

## Leeswijzer actieve Openbaarmaking Belastingplan 2022

### Eerste nota's van wijziging pakket Belastingplan 2022

In het kader van de Beleidslijn actieve openbaarmaking zijn de onderliggende beslisnota's van de wetsvoorstellen in het pakket Belastingplan 2022 openbaar gemaakt bij de indiening. In navolging hiervan worden hierbij de nota's onderliggend aan de eerste nota's van wijziging op het pakket Belastingplan 2022 openbaar gemaakt. Dit betreft de nota's in de onderstaande tabel.

Voor enkele onderwerpen waar de nota's van wijziging op zien zijn bij de indiening van het pakket Belastingplan 2022 al nota's openbaar gemaakt. Meer informatie over de actieve openbaarmaking nota's omtrent het pakket Belastingplan 2022 is te vinden in de leeswijzer van 21 september 2021.<sup>1</sup>

| Datum notitie     | Titel                                                                                                    |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9 augustus 2021   | Reparatie arrest van de Hoge Raad van 11 juni 2021 over de verrekening van voorvoegingshoudsterverliezen |
| 26 augustus 2021  | Bronbelasting: herstel omissie hybridebepaling                                                           |
| 11 september 2021 | Leeskopie aanbiedingsbrief pakket Belastingplan 2022 (stas T&D)                                          |
| 15 september 2021 | Nota's van wijziging pakket Belastingplan 2022                                                           |
| 30 september 2021 | Nota's van wijziging pakket Belastingplan 2022 en aanbiedingsbrief*                                      |

\* In deze nota is een aantal passages gelakt. Dit betreft afgezien van persoonsgegevens vrijwel uitsluitend passages die openbaar gemaakt zullen worden bij indiening van de tweede ronde nota's van wijziging op het pakket Belastingplan 2022. Deze nota's van wijziging zien grotendeels op de motie Hermans.<sup>2</sup> Naar verwachting zullen deze nota's van wijziging op 15 oktober 2021 aan de Tweede Kamer verzonden worden.

<sup>1</sup> Deze leeswijzer en de reeds openbaar gemaakte beslisnota's zijn onder meer te vinden via deze link: [Belastingplanstukken | Prinsjesdag: Belastingplan 2022 | Rijksoverheid.nl](#).

<sup>2</sup> Kamerstukken II 2021/22, 35925, nr. 13.



Ministerie van Financiën

D117/8-15<sup>00</sup>

12/8 & 17/8

S

*Greg met  
beknopt gesprek  
met me en mijn  
Tijl*

**TER BESLISSING**

Aan  
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe  
Belastingen

persoonsgegevens

**Datum**  
9 augustus 2021

**Notitienummer**  
2021-0000163916

persoonsgegevens

# notitie

Reparatie arrest van de Hoge Raad van 11 juni 2021  
over de verrekening van voorvoegingshoudsterverliezen

**Van**  
**Kopie aan**  
**Bijlagen**

*10-15 jaar geleend.*

## Aanleiding

De Hoge Raad (HR) heeft in een arrest van 11 juni 2021<sup>1</sup> geoordeeld over de samenloop van de zogenoemde houdsterverliesregeling en het fiscale-eenheidsregime (**bijlage 1**). Als gevolg van dit arrest bestaat er voor belastingplichtige een ruimere mogelijkheid voor verliesverrekening hetgeen niet in lijn is doel en strekking van deze regelgeving. In de notitie wordt u geadviseerd om de gevolgen van het arrest van de HR te repareren. Met een dergelijke reparatie wordt een ~~structurele~~ budgettaire derving van circa € 9 miljard – verspreid over de komende jaren – voorkomen.

## Beslispunt

We adviseren u om de gevolgen van het arrest van de Hoge Raad – met ingang van 1 januari 2022 – te repareren. Indien u met het voorgaande kunt instemmen zal de reparatie onderdeel zijn van het Eindejaarbesluit.

