



TER BESLISSING (SVP RETOUR 26/5 IVM VERZENDING 30/5)

Aan

de minister

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

# nota

Nader Rapport wetsvoorstel Wet minimumbelasting 2024

Datum

24 mei 2023

Notanummer

2023-0000124424

Bijlagen

1. Nader Rapport
2. Memorie van Toelichting
3. Voorstel van Wet
4. Uitvoeringstoets
5. Ramingstoelichting
6. Persbericht
7. Nota's actieve openbaarm
8. Cijfervoorbeeld CFC

## Aanleiding

Op woensdag 17 mei 2023 heeft de Afdeling advisering van de Raad van State (de Afdeling) advies uitgebracht op het wetsvoorstel Wet minimumbelasting 2024 (Pijler 2) (hierna: het wetsvoorstel). Het betrof een dictum B. De Afdeling heeft een aantal opmerkingen ten aanzien van het wetsvoorstel gemaakt. Naar aanleiding daarvan is een nader rapport opgesteld en is de memorie van toelichting aangepast. Het dictum noopt niet tot hernieuwde agendering in de MR. In deze nota wordt u aantal beslispunten voorgelegd.

Voor u (minister) is specifiek beslispunt 3 van belang, omdat aan dat beslispunt budgettaire gevolgen zijn verbonden. Om die reden dient ook u hierop akkoord te geven.

25.05.23

## Beslispunten

### Beslispunt 1

Wij adviseren u om voor het belastingrentepercentage voor de toepassing van het wetsvoorstel aan te sluiten bij de categorie die geldt voor de vennootschapsbelasting, bronbelasting en solidariteitsbijdrage. Indien u hiermee akkoord gaat zal dit in het Nader Rapport worden geëxpliciteerd.

ja

### Beslispunt 2

Indien u (staatssecretaris) akkoord gaat met beslispunt 1, adviseren wij u (staatssecretaris) in te stemmen met het nader rapport (de brief aan de Koning). U (staatssecretaris) hoeft het wetsvoorstel en Nader Rapport zelf nog niet te ondertekenen. Hiervoor plannen wij bij u (staatssecretaris) een tekenmoment in. Na uw (staatssecretaris) akkoord en ondertekening worden het voorstel van wet en de bijbehorende memorie van toelichting, inclusief bijlagen (uitvoeringstoets, ramingstoelichting) op 30 mei verzonden naar het Kabinet van de Koning zodat het wetsvoorstel in de week van 30 mei 2023 kan worden ingediend bij de Tweede Kamer.

ja

### Beslispunt 3 (relevant voor de minister en staatssecretaris)

Wij adviseren u – om ter voorkoming van dubbele belasting – akkoord te gaan met het voorzien in een nadere regeling voor de situatie dat zowel de aanvullende CFC-maatregel aangrijpt als de laagbelastende staat zelf ook bijheft over hetzelfde passieve inkomen op basis van een kwalificerende binnenlandse bijheffing (conform Pijler 2). Wij adviseren u om in het Belastingplan 2024 onder voorwaarden een verrekening toe te staan in de vennootschapsbelasting. Dit is in lijn met de positie van de Europese Commissie. Om een dergelijke dubbele

ja

belasting te voorkomen is het volgens de Europese Commissie namelijk mogelijk en wenselijk om verrekening te bieden voor de in een CFC-staat betaalde kwalificerende binnenlandse bijheffing in de vennootschapsbelasting. Dit levert naar verwachting een derving op van ca. 5 mln. structureel (precieze raming wordt momenteel gemaakt). Deze derving is niet onderdeel van dit wetsvoorstel maar onderdeel van het Belastingplan 2024. Normaliter dient hiervoor op hetzelfde moment dekking gevonden te worden en loopt dit dan mee met de augustusbesluitvorming. Omdat dit wetsvoorstel echter komende week in zijn geheel al naar de Kamer moet, leggen we deze beslissing nu aan u voor. Het voorstel om de derving mee te nemen in de bredere pijler 2 derving die in augustus nog opgelost moet worden. Hierdoor wordt het dekkingsvraagstuk pijler 2 wel een fractie groter.

#### **Beslispunt 4**

Wij adviseren u (staatssecretaris) akkoord te gaan met het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota's en de nu voorliggende nota conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's.

ja

#### **Kernpunten**

- De Afdeling heeft een aantal inhoudelijke opmerkingen omtrent de formeelrechtelijke aspecten en een aantal redactionele opmerkingen ten aanzien van het wetsvoorstel gemaakt.
- De inhoudelijke opmerkingen hebben betrekking op (i) de belastingrente, inlichtingenverplichting en aansprakelijkheidstelling, (ii) wederzijdse bijstand en verdragstoepassing en (iii) gevolgen lokaal belastingbeleid.
- Naar aanleiding van het advies van de Afdeling is een nader rapport opgesteld, de wettekst op een enkel punt aangepast en de memorie van toelichting aangevuld.
- Het wetsvoorstel wordt a.s. dinsdag (30 mei 2023) aangeboden aan het kabinet van de Koning zodat het wetsvoorstel in de week van 30 mei kan worden ingediend bij de Tweede Kamer.
- Het verslag van de Tweede Kamer is op basis van deze planning naar verwachting vóór de zomer gereed. Met onze planning voldoen we derhalve aan de wens om wetgeving te spreiden over het jaar en het pakket Belastingplan relatief beperkt te houden. Dit wetsvoorstel maakt dan ook geen onderdeel uit van het pakket Belastingplan 2024 en volgt een zelfstandig wetgevingstraject.
- We hebben aan de Tweede Kamer en de Eerste Kamer een technische briefing over het wetsvoorstel aangeboden na indiening van het definitieve wetsvoorstel aan de Tweede Kamer. Wij zullen deze technische briefing inplannen en u (staatssecretaris) te zijner tijd daarover informeren.
- Voor de volledigheid merken wij op dat wij verwachten dat het wetsvoorstel tot aan de tekenversie, op marginale punten (tekstueel) zal worden aangevuld.

#### **Toelichting**

##### Toelichting beslispunt 1: Belastingrente

- De Afdeling heeft in haar advies opgemerkt dat het in het kader van transparantie wenselijk is om de belastingplichtigen in te lichten over het percentage voor de belastingrente dat zal worden toegepast bij het wetsvoorstel.

- In het Nader Rapport is daarom opgenomen dat dit percentage gelijk zal zijn aan het percentage voor de vennootschapsbelasting, de bronbelasting en de solidariteitsbijdrage.
- Omdat deze heffingen zeer vergelijkbare doelgroepen en grondslagen hebben, ligt het voor de hand om bij deze categorie aan te sluiten.

#### Toelichting beslispunt 2: Nader Rapport

##### *Formeelrechtelijke aspecten*

- De Afdeling heeft in haar advies omtrent de formeelrechtelijke aspecten aandacht gevraagd voor het vervallen van de naheffing, de inlichtingverplichting, de aansprakelijkstelling, de keuzes die een belastingplichtige kan maken en de belastingrente.
  - Vervallen naheffing: Naar aanleiding van het advies van de Afdeling is in de memorie van toelichting ter verduidelijking opgenomen dat opgelegde verzuim- of vergrijpboetes en vastgestelde rentebeschikkingen niet komen te vervallen bij het vervallen van de mogelijkheid tot naheffing van de kwalificerende binnenlandse bijheffing.
  - Inlichtingenverplichting: In de toelichting is toegevoegd dat de boetetermijn aansluit bij de termijn die geldt voor de boetebepalingen voor de suppletieve verplichting in de omzetbelasting en de inlichtingenverplichting voor de bronbelasting. Daarnaast geldt dat voor alle verzuim- en vergrijpboetes uit de AWR de bevoegdheid om een boete op te leggen in principe gelijktijdig vervalt met de bevoegdheid om een naheffingsaanslag op te leggen. De vergrijpboete is in het wetsvoorstel opgenomen, omdat de inlichtingenverplichting uit het wetsvoorstel specifiek ziet op Pijler 2-situaties en geen grondslag heeft in de AWR.
  - Aansprakelijkstelling: Omtrent de aansprakelijkstelling is aan de memorie van toelichting het volgende toegevoegd. De internationale aard van de minimumbelasting maakt dat het wenselijk is om iedere entiteit van de groep hoofdelijk aansprakelijk te kunnen stellen. Voor de afbakening van de aansprakelijk te stellen entiteiten wordt aangesloten bij de definitie die in het wetsvoorstel (en in de Richtlijn en OESO-modelregels) geldt voor de groep. De voorgestelde aansprakelijkheid wordt voorts nodig geacht om het invorderingsrisico, dat bestaat vanwege de voorgestelde verlengde aangifte- en betaaltermijnen, te mitigeren. Om de hoofdelijke aansprakelijkheid buiten Nederland te effectueren kan gebruik gemaakt worden van de mogelijkheden die verschillende verdragen bieden.
  - Keuzes belastingplichtige: Voor wat betreft de keuzes die de belastingplichtige kan maken, is in de memorie van toelichting opgenomen dat keuzes kenbaar moeten worden gemaakt in de bijheffing-informatieaangifte. Binnen het Implementation Framework van de OESO wordt gewerkt aan een nadere invulling van de procedures en de vormgeving van de bijheffing-informatieaangifte. Voor de uiteindelijke vormgeving van de procedures rondom de keuzes uit het wetsvoorstel zijn we dus afhankelijk van deze nadere invulling. Op dit moment is nog niet duidelijk wanneer dit proces zal worden afgerond.
  - Belastingrente: De Afdeling vraagt in haar advies naar een nadere motivering bij de vormgeving van de belastingrente. In dat verband is

in het Nader Rapport het volgende opgemerkt. De belastingrenteregeling voor dit wetsvoorstel is vergelijkbaar met de belastingrenteregeling voor aangiftebelastingen in de AWR. De aangifte- en betaaltermijn voor de minimumbelasting is aanzienlijk langer dan de aangifte- en betaaltermijn van andere aangiftebelastingen. Daarom is op een aantal punten een afwijking wenselijk. Voor het percentage wordt beoogd aan te sluiten bij het percentage dat geldt voor de vennootschapsbelasting, bronbelasting en solidariteitsbijdrage. Hiervoor verwijzen wij u ook naar beslispunt 1 en de toelichting daarop.

