

# MAATREGELEN TEGEN BELASTINGONTWIJKING EN BELASTINGONTDUIKING

## Bescherming belastinggrondslag

**A** **Renteaftrekbepanking met earningsstrippingmaatregel (ATAD1)** **i**  
De rente die een belastingplichtige kan aftrekken is beperkt waardoor een bedrijf in een jaar meer belasting betaalt. Ook is hiermee de prikkel om met geleend geld te ondernemen, afgenomen. Nederland heeft de maatregel strenger ingevoerd dan de minimumnorm uit ATAD1 en omringende landen.

**C** **CFC-maatregel (ATAD1)** **i**  
De Controlled Foreign Company (CFC) maatregel is bedoeld om het verschuiven van winsten naar landen die geen of te weinig belasting heffen, zonder dat daar economische activiteit is, tegen te gaan.

**B** **Vernieuwde rullingpraktijk** *Per juli 2019*  
De Belastingdienst geeft bedrijven geen zekerheid meer vooraf over de toepassing van de belastingwet ('ruling') als het motief belastingontwijking is, er onvoldoende economische binding is met Nederland of sprake is van transacties naar een laagbelastend land.

**C** **Multilateraal Instrument (MLI)** *Per juli 2019*  
Met het MLI kan Nederland zonder onderhandelingen het belastingverdrag met een grote groep landen in één keer wijzigen om belastingontwijking tegen te gaan. Nederland heeft hierbij gekozen voor meer antimisbruikbepalingen dan veel andere landen.

**D** **Versobering inkeerregeling**  
Belastingplichtigen kunnen niet meer boetevrij hun niet eerder opgegeven buitenlands vermogen in box 2 en box 3 aangeven bij de Belastingdienst.

**E** **Bestrijden van hybridemismatches (ATAD2)** **i**  
De mogelijkheid om verschillen in belastingstelsels per land te gebruiken en zo te weinig belasting te betalen of kosten dubbel af te trekken wordt verkleind. Zo is bijvoorbeeld belastinguitstel via de CV/BV-structuur (de 'sparingpot op zee') niet meer mogelijk.

**F** **Principal purpose test**  
Een belangrijke maatregel van het MLI is de principal purpose test. Hiermee kan een land ingrijpen als een bedrijf uit dat land afspraken uit een belastingverdrag misbruikt, bijvoorbeeld voor belastingontwijking met een geldstroom via een Nederlandse brievenbusfirma.

**G** **Bronbelasting op renten en royalty's** **i**  
Betalingen van renten of royalty's aan een bedrijf binnen hetzelfde concern in een laagbelastend land worden voortaan belast, zodat Nederland minder aantrekkelijk is voor doorstroomstructuren.

**H** **Beperken liquidatie- en stakingsverliesregeling** **i**  
Het aftrekken van verliezen door het stoppen van een dochteronderneming (liquidatieverlies) of een bedrijfsactiviteit in het buitenland (stakingsverlies) van de winst in Nederland is beperkt.

**I** **Beperken van verliesverrekening** **i**  
Bedrijven kunnen verliezen volledig verrekenen met winst uit het voorgaande jaar of met winsten uit 6 jaren daarna. Vanaf 2022 kan dat tot € 1 miljoen van de winst. Boven de eerste € 1 miljoen kunnen ze slechts worden verrekend met 50% van de winst. De tijdslimiet van 6 jaar vervalt.

**J** **Bestrijding van dubbele niet-belasting** **i** *Aangekondigd*  
Binnen een concern moet net zo zakelijk worden gehandeld als onafhankelijke partijen dat doen. Als een ander land het zakelijkheidsbeginsel niet of anders toepast, kan het zijn dat bedrijven te weinig belasting betalen. Met deze maatregel kan in die situaties de winst in Nederland niet worden verminderd als de andere partij geen of een lager bedrag dan de zakelijke prijs hanteert.

**K** **Aanvullende bronbelasting op dividend** **i** *Aangekondigd*  
Er wordt een aanvullende belasting geheven op betalingen van dividend aan een bedrijf binnen hetzelfde concern in een laagbelastend land. Nederland wordt hiermee minder aantrekkelijk voor doorstroomstructuren.



2019

## Vergroten transparantie en integriteit

**L** **Versterking opsporingscapaciteit**  
De opsporingscapaciteit en de informatiepositie van de Belastingdienst is versterkt bij de aanpak van verhuuld vermogen.

**M** **Lijst met laagbelastende landen**  
De lijst wordt gebruikt bij bestaande en nieuwe maatregelen tegen belastingontwijking, zoals de bronbelasting. Op de Nederlandse lijst staan landen die zijn opgenomen op de zwarte lijst van de EU, en landen zonder winstbelasting of met een tarief van minder dan 9%.

