

36 817

**Tweede wijziging van de Wet
minimumbelasting 2024 in verband met de in
december 2023, juni 2024 en januari 2025
internationaal overeengekomen
administratieve richtsnoeren en een aantal
overige technische wijzigingen (Tweede wet
aanpassing Wet minimumbelasting 2024)**

Nr. 2

VOORSTEL VAN WET

Wij Willem-Alexander, bij de gratie Gods, Koning der Nederlanden,
Prins van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.

Allen, die deze zullen zien of horen lezen, saluut! doen te weten:

Alzo Wij in overweging genomen hebben, dat het wenselijk is om
aanpassingen te doen in de Wet minimumbelasting 2024 met het oog op
de internationaal afgesproken administratieve richtsnoeren;

Zo is het, dat Wij, de Afdeling advisering van de Raad van State
gehoord, en met gemeen overleg der Staten-Generaal, hebben
goedgevonden en verstaan, gelijk Wij goedvinden en verstaan bij deze:

ARTIKEL I

De Wet minimumbelasting 2024 wordt als volgt gewijzigd:

A

Artikel 1.2 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid wordt als volgt gewijzigd:

a. In de begripsomschrijving van doorkijkentiteit wordt “fiscaal
transparant is in de staat waarin haar” vervangen door “of, indien zij
middellijk wordt gehouden, zij en de entiteit of entiteiten door middel
waarvan de belanghouders het belang in haar houden, fiscaal transparant
is, onderscheidenlijk zijn, in de staat waarin de” en wordt “niet fiscaal
transparant is in de staat waarin haar” vervangen door “of, indien zij
middellijk wordt gehouden, zij en de entiteit of entiteiten door middel
waarvan de belanghouders het belang in haar houden, niet fiscaal
transparant is, onderscheidenlijk zijn, in de staat waarin de”.

b. In de alfabetische volgorde wordt een begripsbepaling ingevoegd,
luidende:

hybride entiteit: een entiteit die wordt behandeld als fiscaal transparant in de staat waar haar belanghouders wonen of zijn gevestigd en die:

- a. belastingplichtig is in de staat waarin zij is gevestigd; of
- b. niet wordt aangemerkt als een fiscaal transparante entiteit op grond van artikel 1.2, tweede lid, en op grond van artikel 1.3, eerste lid, tweede zin, wordt geacht te zijn gevestigd in de staat naar het recht waarvan zij is opgericht.

2. In het vijfde lid wordt “rechtstreeks aan de directe belanghouder” vervangen door “rechtstreeks aan haar belanghouder”.

3. Er wordt een lid toegevoegd luidende:

8. Voor de toepassing van de definitie van doorkijkentiteit in het eerste lid, wordt een doorkijkentiteit, niet zijnde een uiteindelijkkemoederentiteit, niet aangemerkt als een belanghouder.

B

Aan artikel 3.1 wordt een lid toegevoegd, luidende:

5. Onder een groepsentiteit als bedoeld in het eerste lid wordt mede verstaan een joint venture en de met de joint venture verbonden partijen.

C

Aan artikel 6.1 wordt een lid toegevoegd, luidende:

5. Indien de activa, passiva, inkomsten, uitgaven en kasstromen van een groepsentiteit niet zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening en het verslagjaar van die groepsentiteit afwijkt van het verslagjaar van de uiteindelijkkemoederentiteit, wordt het kwalificerende inkomen of verlies van die groepsentiteit bepaald aan de hand van de financiële verslaggeving van die groepsentiteit over de financiële verslaggevingsperiode die eindigt in het verslagjaar van de uiteindelijkkemoederentiteit.

D

Artikel 6.2, tweede lid, wordt als volgt gewijzigd:

1. In onderdeel a, onder 1°, wordt na “artikel 7.1,” ingevoegd “en de belastinglast ter zake van betrokken belastingen die als kosten in aanmerking zijn genomen bij de bepaling van de winst vóór belastingen in de financiële verslaggeving”.

2. In onderdeel c, onder 3°, wordt “het niet langer aanwezig zijn” vervangen door “de vervreemding”.

E

Na artikel 6.6 wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 6.6a. Bijzondere waardevermindering

Een bijzondere waardevermindering van de activa en passiva voor financiële verslaggevingsdoeleinden blijft buiten beschouwing indien de boekwaarde van deze activa en passiva voor financiële verslaggevingsdoeleinden als gevolg van die waardevermindering afwijkt van de boekwaarde ingevolge een of meer andere bepalingen in deze wet, tenzij die bijzondere waardevermindering leidt tot een boekwaarde in de financiële verslaggeving die lager is dan de afwijkende boekwaarde ingevolge die andere bepaling of bepalingen in deze wet.

