




Wet implementatie tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking

Gevolgen: **ingrijpend** / middelgroot / beperkt

			
Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		x	
Handhaafbaarheid		x	
Fraudebestendigheid		x	
Bijdrage complexiteitsreductie	x		
Risico procesverstoringen:	groot / gemiddeld / klein		
Uitvoeringskosten	incidenteel	structureel	
• Dienstverlening	€ 0	€	0
• Handhaving/toezicht	€ 980.000	€	650.000
• Automatisering	€ 230.000	€	0
Personele gevolgen:	9 fte	incidenteel	
	6 fte	structureel	
Invoering mogelijk per:	01 – 01 – 2020		
Beslag portfolio:	middelgroot		
<u>Eindoordeel:</u>	Uitvoerbaar		

Beschrijving voorstel/regeling

Het wetsvoorstel ATAD2 beoogt belastingontwijking door gebruik te maken van hybridemismatches tussen zowel de EU-lidstaten onderling als tussen de EU-lidstaten en derde staten te bestrijden.

Hybridemismatches zijn situaties waarin een belastingvoordeel wordt behaald door gebruik te maken van de verschillen tussen vennootschapsbelastingstelsels; door gebruik te maken van verschillen in de fiscale behandeling (kwalificatie) van lichamen, instrumenten of vaste inrichtingen. De verschillen

tussen vennootschapsbelastingstelsels kunnen ertoe leiden dat

- 1) een vergoeding of betaling aftrekbaar is, maar de corresponderende opbrengst nergens wordt belast, of
- 2) dat één en dezelfde vergoeding, betaling, last of verlies meerdere malen aftrekbaar is.

Het wetsvoorstel ATAD2 bestrijdt negen typen hybridemismatches door primair de aftrekbaarheid van de vergoeding te corrigeren en secundair de opbrengst alsnog in de heffing te betrekken. Om stellig en zonder voorbehoud aangifte te kunnen doen moet een belastingplichtige een analyse maken waaruit blijkt in hoeverre er sprake is van een hybridemismatchsituatie. In het wetsvoorstel ATAD2 is opgenomen dat deze analyse tot de administratie van de belastingplichtige behoort (documentatieverplichting). Indien de belastingplichtige deze documentatie (desgevraagd) niet overlegt en de Belastingdienst vermoedt dat de hybridemismatchmaatregelen van toepassing zijn, rust er een verzwaarde bewijslast op de belastingplichtige.

Ook wordt een belastingplichtmaatregel geïntroduceerd. Deze maatregel treedt in werking op 1 januari 2022.

Interactie burgers/bedrijven

De doelgroep voor deze maatregel laat zich vertegenwoordigen door specialisten die goed op de hoogte zijn van nieuwe en gewijzigde wet- en regelgeving. Hierdoor kan de Belastingdienst volstaan met het inzetten van reguliere communicatie bij de jaarovergang.

Maakbaarheid systemen

Deze maatregel leidt tot een uitbreiding van de uitvraag in de aangifte Vpb en een aanpassing van de toelichting op de aangifte. Ook moet een proces worden gerealiseerd en ingericht voor het toezicht. De aanpassingen aan de systemen vragen een middelgrote automatiseringsinspanning.

Handhaafbaarheid

Het huidige wetsvoorstel behelst zeer complexe materie en er wordt bovendien geen voor de Nederlandse uitvoeringspraktijk duidelijk begrippenkader gehanteerd. Daarnaast kan de samenloop met andere regelingen in de Wet Vpb, alsmede de implementatie van deze richtlijn in andere landen, tot onduidelijke

situaties leiden en de uitvoering van dit wetsvoorstel compliceren.

Cruciale informatie, voor de beoordeling of ATAD2 van toepassing is, zit in het buitenland. Er is sprake van een informatie-asymmetrie. Hierdoor kan de Belastingdienst niet het gewenste toezicht uitoefenen en wordt het risico op fraude vergroot. De documentatieverplichting, evenals de omkering van bewijslast bij het niet tijdig verstrekken van de documentatie dragen bij aan het versterken van de informatiepositie van de Belastingdienst en daarmee aan de handhaving bij belastingplichtigen die deze maatregelen niet willen naleven. De documentatieverplichting draagt echter niet bij aan de detectie van risicogeveallen. Detectie zal plaatsvinden op basis van concrete signalen (vooroverleg, controles, bedrijfsgesprekken, (internationale) gegevensuitwisseling etc.).

Fraudebestendigheid

Vanwege de informatie-asymmetrie en de onduidelijkheid over het begrippenkader biedt het huidige voorstel ruimte om (desgewenst) deze bepaling te ontduiken.

Bijdrage complexiteitsreductie

Dit voorstel is wetstechnisch zeer complex en vergroot de complexiteit in de uitvoering.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten voor de IV-aanpassingen bedragen incidenteel circa € 230.000. De toezichtskosten bedragen incidenteel circa € 980.000 en structureel circa € 650.000.

Personele gevolgen

Voor de uitvoering van deze maatregel is structureel circa 6 fte toezichtcapaciteit nodig. Incidenteel is in de jaren 2019 en 2020 voor vooroverleg circa 9 fte nodig.

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk per: 1 januari 2020

Eindoordeel

Uitvoerbaar.