

## de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

Ministerie van Financiën  
T.a.v. de heer B. ter Haar  
Korte Voorhout 7  
2511 CW DEN HAAG

25 juli 2019

**Betreft:** Aandacht voor het beleid vestigingsklimaat

Geachte heer Ter Haar,

Op 18 december 2018 heeft de Minister van Economische Zaken en Klimaat een brief gestuurd aan de voorzitter van de Tweede Kamer om hem te informeren omtrent het beleid vestigingsklimaat (hierna: “Brief Beleid Vestigingsklimaat”). Hiertoe zijn de ambities uitgesproken hoe vorm te geven aan het acquisitiebeleid in het kader van een aantrekkelijk vestigingsklimaat. Het beleid is gericht op het aantrekken van investeringen in Europa met reële economische activiteiten voor Nederland. In dit schrijven van de sectie Internationale Fiscale Zaken van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs doen wij u een suggestie om dit beleid te ondersteunen.

### **De brief van de Minister van Economische Zaken**

Het kabinet heeft een focus op vijf acquisitiegebieden geformuleerd:

- Buitenlandse R&D activiteiten die het Nederlandse innovatie-ecosysteem versterken
- ICT-sector die bijdraagt aan verdere digitalisering
- Groene investeringen en duurzaamheidsbedrijven
- Acquisitiekansen rond de Brexit
- Versterken van de Life Sciences and Health sector

Twee aspecten worden genoemd die extra aandacht vragen in het kader van het vestigingsklimaat, namelijk 1) voldoende beschikbaarheid van geschikt personeel en 2) het belastingstelsel. Vanzelfsprekend zijn ook andere elementen van belang als het gaat om het Nederlandse vestigingsklimaat. Gegeven onze expertise op het thema belastingen en ook uw alsmede ons belang van een goed vestigingsklimaat richten wij ons op het belastingthema. In de Brief Beleid Vestigingsklimaat wordt de wens uitgesproken dat ons belastingstelsel concurrerend is. Tevens wordt geconstateerd dat het Nederlandse belastingstelsel door grondslagharmenisatie internationaal steeds minder onderscheidend is.

## **Het Nederlandse fiscale vestigingsklimaat**

De vijf acquisitiegebieden geformuleerd door de Minister van Economische Zaken hebben alle gemeen dat daar aantrekkelijke en hoogwaardige werkgelegenheid in Nederland mee is gemoeid. Tevens hebben de meeste van deze gebieden gemeen dat er vaak een lange aanloop van vooral R&D en ICT-investeringen nodig zijn om uiteindelijk succesvol te zijn. Denk aan het ontwikkelen van een digitaal platform, energiebesparende producten of het ontwikkelen van medicijnen. Voorts wensen ondernemingen deze activiteiten vaak te centraliseren, hetgeen de kosten laag houdt. De globaliserende en digitaliserende economie vereist een centraal bedrijfsmodel om adequaat te kunnen concurreren.

Om naast de ontwikkeling van deze activiteiten ook de exploitatie vanuit Nederland aantrekkelijk te maken is ons inziens nadere aandacht voor de winstbelasting van belang. Met de toenemende trend van centrale bedrijfsmodellen wordt het belang van een onderscheidend goed fiscaal vestigingsklimaat groter. Daarbij is tevens de afwezigheid van bronbelasting op dividenden, rente en licenties van belang vanuit het oogpunt van aandeelhouders en financiers van reële economische activiteiten. Voor de winstbelasting en bronbelasting geldt in lijn met uw fiscale beleidsprioriteiten dat misbruik gericht moet worden bestreden.

