

Woensdag 8 juni 2016

P8_TA(2016)0265

Regels tegen bepaalde belastingontwijkingspraktijken *

Wetgevingsresolutie van het Europees Parlement van 8 juni 2016 over het voorstel voor een richtlijn van de Raad tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken die de werking van de interne markt rechtstreeks schaden (COM(2016)0026 — C8-0031/2016 — 2016/0011(CNS))

(Bijzondere wetgevingsprocedure — raadpleging)

(2018/C 086/40)

Het Europees Parlement,

- gezien het voorstel van de Commissie aan de Raad (COM(2016)0026),
 - gezien artikel 115 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, op grond waarvan het Parlement door de Raad is geraadpleegd (C8-0031/2016),
 - gezien de gemotiveerde adviezen die in het kader van protocol nr. 2 betreffende de toepassing van de beginselen van subsidiariteit en evenredigheid zijn ingediend door het Maltese parlement en het Zweedse parlement, en waarin wordt gesteld dat het ontwerp van wetgevingshandeling in strijd is met het subsidiariteitsbeginsel,
 - gezien artikel 59 van zijn Reglement,
 - gezien het verslag van de Commissie economische en monetaire zaken (A8-0189/2016),
1. hecht zijn goedkeuring aan het Commissievoorstel zoals geamendeerd;
 2. verzoekt de Commissie haar voorstel krachtens artikel 293, lid 2, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie dienovereenkomstig te wijzigen;
 3. verzoekt de Raad, wanneer deze voornemens is af te wijken van de door het Parlement goedgekeurde tekst, het Parlement hiervan op de hoogte te stellen;
 4. wenst opnieuw te worden geraadpleegd ingeval de Raad voornemens is ingrijpende wijzigingen aan te brengen in het voorstel van de Commissie;
 5. verzoekt zijn Voorzitter het standpunt van het Parlement te doen toekomen aan de Raad en aan de Commissie alsmede aan de nationale parlementen.

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 1
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

- (1) In de huidige politieke prioriteiten op het gebied van de internationale belastingheffing wordt benadrukt dat moet worden gewaarborgd dat belastingen worden betaald waar winsten en waarde **worden gegeneerd**. Het is dan ook absoluut noodzakelijk om het vertrouwen in de billijkheid van de belastingstelsels te herstellen en overheden in staat te stellen hun fiscale soevereiniteit daadwerkelijk uit te oefenen. Deze nieuwe politieke doelstellingen zijn omgezet in aanbevelingen voor concrete maatregelen in het kader van het initiatief ter bestrijding van grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS) van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO). Als antwoord op de behoefte aan een eerlijkere belastingheffing heeft de Commissie in haar mededeling van 17 juni 2015 een actieplan voor eerlijke en doeltreffende vennootschapsbelasting in de Europese Unie⁽³⁾ (het actieplan) gepresenteerd.

⁽³⁾ Mededeling van de Commissie aan het Europees Parlement en de Raad — Een eerlijk en doeltreffend vennootschapsbelastingstelsel in de Europese Unie: vijf belangrijke actiegebieden (COM(2015)0302 final van 17 juni 2015).

Amendement

- (1) In de huidige politieke prioriteiten op het gebied van de internationale belastingheffing wordt benadrukt dat moet worden gewaarborgd dat belastingen worden betaald waar winsten **worden gegeneerd** en waarde **wordt gecreëerd**. Het is dan ook absoluut noodzakelijk om het vertrouwen in de billijkheid van de belastingstelsels te herstellen en overheden in staat te stellen hun fiscale soevereiniteit daadwerkelijk uit te oefenen. Deze nieuwe politieke doelstellingen zijn omgezet in aanbevelingen voor concrete maatregelen in het kader van het initiatief ter bestrijding van grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS) van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO). Als antwoord op de behoefte aan een eerlijkere belastingheffing heeft de Commissie in haar mededeling van 17 juni 2015 een actieplan voor eerlijke en doeltreffende vennootschapsbelasting in de Europese Unie⁽³⁾ (het actieplan) gepresenteerd, **waarin zij onderkent dat een volwaardige gemeenschappelijke geconsolideerde heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting (CCCTB), met een geëigende en billijke verdeelsleutel, echt een doorbraak zou zijn in de strijd tegen kunstmatige BEPS-strategieën. In dit licht zou de Commissie een ambitieus voorstel voor een CCCTB moeten indienen, terwijl het Parlement en de Raad de onderhandelingen over dit uitermate belangrijke voorstel zo snel mogelijk moeten afronden. Er moet terdege rekening worden gehouden met het standpunt van het Europees Parlement van 19 april 2012 over het voorstel voor een richtlijn van de Raad betreffende een gemeenschappelijke geconsolideerde heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting (CCCTB).**

⁽³⁾ Mededeling van de Commissie aan het Europees Parlement en de Raad — Een eerlijk en doeltreffend vennootschapsbelastingstelsel in de Europese Unie: vijf belangrijke actiegebieden (COM(2015)0302 final van 17 juni 2015).

