



Aan de Minister voor Rechtsbescherming

**Directie Wetgeving en  
Juridische Zaken**  
Sector Privaatrecht

Turfmarkt 147  
2511 DP Den Haag  
Postbus 20301  
2500 EH Den Haag  
[www.rijksoverheid.nl/jenv](http://www.rijksoverheid.nl/jenv)

**Datum**  
30 november 2022

**Ons kenmerk**  
4350859

**Dossiernummer**  
3722849

**Bijlagen**  
3

# nota

Nota n.a.v. verslag en nota van wijziging implementatie  
openbaarmaking winstbelasting

## 1. Aanleiding

De Tweede Kamer (TK) heeft op 11 oktober 2022 verslag uitgebracht inzake het voorstel voor de Implementatiewet Richtlijn openbaarmaking winstbelasting. De vragen in het verslag zijn beantwoord in de nota n.a.v. verslag. Met een nota van wijziging wordt de rechtsgrondslag voor een AMvB aangepast n.a.v. vragen uit de VVD-fractie en zijn enkele technische aanpassingen in de inwerkingtredingsbepaling aangebracht.

## 2. Geadviseerd besluit

U wordt verzocht akkoord te gaan met de nota n.a.v. het verslag en de nota van wijziging en met verzending daarvan aan de TK, in overeenstemming met de Staatssecretaris van Financiën (Fiscaliteit en Belastingdienst).

## 3. Kernpunten

### *De nota naar aanleiding van het verslag*

Het wetsvoorstel wordt behandeld door de vaste commissie voor Financiën. De vragen zijn gesteld door D66, VVD, CDA, CU en SP. De meeste vragen betreffen onderwerpen die in de memorie van toelichting bij het wetsvoorstel aan bod zijn gekomen of die nog aan bod zullen komen in de AMvB waarin de richtlijn inhoudelijk wordt geïmplementeerd (het voorliggende wetsvoorstel voorziet in de grondslag voor deze AMvB). In beide gevallen worden de vragen uitgebreid beantwoord. Enkele vragen die onderwerpen betreffen die niet eerder aan bod zijn gekomen of in de AMvB aan bod zullen komen, zijn de volgende, met het daarop gegeven antwoord:

- D66: Waarom zijn de regels niet al van toepassing worden op boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2024 (i.p.v. 22 juni 2024)? *Antwoord:* er komen dat boekjaar al heel veel nieuwe rapportageverplichtingen (duurzaamheidsrapportage) af op dezelfde ondernemingen en er moet voldoende voorbereidingstijd zijn, zodat wordt aangesloten bij de uiterste datum die de richtlijn voorschrijft.
- VVD: Had de na advies RvS toegevoegde grondslag voor een ministeriële regeling niet aan de RvS voorgelegd moeten worden? *Antwoord:* nee, er bestaat reeds eenzelfde rechtsgrondslag in het kader van de fiscale wetgeving voor dezelfde publicatie van lijsten van landen waarover i.c. afzonderlijk gerapporteerd moet worden. Verder wil de VVD altijd internetconsultatie. U *antwoordt* dat dat voor richtlijnimplementatie vanwege de tijdsdruk niet altijd in de rede ligt.

- CDA: welke gevolgen heeft de nieuwe openbaarheid van adviezen van de Raad van State die worden uitgebracht nadat AMvB heeft voorgehangen bij TK. *Antwoord:* de Afdeling RvS heeft zeer recent voorlichting gegeven over de wijze waarop de Kamer beschikking kan krijgen over zijn adviezen bij de voorhang van een AMvB. De Wet openbaarheid overheid heeft tot gevolg dat de Kamer eerder kennis kan nemen van de adviezen van de Afdeling. Dat gebeurt dan op het moment dat de voorhangprocedure reeds is afgerond, maar voordat de AMvB wordt vastgesteld. U wijst erop dat de implementatiedeadline zal nopen tot snelle verwerking van het advies in het wetsvoorstel.
- CU: wat wordt gedaan om de implementatietermijn te halen? *Antwoord:* zodra het standpunt van de TK over dit wetsvoorstel vaststaat, zal de AMvB worden overgelegd bij de TK en EK (voorhang) en daarna voor advisering naar de Afdeling RvS worden gestuurd. Bij elke stap zal zorgvuldig, maar ook met passende voortvarendheid, te werk worden gegaan.
- SP: wat is er in de onderhandelingen in Brussel gedaan om de moties tot bijsturing van de kabinetsinzet uit 2016/17 uit te voeren. In het *antwoord* wordt per fase in de onderhandelingen aangegeven welke inbreng namens Nederland is gedaan, waarbij steeds de moties zijn uitgevoerd. Dat betekent dat Nederland zich heeft ingezet om de informatie wereldwijd per land uit te splitsen (i.p.v. enkel per de EU-lidstaat en landen op de zwarte en grijze fiscale EU-lijsten; de zogenoemde landenlijst) en om de regeling van pas-toe-of-leg-uit voor dochterondernemingen die moeten rapporteren over de wereldwijde winstbelastingen van het hele concern waarvan de moedervennootschap buiten de EU is gevestigd, te schrappen.

