

Proeve Wetsvoorstel Groepsregeling

dr R.P. van den Dool en drs M. Nieuweboer

(...)

ARTIKEL I

De Wet op de vennootschapsbelasting 1969 wordt als volgt gewijzigd:

A

Artikel 7, tweede lid, wordt als volgt gewijzigd:

2. Het belastbare bedrag is de in een jaar genoten belastbare winst, verminderd met de op de voet van Hoofdstuk IV te verrekenen verliezen, vermeerderd met de op de voet van Hoofdstuk IVa verkregen groepsbijdrage en verminderd met de op de voet van Hoofdstuk IVa overgedragen groepsbijdrage.

Artikel 7, vierde lid wordt als volgt gewijzigd:

4. Onder jaar wordt verstaan boekjaar, dan wel, zo de belastingplichtige niet regelmatig boekhoudt met geregelde afsluitingen, kalenderjaar. Ingeval de belastingplichtige daarvoor kiest, wordt het gedeelte van het boekjaar waarin de belastingplichtige geen deel uitmaakt van het concern als bedoeld in Hoofdstuk IVa als afzonderlijk boekjaar aangemerkt.

B

Artikel 8, vierde lid, vervalt.

C

Artikel 8a wordt als volgt gewijzigd:

Tot de winst behoort niet:

a. de vergoeding voor de overgenomen respectievelijk de overgedragen groepsbijdrage in de zin van art. 21d, vierde lid; en

b. het bedrag waarmee de af te dragen dividendbelasting ingevolge artikel 11, eerste lid, van de Wet op de dividendbelasting 1965 is verminderd.

D

Artikel 10a, vierde lid, onderdeel d, vervalt.

Artikel 10a, zevende lid, vervalt.

E

In **artikel 13** vervalt het achttiende lid, onder vernumming van het negentiende lid tot achttiende lid.

F

Artikel 13ba, tiende lid, onderdeel c, vervalt.

G

Artikel 13d en artikel 13e vervallen.

H

Na artikel 14c wordt ingevoegd een nieuw **artikel 14d**:

1. Onder bij algemene maatregel van bestuur te stellen voorwaarden behoeft de belastingplichtige die een bedrijfsmiddel overdraagt (overdrager) aan een concernmaatschappij dat reeds belastingplichtig is of door de verkrijging belastingplichtig wordt (overnemer), de winst behaald bij deze overdracht niet in aanmerking te nemen. Indien de winst niet in aanmerking wordt genomen, treedt de verkrijger ten aanzien van dit bedrijfsmiddel en alle bedrijfsmiddelen die in het kader van deze overdracht zijn verkregen in de plaats van de overdrager.

2. a. In afwijking van het eerste lid wordt de winst wel in aanmerking genomen indien de overdracht in overwegende mate is gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing. De overdracht wordt, tenzij het tegendeel aannemelijk wordt gemaakt, geacht in overwegende mate te zijn gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing indien de eerste vennootschap die het gehele of nagenoeg gehele belang heeft in zowel de overdrager als de overnemer, binnen drie jaar na de overdracht geen geheel of nagenoeg geheel belang meer heeft in de overdrager dan wel de overnemer binnen drie jaar na de overdracht niet langer tot het concern behoort.

b. Indien de overnemer aanspraak maakt op voorwaartse verliesverrekening op de voet van artikel 20, voortwenteling van een saldo aan renten op de voet van artikel 15b, overgebrachte rechten op deelnemingsverrekening, buitenlandse ondernemingswinsten, voordelen van gecontroleerde lichamen of buitenlandse bronbelasting, of wanneer sprake is van een latent liquidatieverlies, dan wel indien de overdracht plaatsvindt met het oog op het gebruik van dergelijke aanspraken die in het jaar zelf zijn ontstaan dan wel op korte termijn zullen ontstaan, dan is de vrijstelling uitsluitend van toepassing ingeval de overdrager aantoont dat de overdracht niet is gericht op het benutten van deze aanspraken.

3. a. Voor de toepassing van dit artikel is een bedrijfsmiddel (i) goodwill en (ii) een materieel of immaterieel bedrijfsmiddel waarop niet pleegt te worden afgeschreven of waarop in meer dan vijf jaren pleegt te worden afgeschreven.

b. Tot bedrijfsmiddelen behoren voor de toepassing van dit artikel niet:

1^o vermogensrechten die ter belegging worden gehouden;

2^o immateriële activa waarop de bepalingen van afdeling 2.3 van toepassing zijn;

3^o bedrijfsmiddelen waarop de winst wordt bepaald op de voet van artikel 3.22 Wet inkomstenbelasting 2001; en

4^o vorderingen en deelnemingen.

