

WIJ WILLEM ALEXANDER,
BIJ DE GRATIE GODS,
KONING DER NEDERLANDEN,
PRINS VAN ORANJE-NASSAU,
ENZ. ENZ. ENZ.

Wijziging van de Wet minimumbelasting 2024 in verband met een aantal technische wijzigingen (Wet aanpassing Wet minimumbelasting 2024)

VOORSTEL VAN WET

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, eerste lid, wordt als volgt gewijzigd:

1. De begripsomschrijving van kwalificerend belang komt te luiden: een investering in een doorkijkentiteit die:

a. voor fiscale doeleinden als een belang in het eigen vermogen van die entiteit wordt aangemerkt;

b. in overeenstemming met een geautoriseerde financiële verslaggevingsstandaard in de staat waar die entiteit opereert als eigen vermogen wordt aangemerkt;

c. is opgenomen in de financiële verslaglegging met toepassing van een andere methode dan die waarbij de activa, passiva, inkomsten, uitgaven en kasstromen van die entiteit integraal worden geconsolideerd in de geconsolideerde jaarrekening; en

d. ten aanzien waarvan het totale rendement zonder doorgeleid belastingvoordeel naar verwachting minder bedraagt dan het totale bedrag dat door de investeerder is ingebracht;.

2. In de alfabetische volgorde worden twee begripsbepalingen ingevoegd, luidende:

kwalificerend verhandelbaar belastingtegoed: een belastingtegoed dat door de gerechtigde tot dat tegoed in de staat van toekenning in mindering kan worden gebracht op een betrokken belasting en dat:

a. overdraagbaar is binnen een markt aan een niet-gelieerde partij in het verslagjaar waarin aan de voorwaarden voor toepassing van dat tegoed is voldaan (oorsprongsjaar) of binnen vijftien maanden na het einde van het oorsprongsjaar of, indien het tegoed is aangeschaft, overdraagbaar is in het verslagjaar waarin het tegoed is aangeschaft; en

b. verhandelbaar is voor een prijs die ten minste gelijk is aan 80% van de netto contante waarde van het belastingtegoed, waarbij de netto contante waarde wordt bepaald op basis van het rendement tot de vervaldag op een schuldinstrument dat is uitgegeven door de overheid die het belastingtegoed heeft uitgegeven met een gelijke of vergelijkbare looptijd van maximaal vijf jaar, in het oorsprongsjaar of, indien het tegoed is aangeschaft, in het jaar van aanschaf;

niet-kwalificerend verhandelbaar belastingtegoed: een verhandelbaar belastingtegoed, niet zijnde een kwalificerend verhandelbaar belastingtegoed;

B.

Aan hoofdstuk 1 wordt een artikel toegevoegd, luidende:

Artikel 1.4 Valutaconversie

1. Indien de financiële verslaggeving van een groepsentiteit is opgesteld in een functionele valuta die afwijkt van de presentatievaluta van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkmoederentiteit, worden voor de toepassing van de hoofdstukken 6 en 7 de bedragen die zijn uitgedrukt in de functionele valuta omgerekend naar de presentatievaluta op basis van de valutaconversieprincipes van de geautoriseerde financiële verslaggevingsstandaard die worden gebruikt bij het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkmoederentiteit.

2. Indien de verschuldigde bijheffing, bedoeld in de artikelen 3.2, eerste lid, 4.2, eerste en vierde lid, en 5.2, eerste lid, is berekend in een andere valuta dan de euro, wordt deze omgerekend naar de euro tegen de referentiewisselkoers die is vastgesteld door de Europese Centrale Bank op de laatste dag van het verslagjaar waarover de bijheffing is verschuldigd.

3. Indien de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkmoederentiteit niet is opgesteld in euro's, worden voor de toepassing van de definitie van materiële concurrentievervalsing in artikel 1.2, eerste lid, alsmede voor de toepassing van de drempelbedragen in de artikelen 2.1, 6.1, tweede lid, onderdeel c, 6.2, tweede lid, onderdeel f, onder 2°, 7.6, derde lid, 7.8, 8.7, eerste lid, 8.8, eerste, tweede en vijfde lid, 9.1, eerste tot en met derde lid, en 14.2, zesde lid, onderdeel b, de daarvoor van belang zijnde bedragen in de geconsolideerde jaarrekening omgerekend naar de euro.

4. Voor de toepassing van het derde lid worden de bedragen omgerekend tegen de gemiddelde referentiewisselkoers die is vastgesteld door de Europese Centrale Bank voor de maand december van het kalenderjaar dat voorafgaat aan de aanvang van het verslagjaar.

C.

Artikel 3.1 wordt als volgt gewijzigd:

1. Aan het tweede lid wordt, onder vervanging van “; of” aan het slot van onderdeel a door een puntkomma en onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel b door “; of”, een onderdeel toegevoegd, luidende:

c. ten aanzien van in Nederland gevestigde groepsentiteiten die deel uitmaken van een joint venture-groep: een door de groep of de inspecteur aangewezen in Nederland gevestigde groepsentiteit die deel uitmaakt van de joint venture-groep.

2. In het derde lid wordt “onderdeel b” vervangen door “onderdelen b of c”.

D.

Artikel 3.2 wordt als volgt gewijzigd:

1. Onder vernummering van het tweede en derde lid tot derde en vierde lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

2. Voor de toepassing van het eerste lid vinden de artikelen 8.2, vijfde en zesde lid, en 8.4, vierde tot en met zesde lid, geen toepassing.

2. In het derde lid (nieuw) wordt “een kwalificerende verslaggevingsstandaard als bedoeld in artikel 8.13, tweede lid, en met inachtneming van artikel 8.13, vijfde lid” vervangen door “de lokale financiële verslaggevingsstandaard, bedoeld in artikel 8.13, tweede lid, onderdeel c, mits wordt voldaan aan de vereisten van artikel 8.13, derde lid, en onder toepassing van artikel 8.13, vierde en vijfde lid” en aan dat lid wordt een zin toegevoegd, luidende: Ingeval de financiële verslaggeving van alle in Nederland gevestigde groepsentiteiten is opgesteld op basis van verschillende lokale financiële verslaggevingsstandaarden, wordt de overwinst berekend op basis van de financiële verslaggeving die niet is opgesteld volgens IFRS of IFRS zoals goedgekeurd door de EU overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad van de Europese Unie van 19 juli 2002 betreffende de toepassing van internationale standaarden voor jaarrekeningen (PbEG 2002, L 243).

3. Het vierde lid (nieuw) komt te luiden:

4. Indien de overwinst ingevolge het derde lid wordt berekend in overeenstemming met de lokale verslaggevingsstandaard, wordt de over een verslagjaar verschuldigde binnenlandse bijheffing berekend in euro's. Indien een of meer in Nederland gevestigde groepsentiteiten een andere munteenheid hanteren bij het opstellen van de jaarrekening, wordt in afwijking van de vorige zin naar keuze van de informatieaangifte-indienende groepsentiteit voor een periode van vijf verslagjaren de verschuldigde binnenlandse bijheffing berekend in euro's dan wel in de munteenheid die wordt gehanteerd bij het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening van de groep.

E.

Aan artikel 6.1, derde lid, wordt een zin toegevoegd, luidende: Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur kunnen regels worden gesteld ter bepaling van hetgeen voor de toepassing van dit lid wordt verstaan onder een materiële concurrentievervalsing.

F.

Artikel 6.2 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het tweede lid wordt als volgt gewijzigd:

- a. In onderdeel b wordt in de aanhef na "ontvangen" ingevoegd "in".
- b. In onderdeel i, onder 2^o, wordt na "zou zijn" ingevoegd "om aan zijn verplichtingen te voldoen indien die overeenkomst niet zou zijn gesloten; of".
- c. In onderdeel i, onder 3^o, wordt na "het prijsgeven ontstane" ingevoegd "afname van de verrekenbare verliezen of andere belastingverminderende elementen".
 2. In het vierde lid wordt "kiezen 21 om" vervangen door "kiezen om".
 3. In het zesde lid wordt "de multinationale groep" vervangen door "de multinationale groep of binnenlandse groep".

G.

In artikel 6.5 wordt na "worden kwalificerende restitueerbare belastingtegoeden" ingevoegd "en kwalificerende verhandelbare belastingtegoeden" en wordt na "worden niet-kwalificerende restitueerbare belastingtegoeden" ingevoegd ", niet-kwalificerende verhandelbare belastingtegoeden en overige belastingtegoeden".

H.

Artikel 7.2 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het tweede lid, onderdeel d, wordt "kwalificerende restitueerbare belastingteruggave" vervangen door "kwalificerend restitueerbaar belastingtegoed of kwalificerend verhandelbaar belastingtegoed".
2. In het derde lid, onderdeel b, wordt "een restitueerbare belastingteruggave, niet zijnde een kwalificerende restitueerbare belastingteruggave" vervangen door "een belastingtegoed, niet zijnde een kwalificerend restitueerbaar belastingtegoed of kwalificerend verhandelbaar belastingtegoed".

I.

Artikel 7.3 wordt als volgt gewijzigd:

1. Het vijfde lid, onderdeel c, komt te luiden:
 - c. het effect van een aanpassing van de waardering of van de boekhoudkundige verwerking van een actieve belastinglatentie;
2. Het achtste lid, onderdeel b, komt te luiden:
 - b. kosten van een licentie of een daarmee vergelijkbare regeling van een overheid, daaronder mede begrepen een staatkundig onderdeel of lokale autoriteit van een overheid, voor het gebruik van een in een staat gelegen onroerende zaak of voor de exploitatie van in een staat gelegen natuurlijke rijkdommen die een aanzienlijke investering in materiële activa met zich brengt;

J.

Na artikel 8.2 wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 8.2a Voortgewentelde bovenmatige negatieve belastinguitgave

1. Indien in een verslagjaar het bijheffingspercentage, berekend volgens artikel 8.2, derde lid, hoger is dan het minimumbelastingtarief, wordt bij de toepassing van artikel 8.1 de negatieve som van de gecorrigeerde betrokken belastingen over dat verslagjaar niet in aanmerking genomen,

maar aangemerkt als een voortgewentelde bovenmatige negatieve belastinguitgave. Daarbij worden de gecorrigeerde betrokken belastingen op nihil gesteld.

2. Voor zover het gezamenlijke netto kwalificerende inkomen en de som van de gecorrigeerde betrokken belastingen in een volgend verslagjaar meer bedragen dan nihil, worden deze gezamenlijke gecorrigeerde betrokken belastingen verminderd met de voortgewentelde bovenmatige negatieve belastinguitgave bedoeld in het eerste lid, maar niet verder dan tot nihil. Het bedrag van de voortgewentelde bovenmatige negatieve belastinguitgave wordt op dezelfde voet verminderd.

3. Voor zover na de vermindering, bedoeld in het tweede lid, laatste zin, nog een bedrag aan voortgewentelde bovenmatige negatieve belastinguitgave resteert, komt dit bedrag in mindering op de gecorrigeerde betrokken belastingen in elk verslagjaar volgend op het verslagjaar bedoeld in het tweede lid, waarin het gezamenlijke netto kwalificerende inkomen en de som van de gecorrigeerde betrokken belastingen meer bedragen dan nihil. Het bedrag van de voortgewentelde bovenmatige negatieve belastinguitgave wordt steeds op dezelfde voet verminderd.

4. Indien een of meer groepsentiteiten in een staat ten aanzien waarvan een voortgewentelde bovenmatige negatieve belastinguitgave in aanmerking is genomen op grond van het eerste lid worden vervreemd door de multinationale groep of binnenlandse groep, wordt het bedrag van de voortgewentelde bovenmatige negatieve belastinguitgave in aanmerking genomen bij de vervreemdende multinationale groep of binnenlandse groep. Het bedrag van de voortgewentelde bovenmatige negatieve belastinguitgave wordt in mindering gebracht op de gecorrigeerde betrokken belastingen van de tot deze multinationale groep of binnenlandse groep behorende groepsentiteiten in de in de vorige zin genoemde staat in elk verslagjaar volgend op het verslagjaar van vervreemding, waarin het gezamenlijke netto kwalificerende inkomen en de som van de gecorrigeerde betrokken belastingen van die groepsentiteiten meer bedragen dan nihil.