## Kern

- De HR heeft in een arrest van 11 juni jl. een nadere uitleg gegeven over de samenloop tussen verliesverrekeningsregels en het fiscale-eenheidsregime.
- De HR heeft in dat verband – kort gezegd – geoordeeld dat de grammaticale uitleg prevaleert, ondanks dat deze op gespannen voet staat met doel en strekking van de betreffende bepalingen.
- Als gevolg hiervan is een specifieke categorie verliezen (zogenoemde houdsterverliezen) onder omstandigheden verrekenbaar met actieve winsten.
- Het doel en strekking van de wet is dat houdersterliezen slechts verrekend kunnen worden met zogenoemde 'houdsterwinsten'.
- Een verrekening van houdsterverliezen met actieve winsten (niet 'houdsterwinsten') – zoals door de HR is geoordeeld – is derhalve niet in lijn met doel en strekking van de wet. Het oordeel van de Hoge Raad is gebaseerd op een grammaticale uitleg.
- De gevolgen het arrest van de HR kunnen leiden tot een structurele budgettaire derving van circa € 9 miljard verspreid over de komende jaren.
- Er zijn op dit moment geen signalen bij de Belastingdienst bekend dat er geanticipeerd wordt op dit arrest. Derhalve is reparatie per 1 januari 2022 verantwoord.

<sup>1</sup> HR 11 juni 2021, ECLI:NL:HR:2021:884.

- We adviseren u om de gevolgen van het arrest van de HR – met ingang van 1 januari 2022 – te repareren door middel van een aanpassing van het Besluit Fiscale Eenheid 2003. Indien u daarmee kunt instemmen zal deze reparatie onderdeel zijn van het Eindejaarbesluit.

### **Toelichting**

Deze toelichting bestaat uit drie delen:

- 1) Verrekening van houdster- en financieringsverliezen
- 2) Verrekening van verliezen bij een fiscale eenheid met een bij oprichting in die fiscale eenheid gevoegde dochters
- 3) Budgettaire gevolgen

#### *1) Verrekening van houdster- en financieringsverliezen*

- Naar aanleiding van het Bosal-arrest<sup>2</sup> bleek dat houdsterverliezen aftrekbaar zijn van de vennootschapsbelasting. Dit betekende dat de Nederlandse heffingsgrondslag zou kunnen worden uitgehold door houdsteractiviteiten te combineren met andere activiteiten. Op deze manier zouden de actieve winsten uit die andere activiteiten kunnen worden verrekend met verliezen die samenhangen met het houden van deelnemingen.
- Om te voorkomen dat actieve winsten die voorheen in de heffingsgrondslag werden betrokken, kunnen worden afgezet tegen houdsterverliezen is de houdsterverliesregeling geïntroduceerd.
- Door toepassing van de zogenoemde houdsterverliesregeling zijn zowel houdster- als financieringsverliezen (in het kort: houdsterverliezen) slechts verrekenbaar met houdster- en financieringswinsten (in het kort: houdsterwinsten).
- Per 1 januari 2019 is de houdsterverliesregeling afgeschaft. Voor toentertijd bestaande houdsterverliezen is echter overgangsrecht opgenomen, waardoor de op 1 januari 2019 nog bestaande verliezen slechts verrekenbaar blijven met houdsterwinsten.
- Door de wijziging van de verliesverrekening in de vennootschapsbelasting (conform het advies van de Adviescommissie belastingheffing multinationals) worden ook de per 1 januari 2022 bestaande houdsterverliezen onbeperkt in de tijd voortwendbaar, maar worden ook de houdsterwinsten beperkt verrekenbaar (maximaal 50% van de winst – houdsterwinst en niet-houdsterwinst tezamen – boven € 1 miljoen).

