Leeswijzer Actieve openbaarmaking Prinsjesdag 2023

1. Korte introductie leeswijzer

Met deze leeswijzer wordt een toelichting gegeven op de openbaar gemaakte stukken en wordt beoogd de lezer een overzichtelijke weergave te bieden. Dit gebeurt onder andere in de vorm van tabellen. Daarbij wordt ook vermeld op welk(e) proces(sen) de nota nog meer ziet. Dat gebeurt in de kolom 'ziet ook op'. De vindplaats kan uit de tabel worden afgelezen aan de hand van het toegekende nr. van de bundel en het paginanummer. Iedere nota zit echter maar één keer in de bundel. Daarnaast is er een toedeling op onderwerp/maatregel voor lezers die alleen op zoek zijn naar informatie over een bepaald onderwerp. Te denken valt aan specifieke maatregelen die zijn opgenomen in het pakket Belastingplan 2024.

Navigeren in de notabundel - Belastingplan
In de onderstaande tabellen is voor het pakket Belastingplan 2024 per nota de vindplaats in de bundel aangegeven. Het paginanummer is opgenomen in de tabellen. Navigeren in deze bundel is mogelijk door met Ctrl+f te zoeken op het notitienummer (zichtbaar rechts onderaan de pagina's in de bundel) of te navigeren naar het paginanummer (zichtbaar midden onderaan de pagina in de bundel) waar deze nota begint.

2. De verschillende onderdelen

Toelichting Pakket Belastingplan 2024
Het pakket Belastingplan bestaat dit jaar uit twee verzamelwetsvoorstellen (Belastingplan 2024 en de overige fiscale maatregelen 2024) en uit 13 losse wetsvoorstellen. De reguliere besluitvorming omtrent maatregelen die onderdeel (gaan) worden van het pakket Belastingplan start doorgaans aan het begin van het kalenderjaar via centraal gecoördineerde 'verzamelnota's'. In deze nota's wordt een breed scala aan onderwerpen voor het aankomende pakket Belastingplan ter beslissing voorgelegd aan de bewindspersonen. Naast deze verzamelnota's worden er regelmatig nota's aan de bewindspersonen gestuurd die gericht zijn op een specifiek onderwerp dat onderdeel uitmaakt van het pakket Belastingplan, of waarvan op een later tijdstip is besloten dat het onderdeel gaat uitmaken van het pakket Belastingplan 2024.
Tot slot zijn er onderwerpen die een wat langere aanloop kennen en waarover al voor het begin van het kalenderjaar notities aan de bewindspersonen zijn gestuurd. Dit alles betekent dat de besluitvorming over verschillende onderdelen van het pakket Belastingplan 2024 deels plaatsvindt via de verzamelnotities en deels via aparte gerichte notities. Het is ook mogelijk dat een onderwerp zowel terugkomt in de aparte notities als in de verzamelnotities.
Daarom is ervoor gekozen om enerzijds een inhoudsopgave te maken van de beslisnota pakket Belastingplan 2024. Anderzijds wordt – voor de onderdelen waarvoor aparte gerichte nota's zijn geschreven – een overzicht gegeven van de beslisnotities waarin dit onderdeel ter sprake komt. Zo is eenvoudig terug te vinden in welke beslisnotities een onderdeel van het pakket Belastingplan 2024 aan bod is gekomen.

Verzamelnota's pakket Belastingplan 2024
In de hierna opgenomen tabellen is van verzamelnota's van het pakket Belastingplan 2024 aangegeven welke onderwerpen in deze notities aan bod komen. Daarnaast is per notitie de vindplaats aangegeven en is per onderdeel aangegeven van welk wetsvoorstel in het pakket Belastingplan 2024 dit onderdeel uitmaakt.

Diverse zaken t.b.v. start Belastingplan 2024 (2023-0000009553)		
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
Voorlopige planning pakket Belastingplan	Pakket Belastingplan	
Contact met griffies EK, TK en RvS	Pakket Belastingplan	

Evaluatie BP23 en vooruitblik 2024	Pakket Belastingplan	
Proces besluitvorming	Pakket Belastingplan	*Voorjaarsbesluitvorming*

Startnota Belastingplan 2024 (2023-0000028426)		
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
Voorlopige planning pakket Belastingplan	BP24	
Wetgeving BES	BP CN	
Uitvoeringsgevolgen Belastingdienst	Pakket Belastingplan	
Wijzigen IACK	BP24	
Verhogen reiskostenvergoeding	BP24	
Verbeteren overbruggingswetgeving Box 3	BP24	
Groen Beleggen	BP24	
Wettelijke grondslag maken t.b.v. uitwisselen van informatie door energieleveranciers	BP24	
Afschaffen vrijstelling metallurgische processen	FKM	
Beperken vrijstelling elektriciteitsproductie	FKM	
Afschaffen verlaagd tarief glastuinbouw	FKM	
Aanpassen hoogte CO2 min prijs elektriciteit	FKM	
Individuele CO2 heffing glastuinbouw	FKM	
Actualiseren wetgeving duurzame warmtebronnen	FKM	
Wijziging wet belastingen van rechtsverkeer	BP24	
Reparatie eigenwoning regeling	OFM	
Afschaffen betalingskorting IB	BP24	
Met terugwerkende kracht aanpassen doorschuifregeling bij ontbinding, specifiek voor ondernemingsverliezen	OFM	
Herstel fout van het percentage van de vrije ruimte in de WKR	OFM	
Reparatie conserverende aanslagen Excessief Lenen	OFM	
Versterking van de aanpak van dividendstripping door wettelijke vastlegging van record datum en aanpassing bewijslastverdeling	BP24	
Verlengen horizonbepaling (en evt. inhoudelijk wijzigen) fiscale boetebepaling	BP24	
Aanpassing verwijzing naar box 2-tarief i.v.m. invoering progressief tarief box 2 per 2024	OFM	
Herstel reguliere navorderingstermijn Douane	OFM	

Horizonbepaling bij artikel 41bis Awir	BP24	

Tweede beslisnota Belastingplan 2024 (2023-00000670446)		
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
Beperken naheffing buitenlandse kentekens MRB	BP24	
Afwijkingsmogelijkheid S&O inhoudingsplichtigen	BP24	
No cure no pay problematiek	NCNP	

Derde beslisnota Belastingplan 2024 (2023-0000087954)		
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
Beperken naheffing buitenlandse kentekens MRB	BP24	
Hardheidsclausule invorderingswet	BP24	
Vrijstelling bestedingsbelasting kinderopvang BES	BP BES	
Uitzonderen MRB en BPM	BP24	
Wetgeving eerste schijven energiebelasting	BP24	
Excessief lenen	OFM	

Vierde beslisnota Belastingplan 2024 (2023-0000101840)		
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
Verbeteren Wet motorrijtuigenbelasting	BP24	
Differentiatie hoogte proceskostenvergoeding WOZ en bpm	NCNP	
Wettelijke grondslag tegemoetkomingsregeling	FSV	
Wettelijke grondslag gedeformaliseerd werken	OFM	

Vijfde beslisnota Belastingplan 2024 (2023-0000118299)		
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
Vormgeving wetsvoorstellen	BP24	
Ondertekening nader rapport	BP24	
BOR en DSR	BOR/DSR	
Lucratief belang regeling	BP24	
Invorderingsrente	BP24	
Co ouderschap AWIR	BP24	
Overgangsbepaling navorderingstermijn Douane	OFM	