K.

Artikel 8.3 wordt als volgt gewijzigd:

1. Aan het eerste lid wordt een zin toegevoegd, luidende: De multinationale groep of binnenlandse groep is niet gehouden de som voor het volle bedrag in aanmerking te nemen.

2. Het vierde lid komt te luiden:

4. De boekwaarde van de in een verslagjaar in aanmerking komende materiële activa is het gemiddelde van de boekwaarde – verminderd met de geaccumuleerde afwaardering, afschrijvingen en waardeverminderingen en vermeerderd met het bedrag dat toerekenbaar is aan de gekapitaliseerde werknemerslasten – van de in aanmerking komende materiële activa aan het begin en het einde van het verslagjaar, zoals opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijk moederentiteit.

3. Onder vernummering van het vijfde tot en met elfde lid tot zevende tot en met dertiende lid worden twee leden ingevoegd, luidende:

5. Niettegenstaande het derde lid, onderdeel a, wordt bij een operationele lease onder de in aanmerking komende materiële activa van een groepsentiteit die lessor is van de materiële activa die in dezelfde staat zijn gelegen als waarin de lessor is gevestigd, verstaan: het positieve bedrag waarmee de gemiddelde boekwaarde van de materiële activa bij de lessor dat aan het

begin en het einde van het boekjaar is vastgesteld het gemiddelde bedrag van de gebruiksrechten van de lessee aan het begin en het einde van het boekjaar overschrijdt.

6. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden nadere regels gesteld over het bepalen van de waarde van gebruiksrechten van de lessee, bedoeld in het vijfde lid.

4. In het tiende lid (nieuw), wordt "het zevende lid, onderdelen a en b" vervangen door "het negende lid, onderdelen a en b".

5. Onder vernummering van het elfde tot en met dertiende lid (nieuw) tot twaalfde tot en met veertiende lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

11. In aanmerking komende werknemers en in aanmerking komende materiële activa die zijn betaald door, onderscheidenlijk die eigendom zijn van of het recht tot gebruik hebben liggen bij, een uiteindelijkkemoederentiteit die onderworpen is aan een aftrekbaar dividendstelsel op de voet van artikel 10.2 worden naar evenredigheid van het inkomen dat niet is meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen van de uiteindelijkkemoederentiteit, niet in aanmerking genomen bij het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid van de uiteindelijkkemoederentiteit.

6. Er worden twee leden toegevoegd, luidende:

15. Voor toepassing van het tweede en veertiende lid en na toepassing van het zevende lid wordt onder in aanmerking komende loonkosten van een groepsentiteit mede begrepen: de volledige loonkosten van een werknemer indien die werknemer gedurende het verslagjaar meer dan 50% van de activiteiten voor de multinationale groep of binnenlandse groep heeft verricht in de staat waarin de groepsentiteit die de werkgever is, is gevestigd. Wanneer de werknemer gedurende het verslagjaar 50% of minder van zijn activiteiten heeft verricht in de staat waar de groepsentiteit die de werkgever is, is gevestigd, kan aan die groepsentiteit ten hoogste het deel van de loonkosten worden toegerekend dat betrekking heeft op de activiteiten die de werknemer in de staat van die groepsentiteit heeft verricht.

16. Voor toepassing van het derde en veertiende lid en na toepassing van het zevende lid wordt onder de in aanmerking komende materiële activa van een groepsentiteit mede begrepen: de volledige boekwaarde van het materiële activum indien het materiële activum gedurende het verslagjaar zich meer dan 50% van de tijd bevindt in de staat waar de groepsentiteit die eigenaar is of het recht tot gebruik heeft, is gevestigd. Wanneer het materiële activum gedurende het verslagjaar zich 50% of minder van de tijd bevindt in de staat waar de groepsentiteit die eigenaar is of het recht tot gebruik heeft, is gevestigd, kan aan die groepsentiteit ten hoogste het deel van de boekwaarde worden toegerekend dat betrekking heeft op de tijd dat het materiële activum zich in de staat van die groepsentiteit bevindt.

L.

Artikel 8.8 wordt als volgt gewijzigd:

1. Onder vernummering van het tiende lid tot elfde lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

10. Dit artikel is van overeenkomstige toepassing op een multinationale groep of een binnenlandse groep die geen kwalificerend landenrapport opstelt, met dien verstande dat daarbij voor de in een kwalificerend landenrapport gerapporteerde totale inkomsten en winst vóór winstbelasting wordt gelezen: de gegevens in de kwalificerende financiële verslaggeving die de multinationale groep of binnenlandse groep zou moeten rapporteren in een kwalificerend

landenrapport als totale inkomsten en winst vóór winstbelasting indien zij verplicht zou zijn geweest om een kwalificerend landenrapport op te stellen.

2. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

12. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden regels gesteld over aankooprijsaanpassingen in de kwalificerende financiële verslaggeving.

M.

Na artikel 8.8 wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 8.8a Behandeling van gestructureerde hybride regelingen onder de tijdelijke kwalificerendlandenrapport veilige haven

1. Indien sprake is van een gestructureerde hybride regeling tussen een of meer groepsentiteiten die is aangegaan na 15 december 2022 wordt voor de toepassing van artikel 8.8 ten aanzien van een staat voor een verslagjaar:

a. de winst vóór winstbelasting gecorrigeerd met de kosten of verliezen voor zover die leiden tot een aftrek zonder betrekking in de heffing of een dubbele aftrek;

b. de belastingen naar het inkomen gecorrigeerd met de belastingen naar het inkomen voor zover die dubbel in aanmerking zijn genomen.

2. Een groepsentiteit wordt geacht een gestructureerde hybride regeling te zijn aangegaan na 15 december 2022 als na deze datum:

a. de regeling is aangepast of overgedragen;

b. de uitvoering van rechten of verplichtingen die voortvloeien uit de regeling afwijken van de uitvoering daarvan vóór 15 december 2022; of

c. de behandeling van de regeling in de financiële verslaggeving is gewijzigd.

3. Onder een groepsentiteit als bedoeld in het eerste lid wordt mede verstaan een joint venture en de met de joint venture verbonden partijen, waarin de multinationale groep een belang houdt.

4. Voor de toepassing van dit artikel worden kosten of verliezen geacht niet te zijn opgenomen in de financiële verslaggeving van een fiscaal transparante entiteit voor zover deze zijn opgenomen in de financiële verslaggeving van haar groepsentiteit-belanghouders.

5. Indien sprake is van een dubbele aftrek als bedoeld in het zevende lid, onderdeel c, onder 1^o, waarbij alle groepsentiteiten die de kosten of verliezen in aanmerking nemen in hun financiële verslaggeving gevestigd zijn in dezelfde staat, wordt de correctie van het eerste lid, onderdeel a, slechts eenmaal toegepast.

6. Voor de toepassing van het zevende lid, onderdeel b, wordt een groepsentiteit geacht geen verhoging van haar belastbaar inkomen te hebben voor zover:

a. het bedrag van de verhoging van het belastbare inkomen afgezet kan worden tegen een vermindering van dat inkomen en ten aanzien van die vermindering een aanpassing met betrekking tot de waardering of de erkenning in de financiële verslaggeving is toegepast of zou zijn toegepast als de bepaling van deze aanpassing gemaakt zou zijn zonder rekening te houden met de mogelijkheid van een groepsentiteit om gebruik te maken van de vermindering die het gevolg is van een gestructureerde hybride regeling die is aangegaan na 15 december 2022; of

b. de betaling die als kosten of verlies in aanmerking wordt genomen ook leidt tot een afname van het belastbare inkomen van een andere groepsentiteit die is gevestigd in dezelfde

staat als waarin de groepsentiteit is gevestigd, zonder dat deze betaling als kosten of verlies in aanmerking is genomen bij het bepalen van de winst vóór winstbelasting in die staat.

7. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:

a. *gestructureerde hybride regeling*: een regeling die zodanig is opgezet dat die resulteert in een aftrek zonder betrekking in de heffing, dubbele aftrek of dubbel in aanmerking genomen belasting;

b. *aftrek zonder betrekking in de heffing*: het gevolg van een regeling waarbij een groepsentiteit direct of indirect een geldverstrekking doet (verstreckende groepsentiteit), die niet wordt aangemerkt als aanvullend tier 1-kapitaal, aan of in een andere groepsentiteit, als gevolg waarvan die andere groepsentiteit kosten of verliezen in aanmerking neemt in de financiële verslaggeving zonder dat sprake is van een corresponderende verhoging van de omzet of inkomsten in de financiële verslaggeving van de verstreckende groepsentiteit of redelijkerwijs niet wordt verwacht dat de verstreckende groepsentiteit gedurende de looptijd van de transactie een corresponderende verhoging van haar belastbaar inkomen zal hebben;

c. *dubbele aftrek*: het gevolg van een regeling waarbij kosten of verliezen in aanmerking worden genomen in de financiële verslaggeving van een groepsentiteit en die:

1^o. ook in aanmerking worden genomen in de financiële verslaggeving van een andere groepsentiteit, tenzij de kosten of verliezen worden afgezet tegen omzet die in aanmerking is genomen in de financiële verslaggeving van beide groepsentiteiten; of

2^o. aftrekbaar zijn bij de bepaling van het belastbare inkomen van een andere groepsentiteit die gevestigd is in een andere staat dan de groepsentiteit, tenzij de kosten of verliezen worden afgezet tegen omzet of inkomen die, onderscheidenlijk dat, in aanmerking wordt genomen in de financiële verslaggeving van de groepsentiteit die de kosten of verliezen in aanmerking neemt in haar financiële verslaggeving en het belastbare inkomen van de groepsentiteit die de kosten of verliezen in aftrek brengt;

d. *dubbel in aanmerking genomen belasting*: de situatie waarbij meer dan een groepsentiteit geheel of gedeeltelijk dezelfde belasting naar het inkomen in aanmerking neemt als gecorrigeerde betrokken belasting of als vereenvoudigde betrokken belastingen voor de toepassing van artikel 8.8, derde lid, tenzij:

1^o. het inkomen waarover de belastingen zijn geheven in aanmerking wordt genomen in de financiële verslaggeving van die groepsentiteiten; of

2^o. de belasting naar het inkomen meer dan een keer in aanmerking wordt genomen, omdat voor het bepalen van de vereenvoudigde betrokken belastingen geen aanpassing is vereist voor belastingen die als gecorrigeerde betrokken belastingen worden toegerekend aan een andere groepsentiteit;

e. *financiële verslaggeving*: de financiële verslaggeving van een groepsentiteit die wordt gebruikt om het kwalificerende inkomen van die groepsentiteit te berekenen of de kwalificerende financiële verslaggeving als bedoeld in artikel 8.8, tiende lid, onderdeel b.

N.

In artikel 8.12, onderdeel a, wordt "hoofstukken" vervangen door "hoofdstukken".

O.

In artikel 8.13, derde lid, wordt "alleen berekend op basis van de lokale verslaggevingsstandaard als de financiële verslaggeving van de in die staat gevestigde groepsentiteiten is opgesteld op basis van de lokale verslaggevingsstandaard" vervangen door "berekend op basis van een lokale verslaggevingsstandaard als dat volgens de wetgeving van een staat is voorgeschreven en de financiële verslaggeving van alle in die staat gevestigde groepsentiteiten is opgesteld op basis van die lokale verslaggevingsstandaard".

P.

Artikel 9.2, zevende lid, komt te luiden:

7. Passieve belastinglatenties van de toetredende of uitredende entiteit die eerder bij deze entiteit in aanmerking zijn genomen in het totaalbedrag aan gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties, worden voor de toepassing van artikel 7.3, zevende lid, in het verslagjaar van toetreden of uitreden bij de overdragende multinationale groep of binnenlandse groep geacht te zijn herzien en bij de verkrijgende multinationale groep of binnenlandse groep geacht te zijn ontstaan, met dien verstande dat in dergelijke gevallen elke latere verlaging van de betrokken belastingen overeenkomstig artikel 7.3, zevende lid, in aanmerking wordt genomen in het verslagjaar waarin de belastinglatentie wordt teruggenomen.

Q.

In artikel 10.4, zevende lid, wordt "eerste tot en met negende lid" vervangen door "eerste tot en met twaalfde lid en veertiende tot en met zestiende lid".

