

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA 's GRAVENHAGE

Directie Internationale Fiscale Zaken

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Ons kenmerk
IFZ/2012/223 U

Uw brief (kenmerk)

Datum 16 april 2012
Betreft Opzet aanpassing Bvdb 2001 (voorkoming dubbele bankenbelasting) en
tweede Nota van wijziging bankenbelasting

Bijlage:
1. Concept van aanpassing Bvdb
2001 in verband met
voorkoming dubbele
bankenbelasting
2. Tweede nota van wijziging

Geachte voorzitter,

In het verslag naar aanleiding van het voorstel van wet houdende de invoering van een bankenbelasting (Wet bankenbelasting) hebben verschillende fracties in Uw kamer vragen gesteld over de voorkoming van dubbele bankenbelasting.¹ Deze fracties hebben tevens de wens uitgesproken om, gelijktijdig met de behandeling van het onderhavige voorstel, de wijziging van het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 (Bvdb 2001) met betrekking tot het unilateraal voorkomen van dubbele bankenbelasting te bespreken. Naar aanleiding van dit verzoek heb ik in de nota naar aanleiding van het verslag bij de Wet bankenbelasting toegezegd dat het kabinet een opzet van deze wijziging van het Bvdb 2001 naar uw kamer zal sturen.² Door middel van deze brief doe ik deze toezegging gestand. Bijgevoegd stuur ik u, mede namens de minister van Financiën, een concept wijziging van Bvdb 2001 en de bijbehorende concept toelichting.

Van de gelegenheid wordt gebruik gemaakt een omissie te herstellen in de Wet uitwerking autobrief. De tweede Nota van wijziging betreft het herstel van deze omissie die tot gevolg heeft dat in de periode van 1 juli 2012 tot en met 31 december 2012 geen dieseltoeslag geheven kan worden op dieselauto's met een CO₂-uitstoot van minder dan 92 gr/km en dat aardgasauto's in dezelfde periode pas in aanmerking komen voor een volledige vrijstelling van de BPM bij een uitstoot van minder dan 92 gr/km, terwijl een vrijstelling bij een uitstoot van minder dan 103 gr/km (een versoepeling) was beoogd.

Hoogachtend,
de Staatssecretaris van Financiën,

mr. drs. F.H.H. Weekers

¹ Kamerstukken II 2011/12, 33 121, nr. 5, blz. 11.

² Kamerstukken II 2011/12, 33 121, nr. 6, blz. 26.

**Concept voor aanpassing Besluit ter voorkoming van dubbele belasting
2001 (Bvdb 2001) in verband met de eenzijdige voorkoming van dubbele
bankenbelasting**

Artikel X

1. Aan een belastingplichtige waarvan de financiële gegevens zijn opgenomen in een geconsolideerde jaarrekening die is opgesteld door een in een andere Mogendheid gevestigd lichaam wordt, ter verrekening van vanwege die andere Mogendheid geheven belasting, een vermindering van bankenbelasting verleend indien de activa of passiva van de belastingplichtige in aanmerking zijn genomen bij de vanwege die andere Mogendheid geheven, aan de bankenbelasting soortgelijke, belasting.

2. Het bedrag van de in het eerste lid bedoelde vermindering is gelijk aan het bedrag van de in het kalenderjaar vanwege die andere Mogendheid geheven, aan de bankenbelasting soortgelijke, belasting dat toerekenbaar is aan de bij die heffing in aanmerking genomen activa of passiva van de belastingplichtige. De vermindering volgens dit artikel bedraagt ten hoogste het bedrag aan belasting dat volgens de Wet bankenbelasting verschuldigd is.

3. Het eerste lid vindt alleen toepassing indien de aldaar bedoelde andere Mogendheid een overeenkomstige verrekening van Nederlandse bankenbelasting geeft aan een in die Mogendheid gevestigd lichaam dat aldaar is onderworpen aan een soortgelijke belasting en waarvan de financiële gegevens zijn opgenomen in een geconsolideerde jaarrekening die is opgesteld door een in Nederland gevestigd lichaam dat belastingplichtig is voor de bankenbelasting.

4. Bij ministeriële regeling kunnen regels worden gesteld voor de bepaling van het gedeelte van de door een andere Mogendheid geheven soortgelijke belasting dat toerekenbaar is aan de bij die heffing in aanmerking genomen activa of passiva van de belastingplichtige.