**N** **Publicatie van rulings** *Per juli 2019*  
De Belastingdienst publiceert per internationale rulling een geanonimiseerde samenvatting op haar website. Ook wordt informatie over rulings gedeeld met buitenlandse belastingdiensten.

2020

**O** **Openbaarmaking vergrijpboetes**  
Op de website van de Belastingdienst staan gedurende 5 jaar boetes die zijn opgelegd aan intermediairs, zoals belastingadviseurs, die belastingontduiking of toeslagfraude faciliteren. Hiermee kunnen mensen een beter geïnformeerde keuze voor een adviseur maken.

**P** **Invoer van UBO-register** *Per september 2020*  
Ondernemingen, stichtingen en verenigingen zijn verplicht eigenaren of de personen die minimaal 25% zeggenschap hebben in een zogeheten UBO-register in te schrijven. UBO staat voor 'ultimate beneficial owner' (de 'uiteindelijk belanghebbende'). Zo gaan we financieel-economische criminaliteit, zoals witwassen van geld of belastingontduiking, tegen.

2021

**Q** **Melden grensoverschrijdende constructies (DAC6)**  
Potentieel agressieve belastingconstructies die kunnen worden gebruikt om belasting te ontduiken moeten bij de belastingautoriteiten worden gemeld door degene die een dergelijke constructie opzet, of door de gebruiker van die constructie. Deze gegevens worden vervolgens automatisch uitgewisseld tussen de verschillende belastingdiensten.

2022

2023

**R** **Uitwisselen fiscale informatie digitale platformen (DAC7)** *Aangekondigd*

2024

Digitale platformen worden verplicht fiscale informatie over hun gebruikers te verstrekken aan een belastingdienst in een EU-lidstaat. De belastingdiensten wisselen deze informatie uit, zodat ze inzicht krijgen in de inkomsten die hun inwoners via digitale platformen behalen. Deze informatie kunnen ze gebruiken bij het heffen van belastingen. Ook wordt de kans dat gebruikers inkomsten via digitale platformen niet of onjuist aangeven, verminderd.

# WAAROM PAKT NEDERLAND BELASTINGONTWIJKING AAN?



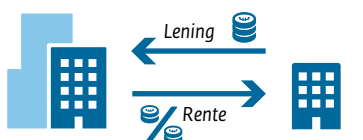
Nederland is een land met een open economie. De buitenlandse markt is van groot belang voor Nederlandse bedrijven. Daar is ons belastingstelsel ook op ingericht. Ondernemers worden zo min mogelijk belemmerd om in het buitenland te ondernemen en buitenlandse ondernemers worden gestimuleerd om in Nederland te investeren.

De keerzijde van ons internationaal georiënteerde belastingstelsel is dat Nederland onbedoeld aantrekkelijk werd voor structuren om belasting te ontwijken. Bijvoorbeeld met geldstromen naar landen die geen of te weinig belasting heffen. Het kabinet heeft daarom in 2018 aangekondigd dit aan te pakken met maatregelen, zowel in EU-verband als met maatregelen die verder gaan dan de internationale standaard. Daarnaast werkt Nederland aan het vergroten van de transparantie en integriteit. Tussen 2019 en 2024 zullen alle aangekondigde maatregelen in werking zijn getreden.

## HOE WERKEN BEPAALDE STRUCTUREN EN MAATREGELLEN?

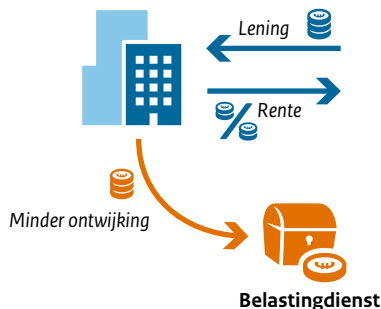
### A Renteaftrekbeperking met earningsstrippingmaatregel (ATAD1)

