

Reactie nota van wijziging wetsvoorstel ‘Wet minimumbelasting 2024’ en tweede nota van wijziging wetsvoorstel ‘Belastingplan 2024’

Amsterdam, 20 oktober 2023

Geachte lezer,

Op 13 oktober 2023 is de nota van wijziging inzake het wetsvoorstel Wet minimumbelasting 2024 toegestuurd aan de Tweede Kamer. De nota van wijziging bevat naast een aantal technische verbeteringen en aanvullingen die zien op de administratieve richtsnoeren gepubliceerd door de OESO in februari 2023, nu ook een aantal belangrijke onderdelen uit de administratieve richtsnoeren gepubliceerd door de OESO in juli 2023. Daarnaast is de tweede nota van wijziging inzake het wetsvoorstel ‘Belastingplan 2024’ gepubliceerd.

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (hierna: de NOB) heeft hiervan met belangstelling kennisgenomen en geeft graag een reactie.

Met haar reactie wil de NOB bijdragen aan de ontwikkeling van kwalitatieve wetgeving ten behoeve van de rechtszekerheid en rechtsbescherming van burgers en tevens bijdragen aan de ontwikkeling van eenvoudigere, uitvoerbare wetgeving. Dat doet zij vanuit haar expertise en ervaring. Wij hebben daarbij aandacht voor de fundamentele rechts- en wetgevingsbeginselen zoals rechtsgelijkheid, rechtszekerheid, handhaafbaarheid en uitvoerbaarheid.

Hoogachtend,
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs



drs. R.A. van der Jagt
voorzitter Commissie Wetsvoorstellen



1. QDMTT en QDMTT Safe harbour

De NOB waardeert dat het kabinet belangrijke onderdelen welke zijn opgenomen in de administratieve richtsnoeren van de OESO gepubliceerd op 17 juli 2023 heeft verwerkt in de op 13 oktober jl. gepubliceerde nota van wijziging. Op basis van de toelichting bij de nota van wijziging begrijpt de NOB dat de wijzigingen onder andere de implementatie tracht te omvatten van:

- de tijdelijke onderbelastewinstbijheffing veilighavenregel en de kwalificerende binnenlandse bijheffing veilighavenregel in lijn met respectievelijk de 'UTPR Safe Harbour' en de 'QDMTT Safe Harbour' zoals opgenomen in de administratieve richtsnoeren van juli 2023;
- aanpassingen aan de binnenlandse bijheffing om deze te laten voldoen aan de voorwaarden van de kwalificerende bijheffing veilighavenregel (zoals opgenomen in de administratieve richtsnoeren van juli 2023), waarbij de belangrijkste wijzigingen zien op de eis van een kwalificerende verslaggevingsstandaard ('QDMTT Accounting Standard') en gekozen is voor de implementatie van de 'Local Financial Accounting Rule'.

Op basis van de administratieve richtsnoeren van de OESO van juli 2023 (pagina 77 en verder) zou een kwalificerende binnenlandse bijheffing aan drie eisen moeten voldoen om onder de 'QDMTT Safe Harbour' te vallen:

- QDMTT Accounting Standard
- Consistency Standard
- Administration Standard

Bij de implementatie van de kwalificerende binnenlandse bijheffing veilighavenregel zijn er twee dingen waar de wetgever rekening mee moet houden: (i) Nederland moet de kwalificerende binnenlandse bijheffing veilighavenregel toepassen op andere landen indien die aan bovengenoemde eisen voldoen en (ii) Nederland moet zorgen dat de Nederlandse binnenlandse bijheffing onder de kwalificerende binnenlandse bijheffing veilighavenregel valt doordat onze binnenlandse bijheffing wetgeving aan bovengenoemde eisen voldoet.

De NOB constateert dat op basis van een standalone lezing van de (gewijzigde) regels opgenomen in de nota van wijziging, zonder acht te slaan op de onderdeelsgewijze toelichting, de bedoelde implementatie van bovenstaande niet duidelijk kan worden opgemaakt.





Het voorgestelde artikel 8.13 Wet minimumbelasting 2024 lijkt te kunnen leiden tot een situatie dat vanuit een Nederlands perspectief de kwalificerende binnenlandse bijheffing veilighavenregel niet toegepast kan worden met betrekking tot een niet-Nederlandse entiteit, terwijl het land waar deze entiteit is gevestigd wel aan de eisen van de 'QDMTT Safe Harbour' uit de administratieve richtsnoeren van juli 2023 voldoet. Daarnaast ziet de NOB een risico dat de Nederlandse binnenlandse bijheffing ook niet in aanmerking zal komen voor de 'QDMTT Safe Harbour' vanuit het perspectief van andere jurisdicties.

De NOB constateert dat bovenstaande knelpunten ontstaan doordat de invulling van het concept van de kwalificerende verslaggevingsstandaard ('QDMTT Accounting Standard') in artikel 8.13 en de in artikel 3.2 Wet minimumbelasting 2024 opgenomen verwijzing hiernaar in de nota van wijziging niet geheel overeenkomt met de invulling van dit begrip in de administratieve richtsnoeren van juli 2023.

De NOB begrijpt dat op basis van de administratieve richtsnoeren van juli 2023 een kwalificerende binnenlandse bijheffing van een jurisdictie aan de 'QDMTT Accounting Standard' voldoet, indien de desbetreffende jurisdictie één van de volgende twee regels in haar kwalificerende binnenlandse bijheffing heeft opgenomen:

- (i) de kwalificerende binnenlandse bijheffing moet worden berekend op basis van dezelfde accountingstandaard als in de OESO-regels wordt voorgeschreven voor de inkomen-inclusiemaatregel en onderbelastewinstbijheffing; of
- (ii) de kwalificerende binnenlandse bijheffing moet worden berekend op basis van de 'Local Financial Accounting Rule'.

