



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

# nota

Beantwoording Kamervragen in relatie tot Amerikaanse multinationals

**Datum**

31 januari 2024

**Notanummer**

2024-0000146281

**Bijlagen**

1. Beantwoording Kamervragen Van Eijk (VVD)
2. Beantwoording Kamervragen Idsinga (NSC)
3. Aanbiedingsbrief Tweede Kam

**Aanleiding**

De leden Van Eijk (VVD) en Idsinga (NSC) hebben schriftelijke Kamervragen gesteld over de toepassing van maatregelen uit de Wet minimumbelasting 2024 (Pijler 2) in relatie tot Amerikaanse multinationals. In deze nota wordt de beantwoording van deze vragen ter accordering aan u voorgelegd.

**Beslispunten**

Beslispunt: Beantwoording Kamervragen

Wij adviseren u om in te stemmen met de beantwoording van de Kamervragen (**bijlage 1 en bijlage 2**) en de aanbiedingsbrief aan de Tweede Kamer (**bijlage 3**) te ondertekenen.

Beslispunt: Actieve openbaarmaking

Wij adviseren u akkoord te gaan met het openbaar maken van de nu voorliggende nota conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's.

05.02.24

ja

ja

MK

**Kernpunten**

- In de Kamervragen wordt gevraagd naar de tijdelijke tegemoetkomingen in de Pijler 2-regels als gevolg waarvan staten die de Pijler 2-regels niet hebben geïmplementeerd (zoals de VS) niet worden geconfronteerd met een bijheffing door een staat die de Pijler 2-regels wel heeft geïmplementeerd. Het gaat hier om de zogenoemde (tijdelijke) onderbelastewinstbijheffing veiligehavenmaatregel.
- In dat verband wordt in de beantwoording opgemerkt dat de tegemoetkomingen in de Pijler 2-regels slechts voor een beperkte periode van toepassing zijn, namelijk in een verslagjaar dat aanvangt op of vóór 31 december 2025 en eindigt vóór 31 december 2026.
- Met het tijdelijke karakter van de tegemoetkoming wordt beoogd te voorkomen dat staten aanleiding zien om de Pijler 2-maatregelen niet te implementeren en wordt voorkomen dat multinationale groepen activiteiten of winsten gaan verplaatsen naar die staten. In de administratieve richtsnoeren van juli 2023 wordt daarom expliciet benadrukt dat deze beperkte periode niet kan worden verlengd.

**Toelichting**

*Algemeen*

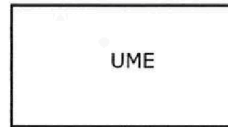
- De regels voor Pijler 2 zijn – kort gezegd – vormgegeven via drie regels:
  - 1) de binnenlandse bijheffing;

- 2) de inkomen-inclusiemaatregel; en
- 3) de onderbelastewinstmaatregel.
- Met een binnenlandse bijheffing heeft Nederland de mogelijkheid om – kort gezegd – over de winst van in Nederland gevestigde laagbelaste groepsentiteiten van een multinationale groep of een binnenlandse groep bij te heffen tot 15%, ongeacht of de uiteindelijkkemoederentiteit van die groep in Nederland is gevestigd.
- Onder de Pijler 2-maatregelen moet de staat waar de (uiteindelijke)moederentiteit van een multinationale groep is gevestigd, belasting bijheffen op grond van de inkomen-inclusiemaatregel, als de winsten van de groepsentiteiten in het buitenland lager worden belast dan het afgesproken minimumbelastingtarief (15%).
- De inkomen-inclusiemaatregel is een 'controlled foreign company' (CFC)-achtige maatregel op grond waarvan het verschil tussen het minimumbelastingtarief en het effectieve belastingtarief op het niveau van een laagbelaste groepsentiteit, in beginsel, wordt bijgeheven op het niveau van de uiteindelijkkemoederentiteit.
- Voor zover geen inkomen-inclusiemaatregel wordt toegepast door de staat waarin de uiteindelijkkemoederentiteit is gevestigd, wordt de (resterende) bijheffing geheven bij de andere groepsentiteiten op grond van de onderbelastewinstmaatregel. De onderbelastewinstmaatregel werkt als zogenoemde 'backstop' van de inkomen-inclusiemaatregel.

