

Vergaderjaar 2002–2003

28 608

Wijziging van enkele belastingwetten c.a. (Belastingplan 2003 Deel II – overig fiscaal pakket)

Nr. 8

NOTA VAN WIJZIGING

Ontvangen 8 november 2002

Het voorstel van wet wordt als volgt gewijzigd:

I

Artikel I, onderdeel Q, wordt vervangen door:

Q. **Artikel 10.1** wordt als volgt gewijzigd:

1. In de eerste volzin wordt «3.15, vijfde lid» vervangen door: 3.15, eerste lid.

2. In de derde volzin wordt «wordt bij vervanging uitgegaan van het niet-afgeronde bedrag» vervangen door: kan bij vervanging worden uitgegaan van het niet-afgeronde bedrag.

II

In **Artikel II** wordt na onderdeel D ingevoegd:

Da. In **artikel 22a**, tweede lid, vervalt «met uitzondering van de bijzondere beloningen als bedoeld in artikel 26, eerste lid,».

Db. In **artikel 25**, tweede lid, wordt aan de derde volzin, voor de punt aan het slot, toegevoegd: en kan bij de verwerking van de heffingskorting rekening worden gehouden met algemeen voorkomende beloningen die worden belast volgens een tabel voor bijzondere beloningen als bedoeld in artikel 26.

Dc. In **artikel 26**, eerste lid, wordt voor de punt aan het slot toegevoegd: en geen rekening wordt gehouden met de arbeidskorting.

III

Artikel IV, onderdeel B, wordt als volgt gewijzigd:

1. De aanhef wordt vervangen door:

B. **Artikel 13g** wordt als volgt gewijzigd:.

2. Het in het eerste lid opgenomen derde lid, onderdeel b, wordt vervangen door:

b. vermogensbestanddelen die zich bevinden buiten de in de aanhef bedoelde Lidstaat en ter zake waarvan de belastingplichtige, indien die vermogensbestanddelen rechtstreeks door hem zouden worden gehouden, krachtens regelingen ter voorkoming van dubbele belasting geen aanspraak zou kunnen maken op vrijstelling van vennootschapsbelasting van de met die vermogensbestanddelen behaalde winst.

3. In het derde lid wordt «of het drijven van de in het derde lid bedoelde buitenlandse ondernemingen» vervangen door: of het houden van de in het derde lid bedoelde vermogensbestanddelen.

IV

In **artikel XXXII**, onderdeel E, tweede lid, komt het vijfde lid van artikel 15ae als volgt te luiden:

5. Voor de toepassing van artikel 20a, vierde lid, worden de werkzaamheden die na het begin van het oudste jaar, bedoeld in het eerste lid van dat artikel, binnen een fiscale eenheid van de ene maatschappij zijn overgedragen aan een andere maatschappij, gedurende het bestaan van de fiscale eenheid tussen die maatschappijen nog in aanmerking genomen bij de overdragende maatschappij.

V

Na **Artikel XXXIII** wordt ingevoegd:

ARTIKEL XXXIIIA

Indien het bij koninklijke boodschap van 25 oktober 1999 ingediende voorstel van wet tot wijziging van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 c.a. (herziening fiscale eenheid) (26 854) voor 1 januari 2003 tot wet wordt verheven, wordt artikel VIII, eerste lid, van die wet als volgt gewijzigd:

1. Onder toepassing van artikel 16 van de Tijdelijke Referendumwet treedt deze wet in werking op 1 januari 2003 en vindt voor het eerst toepassing met betrekking tot de heffing over het boekjaar dat aanvangt op of na 1 januari 2003.

VI

Na **artikel XXXIV** wordt ingevoegd:

ARTIKEL XXXIVA

Hoofdstuk 2, artikel I, onderdeel ATa, van de Invoeringswet Wet inkomstenbelasting 2001 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het derde lid wordt «€ 4 785» vervangen door: € 5 239.

2. In het vierde lid wordt «voor het jaar 2003 60%, voor het jaar 2004 40% en voor het jaar 2005 20%» vervangen door: voor het jaar 2003 58%, voor het jaar 2004 38% en voor het jaar 2005 18%.

VII

Artikel XXXV wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt, onder verlettering van de onderdelen b tot en met e in onderscheidenlijk c tot en met f, een onderdeel ingevoegd, luidende:

b. artikel I, onderdeel D, eerste lid, toepassing vindt nadat artikel 10.1 van de Wet IB 2001 bij het begin van het kalenderjaar 2003 is toegepast;.

2. In het eerste lid wordt in het tot onderdeel e verletterde onderdeel d «onderdeel A, terugwerkt» vervangen door: onderdeel A, en artikel XXXIVA, eerste lid, terugwerken.

