Aanpassing verrekening van voorvoegingsverliezen met de winst van een bij oprichting gevoegde dochtermaatschappij

Gevolgen: ingrijpend / middelgroot / **beperkt**

Interactie burgers/bedrijven			x
Maakbaarheid systemen		nvt	
Handhaafbaarheid			x
Fraudebestendigheid		nvt	
Complexiteitsgevolgen		nvt	

Risico procesverstoringen: groot / gemiddeld / **klein**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
Per 1 januari 2022 wordt de Wet op de vennootschaps-belasting 1969 (Wet Vpb 1969) gewijzigd door codificatie van een nadere regel uit het Besluit fiscale eenheid 2003 (BFE 2003) met betrekking tot de verrekening van voorvoegingsverliezen met de winst van een bij oprichting gevoegde dochtermaatschappij en door toevoeging van een regel die voorkomt dat houdsterverliezen worden verrekend met niet-houdsterwinsten. Tegelijkertijd komt de nadere regel uit het BFE 2003 te vervallen.

Interactie burgers/bedrijven
Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

Maakbaarheid systemen
Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid
Met de codificatie wordt bewerkstelligd dat ingeval een maatschappij winst van een bij oprichting gevoegde dochtermaatschappij krijgt aangemerkt als haar winst en de (houdster)maatschappij verliezen heeft waar de houdsterverliesregeling nog op van toepassing is, ook de werkzaamheden en het vermogen van die dochtermaatschappij voor toepassing van die regeling worden aangemerkt als de werkzaamheden en het vermogen van de (houdster)maatschappij die deze dochtermaatschappij heeft opgericht. Door deze codificatie wordt de uitleg zoals de Belastingdienst die voorheen heeft gehanteerd per 1 januari 2022 in de wet vastgelegd.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten
Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personeel gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2022.

Eindoordeel
Het voorstel is uitvoerbaar.

Wijzigingen in de Wet bronbelasting 2021

Gevolgen: **geen**

Interactie burgers/bedrijven	nvt
Maakbaarheid systemen	nvt
Handhaafbaarheid	nvt
Fraudebestendigheid	nvt
Complexiteitsgevolgen	nvt

Risico procesverstoringen: **geen**

Uitvoeringskosten	*incidenteel*	*structureel*
• Dienstverlening	€ 0	€ 0
• Handhaving/toezicht	€ 0	€ 0
• Automatisering	€ 0	€ 0

Personele gevolgen: 0 fte incidenteel
0 fte structureel

Invoering mogelijk per: 01 – 01 – 2021, resp. 01 – 01 – 2022

Beslag portfolio: geen

Eindoordeel: uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling
De nota van wijziging bevat een tweetal technische wijzigingen in de Wet bronbelasting 2021.

De eerste wijziging ziet op een aanvulling op het begrip vaste inrichting in Nederland voor toepassing van de bronbelasting per 1 januari 2022. Deze bredere toepassing geldt al voor de toepassing van het vaste inrichting begrip in de vennootschapsbelasting. Hierdoor wordt ook bronbelasting geheven over renten- en royalty betalingen, voor zover deze toerekenbaar zijn aan specifieke Nederlandse bronnen, zoals in Nederland gelegen onroerende zaken.

De tweede wijziging betreft een verduidelijking in de hybride bepalingen van de Wet bronbelasting 2021, waardoor hybride lichamen niet langer belastingplichtig zijn voor de bronbelasting indien niet ten minste één van de achterliggende gerechtigden (al dan niet via een samenwerkende groep) een kwalificerend belang heeft in het hybride lichaam. Het is de bedoeling dat deze wijziging zal plaatsvinden met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2021. Voor deze laatste wijziging geldt dat de eerder uitgebrachte uitvoeringstoets bij de invoering van de bronbelasting renten & royalty's onverkort van kracht is[1].

Interactie burgers/bedrijven
Niet van toepassing.

Maakbaarheid systemen
Niet van toepassing.

Handhaafbaarheid
Niet van toepassing.

Fraudebestendigheid
Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen
Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen
Er is geen risico op procesverstoringen.

Uitvoeringskosten
Er zijn geen incidentele of structurele kosten.

Personele gevolgen
Er zijn geen personele gevolgen.

Invoeringsmoment
Invoering is mogelijk per: 1 januari 2021, respectievelijk 2022.

Eindoordeel
De wijzigingen zijn uitvoerbaar.

[1] Bijlage bij *Kamerstukken II* 2019/20, 35305, nr. 3