



Belastingdienst

Kennisdatabank Wet minimumbelasting 2024

Wat houdt de Wet minimumbelasting 2024 in?

Op 31 december 2023 treedt de Wet minimumbelasting 2024 (Pijler 2) in werking. Deze wet bewerkstelligt dat multinationals en binnenlandse groepen met een omzet van ten minste € 750 miljoen over hun winst worden belast tegen een tarief van 15%.

In deze kennisdatabank vindt u informatie en antwoorden op vragen over de Wet minimumbelasting 2024.

Hoe is de Wet minimumbelasting 2024 tot stand gekomen?

Na afronding van het Base Erosion and Profit Shifting project eind 2015 is de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) begonnen met een verdere herziening van het internationale belastingstelsel voor multinationals.

Op 8 oktober 2021 is in OESO-verband een akkoord bereikt over deze herziening van het internationale belastingstelsel, waarvan Pijler 2 een onderdeel is. Inmiddels hebben 139 landen zich gecommitteerd aan het akkoord.

Op 20 december 2021 zijn de OESO-modelteksten gepubliceerd die door landen gebruikt kunnen worden om de Pijler 2-regels in hun nationale wetgeving op te nemen.

Op 14 maart 2022 is het OESO-commentaar bij de modelteksten gepubliceerd. Het OESO-commentaar geeft toelichting op de OESO-modelteksten. Tevens zijn verschillende voorbeelden gepubliceerd waarin wordt toegelicht hoe de OESO-modelteksten in bepaalde gevallen uitwerken.

De OESO heeft inmiddels de volgende aanvullende documenten gepubliceerd ter ondersteuning van de implementatie van de Pijler 2-regels:

- Regels inzake [veiligheidsregels en sanctievermindering](#).
- De [administratieve richtsnoeren van februari 2023, juli 2023 en december 2023](#) waarin aanvullende toelichting wordt gegeven op de OESO-modelteksten.
- Het [format van de bijheffing-informatieaangifte](#) waarin onder andere de wereldwijde berekening van de bijheffing en de allocatie daarvan plaatsvindt.

Pijler 2-richtlijn

Om ervoor te zorgen dat de Pijler 2-maatregelen binnen de Europese Unie (EU) op uniforme wijze worden geïmplementeerd, is de [Pijler 2-richtlijn](#) aangenomen. De Pijler 2-richtlijn is grotendeels gebaseerd op OESO-modelteksten.

Wet minimumbelasting 2024

De Wet minimumbelasting 2024 betreft de Nederlandse implementatie van de Pijler 2-richtlijn. Het conceptwetsvoorstel Wet minimumbelasting 2024 is publiek geconsulteerd. De [internetconsultatie](#) was geopend van 24 oktober 2022 tot en met 5 december 2022. De [Wet minimumbelasting 2024](#) is op 30 mei 2023 aangeboden aan de Tweede Kamer en treedt op 31 december 2023 in werking.

Gedurende de parlementaire behandeling zijn de volgende stukken uitgebracht:

- [Nota naar aanleiding van het verslag waarin antwoord is gegeven op vragen van de Tweede Kamer](#).
- [Nota van wijziging Wet minimumbelasting 2024](#) waarmee het wetsvoorstel is gewijzigd.
- [Tweede nota van wijziging Belastingplan 2024](#) waarmee nieuwe regels zijn geïntroduceerd in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 die samenhangen met de Wet minimumbelasting 2024.
- [Nota naar aanleiding van het verslag waarin antwoord is gegeven op vragen van de Eerste Kamer](#).
- [Nota naar aanleiding van het tweede verslag waarin antwoord is gegeven op nadere vragen van de Eerste Kamer](#).

Hoe moeten de in Nederland gevestigde groepentiteiten aan hun aangifte- en administratieve verplichtingen voldoen?

