

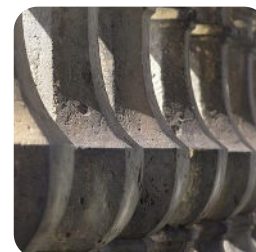
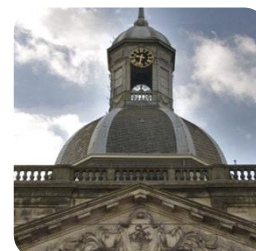


Belastingpoort NOB-commentaar Pakket Belastingplan 2020 MDR en ATAD 2

Robert van der Jagt
voorzitter Commissie Wetsvoorstellen

Michel Ruijschop
Trudy Perié
Michael van Gijlswijk
Pjotr Anthoni

30 september 2019



de Nederlandse Orde
van Belastingadviseurs



Agenda

- Introductie NOB commissie wetsvoorstellen
- Algemene opmerkingen
- Overzicht wetsvoorstellen
- Vooruitblik
- Vragen en discussie



Introductie NOB commissie wetsvoorstellen

- De Commissie Wetsvoorstellen van de NOB reageert gevraagd en ongevraagd op fiscaal relevante (wets)voorstellen (en het voortraject daarvan) vanuit de expertise van haar leden. Belangrijke toetsstenen zijn rechtszekerheid (waaronder terugwerkende kracht), verenigbaarheid met het recht, uitvoerbaarheid, effectiviteit en efficiency, regeldruk en gevolgen voor het investeringsklimaat.



Algemene opmerkingen

- Het Pakket Belastingplan 2020 kenmerkt zich door de ontbrekende onderwerpen. Ingrijpende maatregelen zijn eerder ingediend (MDR en ATAD 2) en worden later ingediend (aanpassing stakings- en liquidatieverliesregeling, excessief lenen DGA en aanpassing box 3).



Overzicht wetsvoorstellen

Wetsvoorstellen

1. **Belastingplan 2020**
2. Overige fiscale maatregelen 2020
3. Wet fiscale maatregelen Klimaatpakkoord
4. **Wet bronbelasting 2021**
5. Wet afschaffing fiscale aftrek scholingsuitgaven
6. **Wet implementatie richtlijn harmonisatie en vereenvoudiging handelsverkeer tussen lidstaten**

Loopt mee in parlementaire behandeling

7. **Wet implementatie EU-richtlijn meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies**
8. **Wet implementatie tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking**
9. Aanpassing box 3 (Kamerbrief)





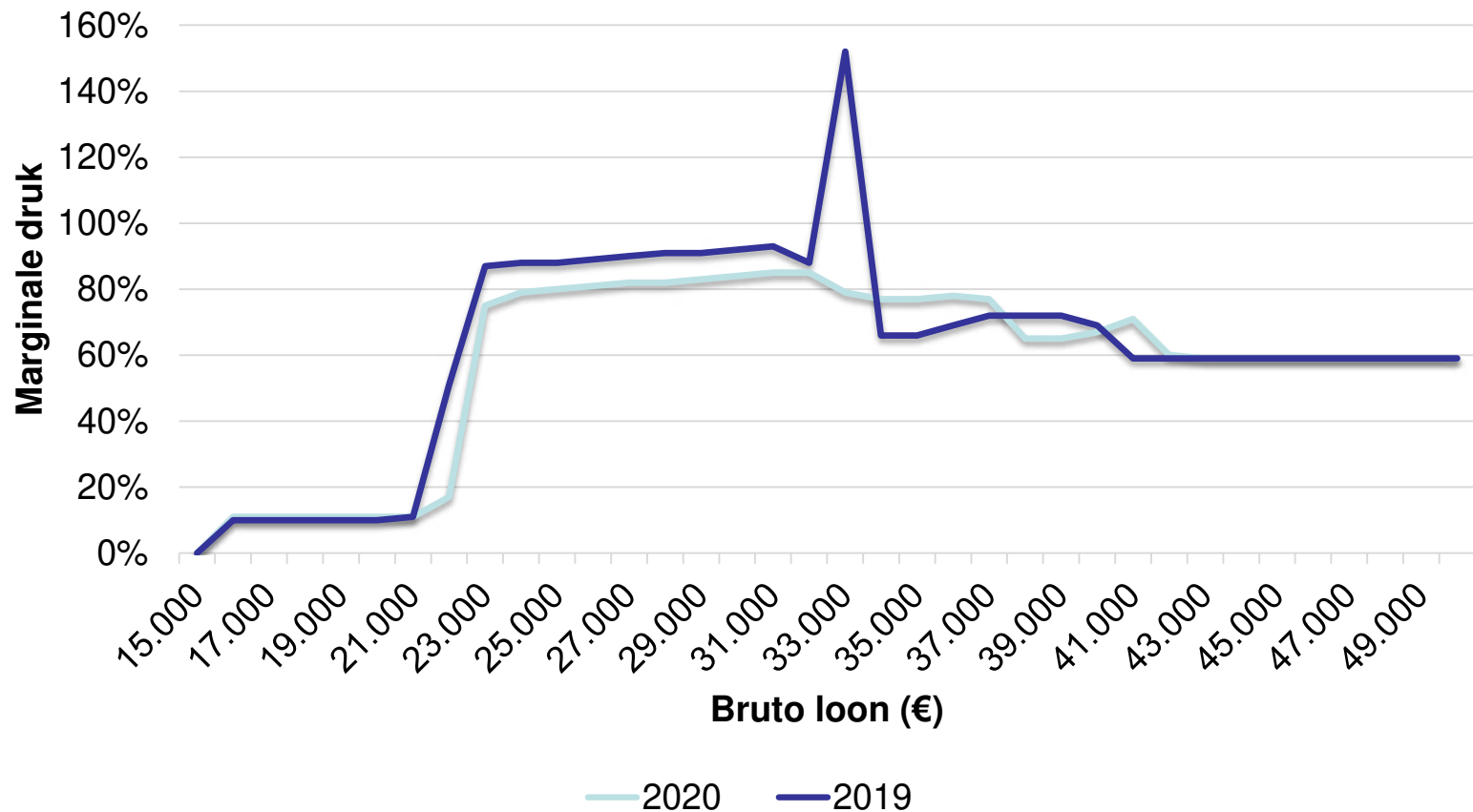
Inkomstenbelasting

Pjotr Anthoni



de Nederlandse Orde
van Belastingadviseurs

Inkomstenbelasting – marginale belastingdruk 2019 en 2020



Inkomstenbelasting

Maatregelen met grote impact voor directeur-grotaandeehouder

- Geen (gedeeltelijke) aanpassing box 2-tarief
- Wetsvoorstel Excessief lenen DGA op tijd voor box 2-tariefsverhoging??
- Aanpassing box 3

Leidt tot onzekerheid!





Wet implementatie tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking

Michael van Gijlswijk



de Nederlandse Orde
van Belastingadviseurs

Anti-Hybrid Mismatch bepalingen

– Overzicht (1)

2015

OESO BEPS 2 rapport

2017

ATAD 2 (o.a. Mismatches met ook
derden landen)

2018

Internetconsultatie

2019

Wetsvoorstel implementatie ATAD 2



Anti-Hybrid Mismatch bepalingen

– Overzicht (2)

Reikwijdte

- hybride mismatches tussen 'gelieerde ondernemingen' en 'gestructureerde overeenkomsten'
- belastingplichtigen onderworpen aan een winstbelasting in één of meer EU lidstaten, waaronder begrepen EU VI's van entiteiten gevestigd in derde staten.

