

Voorstel voor een richtlijn van de Raad betreffende de gemeenschappelijke fiscale
regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende
Lid-Staten

(door de Commissie bij de Raad ingediend op 16 januari 1969)

DE RAAD VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN,

Gelet op de bepalingen van het Verdrag tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap, inzonderheid op artikel 100,

Gelegt op het voorstel van de Commissie,

Gezien het advies van het Economisch en Sociaal Comité,

Gezien het advies van het Europese Parlement,

Overwegende dat hergroeperingen van vennootschappen uit verschillende Lid-Staten mogelijk moeten worden gemaakt ten einde in de Gemeenschap soortgelijke voorwaarden te scheppen als bij een binnenlandse markt en daardoor de instelling en de goede werking van de gemeenschappelijke markt te verzekeren en dat deze operaties daarom niet moeten worden belemmerd door uit de fiscale voorschriften der Lid-Staten voortvloeiende bijzondere beperkingen, nadelen of distorsies; dat dergelijke hergroeperingen in zoverre geen bezwaren meebrengen als een doeltreffende concurrentie en daarmee de vrijheid van handelen om een keuze te doen voor de leveranciers, afnemers en verbruikers gewaarborgd blijft; dat dit terrein beheerst wordt door de mededingingsregels van de Verdragen van Rome en Parijs; dat in dit kader voor deze hergroeperingen van vennootschappen uit verschillende Lid-Staten concurrentie-neutrale belastingvoorschriften tot stand moeten komen om de ondernemingen in staat te stellen zich aan te passen aan de eisen van de gemeenschappelijke markt, hun produktiviteit te vergroten en hun concurrentiepositie op de internationale markt te versterken;

Overwegende dat dergelijke hergroeperingen kunnen geschieden door deelnemingen die leiden tot de vorming van groepen van moeder- en dochtermaatschappijen;

Overwegende dat de huidige fiscale voorschriften voor de betrekkingen tussen moeder- en dochtermaatschappijen uit verschillende Lid-Staten van land tot land aanzienlijke verschillen vertonen en ernstige bezwaren meebrengen die moeten worden opgeheven door invoering van een gemeenschappelijke regeling om te voorkomen dat deze hergroeperingen van vennootschappen worden bemoeilijkt;

Overwegende dat de gemeenschappelijke fiscale regeling in de eerste plaats moet voorkomen dat een

door een dochteronderneming gerealiseerde winst, die reeds bij deze vennootschap is belast, opnieuw wordt onderworpen aan vennootschapsbelasting bij de moedermaatschappij;

Overwegende dat voorts de winst, die een dochteronderneming aan haar moedermaatschappij uitkeert, behoudens in enkele speciale gevallen van inhouding van een belasting aan de bron moet worden vrijgesteld ten einde de belastingneutraliteit te verzekeren;

Overwegende dat het systeem van de geconsolideerde winst de vennootschappen met name de mogelijkheid biedt om met het oog op de berekening van hun belastbare winst rekening te houden met door hun dochtermaatschappijen geleden verliezen; dat aan de vennootschappen dus de mogelijkheid moet worden gegeven voor deze regeling te opteren voor al hun dochtermaatschappijen die in de Gemeenschap zijn gevestigd;

Overwegende dat ter aanmoediging van investeringen buiten de Gemeenschap, met name in de geassocieerde landen en de ontwikkelingslanden, het systeem van de geconsolideerde winst op verzoek van de vennootschappen ook van toepassing moet kunnen zijn op hun dochtermaatschappijen die in derde landen of in sommige daarvan zijn gevestigd;

Overwegende dat de wijze van toepassing en de datum van inwerkingtreding van dit systeem thans nog niet kan worden vastgesteld en dat deze dus later op basis van door de Commissie gedane voorstellen moeten worden vastgesteld,

HEEFT DE VOLGENDE RICHTLIJN VASTGESTELD:

Artikel 1

Elke Lid-Staat past de bepalingen van deze richtlijn toe:

- op winst, die door onder zijn nationale wetgeving ressorterende moedermaatschappijen is ontvangen van onder de wetgeving van een ander land ressorterende dochterondernemingen;
- op winst, die door onder zijn nationale wetgeving ressorterende vennootschappen is uitgekeerd aan vennootschappen welke ressorteren onder de wetgeving van andere Lid-Staten van welke zij dochterondernemingen zijn.