Bijheffing-informatieaangifte en notificatie

In Nederland gevestigde groepentiteiten die onder de reikwijdte van de Wet minimumbelasting 2024 vallen, moeten over elk verslagjaar een bijheffing-informatieaangifte indienen, tenzij deze bijheffing-informatieaangifte voor dat jaar in een ander land wordt ingediend en Nederland die ontvangt via internationale gegevensuitwisseling. In dat laatste geval zullen de in Nederland gevestigde groepentiteiten moeten notificeren (informatieplicht). De Nederlandse groepentiteiten moeten dan aan de Belastingdienst melden welke entiteit binnen de multinationale groep de bijheffing-informatieaangifte zal indienen en in welk land. Zodra de wijze van notificeren bekend is, zal hier een link worden opgenomen.

De bijheffing-informatieaangifte (of de notificatie) moet uiterlijk binnen vijftien maanden na de laatste dag van het verslagjaar worden ingediend. Voor het eerste verslagjaar geldt een termijn van achttien maanden. Zodra de wijze van indiening van de bijheffing-informatieaangifte en het doen van de notificatie bekend zijn, wordt deze informatie hier opgenomen.

Op basis van het format van de [bijheffing-informatieaangifte](#) zullen binnen de OESO en de EU ook XML-berichtenspecificaties worden ontwikkeld. Zodra deze berichtenspecificaties en handleidingen beschikbaar zijn, worden die op de [website Ondersteuning Digitaal Berichtenverkeer \(ODB\)](#) gepubliceerd. Bent u softwareontwikkelaar en gaat u de software voor het omzetten van de bijheffing-informatieaangifte in XML ontwikkelen? Of gaat u dit als onderneming zelf doen? Dan kunt u in de loop van 2024 meer informatie vinden op www.odb.belastingdienst.nl of contact opnemen met de servicedesk via: servicedesk.odb@belastingdienst.nl

Belastingaangifte en suppletie

Voor zover er over het verslagjaar een bijheffing in Nederland is verschuldigd, dient uiterlijk binnen zeventien maanden na de laatste dag van het verslagjaar door de in Nederland gevestigde groepentiteiten belastingaangifte en betaling gedaan te worden. Voor het eerste verslagjaar geldt een termijn van twintig maanden.

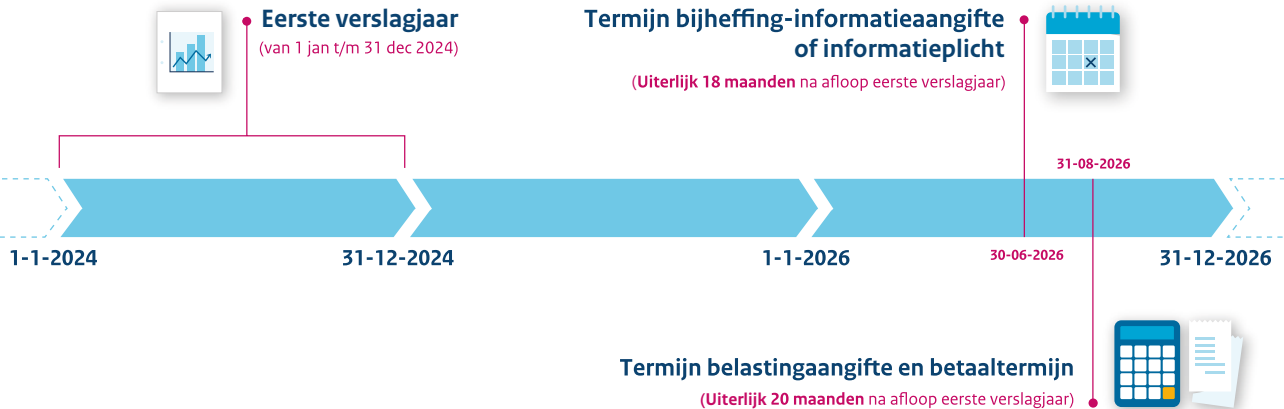
Mocht u een fout gemaakt hebben in de belastingaangifte dan dient u deze te corrigeren door middel van een suppletieaangifte. Zowel het formulier voor de aangifte, de suppletie en de wijze van indiening zullen in de loop van 2024 hier beschikbaar worden gesteld.