Welke mismatches

- 1) Hybride entiteit mismatches
- 2) Financieel instrument mismatches (waaronder hybrid transfers)
- 3) Imported Mismatches
- 4) VI mismatches
- 5) Reverse hybrid mismatches
- 6) Woonplaats mismatches

**Let op
administratie-
verplichting**

Mismatch uitkomsten

- Double deduction outcome ('DD'): aftrek van één betaling in meer dan één jurisdictie
- Deduction without inclusion outcome ('D/NI'): aftrek in de betaalstaat zonder corresponderende heffing van diezelfde betaling in the ontvangstaat

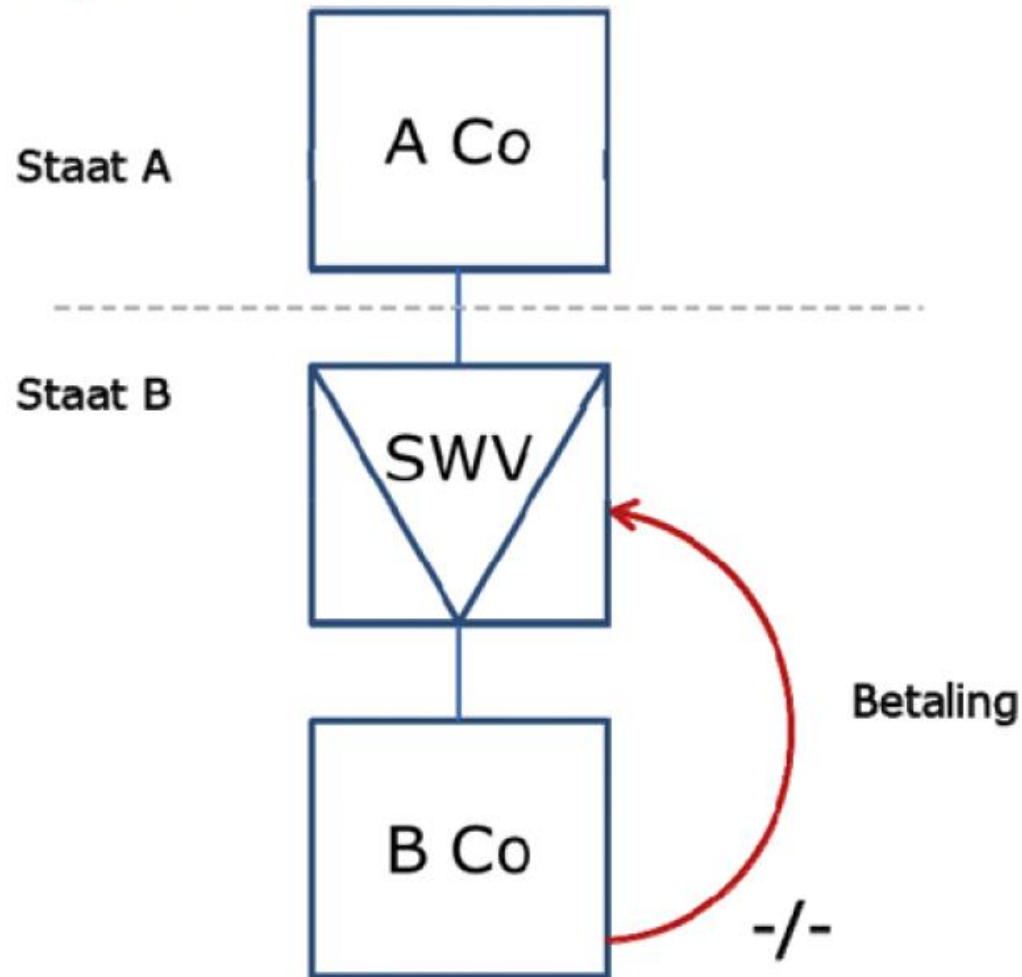
Niet covered

- 1) Ontvangende lichaam niet vennootschapsbelastingplichtig
- 2) Ontvangende lichaam is vrijgesteld van winstbelasting
- 3) Land van ontvangende lichaam kent geen vennootschapsbelasting
- 4) Non inclusion a.g.v. ander toepassing at arm's-lengthbeginsel



Voorbeeld Deduction no inclusion (BV/CV-structuur)

Voorbeeld 1



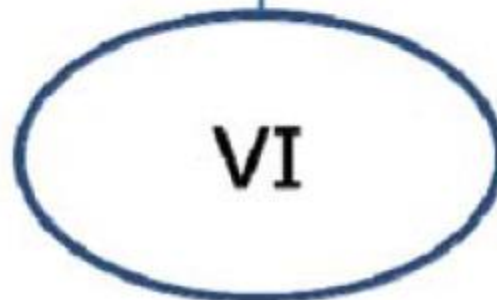
Voorbeeld Double dip

Voorbeeld 8

Staat A



Staat B





Wet bronbelasting 2021

Michel Ruijschop

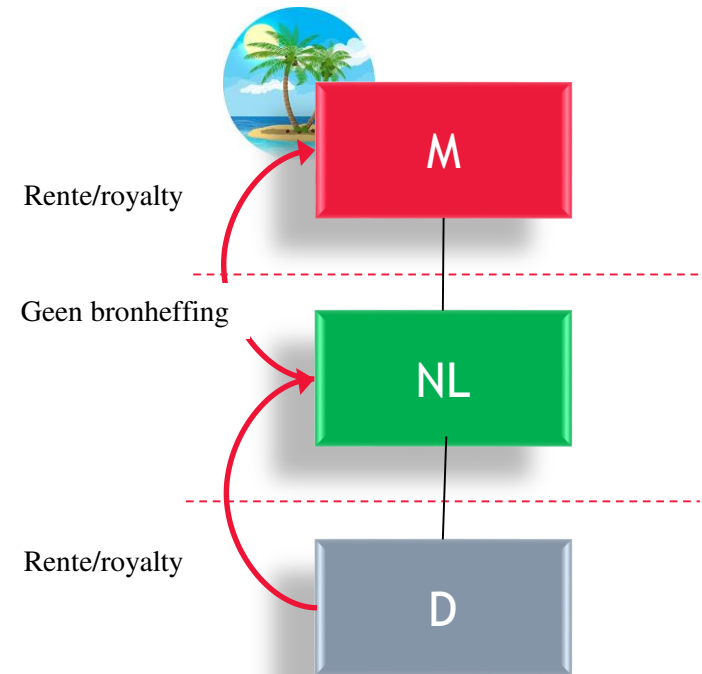


de Nederlandse Orde
van Belastingadviseurs

Bronbelasting 2021

Huidig stelsel:

- Nederland kent geen bronbelasting op 'uitgaande' rente- en royaltybetalingen (wel een bronbelasting op uitgaande dividendbetalingen)
- Rente- en royaltybetalingen aan (bijvoorbeeld) lichamen in laagbelastende landen zijn vrij van bronheffingen
- Dat maakt Nederland aantrekkelijk voor onder meer tussenhoudsterstructuren



Bronbelasting 2021

Introductie van een bronbelasting op ‘uitgaande’ rente- en royaltybetalingen vanaf 2021 in ‘misbruiksituaties’

Balans tussen bestrijden van belastingontwijking en investeringsklimaat

Tarief: hoge vennootschapsbelastingtarief (2021: 21,7%)

+

Verregaande formele bevoegdheden voor de inspecteur
Verregaande administratieve verplichtingen voor de inhoudingsplichtige



Bronbelasting 2021

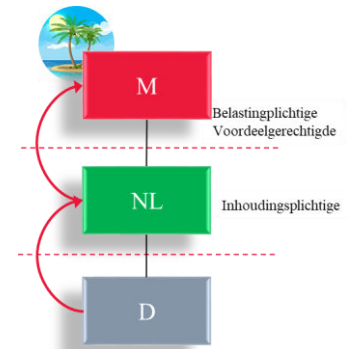
Voorwaarden voor heffing:

1. Kwalificerend belang/gelieerdheid

Mvt: “Van een kwalificerend belang is sprake als er direct of indirect een zodanige invloed op de besluitvorming kan worden uitgeoefend dat daarmee de activiteiten van het andere lichaam kunnen worden bepaald. Daarvan zal in ieder geval sprake zijn indien het belang meer dan 50% van de statutaire stemrechten vertegenwoordigt.”

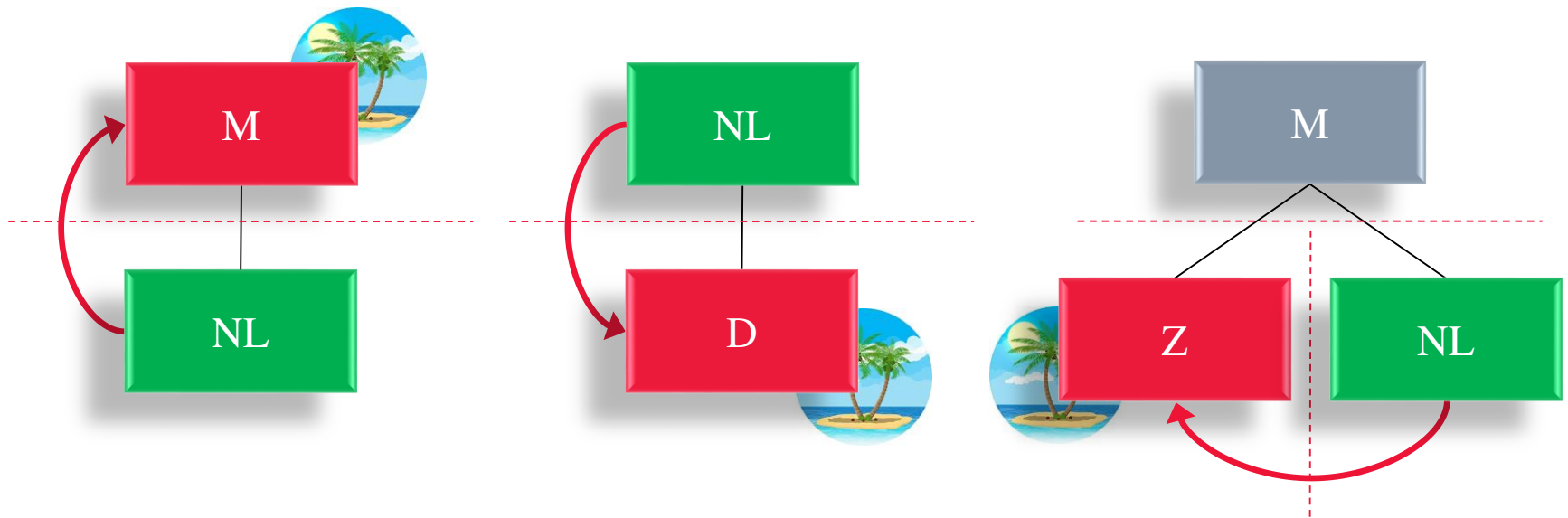
2. Ontvanger is een **lichaam** dat:

