



2024 Tax Package - Highlights

Today, the government's budget plans for the coming year were released in public. The budget plans contain the details of the Tax Package 2024.

The Tax Package 2024 contains some important amendments and plans for the Dutch tax acts. Some of the amendments have been postponed since the Dutch government is currently in a caretaker position. Besides, a number of amendments were already announced and have been driven by global and/or European tax reforms.

Below you will find a summary of the most notable items in the Tax Package 2024 that are relevant for Dutch subsidiaries of Japanese MNC's. Please note that the House of Representatives and the Senate have to approve these changes, before implementation, and that the proposals may be changed in the legislative process. If not explicitly mentioned otherwise, below measures will be applicable for financial years starting on or after 1 January 2024.

Corporate tax

Changes to Dutch tax qualification of open CVs and foreign incorporated entities

Introduction

The plans include changes to the Dutch tax qualification of open CVs and foreign incorporated entities. These measures aim at reducing qualification conflicts. Where ATAD2 countered the tax effects of qualification mismatches, this legal proposal aims to counter qualification conflicts as such. The proposed amendments affect the tax laws where the qualification of legal forms is relevant (e.g., personal income tax, corporate income tax, dividend withholding tax and conditional withholding tax).

Dutch open CVs

It is proposed that the non-transparent Dutch limited (liability) partnership ('open commanditaire vennootschap' or open CV) will cease to exist for Dutch tax purposes, by removing the 'unanimous consent requirement'. As a result, a Dutch CV will be classified as transparent for Dutch tax purposes.

As a result of the potential change in qualification of the Dutch open CV (qualifying as transparent), they will be deemed to have disposed of all assets and liabilities to their participants at fair market value and to have ceased all their activities in the Netherlands. All hidden reserves, tax reserves and goodwill will automatically be subject to a final settlement. Also participants in the open CV or mutual fund are deemed to have disposed of their certificates of participation and loans receivable at fair market value.

A transitional regime offers the possibility of using certain tax facilities to defer (immediate) taxation. The regime provides for certain conditional facilities.

Foreign incorporated entities

Foreign entities are qualified as transparent or non-transparent based on an analogy with the tax treatment of a comparable Dutch legal form (legal form comparison method). For application of the method the changed qualification of Dutch open CVs is also of relevance. It is proposed to codify this method in various tax laws. Additionally, two methods for the Dutch tax qualification of foreign legal entities in specific circumstances are proposed: the fixed method and the symmetrical method. These two methods only apply to foreign entities with a legal form that is not comparable to a Dutch legal form.

The fixed method will be used if such an entity is incorporated or set up under foreign law and is established in the Netherlands. In that situation, the entity is always considered a domestic taxpayer for Dutch corporate income tax purposes.

The symmetrical method provides a solution for situations in which such an entity is incorporated or set up under foreign law and is established abroad. This foreign entity is considered non-transparent for Dutch tax purposes if that foreign entity is independently taxable under the tax laws of a state that treats that entity as a resident. Foreign entities without a comparable Dutch legal form that are not considered independently taxable under the symmetric method are considered transparent for Dutch tax purposes.

Expected timing

Effectively, the new rules are envisaged to enter into force on 1 January 2025. The proposed transitional law (including deferral possibilities) should apply for the period 1 January 2024 through 31 December 2024.

Measures to strengthen the approach to combat dividend stripping

The proposal contains measures to strengthen the approach to combat dividend stripping as from 1 January 2024. Dividend stripping occurs when the legal and beneficial entitlement to dividends is split to achieve a dividend withholding tax benefit. To combat dividend stripping, the burden of proof is adjusted with regard to the beneficial ownership of the proceeds. In this respect, the proposal contains an efficiency margin. In addition, the bill gives a further clarification of the concept of 'a combination of transactions in affiliated relationships'. Moreover, the registration date will be codified for certain shares by establishing who, on a given registration date, is entitled to a set-off, exemption or refund of withheld dividend withholding tax. The proposed amendments will be included in the personal income tax act, the corporate income tax act and the dividend withholding tax act. In the proposal it is indicated that further research will be conducted to design alternative measures to combat dividend stripping.

Other measures

- The percentage of energy investment deduction (EIA) will be lowered from 45.5% to 40%. In addition, it is proposed to extend the EIA, the environment investment deduction (MIA) and arbitrary amortization for environmental assets (Vamil) until 31 December 2028.
- The minimum capital rule for banks and insurers which entails a interest deduction limitation if the payables exceed a certain percentage of the total assets of the entity will be adjusted; The adjustments contain an exception for interest costs to group companies and an increase of the minimum capital percentage from 9 until 10.6% to achieve a budget neutral effect.
- The partial foreign tax liability under the Dutch personal income tax regime for which expats can opt, will be evaluated in 2024.
- The payment discount on provisional personal income tax assessments will be abolished.
- Updates on the implementation of Pillar Two legislation have not (yet) been published in the 2024 Tax Package.