#### *Wederzijdse bijstand en verdragstoepassing*

- De Afdeling vraagt aandacht voor de toepassing van reeds bestaande bilaterale en multilaterale instrumenten van wederzijdse bijstand ten behoeve van de maatregelen in het onderhavig wetsvoorstel. Verder vraagt de Afdeling te verduidelijken of het wetsvoorstel onder het toepassingsbereik van bilaterale belastingverdragen valt en vraagt zij aandacht voor de notificatie aan verdragspartners.
- In het Nader Rapport wordt aangegeven dat het multilaterale verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand bij invordering en OESO-conforme bilaterale belastingverdragen in beginsel zouden kunnen worden toegepast ten behoeve van de belasting van dit wetsvoorstel. Op grond van met artikel 27, eerste lid, OESO-modelverdrag overeenkomende bepalingen in Nederlandse belastingverdragen, is de bijstand bij invordering niet beperkt tot de belastingen die onder het toepasselijke verdrag vallen.
- Verder wordt in het Nader Rapport opgemerkt dat de minimumbelasting uit dit wetsvoorstel een belasting naar de winst is en om die reden onder het toepassingsbereik van de bilaterale belastingverdragen valt.
- Voor wat betreft de notificatie aan verdragspartners wordt in het Nader Rapport toegelicht dat de implementatie van de OESO-modelregels in de nationale wetgeving onderworpen is aan een peer review onder auspiciën van het Inclusive Framework. De OESO zal de stand van zaken van de implementatie in de verschillende jurisdicties bijhouden en naar alle verwachting ook publiceren. Een notificatie van de implementatie van de pijler 2 regels in Nederland aan verdragspartners zal dan geen toegevoegde waarde hebben.

#### *Gevolgen belastingbeleid*

- Tot slot vraagt de Raad State aandacht voor de gevolgen voor lokaal belastingbeleid, in het bijzonder voor maatregelen uit dit wetsvoorstel in relatie tot belastingfaciliteiten die ertoe kunnen leiden dat in Nederland minimumbelasting zal worden bijgeheven.
- In het Nader Rapport is aangegeven dat in bepaalde gevallen het effectieve tarief in de vennootschapsbelasting lager kan zijn dan het minimumbelastingtarief van 15%. Dat geldt in enkele specifieke situaties waarbij bijvoorbeeld de innovatiebox, het coningeregime of de liquidatieverliesregeling van toepassing is. Omdat groepen vrijwel altijd ook reguliere winsten hebben die in Nederland tegen 25,8% belast worden, betekent dit dat slechts in enkele zeer specifieke gevallen het effectieve tarief in Nederland onder de 15% komt.

### Toelichting beslispunt 3: Verrekening CFC

- De OESO/G20 Inclusive Framework is op 1 februari 2023 akkoord gegaan met de zogenoemde Administrative Guidance.
- Op grond van de Administrative Guidance (hierna AG) is een binnenlandse bijheffing alleen "kwalificerend" indien de staat waar het CFC-lichaam is gevestigd voor de berekening van het effectief tarief van 15% géén rekening houdt met de in een andere staat van de moederentiteit geheven CFC-belasting.<sup>1</sup> Dit is anders onder de hoofdregels van pijler 2. In de bijlage is ter illustratie een voorbeeld opgenomen.
- Doordat Pijler 2 nagenoeg wereldwijd zal worden geïmplementeerd, en laagbelastende jurisdicties rechtstreeks belang hebben bij het invoeren van een kwalificerende binnenlandse bijheffing, is de verwachting dat vrijwel alle jurisdicties in lijn met deze uitleg van de OESO een kwalificerende binnenlandse bijheffing zullen introduceren.
- Indien een CFC-staat (d.w.z. de staat waarin het laagbelaste CFC-lichaam met passieve inkomsten is gevestigd) een kwalificerende binnenlandse bijheffing implementeert zal daarom kwalificerende binnenlandse bijheffing worden geheven, ook al is er reeds CFC-belasting over de (passieve) inkomsten van het CFC-lichaam geheven bij de moederentiteit in Nederland.
- Het gevolg van deze regelgeving is dat zich dubbele belasting voordoet voor zover Nederland de aanvullende CFC-maatregel toepast terwijl de laagbelastende staat zelf bijheft over hetzelfde passieve inkomen van het CFC-lichaam op basis van een kwalificerende binnenlandse bijheffing.
- De eerste EU-richtlijn antibelastingontwijking (ATAD1) schrijft al een verrekening van door een CFC betaalde belastingen voor.<sup>2</sup> De wijze waarop die verrekening plaatsvindt kan een lidstaat zelf bepalen. Nederland staat dan ook sinds de invoering van de aanvullende CFC-maatregel – in 2019 – reeds de verrekening van door een CFC in een andere staat betaalde winstbelasting met de in Nederland verschuldigde vennootschapsbelasting toe.
- Op basis van de door de OESO gepubliceerde AG bij Pijler 2 doet zich dubbele belasting voor indien Nederland de aanvullende CFC-maatregel toepast terwijl de laagbelastende staat zelf bijheft over hetzelfde passieve inkomen van het CFC-lichaam op basis van een kwalificerende binnenlandse bijheffing conform Pijler 2.
- Wij adviseren u om de verrekening van de in een CFC-staat betaalde kwalificerende binnenlandse bijheffing met de in Nederland verschuldigde vennootschapsbelasting onder dezelfde voorwaarden toe te staan als die gelden voor de verrekening van buitenlandse winstbelasting. Zo gelden voor de verrekening diverse limieten. Ook is, bij gelijke vormgeving, een van de voorwaarden dat de vennootschapsbelastingplichtige moet aantonen dat de kwalificerende binnenlandse bijheffing is betaald en dat die belasting ziet op de in aanmerking genomen CFC-voordelen.
- Een dergelijke verrekening doet niet af aan het feit dat de aanvullende CFC-maatregel een prohibitief karakter heeft. Immers, Nederland heft over de besmette voordelen tegen het statutaire Vpb-tarief, zijnde 19% over de

<sup>1</sup> De Nederlandse binnenlandse bijheffing is in het wetsvoorstel Wet Minimumbelasting 2024 zo vormgegeven dat deze aan dit vereiste voldoet.

<sup>2</sup> Artikel 8.7 van de ATAD 1 richtlijn ziet op de verrekening van belastingen indien een CFC-maatregel van toepassing is en luidt: De lidstaat van de belastingplichtige staat toe dat de door de entiteit of vaste inrichting betaalde belasting van de belastingsschuld van de belastingplichtige wordt afgetrokken in de staat waar hij zijn fiscale woonplaats heeft of zich bevindt. De aftrek wordt berekend overeenkomstig het nationale recht.

eerste EUR 200.000 en over het meerdere 25,8%, terwijl de te verrekenen kwalificerende binnenlandse bijheffing over het algemeen tegen een lager bijheffingspercentage zal worden geheven.

- Met de voorgestelde aanpassing geven we ook opvolging aan het advies van de Raad van State om, middels een separaat traject, meer inzicht te bieden in de gevolgen die Nederland verbindt aan de invoering van de maatregelen uit het wetsvoorstel Wet minimumbelasting 2024.
- De inwerkingtredingsdatum van het wetsvoorstel is 31 december 2023. Om te borgen dat ook over het eerste jaar waarin de maatregelen uit het dit wetsvoorstel van toepassing zijn, wordt voorzien in verrekening (onder voorwaarden) adviseren wij om de aanpassing van de CFC-verrekening mee te laten lopen in het Belastingplan 2024. Het gaat namelijk om een aanpassing in de Wet Vpb 1969 en kan daarom niet meelopen met het implementatiewetsvoorstel van Pijler 2.
- De budgettaire gevolgen van het voorstel worden momenteel in kaart gebracht. Naar verwachting zal het gaan om een derving in een ordegrrootte van € 5 miljoen. De budgettaire dekking van deze maatregel zal onderdeel zijn van de aankomende augustusbesluitvorming.

#### *Communicatie*

Een Persbericht (Nederlands en Engels) en social media worden ingezet om deze stap te communiceren in Nederland en via de PV EU ook internationaal. Social media voorstel volgt separaat. Nederland is waarschijnlijk het eerste land in de Europese Unie dat het implementatiewetsvoorstel voor Pijler 2 aanbiedt aan het parlement.

#### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.

Doc. nr.	Datum	Naam document
1	20-1-2022	Nota - StasFB - Startnota implementatie Pijler 2
2	10-6-2022	Nota - StasFB - Proces nationale implementatie Pijler 2
3	6-7-2022	Nota - StasFB - Algemeen deel memorie van toelichting implementatiewetsvoorstel Pijler 2
4	4-8-2022	Nota - StasFB - Bespreking implementatiewetsvoorstel Pijler 2
5	11-8-2022	Nota - StasFB - Implementatiewetsvoorstel Pijler 2 - concept algemeen deel memorie van toelichting
6	22-9-2022	Nota - StasFB - Bespreking implementatiewetsvoorstel Pijler 2
7	19-10-2022	Nota - StasFB - Start internetconsultatie Wet minimumbelasting 2024 (Pijler 2)
8	27-10-2022	Nota - StasFB - Ondertekening brieven technische briefing wet minimumbelasting 2024
9	2-11-2022	Nota - StasFB - Technische briefing Wet minimumbelasting 2024 (Pijler 2)
10	17-1-2023	Nota - StasFB - Implementatie Wet minimumbelasting 2024 (Pijler 2)
11	8-2-2023	Nota - StasFB - Implementatie Pijler 2
12	21-2-2023	Nota - StasFB - Aanbieding wetsvoorstel Wet minimumbelasting 2024 (Pijler 2) aan CFEI
13	13-3-2023	Nota - StasFB - Aanbieden wetsvoorstel Wet minimumbelasting 2024 (Pijler 2) aan RvS
14	23-3-2023	Nota - StasFB - Proces implementatie Pijler 2



**HEDEN MET BETREKKING TOT BESLISPUNT 1 I.V.M. HET AFHAMEREN VAN HET BNC FICHE VRIJDAG A.S. IN DE MR. BESLISPUNTEN 2 EN 3 HEBBEN GEEN HAAST. TER BESLISSING**

Aan  
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst  
de minister (ter informatie)

Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

# nota

Startnota implementatie Pijler 2

**Datum**  
20 januari 2022  
**Notanummer**  
2022-0000019631  
**Bijlagen**  
geen

## Aanleiding

In deze startnota worden u drie beslispunten voorgelegd over de implementatie van Pijler 2. De komende maanden kunt u - net als in deze notitie - de nodige beslispunten van ons verwachten ten aanzien van de implementatie van de Pijler 2-richtlijn. Deze beslispunten zien op het beoogde tijdpad en proces, beleidsmatige en technische punten (hoe wordt een maatregel uit de Pijler 2-richtlijn omgezet in nationale wetgeving), waarbij ook aandacht is voor de uitvoering, administratieve lasten en budgettaire aspecten.

