



*[Handwritten signature]*  
24-10-24

**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

**Directoraat-Generaal  
voor Fiscale Zaken  
Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen**

Persoonsgegevens

# nota

Kamerbrief over de gevolgen van de invoering van de minimumbelasting op fiscale stimuleringsmaatregelen

**Datum**

17 oktober 2024

**Notanummer**

2024-0000502924

**Bijlagen**

- 1. Brief aan EK
- 2. Brief aan TK
- 3. Brief van EK van 12 maart 2024

## Aanleiding

Bij brief van 12 maart 2024 heeft de vaste commissie voor Financiën van de Eerste Kamer op initiatief van het Kamerlid Geerdink uw ambtsvoorganger gevraagd om een nadere uitwerking te geven van de motie Geerdink c.s. over het onderzoek naar – kort gezegd – de gevolgen van de invoering van de minimumbelasting. Daarnaast heeft u tijdens het commissiedebat Belastingen in maatschappelijk perspectief van 11 september 2024 in de Tweede Kamer aan het Kamerlid Maatoug toegezegd om deze maand (oktober 2024) schriftelijk te reageren op de vraag of tax credits een ondermijnende werking hebben op de minimumbelasting. Tot slot heeft uw ambtsvoorganger tijdens het commissiedebat Internationale Fiscaliteit van 4 april 2024 toegezegd de Kamer te informeren over de cijfers met betrekking tot het stimuleren van investeringen in klimaat en innovatie. In deze nota leggen wij u – ter akkoord – een Kamerbrief voor waarin aan deze verzoeken wordt voldaan. De brief zal zowel aan de Eerste Kamer (**bijlage 1**) als de Tweede Kamer (**bijlage 2**) worden verstuurd.

Voorts maken wij van deze gelegenheid gebruik om u van een update te voorzien ter zake van de ontwikkelingen rondom de minimumbelasting (Pijler 2) op nationaal, Europese en internationaal gebied. Deze nota, maar ook het dossier minimumbelasting (Pijler 2) in den brede, kunnen we desgewenst met u bespreken.

## Beslisapunten

1. Bent u akkoord met de Kamerbrief over de gevolgen van de invoering van de minimumbelasting op fiscale stimuleringsmaatregelen?
2. Indien u akkoord bent met beslispunt 1, wilt u dan beide brieven ondertekenen (**bijlagen 1 en 2**).
3. Bent u akkoord met het openbaar maken van de voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's.

*moore brief!*  
*akkoord*  
*(zie puntje P. 6 van brief)*

## Toelichting

### 1. Kamerbrief over de gevolgen van de invoering van de minimumbelasting op fiscale stimuleringsmaatregelen:

#### 1.1 Aanleiding en inhoud Kamerbrief

- De Kamerbrief is als volgt opgebouwd. Eerst wordt in algemene zin ingegaan op het verschil tussen fiscale regelingen en subsidies (**paragraaf 1**). Vervolgens worden de hoofdlijnen van de minimumbelasting (Pijler 2) uiteengezet (**paragraaf 2**). Daarna wordt ingegaan op de invloed van de minimumbelasting op bestaande fiscale regelingen in de vennootschapsbelasting, subsidies en (kwalificerende) belastingtegoeden (**paragraaf 3**). Vervolgens wordt ingegaan op de huidige stand van zaken in Nederland ten aanzien van kwalificerende belastingtegoeden en welke afwegingen relevant zijn bij het introduceren van een dergelijk tegoed (**paragraaf 4**). De brief wordt afgerond met een korte conclusie (**paragraaf 5**).
- Bij een **belastingtegoed (zogenoemde tax credits)** wordt er – kort gezegd – een vermindering gegeven op de verschuldigde belasting. Voor belastingtegoeden bevatten de regels rondom de financiële verslaggeving (het uitgangspunt voor de minimumbelasting) geen eenduidige en verplichte behandeling. De OESO/IF heeft daarom een **kader voor de behandeling** voor belastingtegoeden onder de Pijler 2-regels opgesteld. Het effect van belastingtegoeden op de **berekening van het effectieve belastingtarief** is afhankelijk van de vraag of het belastingtegoed als kwalificerend inkomen wordt aangemerkt of in mindering komt op de betrokken belastingen.
- In de Kamerbrief wordt geconcludeerd dat bij het introduceren van een kwalificerend belastingtegoed het van belang is om in ieder geval te kijken naar het **vestigingsklimaat en of het belastingtegoed bijdraagt aan specifieke beleidsdoelen**. Verder zijn ook van belang: welke keuzes worden gemaakt over de **reikwijdte en vormgeving** van het belastingtegoed, de **uitvoeringsgevolgen**, de **staatssteunkaders**, het **OESO peer review proces**, de **budgettaire effecten** en het **toetsingskader fiscale regelingen**.