R.

In artikel 13.1, zesde lid, onderdeel b, aanhef, vervalt "eerste lid, onderdeel b, onder 2^o,".

S.

In artikel 13.2, eerste lid, wordt "6.2, vijfde lid" vervangen door "6.2, derde tot en met vijfde lid".

T.

Artikel 14.1, eerste lid, vierde zin, komt te luiden: Het effect van een aanpassing van de waardering of van de boekhoudkundige verwerking van een actieve belastinglatentie blijft buiten beschouwing.

U.

In artikel 14.3, vijfde lid, wordt "zesde lid" vervangen door "zevende lid".

V.

Aan hoofdstuk 14 wordt een artikel toegevoegd, luidende:

Artikel 14.4 Transitierregels termijnen bij een verslagjaar dat eindigt vóór 31 maart 2025

1. Indien het overgangsjaar eindigt vóór 31 december 2024 of het verslagjaar eindigt vóór 31 maart 2025:

a. worden, in afwijking van artikel 13.1, zevende lid, en artikel 14.3, derde lid, de bijheffing-informatieaangifte en de kennisgeving met betrekking tot dat overgangsjaar of verslagjaar vóór 1 juli 2026 ingediend;

b. verstrijkt de termijn voor het doen van aangifte, in afwijking van artikel 10, tweede lid, eerste zin, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en de artikelen 11.1, tweede lid, en 14.3, eerste lid, niet eerder dan 1 september 2026;

c. is de belastingplichtige, in afwijking van artikel 19, eerste lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en de artikelen 11.1, derde lid, en 14.3, tweede lid, gehouden vóór 1 september 2026 de belasting over dat overgangsjaar of verslagjaar overeenkomstig de aangifte aan de ontvanger te betalen;

d. vervalt de bevoegdheid tot naheffing, in afwijking van artikel 20, derde lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en artikel 11.2, eerste en tweede lid, op 1 augustus 2031;

e. vervalt de inlichtingenverplichting, bedoeld in artikel 12.2, eerste lid, in afwijking van artikel 12.2, derde en vierde lid, op 1 augustus 2031;

f. vervalt, in afwijking van de artikelen 67c, derde lid, en 67f, vierde lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en artikel 12.3, tweede en derde lid, de bevoegdheid tot het opleggen van een bestuurlijke boete op grond van die artikelen op 1 augustus 2031;

g. vervalt de bevoegdheid tot het opleggen van een vergrijpboete, bedoeld in artikel 12.4, eerste lid, in afwijking van artikel 12.4, vierde en vijfde lid, op 1 augustus 2031.

2. Ten aanzien van het overgangsjaar dat eindigt vóór 31 december 2024 of het verslagjaar dat eindigt vóór 31 maart 2025 is artikel 12.1 van overeenkomstige toepassing, met dien verstande dat voor de toepassing van artikel 12.1, tweede, derde, vierde en zesde lid, voor "artikel 11.1, derde lid, dan wel artikel 14.3, tweede lid" wordt gelezen "artikel 14.1, eerste lid, onderdeel c,".

ARTIKEL II

Deze wet treedt in werking met ingang van 31 december 2024, met dien verstande dat:

a. artikel I, onderdelen A, B, C, D, onder 1 en 3, E, F, G, H, I, K, onder 1 tot en met 4 en onder 6, L, N, O, P, Q, R, S, T, U en V, 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 D, onder 2, onderdeel J, onderdeel K, onder 5, en onderdeel M, voor het eerst toepassing vindt met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2024.

ARTIKEL III

Deze wet wordt aangehaald als: 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,

Wijziging van de Wet minimumbelasting 2024 in verband met een aantal technische wijzigingen (Wet aanpassing Wet minimumbelasting 2024)

Memorie van toelichting

Inhoudsopgave

I.	ALGEMEEN	13
1.	Inleiding	13
2.	Doeltreffendheid, doelmatigheid en evaluatie.....	17
3.	Budgettaire aspecten	17
4.	Doenvermogen	17
5.	Gevolgen voor burgers en het bedrijfsleven.....	18
6.	Uitvoeringsgevolgen Belastingdienst.....	18
7.	Advies en consultatie	18
II.	ARTIKELSGWIJZE TOELICHTING	19

I. ALGEMEEN

1. Inleiding

De Wet minimumbelasting 2024 (WMB 2024) is per 31 december 2023 in werking getreden. Met deze wet is een minimumbelasting ingevoerd om te bewerkstelligen dat multinationale en binnenlandse groepen met een omzet van € 750 miljoen of meer ten minste effectief 15% aan belasting over hun winst betalen. Deze wet strekt tot implementatie van de EU-richtlijn minimumniveau van belastingheffing.¹ Deze richtlijn is gebaseerd op de modelregels van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) zoals aangenomen door het Inclusive Framework on BEPS (IF) op 14 december 2021² en komt daarmee in hoofdzaak overeen. Na publicatie van deze modelregels heeft het IF in februari 2023³, juli 2023⁴, december 2023⁵ en juni 2024⁶ administratieve richtsnoeren gepubliceerd.⁷

De OESO-regels over de minimumbelasting, in de vorm van de OESO-modelregels, commentaar of de nadere regelgeving in de vorm van administratieve richtsnoeren, werken niet direct door in de Nederlandse rechtsorde. Het IF noch de OESO kunnen bindende wetgeving vaststellen. 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, acht het kabinet het van belang om de administratieve richtsnoeren – indien nodig – ook in de Nederlandse regelgeving op te nemen. Het kabinet zal de nadere regelgeving vanuit de OESO, waaronder de administratieve richtsnoeren, telkens beoordelen en aan de hand daarvan – van geval tot geval – bepalen of de wettekst en de toelichting van de WMB 2024 aanpassing behoeven.⁸ Dit geldt ook voor toekomstige administratieve richtsnoeren die door het IF zullen worden gepubliceerd. In sommige gevallen bevatten de administratieve richtsnoeren verduidelijkingen die louter zien op de uitleg van maatregelen die al zijn opgenomen in de WMB 2024. Voor dergelijke verduidelijkingen geldt dat dit geen aanleiding geeft om de WMB 2024 aan te passen of aan te vullen. In dit kader is van belang dat in de EU-richtlijn minimumniveau van belastingheffing is voorgeschreven dat de OESO-modelregels⁹ en de toelichtingen en voorbeelden in het OESO-commentaar bij de OESO-modelregels¹⁰ als bron van illustratie en uitleg bij de

¹ 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.

² OECD (2021), *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)*: Inclusive Framework on BEPS, OECD Publishing, Paris.

³ OECD (2023), *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Administrative Guidance on the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)*, OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, OECD, Paris.

⁴ OECD (2023), *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Administrative Guidance on the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)*, July 2023, OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, OECD, Paris.

⁵ OECD (2023), *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Administrative Guidance on the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)*, December 2023, OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, OECD, Paris.

⁶ OECD (2024), *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Administrative Guidance on the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)*, June 2024, OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, OECD, Paris.

⁷ De administratieve richtsnoeren tot en met december 2023 zijn inmiddels opgenomen als geconsolideerd commentaar op de OESO-modelregels, zie: OECD (2024), *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Consolidated Commentary to the Global Anti-Base*

Erosion Model Rules (2023): Inclusive Framework on BEPS, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.

⁸ Kamerstukken II 2023/24, 36369, nr. 6, blz. 18/19.

⁹ OECD (2021), *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)*: Inclusive Framework on BEPS, OECD Publishing, Paris.

¹⁰ OECD (2022), *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Commentary to the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two), First Edition: Inclusive Framework on BEPS*, OECD Publishing, Paris.

implementatie van de richtlijnteksten dienen te worden gebruikt.¹¹ De wetteksten en de artikelsgewijze toelichting zoals opgenomen in de WMB 2024 zijn daarom mede gebaseerd op de OESO-modelregels en het commentaar daarop. Het OESO-commentaar kan daarom dienen als interpretatiebron indien de wettekst aansluit bij de OESO-modelregels.

Verschillende onderdelen van de administratieve richtsnoeren zijn, al dan niet bij nota van wijziging van 18 oktober 2023¹², wettelijk verankerd. In dit wetsvoorstel 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. De overige onderdelen uit de administratieve richtsnoeren van december 2023 en juni 2024 zullen nog worden beoordeeld.

Kwalificerend belang

Bij nota van wijziging van 18 oktober 2023¹³ is de definitie voor het begrip 'kwalificerend belang' aangepast zodat dit begrip voldoet aan de administratieve richtsnoeren van februari 2023. In de administratieve richtsnoeren van juli 2023 is dit begrip nader aangepast. Met de voorgestelde maatregelen worden deze laatste aanpassingen doorgevoerd.

Kwalificerende verhandelbare belastingtegoeden

Belastingtegoeden (zogenoemde tax credits) hebben invloed op de berekening van het effectieve belastingtarief. Het effect op deze berekening is afhankelijk van de vraag of het belastinggoed als kwalificerend inkomen wordt aangemerkt of in mindering komt op de betrokken belastingen. In de (oorspronkelijke) OESO-modelregels is bepaald dat kwalificerende restitueerbare belastingtegoeden als kwalificerend inkomen kunnen worden aangemerkt omdat zij vergelijkbaar zijn met (overheid)subsidies. De OESO-modelregels gaan niet in op (kwalificerende) verhandelbare belastingtegoeden. In de administratieve richtsnoeren van juli 2023 zijn kaders opgenomen voor de behandeling van belastingtegoeden in den brede. In deze administratieve richtsnoeren worden kwalificerende verhandelbare belastingtegoeden, net als kwalificerende restitueerbare belastingtegoeden, in aanmerking genomen bij het kwalificerende inkomen. Dat betekent dat zowel kwalificerende restitueerbare belastingtegoeden als kwalificerende verhandelbare belastingtegoeden, een geringer neerwaarts effect hebben op het effectieve belastingtarief van de betreffende groepsentiteit in een staat en derhalve minder snel of in geringere mate leiden tot bijheffing in tegenstelling tot een niet-kwalificerend belastinggoed. De fiscale behandeling van kwalificerende verhandelbare belastingtegoeden is thans niet opgenomen in de WMB 2024. Met de voorgestelde maatregel wordt het kader voor dergelijke belastingtegoeden ook onder de reikwijdte van de WMB 2024 gebracht.

Valutaconversie

¹¹ Punt 24 van de considerans van EU-richtlijn minimumniveau van belastingheffing. Zie verder ook de verklaringen van de Ecofin Raad en de EC, die zijn besproken tijdens de Ecofinraad van 9 november 2023: <https://www.consilium.europa.eu/media/67850/st14732-re01-en23.pdf>.

¹² Kamerstukken II 2023/24, 36369, nr. 7.

¹³ Kamerstukken II 2023/24, 36369, nr. 7.

In de administratieve richtsnoeren van juli 2023 heeft de OESO regels gepubliceerd die zien op het omrekenen van bedragen naar een andere valuta voor de toepassing van verschillende Pijler 2-maatregelen. In de WMB 2024 zijn op dit moment geen regels opgenomen om valuta om te rekenen. Met de voorgestelde maatregel worden de door de OESO gepubliceerde omrekenregels opgenomen in de WMB 2024.

Binnenlandse bijheffing

De OESO heeft in de administratieve richtsnoeren van juli 2023 enkele aanvullende regels gepubliceerd die zien op de vereisten waaraan een kwalificerende binnenlandse bijheffing moet voldoen alsmede de vereisten waaraan een kwalificerende binnenlandse bijheffing moet voldoen voor de toepassing van de kwalificerende binnenlandse bijheffing veilighavenregel. De desbetreffende onderdelen van die richtsnoeren zijn reeds door middel van de nota van wijziging van 18 oktober 2023 opgenomen in de WMB 2024.¹⁴ Naar aanleiding van vragen uit de praktijk wordt voorgesteld om te voorzien een nadere invulling om de kwalificerende binnenlandse bijheffing en de kwalificerende binnenlandse bijheffing veilighavenregel in lijn te brengen met de desbetreffende onderdelen van genoemde richtsnoeren.