Actualisatie MJP	BP24	

Eerste beeld gevolgen ontslag kabinet voor lastenbesluitvorming en Belastingplan (2023-0000167697)		
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
Lastenbesluitvorming		
Herstel- en Veerkrachtplan		
Pakket Belastingplan 2024	BP24	
BOR en DSR	BOR/DSR	
Klimaat	FKM	
Evaluaties Fiscale regelingen: bijzondere regelingen bpm en MRB, verlaagd tarief btw en specifieke zorgkosten	BP24	
Planning parlementaire behandeling Tweede Kamer	BP24	*Val van het Kabinet*

MR formulieren BP24 (2023-0000175343)		
Onderwerp	*Wetsvoorstel*	*Ziet ook op*
Deformaliserend werken	Regeling herzien IH	
Inwerkingtreding materiële toets IACK	BP24	
Opheffing vrijstelling non-energetisch gebruik i.c.m. opheffen vrijstelling duaal gebruik in de kolenbelasting	FKM	
Fiscale klimaat maatregelen	FKM	
BOR en DSR	BOR/DSR	
Vormgeving herstel reguliere navorderingstermijn douane	OFM	
Verzending brief over pakket Belastingplan 2024	BP24	
Verzending stukken naar de MR	BP24	
Fictief aanmerkelijk belang	BP24	
Fbi, vbi, fgr	FBI, VBI, FGR	

Beslisnota's per maatregel of wetsvoorstel - Belastingplan
In de overzichten hieronder is van het pakket Belastingplan een overzicht gegeven van de beslisnota's waarin dit onderwerp aan bod is gekomen. Dit betreft alleen de onderwerpen waarvan – naast de verzamelnotities van de Belastingplan – ook losse notities aan de bewindspersonen zijn gestuurd. Daarbij wordt tevens verwezen naar de vindplaats van de nota's in de notabundel. Sommige maatregelen komen in dit overzicht niet specifiek terug. Dat kan zijn omdat de maatregel dusdanig duidelijk omschreven is in het coalitieakkoord dat geen aanvullende besluitvorming noodzakelijk was.

Proces Belastingplan 2024			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
16-01-2023	Diverse zaken t.b.v. start Belastingplan 2024	p. 144	
17-2-2023	Startnota Belastingplan 2024	p. 183	
01-05-2023	Vierde Beslisnota BP24	p. 652	
15-05-2023	Vijfde beslisnota BP24	p. 701	
22-06-2023	Advisering uitvoerbaarheid richting augustusbesluitvorming & planning	p. 825	
28-06-2023	Informatie en conceptstukken BP24	p. 819	
14-08-2023	MR formulieren BP24	p. 882	
14-08-2023	Stand van zaken Uitvoering	p. 894	
12-07-2023	Eerste gevolgen val kabinet	p. 875	
07-09-2023	Overzicht uitvoerbaarheid	p. 943	
11-09-2023	Beslispunten n.a.v. advies RvS	p. 946	
13-09-2023	Aanvullende nota n.a.v. RvS adviezen	p. 953	

Overige fiscale maatregelen 2024			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
21-06-2023	Nadere uitwerking wetsvoorstel versterking aanpak dividendstripping	p. 807	
16-01-2023	Vervolgnotitie – Update versterking van de aanpak van dividendstripping	p. 149	
08-06-2022	Concept kamerbrief Versterking van de aanpak van dividendstripping	p. 55	
29-06-2022	Definitieve kamerbrief 'versterking van de aanpak van dividendstripping'	p. 58	
25-11-2021	Internetconsultatie dividendstripping	p. 23	
16-02-2022	Eerste beslisnotitie inzake vervolg internet consultatie dividendstripping	p. 25	

Autobelastingen			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
17-2-2023	Startnota Belastingplan 2024	p. 183	
06-03-2023	Tweede Beslisnota BP24	p. 274	
03-03-2023	Notitie evaluatie bijzondere regelingen autobelastingen	p. 244	

30-03-2023	Derde beslisnota BP24	p. 417	
01-04-2023	Vierde beslisnota BP24	p. 652	

No cure no pay problematiek			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
06-03-2023	Tweede beslisnota BP24	p. 274	
03-03-2023	Plan van aanpak no cure, no pay-problematiek	p. 237	
01-05-2023	Vierde beslisnota BP24	p. 652	
28-03-2023	Aanvullende oplossingsrichtingen ncnp-problematiek	p. 380	
15-05-2023	Vijfde beslisnota BP24	p. 701	

Douane Wetgeving			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
07-02-2023	Verlengde navorderingstermijn	p. 153	
15-05-2023	Vijfde beslisnota BP24	p. 701	
28-06-2023	Informatie en conceptstukken BP24	p. 822	
14-08-2023	MR formulieren BP24	p. 882	

Belastingplan Caribisch Nederland			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
17-02-2023	Startnota Belastingplan 2024	p. 183	
13-04-2022	Belastingherziening BES-eilanden 2023-2025	p. 36	
15-05-2023	Vijfde beslisnota BP24	p. 701	

Hardheidsclausule invorderingswet			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
30-03-2023	Derde beslisnota Belastingplan 2024	p. 417	
18-04-2023	Nota kamerbrief nadere toelichting inzake verankering hardheidsclausule in de invorderingswet 1990	p. 575	

BOR en DSR			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*

17-02-2023	Startnota Belastingplan 2024	p. 183	
01-05-2023	Beslisnota BP24 BOR & DSR	p. 660	
15-05-2023	Vijfde Beslisnota BP24	p. 701	
14-08-2023	MR formulieren BP24	p. 882	
16-03-2023	BOR en DSR in verband met voorjaarsnota besluitvorming.	p. 289	

FSV			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
01-05-2023	Vierde beslisnota BP24	p. 652	
15-05-2023	Vijfde beslisnota BP24	p. 701	

Vastgoedaandelentransacties			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
20-02-2019	Overdracht aandelen i.p.v. levering onroerend goed	p. 1	
15-11-2022	Vervolg overdracht aandelen i.p.v. levering nieuwe onroerende zaken	p. 98	
13-12-2022	Reactie: vervolg overdracht aandelen i.p.v. levering nieuwe onroerende zaken	p. 119	
16-02-2023	Vastgoedaandelentransacties voor internetconsultatie	p. 181	
03-05-2023	Vastgoedaandelen internetconsultatie en beleidsopties	p. 763	
25-5-2023	Reactie vastgoedaandelen internetconsultatie en beleidsopties	p. 675	

Toeslagen Wetgeving			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
15-05-2023	Vijfde beslisnota BP24	p. 701	

Wetsvoorstel fbi/vbi/fgr			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
08-12-2022	Alternatieven fbi-regime voor beursgenoteerde vastgoedfondsen	p. 104	
14-12-2022	Eerste beslispunten notitie uitwerking fbi/vbi/fgr wetsvoorstel	p. 123	

21-02-2023	Tweede beslisnotitie uitwerking fbi/vbi/fgr wetsvoorstel	p. 232	
20-04-2023	Derde beslisnotitie uitwerking fbi/vbi/fgr wetsvoorstel	p. 580	
11-05-2023	Vierde beslisnotitie uitwerking fbi/vbi/fgr wetsvoorstel	p. 689	
07-09-2020	Oplegnotitie bij pakket fiscale maatregelen n.a.v. het wetsvoorstel modernisering personenvennootschappen	p. 6	
28-06-2021	Nieuwe definitie van FGR loskoppelen van wetsvoorstel "fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen" en nieuw tijdpad	p. 20	
22-08-2023	Vijfde beslisnotitie uitwerking fbi/vbi/fgr wetsvoorstel	p. 922	
14-08-2023	MR formulieren BP24	p. 882	
3-11-2023	Kabinetsreactie evaluatie fbi	p. 93	

