit
betreffen als genoemd in dit document

Van: 10.2.e (DB/MGT) 10.2.e
Aan: 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI) 10.2.e
10.2.e (FISCALITEIT); 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI)
Onderwerp: FW: Concept-besluit Internationaal belastingrecht; vennootschapsbelasting. Belastingverdrag Nederland-Brazilië; kwalificatie Braziliaanse interest on net equity
Datum: vrijdag 15 november 2019 14:01:22
Bijlagen: [NOB commentaar conceptbesluit Braziliaanse interest on net equity.pdf](#)
[NOB commentaar conceptbesluit Braziliaanse interest on net equity.docx](#)

Beste collega's,

Zie bijgevoegd het commentaar van de NOB op het IoNE-besluit.

11.1 Het als de NVB stelt de NOB de conclusie van het besluit dat recht bestaat op een TSC van 20% ter discussie. Op basis van een aantal argumenten verzoekt de NOB het standpunt te heroverwegen.

buiten verzoek

Graag ook een reactie op dit commentaar.

Groet,

mw. drs.

10.2.e

Ministerie van Financiën / Belastingdienst / Belastingen
Directie Vaktechniek Belastingen / Team B&B /
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

10.2.e

T +31 (10.2.e)
M +31 (10.2.e)
www.minfin.nl
10.2.e @minfin.nl

Van: DGB adm < 10.2.e @minfin.nl >

Verzonden: vrijdag 15 november 2019 13:48

Aan: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI) < 10.2.e @minfin.nl >

Onderwerp: FW: Concept-besluit Internationaal belastingrecht; vennootschapsbelasting.
Belastingverdrag Nederland-Brazilië; kwalificatie Braziliaanse interest on net equity

Van: 10.2.e 10.2.e

Verzonden: vrijdag 15 november 2019 13:34

Aan: DGB adm < 10.2.e @minfin.nl >

Onderwerp: RE: Concept-besluit Internationaal belastingrecht; vennootschapsbelasting.
Belastingverdrag Nederland-Brazilië; kwalificatie Braziliaanse interest on net equity

L.S.,

Hierbij maakt de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs graag gebruik van de mogelijkheid om op het bovengenoemde conceptbesluit commentaar te geven.

Wij hebben onze opmerkingen omwille van de leesbaarheid in bijgevoegd document opgenomen.

Van het commentaar is zowel een pdf-versie als een word-versie bijgevoegd.

Vanzelfsprekend zijn wij desgewenst tot een nadere toelichting of nader overleg bereid.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

Van: DGB adm [10.2.e]@minfin.nl

Verzonden: vrijdag 25 oktober 2019 10:59

Onderwerp: Concept-besluit Internationaal belastingrecht; vennootschapsbelasting.
Belastingverdrag Nederland-Brazilië; kwalificatie Braziliaanse interest on net equity

Aan de deelnemers verzending concept-beleidsbesluiten en de leden van de werkgroep fiscaal uitvoeringsbeleid.

Geachte heer/mevrouw,

Bijgaand treft u vertrouwelijk een conceptbesluit aan: Internationaal belastingrecht; vennootschapsbelasting. Belastingverdrag Nederland-Brazilië; kwalificatie Braziliaanse interest on net equity

Het gaat hier om een conceptbesluit dat binnen het Ministerie van Financiën (verder) in de besluitvormingslijn wordt gebracht.

Indien dit concept u aanleiding geeft tot commentaar, verzoek ik u mij dit binnen drie weken na dagtekening van dit mailbericht te mailen ([10.2.g]@minfin.nl).

NB. Om de voortgang waar mogelijk te bespoedigen vraag ik u ook te reageren als u geen commentaar hebt.

Namens de secretaris van de werkgroep Fiscaal uitvoeringsbeleid.

(*) Bij de raadpleging gelden de volgende regels.

- Het Ministerie van Financiën stemt alle conceptbeleidsbesluiten af met een aantal relevante organisaties, tenzij er een bijzondere reden is om dat niet te doen. Dit betreft bijvoorbeeld politieke redenen of concepten zonder (zware) inhoudelijke wijzigingen ten opzichte van eerder gepubliceerd beleid.
- Conceptbesluiten worden vertrouwelijk voorgelegd (geheimhoudingsplicht) en dienen ook als zodanig te worden behandeld.
- Beoordelaars krijgen zo de kans om technisch-inhoudelijk commentaar te leveren teneinde mee te helpen de conceptversies te verbeteren.
- Beoordelaars mogen de besluiten niet gebruiken om een voorsprong op de concurrenten te verkrijgen.
- De reactietermijn voor eventueel commentaar is drie weken.
- Het Ministerie van Financiën gaat zorgvuldig met het geleverde commentaar om.
- Het ingekomen commentaar en de voorgenomen reactie daarop maken deel uit van het dossier op basis waarvan het besluit al dan niet wordt vastgesteld.
- De beslissing over alle aspecten ligt bij het Ministerie van Financiën (en eventuele betrokken departementen).
- Beoordelaars die commentaar hebben geleverd, krijgen daarop een korte reactie na publicatie van het besluit (of na de beslissing om het conceptbesluit terug te nemen).

Met vriendelijke groet,
Administratie B&B

.....
Belastingdienst Corporate Dienst Vaktechniek
Team Brieven en Beleidsbesluiten
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag | Kamer KV 1.30
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

Tel: [10.2.e]
bpg

De volgende pagina is verwijderd
omdat deze buiten het verzoek valt

Van: 10.2.e (DB/MGT)
Aan: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBW1) 10.2.e @belastingdienst.nl"; 10.2.e (FISCALITEIT); 10.2.e (BLKB/BenB/VPBW1)
Cc: 10.2.e (FISCALITEIT)
Onderwerp: FW: Concept-besluit Internationaal belastingrecht; vennootschapsbelasting. Belastingverdrag Nederland-Brazilië; kwalificatie Braziliaanse interest on net equity
Datum: donderdag 14 november 2019 13:37:10

Allen,

Zie bijgevoegd commentaar van de NVB bij het IoNE besluit.

11.1 11.1

We moeten wel een reactie voorbereiden. 10.2.e kunnen jullie een korte reactie geven op de argumenten van de NVB?

Groet,

mw. drs.

10.2.e

Ministerie van Financiën / Belastingdienst / Belastingen
Directie Vaktechniek Belastingen / Team B&B /
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

10.2.e

T +31 10.2.e
M +31 10.2.e

www.minfin.nl

10.2.e @minfin.nl

Van: DGB adm <10.2.g @minfin.nl>

Verzonden: donderdag 14 november 2019 13:11

Aan: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBW1) <10.2.e @minfin.nl>

Onderwerp: FW: Concept-besluit Internationaal belastingrecht; vennootschapsbelasting. Belastingverdrag Nederland-Brazilië; kwalificatie Braziliaanse interest on net equity

Van: 10.2.e 10.2.e @nvb.nl>

Verzonden: donderdag 14 november 2019 10:59

Aan: DGB adm <10.2.e @minfin.nl>

Onderwerp: RE: Concept-besluit Internationaal belastingrecht; vennootschapsbelasting. Belastingverdrag Nederland-Brazilië; kwalificatie Braziliaanse interest on net equity

Mijne dames, heren

De NVB heeft het concept besluit inzake de kwalificatie van Braziliaanse Interest on Net Equity (IoNE) ontvangen en wil desgevraagd de volgende reactie geven.

Het concept besluit stelt:

-
-
-

11.1

De NVB maakt bezwaar tegen deze redenering op de volgende gronden:

- Onder Braziliaans belastingrecht is de IoNE weliswaar aftrekbaar, maar deze kan enkel betaald worden aan aandeelhouders, ook als de aandeelhouder geen enkele crediteur relatie met de betrokken vennootschap heeft. Aftrekbaarheid van een betaling maakt het nog geen rente.
- De bepaling in het verdrag Brazilië – Nederland inzake dividenden is helder over de heffingsrechten omtrent 'inkomen uit aandelen' (artikel 10 lid 3).
- Een eventuele wijziging van standpunt in het Braziliaans belastingrecht omtrent de duiding van de IoNE kan niet een-op-een doorwerken in het belastingverdrag en daarmee in de Nederlandse kwalificatie. Daarmee zou immers een verdragsstaat eenzijdig (de werking van) een belastingverdrag kunnen wijzigen.
- In andere door Brazilië afgesloten belastingverdragen (bijv. met Zwitserland en Mexico) is in het Protocol expliciet opgenomen dat de IoNE voor het desbetreffende verdrag als rente moet worden aangemerkt. Een dergelijke Protocol bepaling zou niet nodig zijn, als de fiscale duiding onder het verdrag daadwerkelijk eenduidig zou zijn.

De NVB is van mening dat Nederland niet eenzijdig via een Besluit de werking van het belastingverdrag kan wijzigen, maar dat dit via de route van een toevoeging aan het Protocol moet gebeuren.

Met vriendelijke groet,

10.2.e

Senior adviseur fiscaliteit en risk



t +31
m +31
e 10.2.e@nvvb.nl

10.2.e

www.nvvb.nl

Van: DGB adm <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: vrijdag 25 oktober 2019 10:59

Onderwerp: Concept-besluit Internationaal belastingrecht; vennootschapsbelasting.
Belastingverdrag Nederland-Brazilië; kwalificatie Braziliaanse interest on net equity

Aan de deelnemers verzending concept-beleidsbesluiten en de leden van de werkgroep fiscaal uitvoeringsbeleid.

Geachte heer/mevrouw,

Bijgaand treft u vertrouwelijk een conceptbesluit aan: **Internationaal belastingrecht; vennootschapsbelasting. Belastingverdrag Nederland-Brazilië; kwalificatie Braziliaanse interest on net equity**

Het gaat hier om een conceptbesluit dat binnen het Ministerie van Financiën (verder) in

de besluitvormingslijn wordt gebracht.

Indien dit concept u aanleiding geeft tot commentaar, verzoek ik u mij dit binnen drie weken na dagtekening van dit mailbericht te mailen([10.2.e]@minfin.nl).

NB. Om de voortgang waar mogelijk te bespoedigen vraag ik u ook te reageren als u geen commentaar hebt.

Namens de secretaris van de werkgroep Fiscaal uitvoeringsbeleid.

(*) Bij de raadpleging gelden de volgende regels.

- Het Ministerie van Financiën stemt alle conceptbeleidsbesluiten af met een aantal relevante organisaties, tenzij er een bijzondere reden is om dat niet te doen. Dit betreft bijvoorbeeld politieke redenen of concepten zonder (zware) inhoudelijke wijzigingen ten opzichte van eerder gepubliceerd beleid.
- Conceptbesluiten worden vertrouwelijk voorgelegd (geheimhoudingsplicht) en dienen ook als zodanig te worden behandeld.
- Beoordelaars krijgen zo de kans om technisch-inhoudelijk commentaar te leveren teneinde mee te helpen de conceptversies te verbeteren.
- Beoordelaars mogen de besluiten niet gebruiken om een voorsprong op de concurrenten te verkrijgen.
- De reactietermijn voor eventueel commentaar is drie weken.
- Het Ministerie van Financiën gaat zorgvuldig met het geleverde commentaar om.
- Het ingekomen commentaar en de voorgenomen reactie daarop maken deel uit van het dossier op basis waarvan het besluit al dan niet wordt vastgesteld.
- De beslissing over alle aspecten ligt bij het Ministerie van Financiën (en eventuele betrokken departementen).
- Beoordelaars die commentaar hebben geleverd, krijgen daarop een korte reactie na publicatie van het besluit (of na de beslissing om het conceptbesluit terug te nemen).

Met vriendelijke groet,
Administratie B&B

.....
Belastingdienst Corporate Dienst Vaktechniek
Team Brieven en Beleidsbesluiten
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag | Kamer KV 1.30
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag
.....

Tel
bgs

10.2.e

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

Inhoudelijke argumenten

11.1

Artikel 11, lid 4 van het Verdrag definieert het begrip "interest":

De uitdrukking „interest”, zoals gebezigd in dit artikel, betekent inkomsten uit overheidsleningen, obligaties of schuldbewijzen, al dan niet verzekerd door hypotheek en al dan niet aanspraak gevend op een aandeel in de winst, en schuldvorderingen van welke aard ook, alsmede alle andere **inkomsten** die door de belastingwetgeving van de **Overeenkomstsluitende Staat waaruit de inkomsten afkomstig zijn**, met inkomsten uit geldlening worden gelijkgesteld.

11.1

Jurisprudentie

11.1

11.1

11.1

Artikel 10, lid 3 van het Verdrag definieert het begrip "dividend":

De uitdrukking „dividenden”, zoals gebezigd in dit artikel, betekent inkomsten uit aandelen, winstaandelen of winstbewijzen, mijnaandelen, oprichtersaandelen of andere rechten, met uitzondering van schuldvorderingen, die aanspraak geven op een aandeel in de winst, alsmede inkomsten uit andere vennootschappelijke rechten die door de wetgeving van de Staat waarvan het lichaam dat de uitdeling doet inwoner is, op dezelfde wijze aan de belastingheffing worden onderworpen als inkomsten uit aandelen.