## Kern en beslispunten

### Beslispunt 1: separate heffingswet

Wij adviseren u het richtlijnvoorstel uit te werken in een separate heffingswet en het richtlijnvoorstel niet in te bedden in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb 1969). De in de richtlijn voorgestelde heffing wijkt op meerdere aspecten (voornamelijk de grondslag) af van een directe winstbelasting zoals de vennootschapsbelasting. Daarnaast voorkomt een separate heffingswet een toename van de complexiteit in de vennootschapsbelasting en daarmee zeer waarschijnlijk ook in de uitvoering voor de Belastingdienst. Gezien de zeer korte implementatietermijn is het niet aan te raden om voor de vanuit wetgevingstechnisch oogpunt aanzienlijk ingewikkeldere optie van implementatie in de Wet Vpb 1969 te kiezen. Indien u met dit beslispunt instemt kan het BNC-fiche dat deze week wordt afgerond (en in de MR ligt) hier eventueel nog op worden aangevuld. We informeren u later over de inbedding van de gegevensuitwisseling, omdat dit niet opgenomen is in het richtlijnvoorstel en daar op dit moment nog aan gewerkt wordt in OESO verband.

### Beslispunt 2: geen nationale kop

Wij adviseren om gezien het coalitieakkoord en de brede internationale consensus deze richtlijn te implementeren zonder een nationale kop. Onder nationale kop wordt in dit kader bijvoorbeeld begrepen een aanscherping van voorwaarden zoals drempels en percentages, maar ook additionele maatregelen. Een nationale kop in de vorm van additionele maatregelen die niet direct zijn te linken aan de maatregelen in de uiteindelijke Pijler 2-richtlijn moeten in een separaat wetsvoorstel, naast het implementatiewetsvoorstel, worden opgenomen. Overigens moet eerst de implementatie in wetgeving omgezet worden, voordat zinvol aan een nationale kop in de vorm van additionele maatregelen gewerkt kan worden.

26/1/2022  
ahhoed  
MVK  
P.S. Kistchee  
stke  
lees

lees



### Beslispunt 3: samenloop Pijler 2-maatregelen en CFC-maatregel

In het coalitieakkoord is opgenomen dat de Controlled Foreign Company (CFC) maatregel in lijn met het advies van de Adviescommissie belastingheffing van multinationals (Commissie Ter Haar 1) wordt aangescherpt. De CFC-maatregel richt zich op inkomen dat in buitenland laag wordt belast. Met de implementatie van het richtlijnvoorstel van de Europese Commissie (EC) om een wereldwijd minimumniveau aan belastingheffing voor multinationals in de Europese Unie te bewerkstelligen (Pijler 2) wordt voorzien in maatregelen die betrekking op inkomen dat in het buitenland laag wordt belast. Wij adviseren u daarom om vooralsnog de CFC-maatregel niet aan te scherpen. Dat is in lijn met aanbeveling van de Commissie Ter Haar die geadviseerd heeft om de aanvullende CFC-maatregel slechts op unilaterale wijze verder uit te breiden indien in internationaal verband *geen* consensus wordt bereikt over de maatregelen om een minimumniveau van belastingheffing te organiseren. Die consensus is echter wel bereikt.

#### Budgettaire

In het coalitieakkoord is een budgettaire opbrengst van 200 mln. opgenomen voor de CFC-maatregel en 800 mln. voor de Pijler 2-maatregelen. Daarbij is aangegeven dat de opbrengst onzeker is. De huidige inschatting is dat Pijler 2 ongeveer 500 mln. zal opleveren. Dit bedrag is echter nog onzeker en wordt nog nader geanalyseerd. Met invoering de Pijler 2-maatregelen zou een CFC-maatregel nog slechts tot een zeer verwaarloosbare opbrengst leiden. In het coalitieakkoord is aangegeven dat indien de gewenste besparing niet wordt gehaald er gekeken zal worden naar andere maatregelen die leiden tot een grondslagverbreding, bijvoorbeeld het lage Vpb-tarief en/of de schijflengte in de Vpb. Wij lezen het coalitieakkoord als een taakstellende opbrengst van 1 mld. voor Pijler 2-maatregelen plus overige Vpb-maatregelen.

lees

dui delijke  
en  
behand

### Toelichting beslispunten

#### Toelichting beslispunt 1 separate heffingswet

- Het richtlijnvoorstel schrijft niet voor in welke nationale heffingswet de richtlijn moet worden geïmplementeerd. In dit kader zijn twee opties mogelijk. De eerste optie is om de bepalingen van de richtlijn te implementeren in reeds bestaande nationale wetgeving, namelijk in Wet Vpb 1699. De tweede optie is om het richtlijnvoorstel uit te werken in een geheel nieuwe en zelfstandige heffingswet.
- Hoewel bij de eerste optie geen afzonderlijke nieuwe belastingwet in het leven wordt geroepen, zijn er meerdere redenen die een keuze voor een separate heffingswet rechtvaardigen.
- In de eerste plaats wijkt de in de richtlijn voorgestelde bijheffing op meerdere aspecten af van een directe winstbelasting zoals onze vennootschapsbelasting omdat de richtlijn regels bevat voor een bijheffing voor zover in een land de daar gevestigde entiteiten van een multinational te weinig winstbelasting betalen. De richtlijn gaat onder meer uit van een eigen begrippenkader (bijvoorbeeld voor het begrip vaste inrichting), een eigen subjectieve en objectieve belastingplicht (en omvat daarom niet alle vennootschapsbelastingplichtigen) en van een eigen heffingssystematiek. Zo sluit de berekening van een effectieve belastingdruk – de grondslag – niet (direct) aan op het fiscale winstbegrip in de Wet Vpb 1969. Die berekening is namelijk gebaseerd op de cijfers uit het jaarrekeningenrecht (de zogenoemde

met  
alle  
argumenten  
lhb.

commerciële cijfers). Hierbij wijkt ook de toerekening van de grondslag aan landen in voorkomende gevallen af van hetgeen fiscaal gebruikelijk is.

- Het richtlijnvoorstel bevat geen uitwerking over hoe de gegevensuitwisseling rondom Pijler 2 zal plaatsvinden. Deze gegevensuitwisseling wordt door de OESO uitgewerkt in een "implementation package", dat naar verwachting medio 2022 gepubliceerd wordt. Op dit moment is onduidelijk in welke vorm de uitwisseling binnen de EU geïmplementeerd zal worden, maar de verwachting is dat dit in de vorm van een aanpassing van de administratieve samenwerking richtlijn zal zijn. Op basis daarvan kan besloten worden of de wetgeving over de gegevensuitwisseling moet worden toegevoegd aan de heffingswet of aan (bijvoorbeeld) de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen (WIBB). Hier wordt u separaat over geïnformeerd, zodra er meer bekend is.
- Daarnaast voorkomt een separate heffingswet een toename van complexiteit in de Wet Vpb 1969 en daarmee zeer waarschijnlijk ook in de uitvoering voor de Belastingdienst. Het implementeren van de verschillende bepalingen uit het richtlijnvoorstel in de Wet Vpb 1969 heeft tot gevolg dat de toch al complexe Wet Vpb 1969 nog ingewikkelder wordt.
- Gezien de zeer korte implementatietermijn is het niet aan te raden om voor de vanuit wetgevingstechnisch oogpunt aanzienlijk ingewikkeldere optie van implementatie in de Wet Vpb 1969 te kiezen. Bovendien lijkt op basis van een eerste inzicht een separate heffingswet ook beter uitvoerbaar voor de Belastingdienst.
- Tot slot geldt er nog een praktisch argument. Het richtlijnvoorstel bevat meer dan 50 bepalingen. Het komt de leesbaarheid en toegankelijkheid ten goede om deze bepalingen in een afzonderlijke heffingswet op te nemen in plaats van in te voegen (bijvoorbeeld als een nieuw hoofdstuk) in de Wet Vpb 1969.
- Gelet op het voorgaande, adviseren wij het richtlijnvoorstel uit te werken in een separate heffingswet.

// duidelijke  
// heel belangrijk,  
het is al  
veel te  
complex!  
// lees

#### *Toelichting beslistpunt 2: geen nationale kop*

- Ons inziens is het gelet op het coalitieakkoord en de brede internationale consensus het beste om deze richtlijn te implementeren zonder een nationale kop.
- Onder nationale kop wordt in dit kader bijvoorbeeld begrepen een aanscherping van voorwaarden zoals drempels en percentages, maar ook additionele maatregelen.
- Ter toelichting in geval van wel een nationale kop:
  - Een nationale kop in de vorm van aanscherping van voorwaarden zoals drempels en percentages kan worden opgenomen in het implementatiewetsvoorstel.
  - Een nationale kop in de vorm van additionele maatregelen die niet direct zijn te linken aan de maatregelen in het uiteindelijke Pijler 2-richtlijn moet in een separaat wetsvoorstel, naast het implementatiewetsvoorstel. Indien gewenst is dat beide wetsvoorstellen gelijktijdig worden ingediend zal bovenstaand tijdspad vermoedelijk niet haalbaar zijn. Om dan alsnog tijdige implementatie (1 januari 2023) te bewerkstelligen, kan het Belastingplantraject uitkomst bieden (pakket Belastingplan 2023). Ook dit staat evenwel haaks op het streven van uw ambtsvoorganger en de wens van het parlement om wetgeving te spreiden over het jaar en het pakket Belastingplan beperkt te houden en lijkt om die reden niet aan te bevelen.