Amendement 2
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 1 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

- (1 bis) **De Unie beschouwt de bestrijding van belastingfraude, -ontduiking en -ontwijking als politieke topprioriteiten omdat misbruikpraktijken in de vorm van agressieve fiscale planning vanuit het oogpunt van integriteit van de interne markt en sociale rechtvaardigheid onaanvaardbaar zijn.**

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 3
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

- (2) In hun hoedanigheid van OESO-lid hebben de meeste lidstaten zich ertoe verbonden de resultaten van de vijftien actiepunten tegen grondslaguitholling en winstverschuiving, die op 5 oktober 2015 bekend gemaakt zijn, te implementeren. Het is derhalve van essentieel belang voor de goede werking van de interne markt dat de lidstaten, ten minste, op een voldoende coherente en gecoördineerde wijze hun verbintenissen inzake BEPS implementeren en meer in het algemeen actie ondernemen om belastingontwijkingspraktijken te ontmoedigen en een billijke en doeltreffende belastingheffing in de Unie te waarborgen. In een markt van sterk geïntegreerde economieën is er behoefte aan gemeenschappelijke strategische benaderingen en gecoördineerde maatregelen om de werking van de interne markt te verbeteren en de positieve effecten van het **BEPS-initiatief** te maximaliseren. Bovendien kan alleen een gemeenschappelijk kader een versnippering van de markt voorkomen en een einde maken aan bestaande mismatches en marktverstoringen. Tot slot bieden nationale uitvoeringsmaatregelen die overal in de Unie langs dezelfde lijnen verlopen, belastingplichtigen rechtszekerheid in die zin dat deze maatregelen verenigbaar zijn met het Unierecht.

Amendement

- (2) In hun hoedanigheid van OESO-lid hebben de meeste lidstaten zich ertoe verbonden de resultaten van de vijftien actiepunten tegen **daadwerkelijke** grondslaguitholling en winstverschuiving, die op 5 oktober 2015 bekend gemaakt zijn, te implementeren. Het is derhalve van essentieel belang voor de goede werking van de interne markt dat de lidstaten, ten minste, op een voldoende coherente en gecoördineerde wijze hun verbintenissen inzake BEPS implementeren en meer in het algemeen actie ondernemen om belastingontwijkingspraktijken te ontmoedigen en een billijke en doeltreffende belastingheffing in de Unie te waarborgen. In een markt van sterk geïntegreerde economieën is er behoefte aan gemeenschappelijke strategische benaderingen en gecoördineerde maatregelen om de werking van de interne markt te verbeteren en de positieve effecten van het **initiatief tegen daadwerkelijke BEPS-strategieën** te maximaliseren, **er onderwijl voor zorgend dat het concurrentievermogen van de bedrijven die op die interne markt actief zijn niet wordt aangetast**. Bovendien kan alleen een gemeenschappelijk kader een versnippering van de markt voorkomen en een einde maken aan bestaande mismatches en marktverstoringen. Tot slot bieden nationale uitvoeringsmaatregelen die overal in de Unie langs dezelfde lijnen verlopen, belastingplichtigen rechtszekerheid in die zin dat deze maatregelen verenigbaar zijn met het Unierecht. **In een Unie die gekenmerkt wordt door onderling sterk verschillende nationale markten is een breed opgezette effectbeoordeling van alle geplande maatregelen cruciaal om ervoor te zorgen dat deze gemeenschappelijke aanpak in de lidstaten een stevig draagvlak heeft.**

Amendement 4
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 3 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

- (3 bis) **Gezien het feit dat „belastingparadijzen” door de OESO als transparant kunnen worden geclassificeerd, dienen voorstellen te worden gedaan ter vergroting van de transparantie van trustfondsen en stichtingen.**

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 5
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 4 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(4 bis) Het is van essentieel belang de belastingdiensten de passende middelen in handen te geven om BEPS doeltreffend te kunnen aanpakken en aldus de transparantie te vergroten ten aanzien van de activiteiten van grote multinationals, en met name ten aanzien van gemaakte winsten, over de winst betaalde belastingen, ontvangen subsidies en belastingteruggaven, de aantallen werknemers en aangehouden activa.

Amendement 6
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 4 ter (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(4 ter) Met het oog op consistentie bij de behandeling van vaste vestigingen is het van cruciaal belang dat de lidstaten zowel in de relevante wetgeving als in bilaterale belastingverdragen een gemeenschappelijke definitie van vaste vestiging hanteren in overeenstemming met artikel 5 van het OESO-modelverdrag inzake belasting op inkomen en op vermogen.

Amendement 7
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 4 quater (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(4 quater) Om verschillen bij de toewijzing van winsten aan vaste vestigingen te vermijden, dienen de lidstaten de regels in kwestie overeenkomstig artikel 7 van het OESO-modelverdrag inzake belasting op inkomen en op vermogen na te leven en hun toepasselijke wetgeving en bilaterale verdragen aan die regels aan te passen wanneer deze worden herzien.