Artikel XX

1. Aan een belastingplichtige met zetel in een andere Mogendheid en met een bijkantoor in Nederland wordt, ter verrekening van vanwege die andere Mogendheid geheven belasting, een vermindering van bankenbelasting verleend indien de aan het bijkantoor toe te rekenen activa of passiva van de belastingplichtige in aanmerking zijn genomen bij de vanwege die andere Mogendheid geheven, aan de bankenbelasting soortgelijke, belasting.

2. Het bedrag van de in het eerste lid bedoelde vermindering is gelijk aan het bedrag van de in het kalenderjaar vanwege die andere Mogendheid geheven, aan de bankenbelasting soortgelijke, belasting dat toerekenbaar is aan de bij die heffing in aanmerking genomen aan het bijkantoor in Nederland toe te rekenen activa of passiva van de belastingplichtige. De vermindering volgens dit artikel bedraagt ten hoogste het bedrag aan belasting dat volgens de Wet bankenbelasting verschuldigd is.

3. Het eerste lid vindt alleen toepassing indien de aldaar bedoelde andere Mogendheid een overeenkomstige verrekening van Nederlandse bankenbelasting geeft aan een in Nederland gevestigde belastingplichtige met een bijkantoor in die Mogendheid die aldaar is onderworpen aan een soortgelijke belasting.

4. Bij ministeriële regeling kunnen regels worden gesteld voor de bepaling van het gedeelte van de door een andere Mogendheid geheven soortgelijke belasting dat toerekenbaar is aan de bij die heffing in aanmerking genomen aan het bijkantoor in Nederland toe te rekenen activa of passiva van de belastingplichtige.

TOELICHTING

I. Algemeen

Net als voor andere belastingen geldt voor de bankenbelasting dat dubbele belasting zo veel mogelijk dient te worden voorkomen. Aangezien de bankenbelasting een nieuwe belasting is, die bovendien sterk afwijkt van andere belastingen, kan er voor de voorkoming van dubbele bankenbelasting niet worden aangesloten bij de huidige belastingverdragen. Daarom wordt voornamelijk de onderhavige, unilaterale regeling getroffen.

Voor de opzet van deze regeling is aansluiting gezocht bij de enkele bilaterale verdragen ter voorkoming van dubbele bankenbelasting die andere landen inmiddels hebben gesloten. In deze verdragen wordt de systematiek gevolgd dat er ter voorkoming van dubbele belasting een vermindering van (banken-) belasting wordt gegeven door het land waar de dochtermaatschappij of het bijkantoor van de bankorganisatie is gevestigd. De achtergrond van deze voorkomingsystematiek is dat de risico's van dochtermaatschappijen en bijkantoren uiteindelijk door de moedermaatschappij of het hoofdhuis worden gedragen. Ontwikkelingen bij een buitenlandse dochtermaatschappij of een buitenlands bijkantoor kunnen zodoende gevolgen hebben voor de financiële stabiliteit in het land waar de moedermaatschappij of het hoofdhuis is gevestigd. Aangezien het kabinet van mening is dat deze systematiek past binnen de doelstellingen van de Nederlandse bankenbelasting en ook tot een juiste verdeling van heffingsrechten leidt, wil zij hierbij zo veel mogelijk aansluiten. Deze systematiek sluit voorts aan bij de door de OESO beschreven systematiek.

Voor de goede orde zij nog opgemerkt dat op grond van onderhavige regeling een unilaterale voorkoming van dubbele (banken-) belasting wordt verleend aan in Nederland gevestigde dochtermaatschappijen of bijkantoren van buitenlandse banken; de regeling ziet niet op de positie van in Nederland gevestigde banken met dochtermaatschappijen of bijkantoren in het buitenland.

Hoewel de voorkoming van dubbele belasting zowel door middel van een unilaterale regeling, zoals de onderhavige regeling, als een bilateraal verdrag kan plaatsvinden, heeft het de voorkeur zoveel mogelijk tot bilaterale regelingen te komen. Met een bilateraal verdrag kan namelijk beter rekening kan worden gehouden met de

specifieke aspecten van de desbetreffende buitenlandse bankenbelasting dan bij een unilaterale regeling. Maar omdat niet kan worden verwacht dat zulke bilaterale overeenkomsten op zeer korte termijn tot stand zullen komen, acht het kabinet het noodzakelijk de voorkoming van dubbele belasting thans unilateraal vorm te geven, door de onderhavige wijziging van het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 (Bvdb 2001).