Vóór invoering earningsstrippingmaatregel

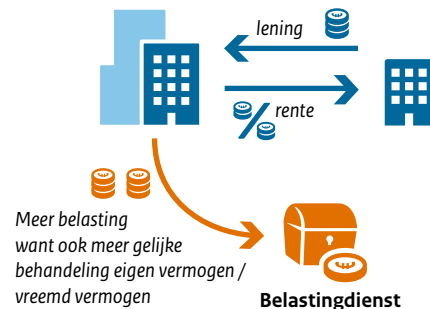


Tenzij specifieke renteaftrekbeperking

Minimum standaard earningsstrippingmaatregel

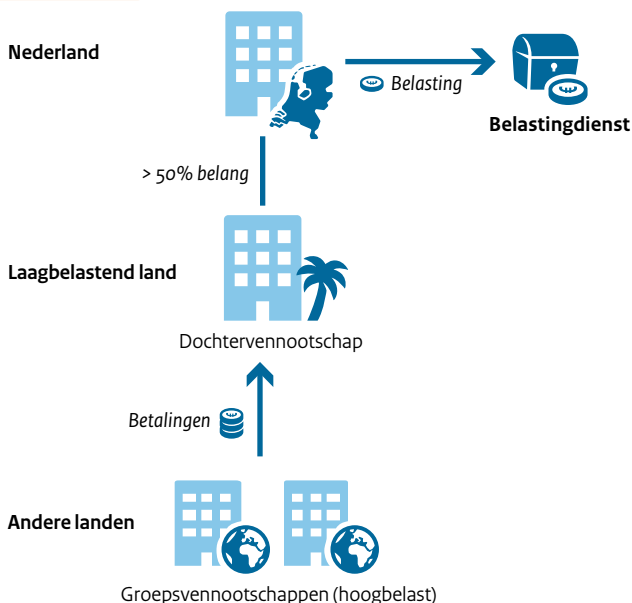


Nederlandse invulling van earningsstrippingmaatregel

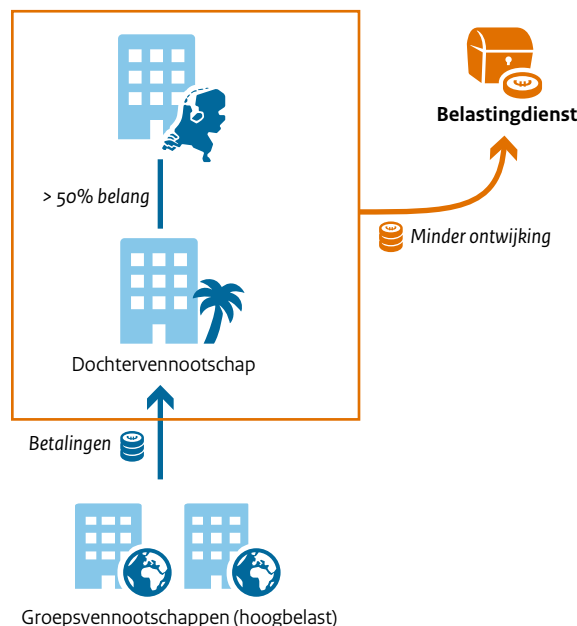


### A CFC-maatregel (ATAD1)

Vóór invoering CFC



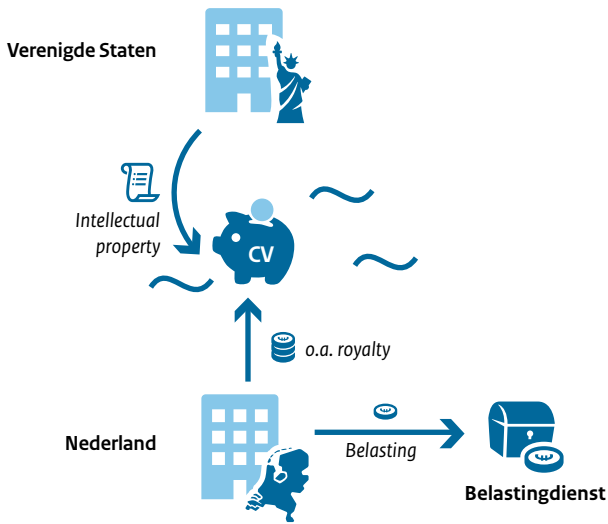
Na invoering CFC



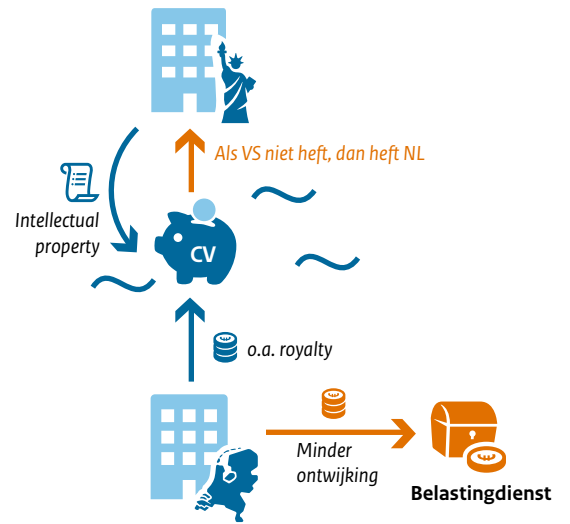
E

# Bestrijden van hybridemismatches (ATAD2)

Vóór invoering ATAD 2: aanpak CV/BV-structuur



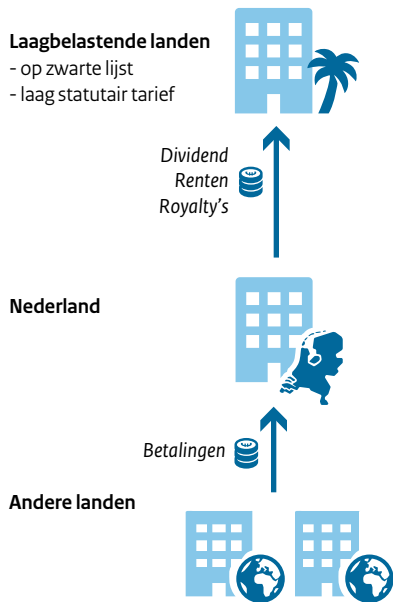
Na invoering ATAD 2: aanpak CV/BV-structuur