// lees  
// lieve niet, maar  
begrijp de  
tijdspelm

- Overigens moet eerst de implementatie in wetgeving omgezet worden, voordat zinvol aan een nationale kop in de vorm van additionele maatregelen gewerkt kan worden.
- Een en ander is conform de motie Van Vroonhoven c.s.<sup>1</sup>. Die motie behelst te bewerkstellingen dat een richtlijn niet breder wordt geïmplementeerd dan waar de richtlijn strikt genomen om vraagt.

// En die  
moet wel  
ik respecte

*Toelichting beslispunt 3: samenloop Pijler 2-maatregelen en CFC-maatregel*

- In het Coalitieakkoord is voorgesteld om de reikwijdte van de CFC-maatregel te verruimen conform het rapport van de Commissie Ter Haar 2.
- Echter, heel snel na het afronden van het coalitie-akkoord, namelijk op 22 december 2021 heeft de Europese Commissie het richtlijnvoorstel Pijler 2 en het richtlijnvoorstel 'ATAD33' gepubliceerd. Het richtlijnvoorstel voor Pijler 2 dient met ingang van 1 januari 2023 te worden geïmplementeerd. Voor het richtlijnvoorstel ATAD3 geldt een implementatietermijn van 1 januari 2024.
- Het richtlijnvoorstel Pijler 2 vertoont gelijkenis met de CFC-maatregel uit het rapport van de Adviescommissie Ter Haar. Met de implementatie van het richtlijnvoorstel voor Pijler 2 wordt in wezen ook invulling gegeven aan het aanscherpen van de CFC-maatregel, zoals voorgesteld door Commissie Ter Haar.
- Bovendien bevat het richtlijnvoorstel ATAD3 bepalingen die zien op een CFC-maatregel (indien er sprake is van een doorstroomlichaam, dan dient het land van de aandeelhouder de inkomsten van het doorstroomlichaam in aanmerking te nemen). In dat verband kan in het kader van de implementatie van ATAD3 worden bezien of, en zo ja, op welke wijze de CFC-maatregel kan worden aangescherpt.
- Het ligt daarom niet voor de hand de in het Coalitieakkoord voorgestelde aanscherping van de aanvullende CFC-maatregel gelijktijdig met de implementatie van de Pijler 2-richtlijn in te voeren.
- Bovendien leidt de implementatie van zowel de Pijler 2-maatregelen als een aanscherping van de CFC-maatregel tot een verdere toename van de complexiteit in een toch al zeer complexe belastingwet, evenals een verdere toename van complexiteit in de uitvoering.

//

Lombardi  
// Pijler 2  
< ATAD-3

eens

//

Het vervolg van deze toelichting bij dit beslispunt is als volgt opgebouwd:

- Achtergrond CFC-maatregel
- Coalitieakkoord
- Overlap Pijler 2-maatregelen en CFC-maatregel
- Richtlijnvoorstel ATAD3: tegengaan misbruik van doorstroomvennootschappen
- Budgettaire aspecten
- Uitvoerbaarheid

a) achtergrond CFC-maatregel

- Sinds 1 januari 2019 bevat de Wet Vpb 1969 een aanvullende CFC-maatregel. Deze maatregel beoogt te voorkomen dat belastingplichtigen winsten verschuiven door mobiele activa (zoals intellectueel eigendom) te verplaatsen naar laagbelastende jurisdicties waar het inkomen niet of nauwelijks aan belastingheffing is onderworpen (EU-lijst van niet-coöperatieve jurisdicties of land met winstbelasting tegen een nominaal tarief van <9%).

Beheer d.

<sup>1</sup> Kamerstukken II 2003/04, 29 036, nr. 7.

<sup>2</sup> Zie de 'Budgettaire bijlage coalitieakkoord 2021-2025', blz. 21.

<sup>3</sup> Proposal for a Council Directive laying down rules to prevent the misuse of shell entities for tax purposes and amending Directive 2011/16/EU, 22 december 2021, COM(2021) 565 final.

- De aanvullende CFC-maatregel voorkomt misbruik door in Nederland tegen het hoogste Vpb-tarief bij te heffen over zogenoemde besmette voordelen die in deze laagbelastende jurisdicties worden behaald indien de CFC (i) geen winst uitkeert en (ii) geen wezenlijke economische activiteit uitoefent.

#### b) coalitieakkoord

- In het Coalitieakkoord is voorgesteld om de reikwijdte van de aanvullende CFC-maatregel te verruimen door de CFC-maatregel conform de Commissie Ter Haar in te voeren.<sup>4</sup>
- De Commissie Ter Haar 1 heeft geadviseerd om de aanvullende CFC-maatregel op unilaterale wijze verder uit te breiden, (slechts) indien in internationaal verband geen consensus wordt bereikt over maatregelen om een minimumniveau van belastingheffing te organiseren. Die consensus is eind 2021 juist wel bereikt.
- In het rapport heeft de Adviescommissie Ter Haar 1 gewezen op de sterke overlap tussen de door haar voorgestelde uitbreiding van de aanvullende CFC-maatregel en de Pijler 2-maatregelen. Volgens de Commissie Ter Haar 1 is Pijler 2 in feite een verdergaande CFC-maatregel.

#### c) overlap Pijler 2-maatregelen en CFC-maatregel

- Met het richtlijnvoorstel Pijler 2 is het voorstel van de Commissie Ter Haar 1 om de aanvullende CFC-maatregel unilateraal te verruimen, in feite achterhaald. Het ligt daarom niet voor de hand om de wijzigingen van de CFC-maatregel zoals voorgesteld in het Coalitieakkoord uit te voeren wanneer het richtlijnvoorstel voor Pijler 2 wordt geïmplementeerd.
- Het Pijler 2-voorstel heeft op het eerste gezicht wat weg van een uitgebreide CFC-regeling waarbij over zowel actieve als passieve inkomen wordt bijgeheven tot een effectief tarief van 15% ongeacht de vraag of sprake is van wezenlijke economische activiteiten.

#### d) richtlijnvoorstel ATAD3: tegengaan misbruik van doorstroomvennootschappen

- Het richtlijnvoorstel ATAD3 bevat regels om misbruik van zogenoemde shell entities (doorstroomvennootschappen) tegen te gaan. De richtlijn bevat bepalingen die zien op uitbreiding van de internationale informatie-uitwisseling en regels die zien op (het waarborgen van) substance minimum. Ook verbindt de richtlijn consequenties aan het ontbreken van een dergelijke substance minimum. Daartoe bevat het richtlijnvoorstel ATAD 3 bepalingen die o.m. bewerkstelligen dat op het niveau van een aandeelhouder wordt bijgeheven als een doorstroomlichaam (dochter) niet voldoende fiscale substance heeft. Het betreft daarom een soort CFC-maatregel.
- Omdat de implementatietermijn voor ATAD3 is voorgesteld (2024) ná de verwachte implementatie van het richtlijnvoorstel Pijler 2 (2023), is er dus een toekomstig weegmoment voor de beoordeling van een eventuele aanpassing van de aanvullende CFC-maatregel. Mede hierom adviseren wij u om vooralsnog de CFC-maatregel niet aan te scherpen.

|| belasting  
om  
belasting ont-  
rijking via NL  
tege te gaen

#### e) budgettair

- Met invoering de Pijler 2-maatregelen zou een CFC-maatregel nog slechts tot een zeer verwaarloosbare opbrengst leiden. Eerder is geraamd dat, zonder samenloop met Pijler 2, een CFC-maatregel 200 miljoen euro zou opleveren. Deze eerdere raming is gemaakt ten tijde van de commissie Ter Haar 1 en de

<sup>4</sup> Rapport Adviescommissie Belastingheffing van multinationals 'Op weg naar balans in de vennootschapsbelasting'.

verkiezingsprogramma's, maar is door het OESO-akkoord van afgelopen oktober achterhaald.

- In het coalitieakkoord is 200 mln. opgenomen voor de CFC-maatregel en 800 mln voor Pijler 2-maatregelen. Daarbij is aangegeven dat de opbrengst onzeker is. Het coalitieakkoord stelt dan ook:  
*" Mocht dit niet tot de gewenste besparing leiden, dan wordt gekeken naar andere grondslagverbreding, het lage Vpb-tarief en/of de schijflengte in de Vpb waarbij het vestigingsklimaat, en de positie van het mkb in ogenschouw wordt genomen"*
- Per saldo lezen wij het coalitieakkoord als een taakstellende opbrengst van 1 mld. voor Pijler 2-maatregelen plus overige vpb-maatregelen.
- De huidige inschatting is Pijler 2 ongeveer 0,5 mld zal opleveren. Dit bedrag is echter nog onzeker en wordt nog nader geanalyseerd. Ook met betrekking tot Pijler 1 zijn analyses nog gaande.
- Daarna zal nog met het CPB afgestemd worden zodat op een zo kort mogelijk termijn de ramingen definitief gemaakt kunnen worden.

#### f) uitvoerbaarheid

- De CFC-maatregel heeft een overlap met de afspraken in internationaal verband om een minimumniveau van belastingheffing te waarborgen (pijler 2).
- Een eventuele samenloop tussen beide regelingen vergroot de complexiteit in uitvoering. De haalbaarheid van een separate aanscherping van de CFC-maatregel zal nader worden gezien.

#### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.