Welke termijnen moeten worden gevolgd voor het indienen van de aangifte en de informatieplicht?

De indienterijnen voor een verslagjaar dat begint op 1 januari 2024 en eindigt op 31 december 2024 zien er als volgt uit:

Eerste verslagjaar	Termijn bijheffing-informatieaangifte of notificatie (achttien maanden na afloop van het eerste verslagjaar)	Termijn belastingaangifte en betaaltermijn (twintig maanden na afloop van het eerste verslagjaar)
1 januari 2024 – 31 december 2024	Uiterlijk 30 juni 2026	Uiterlijk 31 augustus 2026

Schematisch overzicht van de indientermijnen voor een verslagjaar dat begint op 1 januari 2024 en eindigt op 31 december 2024



Hoe werkt de Wet minimumbelasting 2024 op hoofdlijnen?

De Wet minimumbelasting 2024 bewerkstelligt dat de winst van multinationale groepen en binnenlandse groepen met een (geconsolideerde) jaaromzet van € 750 miljoen of meer, ten minste wordt belast tegen een effectief belastingtarief van 15%. Dit wordt geëffectueerd door middel van een bijheffing.

De systematiek van de Wet minimumbelasting 2024 wordt hierna aan de hand van vijf stappen toegelicht.

1. Reikwijdte
2. Kwalificerend inkomen
3. Betrokken belastingen
4. Bijheffing berekenen
5. Bijheffen

Stap 1. Reikwijdte

De Wet minimumbelasting 2024 is van toepassing op groepsentiteiten (omvat ook een vaste inrichting) van zowel multinationale groepen als binnenlandse groepen, met een geconsolideerde jaaromzet van ten minste € 750 miljoen. Binnenlandse groepen zijn groepen waarvan alle entiteiten in Nederland zijn gevestigd. De Wet minimumbelasting 2024 is niet van toepassing op uitgesloten entiteiten. Dit zijn bijvoorbeeld overheidsentiteiten, non-profitorganisaties en pensioenfondsen.

Let op!

De volgende stappen (2 tot en met 5) kunnen **achterwege blijven** voor een land waar een **veiligehavenregel** toegepast wordt. Verderop worden de veiligehavenregels toegelicht.

Stap 2. Kwalificerend inkomen

Als een groep binnen de reikwijdte van de Wet minimumbelasting 2024 valt, moet de groep per land waar zij actief is, beoordelen of het effectieve belastingtarief in dat land lager is dan 15%.

Het effectieve belastingtarief is gelijk aan de betrokken belastingen, gedeeld door het netto kwalificerende inkomen, en deze uitkomst vervolgens te vermenigvuldigen met 100%.

Het *netto kwalificerende inkomen* wordt bepaald door de kwalificerende winsten (de nettowinsten) van alle in een land gevestigde groepsentiteiten te verminderen met de kwalificerende verliezen (de nettoverliezen) van alle in dat land gevestigde groepsentiteiten.

De nettowinst en het nettoverlies worden per groepsentiteit op commerciële grondslagen bepaald (bijvoorbeeld IFRS of vergelijkbare GAAP), zonder rekening te houden met consolidatiecorrecties ter eliminatie van intra-groepstransacties.

Het kwalificerende inkomen of verlies wordt aangepast voor wat betreft bepaalde permanente verschillen tussen de commerciële en de fiscale cijfers, bijvoorbeeld een objectvrijstelling voor internationale scheepvaartactiviteiten, maar ook bepaalde vermogenswinsten en -verliezen op aandelen.