Voortgewentelde bovenmatige negatieve belastinguitgave

In de administratieve richtsnoeren van februari 2023 heeft de OESO regels gepubliceerd voor de berekening van het effectieve belastingtarief en de bijheffing voor situaties waarin het bijheffingspercentage hoger is dan het minimumbelastingtarief. Voor die situaties wordt geregeld dat de negatieve som van de gecorrigeerde betrokken belastingen niet in aanmerking worden genomen over dat verslagjaar, maar wordt doorgeschoven als een voortgewentelde bovenmatige negatieve belastinguitgave. Met de voorgestelde maatregel worden in dit kader de door de OESO gepubliceerde regels ten aanzien van het in aanmerking nemen van een voortgewentelde bovenmatige negatieve belastinguitgave opgenomen in de WMB 2024.

Het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid

Het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid is het bedrag dat in mindering komt op het netto kwalificerende inkomen over het verslagjaar in een staat voor het berekenen van de overwinst (de grondslag). Dit uitgesloten inkomen wordt bepaald aan de hand van de werknemerslasten en de materiële activa. In de administratieve richtsnoeren van juli 2023 zijn aanvullende regels gegeven voor het bepalen van het bedrag van het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid. Met de voorgestelde wijzigingen wordt aangesloten bij deze administratieve richtsnoeren.

De tijdelijke Country-by-Country Reporting-veilighavenregel

In de administratieve richtsnoeren van december 2023 heeft de OESO een nadere invulling gegeven aan, en aanvullende regels gepubliceerd die zien op de tijdelijke Country-by-Country Reporting-veilighavenregel. De aanvullende regels introduceren twee nieuwe maatregelen. Allereerst wordt aan multinationale groepen en binnenlandse groepen die geen kwalificerend

¹⁴ Kamerstukken II 2023/24, 36369, nr. 7.

landenrapport opstellen, de mogelijkheid geboden om een beroep te doen op de tijdelijke Country-by-Country Reporting-veiligheidsregulering.

Daarnaast worden maatregelen geïntroduceerd die zien op hybride regelingen. Op grond van de tijdelijke kwalificerendlandenrapportveiligheidsregulering kunnen groepen verschillende informatiebronnen gebruiken om aan te tonen dat zij kwalificeren voor deze veiligheidsregulering. Er is gebleken dat er mogelijkheden bestaan om kwalificatieverschillen tussen fiscale regelgeving en de financiële verslaggeving te gebruiken om in aanmerking te komen voor de toepassing van de tijdelijke kwalificerendlandenrapportveiligheidsregulering. Door middel van deze kwalificatieverschillen worden inkomen, kosten, verliezen of belastingen op een inconsistente wijze of dubbel in aanmerking genomen, waardoor een of meer groepsentiteiten kwalificeren voor de toepassing van de tijdelijke kwalificerendlandenrapportveiligheidsregulering, terwijl mogelijke bijheffing wordt vermeden. Binnen het IF is overeengekomen om dergelijke structuren tegen te gaan door middel van een set aan regels die deze kwalificatieverschillen neutraliseren.

Met de voorgestelde maatregel worden deze aanvullende regels opgenomen in de WMB 2024.

Formeelrechtelijke aspecten

De OESO heeft in de administratieve richtsnoeren van december 2023 aanvullende regels gepubliceerd omtrent de formeelrechtelijke aspecten.¹⁵ Als gevolg van de werking van de termijnen voor het indienen van de bijheffing-informatieaangifte en de kennisgeving¹⁶ zou een (kort) boekjaar dat eindigt vóór 31 maart 2025 ertoe kunnen leiden dat zowel de groepsentiteit als nationale belastingdiensten te maken kunnen krijgen met het versneld opstellen, indienen en verwerken van vernoemde documenten. Deze versnelling sluit niet aan bij de implementatietermijn die nationale belastingdiensten nodig hebben voor het opzetten van hun systemen om de bijheffing-informatieaangifte en de kennisgeving te kunnen verwerken. Om vernoemde reden heeft de OESO de administratieve richtsnoeren gepubliceerd die erin voorzien dat de indieningsdatum voor de bijheffing-informatieaangifte en de kennisgeving in dergelijke gevallen niet eindigt vóór 30 juni 2026. Met de voorgestelde maatregel worden deze administratieve richtsnoeren opgenomen in de WMB 2024. Voorts wordt voorgesteld de aangiftetermijn,¹⁷ de betalingstermijn¹⁸ en andere formeelrechtelijke termijnen te verlengen voor deze situaties. Dit sluit aan bij het reeds van toepassing zijnde formeelrechtelijke systeem bij de WMB 2024, waarbij de formeelrechtelijke termijnen gekoppeld zijn aan de indieningstermijn van de bijheffing-informatieaangifte.

Het kabinet streeft ernaar om de administratieve richtsnoeren van het IF zo snel mogelijk om te zetten in regelgeving. De administratieve richtsnoeren van juli en december 2023 zijn echter gepubliceerd nadat het wetsvoorstel WMB 2024 op 30 mei 2023 naar de Tweede Kamer is verstuurd. Dit wetsvoorstel is vervolgens bij nota van wijziging van 18 oktober 2023 aangevuld.¹⁹ Gelet op publicatiedatum van de administratieve richtsnoeren en het parlementaire traject van het wetsvoorstel is het niet mogelijk gebleken om alle door het IF gepubliceerde richtsnoeren om te

¹⁵ Administratieve richtsnoeren van december 2023, hoofdstuk 5.

¹⁶ Artikel 13.1, zevende lid, WMB 2024 en artikel 14.3, derde lid, WMB 2024.

¹⁷ Artikel 11.1, tweede lid, WMB 2024.

¹⁸ Artikel 11.1, derde lid, WMB 2024.

¹⁹ Kamerstukken II 2023/24, 36369, nr. 7.

zetten voordat de WMB 2024 met ingang van 31 december 2023 in werking is getreden. Omdat de in dit wetsvoorstel voorgestelde inhoudelijke wijzigingen van de WMB 2024 volgen uit de administratieve richtsnoeren die in 2023 zijn gepubliceerd, heeft het kabinet besloten om aan deze wijzigingen zoveel mogelijk terugwerkende kracht te verlenen tot en met 31 december 2023 en ze toepassing te laten vinden met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023. Hiermee wordt voorkomen dat er mismatches kunnen ontstaan met de toepassing van de regels ten aanzien van andere staten, wat tot onzekerheid en mogelijk dubbele belasting en dubbele niet-belasting tot gevolg kan hebben. Het kabinet acht deze terugwerkende kracht gerechtvaardigd, voor zover deze wijzigingen niet bezwaarlijk zijn voor belastingplichtigen. Dit geldt in beginsel voor alle wijzigingen, behalve voor de volgende vier maatregelen:

1. De maatregel die ziet op de berekening van het bedrag aan binnenlandse bijheffing indien de financiële verslaggeving van alle in Nederland gevestigde groepsentiteiten niet is opgesteld op basis van dezelfde lokale financiële verslaggevingsstandaard.
2. De maatregel die ziet op het onder omstandigheden in aanmerking nemen van een voortgewentelde bovenmatige negatieve belastinguitgave.
3. De maatregel die ziet op de toerekening van in aanmerking komende loonkosten en in aanmerking komende materiële activa voor toepassing van het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid, indien sprake is van een uiteindelijkkemoederentiteit onderworpen aan een aftrekbaar dividendstelsel.
4. De regeling die betrekking heeft op hybride regelingen.

Deze vier maatregelen treden in werking met ingang van 31 december 2024, en vinden voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2024. De WMB 2024 sluit namelijk aan bij verslagjaren die aanvangen per 31 december.

2. Doeltreffendheid, doelmatigheid en evaluatie

De maatregelen uit dit wetsvoorstel zien op aanpassingen volgend uit de administratieve richtsnoeren van de OESO alsmede enkele technische wijzigingen. Deze aanpassingen zijn doeltreffend en doelmatig omdat deze aanpassingen verduidelijking aan de praktijk geven in de toepassing van de WMB 2024. Daarom is ook geen evaluatie voorzien.

3. Budgettaire aspecten

De voorgestelde wijzigingen in de WMB 2024 hebben geen budgettair effect.

4. Doenvermogen

De WMB 2024 is van toepassing op groepsentiteiten (veelal vennootschappen) van zowel multinationale groepen als binnenlandse groepen, met een jaaromzet van ten minste € 750 miljoen. Met de invoering van de veilighavenregels hebben groepen minder administratieve lasten. In de kern komen deze regels erop neer dat een multinationale groep of binnenlandse groep ervoor kan kiezen om in plaats van een gedetailleerde Pijler 2-berekening, een vereenvoudigde berekening te hanteren waarbij wordt aangesloten bij bestaande gegevens. Gelet op het voorgaande acht het kabinet dat deze doelgroep over afdoende doenvermogen beschikt om de voorgestelde wijzigingen uit voeren.

5. Gevolgen voor burgers en het bedrijfsleven

De maatregelen uit dit wetsvoorstel zijn voorgelegd aan het adviescollege toetsing regeldruk (ATR). Wanneer het college van het ATR geen op- of aanmerkingen heeft bij de regeldrukinschatting of het voorstel beperkte gevolgen heeft voor de regeldruk kunnen maatregelen niet voor advies worden geselecteerd. De ATR heeft dit wetsvoorstel niet geselecteerd voor een formeel advies.

6. Uitvoeringsgevolgen Belastingdienst

De uitvoeringsgevolgen van de voorgestelde aanpassingen in de WMB 2024 zijn door de Belastingdienst vastgesteld aan de hand van een uitvoeringstoets. Hieruit volgt dat de impact van deze maatregel beperkt is en het risico op procesverstoringen klein is. De maatregel is derhalve uitvoerbaar.

7. Advies en consultatie

Gelet op de timing van het publiceren van de verschillende administratieve richtsnoeren, de complexiteit die samenhangt met de materie en het streven van het kabinet om de Pijler 2-regels zo snel en volledig mogelijk in regelgeving om te zetten, heeft het kabinet alle beschikbare tijd benut om kwalitatieve wetgeving op te stellen. Het is niet mogelijk gebleken om binnen dit krappe tijdpad een internetconsultatie te realiseren. Bovendien is er beperkte beleidsvrijheid om af te wijken van de internationaal afgesproken toepassing van de Pijler 2-regels vanwege een internationaal consistente toepassing van deze regels. Daarbij acht het kabinet ook van belang dat de wijzigingen verduidelijking geven aan de praktijk in de toepassing van de WMB 2024 en daarmee zeer wenselijk zijn.

II. ARTIKELSGWIJZE TOELICHTING

Artikel I, onderdeel A (artikel 1.2 van de Wet minimumbelasting 2024)

Een investering in een doorkijkentiteit kan verschillend worden behandeld, afhankelijk van de toegepaste verslaggevingsstandaard. Op grond van algemeen aanvaarde beginselen voor de jaarverslaggeving in de Verenigde Staten ('Generally Accepted Accounting Principles' ook wel 'US GAAP' genoemd) wordt een dergelijke investering als een belang aangemerkt. Echter, op grond van International Financial Reporting Standards (IFRS) kan een dergelijke investering als een lening worden aangemerkt. Met de voorgestelde wijziging van de begripsomschrijving van het begrip 'kwalificerend belang' wordt bewerkstelligd dat investeerders ter zake van hun investering gelijk wordt behandeld, ongeacht de toegepaste verslaggevingsstandaard.

Op grond van artikel 6.5 WMB 2024 worden, voor het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit, kwalificerende restitueerbare belastingtegoeden aangemerkt als inkomen en worden niet-kwalificerende restitueerbare belastingtegoeden niet aangemerkt als inkomen. In artikel 1.2, eerste lid, WMB 2024 is gedefinieerd wat wordt verstaan onder het begrip 'kwalificerend restitueerbaar belastinggoed'. Het gaat dan – kort gezegd – om restitueerbare belastingtegoeden die binnen vier jaar na de datum waarop het recht van een groepsentiteit op dat goed is ontstaan, betaald moeten worden aan die groepsentiteit in de vorm van geld of een kasequivalent. In de administratieve richtsnoeren van juli 2023²⁰ zijn regels opgenomen waarin wordt bepaald dat zogenoemde kwalificerende verhandelbare belastingtegoeden eveneens in aanmerking worden genomen bij het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit. Met het oog op die codificatie van die regels uit die administratieve richtsnoeren, wordt voorgesteld in artikel 1.2, eerste lid, WMB 2024 een definitie op te nemen van dergelijke belastingtegoeden.