De volgende pagina is verwijderd omdat deze in het geheel niet openbaar wordt gemaakt op grond van 11.1

Van: 10.2.e (DB/MGT)
Aan: (BLKB/BenB/VPBW) FISCALITEIT 10.2.e (BLKB/BenB/VPBW) 10.2.e
Cc: 10.2.e (FISCALITEIT)
Onderwerp: besluit IoNE
Datum: woensdag 11 september 2019 13:12:34
Bijlagen: [beleidsbesluit IoNEversie 11092019.docx](#)

Collega's,

Bijgevoegd is het conceptbesluit over de kwalificatie van interest on net equity. In deze versie heb ik het commentaar van IZV en de KG IBR en van 10.2.e verwerkt.

11.1

Groet,

mw. drs. 10.2.e

Ministerie van Financiën / Belastingdienst / Belastingen
Directie Vaktechniek Belastingen / Team B&B / Clustervertegenwoordiger VpbWinst
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

T +31 (10.2.e
M +31 (10.2.e
www.minfin.nl
10.2.e @minfin.nl

De volgende pagina's zijn verwijderd
omdat deze het concept-beleidsbesluit
betreffen die als bijlagen zijn gevoegd bij
dit document en niet openbaar worden
gemaakt op grond van 11.1

Van: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBW)
Aan: 10.2.e FISCALITEIT; 10.2.e 10.2.e (IZV/IZ)
Onderwerp: Concept IoNE-besluit
Datum: dinsdag 23 juni 2020 09:43:37
Bijlagen: [Concept beleidsbesluit IoNE 22-06-2020.docx](#)

Ho 10.2.e en 10.2.e,

De kennisgroep Vpb IBR wil zoals bekend graag het standpunt over de kwalificatie van de Braziliaanse IoNE gepubliceerd hebben. Als bijlage vinden jullie het concept. 10.2.e 10.2.e heeft vorig jaar de aanzet hiertoe gemaakt. Ook bekend is de kwalificatie van de IoNE: interest. Kunnen jullie je in (het standpunt in) dit besluit vinden? Zo ja, dan mail ik het jullie via Digidoc voor medepraraaf. Als jullie nog vragen hebben, hoor ik dat natuurlijk ook graag. We bepalen dan wel of we een webexvergadering plannen, een telefoongesprek dan wel de vragen via de mail afhandelen.

Met vriendelijke groet,

mr. 10.2.e
Coördinerend/Specialistisch Adviseur

.....
**Belastingdienst/Directie Vaktechniek Belastingen/
Team Brieven en beleidsbesluiten**
Ministerie van Financiën
Korte Voorhout 7 | 2511CW | Den Haag | Kamer C 2.82
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....
T (10.2.e
M 10.2.e 10.2.e @minfin.nl
<http://www.belastingdienst.nl>
www.minfin.nl

Van: 10.2.e (FISCALITEIT)
Aan: (FISCALITEIT)
Onderwerp: Digidoc: IoNE-besluit komt binnenkort langs
Datum: woensdag 24 juni 2020 16:11:29
Bijlagen: [Concept beleidsbesluit IoNE 22-06-2020.docx](#)

Ter informatie.

11.1

Het Besluit komt binnenkort via Digidoc langs voor medeparaaf.

Mvg,

10.2.e

11.1

De volgende pagina's zijn verwijderd omdat deze het concept-beleidsbesluit betreffen die als bijlagen zijn gevoegd bij dit document en niet openbaar worden gemaakt op grond van 11.1

Van: 10.2.e belastingdienst.nl
Aan: 10.2.e (DB/MGT)
Cc: 10.2.e 10.2.e (IZV/IZ); 10.2.e (BLKB/BenB/VPBW); 10.2.e (FISCALITEIT);
10.2.e (FISCALITEIT); 10.2.e (BLKB/BenB/VPBW); 10.2.e (IZV/IZ); 10.2.e (FISCALITEIT); 10.2.e (BLKB/BenB/VPBW); 10.2.e (IZV/IZ)
Onderwerp: Betr: RE: Besluit IoNE
Datum: dinsdag 27 augustus 2019 10:46:16
Bijlagen: beleidsbesluit IoNE REV HM 26-8 en WE 27-8.docx

Beste 10.2.e

Aan de versie van 10.2.e heb ik enkele overige suggesties van de kennisgroep toegevoegd, zie bijgaand.

PS. Ik krijg 10.2.e niet aan de lijn. Ik ben daarom alvast zo vrij geweest om één van zijn suggesties terug te nemen. 11.1

met vriendelijke groet,

10.2.e

(Zie het bijgevoegde bestand: beleidsbesluit IoNE REV HM 26-8 en WE 27-8.docx)

10.2.e (BLKB—27-08-2019 10:02:03—Allen, Dank voor de aanvullingen. We gaan deze uiteraard verwerken voordat e.e.a. de lijn in gaat.

Van: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBW)" <10.2.e@minfin.nl>
Aan: 10.2.e 10.2.e (IZV/IZ)" <10.2.e@minfin.nl>, 10.2.e (FISCALITEIT)" <10.2.e@minfin.nl>, 10.2.e (BLKB/BenB/VPBW)" <10.2.e@minfin.nl>, 10.2.e (FISCALITEIT)" <10.2.e@minfin.nl>, 10.2.e (FISCALITEIT)" <10.2.e@minfin.nl>, 10.2.e (FISCALITEIT)" <10.2.e@minfin.nl>
Cc: 10.2.e 10.2.e (IZV/IZ)" <10.2.e@minfin.nl>, 10.2.e (FISCALITEIT)" <10.2.e@minfin.nl>
Datum: 27-08-2019 10:02
Onderwerp: RE: Besluit IoNE

Allen,

Dank voor de aanvullingen. We gaan deze uiteraard verwerken voordat e.e.a. de lijn in gaat.

Groet

10.2.e

Van: 10.2.e 10.2.e (IZV/IZ)" <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: dinsdag 27 augustus 2019 09:26

Aan: 10.2.e (IZV) <10.2.e@minfin.nl>, 10.2.e (BLKB/BenB/VPBW)" <10.2.e@minfin.nl>, 10.2.e (FISCALITEIT)" <10.2.e@minfin.nl>, 10.2.e (FISCALITEIT)" <10.2.e@minfin.nl>, 10.2.e (FISCALITEIT)" <10.2.e@minfin.nl>, 10.2.e (FISCALITEIT)" <10.2.e@minfin.nl>
CC: 10.2.e 10.2.e (IZV/IZ)" <10.2.e@minfin.nl>, 10.2.e (FISCALITEIT)" <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: Besluit IONE

Ik heb nog één aanvullende suggestie:

In de laatste zin van de eerste alinea staat:

§1.1

10.2.e

Van: 10.2.e (IZV) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: maandag 26 augustus 2019 16:47

Aan: 10.2.e BLKB/BenB/VPBWl <10.2.e@minfin.nl>;

10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e (FISCALITEIT)

<10.2.e@minfin.nl> 10.2.e (FISCALITEIT) <10.2.e@minfin.nl>;

10.2.e (BLKB/BenB/VPBWl) <10.2.e@minfin.nl>

CC: 10.2.e 10.2.e (IZV/IZ) <10.2.e@minfin.nl> 10.2.e (IZV/IZ)

10.2.e (IZV/IZ) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: Besluit IONE

Urgentie: Hoog

Hoi,

buiten verzoek

tref ik in de

mailbox het concept IONE-besluit aan.

Ik heb nog wat suggesties.

buiten verzoek

Hartelijke groet,

10.2.e

Stafadviseur/kwaliteitsborger



Ministerie van Financiën

.....
Directie Internationale Zaken en Verbruiksbelastingen
Directoraat-generaal voor Fiscale Zaken
Ministerie van Financiën

T 070

10.2.e

10.2.e @minfin.nl

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

Va 10.2.e BLKB/BenB/VPBWI) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: dinsdag 20 augustus 2019 16:53

Aan: 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e (IZV) <10.2.e@minfin.nl>;

10.2.e (FISCALITEIT) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e
(FISCALITEIT) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI)
<10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: Besluit IoNE

Beste collega's,

Enige tijd geleden spraken wij over de IBR besluiten. Daarbij kwam onder andere aan de orde de wens van de KG om zsm een besluit te publiceren over de Braziliaanse IoNE. We hebben afgesproken een besluit op te stellen en dit besluit tzt te integreren in een meeromvattend besluit.

Bijgevoegd is een concept voor een besluit. Voordat we dit in de officiële lijn doen, ontvangen wij graag jullie eventuele opmerkingen en suggesties. Een andere vraag waar we nog even over moeten nadenken is of dit besluit ook langs de fub moet 10.2.e

Met vriendelijke groet,

mw. drs. 10.2.e

Ministerie van Financiën / Belastingdienst / Belastingen
Directie Vaktechniek Belastingen / Team B&B /

10.2.e
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

T +31 (0)

M +31 (0)

10.2.e

www.minfin.nl

m. 10.2.e@minfin.nl

toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Van: 10.2.10.2.1@belastingdienst.nl
Aan: 10.2.e@belastingdienst.nl
Cc: 10.2.e@belastingdienst.nl; 10.2.e@belastingdienst.nl; 10.2.e@belastingdienst.nl; (BLKB/BenB/VPBW); 10.2.e (IZV/IZ); 10.2.e (FISCALITEIT); 10.2.e@belastingdienst.nl
Onderwerp: Betr: Fw: Betr: FW: IoNE Brazilië
Datum: donderdag 16 juli 2020 17:44:44

Allen,

Even een snelle reactie buiten verzoek

Ik kan me prima vinden in de tekst en de opmerkingen van 10.2.e

11.1

Met vriendelijke groet,

Drs. 10.2.e
Vaktechnisch Adviseur Vennootschapsbelasting

.....
Belastingdienst
Grote Ondernemingen
Team Olie & Gas, Transport en Opslag
Laan op Zuid 45 | 3072 DB Rotterdam | Kamer B.06.12
Postbus 30206 | 2500 GE Den Haag |
.....

T 10.2.e
F 10.2.e@belastingdienst.nl
<http://www.belastingdienst.nl>

.....
Vrijdag afwezig

10.2.e –16-07-2020 16:58:26–Hoi 10.2.e is inderdaad al op buiten verzoek

Van: 10.2.e /MKB/BLD
Aan: 10.2.e@minfin.nl, 10.2.e@Belastingdienst, 10.2.e@Belastingdienst, 10.2.e@Belastingdienst
Cc: 10.2.e@minfin.nl, 10.2.e@minfin.nl, 10.2.e@Belastingdienst, 10.2.e@Belastingdienst
Datum: 16-07-2020 16:58
Onderwerp: Fw: Betr: FW: IoNE Brazilië

Hoi 10.2.e

10.2.e is inderdaad al op buiten verzoek

Ik stuur hierbij je vraag: "Zie mijn reactie op de opmerkingen van IZV 10.2.e op het IoNE-besluit. Kunnen jullie je hierin vinden/nog toevoegingen wenselijk?" verder nog door aan de door jou genoemde collega's.

Inlage "Concept beleidsbesluit loNE 22-06-2020 opm 10.2.e+ reactie MT.docx" is verwijderd door

10.2.e

Met vriendelijke groet,

10.2.e

10.2.e

Belastingdienst/Kantoor Breda

Gravinnen van Nassauboulevard 75
4811 BN Breda

tel (

10.2.e

10.2.e@belastingdienst.nl

www.belastingdienst.nl

----- Doorgestuurd door

10.2.e

10.2.e@BLK/BLD op 16-07-2020 16:43 -----

Van: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWl)*

Aan: "10.2.e" @belastingdienst.nl

Datum: 16-07-2020 16:25

Onderwerp: RE: Betr: FW: loNE Brazilië

Ho

10.2.e

Nee hoor, de hele kg is niet nodig. Misschien alleen degenen die eerder bij dit

conceptbesluit zijn betrokken. Uiteraard

10.2.e

buiten verzoek

10.2.e

en

10.2.e als zi

buiten verzoek

Alvast bedankt.

Vriendelijke groet,

10.2.e

Van: 10.2.e@belastingdienst.nl

Verzonden: donderdag 16 juli 2020 15:41

Aan: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWl)

Onderwerp: Betr: FW: loNE Brazilië

Hoi

10.2.e

Wil je dat ik het document met opmerkingen nog doorstuur naar de hele kennisgroep?

Met vriendelijke groet,

10.2.e

Secretaris Kennisgroep IBR Vpb en winst
VTA Vpb

Belastingdienst/Kantoor Breda

Gravinnen van Nassauboulevard 75
4811 BN Breda

.....
tel [10.2.e]
[10.2.e] @belastingdienst.nl
www.belastingdienst.nl
.....

10.2.e (BLKB---16-07-2020 12:44:07---Hoi heren, Zie mijn reactie op de opmerkingen van IZV [10.2.e] op het loNE-besluit. Kunnen jullie je hie

Van: [10.2.e] MGN [10.2.e] (BLKB/BenB/VPBWI)"
<[10.2.e]@minfin.nl>
Aan: [10.2.e] (BLKB/BenB/VPBWI)" <[10.2.e]@minfin.nl>,
"[10.2.e]@belastingdienst.nl" <[10.2.e]@belastingdienst.nl>
Cc: "[10.2.e]@belastingdienst.nl" [10.2.e]
[10.2.e]@belastingdienst.nl>
Datum: 16-07-2020 12:44
Onderwerp: FW: loNE Brazilië

Hoi heren,

Zie mijn reactie op de opmerkingen van IZV [10.2.e] op het loNE-besluit. Kunnen jullie je hierin vinden/nog toevoegingen wenselijk?
(Zie het bijgevoegde bestand: Concept beleidsbesluit loNE 22-06-2020 opm [10.2.e] + reactie MT.docx)

Hoor graag van jullie.