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 8
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 5

Door de Commissie voorgestelde tekst

- (5) Er moeten regels worden vastgesteld tegen de uitholling van de belastinggrondslagen op de interne markt en de verschuiving van winsten weg uit de interne markt. Op de volgende gebieden moeten er regels komen om dat doel te helpen bereiken: beperking van de aftrekbaarheid van rente, exitheffingen, een switch-over bepaling, een algemene antimisbruikregel, regels betreffende gecontroleerde buitenlandse vennootschappen en een kader om hybride mismatches aan te pakken. Wanneer de toepassing van deze regels tot dubbele heffing leidt, moet aan belastingplichtigen voorkoming worden verleend middels aftrek van de in een andere lidstaat of een derde land, naargelang het geval, betaalde belasting. De regels moeten dus niet alleen tot doel hebben belastingontwijkingspraktijken tegen te gaan maar ook te voorkomen dat er andere marktobstakels ontstaan, zoals dubbele heffing.

Amendement

- (5) Er moeten regels worden vastgesteld tegen de uitholling van de belastinggrondslagen op de interne markt en de verschuiving van winsten weg uit de interne markt. Op de volgende gebieden moeten er regels komen om dat doel te helpen bereiken: beperking van de aftrekbaarheid van rente, **elementaire verdedigingsmaatregelen tegen het gebruik van belastingparadijzen of laagbelastende jurisdicties voor BEPS**, exitheffingen, **een duidelijke definitie van een vaste inrichting, duidelijke regels voor verrekenprijzen, een kader voor octrooboxsystemen**, een switch-over bepaling **bij ontstentenis van een goed belastingverdrag met een derde land dat hetzelfde effect sorteert**, een algemene antimisbruikregel, regels betreffende gecontroleerde buitenlandse vennootschappen en een kader om hybride mismatches aan te pakken. Wanneer de toepassing van deze regels tot dubbele heffing leidt, moet aan belastingplichtigen voorkoming worden verleend middels aftrek van de in een andere lidstaat of een derde land, naargelang het geval, betaalde belasting. De regels moeten dus niet alleen tot doel hebben belastingontwijkingspraktijken tegen te gaan maar ook te voorkomen dat er andere marktobstakels ontstaan, zoals dubbele heffing. **Om deze regels correct te kunnen toepassen, dienen de belastingautoriteiten in de lidstaten over voldoende middelen te beschikken. Niettemin dient er ook snel één enkel pakket regels te worden vastgesteld voor het berekenen van de belastbare winsten van grensoverschrijdende bedrijven in de Unie, waarbij bedrijfspgroepen voor belastingdoeleinden als één entiteit zijn te beschouwen, teneinde de interne markt te versterken en veel van de onvolkomenheden van het bestaande kader voor vennootschapsbelasting, die agressieve belastingplanning mogelijk maken, te elimineren.**

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 9
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 6

Door de Commissie voorgestelde tekst

- (6) In een poging om hun totale belastingschuld te verlagen, zijn grensoverschrijdende ondernemingsgroepen steeds meer met winsten gaan schuiven, vaak door middel van sterk opgedreven rentebetalingen, van hoogbelastende jurisdicties naar landen met gunstigere belastingregimes. De regel inzake renteaftrekbeperking is noodzakelijk om dergelijke **praktijken** te ontmoedigen door de aftrekbaarheid van de netto financiële lasten van belastingplichtigen (dat wil zeggen het verschil tussen financiële lasten en financiële baten) te beperken. **Daarom** moet een ratio voor aftrekbaarheid worden vastgesteld die gekoppeld is aan de winst vóór rente, belastingen, afschrijvingen en amortisatie (ebitda) van een belastingplichtige. Van belasting vrijgestelde financiële baten mogen niet worden verrekend met financiële lasten. Dit is omdat alleen belastbare inkomsten in aanmerking mogen worden genomen om te bepalen hoeveel rente in mindering kan worden gebracht. Om een en ander te vergemakkelijken voor belastingplichtigen bij wie het risico van grondslaguitholling en winstverschuiving kleiner is, moet de nettorente altijd aftrekbaar zijn tot een vastgesteld maximumbedrag, dat toepassing vindt als de aftrek hoger zou zijn dan de op ebitda gebaseerde ratio. Wanneer de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep die wettelijk voorgeschreven geconsolideerde rekeningen voorlegt, moet de schuldenlast van de groep als geheel in aanmerking worden genomen om te bepalen of belastingplichtigen een hoger bedrag aan netto financiële lasten mogen aftrekken. De regel inzake renteaftrekbeperking moet gelden ter zake van de netto financiële lasten van een belastingplichtige, zonder dat een onderscheid wordt gemaakt naargelang deze lasten voortvloeien uit een schuld die in het binnenland, in een andere EU-lidstaat dan wel in een derde land is aangegaan. **Hoewel** algemeen wordt aanvaard dat beperkingen van de renteaftrekbaarheid ook moeten gelden voor financiële ondernemingen, dat wil zeggen financiële instellingen en verzekeringsondernemingen, **wordt ook erkend dat deze twee sectoren bijzondere kenmerken hebben, die een meer op hen toegesneden aanpak vereisen. Aangezien het debat hierover in de internationale en de EU-context nog geen beslissende conclusies heeft opgeleverd, kunnen nog geen specifieke regels voor de financiële en de verzekeringssector worden vastgesteld.**

