



2022 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 2022.

The Tax Package 2022 contains some important amendments and plans for the Dutch tax acts. Some of the amendments have been postponed since the cabinet 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 2022 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 2022.

Corporate tax

Corporate tax rate 2022

The current Dutch corporate tax rate is 25%, with a step-up rate of 15% for the first EUR 245,000 of taxable profits. As from 2022, the first bracket to which the 15% tax rate applies will be extended to a taxable amount of EUR 395,000

Countering mismatches in application of arm's length principle

The proposal aims to combat avoidance of (Dutch) corporate income tax ("CIT") through international interpretation differences on the arm's length principle. The proposal entails that a downward profit adjustment may only be taken into account insofar it is offset by a corresponding upward adjustment in taxation of the other party's profit.

The same mechanism applies if an asset is acquired from an affiliated entity. In case an asset is transferred to a Dutch taxpayer by an affiliated entity, whereby the transferor would take into account a lower value than the fair market value of the asset in its tax base, the new provision would require the Dutch taxpayer take into account that lower value as the appropriate value for Dutch CIT purposes (and hence a lower basis for depreciation). For the purpose of this rule, 'assets' may include both operational business assets as well as receivables. A similar rule is provided for debts. Similar rules have been introduced for situations where the Dutch taxpayer receives the assets via a formal capital contribution or dividend distribution (including liquidation proceeds and repayments of share capital).

The proposed rules are intended to apply for financial years starting on or after 1 January 2022. Only in relation to the limitation of the depreciation base (paragraph above), the rules can have retroactive effect under the following conditions:

- the Dutch taxpayer received an asset from an affiliated entity in the period from 1 July 2019 and 1 January 2022;
- there is still a basis for depreciation at the beginning of the first financial year starting on or after 1 January 2022; and
- the asset would have been valued at a lower amount if the new rules had been applied.

If those conditions are met the depreciation on the asset will be calculated based on the value the asset which would have been accounted for at the time of the transfer if the proposed rule would have been applicable at that time; or the book value of the asset at the time immediately before the first financial year starting on or after 1 January 2022 (whatever value is lower). This only affects the amount that is allowed for depreciation, it does not affect the tax book value of the asset concerned.

Broadened scope of the ATAD2 rules

The ATAD2 rules that are effective since 1 January 2020 in principle apply to hybrid mismatches between the Dutch taxpayer and a related entity. It is envisaged to broaden the scope in conformity with the definition of associated enterprises within ATAD. In the future the rules will also apply if a hybrid mismatch arises between a Dutch taxpayer and a related individual.

Changes in the Dutch conditional interest and royalty withholding tax act

Technical amendments to the DCWHTA will be inserted in the proposal during the parliamentary process and of which an amendment of the permanent establishment concept is the most important one.

The permanent establishment amendment has as a result that withholding taxes will also be levied on interest and royalty payments to entities in low-tax or non-cooperative jurisdictions, to the extent that these are attributable to specific Dutch sources such as real estate located in the Netherlands.

Restriction to credit dividend withholding tax for portfolio corporate shareholders

The tax plan contains measure that limits the possibilities to credit dividend withholding tax against the corporate tax due by resident portfolio shareholders to the amount of corporate tax before the credit of dividend withholding tax.

The limitation is only applicable to taxpayers that are not in a position in which corporate tax is due or are in a position in which tax is due, but the amount concerned is lower than the withholding tax credit and have a shareholding of less than 5% in a Dutch resident entity for the dividend withholding tax.

Uncredited dividend withholding tax can be carried forward without time restrictions.

