LOYENS & LOEFF

KVNR/SN "offshore"-workshop:
'Een nieuwe maritieme motor'

Fiscale knelpunten bij de inzet van offshore schepen

8 mei 2012

Prof. dr. A.J.A. (Ton) Stevens
EUR/L&L

Agenda

- Offshore schepen:
  - Tonnageregeling
  - 30-dagenregeling
- Zeevarenden op offshore schepen:
  - LB-faciliteit
  - 30-dagenregeling

Tonnageregeling

- Tonnageregeling: fiscale winstbepaling op basis van tonnage van het schip
- Goedgekeurde staatssteun: State Aid Guidelines 2004 (evaluatie door EU Cie in 2012)
- Voorwaarden: kwalificerende schepen/kwalificerende activiteiten/beheer in NL/vlag/aanvraag (10 jaarsperiode)
- Toepassing op offshore schepen?

Kwalificerende offshore schepen

- Offshore supply schepen (1996)
- Baggerschepen/sleepboten (2003) (50%-regel én winstsplitsing)
- Onderzoeksschepen/kabel- c.q. pijpenleggers/kraanschepen (2010)(winstsplitsing)

Niet-kwalificerende offshore schepen/knelpunten

- Stand-by schepen (chase & guard vessels)
- Onderhouds- c.q. werkschepen
- 50%-regel
- Winstsplitsing

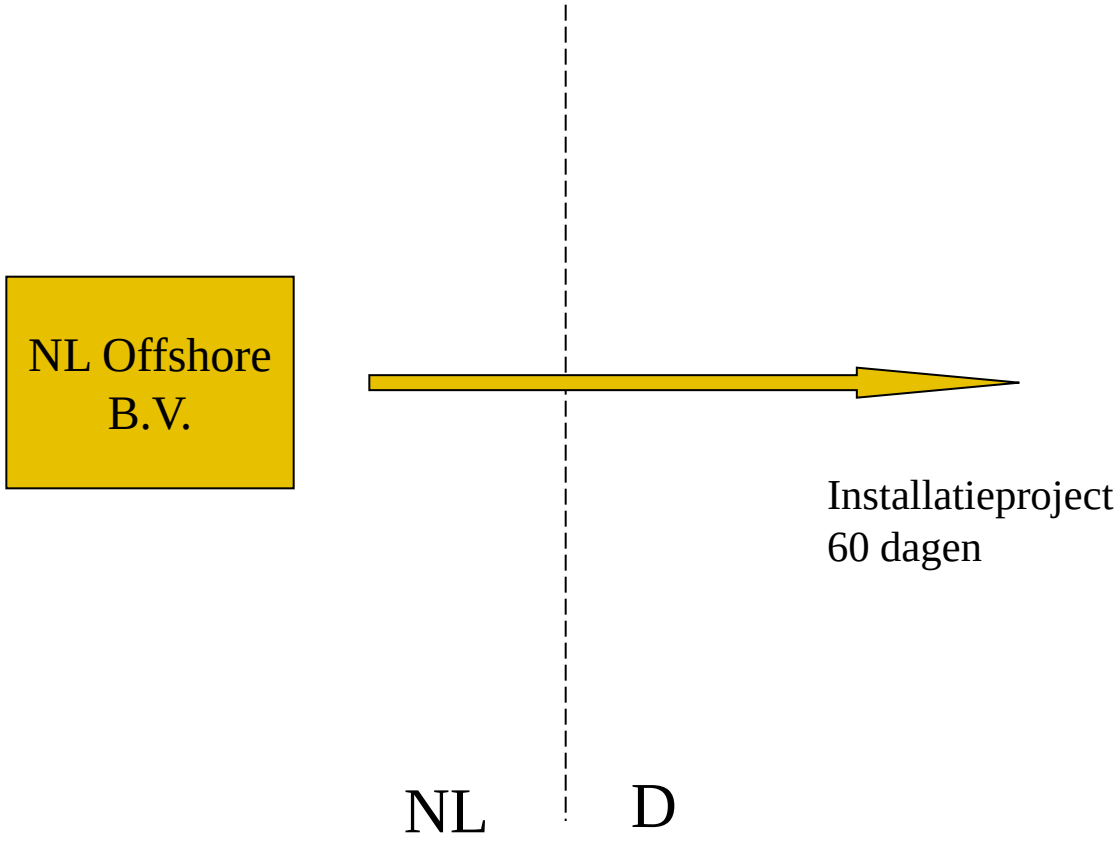
Stelling 1

Alle offshore support schepen moeten onder de tonnageregeling worden gebracht (zonder winstsplitsing)

30-dagenregeling

- Afbakening heffingsrechten onder belastingverdragen
- Art. 7 (winst uit onderneming) vs art. 8 (winst uit internationaal vervoer) OMV
- Art. 5 (vaste inrichting) OMV:
  - Olie- of gasbron
  - Bouw-/constructie-/montagewerkzaamheden: 12 mnd
  - Werkzaamheden buitengaats: 30 dagen!!!
- Uitzonderingen 30 dagenregeling:
  - Sleep- of ankerwerkzaamheden door schepen die in de eerste plaats voor dat doel zijn ontworpen
  - Het vervoer van voorraden of personeel door schepen of luchtvaartuigen

30-dagenregeling: voorbeeld



Stelling 2

Alle offshore support schepen zouden buiten de 30-dagenregeling dienen te worden gebracht

Loonbelastingfaciliteit zeevarenden

- LB-faciliteit zeevarenden: afdrachtvermindering van 40% van het loon
- Goedgekeurde staatssteun: State Aid Guidelines 2004 (evaluatie door EU Cie in 2012)
- Voorwaarden: kwalificerende zeevarenden/kwalificerende schepen (50%-regel)/NL-vlag
- Toepassing LB-faciliteit bij zeevarenden op offshore schepen?