Op grond van de voorgestelde definitie wordt onder een kwalificerend verhandelbaar belastinggoed verstaan een belastinggoed dat door de gerechtigde tot dat goed in de staat van toekenning in mindering kan worden gebracht op een betrokken belasting en dat voldoet aan het verhandelbaarheids- en prijsvereiste. Deze gerechtigde kan zowel degene zijn wiens activiteiten ten grondslag liggen aan het goed als degene die dat goed van deze gerechtigde aanschaft en daarmee zelf gerechtigde wordt.

Aan het verhandelbaarheidsvereiste is voldaan indien het belastinggoed overdraagbaar is binnen een markt aan een niet-gelieerde partij in het verslagjaar waarin aan de voorwaarden voor toepassing van dat goed is voldaan (oorsprongsjaar) of binnen vijftien maanden na het eind van het oorsprongsjaar. Indien het belastinggoed is aangeschaft, is aan het verhandelbaarheidsvereiste voldaan indien het goed overdraagbaar is in het verslagjaar waarin het goed is aangeschaft. De gelieerdheid tussen partijen wordt getoetst aan de hand van de feiten en omstandigheden van het geval. Van gelieerdheid is in ieder geval sprake indien één van beide partijen controle kan uitoefenen over de andere partij of beide partijen onder controle staan van een andere partij. Met 'binnen een markt' wordt bedoeld dat het niet voldoende is dat het belastinggoed verhandelbaar is, maar dat er daadwerkelijk een markt dient te bestaan waarbinnen dergelijke goeden worden verhandeld.

²⁰ OECD (2023), Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Administrative Guidance on the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two), July 2023, OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, OECD, Paris.

Aan het prijsvereiste is voldaan indien het tegoed verhandelbaar is voor een prijs die ten minste gelijk is aan 80% van de netto contante waarde van het belastingtegoed. Daarbij wordt de netto contante waarde bepaald op basis van het rendement tot de vervaldag op een schuldinstrument dat is uitgegeven door de overheid die het belastingtegoed heeft uitgegeven met een gelijke of vergelijkbare looptijd van maximaal vijf jaar, in het oorsprongsjaar of, indien het tegoed is aangeschaft, in het jaar van aanschaf.

Daarnaast wordt voorgesteld een definitie op te nemen voor een niet-kwalificerend verhandelbare belastingtegoed. Het gaat dan bijvoorbeeld om een belastingtegoed dat overdraagbaar, maar niet verhandelbaar is.

Een belastingtegoed zal eerst moeten worden getoetst aan de definitie van 'kwalificerend restitueerbaar belastingtegoed' voordat wordt getoetst aan de definitie van 'kwalificerend verhandelbaar belastingtegoed'.²¹

De voorgestelde wijziging van artikel 1.2, eerste lid, WMB 2024 werkt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling terug tot en met 31 december 2023 en vindt op grond van die bepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Artikel I, onderdeel B (artikel 1.4 van de Wet minimumbelasting 2024)

Op grond van artikel 6.1, eerste lid, WMB 2024 wordt het kwalificerende inkomen of verlies bepaald op basis van de nettowinst of het nettoverlies zoals vastgesteld volgens de financiële verslaggevingsstandaard die is gebruikt bij de totstandkoming van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkmoederentiteit. Met betrekking tot het bepalen van het bedrag aan betrokken belastingen geldt op grond van hoofdstuk 7 van de WMB 2024 als uitgangspunt dat wordt aangesloten bij de belastingen die zijn opgenomen in de financiële verslaggeving van een groepsentiteit. Op grond van financiële verslaggevingsstandaarden dienen groepen hun geconsolideerde jaarrekening op te stellen in de presentatievaluta van de groep. Het komt voor dat groepsentiteiten de financiële verslaggeving opstellen in een functionele valuta die afwijkt van de presentatievaluta van de groep.

Financiële verslaggevingsstandaarden bevatten specifieke regels om bedragen die zijn uitgedrukt in de functionele valuta om te rekenen naar de presentatievaluta.

Op grond van het voorgestelde artikel 1.4, eerste lid, WMB 2024 dienen de berekeningen om het kwalificerende inkomen of verlies en om de betrokken belastingen te bepalen, te worden gemaakt op basis van de presentatievaluta van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkmoederentiteit. Alle relevante bedragen uit de financiële verslaggeving van een groepsentiteit dienen derhalve omgerekend te worden naar deze presentatievaluta. Dit betekent dat de nettowinst of het nettoverlies voor de toepassing van hoofdstuk 6 van de WMB 2024 en de betrokken belastingen voor de toepassing van hoofdstuk 7 van de WMB 2024 het bedrag is dat is omgerekend naar de presentatievaluta van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkmoederentiteit. De omrekening naar de presentatievaluta dient ook plaats te vinden als het op grond van de financiële verslaggevingsstandaard niet is vereist om bepaalde bedragen om

²¹ OECD (2023), Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Administrative Guidance on the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two), July 2023, OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, OECD, Paris, p. 31, paragraaf 33.

te rekenen naar de presentatievaluta. Als de bedragen al zijn uitgedrukt in de presentatievaluta, dient er geen omrekening plaats te vinden.

De omrekening naar de presentatievaluta dient op basis van het voorstel te gebeuren op basis van de valutaconversieprincipes die op grond van de geautoriseerde financiële verslaggevingsstandaard worden gebruikt bij het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijk moederentiteit. Hierbij dienen de wisselkoersen te worden gebruikt die zijn voorgeschreven door de valutaconversieprincipes van de financiële verslaggevingsstandaard. Dit biedt groepen enige mate van flexibiliteit, omdat deze principes in de regel verschillende methodieken toelaten. Het is voor een groep niet mogelijk om voor de toepassing van het voorgestelde artikel 1.4, eerste lid, WMB 2024 af te wijken van de voorgeschreven valutaconversieprincipes.

Als de presentatievaluta van de geconsolideerde jaarrekening niet de euro betreft, dient de door een groep verschuldigde inkomen-inclusiebijheffing, onderbelastewinstbijheffing of binnenlandse bijheffing omgerekend te worden naar de euro. Het voorgestelde artikel 1.4, tweede lid, WMB 2024 regelt dat de verschuldigde bijheffing die is berekend in een andere valuta dan de euro dient te worden omgerekend naar de euro tegen de referentiewisselkoers die is vastgesteld door de Europese Centrale Bank (ECB) op de laatste dag van het verslagjaar waarover de bijheffing is verschuldigd.

De WMB 2024 bevat in verschillende bepalingen drempelbedragen die zijn uitgedrukt in euro's. Als de presentatievaluta van een groep afwijkt van de euro, bepaalt het voorgestelde artikel 1.4, derde lid, WMB 2024 dat voor de toepassing van de definitie van materiële concurrentieverstoring in artikel 1.2, eerste lid, WMB 2024 en de drempelbedragen in de artikelen 2.1, 6.1, tweede lid, onderdeel c, 6.2, tweede lid, onderdeel f, onder 2°, 7.6, derde lid, 7.8, 8.7, eerste lid, 8.8, eerste, tweede en vijfde lid, 9.1, eerste tot en met derde lid, en 14.2, zesde lid, onderdeel b, WMB 2024 de daarvoor van belang zijnde bedragen in de geconsolideerde jaarrekening omgerekend dienen te worden naar de euro. Het omrekenen van de relevante bedragen die zijn uitgedrukt in de presentatievaluta naar de euro is nodig om te kunnen bepalen of de drempelbedragen worden overschreden.

Het voorgestelde artikel 1.4, vierde lid, WMB 2024 bepaalt welke wisselkoers gebruikt dient te worden voor de omrekening naar de euro op basis van het voorgestelde artikel 1.4, derde lid, WMB 2024. De presentatievaluta dient omgerekend te worden tegen de gemiddelde referentiewisselkoers die is vastgesteld door de ECB voor de maand december van het kalenderjaar dat voorafgaat aan de aanvang van het verslagjaar. Als bijvoorbeeld een verslagjaar op 1 juli 2024 aanvangt, dan dient een groep voor de toepassing van het voorgestelde artikel 1.4, vierde lid, WMB 2024 de gemiddelde referentiewisselkoers die door de ECB is vastgesteld voor december 2023 te hanteren. De gehanteerde referentiewisselkoers van het voorgestelde artikel 1.4, vierde lid, WMB 2024 is bedoeld om ervoor te zorgen dat groepen voorafgaand aan het verslagjaar kunnen bepalen of de drempelbedragen worden overschreden. Dit zorgt ervoor dat groepen kunnen anticiperen op de toepassing van een bepaling waarvan het drempelbedrag wordt overschreden.

Het voorgestelde artikel 1.4 WMB 2024 werkt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling terug tot en met 31 december 2023 en vindt op grond van die bepaling

voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Artikel I, onderdeel C (artikel 3.1 van de Wet minimumbelasting 2024)

Artikel 3.1, tweede lid, WMB 2024 bepaalt van welke groepsentiteit in Nederland de binnenlandse bijheffing wordt geheven. Voorgesteld wordt om aan dit lid een onderdeel toe te voegen voor de situatie dat de in Nederland gevestigde groepsentiteiten deel uitmaken van een joint venture-groep. Op grond van het voorgestelde artikel 3.1, tweede lid, onderdeel c, WMB 2024 is in dat geval de binnenlandse bijheffing verschuldigd door een door de groep waarvan de joint venture-groep deel uitmaakt of door de inspecteur aangewezen in Nederland gevestigde groepsentiteit die deel uitmaakt van de joint venture-groep. Op grond van het derde lid stelt de inspecteur de aanwijzing van de in Nederland gevestigde groepsentiteit vast bij voor bezwaar vatbare beschikking. Met deze voorgestelde bepaling wordt voldaan aan één van de vereisten voor de consistentiestandaard, welk vereiste is verwoord in hoofdstuk 5 van de administratieve richtsnoeren van juli 2023.

De voorgestelde wijziging van artikel 3.1 WMB 2024 werkt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling terug tot en met 31 december 2023 en vindt op grond van die bepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Artikel I, onderdeel D (artikel 3.2 van de Wet minimumbelasting 2024)

Voorgesteld wordt om in artikel 3.2 WMB 2024 een tweede lid in te voegen dat bepaalt dat de artikelen 8.2, vijfde en zesde lid, en 8.4, vierde tot en met zesde lid, WMB 2024 geen toepassing vinden voor de berekening van het bedrag aan binnenlandse bijheffing. Die bepalingen zien op de bijheffing ten aanzien van een groepsentiteit, onderscheidenlijk de additionele bijheffing ten aanzien van een groepsentiteit. Aangezien de binnenlandse bijheffing voor alle in Nederland gevestigde groepsentiteiten op grond van artikel 3.1, tweede lid, WMB 2024 wordt geheven alsof er één belastingplichtige is, zijn de genoemde bepalingen, die zien op een toedeling van de bijheffing aan verschillende groepsentiteiten, niet relevant voor de in Nederland geheven binnenlandse bijheffing.

Met de voorgestelde wijzigingen in artikel 3.2, derde lid (nieuw), WMB 2024 wordt de binnenlandse bijheffing in Nederland berekend aan de hand van de lokale financiële verslaggevingsstandaard mits wordt voldaan aan de vereisten van artikel 8.13, derde lid, WMB 2024. Voor een toelichting op die vereisten wordt verwezen naar de artikelsgewijze toelichting op artikel I, onderdeel O, van het onderhavige wetsvoorstel. Indien niet aan die vereisten wordt voldaan, wordt de binnenlandse bijheffing berekend aan de hand van de financiële verslaggevingsstandaard die is gebruikt bij het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijk moederentiteit of een andere geaccepteerde of geautoriseerde verslaggevingsstandaard overeenkomstig artikel 6.1, tweede lid, WMB 2024. In de voorgestelde tweede zin van het voornoemde derde lid is een zogenoemde 'tie-breaker-regel' opgenomen voor het geval dat de financiële verslaggeving van alle in Nederland gevestigde groepsentiteiten is opgesteld op basis van meer dan één lokale financiële verslaggevingsstandaard. De financiële verslaggeving van de Nederlandse groepsentiteiten kan zijn opgesteld zowel op grond van IFRS of

door de International Accounting Standards Board (IASB) vastgestelde en door de EC goedgekeurde standaarden als op grond van artikel 2:360 tot en met 2:455 van het BW in combinatie met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (ook wel 'Dutch GAAP' genoemd). In dat geval wordt de overwinst berekend op basis van de financiële verslaggeving die is opgesteld op basis van de laatstgenoemde standaard.