#### *2) Verrekening van verliezen bij een fiscale eenheid met een bij oprichting in die fiscale eenheid gevoegde dochter*

- Binnen een fiscale eenheid worden verschillende belastingplichtigen die deel uitmaken van die fiscale eenheid op verzoek belast als één belastingplichtige. Hierbij kunnen zij onderlinge verliezen en winsten met elkaar salderen.
- Door toepassing van het Besluit Fiscale Eenheid 2003 (BFE 2003) worden actieve (niet houdster)winsten van een dochtervennootschap die in de fiscale eenheid wordt opgericht aangemerkt als winsten van de vennootschap die deze dochtervennootschap heeft opgericht. Indien de vennootschap die deze dochtervennootschap heeft opgericht zelf houdsterverliezen heeft, is het daardoor mogelijk om die houdsterverliezen te verrekenen met de actieve (niet houdster)winsten van deze dochtervennootschap.
- Hierbij wordt in de letterlijke bewoording (grammaticaal) dus geen rekening gehouden met de beperking op grond van de houdsterverliesregeling (houdsterverlies kan alleen worden verrekend met een houdsterwinst) in de vennootschapsbelasting. Deze uitleg heeft de HR gehanteerd.
- De HR overweegt dat ondanks dat de uitkomst van deze uitleg op gespannen voet staat met het doel en de strekking van de houdsterverliesregeling, dit niet kan rechtvaardigen dat aan de samenloop van de houdsterverliesregeling en het BFE 2003 een andere uitleg wordt gegeven (grammaticaal).

<sup>2</sup> HvJ EU 18 september 2003, ECLI:EU:C:2003:479.

3) *Budgettaire gevolgen*

- Indien niet wordt overgegaan tot reparatie naar aanleiding van dit arrest leidt dat tot een budgettaire derving van mogelijk in totaal € 9 miljard, verspreid over de komende jaren.
- Indien wordt overgegaan tot reparatie met ingang van 1 januari 2022 is naar verwachting geen sprake van een lastenrelevante incidentele of structurele derving.

OyF7 wa binnelijn  
ruig



Ministerie van Financiën

ma b/g - 15<sup>00</sup>u

Nota bevat informatie die niet openbaar gemaakt kan worden:

NEE  JA, ONDER BETREFFEND KOPJE  JA, VERSPREID OVER NOTA (MARKEER)  JA, GEHEEL

**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Bronbelasting: herstel omissie hybridebepaling

**Datum**

26 augustus 2021

**Notanummer**

2021-0000176098

**Aanleiding**

De Belastingdienst heeft gevraagd om duidelijkheid te verschaffen over de uitwerking van de hybridebepaling in de Wet bronbelasting 2021.

De letterlijke wettekst leidt in bepaalde omstandigheden tot een onbedoelde uitwerking (overkill). Wij stellen voor om de wet op dit punt te verduidelijken.

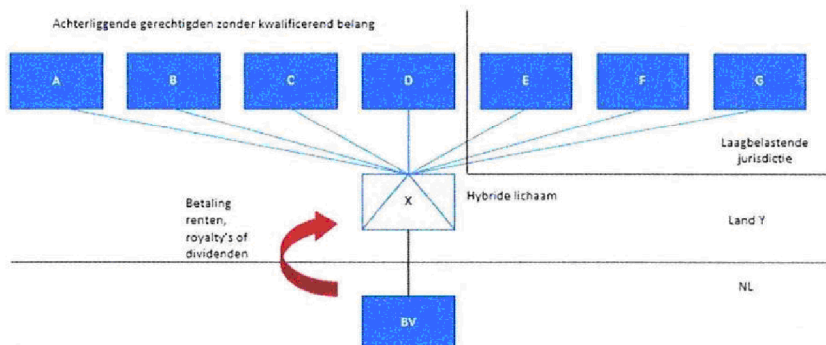
**Beslispunten**

Wij adviseren u akkoord te gaan met:

1. het opnemen van een verduidelijking van de hybridebepaling in de Wet bronbelasting 2021 op basis waarvan geen bronbelasting is verschuldigd op rente- en royaltystromen aan hybride lichamen zonder achterliggers met een zogenaamd kwalificerend belang;
2. de voorgestelde wijziging door middel van een nota van wijziging in het pakket Belastingplan 2022 (OFM) mee te laten lopen (inwerkingtreding met terugwerkende kracht tot 1 januari 2021).