Wetsvoorstel Wet tijdelijke regeling herzien aangifte inkomstenbelasting			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
01-05-2023	Vierde beslisnota Belastingplan 2024	p. 652	
23-02-2022	Fiscale maatregelen Voorjaarsbesluitvorming		
29-09-2022	Wettelijke grondslag gedeformaliseerd werken	p.60	
08-12-2022	Gedeformaliseerd werken	p. 112	
04-07-2023	Voortgang wetsvoorstel wettelijke grondslag huidige werkwijze	p. 831	
14-08-2023	MR formulieren BP24	p. 882	
01-07-2022	Derde nota Fiscale Verzamelwet 2024	p. 88	
18-04-2023	Wettelijke grondslag gedeformaliseerd werken (direct aanpassen) en motie grinwis	p. 577	

Wetsvoorstel Wet fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
25-09-2019	Startnotitie onderzoek kwalificatiebeleid buitenlandse rechtsvormen	p. 3	
07-09-2020	Oplegnotitie bij pakket fiscale maatregelen n.a.v. het wetsvoorstel modernisering personenvennootschappen		
08-01-2021	Aanpassingen kwalificatiebeleid in BP 2022	p. 10	

10-02-2021	MR-memo internetconsultatie – aanpassingen kwalificatiebeleid (buitenlandse) rechtsvormen	p. 12	
29-03-2021	Consultatie kwalificatiebeleid rechtsvormen	p. 13	
10-05-2021	Kamervragen over fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen	p. 14	
22-03-2022	Planning indiening wetsvoorstel aanpassing kwalificatiebeleid	p. 33	

Nieuwe schijven in de EB			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
14-06-2023	Nota nieuwe 1e schijven in de energiebelasting	p. 788	
14-06-2023	Alternatieven teruggaaf bij nieuwe 1e schijven gas in de energiebelasting	p. 791	
20-02-2023	Beslisnota vrijstellingen EB	p. 211	
17-03-2023	Beslisnota vrijstellingen EB	p. 327	
22-05-2023	Tussenrapport Trinomics	p. 754	

Accijns			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
16-06-2023	Diesel vervangende stookolie accijnsverhoging	p. 797 en p. 800	
23-08-2023	Nadere informatie diesel vervangende stookolie	p. 936	
09-03-2023	Toename gebruik zware stookolie als motorbrandstof	p. 276	
01-06-2023	Toename designer fuels	p. 17	

Klimaat			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
15-12-23	Adviesnotitie gesprek MKE fiscale vergroening	p.129	
08-02-23	Adviesnotitie kwartaaloverleg fiscale vergroening	p. 157	
08-03-23	Mail – BWO startgesprek klimaatbesluitvorming	p. 275	
15-03-23	BWO mobiliteit	p. 280	
16-03-23	BWO fiscale klimaatmaatregelen	p. 297	

17-03-23	BWO klimaatdoelstellingen	p. 311	
17-03-2023	Aanvullend advies BWO klimaatdoelstellingen	p. 322	
23-03-23	BWO gebouwde omgeving	p. 342	
23-03-23	BWO industrie	p. 329	
24-03-23	BWO landbouw	p. 359	
24-03-23	BWO gebouwde omgeving	p. 338	
27-03-23	BWO elektriciteit	p. 368	
27-03-23	Bespreeknotitie MFIN en SFIN - voortgang besluitvorming klimaat voorjaar	p. 373	
27-03-23	Notitie kernpunten klimaatbesluitvorming	p. 378	
28-03-23	BWO mobiliteit	p. 388	
04-04-23	BWO klimaat breed	p. 421	
06-04-23	BWO klimaat MKE, MFIN en SFIN	p. 453	
14-04-23	BWO gebouwde omgeving	p. 479 en p. 546	
11-04-23	BWO elektriciteit	p. 468	
12-04-23	BWO landbouw	p. 493	
13-04-23	BWO circulaire economie	p. 540	
13-04-23	BWO mobiliteit	p. 517	
14-04-23	BWO industrie	p. 569	
14-04-23	BWO klimaat algemeen	p. 566	
14-04-23	BWO MKE, MFIN en SFIN over klimaatpakket	p. 565	
18-04-23	MCKE klimaatpakket	p. 597	
19-04-23	Adviesmail tussenstand klimaatpakket – gesprek MP en vice MP's	p. 610	
20-04-23	BWO mobiliteit	p. 616 en p. 617	
20-04-23	Mail – aanvullend memo aandachtspunten klimaatpakket	p. 623	
21-04-23	Mail – klimaatstukken naar aanleiding van politieke bespreking	p. 630	
21-04-23	Mail - Budgettair overzicht mobiliteit	p. 636	
25-04-23	Notitie aandachtspunten klimaatpakket	p. 639	
16-05-23	BWO fossiele subsidies	p. 726	
08-06-23	BWO en ronde tafel gesprek vrijstellingen non-energetisch verbruik	p. 771	

10-07-23	Ronde tafel gesprek industrie over verduurzaming fossiele feedstock.	p. 868	
11-07-2023	Aanvullende informatie rondetafelgesprek Chemische industrie	p. 871	
17-08-2023	Gesprek met groene stakeholders over fossiele subsidies	p. 900	
18-08-2023	BWO voorbespreking klimaatbesluitvorming augustus	p. 915	
24-05-2023	Hoogte minimum Co2 prijs BP24	p. 759	
23-08-2023	BWO glastuinbouw	p. 925	
27-06-2023	BWO Glastuinbouw	p. 816 en p. 836	

Agrarische imputgoederen en diensten			
Datum nota	*Titel*	*Vindplaats*	*Ziet ook op*
24-08-2023	Doorwerking agrarische imputgoederen en diensten	p. 940	

Lijst met onderwerpen die wel in nota stonden, maar zijn gelakt als ‘buiten reikwijdte’

- DAC6
- DAC8

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
Aan
de staatssecretaris

23/3

dit moeten we idd proberen aan te pakken. als wetgeving nodig is, dan doen.

Directoraat-generaal Belastingdienst

Persoonsgegevens

Datum
20 februari 2019

Notitienummer
2019-0000023120

Persoonsgegevens

Van
Concerndirectie Fiscale en Juridische Zaken

Kopie aan

notitie

Overdracht aandelen i.p.v. levering onroerend goed

Aanleiding

De Vereniging van Institutionele Beleggers in Vastgoed Nederland (IVBN) en een grote verzekeringsmaatschappij hebben de Belastingdienst gevraagd naar de toelaatbaarheid van een structuur om btw en overdrachtsbelasting te besparen bij de overdracht van nieuw vastgoed. In deze notitie informeren wij u over hetgeen speelt.

Kern

- Er is sprake van een toenemend gebruik van aandelentransacties om nieuw vastgoed over te dragen in plaats dat het vastgoed zelf wordt overgedragen.
- Dit gebeurt om omzetbelasting en overdrachtsbelasting te ontgaan. Een aandelentransactie is namelijk btw-vrijgesteld terwijl de overdracht van nieuw vastgoed btw-belast is. Onder voorwaarden is in een dergelijke situatie een vrijstelling van overdrachtsbelasting van toepassing.
- Volgens IVBN worden dergelijke structuren in de markt actief aangeboden.
- IVBN vreest een ongelijk speelveld door onduidelijkheid over de toelaatbaarheid van deze structuren. Leden die twijfelen over de toelaatbaarheid staan op achterstand t.o.v. leden die daar makkelijker in staan. IVBN vraagt de Belastingdienst daarom kaders te stellen en grenzen te trekken.
- De Belastingdienst ziet binnen de huidige wet- en regelgeving geen mogelijkheden om succesvol tegen deze structuren op te treden. Vanwege de grote financiële belangen en de verwachte toename van het gebruik van deze structuren, is de Belastingdienst echter terughoudend met het accorderen van de structuren.
- De Belastingdienst zal IVBN en de verzekeringsmaatschappij binnenkort schriftelijk informeren dat situaties waarin de opzet van de structuur gemotiveerd lijkt te worden door de wens om heffing van btw en overdrachtsbelasting te vermijden, door de Belastingdienst als onwenselijk worden beschouwd en dat wordt bezien hoe hiertegen kan worden opgetreden.
- Afgewogen moet worden of het belastingverlies wordt geaccepteerd of dat de wetgeving moet worden gewijzigd. Het budgettaire belang en de mogelijkheden voor wettelijke aanpassingen worden daartoe onderzocht. In een volgende notitie zal u daarover geïnformeerd worden.