De delegatiegrondslag voor het stellen van nadere regels over wat wordt verstaan onder een omvangrijke materiële concurrentievervalsing, die thans is opgenomen in artikel 3.2, derde lid, WMB 2024, wordt op basis van artikel I, onderdeel E, van dit wetsvoorstel verplaatst naar artikel 6.1, derde lid, WMB 2024. Voor een toelichting op deze verplaatsing wordt verwezen naar de toelichting op artikel I, onderdeel E.

Het voorgestelde artikel 3.2, vierde lid, WMB 2024 bepaalt welke munteenheid wordt gebruikt voor de berekening van de binnenlandse bijheffing ingeval niet alle groepsentiteiten in Nederland de euro hanteren bij het opstellen van de jaarrekening. In dat geval kan de informatieaangifte-indienende groepsentiteit voor een periode van vijf verslagjaren kiezen of de verschuldigde binnenlandse bijheffing wordt berekend in euro's dan wel in de munteenheid die wordt gehanteerd bij het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening van de groep. Met deze voorgestelde bepaling wordt de wettekst in lijn gebracht met hetgeen is bepaald in de administratieve richtsnoeren van juli 2023.

Het voorgestelde artikel 3.2, derde lid, WMB 2024 vindt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2024. De overige voorgestelde wijzigingen van artikel 3.2 WMB 2024 werken op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling terug tot en met 31 december 2023 en vinden op grond van die bepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Artikel I, onderdeel E (artikel 6.1 van de Wet minimumbelasting 2024)

Voorgesteld wordt om de bepaling die thans is opgenomen in artikel 3.2, derde lid, WMB 2024 en die een delegatiebepaling inhoudt voor het stellen van nadere regels over wat wordt verstaan onder een materiële concurrentievervalsing in geval van een kwalificerende binnenlandse bijheffing te verplaatsen naar artikel 6.1, derde lid, WMB 2024. Artikel 6.1, derde lid, WMB 2024 bepaalt dat bij de toepassing van een kwalificerende binnenlandse bijheffing een andere verslaggevingsstandaard mag worden gebruikt dan de standaard op grond waarvan de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit is opgesteld, mits de gegevens in die andere verslaggevingsstandaard zijn gecorrigeerd om elke vorm van materiële concurrentievervalsing te voorkomen. Het ligt daarom in de rede om genoemde delegatiebepaling die invulling geeft aan het begrip materiële concurrentievervalsing in geval van een kwalificerende binnenlandse bijheffing in dit lid op te nemen. Daarnaast wordt voorgesteld, in lijn met de overige delegatiebepalingen in de WMB 2024, 'Bij ministeriële regeling' te vervangen door 'Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur'.

De voorgestelde wijziging van artikel 6.1, derde lid, WMB 2024 werkt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling terug tot en met 31 december 2023 en vindt op grond van die bepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Artikel I, onderdeel F (artikel 6.2 van de Wet minimumbelasting 2024)

In artikel 6.2 WMB 2024 worden enkele redactionele wijzigingen voorgesteld. Zo worden in artikel 6.2, tweede lid, WMB 2024 abusievelijk weggevalLEN teksten alsnog opgenomen. In artikel 6.2, vierde lid, WMB 2024 wordt een correctie van een verschrijving voorgesteld. Verder wordt in het voorgestelde artikel 6.2, zesde lid, WMB 2024 een omissie ten aanzien van de invulling van het begrip portfoliobelang rechtgezet. Voor de toepassing van artikel 6.2, tweede lid, onderdelen b en c, en vijfde lid, WMB 2024 is sprake van een portfoliobelang indien vanuit de groep bezien een belang wordt gehouden in een entiteit dat recht geeft op minder dan 10% van de winsten, het kapitaal of de reserves van, of de stemrechten van die entiteit. Het is hierbij niet van belang of sprake is van een multinationale groep of een binnenlandse groep. Abusievelijk wordt in artikel 6.2, zesde lid, WMB 2024 verwezen naar 'een multinationale groep'. Voorgesteld wordt om dit te corrigeren door in artikel 6.2, zesde lid, WMB 2024 'de multinationale groep' te vervangen door 'de multinationale groep of binnenlandse groep'. Met deze wijzigingen zijn geen inhoudelijke wijzigingen beoogd.

De voorgestelde wijziging van artikel 6.2 WMB 2024 werkt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling terug tot en met 31 december 2023 en vindt op grond van die bepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Artikel I, onderdeel G (artikel 6.5 van de Wet minimumbelasting 2024)

Met de voorgestelde aanpassing van artikel 6.5 WMB 2024 wordt geregeld dat kwalificerende verhandelbare belastingtegoeden, net als kwalificerende restitueerbare belastingtegoeden, tot het kwalificerende inkomen worden gerekend. Daarnaast wordt geregeld dat niet-kwalificerende verhandelbare belastingtegoeden en overige belastingtegoeden, net als niet-kwalificerende restitueerbare belastingtegoeden, in mindering komen op het kwalificerende inkomen. Hiermee worden de administratieve richtsnoeren van juli 2023 ter zake van verhandelbare belastingtegoeden in de WMB 2024 opgenomen.

De voorgestelde wijziging van artikel 6.5 WMB 2024 werkt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling terug tot en met 31 december 2023 en vindt op grond van die bepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Artikel I, onderdeel H (artikel 7.2 van de Wet minimumbelasting 2024)

Artikel 7.2 WMB 2024 regelt welke correcties op het bedrag aan betrokken belastingen moeten worden aangebracht om het bedrag aan gecorrigeerde betrokken belastingen te bepalen. Deze correcties hebben in beginsel tot doel om de belastingen van een groepsentiteit, die niet zijn opgenomen in de winst- en verliesrekening, te betrekken in het bedrag aan betrokken belastingen en om belastingen die zijn gerelateerd aan het kwalificerende inkomen of verlies uit te sluiten. Artikel 7.2, tweede lid, WMB 2024 bepaalt welke vermeerderingen van de betrokken belastingen meetellen voor de berekening van het saldobedrag van de vermeerderingen en verminderingen van de betrokken belastingen voor het verslagjaar voor de toepassing van artikel 7.2, eerste lid, onderdeel a, WMB 2024. Op grond van artikel 7.2, onderdeel d, WMB 2024 wordt het bedrag aan

verrekening of teruggave van een kwalificerende restitueerbaar belastingtegoed dat in het verslagjaar als een vermindering van de belasting in aanmerking is genomen aangemerkt als een dergelijke vermeerdering van de betrokken belastingen. Hiermee wordt bewerkstelligd dat een bedrag aan een dergelijke belastingvermindering wordt behandeld als een inkomensbestanddeel en niet als een vermindering van de aan dat jaar toegerekende belasting. Op basis van het onderhavige wetsvoorstel wordt dit eveneens geregeld voor kwalificerende verhandelbare belastingtegoeden.

De hiervoor beschreven behandeling van kwalificerende restitueerbare en kwalificerende verhandelbare belastingtegoeden als kwalificerend inkomen, geldt niet voor niet-kwalificerende restitueerbare en niet-kwalificerende verhandelbare belastingtegoeden. Deze worden behandeld als een vermindering van de betrokken belasting. De voorgestelde wijziging van artikel 7.2, derde lid, onderdeel b, WMB 2024 voorziet hierin.

De voorgestelde wijziging van artikel 7.2 WMB 2024 werkt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling terug tot en met 31 december 2023 en vindt op grond van die bepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Artikel I, onderdeel I (artikel 7.3 van de Wet minimumbelasting 2024)

In artikel 7.3, vijfde lid, onderdeel c, en achtste lid, onderdeel b, WMB 2024 worden redactionele wijzigingen voorgesteld. Hiermee zijn geen inhoudelijke wijzigingen beoogd.

De voorgestelde wijziging van artikel 7.3 WMB 2024 werkt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling terug tot en met 31 december 2023 en vindt op grond van die bepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Artikel I, onderdeel J (artikel 8.2a van de Wet minimumbelasting 2024)

In bepaalde gevallen kan het bijheffingspercentage, zoals berekend volgens de formule in artikel 8.2, derde lid, WMB 2024 hoger zijn dan het minimumbelastingtarief van 15%. Dit is het geval als de groepsentiteiten in een staat in een verslagjaar weliswaar netto kwalificerend inkomen hebben, maar de som van de gecorrigeerde betrokken belastingen negatief is, waardoor het effectieve belastingtarief voor een verslagjaar voor een staat ook negatief is. Het voorgestelde artikel 8.2a, eerste lid, WMB 2024 regelt dat in dat geval de negatieve som van de gecorrigeerde betrokken belastingen over dat verslagjaar niet in aanmerking wordt genomen, maar wordt aangemerkt als een voortgewentelde bovenmatige negatieve belastinguitgave. Voor de berekening van het effectieve belastingtarief worden de gecorrigeerde betrokken belastingen van die groepsentiteiten daarbij op nihil gesteld.

Het voorgestelde artikel 8.2a, tweede lid, WMB 2024 regelt dat de voortgewentelde bovenmatige negatieve belastinguitgave in mindering komt op de som van de gecorrigeerde betrokken belastingen in het eerstvolgende verslagjaar waarin het gezamenlijke netto kwalificerende inkomen en de som van de gecorrigeerde betrokken belastingen – bijvoorbeeld na aanwending van een actieve belastinglatentie – positief zijn. Daarbij wordt de som van de gecorrigeerde belastingen verminderd tot ten laagste een bedrag van nihil. Het totale bedrag aan

voortgewentelde bovenmatige negatieve belastinguitgave wordt eveneens verminderd met het in aanmerking genomen deel van de voortgewentelde bovenmatige negatieve belastinguitgave.

Het voorgestelde artikel 8.2a, derde lid, WMB 2024 regelt dat voor zover na de vermindering in het verslagjaar bedoeld in het tweede lid nog een bedrag aan voortgewentelde bovenmatige negatieve belastinguitgave resteert, dit bedrag wordt doorgeschoven naar het eerstvolgende verslagjaar waarin het gezamenlijke netto kwalificerende inkomen en de som van de gecorrigeerde betrokken belastingen positief zijn. Daarbij wordt het bedrag van de voortgewentelde bovenmatige negatieve belastinguitgave steeds op dezelfde voet verminderd.

Het voorgestelde artikel 8.2a, vierde lid, WMB 2024 regelt dat indien een of meer groepsentiteiten in een staat ten aanzien waarvan een voortgewentelde negatieve belastinguitgave in aanmerking is genomen, worden vervreemd door de multinationale groep of binnenlandse groep waartoe die groepsentiteiten behoren, de voortgewentelde bovenmatige negatieve belastinguitgave 'achterblijft' bij deze multinationale groep of binnenlandse groep om in een volgend verslagjaar te worden aangewend ter vermindering van de som van de gecorrigeerde belastingen van de (andere) groepsentiteiten in die staat.

Het voorgestelde artikel 8.2a WMB 2024 vindt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2024.

Artikel I, onderdeel K (artikel 8.3 van de Wet minimumbelasting 2024)

Op grond van artikel 8.3, eerste lid, WMB 2024 is het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid de som van een percentage van de in aanmerking komende loonkosten en een percentage van de boekwaarde van de in aanmerking komende vaste activa in een staat.

De voorgestelde aanvulling op artikel 8.3, eerste lid, WMB 2024 regelt dat een multinationale groep of binnenlandse groep niet is gehouden de som voor het volle bedrag in aanmerking te nemen. Een multinationale groep of binnenlandse groep is hierdoor niet verplicht het volledige bedrag van het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid in aanmerking te nemen. Wanneer bijvoorbeeld niet alle informatie om de werknemerslasten en de materiële activa te bepalen eenvoudig toegankelijk is, is een multinationale groep of binnenlandse groep niet gehouden om eventuele complexe administratieve werkzaamheden te verrichten om het volledige bedrag van het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid te bepalen.

