

Eindejaarsbesluit 2026 – Concept voor internetconsultatie

Artikel I

Het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001 wordt als volgt gewijzigd:

A.

Artikel 15a wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid wordt als volgt gewijzigd:

a. In onderdeel a, onder 1^o, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt "; en" vervangen door "; of".

b. In onderdeel a, onder 2^o, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt aan dat subonderdeel toegevoegd ", en verminderd met het quotiënt van het als eerste en het als tweede vermelde percentage in de vierde kolom van die tabel, vermenigvuldigd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag en vermeerderd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag;".

c. In onderdeel b, onder 1^o, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt "; en" vervangen door "; of".

d. In onderdeel b, onder 2^o, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt aan dat subonderdeel toegevoegd ", en verminderd met het quotiënt van het als eerste en het als tweede vermelde percentage in de vierde kolom van die tabel, vermenigvuldigd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag en vermeerderd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag;".

e. In onderdeel c, onder 1^o, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt "; en" vervangen door "; of".

f. In onderdeel c, onder 2^o, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt aan dat subonderdeel toegevoegd ", en verminderd met het quotiënt van het eerste en het tweede vermelde percentage in de vierde kolom van die tabel, vermenigvuldigd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag en vermeerderd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag".

2. Het tweede lid wordt als volgt gewijzigd:

a. In onderdeel a, onder 1^o, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt "; en" vervangen door "; of".

b. In onderdeel a, onder 2^o, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt aan dat subonderdeel toegevoegd ", en verminderd met het quotiënt van het als eerste en het als tweede vermelde percentage in de vierde kolom van die tabel, vermenigvuldigd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag en vermeerderd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag;".

c. In onderdeel b, onder 1^o, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt "; en" vervangen door "; of".

d. In onderdeel b, onder 2°, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt aan dat subonderdeel toegevoegd ", en verminderd met het quotiënt van het als eerste en het als tweede vermelde percentage in de vierde kolom van die tabel, vermenigvuldigd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag en vermeerderd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag;".

e. In onderdeel c, onder 1°, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt "; en" vervangen door "; of".

f. In onderdeel c, onder 2°, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt aan dat subonderdeel toegevoegd ", en verminderd met het quotiënt van het eerste en het tweede vermelde percentage in de vierde kolom van die tabel, vermenigvuldigd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag en vermeerderd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag".

Artikel I, onderdelen A, B, C, D, E (artikelen 15a, 16, 21, 21a en 25 van het Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001)

In artikel 7.6 Wet IB 2001 is voor verschillende situaties voorzien in het bepalen van de verkrijgingsprijs van het aanmerkelijk belang voor een buitenlandse belastingplichtige. Artikel 7.6 Wet IB 2001 is met OFM 2027 met ingang van 1 januari 2027 aangepast. Artikel 7.6, eerste lid, onderdeel b, Wet IB 2001 regelt dat indien als gevolg van de verplaatsing van de werkelijke leiding van een buitenlandse vennootschap naar Nederland buitenlandse belastingplicht ontstaat voor de aanmerkelijk belanghouder, de verkrijgingsprijs van het aanmerkelijk belang wordt bepaald op de waarde in het economische verkeer op het tijdstip van ontstaan van de buitenlandse belastingplicht. Hiermee is voorzien in een verhoging van de verkrijgingsprijs naar de waarde in het economische verkeer bij zetelverplaatsing naar Nederland. Met artikel 7.6, derde lid, Wet IB 2001 is geregeld dat de verhoging van de verkrijgingsprijs niet van toepassing is indien de belastingplichtige eerder ten aanzien van het aanmerkelijk belang buitenlands belastingplichtig is geweest. Voor de situaties waarin de zetel van vennootschap terug naar Nederland wordt verplaatst, geldt dus in beginsel geen verhoging van de verkrijgingsprijs. Op grond van artikel 7.6, vierde lid, onderdeel c, Wet IB 2001 kunnen voor die situatie bij algemene maatregel van bestuur, naar analogie van de maatregelen in artikel 16 UBIB 2001, regels worden gesteld. Deze regels zijn opgenomen in artikel 21a van het UBIB 2001.