Other measures

- Simultaneously with the Dutch Tax Budget 2022, a law proposal has been launched to adjust the tax legislation on employee stock options as per 1 January 2022. The legislation entails a delay in the moment of taxation when the shares obtained upon exercise of the stock option are not tradeable yet.
- As of 1 January 2022, taxation is deferred until the shares can be traded. The deferral is a maximum of 5 years (exceptions apply) after the shares have been obtained for listed companies, or 5 years after the IPO for initially non-listed companies.
- For zero emission company cars, the addition percentage applicable to the listed price will be 6% over EUR 35,000 as from 2022. Over the excess, 22% is applied. For 2023, the 6% is applied over EUR 30,000.
- Employers can within the framework of the working costs regulation, provide a tax free allowance of EUR 2 per day for compensating certain home office costs borne by employees.
- The Environmental Investment Deduction percentages for qualifying investments will be increased
- The Netherlands will, under the proposed rule, simplify the administrative procedure under the E-commerce rules for corrections of a VAT notification (eg. Negative VAT notification).

Should you have any further questions regarding the subjects discussed in this Tax Alert, please do not hesitate to contact Han Kalfsbeek (HKalfsbeek@deloitte.nl), Taik Fuchten (tfuchten@deloitte.nl) or Stefanie de Pater (SdePater@deloitte.nl). If you wish to discuss this Tax Alert with a Japanese speaking professional, please contact Alan Chalhoub (alchalhoub@deloitte.nl), Noe Haruna (HNoe@deloitte.nl) or Taichi Murakami (taimurakami@deloitte.nl).

2022 税制改正案- ハイライト

本日、来年度の政府予算案が公表されました。例年通り、本予算案には2022年度の税制改正案も含まれています。

2022年の税制改正案には、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、昨今の情勢に鑑み政府判断として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、EUの要請に基づく多くの改正案が既に公表されており、これらが今後国内法にも影響を与えられ考えられます。

2022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2022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

2022年度 法人税率

現行のオランダ法人税率は25%、但し、課税所得245,000ユーロまでは15%の軽減税率が適用されます。2022年度税制改正案では軽減税率の適用対象課税所得を395,000ユーロへと引き上げる予定です。

国際取引に係る不整合(取引価額)の調整

改正案では国際取引における各国間取引価格規定等の不整合（ミスマッチ）を利用した租税回避行為（法人税）に対して一定の制限を課すこととなっています。例えば、オランダにおいて課税所得を減少させるような税務調整については、取引相手が所在する国において対応調整（課税所得が増加させる税務調整）が行われている場合に限り、その税務調整が認められます。

同様の規定は資産を関連会社から購入する場合にも適用されます。例えば、他国の居住者が時価よりも低い価額で資産をオランダ納税者に譲渡する場合において、当該オランダ納税者はオランダ法人税上、当該他国において認識された低価額で譲受資産を認識する必要があります（すなわち、減価償却の対象となる資産価額も減少します）。なお、ここでいう『資産』とは、事業運用資産、売掛金なども含まれ、同様に負債にも適用があります。また、現物出資及び現物分配（会社清算手続、資本の払い戻しを含む）などによりオランダ納税者が資産を取得する場合にも適用があります。

本改正案は2022年度1月1日以降開始事業年度より適用されます。上述の減価償却資産に係る取り扱いについては、以下の条件を満たす場合、遡及適用が行われる可能性があります。

- オランダにおける納税者が2019年7月1日から2022年1月1日までの間に関連会社から資産を取得していること
- 2022年1月1日以降開始事業年度の期首において資産の残存価額（減価償却後の）があること
- 本改正案の適用があったとした場合、当該資産の取得価額が低く（実際に計上された金額よりも）計上されたと判断できること

仮に上記の条件を充足する場合、当該資産に係る減価償却費は、本改正案が適用されたと仮定した場合の取得価額、若しくは2022年1月1日以降開始事業年度における簿価のいずれか低い価額を下に計算されることとなります。これらの影響は2022年度以後の減価償却費の計上に関してのみであり、関連する資産の既存の税務簿価には影響を与えません。

欧州租税回避防止指令（ATAD2）の範囲拡大

オランダにおいても、ハイブリッド事業体等を利用した租税回避（いわゆるハイブリッド・ミスマッチ）を対象とするATAD2ルールが2020年1月1日以降に開始する事業年度より施行されています。