Wij delen de zorg zoals genoemd in de brief van Economische Zaken dat Nederland zich minder kan onderscheiden van andere landen. Wij noemen in dat kader de volgende recente ontwikkelingen:

- Zoals ook geconstateerd in de Brief Beleid Vestigingsklimaat bevestigen wij dat de trend in verlaging van tarieven in de winstbelasting inderdaad een belangrijk element is. De verlaging van het Nederlands tarief naar 20.5% is in dat opzicht behulpzaam, maar blijft wel achter bij de directe concurrentie, zoals het Verenigd Koninkrijk (17%) en Ierland (12,5%);
- Tevens is de verlaging in Nederland ten koste gegaan van de termijn van verliesverrekening (van 9 naar 6 jaar). Voor lange termijn investeringsprojecten is dat geen aantrekkelijke factor;
- Daarnaast is ook de aanpassing van de innovatiebox aan de nieuwe internationale standaarden (wij refereren hier aan het nexus principe) ten koste gegaan van de aantrekkelijkheid, nu ondernemingen R&D-activiteiten niet noodzakelijkerwijs alleen vanuit Nederland uitvoeren en een klein land hier meer wordt beperkt dan grote landen, zoals het Verenigd Koninkrijk en Frankrijk;
- De dividendbelasting is niet afgeschaft;
- De 30%-regeling voor buitenlandse werknemers is ingeperkt.
- Afschrijving van bedrijfsvastgoed tot 100% van de WOZ waarde

In de Brief Beleid Vestigingsklimaat wordt het belastingverdragenetwerk van Nederland genoemd als voordeel van het Nederlandse fiscale vestigingsklimaat. Helaas wordt de zekerheid die ondernemingen ontleen aan verdragen op dit moment in belangrijke mate weggenomen door verdragswijzigingen (inclusief de introductie van antimisbruikbepalingen) via het Multilaterale Instrument dat vooral effect zal hebben voor Nederland vanaf 2020. Deze verdragswijzigingen leiden ook in reële economische situaties tot onduidelijkheid over de reikwijdte van bepalingen en daarmee zal vaker de nationale wetgeving van de verdragspartner als uitgangspunt worden genomen. Als gevolg heeft een verdrag nog beperkte invloed op het alloceren van heffingsbevoegdheden tussen landen. Zoals terecht wordt geconstateerd in de Brief Beleid Vestigingsklimaat is er daarom meer dan voorheen behoefte aan stabiliteit en rechtszekerheid en wordt er steeds meer een beroep gedaan op onderlinge overlegprocedures met andere landen om te achterhalen welk land wat mag heffen. Nederland besteedt daar veel

aandacht aan en dit wordt gewaardeerd door het Nederlandse en het in Nederland gevestigde buitenlandse bedrijfsleven.

Op dit moment is er veel vraag in de markt waar de centrale locatie, ontwikkeling of Europese regiofunctie zou moeten worden gevestigd. Dit wordt onder andere gedreven door de Brexit, de toename in centralisatie en de onzekerheid in het belastinglandschap door de vele belastinghervormingen. Het feit dat de Nederlandse economie in een hoogconjunctuur zit en goed presteert is naar onze mening deels gebaseerd op de oude fundamenten van ons belastingstelsel en geen garantie voor de toekomst.

### **Suggestie ter ondersteuning van het beleid**

Vanzelfsprekend zou een verbetering van ons belastingstelsel voor het aantrekken van bedrijfsleven op elk terrein van de hiervoor genoemde punten naar onze mening een positief effect hebben. Wij willen in deze brief ons met name richten op de afschrijvingsproblematiek van goodwill en andere immateriële activa zoals patenten en software. Deze keuze is ingegeven door de focus in uw Brief Beleid Vestigingsklimaat op effectief R&D en ICT-investeringen in Nederland. In essentie willen wij u vragen om willekeurige afschrijving van dergelijke activa te overwegen met ingang van 2020.

Een willekeurig afschrijvingsregime is in de vennootschapsbelasting niet vreemd. Zie ook de tijdelijke stimuleringsmaatregel ten tijde van de crisis in 2009. Verder bestaat reeds de mogelijkheid om de voortbrengingskosten van zelfontwikkelde immateriële activa onmiddellijk en volledig in het jaar van voortbrenging ten laste van de winst te brengen. Een willekeurig afschrijvingsregime leidt per saldo niet tot een derving van Nederlandse belastingopbrengsten, het betreft enkel een verschil in de tijd, maar biedt ondernemingen toch een handvat om immateriële activa naar Nederland te brengen.

