

Reactie internetconsultatie ‘Concept Wetsvoorstel veiligehavenregels Wet minimumbelasting 2024’

Amsterdam, 14 juli 2026

Geachte heer/mevrouw,

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (hierna: de NOB) heeft met belangstelling kennisgenomen van de internetconsultatie ‘Concept Wetsvoorstel veiligehavenregels Wet minimumbelasting 2024’ (hierna: de consultatie) en geeft hierbij graag een reactie.

Met haar reactie wil de NOB bijdragen aan de ontwikkeling van goede wetgeving die rechtszekerheid en rechtsbescherming biedt en bijdragen aan totstandkoming van eenvoudigere, handhaafbare en uitvoerbare wetgeving.

Met vriendelijke groeten,
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

prof. mr. dr. Arco Bobeldijk
voorzitter Commissie Wetsvoorstellen



1. Inleiding

Op 16 juni 2026 is een conceptversie van het Wetvoorstel veilighavenregels Wet minimumbelasting 2024 ter internetconsultatie aangeboden. Middels het Wetsvoorstel veilighavenregels Wet minimumbelasting 2024 worden de afspraken gemaakt in het op 5 januari 2026 internationaal bereikte akkoord over het zogenoemde Side-by-Side pakket opgenomen in de Nederlandse belastingwet.

2. Algemene reflecties

Het Side-by-Side pakket verwijst eveneens naar nadere simplificatie in onderdeel 2.3 van het Side-by-Side pakket. De NOB vraagt zich af wat de status van deze nadere simplificatie is. Dit met name voor de onderdelen waar in het Side-by-Side pakket wordt aangegeven dat dit naar verwachting tijdens het eerste halfjaar van 2026 wordt afgerond. Specifiek betreft het hier de zogenoemde Routine Profits Test, de Minimis Test en aanpassingen aan de bijheffing-informatieaangifte.

De NOB verzoekt om te verduidelijken welke Nederlandse fiscale stimuleringsregelingen voldoen aan de definitie van een *'kwalificerende fiscale stimuleringsregelingen'* zoals voorgesteld in artikel 1.2, eerste lid van de WMB 2024. Voorts verzoekt de NOB om inzicht te geven in mogelijke aanpassingen aan huidige Nederlandse fiscale stimuleringsregelingen om deze te laten kwalificeren als *'kwalificerende stimuleringsregelingen'*. De NOB waardeert hierbij eerdere uitlatingen over het verwachte effect op de effectieve belastingdruk van de huidige Nederlandse fiscale stimuleringsregelingen, maar vraagt zich hierbij af of ook aandacht is besteed aan het algemene beeld van Nederland als innovatieland indien de Nederlandse fiscale stimuleringsregelingen slechts zeer beperkt kwalificeren.

De NOB verwelkomt vereenvoudiging van de regels opgenomen in de WMB 2024. Bij lezing van de voorgestelde vereenvoudigde effectieve belastingtarief-veilighavenregel vraagt de NOB zich af in hoeverre een echte vereenvoudiging nu wordt behaald. Deze veilighavenregel vergt immers nog steeds veel aanpassingen en introduceert nieuwe integriteitsregels die momenteel geen expliciet onderdeel uitmaken van de volledige berekeningen onder de WMB 2024. Indien men na het volgen van alle correcties en aanpassingen, tot de conclusie komt dat het effectieve belastingtarief in een getoetste staat onder deze vereenvoudigde maatregel onder de 15% ligt, moeten immers nog steeds volledige berekeningen worden gemaakt. Dit brengt een extra administratieve last mee voor de belastingplichtigen. De NOB begrijpt dat Nederland hierbij gebonden is aan het Side-by-Side pakket, maar vraagt of daadwerkelijke vereenvoudigingen van de regels verder worden besproken binnen het Inclusive Framework.





3. Artikelsgewijze reactie

Artikel I, onderdeel E (artikel 8.11 – 8.11h van de Wet minimumbelasting 2024)

De NOB begrijpt dat in het voorgestelde artikel 8.11 WMB 2024 tezamen met de artikelen 8.11a tot en met 8.11h WMB 2024 de vereenvoudigde effectieve belastingtarief-veiligehavenregel zal worden opgenomen. De NOB heeft hierover de volgende vragen en opmerkingen.

