

Een delicaat evenwicht tussen belastingheffing en de economische effecten daarvan

Duurzame groei van
familiebedrijven

KPMG Meijburg & Co

[meijburg.com](https://www.meijburg.com)



In 2022 publiceerde KPMG Private Enterprise Tax een verslag met de titel 'Carving a new path: How private companies can contribute to future economic stability'. Daaruit kwam duidelijk naar voren dat het van groot belang is om familiebedrijven te ondersteunen in hun veerkracht, aanpassingsvermogen, innovatie en langetermijnfocus.

Die aanbeveling geldt nog steeds en is zo mogelijk nog relevanter geworden, nu overheden wereldwijd op zoek zijn naar middelen om de overheidsschulden af te bouwen die tijdens de pandemie zijn gemaakt. Ook moeten zij manieren vinden om wat te doen aan de teruglopende belastinginkomsten als gevolg van de economische vertraging.

Wij denken nog steeds dat het effectiever is om familiebedrijven te ondersteunen met maatregelen die gunstig zijn voor hun groei, veerkracht, aanpassingsvermogen, innovatie en langetermijnfocus dan hen nu te confronteren met belastingverhogingen. Op de lange termijn zullen gezonde familiebedrijven meer bijdragen aan de economie en aan de schatkist.

Belasting heffen of de economie stimuleren?

Van iedere burger en organisatie mag een eerlijke bijdrage aan de belastinginkomsten worden verwacht. In zekere zin is het dan ook begrijpelijk dat overheden die geconfronteerd worden met oplopende tekorten in eerste instantie denken aan belastingverhogingen in de huidige marktomstandigheden.

We begrijpen dat overheden zich genoodzaakt voelen voelen om in actie te komen. Maar we beseffen ook hoe belangrijk het is het juiste evenwicht te vinden in een mix van belastingwijzigingen en stimuleringsregelingen.

Dat is met name het geval op gebieden waar familiebedrijven hebben laten zien dat zij de economie aandrijven en zorgen voor groei in het land waar zij actief zijn.

Doen overheden er daarom beter aan zich meer te richten op stimuleringsregelingen om bijvoorbeeld groei te bevorderen dan te kiezen voor het verhogen van de belastingtarieven? Of kunnen — en moeten — zij beide doen?

Het juiste evenwicht vinden voor duurzame groei

Een gezond evenwicht vraagt om een fiscaal positief beleid dat familiebedrijven er via stimuleringsregelingen toe aanzet hun activiteiten uit te breiden, in plaats van op korte termijn over te gaan tot verhogingen van de vennootschaps- en inkomstenbelasting.

In de meeste landen zijn familiebedrijven de drijvende kracht achter duurzame groei. Doordat zij banen creëren, leveranciers ondersteunen en economisch bijdragen aan hun gemeenschap, kunnen zij daadwerkelijk zorgen voor nieuwe belastinginkomsten. Tijdens de pandemie hebben de meeste van deze ondernemingen zich verantwoordelijk gedragen door met een combinatie van overheidssteun – waar nodig – en eigen middelen hun medewerkers, klanten, leveranciers en plaatselijke gemeenschap te beschermen.

Met een duurzame visie voor de lange termijn en een verantwoorde wijze van ondernemen investeren veel familiebedrijven ook in de toekomst door voorop te gaan op milieu-, maatschappelijk en bestuurlijk gebied (Environmental, Social & Governance, ESG).

Verdelen we de lasten ongelijk?

Er is terecht bezorgdheid dat familiebedrijven en hun eigenaren ondanks hun bijdrage op economisch, milieuen maatschappelijk gebied onevenredig worden belast bij het dichtten van de kloof tussen het financiële vangnet waarin de overheden tijdens de pandemie hebben voorzien en de kosten van toekomstige groei.

Gevreesd wordt dat familiebedrijven verstrikt kunnen raken in een wirwar van toegenomen vennootschapsbelastingen, verhoogde erfbelasting en nieuwe belastingen op het persoonlijk vermogen. Het is volgens ons cruciaal het juiste evenwicht te vinden, zodat de duurzaam positieve invloed van familiebedrijven op de economie en maatschappij behouden kan blijven.

De bijdrage van familiebedrijven aan de economie is doeltreffender als zij worden gestimuleerd om kapitaalinvesteringen te doen die bevorderlijk zijn voor economische groei en herstel, in combinatie met een passend belastingbeleid dat groei niet ontmoedigt.

De voors en tegens van stimuleringsregelingen voor familiebedrijven

Overheidssubsidies, belastingvoordelen en andere stimuleringsmaatregelen kunnen weliswaar welkom zijn, maar hebben soms onbedoelde neveneffecten. Familiebedrijven die deelnemen aan de wereldeconomie hebben te maken met een reeks van totaal nieuwe kansen en uitdagingen.

Zo zijn er bijvoorbeeld vragen gerezen over hoe de nieuwe fiscale voordelen voor schone energie in de Verenigde Staten (VS) worden behandeld in het licht van de OESO-overeenkomst over een minimumtarief voor de vennootschapsbelasting van 15% (Pillar Two). Gevreesd wordt dat de door een onderneming verschuldigde belasting in de VS onder de 15% kan uitkomen als gevolg van deze 'groene' belastingvoordelen, en dat daardoor multinationals die in de VS investeren in andere landen worden belast om het verschil aan te vullen.

Overzicht van fiscale ontwikkelingen wereldwijd

In ons vorige rapport benadrukten we het belang om ondernemerschap aan te moedigen, vernieuwingen op de werkplek in te voeren, verbeteringen op milieu- en maatschappelijk gebied te versnellen en belemmeringen voor toetreding tot bepaalde sectoren weg te nemen. Dat zijn geen fiscale wijzigingen.

