

**Deloitte.**



**Nederland Distributieland | Seminar Vestigingsklimaat**  
26 April 2023



**MAKING AN  
IMPACT THAT  
MATTERS**  
*since 1845*

# The Netherlands - overview

## Stable business and tax climate

### The Netherlands

- 17<sup>th</sup> largest economy in the world, and 5<sup>th</sup> largest economy in the EU
- #1 most connected economy (DHL)
- No. 6 in INSEAD Global Talent Competitiveness Index.
- IMD Competitiveness: among world's top countries for labor market, educational attainment and skilled workforce.
- 170 million consumers within 500km
- Part of the EU free trade zone
- Port of Rotterdam largest port of Europe, with direct access to mainland Europe

Historically a very established business climate and highly educated workforce.

Current tax climate is stable, with approachable tax authorities and any new tax legislation generally being subjected to prior public consultation.

Netherlands generally is a frontrunner, e.g., first to release draft domestic Pillar Two legislation adding to already stable climate.

### What is coming

Most major changes now published.  
Under Pillar 2 globally 15% will be the new minimum baseline.

### Past three years

Material tax law changes were implemented, largely driven by OECD / EU plans (BEPS, ATAD 1, ATAD2).

Unfriendly to low substance (artificial) tax structures

More and more harmonization .

## Netherlands UK | Comparative Table

	Netherlands	United Kingdom	Germany	Belgium
Establishing HoldCo				
What is the corporate tax rate?	25.8% (with a reduced rate of 19% for the first EUR 200k of taxable profit)	19% (increasing to 25% with effect from 1 April 2023)	~30% (15.825% + municipal trade tax of 7-17%)	25%
Are advanced rulings available?	Yes	No	Yes	Yes
Is capital duty payable?	No	No	No	No (EUR 50)
Is there CFC or equivalent legislation?	Yes	Yes	Yes	Yes
Number of jurisdictions with active income tax treaties (minimum)	+/- 100	130	+/- 100	+/- 90
Group taxation available	Yes	No, but group loss relief available	Yes	Yes
Incoming dividends taxed?	Exempt if conditions are met	Exempt	Max 95% exempt	Dividends Received Deduction
Outgoing dividends intercompany	0-15%	Exempt	0-26,375%	0/15/20/50%
Outgoing dividends to individuals	0-15%	Exempt	0-26,375%	0/15/20/30%
MLI	Yes	Yes	Yes	Yes
Anti-hybrid rules	Yes	Yes	Yes	Yes
Pillar 2	2024 IIR + QDMTT	2024 IIR + QDMTT	2024 IIR + QDMTT	2024 IIR + QDMTT
EU free trade zone	Yes	No	Yes	Yes



### Vereenvoudigingen btw bij internationale handel

- Trend: EU-brede vereenvoudiging en harmonisatie
  - 2021 e-commerce package (import one stop shop)
  - 2024-2028 ViDA
- Nederland heeft uitstekend pakket, maar voorsprong wordt kleiner
  - Verlegging bij invoer, 0% bij “levering ten uitvoer”, btw-entrepot, douane entrepot



### Compliance

- Trend: digital reporting
  - E-reporting (SAF-T), e-invoicing en split payments
  - 2024-2028 ViDA, harmonisatie EU
- Nederland heeft relatief eenvoudige btw-aangifte en snelle teruggave btw



### Coöperatieve Belastingdienst

- Trend: formelere Belastingdienst
- Nederland nog relatief coöperatief
  - Beperkte formaliteiten, beperkte taalbarrières (inspecteurs steeds vaker bereid om Engels te spreken)
  - Zekerheid vooraf mogelijk op basis van rulings, maar formeler
  - Relatief weinig audits

# Douane

## Vestigingsklimaat Nederland

### Nederland in cijfers (2022)

- ❑ 18% van alle EU import
- ❑ 15% van alle 'intra-EU export'
- ❑ 10% van alle 'extra-EU export'

Bronnen: CBS en Eurostat

### Digitalisering Douane in Nederland

- EU systemen 'EMCS' en 'AES'
- Nederlands Douaneaangiftesysteem DMS ('Douaneaangiften Management Systeem')
- Aangifteproces met DMS in lijn met strikte eisen douanewetgeving / 'Brussel':
  - + DMS Helpdesk voor bedrijven
  - + Communicatie via nieuwsbrieven, webinars en website updates
  - + Individuele afstemming go-live en 'herzieningsonderzoek' met bedrijven
  - Minder vrijheid voor bedrijven bij indiening 'maandaangifte' ('IIAA')
  - Onduidelijkheden over een aantal specifieke faciliteiten (bijvoorbeeld 'ketenregeling')
  - Go-live van DMS meermaals uitgesteld

### Ontwikkelingen

- ❑ CBAM
- ❑ CERTEX
- ❑ Centralised clearance
- ❑ Indirecte vertegenwoordiging
- ❑ e-Commerce (DECO)

### Verhouding NL-EU in contact met de douaneautoriteiten

#### Douane Nederland

- + Digitaal
- + Laagdrempelig contact
- + Praktisch ingesteld
- + Landelijk beleid interpretatieve douaneregels
- + Beleid publiek beschikbaar ('Handboek Douane')
- + Expertise in bedrijfs/douaneprocessen
- Meer en langere beroepsprocedures
- Minder bereidheid tot het maken van werkafspraken
- Minder maatwerk voor bedrijven

#### Europa

- Meer 'papieren' douane procedures (e.g. stempeltjes halen bij douanekantoren)
- Beperkte(re) toegang Douane voor overleg
- Formele(re) houding
- Minder ruimte voor flexibiliteit en maatwerk
- Strikte(re) juridische lezing van regelgeving
- Significante interpretatieverschillen tussen regiokantoren
- Landelijk en regionaal douanebeleid vaak niet publiek

# Deloitte team

---



**Berend Meijer**  
Senior Manager  
International Tax, Amsterdam  
Tel/Direct: +31 88 288,6354  
[bmeijer@deloitte.nl](mailto:bmeijer@deloitte.nl)



**Thomas van Ditzhuijsen**  
Director  
Indirect Tax, Amsterdam  
Tel +31 88 288 8776  
[tvanditzhuijsen@deloitte.nl](mailto:tvanditzhuijsen@deloitte.nl)



**Maikel van der Knaap**  
Senior Manager  
Global Trade Advisory, Rotterdam  
Tel: +31 (0)6 8333 0104  
[Mvanderknaap@deloitte.nl](mailto:Mvanderknaap@deloitte.nl)



This presentation is for internal distribution and use only among personnel of Deloitte Tax LLP. Deloitte Tax LLP shall not be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

As used in this document, “Deloitte” means Deloitte Tax LLP, a subsidiary of Deloitte LLP. Please see [www.deloitte.com/us/about](http://www.deloitte.com/us/about) for a detailed description of our legal structure. Certain services may not be available to attest clients under the rules and regulations of public accounting.