

Bij Kabinetsmissive van 2 september 2010, no.10.002396, heeft Uwe Majesteit, op voordracht van de Minister van Financiën, bij de Afdeling advisering van de Raad van State ter overweging aanhangig gemaakt het voorstel van wet houdende wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Overige fiscale maatregelen 2011), met memorie van toelichting.

Het wetsvoorstel omvat wijzigingen van enkele belastingwetten en enige andere wetten en vormt, samen met het wetsvoorstel Belastingplan 2011, het fiscale pakket Belastingplan 2011. Het gaat in het voorstel om wijzigingen waarvoor inwerkingtreding per 1 januari 2011 wenselijk is. De Afdeling advisering van de Raad van State onderschrijft de strekking van het wetsvoorstel, maar maakt een opmerking met betrekking tot de faciliteiten voor MKB-beleggingen. Zij is van oordeel dat in verband daarmee nadere onderbouwing, zo nodig aanpassing, van het voorstel wenselijk is.

1. Faciliteiten MKB-beleggingen

Het doel van de voorgestelde regeling is om het beleggen in risicodragend vermogen van MKB-ondernemingen te stimuleren. Oorspronkelijk was de maatregel beperkt tot fondsen die staan genoteerd op de NYSE Alternext beurs te Amsterdam.¹ Bij de behandeling van het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2010 is een amendement aangenomen waarbij de reikwijdte van de maatregel is verruimd.² Voor de toepassing van de faciliteit is niet langer een notering op de NYSE Alternext beurs vereist. Het voorstel houdt een box-3-vrijstelling in voor MKB-beleggingen. Tevens wordt bij de verwerving van een dergelijke belegging een eenmalige heffingskorting toegekend. Deze heffingskorting wordt teruggenomen indien de belegging binnen vijf jaar wordt vervreemd. De regeling geldt voor vijf jaar. In verband met mogelijke staatssteunaspecten is de regeling voorgelegd aan de Europese Commissie. Naar aanleiding van het goedkeurende besluit van de Europese Commissie wordt een aantal aanvullende voorwaarden opgenomen. Hierdoor is een zeer gecompliceerde regeling ontstaan.

De Afdeling heeft meermalen fiscale subsidies in de advisering betrokken en is van mening dat terughoudend moet worden omgegaan met het inzetten van het fiscale instrumentarium voor niet fiscale doeleinden. De praktijk leert dat fiscale subsidies zelden het beoogde effect hebben. Indien desondanks wordt overgegaan tot fiscale subsidiëring dient de afweging ten opzichte van andere beleidsinstrumenten inzichtelijk te zijn. Tevens dient een onderbouwing van de verwachte effectiviteit te worden vastgelegd en dienen de doeleinden van de regeling toetsbaar te worden geformuleerd. In de onderhavige toelichting ontbreekt een afweging ten opzichte van andere beleidsinstrumenten. Ook ontbreken een onderbouwing van de beoogde effectiviteit en een toetsbare formulering van de doeleinden. Gelet op de uitvoeringstechnische complicaties betwijfelt de Afdeling of het beoogde doel kan worden bereikt. Bovendien meent de Afdeling dat de toegevoegde waarde van deze regeling naast alle andere op het MKB gerichte maatregelen, beperkt is en op gespannen voet staat met het streven naar vereenvoudiging van fiscale regelgeving.

¹ Kamerstukken II 2007/08, 31 206, nr. 25, blz. 4.

² Kamerstukken II 2009/10, 32 129, nr. 16.

De Afdeling adviseert de inzet en de effectiviteit van juist deze tijdelijke maatregelen nader te onderbouwen en het wetsvoorstel zo nodig aan te passen.

2. Voor redactionele kanttekeningen verwijst de Afdeling naar de bij het advies behorende bijlage.

De Afdeling advisering van de Raad van State geeft U in overweging het voorstel van wet te zenden aan de Tweede Kamer der Staten-Generaal, nadat met het vorenstaande rekening zal zijn gehouden.