Stap 3. Betrokken belastingen

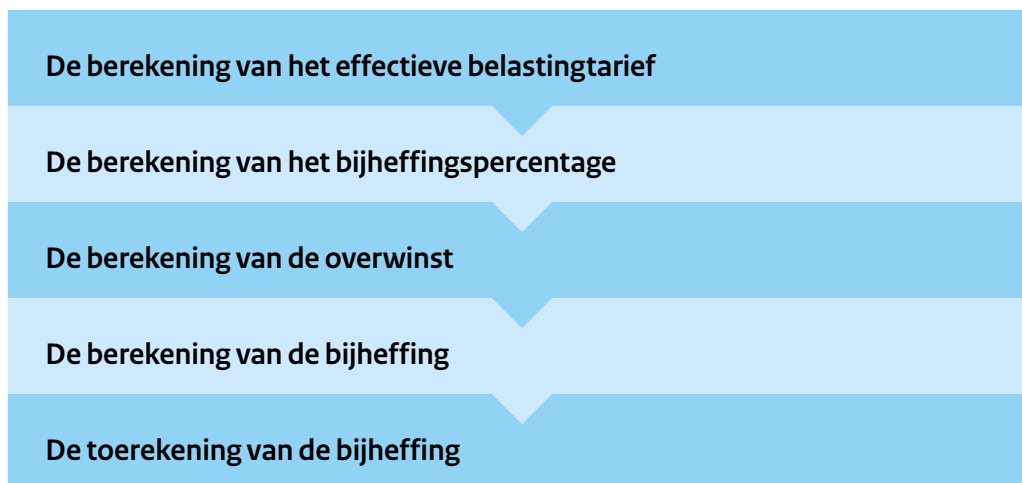
Om het effectieve belastingtarief te bepalen is naast het *netto kwalificerende inkomen* het bedrag aan *betrokken belastingen* nodig. *Betrokken belastingen* omvatten onder andere alle belastingen naar het inkomen en/of de winst. Bij het bepalen van de omvang van de *betrokken belastingen* worden zowel acute als latente belastingen in aanmerking genomen. Deze worden op sommige onderdelen aangepast voor de Wet minimumbelasting 2024. In Nederland omvatten de *betrokken belastingen* in ieder geval de vennootschapsbelasting.

Let op!

Het bedrag aan betrokken belastingen omvat **niet** een bijheffing op grond van de Wet minimumbelasting 2024.

Stap 4. Bijheffing berekenen

Als het effectieve belastingtarief lager is dan het minimumbelastingtarief van 15%, wordt het verschil bijgeheven. De verschuldigde bijheffing wordt voor elk land afzonderlijk berekend volgens de volgende methode:



- De berekening van het **effectieve belastingtarief** vindt plaats door de *betrokken belastingen* te delen door het *netto kwalificerende inkomen*, en deze uitkomst vervolgens te vermenigvuldigen met 100%.
- De berekening van het **bijheffingspercentage** geschiedt door het minimumbelastingtarief van 15% te verminderen met het effectieve belastingtarief (dat hierboven is berekend).
- De berekening van de **overwinst** vindt plaats door het *netto kwalificerende inkomen* te verminderen met het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid. Het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid is de som van een percentage van de loonkosten en een percentage van de boekwaarde van de vaste activa van de groepsentiteiten in een land.
- De berekening van de **bijheffing** geschiedt door de overwinst te vermenigvuldigen met het bijheffingspercentage en vervolgens te vermeerderen met de additionele bijheffing en te verminderen met de kwalificerende binnenlandse bijheffing. De vermindering van de kwalificerende binnenlandse bijheffing is niet van toepassing bij de berekening van de in Nederland verschuldigde binnenlandse bijheffing.
- De bijheffing wordt toegerekend naar rato van het kwalificerende inkomen van de laagbelaste groepsentiteiten.

Stap 5. Bijheffen

Als de hoogte van de bijheffing is bepaald, moet vervolgens worden bijgeheven. Hiervoor bestaan drie verschillende (gerangschikte) bijheffingsmaatregelen:

1. de binnenlandse bijheffing
2. de inkomen-inclusiemaatregel
3. de onderbelastewinstmaatregel

De verschillende bijheffingsmaatregelen worden hierna opeenvolgend besproken.

