



OUT OF THE BOX

MAGAZINE

Conceptwetsvoorstel tegen mismatches bij zakelijkheidsbeginsel

Door prof. dr. Bouwman

Terugblikken op: Tax Tour, Kantorendag, Taxeer Your Career, Recruitmentdiner, Cocktailworkshop & de alternatieve zeildag!

**Leer je mede fiscaal
recht studenten beter
kennen via de GFE-
Facebook**

De zomer is in zicht...

In deze editie o.a. een stadswandeling door het mooie Groningen en hét recept voor de ultieme zomerse borrelplank.



Inhoudsopgave

Pagina

Voorwoord Alisa Reutelingsperger	4
Voorwoord Dieuwke Robbers	5
Tax Tour	6
Cocktailworkshop	8
Prof. dr. J.N. Bouwman over conceptwetsvoorstel in de Vpb	9
Kantorendag	17
GFE-Facebook	19
Recruitmentdiner	24
Taxeer Your Career	25
Muzikale stadswandeling	26
De fiscale praktijk door de jaren heen	28
DOT i.p.v. zeildag	29
Zomerse borrelplank	30
Activiteitenkalender	33
Puzzels	34



Meijburg & Co
Tax & Legal

Ik kies voor eigen regie

**Door de veelzijdigheid van
opdrachten kan ik mij bij
Meijburg als persoon breed
ontwikkelen.**



www.werkenbijmeijburg.nl

Voorwoord Alisa Reutelingsperger

Beste GFE-leden,

Waar we allemaal stiekem gehoopt hadden dat er in de loop van het jaar weer mogelijkheden waren voor het organiseren van fysieke evenementen, bleef de situatie helaas lange tijd onveranderd. Voor de Tax Tour, Kantorendag, en de TYC betekende dit de eerste online editie in de geschiedenis van de GFE. Ondanks dat was het zeker niet minder geslaagd. Je zou bijna zeggen: “voor herhaling vatbaar”. Maar nu we het einde van het studiejaar naderen, hoop ik dat ook het einde van het Corona-tijdperk in zicht is, en we volgend jaar gewoon weer terug naar normaal kunnen (en het lustrum van de GFE groots kunnen vieren!).

Terug naar waar het allemaal om draait, de veertiende editie van de Out of the Box! Voor deze editie zijn wederom een aantal van onze leden aan het schrijven geslagen om alle activiteiten die het tweede halfjaar door hen zijn georganiseerd, voor eens en altijd vast te leggen. Of, door een korte introductie van zichzelf te geven voor onze enige echte GFE-

Facebook. Ook op het gebied van de fiscaliteit zijn we weer helemaal up-to-date, met een mooi stuk over het conceptwetsvoorstel tegen mismatches bij toepassing van het zakelijkheidsbeginsel in de vennootschapsbelasting, geschreven door prof. dr. J.N. Bouwman.

Graag wil ik dan ook iedereen bedanken die heeft bijgedragen aan wederom een goed gevulde Out of the Box. Omdat ook wij als vereniging met onze tijd meegaan zal – met het oog op duurzaamheid – deze editie van de Out of the Box in principe alleen digitaal te lezen zijn. Mocht je hem alsnog op papier willen ontvangen, stuur dan voor 20 juni een mailtje naar secretaris@gfe.nl. Dan komt ‘ie zo spoedig mogelijk alsnog jouw kant op en kun je zo altijd nog eens terugdenken aan dit bijzondere jaar.

Wij als MSF wensen jullie in ieder veel leesplezier toe, en heel veel succes met de laatste tentamenperiode!

Marilou Hogeveen
Celio Oviedo
Emma Heerema
Aafke van Bruggen

Secretaris
Fiscus
Commissaris OotB
Commissaris Studiefaciliteiten

Alisa Reutelingsperger
Voorzitter MSF



Voorwoord Dieuwke Robbers

Waarde GFE'ers,

Eindelijk is het aan mij om als voorzitter het voorwoord van de *Out of the Box* te schrijven; een hele eer. Vast niet iedereen zal mij al kennen, dus ik stel me even snel voor: Ik ben Dieuwke Robbers, ik zat afgelopen jaar in de Taxeer your Career-commissie en dit jaar vorm ik samen met Stellan, Lisa, Alisa en Lizzy het 40^e bestuur van de GFE. Het voelt als de dag van gister, maar het is ondertussen al meer dan een maand geleden dat wij zijn ingehamerd. Het was een hele mooie, leerzame maand, dus dat belooft alvast veel goeds voor de komende elf maanden!

Als ik terugblik op het afgelopen jaar heb ik gemengde gevoelens. Enerzijds was het natuurlijk hartstikke jammer dat alle activiteiten online waren, anderzijds heb ik wel veel plezier gehad tijdens deze activiteiten. Voor dit jaar is mijn hoop echter wel gevestigd op de offline-wereld: borrels, kantoren, reizen, noem het maar op! Hiervan hebben wij alvast een voorproefje gehad tijdens de alternatieve zeildag/stedentrip, waarbij de Activiteitencommissie het terras van DOT had afgehuurd. Ik heb helaas nog nooit een echte GFE-borrel in de Wolthoorn mee mogen maken, maar door de middag bij DOT krijg ik daar nu alleen maar nóg meer zin in!

Het doet mij deugd dat langzaamaan van alles weer opengaat. Waar de wal eerst het schip keerde, is er nu opeens veel mogelijk. De terrassen zijn ondertussen tot 22:00 uur geopend en zelfs van de UB mogen we 's avonds genieten! Deze ontwikkelingen zijn precies waar iedereen op hoopte en hopelijk kunnen wij na de zomer weer fysieke evenementen organiseren.

Helaas gaan deze versoepelingen wel samen met de start van de tentamenperiode. Gelukkig is gedeelde smart halve smart en zitten wij allen in hetzelfde schuitje. Ik wil iedereen alvast heel veel succes wensen met de laatste loodjes (die wegen immers altijd het zwaarst, dus houd vol!).

Ik heb ontzettend veel zin in dit jaar en ik hoop jullie allemaal te zien na de zomer. Ik wil iedereen een hele fijne vakantie wensen en tot volgend collegejaar!

Namens het 40^e bestuur der Groninger Fiscale Eenheid,

Dieuwke Robbers
Voorzitter

Stellan Smid	<i>Commissaris Extern</i>
Lisa Alblas	<i>Commissaris Intern</i>
Alisa Reutelingsperger	<i>Fiscus</i>
Lizzy van Riet	<i>Secretaris</i>



Tax Tour

Geschreven door Rosanne Kroon

Op 23 en 24 februari was het eindelijk zover, de Tax Tour 2021. Bij dit tweedaagse evenement maakte een groep fiscaal recht studenten kennis met verschillende fiscale kantoren. De kantoren kozen zelf een fiscaal onderwerp, waarbij studenten kennis vergaarden over verschillende actuele thema's. Om te zorgen dat alle deelnemers goed voorbereid aan de Tax Tour konden beginnen, stond op de vrijdag voor het event een VTO door professor Bouwman op de planning. In dit VTO werd de Wet op bronbelasting 2021 en excessief lenen bij de eigen vennootschap uitvoerig uiteengezet en besproken. Om te zorgen dat de deelnemers het aan niks ontbrak ontving iedereen voor aanvang van het VTO een pakket thuisgestuurd met verschillende studiematerialen.



Op dinsdag 23 februari werd de Tax Tour afgetrapt met een opening door de Tax Tour commissie, gevolgd door de workshop van KPMG Meijburg. KPMG Meijburg had een uitdagende M&A casus voor ons voorbereid waar in break-out rooms aan werd gewerkt. In de tussentijd was er ruimte om Meijburg beter te leren kennen en vragen te stellen.

Na een korte pauze was het de beurt aan Atlas. Tijdens de workshop vertelde verschillende fiscalisten binnen Atlas over hun ervaringen en de mogelijkheden binnen Atlas. Daarnaast werden de deelnemers uitgedaagd door middel van een Kahoot quiz.

Na twee interessante workshops was het tijd voor lunch. In de loop van de ochtend ontvingen de deelnemers een ontbijt- en lunchpakket thuis, om zo van alle gemakken voorzien te zijn.

Als laatste was het de beurt aan Mazars. Aan de hand van verschillende structuren moesten de deelnemers bepalen wat de gevolgen van de Wet op bronbelasting 2021 zijn. Deze nieuwe wet is pas sinds 1 januari 2021 van kracht en dat maakte dit onderwerp dan ook erg actueel. Naast het inhoudelijk deel van de workshop was er wederom ruimte voor het leren kennen van het kantoor en het stellen van vragen.

De eerste dag werd afgesloten met een heerlijke wijnproeverij. Deelnemers kregen verschillende wijntjes thuis om zo aan de hand van een video meer te leren over de afkomst en de smaak van de wijn.



De wijn kwam samen met bijpassende hapjes wat de borrel compleet maakte. Tijdens de borrel was er naast de wijnproeverij ook een pubquiz waarbij de deelnemers mooie prijzen konden winnen. Aan het einde van de wijnproeverij hadden de deelnemers de keuze om langer online te blijven om elkaar weer te spreken of nieuwe mensen te leren kennen. Een groot deel maakte hiervan gebruik.

Op woensdag 24 februari was het tijd voor de tweede dag. Na een korte opening beet Pereira de spits af met een workshop over het wetsvoorstel excessief lenen bij de eigen vennootschap. De wet is dan nog niet ingevoerd, maar desondanks was het erg interessant om alvast de ins-en-outs over het wetsvoorstel te leren. Verder gaf de workshop ook een mooi inkijkje in Pereira als kantoor.

Na een korte pauze werd het stokje overgedragen aan Simmons & Simmons. Deze workshop stond geheel in het teken van onderhandelen. De deelnemers werden in twee groepen verdeeld en moesten gaan onderhandelen over een M&A deal. Deze casus was erg uitdagend en leerzaam en gaf een mooi inzicht in het reilen en zeilen van M&A deals in de praktijk.

Ten slotte werd de dag afgesloten met een lunch, welke de deelnemers wederom thuisbezorgd hadden gekregen.