Artikel 8.11 lid 4 WMB 2024

De NOB vraagt te bevestigen dat indien een keuze wordt gemaakt zoals is opgenomen in artikel 8.11 lid 4 WMB 2024, de groepsentiteiten, niet zijnde een in minderheidsbelang gehouden groepsentiteit, en een beleggingsentiteit of verzekeringsbeleggingsentiteit die aan de verdere voorwaarden van art. 8.11 lid 4 sub b WMB 2024 voldoen, gezien worden als entiteiten onderdeel uitmaken van dezelfde getoetste staat zodat geen afzonderlijke berekeningen van het effectieve belastingtarief voor deze entiteiten is vereist.

Artikel 8.11d WMB 2024

De NOB merkt op dat het voorgestelde artikel 8.11d lid 2 en 3 WMB 2024 materieel lijkt aan te sluiten bij de M&A Simplification zoals opgenomen in het Side-by-Side pakket. Daarbij valt op dat in het Side-by-Side pakket wordt gesproken over de *mogelijkheid* voor een MNE-groep om de M&A Simplification toe te passen indien aan de daarvoor gestelde voorwaarden wordt voldaan. De voorgestelde Nederlandse wettekst lijkt daarentegen mee te brengen dat de in artikel 8.11d lid 2 en 3 WMB 2024 opgenomen behandeling geldt indien aan de voorwaarden van het tweede lid wordt voldaan.

De NOB verzoekt te verduidelijken of de toepassing van artikel 8.11d lid 2 WMB 2024 een afzonderlijke keuze van de informatieaangifte-indienende groepsentiteit veronderstelt, dan wel of deze regeling verplicht van toepassing is zodra de vereenvoudigde effectieve belastingtarief-veiligehavenregel wordt toegepast en aan de voorwaarden van artikel 8.11d lid 2 WMB 2024 is voldaan.

De NOB merkt op dat artikel 8.11d lid 4 WMB 2024 verwijst naar 'het vierde lid, onderdeel a'. Het vierde lid van het voorgestelde artikel 8.11d lid 4 WMB 2024 bevat echter geen onderdelen. De NOB verzoekt te verduidelijken naar welke bepaling wordt verwezen. Gelet op de systematiek van artikel 8.11d WMB 2024 ligt een verwijzing naar het derde lid, onderdeel a, voor de hand. De NOB verneemt graag of dit inderdaad is beoogd.

Daarnaast merkt de NOB op dat artikel 8.11d lid 7 WMB 2024 verwijst naar toepassing van 'het zesde of zevende lid'. Nu het zevende lid daarmee tevens naar zichzelf verwijst, lijkt sprake van een verschrijving. Gelet op de systematiek van artikel 8.11d WMB 2024 ligt een verwijzing naar het vijfde of zesde lid meer voor de hand. De NOB verzoekt te verduidelijken of dit inderdaad is beoogd.





Artikel 8.11g lid 2 WMB 2024

De NOB merkt op dat in het voorgestelde artikel 8.11g lid 2 WMB 2024 wordt verwezen naar artikel 8.11f lid 6 WMB 2024. Artikel 8.11f lid 6 WMB 2024 ontbreekt echter. Gelet op de inhoud van artikel 8.11f WMB 2024 en voorgestelde artikel 8.11g WMB 2024 lijkt bedoeld te zijn te verwijzen naar het artikel 8.11f lid 5 WMB 2024. De NOB verzoekt te bevestigen dat sprake is van een omissie en dat de verwijzing dient te luiden: ‘artikel 8.11f, vijfde lid’.

Artikel 8.11h lid 2 WMB 2024

Het voorgestelde artikel 8.11h lid 2 WMB 2024 stelt als voorwaarde voor hernieuwde toepassing van de regeling dat in de voorafgaande periode geen bijheffing verschuldigd is geweest.

De NOB merkt op dat in de OESO-uitwerking van de betreffende re-entry rule expliciet wordt verwezen naar de afwezigheid van top-up tax onder zowel de reguliere GloBE-berekening als onder toepassing van een Specified Safe Harbour. In de voorgestelde wettekst ontbreekt een dergelijke explicitering.

De NOB verzoekt te bevestigen dat met het begrip ‘geen bijheffing verschuldigd’ mede wordt bedoeld dat in de relevante periode geen bijheffing verschuldigd was onder toepassing van de reguliere GloBE-regels dan wel een kwalificerende veilighavenregeling.