Toelichting

Door de aandelen over te dragen van de vennootschap die het vastgoed houdt, in plaats van het vastgoed zelf, vindt geen van rechtswege met omzetbelasting belaste btw-levering plaats. Dit is interessant indien de afnemer geen (volledig) recht op vooraftrek heeft, zoals bij de verhuur van woningen. Hierdoor blijft de drukkende voorbelasting beperkt tot de btw die binnen de vennootschap is ontstaan door de nieuwbouw. Dit in plaats dat de - veel hogere - btw op de koopsom als last bij de afnemer drukt. Deze aandelentransactie wordt ook niet getroffen met overdrachtsbelasting vanwege een vrijstellingsbepaling in de Wet op belastingen van rechtsverkeer die – onder voorwaarden – in deze gevallen van toepassing is.

In plaats van aandelentransactie wordt ook gebruik gemaakt van niet-rechtspersoonlijkheid bezittende samenwerkingsverbanden (bijv. een VOF), waarbij het aandeel in het samenwerkingsverband wordt overgedragen aan de afnemer. Ook hier geldt de samenloopvrijstelling, zodat evenmin overdrachtsbelasting verschuldigd wordt.

Verder wordt gebruik gemaakt van een faciliteit in de Wet OB die het – onder voorwaarden – mogelijk maakt vastgoed over te dragen zonder dat er een btw-belaste levering optreedt en de oorspronkelijk drukkende btw dus evenmin wordt vervangen door de hogere btw-druk over de verkoopprijs. Bij een dergelijke overdracht van vastgoed is de samenloopvrijstelling eveneens van toepassing, zodat ook hier geen overdrachtsbelasting verschuldigd wordt.

De pijn van deze structuren zit vooral in het feit dat bij de overdracht van het vastgoed noch btw, noch overdrachtsbelasting wordt geheven.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris

Directie Directe Belastingen

Persoonsgegevens

Datum
25 september 2019

Notitienummer
2019-0000158482

Persoonsgegevens

Van
Persoonsgegevens

Kopie aan

Bijlagen
1

notitie

Startnotitie onderzoek kwalificatiebeleid buitenlandse rechtsvormen

Aanleiding

Tijdens de internetconsultatie van het implementatiewetsvoorstel ATAD2[1] is in enkele reacties een oproep gedaan om het huidige Nederlandse kwalificatiebeleid voor buitenlandse rechtsvormen te heroverwegen. In de memorie van toelichting bij het implementatiewetsvoorstel ATAD2 heeft u opgemerkt dat dit niet past in het kader van dat wetsvoorstel. Wel heeft u toegezegd een onderzoek te starten naar een eventuele aanpassing van het Nederlandse kwalificatiebeleid van buitenlandse rechtsvormen en dit onderzoek mee te wegen in het kader van het wetsvoorstel modernisering personenvennootschappen. Dit wetsvoorstel is op dit moment in voorbereiding op het ministerie van Justitie en Veiligheid (JenV). Naar alle waarschijnlijkheid zal dit wetsvoorstel gepaard gaan met een invoeringswet waarin de doorwerking van het JenV-voorstel in andere wetgeving wordt geregeld. Dit geschiedt, ten aanzien van de fiscale wetgeving, in samenwerking met het ministerie van Financiën (FIN). In deze notitie leggen we de opzet van het onderzoek naar een eventuele aanpassing van het Nederlandse kwalificatiebeleid ter goedkeuring aan u voor.

Beslispunt
Wij adviseren u akkoord te gaan met de voorgestelde onderzoeksvragen en opzet voor het onderzoek naar de eventuele aanpassing van het Nederlandse kwalificatiebeleid.

Kern

- Uit het Nederlandse kwalificatiebeleid voor (buitenlandse) rechtsvormen volgt of een bepaalde rechtsvorm transparant (niet-zelfstandig belastingplichtig) of niet-transparant (zelfstandig belastingplichtig) is voor de toepassing van de inkomsten-, vennootschaps- en dividendbelasting.
- In bepaalde gevallen kan de Nederlandse kwalificatie van buitenlandse samenwerkingsverbanden tot grensoverschrijdende mismatches leiden, wat kan resulteren in dubbele belastingheffing of dubbele niet-heffing.
- De knelpunten van het kwalificatiebeleid zullen in de eerste plaats binnen de Belastingdienst nader geïnventariseerd worden.
- Aanvullend daarop zullen enkele relevante externe partijen, zoals de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) en de Nederlandse Vereniging voor Participatiemaatschappijen (NVP), dit najaar worden

[1] Zie het ter informatiepunt 1 op blz. 3 van bijgevoegde notitie "Aanbieding nader rapport implementatiewetsvoorstel ATAD2 (...)" met nummer 2019-0000100521.

uitgenodigd voor een gesprek ter nadere inventarisatie van de in hun ogen bestaande knelpunten. Dit kan ons helpen bij de weging in hoeverre wij de zorgen die deze partijen hebben delen.
- Randvoorwaarden bij het onderzoek zijn de uitvoerbaarheid voor zowel het bedrijfsleven als de Belastingdienst, EU-aspecten en de budgettaire gevolgen van de mogelijke aanpassingen van beleid en/of wetgeving. Eventuele aanpassingen moeten tevens in lijn zijn met de in uw beleidsagenda geformuleerde speerpunten.
- Het onderzoek zal in het voorjaar van 2020 worden afgerond.

Toelichting
In deze toelichting wordt allereerst een beschrijving gegeven van de huidige fiscale kwalificatie van Nederlandse en buitenlandse entiteiten. Vervolgens treft u de voorgestelde onderzoeksvragen en de onderzoeksopzet aan. Ten slotte wordt het voorziene tijdpad voor het onderzoek beschreven.

Kwalificatie van Nederlandse rechtsvormen
- Onder het wettelijk kader bestaan fiscaal transparant en fiscaal niet-transparante rechtsvormen. Bij transparante rechtsvormen worden de achterliggende belanghebbenden betrokken in de belastingheffing en wordt de rechtsvorm niet zelfstandig belast in de inkomsten-, vennootschaps- en dividendbelasting. Niet-transparante rechtsvormen zijn wel zelfstandig belastingplichtig voor de inkomsten-, vennootschaps- en dividendbelasting.
- Uit het systeem van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb 1969) volgt dat een entiteit niet-transparant is, indien het moet worden gekwalificeerd als een "lichaam" in de zin van deze wet. Welke entiteiten als lichaam zijn te beschouwen, valt op te maken uit de opsomming in deze wet. Voorbeelden van lichamen zijn de nv, de bv, de open commanditaire vennootschap (open cv), het open fonds voor gemene rekening (open FGR) en de coöperatie.
- Er zijn criteria vastgesteld op basis waarvan er beoordeeld kan worden of er sprake is van een open cv (zelfstandig belastingplichtig, in tegenstelling tot de besloten cv: niet-zelfstandig belastingplichtig) of een open FGR (daarvoor geldt mutatis mutandis hetzelfde als voor de cv). Deze criteria zijn gebaseerd op de jurisprudentie en neergelegd in de wet (Algemene wet inzake rijksbelastingen) en beleidsbesluiten. Het belangrijkste kenmerk van een open cv of een open FGR is dat toetreding of vervanging van de participanten mogelijk is zonder toestemming van alle participanten.

