

Aanvullende reactie pakket Belastingplan 2024

Amsterdam, 8 december 2023

Geachte lezer,

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (hierna: de NOB) deelt graag nog een aanvullende reactie op enkele onderdelen van het pakket Belastingplan 2024 en het wetsvoorstel 'Wet minimumbelasting 2024'.

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.

1. Belastingplan 2024

ARTIKEL XXVIII A

Recht op inzage

Reactie Nader gewijzigd amendement van het lid Omtzigt c.s. ter vervanging van dat gedrukt onder nr. 107

In de toelichting bij het voorgestelde artikel wordt opgemerkt dat de FSV, het etnisch profileren en het '1043-project' duidelijk hebben gemaakt dat er een grote behoefte is aan adequate rechtsbescherming van burgers en bedrijven tegen het handelen van de Belastingdienst. De NOB onderschrijft dit. Een inzagerecht in het eigen fiscaal dossier is van cruciaal belang voor belastingplichtigen om erachter te kunnen komen of de Belastingdienst een grondrecht heeft geschonden.

Tot het fiscaal dossier van belastingplichtigen behoren, aldus de toelichting, onder andere belastingaanslagen, gespreksverslagen (van bijvoorbeeld een hoorgesprek), boekenonderzoeken, uitwisselingen van fiscale gegevens met andere landen of instanties en gegevens die zijn opgeslagen in IT-systemen voor fraudeopsporing/risico-signalering.



Uit de laatste passage, 'gegevens die zijn opgeslagen in IT-systemen voor fraudeopsporing/risico-signalering', leidt de NOB af dat ook zuiver interne documenten tot het fiscaal dossier van belastingplichtigen behoren, zodat hierin inzage kan worden verkregen. Deze interne documenten zijn bijvoorbeeld in het kader van de FSV zeer relevant gebleken, getuige onder meer het onderzoeksrapport van de Autoriteit Persoonsgegevens van oktober 2021, '[Belastingdienst Verwerkingen van persoonsgegevens in de Fraude Signalering Voorziening \(FSV\)](#)', op pagina 11.

Ter voorkoming van onduidelijkheid of verwarring op dit punt stelt de NOB het op prijs als wordt bevestigd dat tot het fiscaal dossier van belastingplichtigen in ieder geval ook interne documenten van de Belastingdienst behoren, zoals interne mailwisselingen, interne vastleggingen en interne notities.

2. Wet minumbelasting 2024

In het kader van de behandeling van het wetsvoorstel 'Wet minimumbelasting 2024' brengen wij graag onderdeel 8 van onze [eerdere reactie](#) opnieuw onder uw aandacht.

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; en
- 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'.

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. Graag lichten we de achtergrond en relevantie van deze vraag hieronder toe.





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 veiligehavenregel zijn er twee dingen waar de wetgever rekening mee moet houden: (i) Nederland moet de kwalificerende binnenlandse bijheffing veiligehavenregel 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 veiligehavenregel 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 veiligehavenregel 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:

- (1) de kwalificerende binnenlandse bijheffing moet worden berekend op basis van dezelfde]accountingstandaard als in de OESO-regels wordt voorgeschreven voor de inkomeninclusiemaatregel en onderbelastewinstbijheffing; of
- (2) 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.

De 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.

3. Wetsvoorstel Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen

In het kader van de behandeling van het pakket Belastingplan 2024 brengen wij graag nog een tweetal vragen onder uw aandacht. Deze vragen zijn eerder opgenomen in onze [nadere reactie op het pakket Belastingplan 2024](#) zoals gedeeld met uw kamer. Deze vragen staan in onderdeel 4/Artikel XIII A van deze eerdere reactie.

In essentie zien onze vragen op het volgende. In het wetsvoorstel is in de vorm van een nota van wijziging (link) een oplossing geboden voor een door de NPB gesignaleerd knelpunt dat ontstond doordat de invoering van de nieuwe conditionele bronbelasting op dividenden (vanaf 2024) niet meer gelijk loopt met de nieuwe kwalificatieregels van rechtsvormen (eerst 2024, nu 2025). Deze oplossing lost het gesignaleerde knelpunten goeddeels op maar de gekozen oplossing resulteert in voorkomende gevallen ook in een tweetal nieuwe knelpunten waar de NOB aandacht voor vraagt.





De wijziging bewerkstelligt dat de hybridebepaling van artikel 2.1 lid 1 onderdeel e Wet Bronbelasting 2021 wordt toegepast alsof de nieuwe kwalificatieregels al met ingang van 1 januari 2024 van toepassing zijn. Dit roept echter de vraag op of hierdoor niet de hybridebepaling op grond van artikel 2.1 lid 1 onderdeel d Wet Bronbelasting 2021 van toepassing is. Zoals blijkt uit het door de NOB gegeven voorbeeld zou deze hybridebepaling gedurende het overgangsjaar 2024 van toepassing kunnen zijn ten aanzien van Nederlandse investeerders, zoals de in het voorbeeld van de NOB genoemde Nederlandse pensioenfondsen. Om dit knelpunt op te lossen zou de NOB graag door de staatssecretaris bevestigd zien dat de de facto transparantie van het hybride lichaam gedurende het overgangsjaar 2024 ook doorwerkt in artikel 2.1 lid 1 onderdeel d Wet Bronbelasting 2021.

Door de overgangsregeling uit de nota van wijziging komt de vraag op of gedurende het overgangsjaar 2024 de dividendbelasting nog wel kan worden verrekend met de eventueel verschuldigde bronbelasting, zoals wel bedoeld is in de opzet van de Wet Bronbelasting 2021. Indien in het overgangsjaar verrekening niet mogelijk zou zijn, dan kan dit leiden tot een zeer hoge belastingdruk op uitgekeerde dividenden die uitgaat boven het tarief van de bronbelasting, hetgeen niet de bedoeling van de wetgever kan zijn geweest. De NOB verzoekt om hiervoor in een oplossing te voorzien.

Tot slot

De NOB is uiteraard graag bereid deze reactie nader toe te lichten en daartoe in overleg te treden.¹

Hoogachtend,
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive 'R' followed by a horizontal line and a vertical line, ending in a small loop.

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

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