**TER INFORMATIE**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

# nota

Proces nationale implementatie Pijler 2

**Datum**

10 juni 2022

**Notanummer**

2022-0000165189

**Bijlagen**

geen

## Aanleiding

In de Ecofinraad van 24 mei jl. was het richtlijnvoorstel, dat dient ter implementatie van de in het Inclusive Framework van de OESO overeengekomen Pijler 2-maatregelen, niet geagendeerd. In de komende periode, richting de Ecofinraad op 17 juni, zal duidelijk worden of er onder het Franse voorzitterschap overeenstemming wordt bereikt over het richtlijnvoorstel. Wij verwachten dat dit het geval zal zijn. In deze notitie wordt u geïnformeerd over het proces omtrent de nationale implementatie van Pijler 2. Desgewenst kunnen we u ook bijpraten over zowel het proces als de inhoud.

## Kern

- Er is momenteel nog geen overeenstemming bereikt over het richtlijnvoorstel voor de implementatie van Pijler 2. Als gevolg hiervan is het tijdpad voor het nationale implementatiewetsvoorstel gewijzigd ten opzichte van het tijdpad dat in de notitie van 23 maart jl. is opgenomen. Verder is in het gewijzigde tijdpad meer ruimte voorzien voor de kwaliteitstoets.
- Op dit moment wordt in OESO-verband nader invulling gegeven aan het commentaar bij de modelregels door middel van administratieve richtsnoeren en de invulling van de safe harbour. De OESO-modelregels zijn de basis voor het richtlijnvoorstel. Met het gewijzigde tijdpad is er meer ruimte om (voor een deel) deze nadere invulling in OESO-verband te verwerken in de toelichting van implementatiewetsvoorstel.
- Het implementatiewetsvoorstel voor Pijler 2 zal – gegeven de implementatiedatum van 31 december 2023 - in het eerste kwartaal van 2023 worden ingediend bij de Tweede Kamer. Dit is ook opgenomen in de wetgevingskalender die onderdeel is van de fiscale beleids- en uitvoeringsagenda. Het implementatiewetsvoorstel zal medio september 2022 voor openbare internetconsultatie worden aangeboden.

13.06.22

Dank,  
Jelena  
Kuijper

## Toelichting

- Het richtlijnvoorstel voor Pijler 2 was reeds voor een algemene benadering (een informeel akkoord) geagendeerd voor de Ecofinraden van 15 maart en 4 april 2022. Bijna alle lidstaten, waaronder Nederland, spraken hun steun uit voor het compromisvoorstel. Polen kon 4 april jl. (nog) niet instemmen en gaf aan de inwerkingtreding van Pijler 2 afhankelijk te willen maken van de inwerkingtreding van Pijler 1.

Internationale en diplomatieke belangen

Internationale en diplomatieke belangen

- In de notitie van 23 maart jl. bent u geadviseerd om het implementatiewetsvoorstel voor internetconsultatie aan te bieden.
- Door consultatie kunnen de onduidelijkheden en knelpunten die nu nog onvoldoende bekend zijn worden gedetecteerd en voorafgaand aan het parlementair traject worden ondervangen. Eventuele onvolkomenheden kunnen daarbij voor de indiening van het wetsvoorstel bij de Tweede Kamer worden voorkomen.
- Het implementatiewetsvoorstel dat voor internetconsultatie wordt aangeboden zal begin september ter accordering aan u worden voorgelegd. Een voorlopig concept (onderhanden werk) van het algemeen deel van de memorie van toelichting zullen we vóór het zomerreces met u delen.
- In het onderstaande schema wordt het tijdschema geschetst. Het gaat daarbij om een consultatieperiode van vier weken, gevolgd door verwerking van de reacties op de consultatie.
- In het tijdschema is gewaarborgd dat de internetconsultatie op een dusdanig moment kan plaatsvinden zodat wij voldoende tijd hebben om de resultaten van de internetconsultatie te verwerken in de concept-wettekst en de memorie van toelichting die medio november onderhands aan de Raad van State zal worden verstrekt. In het onderstaande schema is het globale tijdschema opgenomen.

Globaal tijdschema

Omschrijving	Datum/periode	Toelichting
Internetconsultatie	Medio september 2022 tot en met medio oktober 2022	Het implementatiewetsvoorstel wordt voor openbare internetconsultatie aangeboden (duur van 4 weken).
Verwerken reacties internetconsultatie	Oktober/november 2022	Verwerken reacties uit de internetconsultatie.
Uitvoeringstoets	December 2022/januari 2023	Voor de uitvoeringstoets geldt een termijn van 8 weken.
Onderraden en MR	Februari/maart 2023	Implementatiewetsvoorstel wordt via ambtelijk voorportaal en onderraad voorgelegd aan en besproken in de MR.
Adviesaanvraag Raad van State & opstellen Nader Rapport	Medio maart 2023	Raad van State hanteert een streeftermijn van 3 maanden, verzoek zal zijn om dit met spoed te behandelen (spoedadvies).
Indiening Tweede Kamer	Medio mei 2023	Indiening implementatiewetsvoorstel als een afzonderlijk wetsvoorstel
Inwerkingtreding	31 december 2023	

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





TER INFORMATIE

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

# nota

Algemeen deel memorie van toelichting  
implementatiewetsvoorstel Pijler 2

**Datum**

6 juli 2022

**Notanummer**

2022-0000185677

**Bijlagen**

1. Algemeen deel memorie van toelichting

## Aanleiding

In de notitie van 10 juni jl. bent u geïnformeerd over het proces omtrent de nationale implementatie van Pijler 2. Het implementatiewetsvoorstel wordt begin september voor openbare internetconsultatie worden aangeboden (ook als op dat moment nog geen overeenstemming is bereikt over de Pijler 2-richtlijn). In deze notitie wordt u in de bijlage een voorlopig concept (onderhanden werk) van het algemeen deel van de memorie van toelichting voorgelegd. U heeft de mogelijkheid om alvast kennis te nemen van de voorlopige versie van het algemeen deel en commentaar te geven. Het integrale implementatiewetsvoorstel dat voor internetconsultatie wordt aangeboden zal begin september ter accordering voorafgaand aan die consultatie aan u worden voorgelegd.

## Kern

- In het algemeen deel van de memorie van toelichting worden de aanleiding en het mechanisme van de Pijler 2-maatregelen op hoofdlijnen uiteengezet.
- Er wordt er aandacht besteed aan de in internationaal verband gemaakte afspraken om belastingconcurrentie en belastingontwijking te beperken. Vervolgens wordt aan de hand van cijfervoorbeelden die in hoge mate rechttoe rechtaan zijn de techniek en het mechanisme van de maatregelen toegelicht.
- De implementatiegevolgen voor Nederland komen eveneens aan bod. In dat verband worden de – eerder aan u voorgelegde - gemaakte keuzes bij de implementatie geadresseerd.
- Dat betreft de implementatie van de Pijler 2-maatregelen in een separate heffingswet en de wijze van heffing in de vorm van een belasting op aangifte.
- In het algemeen deel wordt ook toegelicht waarom er gekozen is gebruik te maken van de keuzemogelijkheid uit het richtlijnvoorstel om een kwalificerende binnenlandse bijheffing te implementeren in de nationale wetgeving. Op grond van de binnenlandse bijheffing kan – kort gezegd - Nederland bijheffen over de winst van in Nederland gevestigde laagbelaste groepsentiteiten tot het minimumbelastingtarief.
- De hiervoor genoemde keuzes zijn reeds toegelicht in de beantwoording van de Kamervragen bij het BNC-fiche van het richtlijnvoorstel van Pijler 2 en de Kamerbrief over fiscale beleids- en uitvoeringsagenda. De budgettaire paragraaf is conform de Voorjaarsnota 2022. Voor een aantal onderdelen uit het algemeen deel geldt dat deze nog niet gereed zijn.

10.07.2022  
 kom ik  
 graag in  
 de week  
 va 8/8 op  
 feng. Da  
 ter ik  
 op kantoor  
 M

P.S.

Graag in die week  
 de afspraak maken.

### Toelichting

- In het onderstaande schema wordt het vervolg van het – onder voorbehoud van de (tijdige) vaststelling van de richtlijn - tijdspad geschetst. Het gaat daarbij om een consultatieperiode van vier weken, gevolgd door verwerking van de reacties op de consultatie.
- In het tijdspad is gewaarborgd dat de internetconsultatie op een dusdanig moment kan plaatsvinden, zodat wij voldoende tijd hebben om de resultaten van de internetconsultatie te verwerken in de concept-wettekst en de memorie van toelichting die medio november onderhands aan de Raad van State zal worden verstrekt. In het onderstaande schema is het globale tijdspad opgenomen.

#### Globaal tijdspad

Omschrijving	Datum/periode	Toelichting
Internetconsultatie	Medio september 2022 tot en met medio oktober 2022	Het implementatiewetsvoorstel wordt voor openbare internetconsultatie aangeboden (duur van 4 weken).
Verwerken reacties internetconsultatie	Oktober/ november 2022	Verwerken reacties uit de internetconsultatie.
Uitvoeringstoets	December 2022/januari 2023	Voor de uitvoeringstoets geldt een termijn van 8 weken.
Onderraden en MR	Februari/maart 2023	Implementatiewetsvoorstel wordt via ambtelijk voorportaal en onderraad voorgelegd aan en besproken in de MR.
Adviesaanvraag Raad van State & opstellen Nader Rapport	Medio maart 2023	Raad van State hanteert een streeftermijn van 3 maanden, verzoek zal zijn om dit met spoed te behandelen (spoedadvies).
Indiening Tweede Kamer	Medio mei 2023	Indiening implementatiewetsvoorstel als een afzonderlijk wetsvoorstel
Inwerkingtreding	31 december 2023	

### Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.



**TER BESPREKING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

# nota

Bespreking implementatiewetsvoorstel Pijler 2

## Aanleiding

In de notitie van 6 juli is een voorlopig concept (onderhanden werk) van het algemeen deel van de memorie van toelichting bij het Pijler 2 implementatiewetsvoorstel aan u voorgelegd. Naar aanleiding van deze notitie heeft u gevraagd om in de week van 8 augustus een overleg in te plannen. Op maandag 8 augustus van 11:00u tot 12:00u is hieromtrent een overleg met u ingepland. In deze notitie zijn de stukken opgenomen ten behoeve van dit overleg.