- i. is gevestigd in een laagbelastende jurisdictie, of
- ii. de voordelen toerekent aan een v.i. in een laagbelastende jurisdictie, of
- iii. is gevestigd in een andere (niet laagbelastende) jurisdictie bij misbruik, of
- iv. als een hybride/omgekeerde hybride lichaam wordt aangemerkt.



Bronbelasting 2021

Drie 'basissituaties'



Bronbelasting 2021

Laagbelastende jurisdictie

NL lijst

- Aanwijzing bij ministeriële regeling
- Statutair tarief van 9% (grondslag n.v.b.)
- Peildatum: 1 oktober voorafgaand jaar

EU lijst

- Lijst met niet-coöperatieve rechtsgebieden
- Meest recente lijst

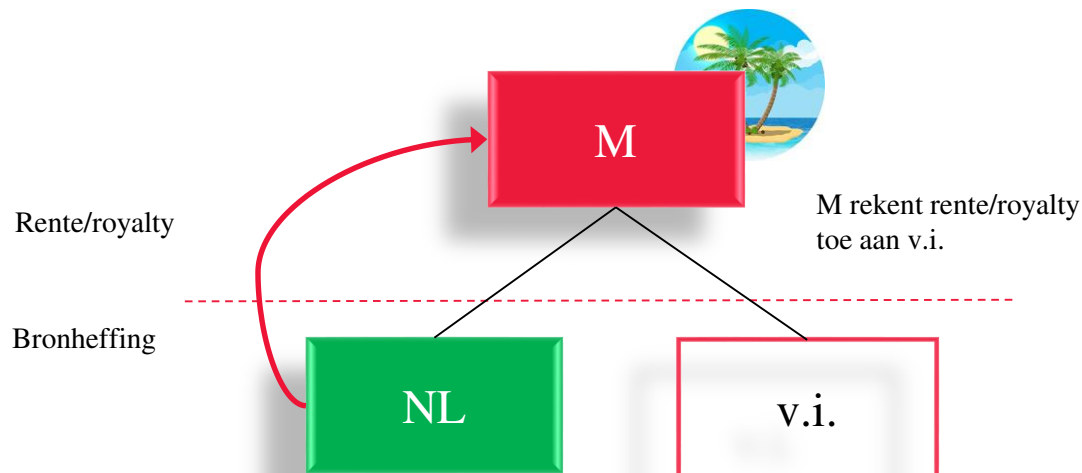
Anguilla, Bahama's, Bahrein, Belize, Bermuda, Britse Maagdeneilanden, Guernsey, het eiland Man, Jersey, de Kaaimaneilanden, Koeweit, Qatar, Saudi-Arabië, Turks- en Caicoseilanden, Vanuatu en de Verenigde Arabische Emiraten.

Amerikaans Samoa, Belize, Fiji, Marshalleilanden, Oman, Samoa, Trinidad en Tobago, Verenigde Arabische Emiraten, Amerikaanse Maagdeneilanden, Vanuatu



Bronbelasting 2021

Hoofdhuis en vaste inrichting

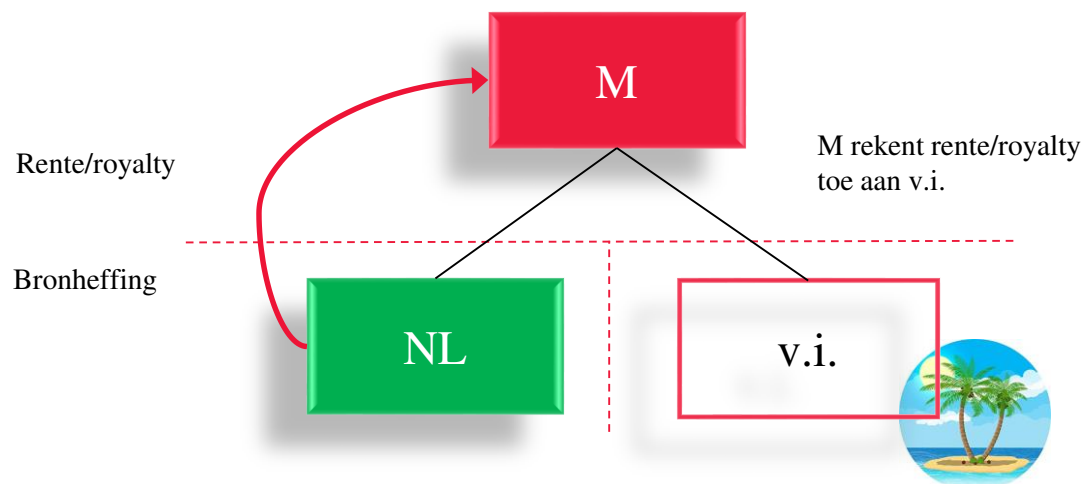


NB:

1. M is buitenlands belastingplichtig
2. Bronbelasting niet verrekenbaar

Bronbelasting 2021

Hoofdhuis en vaste inrichting



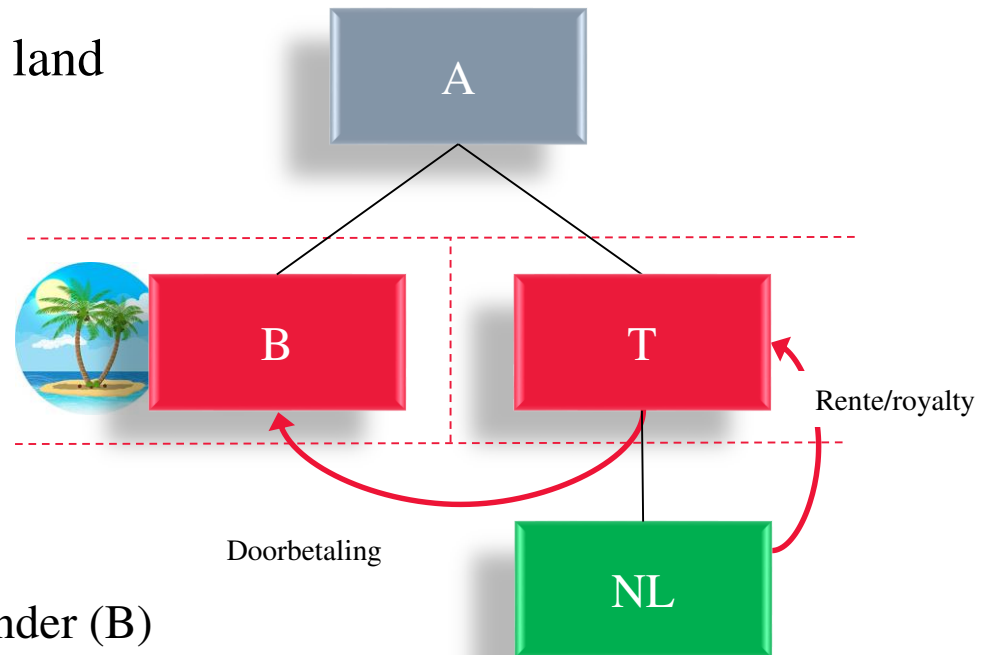
Bronbelasting 2021

Belastingplichtige gevestigd in ander land
(niet laagbelastend)

Heffing bij misbruik

Twee toetsen:

