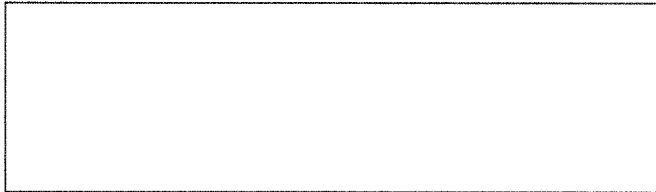




Belastingdienst



**Grote ondernemingen**

Kantoor Groningen

Postbus 418  
9700 AK Groningen  
belastingdienst.nl

**E-mailadres**

**telefoonnummer**

**Datum**

1 februari 2023

**Onze referentie**

WOO-2311

**Uw referentie**

2022/0003/11045013

Betreft: Beslissing op uw verzoek openbaarmaking informatie

Geachte heer

Op 23 november 2022 heeft u ons gevraagd om informatie openbaar te maken op basis van de Wet open overheid (Woo). Dit verzoek heb ik ontvangen op 24 november 2022.

U hebt mij gevraagd om informatie openbaar te maken inzake de artikelen 36, 36a en 37 van het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001. Daarbij verwijst u naar specifieke documenten waarin u geïnteresseerd bent.

Dit zijn:

1. beleid en richtlijnen van de Belastingdienst omtrent de wijze waarop 'de daarmee verband houdende kosten' uit de eerste zin van het vierde lid van artikel 36 van het Besluit dienen te worden bepaald en welke indirecte kosten hiertoe gerekend (kunnen) worden alsmede de standpunten van de relevante kennisgroep binnen de Belastingdienst hieromtrent;
2. beleid en richtlijnen van de Belastingdienst omtrent afspraken tussen Belastingdienst en belastingplichtigen inzake de toepassing van het vierde lid van artikel 36 van het Besluit ten aanzien van kosten die door een met de belastingplichtige verbonden lichaam zijn gemaakt. Hierbij is met name relevant voor de praktijk of er richtlijnen zijn op welk moment kosten gemaakt door een verbonden lichaam wel in mindering komen en op welk moment dergelijke kosten niet in mindering komen bij de belastingplichtige in de berekening ter voorkoming van dubbele belasting;
3. standpunten van de relevante kennisgroep binnen de Belastingdienst omtrent de vraag of de op grond van artikel 36a van het Besluit niet verrekenende buitenlandse bronbelasting (d.w.z. de bronbelasting die drukt op royalty's waarop de innovatiebox van toepassing is) bij voortwenteling op basis van artikel 37 van het Besluit hetzelfde systeem blijft volgen.

Ik heb de ontvangst van uw verzoek schriftelijk bevestigd op 12 december 2022.

Op 16 december 2023 heb ik telefonisch contact met u opgenomen over het verlengen van de beslistermijn. Afsproken is de termijn te verlengen tot en met 31 januari 2023.



**Grote ondernemingen**  
Kantoor Groningen

**Datum**  
1 februari 2023

Op 16 december 2022 heeft u per e-mail verzocht uw verzoek uit te breiden. U vraagt tevens om openbaarmaking van stukken die zien op de volgende vraag: Op grond van artikel 36 lid 2 letter a Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 wordt inkomen (dividenden, interest en royalty's) vermenigvuldigd met het percentage van het hoogste tarief in artikel 22 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969. Wat wordt er verstaan onder het hoogste tarief in het boekjaar 2021/2022. De vraag is relevant omdat:

1. het belastbaar bedrag in een gebroken boekjaar pro rata wordt belast over het aantal dagen in het gebroken boekjaar; en
2. het hoogste tarief in 2022 is verhoogd naar 25,8 % (het waren jarenlang 25%).

Op 22 december 2022 is bevestigd dat deze uitbreiding meegenomen zal worden bij de beantwoording van uw Woo-verzoek.

In deze brief leest u mijn beslissing.

### **Inventarisatie documenten**

Naar aanleiding van uw verzoek heeft een zoekslag plaatsgevonden bij de Belastingdienst.