## 2. Ontwikkelingen rondom de minimumbelasting

### 2.1 Minimumbelasting in het algemeen

- De minimumbelasting bewerkstelligt dat multinationale groepen en binnenlandse groepen met een geconsolideerde jaaromzet van € 750 miljoen of meer ten minste **effectief 15% aan belasting over hun winst** betalen. Deze zogenaamde Pijler 2-regels zijn het resultaat van meerjarige onderhandelingen in het Inclusive Framework, georganiseerd door de OESO.
- Op basis van de **EU-richtlijn minimumniveau van belastingheffing** zijn EU-lidstaten verplicht de Pijler 2-regels per 31 december 2023 te implementeren.<sup>1</sup> Deze richtlijn is gebaseerd op de **OESO-modelregels** over de minimumbelasting en komt daarmee (in hoofdzaak) overeen. Nederland heeft aan deze verplichting voldaan met de invoering van de Wet minimumbelasting 2024 (WMB 2024). **Sinds 31 december 2023 kent de Nederland daarmee een nieuwe belasting: de minimumbelasting.**
- De minimumbelasting wordt – kort gezegd – geheven door middel van drie verschillende maatregelen:
  - i) de binnenlandse bijheffing;
  - ii) de inkomen-inclusiemaatregel; en

<sup>1</sup> Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 14 december 2022, tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie (PbEU 2022, L 328/1).

- iii) de onderbelastewinstmaatregel.
- Met een **binnenlandse bijheffing** heeft Nederland de mogelijkheid om – kort gezegd – over de winst van in Nederland gevestigde laagbelaste groepsentiteiten van een multinationale groep of een binnenlandse groep bij te heffen tot 15%, ongeacht of de (uiteindelijke)moederentiteit van die groep in Nederland is gevestigd.
- Daarnaast moet de staat waar de (uiteindelijke)moederentiteit van een multinationale groep is gevestigd, minimumbelasting bijheffen op grond van de **inkomen-inclusiemaatregel**, als de winsten van de groepsentiteiten in het buitenland lager worden belast dan het afgesproken minimumbelastingtarief (15%).
- Voor zover er geen binnenlandse bijheffing of inkomen-inclusiemaatregel wordt toegepast, wordt de (resterende) bijheffing geheven bij de andere groepsentiteiten op grond van de **onderbelastewinstmaatregel**. Deze maatregel fungeert derhalve als vangnet.

## 2.2 Nationale ontwikkelingen

### 2.2.1 Wetsvoorstel Wet aanpassing Wet minimumbelasting 2024

- De WMB 2024 is per 31 december 2023 in werking getreden. Deze wet strekt tot implementatie van de EU-richtlijn minimumniveau van belastingheffing. Deze richtlijn is gebaseerd op de modelregels van de OESO zoals aangenomen door het Inclusive Framework on BEPS (IF) op 14 december 2021 en komt daarmee (in hoofdzaak) overeen.
- Na publicatie van deze modelregels heeft de OESO in **februari 2023, juli 2023, december 2023 en juni 2024 administratieve richtsnoeren** gepubliceerd. In de WMB 2024 zijn al enkele onderwerpen uit de administratieve richtsnoeren van februari en juli 2023 opgenomen.
- In een **separaat wetsvoorstel Wet aanpassing Wet minimumbelasting 2024** in het pakket Belastingplan 2025 worden de resterende onderwerpen uit de administratieve richtsnoeren van februari en juli 2023 en enkele onderdelen uit de administratieve richtsnoeren van december 2023, waarvoor een wettelijke grondslag nodig is, opgenomen in de WMB 2024. Daarnaast worden enkele technische wijzigingen voorgesteld.
- Om de **consistente toepassing** van de OESO-modelregels over de minimumbelasting te bevorderen en om **discrepanties met de toepassing van de regels ten aanzien van andere staten te voorkomen** is het van belang dat de administratieve richtsnoeren tijdig en – waar mogelijk – met terugwerkende kracht tot en met 31 december 2023 worden geïmplementeerd.
- Daarnaast wordt er momenteel op **OESO-niveau een peer review proces vormgegeven** om te beoordelen welke landen kwalificerende maatregelen hebben geïmplementeerd. Hierbij is het van belang dat naast de OESO-modelregels, ook de administratieve richtsnoeren tijdig (binnen 24 maanden) zijn geïmplementeerd.