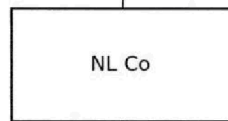
*De onderbelastewinstmaatregel (met ingang van 31 december 2024 van toepassing)*

- De onderbelastewinstmaatregel – die met ingang van 31 december 2024 – van kracht is, waarborgt dat er wordt bijgeheven als de inkomen-inclusiemaatregel of de binnenlandse bijheffing niet wordt toegepast. Dit wordt aan de hand van de onderstaande figuur geïllustreerd.
- In dit voorbeeld wordt de inkomen-inclusiemaatregel op het niveau van de uiteindelijkkemoederentiteit (UME) niet toegepast omdat de VS een staat is die de Pijler 2-maatregelen niet heeft geïmplementeerd. In dat geval wordt de inkomen-inclusiemaatregel toegepast op het niveau van NL Co. In de laagbelaste staat X Co zijn de Pijler 2-regels niet geïmplementeerd waardoor de binnenlandse bijheffing in staat X niet van toepassing is. Als gevolg hiervan zal NL Co op grond van de Pijler 2-regels bijheffen over de laagbelaste winst van X Co en de laagbelaste winst van UME.

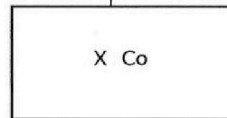
Verenigde Staten  
Statutair tarief: 21%  
Effectief laagbelast  
Geen Pijler 2-regels



Nederland  
Wel Pijler 2-regels  
NL Co past de  
inkomeninclusiemaatregel toe  
ten aanzien van X Co

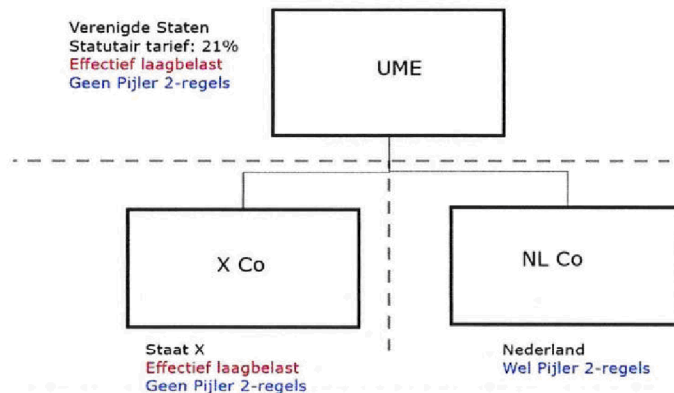


Staat X  
Laagbelast  
Geen Pijler 2-regels



- De onderbelastewinstmaatregel kan vanaf 31 december 2024 ook van toepassing zijn ter zake van laagbelaste groepsentiteiten die gevestigd zijn in een andere staat dan de staat waarin de uiteindelijkkemoederentiteit van een multinationale groep is gevestigd.
- Dit is het geval als in die staat het effectieve belastingtarief lager is dan 15% en geen kwalificerende binnenlandse bijheffing of inkomen-inclusiemaatregel van toepassing is. In de onderstaande figuur wordt dit geïllustreerd.
- In het geval X Co wordt verhangen onder UME (VS) kan de onderbelastewinstmaatregel - tot 31 december 2024 - op het niveau van NL Co niet worden toegepast ten aanzien van de laagbelaste winsten van X Co.
- Voor de uiteindelijkkemoederentiteit (UME) in de Verenigde Staten geldt dat er geen inkomen-inclusiemaatregel van toepassing is en Staat X geen binnenlandse bijheffing toepast omdat de Pijler 2-regels in die staten niet zijn geïmplementeerd.
- Nederland zal – vanaf 31 december 2024 – op grond van de onderbelastewinstmaatregel tot 15% bijheffen over de laagbelaste groepsentiteit X Co in Staat X en UME in de VS die eveneens laagbelast is.
- Voor de periode tot 31 december 2024 geldt derhalve dat de onderbelastewinstmaatregel in dergelijke gevallen tijdelijk niet van toepassing is.





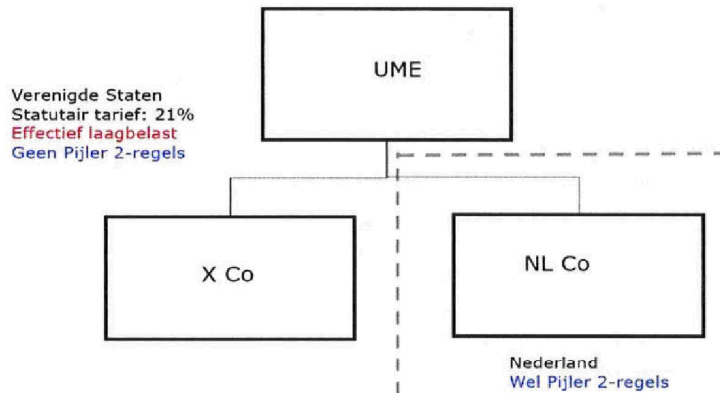
#### UITWERKING

- NL Co past vanaf **31 december 2024 de onderbelastewinstmaatregel** toe ten aanzien van UME en X Co.
- Voor de periode tot 31 december 2024 wordt onderbelastewinstmaatregel niet toegepast.

