

## Consultatiedocument implementatie ATAD2 Reactie Register Belastingadviseurs

Het Register Belastingadviseurs (hierna: 'RB') heeft met veel belangstelling kennisgenomen van de internetconsultatie betreffende het Consultatiedocument implementatie ATAD2. Het in de voorfase al vragen om reacties en inzichten kan een positieve uitwerking hebben voor het verdere wetgevingsproces. Het RB stelt het op prijs dat ook bij dit onderwerp de mogelijkheid is geopend voor het publiek om reacties uit te brengen. Vanzelfsprekend werkt het RB hier graag aan mee. In dat kader plaatst het RB de volgende opmerkingen.

### **Rangorde bepalingen**

- Het RB vraagt vooraf om een toelichting op de noodzaak van de bepalingen van dit concept-wetsvoorstel.
- Het RB wijst op het bestaan van de vele bepalingen in de wet op de vennootschapsbelasting.
- Het RB vraagt om een toelichting op de rangorde van de verschillende bepalingen in de Vpb.

### **Mkb-uitzondering**

Vooraf merkt het RB op dat het zich in zijn algemeenheid kan vinden in de gedachten achter dit (concept-wets)voorstel. Desondanks merkt het RB wel op dat de 'mismatch-wetgeving' in het bijzonder is geschreven voor het grootbedrijf. De regelgeving heeft echter aanzienlijke gevolgen voor alle belastingplichtigen. Immers, ook belastingplichtigen in het mkb krijgen te maken met een onderzoeksplicht. Dat brengt mogelijk aanzienlijke extra administratieve lasten met zich mee. Het RB geeft daarom in overweging om een uitzondering in te voeren om het mkb te ontzien. In dat kader wijst het RB op de drempel die in het wetsvoorstel Wet spoedreparatie fiscale eenheid (34.959) is opgenomen, ook met als doel om het mkb te ontzien.

### **Over het RB**

*Het Register Belastingadviseurs (RB) is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op [rb.nl](http://rb.nl).*

### **Complexiteit regelgeving**

Het RB merkt op dat de regels die in dit concept-wetsvoorstel zijn opgenomen erg complex zijn. De complexiteit en ondoorzichtigheid wordt versterkt door de volgorde van de bepalingen van het wetsvoorstel. De definities staan na de fiscale regels. Omwille van de duidelijkheid, geven wij in overweging om de definities vóór de fiscaal-inhoudelijke regels te plaatsen. Daardoor wordt de leesbaarheid en naleefbaarheid naar verwachting groter.

Op basis van deze plannen wordt het voor belastingplichtigen vrijwel onmogelijk om een aangifte te doen zonder een adviseur in de hand te nemen. Maar ook voor adviseurs wordt het erg lastig. Denk bijvoorbeeld aan de toepassing van voorgesteld artikel 12ac, lid 3, onderdeel b. Deze bepaling bevat erg veel toetsen die gemaakt moeten worden. Het RB verzoekt dan ook om een toelichting op de doelmatigheid van dit voorstel.

Het RB wijst verder op de daling van de tarieven in de vennootschapsbelasting. Deze zorgt voor een daling van belastingopbrengsten terwijl ook zeer complexe wetgeving in het leven wordt geroepen. Het RB vraagt dan ook een toelichting op het belang van de regels en verneemt graag wat het nut hiervan is. In dit kader wijst het RB graag ook op vraag 6 uit het Integraal afwegingskader voor beleid en regelgeving (IAK).

### **Eenduidig gebruik en nadere invulling begrippen**

Het RB verzoekt het Ministerie van Financiën om een uniform begrippenkader te scheppen. In dat kader maken wij graag de vergelijking met bijvoorbeeld de regels van de bedrijfsfusie welke ook verder zijn vormgegeven in een besluit.

Het RB merkt op dat in het wetsvoorstel verschillende begrippen worden gebruikt, die onvoldoende zijn ingevuld. Dit kan leiden tot een (grote) mate van rechtsonzekerheid voor belastingplichtigen. Een voorbeeld is het begrip 'redelijke termijn' zoals in het voorgestelde artikel 12aa, lid 1, onderdeel a wordt gebruikt. Denk bijvoorbeeld ook aan artikel 12ad, lid 1 waarin wordt gerept over een 'reeks transacties'. Onduidelijk is wat hieronder moet worden verstaan. Het RB beveelt aan om zo min mogelijk begrippen te gebruiken die nog niet zijn ingevuld. Het verdient aanbeveling om dergelijke begrippen nader uit te werken, bijvoorbeeld via een besluit.