Vriendelijke groet,

[10.2.e]

Van: [10.2.e] (BLKB/BenB/VPBWI) <[10.2.e]@minfin.nl>
Verzonden: dinsdag 7 juli 2020 15:53
Aan: [10.2.e] ([10.2.e]) (IZV/IZ) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] MGN
[10.2.e] (BLKB/BenB/VPBWI) <[10.2.e]@minfin.nl>;
"[10.2.e]@belastingdienst.nl" <[10.2.e]@belastingdienst.nl>; [10.2.e] ([10.2.e])
(IZV/IZ) <[10.2.e]@minfin.nl>
Onderwerp: RE: loNE Brazilië
Urgentie: Hoog

Beste allen,

Met het oog op de wens van de Belastingdienst dit dossier af te ronden, reageer ik op het mailtje van [10.2.e].

11.1

11.1

11.1

Er ligt sowieso een uitlating van de BRA-collega's in een mailbericht aan [10.2.e]. Dat is misschien formeel wat minder sterk, maar alles bij elkaar genomen durf ik het zo wel aan.

Dank aan [10.2.e] en [10.2.e] voor hun opmerkingen nog bij de tekst. Gaan we naar kijken. En dank ook voor jullie inspanningen om toch nog een brief uit BRA los te peuteren 😊

Hoor graag ieders reactie.

Hartelijke groet,

[10.2.e]

Mr

[10.2.e]

Werkdagen: ma-do.



Ministerie van Financiën

.....
Ministerie van Financiën / Belastingdienst / Belastingen
Corporate Dienst Vaktechniek / Team B&B / Clustervertegenwoordiger
IH-winst/Vpb
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag
.....

T
M

[10.2.e]

BGG:

[10.2.e]

www.minfin.nl

10.2.e 10.2.e @minfin.nl

Van: 10.2.e 10.2.e (IZV/IZ) <10.2.e @minfin.nl>

Verzonden: donderdag 2 juli 2020 13:06

Aan: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI) <10.2.e @minfin.nl>

CC: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI) <10.2.e @minfin.nl>; 10.2.e 10.2.e (IZV/IZ) <10.2.e @minfin.nl>

Onderwerp: RE: loNE Brazilië

Hoi 10.2.e

We hebben naar het conceptbesluit gekeken. Wat ons betreft is het helder. Met dank aan 10.2.e nog een beperkt aantal vragen en opmerkingen in het bijgevoegde document.

11.1

Groet,

10.2.e

Van: 10.2.e BLKB/BenB/VPBWI) <10.2.e @minfin.nl>

Verzonden: dinsdag 30 juni 2020 08:33

Aan: 10.2.e 10.2.e (IZV/IZ) <10.2.e @minfin.nl>

CC: 10.2.e BLKB/BenB/VPBWI) <10.2.e @minfin.nl>

Onderwerp: RE: loNE Brazilië

Hoi 10.2.e,

buiten verzoek

11.1

11.1

11.1

De praktijk wacht nl. al lang op het besluit.

En ja, laat weten als jullie opmerkingen hebben op het conceptbesluit.

Vriendelijke groeten,

10.2.e

Van: 10.2.e (10.2.e) (IZV/IZ) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: maandag 29 juni 2020 12:47

Aan: 10.2.e BLKB/BenB/VPBWI) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: loNE Brazilië

Hoi 10.2.e

buiten verzoek

Ik zag dat je me in een aparte mail ook al een conceptversie van het besluit hebt gestuurd. Daar ga ik samen met 10.2.e naar kijken en kom ik dus ook nog op terug.

Groet,

10.2.e

Van: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: vrijdag 19 juni 2020 15:39

Aan: 10.2.e (10.2.e) (IZV/IZ) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: loNE Brazilië

Hoi 10.2.e,

De kg int vpb wil graag dat het besluit wordt gepubliceerd. Ik breng alles zoveel mogelijk in gereedheid voor de parafenlijn.

buiten verzoek

buiten verzoek

Vriendelijke groeten,

10.2.e

Van: 10.2.e (10.2.e) (IZV/IZ) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: vrijdag 15 mei 2020 12:59

Aan: 10.2.e (10.2.e) (IZV/IZ) <10.2.e@minfin.nl> 10.2.e
(BLKB/BenB/VPBWI) <10.2.e@minfin.nl>

CC: 10.2.e BLKB/BenB/VPBWI) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: loNE Brazilië

Hoi 10.2.e,

buiten verzoek

buiten verzoek

Op het besluit in NL heb ik niet helemaal zicht.

buiten verzoek

buiten verzoek

10.2.e

kunnen ons dat vast vertellen.

Groet,

10.2.e

Van: 10.2.e (10.2.e) (IZV/IZ) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: vrijdag 15 mei 2020 11:11

Aan: 10.2.e (10.2.e) (IZV/IZ) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e

10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI) <10.2.e@minfin.nl>

CC: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: loNE Brazilië

Hallo allemaal,

Is dit nu inmiddels in een besluit oid vastgelegd?

10.2.e

Van: 10.2.e (10.2.e) (IZV/IZ) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: donderdag 20 februari 2020 14:17

Aan: 10.2.e 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI) <10.2.e@minfin.nl>

CC: 10.2.e (10.2.e) (IZV/IZ) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e

(BLKB/BenB/VPBWI) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: loNE Brazilië

Hoi 10.2.e

buiten verzoek

Vriendelijke groet,

10.2.e

Van: 10.2.e (10.2.e) (IZV/IZ)

Verzonden: dinsdag 18 februari 2020 17:19

Aan: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI) <10.2.e@minfin.nl>

CC: 10.2.e (10.2.e) (IZV/IZ) <10.2.e@minfin.nl>; 10.2.e

(BLKB/BenB/VPBWI) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: loNE Brazilië

Mooi.

buiten verzoek

ik een reactie heb ontvangen.

Vriendelijke groet,

10.2.e

Van: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: dinsdag 18 februari 2020 17:09

Aan: 10.2.e (10.2.e) (IZV/IZ) <10.2.e@minfin.nl>

CC: 10.2.e (10.2.e) (IZV/IZ) <a.roelofsen@minfin.nl> 10.2.e
(BLKB/BenB/VPBWI) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: loNE Brazilië

Hoi 10.2.e,

Bedankt voor je snelle reactie!

buiten verzoek

Vriendelijke groeten,

10.2.e

Van: 10.2.e (10.2.e) (IZV/IZ) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: dinsdag 18 februari 2020 16:18

Aan: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI) <10.2.e@minfin.nl>

CC: 10.2.e (10.2.e) (IZV/IZ) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: loNE Brazilië

Hoi 10.2.e

N.a.v. ons gesprek eerder vandaag zou ik nog even bij je terugkomen.

buiten verzoek

buiten verzoek

hierover volgens mij niet lang te duren.

Groet,

10.2.e

10.2.e 10.2.e

Ministry of Finance
Directorate General for Tax and Customs Policy and Legislation
International Tax

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | The Hague | The Netherlands

P.O. Box 20201 | 2500 EE | The Hague | The Netherlands

T + 10.2.e
M + 10.2.e

10.2.e @minfin.nl
www.rijksoverheid.nl

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten. This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten. Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email. This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten. Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.
This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Van: 10.2.e (EIT)
Aan: (BLKB/BenB/VPBWl)
Onderwerp: RE: Concept IoNE-besluit
Datum: woensdag 24 juni 2020 15:52:56

Hoi 10.2.e

Hartelijk dank, dit stukje van de puzzel miste ik nog.

11.1

Met vriendelijke groet,

10.2.e

Van: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWl) <10.2.e@minfin.nl>
Verzonden: woensdag 24 juni 2020 15:30
Aan: 10.2.e (FISCALITEIT) <10.2.e@minfin.nl>
CC: 10.2.e (10.2.e) (IZV/IZ) <10.2.e@minfin.nl>
Onderwerp: RE: Concept IoNE-besluit

Ho 10.2.e

10.2.e buiten verzoek Deze hopen we gauw (het liefst voor publicatie van het besluit) te ontvangen. 10.2.e

buiten verzoek

buiten verzoek

Vriendelijke groet,

10.2.e

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten. Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren. The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email. This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Dear 10.2.e, dear 10.2.e,

buiten verzoek

10.2.e
10.2.e

buiten verzoek
10.2.e
10.2.e

10.2.e
10.2.e

Mvg.

10.2.e

Van 10.2.e (BLKB/BenB/VPBW) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: dinsdag 23 juni 2020 17:20

Aan 10.2.e FISCALITEIT <10.2.e@minfin.nl>

CC: 10.2.e 10.2.e (IZV/IZ) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: Concept loNE-besluit

Hoi 10.2.e

De opmerkingen van de FUB hebben kort gezegd niet geleid tot een wijziging van het standpunt:

11.1

buiten verzoek

Vriendelijke groet,

10.2.e

Van: [10.2.e] (FISCALITEIT) <[10.2.e]@minfin.nl>

Verzonden: dinsdag 23 juni 2020 16:13

Aan: [10.2.e] (BLKB/BenB/VPBWI) <[10.2.e]@minfin.nl>

CC: [10.2.e] ([10.2.e]) (IZV/IZ) <[10.2.e]@minfin.nl>

Onderwerp: RE: Concept loNE-besluit

Hoi [10.2.e]

Het is een tijdje stil geweest in dit dossier.

Kan je me nog even een update geven over wat er met de opmerkingen vanuit het FUB over de kwalificatie als interest of dividend onder het Verdrag?

Mvg,

[10.2.e]

Van: [10.2.e] (BLKB/BenB/VPBWI) <[10.2.e]@minfin.nl>

Verzonden: dinsdag 23 juni 2020 09:44

Aan: [10.2.e] (FISCALITEIT) <[10.2.e]@minfin.nl>; [10.2.e] ([10.2.e]) (IZV/IZ) <[10.2.e]@minfin.nl>

Onderwerp: Concept loNE-besluit

Hoi [10.2.e] en [10.2.e],

De kennisgroep Vpb IBR wil zoals bekend graag het standpunt over de kwalificatie van de Braziliaanse loNE gepubliceerd hebben. Als bijlage vinden jullie het concept. [10.2.e] [10.2.e] heeft vorig jaar de aanzet hiertoe gemaakt. Ook bekend is de kwalificatie van de loNE: interest. Kunnen jullie je in (het standpunt in) dit besluit vinden? Zo ja, dan mail ik het jullie via Digidoc voor medepraraaf. Als jullie nog vragen hebben, hoor ik dat natuurlijk ook graag. We bepalen dan wel of we een webexvergadering plannen, een telefoongesprek dan wel de vragen via de mail afhandelen.

Met vriendelijke groet,

mr. [10.2.e]

Coördinerend/Specialistisch Adviseur

**Belastingdienst/Directie Vaktechniek Belastingen/
Team Brieven en beleidsbesluiten**

Ministerie van Financiën

Korte Voorhout 7 | 2511CW | Den Haag | Kamer C 2.82

Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

T
M

[10.2.e]

[10.2.e]

[10.2.e]

<[10.2.e]@minfin.nl>

<http://www.belastingdienst.nl>

www.minfin.nl

Van: 10.2.e @belastingdienst.nl
Aan: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBW1)
Cc: 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e (BLKB/BenB/VPBW1); 10.2.e (FISCALITEIT); 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e @belastingdienst.nl
Onderwerp: Betr: Afronding IONE-besluit
Datum: donderdag 5 maart 2020 14:28:09

Hoi 10.2.e

buiten verzoek

We hebben in het verleden wel gesproken over opgewekt vertrouwen en vanaf wanneer het nieuwe standpunt geldt. Ik dacht, maar ik kopieer 10.2.e even in, omdat zij hier in haar voormalige rol mee bezig is geweest, dat het nieuwe standpunt zou gelden vanaf datum bekendmaking gewijzigd standpunt. Je zou kunnen zeggen dat overgangsrecht redelijk is, gezien de nog lopende ATR's, maar volgens mij hebben wij in de heffingspraktijk niet zo gehandeld 10.2.e kun jij dit toelichten?

Groeten
10.2.e

10.2.e

Grote Ondernemingen / Internationaal
lid College IFZ

.....
Belastingen / Grote Ondernemingen

Laan op Zuid 45 | 3072 DB | Rotterdam | Kamer C.06.06
Postbus 30206 | 2500 GE | Den Haag
.....

T 10.2.e
M 10.2.e @belastingdienst.nl

10.2.e (BLKB--25-02-2020 16:22:29--Ha 10.2.e en 10.2.e, Het IONE-besluit bevindt zich nu in de afrondende fase. Ik probeer alles nog ev

Van: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBW1)" <10.2.e@minfin.nl>
Aan: 10.2.e @belastingdienst.nl" <10.2.e@belastingdienst.nl>, "10.2.e @belastingdienst.nl" <10.2.e@belastingdienst.nl>
Cc: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBW1)" <10.2.e@minfin.nl>, "10.2.e @belastingdienst.nl" <10.2.e@belastingdienst.nl>
<10.2.e@belastingdienst.nl>, 10.2.e (FISCALITEIT)" <10.2.e@minfin.nl>
Datum: 25-02-2020 16:22
Onderwerp: Afronding IONE-besluit

Ha 10.2.e en 10.2.e

Het IONE-besluit bevindt zich nu in de afrondende fase. Ik probeer alles

nog even op een rijtje te krijgen in verband met de reactie van de NOB en de vraag of er eventueel overgangsrecht moet komen.

