



# Nederlandse exitheffingen: in strijd met Europees recht

21 april 2010

**De Europese Commissie heeft de Nederlandse wetgever op de vingers getikt. Het gaat om de exitheffingen voor ondernemers in onze belastingwetgeving. Die heffingen zijn aan de orde als een ondernemer de vestigingsplaats van zijn onderneming of een of meer activa van die onderneming naar het buitenland overbrengt. De stille reserves in het ondernemingsvermogen of de verplaatste activa worden dan direct aan de heffing van inkomsten- of vennootschapsbelasting onderworpen, ook al zijn die meerwaarden nog niet daadwerkelijk gerealiseerd. De Europese Commissie vindt die directe belastingheffing in strijd met de vrijheid van vestiging, zoals die in het EU-recht is verankerd. De Commissie heeft Nederland verzocht om de belastingwetgeving op dit punt aan te passen.**

De Europese Commissie stelt zich op het standpunt dat ondernemingen die in Nederland zijn gevestigd en die hun zetel of een of meer activa naar een andere lidstaat verplaatsen, ten onrechte onmiddellijk met de Nederlandse fiscus moeten afrekenen over de meerwaarde in het ondernemingsvermogen of in de verplaatste activa. Die exitheffing – emigratieheffing – is in strijd met de vrijheid van vestiging zoals die is gewaarborgd in het Europese recht: de heffing beperkt de vrijheid van vestiging omdat een dergelijke directe belastingheffing niet van toepassing is bij een vergelijkbare binnenlandse situatie.

De Commissie betwist niet dat Nederland belasting mag heffen over de meerwaarden in het verplaatste vermogen of activa, betwist wordt de directe belastingheffing, op het tijdstip van overbrenging naar de andere lidstaat als de meerwaarden nog niet gerealiseerd zijn. De verschuldigde belasting kan wel per dat tijdstip worden vastgesteld, de inning daarvan moet worden uitgesteld totdat de meerwaarden daadwerkelijk zijn gerealiseerd.

Nederland staat niet alleen in deze zaak. België en Denemarken kennen ook dergelijke emigratieheffingen en deze lidstaten hebben eveneens het advies gekregen om hun wetgeving aan te passen. Als de betreffende lidstaten niet binnen twee maanden gevolg geven aan het advies van de Europese Commissie, kan deze kwestie voor het Hof van Justitie van de Europese Unie worden gebracht.

## **Commentaar**

*De kans is groot dat Nederland geen gevolg zal geven aan het 'advies' om de belastingwetgeving aan te passen. Deze kwestie is in de fiscale vakpers bij herhaling aan de orde gesteld, en daarbij zijn meerdere suggesties gedaan om onze wetgeving in overeenstemming te brengen met het Europese recht maar Financiën heeft daar altijd afwijzend op gereageerd. Als het EU-Hof tot de uitspraak komt dat onze emigratieheffingen niet door de beugel kunnen, kan een individuele ondernemer zich daar rechtstreeks op beroepen. Die uitspraak overruled onze nationale wetgeving.*