Artikel 8.11 lid 6 WMB 2024

De NOB begrijpt dat het voorgestelde artikel 8.11 lid 6 WMB 2024 bewerkstelligt dat voor toepassing van de vereenvoudigde effectieve belastingtarief-veilighavenregel wordt aangesloten bij de geldende verslaggevingsstandaard die in de betreffende staat wordt toegepast ten aanzien van de kwalificerende binnenlandse bijheffing. De NOB begrijpt dat, indien een staat daarvoor kiest in de context van de eigen binnenlandse bijheffing, ook zou kunnen worden aangesloten bij de geldende verslaggevingsstandaard van de uiteindelijkkemoederentiteit.

De NOB verzoekt om aan te geven of Nederland voor toepassing van de vereenvoudigde effectieve belastingtarief-veilighavenregel een berekening vereist op basis van de lokale verslaggevingsstandaard of dat het mogelijk is dat wordt gebruikgemaakt van de verslaggevingsstandaard van de uiteindelijkkemoederentiteit. Ingeval dit laatste juist is, verneemt de NOB graag of dit een verplichting of een keuze vormt en welke voorwaarden van toepassing zijn. Zo niet, dan verzoekt de NOB om in de toelichting bij het definitieve wetsvoorstel toe te lichten hoe dit uitwerkt indien Nederland de staat is ten aanzien waarvan de voorgestelde veilighaveregel wordt toegepast.





De NOB begrijpt dat in dat geval wordt aangesloten bij de bepalingen in artikel 3.2 WMB 2024 en de aldaar aangehaalde bepalingen. Daaruit volgt kort gezegd dat voor de binnenlandse bijheffing voor de staat Nederland in beginsel wordt aangesloten bij de lokale financiële verslaggevingstandaard maar in voorkomende gevallen wordt afgeweken naar de financiële verslaggevingsstandaard die is gebruikt bij het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkkemoederentiteit.

De NOB verzoekt om dit alles bij het definitieve wetsvoorstel nader toe te lichten, indien mogelijk met behulp van een aantal voorbeelden, aangezien het voor de praktijk een zeer wezenlijk punt vormt. De NOB verwijst ter illustratie naar de voorbeelden die in ten aanzien van de verslaggevingsstandaard zijn opgenomen in het Vraag- en Antwoorddocument Wet Minimumbelasting 2024¹.

Artikel I, onderdeel H (artikel 8.15 – artikel 8.17 van de Wet minimumbelasting 2024)

De NOB begrijpt dat in het voorgestelde artikel 8.15 en 8.16 WMB 2024 de kwalificerend equivalent minimumbelastingstelsel veiligehavenregel en uiteindelijkkemoederentiteit veiligehavenregel zullen worden opgenomen. De NOB heeft hierover de volgende vragen en opmerkingen.

Artikel 8.15 WMB 2024

Een belastingstelsel is op basis van het voorgestelde artikel 8.15 WMB 2024 slechts een *kwalificerend equivalent minimumbelastingstelsel* indien aan de eisen van artikel 8.15 lid 3 WMB 2024 wordt voldaan. Voorgesteld artikel 8.15 lid 3 onderdeel a en b WMB 2024 bevat de eis dat het kwalificerend binnenlands belastingstelsel c.q. kwalificerend wereldwijd belastingstel dat in werking is getreden vóór 1 januari 2026 *of ten aanzien waarvan een verzoek bij het Inclusive Framework on BEPS* is ingediend in 2027 of 2028. De NOB neemt hierbij aan dat in dergelijke gevallen de veiligehavenregel kan worden toegepast in het jaar volgend op het jaar waarin het verzoek is gedaan, tenzij de wetgeving op 1 januari van het respectievelijke jaar al van toepassing was. Voorts vraagt de NOB te bevestigen dat de veiligehavenregel eveneens kan worden toegepast indien het verzoek in 2026 is gedaan en het wetsvoorstel overeenkomstig aan te passen.

De NOB begrijpt op basis van het voorgestelde artikel 8.15 lid 3 WMB 2024 dat het niet nodig is voor de jurisdictie om opgenomen te zijn in het *Central Record*. Kan dit worden bevestigd? Indien dit inderdaad het geval is, vraagt de NOB zich af hoe inzicht kan worden verkregen in de verzoeken die door jurisdicties in dit kader zijn gedaan.





4. Tot slot

De NOB is uiteraard graag bereid deze reactie op het wetsvoorstel/internetconsultatie nader toe te lichten en daartoe in overleg te treden. Een afschrift van deze reactie wordt op onze website gepubliceerd.²

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 uitstekende 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.

² Meer informatie over de Commissie Wetsvoorstellen van de NOB leest u hier: <https://www.nob.net/over-de-nob/commissie/commissie-wetsvoorstellen/>.