**Toelichting**

- Op basis van de huidige wettekst dient in beginsel bronbelasting worden gehouden op betalingen van renten en royalty's (en dividenden per 1 januari 2024 indien het wetsvoorstel Wet invoering conditionele bronbelasting op dividenden wordt aangenomen) aan een hybride lichaam (niet gevestigd in een laagbelastende jurisdictie (LBJ)). Ter illustratie het volgende voorbeeld:



**Datum**  
26 augustus 2021

**Notanummer**  
2021-0000176098

**Bijlagen**

- Een Nederlands lichaam (BV) doet een betaling van renten/royalty's aan een lichaam X, gevestigd in land Y (niet zijnde een LBJ). Lichaam X is een hybride lichaam: naar Nederlandse maatstaven is het lichaam fiscaal niet-transparant (en wordt dus in beginsel als gerechtigde van de voordelen beschouwd), maar in land Y wordt het lichaam niet als de gerechtigde van de voordelen (renten/royalty's) beschouwd (fiscaal transparant).
- In het voorbeeld zijn zeven achterliggende gerechtigde vennootschappen (A-G) opgenomen, verondersteld wordt elk met een gelijk belang in X (van een kwalificerend belang is dus bij geen van de gerechtigden sprake). De achterliggende gerechtigden A-D zijn gevestigd in Y. De achterliggende gerechtigden E-G zijn gevestigd in een LBJ.
- In de Wet bronbelasting 2021 is een regeling opgenomen die ziet op de specifieke situatie dat de achterliggende participanten van het hybride lichaam (niet gevestigd in een LBJ) zijn gevestigd in een LBJ. Zonder nadere regeling zou onbedoeld een rente- of royaltystroom naar hen (in het voorbeeld E-G) kunnen ontstaan zonder dat er bronbelasting is verschuldigd.
- Genoemde bepaling bepaalt daarom dat in een dergelijke situatie het hybride lichaam belastingplichtig is voor de bronbelasting.
- Er is echter een escape: geen bronbelasting is verschuldigd indien aannemelijk wordt gemaakt dat iedere achterliggende gerechtigde die - al dan niet samen met een of meer andere lichamen die met die achterliggende gerechtigde een samenwerkende groep vormen - een kwalificerend belang heeft in het hybride lichaam:
  - i) in het land van vestiging wordt behandeld als de gerechtigde tot de voordelen'
  - ii) geen van deze achterliggende gerechtigden bronbelasting zou zijn verschuldigd indien deze de rente- of royaltybetaling rechtstreeks zou hebben ontvangen.
- Op basis van de letterlijke wettekst kan slechts beroep worden gedaan op de escape indien er ten minste één achterliggende gerechtigde een kwalificerend belang heeft in het hybride lichaam.
- Van een kwalificerend belang is sprake als er direct of indirect een zodanige invloed op de besluitvorming kan worden uitgeoefend dat daarmee de activiteiten van het andere lichaam kunnen worden bepaald. Daarvan zal in ieder geval sprake zijn indien het belang meer dan 50% van de statutaire stemrechten vertegenwoordigt.

- Stel dat in het voorbeeld geen van de achterliggers (A-G) een kwalificerend belang heeft in het hybride lichaam X, dan dient er dus op basis van de huidige wettekst bronbelasting te worden ingehouden op de renten en royalty's (en per 1 januari 2024 op de dividenden).
- Bij een rechtstreeks betaling van renten/royalty's of dividenden – dus zonder tussenkomst van het hybride lichaam - aan de achterliggende gerechtigden zou door het ontbreken van een kwalificerend belang echter nimmer bronbelasting verschuldigd zijn. Dat geldt zowel naar de achterliggers gevestigd in land Y, als de achterliggers gevestigd in de LBJ.
- Om die reden stellen wij voor om in de wet te verduidelijken dat ook op uitkeringen aan een hybride lichaam geen bronbelasting verschuldigd is, indien er geen enkele achterligger (al dan niet gevestigd in een LBJ) een kwalificerend belang heeft in het hybride lichaam. Dit geldt zowel voor betalingen van renten en royalty's, als uitkeringen van dividenden (per 1 januari 2024). Dit past binnen de beoogde systematiek van de Wet bronbelasting 2021.
- Omdat de wijziging slechts een verheldering van de wet betreft wordt voorgesteld om de wijziging met terugwerkende kracht tot 1 januari 2021 (inwerkingstredingsdatum Wet bronbelasting 20201) in werking te laten treden.
- Op basis van een eerste inschatting heeft deze aanpassing niet of nauwelijks gevolgen voor de uitvoering.