*De tijdelijke onderbelastewinstbijheffing veilige havenregel ('safe harbour', vanaf 31 december 2025 van toepassing)*

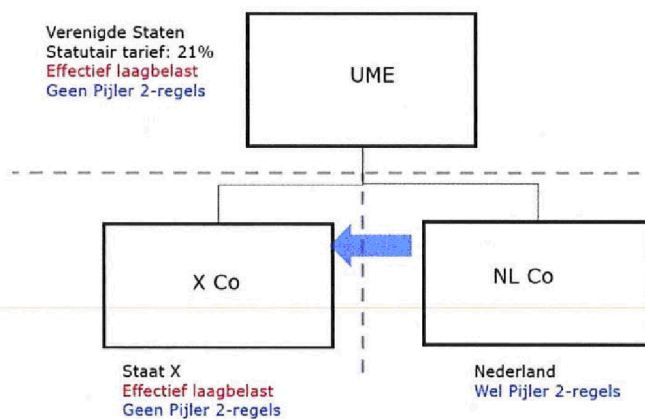
- In het Inclusive Framework (IF), georganiseerd door de OESO, is bepaald dat het ongewenst kan zijn om de onderbelastewinstmaatregel – zoals hiervoor is geïllustreerd – toe te passen ter zake van staten die niet tijdig een kwalificerende binnenlandse bijheffing of inkomen-inclusiemaatregel hebben geïmplementeerd.
- De tijdelijke onderbelastewinstbijheffing veilighavenregel die voortvloeit uit de administratieve richtsnoeren van juli 2023<sup>1</sup>, is bedoeld om meer tijd te geven aan staten om een kwalificerende binnenlandse bijheffing te implementeren.
- De tijdelijke onderbelastewinstbijheffing veilighavenregel is in overeenstemming met EU-richtlijn en conform de verklaringen van de Ecofin Raad en de Europese Commissie.
- Op grond van de onderbelastewinstbijheffing veilighavenregel is geen onderbelastewinstbijheffing verschuldigd ten aanzien van groepsentiteiten die zijn gevestigd in de staat waar de uiteindelijkkemoederentiteit is gevestigd, voor een verslagjaar dat niet langer is dan een periode van twaalf maanden en aanvangt op of vóór 31 december 2025 en eindigt vóór 31 december 2026. Daarnaast dient het statutaire tarief in die staat ten minste 20% te bedragen.
- Concreet houdt dit in dat de onderbelastewinstbijheffing veilighavenregel van toepassing kan zijn ten aanzien van de VS, waardoor Nederland de onderbelastewinstmaatregel in bovengenoemde periode niet kan toepassen ten aanzien van groepsentiteiten in de Verenigde Staten waarvan de uiteindelijkkemoederentiteit ook in de VS is gevestigd. In de onderstaande figuur wordt dit geïllustreerd.

<sup>1</sup> OECD, Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Administrative Guidance on the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two), OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, (July 2023).



#### UITWERKING

- UME en X co zijn in de VS gevestigd
  - NL Co past **de onderbelastewinstmaatregel niet** toe ten aanzien van UME en X Co
- Voor wat betreft laagbelaste groepsentiteiten die buiten de VS zijn gevestigd kan Nederland – vanaf 31 december 2024 – wel de onderbelastewinstmaatregel blijven toepassen indien in die staat het statutaire tarief onder 20% ligt is. Dit wordt in de onderstaande figuur geïllustreerd.



#### UITWERKING

NL Co past **de onderbelastewinstmaatregel niet** toe ten aanzien van UME en **wel ten aanzien X Co**

#### Krachtenveld VS

- De VS heeft vooralsnog geen nieuwe stappen gezet richting het implementeren van Pijler 2. Het zou ook niet het juiste tijdstip zijn om een voorstel hiertoe aan het Congres te sturen. De impasse in het Congres is zichtbaar in het feit dat een begroting voor het 1 oktober 2023 gestarte begrotingsjaar nog verre van rond is evenals rond de uitblijvende steun voor Oekraïne.

- Michael Plowgian (voormalig Deputy Assistant Secretary International Tax Affairs) benadrukte eind vorig jaar nog dat het implementeren van de Pijler 2 afspraak voor de VS budgettair beter is dan het niet implementeren ervan. Dit is ook terug te zien in de doorrekeningen van het Joint Committee on Taxation. Plowgian, met wie u ook sprak tijdens uw bezoek aan de VS, is vertrokken en per 1 januari 2024 vervangen door Scott Levain.
- Ook in afwezigheid van implementatie door de VS was het nodig om de interactie van het Amerikaanse regime en Pijler 2 in andere jurisdicties te verduidelijken.