Kwalificatie van buitenlandse rechtsvormen
- Ook voor buitenlandse rechtsvormen geldt dat moet worden vastgesteld of zij voor toepassing van de inkomsten, - vennootschaps- en dividendbelasting als fiscaal transparant of fiscaal niet-transparant worden aangemerkt. Deze kwalificatie gebeurt aan de hand van de zogenaamde rechtsvormvergelijkingsmethode. Op basis van deze methode worden civielrechtelijke kenmerken van de betreffende buitenlandse rechtsvorm vergeleken met de civielrechtelijke kenmerken van de Nederlandse rechtsvormen. Vervolgens wordt de buitenlandse rechtsvorm voor de Nederlandse belastingheffing op dezelfde wijze behandeld als de Nederlandse rechtsvorm die hier het meest vergelijkbaar mee is.
- Voor de beoordeling of een buitenlands samenwerkingsverband (fiscaal transparant of fiscaal niet-transparant) is van belang (A) of het samenwerkingsverband eigendom kan hebben, (B) hoe de aansprakelijkheid van de participanten geregeld is, (C) of het

samenwerkingsverband een in aandelen verdeeld kapitaal heeft en (D) of de participaties vrij overdraagbaar zijn (toestemmingsvereiste). Deze kaders zijn vastgelegd in het Besluit kwalificatie buitenlandse samenwerkingsverbanden.

- Het toestemmingsvereiste is met name relevant voor de buitenlandse samenwerkingsverbanden die vergelijkbaar zijn met een Nederlandse cv of FGR.
- In de reacties op de consultatie van ATAD2 wordt met name aandacht gevraagd voor de zeer strenge uitleg van dit toestemmingsvereiste, waardoor bepaalde buitenlandse rechtsvormen voor Nederlandse doeleinden als fiscaal niet-transparant worden aangemerkt, terwijl ze in de vestigingsstaat als transparant worden behandeld. Het gevolg hiervan is het ontstaan van dubbele belastingheffing.

Onderzoeksvragen

Het onderzoek naar een eventuele aanpassing van het Nederlandse kwalificatiebeleid van buitenlandse rechtsvormen omvat de volgende onderzoeksvragen:

1) Wat zijn de knelpunten van het huidige kwalificatiebeleid?
2) Op welke wijze kan (indien gewenst) de huidige kwalificatie van (buitenlandse) rechtsvormen, zoals neergelegd in het kwalificatiebeleid, op verantwoorde wijze worden aangepast?

Opzet

- In de memorie van toelichting bij het implementatiewetsvoorstel ATAD2 is aangekondigd dat het onderzoek naar een eventuele aanpassing van het kwalificatiebeleid wordt meegenomen bij de voorbereiding van het wetsvoorstel modernisering personenvennootschapsrecht.
- JenV heeft het voornemen om het wetsvoorstel modernisering personenvennootschappen gedurende het voorjaar 2020 voor een (tweede) internetconsultatie aan te bieden.
- Hierbij worden de benodigde flankerende fiscale maatregelen meegenomen. Tevens worden ook de verschillende mogelijkheden tot aanpassing van het kwalificatiebeleid hierbij beschreven (waarbij "niets aanpassen" ook tot de mogelijkheden behoort).
- Om het maatschappelijk kader met betrekking tot het kwalificatiebeleid beter in kaart te krijgen, zal vroegtijdig in het proces contact worden gezocht met zowel de experts van de Belastingdienst als met relevante externe partijen (onder andere de NVP en de NOB).

Tijdpad

Onderstaand treft u een indicatie van het tijdspad van het onderzoek.

Omschrijving	Periode
Voorbereidende werkzaamheden onderzoek	Augustus/september
Uitwerken onderzoek en verkenning Belastingdienst en externe partijen	Oktober/november
Verwerken input belanghebbenden	December/januari
Politieke afstemming	Februari
Afronding onderzoek	Voorjaar 2020

Graag na weekend een bespreken DGFT erbij!

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen

Persoonsgegevens

Datum
7 september 2020

Notitienummer
2020-0000167207

Auteur
Persoonsgegevens

notitie

Oplegnotitie bij pakket fiscale maatregelen n.a.v. het wetsvoorstel modernisering personenvennootschappen

Aanleiding
Uw ambtsvoorganger is door middel van een notitie (bijlage 1) ingelicht over het wetsvoorstel modernisering personenvennootschappen (hierna: wetsvoorstel) van het ministerie van Justitie en Veiligheid (JenV). Gevolgen van dit wetsvoorstel voor de uitvoering worden op dit moment nader onderzocht.
Daarnaast is uw ambtsvoorganger in een notitie (bijlage 2) geïnformeerd over een onderzoek naar het kwalificatiebeleid van buitenlandse rechtsvormen. Hierbij leggen we tevens de uit dit onderzoek voortgekomen fiscale aanpassingen – die tevens worden geconsulteerd – ter goedkeuring aan u voor (zie beslispunt 2).

Kern
Doel van het wetsvoorstel is om het huidige personenvennootschapsrecht te vervangen door een moderne regeling die de ondernemer beter faciliteert en meer zekerheid geeft aan het handelsverkeer. Een van de belangrijkste wijzigingen in het wetsvoorstel is dat een personenvennootschap (de maatschap, de vennootschap onder firma en de commanditaire vennootschap) rechtspersoonlijkheid kan verkrijgen en daarmee eigenaar kan worden van goederen. Het wetsvoorstel geeft aanleiding tot flankerende fiscale maatregelen. In het najaar wordt dit wetsvoorstel tezamen met de fiscale maatregelen door JenV ter internetconsultatie aangeboden. In deze notitie leggen wij de te consulteren fiscale maatregelen ter goedkeuring aan u voor (zie beslispunt 1).

Beslispunt 1
Wij adviseren u akkoord te gaan met de voorgestelde fiscale maatregelen flankerend aan het wetsvoorstel modernisering personenvennootschappen ten behoeve van de internetconsulatie (bijlage 3).

Toelichting
Voor een goede werking van het wetsvoorstel zijn de voorgestelde fiscale maatregelen noodzakelijk. Deze maatregelen zijn zoveel mogelijk beleidsarm en ondersteunend aan de civielrechtelijke maatregelen uit het wetsvoorstel. De drie belangrijkste fiscale maatregelen worden hierna besproken.

I. Behoud van fiscale transparantie voor de inkomsten-, de vennootschaps-, de dividend- en de schenk- en erfbelasting

- Onder het huidige fiscale recht is een personenvennootschap "fiscaal transparant" voor o.a. de inkomsten- vennootschaps- en dividendbelasting. Dit betekent dat niet de personenvennootschap zelfstandig belastingplichtig

is, maar de participanten in die vennootschap belastingplichtig zijn met betrekking tot het resultaat uit die personenvennootschap.