F

Artikel 6.14 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het eerste lid wordt als volgt gewijzigd:

a. In de aanhef wordt “houden, tenzij die doorkijkentiteit:” vervangen door “houden. De eerste zin is niet van toepassing:”.

b. In onderdeel a wordt voor “een” ingevoegd “indien de doorkijkentiteit”.

c. In onderdeel b wordt voor “onmiddellijk” ingevoegd “voor zover de doorkijkentiteit”.

2. In het derde lid wordt na “de groepsentiteit-belanghouders” ingevoegd “, niet zijnde doorkijkentiteiten die geen uiteindelijkkemoederentiteit zijn,”.

G

Aan artikel 7.1 wordt een lid toegevoegd, luidende:

4. Indien de activa, passiva, inkomsten, uitgaven en kasstromen van een groepsentiteit niet zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening en het verslagjaar van die groepsentiteit afwijkt van het verslagjaar van de uiteindelijkkemoederentiteit, worden de betrokken belastingen van die groepsentiteit bepaald aan de hand van de financiële verslaggeving van die groepsentiteit over de financiële verslaggevingsperiode die eindigt in het verslagjaar van de uiteindelijkkemoederentiteit.

H

Artikel 7.3 wordt als volgt gewijzigd:

1. Aan het eerste en tweede lid wordt een zin toegevoegd, luidende: Indien de boekwaarde van een activum of passivum ingevolge een bepaling in deze wet afwijkt van de boekwaarde in de financiële verslaggeving wordt voor de berekening van de belastinglatentie die betrekking heeft op dat activum of passivum uitgegaan van de eerstgenoemde boekwaarde.

2. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

11. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden regels gesteld over de toepassing van het zevende lid en de keuze, bedoeld in het negende lid, onderdeel b, ten aanzien van passieve belastinglatenties die zijn geaggregeerd voor financiële verslaggevingsdoeleinden.

I

Artikel 7.5 wordt als volgt gewijzigd:

1. Aan het derde lid wordt een zin toegevoegd, luidende: Indien de groepsentiteit een doorkijkentiteit is die een fiscaal transparante entiteit is, wordt het bedrag aan betrokken belastingen, bedoeld in de eerste zin, toegerekend aan haar groepsentiteit-belanghouders naar verhouding van het bedrag aan nettowinst of nettoverlies dat op grond van artikel 6.14, derde lid, is toegerekend aan haar groepsentiteit-belanghouders.

2. In het vierde lid wordt “hybride groepsentiteit” vervangen door “hybride entiteit of een omgekeerde hybride entiteit” en aan dat lid wordt toegevoegd “of die omgekeerde hybride entiteit”.

3. Het tiende lid komt te luiden:

10. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden nadere regels gesteld voor de toerekening van betrokken belastingen:

a. ingevolge het derde lid ten aanzien van belastingregelingen voor buitenlandse gecontroleerde lichamen op grond waarvan de belasting wordt berekend op basis van het gezamenlijke inkomen of de gezamenlijke verliezen of verrekenbare belastingen van meerdere buitenlandse gecontroleerde lichamen die worden gehouden door een groepsentiteit;

b. ingevolge het eerste, derde, vierde en vijfde lid ten aanzien van belastingen die kunnen worden verrekend met belastingen over het inkomen van verschillende vaste inrichtingen of entiteiten op het niveau van de hoofdentiteit of groepsentiteit-belanghouder; en

c. ingevolge het eerste, derde, vierde en vijfde lid ten aanzien van gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties ingevolge artikel 7.3.

J

In artikel 8.3, negende lid, aanhef, wordt “vijfde en zesde” vervangen door “zevende en achtste”.

K

In artikel 8.4, eerste lid, wordt “7.3, zesde lid” vervangen door “7.3, zevende lid” en wordt “10.3, zesde lid” vervangen door “10.3, zesde of negende lid”.

L

Artikel 8.8 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het vierde lid wordt na “onzekere belastingposities” ingevoegd “alsmede de aanwending van belastinglatenties als bedoeld in artikel 14.1, tweede lid, onderdelen b tot en met e,” en aan dat lid wordt een zin toegevoegd, luidende: In afwijking van de vorige zin mag de aanwending van actieve belastinglatenties als bedoeld in artikel 14.1, tweede lid, onderdelen b tot en met d, in aanmerking worden genomen voor zover deze aanwending zou zijn toegestaan op grond van artikel 14.1, zesde lid.