Al met al was het ondanks deze nieuwe online vorm een geslaagd evenement. Wij kijken er als commissie, Floortje, Silke, Tessa, Thabo, en Rosanne, dan ook met tevredenheid naar terug.



Cocktailworkshop vanuit de Wolthoorn

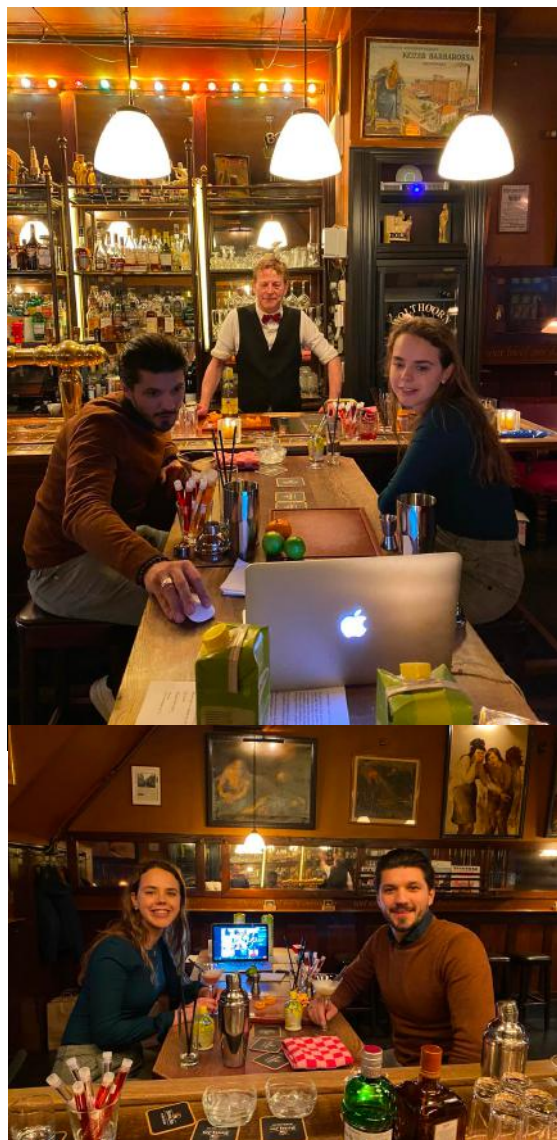
Geschreven door Evita Draisma

Op donderdag 25 februari was het zover: de enige echte Wolthoorn-GFE cocktailworkshop zou plaatsvinden. Iedereen heeft van tevoren een cocktailpakket met alle benodigdheden kunnen ophalen. Roelof en ik waren de echte gelukkigen: wij mochten de avond van dichtbij meemaken.

Wij hadden het voorrecht om midden in de lockdown, de workshop persoonlijk van Arnold te krijgen in onze favoriete GFE hangout; Café de Wolthoorn. Zo zaten we midden in de pandemie toch even stiekem in de kroeg! (dit alles wel op veilige afstand natuurlijk)

Om 18 uur werden we verwacht bij Arnold van de Wolthoorn om de laatste dingen door te bespreken en om 18:30 gingen we live. We hebben 4 heerlijke cocktails mogen shaken en ondertussen van Maarten en Arnold weetjes over dranksoorten tot ons mogen nemen.

Roelof's favoriet van de avond was de Margarita maar die vond ik iets te heftig als aftopper. Gelukkig kon ik mijn cocktail na een nipje aan Roelof doneren. Het was een zeer geslaagde borrel!



Weer een gat gedicht: het conceptwetsvoorstel tegen mismatches bij toepassing van het zakelijkheidsbeginsel in de vennootschapsbelasting

Geschreven door prof. dr. J.N. Bouwman

Inleiding

Vanaf 4 maart tot en met 2 april 2021 is het conceptwetsvoorstel 'Wet tegengaan mismatches bij toepassing van het zakelijkheidsbeginsel' in consultatie gegeven¹. Met het voorstel maakt de regering een verlaging van de winst door een prijscorrectie als bedoeld in art. 8b Wet VPB 1969 alsnog onmogelijk indien de aanpassing leidt tot een mismatch omdat bij de tegenpartij van de betrokken transactie geen corresponderende bijtelling plaatsvindt. Het meest gebruikelijke voorbeeld van de hier bedoelde correctie doet zich voor als een Nederlandse dochtervennootschap tegen een onzakelijk lage rente, bijvoorbeeld 1%, een lening afsluit bij haar buitenlandse moedervernootschap, terwijl een zakelijke rente onder de gegeven omstandigheden 5% bedraagt. In dat geval wordt de Nederlandse dochter door haar buitenlandse moeder in haar rol van aandeelhouder bevoordeeld – er is sprake van informeel kapitaal in de kosten/batensfeer – en wordt voor de winstbepaling van de dochter met toepassing van art. 8b Wet VPB 1969 uitgegaan van de zakelijke rente van 5%. Dit resulteert in een extra aftrekpost van 4% bij de Nederlandse dochter.² Deze extra aftrekpost wordt op basis van het conceptwetsvoorstel, art. 8ba Wet VPB 1969, geschrapt als er in het land van de moeder met betrekking tot de 4% geen

corresponderende bijtelling plaatsvindt die aldaar in een naar de winst geheven belasting wordt betrokken.

De invoering van art. 8ba Wet VPB 1969 is een volgende maatregel die past in het beleid van het kabinet Rutte III om het ontwijken van belastingheffing door multinationale ondernemingen tegen te gaan. Evenals de maatregel tegen hybride mismatches³ is ook het voorgestelde art. 8ba Wet VPB een maatregel waarbij de gevolgen van het bestaan van verschillen tussen de belastingstelsels van landen worden tegengegaan. In het geval van art. 8ba Wet VPB 1969 gaat het om mismatches die ontstaan doordat landen het zakelijkheidsbeginsel – ook wel het arm's length beginsel – voor eenzelfde transactie verschillend of niet hanteren.

Het hiervoor gegeven voorbeeld illustreert dat.

Hierna wordt in een aantal onderdelen besproken hoe art. 8ba Wet VPB 1969 wordt toegepast. Vervolgens worden een aantal kanttekeningen geplaatst.

De correcties van art. 8ba Wet VPB 1969

Het conceptwetsvoorstel ziet niet alleen op het in de inleiding gegeven voorbeeld – waarin geen kostenafrek wordt gegeven voor zover er geen sprake is van

¹ Zie: <https://www.internetconsultatie.nl/verrekenprijsverschillen>. Op deze website zijn het conceptwetsvoorstel, de toelichting daarop en de reacties op het voorstel vanuit de samenleving te vinden.

² Aangenomen wordt dat de lening niet onder de werking van art. 10b Wet VPB 1969 valt.

³ Zie afdeling 2.2a van de Wet VPB 1969.

belastingheffing over een corresponderende bate – maar ook op het geval waarin een vanuit het buitenland ontvangen bate onzakelijk hoog is en Nederland deze met toepassing van art. 8b Wet VPB 1969 wel naar beneden corrigeert, terwijl er elders geen corresponderende aftrekbeperking wordt doorgevoerd. Het hierbij passende voorbeeld is aan de orde indien een Nederlandse moeder tegen een (te hoge) rente van bijvoorbeeld 15% een lening verstrekt aan een buitenlandse dochter, terwijl deze 15% als (aftrekbare) kosten bij de fiscale winstberekening in het land van de dochter wordt geaccepteerd. Indien in dit geval 5% als een zakelijke rente zou gelden voor de toepassing van art. 8b Wet VPB 1969 dan leidt toepassing van dit artikel tot een vermindering van de winst met 10% (het te hoge deel van de rente). Art. 8ba Wet VPB 1969 van het conceptwetsvoorstel verhindert dit echter weer als de bedoelde 10% in het land van de dochter in aftrek wordt toegestaan op een naar de winst geheven belasting.

Een andere situatie waarin art. 8ba Wet VPB 1969 van toepassing moet worden, is aan de orde indien in Nederland kosten in aftrek worden toegelaten omdat zij gelet op zijn functie thuishoren bij een Nederlandse belastingplichtige, terwijl die kosten op basis van een overeenkomst met een gelieerd lichaam feitelijk door dit lichaam worden gedragen. In de toelichting bij het conceptwetsvoorstel⁴ wordt ter zake een voorbeeld gegeven waarin de kosten van een terugroepactie op zakelijke grondslag horen te worden gedragen door een Nederlandse belastingplichtige, terwijl deze door een overeenkomst met een gelieerd buitenlands lichaam (op

onzakelijke gronden) geheel op dit lichaam zijn afgewenteld. Met toepassing van art. 8b Wet VPB 1969 zijn de kosten van de terugroepactie in Nederland in beginsel aftrekbaar, maar is aftrek in Nederland met toepassing van het voorgestelde art. 8ba Wet VPB 1969 weer niet mogelijk als het buitenlandse lichaam de kosten van de terugroepactie fiscaal toch in aftrek kan brengen.

Een laatste voorbeeld waarin art. 8ba Wet VPB van het conceptwetsvoorstel aan de orde is, doet zich voor als een (Nederlandse) belastingplichtige een vermogensbestanddeel (goodwill, een machine, een vordering enz.) verkrijgt van een gelieerd lichaam (in de zin van art. 8b Wet VPB 1969) voor een prijs die lager ligt dan de prijs die met toepassing van het zakelijkheidsbeginsel van art. 8b Wet VPB 1969 zou hebben gegolden. Waardering van het betrokken vermogensbestanddeel tegen de hogere (zakelijke) prijs van art. 8b Wet VPB 1969 is dan niet mogelijk voor zover de belastingplichtige niet kan aantonen dat het verschil tussen deze prijs en de overeengekomen prijs bij het gelieerde lichaam in een naar winst geheven belasting wordt betrokken. Is dat laatste wel het geval dan blijft toepassing van art. 8ba Wet VPB 1969 achterwege. De basis voor dit laatste voorbeeld is overigens neergelegd in het derde lid van het voorgestelde art. 8ba Wet VPB 1969⁵.