Amendement

- (6) In een poging om hun totale belastingschuld te verlagen, zijn grensoverschrijdende ondernemingsgroepen steeds meer met winsten gaan schuiven, vaak door middel van sterk opgedreven rentebetalingen, van hoogbelastende jurisdicties naar landen met gunstigere belastingregimes. De regel inzake renteaftrekbeperking is noodzakelijk om dergelijke **daadwerkelijke BEPS-praktijken** te ontmoedigen door de aftrekbaarheid van de netto financiële lasten van belastingplichtigen (dat wil zeggen het verschil tussen financiële lasten en financiële baten) te beperken. **Wat rentekosten betreft**, moet **daarom** een ratio voor aftrekbaarheid worden vastgesteld die gekoppeld is aan de winst vóór rente, belastingen, afschrijvingen en amortisatie (ebitda) van een belastingplichtige. Van belasting vrijgestelde financiële baten mogen niet worden verrekend met financiële lasten. Dit is omdat alleen belastbare inkomsten in aanmerking mogen worden genomen om te bepalen hoeveel rente in mindering kan worden gebracht. Om een en ander te vergemakkelijken voor belastingplichtigen bij wie het risico van grondslaguitholling en winstverschuiving kleiner is, moet de nettorente altijd aftrekbaar zijn tot een vastgesteld maximumbedrag, dat toepassing vindt als de aftrek hoger zou zijn dan de op ebitda gebaseerde ratio. Wanneer de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep die wettelijk voorgeschreven geconsolideerde rekeningen voorlegt, moet de schuldenlast van de groep als geheel in aanmerking worden genomen om te bepalen of belastingplichtigen een hoger bedrag aan netto financiële lasten mogen aftrekken. De regel inzake renteaftrekbeperking moet gelden ter zake van de netto financiële lasten van een belastingplichtige, zonder dat een onderscheid wordt gemaakt naargelang deze lasten voortvloeien uit een schuld die in het binnenland, in een andere EU-lidstaat dan wel in een derde land is aangegaan. **In het** algemeen wordt aanvaard dat beperkingen van de renteaftrekbaarheid ook moeten gelden voor financiële ondernemingen, dat wil zeggen financiële instellingen en verzekeringsondernemingen, **zij het mogelijkerwijs middels** een meer op hen toegesneden aanpak.

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 10**Voorstel voor een richtlijn****Overweging 6 bis (nieuw)**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(6 bis) *In het geval van financiering voor langetermijninfrastructuurprojecten van algemeen belang door middel van de verstrekking van leningen aan derden, wanneer de schuld hoger is dan de drempel voor de vrijstelling zoals vastgelegd in deze richtlijn, moeten lidstaten de mogelijkheid hebben onder bepaalde voorwaarden vrijstelling te verlenen voor leningen die aan derden worden verstrekt voor de financiering van overheidsinfrastructuurprojecten, aangezien het toepassen van de voorgestelde bepalingen inzake renteaftrekbeperking in dergelijke gevallen contraproductief zou zijn.*

Amendement 11**Voorstel voor een richtlijn****Overweging 6 ter (nieuw)**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(6 ter) *Het verschuiven van winsten naar belastingparadijzen of laagbelastende jurisdicties vormt een grote bedreiging voor de belastinginkomsten van de lidstaten en zet grote druk op het beginsel van gelijke en billijke behandeling van (grote en kleine) bedrijven die niet en die wel aan belastingontwijking doen. Naast de algemeen toepasselijke maatregelen die in deze richtlijn voor alle jurisdicties worden voorgesteld, is het van cruciaal belang geheimhoudings- en laagbelastende jurisdicties enerzijds ervan te weerhouden hun vennootschapsbelastingstelsel en rechtskader te stoelen op het beschermen van winsten van bedrijven die belastingen ontwijken en anderzijds ertoe aan te zetten de algemene normen inzake goede belastingpraktijken, zoals de automatische uitwisseling van belastinginformatie, volledig te eerbiedigen en te stoppen met stilzwijgende niet-naleving door — ondanks politieke toezeggingen — geen toezicht uit te oefenen op de handhaving van belastingwetten en internationale overeenkomsten. Er worden dan ook specifieke maatregelen voorgesteld om deze richtlijn ervoor te gebruiken de huidige geheimhoudings- of laagbelastende jurisdicties ertoe te brengen zich aan te sluiten bij de internationale inspanningen gericht op transparantie en billijkheid ten aanzien van belastingen.*

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 13**Voorstel voor een richtlijn****Overweging 7 bis (nieuw)**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(7 bis) Al te vaak organiseren multinationale ondernemingen zich om hun winsten naar belastingparadijzen te verschuiven zonder enige of slechts heel weinig belasting te hebben betaald. De vaste inrichting zal het mogelijk maken duidelijk en bindend vast te stellen onder welke voorwaarden kan worden bevestigd dat een multinationale onderneming in een land gevestigd is. Zo worden multinationale ondernemingen ertoe verplicht op billijke wijze hun belastingen te betalen.