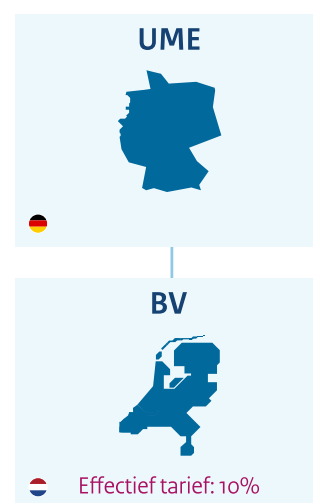
De binnenlandse bijheffing

Op grond van de binnenlandse bijheffing moet Nederland bijheffen over de in Nederland gevestigde laagbelaste groepsentiteiten. De binnenlandse bijheffing heeft voorrang op de toepassing van de inkomen-inclusiemaatregel en de onderbelastewinstmaatregel. De werking van de binnenlandse bijheffing wordt met het volgende voorbeeld geïllustreerd:

Voorbeeld binnenlandse bijheffing

Uiteindelijkmoederentiteit (UME) en BV behoren tot een multinationale groep. UME is gevestigd in Duitsland en BV in Nederland. In Duitsland is een inkomen-inclusiemaatregel van toepassing. In Nederland is een binnenlandse bijheffing van toepassing. BV is een laagbelaste groepsentiteit, omdat het effectieve belastingtarief van de groep in Nederland 10% is (dit zal overigens in de praktijk vrijwel nooit voorkomen).

In dit voorbeeld is BV belastingplichtig in Nederland voor de binnenlandse bijheffing en zal Nederland over BV bijheffen tot het minimumbelastingtarief van 15%. UME is geen inkomen-inclusiebijheffing verschuldigd in Duitsland, omdat de binnenlandse bijheffing voorgaat op de toepassing van de inkomen-inclusiemaatregel.



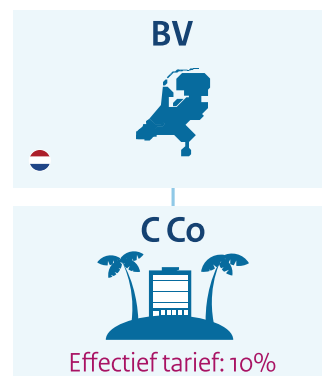
Inkomen-inclusiemaatregel

De inkomen-inclusiemaatregel is een CFC-achtige maatregel op grond waarvan in beginsel op het niveau van de in Nederland gevestigde uiteindelijk moederentiteit wordt bijgeheven over laagbelaste groepsentiteiten waarin een belang wordt gehouden. Zoals gezegd vindt een inkomen-inclusiebijheffing pas toepassing voor zover geen binnenlandse bijheffing wordt toegepast. De werking van de inkomen-inclusiemaatregel wordt met het volgende voorbeeld geïllustreerd:

Voorbeeld inkomen-inclusiemaatregel

BV en C Co behoren tot een multinationale groep, waarvan BV de uiteindelijke moederentiteit is. BV is gevestigd in Nederland en C Co in een laagbelastend land. In Nederland is een inkomen-inclusiemaatregel van toepassing. C Co is een laagbelaste groepsentiteit, omdat het effectieve belastingtarief in haar vestigingsland 10% is. In het land waarin C Co is gevestigd, is geen binnenlandse bijheffing van toepassing.

In dit voorbeeld is BV voor de inkomen-inclusiemaatregel belastingplichtig in Nederland vanwege het feit dat C Co een laagbelaste groepsentiteit is en geen binnenlandse bijheffing wordt toegepast. Er wordt over de laagbelaste winst van C Co in Nederland bijgeheven tot het minimumbelastingtarief van 15%.