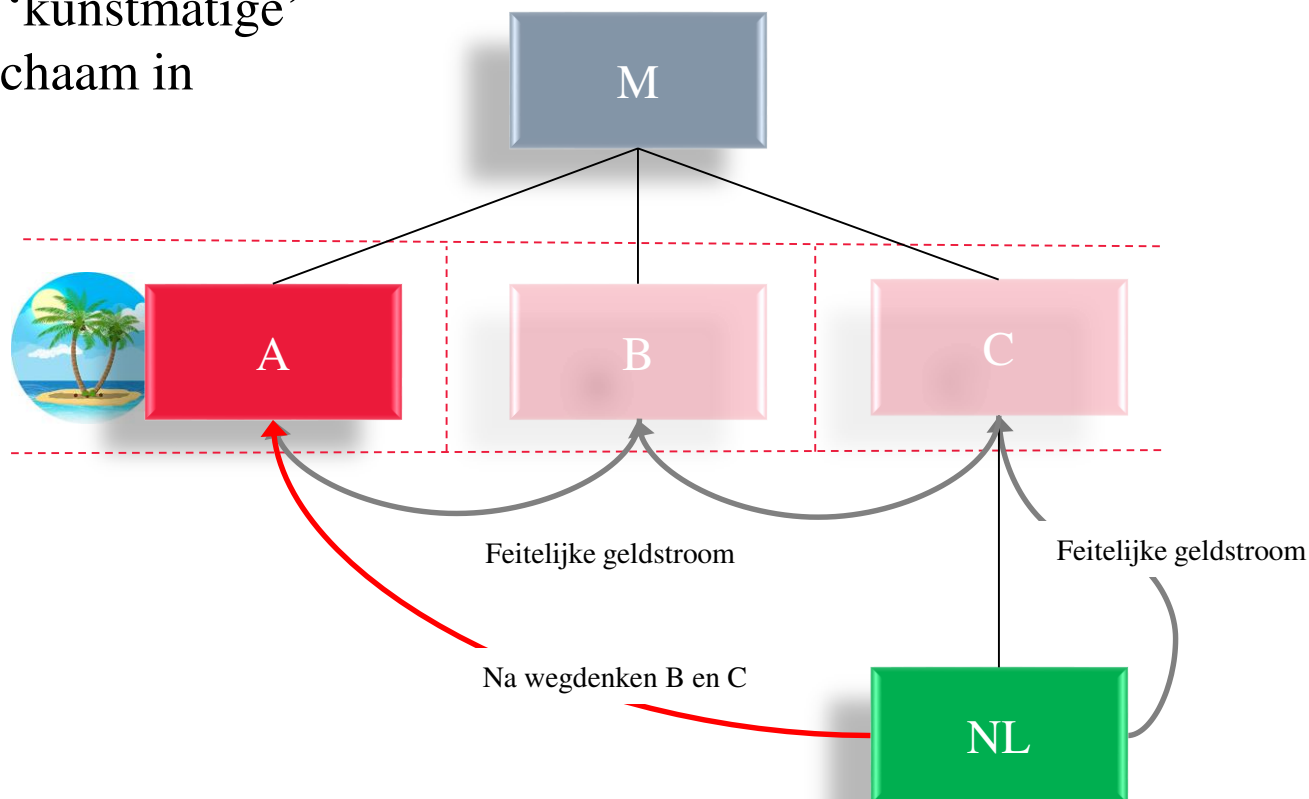
1. Hoofddoel bronbelasting bij een ander (B) te ontgaan (subjectieve toets)
2. Kunstmatigheid (objectieve toets)



Bronbelasting 2021

De subjectieve toets

Wegdenken van de ‘kunstmatige’
lichamen (tot aan lichaam in
laagbelastend land)



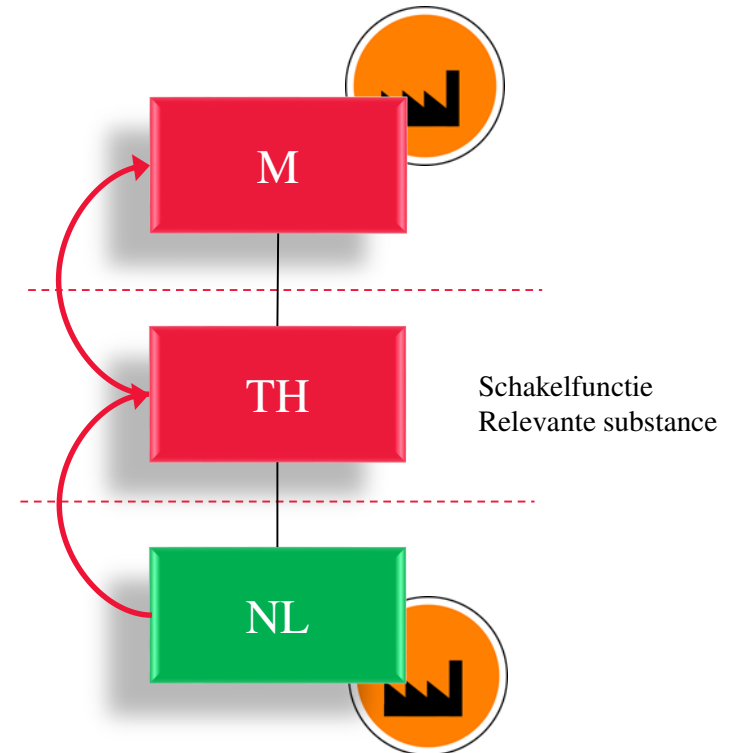
Bronbelasting 2021

De objectieve toets

- Kunstmatigheid / structuur is niet opgezet op grond van geldige zakelijke redenen die de economische realiteit weerspiegelen

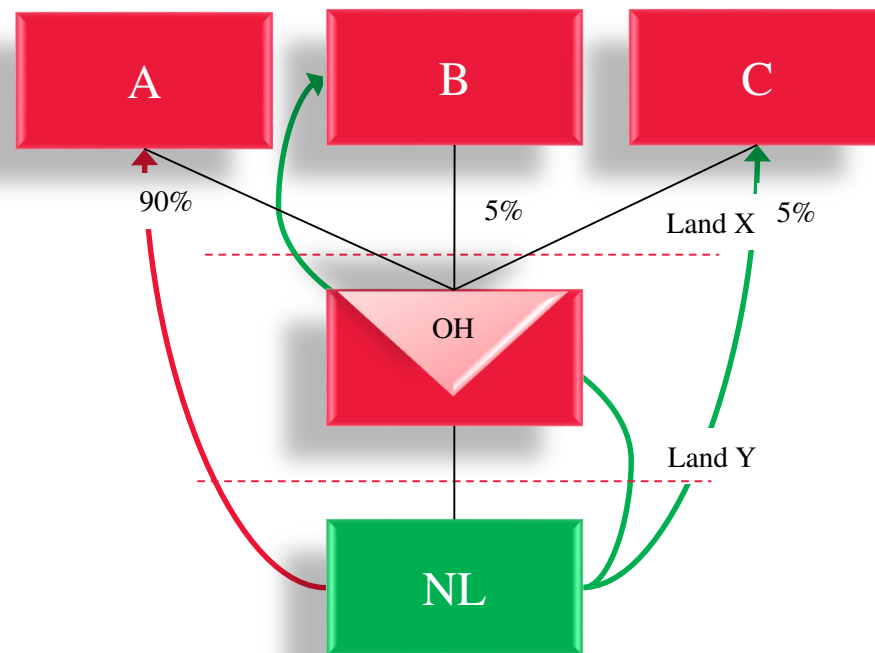
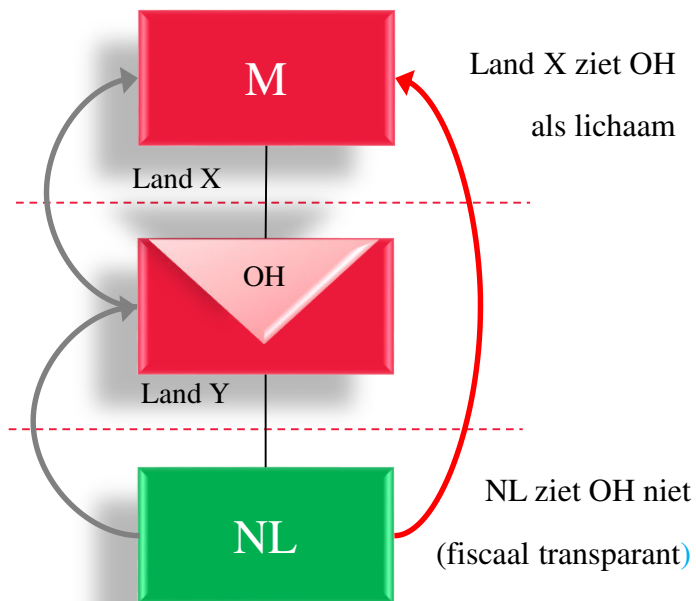
Tussenhoudster met 'schakelfunctie'

- Schakelt tussen NL en M
- Substance geen 'safe harbour'
- Substance niet vereist