Het integrale implementatiewetsvoorstel dat voor internetconsultatie wordt aangeboden zal begin september ter accordering – voorafgaand aan die consultatie – aan u worden voorgelegd.

## Kern

- In **bijlage 1** is een concept van het algemeen deel van de memorie van toelichting opgenomen.
- ① In het algemeen deel wordt aandacht besteed aan de in internationaal verband gemaakte afspraken om belastingconcurrentie en belastingontwijking te beperken. Verder worden aan de hand van cijfervoorbeelden de techniek en mechanismen van de maatregelen toegelicht. De implementatiegevolgen voor Nederland worden ook behandeld.
- ① In een afzonderlijke notitie, die u samen met deze nota heeft ontvangen, wordt u geïnformeerd over het vervolgproces van het richtlijnvoorstel voor Pijler 2 op EU-niveau. In deze notitie worden drie scenario's geschetst voor het vervolgproces. Dat betreft:
  - 1) voortgang van de reguliere procedure d.w.z. besluitvorming bij unanimititeit;
  - 2) overgaan tot gecoördineerde implementatie met de overige 26 EU-lidstaten; of
  - 3) het aangaan van een nauwere samenwerking met de overige 26-EU-lidstaten.
- ① In **bijlage 2** is een Powerpoint presentatie opgenomen die tijdens de bespreking kan dienen om de verschillende facetten – rondom het proces en de inhoud - van het implementatiewetsvoorstel voor Pijler 2 te adresseren. Deze presentatie is als volgt opgebouwd:
  - Proces nationale implementatie
  - Vervolgproces richtlijnvoorstel op EU-niveau
  - De eerder aan u voorgelegde gemaakte keuzes bij de implementatie

## Datum

4 augustus 2022

## Notanummer

2022-0000202077

## Bijlagen

1. Algemeen deel memorie van toelichting
2. Nota vervolgproces richtlijnvoorstel Pijler 2
3. Powerpoint presentatie

8/8/2022

- o De hoofdlijnen van het implementatiewetvoorstel (mechanismen)
- o De formele aspecten
- o De stand van zaken in OESO-verband

### Toelichting

- In het onderstaande schema wordt het vervolg van het – onder voorbehoud van de (tijdige) vaststelling van de richtlijn - tijdspad geschetst. Het gaat daarbij om een consultatieperiode van vier weken, gevolgd door verwerking van de reacties op de consultatie.
- In het tijdspad is gewaarborgd dat de internetconsultatie op een dusdanig moment kan plaatsvinden, zodat wij voldoende tijd hebben om de resultaten van de internetconsultatie te verwerken in de concept-wetstekst en de memorie van toelichting die eind november onderhands aan de Raad van State zal worden verstrekt. In het onderstaande schema is het globale tijdspad opgenomen.

#### Globaal tijdspad

Omschrijving	Datum/periode	Toelichting
Internetconsultatie	Oktober 2022	Het implementatiewetvoorstel wordt voor openbare internetconsultatie aangeboden (duur van 4 weken).
Verwerken reacties internetconsultatie	November 2022	Verwerken reacties uit de internetconsultatie.
Uitvoeringstoets	December 2022/januari 2023	Voor de uitvoeringstoets geldt een termijn van 8 weken.
Onderraden en MR	Februari/maart 2023	Implementatiewetvoorstel wordt via ambtelijk voorportaal en onderraad voorgelegd aan en besproken in de MR.
Adviesaanvraag Raad van State & opstellen Nader Rapport	Medio maart 2023	Raad van State hanteert een streeftermijn van 3 maanden, verzoek zal zijn om dit met spoed te behandelen (spoedadvies).
Indiening Tweede Kamer	Medio mei 2023	Indiening implementatiewetvoorstel als een afzonderlijk wetsvoorstel.
Inwerkingtreding	31 december 2023	

#### Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

kan  
worde  
aange-  
past  
afh.  
van  
voortg  
e

keuzes qua  
bestuurlijk  
(nie  
andere voorstel)



TER BESPREKING (WOENSDAG 28/9 VAN 16:30 TOT 18:00)

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

# nota

Implementatiewetsvoorstel Pijler 2 - concept algemeen deel memorie van toelichting

**Datum**

11 augustus 2022

**Notanummer**

2022-0000205717

**Bijlagen**

1. Concept algemeen deel memorie van toelichting

## Aanleiding

Op maandag 8 augustus jl. heeft met u een bespreking plaatsgevonden over het implementatiewetsvoorstel voor Pijler 2. Naar aanleiding van deze bespreking is het algemeen deel van memorie van toelichting van het implementatiewetsvoorstel aangepast (bijlage 1). Daarnaast wordt in deze notitie kort ingegaan op de ontwikkelingen in de Verenigde Staten (VS) omtrent de implementatie van Pijler 2. Op woensdag 28 september van 16:30u t/m 18:00u is er een technische bespreking ingepland over het implementatiewetsvoorstel.

## Kernpunten

### Disclaimer implementatiewetsvoorstel

- In het algemeen deel is een 'woord vooraf' opgenomen waar – bij wijze van een disclaimer – geëxpliciteerd wordt dat op EU-niveau nog overeenstemming moet worden bereikt over het EU-richtlijnvoorstel. In dit 'woord vooraf' wordt stilgestaan bij de stand van zaken van het proces van het richtlijnvoorstel op EU-niveau (dit zal vanzelfsprekend nog worden aangepast naar de actuele stand van zaken op het moment direct voorafgaand aan de internetconsultatie).
- In dat kader wordt er aangegeven dat op het moment van de start van de internetconsultatie er op EU-niveau nog geen overeenstemming is bereikt over de compromistekst van het richtlijnvoorstel van 16 juni 2022.
- Hoewel het conceptwetsvoorstel dat voor consultatie wordt aangeboden en het uiteindelijk bij de Staten-Generaal in te dienen wetsvoorstel onder andere als gevolg hiervan op enkele onderdelen van elkaar zouden kunnen afwijken, wordt er in het 'woord vooraf' langs de volgende lijnen beargumenteerd waarom er toch voor gekozen is om dit conceptwetsvoorstel te consulteren:
  - o Het ligt voor de hand dat de uiteindelijke tekst van de richtlijn – die grotendeels is gebaseerd op modelteksten van de OESO – vrijwel gelijk zal zijn aan de compromistekst van 16 juni 2022 waarmee alle lidstaten op één na, akkoord zijn gegaan.
  - o Het richtlijnvoorstel Pijler 2 behelst immers een uitwerking van de regels waar al een akkoord over is bereikt in het IF en waar in feite nauwelijks beleidsruimte meer is op de belangrijkste onderdelen van Pijler 2.
  - o De internetconsultatie heeft derhalve veelal een technisch karakter.
  - o Daarnaast kan consultatie reeds nu de kwaliteit van de uiteindelijke Nederlandse wetgeving alleen maar ten goede komen.
  - o Voor een afgewogen parlementaire behandeling is, mede gelet op de omvang en de complexiteit van het wetsvoorstel, tijdige consultatie van

21.08.22  
Dank  
Rue

belang. Indien pas in een (zeer) laat stadium overeenstemming wordt bereikt over de richtlijn zou de mogelijkheid om bij de voorbereiding van het wetsvoorstel nog gebruik te kunnen maken van een internetconsultatie in het geding kunnen komen.

- De start van de internetconsultatie van het implementatiewetsvoorstel is voorzien na de Ecofinraad van 4 oktober. De uitkomsten van deze Ecofinraad omtrent het vervolgproces op EU-niveau van het richtlijnvoorstel Pijler 2 zullen in het 'woord vooraf' worden verwerkt. In de bijgevoegde versie van het woord vooraf staat dit punt derhalve nog op PM.

#### *Internationale ontwikkelingen*

- In de Verenigde Staten (VS) heeft de Senaat op 8 augustus 2022 een pakket met maatregelen, de "Inflation Reduction Act" (het zogenoemde inflatiereductiepakket) aangenomen.
- Dit pakket omvat maatregelen voor klimaat en zorg. Dit pakket omvat ook internationale belastinghervormingen die raken aan Pijler 2. Echter, de eerste inschattingen zijn dat de aangenomen maatregelen onvoldoende aansluiten bij de Pijler 2-regels.

#### **Toelichting**

In deze toelichting wordt ingegaan op het hiervoor genoemde inflatiereductiepakket in VS in relatie tot Pijler 2.

#### *Verenigde Staten*

- Het was al duidelijk dat de VS de Pijler 2-regels niet (één-op-één) zouden invoeren, maar dat zij mogelijks wel hun zogenoemde GILTI<sup>1</sup>-wetgeving daarmee in lijn zouden brengen.
- In tegenstelling tot wat de naam doet vermoeden, is GILTI geen belasting over de inkomsten uit buitenlandse immateriële activa, maar een CFC op grond waarvan de gezamenlijke winsten van buitenlandse dochters aan de hand van een aantal ficties worden onderworpen aan een minimumheffing van 10,5% (oplopend naar 13,125% in 2026).
- In tegenstelling tot wat eerder was voorgesteld, is dat in het inflatiereductiepakket uiteindelijk niet gebeurd.<sup>2</sup>
- Wel wordt een alternatieve minimumvennootschapsbelasting<sup>3</sup> van 15% ingevoerd voor ondernemingen met een boekwinst (het is te zeggen de winst bepaald aan de hand van het financiële jaarverslag) van minstens \$ 1 miljard.
- Omdat de alternatieve minimumbelasting uitgaat van de wereldwijde boekwinst en niet van de boekwinst per land - zoals onder de Pijler 2-regels - lijkt geen sprake te zijn van een kwalificerende inkomen-inclusiebijheffing<sup>4</sup>.
- Bovendien verschilt de reikwijdte van de alternatieve minimumbelasting: \$ 1 miljard winst tegenover € 750 miljoen omzet onder Pijler 2.
- Als het Inclusive Framework de alternatieve minimumbelasting niet aanmerkt als een kwalificerende inkomen-inclusiebijheffing, zou dit ertoe kunnen leiden dat landen op grond van hun Pijler 2-regels gaan bijheffen over de laagbelaste winsten van buitenlandse entiteiten van Amerikaanse multinationals.