Onderbelastewinstmaatregel

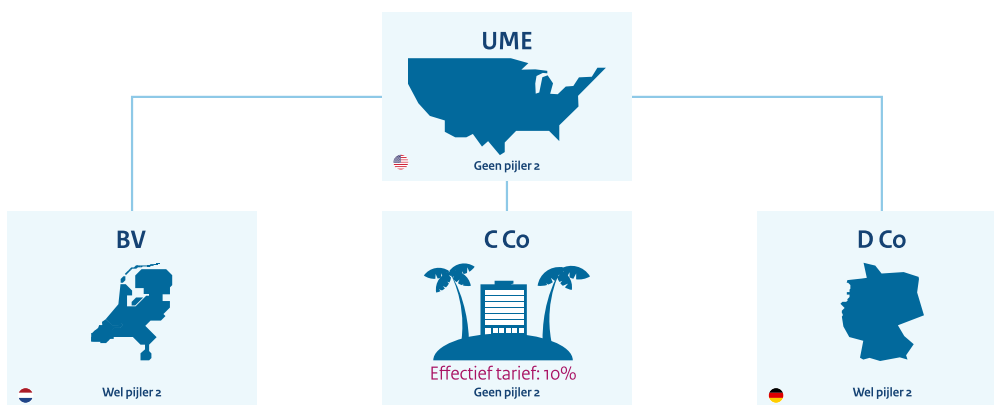
Voor zover geen binnenlandse bijheffing en inkomen-inclusiemaatregel wordt toegepast, vindt de bijheffing plaats op grond van de onderbelastewinstmaatregel. Op grond van de onderbelastewinstmaatregel wordt een onderbelastewinstbijheffing toegerekend aan de landen waarin (1) groepsentiteiten van de multinationale groep zijn gevestigd én (2) waar een onderbelastewinstmaatregel van toepassing is.

De onderbelastewinstbijheffing wordt toegerekend naar rato van het aantal werknemers en de materiële activa van de multinationale groep in die betreffende landen. De werking van de onderbelastewinstmaatregel wordt met het volgende voorbeeld geïllustreerd:

Voorbeeld onderbelastewinstmaatregel

UME, BV, C Co en D Co behoren tot een multinationale groep, waarvan UME de uiteindelijk moederentiteit is. UME is gevestigd in de Verenigde Staten, BV is gevestigd in Nederland, C Co is gevestigd in een laagbelastend land en D Co is gevestigd in Duitsland. In Nederland en Duitsland is een onderbelastewinstmaatregel van toepassing. In de Verenigde Staten en in het land waarin C Co is gevestigd, zijn geen Pijler 2-maatregelen van toepassing. C Co is een laagbelaste groepsentiteit.

In dit voorbeeld wordt geen inkomen-inclusiemaatregel of binnenlandse bijheffing toegepast, omdat de Verenigde Staten en het land waarin C Co is gevestigd geen Pijler 2-maatregelen hebben geïmplementeerd. Dit betekent dat de onderbelastewinstmaatregel van toepassing is. De onderbelastewinstbijheffing wordt toegerekend aan alle landen waar een onderbelastewinstmaatregel van toepassing is. In dit voorbeeld wordt de onderbelastewinstbijheffing toegerekend aan Nederland en Duitsland. BV is hierdoor belastingplichtig in Nederland voor de aan Nederland toegerekende onderbelastewinstbijheffing. Het toegerekende bedrag aan onderbelastewinstbijheffing is afhankelijk van het aantal werknemers en de materiële activa in Nederland ten opzichte van de andere landen waar de onderbelastewinstmaatregel van toepassing is.



Omstandigheden

Omzet ≥ € 750 mln

Er is sprake van een multi-nationale groep of binnenlandse groep met een omzet van ten minste **€ 750.000.000** volgens de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijkkemoederentiteit.

Belastingtarief < 15%

Het effectieve belastingtarief van alle groepsentiteiten in een staat tezamen, met uitzondering van uitgesloten entiteiten, is lager dan het minimumbelastingtarief van **15%**.

$$\text{Effectieve belastingtarief} = \frac{\text{Betrokken belastingen}}{\text{Kwalificerend inkomen}}$$

Afhankelijk van de feiten en omstandigheden kan worden bijgeheven op grond van **drie verschillende maatregelen**.