Concreet heb ik nog 2 vragen, en ik hoop dat jullie me verder kunnen helpen:

buiten verzoek

buiten verzoek

11.1

11.1

Dat is ongetwijfeld ook
langsgekomen in de KG, maar ik vraag het jullie toch nog maar een
keer voor de zekerheid.

Hartelijke groet,

10.2.e

Mr

10.2.e



Ministerie van Financiën

Ministerie van Financiën / Belastingdienst / Belastingen
Corporate Dienst Vaktechniek / Team B&B / Clustervertegenwoordiger
IH-winst/Vpb
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

T +
M +

10.2.e

www.minfin.nl

10.2.e

[@minfin.nl](mailto:10.2.e@minfin.nl)

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you

by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten. Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email. This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Van: 10.2.e @belastingdienst.nl
Aan: 10.2.e @belastingdienst.nl
Cc: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBW): 10.2.e @belastingdienst.nl 10.2.e (BLKB/BenB/VPBW) 10.2.e (FISCALITEIT); "10.2.e @belastingdienst.nl"
Onderwerp: Betr: Betr: Afronding IONE-besluit
Datum: donderdag 5 maart 2020 15:56:02

Hoi, 10.2.e

buiten verzoek

Met vriendelijke groet,

Mevr. mr 10.2.e
Ketencoördinator Vennootschapsbelasting en Dividendbelasting

.....
Belastingdienst
Grote ondernemingen
.....

T 10.2.e
M 10.2.e @belastingdienst.nl



Belastingdienst

10.2.e 10.2.e 10.2.e
10.2.e 10.2.e 10.2.e
10.2.e 10.2.e 10.2.e

dubbel

De volgende pagina's zijn verwijderd
omdat deze dubbele pagina's betreffen

Van: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI)
Aan: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI)
Onderwerp: FW: Betr: Betr: Afronding IONE-besluit
Datum: maandag 30 november 2020 13:01:43

Van: 10.2.e@belastingdienst.nl

Verzonden: vrijdag 6 maart 2020 11:51

Aan: 10.2.e@belastingdienst.nl

CC: 10.2.e@belastingdienst.nl; 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI); 10.2.e

10.2.e BLKB/BenB/VPBWI); 10.2.e FISCALITEIT);

10.2.e@belastingdienst.nl

Onderwerp: Re: Betr: Betr: Afronding IONE-besluit

Allen,

Ik heb niet veel toe te voegen.

11.1

11.1

Met vriendelijke groet,

Drs. 10.2.e

Vaktechnisch Adviseur Vennootschapsbelasting

Belastingdienst

Grote Ondernemingen

Team Olie & Gas, Transport en Opslag

Laan op Zuid 45 | 3072 DB Rotterdam | Kamer B.06.12

Postbus 50961 | 3007 BC Rotterdam |

T 10.2.e
F 10.2.e

10.2.e@belastingdienst.nl

<http://www.belastingdienst.nl>

Vrijdag afwezig

Verstuurd vanaf mijn iPad

Op 5 mrt. 2020 om 15:56 heeft
het volgende geschreven:

10.2.e

10.2.e@belastingdienst.nl

De volgende pagina's zijn verwijderd
omdat deze dubbele pagina's betreffen

Van: 10.2.e (BLKB/BenB/VPFWI)
Aan: (BLKB/BenB/VPFWI)
Onderwerp: FW: Betr: Betr: Betr: Fw: Betr: FW: IoNE Brazilië
Datum: maandag 30 november 2020 13:06:27

Van: 10.2.e@belastingdienst.nl
Verzonden: vrijdag 17 juli 2020 10:25
Aan: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWl)
CC: 10.2.e@belastingdienst.nl; 10.2.e@belastingdienst.nl;
10.2.e@belastingdienst.nl 10.2.e (IZV/IZ); T 10.2.e FISCALITEIT)
; 10.2.e@belastingdienst.nl
Onderwerp: Betr: Betr: Betr: Fw: Betr: FW: IoNE Brazilië

Goedemorgen allen,

Ik deel 10.2.e mening.

Verder heb ik alleen een hele kleine tekstuele opmerking. In de tekst (inleiding) staat: Deze kwalificatie is van belang in verband met **de** hoogte van de op basis van het Belastingverdrag door Nederland eventueel te verlenen tax sparing credit. In dit besluit wordt toegelicht hoe deze "Interest on net equity" voor de toepassing van het Belastingverdrag geduid moet worden. Ik denk dat 'de' moet worden toegevoegd.

Met vriendelijke groet,
10.2.e

Mevr.
10.2.e

.....
Belastingdienst
Grote ondernemingen
.....

T 10.2.e
M
10.2.e@belastingdienst.nl



Belastingdienst

10.2.e --17-07-2020 07:58:08--Goedemorgen allen, Ik kan me vinden in onderstaande en heb verder geen opmerkingen meer t.a.v. het B

Van: 10.2.e GO/BLD
Aan: 10.2.e@Belastingdienst
Cc: 10.2.e i 10.2.e@Belastingdienst, 10.2.e 10.2.e@Belastingdienst,
10.2.e@minfin.nl, 10.2.e@minfin.nl, 10.2.e@minfin.nl, 10.2.e CD-
VT/BLD@Belastingdienst
Datum: 17-07-2020 07:58
Onderwerp: Betr: Betr: Fw: Betr: FW: IoNE Brazilië

Goedemorgen allen,

11.1

Groeten

10.2.e

Grote Ondernemingen / Internationaal
lid College IFZ

Belastingen / Grote Ondernemingen

Laan op Zuid 45 | 3072 DB | Rotterdam | Kamer C.06.06
Postbus 30206 | 2500 GE | Den Haag

T
M

10.2.e

10.2.e [@belastingdienst.nl](mailto:10.2.e@belastingdienst.nl)

10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e 10.2.e

dubbel

10.2.e

De volgende pagina's zijn verwijderd
omdat ze dubbele pagina's betreffen

Van: [redacted] 10.2.e [BLKB/BenB/VPBWI]
Aan: [redacted] 10.2.e [BLKB/BenB/VPBWI]
Onderwerp: FW: Ione besluit
Datum: maandag 30 november 2020 12:59:16
Bijlagen: [Ione.msg](#)

Van: [redacted] 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI)

Verzonden: dinsdag 25 februari 2020 15:59

Aan: [redacted] 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI)

Onderwerp: RE: Ione besluit

Hoi [redacted] 10.2.e

buiten verzoek

Builet 2: Reactie [redacted] 10.2.e zie bijlage.

Groeten,

[redacted] 10.2.e

Van: [redacted] 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI) <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>

Verzonden: dinsdag 25 februari 2020 14:31

Aan: T [redacted] 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI) <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>

Onderwerp: RE: Ione besluit

Ha [redacted] 10.2.e

Typisch gevalletje lastig dit.

11.1

• Heb jij de reactie van [redacted] 10.2.e voor mij?

Dank en groet,

[redacted] 10.2.e



Ministerie van Financiën

Ministerie van Financiën / Belastingdienst / Belastingen
Corporate Dienst Vaktechniek / Team B&B / Clustervertegenwoordiger IH-winst/Vpb
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

T +31 (0) [redacted] 10.2.e
M +31 (0) [redacted] 10.2.e
www.minfin.nl
[\[redacted\] 10.2.e @minfin.nl](mailto:[redacted] 10.2.e @minfin.nl)

Van: T [redacted] 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI) <m.[redacted] 10.2.e @minfin.nl>

Verzonden: vrijdag 21 februari 2020 18:19

Aan: [redacted] 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI) <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>

Onderwerp: Ione besluit

Hoi [redacted] 10.2.e

buiten verzoek

Stand van zaken m.b.t. het IoNe besluit.

Heb nog even gekeken wat nog nodig is om het IoNe besluit verder de lijn in te brengen:

- Concept reactie op FUB. Volgens mij kunnen we uit de voeten met de eerder door jouw gemaakte opmerkingen.

11.1

verdragsdoelinden”?

2. Met 10.2.e heb ik gisteren afgesproken dat we nog een keer kijken of we het standpunt inderdaad gelijk kunnen/willen laten ingaan. Volgens 10.2.e

11.1

buiten verzoek

buiten verzoek

Zoals je hebt

kunnen lezen, zorgt 10.2.e hiervoor.

De notitie bij het besluit lijkt me geen probleem. Ik denk dat we het memo van 10.2.e als uitgangspunt kunnen nemen. Zal ik dat doen?

Vriendelijke groet,

10.2.e

Va 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: woensdag 12 februari 2020 16:24

Aan: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: lone

Zie in dit verslag mijn opmerking over art. 25-3 Verdrag.

10.2.e

Stafadviseur/kwaliteitsborger



Ministerie van Financiën

.....
Directie Internationale Zaken en Verbruiksbelastingen
Directoraat-generaal voor Fiscale Zaken
Ministerie van Financiën

T 10.2.e
10.2.e@minfin.nl

.....
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag
.....

Van: 10.2.e @belastingdienst.nl
Aan: Kennisgroep IBR VPB-winst 2018 10.2.e @belastingdienst.nl
Onderwerp: Fw: Betr: IoNE-besluit, reactie 10.2.e
Datum: woensdag 20 november 2019 12:16:04
Bijlagen: [SAAVEDRA IoNE.pdf](#)
[20191118 Reactie op commentaren NOB en SVB inzak IoNE-besluit.docx](#)

Beste collega's,

Zie bijgaand resultaat van nader speurwerk door 10.2.e

met vriendelijke groet,

10.2.e
tel. 10.2.e
----- Doorgestuurd door 10.2.e CD-VT/BLD op 20-11-2019 12:02 -----
Van: 10.2.e GO/BLD
Aan: 10.2.e 10.2.e @Belastingdienst
Datum: 20-11-2019 09:44
Onderwerp: Betr: IoNE-besluit, reactie 10.2.e

10.2.e

Ik heb nog wat boeiende literatuur over het onderwerp: P. Saavedra et al., *Brazilian Interest Payments on Net Equity: An International Perspective*, 24(2) J. Intl. Taxn. 49 (2013).

De auteur geeft aan dat voor doeleinden van het internationaal belastingrecht de Braziliaanse belastingdienst in meerdere casussen heeft geoordeeld dat "the benefits available for the interest from loans should also apply to IoNE".

Gr, 10.2.e

(Zie het bijgevoegde bestand: *SAAVEDRA IoNE.pdf*)

10.2.e
GO - Zuid
.....
Belastingdienst
Grote ondernemingen Zuid
Team Industrie
Karel de Grotelaan 4 | 5616 CA | Eindhoven
Postbus 90056 | 5600 PJ | Eindhoven
.....
M 10.2.e
10.2.e@belastingdienst.nl
www.belastingdienst.nl

10.2.e --19-11-2019 11:04:18-- Beste allen, Bijgaand de reactie van 10.2.e op de IoNE-perikelen. Ter bespreking a.s. donderdag.

Van: 10.2.e CD-VT/BLD
Aan: Kennisgroep IBR VPB-winst 2018
Datum: 19-11-2019 11:04
Onderwerp: IoNE-besluit, reactie 10.2.e

Beste allen,

Bijgaand de reactie van 10.2.e op de 11.1 Ter bespreking a.s. donderdag.

met vriendelijke groet,

10.2.e

tel. 10.2.e

----- Doorgestuurd door 10.2.e D-VT/BLD op 19-11-2019 11:02 -----

Van: 10.2.e

Aan: 10.2.e 10.2.e @Belastingdienst

Cc: "10.2.e (FISCALITEIT)", 10.2.e (IZV)", 10.2.e (BLKB/BenB/VPBW)",

10.2.e 10.2.e (IZV/IZ)

Datum: 10-11-2019 16:25

Onderwerp: Betr: Re: Concept-besluit Internationaal belastingrecht; vennootschapsbelasting. Belastingverdrag Nederland-Brazilië; kwalificatie Braziliaanse interest on net equity

10.2.e

Zoals toegezegd hierbij een eerste reactie (ook op het NOB-commentaar) . Mijn reactie is onderverdeeld in een reactie op de inhoudelijke gronden, en een kortere reactie op formeelrechtelijke gronden.

Ik neem aan dat we het tijdens de KG-vergadering erover gaan hebben. Ik heb alleen nog geen KG mail groep :)

(Zie het bijgevoegde bestand: 20191118 Reactie op commentaren NOB en SVB inzake IoNE-besluit.docx)

Met vriendelijke groet,

Drs. 10.2.e

Vaktechnisch Adviseur Vennootschapsbelasting

Belastingdienst

Grote Ondernemingen

Team Olie & Gas, Transport en Opslag

Laan op Zuid 45 | 3072 DB Rotterdam | Kamer B.06.12

Postbus 30206 | 2500 GE Den Haag |

T 10.2.e

F

10.2.e @belastingdienst.nl

<http://www.belastingdienst.nl>

Vrijdag afwezig

10.2.e

---15-11-2019 10:36:36---Beste allen, Me 10.2.e lijkt mij dat de reactie van de NVB niet noopt tot een heroverweging.