**Datum**  
26 augustus 2021

**Notanummer**  
2021-0000176098

**Bijlagen**

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.



*thank!*

**TER BESPREKING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst  
de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

*Alex 19/9*

Directie Algemene  
Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Leeskopie aanbiedingsbrief pakket Belastingplan 2022

*zie mijn oom.  
bij de telst.vd  
brief*

Datum  
11 september 2021

Notanummer  
2021-0000185177

Bijlagen  
geen

**Aanleiding**

In de aanbiedingsbrief bij het pakket Belastingplan 2022 worden de wetsvoorstellen die op Prinsjesdag worden ingediend toegelicht. Bijgaand vindt u voor dit weekend een leeskopie. Er is een bespreking van deze brief gepland voor maandag 20 september.

**Beslispunten**

Graag bespreken wij de aanbiedingsbrief van het pakket Belastingplan 2022 tijdens de reeds geplande bespreking maandag a.s.

**Kern**

- De aanbiedingsbrief bevat een korte omschrijving van de wetsvoorstellen in het pakket Belastingplan 2022. Daarbij wordt ingegaan op de nota's van wijziging die nu voorzien zijn. U bent hierover via een separate notitie geïnformeerd. Afhankelijk van uw (staatssecretaris FB) keuzes, wordt de aanbiedingsbrief daarop aangepast.
- Daarnaast gaat de aanbiedingsbrief in op de spreading van fiscale wetgeving. De drie wegen die tot meer spreading kunnen leiden zijn overgenomen uit uw (staatssecretaris FB) Kamerbrief Betere werkwijze Belastingplan en het daarover gevoerde schriftelijk overleg. Daarbij wordt ook inzicht gegeven in de wetsvoorstellen die los van het pakket Belastingplan 2022 worden ingediend.
- Ten slotte worden enkele reguliere bijlagen, zoals de Fiscale Sleuteltabel en de Parameterbrief, kort toegelicht.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.





**TER ADVISERING**

Aan

de minister

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

de staatssecretaris van Financiën – Toeslagen en Douane

**Directie Algemene  
Fiscale Politiek**

Persoonsgegevens

# nota

Nota's van wijziging pakket Belastingplan 2022

**Datum**

15 september 2021

**Notanummer**

2021-0000187712

**Bijlagen**

geen

## Aanleiding

Recent zijn enkele fiscale maatregelen opgekomen die wij graag aan u willen voorleggen om eventueel via een Nota van Wijziging (NvW) op het pakket Belastingplan 2022 te regelen. Het is gebruikelijk om voorzienbare NvW's ook op te nemen in de aanbiedingsbrief bij het pakket Belastingplan 2022.

### **Beslispuunt 1:** *Nota van wijziging m.b.t. arrest over voorvoegingsverliezen*

Wij adviseren u om akkoord te gaan met een Nota van wijziging voor een nadere uitleg over de samenloop tussen de verliesverrekeningsregels en het fiscale eenheidsregime in de vennootschapsbelasting.

- In de notitie van 9 augustus 2021 bent u geïnformeerd over de gevolgen van het arrest van de Hoge Raad van 11 juni 2021 en bent u akkoord gegaan met reparatie per 1 januari 2022 door een wijziging van het Besluit Fiscale Eenheid 2003 (BFE 2003) (zie bijlage PM).
- Omwille van de eenvoud adviseren we u om de reparatie zo vorm te geven dat het betreffende artikellid waar de Hoge Raad over oordeelt komt te vervallen in het BFE 2003 en in gewijzigde (gerepareerde) vorm wordt opgenomen in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 door middel van een nota van wijziging op het OFM 2022.
- Indien u hiermee akkoord gaat zal deze nota van wijziging in de aanbiedingsbrief bij het Belastingplan 2022 worden aangekondigd en wordt deze nota van wijziging voor het eerste wetgevingsoverleg met de Tweede Kamer gedeeld.

