Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de minister
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Persoonsgegevens

Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

BNC-fiche Mkb-voorstel Hoofdhuisregime

Datum
1 november 2023

Notanummer
2023-0000247741

Bijlagen
geen

Aanleiding

Op dinsdag 12 september jl. heeft de Europese Commissie drie nieuwe richtlijnvoorstellen gepresenteerd: BEFIT (geharmoniseerde Vpb), de implementatie van de Transfer Pricing-guidelines, en Head Office Taxation (mkb-voorstel hoofdhuisregime). Het parlement is over BEFIT en het TP-voorstel al via separate BNC-fiches geïnformeerd. Voor het bijgevoegde BNC-fiche is uitstel aangevraagd op 5 oktober jl. Het BNC-fiche over het hoofdhuisregime zal tijdens de BNC-vergadering van 14 november worden besproken en hierna, op 24 november, tijdens de MR.

Beslispunten

Beslispunt 1 (stas F&B en minister)
Gaat u akkoord met bijgevoegd BNC-fiche (bijlage 2) zodat deze bij de BNC-werkgroep kan worden aangeleverd?

Beslispunt 2 (stas F&B en minister)
Gaat u akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's?

Bespreekpunt

Bespreekpunt (stas F&B)
Graag vernemen wij uw mening over het bijgevoegde BNC-fiche over het mkb-richtlijnvoorstel in een bespreking, die op woensdag 8 november om 10:30 gepland staat.

Kernpunten

- In het mkb-voorstel hoofdhuisregime wordt een versimpeling voor de vennootschapsbelasting van mkb-ondernemingen voorgesteld. Volgens het voorstel mogen mkb-ondernemingen het belastbare resultaat van een vaste inrichting berekenen op basis van de regels van de lidstaat waarvan het hoofdkantoor fiscaal inwoner is. Er komt dan een *one stop shop* voor deze mkb-onderneming.
- In het BNC-fiche wordt het voorstel niet onderschreven omdat de verwachte gevolgen niet gewenst zijn. Er zal in de onderhandelingen een constructieve houding worden ingenomen om te bekijken of er een passender voorstel voor het mkb ontworpen kan worden.

Toelichting

- Het voorstel geldt voor autonome bedrijven (entiteiten die geen geconsolideerde jaarrekening opstellen en die niet meer dan 20% verbondenheid hebben met andere entiteiten) die aan de mkb-criteria voldoen en een vaste inrichting in een andere lidstaat hebben.
- Deze bedrijven mogen opteren (keuze voor 5 jaar) voor het hoofdhuisregime. Dit betekent dat ze de aangifte voor de vaste inrichting mogen doen volgens de regels van het hoofdhuis en dat deze aangifte ingediend wordt bij de belastingdienst van de lidstaat van het hoofdhuis.
- Er kan voor dit regime geopteerd worden wanneer de omzet van de vaste inrichtingen niet meer dan tweemaal die van het hoofdhuis is en het hoofdhuis 2 jaar fiscaal inwoner van de lidstaat is.
- Het hoofdhuis dient de aangifte in bij de eigen belastingdienst. Deze belastingdienst wisselt deze aangiftes uit met de belastingdiensten van de vaste-inrichtingslidstaten (via een wijziging van de DAC). Deze belastingdiensten hebben 2 maanden om de aangifte te beoordelen. Mocht deze belastingdienst de aangifte willen betwisten (op allocatie of inhoud) moet deze een eigen berekening maken.
- De belastingdienst van de hoofdhuislidstaat int de te betalen belasting en verdeeld deze over de lidstaten.
- Het voorstel heeft mogelijk een aantal ongewenste gevolgen:
    - Het voorstel kan concurrentieverstorend werken, een mkb-onderneming die gebruik kan maken van het hoofdhuisregime kan een voordeel hebben tegenover een mkb-onderneming die niet grensoverschrijdend actief is (of geen gebruik kan maken van het regime);
    - Het voorstel leidt mogelijk tot fiscaal gedreven herstructureringen om gebruik te kunnen maken van het voorstel; en,
    - Het voorstel zorgt ervoor dat de 26 regimes van andere lidstaten toegepast moeten worden.
- Hiernaast zijn er nog een aantal kanttekeningen die er bij het voorstel te plaatsen zijn:
    - De *'balance of power'* tussen de belastingdiensten is niet goed geregeld, na de 2 maanden lijkt een belastingdienst van een vaste-inrichtingslidstaat geen mogelijkheid meer te hebben om iets in de aangifte te betwisten;
    - Het voorstel sluit niet aan bij de mkb-praktijk waarbij een houdstermaatschappij en een werkmaatschappij gangbaar zijn. Een voorstel voor het mkb zou moeten aansluiten bij het mkb. De reikwijdte (ervan uitgaande dat de negatieve gevolgen opgelost zijn) oogt nu te beperkt;
    - Er zijn twijfels of de in de *impact assessment* geschetste besparing voor bedrijven daadwerkelijk bereikt wordt.
- Al met al is het vooralsnog niet overtuigend dat het huidige voorstel een daadwerkelijk probleem voor het mkb oplost en, voor zover dit het geval is, de voordelen opwegen tegen de nadelen van het voorstel.

Communicatie

Er wordt een reactie opgesteld voor bij de publicatie, die desgewenst gedeeld kan worden met geïnteresseerde media.

Politiek/bestuurlijke context

N.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.