In artikel 21a, eerste lid, UBIB 2001 wordt geregeld welke verkrijgingsprijs als uitgangspunt wordt genomen als een belastingplichtige die eerder buitenlands belastingplichtig was na de zetelverplaatsing van de vennootschap terug naar Nederland opnieuw buitenlands belastingplichtig wordt. Afhankelijk van de situatie is dat de verkrijgingsprijs, bedoeld in artikel 4.21 Wet IB 2001, of de verkrijgingsprijs, bedoeld in artikel 7.6, eerste lid, onderdeel a, Wet IB 2001.

- Ingeval de belastingplichtige eerder in Nederland heeft gewoond en bij de beëindiging van zijn binnenlandse belastingplicht vervreemdingsvoordelen in aanmerking zijn genomen, wordt de verkrijgingsprijs bepaald overeenkomstig artikel 7.6, eerste lid, onderdeel a, Wet IB 2001. Als uitgangspunt voor de verkrijgingsprijs van de aandelen wordt dan genomen de waarde in het economische verkeer op het tijdstip waarop de binnenlandse belastingplicht is geëindigd.

- Als dit niet het geval is, wordt overeenkomstig artikel 4.21 Wet IB 2001 als uitgangspunt voor de verkrijgingsprijs genomen de tegenprestatie bij de verkrijging (in de regel de historische kostprijs).

De aldus vastgestelde verkrijgingsprijs kan onder voorwaarden worden vermeerderd of verminderd op basis van artikel 21a, tweede tot en met het achtste lid, UBIB 2001. Dit is het geval in de volgende situaties:

- De aandelen of winstbewijzen zijn in waarde gestegen boven de verkrijgingsprijs, bedoeld in artikel 4.21 dan wel 7.6, eerste lid, onderdeel a, Wet IB 2001. De verkrijgingsprijs kan dan worden verhoogd voor zover blijkt dat de belastingplichtige in verband met de zetelverplaatsing naar Nederland in het buitenland over de waardeangroei een naar het inkomen geheven belasting heeft betaald die naar Nederlandse maatstaven redelijk is. Dit is geregeld in artikel 21a, tweede lid, UBIB 2001.

- De aandelen of winstbewijzen zijn in waarde gestegen boven de verkrijgingsprijs, bedoeld in de artikel 4.21 dan wel 7.6, eerste lid, onderdeel a, Wet IB 2001. De verkrijgingsprijs kan dan worden verhoogd voor zover blijkt dat deze waardeangroei is ontstaan in een periode dat de belastingplichtige ter zake van de aandelen of winstbewijzen in Nederland niet belastingplichtig was en deze waardeangroei nog niet is begrepen in de vermeerdering van de verkrijgingsprijs op grond van artikel 21a, tweede lid, UBIB 2001. Dit is geregeld in artikel 21a, derde lid, UBIB 2001. In artikel 21a, vierde lid, UBIB 2001 is dezelfde situatie geregeld ingeval van een waardedaling. In de laatst genoemde situaties wordt de verkrijgingsprijs die op basis van artikel 21a, eerste lid, UBIB 2001 is vastgesteld, verminderd met het bedrag van de waardedaling voor zover deze waardedaling is ontstaan in een periode waarin de belastingplichtige ter zake van die aandelen of winstbewijzen niet in Nederland belastingplichtig was.

- Ingeval de belastingplichtige eerder kosten heeft gemaakt voor het stellen van zekerheid als bedoeld in artikel 25, achtste lid, van de Invorderingswet 1990, wordt de verkrijgingsprijs in beginsel vermeerderd met die kosten voor zover toerekenbaar aan de tot het aanmerkelijk belang behorende aandelen. Deze vermeerdering geldt niet ingeval de verkrijgingsprijs op grond van artikel 21a, tweede lid, Wet IB 2001 reeds is vermeerderd met de waardeangroei van de aandelen of winstbewijzen die eerder krachtens artikel 7.5, zevende lid, van de wet tot het belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang is gerekend. Dit is geregeld in artikel 21a, vijfde lid, UBIB 2001.