I

Afdeling 2.9 Fiscale eenheid vervalt.

J

Artikel 15c lid 2 vervalt.

K

Artikel 17 lid 2 wordt als volgt gewijzigd:

Het belastbare Nederlandse bedrag is het in een jaar genoten Nederlandse inkomen verminderd met de op de voet van Hoofdstuk IV te verrekenen verliezen uit Nederlands inkomen en verminderd respectievelijk vermeerderd met de op de voet van Hoofdstuk IVa verkregen groepsbijdrage en verminderd met de op de voet van Hoofdstuk IVa overgedragen groepsbijdrage; artikel 7, vierde lid is van overeenkomstige toepassing.

L

Artikel 18, eerste lid wordt als volgt gewijzigd:

1. De belastbare winst uit onderneming wordt opgevat en bepaald op de voet van artikel 8, eerste tot en met het achtste, elfde en dertiende lid, alsmede de artikelen 8a, eerste lid, 8b tot en met 14d en artikel 15d.

M

Na Hoofdstuk IV wordt ingevoegd **Hoofdstuk IVa** Groepsbijdrage

Artikel 21b

Voor de toepassing van artikel 14d en dit hoofdstuk wordt verstaan onder:

a. *aandelenvennootschap*: de naamloze vennootschap, besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, open commanditaire vennootschap of andere vennootschap welke kapitaal geheel of ten dele in aandelen is verdeeld, die voldoet aan de voorwaarden als genoemd in artikel 2, onderdeel a, EU Richtlijn 2011/96/EU. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur kunnen regels worden gegeven voor de beoordeling of een naar het recht van een land, niet zijnde een lidstaat van de Europese Unie, opgericht lichaam wordt aangemerkt als aandelenvennootschap;

b. *moedermaatschappij*: de aandelenvennootschap waarin gedurende het gehele boekjaar niet een andere aandelenvennootschap het gehele kwalificerende belang heeft;

c. *dochtermaatschappij*: de aandelenvennootschap waarin de moedermaatschappij gedurende het gehele boekjaar het gehele kwalificerende belang heeft;

d. *concernmaatschappij*: de moedermaatschappij en alle dochtermaatschappijen;

e. *concern*: de moedermaatschappij samen met alle andere dochtermaatschappijen;

f. *groepsbijdrage*: het bedrag van ten hoogste de op de voet van hoofdstuk II respectievelijk hoofdstuk III bepaalde winst, verminderd met de op de voet van hoofdstuk IV te verrekenen verliezen en vermeerderd respectievelijk verminderd met de op de voet van dit hoofdstuk verkregen respectievelijk overgedragen groepsbijdragen.

g. *gehele kwalificerende belang*: het bezit van ten minste 95% van de aandelen of **lidmaatschapsrechten** in het nominaal gestorte kapitaal, waarbij dit bezit ten minste 95% van de statutaire stemrechten vertegenwoordigt en in alle gevallen recht geeft op ten minste 95% van de winst en ten minste 95% van het vermogen. Onder een bezit wordt mede verstaan een middellijk bezit van aandelen of **lidmaatschapsrechten**, mits deze aandelen of **lidmaatschapsrechten** worden gehouden door een of meer dochtermaatschappijen.

h. *overdragende maatschappij*: de aan deze belasting onderworpen concernmaatschappij die de groepsbijdrage in mindering brengt op het belastbare bedrag;

i. *verkrijgende maatschappij*: de aan deze belasting onderworpen concernmaatschappij die de groepsbijdrage opneemt in het belastbare bedrag;

j. *groepsbijdrage-overeenkomst*: de tussen overdragende en verkrijgende vennootschap schriftelijk gesloten verbintenis als genoemd in art. 21d, vierde lid.

Art. 21c Aanvullende eisen

1. Een maatschappij is geen concernmaatschappij indien deze niet op grond van de toepassing zijnde regels is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening voor de financiële verslaggeving, ofwel van toepassing zouden zijn indien de aandelenbelangen in een van de **maatschappijen** worden verhandeld op een openbare effectenbeurs.