Er is op 17 maart 2021 een besluit met syllabus gepubliceerd in de Staatscourant met betrekking tot het beleid op het punt van de berekening van verminderingen van de vennootschapsbelasting ter voorkoming van internationale dubbele belastingen. Dit stuk is reeds openbaar.

Naast bovengenoemd reeds openbaar stuk is één document aangetroffen.

De documenten zijn opgenomen in de inventarisatielijst, zie hiervoor bijlage 2. De inventarisatielijst maakt integraal onderdeel uit van deze beslissing.

Het is van belang de documenten te lezen in de context van het moment waarop zij zijn opgesteld. Ontwikkelingen in jurisprudentie en wetgeving kunnen ertoe leiden dat een situatie nu anders wordt beoordeeld.

### **Beslissing**

Met betrekking tot het besluit dat reeds openbaar is, is de Woo niet van toepassing.

Ik besluit voor de overige door u gevraagde informatie gedeeltelijk aan uw verzoek tegemoet te komen.

Ik licht mijn besluit hieronder toe.

### **Motivering**

#### ***Informatie reeds openbaar***

De Woo is niet van toepassing op informatie die al openbaar is.

Op 17 maart 2021 is een besluit met syllabus van 9 maart 2021 gepubliceerd. Deze syllabus bevat de uitgangspunten die gehanteerd worden in het computerprogramma dat de Belastingdienst gebruikt bij de berekening van verminderingen van vennootschapsbelasting ter voorkoming van internationale dubbele belasting. De in de syllabus beschreven uitgangspunten en methoden maken onderdeel uit van het beleid op het punt van de berekening van verminderingen van vennootschapsbelasting van internationale dubbele belasting.



Deze syllabus is gepubliceerd in de Staatscourant op 17 maart 2021 met nummer 13012.

**Grote ondernemingen**  
Kantoor Groningen

**Datum**  
1 februari 2023

***Algemene overweging: openbaarheid t.a.v. een ieder***

Als eerste wil ik u wijzen op het volgende.

Iedereen heeft het recht om overheidsinformatie op te kunnen vragen zonder daarbij een reden te hoeven aangeven. Dit staat in het eerste artikel 1.1. van de Woo. Dit is een belangrijk recht van de burger. Daarbij is het uitgangspunt dat overheidsinformatie openbaar is, tenzij er uitzonderingsgronden zijn die dit beperken. De uitzonderingsgronden staan in hoofdstuk 5 van de Woo. Ik moet hierbij het algemeen belang van openbaarheid afwegen tegen de belangen die de uitzonderingsgronden beschermen. In het algemeen geldt hierbij de regel dat wanneer ik informatie aan u verstrek, het openbaar is voor een ieder.

***Algemene uitgangspunten bij toetsing aan de uitzonderingsgronden***

De toetsing aan de uitzonderingsgronden verloopt als volgt. Eerst kijk ik of een van de uitzonderingsgronden speelt. Dat doe ik meestal per alinea, soms per zin. Vervolgens kijk ik wat voor soort uitzonderingsgrond het is. Als het een absolute uitzonderingsgrond is, mag ik de informatie niet verstrekken. Als het een relatieve uitzonderingsgrond is, moet ik een afweging maken tussen het algemene belang van openbaarheid en het specifieke belang dat de uitzonderingsgrond beschermt. Daarbij weegt het belang van openbaarheid zwaar. Als ik informatie weiger, moet ik goed motiveren waarom ik dat doe. Dat geldt nog sterker als de informatie ouder dan vijf jaar is.

Wanneer het gaat om informatie waar belangen van anderen bij betrokken zijn, moet ik hen de mogelijkheid geven om een zienswijze in te dienen. Dit betekent dat zij hun mening kunnen geven over of de informatie wel of niet openbaar gemaakt moet worden. Het is uiteindelijk aan mij om te beslissen of ik de informatie openbaar maak.

In de inventarislijst en op het document heb ik opgenomen welke uitzonderingsgronden van toepassing zijn.