3. In het tweede lid wordt «artikelen I, onderdelen F en G, XIV, onderdelen A, B ,C en E,» vervangen door: artikelen XIV, onderdelen A, B, C en E,.

Toelichting

Deze nota van wijziging bevat voorstellen die in de nota naar aanleiding van het verslag zijn aangekondigd. Voorts is een aanpassing opgenomen van het wetsvoorstel fiscale eenheid. Verder is de inwerkingtreding van het vervallen van de accountantsverklaring bij de VAMIL en MIA niet langer gekoppeld aan een KB, doch vanwege inmiddels verkregen Europese toestemming gesteld op 1 januari 2003. Ook is een bepaling opgenomen om het mogelijk te maken in de witte loonbelastingtabel bij de bepaling van het niveau van de toe te passen arbeidskorting rekening te houden met het vakantiegeld. Tevens is een regeling opgenomen waardoor de inkomensgrens voor tijdelijke verhoging van de algemene heffingskorting met terugwerkende kracht tot 1 januari 2002 wordt verhoogd, zodat de groep alfavulpen die voorheen recht hadden op de (afgeschatte) invorderingsvrijstelling, in aanmerking blijft komen voor de tijdelijke verhoging van de algemene heffingskorting. Ten slotte is de afrondingsregel bij toepassing van de inflatiecorrectie op in de fiscale wetgeving opgenomen bedragen afgestemd op de praktijk die tot dusverre is gevolgd.

I

Aan de indexeringsbepaling van artikel 10.1 Wet IB 2001 is ten opzichte van de overeenkomstige bepaling in artikel 66b van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 de laatste volzin toegevoegd. In die zin is bepaald dat, wanneer in het voorafgaande jaar na indexering een afronding op een bedrag is toegepast, bij de vervanging wordt uitgegaan van het niet-afgeronde bedrag. In de memorie van toelichting op de Wet IB 2001 in de artikelsgewijze toelichting is aangegeven dat met de toevoeging van deze zin de reeds gevolgde gedragslijn van onder de Wet op de inkomstenbelasting 1964 in de wet wordt vastgelegd. Bij de voorbereiding voor 2003 van de ministeriële regeling waarbij de in artikel 10.1 genoemde bedragen worden geïndexeerd, is gebleken dat de tekst van de laatste volzin verder gaat dan de in het verleden feitelijk gevolgde gedragslijn door, voor iedere toegepaste afronding – ook die op hele euro's (zoals bij voorbeeld bij de algemene heffingskorting) – te bepalen dat bij de volgende indexering het niet-afgeronde bedrag als uitgangspunt moet worden genomen. De algemene gedragslijn was steeds, dat

bedragen na bijstelling, werden afgerond op hele guldens, waarna dat afgeronde bedrag uitgangspunt was voor de volgende bijstelling. Alleen in de situatie dat bedragen op een groter veelvoud dan f 1 werden afgerond (bij voorbeeld de bedragen in de tabel investeringsaftrek die werden afgerond op een veelvoud van f 1000) werd bij de volgende bijstelling uitgegaan van het op hele guldens afgeronde bedrag. Verder werd in een enkel geval bij een klein bedrag onder de Wet op de inkomstenbelasting 1964 een bedrag met twee cijfers achter de komma als basis genomen voor de volgende indexering. De voorgestelde wijziging van artikel 10.1 geeft de mogelijkheid de tot nu toe gevolgde gedragslijn voort te zetten. De nieuwe tekst is met opzet zodanig geformuleerd, dat ook kan worden ingespeeld op toekomstige situaties. De hoofdregel zal zijn dat bij indexering steeds zal worden uitgegaan van het op hele euro's afgeronde oude bedrag waarop in een aantal gevallen een uitzondering zal worden gemaakt:

a. als afronding heeft plaatsgevonden op een veelvoud van € 5 of meer, zal bij vervanging worden uitgegaan van de op hele euro's afgeronde oude bedragen;

b. bij een aantal relatief kleine bedragen in de Wet IB 2001 die luiden in hele euro's, zal worden uitgegaan van de op eurocenten afgeronde oude bedragen;

c. bij bedragen in eurocenten in de inkomstenbelasting (de kilometerbedragen aan reiskosten bij de reisaf trek, de aftrek buitengewone uitgaven en de giftenaftrek), zal bij vervanging worden uitgegaan van de op honderdsten van eurocenten afgeronde oude bedragen.

