

## **Beantwoording van vragen uit het Integraal afwegingskader voor beleid en regelgeving (IAK)**

### *1. Wat is de aanleiding?*

Op grond tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking (ATAD2)<sup>1</sup> dient per 1 januari 2022 de belastingplichtmaatregel voor omgekeerde hybride lichamen te worden geïmplementeerd. Dit is het laatste onderdeel van ATAD2 dat nog niet in werking is getreden. De maatregel maakte reeds deel uit van de Wet implementatie tweede EU-richtlijn antibelastingontwijking<sup>2</sup> die per 1 januari 2020 in werking is getreden, maar kent een uitgestelde inwerkingtredingsdatum van 1 januari 2022. Deze maatregelen uit deze richtlijn beogen belastingontwijking door gebruik te maken van kwalificatieverschillen tussen belastingstelsels (zogenoemde hybridemismatches) tussen zowel de lidstaten van de Europese Unie (EU) onderling als tussen de EU-lidstaten en derde landen te bestrijden. Met de in het thans voor consultatie voorliggende wetsvoorstel opgenomen maatregelen wordt de belastingplichtmaatregel nader ingepast in het systeem van de vennootschapsbelasting, dividendbelasting en bronbelasting.

### *2. Wie zijn betrokken?*

De voorgestelde maatregelen zullen slechts internationaal opererende ondernemingen raken. Bij het opstellen van deze ontwerpwijzigingen is gesproken met de Belastingdienst. De consultatie heeft ten doel andere betrokkenen te raadplegen.

### *3. Wat is het probleem?*

De belastingplichtmaatregel voor omgekeerde hybride lichamen voorkomt kwalificatieverschillen tussen landen en grijpt daarmee aan bij de oorzaak van een hybride mismatch. Omgekeerde hybride lichamen zijn veelal samenwerkingsverbanden, die voor belastingdoeleinden door de staat waarin deze samenwerkingsverbanden zijn aangegaan of zijn gevestigd als transparant (niet zelfstandig belastingplichtig) worden aangemerkt en door de staat waar een gelieerde participant in dat lichaam is gevestigd als niet-transparant (en daarmee zelfstandig belastingplichtig) wordt aangemerkt. De voordelen (gevolg) van de hybride mismatch zelf zijn met de inwerkingtreding van de Wet implementatie ATAD2 reeds weggenomen. Dit voorstel neemt echter de hieraan ten grondslag liggende oorzaak weg.

### *4. Wat is het doel?*

Het wegnemen van kwalificatieverschillen ten aanzien van omgekeerde hybride lichamen in Nederland.

### *5. Wat rechtvaardigt overheidsinterventie?*

Nederland is op grond van ATAD2 verplicht de belastingplichtmaatregel voor omgekeerde hybride lichamen per 1 januari 2022 te implementeren.

### *6. Wat is het beste instrument?*

Aanpassing van de bestaande wetgeving is de enige mogelijkheid om een belastingplicht voor omgekeerde hybride lichamen te bewerkstelligen.

---

<sup>1</sup> Richtlijn (EU) 2017/952 van de Raad van 29 mei 2017 tot wijziging van Richtlijn (EU) 2016/1164 wat betreft hybridemismatches met derde landen (PbEU 2017, L 144/1).

<sup>2</sup> Stb. 2019, 508.

### *7. Wat zijn de gevolgen?*

De maatregelen leiden naar verwachting tot een afname van kwalificatieverschillen ten aanzien van in Nederland gevestigde omgekeerde hybride lichamen. De maatregelen leiden naar verwachting tot zeer geringe administratieve lasten voor bedrijven. De uitvoeringsgevolgen voor de Belastingdienst zullen na totstandkoming van de definitieve wettekst worden beoordeeld aan de hand van een uitvoeringstoets.