- Een belangrijke reden voor behoud van fiscale transparantie voor de personenvennootschap is de consistentie met de benadering van de ons omringende landen (zoals het Verenigd Koninkrijk, Frankrijk en Duitsland). Dit betekent dat eventuele fiscale "mismatches" met die landen worden voorkomen. Een mismatch ontstaat indien het ene land een lichaam als zelfstandig belastingplichtig (niet-transparant) kwalificeert en het andere land als niet-zelfstandig belastingplichtig (transparant). Dit kan leiden tot dubbele belastingheffing of dubbele niet-heffing.
- Een kapitaalvennootschap (zoals de nv of de bv) heeft rechtspersoonlijkheid en is zelfstandig belastingplichtig. Nu de personenvennootschap rechtspersoonlijkheid verkrijgt, zou overwogen kunnen worden om – parallel aan de kapitaalvennootschappen – de personenvennootschap eveneens zelfstandig in de belastingplicht te betrekken. Aangezien echter fundamentele verschillen blijven bestaan tussen een kapitaalvennootschap en een personenvennootschap, zoals het feit dat de participanten in een personenvennootschap in privé aansprakelijk zijn voor de schulden van de vennootschap, rechtvaardigt dit een afwijkende behandeling (namelijk fiscale transparantie) ten opzichte van kapitaalvennootschappen (zelfstandige belastingplicht).
- De keuze voor het behoud van fiscale transparantie voor de personenvennootschap is door uw ambtsvoorganger reeds goedgekeurd (bijlage 1).

II. De huidige vrijstellingen in de overdrachtsbelasting worden in lijn gebracht met nieuwe civielrechtelijke regelgeving en overgangsrecht

- In het wetsvoorstel verkrijgt de personenvennootschap rechtspersoonlijkheid met als gevolg dat de personenvennootschap eenvoudiger dan thans vastgoed kan aankopen. Dit sluit aan bij het doel van het moderniseren van het personenvennootschapsrecht.
- Overdrachtsbelasting is verschuldigd door een (rechts)persoon bij aankoop van Nederlands vastgoed. Voor de overdrachtsbelasting wordt dus niet langer door de personenvennootschap heen gekeken (transparantie). Dit is in overeenstemming met hetgeen uw ambtsvoorganger heeft goedgekeurd (bijlage 1).
- De voorgestelde wetswijzigingen in de overdrachtsbelasting zien, kort gezegd, op twee punten:
  i) Aanpassing van vrijstellingen aan nieuwe rechtsvorm
  De overdrachtsbelasting kent reeds vrijstellingen die regelen dat de overdrachtsbelasting geen belemmering vormt voor de voortzetting van de onderneming in een gewijzigde rechtsvorm, indien de ondernemer de onderneming voorzet. Deze vrijstellingen zijn uitgebreid en aangepast.
  ii) Overgangsrecht
  In het overgangsrecht wordt geregeld dat bestaande (transparante) lichamen (zoals de maatschap en de vennootschap onder firma), die als gevolg van het wetsvoorstel automatisch een (niet-transparante) personenvennootschap met rechtspersoonlijkheid worden, niet onbedoeld door deze overgang tegen de heffing van overdrachtsbelasting aanlopen.

III. Belastingvrije omzetting

In het wetsvoorstel wordt aan een personenvennootschap de mogelijkheid geboden om zich te "transformeren" naar een kapitaalvennootschap (zoals een nv of bv) en omgekeerd. Onder bepaalde voorwaarden kan de (bij de omzetting ontstane) belastingschuld worden doorgeschoven, mits latere heffing verzekerd is.

Budgettaire gevolgen

Naar verwachting hebben de voorgestelde maatregelen geen budgettaire gevolgen.

Beslispunt 2
Wij adviseren u akkoord te gaan met de voorgestelde aanpassingen op het Nederlandse kwalificatiebeleid van (buitenlandse) rechtsvormen (dit is ook onderdeel van de internetconsultatie).

Toelichting

- Wanneer een buitenlandse rechtsvorm, zoals bijvoorbeeld de Duitse Aktiengesellschaft (AG) ondernemingsactiviteiten in Nederland uitoefent, dient door Nederland te worden vastgesteld op welke manier de AG in de belastingheffing kan worden betrokken: er is sprake van ófwel zelfstandige belastingplicht van de AG ófwel fiscale transparantie (het resultaat van de AG wordt dan toegerekend aan zijn participanten).
- In Nederland wordt bij het kwalificeren van buitenlandse rechtsvormen op dit moment gebruik gemaakt van de "methode van rechtsvormvergelijking". In deze methode worden, om bij het voorbeeld van de Duitse AG te blijven, de civielrechtelijke kenmerken van de Duitse AG vergeleken met bestaande Nederlandse rechtsvormen (zoals de nv, bv, stichting, vereniging, maatschap, commanditaire vennootschap, etc.). Indien voldoende equivalentie met een Nederlandse rechtsvorm bestaat, wordt een buitenlandse rechtsvorm, zoals de AG, fiscaal op dezelfde wijze behandeld.

Hieronder volgen de vier belangrijkste voorgestelde aanpassingen op het kwalificatiebeleid voortvloeiend uit het eerder genoemde onderzoek naar het kwalificatiebeleid van buitenlandse rechtsvormen.

I. Behoud huidige kwalificatiemethode op basis van rechtsvormvergelijking
Uit het onderzoek is naar voren gekomen dat de eerder genoemde methode van rechtsvormvergelijking die in Nederland wordt toegepast bij het duiden van een buitenlandse rechtsvorm nog steeds volstaat.

II. Aanvullende kwalificatiemethode in bijzondere situaties
Bij bepaalde buitenlandse rechtsvormen is geen Nederlands equivalent beschikbaar.[1] Voorgesteld wordt om wettelijk vast te leggen dat in zulke gevallen een aanvullende methode wordt gehanteerd, in plaats van de - voor die gevallen niet werkende - methode van rechtsvormvergelijking. Afhankelijk van de situatie wordt óf de fiscale kwalificatie van het buitenland gevolgd (bij vestiging in het buitenland) óf de buitenlandse rechtsvorm als zelfstandig belastingplichtig aangemerkt (bij vestiging in Nederland).

III. Belastingplichtige commanditaire vennootschap: afschaffen

- Onder de huidige fiscale wetgeving bestaan twee varianten van de commanditaire vennootschap (cv), te weten de fiscaal transparante cv en de (voor de vennootschapsbelasting) zelfstandig belastingplichtige cv (hierna ook: de open cv).
- Het onderscheid tussen beide varianten wordt bepaald door het "toestemmingsvereiste": indien alle vennoten in een cv toestemming moeten geven bij het toe- of uittreden van een vennoot, dan wordt de cv als fiscaal transparant aangemerkt. Is sprake van een cv waarbij niet aan het toestemmingsvereiste hoeft te worden voldaan, dan is de cv zelfstandig belastingplichtig.
- Nederland is wereldwijd het enige land dat fiscaal dit strenge toestemmingsvereiste hanteert. In veel grensoverschrijdende situaties ontstaat hierdoor een mismatch: de buitenlandse "cv-achtige" wordt op basis van de methode van rechtsvormvergelijking voor Nederlandse fiscale doeleinden als zelfstandig belastingplichtig aangemerkt terwijl het lichaam in

[1] De Britse Limited Liability Partnership (LLP) is hierbij het meest in het oog springende voorbeeld waar de Belastingdienst mee te maken heeft.

het vestigingsland als transparant wordt aangemerkt. Buitenlandse investeerders ervaren dit als een drempel om in Nederland te investeren. Ook voor Nederlandse investeerders is het in bepaalde situaties lastig om in buitenlandse fondsen deel te nemen, omdat andere investeerders moeten worden overgehaald om aan het genoemde toestemmingsvereiste te voldoen.
- Daarom wordt voorgesteld het toestemmingsvereiste bij de kwalificatie van de cv te laten vervallen. De cv wordt daarmee in alle gevallen als fiscaal transparant aangemerkt. Hetzelfde geldt voor een buitenlandse cv-achtige. Dit sluit aan bij hetgeen fiscaal in het buitenland gebruikelijk is.
- Daarbij wordt opgemerkt dat de noodzaak van het behoud van de zelfstandig belastingplichtige cv's in Nederland beperkt is (aantal open cv's in 2019: 1.250).
- Om te voorkomen dat de afschaffing leidt tot belastingheffing op het niveau van de cv en hun participanten, wordt in de consultatiestukken overgangsrecht aangekondigd.
- Waarschijnlijk heeft het wetsvoorstel personenvennootschappen een relatief lange doorlooptijd in het parlement (een eerder soortgelijk wetsvoorstel liet vele jaren op zich wachten om uiteindelijk te sneuvelen in de Eerste Kamer). Daarom kan er na de consultatie voor worden gekozen om het kwalificatiebeleid los te koppelen van dit wetsvoorstel en onderdeel te maken van het pakket Belastingplan 2022.