#### *Langzamer afschrijven*

Indien bedrijfsonderdelen (zoals R&D of ICT) worden verplaatst naar Nederland geldt in de regel een afschrijvingstermijn in lijn met de economische levensduur van de verplaatste activa, die wettelijk op een minimum is gezet van ten minste 5 tot 10 jaar. Willekeurige afschrijving binnen de termijn van de economische levensduur of wettelijke minimumtermijn die leidt tot uitstel van afschrijving, kan voorkomen dat de verjaringstermijn van verliezen van 6 jaar snel in zicht komt. Voor het aantrekken van langdurige investeringsprojecten is dit wenselijk. In tegenstelling tot hetgeen geldt in bovengenoemde concurrerende belastingjurisdicties kan flexibele afschrijving betekenen dat Nederlandse vestigingen van buitenlandse bedrijven tot op zekere hoogte in een specifiek jaar hun per saldo betaalde belasting zouden kunnen optimaliseren met het oog op hun verrekeningsmogelijkheden van Nederlandse winstbelasting in hun thuisland. Dit speelt bijvoorbeeld bij Amerikaanse bedrijven die na de hervorming van hun belastingstelsel veel vaker te maken krijgen met economische dubbele belasting door het vervallen van niet verrekenbare buitenlandse belasting in een bepaald jaar. De hier genoemde voordelen spelen overigens niet alleen bij verplaatste activiteiten, maar ook bij de activering van langdurige ontwikkeling van immateriële activa vanuit Nederland. Wij menen dat bovenstaande flexibele afschrijving – dus langzamer dan nu mogelijk is – in principe budgetneutraal kan plaatsvinden.

Als voorbeeld noemen we een economische levensduur van immateriële activa van 15 jaar, waarbij normaliter in 15 gelijke jaarlijkse delen wordt afgeschreven. De gedachte is bijvoorbeeld dat een onderneming de afschrijving in variërende jaarbedragen neemt in de laatste 5 jaren van exploitatie en in de eerste 10 jaar géén afschrijving. Of dat de afschrijving

over immateriële activa met een economische levensduur van minder dan 10 jaar volledig wordt genomen in het laatste jaar van de wettelijke minimumtermijn van 10 jaar.

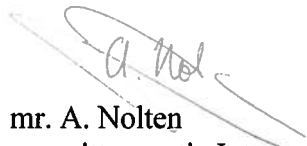
*Sneller afschrijven*

De mogelijkheid om sneller af te schrijven dan nu wettelijk is toegestaan zou overigens ook wenselijk zijn vanuit de gedachte van belastinguitstel op het moment dat de investering nog moet worden terugverdiend. Dit past ook in de lijn van de reeds bestaande mogelijkheid om voortbrengingskosten van zelfontwikkelde immateriële activa onmiddellijk en volledig in het jaar van voortbrenging ten laste van de winst te brengen. Vanzelfsprekend heeft dit verdergaande budgettaire consequenties die daarbij in acht moeten worden genomen.

Zoals eerder aangehaald, bevindt de wereld zich in een van de grootste belastinghervormingen en is het zaak voor Nederland om zich daarin optimaal te positioneren en tegelijkertijd belastingontwijking te blijven bestrijden. Actie op zeer korte termijn is geboden, aangezien het besluitvormingsproces van bedrijven waar activiteiten moeten worden gevestigd reeds vóór 2020 moet plaatsvinden.

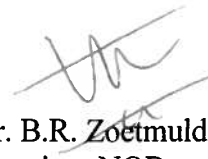
De Orde treedt graag in overleg met u om deze suggestie verder uit te werken indien daar behoefte aan is.

Met vriendelijke groet,  
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs



Handwritten signature of A. Nolten in blue ink.

mr. A. Nolten  
voorzitter sectie Internationale Fiscale Zaken



Handwritten signature of B.R. Zoetmulder in blue ink.

mr. B.R. Zoetmulder  
voorzitter NOB