Amendement 14**Voorstel voor een richtlijn****Overweging 7 ter (nieuw)**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(7 ter) De term „verrekenprijzen” verwijst naar de voorwaarden en verrichtingen betreffende transacties binnen een multinational, inclusief dochterbedrijven en brievenbusmaatschappijen, waarbij winsten aan een multinational moederbedrijf worden overgedragen. Het gaat om prijzen die tussen gelieerde ondernemingen die in verschillende landen gevestigd zijn, worden toegepast voor hun intragroeptransacties, zoals de overdracht van goederen en diensten. Aangezien de prijzen worden vastgesteld door gelieerde leden binnen de multinationale onderneming, stemmen ze niet noodzakelijk overeen met de onafhankelijke marktprijs. De Unie moet ervoor zorgen dat de belastbare winsten van multinationale ondernemingen niet kunstmatig buiten hun rechtsgebied worden verschoven en dat de belastinggrondslagen die multinationale ondernemingen in hun land declareren, overeenstemmen met de economische activiteit die daar plaatsvindt. Voor de belastingbetaler is het essentieel om het risico van dubbele niet-belastingheffing te beperken dat zou kunnen resulteren uit een verschil van inzicht tussen twee landen over de vaststelling van de arm's-length-beloning van hun internationale transacties met gelieerde ondernemingen. Dit systeem is geen beletsel voor een reeks kunstmatige verrichtingen, met name voor producten waarvoor geen marktprijs bestaat (bv. recht op vrijstelling of zakelijke dienstverlening).

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 101/rev
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 7 quater (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(7 quater) *Fiscale regelingen met betrekking tot intellectuele eigendom, octrooien en onderzoek en ontwikkeling (O&O) worden veel gebruikt in de Unie. Uit verscheidene studies van de Commissie blijkt echter duidelijk dat het verband tussen octrooiboxen en de bevordering van O&O in veel gevallen arbitrair is. De OESO heeft de „gemodificeerde nexus” benadering ontwikkeld om het systeem van octrooiboxen te regelen. Deze methode garandeert dat in het kader van het systeem van octrooiboxen alleen voor inkomsten die rechtstreeks verband houden met uitgaven voor onderzoek en ontwikkeling, een gunstig belastings tarief geldt. Nu al wordt echter zichtbaar dat lidstaten problemen ondervinden bij het toepassen van de concepten „nexus” en „economische substantie” op hun innovatieboxen. Als de lidstaten de „gemodificeerde nexus”-benadering in januari 2017 nog steeds niet volledig en op homogene wijze toepassen om af te stappen van bestaande schadelijke octrooiboxregelingen, moet de Commissie een nieuw, bindend wetgevingsvoorstel indienen op grond van artikel 116 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie teneinde de afschaffing van de oude, schadelijke regelingen te vervroegen naar 30 juni 2017 door de periode te verkorten waarin de „grandfathering” regel van toepassing is. De CCCTB moet het probleem van winstverschuiving door middel van fiscale planning van intellectuele eigendom uitbannen.*

Amendement 16
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 7 quinquies (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(7 quinquies) *Exitheffingen zijn niet-toepasselijk in het geval van de overbrenging van materiële activa die een actief inkomen genereren. De overbrenging van dergelijke activa maakt deel uit van een doeltreffende verdeling van hulpbronnen door een bedrijf en dient niet in eerste instantie voor belastingoptimalisatie en -ontwijking, en dient derhalve van de toepassing van die bepalingen te zijn vrijgesteld.*

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 17
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 8