Van: 10.2.e /CD-VT/BLD

Aan: 10.2.e 10.2.e @Belastingdienst,

10.2.e (FISCALITEIT)", 10.2.e (IZV)", 10.2.e (BLKB/BenB/VPBW)", 10.2.e (IZV/IZ)"

Datum: 15-11-2019 10:36

Onderwerp: Re: Concept-besluit Internationaal belastingrecht; vennootschapsbelasting. Belastingverdrag Nederland-Brazilië; kwalificatie Braziliaanse interest on net equity

Beste allen,

Met 10.2.e lijkt mij dat de reactie van de NVB niet noopt tot een heroverweging.
Zie onderstaand enkele eerste gedachten nav. de reactie.

Ik heb 10.2.e maandag weer aan de slag) ook gevraagd naar een eerste reactie.
Zo nodig kunnen we er a.s. donderdag in de kennisgroep IBR nog bij stilstaan.

11.1

11.1

11.1

Zie de opmerking van 10.2.e hieronder, slechts verduidelijking.

De NVB is van mening dat Nederland niet eenzijdig via een Besluit de werking van het belastingverdrag kan wijzigen, maar dat dit via de route van een toevoeging aan het Protocol moet gebeuren.

11.1

met vriendelijke groet,

10.2.e

Op 14 nov. 2019 om 13:47 heeft 10.2.e (IZV) het volgende geschreven:

Ha 10.2.e,

Graag volgender week even overleg, gezien ook jouw betrokkenheid bij het nieuwe verdrag met BRA.

10.2.e refereert onder meer aan het Verdrag BRA – ZWI (2018). Daarin staat de volgende Protcolbepaling:

9. With reference to paragraph 4 of Article 11

It is understood that interest paid as "remuneration on the company's equity" ("remuneração sobre o capital próprio") in accordance with the Brazilian tax law is also considered interest for the purposes of paragraph 4.

11.1

Groet,

10.2.e

Van 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI)

Verzonden: donderdag 14 november 2019 13:37

Aan: 10.2.e (IZV) ; 10.2.e @belastingdienst.nl ; Trijsburg, RF

10.2.e (FISCALITEIT) 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI)

CC: 10.2.e (FISCALITEIT)

Onderwerp: FW: Concept-besluit Internationaal belastingrecht; vennootschapsbelasting. Belastingverdrag Nederland-Brazilië; kwalificatie Braziliaanse interest on net equity

Allen,

Zie bijgevoegd commentaar van de NVB bij het IoNE besluit. 11.1

Volgens mij heeft de KG IBR de argumenten zoals genoemd door de NVB voldoende in de beschouwing betrokken. Zijn jullie het hiermee eens?

We moeten wel een reactie voorbereiden. @ 10.2.e kunnen jullie een korte reactie geven op de argumenten van de NVB?

Groet,

mw. drs.

10.2.e

.....
Ministerie van Financiën / Belastingdienst / Belastingen
Directie Vaktechniek Belastingen / Team B&B /
Clustervertegenwoordiger VpbWinst
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag
.....

T +31
M +31

10.2.e

www.minfin.nl

[m. 10.2.e@minfin.nl](mailto:m.10.2.e@minfin.nl)

Van: DGB adm < 10.2.g @minfin.nl>

Verzonden: donderdag 14 november 2019 13:11

Aan: 10.2.e BLKB/BenB/VPBW) < 10.2.e @minfin.nl>

Onderwerp: FW: Concept-besluit Internationaal belastingrecht;
vennootschapsbelasting. Belastingverdrag Nederland-Brazilië; kwalificatie
Braziliaanse interest on net equity

10.2.e

10.2.e

dubbel

De volgende pagina's zijn
verwijderd omdat ze dubbele
pagina's betreffen

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Van: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWl)
Aan: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWl)
Onderwerp: FW: IONE-besluit
Datum: maandag 30 november 2020 13:02:43

Va 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWl)

Verzonden: dinsdag 16 juni 2020 10:01

Aan: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWl)

Onderwerp: RE: IONE-besluit

Hoi 10.2.e

Bedankt voor je bericht. Het is wat mij betreft duidelijk zo. Ik zal de notitie opstellen en het concept verder de lijn in brengen.

10.2.e buiten verzoek. Heb jij de laatste mailwisseling met hem voor me?

Vriendelijke groet,

10.2.e

Van: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWl) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: dinsdag 16 juni 2020 09:35

Aan: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWl) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: IONE-besluit

Ha 10.2.e

Over het IONE-besluit, en dan vooral over de vraag of er moet worden voorzien in een soort overgangsperiode, heb ik nogmaals overlegd met 10.2.e

11.1

11.1

Kun jij op basis hiervan het besluit finaliseren?

Hartelijke groet,

10.2.e

Mr. 10.2.e

Werkdagen: ma-do.



Ministerie van Financiën

Ministerie van Financiën / Belastingdienst / Belastingen
 Corporate Dienst Vaktechniek / Team B&B / Clustervertegenwoordiger IH-winst/Vpb
 Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
 Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

T
M
B
10.2.e

www.minfin.nl

10.2.e@minfin.nl

Van: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI)
Aan: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI)
Onderwerp: FW: Betr: RE: IoNE
Datum: maandag 30 november 2020 12:52:29

Van: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI)
Verzonden: woensdag 12 februari 2020 11:37
Aan: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI)

Onderwerp: FW: Betr: RE: IoNE

HA 10.2.e

Zie onderstaande mailwisseling.

Ik denk dat het iets te informeel is gegaan.

Kom ik op terug.

Groet,

10.2.e

Van: 10.2.e (IZV)

Verzonden: maandag 10 februari 2020 13:25

Aan: '10.2.e@belastingdienst.nl' <10.2.e@belastingdienst.nl>

Onderwerp: RE: Betr: RE: IoNE

OK. Dat is dan prima.

Nu ff een vraag over het proces: volgens mij was 10.2.e met dat besluit bezig toch? Heb jij het nu verder opgepakt?

Groet,

10.2.e

Van: 10.2.e@belastingdienst.nl <10.2.e@belastingdienst.nl>

Verzonden: maandag 10 februari 2020 09:52

Aan: 10.2.e (IZV) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: Betr: RE: IoNE

H 10.2.e

De vraag is niet gesteld door 10.2.e, maar door 10.2.e op 20 januari j.l..

buiten verzoek

met vriendelijke groet,

10.2.e

10.2.e (IZV)" ---10-02-2020 09:25:45---Ha 10.2.e Wat heeft BRA nu precies verklaard? Het blijft toch een beetje vaag wat 10.2.e aan ze g

Van: "10.2.e (IZV)" <10.2.e@minfin.nl>
Aan: "10.2.e@belastingdienst.nl" <10.2.e@belastingdienst.nl>
Datum: 10-02-2020 09:25
Onderwerp: RE: IoNE

Ha

10.2.e

10.2.e

buiten verzoek

Hoe wil je dit nu verder oppakken?

Groet,

10.2.e

Van: 10.2.e @belastingdienst.nl <10.2.e@belastingdienst.nl>

Verzonden: donderdag 6 februari 2020 15:16

Aan: 10.2.e (IZV) <j.d.10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: Fwd: IoNE

Hoi 10.2.e

Snell over hebben?
met vriendelijke groet,

10.2.e

Begin doorgestuurd bericht:

Van: 10.2.e 10.2.e (IZV/IZ)" <10.2.e@minfin.nl>

Datum: 6 februari 2020 om 14:53:04 CET

Aan: 10.2.e e@belastingdienst.nl" <10.2.e@belastingdienst.nl>

Kopie: 10.2.e 10.2.e (IZV/IZ)" <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: IoNE

Beste

10.2.e

10.2.e

buiten verzoek

Vriendelijke groet,

10.2.e

Van: 10.2.e @belastingdienst.nl <10.2.e@belastingdienst.nl>

Datum: woensdag 11 dec. 2019 1:34 PM

Aan: 10.2.e 10.2.e (IZV/IZ) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: Re: IoNE

Hoi [10.2.e],

Dat lijkt me hoe dan ook een goed idee!
met vriendelijke groet,

[10.2.e]

Op 11 dec. 2019 om 13:22 heeft [10.2.e] ([10.2.e]) (IZV/IZ)
<[10.2.e]@minfin.nl> het volgende geschreven:

Hai [10.2.e] misschien kunnen we het bellen ook wel
laten.

[11.1]

[11.1]

[11.1]

[10.2.e]

Van: [10.2.e]@belastingdienst.nl <[10.2.e]@belastingdienst.nl>

Verzonden: dinsdag 10 december 2019 16:44

Aan: [10.2.e] ([10.2.e]) (IZV/IZ) <[10.2.e]@minfin.nl>

Onderwerp: Re: IoNE

Hoi [10.2.e],

Dank je voor je bericht. Ik heb morgen (en donderdag) de nodige afspraken,
maar we kijken of het lukt....
met vriendelijke groet,

[10.2.e]

Op 10 dec. 2019 om 15:08 heeft [10.2.e] ([10.2.e]) (IZV/IZ)
<[10.2.e]@minfin.nl> het volgende geschreven:

buiten verzoek

Verzonden met BlackBerry Work
(www.blackberry.com)

Van: [10.2.e]@belastingdienst.nl

<[10.2.e]@belastingdienst.nl>

Datum: dinsdag 10 dec. 2019 1:12 PM

Aan: [10.2.e] ([10.2.e]) (IZV/IZ) <[10.2.e]@minfin.nl>

Onderwerp: IoNE

Hoi [10.2.e],

Ik krijg je niet aan de lijn, daarom deze mail, want ik ben
benieuwd naar je gedachten over respectievelijk n.a.v. de
NOB-brief.

Ik hoor graag van je!

met vriendelijke groet,

10.2.e

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.

This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.

This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages.

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.

Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices,

De volgende pagina's zijn verwijderd
omdat de passages onder 10.2.a dan
wel buiten het verzoek vallen



Aan
Parafanten

Belastingdienst /
Directie Vaktechniek
Belastingen

Inlichtingen

10.2.e

10.2.e@minfi
n.nl
www.minfin.nl

Datum
22 juni 2020

Auteur

10.2.e

memo

IoNE besluit

Het dossier is niet politiek gevoelig.

Aanleiding en samenvatting

In dit besluit wordt een toelichting gegeven op de kwalificatie van Braziliaanse "Juros sobre o Capital Próprio" (Engels: interest on net equity) voor de toepassing van het bilaterale belastingverdrag tussen Nederland en Brazilië. De betaling kwalificeert voor de toepassing van het verdrag als rente. Er bestaat daarom recht op verrekening van bronbelasting van 20%.

Omdat in het verleden onduidelijkheid bestond over de vraag of de betaling als rente (verrekening 20%) of als dividend (verrekening 25%) kwalificeert voor de toepassing van het verdrag en daarover ook wisselende standpunten zijn ingenomen, is het voor de praktijk gewenst hierover duidelijkheid te verschaffen in de vorm van een besluit. Er is hierbij tevens besloten geen overgangsregeling te treffen voor dit standpunt. Reeds afgesloten en nog lopende ATR's waarin het "oude" standpunt "dividend" is ingenomen, worden uiteraard geëerbiedigd tot het einde van de looptijd van de ATR.

Toelichting

Kwalificatie IoNE

In Brazilië wordt op aandelen naast regulier dividend vaak ook een vast rendement uitbetaald, de zogenoemde "interest on net equity" hierna aangeduid als IoNE. In het verleden kwalificeerde deze betaling bij een Nederlandse aandeelhouder veelal als dividend waarop de deelnemingsvrijstelling van toepassing was. De op de betaling drukkende bronbelasting was in Nederland daardoor niet verrekenbaar.

Sinds 1 januari 2016 is de deelnemingsvrijstelling niet langer op deze betaling van toepassing, omdat de betaling in Brazilië in aftrek kan worden gebracht op de winst. Dit volgt uit de toepassing van artikel 13, lid 17 Wet op de vennootschapsbelasting 1969. Dit betekent dat de bronheffing in beginsel wel kan worden verrekend. Op grond van het verdrag met Brazilië bedraagt, volgens de in het verdrag opgenomen tax sparing credit, de bij dividend in aanmerking te nemen bronbelasting 25% en bij rente 20%.

11.1

Afstemming

Het besluit is tot stand gekomen in samenwerking met de kennisgroep IBR Vpb winst, de collega's van FJZ en van IZV. Het besluit is verder voorgelegd aan de kennisgroep deelnemingsvrijstelling en de lavaco formeel recht is op het onderdeel over het overgangsrecht betrokken geweest.

De volgende pagina's zijn verwijderd
omdat deze informatie bevatten die
buiten het verzoek valt

Van: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWl)
Aan: 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e @belastingdienst.nl
Cc: 10.2.e (KB/BenB/VPBWl); 10.2.e (FISCALITEIT)
Onderwerp: FW: Reactie inzake loNE-besluit
Datum: woensdag 12 februari 2020 12:47:26

Hoi 10.2.e
Het is natuurlijk de bedoeling het loNe-besluit z.s.m. gepubliceerd te krijgen. Heb het zojuist even met 10.2.e over gehad; 2 punten staan volgens ons nog open:

- 1.
2. 11.1

Vriendelijke groet,

10.2.e

Van: 10.2.e @belastingdienst.nl

Verzonden: vrijdag 20 december 2019 10:53

Aan: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWl)

CC: 10.2.e (FISCALITEIT); 10.2.e @belastingdienst.nl; 10.2.e

10.2.e @belastingdienst.nl

Onderwerp: Re: Reactie inzake loNE-besluit

Hoi 10.2.e

Er is nog geen stuk naar 10.2.e gegaan.