Op grond van de huidige tekst van artikel 8.3, vierde lid, WMB 2024 kan twijfel ontstaan over de vraag wanneer de genoemde correcties, zoals afschrijvingen, in aanmerking worden genomen. Met de voorgestelde aanpassing wordt verduidelijkt dat deze correcties in aanmerking worden genomen bij het bepalen van het gemiddelde van de boekwaarde.

Het voorgestelde artikel 8.3, vijfde en zesde lid, WMB 2024 heeft betrekking op de in aanmerking komende materiële activa bij operationele lease. Voor de toepassing van het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid, wordt onder de in aanmerking komende materiële activa ook het gebruiksrecht van een lessee verstaan. De lessor daarentegen kan de waarde van het activum in beginsel niet meenemen voor het bepalen van het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid op basis van artikel 8.3, derde lid, onderdeel a, WMB 2024.

In de financiële verslaggeving wordt een onderscheid gemaakt tussen financiële lease en operationele lease. Bij een financiële lease zijn door de lessor nagenoeg alle risico's en beloningen

die verband houden met de eigendom van de onderliggende materiële activa overgedragen aan de lessee, terwijl dit bij operationele lease niet het geval is. Dit heeft tot gevolg dat bij financiële lease op basis van het gebruiksrecht van de lessee, in beginsel de volledige waarde van het materiële activum in aanmerking kan worden genomen bij de lessee op basis van de financiële verslaggeving. In het geval van een operationele lease zal de waarde van het gebruiksrecht van de lessee echter vaak veel lager zijn dan de boekwaarde van het materiële activum. Het voorgestelde artikel 8.3, vijfde lid, WMB 2024 bepaalt daarom dat, niettegenstaande artikel 8.3, derde lid, onderdeel a, WMB 2024, de lessor bij een operationele lease de waarde van het materiële activum dat in dezelfde staat als de lessor is gelegen, mag meenemen voor het bepalen van het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid. De waarde die de lessor in aanmerking mag nemen is het positieve bedrag waarmee de gemiddelde boekwaarde van het materiële activum bij de lessor dat aan het begin en het einde van het boekjaar is vastgesteld, het gemiddelde bedrag van het gebruiksrecht van de lessee aan het begin en het einde van het boekjaar, overschrijdt. Het voorgestelde artikel 8.3, zesde lid, WMB 2024 regelt dat bij of krachtens algemene maatregel van bestuur nadere regels worden gesteld over het bepalen van de waarde van de gebruiksrechten van de lessee, bedoeld in het voorgestelde artikel 8.3, vijfde lid, WMB 2024. Deze nadere regels dienen in overeenstemming te zijn met de administratieve richtsnoeren van juli 2023.

In artikel 8.3, tiende lid, WMB 2024 (nieuw), wordt een redactionele wijziging voorgesteld. Hiermee is geen inhoudelijke wijziging beoogd.

Het voorgestelde artikel 8.3, elfde lid, WMB 2024 regelt de toerekening van in aanmerking komende loonkosten en in aanmerking komende materiële activa, indien sprake is van een uiteindelijkkemoederentiteit die is onderworpen aan een aftrekbaardividendstelsel. Toerekening van de in aanmerking komende loonkosten en de in aanmerking komende materiële activa vindt in een dergelijke situatie plaats naar evenredigheid van het inkomen dat niet is meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen van de uiteindelijkkemoederentiteit op de voet van artikel 10.2 WMB 2024. Hiermee wordt voorkomen dat het bedrag van het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid van de uiteindelijkkemoederentiteit die onderworpen is aan een aftrekbaardividendstelsel onevenredig hoog is ten opzichte van het kwalificerende inkomen van de uiteindelijkkemoederentiteit. Deze toerekening sluit aan bij de behandeling van in aanmerking komende loonkosten en in aanmerking komende materiële activa, indien sprake is van een uiteindelijkkemoederentiteit die een doorkijkentiteit is als bedoeld in artikel 10.1 WMB 2024.

Het voorgestelde artikel 8.3, vijftiende en zestiende lid, WMB 2024 stelt nadere regels ten aanzien van mobiele werknemers en materiële activa. Voor de uitzondering voor werknemerslasten van een in een staat gevestigde groepsentiteit in een verslagjaar wordt voor de in aanmerking komende loonkosten ter zake van de in aanmerking komende werknemers aangesloten bij de staat waar de groepsentiteit die de werkgever is, is gevestigd. Voor de uitzondering voor materiële activa van een in een staat gevestigde groepsentiteit is het van belang dat de in aanmerking komende materiële activa zijn gelegen in dezelfde staat als waarin de groepsentiteit die eigenaar is van de in aanmerking komende materiële vaste activa is gevestigd of de staat waarin de groepsentiteit die het recht tot het gebruik van het betreffende activum houdt is gevestigd. Omdat werknemers niet altijd werkzaam zijn in de staat van de groepsentiteit die de werkgever is en materiële activa niet altijd zijn gelegen in de staat van de groepsentiteit die eigenaar is of het recht tot gebruik heeft, worden in het voorgestelde artikel 8.3, vijftiende en zestiende lid, WMB 2024

nadere regels gesteld voor mobiele werknemers en materiële activa in overeenstemming met de administratieve richtsnoeren van juli 2023. De doelstelling van deze toerekeningsregels voor mobiele werknemers en materiële activa is om enerzijds aan te sluiten bij de gedachte van reële aanwezigheid in een staat en anderzijds onevenredige administratieve lasten te voorkomen. Deze toerekeningsregels worden toegepast nadat de toerekening tussen het hoofdhuis en de vaste inrichting op basis het voorgestelde artikel 8.3, vijfde lid, WMB 2024 heeft plaatsgevonden.

Het voorgestelde artikel 8.3, vijftiende lid, WMB 2024 heeft betrekking op mobiele werknemers en regelt dat wanneer een werknemer gedurende het verslagjaar meer dan 50% van de activiteiten voor de multinationale groep of binnenlandse groep heeft verricht in de staat waar de groepsentiteit die de werkgever is, is gevestigd, de volledige loonkosten van die werknemer aan die staat kunnen worden toegerekend. Wanneer de werknemer 50% of minder van zijn activiteiten gedurende het verslagjaar in de staat van de groepsentiteit die de werkgever is heeft verricht, kan ten hoogste het deel van de loonkosten worden toegerekend dat betrekking heeft op de activiteiten die de werknemer in de staat waar die groepsentiteit is gevestigd, heeft verricht. Dit heeft tot gevolg dat wanneer bijvoorbeeld een werknemer 70% van de activiteiten heeft verricht gedurende het verslagjaar in de staat van de groepsentiteit die de werkgever is, 100% van de loonkosten aan die staat kan worden toegerekend. Wanneer een werknemer echter 30% van de activiteiten heeft verricht gedurende het verslagjaar in de staat van de groepsentiteit die de werkgever is, dan kan slechts 30% aan die staat worden toegerekend.

Het voorgestelde artikel 8.3, zestiende lid, WMB 2024 heeft betrekking op materiële activa. Het regelt dat wanneer een materieel activum dat zich meer dan 50% van de tijd gedurende het verslagjaar in de staat bevindt waarin de groepsentiteit die eigenaar is of het recht tot gebruik heeft, is gevestigd, de volledige boekwaarde van het materiële activum aan die staat kan worden toegerekend. Wanneer het materiële activum gedurende het verslagjaar zich 50% of minder van de tijd in de staat bevindt waar de groepsentiteit die eigenaar is of het recht tot gebruik heeft, is gevestigd, kan ten hoogste het deel van de boekwaarde worden toegerekend dat betrekking heeft op de tijd dat het materiële activum zich in de staat van die groepsentiteit bevindt.

Het voorgestelde artikel 8.3, elfde lid, WMB 2024 vindt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2024. De overige voorgestelde wijzigingen van artikel 8.3 WMB 2024 werken op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling terug tot en met 31 december 2023 en vinden op grond van die bepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Artikel I, onderdeel L (artikel 8.8 van de Wet minimumbelasting 2024)

De vereisten die gelden bij de omzeldrempel van Country-by-Country Reporting zijn niet helemaal gelijk aan de vereisten die gelden bij de omzeldrempel van de Pijler 2-maatregelen. Dit kan ertoe leiden dat multinationale groepen onder de reikwijdte van de WMB 2024 vallen, maar geen verplichting hebben om een kwalificerend landenrapport op te stellen. Daarnaast zijn er andere verschillen tussen Country-by-Country Reporting en de Pijler 2-maatregelen die ervoor kunnen zorgen dat multinationale groepen geen kwalificerend landenrapport hoeven op te stellen, maar dat zij wel onder de reikwijdte van de Pijler 2-maatregelen vallen. Voorts geldt met betrekking tot binnenlandse groepen dat zij geen verplichting hebben om een kwalificerend

landenrapport op te stellen op grond van Country-by-Country Reporting, maar wel onder de reikwijdte van de Pijler 2-maatregelen kunnen vallen.

Om te voorkomen dat in dergelijke gevallen een multinationale groep of een binnenlandse groep geen beroep kan doen op de tijdelijke kwalificerendlandenrapportveiligheidsregel, bepaalt het voorgestelde artikel 8.8, tiende lid, WMB 2024 dat artikel 8.8 WMB 2024 van overeenkomstige toepassing is op een multinationale groep of een binnenlandse groep die geen kwalificerend landenrapport opstelt. Hierbij geldt dat in plaats van de in een kwalificerend landenrapport gerapporteerde totale inkomsten en winst vóór winstbelasting wordt uitgegaan van de gegevens in de kwalificerende financiële verslaggeving die de multinationale groep of binnenlandse groep zou moeten rapporteren in een kwalificerend landenrapport als totale inkomsten en winst vóór winstbelasting indien zij verplicht zou zijn geweest om een kwalificerend landenrapport op te stellen. Dit betekent dat een multinationale groep of binnenlandse groep de gegevens die vereist zijn voor de rapportage in een kwalificerend landenrapport dient te herleiden uit de kwalificerende financiële verslaggeving om te beoordelen of wordt voldaan aan artikel 8.8 WMB 2024.

Naar verwachting zal de toepassing van het voorgestelde artikel 8.8, tiende lid, WMB 2024 zelden voorkomen bij binnenlandse groepen, omdat artikel 14.2 WMB 2024 reeds voorziet in een uitgestelde heffing voor binnenlandse groepen gedurende een periode van vijf verslagjaren.

Het voorgestelde artikel 8.8, twaalfde lid, WMB 2024 bevat een delegatiegrondslag op basis waarvan nadere regels worden gesteld over aankooprijsaanpassingen en onder welke omstandigheden deze doorwerken in de toepassing van de kwalificerende financiële verslaggeving voor de tijdelijke Country-by-Country Reporting-veiligheidsregel.

De voorgestelde wijziging van artikel 8.8 WMB 2024 werkt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling terug tot en met 31 december 2023 en vindt op grond van die bepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Artikel I, onderdeel M (artikel 8.8a van de Wet minimumbelasting 2024)

In de administratieve richtsnoeren van december 2023 zijn regels gepubliceerd die voorkomen dat door middel van gestructureerde hybride regelingen, kwalificatieverschillen tussen fiscale regelgeving en de financiële verslaggeving worden gebruikt teneinde de tijdelijke Country-by-Country Reporting-veiligheidsregel toe te passen. Deze regels zijn opgenomen in het voorgestelde artikel 8.8a WMB 2024. Het voorgestelde artikel 8.8a WMB 2024 vindt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2024.

Artikel I, onderdeel N (artikel 8.12 van de Wet minimumbelasting 2024)

Voorgesteld wordt om in artikel 8.12, onderdeel a, WMB 2024 een verschrijving te corrigeren. Hiermee is geen inhoudelijke wijziging beoogd.