- De belastingplichtige heeft eerder een betaling gedaan op de conserverende aanslag die op basis van artikel 7.5, zevende lid, Wet IB 2001 is opgelegd. Dit is geregeld in artikel 21a, zesde lid, UBIB 2001. Dit artikellid geeft ook een formule op basis waarvan het bedrag van de verhoging wordt berekend. Deze formule wijkt af van de huidige formule zoals opgenomen in de artikelen 15a, eerste en tweede lid, 16, zevende en tiende lid, 21, tweede, derde, vijfde en zesde lid en 25, eerste lid, UBIB 2001. De formule wijkt af omdat deze zo beter aansluit bij de relatie van het bedrag dat op de conserverende aanslag wordt betaald en de hoogte van de verkrijgingsprijs. De formule in de artikelen 15a, eerste en tweede lid, 16, zevende en tiende lid, 21, tweede, derde, vijfde en zesde lid en 25, eerste lid, UBIB 2001 zijn dienovereenkomstig aangepast zodat ook daar een meer exacte uitkomst kan worden berekend. De werking van artikel 21a, zesde lid, UBIB 2001 (en de systematiek van de formule zoals opgenomen in de artikelen 15a, eerste en tweede lid, 16, zevende en tiende lid, 21, tweede, derde, vijfde en zesde lid en 25, eerste lid, UBIB 2001) wordt nader toegelicht in het hieronder opgenomen voorbeeld.

- Artikel 21a, zevende lid, UBIB 2001 regelt dat artikel 21a, zesde lid, UBIB 2001 niet van toepassing is voor zover de verkrijgingsprijs reeds is vermeerderd met de waardeangroei van de aandelen of winstbewijzen die eerder krachtens artikel 7.5, zevende lid, Wet IB 2001 tot het belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang is gerekend of voor zover de betalingen genoemd in artikel 21a, zesde lid, UBIB 2001 zijn verricht in verband met het beëindigen van het uitstel van betaling op grond van artikel 25, achtste lid, onderdeel b, van de Invorderingswet 1990.

- Artikel 21a, achtste lid, UBIB 2001 regelt dat de verkrijgingsprijs wordt verminderd met het aan de aandelen of winstbewijzen toe te rekenen negatieve vervreemdingsvoordeel. Dit is het geval als artikel 7.5, zevende lid, Wet IB 2001 eerder met betrekking tot het aanmerkelijk belang van toepassing is geweest en daarbij sprake was van een negatief vervreemdingsvoordeel.

Op basis van artikel 21a, negende lid, UBIB 2001 kan een eerder op basis van artikel 7.5, zevende lid, Wet IB 2001 in samenhang met artikel 2.8 Wet IB 2001 opgelegde conserverende aanslag worden verminderd voor het bedrag waarvan nog uitstel van betaling loopt. De conserverende aanslag is eerder opgelegd bij de zetelverplaatsing van de vennootschap uit Nederland. Daarmee is de buitenlandse belastingplicht van de aanmerkelijk belanghouder beëindigd en is de waardeontwikkeling in de periode dat sprake was van een buitenlandse belastingplicht beclaimd. Als vervolgens de zetel van de vennootschap weer terug wordt verplaatst naar Nederland, herleeft de buitenlandse belastingplicht en ontstaat naar nationaal recht en met inachtneming van de andere bepalingen van artikel 21a UBIB een buitenlandse belastingplicht voor de waardeontwikkeling van de aandelen of winstbewijzen die tot een aanmerkelijk belang behoren. Om dubbele belastingheffing te voorkomen, wordt de conserverende aanslag voor het bedrag waar nog uitstel van betaling loopt, verminderd. Artikel 21a, negende lid, UBIB 2001 komt voort uit de wettelijke delegatiegrondslag van het in het OFM 2027 voorgestelde artikel 7.6, vierde lid, onderdeel d, Wet IB 2001.

Voorbeeld 1

X is buitenlands belastingplichtig ten aanzien van zijn aanmerkelijk belang in een in Nederland gevestigde vennootschap. De verkrijgingsprijs is gelijk aan de tegenprestatie bij verkrijging van de aandelen, namelijk nihil. Op enig moment wordt de zetel van de vennootschap verplaatst naar het buitenland. Er is een conserverende aanslag opgelegd voor inkomen uit aanmerkelijk belang van € 1.000.000 ter zake van de zetelverplaatsing van de vennootschap op basis van artikel 7.5, zevende lid, Wet IB 2001 in samenhang met artikel 2.8 Wet IB 2001. Het bedrag van de conserverende aanslag bedraagt $24,5\% \times € 68.843 + 31\% \times (€ 1.000.000 - € 68.843) = € 305.525$. Na enige tijd wordt de zetel terug verplaatst naar Nederland. De verkrijgingsprijs van het aanmerkelijk belang bij remigratie van de vennootschap naar Nederland wordt vastgesteld op basis van artikel 21a UBIB 2001. Op grond van artikel 21a, eerste lid, UBIB 2001 wordt de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (overeenkomstig artikel 4.21 Wet IB 2001) als uitgangspunt genomen. X heeft eerder € 250.000 betaald op de conserverende aanslag. Op basis van de formule die is opgenomen in artikel 21a, zesde lid, UBIB 2001 (en die qua systematiek vergelijkbaar werkt als de formule opgenomen in de artikelen 15a, eerste en tweede lid, 16, zevende en tiende lid, 21, tweede, derde, vijfde en zesde lid en 25, eerste lid, UBIB 2001) wordt de vermeerdering van de verkrijgingsprijs in verband met de betaling op de conserverende aanslag berekend. De verkrijgingsprijs wordt dan $nihil + € 250.000 \times (100\%/31\%) - (24,5\%/31\%) \times € 68.843 + € 68.843 = € 820.886$.