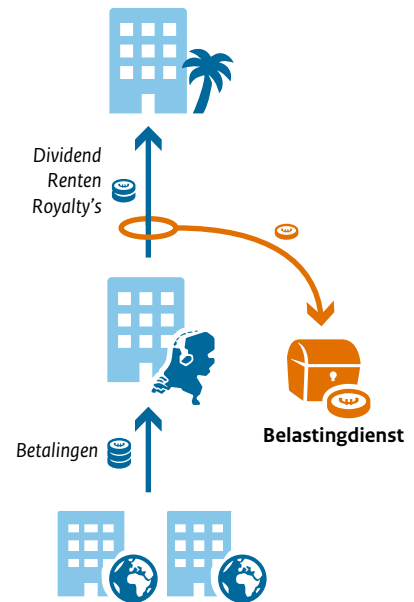
G + K

# Bronbelasting op dividend, renten en royalty's

Vóór bronbelastingen op dividend, renten en royalty's



Na bronbelastingen op dividend, renten en royalty's



# H

## Beperken liquidatie- en stakingsverliesregeling

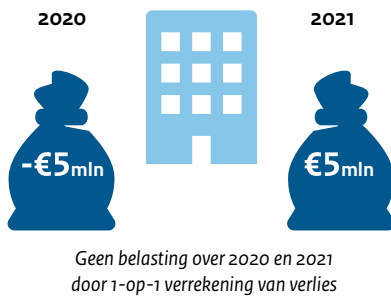
Voorwaarden	Oude situatie	Nieuwe situatie per 2021
 <b>Beperking in de tijd</b>	Geen termijn	Liquidatie- of stakingsverlies moet binnen termijn van 3 jaar na het moment van staken zijn genomen
 <b>Beperking in herkomst*</b>	Wereldwijd	Alleen aftrek van liquidatie- en stakingsverliezen uit de EU of de EER
 <b>Beperking in verbondenheid*</b> (alleen van toepassing bij liquidatieverliezen)	Belang in deelneming minimaal 5%	Alleen aftrek bij voldoende zeggenschap in de dochteronderneming (doorgaans belang van >50%)

\* Doordat deze beperkingen alleen van toepassing zijn als het verlies groter is dan € 5 miljoen, worden kleine verliezen niet geraakt.

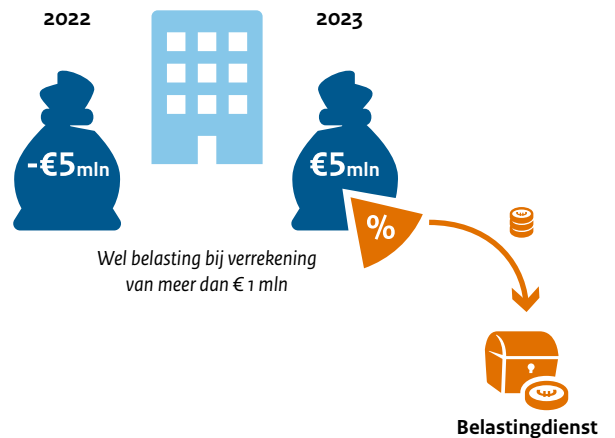
# I

## Beperken van verliesverrekening

### Vóór beperken van verliesverrekening



### Na beperken van verliesverrekening

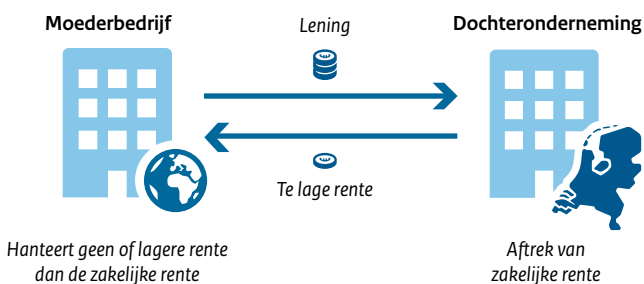


# J

## Bestrijden van dubbele niet-belasting (het zakelijkheidsbeginsel)

Voorbeeldsituatie van een lening binnen het concern tegen een te lage rente

### Vóór bestrijden mismatches in toepassen zakelijkheidsbeginsel



### Na bestrijden mismatches in toepassen zakelijkheidsbeginsel