Internationale en diplomatieke belangen

<sup>1</sup> Global Intangible Low-Taxed Income.

<sup>2</sup> GILTI zal naar verwachting wel worden aangemerkt als een kwalificerende CFC onder de pijler 2-regels. Dit is van belang voor de effectieve belastingdruk van dochters van Amerikaanse multinationals in laagbelastende landen met als gevolg dat andere landen minder bij kunnen bijheffen over de winsten van die dochters op grond van de pijler 2-regels.

<sup>3</sup> Corporate Alternative Minimum Act (CAMA) ook wel 'book-tax' genoemd.

<sup>4</sup> Income Inclusion Rule (IIR)

<sup>5</sup> Qualified Domestic Minimum Top-up Tax (QDMTT).

Internationale en diplomatieke belangen

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.



Ministerie van Financiën

wo 28/9  
16.30 u.

**TER BESPREKING (WOENSDAG 28 SEPTEMBER VAN 16:30U TOT 18:00U)**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Bespreking implementatiewetsvoorstel Pijler 2

**Datum**

22 september 2022

**Notanummer**

2022-0000234451

**Bijlagen**

1. Algemeen deel memorie van toelichting
2. Presentatie

### Aanleiding

Op woensdag 28 september van 16:30u tot 18:00u wordt het implementatiewetsvoorstel voor de Pijler 2-richtlijn met u besproken. In de bijlage bij deze notitie is een concept van het algemeen deel van de memorie van toelichting (bijlage 1) en een presentatie (bijlage 2) opgenomen. Op basis van deze presentatie zullen we tijdens de bespreking de verschillende facetten – rondom het proces en de inhoud – van het implementatiewetsvoorstel voor Pijler 2 behandelen.

U wordt in een separate notitie geïnformeerd over recente ontwikkelingen op EU-niveau met betrekking tot het richtlijnvoorstel Pijler 2. Op dinsdag 27 september van 13:30u – 14:00 u wordt die notitie met u besproken.

### Kernpunten

- In het algemeen deel van de memorie van toelichting ten behoeve van de internetconsultatie (behorend bij het consultatiewetsvoorstel) in oktober 2022 is een 'woord vooraf' opgenomen waar – bij wijze van een disclaimer – geëxpliciteerd wordt dat op EU-niveau nog overeenstemming moet worden bereikt over het EU-richtlijnvoorstel.
- In dit 'woord vooraf' wordt stilgestaan bij de stand van zaken van het proces van het richtlijnvoorstel op EU-niveau (dit zal vanzelfsprekend nog worden aangepast naar de actuele stand van zaken op het moment direct voorafgaand aan de internetconsultatie). In dat kader wordt opgemerkt dat op dit moment op EU-niveau nog geen overeenstemming is bereikt over de compromistekst van het richtlijnvoorstel van 16 juni 2022.
- In het 'woord vooraf' is verder geëxpliciteerd dat Nederland met de EU-lidstaten Frankrijk, Duitsland, Italië en Spanje op 9 september jl. een gezamenlijke verklaring heeft uitgebracht. Deze verklaring benadrukt de wens voor een akkoord in de Raad en onderstreept de inzet om het richtlijnvoorstel Pijler 2 in 2023 te implementeren.
- Hoewel het conceptwetsvoorstel dat voor consultatie wordt aangeboden en het uiteindelijk bij de Staten-Generaal in te dienen wetsvoorstel onder meer als gevolg hiervan op enkele onderdelen van elkaar zouden kunnen afwijken, wordt er in het 'woord vooraf' langs de volgende lijnen beargumenteerd waarom er toch voor gekozen is om dit conceptwetsvoorstel in deze fase te consulteren:

09.10.22

Besprek

Klein



- o Het ligt voor de hand dat de uiteindelijke tekst van de richtlijn – die grotendeels is gebaseerd op de modelteksten van de OESO – vrijwel gelijk zal zijn aan de compromistekst van 16 juni 2022 waarmee alle lidstaten op één na, akkoord zijn gegaan.
  - o Het richtlijnvoorstel Pijler 2 behelst een uitwerking van de regels waar al een akkoord over is bereikt in het IF en waar in feite nauwelijks beleidsruimte meer is op de belangrijkste onderdelen van Pijler 2.
  - o De internetconsultatie heeft derhalve veelal een technisch karakter.
  - o Daarnaast kan een internetconsultatie in deze (vroeg) fase de kwaliteit van de uiteindelijke Nederlandse wetgeving alleen maar ten goede komen.
  - o Voor een afgewogen parlementaire behandeling is, mede gelet op de omvang en de complexiteit van het wetsvoorstel, tijdige consultatie van belang. Indien pas in een (zeer) laat stadium overeenstemming wordt bereikt over de richtlijn zou de mogelijkheid om bij de voorbereiding van het wetsvoorstel nog gebruik te kunnen maken van een internetconsultatie in het geding kunnen komen.
- De start van de internetconsultatie van het implementatiewetsvoorstel is voorzien in oktober. De uitkomsten omtrent het vervolgproces op EU-niveau van het richtlijnvoorstel Pijler 2 zullen in het 'woord vooraf' worden verwerkt.

#### Toelichting

- In het onderstaande schema wordt het vervolg van het – onder voorbehoud van de (tijdige) vaststelling van de richtlijn – tijdspad geschetst. Het gaat daarbij om een consultatieperiode van vier weken, gevolgd door verwerking van de reacties op de consultatie.
- In het tijdspad is gewaarborgd dat de internetconsultatie op een dusdanig moment kan plaatsvinden, zodat wij voldoende tijd hebben om de resultaten van de internetconsultatie te verwerken in de concept-wettekst en de memorie van toelichting die eind november onderhands aan de Raad van State zal worden verstrekt. In het onderstaande schema is het globale tijdspad opgenomen.

11 1  
 waarom niet zes weken?

#### Globaal tijdspad

Omschrijving	Datum/periode	Toelichting
Internetconsultatie	Oktober 2022	Het implementatiewetsvoorstel wordt voor openbare internetconsultatie aangeboden (duur van 4 weken). De uitvoeringstoets loopt parallel aan de internetconsultatie. NB! Voor de uitvoeringstoetsing wordt vastgehouden – het blijkt al impliciet uit de tabel, maar volledigheidshalve zij het hier opgemerkt, zodat geen verwarring met de consultatietermijn ontstaat – aan een termijn van in ieder geval acht weken.
Verwerken reacties internetconsultatie	November/ december 2022	Verwerken reacties uit de internetconsultatie. Uitvoeringstoets gereed. NB! Bij wijzigingen in de tekst van de regeling zal moeten worden gezien of ze van ingrijpende of materiële aard zijn, en vervolgens zal dan moeten worden bepaald of de toetsingstermijn dient te worden verruimd. Ingrijpende tekstaanpassingen nopen tot verlenging van de uitvoeringstoetsingstermijn.
Onderraden en MR	Januari/februari 2023	Implementatiewetsvoorstel wordt via ambtelijk voorportaal en onderraad voorgelegd aan en besproken in de MR.

Ohdees  
 voabe-  
 head  
 } +

vollledig niet gewast  
 Schema.

Adviesaanvraag Raad van State & opstellen Nader Rapport	Medio februari 2023	Raad van State hanteert een streeftermijn van 3 maanden, verzoek zal zijn om dit met spoed te behandelen (spoedadvies).
Indiening Tweede Kamer	April/mei 2023	Indiening implementatiewetsvoorstel als een afzonderlijk wetsvoorstel.
Inwerkingtreding	31 december 2023	

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

# nota

Start internetconsultatie Wet minimumbelasting 2024 (Pijler 2)

**Datum**

19 oktober 2022

**Notanummer**

2022-0000252658

**Bijlagen**

1. Implementatiewetsvoorstel Wet minimumbelasting 2024
2. Brief Tweede Kamer – technische briefing
3. Brief Eerste Kamer – technische briefing
4. Beantwoording vragen Integraal afwegingsader
5. Persbericht
6. Woord vooraf ten behoeve Van consultatiesite

## Aanleiding

In deze notitie wordt u het concept van het integrale implementatiewetsvoorstel Wet minimumbelasting 2024 (Pijler 2) aangeboden ten behoeve van de start van de internetconsultatie in de week van 24 oktober 2022. Deze internetconsultatie in de maand oktober heeft u tijdens de Algemene Financiële Beschouwingen van donderdag 6 oktober jl. al aangekondigd in de Tweede Kamer. Vóór het moment van de start van de consultatie zullen de Europese Commissie en de landen die de gezamenlijke verklaring omtrent de invoering van Pijler 2 hebben gesteund worden geïnformeerd.

In het kader van de beantwoording van de schriftelijke Kamervragen omtrent het BNC-fiche inzake het richtlijnvoorstel van Pijler 2 is aan de Tweede Kamer een technische briefing aangeboden waarin nader kan worden ingegaan op wat de regels precies inhouden en wat de praktische gevolgen zijn voor bedrijven en de uitvoering. De start van de internetconsultatie is een mooie gelegenheid om, zoals eerder met u is afgestemd, de Tweede Kamer en de Eerste Kamer een technische briefing aan te bieden.

## Beslispunt

1. Wij adviseren u akkoord te gaan met de openbare internetconsultatie van het integrale implementatiewetsvoorstel voor Pijler 2, de "Wet minimumbelasting 2024" (bijlage 1). De start van de zes weken durende internetconsultatie is voorzien in de week van 24 oktober.

2. Indien u akkoord gaat met de start van de internetconsultatie, verzoeken wij u ook akkoord te gaan met het versturen van bijgevoegde brieven met het aanbod van een technische briefing naar de Tweede Kamer en de Eerste Kamer. Indien u akkoord gaat, dan verzoeken wij u vriendelijk om deze brieven te ondertekenen.