Er stond nog een bedrag van $(€ 305.525 - € 250.000) = € 55.525$ open op de conserverende aanslag. Met dit bedrag wordt de conserverende aanslag verminderd op grond van artikel 21a, negende lid, UBIB 2001.

Ingeval de belastingplichtige het volledige bedrag op de conserverende aanslag al had betaald en de waarde van de aandelen in de periode dat de vennootschap tijdelijk in het buitenland was gevestigd niet in waarde is gestegen of gedaald, zou dat er toe leiden dat de verkrijgingsprijs gelijk is aan de waarde in het economische verkeer op het moment dat de zetel uit Nederland werd verplaatst, zijnde € 1.000.000. Bij analoge toepassing van de formule zoals opgenomen in het huidige artikel 16, zevende lid, UBIB 2001, zou dat niet het geval zijn.

B.

Artikel 16 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het zevende lid wordt als volgt gewijzigd:

a. In onderdeel a wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt "; en" vervangen door "; of".

b. In onderdeel b wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voort wordt aan dat subonderdeel toegevoegd ", en verminderd met het quotiënt van het eerste en het tweede vermelde percentage in de vierde kolom van die tabel, vermenigvuldigd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag en vermeerderd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag."

2. Het tiende lid wordt als volgt gewijzigd:

a. In onderdeel a, onder 1°, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt "; en" vervangen door "; of".

b. In onderdeel a, onder 2°, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voort wordt aan dat subonderdeel toegevoegd ", en verminderd met het quotiënt van het eerste en het tweede vermelde percentage in de vierde kolom van die tabel, vermenigvuldigd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag en vermeerderd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag;".

c. In onderdeel b, onder 1°, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt "; en" vervangen door "; of".

d. In onderdeel b, onder 2°, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voort wordt aan dat subonderdeel toegevoegd ", en verminderd met het quotiënt van het eerste en het tweede vermelde percentage in de vierde kolom van die tabel, vermenigvuldigd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag en vermeerderd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag;".

e. In onderdeel c, onder 1°, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt "; en" vervangen door "; of".

f. In onderdeel c, onder 2°, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voort wordt aan dat subonderdeel toegevoegd ", en verminderd met het quotiënt van het eerste en het tweede vermelde percentage in de vierde kolom van die tabel, vermenigvuldigd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag en vermeerderd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag;".

C.

Artikel 21 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het tweede lid wordt als volgt gewijzigd:

a. In onderdeel a wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt "; en" vervangen door "; of".

b. In onderdeel b wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voort wordt aan dat subonderdeel toegevoegd ", en verminderd met het quotiënt van het eerste en het tweede vermelde percentage in de vierde kolom van die tabel, vermenigvuldigd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag en vermeerderd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag."

2. Het derde lid wordt als volgt gewijzigd:

a. In onderdeel a wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt "; en" vervangen door "; of".

b. In onderdeel b wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voort wordt aan dat subonderdeel toegevoegd ", en verminderd met het quotiënt van het eerste en het tweede vermelde percentage in de vierde kolom van die tabel, vermenigvuldigd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag en vermeerderd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag."

3. Het vijfde lid wordt als volgt gewijzigd:

a. In onderdeel a wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt "; en" vervangen door "; of".

b. In onderdeel b wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voort wordt aan dat subonderdeel toegevoegd ", en verminderd met het quotiënt van het eerste en het tweede vermelde percentage in de vierde kolom van die tabel, vermenigvuldigd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag en vermeerderd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag."

