

de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs
Commissie Wetsvoorstellen

mr. drs. S.A.W.J. Strik
voorzitter Commissie Wetsvoorstellen

Aan de Vaste commissie voor Financiën van de
Tweede Kamer der Staten-Generaal
mr. R.F. Berck
Postbus 20018
2500 EA DEN HAAG

Amsterdam, 17 mei 2011

Betreft: Fiscale Agenda – objectvrijstelling vaste inrichtingen

Geachte leden van de Commissie,

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (hierna: de Orde) heeft met belangstelling kennis genomen van de Fiscale Agenda, gepubliceerd op 14 april jl. Aangezien de inhoud van deze agenda grotendeels op beleidsmatige keuzes berust, en verder nog geen concrete wetsvoorstellen bekend zijn gemaakt, acht de Orde het niet goed mogelijk inhoudelijk op de Fiscale Agenda te reageren, met uitzondering echter van het volgende punt.

Na een uitgebreide consultatieronde in 2009 heeft de toenmalige staatssecretaris van Financiën in een brief van 5 december 2009 enkele keuzes gemaakt. Bijna al deze keuzes hadden betrekking op hetgeen in de consultatie naar voren was gebracht en derhalve uitgebreid met alle betrokkenen was besproken. Een geheel nieuw element in de brief betrof echter het voornemen tot invoering van een objectvrijstelling voor vaste inrichtingen. Wetgeving op dit vlak werd aangekondigd. In zijn Fiscale Agenda heeft de huidige staatssecretaris van Financiën deze wens herhaald en aangekondigd na de zomer een concreet wetsvoorstel in te dienen.

De Orde heeft daarbij de volgende kanttekening. De Orde constateert dat het huidige systeem van vrijstelling ter voorkoming van dubbele belasting van buitenlandse vaste inrichtingswinst al vele decennia functioneert naar tevredenheid van alle betrokken partijen, zowel belastingplichtigen als belastingdienst. Mogelijkheden voor onbedoeld gebruik zijn in de loop der jaren onderkend en gedicht. De overstap van het huidige systeem naar een meer territoriaal stelsel in de vennootschapsbelasting is zeer ingrijpend en zal naar verwachting zeer complexe regelgeving vergen met veel haken en ogen. De Orde verwacht dat dit haaks zal staan op de ook in de Fiscale Agenda uitgedragen wens tot vereenvoudiging. Tevens vreest de Orde voor een

De Commissie Wetsvoorstellen van de NOB toetst fiscale wetsvoorstellen op strijdigheid met het recht, effectiviteit en efficiency, terugwerkende kracht, uitvoerbaarheid, administratieve lastendruk en fiscaal vestigingsklimaat.

1

negatieve uitstraling op het Nederlandse fiscale vestigingsklimaat. De meeste landen hanteren immers een systeem van belastingheffing over de wereldwinst en Nederland geeft een negatief signaal af indien het zich buiten deze groep plaatst.

Naar de Orde veronderstelt is de ingrijpende overstap van het huidige wereldwinst systeem naar een meer territoriaal stelsel ingegeven door de wens import van buitenlandse verliezen in te dammen en door budgettaire overwegingen. Wat er ook zij van deze politieke keuzes, de Orde vraagt zich af of het opportuun is een goed functionerend systeem te verlaten, indien dezelfde doelstellingen kunnen worden bereikt met veel minder ingrijpende maatregelen, die minder nadelig uitwerken voor het Nederlandse vestigingsklimaat.

Verschillende alternatieven laten zich denken, waaronder de mogelijkheid om het huidige systeem in stand te laten, maar buitenlandse verliezen die zijn afgetrokken van het Nederlandse resultaat bij wet na een periode van vijf jaren weer bij de winst te tellen. Een vergelijkbare systematiek (ten aanzien van verliezen op - doorgaans buitenlandse - deelnemingen) kende de vennootschapsbelasting in artikel 13ca. Aldus blijft de aftrekbaarheid van buitenlandse vaste inrichtingsverliezen in stand, alsmede de 'inhaalregeling' indien de vaste inrichting reeds binnen die eerste vijf jaar weer winst maakt (resulterend in belastingheffing over de buitenlandse winst totdat de eerder afgetrokken verliezen weer zijn goedge maakt), maar er wordt een dam opgeworpen tegen situaties waarin de 'inhaal' te lang op zich laat wachten. De inhaal wordt dan immers bij wet geforceerd met een bijtelling (ineens of geleidelijk) van het eerder afgetrokken verlies. Per saldo zijn na deze bijtelling de buitenlandse vaste inrichtingsverliezen derhalve niet ten laste van de Nederlandse winst afgetrokken en er resteert slechts een bescheiden 'timing' voordeel voor o.a. aanloopverliezen nu deze wel meteen mogen worden afgetrokken, maar al vrij snel weer moeten worden teruggenomen. De bijtelling dient overigens achterwege te blijven dan wel ongedaan te worden gemaakt indien komt vast te staan dat het verlies in het buitenland definitief niet kan worden benut.

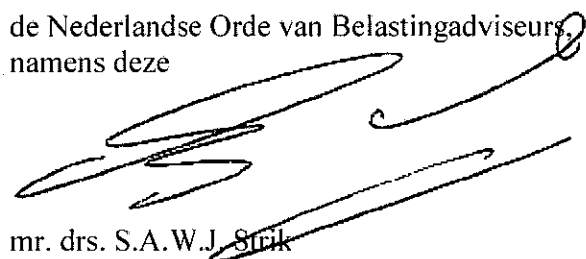
De Orde zou het zeer op prijs stellen indien dergelijke alternatieven serieus worden overwogen alvorens tot concrete wijzigingen van de behandeling van buitenlandse vaste inrichtingsverliezen wordt overgegaan.

Een afschrift van deze brief is heden verzonden aan de staatssecretaris van Financiën.

Uiteraard is de Orde graag bereid het bovenstaande nader toe te lichten.

Hoogachtend,

de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs,
namens deze



mr. drs. S.A.W.J. Strik
voorzitter Commissie Wetsvoorstellen