

Retouradres: Postbus 16228 2500 BE Den Haag

Aan de staatssecretaris van Financiën
De heer drs. M. Snel
Postbus 20201
2500 EE DEN HAAG

Datum
27 maart 2019

Onderwerp
Implementatie ATAD2

Uw kenmerk

Ons kenmerk
MvH/RvZ/HS/am/
ATR0445/2019-U038

Bijlage(n)

Geachte heer Snel,

Op 15 maart 2018 heeft ATR het consultatiedocument van het Wetsvoorstel ter implementatie tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking ontvangen, met daarbij de berekening van de gevolgen voor de regeldruk. Het wetsvoorstel implementeert de EU-regels ter bestrijding van belastingontwijkingpraktijken die gebruik maken van hybride mismatches met derde staten.¹ Al eerder is de eerste richtlijn geïmplementeerd. Die eerste richtlijn bestrijdt belastingontwijkingspraktijken op het door renteaftrek en gecontroleerde buitenlandse entiteiten (CFC). De tweede richtlijn wijzigt de eerste richtlijn voor hybride mismatches. Daardoor vallen nu mismatches met EU lidstaten, en mismatches met derde landen onder de richtlijn. Het kabinet heeft de ambitie om het beeld te kantelen dat Nederland het internationaal opererende bedrijven gemakkelijk zou maken om belasting te ontwijken. Het nu voorliggende voorstel gaat op één punt verder dan het strikte minimum van de richtlijn. Het kabinet maakt namelijk geen gebruik van de mogelijkheid om een uitzondering te maken voor financiële handelaren en enkele financiële instrumenten. Daarmee wil het kabinet zijn ambitie tonen om belastingontwijkingspraktijken te bestrijden.

Toetsingskader

ATR beoordeelt de gevolgen voor de regeldruk aan de hand van het volgende toetsingskader:

1. Nuloptie (nut en noodzaak): is er een taak voor de overheid en is wetgeving het meest aangewezen instrument?
2. Zijn er minder belastende alternatieven mogelijk?
3. Is gekozen voor een uitvoeringswijze die werkbaar is voor de doelgroepen die de wetgeving moeten naleven?
4. Zijn de gevolgen voor de regeldruk volledig en juist in beeld gebracht?

1. Nut en noodzaak

De noodzaak voor dit wetsvoorstel volgt direct uit de tweede Anti Tax Avoidance Directive (ATAD2). De keuze om geen gebruik te maken van de mogelijkheid voor enkele uitzonderingen wordt gemotiveerd met de ambitie van het kabinet om belastingontwijking tegen te gaan die mogelijk is door constructies die gebruik maken van verschillen in belastingenheffing tussen staten. Het kabinet verwacht dat deze maatregelen de nu bekende praktijken zullen tegengaan. De effectiviteit van de maatregelen zal afhangen van (nu nog onbekende) belastingontwijkende praktijken.

¹ Anti Tax Avoidance Directive 2 (ATAD2); Richtlijn (EU) 2017/952.

Contact

Rijnstraat 50
2515 XP Den Haag

Postbus 16228
2500 BE Den Haag

T (070) 310 86 66
info@atr-regeldruk.nl

www.atr-regeldruk.nl

Het college acht nut en noodzaak van dit voorstel voldoende toegelicht.

2. Minder belastende alternatieven

Het voorstel implementeert de richtlijn volledig. Daarvoor bestaan geen minder belastende alternatieven. Het kabinet maakt geen gebruik van de mogelijkheid om een uitzondering te maken voor financiële handelaren en enkele financiële instrumenten. De keuze om deze optie niet te gebruiken wordt gemotiveerd met de ambitie van het kabinet om belastingontwijking door hybride mismatches zoveel mogelijk tegen te gaan.

Het college ziet verder geen mogelijkheden voor minder belastende alternatieven.

3. Werkbaarheid

Bij de implementatie is geprobeerd om zo goed mogelijk aan te sluiten bij het bestaande Nederlandse systeem. Overigens is ook bij de richtlijn gepoogd om zoveel mogelijk regels een vorm te geven die kan worden toegepast binnen de bestaande vennootschapsbelastingstelsels. Verder is gekozen voor invoeringsdata die gelijk op lopen in de EU. Daarbij wordt rekening gehouden met mogelijke verschillen tussen boekjaren.²

Het college heeft geen opmerkingen over de werkbaarheid.

4. Gevolgen regeldruk

De maatregel die belastingaftrek bij hybride mismatches beperkt, leidt tot een eenmalige regeldruk. Belastingbesparingsstructuren die waren toegestaan zullen dat niet langer zijn en dus zullen die structuren worden aangepast. Verder dienen belastingplichtigen elk jaar te controleren of de aftrekbeperking op hen van toepassing is. Bedrijven die werken met lichamen die in beginsel niet belastingplichtig zijn, dienen desondanks te beoordelen of de aangifteplicht op hen van toepassing is. Indien dit het geval is, dient het lichaam waarop de regel van toepassing is aangifte te doen. Elk jaar dient, in verband met controle- en administratieverplichting, geadministreerd te worden wat de uitkomst van deze beoordeling is. De kwantitatieve gevolgen voor de regeldruk zijn gebaseerd op schattingen die door de belastingdienst zijn gemaakt voor de uitvoerings- en handhavingstoets. Die regeldruk is berekend op eenmalig circa € 7 miljoen en een structurele toename van circa € 3 miljoen per jaar.

Het college heeft geen opmerkingen over de in beeld gebrachte regeldruk.

Dictum

Gelet op bovengenoemde bevindingen is het eindoordeel ten aanzien van dit voorstel:

Het wetsvoorstel Indienen

In de verwachting u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

Hoogachtend,

w.g.

M.A. van Hees
Voorzitter

R.W. van Zijp
Secretaris

² In Nederland loopt een boekjaar gelijk met een kalenderjaar en belastingjaar. Maar bijvoorbeeld in het Verenigd Koninkrijk begint het fiscale jaar op 1 april, en in de Verenigde Staten op 1 oktober.