Wel toepassing van art. 8b Wet VPB 1969 voor zover er sprake is van een corresponderende bijtelling voor een naar de winst geheven belasting

Zoals aangegeven vormt art. 8ba Wet VPB 1969 van het conceptwetsvoorstel een inbreuk op het zakelijkheidsbeginsel indien toepassing van dit beginsel leidt

⁴ Toelichting, p. 5.

⁵ Invoering van art. 8ba, lid 3 Wet VPB 1969 zal overigens door invoering van art. 35 Wet VPB (dat ook deel uitmaakt van het conceptwetsvoorstel) feitelijk met terugwerkende kracht plaatsvinden. Genoemd artikel

geldt voor vermogensbestanddelen die zijn aangeschaft in de vijf jaren voorafgaand aan het moment van inwerkingtreding van het definitieve wetsvoorstel dat mismatches bij toepassing van het zakelijkheidsbeginsel tegengaat.



tot een gat in de belastingheffing. Het voorgestelde art. 8ba Wet VPB 1969 wordt daarom niet toegepast voor zover er wel sprake is van een corresponderende bijtelling die betrokken wordt in een naar de winst geheven belasting bij het gelieerde lichaam met wie de desbetreffende transactie is afgesloten. In de voorgestelde wettekst worden met betrekking tot het tarief dat van toepassing is op de corresponderende bijtelling geen eisen gesteld. De toelichting bij het conceptwetsvoorstel⁶ merkt daarover op dat art. 8ba Wet VPB 1969 ook bij een tarief van 0% buiten toepassing blijft omdat de voorgestelde maatregel niet ziet op het tegengaan van tariefmismatches. Hetzelfde geldt als er voor de bijtelling een objectieve vrijstelling van toepassing is of indien belastingheffing achterwege blijft door de verrekening van verliezen of door de verrekening van verliezen uit hoofde van een groepsregime bij het lichaam dat overigens wel wordt geconfronteerd met de bijtelling.

Van een corresponderende bijtelling is volgens de toelichting bij het conceptwetsvoorstel⁷ geen sprake als het lichaam waarmee de onzakelijk beprijste transactie is aangegaan een niet-belast lichaam is waarvan de aandeelhouder(s) is (zijn) onderworpen aan de regels van een CFC-regime. Hieraan doet niet af dat een dergelijk regime materieel gesproken de baten van het betrokken lichaam toerekent aan zijn aandeelhouder(s). De redenen voor het niet aanwezig achten van een corresponderende bijtelling zijn dat de bijtelling niet wordt opgenomen in belaste winst van het lichaam waarmee de transactie is aangegaan en dat een CFC-regime doorgaans slechts

bewerkstelligt dat alleen passieve inkomsten van het hiervoor bedoelde lichaam bij de aandeelhouder(s) worden belast. Onder deze inkomsten valt de corresponderende bijtelling doorgaans niet.

Bewijslast

Het voorgestelde art. 8ba Wet VPB 1969 is niet van toepassing als de belastingplichtige bij wie op grond van art. 8b Wet VPB 1969 de winst wordt verlaagd, kan aantonen dat tegenover deze aanpassing een corresponderende bijtelling staat die in een naar de winst geheven belasting wordt betrokken. Dit bewijs omvat enerzijds de regel dat moet worden aangetoond dat de corresponderende bijtelling in aanmerking wordt genomen bij het lichaam aan wie de transactie fiscaal valt toe te rekenen en anderzijds dat deze bijtelling wordt betrokken in een naar de winst geheven belasting. Gelet op de redactie van art. 8ba Wet VPB 1969 geldt dit bewijs voor ieder transactie waarvoor art. 8b Wet VPB 1969 heeft geleid tot een aanpassing in neerwaartse zin. Dit betekent dat de belastingplichtige over de nodige documentatie zal moeten beschikken om aan zijn bewijslast te voldoen. In de toelichting⁸ wordt de indruk gewekt dat de belastingplichtige op grond van reeds nu bestaande documentatieverplichtingen geen grote problemen zal hebben met het aanleveren van bewijs.

Enkele kanttekeningen bij het conceptwetsvoorstel

De consultatie van het conceptwetsvoorstel heeft nogal wat commentaar uitgelokt.⁹ Onderdelen daarvan neem ik hieronder mee.

1. Het conceptwetsvoorstel grijpt principieel in in de wijze waarop tot

⁶ Toelichting, p. 6.

⁷ Toelichting, p. 7.

⁸ Toelichting, p. 7.

⁹ Zie de ter zake bij het consultatiedocument opgenomen commentaren.

op heden in Nederland de winst voor de vennootschapsbelasting wordt berekend. Het uitgangspunt was steeds dat met toepassing van het zakelijkheidsbeginsel de winst daar wordt belast waar deze wordt gecreëerd. Evenals de NOB¹⁰ meen ik dat het verlaten van dit uitgangspunt meer verklaring nodig heeft dan is aangereikt in de toelichting bij het conceptwetsvoorstel. Dit dringt wat mij betreft nog meer omdat in OESO-verband – in het kader van Pijler 2 van het Inclusive Framework¹¹ – wordt gewerkt aan een wereldwijde oplossing voor de problematiek die het voorgestelde art. 8ba Wet VPB beoogt te bestrijden. Bovendien is het conceptwetsvoorstel eenzijdig: het bestrijdt alleen mismatches die leiden tot het onbelast blijven van een deel van de winst van een multinationale onderneming ingeval van het verschillend of niet toepassen van het zakelijkheidsbeginsel, maar het biedt geen oplossing voor dubbele belasting die daardoor ook kan ontstaan.

2. De invoering van art. 8ba Wet VPB 1969 heeft belangrijke gevolgen voor de kwalificatie van winstuitdelingen en kapitaalstortingen voor de vennootschapsbelasting. Met betrekking tot de winstuitdelingen wordt dit geïllustreerd in de toelichting¹². Het betreft de situatie waarin een Nederlandse moeder een bovenmatige rente ontvangt van haar buitenlandse dochter die deze rente volledig mag aftrekken. Op basis van

de huidige regelgeving wordt het bovenmatige deel van de rente niet als winst aangemerkt, maar als een – meestal onder de deelnemingsvrijstelling vallende – uitdeling. Met toepassing van art. 8ba wordt het bovenmatige deel belaste winst en kwalificeert het voor de vennootschapsbelasting niet langer als een uitdeling. Naar ik aanneem, geldt een vergelijkbare benadering voor de situatie waarin een Nederlandse dochter een onzakelijk lage rente over een lening van haar buitenlandse moeder betaalt en waarvoor op grond van de huidige regelgeving geldt dat het verschil tussen een zakelijke rente en de daadwerkelijk betaalde rente als inbreng van informeel kapitaal geldt. Onder het in te voeren art. 8ba Wet VPB 1969 zal dit verschil voor de vennootschapsbelasting winst zijn (in plaats van kapitaal) indien geen sprake is van een corresponderende bijtelling bij de moeder. In het conceptwetsvoorstel is niet aangegeven of art. 8ba Wet VPB 1969 op de hier aangestipte punten gaat doorwerken naar de dividendbelasting. De concept wettekst doet veronderstellen dat dit niet het geval is.

3. Onder meer de NOB¹³ en AmCham (Nederland)¹⁴ geven in hun commentaar aan dat het conceptwetsvoorstel niet goed lijkt aan te sluiten op de situatie waarin vanwege meerdere interne transacties tussen de onderdelen van

¹⁰ NOB = Nederlandse Orde van Belastingadviseurs. P. 2 en 3 van het commentaar van de NOB zoals opgenomen als een van de reacties op het consultatiedocument.

¹¹ Pijler 2 van het Inclusive Framework betreft maatregelen die moeten bewerkstelligen dat multinationale ondernemingen steeds een minimumbedrag aan winstbelasting betalen. Eén van de hoofdmaatregelen is de undertaxed payments rule. Deze houdt in dat zogenoemde bronlanden (landen van waaruit inkomsten worden gegenereerd) aftrek van die inkomsten weigeren of een bronheffing opleggen indien de

inkomsten bij de ontvanger niet daadwerkelijk aan een minimumtarief zijn onderworpen bij de ontvanger. Zie ook: <https://www.oecd.org/tax/beps>.

¹² Toelichting, p. 4.

¹³ NOB, p. 9 en 10.

¹⁴ AmCham Nederland staat voor de Americian Chamber of Commerce in the Netherlands. Ook AmCham heeft gereageerd op het consultatiedocument. Zie p. 4 en 5 van het commentaar van AmCham voor de onderhavige kanttekening.



een multinationale onderneming geaggregeerde winstbepalingssystemen worden gehanteerd voor het vaststellen van het resultaat van de individuele onderdelen van de onderneming. In zo'n geval zal van een winstverschuiving tussen de onderdelen in de regel geen sprake zijn, maar zal dit niet per transactie zichtbaar zijn omdat de winst niet wordt berekend op basis van de resultaten van de afzonderlijk transacties. Een andere mogelijkheid is dat de transacties wel kunnen worden gesplitst, maar dat – uitgaande van twee door een Nederlands concernonderdeel afgenomen transacties – de ene transactie voor het Nederlandse concernonderdeel te laag geprijsd is de andere transactie te hoog. In principe lokken beide transacties dan toepassing van art. 8b Wet VPB 1969 uit, waardoor de kosten van de te laag geprijsde transactie worden verhoogd en de kosten van de te hoog geprijsde transactie worden verlaagd (waardoor compensatie optreedt). Omdat het de vraag is of er in deze situatie met betrekking tot de eerste correctie sprake is van een bijtelling bij het gelieerde lichaam waarmee de betrokken transactie is afgesloten, dreigt art. 8ba Wet VPB 1969 de eerste correctie weer terug te draaien. Treedt dat inderdaad op dan ontstaat dubbele heffing omdat Nederland geen rekening houdt met de compensatie die bestaat tussen beide transacties.