IV Belastingplichtig fonds voor gemene rekening: familiefondsen elimineren
- Onder de huidige fiscale wetgeving bestaan twee varianten van het fonds voor gemene rekening (fgr), te weten het (voor de vennootschapsbelasting) zelfstandig belastingplichtige fgr en het fiscaal transparante fgr.
- Net als bij de cv bepaalt het toestemmingsvereiste of er sprake is van een zelfstandig belastingplichtig of transparant fgr.
- Aangezien bij de cv dat toestemmingsvereiste niet meer van toepassing gaat zijn, is ook de definitie van het fgr aangepast en is de lijn van de oorspronkelijke (1969) regelgeving aangehouden. Door deze aanpassing zullen familiefondsen niet meer zelfstandig belastingplichtig kunnen zijn.
- De afgelopen vijf jaar is het zelfstandig belastingplichtige fgr vaak gebruikt om vermogen van een welgestelde familie te beheren (hierna: familiefondsen). Dit is gedaan om het 'box-hoppen' of het 'anonimiseren van vermogen' mogelijk te maken.[2]
- In het verleden zijn hier door de linkerflank van de Kamer vragen over gesteld. Uw ambtsvoorganger heeft hier toentertijd redelijk neutraal op geantwoord.
- Het structureren van familievermogen door middel van een zelfstandig belastingplicht fgr is echter gekunsteld (het fgr wordt niet gebruikt om publiekelijk vermogen aan te trekken dat vervolgens wordt aangewend om te gaan beleggen) en is louter ingegeven om ófwel minder belasting af te hoeven dragen over het familievermogen (boxhoppen) ófwel om privacy redenen (anonimiseren van vermogen).
- Om die reden wordt u geadviseerd om de genoemde familiefondsen niet langer in aanmerking te laten komen voor zelfstandige belastingplicht.

Budgettaire gevolgen
Naar verwachting hebben de voorgestelde aanpassingen een zeer beperkt of verwaarloosbaar budgettair effect.

[2] Met 'box-hoppen' wordt bedoeld het gekunsteld verschuiven van belastingheffing over inkomen uit vermogen van box 3 naar box 2. Hiervan wordt gebruik gemaakt indien sprake is van laag renderend vermogen. Het resultaat is lagere belastingheffing. Met het anonimiseren van vermogen wordt gedoeld op de situatie dat (familie)vermogen wordt gestructureerd door middel van een zelfstandig belastingplichtig fgr met als doel het beschermen van de privacy van een groep vermogende natuurlijke personen en niet om minder belasting te betalen of het vermogen te onttrekken aan het zicht van de Belastingdienst.

Ministerie van Financiën

20/1

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen

Persoonsgegevens

Datum
8 januari 2021

Notitienummer
2020-0000246622

Auteur
Persoonsgegevens

Bijlagen
1

notitie

Aanpassingen kwalificatiebeleid in BP 2022

Aanleiding

- Begin september bent u met een notitie (bijlage 1) geïnformeerd over het wetsvoorstel modernisering personenvennootschappen van het ministerie van Justitie en Veiligheid (JenV).
- In die notitie bent u tevens geïnformeerd over de voorgestelde aanpassingen op het Nederlandse kwalificatiebeleid van (buitenlandse) rechtsvormen (bijlage 1, beslispunt 2). Het betreft een technische wijziging waarvan de budgettaire gevolgen verwaarloosbaar zijn. Dit najaar zou het genoemde wetsvoorstel (inclusief de aanpassingen op het kwalificatiebeleid) ter internetconsultatie worden aangeboden.
- Onlangs heeft JenV echter gemeld dat de consultatie tot nader order wordt uitgesteld. Middels deze notitie leggen we de volgende beslispunten aan u voor.

Beslispunten
Wij adviseren u om de voorgestelde aanpassingen op het kwalificatiebeleid van (buitenlandse) rechtsvormen:
(i) los te koppelen van het wetsvoorstel van JenV en op te nemen in het pakket Belastingplan 2022; en
(ii) separaat ter consultatie aan te bieden.

Jij

Toelichting

Ad (i)

- Aangezien het gewenst is om de aanpassingen op het kwalificatiebeleid gelijktijdig met de hybridemismatchmaatregelen (ATAD2)[1], die per 1 januari 2022 gaan gelden, in werking te laten treden, wordt voorgesteld om de aanpassingen op het kwalificatiebeleid los te koppelen van het wetsvoorstel van JenV en op te nemen in het pakket Belastingplan 2022. Om die manier kan de gewenste inwerkingtreding van 1 januari 2022 alsnog worden gehaald.
- In het kwalificatiebeleid (buitenlandse) rechtsvormen is geregeld op basis waarvan een rechtsvorm als "transparant" (de achterliggende deelnemers zijn belastingplichtig) of als "niet-transparant" (zelfstandig belastingplichtig) wordt aangemerkt. Internationaal gezien is het huidige Nederlandse kwalificatiebeleid voor bepaalde rechtsvormen afwijkend. Hierdoor kunnen

[1] De ATAD2-maatregelen zijn antimisbruikmaatregelen die erop gericht zijn om ongewenste internationale effecten van hybride mismatches op te lossen. ATAD2 is per 1 januari 2020 in werking getreden, met uitzondering van de zogenoemde reverse hybrid bepalingen. Deze treden in werking per 1 januari 2022.

"hybride mismatches" (dubbele niet-heffing of dubbele heffing) eerder ontstaan. De hybride mismatchmaatregelen (ATAD2) corrigeren dan vervolgens (aan de achterkant) de effecten van de mismatch.

- De voorgestelde aanpassingen op het kwalificatiebeleid zijn er onder andere op gericht te voorkómen dat hybride structuren ontstaan en dit werkt dus aan de voorkant. Om die reden is het gewenst om de voorgestelde aanpassingen op het kwalificatiebeleid gelijktijdig met het laatste deel van de ATAD2-maatregelen in werking te laten treden.
- Wel zou mogelijk enige weerstand kunnen ontstaan (vanuit de rechterflank van de Kamer) over een betrekkelijk klein onderdeel van de voorgestelde aanpassingen: het niet langer toestaan dat (familie)vermogen wordt ondergebracht in een zelfstandig belastingplichtig fonds voor gemene rekening (fgr) of commanditaire vennootschap (cv). Deze constructie wordt gebruikt om ófwel lagere belastingheffing te creëren over de opbrengst uit het fgr of cv ("box hoppen"[2]) ófwel om (familie) vermogen te anonimiseren.[3]
- Vanwege de beoogde inwerkingtreding op 1 januari 2022 hebben de betreffende belastingplichtigen vanaf het moment van consultatie (einde eerste kwartaal 2021) geruime tijd om hun structuur (eventueel) aan te passen. Daarnaast is het voornemen om in het overgangsrecht een ruime overgangsperiode op te nemen.