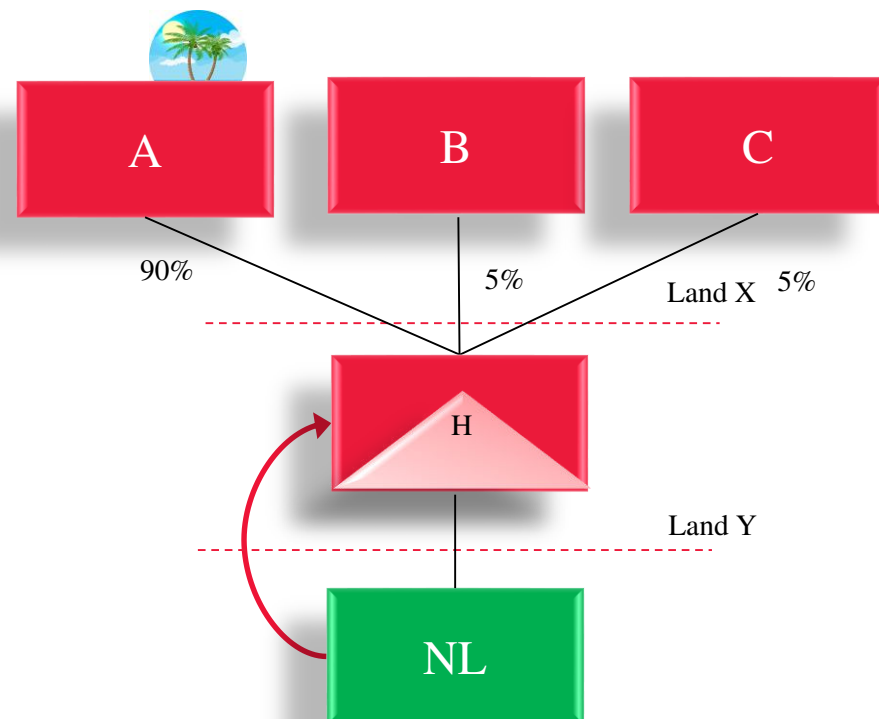
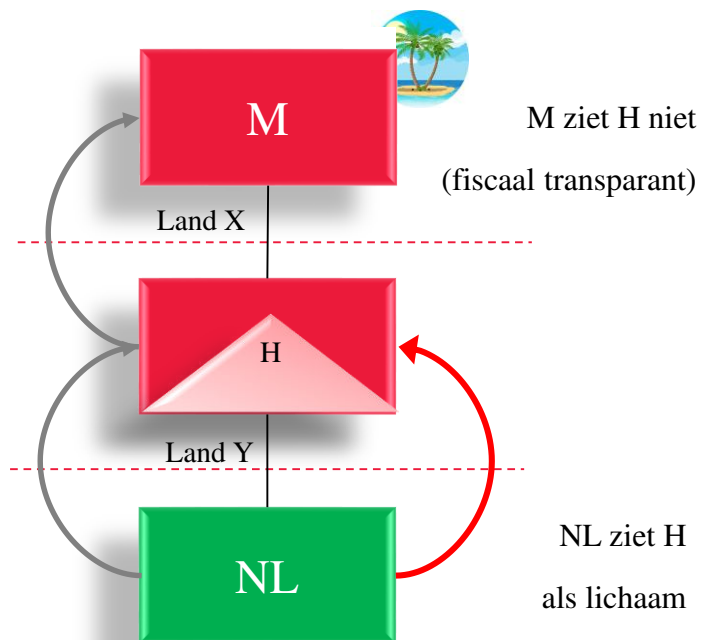
Bronbelasting 2021

Omgekeerde hybride entiteit (reverse hybrid entity)



Bronbelasting 2021

Hybride entiteit (hybrid entity)



Bronbelasting 2021

Heffingsgrondslag en genietingstijdstip

Begrip rente/geldlening

- Vergoedingen
- Geldleningen en daarmee vergelijkbare overeenkomsten
- Economische uitleg
- Ook kosten van geldleningen



Begrip royalty's

- Vergoedingen
- Definitie overeenkomstig OESO-modelverdrag



Arm's-lengthcorrectie overeenkomstig TP guidelines



Bronbelasting 2021

Wijze van heffing

- Heffingstijdvak = kalenderjaar
- Inhouding bronbelasting op genietingstijdstip
- Afdracht binnen één maand na afloop van het heffingstijdvak

Naheffing bronbelasting

- Inhoudingsplichtige of belastingplichtige (naar keuze van de inspecteur)
- Voorwaarden voor naheffing bij belastingplichtige

Informatie- en inlichtingenverplichtingen

- Uitbreiding om aan te sluiten bij zeggenschaps criterium (AWR: belang van 50%)
- Actieve inlichtingenverplichting bij inhoudingsplichtige (termijn = twee weken)
- Vergrijpboete (max. 100%)

Aansprakelijkheid

- **Bestuurders** inhoudingsplichtige en belastingplichtige
- Belastingplichtige (naheffing bij inhoudingsplichtige)



Wet implementatie richtlijn harmonisatie en vereenvoudiging handelsverkeer tussen lidstaten

Trudy Perié



de Nederlandse Orde
van Belastingadviseurs

Btw: quick fixes EU goederentransacties

1. Extra voorwaarden voor het toepassen van 0%-tarief
2. Call-off stockregeling
3. Ketentransacties
4. Vermoeden van grensoverschrijdend vervoer



1. Extra voorwaarden 0%-tarief

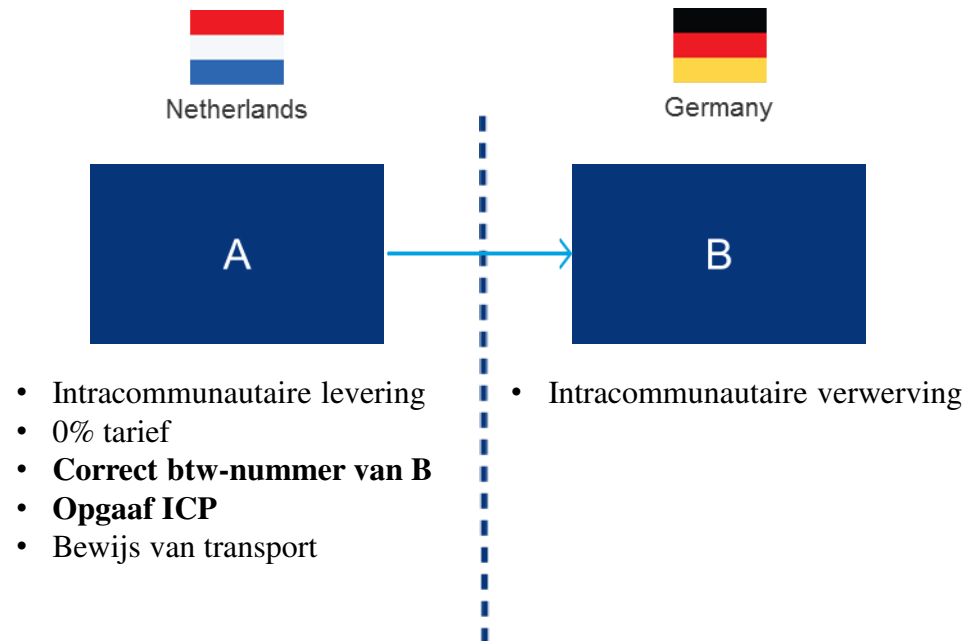
Nieuwe aanvullende vereisten:

- I. Een correct btw-nummer van afnemer op factuur (check 'VIES-systeem')
- II. De transactie juist en volledig opnemen in Opgaaf ICP

Indien niet voldaan → Leverancier moet lokale btw berekenen

Commentaar:

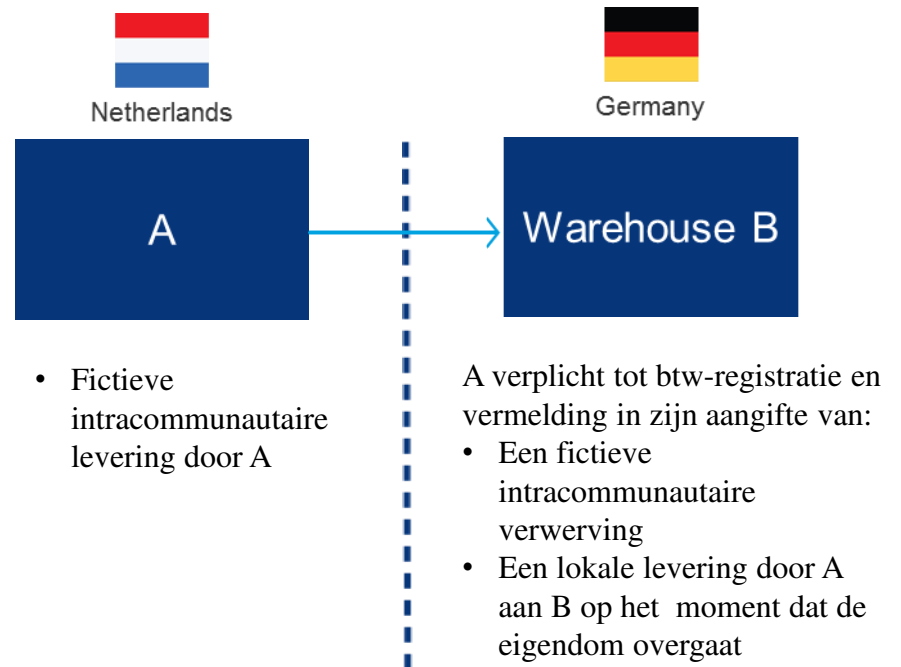
Hoe kan afnemer teruggaaf van lokale btw krijgen?