***De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer***

Op grond van artikel 5.1, tweede lid, aanhef en onder e, van de Woo kan ik geen informatie openbaar maken als dit de persoonlijke levenssfeer schaadt en dit belang zwaarder weegt dan het belang van openbaarheid. Het gaat om persoonsgegevens die (indirect) te herleiden zijn tot een persoon zoals namen, e-mailadressen, telefoonnummers en functienamen. Bij (bepaalde passages uit) dit document is dit het geval. Ik vind het in dit geval belangrijk dat de identiteit van betrokkene niet bekend wordt omdat dit zijn of haar privacy kan schenden. Dat vind ik niet wenselijk. Daarom maak ik deze persoonsgegevens niet openbaar.

In het document staan persoonsgegevens van ambtenaren. Het gaat om gegevens die herleidbaar zijn tot een persoon, zoals onder meer namen, e-mailadressen, functienamen en telefoonnummers. In het kader van goed werkgeverschap vind ik dat het belang van privacy zwaarder moet wegen dan het belang van openbaarheid. Dit ter bescherming van de privacy van de betrokken ambtenaar/ambtenaren. Daarbij weegt mee dat het hier niet gaat om het opgeven van een naam aan een individuele burger die met een ambtenaar in contact treedt, maar om, openbaarmaking op grond van de Woo.

**Wijze van openbaar maken**

Het document dat door mij openbaar gemaakt wordt, treft u bij dit besluit in kopie aan. De openbaar gemaakte documenten en dit besluit worden op [www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl) gepubliceerd.

**Grote ondernemingen**  
Kantoor Groningen

**Datum**  
1 februari 2023

**Bent u het niet eens met deze beslissing?**

Dan kunt u binnen 6 weken na de datum van deze beslissing schriftelijk bezwaar maken. Stuur de brief naar uw belastingkantoor. Het adres staat bovenaan deze brief. Vermeld altijd de reden van uw bezwaar en het kenmerk van deze brief.

**Hebt u vragen?**

Op [rijksoverheid.nl/onderwerpen/wet-open-overheid-woo](http://rijksoverheid.nl/onderwerpen/wet-open-overheid-woo) vindt u meer informatie over de Woo-procedure. Hebt u vragen over de afhandeling van uw verzoek? Belt u mij dan op

Hogachtend,

namens de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst,





## Bijlage 1. Relevante artikelen uit de Woo

### Artikel 1.1 Recht op toegang

Eenieder heeft recht op toegang tot publieke informatie zonder daartoe een belang te hoeven stellen, behoudens bij deze wet gestelde beperkingen.

### Artikel 2.5 Belang openbaarheid

Bij de toepassing van deze wet wordt uitgegaan van het algemeen belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische samenleving.

### Artikel 4.1 Verzoek

1. Eenieder kan een verzoek om publieke informatie richten tot een bestuursorgaan of een onder verantwoordelijkheid van een bestuursorgaan werkzame instelling, dienst of bedrijf. In het laatste geval beslist het verantwoordelijke bestuursorgaan op het verzoek.
2. Een verzoek kan mondeling of schriftelijk worden ingediend en kan elektronisch worden verzonden op de door het bestuursorgaan aangegeven wijze.
3. De verzoeker behoeft bij zijn verzoek geen belang te stellen.
7. Een verzoek om informatie wordt ingewilligd met inachtneming van het bepaalde in hoofdstuk 5.