De voorgestelde wijziging van artikel 8.12 WMB 2024 werkt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling terug tot en met 31 december 2023 en vindt op grond van die bepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Artikel I, onderdeel O (artikel 8.13 van de Wet minimumbelasting 2024)

Met de voorgestelde wijziging van artikel 8.13, derde lid, WMB 2024 wordt verduidelijkt dat de lokale verslaggevingsstandaard alleen als een kwalificerende verslaggevingsstandaard wordt aangemerkt als alle groepsentiteiten in een staat die standaard hanteren bij het opstellen van de financiële jaarverslaggeving. Immers, er zouden in een staat ook verscheidene lokale verslaggevingsstandaarden van toepassing kunnen zijn. Daarnaast geldt reeds op grond van het huidige artikel 8.13, derde lid, onderdeel a, onderscheidenlijk onderdeel b, als vereiste dat:

- de betreffende groepsentiteiten op grond van nationale regelgeving verplicht zijn die financiële verslaggeving bij te houden of te gebruiken; of
- de financiële jaarverslaggeving is onderworpen aan een externe financiële controle.

De voorgestelde wijziging van artikel 8.13, derde lid, WMB 2024 werkt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling terug tot en met 31 december 2023 en vindt op grond van die bepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Artikel I, onderdeel P (artikel 9.2 van de Wet minimumbelasting 2024)

Artikel 9.2, zevende lid, WMB 2024 wordt aangepast om deze beter te laten aansluiten bij de tekst van de EU-richtlijn minimumniveau van belastingheffing. Met deze aanpassing is geen inhoudelijke wijziging beoogd.

De voorgestelde wijziging van artikel 9.2, zevende lid, WMB 2024 werkt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling terug tot en met 31 december 2023 en vindt op grond van die bepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Artikel I, onderdeel Q (artikel 10.4 van de Wet minimumbelasting 2024)

De voorgestelde wijziging in artikel 10.4, zevende lid, WMB 2024 hangt samen met de vernumming van een aantal leden van en toevoeging van een aantal leden aan artikel 8.3 WMB 2024. Hierbij wordt ook het veertiende lid genoemd, omdat ook deze definities van belang zijn voor het voor het bepalen van het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid van een beleggingsentiteit.

De voorgestelde wijziging van artikel 10.4, zevende lid, WMB 2024 werkt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling terug tot en met 31 december 2023 en vindt op grond van die bepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Artikel I, onderdeel R (artikel 13.1 van de Wet minimumbelasting 2024)

De voorgestelde wijziging in artikel 13.1, zesde lid, onderdeel b, WMB 2024 betreft het herstel van een onjuiste verwijzing.

De voorgestelde wijziging van artikel 13.1, zesde lid, WMB 2024 werkt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling terug tot en met 31 december 2023 en vindt op grond van die bepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Artikel I, onderdeel S (artikel 13.2 van de Wet minimumbelasting 2024)

Met de voorgestelde wijziging in artikel 13.2, eerste lid, WMB 2024 wordt daaraan ook een verwijzing naar de keuzeregelingen uit artikel 6.2, derde en vierde lid, WMB 2024 toegevoegd. Dit betreft de keuze om de nettowinst of het nettoverlies niet te corrigeren met winsten of verliezen en de keuze om bepaalde valutaresultaten aan te merken als een uitgesloten vermogenswinst of -verlies. Met deze wijziging geldt ook voor deze regelingen dat de keuze geldt voor een termijn van vijf verslagjaren en dat die keuze kan worden herroepen aan het einde van die vijfjaarstermijn.

De voorgestelde wijziging van artikel 13.2, eerste lid, WMB 2024 werkt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling terug tot en met 31 december 2023 en vindt op grond van die bepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Artikel I, onderdeel T (artikel 14.1 van de Wet minimumbelasting 2024)

Met de voorgestelde wijziging in artikel 14.1, eerste lid, WMB 2024 wordt de slotzin aangepast om deze beter te laten aansluiten bij de tekst van de EU-richtlijn minimumniveau van belastingheffing. Met deze aanpassing is geen inhoudelijke wijziging beoogd.

De voorgestelde wijziging van artikel 14.1, eerste lid, WMB 2024 werkt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling terug tot en met 31 december 2023 en vindt op grond van die bepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Artikel I, onderdeel U (artikel 14.3 van de Wet minimumbelasting 2024)

De voorgestelde wijziging in artikel 14.3, vijfde lid, WMB 2024 ziet op het herstellen van een verwijzing naar een verkeerd lid.

De voorgestelde wijziging van artikel 14.3, vijfde lid, WMB 2024 werkt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling terug tot en met 31 december 2023 en vindt op grond van die bepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Artikel I, onderdeel V (artikel 14.4 van de Wet minimumbelasting 2024)

Het voorgestelde artikel 14.4 WMB 2024 is gebaseerd op de administratieve richtsnoeren van december 2023 inzake de indieningstermijn voor de bijheffing-informatieaangifte en de kennisgeving in het geval dat het overgangsjaar of verslagjaar een (kort) boekjaar betreft dat eindigt vóór 31 december 2024, onderscheidenlijk vóór 31 maart 2025. Deze administratieve richtsnoeren bewerkstelligen dat de indieningsdatum van de bijheffing-informatieaangifte of de kennisgeving niet eindigt vóór 30 juni 2026. Het voorgestelde artikel 14.4, eerste lid, onderdeel a, WMB 2024 betreft de codificatie van deze administratieve richtsnoeren. Voornoemd lid regelt dat in het geval dat het overgangsjaar eindigt vóór 31 december 2024 of het verslagjaar eindigt vóór 31 maart 2025, de bijheffing-informatieaangifte en de kennisgeving met betrekking tot dat overgangsjaar of verslagjaar vóór 30 juni 2026 moeten worden ingediend. Voor een overgangsjaar dat eindigt op of na 1 januari 2025, en een verslagjaar dat eindigt op of na 1 april 2025, geldt dat de termijn voor het indienen van de bijheffing-informatieaangifte op basis van het geldende recht al later wordt vastgesteld dan 30 juni 2026.

Het voorgestelde artikel 14.4, eerste lid, onderdelen b tot en met g, en tweede lid, WMB 2024 voorziet in andere formeelrechtelijke termijnen die gekoppeld zijn aan de verlengde indieningstermijn van de bijheffing-informatieaangifte en de kennisgeving zoals vastgelegd in het voorgestelde artikel 14.4, eerste lid, onderdeel a, WMB 2024. Dit sluit aan bij het bestaande formeelrechtelijke systeem van de WMB 2024, waarbij de aangiftetermijn, de betalingstermijn en andere formeelrechtelijke termijnen een koppeling hebben met de indieningstermijn van de bijheffing-informatieaangifte.

Het voorgestelde artikel 14.4, eerste lid, onderdeel b, WMB 2024 regelt dat de aangiftetermijn voor het overgangsjaar dat eindigt vóór 31 december 2024 of het verslagjaar dat eindigt vóór 31 maart 2025, niet eerder verstrijkt dan 1 september 2026. Hierdoor heeft een belastingplichtige een termijn van twee maanden voor het doen van de aangifte, na het verstrijken van de termijn voor indiening van de bijheffing-informatieaangifte. Hiermee is de termijn gelijk aan de termijn die beschikbaar is voor het doen van de aangifte die geldt op grond van artikel 11.1, tweede lid, onderscheidenlijk artikel 14.3, eerste lid, WMB 2024. Hiervoor geldt ook dat deze termijn twee maanden na het einde van de termijn voor indiening van de bijheffing-informatieaangifte verstrijkt. Hetzelfde geldt voor de betalingstermijn via het voorgestelde artikel 14.4, eerste lid, onderdeel c, WMB 2024. Indien het overgangsjaar eindigt vóór 31 december 2024 of het verslagjaar eindigt vóór 31 maart 2025, is de belastingplichtige gehouden de belasting over dat overgangsjaar of verslagjaar aan de ontvanger overeenkomstig de aangifte te betalen vóór 1 september 2026.

Het voorgestelde artikel 14.4, eerste lid, onderdeel d, WMB 2024 betreft de bevoegdheid tot naheffing. Dit onderdeel regelt dat indien het overgangsjaar eindigt vóór 31 december 2024 of het verslagjaar eindigt vóór 31 maart 2025, de bevoegdheid tot naheffing vervalt op 1 augustus 2031. Deze naheffingstermijn verstrijkt vijf jaar en een maand na het verstrijken van de aangifte- en betaaltermijn. Hiermee wordt bewerkstelligd dat ook voor een overgangsjaar dat eindigt vóór 31 december 2024, of voor een verslagjaar dat eindigt vóór 31 maart 2025 een naheffingstermijn van toepassing is, die gelijk is aan de naheffingstermijn die geldt voor een regulier overgangsjaar of verslagjaar. De naheffingstermijn voor deze belasting is verlengd met 19 maanden (namelijk zes jaar en zeven maanden) voor een overgangsjaar en zestien maanden (namelijk zes jaar en vier maanden) voor een verslagjaar, om te voorkomen dat de naheffingstermijn effectief wordt verkort door de langere aangiftetermijn. Hierdoor geldt er een naheffingstermijn die gelijk is aan de naheffingstermijn bij andere aangiftebelastingen.

Het voorgestelde artikel 14.4, eerste lid, onderdeel e, WMB 2024 ziet op de inlichtingenverplichting. Dit onderdeel regelt wederom een specifieke termijn. Indien het overgangsjaar eindigt vóór 31 december 2024 of het verslagjaar eindigt vóór 31 maart 2025, vervalt de verplichting, bedoeld in artikel 12.2, eerste lid, WMB 2024, op 1 augustus 2031.

De termijn voor het opleggen van fiscale bestuurlijke boetes wordt geregeld via het voorgestelde artikel 14.4, eerste lid, onderdeel f, WMB 2024. Indien het overgangsjaar eindigt vóór 31 december 2024 of het verslagjaar eindigt vóór 31 maart 2025, vervalt de bevoegdheid tot het opleggen van een bestuurlijke boete als bedoeld in de artikelen 67c, derde lid, en 67f, vierde lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen op 1 augustus 2031.

Ten slotte ziet het voorgestelde artikel 14.4, eerste lid, onderdeel g, WMB 2024 op de vervaltermijn ten aanzien van de bestuurlijke boete in het geval dat voornoemde

inlichtingenverplichting niet wordt nagekomen. Indien het overgangsjaar eindigt vóór 31 december 2024 of het verslagjaar eindigt vóór 31 maart 2025, vervalt de bevoegdheid tot het opleggen van een vergrijpboete op grond van artikel 12.4, eerste lid, WMB 2024 op 1 augustus 2031.

Het voorgestelde artikel 14.4, tweede lid, WMB 2024 regelt dat de belastingrentetermijnen aansluiten bij de afwijkende termijnen die gelden voor een overgangsjaar dat eindigt vóór 31 december 2024 of het verslagjaar dat eindigt vóór 31 maart 2025. In artikel 12.1, tweede, derde, vierde en zesde lid, WMB 2024 wordt voor het bepalen van de belastingrentetermijnen verwezen naar de betalingstermijn die geldt op grond van artikel 11.1, derde lid, WMB 2024, onderscheidenlijk artikel 14.3, tweede lid, WMB 2024. Voor de voornoemde overgangsjaren en verslagjaren geldt op grond van het voorgestelde artikel 14.4, eerste lid, onderdeel c, WMB 2024 echter een afwijkende betalingstermijn die uiterlijk 31 augustus 2026 afloopt. Het voorgestelde artikel 14.4, tweede lid, WMB 2024 regelt dat voor het bepalen van de belastingrentetermijn rekening wordt gehouden met deze afwijkende betalingstermijn. De termijn die geldt voor de belastingrente vangt daarom aan op 1 september 2026.

Het voorgestelde artikel 14.4 WMB 2024 werkt op grond van de voorgestelde inwerkingtredingsbepaling terug tot en met 31 december 2023 en vindt op grond van die bepaling voor het eerst toepassing met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Artikel II (inwerkingtredingsbepaling)

Het voorgestelde artikel II regelt de inwerkintreding van de in dit wetsvoorstel opgenomen maatregelen.

Het voorgestelde artikel II, onderdeel a, bepaalt welke bepalingen van dit wetsvoorstel terugwerken tot en met 31 december 2023 en voor het eerst toepassing vinden met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december 2023.

Het voorgestelde artikel II, onderdeel b, bepaalt welke bepalingen van dit wetsvoorstel voor het eerst toepassing vinden met betrekking tot verslagjaren die aanvangen op of na 31 december.

Artikel III (citeertitel)

In het voorgestelde artikel III is de citeertitel van deze wet vastgelegd.

De staatssecretaris van Financiën,