Kwalificerende offshore schepen

- Offshore supply schepen (1996)
- Baggerschepen/sleepboten (2003) (loonsplitsing!)

Niet-kwalificerende offshore schepen/knelpunten

- Stand-by schepen (chase & guard vessels)
- Kabelleggers/kraanschepen/onderzoeksschepen
- Onderhouds- c.q. werkschepen
- 50%-regel
- Loonsplitsing

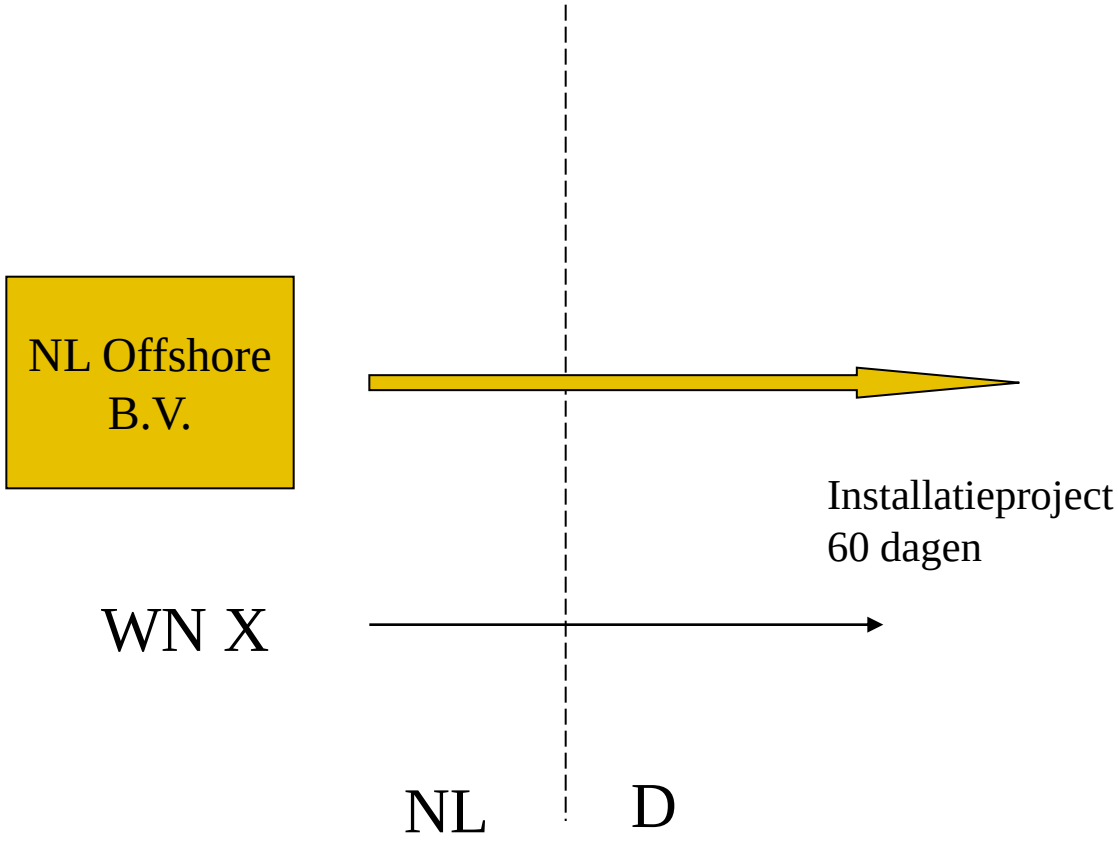
Stelling 3

De LB-faciliteit zeevarenden dient uitgebreid te worden tot alle offshore support vessels (zonder loonsplitsing)

30-dagenregeling

- Afbakening heffingsrechten onder belastingverdragen
- Art. 15 lid 2 (183-dagenregeling) vs lid 3 (zeevarenden in internationaal vervoer)
- Art. 5 (vaste inrichting) OMV:
  - Olie- of gasbron
  - Bouw-/constructie-/montagewerkzaamheden: 12 mnd
  - Werkzaamheden buitengaats: 30 dagen!!!
- Uitzonderingen 30 dagenregeling:
  - Sleep- of ankerwerkzaamheden door schepen die in de eerste plaats voor dat doel zijn ontworpen
  - Het vervoer van voorraden of personeel door schepen of luchtvaartuigen

30-dagenregeling: voorbeeld



Stelling 4

Alle offshore support schepen zouden buiten de 30-dagenregeling dienen te worden gebracht (*alternatief:* 30-dagenregeling n.v.t. op loon uit dienstbetrekking)