## *Uitzondering woningcorporaties earningsstrippingmaatregel*

*Impact:* **middelgroot**



| | |
|---|---|
| *Interactie burgers/bedrijven* | x |
| *Maakbaarheid systemen* | x |
| *Handhaafbaarheid* | x |
| *Fraudebestendigheid* | nvt |
| *Complexiteitsgevolgen* | x |

*Risico procesverstoringen:* **klein**

| *Uitvoeringskosten* | *incidenteel* | *structureel* |
|---|---|---|
| • Dienstverlening | € 0 | € 0 |
| • Handhaving/toezicht | € 790.000 | € 750.000 |
| • Automatisering | € 250.000 | € 0 |

*Personele gevolgen:* 5,5 fte incidenteel
5 fte structureel

*Invoering mogelijk per:* koninklijk besluit voor boekjaren die aanvangen op of na 01 – 01 – 2028

*Beslag portfolio:* middelgroot

*Eindoordeel:* uitvoerbaar

**Beschrijving voorstel/regeling**
Het voorstel regelt dat woningcorporaties deels worden uitgezonderd van de generieke renteaftrekbeperking (de zogenoemde earningsstrippingmaatregel), namelijk voor zover het saldo aan renten en de gecorrigeerde winst toerekenbaar zijn aan de uitvoering van diensten van algemeen economisch belang (DAEB).

Deze uitzondering voor woningcorporaties in de earningsstrippingmaatregel geldt voor rentebetalingen die zijn ontstaan na de aanvang van het eerste boekjaar dat aanvangt op of na een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip. Naar de huidige stand is voorzien in een uitzondering per boekjaren vanaf 1 januari 2028 of later.

De voorgestelde maatregel heeft tot gevolg dat de earningsstrippingmaatregel ten aanzien van het saldo aan renten van woningcorporaties dat toerekenbaar is aan DAEB-activiteiten niet kan leiden tot een aftrekbeperking. Dit wordt gerealiseerd door het aan de hiervoor bedoelde DAEB toerekenbare deel van het saldo aan renten en van de gecorrigeerde winst buiten aanmerking te laten bij de toepassing van de earningsstrippingmaatregel. Voor de voort te wentelen saldi aan renten blijft de thans geldende systematiek van toepassing. Daarmee kunnen de voort te wentelen saldi aan renten in volgende jaren in aftrek worden gebracht voor zover dat ook mogelijk zou zijn geweest indien de voorgestelde maatregel niet van toepassing is. Dit geldt voor de voort te wentelen saldi aan renten die zijn ontstaan voor en na de aanvang van het eerste boekjaar waarin de maatregel toepassing vindt.

**Interactie burgers/bedrijven**
De communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen. De doelgroep bestaat uit een afgebakende groep woningcorporaties. Gezien de aard van deze organisaties en de aanwezigheid van professionele financiële, juridische en fiscale ondersteuning mag ervan worden uitgegaan dat de doelgroep kennisneemt van deze maatregel. Voor de Belastingtelefoon wordt slechts een geringe toename van specialistische vragen verwacht. Structurele gevolgen voor het volume of de personeelsinzet worden niet verwacht.

**Maakbaarheid systemen**
De noodzakelijke systeemaanpassingen kunnen tijdig worden gerealiseerd.

**Handhaafbaarheid**
De maatregel voorziet in een gerichte uitzondering voor rente die toerekenbaar is aan opgedragen DAEB-activiteiten.

Hierdoor ontstaat een nieuwe kwalificatie- en toerekeningsvraag. Bepaald moet worden welke activiteiten kwalificeren als opgedragen DAEB en welk deel van de rente daaraan kan worden toegerekend. Met name in de aanvangsfase zal dit leiden tot extra beoordeling, afstemming en mogelijk (complexe) discussie(s) met belastingplichtigen.

Daarnaast blijft de bestaande stalling voort te wentelen rente onder voorwaarden verrekenbaar. Hiervoor moet gedurende mogelijk meerdere jaren een aanvullende berekening worden gemaakt. De nieuwe regeling komt daarmee feitelijk naast de bestaande systematiek te staan.

**Fraudebestendigheid**
Niet van toepassing.

**Complexiteitsgevolgen**
De maatregel leidt tot een toename van complexiteit.

**Risico procesverstoringen**
Het risico op procesverstoringen is klein.

**Uitvoeringskosten**
De incidentele automatiseringskosten bedragen € 250.000 en de incidentele handhavingskosten bedragen € 790.000. De structurele handhavingskosten bedragen € 750.000.

**Personele gevolgen**
Incidenteel zijn er 5,5 fte benodigd. De structurele personele inzet bedraagt 5 fte.

**Invoeringsmoment**
Invoering is mogelijk voor boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2028. Het definitieve invoeringsmoment zal per koninklijk besluit worden vastgesteld.

**Eindoordeel**
Het voorstel is uitvoerbaar.