### **Beslispuunt 2:** *Uitbreiding van het begrip vaste inrichting in de Wet bronbelasting 2021 (OFM)*

Wij adviseren u (staatssecretaris FB) akkoord te gaan met:

1. het begrip vaste inrichting in Nederland in de Wet bronbelasting 2021 aan te vullen met de fictieve vaste inrichting, zoals volgt de definitie van dit begrip in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb 1969); en
2. de voorgestelde wijziging door middel van een nota van wijziging in het pakket Belastingplan 2022 (OFM) mee te laten lopen.

- Rente- en royaltybetalingen aan een ontvanger in een laagbelastende jurisdictie door een niet in Nederland gevestigde inhoudingsplichtige, bijv. een

lichaam gevestigd in Luxemburg zijn aan bronbelasting onderworpen, voor zover de met de vergoedingen (rente of royalty's) corresponderende lasten worden toegerekend aan een vaste inrichting in Nederland.

- Vanuit de Belastingdienst is het signaal opgekomen dat het huidige begrip vaste inrichting in Nederland in de bronbelasting niet in alle gevallen volstaat (ruim genoeg is). Zo wordt bijvoorbeeld in Nederland gelegen vastgoed op basis van de huidige Wet bronbelasting 2021 niet als vaste inrichting aangemerkt. Als gevolg hiervan kan er nu niet in alle gevallen bronbelasting worden geheven, terwijl dat in die gevallen wel wenselijk is.
- Voor het begrip vaste inrichting wordt verwezen naar de definitie opgenomen in de Wet Vpb 1969.
- Voor de toepassing van de Wet bronbelasting 2021 is de definitie van een vaste inrichting echter beperkt tot een materiële invulling van het begrip vaste inrichting.
- De Wet Vpb 1969 bevat echter ook specifieke vermogensbestanddelen en werkzaamheden, zoals vastgoed, die bij fictie als vaste inrichting worden aangemerkt. Het is gebleken dat deze fictie in de Wet Vpb 1969 niet doorwerkt naar de Wet bronbelasting 2021. Dit creëert mogelijkheden om binnen concernverband gelden die naar laagbelastende jurisdicties stromen ten laste van de Nederlandse winst te laten komen, zonder heffing van bronbelasting.
- Om dit tegen te gaan wordt voorgesteld om aan te sluiten bij de ruimere definitie van een vaste inrichting in de vennootschapsbelasting, door ook bedoelde Nederlandse vermogensbestanddelen en activiteiten als vaste inrichting aan te merken voor de Wet bronbelasting 2021. Op die manier kan in die gevallen alsnog bronbelasting worden geheven op deze stromen naar laagbelastende jurisdicties.
- Op basis van een eerste inschatting heeft deze aanpassing niet of nauwelijks gevolgen voor de uitvoering.
- Deze wijziging zal tezamen met het voorgestelde herstel van de omissie in de hybridebepaling van de Wet bronbelasting 2021 (in de notitie van 26 augustus 2021 aan u voorgelegd en door u goedgekeurd) in de nota van wijziging van het OFM 2022 worden verwerkt.

### **Beslispunt 3: Nieuw aangifteproces overdrachtsbelasting**

Wij adviseren u (staatssecretaris FB) om (bij NvW op het Belastingplan 2022) te regelen dat voor notarissen vanaf 1 januari 2022 bepaalde administratieve lasten vervallen, die niet langer noodzakelijk zijn omdat elektronische aangiftebericht wordt uitgebreid.

