



Spoodreparatie in het fiscale eenheidsregime

Wat is de impact voor uw bedrijf?

6 juni 2018



Het ministerie van Financiën heeft op 6 juni 2018 het wetsvoorstel over de Nederlandse fiscale eenheidsregeling gepubliceerd waarmee een gelijke behandeling van binnenlandse en grensoverschrijdende EU-situaties wordt ingevoerd. De maatregelen zijn een reactie op een arrest van het Hof van Justitie van de Europese Unie (HvJEU). De voorgestelde maatregelen treden grotendeels in werking met terugwerkende kracht tot 25 oktober 2017.

Wetsvoorstel

Het wetsvoorstel leidt er in bepaalde situaties toe dat de fiscale eenheid buiten beschouwing wordt gelaten.

Rente aan verbonden lichamen

Artikel 10a, lid 1 van de Wet op de vennootschapsbelasting (Vpb) sluit de aftrek van rente op schulden aan verbonden lichamen uit, voor zover deze schulden betrekking hebben op bepaalde besmette transacties.

In het voorstel staat dat artikel 10a Vpb moet worden toegepast alsof de vennootschappen van de fiscale eenheid als zelfstandige vennootschappen belastingplichtig zijn. Dit betekent dat transacties die voorheen niet zichtbaar waren, omdat ze plaatsvonden binnen de fiscale eenheid, nu wel onder artikel 10a Vpb kunnen vallen. Dit geldt ook voor transacties uit het verleden. Leningen binnen de fiscale eenheid worden ook zichtbaar en kunnen onder het bereik van artikel 10a Vpb vallen.

Rente over een schuld die binnen het bereik van artikel 10a Vpb valt, blijft niettemin aftrekbaar indien succesvol 'tegenbewijs' wordt geleverd zoals bedoeld in artikel 10a, lid 3 Vpb. Succesvol tegenbewijs wordt geleverd in het geval van (a) (overwegend) zakelijke overwegingen met betrekking tot de schuld en de transactie, en/of (b) voldoende

compenserende belastingheffing over de rente-inkomsten op het niveau van de crediteur.

Bovenmatige deelnemingsrente

Artikel 13l Vpb sluit de aftrek van rente op schulden uit, voor zover deze schulden verband houden met de bovenmatige financiering van deelnemingen die onder de regels van de deelnemingsvrijstelling vallen (artikel 13 Vpb). In het voorstel is bepaald dat artikel 13l Vpb bij een fiscale eenheid op elke vennootschap van deze fiscale eenheid moet worden toegepast, alsof er geen fiscale eenheid is. Hierbij geldt tevens de drempel van 750.000 euro, alleen rente daarboven kan in aftrek worden beperkt.

Beleggingsdeelnemingen

Eén van de aangekondigde maatregelen is de toepassing van artikel 13, lid 9-15 Vpb op elke vennootschap van de fiscale eenheid, alsof er geen fiscale eenheid zou zijn. De deelnemingsvrijstelling is bijvoorbeeld alleen van toepassing op een beleggingsdeelneming indien het een 'gekwalficeerde deelneming' is (artikel 13, lid 9-15 Vpb). Een deelneming wordt als gekwalficeerde deelneming aangemerkt als (a) deze is onderworpen aan een naar Nederlandse maatstaven reële winstbelasting, of (b) minder dan de helft van de activa van de vennootschap waarin een belang wordt gehouden, bestaat uit zogenaamde laagbelaste vrije beleggingen.

De beoordeling of sprake is van een gekwalificeerde deelneming moet daarmee voor elke vennootschap binnen de fiscale eenheid worden gemaakt. Voor de Nederlandse vennootschappen zal overigens in de meeste gevallen aan de heffingstoets worden voldaan.

In aanvulling op eerdere berichtgeving, is ook voorgesteld om artikel 13a Vpb op te nemen in de spoedmaatregelen. Artikel 13a Vpb schrijft voor dat een laagbelaste beleggingsdeelneming onder voorwaarden tegen de waarde in het economisch verkeer moet worden gewaardeerd. In het voorstel is opgenomen dat dit ook gaat gelden voor laagbelaste beleggingsdeelnemingen binnen de fiscale eenheid. Aangezien deze bepaling niet op 25 oktober 2017 is aangekondigd, zal de wijziging van artikel 13a Vpb op 1 januari 2019 in werking treden (dus zonder terugwerkende kracht).