### Artikel 5.1 Uitzonderingen

1. Het openbaar maken van informatie ingevolge deze wet blijft achterwege voor zover dit:
  - a. de eenheid van de Kroon in gevaar zou kunnen brengen;
  - b. de veiligheid van de Staat zou kunnen schaden;
  - c. bedrijfs- en fabricagegegevens betreft die door natuurlijke personen of rechtspersonen vertrouwelijk aan de overheid zijn meegedeeld;
  - d. persoonsgegevens betreft als bedoeld in paragraaf 3.1 onderscheidenlijk paragraaf 3.2 van de Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming, tenzij de betrokkene uitdrukkelijk toestemming heeft gegeven voor de openbaarmaking van deze persoonsgegevens of deze persoonsgegevens kennelijk door de betrokkene openbaar zijn gemaakt;
  - e. nummers betreft die dienen ter identificatie van personen die bij wet of algemene maatregel van bestuur zijn voorgeschreven als bedoeld in artikel 46 van de Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming, tenzij de verstrekking kennelijk geen inbreuk op de levenssfeer maakt.
2. Het openbaar maken van informatie blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:
  - a. de betrekkingen van Nederland met andere landen en staten en met internationale organisaties;
  - b. de economische of financiële belangen van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen, in geval van milieuinformatie slechts voor zover de informatie betrekking heeft op handelingen met een vertrouwelijk karakter;
  - c. de opsporing en vervolging van strafbare feiten;
  - d. de inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen;
  - e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;



- f. de bescherming van andere dan in het eerste lid, onderdeel c, genoemde concurrentiegevoelige bedrijfs- en fabricagegegevens;
- g. de bescherming van het milieu waarop deze informatie betrekking heeft;
- h. de beveiliging van personen en bedrijven en het voorkomen van sabotage;
- i. het goed functioneren van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen.

3. Indien een verzoek tot openbaarmaking op een van de in het tweede lid genoemde gronden wordt afgewezen, bevat het besluit hiervoor een uitdrukkelijke motivering.
4. Openbaarmaking kan tijdelijk achterwege blijven, indien het belang van de geadresseerde van de informatie om als eerste kennis te nemen van de informatie dit kennelijk vereist. Het bestuursorgaan doet mededeling aan de verzoeker van de termijn waarbinnen de openbaarmaking alsnog zal geschieden.
5. In uitzonderlijke gevallen kan openbaarmaking van andere informatie dan milieu-informatie voorts achterwege blijven indien openbaarmaking onevenredige benadeling toebrengt aan een ander belang dan genoemd in het eerste of tweede lid en het algemeen belang van openbaarheid niet tegen deze benadeling opweegt. Het bestuursorgaan baseert een beslissing tot achterwege laten van de openbaarmaking van enige informatie op deze grond ten aanzien van dezelfde informatie niet tevens op een van de in het eerste of tweede lid genoemde gronden.
6. Het openbaar maken van informatie blijft in afwijking van het eerste lid, onderdeel c, in geval van milieu-informatie eveneens achterwege voor zover daardoor het in het eerste lid, onderdeel c, genoemde belang ernstig geschaad wordt en het algemeen belang van openbaarheid van informatie niet opweegt tegen deze schade.
7. Het eerste en tweede lid zijn niet van toepassing op milieu-informatie die betrekking heeft op emissies in het milieu.

**Grote ondernemingen**  
Kantoor Groningen

**Datum**  
1 februari 2023

#### Artikel 5.2 Persoonlijke beleidsopvattingen

1. In geval van een verzoek om informatie uit documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad, wordt geen informatie verstrekt over daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen. Onder persoonlijke beleidsopvattingen worden verstaan ambtelijke adviezen, visies, standpunten en overwegingen ten behoeve van intern beraad, niet zijnde feiten, prognoses, beleidsalternatieven, de gevolgen van een bepaald beleidsalternatief of andere onderdelen met een overwegend objectief karakter.
2. Het bestuursorgaan kan over persoonlijke beleidsopvattingen met het oog op een goede en democratische bestuursvoering informatie verstrekken in niet tot personen herleidbare vorm. Indien degene die deze opvattingen heeft geuit of zich erachter heeft gesteld, daarmee heeft ingestemd, kan de informatie in tot personen herleidbare vorm worden verstrekt.
3. Onverminderd het eerste en tweede lid wordt uit documenten opgesteld ten behoeve van formele bestuurlijke besluitvorming door een minister, een commissaris van de Koning, Gedeputeerde Staten, een gedeputeerde, het college van burgemeester en wethouders, een burgemeester en een wethouder, informatie verstrekt over persoonlijke beleidsopvattingen in niet tot personen herleidbare vorm, tenzij het kunnen voeren van intern beraad onevenredig wordt geschaad.
4. In afwijking van het eerste lid wordt bij milieu-informatie het belang van de bescherming van de persoonlijke beleidsopvattingen afgewogen tegen het belang van openbaarmaking. Informatie over persoonlijke beleidsopvattingen kan worden verstrekt in niet tot personen herleidbare vorm. Indien degene die deze opvattingen heeft geuit of zich erachter heeft gesteld, daarmee heeft ingestemd, kan de informatie in tot personen herleidbare vorm worden verstrekt.