2024 税制改正案- ハイライト

本日、来年度の2024年度の税制改正案が公表されました。

本改正案には、昨年度に引き続き重要な改正項目が織り込まれておりますが、昨今の情勢に鑑み幾つかの改正案については導入が延期されております。また、このほかにもグローバル、欧州からの要請に基づいた改正案が公表されており、これらが今後国内法にも影響を与えると予想されます。

2024 年度税制改正案の中で、日系多国籍企業の在蘭子会社に影響を与える可能性のある重要度の高い事項について、以下にまとめておりますのでご参照ください。なお、これらの税制改正案はオランダ議会の上下両院で可決されることで成立し、成案までの過程で法案の一部が変更される可能性があります。また、特に断りの無い場合を除き、下記の改正案は2024年1月1日以後に開始する事業年度より適用となります。

法人税

Open CVs 及び外国事業体のオランダ税制上の区分に関する変更

本改正案には、Open CVs や外国事業体のオランダ税務上の区分に関する変更が含まれております。本項目は、税務上の区分の不一致を減らすことを目的としておりますが、「ATAD 2」は区分のハイブリッドミスマッチによる税影響への対策であったのに対し、本項目は区分のミスマッチそれ自体の解消を目的とした対策となります。本改正案は、法人形態の区分が関係する税法（個人所得税、法人所得税、配当源泉税、条件付源泉税など）に影響します。

Open CVs

「全会一致同意要件 (unanimous consent requirement)」を廃止することにより、オランダ税務上納税者とみなされる (non-transparent) オランダの有限 (責任) 組合 (「open commanditaire vennootschap」または open CV) はなくなり、その結果、オランダの CV はパススルー課税の対象 (transparent) に区分されます。

これにより、オランダの Open CV はすべての資産と負債を公正な市場価値で参加者に譲渡し、オランダでのすべての活動を停止したとみなされ、すべての含み益等が認識されます。また、Open CV や Mutual fund の参加者においても同様に、参加の権利や貸付金を公正な市場価値で譲渡したものとみなされます。

こういった一時的な税負担を回避するために、経過措置として一定の条件を満たした場合に適用できる救済措置が設けられており、課税を繰り延べること等が可能となる見込みです。

外国事業体

現在、外国事業体は、オランダの法的事業体の税務上の取扱いとの類似性に基づいて、「パススルー課税の対象事業体 (transparent)」または「納税者とみなされる事業体 (non-transparent)」のいずれかに区分されます。この方法の適用においては上記の Open CVs の区分の変更の影響を受けることとなります。また、改正案ではこの方法を様々な税法に成文化することが提案されています。

オランダの法的事業体と比較できない法的事業体を持つ外国事業体については、オランダ税法上の区分について2つの方法(「固定法」と「対称法」)が提案されています。

「固定法」は、外国法に基づいてオランダに設立された上記の事業体に適用されますが、この場合、オランダの法人税法上、その事業体は常に国内納税者とみなされます。

「対称法」は、外国法に基づいて外国に設立された上記の事業体に適用されます。このような外国事業体が居住国として扱われる国の税法に基づいて課税される場合、オランダの税務上、この外国事業体は「納税者とみなされる事業体 (non-transparent)」として区分され、そうでない場合は「パススルー課税の対象事業体 (transparent)」として区分されません。

適用予定時期

本改正案は2025年1月1日に施行され、2024年1月1日から2024年12月31日までの期間、経過措置(繰延可能性を含む)が適用される見込みです。

配当ストリップングに対する対策強化

本改正案には、2024年1月1日以降の「配当ストリップング」に対する対策強化が含まれています。「配当ストリップング」は、配当に係る源泉税の優遇を得るために、配当に対する「法的権利」と「受益的権利」が分割される場合に発生しますが、これに対して、配当金の「受益的所有権」に関する立証責任について、法の調整される見込みです。また、法案では「関連会社間取引の組み合わせ」の概念を明確化しています。さらには、一定時点での「配当に係る源泉税の相殺、免除または還付を受ける権利を有する者」を定めることにより、特定の株式についての登録日が成文化されます。本改正案は、個人所得税法、法人税法、配当源泉税法に盛り込まれる予定です。本改正案では、配当ストリップングに対しての代替措置を考案するため、さらなる調査を実施することが示されています。

その他の改正項目

- エネルギー投資に係る税額控除制度(EIA)の控除割合が45.5%から40%へと引き下げられます。加えて、EIA、環境投資に係る税額控除制度(MIA)及び環境投資に係る資産の任意償却(Vami I)の2028年12月31日までへの延期が提案されました。
- 銀行及び保険会社に対し、総資産に対して負債が一定割合を超えた場合に適用される利息控除制限を伴う最小資本制度の調整が行われます。当該調整には、グループ会社に対する利息支払いについての例外規定、及び最小資本割合の9%から10.6%への引き上げが含まれます。
- オランダの個人所得税制に基づきエキスパットが適用可能な「みなし非居住者の立場」については2024年に評価される見通しです。
- 個人所得税の「暫定評価に基づく事前納付による割引」が廃止される見通しです。
- 「Pillar 2」の適用に関するアップデートは2024年の税制改正案には含まれておりません。

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms and their related entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.nl/about to learn more.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2023 Deloitte The Netherlands

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.

Contact information

Should you have any further questions regarding the subjects discussed in this Tax Alert, please do not hesitate to contact the following:



Han Kalfsbeek

Corporate Tax
Partner
HKalfsbeek@deloitte.nl



Taik Fuchten

Corporate Tax
Director
TFuchten@deloitte.nl



Stefanie de Pater

Transfer Pricing
Partner
sdepater@deloitte.nl



Yuta Noda

JSG Coordinator
Senior Manager
ynoda@deloitte.nl



Tatsushi Akazawa

Tax Technology Consulting
Senior Manager
taakazawa@deloitte.nl



Alan Chalhoub

Transfer Pricing
Manager
alchalhoub@deloitte.nl



Haruna Noë

Indirect Tax
Manager
HNoe@deloitte.nl