### 2.2.2 Uitvoeringsbesluit minimumbelasting 2024

- De **WMB 2024 bevat verschillende delegatiegrondslagen** op basis waarvan nadere regels kunnen worden uitgewerkt. Deze delegatiegrondslagen zullen worden uitgewerkt door middel van een nieuwe algemene maatregel van bestuur, het Uitvoeringsbesluit minimumbelasting 2024.

- In dit besluit worden verschillende andere onderdelen uit de administratieve richtsnoeren van februari 2023, juli 2023, december 2023 en juni 2024 opgenomen. f
- Het Uitvoeringsbesluit minimumbelasting 2024 is in de MR van 4 oktober 2024 behandeld en zal naar verwachting **binnenkort aan de Raad van State worden voorgelegd voor advies.** f

### 2.2.3 Onderworpenheidstoetsen in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969

- In de vennootschapsbelasting zijn ten aanzien van uiteenlopende (antimisbruik)bepalingen onderworpenheidstoetsen opgenomen. f
- Met de voorgestelde wijzigingen in de **Overige fiscale maatregelen 2025** wordt ten aanzien van de toepassing van **enkele onderworpenheidstoetsen** in algemene zin **verduidelijkt dat onder een naar de winst geheven belasting mede een kwalificerende Pijler 2-bijheffing wordt verstaan.** f
- De voorgestelde wijzigingen zien op de onderworpenheidstoetsen waarvoor – kort gezegd – dient te worden gekeken naar een bepaalde mate van effectieve belastingdruk (effectieve heffingstoets). f

### 2.2.4 Toekomstige aanpassingen WMB 2024 en aanpalende regelgeving

- Enkele onderdelen uit de administratieve richtsnoeren van december 2023 en juni 2024 kunnen mogelijk nog tot aanpassingen in de WMB 2024 leiden en daarnaast zijn er ook nog **steeds gesprekken gaande op OESO-niveau.** Telkens zullen de administratie richtsnoeren van de OESO worden beoordeeld om te bezien of nadere wet- en regelgeving dient te worden opgesteld. f
- Ook kunnen **signalen vanuit de Belastingdienst en de praktijk** mogelijk wijzigingen in de wet- en regelgeving inzake de minimumbelasting tot gevolg kunnen hebben. f
- Voorts zal worden bezien of de minimumbelasting gevolgen heeft voor andere wet- en regelgeving. Zo wordt er bijvoorbeeld gewerkt aan een **uitwisselingsmethodiek voor de bijheffing-informatieaangifte.** Verwacht wordt dat dit binnen de EU zal leiden tot een aanpassing van de richtlijn betreffende de administratieve samenwerking, welke omgezet moet worden in de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen (WIBB). f
- Uiteraard zult u op de **hoogte worden gehouden over deze (toekomstige) ontwikkelingen.** f

### 2.3 Europese en internationale ontwikkelingen

Internationaal/diplom. belang

Internationaal/diplom. belang

*Communicatie*

Uw woordvoerder is betrokken bij de nota en de brief. P

*Politiek/bestuurlijke context*

- De ter akkoord voorgelegde Kamer brief is een uitwerking van het volgende verzoek en de volgende toezeggingen:
  - i) de brief van de Eerste kamer van 12 maart 2024 met het verzoek om een nadere uitwerking te geven aan de Motie Geerdink c.s;
  - ii) de toezegging tijdens het commissiedebat Belastingen in maatschappelijk perspectief van 4 april 2024 om een overzicht van klimaatmaatregelen in de VS en EU; en P

<sup>3</sup> DAC: Directive administrative cooperation in the field of taxation. De 9 betekent de 8<sup>e</sup> wijziging van de DAC.

- iii) de toezegging tijdens het commissiedebat Belastingen in maatschappelijk perspectief van 11 september 2024 om deze maand schriftelijk te reageren op de vraag of tax credits een ondermijnende werking hebben op de minimumbelasting.

2

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Vanwege de lopende onderhandelingen kan de informatie in de toelichting onder paragraaf 2.3 over de Europese en internationale ontwikkelingen niet openbaar worden gemaakt.

2