**Grote ondernemingen**  
Kantoor Groningen

**Datum**  
1 februari 2023

**Bijlage 2.**

Doc Nr	Datum	Titel doc	Beoordeling	Weigeringsgrond
1	23 oktober 2014	Aanpassingen VVV-IBR als gevolg van wetwijzigingen	Deels openbaar	5.1.2, e
2	17 maart 2021	Vennootschapsbelasting. Geautomatiseerde berekening voorkoming dubbele belasting; toelichting op gehanteerde uitgangspunten (Syllabus VVV-IBR)	Reeds openbaar	

## Aanpassingen VVV-IBR als gevolg van wetswijzigingen

Door: 5.1.2.e (Kennisgroep Internationaal Belastingrecht)

Aan: 5.1.2.e (B/CAO)

Datum: 16 oktober 2014, update 23 oktober 2014

### 1. Inleiding

In de komende periode zal door een projectteam het computerprogramma VVV-IBR worden aangepast aan de gewijzigde wetgeving per 1 januari 2012. Hieronder wordt een beschrijving gegeven van hetgeen naar mijn mening aangepast moet worden.

Deze notitie is een vervolg op mijn eerdere notities van 13 april 2012 aan IM/B-Toezicht en van 30 september 2013 aan B/CAO. Aanpassingen aan het programma die als onderhoud kunnen worden aangemerkt, zoals aanpassingen van tabellen en tarieven, worden in deze notitie niet behandeld.

Om de notitie zo toegankelijk mogelijk te houden, is het hanteren van specifieke fiscaal-technische termen zo veel mogelijk vermeden. Tevens is afgezien van het opnemen van verwijzingen naar de relevante wetteksten.

### 2. Algemeen

Het programma berekent welk bedrag aan (bruto)-vennootschapsbelasting verschuldigd is in een bepaald jaar (of reeks van jaren) en berekent welk belastingbedrag hierop in aftrek mag worden gebracht. Deze aftrek kent vele namen. In deze notitie gebruik ik de algemene naam "aftrek elders belast" (AEB). Deze aftrek vindt zijn oorsprong in het feit dat bedrijven inkomsten genieten die uit het buitenland afkomstig zijn, en waarover in Nederland in het geheel geen belasting is verschuldigd (vrijstelling buitenlandse winst), en/of slechts gedeeltelijk is verschuldigd (verrekening buitenlandse bronbelasting en/of verrekening van buitenlandse belasting op passieve buitenlandse winst). De drie genoemde aftrekken zijn ook de drie hoofdsoorten in het programma.

Afhankelijk van een aantal omstandigheden kan het voorkomen dat de vrijstelling buitenlandse winst of de verrekening buitenlandse bronbelasting slechts gedeeltelijk kan plaatsvinden. In dergelijke gevallen berekent het programma welk bedragen aan vrijstelling of verrekening in een later jaar door het bedrijf kan worden geclaimd. Deze bedragen worden door middel van een beschikking vastgelegd.

In het geval van een buitenlands verlies moet het bedrijf dit verlies in mindering brengen op de vrijstelling wegens buitenlandse winst in een later jaar. De vrijstelling in het latere jaar wordt daardoor dus lager. Dit buitenlandse verlies is te beschouwen als een claim van de fiscus op het betreffende bedrijf. Ook deze buitenlandse verliezen worden door het programma berekend en ook deze worden door middel van een beschikking vastgelegd.

Het berekenen van de aftrekbedragen per jaar, alsmede het berekenen van de bedragen die in een later jaar van belang zijn en dus nodig zijn voor de beschikking zijn de centrale functies van het programma.