Ad (ii)

- Tijdens het recent afgeronde onderzoek vanuit Minfin naar het kwalificatiebeleid van (buitenlandse) rechtsvormen is op ambtelijk niveau reeds met de belangrijkste belangenorganisaties (NOB, VNO, RB, Tax Justice en NVP) gesproken. Bij deze partijen bestaat draagvlak voor de aanpassing van het kwalificatiebeleid (enkele partijen roepen daar regelmatig toe op).
- Vervolgens is de visie van deze organisaties meegewogen in de voorgestelde aanpassingen op het kwalificatiebeleid. Om daarnaast de meer technische kant van de voorgestelde aanpassingen op het kwalificatiebeleid aan de praktijk voor te leggen wordt voorgesteld om hiervoor een korte internetconsultatie te starten aan het einde van eerste kwartaal van 2021.

---

[2] Het structureren van familievermogen door middel van een zelfstandig belastingplichtig fonds voor gemene rekening (fgr) is gekunsteld en louter ingegeven om belastingheffing over inkomen uit het vermogen te verplaatsen van box 3 naar box 2 ("box hoppen"). Indien sprake is van laag renderend vermogen wordt hierdoor de belastingschuld verlaagd.

[3] Met het anonimiseren van vermogen wordt gedoeld op de situatie dat (familie)vermogen wordt gestructureerd door middel van een zelfstandig belastingplichtig fgr of cv met als doel het beschermen van de privacy van een groep vermogende personen en niet om minder belasting te betalen of het vermogen te onttrekken aan het zicht van de Belastingdienst.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen

Persoonsgegevens

Datum
10 februari 2021

Notitienummer
2021-0000029524

Auteur
Persoonsgegevens

Bijlagen
3

notitie

MR-memo internetconsultatie - aanpassingen kwalificatiebeleid (buitenlandse) rechtsvormen

Aanleiding
Op 20 januari 2022 bent u akkoord gegaan (zie notitie, bijlage 1) met het advies om de voorgestelde aanpassingen op het kwalificatiebeleid (buitenlandse) rechtsvormen:
(i) op te nemen in het pakket Belastingplan 2022 en
(ii) deze aanpassingen te consulteren (voorjaar 2021).

Vanwege de demissionaire status van het kabinet dient het voornemen tot consultatie nog te worden voorgelegd aan de Ministerraad. Hiertoe is een MR-memo (bijlage 2) geschreven dat door u dient te worden goedgekeurd.

Beslispunt
Hierbij wordt u geadviseerd akkoord te gaan met bijgaand het aanbiedingsformulier en het MR-memo (bijlage 2 en 3).
Hierin wordt voorgesteld om dit voorjaar een korte internetconsultatie (4 weken) te starten om de voorgestelde aanpassingen op het kwalificatiebeleid van (buitenlandse) rechtsvormen aan de praktijk voor te leggen.
Het streven is om dit memo te agenderen voor de MR van 26 februari.

Toelichting
Voor toelichting zie bijgaand MR-memo (bijlage 3).

Ministerie van Financiën

30/3

TER INFORMATIE
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen

Persoonsgegevens

notitie

consultatie kwalificatiebeleid rechtsvormen

Datum
29 maart 2021

Notitienummer
2021-0000063423

Auteur
Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

Aanleiding

Middels deze notitie informeren wij u over de internetconsultatie van het wetsvoorstel aanpassing fiscaal kwalificatiebeleid inzake rechtsvormen.

Informatiepunten

1. De MR heeft op 26 februari 2021 ingestemd met het voornemen om de aanpassingen van het kwalificatiebeleid van (buitenlandse) rechtsvormen ter internetconsultatie aan te bieden.
2. Het consultatiedocument (bijlage 1) met daarin de voorgestelde aanpassingen (wetsvoorstel inclusief toelichting) wordt op maandag 29 maart 2021 ter consultatie aangeboden.

Voor een reactie wordt een termijn van 4 weken gegeven.

Toelichting

- Voor bepaalde rechtsvormen is het huidige Nederlandse kwalificatiebeleid afwijkend van dat in andere landen. Hierdoor kunnen zogenoemde "hybridemismatches"[1] ontstaan, wat kan resulteren in dubbele niet-heffing of dubbele heffing.
- De voorgestelde aanpassingen van het kwalificatiebeleid van (buitenlandse) rechtsvormen zijn er o.a. op gericht te voorkómen dat hybridemismatches ontstaan. Daarmee wordt de oorzaak van hybridemismatches aangepakt.
- De voorgestelde aanpassingen komen, grofweg gezien, neer op de volgende drie punten. Ten eerste komt de vennootschapsbelastingplicht van de open commanditaire vennootschap per 1 januari 2022 te vervallen, hierbij wordt voorzien in overgangsrecht. Daarnaast wordt het zogenoemde open fonds voor gemene rekening in de wet opnieuw gedefinieerd. Ten derde wordt voorgesteld om voor een tweetal bijzondere situaties niet de huidige maar een aanvullende methode van kwalificatie van buitenlandse rechtsvormen te gebruiken.
- Het wetsvoorstel maakt onderdeel uit van het pakket Belastingplan 2022.

[1] Met de per 1 januari 2020 ingevoerde hybridemismatchmaatregelen in de vennootschapsbelasting die volgen uit ATAD2 wordt, kort gezegd, de fiscale aantrekkelijkheid van hybride structuren beëindigd. Daarmee worden de gevolgen van deze hybride mismatches aangepakt en wordt aftrek geweigerd of wordt inkomen in de heffing betrokken.

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen

Persoonsgegevens

Datum
10 mei 2021

Notitienummer
2021-0000092387

Auteur
Persoonsgegevens

Van

Kopie aan

Bijlagen
2

notitie

Kamervragen over fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen

Aanleiding

Het lid Grinwis (ChristenUnie) heeft op 6 mei jl. Kamervragen gesteld over de internetconsultatie van het conceptwetsvoorstel Wet aanpassing fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen, waarin o.a. wordt verzocht om de beoogde inwerkingtreding uit te stellen. Bijgevoegd vindt u de beantwoording op de Kamervragen en de aanbiedingsbrief.

Recent is met u gesproken over de omvang van het pakket Belastingplan 2022. Wij adviseren u om in ieder geval de maatregel "aanpassing fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen" niet op te nemen in het pakket BP 2022. Vanwege de beantwoording van de hiervoor genoemde Kamervragen wordt dit advies in deze notitie alvast afzonderlijk aan u voorgelegd (beslispunt 1), vooruitlopend op een meer uitgebreide notitie over de omvang van het pakket BP 2022.

Beslispunt 1
Wij adviseren u akkoord te gaan om de voorgestelde maatregel "aanpassing fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen" niet op te nemen in het Pakket Belastingplan 2022, maar als een separaat wetsvoorstel aan de Kamer aan te bieden (planning: komende winter).

Beslispunt 2
Gaat u akkoord met bijgevoegde beantwoording van de Kamervragen? Zo ja, dan vragen wij u de aanbiedingsbrief te ondertekenen.

Toelichting beslispunt 1

- Voor bepaalde rechtsvormen is het huidige Nederlandse kwalificatiebeleid afwijkend van dat in andere landen. Hierdoor kunnen zogenoemde "hybride mismatches" ontstaan, wat kan resulteren in dubbele niet-heffing of dubbele heffing.
- Tijdens de parlementaire behandeling van het implementatiewetsvoorstel Tweede Europese Richtlijn antibelastingontwijking (ATAD2) is een oproep gedaan om het huidige Nederlandse kwalificatiebeleid van (buitenlandse) rechtsvormen te heroverwegen.
- De voorgestelde aanpassingen van het kwalificatiebeleid van (buitenlandse) rechtsvormen zijn er o.a. op gericht te voorkómen dat hybride mismatches ontstaan. Daarmee wordt de oorzaak van hybride mismatches aangepakt.
- Uw oorspronkelijke voornemen was om de maatregel "aanpassing fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen" (hierna: maatregel kwalificatiebeleid) deel