4. Zoals hiervoor vermeld blijft toepassing van art. 8ba Wet VPB 1969 ook achterwege als de vermindering van de winst die is doorgevoerd op de voet van art. 8b bij het gelieerde lichaam staat tegenover een bijtelling

die wordt belast tegen een tarief van 0% of die onder een objectieve vrijstelling valt. Uiteraard leent deze benadering zich voor discussie, maar zij roept ook de vraag op hoe in deze situatie moet worden omgegaan met een gelieerd lichaam dat is onderworpen aan een subjectieve vrijstelling. De NOB¹⁵ lijkt aan te nemen dat bij een subjectieve vrijstelling geen sprake kan zijn van een bijtelling die toepassing van art. 8ba Wet VPB belet. Aan die conclusie kan wat mij betreft op grond van de toelichting bij het conceptwetsvoorstel¹⁶ worden getwijfeld nu daar wordt opgemerkt dat van een bijtelling die in een belasting naar de winst wordt betrokken geen sprake is als “er in de staat waar het gelieerde lichaam is gevestigd geen winstbelasting bestaat”. Dit citaat staat een uitleg toe die luidt dat wel aan deze voorwaarde wordt voldaan indien het gelieerde lichaam subjectief is vrijgesteld maar overigens is gevestigd in een staat waar een belasting naar de winst wordt geheven.

5. Naar aanleiding van het derde lid van art. 8ba Wet VPB 1969 – de bepaling die ziet op vermogensbestanddelen die beneden de zakelijke prijs bedoeld in art. 8b Wet VPB 1969 zijn verkregen – meent Vleggeert¹⁷ dat deze bepaling tekortschiet. De bepaling ziet – kort gezegd – niet op de situatie waarin een vermogensbestanddeel vanuit een niet belastende jurisdictie bij wijze van formele kapitaalstorting of tegen een schuldig erkenning tegen de waarde in het economisch verkeer aan een Nederlandse vennootschap wordt overgedragen. Omdat dan wel ten laste van het in Nederland belaste

¹⁵ NOB, p. 13.

¹⁶ Toelichting, p. 6.

¹⁷ Zie zijn commentaar zoals opgenomen onder het consultatiedocument.

resultaat kan worden afgeschreven over die waarde, dreigt, aldus Vleggeert, nog steeds een 'lek' in de heffing van winstbelasting. Hoewel dit inderdaad niet kan worden uitgesloten, is de door Vleggeert gesignaleerde figuur naar ik meen toch een andere figuur dan die wordt bestreden door het consultatiewetsvoorstel. Dit voorstel bestrijdt de gevolgen van het verschillend of niet toepassen van het zakelijkheidsbeginsel in verschillende jurisdicties omdat zij voor dezelfde transactie verschillende prijzen hanteren. Dat doet zich in de door Vleggeert genoemde situatie niet voor.

6. Zoals ook in de reactie van AmCham (Nederland)¹⁸ en de NOB¹⁹ wordt opgemerkt, wordt in de toelichting bij het conceptwetsvoorstel niet ingegaan op de situatie waarin het verbonden lichaam waarmee de transactie is aangegaan hybride is. Dat wil zeggen hybride is in die zin dat het lichaam niet-transparant is naar Nederlandse fiscale regels, maar wel transparant is naar het belastingrecht van het land van vestiging. In dat geval zal de bijtelling die toepassing van het in te voeren art. 8ba Wet VPB 1969 voorkomt niet kunnen plaatsvinden op het niveau van het hiervoor bedoelde verbonden lichaam. Het lijkt logisch in zo'n geval voor de toepassing van art. 8ba Wet VPB 1969 door het hybride lichaam 'heen te kijken' en het artikel buiten toepassing te laten indien er 'achterliggende' lichamen zijn bij wie de bijtelling in een naar de winst geheven belasting wordt betrokken. De tekst van het conceptwetsvoorstel biedt deze mogelijkheid echter niet.
7. Op het punt van de verdere wetstechniek kunnen nog een aantal opmerkingen worden geplaatst. Zo

kan de vraag worden gesteld of art. 8ba Wet VPB 1969 zijn doel wel bereikt nu daarin alleen wordt verwezen naar een 'neerwaartse aanpassing die het gevolg is van de toepassing van art. 8b Wet VPB 1969'. Daaruit kan namelijk worden afgeleid dat art. 8ba Wet VPB 1969 niet in werking treedt voor 'neerwaartse aanpassingen' die zijn doorgevoerd op grond van de regels van het totaalwinstbegrip

zoals die eerder in de wet zijn neergelegd in art. 8 Wet VPB 1969. Voor de meeste correcties die in beginsel ook onder art. 8b Wet VPB 1969 vallen, geldt namelijk dat dit artikel overbodig is omdat zij al zullen hebben plaatsgevonden op de voet van art. 8 Wet VPB 1969.

8. Een laatste punt van wetstechniek. Opvallend is dat in het conceptwetsvoorstel geen aandacht wordt besteed aan art. 10b Wet VPB 1969. Dit artikel verbiedt – kort geformuleerd – de aftrek van rente over niet- of onzakelijk-laagrentende leningen met een lange of onbepaalde looptijd. Hoewel art. 10b Wet VPB 1969 anders uitwerkt dan het voorgestelde art. 8ba Wet VPB 1969 – zo verbiedt art. 10b Wet VPB 1969 ook de rente die nog daadwerkelijk wordt betaald, terwijl art. 8ba Wet VPB 1969 in een vergelijkbaar geval alleen het verschil tussen een zakelijke rente en de overeengekomen rente van aftrek uitsluit – lijkt er weinig reden het artikel te laten voortbestaan. De situaties die onder art. 10b Wet VPB 1969 vallen, zullen doorgaans ook onder art. 8ba Wet VPB 1969 vallen, terwijl art. 10b Wet VPB 1969 door de looptijdseisen van het artikel bovendien makkelijk kan worden omzeild.

¹⁸ AmCham p. 5 en 6.



NOB, p. 11 en 12.

Afsluiting

Met het conceptwetsvoorstel 'Wet tegengaan mismatches bij toepassing van het zakelijkheidsbeginsel' zet het kabinet Rutte III weer een stap op het eerder ingeslagen pad om belastingontwijking door multinationale ondernemingen tegen te gaan. Dit keer streeft het kabinet ernaar te voorkomen dat belastingplichtigen winst buiten het bereik van de belastingheffing houden door te profiteren van verschillen tussen

landen bij de toepassing van het zakelijkheidsbeginsel. Zoals hiervoor is aangegeven roept het voorstel de nodige vragen op. Het ligt voor de hand dat de regering deze vragen beantwoordt bij het indienen van het definitieve wetsvoorstel. Vermoedelijk zal de indiening daarvan nog in de eerste helft van 2021 plaatsvinden zodat de maatregelen met ingang van 1 januari 2022 van kracht kunnen worden.

8 vestigingen ■ Noord- en Oost-Nederland ■ + 400 adviseurs en accountants ■ + 40 jaar ervaring



KroeseWevers accountants en adviseurs

Wil je jouw fiscale carrière starten bij een werkgever waar je het beste uit jezelf kunt halen? Bij KroeseWevers krijg je de kans om je verder te ontwikkelen en te laten zien wat jij in huis hebt. Meer weten over stage lopen en werken bij KroeseWevers? Check dan www.kroesewevers.nl/werken-bij

**KROESE
WEVERS**

ontwikkelt

Kantorendag

Geschreven door Jelmer Polman

Op 12 maart 2021 heeft de jaarlijkse kantorendag plaatsgevonden. Dit jaar uiteraard in een andere vorm dan dat wij zijn gewend. Waar de KTD-commissie in augustus nog goede hoop had op een fysiek evenement, bleek dit later toch niet mogelijk. Aan de ene kant enorm jammer, omdat er al een schitterende locatie in Amsterdam was geregeld. Aan de andere kant een mooie uitdaging om ook online een super evenement neer te zetten, en dat is gelukt.

Voor de commissie begon het online evenement eigenlijk een dag eerder. Om alles goed te laten verlopen was een ruimte afgehuurd bij Van der Valk Groningen, om deze ruimte vervolgens om te toveren tot een professionele studio door de mannen van MyFacilities. De dag voor het evenement werd hier al even proefgedraaid zodat alles perfect zou verlopen.



Op 12 maart begon de kantorendag rond 9 uur. Waarin iedereen werd welkom geheten met een openingspraatje, waarin de dagplanning werd besproken. Eerst een workshop over fiscale ethiek, en tijdens deze workshop de eerste 3 rondes van de persoonlijke gesprekken. Na deze rondes was het tijd voor een pauze, waarna het evenement direct verder ging met de prijsverloting door onze heuse loterijmeneer Jitze (die dit kunstje nog tweemaal mocht herhalen). Na de verloting waren er nog 2 blokken met workshops en gesprekken. Er werd een workshop mindfulness gegeven, waardoor iedereen de dag nog intenser ging beleven. De afsluitende workshop ging over het binnen halen van potentiële klanten, wat later uiteraard van pas kan komen.