2. Call-off stock – Huidige situatie

Huidige situatie:

- Registratie en aangifteplicht leverancier in lidstaat van aankomst van de goederen.
- Lidstaten hebben verschillende vereenvoudigingsmaatregelen genomen



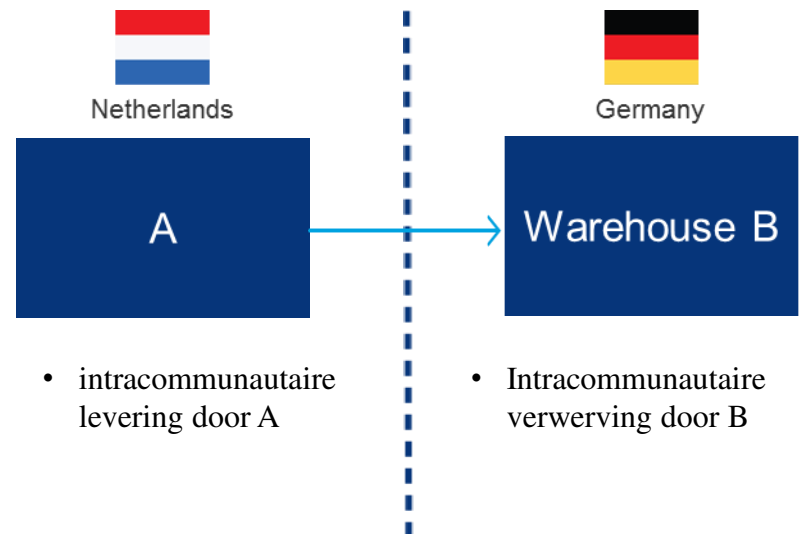
2. Call-off stock – Nieuwe situatie 2020 (1)

Vereenvoudigingsvoorwaarden:

- I. Identiteit en btw-nummer van klant en leverancier moeten bekend zijn
- II. Opgaaf ICP
- III. Call-off stock register
- IV. Termijn van twaalf maanden

Voordeel: leverancier hoeft niet te registreren en aangiftes te doen in lidstaat van aankomst van de goederen

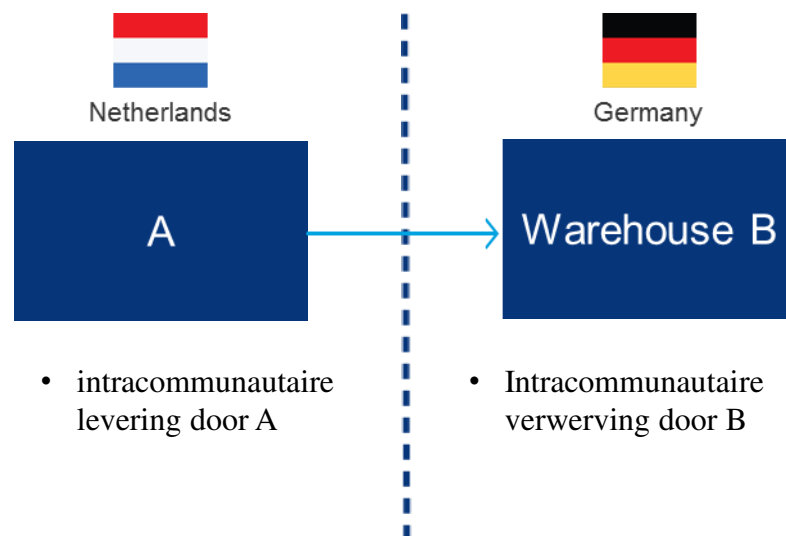
Als niet langer aan voorwaarden is voldaan → fictieve intracommunautaire levering door leverancier en alsnog btw-registratie



2. Call-off stock – Nieuwe situatie 2020 (2)

Commentaar:

- Overgangsregeling
- Opgaaf ICP
- Meerdere afnemers
- Btw-registratie buitenlandse ondernemers



3. Ketentransacties

Nieuwe algemene regel in ketentransacties:

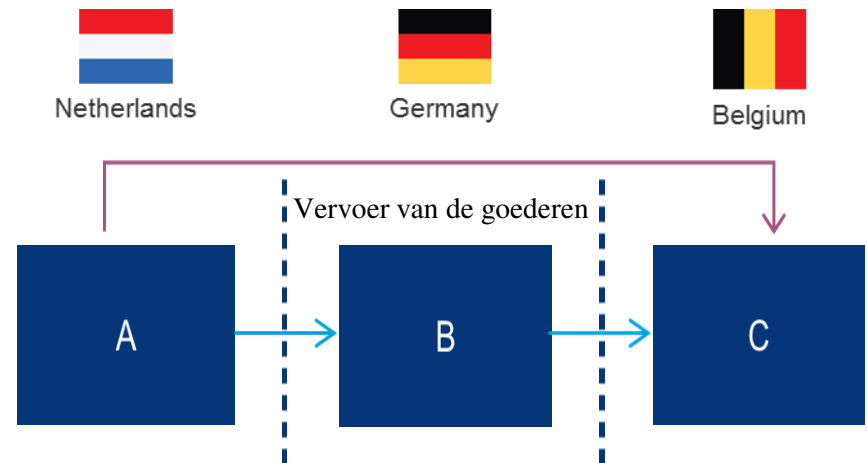
Als B transport regelt → transactie tussen A - B is intracommunautaire levering

Uitzondering:

- Als B zijn Nederlands btw-nummer doorgeeft (Lidstaat van verzending) → transactie tussen B - C is intracommunautaire levering

Commentaar:

- Kan B tussenhandelaar zijn als hij aan A opdracht geeft om te vervoeren?

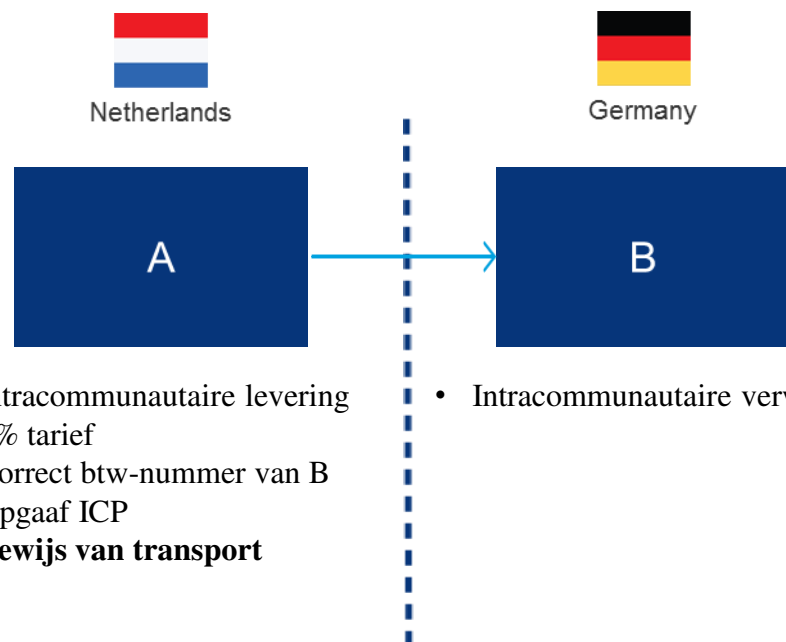


4. Vermoeden van grensoverschrijdend vervoer

- Voor toepassing vrijstelling / 0%-tarief moet leverancier grensoverschrijdend vervoer aantonen
- Nieuw weerlegbaar vermoeden dat goederen van ene naar andere lidstaat zijn vervoerd als leverancier beschikt over:
 - a) twee documenten (indien de leverancier het vervoer regelt)
 - b) twee documenten **en** een afhaalverklaring (indien de klant het transport regelt)
- Lijst met geaccepteerde documenten

Commentaar:

- Blijven de bestaande regels van kracht?
- Als bewijstukken door groepsvennootschappen worden afgegeven zijn die dan onafhankelijk?