11.1

Dat heeft 10.2.e inmiddels het initiatief toe genomen. Zodra reactie binnen is is het tijd voor de volgende stap, denk ik.

met vriendelijke groet,

10.2.e

Op 19 dec. 2019 om 15:10 heeft 10.2.e
<10.2.e@belastingdienst.nl> het volgende geschreven:

Hoi 10.2.e

Van een schriftelijke reactie naar 10.2.e ben ik niet op de hoogte.
Maar mogelijk heeft 10.2.e dat nog wel gedaan. Misschien weet 10.2.e
ervan?

Met vriendelijke groet,

10.2.e

Secretaris Kennisgroep IBR Vpb en winst
VTA Vpb

Belastingdienst/ Kantoor Breda

Gravinnen van Nassauboulevard 75
4811 BN Breda

tel 10.2.e

10.2.e@belastingdienst.nl
www.belastingdienst.nl

10.2.e BLKB---19-12-2019 14:55:20--H 10.2.e Weet jij of de
kg een/de reactie heeft gestuurd naar 10.2.e Zij heeft nl. om een schrift

De volgende pagina's zijn
verwijderd omdat deze informatie
betreffen die buiten het verzoek valt
dan wel 10.2.e betreffen

Mededeling kennisgroep IBR, LVO van 12 juni 2019

Art. 13-17 VPB, Braziliaanse Interest on net equity en het Verdrag NL-Brazilië

Met ingang van 2016 is de deelnemingsvrijstelling niet van toepassing op voordelen uit hoofde van een deelneming voor zover het een vergoeding betreft die bij de deelneming in aftrek kan worden gebracht (artikel 13, lid 17 Wet Vpb 1969).

De Braziliaanse Allowance for Corporate Equity, ook wel Interest on Net Equity ("IoNE") is een zodanige vergoeding. Het is een voordeel uit hoofde van een (Braziliaanse) deelneming dat bij die deelneming in Brazilië in aftrek komt en dat met ingang van 2016 bij de ontvangende NL-aandeelhouder is belast op basis van art. 13, lid 17 Wet Vpb 1969.

a) Gevolgen voor toepassing Verdrag Nederland-Brazilië

Vervolgens rijst de vraag wat dit bij de NL-aandeelhouder betekent voor de toepassing van het Verdrag Nederland-Brazilië.

Op basis van het Verdrag Nederland-Brazilië heeft de NL-aandeelhouder recht op een tax sparing credit ("TSC") van:

- (i) **20%** indien de IoNE kwalificeert als **interest**, dan wel
- (ii) **25%** indien de IoNE kwalificeert als **dividend**.

Vraag is dus of de IoNE kwalificeert als rente dan wel als dividend. Ingevolge het Verdrag is daarbij doorslaggevend hoe de IoNE **onder Braziliaans fiscaal recht** wordt aangemerkt.

Mede op basis van onlangs verkregen informatie (onder meer afkomstig van het IBDB) over de wijze waarop Brazilië de IoNE behandelt¹ is de kennisgroep IBR van oordeel dat de IoNE **voor de toepassing van het Verdrag** moet worden aangemerkt als interest.

De desbetreffende NL-aandeelhouder komt dus in aanmerking voor een TSC van **20%**.

b) Nederlands fiscaal recht

Voor de volledigheid zij opgemerkt dat het voorgaande uitsluitend relevantie heeft voor de toepassing van het Verdrag Nederland-Brazilië. Het laat onverlet dat een IoNE-betaling **onder Nederlands fiscaal recht** als dividend moet worden aangemerkt.

Zie ook de volgende opmerking in de Parlementaire Geschiedenis:

'In geval van de Braziliaanse allowance for corporate equity gaat het om dividenduitkeringen die rechtstreeks in aftrek kunnen worden gebracht op de winstgrondslag. De voorgestelde bepaling van artikel 13, zeventiende lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb 1969) ziet op vergoedingen en betalingen die in aftrek kunnen worden gebracht op de winstgrondslag.'
[Kamerstukken II 2015-2016, 34 302, nr. 18, p. 25]

10.2.e

¹ Zowel onder de toepassing van nationaal Braziliaans recht als onder verdragen die zijn gesloten na invoering van de IoNE. Het verdrag met Nederland dateert van voor invoering van de IoNE.

Van: [redacted] 10.2.e
Aan:
Cc:

Onderwerp: (FISCALITEIT); [redacted] 10.2.e @belastingdienst.nl"
Datum: RE: besluit IoNE
woensdag 25 september 2019 15:04:07
Bijlagen: beleidsbesluit IoNEversie 11092019 (Videler).docx

Ha [redacted] 10.2.e

Ik heb de KG nog gevraagd om input.

[redacted] 11.1

[redacted] 11.1

Ook heb ik in onderdeel 2 voor de leesbaarheid witregels toegevoegd.

Tot slot nog wat minder in het oog springende tekstsuggesties.

Groet,

[redacted] 10.2.e

Van: [redacted] 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI) <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>

Verzonden: woensdag 11 september 2019 13:13

Aan: [redacted] 10.2.e (FISCALITEIT) <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>; [redacted] 10.2.e (IZV)
<[redacted] 10.2.e @minfin.nl>; [redacted] 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWI) <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>

CC: [redacted] 10.2.e (FISCALITEIT) <[redacted] 10.2.e @minfin.nl>

Onderwerp: besluit IoNE

Collega's,

Bijgevoegd is het conceptbesluit over de kwalificatie van interest on net equity. In deze versie heb ik het commentaar van IZV en de KG IBR en var [redacted] 10.2.e verwerkt.

[redacted] buiten verzoek

Als jullie akkoord zijn met de tekst zal ik het in de parafenlijn doen voor verzending FUB.

Groet,

mw. drs. [redacted] 10.2.e

Ministerie van Financiën / Belastingdienst / Belastingen
Directie Vaktechniek Belastingen / Team B&B / Clustervertegenwoordiger VpbWinst
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

T + [redacted] 10.2.e
M + [redacted] 10.2.e
www.minfin.nl
[redacted] 10.2.e @minfin.nl

De volgende pagina's zijn verwijderd omdat deze het concept-beleidsbesluit betreffen die als bijlagen zijn gevoegd bij dit document en niet openbaar worden gemaakt op grond van 11.1

Van: 10.2.e
Aan:
Cc: 10.2.e 10.2.e (IZV/IZ)
Onderwerp: RE: Concept IoNE-besluit
Datum: dinsdag 23 juni 2020 17:20:13

Hoi 10.2.e

De opmerkingen van de FUB hebben kort gezegd niet geleid tot een wijziging van het standpunt:
1. Inhoudelijk niet en 2. op het formele punt (een overgangsregeling treffen) ook niet.

Ad 1

Ons standpunt blijft dat de IoNe als interest moet worden gekwalificeerd

buiten verzoek

11.1

Ad 2

buiten verzoek

De kg (m. 10.2.e) heeft eerder gereageerd op de opmerkingen van de FUB op dit conceptbesluit. Zie verslag van de kg vergadering van 21 nov 2019.

Vriendelijke groet,

10.2.e

Van: 10.2.e (FISCALITEIT) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: dinsdag 23 juni 2020 16:13

Aan: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWl) <10.2.e@minfin.nl>

Cc: 10.2.e 10.2.e (IZV/IZ) <10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: RE: Concept IoNE-besluit

Hoi 10.2.e

Het is een tijdje stil geweest in dit dossier.

Kan je me nog even een update geven over wat er met de opmerkingen vanuit het FUB over de kwalificatie als interest of dividend onder het Verdrag?

Mvg,

10.2.e

Van: 10.2.e (BLKB/BenB/VPBWl) <10.2.e@minfin.nl>

Verzonden: dinsdag 23 juni 2020 09:44

Aan: 10.2.e (FISCALITEIT) <10.2.e@minfin.nl> 10.2.e 10.2.e (IZV/IZ)

<10.2.e@minfin.nl>

Onderwerp: Concept IoNE-besluit

Hoi 10.2.e, 10.2.e,

De kennisgroep Vpb IBR wil zoals bekend graag het standpunt over de kwalificatie van de Braziliaanse loNE gepubliceerd hebben. Als bijlage vinden jullie het concept. 10.2.e
10.2.e heeft vorig jaar de aanzet hiertoe gemaakt. Ook bekend is de kwalificatie van de loNE: interest. Kunnen jullie je in (het standpunt in) dit besluit vinden? Zo ja, dan mail ik het jullie via Digidoc voor medepraraaf. Als jullie nog vragen hebben, hoor ik dat natuurlijk ook graag. We bepalen dan wel of we een webexvergadering plannen, een telefoongesprek dan wel de vragen via de mail afhandelen.

Met vriendelijke groet,

mr. 10.2.e
Coördinerend/Specialistisch Adviseur

.....
**Belastingdienst/Directie Vaktechniek Belastingen/
Team Brieven en beleidsbesluiten**
Ministerie van Financiën
Korte Voorhout 7 | 2511CW | Den Haag | Kamer C 2.82
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag
.....

T 10.2.e
M 10.2.e
10.2.e @minfin.nl
<http://www.belastingdienst.nl>
www.minfin.nl



10.2.e

Ministerie van Financiën
Directoraat-generaal Belastingdienst
Directie Fiscale en Juridische Zaken i.o.
Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
The Netherlands

Our ref.: TRS19MinFinNL2

Amsterdam, 6 May 2019

Dear Mr [10.2.e](#)

With reference to your e-mails of 27 March 2019, on the treatment of Brazilian interest payments on net equity (Juros sobre o capital próprio), we are pleased to provide you with the following information.

Questions

The definition in article 11 sub 4 of the treaty refers to “income that is assimilated to income from money lent”.

For the sake of completeness, it is noted that the qualification for legal or accounting purposes is less/not relevant. So, to get an adequate understanding of the tax treatment in Brazil, the following questions arise:

1. What are the similarities and/or differences between the rules for taxing interest and IoNE as income in Brazil on the basis of the Brazilian corporate income tax (you do not have to elaborate on the PIS tax or COFINS unless it is functional for understanding the similarities between taxing interest and IoNE)?
2. What is the legal basis for the deductibility of IoNE, and what are the similarities and/or differences with the legal basis for the deductibility of interest?
3. Brazil levies a 15% withholding tax on IoNE payments, which is the same percentage as the withholding tax on interest payments. What is the legal basis for the withholding tax on IoNE? What are the similarities and/or differences with the legal basis for the interest withholding tax?
4. Given the answers to the questions above, please explain whether IoNE, in the opinion of IBFD, does or does not qualify as “income that is assimilated to income from money lent” by the taxation law of Brazil and thereby for treaty purposes.

The information contained in this document is based on materials available to IBFD as of the date hereof. The document is intended for general information only and should not be construed as advice with respect to any specific transaction or matter. Professional advice should be sought before taking any action with respect to a specific matter and/or reporting to any tax authority or jurisdiction. IBFD expressly disclaims any liability for action or inaction based on information in this document. IBFD is a non-profit research foundation, not registered or licensed in any jurisdiction as a legal, tax or accountancy firm. This report is subject to IBFD's general terms and conditions as stated in <http://www.ibfd.org/Terms-conditions>.



Preliminary remarks

It is understood that the qualification for “legal purposes” referred to in the phrase “[f]or the sake of completeness, it is noted that the qualification for legal or accounting purposes is less/not relevant” of the request refers to the qualification for the purpose of civil/corporate law.

In the answer to this request, Brazilian corporate income tax is understood to cover both *imposto de renda da pessoa jurídica* (IRPJ, levied at the rate of 15%, with a surtax of 10% levied on annual taxable profit exceeding BRL 240,000) and *contribuição social sobre o lucro líquido* (CSLL, levied at the rate of 9%; a 15% rate applies in the case of financial institutions).

Introduction

In addition to dividends, Brazilian companies may pay interest on net equity – IoNE (*juros sobre capital próprio*, JCP) – which is a statutory remuneration paid to shareholders based on the net equity amount of the company.¹ Despite having similarities with dividends in terms of legal procedures for distribution (e.g. the existence of profits is a requirement for the payment of IoNE, the payment needs to be agreed at the general shareholders’ meeting, etc.), the tax treatment applicable is similar to that of interest in the sense that the income is taxed in the hands of beneficiaries and is a deductible expense for the purpose of corporate income tax of the paying company – as opposed to the tax treatment of dividends (i.e. exempt from income tax in the hands of the beneficiaries and not deductible for the paying company). The amount of IoNE paid out by a company is calculated by applying a long-term interest rate (*taxa de juros a longo prazo*, TJLP)² to the company’s net worth. The payment of IoNE is also conditioned on the existence of net profits in an amount equal to or exceeding two times the amount of IoNE paid (article 9, §3 of [Law 9,249/1995](#) and article 355, §1 of [Decree 9,580/2018](#)).

¹ Among the main reasons for the creation of IoNE in 1995 are mitigation of the effects of the difference between debt and equity and reduction of the adverse effects of the prohibition of monetary adjustment of financial statements in a context of high inflation.

² The TJLP is determined by the National Monetary Council and published quarterly by the Brazilian Central Bank.