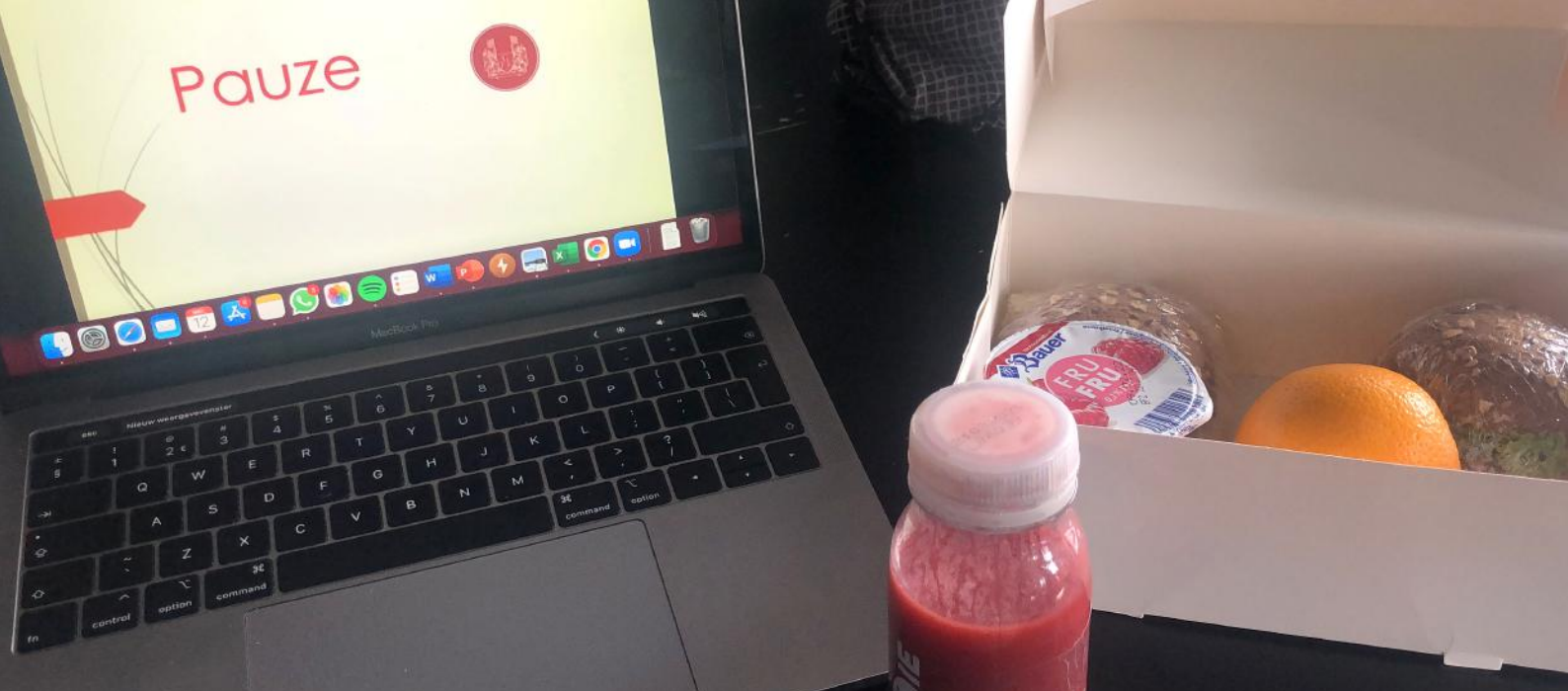
Na de workshops en persoonlijke gesprekken was het tijd voor een borrel in de vorm van een kantorencarrousel. Waarbij alle studenten bij 3 kantoren online op bezoek gingen om daar het borrelpakket te nuttigen. De kantoren hadden overigens allen zeer leuke dingen bedacht om te doen, tijdens deze carrousel. Van een digitale escape room tot een quiz in de vorm van de zwakste schakel.

Na uiteraard een afsluiting, was het tijd voor een echte borrel.

Hieronder een paar mooie statistieken over de dag.

Deelnemende studenten:	51
Hoogste gegeven cijfer voor de dag:	10
Laagst gegeven cijfer voor de dag:	7
Workshops:	3
Uitgereikte prijzen:	3
Deelnemende kantoren:	11
Aantal individuele gesprekken:	88
Aantal ontbijt/lunch/borrel pakketten:	183
Aantal bier gedronken door Jitze:	Ontelbaar





GFE-Facebook

We hebben een aantal van onze leden gevraagd om zichzelf te introduceren.

Sietse Vlas

Activiteitencommissie

Zou je kort iets over jezelf kunnen vertellen?

Hi! Ik ben Sietse Vlas, 19 jaar oud en momenteel tweedejaars student fiscaal recht. Ik ben opgegroeid in Kloosterburen, een dorp op het Hogeland ten noorden van de stad Groningen, richting de Waddenzee. Momenteel woon ik 'In stad' zoals we het hier zeggen.

Naast de studie fiscaal recht ga ik komend studiejaar wat vakken filosofie volgen en ben ik actief bij de Belastingwinkel en de Jongerenraad van de Provincie Groningen. Mijn grootste hobby is motorrijden, ik heb sinds kort mijn eigen motor en dit is voor mij de ideale manier om de wereld te ontdekken en te relaxen!

Ik ben nu ongeveer een jaar lid van de GFE en was dit jaar actief bij de Accie. We hebben helaas nog niet bijster veel kunnen organiseren maar onze commissie is wel echt een gezellig clubje geworden die doorgaans elke week wel samenkomt, ik vond dit een goede manier om toch nog wat met studiegenoten in contact te blijven!

Waar zie je jezelf later werken?

In tegenstelling tot enkelen die al wat verder in de studie zijn heb ik nog geen duidelijk plan of idee waar ik later in de fiscale sector terecht ga komen maar als je het me nu zou vragen neig ik met name naar de internationale vraagstukken. Hoe dan ook vind ik de fiscale materie uitdagend en interessant en ben ik ervan overtuigd dat het in welke hoedanigheid dan ook altijd wel van pas komt in je carrière.

Wat is het eerste wat je gaat doen als Corona voorbij is (en alles weer normaal is)?

Het eerste wat ik ga doen na corona is natuurlijk met zevenmijlslaarzen richting de Wolthoorn gaan! Daarnaast kijk ik er naar uit weer naar de sportschool te gaan en weer eens een avondje te stappen.



Tot ziens!
Sietse

Lucas Buma
BSR-commissie

Zou je kort iets over jezelf kunnen vertellen?

Hoi GFE'ers, ik ben Lucas Buma en ik ben 23 en op moment van schrijven ben ik nog de fiscus van de BSR commissie. Sinds 2019 studeer ik rechten hier in Groningen en ik zit nu dus in m'n tweede jaar van de bachelor. Voordat ik aan fiscaal recht begon heb ik nog een poging accountancy gedaan maar deze strandde al vrij snel. Gelukkig heb ik nu mijn roeping in Groningen gevonden. Naast het studeren heb ik een bijbaantje bij de Belastingtelefoon in het Cruiseschip op de Kempkensberg, dit doe ik nu al meer dan 2 jaar tot mijn eigen verbazing. Echter hou ik me hier meer bezig met toeslagen dan belastingen. Verder ben ik momenteel kandidaatsfractielid bij Progressief Rechten voor de faculteitsraad (hopelijk na 21 mei daadwerkelijk fractielid) en dus actief lid bij de GFE. Erg actief is het helaas niet geweest want de BSR kon dit jaar niet doorgaan...

Waar zie je jezelf later werken?

Naast de fiscale vakken volg ik ook de vakken voor civiel effect, hier wil ik later wel wat mee doen. Mijn interesse ligt bij de fiscale advocatuur maar een loopbaan bij de FIOD of de rechterlijke macht sluit ik ook niet uit. Maar het ambtenarenbestaan beleef ik nu al een aantal jaren dus binnenkort wil ik wel graag wat meer zien van de commerciële praktijk.



Wat is het eerste wat je gaat doen als Corona voorbij is (en alles weer normaal is)?

Wanneer Corona voorbij is ben ik allereerst wel weer toe aan een goede fuif. De Wolthoorn heb ik nog nooit in volle glorie kunnen aanschouwen dus dat lijkt me een ideale locatie voor deze post-coronaparty!!



Ylse Sinnema

BSR-commissie

Zou je kort iets over jezelf kunnen vertellen?

Hoi! Ik ben Ylse en ik ben 20 jaar oud. Inmiddels woon ik alweer bijna 3 jaar met heel veel plezier in onze mooie stad Groningen. Voordat ik erachter kwam dat Fiscaal Recht mijn ding was heb ik een jaartje IRIO gestudeerd. Naast dat ik actief ben bij de GFE ben ik ook actief lid bij G.S.S.V Tjas, vrijwilliger bij de Belastingwinkel en werk ik twee dagen in de week bij Belsimpel. In mijn vrije tijd zit ik graag op de racefiets of tegenwoordig natuurlijk weer op het terras!



Waar zie je jezelf later werken?

Op dit moment heb ik de ambitie om ook nog civiel effect bij mijn bachelor te halen, een baan als belastingadvocaat of wellicht iets in de rechtspraak zie ik dan ook wel zitten.

Wat is het eerste wat je gaat doen als Corona voorbij is (en alles weer normaal is)?

Ik hoop dat Corona snel voorbij is want dan staat er voor mij een roadtrip door Schotland op de planning, nu al zin in! Stiekem kijk ik er trouwens toch ook wel naar uit om gewoon weer naar de uni te gaan voor een college.



Stellan Smid

Commissaris extern 40e bestuur

Zou je kort iets over jezelf kunnen vertellen?

Ik ben Stellan Smid en ik ben 22 jaar oud. Ik ben een enorme sportfanaat. Roeien, fietsen, hardlopen, tafeltennissen, ik doe het allemaal graag. Deze zomer is de olympische spelen dan ook een hoogtepuntje, naast de Westenronde die ik samen met Dieuwke mag lopen natuurlijk. Ik ben actief geweest bij de JFV en bij Aegir, waar ik wedstrijdroeier was. Ik ben inmiddels alweer vierdejaars student, maar ik geniet nog steeds erg veel van het studentenleven. Ik kijk enorm uit naar aankomende maanden en ik verwacht een heel leuk bestuursjaar te hebben met de dames.

Waar zie je jezelf later werken?

Ik zie mijzelf later als Tax manager binnen een onderneming of misschien zelfs wel als Big Four partner. Ik wil vooral alle deuren op houden!

Wat is het eerste wat je gaat doen als Corona voorbij is (en alles weer normaal is)?

Als alle regels opgeheven zijn wil ik zo snel mogelijk weg uit Nederland, naar een mooie stad! Daar wellicht een festival pakken en lekker op stap gaan, nieuwe mensen ontmoeten!

Lisa Alblas

BSR-commissie / Commissaris intern 40e bestuur

Zou je kort iets over jezelf kunnen vertellen?

Hoi GFE'ers! Ik ben Lisa Alblas, 20 jaar en ik zit in mijn tweede jaar van de bachelor Fiscaal Recht (+ Civiel Effect). Ik ben op 11 mei ingehamerd als Commissaris Intern van het 40e bestuur van onze vereniging! Hiernaast ben ik ook de vicevoorzitter van de Lustrumcommissie van Simon van der Aa. Naast mijn studie werk ik ook bij het Kab en bij een zorgverzekeraar! Kortom, ik heb een druk maar erg leuk studentenleven.