Wet implementatie EU-richtlijn meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies

Robert van der Jagt



de Nederlandse Orde
van Belastingadviseurs

Background

- the latest in a series of EU initiatives in the field of automatic exchange of information in tax matters (DAC 1–5)



Introduces

- an obligation to disclose “potentially aggressive tax planning arrangements”
- the means for tax administrations to exchange the information



EU mandatory disclosure rules

Scope

- all taxes of any kind with the exception of: VAT; customs duties; excise duties and compulsory social contributions
- Depending on individual legislation of Member States, more taxes are covered

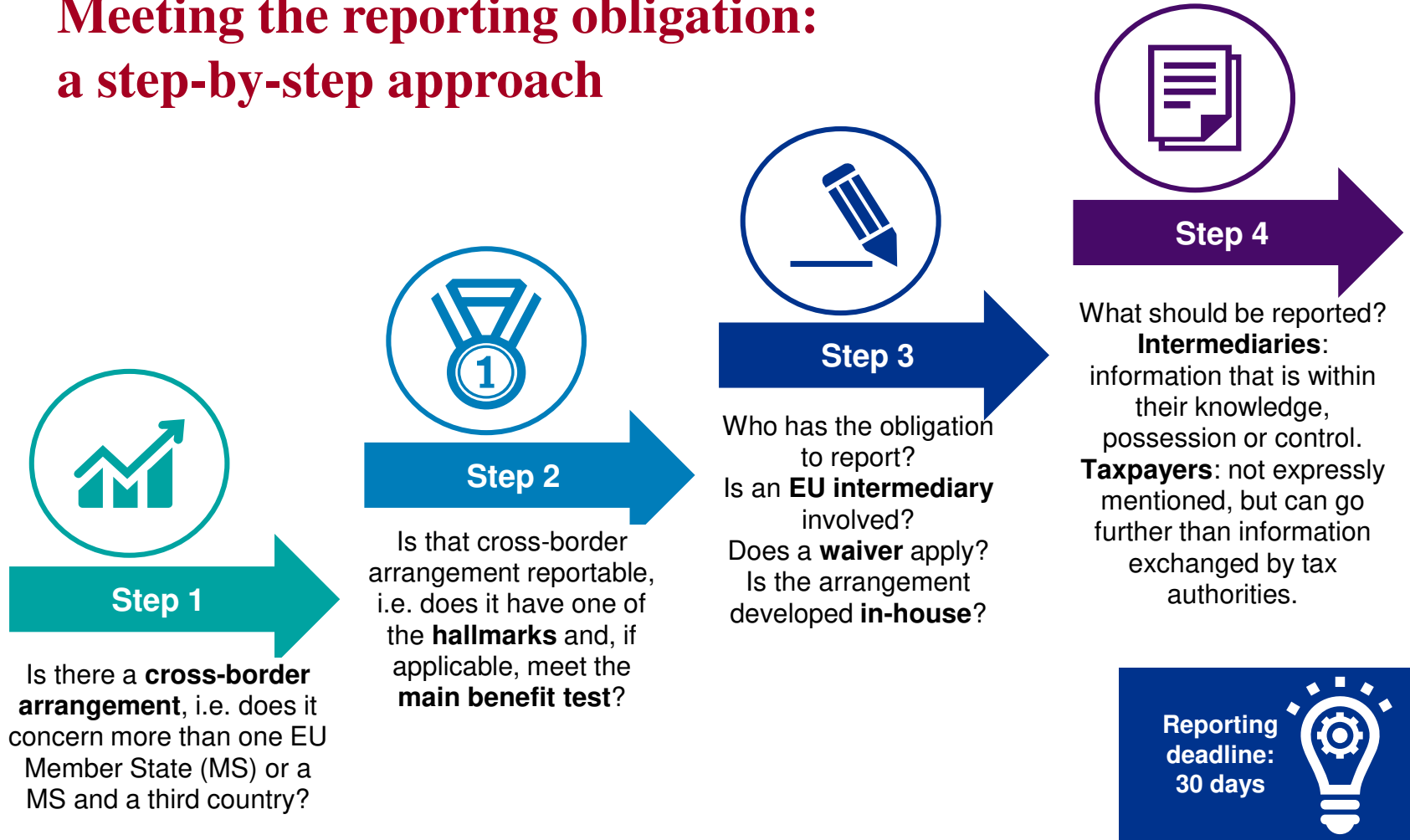


Reporting of

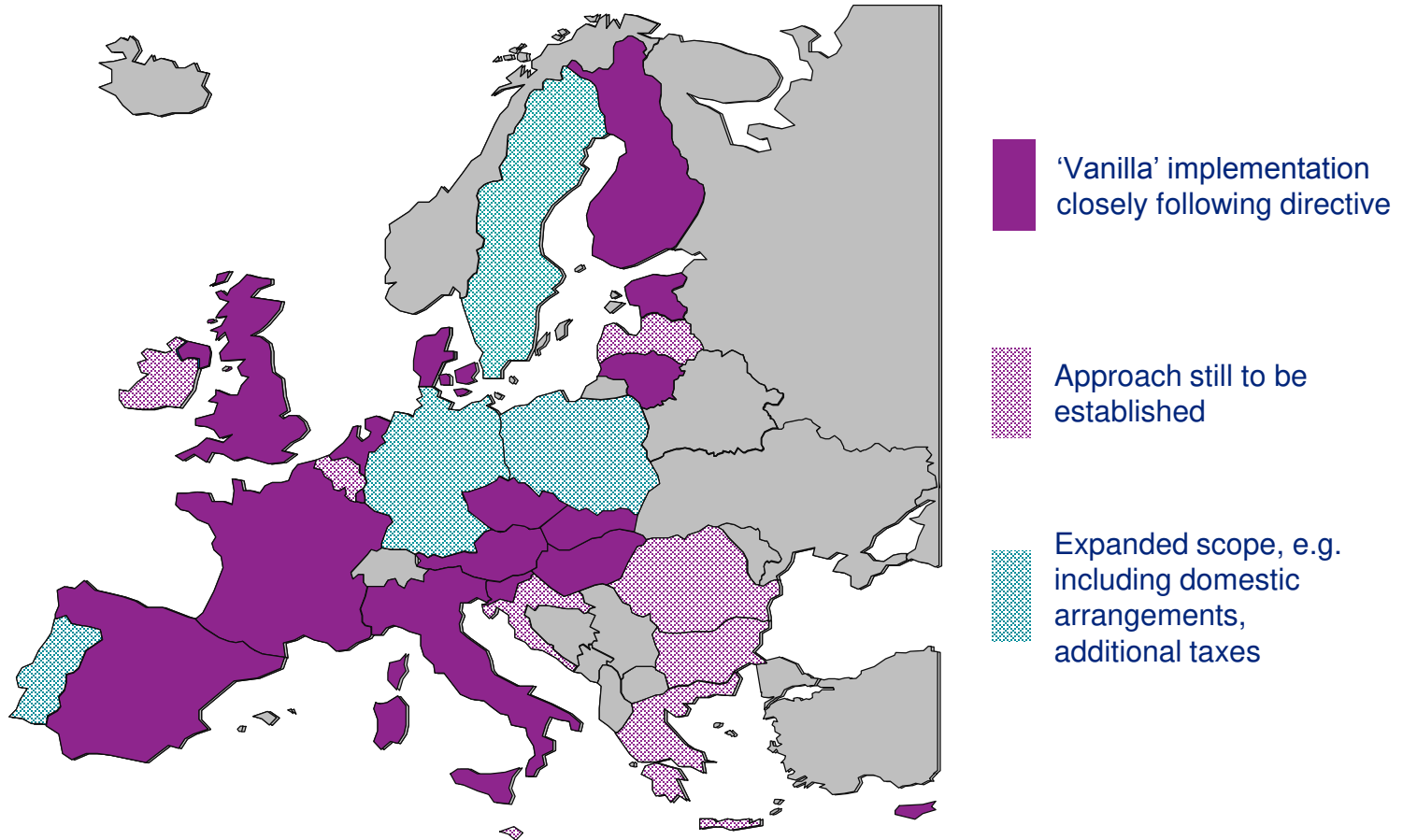
- Arrangements with at least one hallmark and concerning more than one EU Member State or a Member State and a third country
- Depending on individual legislation of Member States, also domestic arrangements