De voorwaarden waaronder deze AEB mag plaatsvinden zijn neergelegd in de Verdragen ter voorkoming van dubbele belasting die door Nederland met andere landen zijn afgesloten en in het Besluit voorkoming dubbele belasting 2001. Deze voorwaarden kunnen per land, maar ook per jaar verschillen. Deze voorwaarden zijn in het programma terug te vinden in de algoritmen, ook wel rekenregels genoemd.

Het programma kent voor de invoer van rekengegevens geen koppeling met andere bestanden of programma's. Deze invoer vindt geheel zelfstandig door de gebruiker plaats. Indien voor het betreffende bedrijf al een berekening voor een ouder jaar is gemaakt, dan gebruikt hij het oude rekenbestand, maakt een nieuw boekjaar aan en vult deze met de betreffende rekengegevens.



### 3. Boekjaren

De berekeningen worden uitgevoerd over meerdere jaren tegelijk, maar zijn veelal relevant voor het laatst opgevoerde boekjaar. Het is van belang dat de rekenregels voor de oudere jaren niet met terugwerkende kracht worden aangepast, omdat anders de rekenresultaten voor de oudere jaren niet meer consistent zijn met die van eerdere berekeningen. Verschillen als gevolg van verliesterugwenteling of gewijzigde invoer (in oude jaren), zijn natuurlijk wel mogelijk. Dit betekent dat de wijzigingen in de rekenregels die op basis van deze notitie worden aangebracht, alleen mogen worden toegepast op de boekjaren 2012 en later. Dit zijn de boekjaren die beginnen op 1 januari 2012 of later. Voor boekjaren die eerder beginnen (en dus nog een stukje van het kalenderjaar 2011 bevatten) geldt in zijn geheel nog de oude regeling.

### 4. Vrijstelling wegens buitenlandse winst

Met ingang van het boekjaar 2012 is de vrijstelling wegens buitenlandse winst, in de vorm zoals in deze notitie beschreven, afgeschaft. Hij bestaat nog wel, maar wordt met ingang van 2012 vormgegeven als aftrek (bij winst), of bijtelling (bij verlies) op de winst van het bedrijf. Dit wordt de objectvrijstelling genoemd.

*Gevolgen voor het programma:*

Voor boekjaren 2012 en later mogen geen nieuwe vrijstellingsbedragen worden ingevoerd door de gebruiker. Vanaf dat moment wordt immers de objectvrijstelling toegepast. De invoermogelijkheid moet dus geblokkeerd worden.

Overgangsregeling:

Op bovenstaande hoofdregel is een belangrijke uitzondering. Dit heeft te maken met de overgang van het oude systeem (belastingaftrek op de bruto-belasting) naar het nieuwe systeem (aftrek, of bijtelling bij de winst). Voor de toepassing van de overgangsregeling is het van belang om eind 2011 te bepalen of er (per land gezien) sprake is van een buitenlandse verlies of van een buitenlandse winst.

**Buitenlandse verlies:**

Indien aan het einde van het laatste boekjaar waarin de oude regeling geldt (2011), voor een bepaald land sprake is van een cumulatief verlies (inhaalverlies genaamd), dan dient dit verlies verminderd te worden met de vrijgestelde objectwinst uit hetzelfde land uit latere jaren. Indien na afboeking nog steeds sprake is van een inhaalverlies, dan dient voor dit lagere inhaalverlies een beschikking te worden afgegeven. De beschikking moet ook worden afgegeven indien er geen sprake is van een afboeking (en het bedrag van het inhaalverlies dus ongewijzigd blijft).

*Gevolgen voor het programma:*

Voor boekjaren 2012 en later moet voor het (de) betreffende land(en) invoer van buitenlandse winsten mogelijk blijven voor zover en zolang er sprake is van een inhaalverlies. Het bedrag van de invoer moet groter zijn dan nul.