De waarnemend vice-president van de Raad van State,

Bijlage bij het advies van de Afdeling advisering van de Raad van State betreffende no.W06.10.0424/III met redactionele kanttekeningen die de Afdeling in overweging geeft.

- In het in artikel I, onderdeel A, opgenomen artikel 1.2, zesde lid (nieuw), Wet inkomstenbelasting 2001 (Wet IB 2001) tot uitdrukking brengen dat de voor de bepaling van aanverwantschap geldende gelijkstelling (met gehuwden) van twee als partner gekwalificeerde ongehuwde personen, geldt "voor de toepassing van deze wet en de daarop berustende bepalingen", in overeenstemming met het huidige artikel 1.2, vijfde lid, Wet IB 2001 en met de toelichting op artikel I, onderdeel A.
- In het in artikel IV, onderdeel A, tweede lid, opgenomen artikel 12b, vijfde lid, tweede volzin, onderdeel c (nieuw), van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, de verwijzing naar "het negatieve saldo, bedoeld in het eerste lid, laatste volzin" herformuleren aangezien bedoelde laatste volzin slechts ziet op een positief saldo.
- In het in artikel XV opgenomen artikel 28z, tweede lid (nieuw), van de Wet op de omzetbelasting 1968 (Wet OB 1968) het toepassingsbereik van de gelijkstelling van reisorganisatoren met reisbureaus niet beperken tot "deze afdeling", aangezien deze gelijkstelling ook betekenis kan hebben voor een op artikel 28zg (nieuw) Wet OB 1968 gebaseerde ministeriële regeling. Voorts in genoemd artikel 28z, tweede lid, na "reisorganisatoren" invoegen "(tour-operators)", in overeenstemming met de tekst van artikel 306, tweede lid, van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van de Europese Unie van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PbEU L 347).
- De globalisatieregeling van het in artikel XV opgenomen artikel 28zb (nieuw) Wet OB 1968 zelfstandig formuleren en de inwerkingtreding ervan laten afhangen van de goedkeuring door de Europese Commissie van het door Nederland ter zake ingediende derogatieverzoek.
- In het in artikel XV opgenomen artikel 28zc (nieuw) Wet OB 1968 "buiten de Unie" telkens vervangen door "buiten de Gemeenschap", gelet op de definitie van "Gemeenschap" in artikel 2a, eerste lid, onderdeel c, Wet OB 1968 en gelet op het gebruik van de woorden "buiten de Gemeenschap" op andere plaatsen in de Wet OB 1968 (bijvoorbeeld in de artikelen 6i en 6j). Voorts in de eerste volzin van genoemd artikel 28zc "in tabel II, onderdeel b, post 4" vervangen door "in de bij deze wet behorende tabel II, onderdeel b, post 4", in overeenstemming met de verwijzing in artikel 9, tweede lid, onderdelen a en b, Wet OB 1968.
- In het in artikel XV opgenomen artikel 28zd, derde lid (nieuw), Wet OB 1968 "de teruggaaf als bedoeld in" vervangen door "de teruggaaf, bedoeld in", in overeenstemming met aanwijzing 82 van de Aanwijzingen voor de regelgeving.
- Het in artikel XV opgenomen artikel 28zf, vierde lid (nieuw), Wet OB 1968 schrappen en opnemen in artikel 35a, eerste lid, Wet OB 1968, in overeenstemming met de systematiek die is gevolgd bij de bijzondere regeling voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten in de artikelen 28h en 35a, eerste lid, onderdeel m, Wet OB 1968.
- In het in artikel XXVI, onderdeel K, opgenomen artikel IV, onderdeel Ga (nieuw), Overige fiscale maatregelen 2010, in artikel 23ba, eerste lid (nieuw),

Wet op de vennootschapsbelasting 1969 "volgens artikel 22 of krachtens 28"
vervangen door "volgens artikel 22 of krachtens artikel 28".