Maatregelen

1 Binnenlandse bijheffing

De binnenlandse bijheffing wordt toegepast op een in Nederland gevestigde laagbelaste groepsentiteit.

$$\text{Het bedrag aan binnenlandse bijheffing} = \text{De bijheffing over de in Nederland gevestigde laagbelaste groepsentiteiten}$$

2 Inkomen-inclusiemaatregel

De in Nederland gevestigde uiteindelijkkemoederentiteit, tussenliggende moederentiteit of partieel gehouden moederentiteit past de inkomen-inclusiemaatregel toe met betrekking tot haar middellijk en onmiddellijk gehouden laagbelaste groepsentiteiten.

$$\text{Het bedrag aan inkomen-inclusiebijheffing} = \text{Bijheffing} \times \text{Het aan de moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing} - \text{Het bedrag dat voortvloeit uit het verrekeningsmechanisme*}$$

* In sommige gevallen wordt de inkomen-inclusiemaatregel meerdere keren toegepast over dezelfde laagbelaste groepsentiteit. Het verrekeningsmechanisme voorkomt in dat geval dubbele heffing.

3 Onderbelastewinstmaatregel

De in Nederland gevestigde groepsentiteit past de onderbelastewinstmaatregel toe als zij onderdeel is van een multinationale groep waarvan de uiteindelijke moederentiteit geen kwalificerende inkomen-inclusiemaatregel toepast.

$$\text{Het totale bedrag aan onderbelastewinstbijheffing} = \text{De bijheffing die niet is geheven op grond van een kwalificerende inkomen-inclusiemaatregel of een kwalificerende binnenlandse bijheffing}$$

Het bedrag aan onderbelastewinstbijheffing dat aan Nederland wordt toegerekend is afhankelijk van het onderbelastewinstpercentage.

$$\text{Onderbelastewinstpercentage} = \left(\frac{\text{Het totale aantal werknemers van alle in Nederland gevestigde groepsentiteiten}}{\text{Het totale aantal werknemers van alle groepsentiteiten behorend tot de multinationale groep die gevestigd zijn in een staat waar een onderbelastewinstmaatregel van toepassing is}} + \frac{\text{De som van de nettoboekwaarde van de materiële activa van alle in Nederland gevestigde groepsentiteiten}}{\text{De som van de nettoboekwaarde van de materiële activa van alle groepsentiteiten behorend tot de multinationale groep die gevestigd zijn in een staat waar een onderbelastewinstmaatregel van toepassing is}} \right) \times 50\%$$

Berekening van de bijheffing:

(15% – effectieve belastingtarief)
vermenigvuldigd met
(kwalificerend inkomen – uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid)
plus
bedrag aan additionele bijheffing
minus
bedrag aan kwalificerende binnenlandse bijheffing

Uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid: uitsluiting van inkomen gelijk aan 10% van de loonkosten en 8% van de materiële activa, rekening houdend met het feit dat de percentages jaarlijks afnemen tot uiteindelijk 5%.

In het schema is geabstraheerd van de veilighavenregels. In bepaalde situaties zijn de maatregelen uit deze wet niet van toepassing als gevolg van de veilighavenregels.

Welke mogelijkheden zijn er voor administratieve lastenverlichting?

De veilighavenregels beogen de administratieve lastendruk voor bedrijven zo veel mogelijk te beperken. De toepassing van een veilighavenregel zorgt ervoor dat een groep minder (gedetailleerde) berekeningen hoeft te maken, waardoor de administratieve lasten minder zijn.

De veilighavenregels zijn alleen van toepassing als een multinationale of binnenlandse groep daarvoor kiest in de bijheffing-informatieaangifte. Deze keuze wordt per land gemaakt. Er zijn permanente en tijdelijke veilighavenregels.

Tijdelijke veilighavenregels

De kwalificerend landenrapport veilighavenregel

De kwalificerend landenrapport veilighavenregel kan worden toegepast voor een land als in een verslagjaar op basis van een kwalificerend landenrapport:

- de totale inkomsten in het betreffende land minder bedragen dan € 10 miljoen en de winst vóór belasting minder bedraagt dan € 1 miljoen; of
- op basis van een vereenvoudigde berekening het effectieve belastingtarief in dat land ten minste gelijk is aan het overgangstarief voor dat verslagjaar. Bij deze vereenvoudigde berekening wordt de belastinglast zoals gerapporteerd in de financiële verslaggeving gedeeld door de winst vóór belasting uit het landenrapport. In bepaalde gevallen moeten wel correcties op de winst vóór belasting gemaakt worden, bijvoorbeeld bij vermogensverliezen als gevolg van herwaarderingen als deze meer dan € 50 miljoen bedragen. Het overgangstarief bedraagt 15% voor verslagjaren die aanvangen in 2023 en 2024, 16% voor verslagjaren die aanvangen in 2025 en 17% voor verslagjaren die aanvangen in 2026; of
- de winst vóór belasting minder bedraagt dan het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid.