Bij de onderhavige regeling wordt uitgegaan van het principe van wederkerigheid. Dit betekent dat door Nederland alleen een vermindering in verband met een buitenlandse (banken-) belasting wordt verleend als het buitenland in een spiegelbeeldige situatie een overeenkomstige tegemoetkoming verleent voor door Nederland geheven bankenbelasting. Het opnemen van deze voorwaarde moet worden gezien tegen de achtergrond van de concurrentiepositie van Nederlandse banken ten opzichte van buitenlandse banken. Als Nederland wel een voorkoming van dubbele belasting zou verlenen aan buitenlandse banken zonder dat Nederlandse banken een gelijkwaardige tegemoetkoming in het buitenland zouden krijgen, dan zou dat de concurrentiepositie van Nederlandse banken verslechteren.

Voorts wordt erop gewezen dat de onderhavige regeling ziet op het verlenen van een vermindering van Nederlandse bankenbelasting voor in een buitenland geheven *gelijksoortige* bankenbelastingen, waarbij onder meer gedacht kan worden aan de bankenbelastingen van het Verenigd Koninkrijk en Frankrijk en een resolutiefondsheffing als in Duitsland.

In deze wijziging van het Bvdb 2001 worden twee artikelen aan het Bvdb 2001 toegevoegd. Het eerste artikel ziet op in Nederland gevestigde dochtermaatschappijen van buitenlandse banken. Het tweede artikel ziet op in Nederland actieve bijkantoren van buitenlandse banken. Voor de redactie van deze artikelen is zoveel mogelijk aangesloten bij de Wet bankenbelasting. Dit betekent ook dat de in deze artikelen gebruikte begrippen, zoals zetel, bijkantoor en geconsolideerde jaarrekening, dezelfde betekenis hebben als in de Wet bankenbelasting.

II. Onderdeelsgewijs

Artikel X

In het eerste lid van artikel X is bepaald dat indien de financiële gegevens van een belastingplichtig lichaam in aanmerking zijn genomen bij de heffing van een gelijksoortige belasting door een ander land, deze belasting verrekend mag worden met de in Nederland te betalen bankenbelasting. Hiermee wordt bereikt dat in Nederland gevestigde dochtermaatschappijen van buitenlandse banken niet geconfronteerd worden met dubbele bankenbelasting. Bij de wijze van voorkoming is gekozen voor verrekening in plaats van vrijstelling om te voorkomen dat in Nederland gevestigde dochtermaatschappijen van buitenlandse banken een concurrentievoordeel zouden kunnen hebben ten opzichte van andere in Nederland actieve banken die geen dochter zijn van een buitenlandse bank.

In het tweede lid van artikel X is bepaald dat het in aanmerking te nemen bedrag afhangt van de mate waarin de in het buitenland geheven belasting betrekking heeft op de activa of passiva van het in Nederland gevestigde lichaam. Tevens is bepaald dat het bedrag niet hoger mag zijn dan de betaalde Nederlandse bankenbelasting. Aangezien de activa of passiva van de in Nederland gevestigde dochter deel uitmaken van een geconsolideerde jaarrekening heeft slechts een deel van de betaalde gelijksoortige bankenbelasting betrekking op de in de Nederlandse grondslag opgenomen passiva. Hierdoor treedt slechts voor een deel van de in het buitenland betaalde bankenbelasting dubbele belasting op. Slechts ten aanzien van dat deel behoeft er dus verrekening van buitenlandse bankenbelasting plaats te vinden. Om te voorkomen dat er een negatief te betalen bedrag aan Nederlandse bankenbelasting zou ontstaan is de te verrekenen buitenlandse bankenbelasting gemaximeerd tot de in Nederland te betalen bankenbelasting.

In het derde lid van artikel X is bepaald dat de soortgelijke belasting van de andere mogendheid alleen mag worden verrekend indien die mogendheid dit in een omgekeerde situatie ook doet. Dit is derhalve een uitwerking van de in het algemene deel van deze toelichting reeds beschreven wederkerigheidsprincipe. In het derde lid wordt, in tegen stelling tot de andere leden, voor de leesbaarheid gesproken over "Nederlandse bankenbelasting" in plaats van "bankenbelasting". Met deze begrippen wordt echter het zelfde bedoeld. In het derde lid is het woord "Nederlandse" ter verduidelijking toegevoegd om aan te geven dat het – spiegelbeeldig - gaat om de verrekening in het buitenland van de Nederlandse bankenbelasting. Waar in de tekst wordt gesproken van "(aan de bankenbelasting) soortgelijke belasting" of van "door een andere Mogendheid geheven belasting" wordt er buitenlandse bankenbelasting bedoeld.