4. Het zesde lid wordt als volgt gewijzigd:

a. In onderdeel a wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt "; en" vervangen door "; of".

b. In onderdeel b wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voort wordt aan dat subonderdeel toegevoegd ", en verminderd met het quotiënt van het eerste en het tweede vermelde percentage in de vierde kolom van die tabel, vermenigvuldigd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag en vermeerderd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag."

D.

Na artikel 21 wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 21a

1. Indien een belastingplichtige met een aanmerkelijk belang in Nederland buitenlands belastingplichtig wordt en de belastingplichtige eerder in Nederland ten aanzien van een aanmerkelijk belang buitenlands belastingplichtig is geweest, wordt de verkrijgingsprijs van de tot dat belang behorende aandelen of winstbewijzen gesteld op de verkrijgingsprijs, bedoeld in artikel 4.21 van de wet, dan wel op de verkrijgingsprijs, bedoeld in artikel 7.6, eerste lid, onderdeel a, van de wet indien de belastingplichtige eerder in Nederland heeft gewoond en bij de beëindiging van de binnenlandse belastingplicht een vervreemdingsvoordeel in aanmerking is genomen, en vervolgens vermeerderd of verminderd zoals in de volgende leden is aangegeven.

2. De verkrijgingsprijs volgens artikel 4.21 dan wel artikel 7.6, eerste lid, onderdeel a, van de wet wordt vermeerderd met de waardeangroei van de aandelen of winstbewijzen boven die verkrijgingsprijs voor zover blijkt dat de belastingplichtige in verband met de zetelverplaatsing van de vennootschap naar Nederland hierover een naar het inkomen geheven belasting heeft voldaan die naar Nederlandse maatstaven redelijk is.

3. De verkrijgingsprijs volgens artikel 4.21 dan wel artikel 7.6, eerste lid, onderdeel a, van de wet wordt vermeerderd met de waardeangroei van de aandelen of winstbewijzen boven die verkrijgingsprijs voor zover deze aangroei is ontstaan in een periode dat de belastingplichtige ter zake van die aandelen of winstbewijzen in Nederland niet belastingplichtig was en deze waardeangroei nog niet is begrepen in de vermeerdering van de verkrijgingsprijs ingevolge het tweede lid.

4. De verkrijgingsprijs volgens artikel 4.21 dan wel artikel 7.6, eerste lid, onderdeel a, van de wet wordt verminderd met de waardedaling van de aandelen of winstbewijzen beneden die verkrijgingsprijs voor zover deze waardedaling is ontstaan in een periode waarin de belastingplichtige ter zake van die aandelen of winstbewijzen niet in Nederland belastingplichtig was.

5. De verkrijgingsprijs volgens artikel 4.21 dan wel artikel 7.6, eerste lid, onderdeel a, van de wet van de nog tot het aanmerkelijk belang behorende aandelen of winstbewijzen wordt vermeerderd met de aan die aandelen of winstbewijzen toe te rekenen kosten die zijn gemaakt voor het stellen van zekerheid als bedoeld in artikel 25, achtste lid, van de Invorderingswet 1990, tenzij de verkrijgingsprijs op grond van het tweede lid reeds is vermeerderd met de waardeangroei van de aandelen of winstbewijzen die eerder krachtens artikel 7.5, zevende lid, van de wet tot het belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang is gerekend.

6. Indien artikel 7.5, zevende lid, van de wet eerder met betrekking tot het aanmerkelijk belang van toepassing is geweest en de belastingplichtige op de belastingaanslag bij de vaststelling waarvan het genoemde artikelonderdeel van toepassing is geweest betalingen heeft verricht ter voldoening van de ingevolge dat artikelonderdeel verschuldigde belasting, wordt de verkrijgingsprijs volgens artikel 4.21 dan wel artikel 7.6, eerste lid, onderdeel a, van de wet van de nog tot het aanmerkelijk belang behorende aandelen of winstbewijzen vermeerderd met een bedrag ter grootte van het bedrag van de op die aandelen of winstbewijzen betrekking hebbende betalingen, vermenigvuldigd met:

a. het quotiënt van 100% en het in de vierde kolom van de in artikel 2.12 van de wet opgenomen tabel als eerste vermelde percentage, indien het bedrag van de op die aandelen of winstbewijzen betrekking hebbende betalingen niet meer bedraagt dan het in de derde kolom van die tabel vermelde bedrag; of

b. het quotiënt van 100% en het in de vierde kolom van die tabel als tweede vermelde percentage, indien het bedrag van die betalingen meer bedraagt dan het in de derde kolom van die tabel vermelde bedrag, en verminderd met het quotiënt van het eerste en het tweede vermelde percentage in de vierde kolom van die tabel, vermenigvuldigd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag en vermeerderd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag.