2. De bepalingen van dit hoofdstuk zijn niet van toepassing op het lichaam waarop art. 5, 6a, 6b of 28 van toepassing is.

3. Indien een concernmaatschappij in de loop van haar boekjaar deel gaat uitmaken van het concern en deze maatschappij nog in de loop van hetzelfde boekjaar niet langer tot het concern behoort, dan wordt voor de tussentijdse periode deze concernmaatschappij geacht op geen moment tot het concern te hebben behoord.

Art. 21d Groepsbijdrage

1. Indien de berekening van de belastbare winst of van het Nederlandse inkomen, na vermindering van de op de voet van hoofdstuk IV te verrekenen verliezen en vermeerderd met de op de voet van dit hoofdstuk verkregen groepsbijdrage leidt tot een positief bedrag, wordt, indien de belastingplichtige daarom verzoekt, een bedrag tot ten hoogste dit positieve bedrag aangemerkt als groepsbijdrage en wordt belastingplichtige aangemerkt als overdragende maatschappij.

heeft verwijderd: vennootschappen

2. De overdragende maatschappij neemt de groepsbijdrage voor L/H in aanmerking, waarbij L en H staan voor respectievelijk het percentage van het laagste en van het hoogste tarief, bedoeld in art. 22, geldend voor het jaar waarin de groepsbijdrage in aanmerking wordt genomen.

3. De groepsbijdrage wordt in het geheel toegewezen en verdeeld over een of meerdere verkrijgende maatschappijen en wordt ten aanzien van elk van de verkrijgende maatschappijen voor het toegewezen deel als verkregen groepsbijdrage in aanmerking genomen.

4. Uiterlijk op het moment van indienen van de aangifte van de overdragende maatschappij verbindt de verkrijgende maatschappij zich de toegewezen groepsbijdrage op te nemen in het belastbare bedrag en verbindt de overdragende maatschappij zich aan de verkrijgende maatschappij een vergoeding te betalen ter hoogte van het verschil tussen de belasting die verschuldigd zou zijn zonder aftrek van de groepsbijdrage en na aftrek van de groepsbijdrage.

5. De overgedragen groepsbijdrage respectievelijk verkregen groepsbijdrage wordt in aanmerking genomen in het jaar waarop deze betrekking heeft. Indien het boekjaar van de overdragende maatschappij niet gelijk eindigt met het boekjaar van de verkrijgende maatschappij, neemt de verkrijgende maatschappij de groepsbijdrage in aanmerking in het jaar waarin het einde van het boekjaar van de overdragende maatschappij valt.

Art. 21e Definitieve verliezen

1. Indien deze daarvoor kiest kan een concernmaatschappij die niet binnenlandse belastingplichtige is, ingeval zij haar werkzaamheden definitief heeft beëindigd aangemerkt worden als een verkrijgende maatschappij.

2. De groepsbijdrage die op grond van het eerste lid wordt toegewezen aan deze concernmaatschappij kan niet hoger zijn dan het overeenkomstig de bepalingen van deze wet vast te stellen verlies waarvoor de bestaande mogelijkheden van verliesverrekening in de staat van de verkrijgende maatschappij zijn uitgeput, zowel van het huidige jaar als dat van de voorgaande jaren waarin de verkrijgende concernmaatschappij onafgebroken tot het concern heeft behoord (definitief verlies).

3. Het eerste lid is uitsluitend van toepassing indien het kwalificerende belang in de verkrijgende maatschappij onmiddellijk wordt gehouden door een of meer aan deze belasting onderworpen concernmaatschappijen, dan wel ingeval dit geheel of gedeeltelijk middellijk wordt gehouden, dit middellijke belang uitsluitend door tussenkomst van concernmaatschappijen van dezelfde staat wordt gehouden.