In het vierde lid van artikel X is bepaald dat er aparte regels komen waarin wordt aangegeven hoe bepaald dient te worden welk deel van de buitenlandse bankenbelasting toerekenbaar is aan een in Nederland gevestigde dochter

Artikel XX

In artikel XX wordt de verrekening van gelijksoortige buitenlandse bankenbelasting voor bijkantoren op een vergelijkbare wijze geregeld als in artikel X. In artikel XX wordt echter bij de verrekening van buitenlandse bankenbelasting aangesloten bij de aan het bijkantoor toe te rekenen activa of passiva van een belastingplichtige met zetel in een andere mogendheid, in plaats van bij het opgenomen zijn in een geconsolideerde jaarrekening van een belastingplichtige met zetel in een andere mogendheid, zoals dat in artikel X gebeurt.

TWEEDE NOTA VAN WIJZIGING

Het voorstel van wet wordt als volgt gewijzigd:

1

Na **artikel 14** wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 14a

In de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 komt **artikel 9c**, tweede lid, te luiden:

2. In afwijking van artikel 9, eerste lid, bedraagt de belasting:

a. voor een personenauto die niet wordt aangedreven door een motor met compressie-ontsteking en met een CO₂-uitstoot van niet meer dan 102 gram per kilometer: nihil;

b. voor een personenauto die wordt aangedreven door een motor met een compressie-ontsteking en met een CO₂-uitstoot van niet meer dan 91 gram per kilometer: € 40,68 per gram CO₂-uitstoot per kilometer boven de 70 gram CO₂-uitstoot per kilometer.

2

Aan **artikel 15** wordt, onder vervanging van de punt aan het slot door een komma, toegevoegd: met dien verstande dat artikel 14a:

a. met ingang van 1 juli 2012 in werking treedt ingeval het Staatsblad waarin deze wet wordt geplaatst wordt uitgegeven vóór 1 juli 2012;

b. met ingang van de eerste dag van de maand volgend op die waarin de uitgifte van het Staatsblad waarin deze wet wordt geplaatst heeft plaatsgevonden, ingeval de uitgifte van dat Staatsblad plaatsvindt na 30 juni 2012 maar vóór 1 oktober 2012;

c. niet in werking treedt ingeval het Staatsblad waarin deze wet wordt geplaatst wordt uitgegeven na 30 september 2012.

TOELICHTING

I. Algemeen

Van de gelegenheid wordt gebruik gemaakt een omissie te herstellen in de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 (Wet BPM 1992). In de memorie van toelichting bij de Wet uitwerking autobrief¹ staat dat bij de heffing van de belasting van personenauto's en motorrijwielen (BPM) vanaf 1 juli 2012 voor elke dieselauto een CO₂-afhankelijke dieseltoeslag zal gelden in de vorm van een vast tarief per gram CO₂-uitstoot boven de 70 gr/ km. Daarnaast is in de memorie van toelichting aangekondigd dat vanaf 1 juli 2012 aardgasauto's (waaronder begrepen groengasauto's) voor de heffing van de BPM worden behandeld als benzineauto's. Door een omissie in de genoemde wet wordt echter over de periode van 1 juli 2012 tot en met 31 december 2012 geen dieseltoeslag geheven op dieselauto's met een CO₂-uitstoot van minder dan 92 gr/km en komen aardgasauto's in dezelfde periode pas in aanmerking voor een volledige vrijstelling van de BPM bij een uitstoot van minder dan 92 gr/km, terwijl een vrijstelling bij een uitstoot van minder dan 103 gr/km (een versoepeling) was beoogd. Met de in deze nota van wijziging opgenomen wijzigingen van de Wet BPM 1992 wordt die wet (alsnog) in overeenstemming gebracht met de in de memorie van toelichting bij de Wet uitwerking autobrief genoemde doelen. Om dit te bewerkstelligen wordt voorgesteld de in deze nota van wijziging opgenomen wijzigingen van de Wet BPM 1992 in werking te laten treden op 1 juli 2012, de datum waarop de eerste van de in de Wet uitwerking autobrief opgenomen wijzigingen van de tariefstructuur in de BPM plaatsvindt. Indien gelijktijdige inwerkingtreding niet haalbaar is dan wordt inwerkingtreding voorgesteld op de eerste dag van de maand volgend op die van publicatie van het onderhavige voorstel van wet, nadat het tot wet is verheven, in het Staatsblad. Vanwege het vervallen van artikel 9c, tweede lid, van de Wet BPM 1992 op 1 januari 2013 wordt voorgesteld dat de in deze nota van wijziging opgenomen wijziging van die bepaling uiterlijk op 1 oktober 2012 in werking moet zijn getreden en anders niet in werking treedt.