7. Het zesde lid is niet van toepassing voor zover de verkrijgingsprijs op grond van het tweede lid reeds is vermeerderd met de waardeangroei van de aandelen of winstbewijzen die

eerder krachtens artikel 7.5, zevende lid, van de wet tot het belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang is gerekend. Het zesde lid is mede niet van toepassing voor zover de betalingen zijn verricht in verband met het beëindigen van het uitstel van betaling op grond van artikel 25, achtste lid, onderdeel b, van de Invorderingswet 1990.

8. Indien artikel 7.5, zevende lid, van de wet eerder met betrekking tot het aanmerkelijk belang van toepassing is geweest en daarbij sprake was van een negatief vervreemdingsvoordeel, wordt de verkrijgingsprijs volgens artikel 4.21 dan wel artikel 7.6, eerste lid, onderdeel a, van de wet van de nog tot het aanmerkelijk belang behorende aandelen of winstbewijzen verminderd met het aan die aandelen of winstbewijzen toe te rekenen negatieve vervreemdingsvoordeel.

9. Indien artikel 7.5, zevende lid, van de wet eerder met betrekking tot het aanmerkelijk belang van toepassing is geweest, wordt de belastingaanslag over het jaar bij de vaststelling waarvan het genoemde artikelonderdeel van toepassing is geweest, verminderd met een bedrag dat overeenkomt met dat gedeelte van de belasting waarvoor krachtens artikel 25, achtste lid, van de Invorderingswet 1990 nog uitstel van betaling loopt. Met betrekking tot deze vermindering wordt geen belastingrente vergoed.

E.

Artikel 25 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid wordt als volgt gewijzigd:

a. In onderdeel a, onder 1^o, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt "; en" vervangen door "; of".

b. In onderdeel a, onder 2^o, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voort wordt aan dat subonderdeel toegevoegd ", verminderd met het quotiënt van het eerste en het tweede vermelde percentage in de vierde kolom van die tabel, vermenigvuldigd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag en vermeerderd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag."

c. In onderdeel b, onder 1^o, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voorts wordt "; en" vervangen door "; of".

d. In onderdeel b, onder 2^o, wordt "voor zover" vervangen door "indien" en wordt "eerste en tweede" vervangen door "derde". Voort wordt na "vermelde bedrag" ingevoegd ", verminderd met het quotiënt van het eerste en het tweede vermelde percentage in de vierde kolom van die tabel, vermenigvuldigd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag en vermeerderd met het in de eerste en tweede kolom van die tabel vermelde bedrag".

Artikel II

Het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 wordt als volgt gewijzigd:

A.

Artikel 2g wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid, onderdeel b, wordt "aan de inspecteur meldt" vervangen door "verklaart" en aan dat onderdeel wordt toegevoegd "en die inhoudingsplichtige die verklaring bij de loonadministratie bewaart".

2. In het tweede lid wordt "meldt degene die de arbeid verricht, dit aan de inspecteur" vervangen door "verklaart degene die de arbeid verricht dit schriftelijk, gedagtekend en ondertekend aan de inhoudingsplichtige. De inhoudingsplichtige bewaart die verklaring bij de loonadministratie".

3. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

3. Als degene die de arbeid verricht met toepassing van een verklaring als bedoeld in artikel 4, onderdeel f, van de wet en de inhoudingsplichtige de arbeidsverhouding niet langer als dienstbetrekking beschouwen, verklaren zij dit gezamenlijk, schriftelijk, gedagtekend en ondertekend. De inhoudingsplichtige bewaart de verklaring bij de loonadministratie.