Door de Commissie voorgestelde tekst

- (8) Gezien de problemen die inherent zijn verbonden aan de verrekening van in het buitenland betaalde belastingen, wordt in de woonstaat steeds vaker vrijstelling voor buitenlandse inkomsten verleend. Het onbedoelde negatieve gevolg van deze aanpak is evenwel dat hij een aanzuigend effect heeft op niet- of laagbelaste inkomsten die vervolgens — veelal onbelast — binnen de Unie vrij kunnen circuleren op de interne markt, met gebruikmaking van de in het Unierecht beschikbare instrumenten. Dergelijke praktijken worden gewoonlijk bestreden met switch-over bepalingen. Er moet dus een switch-over bepaling worden vastgesteld die een aantal soorten buitenlandse inkomsten treft, zoals winstuitkeringen, vervreemdingsopbrengsten van aandelen en winsten van vaste inrichtingen die in de Unie van belasting zijn vrijgesteld **en hun oorsprong vinden in derde landen**. Deze inkomsten moeten in de Unie belastbaar zijn als de belastingheffing in het **derde land** onder een bepaald niveau is gebleven. **Aangezien de switch-over bepaling niet vereist dat er zeggenschap wordt uitgeoefend over de laagbelaste entiteit en het bijgevolg mogelijk is dat de wettelijke voorgeschreven rekeningen van de entiteit niet toegankelijk zijn, kan het zeer moeilijk zijn om het effectieve belastingtarief te berekenen. Daarom moeten de lidstaten zich baseren op het wettelijk vastgestelde belastingtarief wanneer zij de switch-over bepaling toepassen.** Om dubbele heffing te voorkomen, moeten de lidstaten die de switch-over bepaling toepassen, verrekening verlenen voor de in het buitenland betaalde belasting.

Amendement

- (8) Gezien de problemen die inherent zijn verbonden aan de verrekening van in het buitenland betaalde belastingen, wordt in de woonstaat steeds vaker vrijstelling voor buitenlandse inkomsten verleend. Het onbedoelde negatieve gevolg van deze aanpak is evenwel dat hij een aanzuigend effect heeft op niet- of laagbelaste inkomsten die vervolgens — veelal onbelast — binnen de Unie vrij kunnen circuleren op de interne markt, met gebruikmaking van de in het Unierecht beschikbare instrumenten. Dergelijke praktijken worden gewoonlijk bestreden met switch-over bepalingen. Er moet dus een switch-over bepaling worden vastgesteld die een aantal soorten buitenlandse inkomsten treft, zoals winstuitkeringen, vervreemdingsopbrengsten van aandelen en winsten van vaste inrichtingen die in de Unie van belasting zijn vrijgesteld. Deze inkomsten moeten in de Unie belastbaar zijn als de belastingheffing in het **land van oorsprong** onder een bepaald niveau is gebleven **en indien met dat land geen goed belastingverdrag bestaat dat hetzelfde effect sorteert**. Om dubbele heffing te voorkomen, moeten de lidstaten die de switch-over bepaling toepassen, verrekening verlenen voor de in het buitenland betaalde belasting.

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 96
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 9

Door de Commissie voorgestelde tekst

- (9) Algemene antimisbruikregels worden in belastingstelsels opgenomen om fiscale misbruikpraktijken aan te pakken waartegen nog geen voorzieningen zijn getroffen door middel van doelgerichte bepalingen. Het doel van deze regels is dus mazen te dichten zonder dat zij de toepasselijkheid van specifieke antimisbruikregels doorkruisen. De **toepassing van** algemene antimisbruikregels in de Unie **moet beperkt blijven tot volstrekt kunstmatige** constructies; **voor het overige moet** de belastingplichtige **het recht hebben** om zijn handelsactiviteiten in de fiscaal efficiëntste vorm te gieten. Voorts is het belangrijk te waarborgen dat de algemene antimisbruikregels op uniforme wijze toepassing vinden in binnenlandse situaties, binnen de Unie en ten aanzien van derde landen, zodat de reikwijdte ervan en de toepassingsresultaten in binnenlandse en grensoverschrijdende situaties niet uiteenlopen.

Amendement

- (9) Algemene antimisbruikregels worden in belastingstelsels opgenomen om fiscale misbruikpraktijken aan te pakken waartegen nog geen voorzieningen zijn getroffen door middel van doelgerichte bepalingen. Het doel van deze regels is dus mazen te dichten zonder dat zij de toepasselijkheid van specifieke antimisbruikregels doorkruisen. De algemene antimisbruikregels in de Unie **moeten toegepast worden op constructies die zijn opgezet met als voornaamste doel of een van de voornaamste doelen een belastingvoordeel te verkrijgen dat het doel of de strekking van de anderszins toepasselijke belastingbepalingen ondermijnt, zonder de belastingplichtige te verhinderen** om zijn handelsactiviteiten in de fiscaal efficiëntste vorm te gieten. Voorts is het belangrijk te waarborgen dat de algemene antimisbruikregels op uniforme wijze toepassing vinden in binnenlandse situaties, binnen de Unie en ten aanzien van derde landen, zodat de reikwijdte ervan en de toepassingsresultaten in binnenlandse en grensoverschrijdende situaties niet uiteenlopen.

Amendement 19
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 9 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

- (9 bis) **Een constructie of een reeks van constructies kan als kunstmatig worden beschouwd voor zover deze ertoe leidt dat bepaalde soorten inkomsten, bijvoorbeeld inkomsten uit octrooien, anders worden belast.**

Amendement 97
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 9 ter (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

- (9 ter) **De lidstaten moeten gedetailleerde bepalingen vaststellen die duidelijk maken wat wordt verstaan onder kunstmatige constructies en andere activiteiten in belastingaangelegenheden waarvoor sancties gelden. Sancties moeten worden duidelijk worden vastgesteld om rechtsonzekerheid te voorkomen en een sterke stimulans te bieden voor volledige naleving van de belastingwetgeving.**

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 21
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 9 quater (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(9 quater) Lidstaten dienen overeenkomstig het nationaal recht over een sanctiesysteem te beschikken en dienen de Commissie hiervan op de hoogte te brengen.