4. Het eerste lid is niet van toepassing ingeval:

a. de verkrijgende maatschappij, een met hem verbonden lichaam of een derde recht heeft op enigerlei tegemoetkoming bij de belastingheffing ter zake van het definitieve verlies; of

b. de overdracht in overwegende mate is gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing. De overdracht wordt, tenzij het tegendeel blijkt, geacht in overwegende mate te zijn gericht op het ontgaan of uitstellen van belastingheffing, indien de activiteiten van de verkrijgende maatschappij in belangrijke mate reeds zijn of worden voortgezet door belastingplichtige of een met hem verbonden

heeft verwijderd: 3

lichaam. Activiteiten die het concern reeds uitoefent of binnen drie jaren na afloop van het boekjaar waarin de groepsbijdrage in aanmerking is genomen, gaat uitoefenen in hetzelfde land of landen als het land of landen waarin de verkrijgende maatschappij belastingplichtig is voor een belasting die buiten Nederland in enige vorm naar de winst of bestanddelen van de winst wordt geheven, worden geacht een voortzetting te zijn van de stopgezette werkzaamheden van de verkrijgende maatschappij, tenzij de overdragende maatschappij doet blijken dat dit niet het geval is.

5. De overdragende maatschappij neemt in haar administratie gegevens op waaruit de omvang van het definitieve verlies blijkt en waaruit blijkt dat aan alle bovengenoemde voorwaarden van dit hoofdstuk is voldaan.

6. Voor de buitenlandse belastingplichtige geldt dit artikel uitsluitend voor dat deel van de werkzaamheden en het resultaat dat niet aan deze wet is onderworpen.

heeft verwijderd: 4

heeft verwijderd: 5

Art. 21f Diverse bepalingen

1. Ingeval de belastingplichtige in de loop van het boekjaar tot het concern gaat behoren, mag deze, indien hij daarvoor kiest, het gedeelte van het boekjaar waarin de belastingplichtige geen deel uitmaakt van het concern als afzonderlijk jaar aanmerken

2. Het bedrag van de groepsbijdrage wordt op het aanslagbiljet afzonderlijk vermeld.

3. De bepaling van dit hoofdstuk zijn niet van toepassing ten aanzien van belastingjaren van belastingplichtigen waarbij de aanslag ambtshalve is vastgesteld.

4. Ingeval een aanslag tot een te laag of een te hoog bedrag is vastgesteld, leidt navordering respectievelijk vermindering niet tot een herrekening van de groepsbijdrage, tenzij de overdragende maatschappij of de verkrijgende maatschappij een onjuiste of onvolledige aangifte heeft gedaan in de zin van art. 67d AWR.

5. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur kunnen nadere regels worden gegeven tot verzekering van de heffing en invordering van de belasting met het oog op de omstandigheid dat de belastingplichtigen voor de toepassing van deze wet een groepsbijdrage overdragen respectievelijk verkrijgen. Onder die regels worden mede begrepen regels voor:

- a. regels voor de beoordeling of een naar het recht van een land niet zijnde een lidstaat van de Europese Unie opgericht lichaam wordt aangemerkt als aandelenvennootschap;
- b. de vorm, inhoud en registratie van de groepsbijdrage-overeenkomst; en
- c. aansprakelijkheid voor de belastingschuld.

N

Na artikel 22 wordt ingevoegd een nieuw **artikel 23**:

Voor de toepassing van hoofdstuk Va alsmede voor de berekening van de verminderings volgens de regelingen ter voorkoming van dubbele belasting, wordt als de berekende belasting aangemerkt de belasting die verschuldigd zou zijn zonder de toevoeging aan het belastbare bedrag van de verkregen groepsbijdrage.

O

In **artikel 24** vervalt de nummeraanduiding bij het eerste lid en vervalt het tweede lid.

P

Artikel 26 vervalt.

Q

In **artikel 28c, vierde lid**, vervalt onderdeel c

R

Onder vernummering van artikel 39 in artikel 40 wordt na artikel 38 een artikel ingevoegd, luidende

Artikel 39 [overgangsrecht]

(...)

ARTIKEL II

Artikel 39 van de Invorderingswet 1990 wordt als volgt gewijzigd:

Hoofdelijk aansprakelijk is voor de vennootschapsbelasting die over een tijdvak is geheven met toepassing van hoofdstuk IVa van de Wet op de vennootschapsbelasting: de overdragende maatschappij en elk van de verkrijgende maatschappijen. De hoofdelijke aansprakelijkheid van de verkrijgende maatschappij is ten hoogste de vennootschapsbelasting over de aan de verkrijgende maatschappij toegewezen groepsbijdrage.

ARTIKEL III

1. Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari van het kalenderjaar dat volgt op de datum van uitgifte van het Staatsblad waarin zij is geplaatst.
2. Deze wet kan worden aangehaald als: Wet groepsregeling vennootschapsbelasting.