II. Onderdeelsgewijs

Onderdeel 1

Artikel 14a (artikel 9c van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992)

Artikel 9c, tweede lid, van de Wet BPM 1992 bevat een afwijkende regeling ten opzichte van artikel 9, eerste lid, van die wet voor zeer zuinige auto's. Genoemd artikel 9c, tweede lid, regelt dat voor een zeer zuinige benzineauto alleen BPM verschuldigd is als de auto een CO₂-uitstoot heeft van 103 gr/km of hoger. Dit is voor benzineauto's een bestaande regel die geen wijziging behoeft. Anderzijds wordt in artikel XV,

¹ Kamerstukken II 2011/12, 33 007, nr. 3, blz. 5-6.

onderdeel A, van de Wet uitwerking autobrief met ingang van 1 juli 2012 geregeld dat de BPM voor dieselauto's met een CO₂-uitstoot van minder dan 92 gr/km beperkt is tot uitsluitend de zogenoemde dieseltoeslag. Deze CO₂-afhankelijke dieseltoeslag bedraagt € 40,68 per gram CO₂-uitstoot per kilometer boven de 70 gram CO₂-uitstoot per kilometer. De BPM die voortvloeit uit het zogenoemde schijventarief in de Wet BPM 1992 wordt pas verschuldigd voor dieselauto's met een CO₂-uitstoot van meer dan 91 gr/km. Ten onrechte is echter in artikel 9c, tweede lid, van de Wet BPM 1992 voor de periode van 1 juli 2012 tot en met 31 december 2012 nog een vrijstelling opgenomen voor de volledige BPM voor alle dieselauto's met een uitstoot van minder dan 92 gr/km. Door de voorgestelde wijziging wordt deze omissie hersteld en kan over de periode van 1 juli 2012 tot en met 31 december 2012 wel de dieseltoeslag worden geheven op dieselauto's met een CO₂-uitstoot van minder dan 92 gr/km.

In hetzelfde artikel 9c, tweede lid, wordt op grond van artikel XV, onderdeel A, van de Wet uitwerking autobrief met ingang van 1 juli 2012 bepaald dat aardgasauto's voor de heffing van de BPM gelijkgesteld worden met benzineauto's, waardoor vanaf genoemde datum een volledige vrijstelling van belasting geldt voor zeer zuinige aardgasauto's met een CO₂-uitstoot van minder dan 92 gram CO₂-uitstoot per kilometer. Met de voorgestelde wijziging komen aardgasauto's niet pas in aanmerking voor een volledige vrijstelling van de BPM bij een uitstoot van minder dan 92 gr/km, maar komen aardgasauto's al in aanmerking voor een vrijstelling bij een uitstoot van minder dan 103 gr/km.

Met de bovengenoemde wijzigingen van de Wet BPM 1992 wordt die wet alsnog in overeenstemming gebracht met de memorie van toelichting bij de Wet uitwerking autobrief. Artikel 9c, tweede lid, van de Wet BPM 1992 vervalt op grond van het Belastingplan 2011 op 1 januari 2013.

Onderdeel 2*Artikel 15 (inwerkingtreding)*

Voor de in deze nota van wijziging opgenomen wijziging in de Wet BPM 1992 is in beginsel een inwerkingtreding voorzien op 1 juli 2012 indien het Staatsblad waarin het onderhavige voorstel van wet, nadat het tot wet is verheven t wordt uitgegeven vóór 1 juli 2012. Deze inwerkingtreding sluit aan bij de inwerkingtreding van artikel XV, onderdeel A, van de Wet uitwerking autobrief. Mocht inwerkingtreding van artikel 14a op 1 juli 2012 niet gerealiseerd worden dan treedt de wijziging in werking op de eerste dag van de maand volgend op die van publicatie van het onderhavige voorstel van wet, nadat het tot wet is verheven, in het Staatsblad. Vanwege het vervallen van artikel 9c, tweede lid, van de Wet BPM 1992 op 1 januari 2013 wordt voorgesteld dat de in deze nota van wijziging opgenomen wijziging van die bepaling uiterlijk op 1 oktober 2012 in werking moet zijn getreden en anders niet in werking treedt.

De Staatssecretaris van Financiën,