De vraag blijft echter hoeveel geld overheden bijeen moeten brengen om hun activiteiten te financieren. Ondernemingen zullen hun koers opnieuw moeten bepalen in het licht van de fiscale eisen van de overheden in de landen waar ze actief zijn. Daaronder vallen mogelijke wijzigingen in de vennootschaps- en inkomstenbelasting en andere verplichtingen en aandachtspunten, zoals BEPS, het minimumtarief voor de vennootschapsbelasting, decarbonisatie-doelen en

dringende ESG-prioriteiten.

Dit zijn stuk voor stuk kwesties die gepaard gaan met nieuwe regelgeving en extra nalevings- en verslagleggingsvereisten. Om bijvoorbeeld meetbare vooruitgang op ESG-gebied te boeken, moeten ondernemingen de juiste gegevens verzamelen en daarover transparant en consequent verslag uitbrengen. De roep om meer fiscale transparantie en openbaarmaking klonk al lang voordat maatstaven voor duurzaamheid zo sterk in beeld kwamen. Maar het lijkt geen twijfel dat die roep steeds luider klinkt. Met de toegenomen druk van stakeholders en regelgevers om consequent en transparant verslag uit te brengen over ieder aspect van hun activiteiten, zal van ondernemingen worden verwacht aan te tonen dat zij niet alleen aan de wettelijke vereisten voldoen, maar ook aan de belastingstrategie die ze zelf geformuleerd hebben. Daarmee wordt de behoefte aan consequente en transparante verslaglegging nog belangrijker.

Het juiste evenwicht bereiken

Familiebedrijven zijn eraan gewend om zich voor te bereiden op dit soort nieuwe uitdagingen en tegelijkertijd scherp te zijn op nieuwe kansen. Een groot aantal van hen heeft hun bedrijfsmodellen en activiteiten in de toeleveringsketen al onder de loep genomen, mede als direct gevolg van de pandemie. Het is belangrijk dat zij dat nu ook doen met het oog op wetswijzigingen die mogelijk ophanden zijn, en de potentiële gevolgen daarvan voor hun bedrijf, hun familie en henzelf.

Wij zijn van mening dat het nu belangrijker is dan ooit om de voordelen van verantwoord 'geduldkapitaal' en de inzet daarvan te bevorderen. Familiebedrijven die initiatief aan de dag leggen, dragen in belangrijke mate bij aan de werkgelegenheid en aan de economische welvaart die zelf meer belastinginkomsten genereert.





Daarentegen kan belastingverhoging funest zijn voor hun zakelijke ambities en een remmende werking hebben op de economische groei die overheden juist nastreven.

Nu beginnen met plannen

Niemand kan voorspellen wat overheden in verschillende landen en rechtsgebieden allemaal aan maatregelen zullen nemen om hun economie weer vlot te trekken. Naar alle waarschijnlijkheid gaat het dan niet om beslissingen op korte of zelfs middellange termijn. Het beste kun je jouw onderneming op zijn minst voorbereiden op de transparante en consistente verslaglegging die waarschijnlijk zal worden vereist voor alle aspecten van jouw bedrijf.

De wereld staat niet stil. En omdat de regelgeving in rechtsgebieden over de hele wereld voortdurend in ontwikkeling is, zullen we op de [website van KPMG Meijburg & Co](#) regelmatig updates plaatsen over de wijzigingsvoorstellen, samen met een overzicht van de implicaties van die wijzigingen voor familiebedrijven en hun eigenaren.

Ondertussen horen we graag hoe jij denkt over deze kwesties rond belasting en verslaglegging, en over andere zaken op dit gebied die voor jou – en familiebedrijven in het algemeen – belangrijk kunnen zijn om te overwegen en je op voor te bereiden. Maak je mening kenbaar via jouw lokale KPMG-contactpersoon en laten we de dialoog over deze doorlopende veranderingen openhouden.

KPMG Meijburg Familiebedrijven

Heeft deze publicatie je aan het nadenken gezet? De adviseurs van Meijburg adviseren je over de fiscale en juridische aspecten.



Maarten Merkus
KPMG Meijburg & Co
Partner
E: merkus.maarten@kpmg.com



Olaf Leurs
KPMG Meijburg & Co
Partner
E: leurs.olaf@kpmg.com

KPMG Private Enterprise Editorial Board

We danken de experts van KPMG Private Enterprise die zo genereus zijn geweest om als lid van de redactieraad bij te dragen aan dit verslag met hun tijd en inzichten:



Mike Linter
Global Head of KPMG Private Enterprise Tax,
KPMG International and Partner,
KPMG in the UK
E: mike.linter@kpmg.co.uk




Shay Menuchin
Global Tax Policy Lead,
KPMG Private Enterprise,
KPMG International
E: snmenuchin@kpmg.ca



Melany Eli
Managing Director,
Strategy, Marketing and Communications,
KPMG Private Enterprise,
KPMG International
E: melanyeli@kpmg.ca



Nike Olakunri
Senior Manager, Market and Channels, KPMG
Private Enterprise Tax,
KPMG International
E: nike.olakunri@kpmg.co.uk



'KPMG' refers to the global organization or to one or more of the member firms of KPMG International Limited ("KPMG International"), each of which is a separate legal entity. KPMG International Limited is a private English company limited by guarantee and does not provide services to clients. For more detail about our structure please visit kpmg.com/governance.

© 2023 Copyright owned by one or more of the KPMG International entities. KPMG International entities provide no services to clients. All rights reserved. The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

Designed by Evalueserve.

Publication name: A delicate balancing act

Publication number: 138711-G

Publication date: April 2023