II

In de witte loonbelastingtabellen die van toepassing zijn op loon uit tegenwoordige dienstbetrekking wordt onder meer de arbeidskorting verwerkt. De inhoudingsplichtige dient de verrekenende arbeidskorting, die in de tabel in een afzonderlijke kolom is aangegeven, te administreren. Dit houdt verband met de bepaling in artikel 8.11 van de Wet IB 2001 dat de arbeidskorting voor de inkomstenbelasting ten minste bedraagt het bedrag aan arbeidskorting waar in de loonbelasting mee is rekening gehouden (maar niet meer dan het maximum genoemd in artikel 8.11). In de witte loonbelastingtabel voor bijzondere beloningen wordt geen rekening gehouden met de arbeidskorting in verband met de daaruit voortvloeiende extra administratieve last voor de inhoudingsplichtige. Voor werknemers die een tijdvakloon hebben op minimumloonniveau of hoger heeft dit geen gevolgen omdat bij iedere periodieke loonbetaling een tijdsevenredig deel van de maximale arbeidskorting in de inhouding verrekend wordt. Voor werknemers onder dat loonniveau – bij voorbeeld parttimers – betekent dit dat zij in veel gevallen na afloop van het kalenderjaar via een aangifte inkomstenbelasting alsnog de gemiste arbeidskorting over bijzondere beloningen moeten geldend maken. Om deze situatie te verbeteren zal met ingang van 2003 de berekening van de arbeidskorting in de witte loonbelastingtabellen worden aangepast. De arbeidskorting zal worden berekend over het tijdvakloon, verhoogd met een fictief bedrag aan bijzondere beloning. Dat fictieve bedrag is een forfaitaire benadering van de meest gebruikelijke bijzondere beloning: 8% vakantietoeslag.

Hierdoor zal in nagenoeg alle gevallen in de loop van het jaar de juiste arbeidskorting worden verrekend. De voorgestelde wijzigingen van de artikelen 22a, 25 en 26 strekken ertoe de afwijkende berekening van de arbeidskorting in de witte loonbelastingtabellen mogelijk te maken. Aldus zullen de administratieve lasten van zowel burgers als de Belastingdienst kunnen afnemen.

De onderhavige aanpassing van artikel 13g, derde en vijfde lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 strekt er toe de werkingssfeer van artikel 13g, derde lid, wat betreft middellijk gedreven buitenlandse ondernemingen te beperken, zoals in de nota naar aanleiding van het verslag is aangekondigd. Beoogd wordt artikel 13g, derde lid, onderdeel b, te laten zien op buitenlandse ondernemingen waarmee winst wordt behaald die, indien de onderneming door de belastingplichtige rechtstreeks zou worden gedreven, op grond van een regeling ter voorkoming van dubbele belasting niet zou zijn vrijgesteld van Nederlandse vennootschapsbelasting. Gelet op de regelingen ter voorkoming van dubbele belasting kan het daarbij gaan om met een buitenlandse onderneming behaalde winst die niet is onderworpen aan een buitenlandse winstbelasting (dit kan zich voordoen indien de buitenlandse onderneming wordt gedreven in een land waarmee Nederland geen belastingverdrag heeft gesloten) en om buitenlandse ondernemingen waarvan de werkzaamheden hoofdzakelijk bestaan uit beleggen of passieve financieringswerkzaamheden (in sommige verdragssituaties en buiten verdragssituaties).

Gelet op de ratio van de bepaling zal de beoordeling of sprake is van middellijk behaalde buitenlandse winst waarvoor bij een rechtstreeks bezit geen aanspraak gemaakt zou kunnen worden op vrijstelling van vennootschapsbelasting, plaatsvinden vanuit Nederlands perspectief op basis van een in een concreet geval aan de orde zijnde regeling ter voorkoming van dubbele belasting. Strikt genomen brengt deze benadering met zich dat de bepaling dan ook zou kunnen slaan op een buitenlandse onderneming die wordt gedreven in het land waarin de EU-dochtervennootschap ten aanzien waarvan artikel 13g wordt toegepast, is gevestigd. Dit wordt niet beoogd en met de zinsnede «die zich bevinden buiten de in de aanhef bedoelde Lidstaat» wordt daarom uitdrukkelijk aangegeven dat wordt bedoeld op in «derde-landen» gedreven ondernemingen.

IV

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs heeft in een brief van 10 oktober 2002 er op gewezen dat bij de reeds voorgestelde tekst onduidelijkheid kan ontstaan over de vraag of nu iedere overdracht die ooit binnen een fiscale eenheid heeft plaatsgevonden, blijvend moet worden toegerekend aan de oorspronkelijk overdragende maatschappij. Ten einde die onduidelijkheid weg te nemen, is in de nieuwe tekst expliciet opgenomen dat de toerekening aan de overdragende maatschappij uitsluitend geschiedt zolang de fiscale eenheid nog bestaat.

