

Publicatiedatum:
4-02-2016
Geldigheidsperiode:
Kennisgroep:
IBR IB-niet winst/LB
Categorie:
Wet LB
Rubriek:
overig
Subrubriek:
Niet van toepassing

Verleggingsregeling inhoudingsplicht

Vraag:

Een Nederlandse vennootschap verricht S&O werkzaamheden in Nederland. Werknemers van een in Engeland gevestigde groepsmaatschappij worden naar Nederland uitgezonden om alhier onder leiding en toezicht van de Nederlandse vennootschap mee te werken aan de S&O werkzaamheden. Verzocht wordt om de inhoudingsplicht van de in Engeland gevestigde groepsmaatschappij te verleggen naar de in Nederland gevestigde vennootschap. Tevens wil men afdrachtvermindering S&O claimen voor door de uit Engeland afkomstige werknemers verrichte werkzaamheden. De vennootschappen vormen geen fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting. Vraag Wie moet als gevolg van de verlegging van de inhoudingsplicht de S&O—beschikking voor de door de Engelse werknemers verrichte werkzaamheden aanvragen, de Engelse of de Nederlandse vennootschap? Welke "status" heeft de verlegging van de inhoudingsplicht? Is in geval van verlegging de buitenlandse vennootschap nog als inhoudingsplichtige aan te merken, of treedt de Nederlandse vennootschap in de plaats van de Engelse vennootschap en is de Engelse vennootschap formeel gezien niet meer inhoudingsplichtig?

Antwoord:

Op grond van de tekst van artikel 6, zesde lid, Wet LB houdt de verleggingsregeling in dat de inhoudingsplicht wordt verlegd. In plaats van de Engelse vennootschap wordt de Nederlandse vennootschap inhoudingsplichtig. De duidelijke tekst van de wet strookt met de bedoeling van de wetgever, vermindering administratieve lasten. De tekst stemt ook overeen met de parlementaire stukken: "Met de voorgestelde wijziging wordt de mogelijkheid geboden dat het in Nederland gevestigde concernonderdeel — hoewel de desbetreffende werknemer niet in dienstbetrekking tot dit onderdeel staat — in plaats van het in het buitenland gevestigde concernonderdeel als inhoudingsplichtige wordt aangemerkt. Deze verlegging van de inhoudingsplicht naar het in Nederland gevestigde concernonderdeel vindt plaats bij voor bezwaar vatbare beschikking. Met de voorgestelde wijziging wordt het antwoord op vraag 39 in het Besluit van 21 oktober 2005, nr. CPP2005/2378M, gecodificeerd. In afwijking van het besluit wordt

voorgesteld de regeling ook te laten werken voor de werknemersverzekeringen. Zie de toelichting op de desbetreffende wijzigingen in onderdeel 4 (artikel 9 van de Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering), in onderdeel 7 (artikel 10 van de Werkloosheidswet) en in onderdeel 8 (artikel 10 van de Ziektewet).” (Kamerstuk 32131, nr. 8, blz. 10). Voor zover hier van belang luidde antwoord 39 in het Besluit van 21 oktober 2005: : Goedkeuring Ik keur goed — in afwijking van artikel 6, tweede lid, onderdeel b, van de Wet LB 1964 — dat als een werknemer van een buitenlands onderdeel van een concern wordt uitgezonden naar een Nederlands onderdeel van dat concern, het Nederlandse onderdeel als inhoudingsplichtige wordt beschouwd. Aan deze goedkeuring verbind ik de voorwaarde dat het Nederlandse onderdeel alle verplichtingen die samenhangen met het zijn van inhoudingsplichtige in de zin van de Wet LB 1964 volledig en zonder voorbehoud nakomt. Voor de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor de volksverzekeringen verstaat onder inhoudingsplichtige (art. 1, eerste lid, onderdeel a): hetgeen daaronder wordt verstaan voor de heffing van de loonbelasting.

Conclusie De Nederlandse vennootschap is te beschouwen als de inhoudingsplichtige. De S&O—beschikking moet aangevraagd worden door de Nederlandse vennootschap.