Waar zie je jezelf later werken?

Ik ben er zelf nog niet helemaal over uit waar ik later wil werken, maar mijn interesse ligt bij een groot advieskantoor. Op dit moment werk ik ook als adviseur dus de advies kant is zeker iets voor mij.

Wat is het eerste wat je gaat doen als Corona voorbij is (en alles weer normaal is)?

Het eerst wat ik ga doen als alles weer normaal is, is reizen! Ik kan niet wachten om weer nieuwe culturen te mogen ontdekken!



'IK HAD LEUKE EN OPEN GESPREKKEN MET TOEKOMSTIGE COLLEGA'S'

Wilfred Adriaansz studeerde fiscaal recht in Maastricht. Sinds januari 2020 is hij junior adviseur bij Pereira Consultants. Hij geeft advies op alle gebieden van het belastingrecht. Daarnaast is hij betrokken bij het btw-team.

Hoe ben je bij Pereira terecht gekomen?

Eigenlijk heel toevallig. Een studiegenoot had de Pereira scriptieprijs gewonnen en vertelde dat hij enthousiast was over het kantoor en de mensen. Ik was mij aan het oriënteren over het kantoor waar ik bij wilde gaan werken, maar ik zag mezelf niet persé voor de algemene adviespraktijk en dus Pereira kiezen.

Na een kantoorbezoek veranderde mijn mening. Ik kreeg een goede indruk van Pereira en had leuke en open gesprekken met toekomstige collega's.

Kan je beschrijven hoe jouw werkdag eruitziet?

Mijn werkdagen verschillen van elkaar en het ligt aan wat voor activiteiten ik heb gepland en de vragen die ik krijg. Mijn werkzaamheden bestaan uit het uitzoeken van vragen, werkoverleggen of vaktechnisch overleg. Het kan zijn dat ik een bespreking heb met een cliënt. Het uitzoekwerk heeft vaak betrekking op een bepaalde bepaling. Dit kan zijn hoe een wet in elkaar steekt, maar soms gaat het om wat de fiscale gevolgen van een bepaalde handeling zijn. Tussendoor word ik gebeld door klanten, een inspecteur of lopen collega's bij me binnen.

Wat zijn de leukste vraagstukken waar je mee in aanraking bent gekomen? Kan je uitleggen waarom?

Het leukste vraagstuk had betrekking op de verliesverrekening binnen een fiscale eenheid. Niet omdat ik fan ben van vennootschapsbelasting, juist niet, maar omdat het een vraag was waarin ik veel vrijheid kreeg om mijn eigen advies te schrijven. Over dit onderwerp was weinig geschreven en waren slechts enkele uitspraken gedaan. Graven in literatuur en parlementaire geschiedenis en vervolgens goed onderbouwd je eigen standpunt innemen zijn voor mij leuke aspecten van het werk.



Kan je iets vertellen over het cliëntenbestand van Pereira? Wat betekent dit voor je werk?

De cliënten van Pereira zijn voornamelijk (zeer) vermogende particulieren. Denk aan DGA's van grote (familie)bedrijven, maar ook mensen die vermogen hebben verkregen via private equity. Dit betekent dat je vaak bent betrokken bij het volledige dossier van een client. Je krijgt daarin behoorlijk snel veel verantwoordelijkheid. Dat betekent dat je snel het aanspreekpunt van de client wordt en aansluit bij de gesprekken met een client.

Jij bent lid van het btw-team van Pereira. Wat doet dat team en wat is jouw rol daarin?

Het btw-team houdt zich bezig met vraagstukken die te maken hebben met indirecte belastingen, voornamelijk btw en overdrachtsbelasting. Iedere vier weken bespreken we jurisprudentie, literatuur en casussen met elkaar of samen met een bij het kantoor aangesloten hoogleraar. We vormen intern het aanspreekpunt voor collega's met vragen over dit onderwerp. Binnen Pereira zijn verschillende teams die zich bezig houden met een specialistisch gebied zoals indirecte belastingen of Estate planning. Die mogelijkheid tot 'specialisatie' samen met de algemene adviespraktijk was een belangrijke reden om bij Pereira te komen werken.

Wil jij meer weten over Pereira? Neem dan contact op met HR Adviseur Mirjam van der Kooij via 070-7570100. pereiraconsultants.com

Recruitmentdiner

Geschreven door Alisa Reutelingsperger

Op 9 april vond het online Recruitmentdiner plaats. Tijdens deze avond was er de mogelijkheid om onder het genot van een heerlijk 3-gangendiner kennis te maken met de fiscale advocatuur.

Van tevoren ontvingen de deelnemers een pakket met daarin alle benodigde ingrediënten voor de avond zelf. Nadat iedereen zijn GFE-schort om had, kon er begonnen worden met koken!



Elk gerecht werd er in groepjes gerouleerd tussen de deelnemende kantoren: Houthoff, Baker McKenzie, Stibbe, en De Brouw Blackstone Westbroek.

Aan de hand van video's met stapsgewijze uitleg door de chef-kok van De Betere Tijden kon iedereen vervolgens zelf alle gerechten op tafel zetten.

Bovendien was er een wijnarrangement, bestaande uit vier heerlijke wijnen, elk aansluitend op een gerecht. Als afsluiter kon ook een speciaalbierpakket van de Wolthoorn natuurlijk niet ontbreken. Al met al wederom een geslaagde avond!

De menukaart voor het diner:

Amuse

Soep van kokos en kerrie met huisgebakken brioche

Voorgerecht

Huisgerookte zalm met parels van groene mosterd, citrus en groenten tartaar met bric-korkant

Vega/vegan: Pomodori tomaat gevuld met o.a. hummus, quinoa, pijnboompitten, citrus gel, en aspergetips. Met tuinekrs en kruidenolie

Hoofdgerecht

Hertenlende met aardappel-truffel taartje, jus van Sjalo, crème van koolrabi, spitskool en lentegroenten

Vega/vegan: Koolrol, stoof van jackfruit, lentegroenten, crème van koolrabi en zwarte knoflook, veganistische gratin (met vergan room & kaas) en truffeldressing

Dessert

Taartje van rabarber met lavendel-honing roomijs

Vega/vegan: panna cotta van amandelmelk, kokosijs met aardbei, rabarber en framboos



Taxeer Your Career

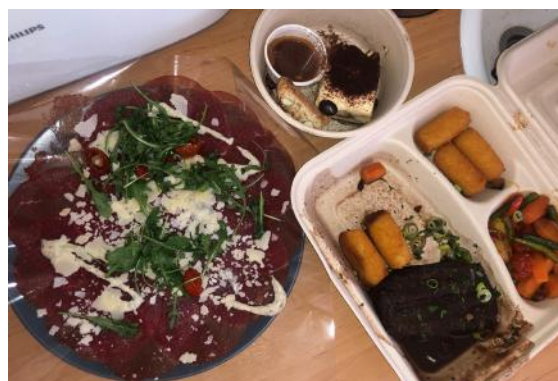
Geschreven door Julian Hartman

Beste lezer van de out of the box. Vrijdag 7 mei vond Taxeer Your Career plaats. Dit jaar was het thema 'Destination: Data Taxation'. Omdat de coronaregels een fysiek evenement nog niet toestonden moest (helaas) ook TYC aan een digitale versie geloven. Nadat alle deelnemers in de zoommeeting waren toegetreten konden we van start gaan.



De dag begon met een plenair gedeelte waarin achtereenvolgens Maarten de Wilde, Charlotte Straatman en Madeleine Mercx een lezing hielden over belasting op data. De middag stond in het teken van het beter leren kennen van EY, Bakertilly, Bentacera, de Jong & Laan en MTH. Dit gebeurde door een kantorencarroussel waarin de studenten samen met de kantoren van een heerlijke thuisbezorgde drieganglunch konden genieten.

Vervolgens werden er twee workshoprondes door de kantoren verzorgd. Het einde van de workshops betekende ook dat de dag alweer bijna ten einde was. Deze werd uiteindelijk afgesloten door een korte informele borrel.



Ik zou graag alle deelnemers willen bedanken voor hun inzet en hun enthousiasme. Daarnaast zou ik graag de dagvoorzitter dhr. Wolf willen bedanken, de sprekers en natuurlijk de kantoren. Zonder jullie was het TYC-congres niet mogelijk geweest!

Mocht je nou zelf geïnteresseerd zijn in het organiseren van Taxeer Your Career, schroom dan niet om mij of één van mijn commissiegenoten een berichtje te sturen!