**Buitenlandse winst:**

Indien aan het einde van het laatste boekjaar waarin de oude regeling geldt (2011), voor een bepaald land sprake is van een cumulatieve winst (doorschuifwinst genaamd), dan dient in het latere jaar een vrijstelling te worden berekend, alsof de oude regeling nog geldt. Indien na vrijstelling in het nieuwe jaar nog steeds sprake is van een winst (doorschuifwinst genoemd), dan dient voor de lagere doorschuifwinst een beschikking te worden afgegeven. De beschikking moet ook worden afgegeven indien er geen sprake is van een vrijstelling, en het bedrag van de doorschuifwinst dus ongewijzigd blijft.

*Gevolgen voor het programma:*

Voor boekjaren 2012 en later mag (mogen) voor het (de) betreffende land (en) geen bedragen worden

ingevoerd (conform de hoofdregel), maar moet over de jaren 2012 en later wel gerekend worden alsof de oude vrijstelling nog van toepassing is.

#### Nieuwe stakingsverliesregeling:

Het aftrekbare stakingsverlies is een onderdeel van de nieuwe regeling voor de objectvrijstelling, en in zoverre voor het programma niet van belang. Het aftrekbare stakingsverlies wordt echter beperkt door de winsten die in de jaren 2007 tot en met 2011 onder de oude regeling vrijgesteld zijn, of doorgeschoven worden na 2011 (onder de nieuwe regeling). Het is voor de gebruiker van belang deze bedragen te kennen, omdat hij deze in mindering moet brengen op de nieuwe (object)-verliezen. Voor het saldoverlies moet op verzoek een beschikking worden afgegeven als "potentieel" stakingsverlies. De bepaling vindt per land plaats. Hoewel het mogelijk is om het programma zodanig aan te passen dat de relevante informatie kan worden uitgevraagd, stel ik voor dit voorlopig niet op te pakken.

*Gevolgen voor het programma:*

Geen.

### **5. Verrekening van buitenlandse bronbelasting**

De tweede hoofdsort in het programma is de verrekening van buitenlandse bronbelasting. Dit is belasting die in het buitenland is betaald op inkomsten wegens dividend, rente of royalties. Deze inkomsten zijn begrepen in de Nederlandse winst, en dus ook in het bruto-belastingbedrag. Teneinde te voorkomen dat hierover dubbel moet worden betaald door de bedrijven (eenmaal in het buitenland en eenmaal in Nederland), kan de buitenlandse belasting op de Nederlandse belasting in mindering worden gebracht.

Een belangrijke beperking in de verrekening van buitenlandse bronbelasting is dat de aftrek niet hoger mag zijn dan het bedrag aan vennootschapsbelasting dat wordt geheven van de netto-inkomsten (tweede limiet genoemd). Het kan dus een beperking opleveren ten opzichte van het bedrag aan bronbelasting dat in het buitenland is betaald (eerste limiet genaamd). Berekening van de tweede limiet geschiedt afhankelijk van de gekozen methode (afzonderlijk of gezamenlijk) per land (afzonderlijke methode, maar wel voor alle inkomsten gezamenlijk) of voor alle landen tezamen. Het deel van de bronbelasting dat niet verrekend kan worden, kan in een later jaar in aanmerking worden genomen (voortwenteling genaamd), en wordt dus op de beschikking vermeld,

#### Nieuwe bepaling tweede limiet:

Voor boekjaren 2012 en later (die vallen onder de nieuwe regeling) is de berekening van de zogenaamde tweede limiet gewijzigd. Deze luidde onder de oude regeling:

Netto-bate/belastbaar bedrag \* bruto-belasting.

Deze breuk wordt ook wel de verrekeningsbreuk genoemd.

Onder de nieuwe regeling luidt deze: Normale (hoge) Vpb-tarief (nu 25%)\* netto-bate.

*Gevolgen voor het programma:*

Voor de jaren 2012 en later moet een andere berekening worden opgenomen.

#### Verrekening van bronbelasting over royaltybox inkomsten:

In tegenstelling tot het bovenstaande gelden voor bepaalde specifieke buitenlandse inkomsten een afwijkende tweede limiet. Deze wordt berekend als 5% van de netto-bate. Het programma kent op dit moment nog geen mogelijkheid van een afwijkende tweede limiet. Alle berekeningen worden uitgevoerd met de oude verrekeningsbreuk.