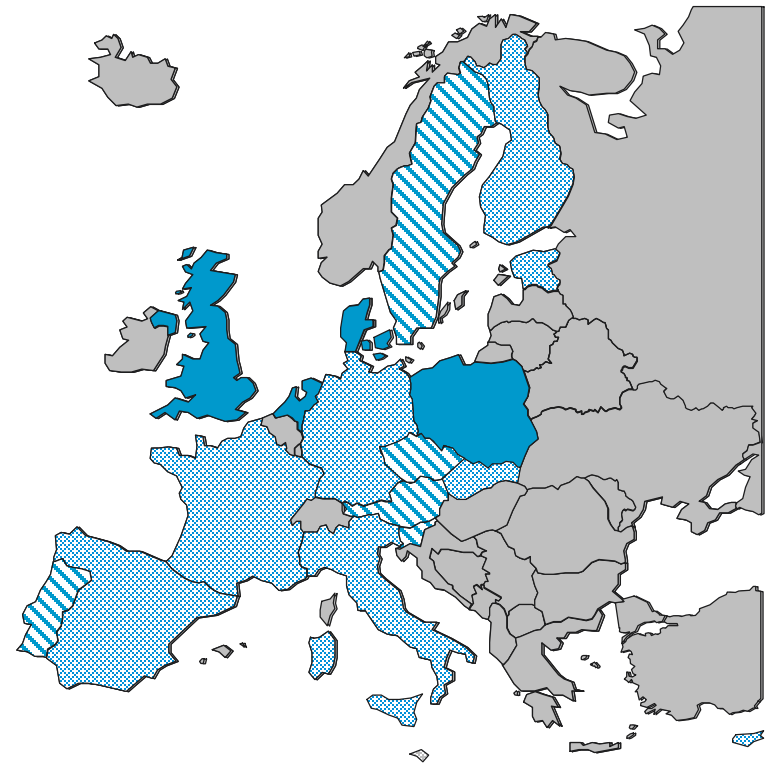
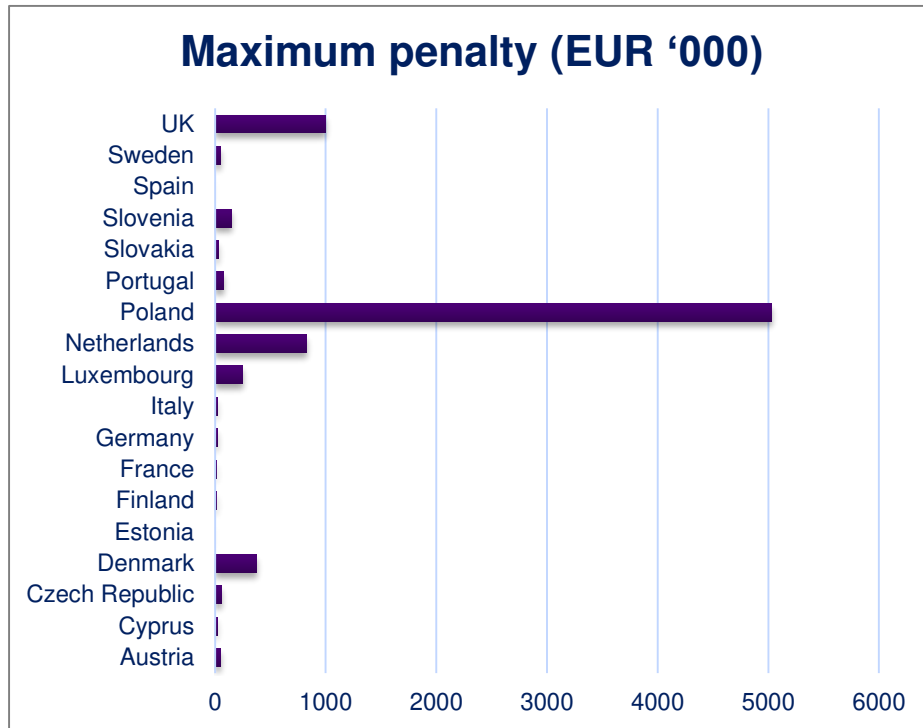
EU mandatory disclosure rules: Meeting the reporting obligation: a step-by-step approach






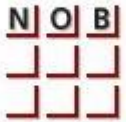
EU mandatory disclosure rules: Highlights local implementation



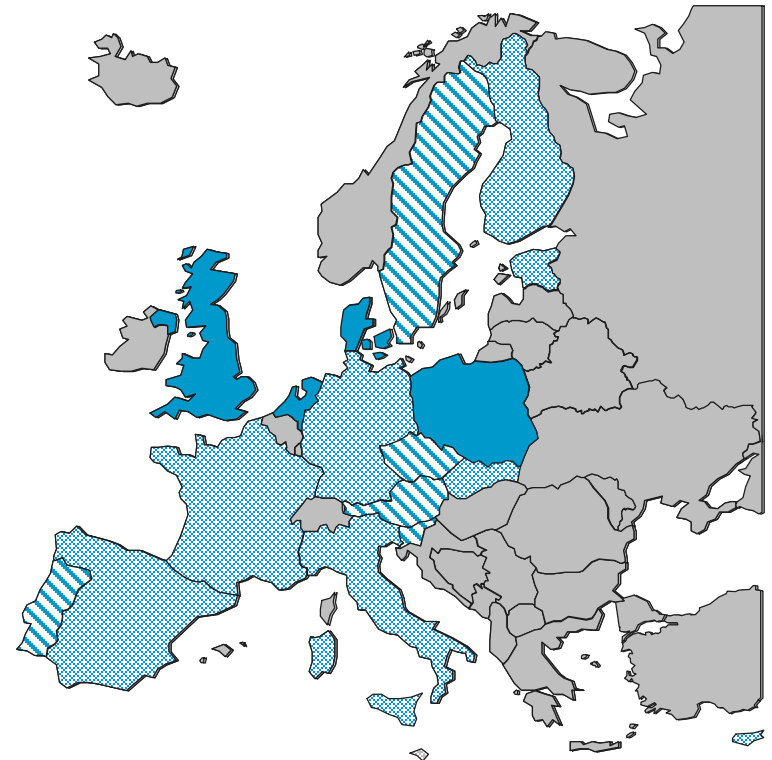
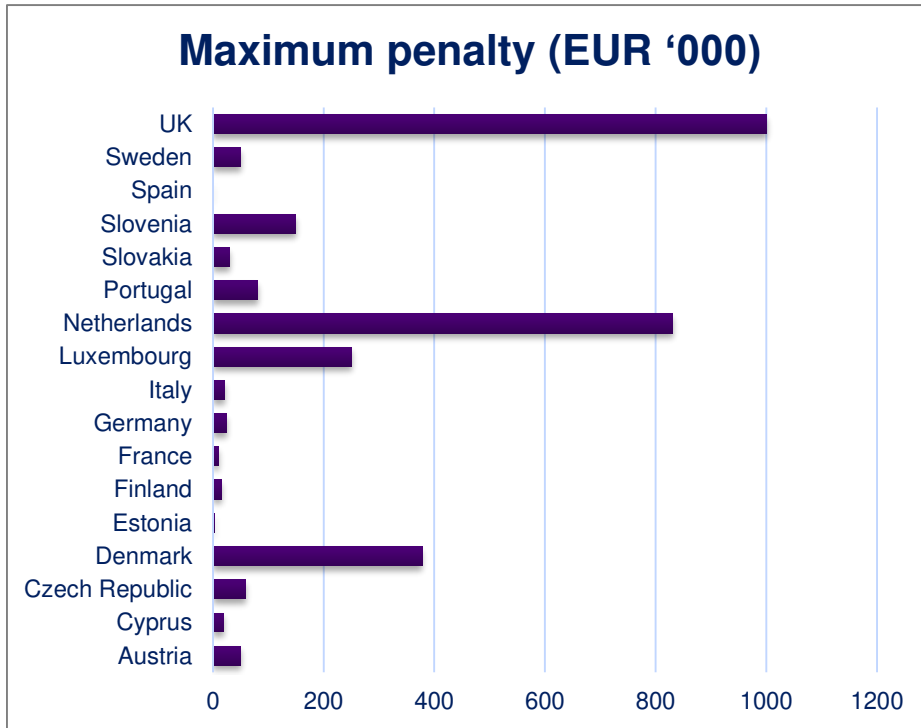
EU mandatory disclosure rules: Penalties






-  Penalty up to EUR 30,000
-  Penalty between EUR 30,000 and EUR 150,000
-  Penalty more than EUR 150,000



EU mandatory disclosure rules: Penalties II



-  Penalty up to EUR 30,000
-  Penalty between EUR 30,000 and EUR 150,000
-  Penalty more than EUR 150,000



Vragen en discussie





**De Nederlandse Orde van
Belastingadviseurs**

Sarphatistraat 500

1018 AV Amsterdam

Postbus 2977

1000 CZ Amsterdam

T 020 - 51 41 880

F 020 - 51 41 889

E nob@nob.net

www.nob.net

Robert van der Jagt

Voorzitter Commissie Wetsvoorstellen NOB

T 06 53 93 24 26

E vanderjagt.robert@kpmg.com

Pjotr Anthoni

Secretaris Commissie Wetsvoorstellen NOB

T 06 10 91 73 45

E pjotr.anthoni@pwc.com