Artikel 2

De bepalingen van deze richtlijn betreffen de vennootschappen naar Belgisch, Duits, Frans, Italiaans, Luxemburgs en Nederlands recht die aan één van de volgende belastingen onderworpen zijn:

- vennootschapsbelasting in België,
- Körperschaftsteuer in Duitsland,
- impôt sur les sociétés in Frankrijk,
- imposta sulle società in Italië,
- impôt sur le revenu des collectivités in Luxemburg,
- vennootschapsbelasting in Nederland,

of aan enige andere belasting welke in de plaats zou treden van één der bovengenoemde belastingen.

Artikel 3

1. Voor toepassing van deze richtlijn:

a) wordt de hoedanigheid van moedermaatschappij ten minste toegekend aan:

- iedere onder de wetgeving van een Lid-Staat ressorterende vennootschap die een deelneming van ten minste 20 % bezit in het kapitaal van een vennootschap die onder de wetgeving van een andere Lid-Staat ressorteert;
- iedere onder de wetgeving van een Lid-Staat ressorterende vennootschap die een deelneming bezit, voortvloeiende uit inbreng van activa ongeacht de omvang hiervan, in het kapitaal van een vennootschap die onder de wet van een andere Lid-Staat ressorteert;

b) wordt verstaan onder:

- dochteronderneming: de vennootschap in welker kapitaal de in sub a) bedoelde deelneming wordt bezeten;
- inbreng van activa: de handeling waardoor een vennootschap, zonder ontbinding, haar gehele vermogen of één of meer takken van werkzaamheid inbrengt in één of meer reeds bestaande of nieuw op te richten vennootschappen tegen verkrijging van bewijzen van deelgerechtigdheid in het maatschappelijk kapitaal van de vennootschap of de vennootschappen die de inbreng hebben ontvangen;
- tak van werkzaamheid: het geheel van elementen die in een afdeling van een vennootschap zijn geïnvesteerd en die uit technisch

oogpunt een onafhankelijke exploitatie vormen, dat wil zeggen een geheel dat op eigen kracht kan functioneren.

2. Elke Lid-Staat heeft evenwel de mogelijkheid de bepalingen van deze richtlijn niet toe te passen op onder haar wetgeving ressorterende vennootschappen die niet gedurende ten minste twee jaren een deelneming behouden welke recht geeft op de hoedanigheid van moedermaatschappij.

Artikel 4

De uitgekeerde winst die een moedermaatschappij ontvangt als vennoot van haar dochteronderneming, maakt, zelfs bij liquidatie van de dochteronderneming, geen deel uit van haar belastbare winst.

Elke Lid-Staat kan evenwel voorschrijven dat een onder haar wetgeving ressorterende moedermaatschappij een bedrag in haar belastbare winst opneemt van ten hoogste 5 % van de bedoelde winst.

Artikel 5

1. De door een dochteronderneming aan de moedermaatschappij uitgekeerde winst wordt, in ieder geval wanneer laatstgenoemde een minimumdeelneming van 20 % bezit in het kapitaal van de dochterondernemingen of wanneer de deelneming voortvloeit uit inbreng van activa, van heffing aan de bron vrijgesteld, dat wil zeggen van de:

- roerende voorheffing in België,
- Kapitalertragsteuer in Duitsland,
- retenue à la source in Frankrijk,
- ritenuta alla fonte in Italië,
- retenue d'impôt in Luxemburg,
- dividendbelasting in Nederland.