Deze inkomsten worden slechts voor 20% in de grondslag opgenomen. Je kunt ook zeggen dat ze slechts voor 20% van het normale tarief (25%) worden belast. Hierbij past het dan ook om voor maximaal 5% aftrek te verlenen.

*Gevolgen voor het programma:*

De gebruiker moet de mogelijkheid krijgen om per land deze inkomsten in te voeren. Verder dient in de berekening eerst de volledige gewone verrekening plaats te vinden (met de nieuwe tweede limiet) en daarna de verrekening wegens royaltybox-inkomsten. In de uitvoer van het programma moet dit soort afzonderlijk worden weergegeven. Dit geldt zowel voor de daadwerkelijke verrekening in een jaar, alsook voor bedragen die op de beschikking moeten worden opgenomen

Wat in ieder geval wel van belang is dat voor deze categorie de tweede limiet bepaald moet worden zonder rekening te houden met de effecten van de tweede limiet bij de gewone verrekening. Met andere woorden: een voordelige verrekeningsruimte (tweede limiet is groter dan de eerste limiet) bij de gewone verrekening wegens bronbelasting, mag niet leiden tot een hogere verrekening van bronbelasting wegens royaltybox-inkomsten.

Verrekeningsvolgorde:

Indien in een bepaald jaar niet alle buitenlandse bronbelasting verrekend kan worden, doet zich de vraag welke verrekeningsvolgorde er per land in acht moet worden genomen. Anders gezegd aan welke landen het onverrekenende deel moet worden toegerekend. In de jaren tot 2012 wordt voor het onverrekenende deel een evenredige toerekening gebruikt. Voor de verrekening hebben de verdragslanden voorrang, pas daarna volgen de niet-verdragslanden. Deze laatste groep wordt altijd gezamenlijk behandeld. Met ingang van 2012 is bepaald dat een "volgorde van toenemende grootte" moet worden toegepast. Ook deze moet eerst voor de verdragslanden worden toegepast en daarna pas de niet-verdragslanden.

*Gevolgen voor het programma:*

De toerekening van het niet-verrekenende deel moet worden gewijzigd.

## **6. Verrekening van buitenlandse belasting op passieve buitenlandse winst**

De derde hoofdsort in het programma is de verrekening van buitenlandse belasting op passieve buitenlandse winst. Deze regeling is in de nieuwe boekjaren (2012 en later) komen te vervallen. Dit betekent dat invoer van nieuwe bedragen voor de gebruiker niet meer mogelijk moet zijn. Belasting uit voorgaande jaren die nog verrekend moet worden, kan worden verrekend alsof de oude regeling nog van toepassing is.

De oude regeling is vervangen door een nieuwe regeling in de Wet Vennootschapsbelasting. Deze heet "verrekening wegens laagbelaste buitenlandse beleggingswinst". Hoewel er alles voor te zeggen is om de oude regeling "om te bouwen" naar de nieuwe, ga ik daarop in dit stadium niet verder in. Dit geldt ook voor de "verrekening wegens laagbelaste beleggingsdeelneming".

*Gevolgen voor het programma:*

Voor de jaren 2012 en later invoer mogen geen bedragen meer worden ingevoerd door de gebruiker. Deze mogelijkheid moet dus geblokkeerd worden.

## **7. Verliesverrekening**

Met ingang van 2012 is de mogelijkheid vervallen om te kiezen voor de verruimde verliesterugwenteling. Verruimd betekent in dit verband een verliesterugwenteling (carry-back) van 3 jaar in plaats van 1 jaar, en een verliesvoortuitwenteling (carry-forward) van 6 jaar in plaats van 9 jaar. Met ingang van 2012 geldt dus weer de oude regeling.

*Gevolgen voor het programma:*

Voor de jaren 2012 en later mag de gebruiker niet meer kunnen kiezen voor de verruimde verliesverrekening.

