

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

**Directie Internationale
Zaken en
Verbruiksbelastingen**

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Ons kenmerk
2017-0000102116

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen

1

Datum 23 mei 2017

Betreft Verzoek inzake btw-behandeling van vermogensbeheerdiensten aan pensioenfondsen

Geachte,

Als belangrijke speler op de pensioenmarkt verzoek ik om uw medewerking bij de beantwoording van de vragen die voortvloeien uit aangenomen motie van de heer Omtzigt van 18 april 2017 over de btw-behandeling van vermogensbeheerdiensten aan pensioenfondsen. In deze motie verzoekt de heer Omtzigt de regering de btw-behandeling voor beleggen bij pensioenfondsen door de verschillende lidstaten van de Europese Unie in kaart te brengen. Om rekening te kunnen houden met alle beschikbare informatie en het onderzoek zo volledig mogelijk uit te voeren, doe ik een beroep op uw expertise en ervaring op dit terrein. Graag verzoek ik uw medewerking om de bij u bekende informatie te delen in het kader van het gevraagde onderzoek.

Achtergrond van de motie Omtzigt

De achtergrond van de motie van de heer Omtzigt is de btw die in Nederland over beheerdiensten voor pensioenfondsen wordt geheven. Pensioenfondsen kunnen de aan hen berekende btw vaak niet of slechts ten dele verrekenen. De btw-heffing leidt dan tot hogere beheerkosten voor het pensioenfonds. Ik begrijp heel goed de zorgen en de behoefte van de pensioenfondsen om de gevolgen voor de deelnemers van het pensioenfonds waar mogelijk te beperken. Daarnaast deel ik de mening dat geen onterechte btw-heffing dient plaats te vinden.

Europese wetgeving stelt het beheer van gemeenschappelijke beleggingsfondsen vrij. De Hoge Raad heeft op 9 december 2016 geoordeeld dat een bedrijfspensioenfonds, dat tegen inleg van een premie een uitkering toezegt (i.e. een zogenaemde DB-regeling), geen gemeenschappelijke beleggingsfonds is. Het arrest bevestigt hiermee de lijn dat geen ruimte bestaat om vermogensbeheerdiensten, verricht voor pensioenfondsen die een DB-regeling uitvoeren, vrij te stellen van btw. Een uitspraak die naar mijn mening en die van de Europese Commissie in lijn is met het Unierecht en daarmee "EU-proof" en zelfs verplicht is.

Vanuit dit kader bezien, zou het beheer van DB-regelingen met een uitkerings-toezegging in andere lidstaten ook belast moeten zijn. Met de motie van de heer Omtzigt ben ik gevraagd om te verifiëren dat dit ook daadwerkelijk zo is.

**Directie Internationale
Zaken en
Verbruiksbelastingen**

Ons kenmerk
2017-0000102116

Ik hecht groot belang aan het Nederlandse vestigingsklimaat voor pensioenfondsen en zet mij sterk in om het (Europees) gelijke speelveld ten aanzien van btw-behandeling van pensioenfondsen te bevorderen. De in Nederland bestaande twijfel over een gelijke btw-behandeling in alle lidstaten heb ik daarom onder de aandacht gebracht van de Europese Commissie. Ik heb specifiek aandacht gevraagd voor handhaving van het level playing field in Europa, dat wil zeggen dat alle lidstaten in lijn met de btw-richtlijn en het Unierecht handelen. De Europese Commissie gaf echter aan geen klachten te hebben ontvangen uit het veld en ook niet over informatie te beschikken, waaruit de ongelijke behandeling van beheer van pensioenfondsen blijkt.

Mijn verzoek

Bij wijze van uitvoering van de motie van de heer Omtzigt en in het belang van de Nederlandse pensioenfondsen en uitvoerders, verzoek ik u om aan te geven of u beschikt over feitelijke informatie over de btw-heffing in andere lidstaten over het beheer van DB-regelingen. In het bijzonder heb ik daarbij de volgende vragen:

- Twijfelt u aan een gelijke btw-belaste behandeling van DB-regelingen in andere lidstaten? Zo ja, welke lidstaten betreft dit en waar is deze twijfel op gebaseerd?
- Beschikt u over aanwijzingen of concrete informatie dat het beheer van DB-regelingen in een andere lidstaat is vrijgesteld? Zo ja, kunt u deze informatie overleggen? Zo nee, bent u in staat, eventueel via buitenlandse vestigingen of partners van uw organisatie, hierover informatie te verkrijgen?
- Heeft u informatie waaruit een btw-belaste behandeling in andere lidstaten blijkt?
- Beschikt u over andere informatie die relevant kan zijn voor het onderzoek naar de btw-behandeling van DB-regelingen in andere lidstaten?
- Heeft u anderszins suggesties voor de uitvoering van het onderzoek?

Mocht u niet over feitelijke informatie beschikken, dan hoor ik dat uiteraard ook graag van u.

Tot slot

Omdat de resultaten vóór 15 juni 2017 aan de Tweede Kamer moeten worden gestuurd, verzoek ik u vriendelijk om uw antwoord vóór 12 juni 2017 toe te sturen.

In afwachting van uw reactie verblijf ik.

Hoogachtend,

DE STAATSSECRETARIS VAN FINANCIËN,
namens deze,

de directeur voor Internationale Zaken en Verbruiksbelastingen

**Directie Internationale
Zaken en
Verbruiksbelastingen**

Ons kenmerk
2017-0000102116