**Directie Wetgeving en  
Juridische Zaken**  
Sector Privaatrecht

**Datum**  
30 november 2022

**Ons kenmerk**  
4350859

#### *De nota van wijziging*

- N.a.v. een vraag van de VVD is een aparte rechtsgrondslag opgenomen voor de ministeriële regeling voor de landenlijst. De eerdere rechtsgrondslag kon zo worden begrepen dat een hele EU-richtlijn bij ministeriële regeling geïmplementeerd zou kunnen worden. Dat is nooit de bedoeling geweest. De ministeriële regeling is nu enkel bedoeld voor de uitvoering van bindende EU-rechtshandelingen die regelmatig kunnen wijzigen.
- Verder bleek bij nader inzien dat er enkele aanpassingen nodig zijn in de inwerkingtredingsbepaling. Het gaat o.a. om de omstandigheid dat wetgeving op het terrein van het jaarrekeningenrecht in werking treedt op moment A, maar pas van toepassing wordt met ingang van een bepaald boekjaar. Daarmee was rekening gehouden bij een wijziging in de artikelen over de procedure bij de ondernemingskamer van het Hof Amsterdam, terwijl dat niet nodig is omdat er geen sprake is van een inhoudelijke wijziging. Hetzelfde geldt voor een wijziging van twee wetten die onder Financiën vallen. Voor een wijziging van de Wet op de economische delicten was juist wel een verduidelijking nodig dat de wijziging van toepassing is op verslagen en verklaringen die betrekking hebben op boekjaren die aanvangen op of na 22 juni 2024.

#### **4. Toelichting**

##### *De richtlijn en het wetsvoorstel*

- De richtlijn verplicht grote multinationals met een netto-omzet boven € 750 mln. jaarlijks een verslag openbaar te maken over de winstbelasting die zij wereldwijd betalen. Dit gaat over het jaarrekeningenrecht, dat onderdeel uitmaakt van het ondernemingsrecht en daarom zal deze richtlijn krachtens

- Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW) geïmplementeerd worden, en een aanzienlijk deel bij lagere regelgeving (AMvB en ministeriële regeling).
- Het wetsvoorstel regelt alleen de rechtsgrondslag in het Burgerlijk Wetboek en de handhaving van de algemene maatregelen van bestuur die op die rechtsgrondslag worden opgesteld. Op basis van de grondslag kunnen in de toekomst alle bindende EU-besluiten (o.a. richtlijnen) inzake het bestuursverslag bij AMvB worden geïmplementeerd. Er is dan niet meer bij iedere richtlijnimplementatie eerst een wetsvoorstel nodig voor aanpassing van de rechtsgrondslag. Ook de richtlijn over de winstbelasting zal op die manier worden geïmplementeerd in een AMvB. Wellicht is in de toekomst alsnog een wetsvoorstel nodig voor andere aanpassingen, maar dan kan de AMvB tegelijk met het wetsvoorstel in procedure worden gebracht en kan de implementatie sneller verlopen. Het parlement en de ondernemingen krijgen dan ook eerder een totaalbeeld van de wijze waarop de richtlijn zal worden geïmplementeerd, omdat de daadwerkelijke rapportagevoorschriften in de AMvB komen te staan. De voorhang daarvan aan de TK en EK kan tot nu toe pas plaatsvinden nadat de TK het wetsvoorstel heeft aangenomen.
  - Daarnaast is een rechtsgrondslag opgenomen om bij ministeriële regeling nadere technische of regelmatig wijzigende bepalingen zonder beleidsvrijheid uit EU-richtlijnen op het gebied van jaarverslaggeving te kunnen implementeren, zoals in de onderhavige richtlijn de zwarte en een grijze lijst van landen buiten de EU die niet-coöperatief of coöperatief zijn op belastinggebied. Die lijsten worden twee keer per jaar door de EU-lidstaten in de Ecofin-Raad vastgesteld.

**Directie Wetgeving en  
Juridische Zaken**  
Sector Privaatrecht

**Datum**  
30 november 2022

**Ons kenmerk**  
4350859

#### *Nota naar aanleiding van het verslag*

Afgezien van hierboven in par. 3 genoemde vragen en enkele vragen die op het terrein van de Staatssecretaris FIN liggen, gaan de vragen vooral over de volgende onderwerpen:

- D66: handhaving van de naleving van de rapportageverplichting; op welke onderdelen is afgeweken van de richtlijn.
- VVD: controle van TK over het implementatiebesluit (voorhang); op welke onderdelen is afgeweken van de richtlijn.
- CDA: vraagt vooral uitleg over terminologie.
- CU: wat wordt gedaan om de implementatietermijn te halen.
- SP: sancties als niet in de EU gevestigde ondernemingen hun EU-dochters niet van de noodzakelijk informatie over de winstbelasting voorzien; uitbreiding van reikwijdte van de richtlijn.

#### **4.4 Afstemming**

Ambtelijk afgestemd met EZK en FIN. Stukken zitten ook bij FIN in de lijn naar de StasFIN voor zijn akkoord.

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

Alle informatie in deze nota leent zich voor openbaarmaking. De persoonsgegevens van de ambtenaren zijn niet openbaar ter bescherming van de persoonlijke levenssfeer.

#### **6. Bijlage(n):**

(1) nota naar aanleiding van verslag (2) nota van wijziging (3) aanbiedingsbrief.