2. In het zesde lid wordt “tot en met vijfde lid” vervangen door “tot en met vierde lid”.

3. Het elfde lid, onderdeel b, wordt als volgt gewijzigd:

a. Aan subonderdeel 1° wordt toegevoegd “, dan wel de enkelvoudige jaarrekening van iedere groepsentiteit mits die is opgesteld in overeenstemming met een geaccepteerde financiële verslaggevingsstandaard of een geautoriseerde financiële verslaggevingsstandaard, de financiële verslaggeving van de groepsentiteit is opgesteld aan de hand van die financiële verslaggevingsstandaard en de gegevens in de financiële verslaggeving betrouwbaar zijn”.

b. Subonderdeel 2° vervalt onder vernummering van subonderdeel 3° tot 2°.

c. Onder vervanging van de puntkomma aan het slot van subonderdeel 2° (nieuw) door “; of” wordt een subonderdeel toegevoegd, luidende:

3° in geval van een vaste inrichting waarvoor geen verslaggeving als bedoeld in subonderdeel 1° of 2° beschikbaar is: de afzonderlijke financiële verslaggeving die door een hoofdentiteit wordt opgesteld voor een vaste inrichting;

4. Onder vernummering van het zesde tot en met twaalfde lid tot zevende tot en met dertiende lid, wordt een lid ingevoegd, luidende:

6. Voor het bepalen van de totale inkomsten, bedoeld in het eerste lid, onderdeel a, en het tweede lid, en voor het bepalen van de winst vóór winstbelasting, bedoeld in het eerste lid, onderdelen a en c, en het derde lid, worden ten aanzien van een geldverstrekking binnen een

multinationale groep of binnenlandse groep die als eigen vermogen in aanmerking wordt genomen volgens de fiscale regelgeving van de staat van de groepsentiteit die de geldverstrekking doet, de betalingen die voortvloeien uit deze geldverstrekking zowel bij de ontvanger als bij de verstrekker als rente in aanmerking genomen mits dit in overeenstemming is met de kwalificerende financiële verslaggeving.

M

Artikel 8.8a, zevende lid, wordt als volgt gewijzigd:

1. In onderdeel e wordt “financiële verslaglegging” telkens vervangen door “financiële verslaggeving” en wordt “tiende lid” vervangen door “elfde lid”.

2. In onderdeel e wordt “elfde lid” vervangen door “twaalfde lid”.

N

Artikel 8.9, wordt als volgt gewijzigd:

1. In onderdeel c wordt “tiende lid” vervangen door “elfde lid”.

2. In onderdeel c wordt “elfde lid” vervangen door “twaalfde lid”.

O

Artikel 9.1 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid vervalt “in een van de vier onmiddellijk aan het verslagjaar voorafgaande verslagjaren”.

2. Het derde lid wordt als volgt gewijzigd:

a. In onderdeel a wordt “verslagjaar waarin de splitsing plaatsvindt” vervangen door “eerste verslagjaar dat eindigt na de splitsing”.

b. In onderdeel b wordt “de drie verslagjaren na het verslagjaar waarin de splitsing plaatsvindt” vervangen door “het tweede, derde en vierde verslagjaar dat eindigt na de splitsing” en wordt “verslagjaren van (...) daarna” vervangen door “van die verslagjaren”.

P

Artikel 14.1 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt na de eerste zin een zin ingevoegd, luidende: Voor zover de activa en passiva van een toetredende of uittredende entiteit op grond van artikel 9.2, derde lid, worden gewaardeerd op basis

van de historische boekwaarde, worden de met die activa en passiva samenhangende actieve en passieve belastinglatenties bepaald op basis van die boekwaarde indien de entiteit na 30 november 2021 is toegetreten tot of uitgetreden uit de multinationale groep of binnenlandse groep.