De kwalificerend landenrapport veilighavenregel kan worden toegepast voor verslagjaren die aanvangen op of vóór 31 december 2026 en eindigen vóór 1 juli 2028. Als de verslagjaren gelijk zijn aan kalenderjaren dan zijn dit de verslagjaren 2024 tot en met 2026.

Als de kwalificerend landenrapport veilighavenregel van toepassing is op een land bedraagt de bijheffing voor dat land nihil. Dit betekent dat geen (gedetailleerde) berekening gemaakt hoeft te worden. De keuze voor deze veilighavenregel wordt per land gemaakt, maar als voor een eerder verslagjaar deze keuze niet is gemaakt (of kon worden) voor een bepaald land, dan kan deze in volgende verslagjaren niet meer gemaakt worden ten aanzien van dat land.

De onderbelastewinstbijheffing veilighavenregel

Als de onderbelastewinstbijheffing veilighavenregel van toepassing is, is geen onderbelastewinstbijheffing verschuldigd voor alle groepsentiteiten die zijn gevestigd in het land van de uiteindelijkkemoederentiteit. De onderbelastewinstbijheffing veilighavenregel is alleen van toepassing als het statutaire belastingtarief in het land waarin de uiteindelijkkemoederentiteit is gevestigd, minimaal 20% bedraagt.

De onderbelastewinstbijheffing veilighavenregel is alleen van toepassing voor een verslagjaar van twaalf maanden dat aanvangt op of vóór 31 december 2025 en eindigt vóór 31 december 2026.

Permanente veilighavenregels

De vereenvoudigde berekening veilighavenregel

Deze veilighavenregel wordt slechts voor de volledigheid benoemd, omdat de concrete uitwerking van deze veilighavenregel nog niet bekend is. Deze uitwerking wordt door middel van een algemene maatregel van bestuur geïmplementeerd.

De kwalificerende binnenlandse bijheffing veilighavenregel

De kwalificerende binnenlandse bijheffing veilighavenregel zorgt ervoor dat een groep niet een (tweede) berekening hoeft te maken voor een land als in dat land een kwalificerende binnenlandse bijheffing van toepassing is. De berekening die is gemaakt in het land waarin een kwalificerende binnenlandse bijheffing van toepassing is, is dan de enige berekening die wordt gemaakt.

Voor de toepassing van de kwalificerende binnenlandse bijheffing veilighavenregel ten aanzien van een land, moet in dat land sprake zijn van een kwalificerende binnenlandse bijheffing die voldoet aan de volgende vereisten:

- de kwalificerende verslaggevingsstandaard;
- de consistentiestandaard; en
- de toepassingsstandaard.

Deze vereisten stellen verschillende eisen waaraan een kwalificerende binnenlandse bijheffing van een land moet voldoen om in aanmerking te komen voor de toepassing van de kwalificerende binnenlandse bijheffing veilighavenregel.

Met wie kan ik contact opnemen als ik vragen heb over de toepassing van de Wet minimumbelasting 2024?

Voor de uitvoering van het wetsvoorstel is een centraal Expertiseteam Pijler 2 opgezet binnen de Belastingdienst (Directie Grote Ondernemingen/Unit Internationaal). Dit team is samen met de lokale inspecteurs verantwoordelijk voor de uitvoering van Pijler 2.

Eventuele vragen of verzoeken om nadere informatie kunt u stellen via de postbus van het Expertiseteam Pijler 2: pijler2@belastingdienst.nl