欧州租税回避防止指令（ATAD）における関係会社（associated enterprises）の定義に準拠して、ATAD2の適用範囲が拡大されることが想定されており、将来的には、オランダ納税者と関連する個人との間で生じたハイブリッド・ミスマッチに関しても当該措置が適用されることとなります。

利息及びロイヤルティに係る源泉税の取り扱いの変更

一定条件下で利息及びロイヤルティに対して課される現行の源泉税制度（DCWHTA -Dutch Conditional Interest and Royalty Withholding Tax）に係る改正案が、恒久的施設の定義（最重要課題の一つとして）と合わせて、議会で提案・可決される見込みです。

本改正により、利息及びロイヤルティに関して、特定のオランダ国内源泉所得（不動産所得など）に起因するものであり、かつ、低税率国及びEUにより課税逃れ等に非協力的な国として指定されている国（ブラックリスト）に対して支払われるものについては、オランダ居住者であるか否かに係わらず、源泉税が課されることが見込まれます。

少数持分株主（5%未満）に対する配当源泉税控除の制限

本改正により、オランダ法人株式の5%未満の持分を保有する株主（Portfolio shareholders）に対して、法人税から控除可能な配当源泉税額を法人税発生額（配当源泉税控除前）までとする制限が課されることが見込まれます。

本規定は i. 法人税が発生していない場合、及び、ii. 法人税は発生しているものの当該法人税発生額が配当源泉税額を下回っており、かつ、当該配当源泉税額に係るオランダ法人株式の5%未満を保有（Portfolio shareholders）している場合に適用されます。

なお、控除しきれなかった配当源泉税額については無期限に繰り越すことが可能です。

その他の改正項目

- 2022年1月1日より従業員ストックオプションに係る課税方法を改正するための法案が提出されています。例えば、ストックオプションの権利行使に伴い取得された株式が取引（売却）可能でない場合には、課税のタイミングを遅らせる（権利行使時の課税を免れる）ことができるとされています。つまり、2022年1月1日より、原則として株式が取引（売却）可能となる時点まで、課税が繰り延べられることとなります。繰延期間は最大で、上場企業株式については取得後5年（例外規定あり）、非上場企業株式についてはIPO（新規上場）時から5年となります。
- 従業員がZEV（Zero Emission Vehicle）を社用車として使用する場合、従業員給与計算の際に考慮される社用車市場価格の計算に関して、2022年度は35、000EURまで6%のディスカウントレートが適用、それを超える金額についてはディスカウントレートの適用は無し（つまり、22%の通常レートが適用）となります。2023年度より当該6%のディスカウントレートは30、000EURまでの適用となります（従って納税者不利の改正）。
- 雇用主は、従業員が負担する一定の在宅勤務に係る費用について、1日あたり2ユーロの非課税手当を提供することができます（但しWKR-Work-related-costの非課税枠内である必要があります）。
- 一定の条件を充足する環境投資に係る税額控除制度の控除額（Environmental Investment Deduction percentages）が引き上げられます。
- E コマース ルールにおける簡易申告（「One-stop-shop 制度」）によって申告された「オランダ VAT」が還付ポジションになった場合の還付手続きが簡素化されます。

本件ニュースレターに関してご質問等がございましたら、Han Kalfsbeek, Han (HKalfsbeek@deloitte.nl)、Taik Fuchten (tfuchten@deloitte.nl)、Stefanie de Pater (SdePater@deloitte.nl)、までお気軽にご連絡ください。また日本語での対応をご希望の場合には、日系企業サービスグループの日本語スピーカー、村上太一(taimurakami@deloitte.nl)、シャルホーブ・アラン(alchalhoub@deloitte.nl)又はノエ春葉(HNoe@deloitte.nl)までご連絡ください。

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.

© 2021 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.