V

Artikel XXXIIIA wijzigt de inwerkingtredebepaling van het wetsvoorstel herziening regime fiscale eenheid (26 854) dat thans nog ter behandeling voorligt bij de Eerste Kamer.

Ten aanzien van genoemd wetsvoorstel is meermaals aangegeven dat de beoogde datum van inwerkingtreding 1 januari 2003 is. Laatstelijk is dit aangegeven in de op 12 september 2002 verzonden memorie van antwoord aan de Eerste Kamer (Kamerstukken I, vergaderjaar 2001/02, 26 854, nr. 45d). De parlementaire behandeling kost echter meer tijd dan was voorzien. Gezien het stadium waarin het wetsvoorstel zich thans bevindt, is de beoogde datum van inwerkingtreding van 1 januari 2003 bij inachtneming van de termijnen van de tijdelijke referendumwet onhaalbaar. Dit is onwenselijk.

Omdat 1 januari 2003 herhaaldelijk is genoemd als streefdatum voor de

inwerkingtreding rekent het bedrijfsleven, de belastingadviespraktijk en de belastingdienst er op dat het voorstel van wet per genoemde datum in werking treedt en bereiden zij zich daarop voor. Bovendien bevat het nieuwe regime voor enkele groepen belastingplichtigen versoepelingen ten opzichte van het oude regime. Het niet halen van de streefdatum zal voor hen negatieve financiële gevolgen kunnen hebben. Tot slot wordt opgemerkt dat sommige belastingplichtigen hebben geanticipeerd op de inwerkingtreding per 1 januari 2003, bijvoorbeeld door beslissingen uit te stellen.

Om deze redenen wordt voorgesteld in de inwerkingtredeingsbepaling een beroep te doen op de procedure van artikel 16 van de Tijdelijke referendumwet.

VI

In de Nota naar aanleiding van het Verslag bij het wetsvoorstel Wijziging van belastingwetten c.a. (Vervolgwijzigingen in samenhang met de Belastingherziening 2001) (Kamerstukken 28 487) is melding gemaakt van het feit dat door de onverwachte extra verhoging van de uurloonvergoeding van alfaulpen met 11% (door nu uit te gaan van een 36-urige werkweek in plaats van voorheen een 40-urige werkweek) een deel niet meer in aanmerking kan komen voor de tijdelijke verhoging van de algemene heffingskorting. Aangezien dit ongewenst is zal door middel van deze nota van wijziging de inkomensgrens verhoogd worden van de eerder voorziene € 4 785 tot € 5 239. Hierdoor kan het ongewenste effect zich niet meer voordoen bij alfaulpen die hetzelfde aantal uren blijven werken.

De kosten van deze aanpassing worden gedekt uit een zeer lichte versobering van de regeling zelf. Dit wordt vormgegeven door het recht op de tijdelijke verhoging af te laten lopen met 100%, 80%, 58%, 38%, 18% in de jaren 2001 tot en met 2005 in plaats van de oorspronkelijke 100%, 80%, 60%, 40%, 20%.

VII

De inflatiecorrectie van artikel 10.1 van de Wet IB 2001 wordt toegepast op de daarvoor in aanmerking komende bedragen van de Wet IB 2001 zoals die luidt na alle wijzigingen ingaande 1 januari 2003, tenzij anders bepaald. Bij de in artikel I, onderdeel D, eerste lid, opgenomen wijziging, is de indexatie zoals die voortvloeit uit artikel 10.1 echter reeds verwerkt in het bedrag van € 1 600. De onderhavige wijziging voorkomt dat de inflatiecorrectie nogmaals op dit bedrag van € 1 600 wordt toegepast.

In het tweede lid wordt bepaald dat de in onderdeel VI opgenomen wijziging zal met terugwerkende kracht tot 1 januari 2002 worden ingevoerd.

Het derde lid houdt verband met de afschaffing van de eis van een accountantsverklaring voor bepaalde investeringsregelingen in onderhavig wetsvoorstel. Deze maatregel heeft ook betrekking op de VAMIL en MIA, door de Europese Commissie goedgekeurde steunmaatregelen. Nu deze eis voor een accountantsverklaring deel uitmaakte van de regeling, zoals indertijd ter goedkeuring voorgelegd aan de Commissie, is het afschaffen van deze eis als een wijziging van de steunregeling ter goedkeuring – zoals aangekondigd in de memorie van toelichting – aan de Commissie voorgelegd. Inmiddels heeft de Commissie haar goedkeuring hieraan verleend, zodat inwerkingtreding van deze maatregel per 1 januari 2003 kan plaatsvinden. De inwerkingtreding bij koninklijk besluit vervalt daarmee.

De Staatssecretaris van Financiën,
S. R. A. van Eijck