



de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

Rapport Commissie Van Rooij

De Orde heeft met grote belangstelling kennis genomen van het rapport "Verbreding en verlichting" dat is opgesteld door de studiegroep vennootschapsbelasting in internationaal perspectief, onder leiding van mevrouw Yvonne van Rooij. De Commissie Wetsvoorstellen ziet hier aanleiding kort te reageren richting de leden van de Orde.

Het belangrijkste voorstel uit het rapport, de verlaging van het vennootschapsbelastingtarief naar 30% is door de Orde met grote instemming ontvangen. Op uitnodiging is tijdens een van de hoorzittingen van deze commissie door de Orde gepleit voor een dergelijke verlaging. Keerzijde van een verlaging van het algemene tarief is de financiering daarvan. De Orde is er voorstander van de financiering zo min mogelijk af te wikkelen op de belastingbetaler. Wel kan de Orde zich voorstellen dat de belastingheffing als subsidiemiddel wordt teruggedrongen. Het hanteren van kortingen op de vennootschapsbelasting als subsidievorm drukken niet de overheidsuitgaven maar gaan uiteraard wel ten koste van de grondslag. De Orde kan zich voorstellen dat juist dergelijke verkapte subsidievormen ten principale ter discussie worden gesteld en wederom verhuizen naar de uitgavenkant van de betreffende departementen.

Het grootste gedeelte van het rapport kan gezien worden als een budgettaire analyse van de commissie teneinde de voornoemde verlaging te financieren. De belangrijkste voorstellen die daarbij worden gedaan hebben onder meer betrekking op (i) een beperking van de deelnemingsvrijstelling voor passieve inkomsten, (ii) maatregelen om dividend stripping tegen te gaan, (iii) tegengaan van hybride leningen als fiscaal gedreven producten, (iv) het creëren van een gelijk speelveld tussen pensioenfondsen en verzekeraars, (v) afschaffing van de egaliseringsreserve voor verzekeraars en (vi) beperking afschrijvingsmogelijkheden onroerende zaken en immateriële activa.

Aangezien deze budgettaire analyse louter gestoeld is op politieke motieven en grondslagen, ziet de Orde geen aanleiding om op deze voorstellen nader in te gaan. Immers, het is beleid van de Orde om zich niet te mengen in politieke discussies en louter in het kader van de rechtsontwikkeling in te gaan op technische aspecten van wetsvoorstellen.

Desalniettemin wil de Commissie Wetsvoorstellen kort ingaan op haar visie op de verbetering van de toekomstige wet op de vennootschapsbelasting en aspecten daarvan waaraan naar de mening van de Orde geen ruimte is voor grondslagverbreding. Deze visie is overigens geventileerd in de voornoemde hoorzitting van de commissie Van Rooij.

De Orde ziet als grote lijn voor een verdere verbetering van de vennootschapsbelasting het volgende:

1. Een beperkte verlaging van het vennootschapsbelastingtarief tot rond de 30%. De Orde meent dat een verdergaande verlaging te grote financieringsproblemen met zich mee zal brengen en is bang dat een verbreding van de belastingbasis tot negatieve effecten voor de vestigingsplaats Nederland zal leiden.
2. Het behouden van de principes van de deelnemingsvrijstelling, zowel voor dividenden als vermogenswinsten, waarbij mede met het oog op ontwikkelingen in de EU de in

artikel 13 lid 1 Wet Vpb opgenomen beperking in de kostenaf trek heroverweging verdient. Verstrenging van de deelnemingsvrijstelling zal naar verwachting vooral andere landen baten en niet zozeer de Nederlandse schatkist. Deze verwachting wordt gewettigd door het besef dat holdingactiviteiten zich nu eenmaal eenvoudig laten verplaatsen. De Orde is dan ook voorstander van een handhaving van de deelnemingsvrijstelling in huidige vorm onder aanpassing van de zogenaamde 13 lid 1 kosten.

3. Een opschoonoperatie in de wet op de vennootschapsbelasting, waarbij alle bepalingen kritisch worden doorgelicht op hun nut en noodzaak, en waarbij met name aandacht wordt besteed aan onnodig gedetailleerde regelingen en aan anti-misbruikregelingen die 'op elkaar zijn gestapeld'. Vage begrippen om ruimte te houden misbruik te bestrijden gaan zeer ten koste van de rechtszekerheid voor ondernemingen die te goeder trouw zijn.

4. Het loyaal toepassen van het EU-recht. Dat wil zeggen het loyaal toepassen van het EU-recht bij nieuwe wetgeving, en het adequaat reageren op EU-jurisprudentie. Het past de wetgever naar de mening van de Orde niet om af te wachten totdat individuele belastingplichtigen de EU compatibiliteit aan de orde stellen bij de rechter. De Orde is verheugd te constateren dat ook de commissie Van Rooij het belang van de Europese ontwikkelingen heeft onderkend en daarover een uitgebreid hoofdstuk in haar rapport heeft opgenomen.

5. Een duidelijk beleid inzake transfer pricing, zonder gedetailleerde knellende regelingen en zonder al te veel administratieve lasten.

6. Een actief nastreven van een oplossing voor internationale verliesverrekening (invoering van de EU Verliesrichtlijn). De belang hiervan is tweeledig. Enerzijds zou de commerciële consolidatie en de fiscale consolidatie meer met elkaar in lijn kunnen worden gebracht. Anderzijds zou het grote verschil in behandeling waar het om verliescompensatie gaat tussen deelnemingen en vaste inrichtingen naar elkaar toe worden gebogen waardoor de vennootschapsbelasting meer rechtsvormneutraal zou worden.

7. Het behouden, in enigerlei internationaal acceptabele vorm, van een regeling voor concernfinancieringsactiviteiten. Het op korte termijn afschaffen van deze regeling zou de betrouwbaarheid van de Nederlandse overheid niet ten goede komen. Dat klemt te meer wanneer niet een acceptabel alternatief zou worden geboden. Ten slotte is het doel van deze regeling namelijk het repatriëren van mobiel kapitaal niet minder relevant geworden als gevolg van de Europese kritiek op de vormgeving ervan. De Orde meent dat de oplossing gezocht zou kunnen worden in de aftrek van een primair dividend of van een nieuwe vorm van vermogensaftrek. Beide technieken hebben als additioneel voordeel dat het verschil in fiscale behandeling tussen vreemd en eigen vermogen verkleind wordt waarmee de door de fiscaliteit ingegeven neiging tot dekapitalisatie van vennootschappen wordt afgeremd.

8. Een aantrekkelijke en duidelijke regeling voor afschrijving van immateriële activa en voor het (niet) activeren van kosten ter ontwikkeling daarvan. In een streven om Nederland tot een dienstverlenende en kenniseconomie te ontwikkelen kan dit niet gemist worden. Wellicht ten overvloede wordt nog opgemerkt dat de Orde wel inhoudelijk op concrete wetsvoorstellen zal reageren die kunnen worden gezien als de uitwerking van de voorstellen van de commissie Van Rooij.