The information contained in this document is based on materials available to IBFD as of the date hereof. The document is intended for general information only and should not be construed as advice with respect to any specific transaction or matter. Professional advice should be sought before taking any action with respect to a specific matter and/or reporting to any tax authority or jurisdiction. IBFD expressly disclaims any liability for action or inaction based on information in this document. IBFD is a non-profit research foundation, not registered or licensed in any jurisdiction as a legal, tax or accountancy firm. This report is subject to IBFD’s general terms and conditions as stated in <http://www.ibfd.org/Terms-conditions>.



- 1. What are the similarities and/or differences between the rules for taxing interest and IoNE as income in Brazil on the basis of the Brazilian corporate income tax (you do not have to elaborate on the PIS tax or COFINS unless it is functional for understanding the similarities between taxing interest and IoNE)?**

IoNE

IoNE paid to resident persons is subject to corporate income tax collected at source (i.e. a withholding tax) at the rate of 15% (article 9, §2 of [Law 9,249/1995](#) and article 726 of [Decree 9,580/2018](#)). The withholding tax is levied on the gross payment. For corporate taxpayers receiving IoNE, this withholding tax is considered an advance payment which is creditable against the final tax liability. The IoNE is therefore included in the taxable base for corporate income tax purposes, but a credit is granted for the withholding tax levied (article 9, §3 of [Law 9,249/1995](#) and article 726, §2 of [Decree 9,580/2018](#)). For individual taxpayers receiving IoNE, the withholding tax is final and the IoNE is not included in the taxable base for individual income tax purposes (article 9, §3 of [Law 9,249/1995](#) and article 726, §2 of [Decree 9,580/2018](#)). IoNE received by investment funds is exempt and therefore not subject to withholding tax (article 28, §10(b) of [Law 9,532/1997](#) and articles 726, §2 and 803(2) of [Decree 9,580/2018](#)).

Non-resident persons are subject to a final withholding tax at the rate of 15% on outbound payment of IoNE. The withholding tax is levied on gross income. An increased rate of 25% applies in cases in which the non-resident beneficiary is located in a low-tax jurisdiction (article 14 of [Normative Instruction 1,455/2014](#)).

IoNE received by corporate taxpayers is also subject to the levy of the contributions to the employees' profit participation programme (*contribuição para o programa de integração social*, PIS) and to social security (*contribuição para o financiamento da seguridade social*, COFINS). IoNE is subject to PIS and COFINS under the non-cumulative regime as financial revenue, but at the special combined rate of 9.25% (therefore not to the combined rate applicable to financial revenue in general, i.e. 4.65%) (article 1, §2 of [Decree 8,426/2015](#)).

Interest

Interest paid to resident persons, including interest on ordinary loans or any other fixed income investment, is subject to corporate income tax collected at source (i.e. a withholding tax) at regressive rates ranging from 22.5% to 15%, depending on the lifetime of the transaction³ (article 790 of [Decree 9,580/2018](#)). The withholding tax is levied on the gross payment. For corporate taxpayers, this withholding tax is considered an advance payment which is creditable against the final tax liability. The interest is therefore included in the taxable base for corporate income tax purposes, but a credit is granted for the withholding tax levied (articles 854, §2 and 858 of [Decree 9,580/2018](#)). For individual

³ 22.5% for transactions with a lifetime of up to 180 days; 20% for transactions with a lifetime ranging from 181 to 360 days; 17.5% for transactions with a lifetime ranging from 361 to 720 days; and 15% for transactions with a lifetime of more than 720 days.

The information contained in this document is based on materials available to IBFD as of the date hereof. The document is intended for general information only and should not be construed as advice with respect to any specific transaction or matter. Professional advice should be sought before taking any action with respect to a specific matter and/or reporting to any tax authority or jurisdiction. IBFD expressly disclaims any liability for action or inaction based on information in this document. IBFD is a non-profit research foundation, not registered or licensed in any jurisdiction as a legal, tax or accountancy firm. This report is subject to IBFD's general terms and conditions as stated in <http://www.ibfd.org/Terms-conditions>.



taxpayers, the withholding tax is final and the interest is not included in the taxable base for individual income tax purposes (articles 854, §2 and 858 of [Decree 9,580/2018](#)).

However, special tax treatments may apply, depending on the type of interest or type of investment.⁴

Non-resident persons are subject to a final withholding tax at the rate of 15% on outbound payment of interest (article 760 of [Decree 9,580/2018](#)). The withholding tax is levied on gross income. Some exemptions and zero rate benefits may also apply to outbound payment of certain types of interest.⁵ An increased rate of 25% applies in cases in which the non-resident beneficiary is located in a low-tax jurisdiction. However, interest derived by non-resident persons in connection with investments in Brazilian financial and capital markets are subject to different specific rules (article 85 of [Normative Instruction 1,585/2010](#) and article 743 of [Decree 9,580/2018](#)). Accordingly, such interest is generally subject to the same rules applicable to resident persons (i.e. generally taxed at regressive rates ranging from 22.5% to 15%, with other specific rules applying, depending on the type of investment or investment fund involved) (articles 788 to 889 of [Decree 9,580/2018](#)). However, investments made according to the rules set forth by the Brazilian National Monetary Commission are subject to a more beneficial treatment, provided the beneficiaries are not located in a low-tax jurisdiction (i.e. final withholding tax at the general rate of 15%; other rates may, however, apply, depending on the type of investment)⁶ (articles 88 to 99 of [Normative Instruction 1,585/2010](#)).

Interest is also subject to the levy of PIS and COFINS under the non-cumulative regime at the general combined rate of 4.65% applicable to financial revenue in general (article 1 of [Decree 8,426/2015](#)).

Comments

IoNE and interest are both subject to corporate income tax levied through a withholding system. For both types of income, the withholding tax is levied on the gross amount and is generally an advance payment creditable against the final tax liability of corporate taxpayers and a final taxation in the case of individual taxpayers. The rates applicable to interest vary considerably, depending on the type of investment and on whether beneficial treatment is available, while the rate applicable to IoNE is a single rate. The rules applicable for non-resident persons are, however, similar, in the sense that they

⁴ For example, a withholding tax at the rate of 15% (0% in the case of individual taxpayers) applies in the case of interest from debentures issued by legal entities specifically incorporated for the implementation of infrastructure projects or for carrying on research, development and innovation projects (article 792 of [Decree 9,580/2018](#)). Income derived by an investor from investments in qualifying long-term or short-term investment funds is taxed periodically twice a year, at a 20% rate in the case of short-term funds and a 15% rate in the case of long-term funds (the so-called *come-cotas*). Day-trading transactions carried out at the Brazilian Stock Exchange are subject to withholding tax at the rate of 1% (article 851 of [Decree 9,580/2018](#)).

⁵ For example, an exemption applies to outbound payment of interest from certain government bonds (article 762 of [Decree 9,580/2018](#)) and a zero rate applies to interest paid on loans granted by non-resident entities when such credit is used for the financing of exports (article 755 (VI) of [Decree 9,580/2018](#)). An exemption applies to interest from loans granted by foreign government agencies, provided reciprocity treatment exists (article 760, § 2 of [Decree 9,580/2018](#)).

⁶ For example, a zero rate applies in respect of investment funds exclusively for non-resident persons that have at least 98% of investments in public bonds (article 91, §1, II of [Normative Instruction 1,585/2010](#)).



are both charged as final withholding tax at the rate of 15%, although some special treatment and benefits may apply for some types of outbound interest. IoNE and interest are both subject to PIS and COFINS as financial revenue, but interest is subject to the combined rate applicable to financial revenue in general, while IoNE is subject to a different combined rate applicable specifically to IoNE.

2. What is the legal basis for the deductibility of IoNE, and what are the similarities and/or differences with the legal basis for the deductibility of interest?

IoNE

The amount of IoNE paid out by a company is calculated by applying the TJLP to the company's net worth. The payment of IoNE is conditioned on the existence of net profits in an amount equal to or exceeding two times the amount of IoNE paid (article 9, §3 of [Law 9,249/1995](#) and article 355, §1 of [Decree 9,580/2018](#)).

The IoNE paid is deductible for the purpose of corporate income tax (article 9 of [Law 9,249/1995](#), article 355 of [Decree 9,580/2018](#) and article 75 of [Normative Instruction 1,700/2017](#)). Two criteria must be observed for purposes of calculating and deducting IoNE expenses. The first criterion refers to the amount payable as IoNE. Such amount must be determined based on the TJLP applied to the equity accounts of the corporate taxpayer. Under the second criterion, the deductibility of IoNE expenses is limited to the higher of (i) 50% of the current year's net profit; or (ii) 50% of the company's total retained earnings accounts (article 75, §2 of [Normative Instruction 1,700/2017](#)).⁷

As a general rule for all outbound remittances made from Brazil, payments made to persons located in a low-tax jurisdiction or benefiting from a privileged tax regime are only deductible if (i) the identification of the beneficial owner of the payment is provided; (ii) proof that the beneficiary carries out the activity for which it is paid is provided; and (iii) documents that can indicate the payment and the receipt of the good, service or right are provided (article 252 of [Decree 9,580/2018](#) and article 26 of [Law 12,249/2010](#)). However, this limitation does not apply to outbound payments of IoNE (article 252, §2 of [Decree 9,580/2018](#)). The Dutch regime applicable to holding companies that do not develop substantial economic activity is considered a privileged tax regime under Brazilian legislation (article 2(IV) of Normative Instruction 1,037/2010).⁸

⁷ IoNE paid by cooperatives is subject to special deductibility rules.

⁸ On 25 June 2010, the Federal Revenue Service published Normative Acts 10 and 11, stating that Switzerland and the Netherlands have filed requests for review. During the analysis of the requests, suspensions of the inclusion of the respective regimes have been granted in respect of the two countries. On 18 December 2015, the tax authorities issued Normative Act 3/2015, which revoked Normative Act 10 and reintroduced the regime applicable to Dutch holding companies not developing substantial economic activity to the list of privileged tax regimes.



Interest

Companies may deduct, as operational cost or expense, the interest due calculated on a pro rata basis in accordance with the accrual basis (article 398 of [Decree 9,580/2018](#)). The deductibility of interest is subject to the general deductibility conditions.⁹

Under Brazilian transfer pricing rules, interest payments made to non-resident related parties or to persons located in a low-tax jurisdiction or benefiting from a privileged tax regime are only deductible up to the amount calculated on the basis of the rates established below, in addition to a spread determined by the Brazilian Ministry of Finance (article 249 of [Decree 9,580/2018](#) and article 22 of [Law 9,430/1996](#)):

- the rate of Brazilian sovereign bonds issued in USD in foreign markets in cases of transactions in USD subject to a fixed interest rate;
- the rate of Brazilian sovereign bonds issued in BRL in foreign markets in cases of transactions in BRL subject to a fixed interest rate; and
- the London Interbank Offered Rate (Libor) for the period of 6 months in all other cases.

In addition to transfer pricing rules, under Brazilian thin capitalization rules, interest payments made to non-resident related parties (neither located in a low-tax jurisdiction nor benefiting from a privileged tax regime) are only deductible if the expense is necessary for the company's activities (general deductibility requirement) and (i) in situations in which the related party holds an interest in the Brazilian entity, the value of the indebtedness towards such creditor does not exceed two times the value of the equity stake held by said investor in the equity of the Brazilian subsidiary; (ii) in situations in which the related party does not hold an interest in the Brazilian entity, the value of the indebtedness towards such creditor does not exceed two times the value of the capital of the Brazilian company; and (iii) in all aforementioned cases, the overall indebtedness of the Brazilian company towards related parties abroad does not exceed two times the equity value stake of the Brazilian company held by all related parties. However, in the case of indebtedness exclusively with related persons abroad that do not hold interest in the Brazilian company, the overall indebtedness of the Brazilian company towards all such related parties must not exceed two times the value of the capital of the Brazilian company (article 250 of [Decree 9,580/2018](#) and article 24 of [Law 12,249/2010](#)).

Also under thin capitalization rules, interest payments made to (related or unrelated) persons located in a low-tax jurisdiction or benefiting from a privileged tax regime are only deductible if (i) the expense is necessary for the company's activities (general deductibility requirement); and (ii) the amount of the Brazilian company's indebtedness towards all entities located in low-tax jurisdictions or benefiting from privileged tax regimes does not exceed 30% of the equity of the Brazilian company (article 251 of [Decree 9,580/2018](#) and article 25 of [Law 12,249/2010](#)).

⁹ As a general rule, costs and expenses paid or incurred during the tax period are deductible to the extent that they qualify as necessary for the production of taxable income or for the maintenance of the source of that income (article 311 of [Decree 9,580/2018](#)). The necessity of an expense is determined based on its relation to the activity of the company. In order to be deductible, expenses must be ordinary and normal for the transactions or activities of the enterprise.

The information contained in this document is based on materials available to IBFD as of the date hereof. The document is intended for general information only and should not be construed as advice with respect to any specific transaction or matter. Professional advice should be sought before taking any action with respect to a specific matter and/or reporting to any tax authority or jurisdiction. IBFD expressly disclaims any liability for action or inaction based on information in this document. IBFD is a non-profit research foundation, not registered or licensed in any jurisdiction as a legal, tax or accountancy firm. This report is subject to IBFD's general terms and conditions as stated in <http://www.ibfd.org/Terms-conditions>.



In addition, the general rule for all outbound remittances to persons located in a low-tax jurisdiction or benefiting from a privileged tax regime also applies, i.e. they are only deductible if the three beneficial owner-related conditions are met¹⁰ (article 252 of [Decree 9,580/2018](#) and article 26 of [Law 12,249/2010](#)).

