

## Reactie fiscale beleids- en uitvoeringsagenda: 'Wet aanpassing fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen'

Amsterdam, 23 mei 2023

Geachte lezer,

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (hierna: NOB) heeft met interesse kennisgenomen van de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda, zoals gepubliceerd op 8 mei 2023. Er staan verschillende onderwerpen in deze beleids- en uitvoeringsagenda. De NOB vraagt in deze notitie aandacht voor het volgende.

### 1. Wet aanpassing fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen

De NOB begrijpt dat het kabinet voorstelt de Wet aanpassing fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen pas in 2025, en niet zoals eerder aangekondigd in 2024, van kracht te laten worden.

Dit heeft verschillende implicaties, maar betekent ook dat buitenlandse personenvennootschappen die op basis van het huidige Nederlandse kwalificatiebeleid als non-transparant kwalificeren maar in de vestigingsstaat als transparant voor de periode van één jaar geconfronteerd kunnen worden met belastingplicht onder de Wet Bronbelasting 2021 (hierna: de "Wet Bronbelasting") over dividenden.

Menig belastingplichtige was zich uiteraard bewust van de uitbreiding in de Wet Bronbelasting met dividenden per 1 januari 2024 en heeft in die context ook rekening gehouden met de aangekondigde Wet aanpassing fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen, waarvan de inwerkingtreding tot de recent gepubliceerde beleids- en uitvoeringsagenda op 1 januari 2024 was gesteld.

Belastingplichtigen hebben geanticipeerd op de samenvaal van de inwerkingtreding van de Wet aanpassing fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen en de uitbreiding van de Wet Bronbelasting met dividenden en hielden er aldus rekening mee dat de hiervoor bedoelde buitenlandse personenvennootschappen per 1 januari 2024 niet als opbrengstgerechtigden voor de bronbelasting zouden worden aangemerkt maar juist de achterliggende participanten.



## 2. Gevolgen uitstel ‘Wet aanpassing fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen’

Als gevolg van de uitgestelde inwerkingtreding van de Wet aanpassing fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen zullen deze buitenlandse personenvennootschappen voor de periode van 1 jaar (1 januari 2024 tot 1 januari 2025) in veel gevallen echter nog wel als opbrengstgerechtigden van dividenden worden aangemerkt (artikel 2.1 lid 1 onderdeel e Wet Bronbelasting (hybride lichaam). Daarbij zullen door de zogenoemde alles-of niets-benadering als gevolg van de formulering van de uitzondering van artikel 2.1, lid 4 Wet Bronbelasting ook uitkeringen aan niet kwalificerende achterliggende participanten in de heffing worden betrokken.

Door het opschuiven van de inwerkingtreding blijven de gevolgen van het Nederlandse internationaal afwijkende kwalificatiebeleid voor de Wet Bronbelasting een jaar langer van toepassing en worden voor wat betreft dividenden zelfs uitgebreid. Zie ook de Kamervragen van 12 mei j.l.<sup>1</sup>

De NOB begrijpt dat met het voorgestelde uitstel van de invoering van de Wet aanpassing fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen beoogd is belastingplichtigen langer de tijd te geven om de beoogde herstructureringen uit te voeren. De NOB gaat ervan uit dat de beoogde herstructurering plaatsvindt als reactie op de gewijzigde kwalificatie van rechtsvormen voor toepassing van de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting, oftewel het vervallen van de Open CV.

Om zowel aan het knelpunt voor de inkomstenbelasting/vennootschapsbelasting als het hierboven gesignaleerde knelpunt voor de bronbelasting tegemoet te komen, raadt de NOB aan de inwerkingtreding van de Wet aanpassing fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen voor toepassing van de Wet Bronbelasting op 1 januari 2024 te stellen en voor de overige heffingswetten per 1 januari 2025. Daarmee zal de inwerkingtreding van de Wet aanpassing fiscaal kwalificatiebeleid rechtsvormen gelijklopen met de uitbreiding van de Wet Bronbelasting met dividenden, en kunnen de wenselijke herstructureringen voor de heffing van inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting in 2024 plaatsvinden.

Als alternatief kan overwogen worden om de uitbreiding van de Wet Bronbelasting met dividenden eveneens uit te stellen tot 1 januari 2025.

Zoals is gebleken uit de internetconsultatie, betreft het hier een complex onderwerp en de wijziging van kwalificatieregels kan verstrekkende gevolgen hebben, ook voor belastingplichtigen die op geen enkele wijze in aanraking komen met internationale hybride mismatches.

---

<sup>1</sup> Lijst van vragen over de Fiscale beleids- en uitvoeringsagenda (Kamerstuk 32140-154) - 12 mei 2023 <https://www.tweedekamer.nl/kamerstukken/detail?id=2023D19824&did=2023D19824> – vraag 52.





De NOB geeft daarom in overweging het aangepaste conceptwetsvoorstel voorafgaand aan de voorgenomen publicatie door een aantal externe stakeholders op fiscaaltechnische aspecten te laten becommentariëren.

### 3. Tot slot

De NOB hoopt met deze reactie een constructieve bijdrage te leveren aan een stabiele, eenvoudige en uitvoerbare wetgeving. Dat doen we vanuit onze expertise en ervaring. Wij hebben daarbij aandacht voor de fundamentele rechts- en wetgevingsbeginselen zoals rechtsgelijkheid, rechtszekerheid, handhaafbaarheid en uitvoerbaarheid.<sup>2</sup>

Met vriendelijke groet,  
de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'drs. R.A. van der Jagt', is written over a light blue rectangular background. The signature is fluid and cursive.

drs. R.A. van der Jagt  
voorzitter Commissie Wetsvoorstellen

## Over de NOB

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) is opgericht in 1954. We zijn de beroepsvereniging van universitair opgeleide belastingadviseurs in Nederland en behartigen de gemeenschappelijke belangen van onze leden. We staan voor een excellente beroepsuitoefening door het aanbieden van opleidingen voor onze leden, het toepassen van onze code of conduct en de handhaving daarvan via onafhankelijk tuchtrecht. We vormen de brug tussen leden en maatschappij door de inzet van de bij onze leden aanwezige (praktijk)kennis over de volle breedte van het fiscale terrein. Deze kennis zetten we in om een bijdrage te leveren aan het maatschappelijke debat over belastingen.

---

<sup>2</sup> Meer informatie over de Commissie Wetsvoorstellen van de NOB leest u hier:  
<https://www.nob.net/nob/commissies/commissie-wetsvoorstellen>.