Amendement 22
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 9 quinquies (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(9 quinquies) Om te voorkomen dat er special purpose vehicles zoals brievenbusmaatschappijen of lege vennootschappen worden opgericht die lagere belastingen betalen, moeten ondernemingen voldoen aan de in artikel 2 vastgelegde definities van vaste inrichting en minimale economische substantie.

Amendement 23
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 9 sexies (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(9 sexies) Het gebruik van brievenbusmaatschappijen door belastingplichtigen die in de Europese Unie opereren moet worden verboden. Belastingplichtigen moeten de belastingautoriteiten in het kader van hun jaarlijkse verslagleggingsplicht per land bewijsstukken verstrekken met betrekking tot de economische substantie van alle entiteiten in hun groep.

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 24
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 9 septies (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(9 septies) Om de huidige mechanismen voor de beslechting van grensoverschrijdende belastinggeschillen binnen de Unie te verbeteren, waarbij niet alleen aandacht moet worden besteed aan gevallen van dubbele belastingheffing, maar ook van dubbele niet-belastingheffing, dient voor januari 2017 een mechanisme voor geschillenbeslechting te worden geïntroduceerd met duidelijkere regels en striktere termijnen.

Amendement 25
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 9 octies (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(9 octies) Een goede identificatie van belastingbetalers is van essentieel belang voor een effectieve uitwisseling van informatie tussen belastingdiensten. De invoering van een geharmoniseerd, gemeenschappelijk Europees fiscaal identificatienummer (EU FIN) is hiervoor het meest geschikte instrument. Het zou derde partijen in staat stellen bij grensoverschrijdende transacties op snelle, eenvoudige en waterdichte wijze te achterhalen met wie ze van doen hebben middels de registratie van hun FIN's, en het zou als basis kunnen dienen voor een effectieve automatische uitwisseling van informatie tussen de nationale belastingdiensten. De Commissie moet zich er ook actief voor inzetten om op mondiaal niveau een vergelijkbaar identificatienummer te ontwikkelen, zoals de mondiale identificatiecode voor juridische entiteiten (LEI) van het Regulatory Oversight Committee.

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 26
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 10

Door de Commissie voorgestelde tekst

- (10) Door de toepassing van regels betreffende gecontroleerde buitenlandse vennootschappen (cfc's) worden de inkomsten van een laagbelaste dochteronderneming waarover een moedermaatschappij zeggenschap uitoefent, opnieuw aan deze moedermaatschappij toegerekend. De moedermaatschappij wordt vervolgens door de staat waarvan zij fiscaal inwoner is, over deze toegerekende inkomsten belast. Afhankelijk van de beleidsprioriteiten van die staat kunnen de cfc-regels gericht zijn op een laagbelaste dochteronderneming in haar geheel of beperkt zijn tot inkomsten die kunstmatig naar de dochteronderneming zijn gesluisd. Het is wenselijk dat situaties zowel in derde landen als in de Unie worden aangepakt. ***Om verenigbaar te zijn met de fundamentele vrijheden, mag het effect van de regels binnen de Unie niet verder reiken dan constructies die resulteren in een kunstmatige verschuiving*** van winsten van de lidstaat van de moedermaatschappij naar de cfc. In dat geval moeten de aan de moedermaatschappij toegerekende bedragen worden gecorrigeerd op basis van het zakelijkheidsbeginsel, zodat de staat van de moedermaatschappij cfc-inkomsten slechts in de heffing betreft voor zover zij geen zakelijke grondslag hebben. ***Financiële ondernemingen, inclusief in de Unie gelegen vaste inrichtingen daarvan, moeten buiten het toepassingsgebied van de cfc-regels blijven wanneer zij hun fiscale woonplaats in de Unie hebben. Voor een legitieme toepassing van cfc-regels binnen de Unie moet het toepassingsgebied immers beperkt blijven tot kunstmatige situaties zonder economische substance, hetgeen zou betekenen dat de sterk gereguleerde financiële sector en verzekeringssector naar alle waarschijnlijkheid buiten het bereik van die regels zouden blijven.***