- Vanaf 1 januari 2022 zal de inhoud van het elektronische aangiftebericht voor de overdrachtsbelasting worden uitgebreid. Vanaf dan moet de notaris meer gegevens via het aangiftebericht aanleveren (zoals het BSN, de vrijstelling waarop een beroep wordt gedaan en – bij een beroep op de startersvrijstelling – de woningwaarde).
- In de toelichting op de Eindejaarsregeling 2020 is toegezegd dat zal worden bezien of de wettelijke verplichtingen voor de notaris om bepaalde gegevens in de akte dan wel schriftelijke verklaring op te nemen (deels) kunnen komen te vervallen, als deze gegevens via het aangiftebericht aan de Belastingdienst worden verstuurd.
- De Belastingdienst heeft tezamen met de KNB aangegeven dat administratieve lasten kunnen worden voorkomen door bepaalde

verplichtingen te laten vervallen. In het bijzonder wordt voorgesteld dat de notaris de schriftelijke verklaring die een particuliere koper van een woning invult bij toepassing van de startersvrijstelling of het verlaagde tarief, niet langer apart hoeft in te scannen en op te sturen naar de Belastingdienst. De Belastingdienst heeft aangegeven dat aldus voldoende informatie beschikbaar is om effectief toezicht uit te oefenen. Indien een notaris niettemin wenst de schriftelijke verklaring alsnog op te sturen, dan blijft dat mogelijk.

**Beslispunt 4:** *Schrappen van vervallen verwijzingen in artikel 15, eerste lid, onderdeel k, Wet op belastingen van rechtsverkeer*

Wij adviseren u (staatssecretaris FB) om (bij NvW op het Belastingplan 2022) twee verwijzingen naar OCW-wetgeving in de Wet op belastingen van rechtsverkeer te schrappen, omdat deze zijn vervallen.

In de Wet op belastingen van rechtsverkeer (WBR) kunnen verwijzingen naar de Wet educatie en onderwijs en de Wet op het voortgezet onderwijs worden geschrapt, omdat genoemde bepalingen zijn vervallen. Over deze wijziging heeft ambtelijke afstemming met het ministerie van Onderwijs Cultuur en Wetenschap plaatsgevonden.

Valt buiten reikwijdte

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**  
Niet van toepassing.



**HEDEN  
TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

**Directie Algemene  
Fiscale Politiek**

Persoonsgegevens

# nota

Nota's van wijziging pakket Belastingplan 2022 en  
aanbiedingsbrief

**Datum**

30 september 2021

**Notanummer**

2021-0000197365

**Bijlagen**

geen

## Aanleiding

U bent eerder akkoord gegaan met het uitwerken van enkele nota's van wijziging op de wetsvoorstellen in het pakket Belastingplan 2022. Daarnaast is afgesproken om de tijdens de APB naar aanleiding van motie Hermans aangenomen voorstellen vorm te geven via een nota van wijziging op het pakket Belastingplan.

Valt buiten reikwijdte

De notitie is ook

met deze driedeling gemaakt.

## Drie nota's van wijziging

- Deze hierboven genoemde onderwerpen leiden tot drie nota's van wijziging.
- De eerste twee nota's van wijziging (eentje op het Belastingplan en eentje op OFM) bevatten onderwerpen die eerder aan u zijn voorgelegd, hieronder toegelicht onder 1. Indien akkoord vindt verzending van deze nota's van wijziging plaats op maandag 4 of dinsdag 5 oktober, zodat Kamerleden hier nog op in kunnen gaan in het verslag. Wij ontvangen het verslag op woensdag 6 oktober. De Algemene Financiële Beschouwingen vinden plaats op 6 en 7 oktober.

Valt buiten reikwijdte

## Beslispunten

### 1. REEDS BEKENDE ONDERWERPEN NOTA'S VAN WIJZIGING

#### **Beslispunt 1:** verzenden afgeronde nota's van wijziging inclusief aanbiedingsbrief

Wij adviseren u om de nota's van wijziging op de wetsvoorstellen Belastingplan 2022 en Overige fiscale maatregelen 2022 die zijn afgerond, inclusief aanbiedingsbrief, aan de Tweede Kamer te verzenden. Indien u akkoord bent, vragen wij u de brief en nota's te ondertekenen.

De verzending vindt dan plaats op maandag 4 of dinsdag 5 oktober, zodat de Kamerleden er vragen over kunnen stellen in het verslag, dat wij op 6 oktober ontvangen.