2. Het tweede lid komt te luiden:

2. Actieve belastinglatenties, en ingeval onderdeel d van toepassing is ook passieve belastinglatenties, zijn uitgesloten van de berekening van het eerste lid voor zover:

a. zij zien op bestanddelen die op de voet van hoofdstuk 6 niet in aanmerking worden genomen bij de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies en zijn ontstaan als gevolg van een transactie die na 30 november 2021 heeft plaatsgevonden;

b. zij voortkomen uit een regeling met een overheidsinstantie die is overeengekomen of aangepast na 30 november 2021 en die voorziet in een bijzondere aanspraak op een belastingkrediet of een ander belastingvoordeel dat zonder die regeling niet zou zijn verleend;

c. zij voortvloeien uit een keuze gemaakt door de groepsentiteit na 30 november 2021, welke keuze de behandeling van een transactie voor de bepaling van het belastbare inkomen met terugwerkende kracht wijzigt nadat de belastingaanslag is vastgesteld of de belastingaangifte is gedaan;

d. zij voortkomen uit het verschil tussen de fiscale boekwaarden en de boekwaarden in de financiële verslaggeving indien en de fiscale boekwaarden zijn vastgesteld bij de invoering van een belasting naar de winst na 30 november 2021 en vóór het overgangsjaar in een staat waarin voorafgaand aan die invoering geen belasting naar de winst werd geheven; of

e. zij voortkomen uit verrekenbare verliezen die zijn ontstaan in een verslagjaar voorafgaand aan de vijf verslagjaren vóór de invoering van een belasting naar de winst in een staat waarin voorafgaand aan die invoering geen belasting naar de winst werd geheven.

3. Onder vernummering van het zesde en zevende lid tot zevende en achtste lid, wordt een lid ingevoegd, luidende:

6. In afwijking van het tweede lid mag een actieve belastinglatentie als bedoeld in het tweede lid, onderdelen b en c, in aanmerking worden genomen en aangewend in verslagjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024 en vóór 1 januari 2026 en die uiterlijk 30 juni 2027 eindigen en mag een actieve belastinglatentie als bedoeld in het tweede lid, onderdeel d, in aanmerking worden genomen en aangewend in verslagjaren die beginnen op of na 1 januari 2025 en vóór 1 januari 2027 en die uiterlijk 30 juni 2028 eindigen, met dien verstande dat in totaal niet meer dan 20 percent van de actieve belastinglatentie wordt aangewend en voor zover:

a. de actieve belastinglatentie in aanmerking is genomen tegen het minimumbelastingtarief of, indien dit lager is, het van toepassing zijnde belastingtarief waartegen de actieve belastinglatentie in de financiële verslaggeving is opgenomen;

- b. de actieve belastinglatentie niet voortvloeit uit een regeling met een overheidsinstantie als bedoeld in het tweede lid, onderdeel b, welke regeling is overeengekomen of aangepast na 18 november 2024;
- c. de actieve belastinglatentie niet voortvloeit uit een keuze als bedoeld in het tweede lid, onderdeel c, die is gemaakt na 18 november 2024;
- d. de actieve belastinglatentie niet voortvloeit uit de invoering van een belasting naar de winst, bedoeld in het tweede lid, onderdeel d, welke belasting is ingevoerd na 18 november 2024;
- e. de actieve belastinglatentie noch in totaal noch in een verslagjaar voor een hoger bedrag wordt aangewend als gevolg van een wijziging na 18 november 2024 ten aanzien van een regeling als bedoeld in het tweede lid, onderdeel b, een keuze als bedoeld in het tweede lid, onderdeel c, of de boekwaarden, bedoeld in het tweede lid, onderdeel d; en
- f. de aanwending het totale bedrag aan gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties, bedoeld in artikel 7.2, niet overschrijdt.

Q

In artikel 14.3, vijfde lid, wordt “zevende lid” vervangen door “achtste lid”.

ARTIKEL II

Deze wet treedt in werking met ingang van 31 december 2025, met dien verstande dat:

- a. artikel I, onderdelen A, B, D, onder 2, F, H, onder 2, I, J, K, L, onder 2 en 3, N, onder 1 en O, onder 2, terugwerkt tot en met 31 december 2023 en voor het eerst toepassing vindt met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023;
- b. artikel I, onderdeel M, onder 1, terugwerkt tot en met 31 december 2024 en voor het eerst toepassing vindt met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2024;
- c. artikel I, onderdelen C, D, onder 1, E, G, H, onder 1, L, onder 1 en 4, M, onder 2, N, onder 2, O, onder 1, P en Q voor het eerst toepassing vindt met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2025.

ARTIKEL III

Deze wet wordt aangehaald als: Tweede wet aanpassing Wet minimumbelasting 2024.

Lasten en bevelen dat deze in het Staatsblad zal worden geplaatst en dat alle ministeries, autoriteiten, colleges en ambtenaren die zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven

De Staatssecretaris van Financiën,