In de huidige tekst van het voorgestelde artikel 8.13 lid 2 Wet minimumbelasting 2024 wordt bij de invulling van het begrip kwalificerende verslaggevingsstandaard niet aangesloten bij de bovenstaande regel maar wordt slechts een opsomming van verschillende verslaggevingsstandaarden gegeven. Ook wordt uit de huidige wettekst niet voldoende duidelijk wat de verhouding is tussen het voorgestelde artikel 8.13 lid 2 Wet minimumbelasting 2024 en de voorgestelde artikelen 8.13 lid 3 en 8.13 lid 4 Wet minimumbelasting 2024.

Artikelen 8.13 lid 3 en 8.13 lid 4 Wet minimumbelasting 2024 lijken verder slechts voor een keuze voor de 'Local Financial Accounting Rule' te zijn opgesteld. Dit is naar de mening van de NOB echter niet in lijn met de scope van de 'QDMTT Safe Harbour' zoals opgenomen in de administratieve richtsnoeren van juli 2023.

Op grond van de administratieve richtsnoeren van juli 2023 kan een jurisdictie ook aan de 'QDMTT Accounting Standard' voldoen als een jurisdictie ervoor kiest om een kwalificerende binnenlandse bijheffing te introduceren die moet worden berekend op basis van dezelfde accountingstandaard als in de OESO-regels wordt voorgeschreven voor de inkomen-inclusiemaatregel en onderbelastewinstbijheffing.





Daarnaast blijkt uit het aangepaste artikel 3.2 lid 2 Wet minimumbelasting 2024 niet voldoende dat Nederland de keuze maakt voor de 'Local Financial Accounting Rule' aangezien wordt verwezen naar het voorgestelde artikel 8.13 lid 2 Wet minimumbelasting 2024, waar drie verschillende verslaggevingsstandaarden worden genoemd.

De NOB raadt het kabinet aan om de voorgestelde wijzigingen te herzien en voor zover nodig aan te passen in lijn met de juli 2023 administratieve richtsnoeren van de OESO. De NOB geeft hierbij in overweging om de keuze voor de 'Local Financial Accounting Rule' en rangorderegels zoals nu weergegeven in artikel 8.13 lid 3 en lid 4 Wet minimumbelasting 2024 separaat op te nemen in artikel 3.2 Wet minimumbelasting 2024.

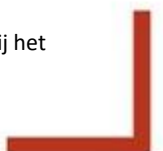
2. Implementatie administratieve richtsnoeren februari 2023 en juli 2023

Verder vraagt de NOB zich af of er een overzicht gegeven kan worden van de punten uit de administratieve richtsnoeren gepubliceerd door de OESO in februari 2023 en juli 2023 jongstleden die nog niet in het Nederlandse wetsvoorstel Wet minimumbelasting 2024 zijn verwerkt. Eveneens vraagt de NOB zich af op welke termijn wordt verwacht dat deze uitstaande punten, voor zover nodig, in het Nederlandse wetsvoorstel worden verwerkt.

3. Tweede nota van wijziging Belastingplan 2024

Op 13 oktober 2023 is tevens een tweede nota van wijziging inzake het Belastingplan 2024 toegestuurd aan de Tweede Kamer. De tweede nota van wijziging bevat, specifiek in relatie tot de Wet minimumbelasting 2024 een aanpassing van artikel 10 lid 1 onderdeel e Wet op de vennootschapsbelasting 1969 om ervoor zorg te dragen dat de minimumbelasting bij het bepalen van de winst voor de vennootschapsbelasting niet kan worden afgetrokken, alsmede een aanpassing van de aanvullende CFC-maatregel van artikel 13ab en 23e Wet op de vennootschapsbelasting 1969 waardoor het mogelijk is om de door een andere staat geheven kwalificerende binnenlandse bijheffing te verrekenen met de op basis van de aanvullende CFC-maatregel geheven vennootschapsbelasting.

De NOB waardeert dat het kabinet het passend vindt om in dergelijke gevallen economische dubbele belasting zoveel mogelijk te voorkomen. De NOB verneemt graag of met de kwalificerende binnenlandse bijheffing ook rekening kan worden gehouden bij andere wetsartikelen waar een onderworpenheidstoets relevant is, zoals bijvoorbeeld artikel 10a en artikel 13 Wet op de vennootschapsbelasting 1969.





4. Tot slot

De NOB is uiteraard graag bereid deze reactie nader toe te lichten en daartoe in overleg te treden. Een afschrift van deze reactie wordt verzonden aan de staatssecretaris van Financiën en wordt op onze website gepubliceerd.¹

Over de NOB

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) is opgericht in 1954. We zijn de beroepsvereniging van universitair opgeleide belastingadviseurs in Nederland en behartigen de gemeenschappelijke belangen van onze leden. We staan voor een excellente beroepsuitoefening door het aanbieden van opleidingen voor onze leden, het toepassen van onze code of conduct en de handhaving daarvan via onafhankelijk tuchtrecht. We vormen de brug tussen leden en maatschappij door de inzet van de bij onze leden aanwezige (praktijk)kennis over de volle breedte van het fiscale terrein. Deze kennis zetten we in om een bijdrage te leveren aan het maatschappelijke debat over belastingen.

¹ Meer informatie over de Commissie Wetsvoorstellen van de NOB leest u hier: <https://www.nob.net/nob/commissies/commissie-wetsvoorstellen>.