Deze nota's van wijziging zijn eerder aan u voorgelegd en betreffen de volgende onderwerpen:

- Vereenvoudiging aangifteproces overdrachtsbelasting;
  - Samenloop verliesverrekeningsregels en fiscale eenheidsregime; en
  - Twee technische wijzigingen in de Wet bronbelasting 2021.
- 
- Voor de maatregel "*Vereenvoudiging aangifteproces overdrachtsbelasting*" wordt geregeld dat voor burgers en notarissen bepaalde administratieve lasten vervallen, die niet langer noodzakelijk zijn door de uitbreiding van het elektronische aangiftebericht. Dit hangt samen met een overgangsregeling die onderdeel uitmaakt van de eindejaarsregeling die regelt dat de notarissen, die vanwege de implementatiecapaciteit van de softwareleveranciers op 1 januari 2022 (nog) niet in staat zijn om het nieuwe elektronische aangiftebericht te verzenden, tot uiterlijk 1 april gebruik kunnen blijven maken van het bestaande aangiftebericht. Naast die vereenvoudiging worden twee verwijzingen naar bepalingen in onderwijswetten in de Wet op belastingen van rechtsverkeer geschrapt, omdat deze zijn vervallen.
  - De maatregel "*Samenloop verliesverrekeningsregels en fiscale eenheidsregime*" betreft de reparatie van een arrest van de Hoge Raad van 11 juni jl. Als gevolg van dit arrest kunnen op basis van een grammaticale interpretatie de betreffende bepalingen in strijd komen met het beoogde doel en strekking van de wet. Dat kan er toe leiden dat onder omstandigheden zogenoemde houdster- en groepsfinancieringsverliezen verrekend kunnen worden met niet-houdster- en groepsfinancieringswinsten (reguliere winsten), wat een aanzienlijke budgettaire derving tot gevolg heeft.
  - De maatregel "*Twee technische wijzigingen in de Wet bronbelasting 2021*" bevat twee wijzigingen. De eerste wijziging ziet op een aanvulling op het begrip vaste inrichting in Nederland voor toepassing van de bronbelasting per 1 januari 2022. Deze bredere toepassing geldt al voor de toepassing van het vaste inrichting begrip in de vennootschapsbelasting. Hierdoor wordt ook bronbelasting geheven over renten- en royaltybetalingen, voor zover deze toerekenbaar zijn aan specifieke Nederlandse bronnen, zoals in Nederland gelegen onroerende zaken. De tweede wijziging betreft een verduidelijking in de hybride bepalingen van de Wet bronbelasting 2021, waardoor hybride lichamen niet langer belastingplichtig zijn voor de bronbelasting indien niet ten minste één van de achterliggende gerechtigden (al dan niet via een samenwerkende groep) een kwalificerend belang heeft in het hybride lichaam. Het is de bedoeling dat deze wijziging zal plaatsvinden met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2021.
  - Naast de eerder aan u voorgelegde onderwerpen worden deze nota's van wijziging gebruikt om een kleine omissie te herstellen. Het betreft een herstel van een omissie in het onderdeel autonome vergroening in de bpm. Drie schijfgrenzen van de bpm-tabel zijn abusievelijk met 1 gram per kilometer verhoogd. Met deze nota van wijziging wordt dit hersteld.

- Verder bent u eerder akkoord gegaan met de uitwerking van een nota van wijziging voor een overgangsregeling voor het historisch tarief in de BPM. Dit speelt met name bij de parallelimport. De uitvoeringstoets voor dit onderwerp is niet gereed voor verzending op 4 of 5 oktober. Dit betekent dat deze nota van wijziging gelijktijdig met de nota van wijziging n.a.v. de APB en de nota n.a.v. het verslag van het pakket Belastingplan 2022 op 15 oktober verstuurd zal worden.
- De uitvoeringstoetsen van de nota's van wijziging die komende maandag 4 of dinsdag 5 oktober wel verstuurd worden (indien u akkoord bent), worden op maandag 4 oktober vastgesteld. Daarover wordt u uiteraard geïnformeerd voordat zij aan de Tweede Kamer verzonden worden.

Valt buiten reikwijdte

Valt buiten reikwijdte

Valt buiten reikwijdte

Valt buiten reikwijdte



Valt buiten reikwijdte

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.