Interest paid or credited to controlled or affiliated companies in an amount equivalent to the profits which were not distributed by controlling foreign companies is not deductible (article 400 of [Decree 9,580/2018](#)).

Comments

In terms of deductibility, the tax treatments applicable to interest and IoNE are similar, in the sense that both payments are deductible and these deductions are subject to limitations. However, the applicable rules (and legal bases) on limitation of deductibility are different. IoNE has its own special rules on limitation of deductibility ([Law 9,249/1995](#), article 355 of [Decree 9,580/2018](#) and article 75 of [Normative Instruction 1,700/2017](#)).

The general requirements for deductibility in respect of all types of remittances (including interest) to persons located in a low-tax jurisdiction or benefiting from a privileged tax regime are not applicable to IoNE. Likewise, the limitations under thin capitalization and transfer pricing rules applicable to interest do not apply to IoNE.

3. Brazil levies a 15% withholding tax on IoNE payments, which is the same percentage as the withholding tax on interest payments. What is the legal basis for the withholding tax on IoNE? What are the similarities and/or differences with the legal basis of the interest withholding tax?

Brazil levies a 15% withholding tax on IoNE payments made to resident and non-resident persons (see answer to question 1). The withholding tax rates applied on interest depend on the type of interest paid (or type of investment) and whether the payment is made to resident or non-resident persons (see answer to question 1). However, the general withholding tax rate applicable to interest payments to non-resident persons is 15% (and is therefore equal to that applicable to IoNE), though note that some exemptions and zero rate benefits apply to certain types of outbound interest and that special regimes apply to interest derived by non-resident persons in connection with investments in Brazilian financial and capital markets (see answers to question 1).

The legal basis for the withholding tax levied at the rate of 15% on IoNE payments made to non-resident persons is article 14 of [Normative Instruction 1,455/2014](#). The legal basis for the withholding tax levied at the rate of 15% on interest payments made to non-resident persons is article 760 of

¹⁰ (i) identification of the beneficial owner of the payment is provided; (ii) the proof that the beneficiary carries out the activity for which it is paid is provided; and (iii) documents that can indicate the payment and the receipt of the good, service or right are provided.



[Decree 9,580/2018](#). Although they are based on different legal bases (i.e. different articles), they provide equivalent tax treatment.¹¹

4. Given the answers to the questions above, please explain whether IoNE, in the opinion of IBFD, does or does not qualify as “income that is assimilated to income from money lent” by the taxation law of Brazil and thereby for treaty purposes.

The answer below is restricted to the position of the Brazilian tax authorities.

The Brazilian tax authorities take the view that IoNE is a financial revenue/expense under domestic tax law, that it receives a tax treatment equivalent to that applied to interest and that it falls under the scope of the interest article of tax treaties. Private rulings issued on the qualification of IoNE for treaty purposes are also in line with this position.¹²

In addition, some tax treaties signed by Brazil expressly indicate (normally in the protocols) that interest on net equity falls under the definition of interest or within the scope of the interest article. All tax treaties and protocols concluded by Brazil in 2018 and 2019 include such clauses,¹³ which confirms that this is still the country’s current policy.

The tax treaty between Brazil and the Netherlands defines the term “interest” in article 11, § 4, as “income from government securities, bonds or debentures, whether or not secured by mortgage and whether or not carrying a right to participate in profits, and debt-claims of every kind as well as other income assimilated to income from money lent by the taxation law of the Contracting State in which

¹¹ Article 14 of Normative Instruction 1,455/2014 reads as follows: “Amounts paid, credited, delivered, employed or remitted as interest on net equity to beneficiaries abroad are subject to withholding tax at the rate of 15%” (free translation).

Article 760 of Decree 9,580/2018 reads as follows: “A withholding tax at the rate of 15% applies to amounts paid, credited, delivered, employed or remitted as interest, commission, discounts, financial expenses and equivalents to beneficiaries resident or domiciled abroad by sources in this country” (free translation).

¹² For example, in [Private Ruling 125/2018](#) and [Private Ruling 99015/2018](#), it was concluded that IoNE is covered by the term “interest” in the interest article of the tax treaty with Canada; in [Private Ruling 157/2001](#), it was concluded that IoNE qualifies as interest and is subject to the interest article of the tax treaty with Japan, in view of the fact that it is considered a financial revenue/expense under Brazilian domestic tax legislation.

¹³ The **Brazil-Singapore Income Tax Treaty** (signed on 7 May 2018) states, “[i]t is understood that, in the case of Brazil, interest paid as ‘interest on the company’s equity’ (*‘juros sobre o capital próprio’* in Portuguese) in accordance with the Brazilian law is also considered interest for the purposes of paragraph 3 of Article 11” (protocol). The **Brazil-Switzerland Income Tax Treaty** (signed on 3 May 2018) states, “[i]t is understood that interest paid as ‘remuneration on the company’s equity’ (*‘remuneração sobre o capital próprio’*) in accordance with the Brazilian tax law is also considered interest for the purposes of paragraph 4 [of article 11]” (protocol). The **protocol with Sweden** (signed on 12 March 2019, regarding the **Brazil-Sweden Income Tax Treaty** (signed on 25 April 1975)) states, “[i]t is understood that, in respect of paragraph 4 of Article 11, interest paid as ‘interest on the company’s equity’ (*‘juros sobre o capital próprio’* in Portuguese) in accordance with Brazilian tax law is also considered interest for the purposes of paragraph 4 of Article 11”.



Rietlandpark 301 • 1019 DW Amsterdam • The Netherlands
Tel.: +31-20-554 0100 • E-mail: 10.2.g@ibfd.org • Website: www.ibfd.org

the income arises". This definition deviates from the interest definition contained in the OECD and the UN Model Conventions. In view of the similarities between the tax treatments in Brazil of IoNE and interest, it could be maintained that the tax treatment in Brazil of IoNE qualifies income from it as income that is assimilated to income from money lent, as is included in the treaty definition of interest.

The information contained in this document is based on materials available to IBFD as of the date hereof. The document is intended for general information only and should not be construed as advice with respect to any specific transaction or matter. Professional advice should be sought before taking any action with respect to a specific matter and/or reporting to any tax authority or jurisdiction. IBFD expressly disclaims any liability for action or inaction based on information in this document. IBFD is a non-profit research foundation, not registered or licensed in any jurisdiction as a legal, tax or accountancy firm. This report is subject to IBFD's general terms and conditions as stated in <http://www.ibfd.org/Terms-conditions>.

Reactie van de NOB op het conceptbesluit Internationaal belastingrecht; vennootschapsbelasting. Belastingverdrag Nederland-Brazilië; kwalificatie Braziliaanse interest on net equity

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (hierna: de Orde) heeft met belangstelling kennis genomen van het conceptbesluit 'Internationaal belastingrecht; vennootschapsbelasting. Belastingverdrag Nederland-Brazilië; kwalificatie Braziliaanse interest on net equity' (hierna: het concept). De Orde heeft daarin aanleiding gevonden voor de volgende reactie. Daarbij zal de Orde aansluiten bij de volgorde van onderwerpen, de nummering en de afkortingen in het concept.

2. Kwalificatie van IoNE

Volgens de eerste alinea van dit onderdeel is de IoNE naar Braziliaans civiel recht op één lijn te stellen met dividend. Voor Braziliaanse fiscale doeleinden wordt de IoNE behandeld als interest, aldus het concept. De Orde merkt hierbij op dat ook voor Braziliaanse fiscale doeleinden de IoNE op één lijn is te stellen met dividend. Hieraan doet niet af dat de betaling aftrekbaar is bij de betalende vennootschap en belast bij de aandeelhouder. In dit verband is het volgende van belang:

- De hoogte van de aftrek wordt berekend op basis van het onderliggende kapitaal en de winst van de vennootschap. Het kapitaal wordt niet geherkwalificeerd voor Braziliaanse fiscale doeleinden. Daarbij is de betaling van de IoNE - anders dan rentekosten - geen verplichting voor de vennootschap.
 - De IoNE wordt niet als interest aangemerkt voor thin capitalisation doeleinden.
- De Orde verzoekt voormelde passage in het besluit als volgt aan te passen "(...) Voor Braziliaanse fiscale doeleinden is de vergoeding aftrekbaar bij de betalende vennootschap (...)".

Zoals ook vermeld in de laatste alinea van dit onderdeel is het voor de bepaling van de hoogte van de TSC van belang of de IoNE voor de toepassing van het Belastingverdrag kwalificeert als dividend of als interest. Uit de tekst van artikel 10, lid 3, Belastingverdrag en artikel 11, lid 4, Belastingverdrag volgt volgens het concept dat daarvoor bepalend is de wijze waarop het bronland de inkomsten voor de belastingwetgeving behandelt. Vervolgens wordt in het concept herhaald dat in Brazilië de IoNE fiscaal behandeld wordt als interest. De Orde verwijst hierbij naar het hiervoor dienaangaande opgemerkte. Daaraan voegt de Orde het volgende toe.

OESO-commentaren

In punt 25 van het OESO-commentaar 1963 op artikel 11 staat dat de reden tot opnemning van de laatste volzin (interest is also 'other income assimilated to income from money lent by the taxation law of the Contracting State in which the income arises') is 'to include all income which is assimilated by those laws to remuneration on money lent. This applies in particular to interest derived from cash deposits and security lodged in money'. Het ziet dus duidelijk niet op inkomen uit kapitaal.

In 1977 is de laatste volzin uit het OESO-modelverdrag komen te vervallen, omdat - zo blijkt uit punt 19 van het OESO-commentaar - de definitie van interest in de eerste volzin van artikel 11, lid 4, eigenlijk al vrijwel alle vormen van interest omvat. De IoNE valt derhalve niet onder doel en strekking van artikel 11, lid 4, laatste volzin, Belastingverdrag.

De inhoud van dit document is strikt vertrouwelijk en mag niet worden verspreid aan (rechts)personen die niet betrokken zijn (geweest) bij de totstandkoming van dit document.

Jurisprudentie

Door de Spaanse Audiencia Nacional alsmede het Duitse Bundesfinanzhof is de IoNE voor verdragstoepassing als dividend gekwalificeerd, omdat de IoNE op kapitaal wordt betaald en niet op een geldlening. De desbetreffende jurisprudentie is gewezen onder dividend- en rentedefinities overeenkomstig die opgenomen in het Belastingverdrag (Audiencia Nacional 27 februari 2014, nr. 232/2011, Audiencia Nacional 9 juli 2015, nr. 282/2012, alsmede Bundesfinanzhof 6 juni 2012, nr. IR 6/11).

De Orde verwijst verder naar de Nederlandse jurisprudentie over dit onderwerp, onder andere Hoge Raad 2 november 2018, ECLI:NL:HR:2018:2034.

Belastingverdrag

Het Belastingverdrag bevat geen voorrangsregel tussen artikel 10 en artikel 11 (Avery Jones et al, *The definitions of dividends and interest in the OECD Model: Something Lost in Translation?*, 2009, IBFD wtj 2009/10/02). Zelfs in het geval de IoNE als rente zou kwalificeren onder het Belastingverdrag, kan de IoNE tevens als dividend kwalificeren. De term 'inkomsten uit aandelen' in artikel 10 is duidelijk en bevat geen verwijzing naar de nationale wet van de bronstaat.

Zoals betoogd door Van Raad en Romyn zal in het geval meerdere verdragsbepalingen van toepassing zijn, effectief de meest restrictieve voorkomingsbepaling toepassing moeten vinden (Van Raad, *Dual Residence, European Taxation*, 1988, blz. 241. alsmede in *Cursus Belastingrecht, Internationaal Belastingrecht*, onderdeel 3.1.3.C.; Romyn, *Kwalificatie van inkoop van aandelen onder belastingverdragen*, FED 1992/361 en Van Raad, *Taxation in a Changing Landscape: Liber Amicorum in Honour of Bertil Wiman*, 2009, Ch. 19, par. 2). Uitsluitend op deze manier kan recht worden gedaan aan beide bepalingen. Omdat de doelstelling van een belastingverdrag is dubbele belasting te voorkomen door heffingsrechten in te perken, zou een andere uitleg in strijd komen met doel en strekking. Ook in het geval de IoNE (mede) als rente kwalificeert zal er nog steeds een TSC van 25% van toepassing moeten zijn, omdat (ook) sprake is van dividend.

Het resultaat van de in het concept voorgestane verdragstoepassing doet naar de mening van de Orde ook geen recht aan de doelstelling van de TSC zoals deze ten tijde van het sluiten van het Belastingverdrag bestond, i.e. voor de invoering van artikel 13, lid 17, Wet Vpb en het IoNE-regime. Het doel van de TSC was investeringen in Brazilië te bevorderen en dit gezien de relatief hogere credit, met name ten aanzien van kapitaalinvesteringen. Tegen die achtergrond past het naar de mening van de Orde niet dat Nederland uitgaat van een lagere TSC, waar Brazilië een nationale maatregel invoert om de kapitalisatie van lokale vennootschappen te bevorderen.

Op grond van het voorgaande dringt de Orde aan op heroverweging van het concept. De Orde verzoekt de laatste alinea van het onderhavige onderdeel met inachtneming van het voorgaande aan te passen zodanig dat de IoNE recht geeft casu quo blijft geven op een TSC van 25%.

buiten verzoek

buiten verzoek