Artikel II, onderdeel A (artikel 2g van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965)

Ingevolge de FVW 2027 wordt artikel 4, onderdeel f, Wet LB 1964 met ingang van 1 januari 2027 zodanig gewijzigd dat niet langer als voorwaarde voor de in die bepaling en de relevante lagere regelgeving geregelde opting-in geldt dat een melding aan de inspecteur plaatsvindt, maar dat de beoogde inhoudingsplichtige en de pseudo-werknemer een gezamenlijke, gedagtekende en ondertekende verklaring schriftelijk vastleggen en die inhoudingsplichtige die verklaring bij de loonadministratie bewaart. Artikel 4, aanhef en onderdeel f, Wet LB 1964 biedt de mogelijkheid om met betrekking tot opting-in bij of krachtens algemene maatregel van bestuur regels te stellen. Van deze delegatiebepaling is gebruikgemaakt in artikel 2g UBLB 1965.

Ingevolge het onderhavige wijzigingsbesluit wordt artikel 2g, eerste en tweede lid, UBLB 1965 aangepast aan de in de FVW 2027 opgenomen omzetting per 1 januari 2027 van de meldplicht in een bewaarplicht voor de inhoudingsplichtige van die gezamenlijke, schriftelijke, gedagtekende en ondertekende verklaring van de beoogde inhoudingsplichtige en de pseudo-werknemer.

Tevens wordt aan artikel 2g UBLB 1965 een derde lid toegevoegd waarin wordt geregeld dat ook het op initiatief van de pseudo-werknemer en de inhoudingsplichtige beëindigen van de opting-indient plaats te vinden door middel van een gezamenlijke, schriftelijke, gedagtekende en ondertekende verklaring van de pseudo-werknemer en de inhoudingsplichtige die door de inhoudingsplichtige wordt bewaard bij de loonadministratie. Waar artikel 2g, tweede lid, UBLB 1965 betrekking heeft op een situatie waarin niet langer aan een voorwaarde voor opting-in wordt voldaan, namelijk dat met de werkzaamheden geen belastbare winst in de zin van de Wet IB 2001 wordt gegenereerd, en dus verplicht een einde komt aan de opting-in-situatie, daar heeft genoemd derde lid zoals gezegd betrekking op situaties waarin de pseudo-werknemer en de inhoudingsplichtige op eigen initiatief gezamenlijk besluiten de arbeidsverhouding niet langer als een opting-in-situatie te willen beschouwen. Voor de huidige opting-in-regeling is niet geregeld hoe het op eigen initiatief beëindigen van de opting-in-situatie dient plaats te vinden. In de uitvoeringspraktijk wordt dit echter op dezelfde wijze gedaan als bij in artikel 2g, tweede lid, UBLB 1965 bedoelde situatie. Met de omzetting van de meldplicht naar een bewaarplicht, wordt zoals gezegd tevens de wijze waarop het op eigen initiatief beëindigen van de opting-in-situatie dient plaats te vinden in artikel 2g UBLB 1965 vastgelegd.

Artikel III

In het Uitvoeringsbesluit belastingen van rechtsverkeer wordt artikel 5d, vijfde lid als volgt gewijzigd:

1. Aan het slot van de aanhef vervalt de dubbele punt.
2. Voor de tekst van onderdeel a vervalt de aanduiding "a." en in onderdeel a wordt "; of" vervangen door een punt.
3. Onderdeel b vervalt.

Artikel III (artikel 5d van het Uitvoeringsbesluit belastingen van rechtsverkeer)

Met deze wijziging vervalt artikel 5d, vijfde lid, onderdeel b, van de Uitvoeringsregeling belastingen op rechtsverkeer (UBBR). Met deze wijziging wordt de per 2021 geïntroduceerde aanvulling teruggedraaid. De mogelijkheid om bij een op marktwaarde gebaseerde koopsom op grond van overheidsvoorschrift gebruik te maken van de vrijstelling vervalt. Daardoor kan uitsluitend gebruik worden gemaakt van de vrijstelling indien commerciële factoren geen rol spelen en de tegenprestatie maximaal gelijk is aan de boekwaarde (de historische kostprijs minus afschrijvingen) van de overgedragen activa. Hiermee wordt de vrijstelling beperkt tot de reikwijdte van de bepaling voor een taakoverdracht zoals bedoeld vóór 2021.

Artikel IV

Het Uitvoeringsbesluit Algemene wet inzake rijksbelastingen 1964 wordt als volgt gewijzigd:

A.

In artikel a1, eerste lid, wordt "21a" vervangen door "20c, 21a".