Hybride betalingen deelnemingsvrijstelling

Artikel 13, lid 17 Vpb sluit de deelnemingsvrijstelling uit voor voordelen uit de deelneming waarvan de vergoeding of betaling bij de dochtervennootschap aftrekbaar is. Deze bepaling is in 2016 in de wet opgenomen en is een implementatie van een wijziging van de EU Moederdochterrichtlijn om hybride mismatches te voorkomen. In het voorstel staat dat artikel 13, lid 17 Vpb van toepassing is op elke vennootschap van de fiscale eenheid, alsof er geen fiscale eenheid is.

Verliesverrekening

Als het belang in een vennootschap met compensabele verliezen in belangrijke mate wijzigt (d.w.z. 30% of meer), vervallen in beginsel alle verliezen die voorafgaand aan deze belangenwijziging zijn geleden (artikel 20a Vpb). Op basis van het voorstel zal een belangenwijziging van de aandeelhouder bij een fiscale eenheid moeten worden beoordeeld op het niveau van de individuele vennootschappen.

Artikel 20, lid 4-6 Vpb bevat een beperking van de verliesverrekening voor houdster- en financieringsmaatschappijen. Mogelijk is deze bepaling niet in overeenstemming met het EU-recht. Deze bepaling wordt in dit wetgevingsvoorstel echter niet gewijzigd.

Dividendbelasting

Artikel 11, lid 4 Wet op de dividendbelasting (DB) bevat specifieke bepalingen voor de gevallen waarin een vennootschap (buitenlandse) dividenden ontvangt, welke onmiddellijk als dividend worden uitgekeerd aan de aandeelhouder(s) van de vennootschap die de dividenden ontvangt en uitkeert.

Deze specifieke bepalingen van artikel 11, lid 4 DB gelden bij een fiscale eenheid en vervallen op basis van het voorstel.

Algemene opmerking

Het kan niet worden uitgesloten dat andere elementen van de fiscale eenheidsregeling, die nu niet in dit wetgevingsvoorstel worden gewijzigd, strijdig zijn met het EU-recht. Uw PwC-adviseur kan u helpen bij het beoordelen of deze andere elementen relevant kunnen zijn voor uw bedrijf.

Inwerkingtreding

Als het voorstel wordt aangenomen, zullen de wijzigingen (tenzij anders vermeld) vanaf 25 oktober 2017 om 11.00 uur met terugwerkende kracht van toepassing zijn, het moment dat de voorlopige wijzigingen zijn aangekondigd.

Wat is de volgende stap?

Het wetsvoorstel wordt de komende maanden in het parlement besproken. De nieuwe regeling is pas definitief als zowel de Tweede Kamer als de Eerste Kamer de wetsvoorstellen hebben goedgekeurd.

Een nieuwe concernregeling

Het ministerie van Financiën kondigde eerder aan dat het (nu gewijzigde) Nederlandse fiscale eenheidsregime uiteindelijk zal worden vervangen door een toekomstbestendige concernregeling. Het is mogelijk dat dit nieuwe stelsel niet voorziet in een fiscale consolidatie van alle betrokken vennootschappen. De vervanging van het fiscale eenheidsregime zal naar verwachting echter enkele jaren in beslag nemen.

Conclusie

Dit wetgevingsvoorstel kan aanzienlijke gevolgen hebben voor uw bedrijf. Op uw fiscale eenheid worden verschillende vennootschapsbelastingregels van toepassing alsof er geen fiscale eenheid is. Uw PwC-adviseur adviseert u graag over de gevolgen van de nieuwe wetgeving.

Contact

Heeft u vragen? Uw PwC-adviseur helpt u graag verder. U kunt ook contact opnemen met:
Knowledge Centre
T: 088 792 4351
E: knowledge.centre@nl.pwc.com

De inhoud van deze publicatie is uitsluitend voor informatieve doeleinden opgesteld en bevat geen professioneel advies en mag dan ook niet als een substituuat daarvoor worden beschouwd. PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. aanvaardt derhalve geen aansprakelijkheid voor gevolgen die kunnen optreden indien op basis van de inhoud van deze publicatie al of niet wordt gehandeld dan wel anderszins besluiten worden genomen".

Bij PwC willen we een bijdrage leveren aan het vertrouwen in de maatschappij en het oplossen van belangrijke problemen. Wij zijn een netwerk van firma's in 158 landen met meer dan 236.000 mensen. Bij PwC in Nederland werken ruim 4.800 mensen met elkaar samen. Wij zien het als onze taak om kwaliteit te leveren op het gebied van assurance-, belasting- en adviesdiensten. Vertel ons wat voor u belangrijk is. Meer informatie over ons vindt u op www.pwc.nl.

©2018 PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289). Alle rechten voorbehouden. PwC verwijst naar de Nederlandse firma en kan soms naar het PwC-netwerk verwijzen. Elke aangesloten firma is een afzonderlijke juridische entiteit. Kijk op www.pwc.com/structure voor meer informatie.