2. In afwijking van het bepaalde in het eerste lid mag elke Lid-Staat, waar het belastingtarief op de uitgekeerde winst lager is dan dat op de niet-uitgekeerde winst, een heffing aan de bron toepassen op de winst die een dochteronderneming welke onder zijn nationale wetgeving ressorteert, uitkeert aan de moedermaatschappij, voor zover:

- a) het op de uitgekeerde winst toepasselijke tarief ten minste 10 punten lager is dan het tarief, geldend voor niet-uitgekeerde winst;
- b) het tarief van de inhouding niet meer bedraagt dan het puntenverschil tussen de tarieven voor uitgekeerde winst en niet-uitgekeerde winst en in geen geval hoger is dan 25 % van de uitgekeerde winst.

3. De Lid-Staat die onder de in lid 2 gestelde voorwaarden een bedrag aan de bron heeft ingehouden op de winst van een dochteronderneming is gehouden dit bedrag terug te betalen aan de moedermaatschappij wanneer deze in hetzelfde boekjaar tot een wederuitkering van deze winst overgaat.

Deze terugbetaling geschiedt naar rato van de aldus door de moedermaatschappij wederuitgekeerde winst, die evenwel de van haar dochtermaatschappijen ontvangen winst waarop een dergelijke inhouding is toegepast bij voorrang tot de door haarzelf uitgekeerde winst mag rekenen.

Artikel 6

De Lid-Staat onder welks wetgeving de moedermaatschappij ressorteert mag geen belasting aan de bron inhouden op de winst die deze maatschappij van haar dochteronderneming ontvangt.

Artikel 7

1. Iedere moedermaatschappij die onder de wetgeving van een Lid-Staat ressorteert en een deelneming van ten minste 50 % bezit in het kapitaal van een vennootschap welke ressorteert onder de wetgeving van een andere Lid-Staat, mag voor een minimumperiode van vijf jaren opteren voor het stelsel van heffing naar de geconsolideerde winst.

2. Het stelsel van heffing naar de geconsolideerde winst bedoeld in lid 1 houdt in dat de Lid-Staat onder welks wetgeving de voor dit stelsel opterende moedermaatschappij ressorteert:

a) in de belastinggrondslag voor de winsten van de moedermaatschappij, naar rato van het door deze bezeten kapitaal, opneemt:

— de volgens de voorschriften van het nationale recht berekende resultaten van alle vennootschappen die onder de wetgeving van de Lid-Staten ressorteren en in welker kapitaal de

moedermaatschappij een deelneming van ten minste 50 % bezit;

— op verzoek van de moedermaatschappij, de volgens dezelfde voorschriften berekende resultaten van alle vennootschappen welke ressorteren onder de wetgeving van andere staten, landen of gebieden of van slechts enkele onder hen en in welker kapitaal de moedermaatschappij een zodanige deelneming bezit;

b) het bedrag van de nationale belasting op de winst van de moedermaatschappij vermindert, ten einde rekening te houden met de omstandigheid dat de vennootschappen welke winst in de belastinggrondslag is begrepen aan een belasting op deze winst zijn onderworpen.

3. De Raad stelt met algemene stemmen op voorstel van de Commissie op een later tijdstip de wijze van toepassing van het stelsel van heffing naar de geconsolideerde winst alsmede de datum waarop de Lid-Staten dit stelsel in hun nationale wet moeten opnemen, vast.

Artikel 8

De Lid-Staten doen uiterlijk op 1 januari 1971 de wettelijke en administratieve bepalingen die voor het opvolgen van deze richtlijn nodig zijn in werking treden en zij stellen de Commissie hiervan onmiddellijk in kennis.

Artikel 9

Na kennisgeving van deze richtlijn stellen de Lid-Staten de Commissie in kennis van alle van wezenlijk belang zijnde ontwerpen van wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen welke zij voornemens zijn op het door deze richtlijn bestreken gebied in te voeren en zulks op een zodanig tijdstip dat de Commissie gelegenheid heeft haar opmerkingen te maken.

Artikel 10

Deze richtlijn is gericht tot de Lid-Staten.