Artikel IV, onderdelen A en B (Uitvoeringsbesluit Algemene wet inzake rijksbelastingen 1964)

Artikel 20c AWR is een delegatiebepaling op grond waarvan bij algemene maatregel van bestuur regels kunnen worden gesteld voor de verstrekking van fiscale staatssteun. Op grond van deze delegatiebepaling wordt in artikel 5bis UB AWR 1964 geregeld in welk geval de inspecteur afwijzend beslist op een verzoek om toepassing van een fiscale regeling die als staatssteun wordt aangemerkt. Vooral nog gaat het concreet om de voorwaarde die voortvloeit uit de zogeheten Deggendorf-uitspraak van het HvJ EU.¹ In deze uitspraak heeft het HvJ EU geoordeeld dat een verzoek om fiscale staatssteun moet worden afgewezen indien aan de verzoeker een terugvorderingsbesluit van de EC wegens ten onrechte ontvangen staatssteun is afgegeven of inzake dat besluit nog een procedure loopt. Overigens is de uitspraak met artikel 22, eerste lid, onderdeel d, onder 1°, van het Kaderbesluit nationale EZK- en LNV-subsidies in het subsidiedomein al eerder gecodificeerd. Met het oog op consistentie wordt in het fiscale domein bij de formulering van die bepaling aansluiting gezocht.

B.

¹ HvJ EU 9 maart 1992, C-188/92 (TWD Textilwerke Deggendorf GmbH), ECLI:EU:C:1994:90.

Na artikel 5 wordt een hoofdstuk ingevoegd, luidende:

Hoofdstuk 2A. Bepalingen inzake staatssteun

Artikel 5bis

De inspecteur beslist afwijzend op een verzoek om toepassing van een fiscale regeling die als staatssteun wordt aangemerkt indien de staatssteun is bestemd voor een belastingplichtige of inhoudingsplichtige tegen wie een bevel tot terugvordering uitstaat als bedoeld in artikel 16 van de Verordening (EU) 2015/1589 van de Raad van 13 juli 2015 tot vaststelling van nadere bepalingen voor de toepassing van artikel 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie.

Artikel V

Het Uitvoeringsbesluit accijns wordt als volgt gewijzigd:

A.

In artikel 1 vervalt "71h, zesde lid, ".

Artikel V, onderdelen A en B (artikelen 1 en 31e van het Uitvoeringsbesluit accijns)

Op grond van artikel 71h, eerste lid, WA wordt op verzoek teruggaaf van accijns verleend voor motorbrandstof die geheel of gedeeltelijk bestaat uit duurzaam geproduceerde biobrandstof of hernieuwbare brandstof, mits deze brandstof aan bepaalde voorwaarden voldoet. Artikel 31e UBA bepaalt daarbij de nadere voorwaarden en beperkingen waaronder de teruggaaf wordt verleend. Ingevolge artikel **PM** van het Belastingplan 2027 vervalt deze teruggaafregeling met ingang van 1 januari 2027. Om die reden vervalt de verwijzing naar artikel 71h, zesde lid, WA in artikel 1 UBA, waarin de delegatiebepalingen zijn opgenomen waaraan dat besluit uitvoering geeft. Artikel 31e UBA vervalt eveneens om die reden.

B.

Artikel 31e vervalt.

Artikel VI

In het Vreemdelingenbesluit 2000 vervalt artikel 1.19, eerste lid, onderdeel c, onder vervanging van de puntkomma aan het slot van onderdeel b door een punt.

Artikel VI (artikel 1.19 van het Vreemdelingenbesluit 2000)

Het huidige artikel 28, eerste lid, onderdeel g, Wet LB 1964 geeft de inspecteur de mogelijkheid om aan een inhoudingsplichtige de verplichting op te leggen tot het doen van een zogenoemde eerstedagsmelding. Doordat ingevolge de FVW 2027 de huidige tekst van genoemd onderdeel g met ingang van 1 januari 2027 vervalt, vervalt voor de Belastingdienst de mogelijkheid tot het verplicht stellen van het doen van een eerstedagsmelding. Verplichtingen tot het doen van eerstedagsmeldingen die worden opgelegd op basis van artikel 28, eerste lid, onderdeel g, Wet LB 1964 worden op grond van artikel 1.19, eerste lid, onderdeel c van het Vreemdelingenbesluit 2000 meegewogen bij de beoordeling van de betrouwbaarheid van een

zogenoemde erkende referent. Met de aanpassing van artikel 1.19, eerste lid, onderdeel c. van het Vreemdelingenbesluit 2000 is dat met ingang van 1 januari 2027 niet langer het geval.

CONCEPT