Namens de TYC-commissie,

Julian Hartman
Lizzy van Riet
Lucas Gerding
Céline Smits
Dieuwke Robbers

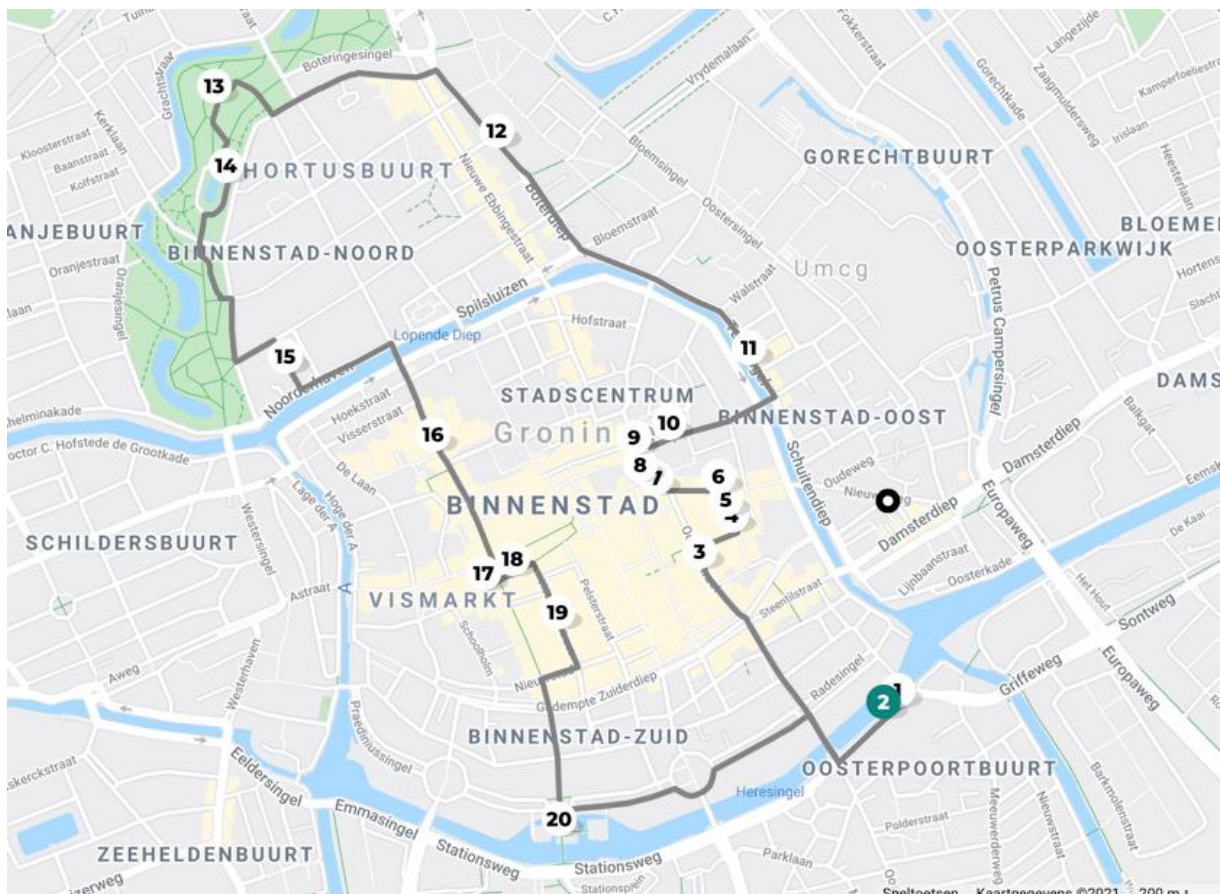


Groningen klinkt als muziek in de oren!

Een nieuwe manier om Groningen nog beter te leren kennen!

Leer Groningen kennen, maar dan anders...
In een route van ongeveer 6 kilometer zie je de stad, waar je misschien al jaren woont, op een totaal andere manier!

De muzikale stadswandeling van SPOT:
Van Bach tot Bowie, van Oosterpoort tot het Groninger Museum en dat allemaal in Groningen!



“Een wandeling door Groningen als muziekstad.

Vier eeuwen muziekgeschiedenis met de belangrijkste plekken van toen en nu.” En dit allemaal met een bijpassend muziekstuk.

Met deze wandeling loop je lang herkenbare punten, zoals het Harmoniegebouw, maar zie je ook de meest prachtige Street art wat je vast nog nooit is opgevallen! En natuurlijk de Martinitoren en het groene gras van het Noordenplantsoen niet te vergeten.

Het is de manier om even niet te denken aan de tentamens of om alvast te genieten van de zomervakantie.

Scan de QR-code en begin de route bij de Oosterpoort.

Vergeet daarnaast niet om gedurende de route te genieten van een heerlijk speciaal biertje of rosétje, nu het weer kan!

Heel veel plezier!



De fiscale praktijk door de Jaren heen

Geschreven door Auke van der Meer



Het is eind april 2021. Eindelijk zijn de terrassen weer open en kunnen we weer wat meer leuke dingen buiten de deur doen. Heerlijk is dat.

Nu we langzaam maar (hopelijk) zeker uit de lockdown raken gaan hopelijk de grenzen ook weer snel open. Als specialist op het gebied van internationaal belastingrecht heb ik veel klanten en collega's in het buitenland. Een bezoek aan een klant of een seminar werkt vaak veel beter dan Team meetings en dergelijke. Ook werkt het goed om even afstand te nemen van de dagelijkse beslommeringen in Nederland.

Ik heb regelmatig discussie met klanten en collega's over de positie van Nederland op het gebied van internationaal belastingrecht. Die positie is bijzonder. Enerzijds proberen we een aantrekkelijke vestigingsplaats voor internationale bedrijven te zijn en anderzijds zijn 'ze' in Den Haag bezig met het telkens weer opnieuw verzinnen van onbegrijpelijk complexe wetgeving die niet meer valt uit te leggen aan partijen die willen investeren vanuit het buitenland.

Ook de torenhoge inkomstenbelasting valt steeds moeilijker uit te leggen. Vooral ook door de relatief lage vennootschapsbelasting. Dat heeft alles te maken met ringfencing. Ringfencing is een fenomeen waarbij met steeds nauwere fuiken worden of koeien of eenden naar het midden van de kooi gelokt. En wie er eenmaal inzit komt er niet meer uit.

Al in de begin jaren 2000, toen ik net bezig was in de fiscale praktijk, was dit 'ringfencing' al een thema. De toenmalige EU Commissaris van Belastingzaken deed onderzoek naar fiscale concurrentie tussen EU lidstaten. En Nederland stond bovenaan het lijstje waarbij de term ringfencing werd gebruikt voor informeel kapitaal of financieringsrulings die destijds werden afgegeven waarbij een buitenlandse multinational haar effectieve tarief tot enkele procentpunten kon terugbrengen. Dit verhoudt zich slecht tot het aloude gelijkheidsbeginsel. Een Nederlands bedrijf heeft die mogelijkheden tot tariefminimalisatie immers niet of nauwelijks. Sterker nog, vooral de kleinere Nederlandse multinationals hebben er alleen maar last van dat Nederland als belastingparadijs te boek staat.

Het is goed dat aan dergelijke schadelijke praktijken een eind komt. Zelfs de in fiscaal beton gegoten 'informeel kapitaalstorting' lijkt nu tot het verleden te gaan behoren. Helaas lijkt deze wetgeving ook weer uit te gaan blinken in onduidelijkheid en overregulering, net als een hoop andere fiscale en niet fiscale wetgeving.

Onze fiscale beroepsgroep leeft uiteraard goed van de steeds veranderende wetgeving. Zo wordt transfer pricing ook voor puur Nederlandse partijen interessant en belangrijk. Vanaf 2022 kun je door simpel de fiscale eenheid te beedingen zomaar 40.000 Euro per BV te verdienen mits je nagedacht hebt over de zakelijkheid van je verrekenprijzen. En er zit nog veel nieuwe wetgeving in de pijplijn. Zo zullen de gigantische kosten van de lockdown moeten worden terugverdiend. Werk genoeg de komende jaren.

En ook internationaal zitten er veel wijzigingen aan te komen. Brexit is nog maar één voorbeeld van veranderingen met grote fiscale gevolgen. Ook een andere manier van winstallocatie bij (vooral) ICT achtige activiteiten (Pillar One en Pillar Two) lijkt er nu echt aan te komen..

Het karakter van onze rol als belastingadviseur verandert ook. We worden minder een adviseur en meer soort fiscaal taxateur. In plaats van het bedenken en verkopen van structuren beoordelen we meer fiscale standpunten en de fiscale gevolgen van een bepaald feitencomplex. Een mooi voorbeeld van die ontwikkeling is het recent verschenen rapport van de DNB 'Fiscale integriteitsrisico's bij klanten van banken'. Dat geeft een beeld van hoe de banken tegen fiscaliteit aankijken. En de rol die ze van ons als belastingadviseurs verwachten bij zowel het accepteren als bij het bedienen van klanten.

Al met al genoeg reden om af en toe afstand te nemen van deze gedachten. Gelukkig woon ik één van de leukste steden van Nederland en kan ik mijn welverdiende biertje niet alleen op mijn balkon maar ook weer op een terras nuttigen. Wel voor 6 uur klaar zijn dan. Het blijft ons overgereguleerde kikkerlandje...

DOT i.p.v. zeildag

Afgelopen mei had in eerste instantie de 3-daagse GFE-stedentrip moeten plaatsvinden, maar door het inmiddels bekende virus liep dit helaas toch net even anders. Gelukkig heeft de AcCie snel kunnen schakelen en hebben zij letterlijk alle zeilen bijgezet om alsnog een mooie activiteit neer te zetten: een zeildag aan het Paterswoldsemeer! Ik denk dat ik namens iedereen spreek, als ik zeg dat wij hier allemaal erg naar uit keken. Dit bleek nog maar eens weer uit de vele aanmeldingen die binnenstroomden.

Helaas werd het in de aanloop naar de zeildag toe steeds aannemelijker dat ook dit evenement geen doorgang kon vinden. Niet vanwege de huidige maatregelen – sporten mocht immers gewoon weer in groepjes – maar vanwege de slechte weersvoorspellingen. Een paar dagen van tevoren heeft de commissie de knoop moeten doorhakken en de zeildag definitief afgelast. Achteraf is dit de juiste keuze gebleken, want donders, wat was het slecht weer die vrijdag.

Om de domper wat te verzachten, is er ook dit keer opnieuw enorm snel geschakeld en heeft de commissie last-minute nog een plek gevonden waar wij met zijn allen het terras op konden. Tegen het einde van de dag klaarde het weer opeens op, perfecte timing want om 17:00-20:00 waren we welkom bij DOT. Op een enkele regeldruppel na hebben wij heerlijk buiten kunnen borrelen en kwam zelfs de zon nog even tevoorschijn. Al met al alsnog een geslaagde middag en avond!

Voor alle liefhebbers en diegenen die er niet bij konden zijn, niet getreurd, we hebben voor jullie een mooie fictieve borrelplank samengesteld met stapsgewijze uitleg zodat je toch de zomer goed kan beginnen.



Zomerse borrelplank 2021

Beste GFE-leden,

De zomer – die begint op 21 juni – staat alweer voor de deur! De zomer staat in het teken van (uiteraard) mooi weer, op vakantie gaan, festivals bezoeken - na de vaccinaties... - en - niet te vergeten - heerlijk borrelen op het terras samen met je vrienden of familie! Wat betreft dit laatste geven we een aantal recepten van diverse borrelhapjes die je samen met een glas wijn, een biertje dan wel een zomer cocktail kunt nuttigen.