#### **Over het RB**

*Het Register Belastingadviseurs (RB) is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op [rb.nl](http://rb.nl).*

Het RB merkt tevens op dat voorgesteld artikel 12ac beschrijft wat onder een gelieerd lichaam moet worden verstaan. De wet op de vennootschapsbelasting kent straks dus begrippen als gelieerdheid, verbondenheid en groep. Dit brede begrippenkader zorgt echter voor een onsamenvattend geheel. Het RB roept op tot eenduidig gebruik van termen in de wetgeving. Zowel de praktijk als de Belastingdienst zijn daarbij gebaat.

### **Vergelijking omringende landen**

Het RB merkt op dat er weinig inzicht is hoe de regelgeving om hybridemismatches aan te pakken in andere landen wordt vormgegeven. Naar de mening van het RB doet het Ministerie van Financiën er wijs aan om daar ook aandacht aan te schenken. Het RB is namelijk van mening dat Nederlandse regelgeving niet substantieel strenger moet zijn dan de regelgeving van andere EU-lidstaten. Door strengere fiscale regelgeving in te voeren dan de andere lidstaten, is het mogelijk dat Nederland een slechtere concurrentiepositie krijgt. Het RB vraagt ook om een toelichting in hoeverre de regels verder gaan dan ATAD2 voorschrijft.

Het RB beseft dat de voorgestelde regels hun oorsprong vinden in een Europese richtlijn die moet worden geïmplementeerd in alle EU-lidstaten. Echter, door grondslagproblemen kan er sprake zijn van een gebrek aan uniformiteit tussen die staten. Uiteraard kan Nederland allerlei regels invoeren, maar de vraag komt op hoe andere staten de regels implementeren en hoe deze aldaar worden nageleefd.

### **Praktische (on)mogelijkheid**

Het RB merkt op dat belastingplichtigen die in Nederland hun aangifte vennootschapsbelasting moeten indienen, op het moment van indienen ook moeten weten hoe de regelgeving in het buitenland uitwerkt. Anders kunnen zij de aangifte in Nederland niet stellig en zonder voorbehoud indienen. Het RB wijst er echter op dat de ervaring leert dat het normaliter veel tijd kost om te bepalen hoe de fiscale positie/situatie in een ander land is. Dat zal ook in dit geval zo zijn. Dat betekent dat het erg lastig wordt om in Nederland een aangifte te doen. Immers, daarvoor is veel onderzoek nodig. Vanzelfsprekend leidt dit tot een kostenverhoging. Dit zal zeker in de eerste jaren dat deze regelgeving van kracht is het geval zijn, omdat zowel belastingplichtigen en hun adviseurs in Nederland alsook

#### **Over het RB**

*Het Register Belastingadviseurs (RB) is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op [rb.nl](http://rb.nl).*

belastingplichtigen en hun adviseurs in het buitenland nog ervaring met de regelgeving moeten opdoen. Het RB geeft daarom in overweging om belastingplichtigen in Nederland in ieder geval redelijke tijd te geven voor het indienen van een juiste aangifte.

Het RB wijst in dit kader ook nog op de toepassing van voorgesteld artikel 12ae. Een belangrijke voorwaarde die daar wordt genoemd is dat een binnenlands belastingplichtige ook door een andere staat als fiscaal inwoner wordt gezien. Het RB merkt op dat belastingplichtigen inderdaad met een dubbele vestigingsplaats te maken kunnen krijgen. Het RB wijst erop dat discussies over fiscaal inwonerschap doorgaans lange tijd duren.

Zeker als tegen aanslagen in beroep wordt gegaan, in hoger beroep wordt gegaan en eventueel in cassatie bij de Hoge Raad ook de woonplaats ter discussie staat. Wij nemen aan dat dit in het buitenland ook het geval zal zijn. Daarom is een redelijke tijd nodig.

*Deze reactie is opgesteld door de Commissie Wetsvoorstellen van het Register Belastingadviseurs. In het bijzonder hebben hieraan bijgedragen mr. drs. M.J.F.A. Broos, mr. M.C.A. Lichtenberg, mr. A.T. Pahladsingh, mr. P.A.G. van den Tillaart en mr. M.W.F.G. Vervoort*

*Indien u vragen en/of opmerkingen heeft naar aanleiding van deze reactie, dan kunt u contact opnemen met mr. A.T. Pahladsingh via [apahladsingh@rb.nl](mailto:apahladsingh@rb.nl) of 0345-547000.*

*Culemborg, 5 december 2018*

#### **Over het RB**

*Het Register Belastingadviseurs (RB) is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op [rb.nl](http://rb.nl).*