## Toelichting

- De brieven aan de Tweede Kamer en Eerste Kamer zijn conform de lijn uit het "woord vooraf" in het conceptwetsvoorstel. Dat wil zeggen dat:
  - Op het moment van de start van de internetconsultatie er op EU-niveau nog geen overeenstemming is bereikt over de compromistekst van het richtlijnvoorstel van 16 juni 2022.
  - Hoewel het conceptwetsvoorstel dat voor consultatie wordt aangeboden en het uiteindelijk bij de Staten-Generaal in te dienen wetsvoorstel onder andere als gevolg hiervan (en als gevolg van de internetconsultatie) op enkele onderdelen van elkaar zouden kunnen afwijken, wordt er

20.10.22

Akkoord

Akkoord

- beargumenteerd waarom er toch voor gekozen is om dit conceptwetsvoorstel in deze fase te consulteren.
- Het ligt voor de hand dat de uiteindelijke tekst van de richtlijn – die grotendeels is gebaseerd op modelteksten van de OESO – vrijwel gelijk zal zijn aan de compromistekst van 16 juni 2022 waarmee alle lidstaten op één na, akkoord zijn gegaan.
  - Het richtlijnvoorstel Pijler 2 behelst immers een uitwerking van de regels waar al een akkoord over is bereikt in het IF en waar in feite nauwelijks beleidsruimte meer is op de belangrijkste onderdelen van Pijler 2.
  - De internetconsultatie heeft derhalve veelal een technisch karakter.
  - Vanwege de snelheid waarmee dit conceptwetsvoorstel tot stand is gekomen en de omvang en complexiteit van het wetsvoorstel, dient er voorts rekening mee te worden gehouden dat de komende periode op een aantal onderdelen technische verbeteringen zullen worden aangebracht.
  - Indien pas in een laat stadium overeenstemming wordt bereikt over de richtlijn of gewacht wordt met de consultatie totdat alle technische verbeteringen zijn verwerkt, kan de mogelijkheid om bij de voorbereiding van het wetsvoorstel nog gebruik te maken van een internetconsultatie in het geding komen. Daarom is ervoor gekozen om reeds in dit stadium tot consultatie van het conceptwetsvoorstel over te gaan.
  - De consultatie kan reeds nu de kwaliteit van de uiteindelijke Nederlandse wetgeving alleen maar ten goede komen.
- In de bijlage zijn – naast het integrale implementatiewetsvoorstel – voor de volledigheid de begeleidende stukken opgenomen die eveneens in het kader van de internetconsultatie worden gepubliceerd. Dat betreft de beantwoording van de vragen in verband met het integraal afwegingskader voor beleid en uitvoering en het persbericht. Verder zal het 'woord vooraf' naast het consultatiedocument ook op de consultatiewebsite worden opgenomen. Op die manier wordt de lezer direct geïnformeerd over het technische karakter van de internetconsultatie.
  - De ministeries van EZK en AZ zijn op ambtelijk niveau geïnformeerd over het conceptwetsvoorstel. Zij werpen geen bezwaar op tegen de start van de internetconsultatie. Omdat het kabinet missionair is hoeft de MR – zoals gebruikelijk is voor alle internetconsultaties van alle departementen – vooraf niet geïnformeerd te worden over het voornemen tot internetconsultatie.
  - In de notitie van 22 september jl. heeft u gevraagd naar de implementatie van Pijler 2 in relatie tot Curaçao, Aruba en Sint Maarten ('CAS-landen'). De CAS-landen zijn fiscaal autonome landen, en binnen de regels van het Statuut mogen zij de betreffende belastingstelsels dan ook volledig zelf inrichten. Dat betekent dat de CAS-landen, indien zij dit wenselijk achten, zelf wetgeving zullen moeten opstellen om kwalificerende multinationale ondernemingen in de heffing van minimumbelasting te betrekken; in welke vorm dan ook. Nederland heeft hierover geen enkele zeggenschap; ook niet nu middels de Landenpakketten Nederland de CAS-landen met advies bijstaat om de lokale belastingstelsels te hervormen. In het verleden hebben de CAS-landen vaak complexe wetgeving (zoals de Common Reporting Standard, de Spaartegoedenheffing, CBC Reporting etc.) integraal gekopieerd zoals Nederland deze opstelde, en de verwachting is dat dit ten aanzien van de Wet minimumbelasting 2024 ook zal gebeuren.
  - In het onderstaande schema wordt het vervolg van het – onder voorbehoud van de (tijds) vaststelling van de richtlijn – tijdspad geschetst. Het gaat daarbij om een consultatieperiode van zes weken, gevolgd door verwerking van de reacties op de consultatie.

*Globaal tijdpad*

Omschrijving	Datum/periode	Toelichting
Internetconsultatie	24 oktober tot en met 5 december	Het implementatiewetsvoorstel wordt voor openbare internetconsultatie aangeboden (duur van zes weken). De uitvoeringstoets loopt parallel aan de internetconsultatie. NB! Voor de uitvoeringstoetsing wordt vastgehouden – het blijkt al impliciet uit de tabel, maar volledigheidshalve zij het hier opgemerkt, zodat geen verwarring met de consultatietermijn ontstaat – aan een termijn van in ieder geval acht weken.
Verwerken reacties internetconsultatie	December/ januari 2022	Verwerken reacties uit de internetconsultatie. Uitvoeringstoets gereed. NB! Bij wijzigingen in de tekst van de regeling zal moeten worden bezien of ze van ingrijpende of materiële aard zijn, en vervolgens zal dan moeten worden bepaald of de toetsingstermijn dient te worden verruimd. Ingrijpende tekstaanpassingen nopen tot verlenging van de uitvoeringstoetsingstermijn.
Onderraden en MR	Januari/februari 2023	Implementatiewetsvoorstel wordt via ambtelijk voorportaal en onderraad voorgelegd aan en besproken in de MR.
Adviesaanvraag Raad van State & opstellen Nader Rapport	Februari/maart 2023	Raad van State hanteert een streeftermijn van 3 maanden, verzoek zal zijn om dit met spoed te behandelen (spoedadvies).
Indiening Tweede Kamer	April/mei 2023	Indiening implementatiewetsvoorstel als een afzonderlijk wetsvoorstel.
Inwerkingtreding	31 december 2023	

*Communicatie*

Er wordt voor de aankondiging van de internetconsultatie een persbericht (bijlage 5) opgesteld, dat ook vertaald wordt in het Engels. Daarnaast kondigen we de internetconsultatie ook aan met een bericht op uw social media kanalen.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.



**TER BESLISSING/ONDERTEKENING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

# nota

Ondertekening brieven technische briefing Wet  
minimumbelasting 2024 (Pijler 2)

**Datum**

27 oktober 2022

**Notanummer**

2022-0000264223

**Bijlagen**

1. Brief Tweede Kamer
2. Brief Eerste Kamer

**Aanleiding**

In de notitie van 26 oktober jl. heeft u de brieven ondertekend met het aanbod van een technische briefing voor de Tweede Kamer en de Eerste Kamer. Vanwege het herfstreces zijn deze brieven niet gelijktijdig met de start van de internetconsultatie op 28 oktober jl. verzonden. Naar aanleiding hiervan zijn de brieven op enkele punten tekstueel beperkt gewijzigd. In deze notitie wordt u gevraagd om de brieven nogmaals te ondertekenen.

**Beslispunt**

Wij adviseren u akkoord te gaan met het versturen van bijgevoegde brieven - met het aanbod van een technische briefing - naar de Tweede Kamer en de Eerste Kamer. Indien u akkoord gaat, dan verzoeken wij u vriendelijk deze brieven te ondertekenen.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.

27.10.22

A. Hees

Hees



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

# nota

Technische briefing Wet minimumbelasting 2024 (Pijler 2)

**Datum**  
2 november 2022

**Notanummer**  
2022-0000268842

**Bijlagen**  
1. Brief Tweede Kamer  
2. Brief Eerste Kamer

## Aanleiding

In een notitie van 19 oktober jl. hebben wij u de start van de internetconsultatie van de 'Wet minimumbelasting 2024' (Pijler 2) ter akkoord voorgelegd. Verder hebben wij u in deze notitie verzocht akkoord te gaan met het versturen van brieven naar de Tweede Kamer en de Eerste Kamer waarin beide Kamers een technische briefing over de Wet minimumbelasting 2024 wordt aangeboden. Wij sturen u deze notitie omdat de brieven zijn aangepast om te borgen dat de technische briefing een besloten karakter heeft, dit vanwege de lopende onderhandelingen over het richtlijnvoorstel Pijler 2 en de werkzaamheden binnen de OESO met betrekking tot Pijler 2. In deze notitie wordt u verzocht om de aangepaste brieven te ondertekenen.

## Beslispunt

Wij adviseren u akkoord te gaan met het versturen van bijgevoegde aangepaste brieven – met het aanbod van een besloten technische briefing – naar de Tweede Kamer en de Eerste Kamer. Indien u akkoord bent, dan verzoeken wij u vriendelijk deze brieven te ondertekenen.

03. 11. 22  
Alch...  
J...  
Handwritten notes and signatures in blue ink.

## Toelichting

- In de brieven is de volgende passage opgenomen omtrent het besloten karakter van de technische briefing;

*"Vanwege de technische aard van het conceptwetsvoorstel wil ik u een besloten technische briefing aanbieden. Hierin kan worden ingegaan op de achtergrond, de totstandkoming en de hoofdlijnen van het conceptwetsvoorstel. Daarnaast kan de gekozen werkwijze worden toegelicht. Ook biedt deze besloten technische briefing de gelegenheid om vragen te stellen. Gelet op de lopende onderhandelingen over het richtlijnvoorstel en de werkzaamheden bij de OESO zal de technische briefing, om de leden van uw Kamer zo volledig mogelijk te kunnen informeren, besloten moeten plaatsvinden.*

## Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.