Focaccia brood met tomaat en pesto



Ingrediënten voor één brood:

- 250 gram bloem
- 1 zakje droge gist van 7 gram
- 25 ml olijfolie en om te besprenkelen
- Theelepel zout
- Snufje zwarte peper
- Zeezout
- Verse rozemarijn
- 12 cherrytomaatjes

Bereiding:

Zeef de bloem en meng het vervolgens met 1,5 theelepel zout. Meng het gist met 150 ml warm water en laat het een minuutje wellen. Je maakt in het meelmengsel een kuiltje en giet het water met gist en 25 ml olijfolie in het kuiltje. Meng het met een lepel en kneed het vervolgens met je handen tot een soepel deeg.

Pak een beslagkom en bestuif het aan de binnenzijde met bloem. Leg de deegbal er in en dek het af met een vochtige theedoek.

Laat het vervolgens - op een plek staan van 25 à 30 graden – 45 minuten rijzen totdat de massa is verdubbeld. Verwarm de oven voor op 200 graden. Bekleed een bakplaat met bakpapier en leg het deeg hier op. Duw het met je handen uit elkaar tot een rechthoek. Bestrooi het vervolgens met peper en zeezout.

Maak met een lepeltje kuiltjes om de tomaten in het deeg te kunnen doen. Verspreid een paar blaadjes rozemarijn over het deeg. Besprenkel de bovenzijde van het deeg met olijfolie en bak het focaccia brood in 30 tot 35 minuten bruin. Snijd het brood in stuk en serveer het eventueel met dipsaus naar keuze.

Bruschetta rode biet geitenkaas



Ingrediënten:

- 1 klein gekookte rode biet
- 6 sneetjes stokbrood
- 50 gram geitenkaas
- 20 gram walnoten
- Een handje rucola
- Olijfolie

Snijd kleine blokjes van de rode biet en hak de walnoten fijn. Bestrijk vervolgens de sneetjes licht met olie. Verhit een grillpan en bak de stokbroodjes krokant.

Neem een stukje stokbrood en smeer er geitenkaas op om er vervolgens een paar blokjes biet erop te doen. Verdeel gehakte walnoot erover en een beetje rucola. Bestrooi de bruchetta's met een beetje zwarte peper. Maak zo alle bruchetta's en serveer het vervolgens aan je borrelmaatjes!

Pizza rolletjes



Ingrediënten voor 20 stuks:

- 10 plakjes pizzadeeg uit de vriezer (of 1 grote pizzadeeg)
- 10 eetlepels pizzasaus/tomatensaus
- 3 gegrilde paprika's fijn gesneden uit pot
- 100 gram geraspte (oude) kaas
- 150 gram salami in dunne plakken (botemhambeleg)

Bereiding:

Verwarm de oven voor op 210 graden. Laat het pizzadeeg ontdooien.

Druk de plakjes pizzadeeg aan elkaar, 5 naast elkaar en 2 in de breedte – op deze manier maak je een rechthoek. Je kunt ook 2 vellen aan elkaar plakken en deze beleggen als je er minder wil maken.

Besmeer de bladerdeeg – laat de randen vrij - met pizzasaus. Beleg vervolgens de plakken met salami. Snijd gegrilde paprika in reepjes en verdeel over de salami. Bestrooi het met kaas en rol de pizzadeeg voorzichtig op!

Snijd met een scherp mes de rol in plakjes (circa 20 stuks) en leg deze op een bakplaat. Wanneer het snijden lastig gaat dan kun je de rol het beste even in de koelkast leggen zodat het wat steviger wordt. Bak de pizarolletjes circa 15 à 20 minuten goudbruin.

Serveer de rolletjes direct of bezwaar ze in een afgesloten bakje en warm ze voor het serveren een paar minuten op.

Wat betreft de vegetarische variant kun je de salami vervangen door een vleesvervanger of door dunne plakjes champignons.

Mexicaanse gevulde tortilla bakjes



Ingrediënten:

- 4 grote wraps
- 300 gram kipfilet
- 2 eetlepels
- 2 eetlepels maïs uit blik
- 1 bosui
- 12 cherrytomaatjes
- Handje geraspte kaas
- Snuf paprikapoeder
- Snuf komijn
- Peper en zout

Benodigdheden: Kommetje of een kookring
Muffin bakblik

Verwarm de oven voor op 180 graden. Snijd of knip met bijvoorbeeld een kommetje of een kookring van circa 10 cm 3 rondjes uit iedere wrap. Draai de muffinvorm om en leg de tortilla rondjes in de verlagingen van het bakblik en druk ze er iets in zodat er een soort bakje ontstaat.

Snijd de kip in blokjes en kruid met wat paprikapoeder, komijn, peper en zout. Bak deze in een pan in 5 minuten goudbruin. Verdeel de stukjes kip over de tortillabakjes. Snijd de tomaatjes in vieren en verdeel met de maïs, bosui, en kaas over de bakjes met kip.



Zet de muffinvorm met de gevulde bakjes circa 10 minuten in de oven tot de bakjes iets krokant zijn geworden en de kaas gesmolten is.

Tip t.a.v. de vegetarische variant! Je kunt de kip ook vervangen door bruine bonen.

Rolletjes van gerookte zalm



Ingrediënten:

- 200 gram zalm
- Halve komkommer
- 100 gram peen julienne
- 10 sprietjes bieslook
- 3 eetlepels mayonaise
- 2 eetlepels yoghurt
- 1 citroen
- Snuf zwarte peper

Snijd de komkommer in dunne reepjes. Leg een plak zalm op een plank. Leg een paar reepjes komkommer en wat peen julienne aan een zijde. Rol de zalm op en knoop dicht met een sprietje bieslook.

Meng de mayonaise en yoghurt door elkaar. Rasp de citroen en pers vervolgens de citroen uit. Meng 2 eetlepels citroensap door de saus. Schep een beetje saus op elke zalmrolletje en garneer met een snufje zwarte peper en citroenrasp. Serveer de overgebleven saus er apart bij.

Komkommerschuitjes met krabsalade



Ingrediënten:

- 170 gram krab uit blik
- 60 gram radijs
- 1 eetlepel zure room
- 1 eetlepel mayonaise
- 1 eetlepel citroensap
- Peper en zout
- 1 ei
- 1 theelepel zwarte/witte sesamzaadjes
- Halve komkommer

Benodigdheden:

Kook het ei in ongeveer 8 minuten gaar. Laat het eitje goed schrikken en afkoelen. Giet de krab af en druk al het water eruit. Voeg vervolgens zure room, mayonaise en citroensap toe. Meng goed en breng op smaak met peper en zout. Snijd vervolgens de radijs in kleine blokjes en meng door de salade.

Snijd ook het eitje in kleine stukjes en voeg het toe. Snijd nu schuine plakken- ongeveer 3 mm dik - van de komkommer. Vouw de komkommer tot een bootje en zet vast met een prikker. Schep vervolgens de krabsalade in.

Met de bovenstaande recepten voor de borrelplank zorg je voor een divers pallet aan hapjes die goed in de smaak zullen vallen deze zomer!

Namens de MSF wensen we jullie alvast een mooie zomervakantie toe – onder het genot van een heerlijke borrel waarin je met je studiegenoten het studiejaar kunt evalueren!

GFE AGENDA

17 & 18 JUNI

GFE VPB TENTAMENTTRAINING



www.gfe.nl



[groningerfe](https://www.instagram.com/groningerfe)



Groninger Fiscale
Eenheid

R	F	S	X	T	O	Y	E	R	N	I	Y	U	E	C	P	W	B
P	R	P	C	S	D	S	T	U	D	E	R	E	N	A	J	B	J
O	Y	H	H	R	C	O	M	M	I	S	S	I	E	E	S	Z	S
Q	B	K	A	N	T	O	O	R	B	E	Z	O	E	K	H	I	U
B	E	L	A	S	T	I	N	G	D	I	E	N	S	T	H	P	K
U	V	U	A	C	T	I	V	I	T	E	I	T	E	N	M	U	A
S	T	U	D	I	E	V	E	R	E	N	I	G	I	N	G	V	X
W	P	L	O	C	B	X	Q	B	O	R	R	E	L	N	V	M	E
I	Q	O	F	I	S	C	A	A	L	B	N	O	S	L	X	H	T
W	E	T	T	E	N	B	U	N	D	E	L	B	O	R	R	E	L
H	D	E	G	L	T	R	E	C	H	T	E	N	Y	F	F	U	E
D	P	M	Q	K	H	N	K	A	N	T	O	R	E	N	U	N	W
X	E	B	C	X	N	S	J	H	E	K	N	I	G	Y	J	D	C
K	F	Q	U	L	E	D	N	U	B	N	E	T	T	E	W	N	U
V	G	G	N	I	N	I	A	R	T	N	E	M	A	T	N	E	T
T	S	X	X	U	I	G	S	T	U	D	E	N	T	E	N	D	H
Y	Z	R	E	N	I	D	T	N	E	M	T	I	U	R	C	E	R
Q	D	E	B	Q	M	Q	D	K	P	R	U	O	T	X	A	T	E

- ACTIVITEITEN
- COMMISSIE
- KANTOORBEZOEK
- RECRUITMENTDINER
- STUDIEVERENIGING
- WETTENBUNDEL
- BELASTINGDIENST
- FISCAAL
- KANTOREN
- STUDENTEN
- TAXTOUR
- WETTENBUNDELBORREL
- BORREL
- GFE
- RECHTEN
- STUDEREN
- TENTAMENTRAINING



1			9		6						
		3				7		4			
		7		8			5				
	2		5			3					
9	4										
			6		8			2			
									9		
											1
						9				6	5
				6		2				4	
			3	2			8				
				6	5						
			9			3				2	
									1		7



OUT OF THE BOX MAGAZINE

GFE Groningen

Oude Kijk in 't Jatstraat 26

9712 EK Groningen

Bezoekadres:

Activiteitscentrum 'De Holm'

Folkingestraat 9B, 9711 JS Groningen

Bezoek uitsluitend mogelijk op afspraak.

E-mailadres: info@gfe.nl

GRONINGER FISCAL EENHEID