Amendement

- (10) Door de toepassing van regels betreffende gecontroleerde buitenlandse vennootschappen (cfc's) worden de inkomsten van een laagbelaste dochteronderneming waarover een moedermaatschappij zeggenschap uitoefent, opnieuw aan deze moedermaatschappij toegerekend. De moedermaatschappij wordt vervolgens door de staat waarvan zij fiscaal inwoner is, over deze toegerekende inkomsten belast. Afhankelijk van de beleidsprioriteiten van die staat kunnen de cfc-regels gericht zijn op een laagbelaste dochteronderneming in haar geheel of beperkt zijn tot inkomsten die kunstmatig naar de dochteronderneming zijn gesluisd. Het is wenselijk dat situaties zowel in derde landen als in de Unie worden aangepakt. De regels binnen de Unie ***moeten gelden voor alle constructies waarvan een van de voornaamste oogmerken het kunstmatig verschuiven*** van winsten van de lidstaat van de moedermaatschappij naar de cfc ***is***. In dat geval moeten de aan de moedermaatschappij toegerekende bedragen worden gecorrigeerd op basis van het zakelijkheidsbeginsel, zodat de staat van de moedermaatschappij cfc-inkomsten slechts in de heffing betreft voor zover zij geen zakelijke grondslag hebben. ***Overlappingsen tussen de cfc-regels en de switch-overbepalingen moeten worden vermeden.***

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 27
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 11

Door de Commissie voorgestelde tekst

- (11) Hybride mismatches zijn het gevolg van verschillen in de wettelijke kwalificatie van betalingen (financiële instrumenten) of entiteiten en deze verschillen komen naar boven in de interactie tussen de wettelijke stelsels van twee jurisdicties. Dergelijke mismatches leiden vaak tot een dubbele aftrek (dat wil zeggen een aftrek in beide staten) dan wel een aftrek van de inkomsten in de ene staat zonder dat deze inkomsten worden opgenomen in de belastinggrondslag van de andere staat. Om dat te voorkomen, moeten er regels worden vastgesteld die erin voorzien dat een van de twee jurisdicties die bij een mismatch betrokken zijn, een wettelijke kwalificatie aan het hybride instrument of de hybride entiteit geeft en de andere jurisdictie deze kwalificatie aanvaardt. Hoewel de lidstaten in het kader van de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) richtsnoeren hebben aanvaard voor de fiscale behandeling van hybride entiteiten⁽⁴⁾ en hybride vaste inrichtingen⁽⁵⁾ in de Unie alsook voor de fiscale behandeling van hybride entiteiten in relaties met derde landen, is het toch nog nodig bindende regels vast te stellen. **Het toepassingsgebied van deze regels, ten slotte, moet worden beperkt tot hybride mismatches tussen lidstaten. De problematiek van hybride mismatches tussen lidstaten en derde landen moet nog verder worden onderzocht.**

⁽⁴⁾ Gedragscode (belastingregeling ondernemingen) — Verslag aan de Raad, 16553/14, FISC 225, 11.12.2014.

⁽⁵⁾ Gedragscode (belastingregeling ondernemingen) — Verslag aan de Raad, 9620/15, FISC 60, 11.6.2015.

Amendement

- (11) Hybride mismatches zijn het gevolg van verschillen in de wettelijke kwalificatie van betalingen (financiële instrumenten) of entiteiten en deze verschillen komen naar boven in de interactie tussen de wettelijke stelsels van twee jurisdicties. Dergelijke mismatches leiden vaak tot een dubbele aftrek (dat wil zeggen een aftrek in beide staten) dan wel een aftrek van de inkomsten in de ene staat zonder dat deze inkomsten worden opgenomen in de belastinggrondslag van de andere staat. Om dat te voorkomen, moeten er regels worden vastgesteld die erin voorzien dat een van de twee jurisdicties die bij een mismatch betrokken zijn, een wettelijke kwalificatie aan het hybride instrument of de hybride entiteit geeft en de andere jurisdictie deze kwalificatie aanvaardt. **In het geval van een dergelijke mismatch tussen een lidstaat en een derde land moet de lidstaat ervoor zorgen dat correct belasting wordt geheven.** Hoewel de lidstaten in het kader van de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) richtsnoeren hebben aanvaard voor de fiscale behandeling van hybride entiteiten⁽⁴⁾ en hybride vaste inrichtingen⁽⁵⁾ in de Unie alsook voor de fiscale behandeling van hybride entiteiten in relaties met derde landen, is het toch nog nodig bindende regels vast te stellen.

⁽⁴⁾ Gedragscode (belastingregeling ondernemingen) — Verslag aan de Raad, 16553/14, FISC 225, 11.12.2014.

⁽⁵⁾ Gedragscode (belastingregeling ondernemingen) — Verslag aan de Raad, 9620/15, FISC 60, 11.6.2015.

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 28**Voorstel voor een richtlijn****Overweging 11 bis (nieuw)**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(11 bis) *Er moet een voor de hele Unie geldende en alomvattende „zwarte lijst” worden opgesteld van de belastingparadijzen en landen, waaronder in de Unie, die de mededinging verstoren door middel van het toekennen van gunstige belastingvoorwaarden. De „zwarte lijst” moet worden aangevuld met een lijst van sancties voor jurisdicties die niet tot samenwerking bereid zijn en voor financiële instellingen die zaken doen in belastingparadijzen.*

Amendement 29**Voorstel voor een richtlijn****Overweging 12 bis (nieuw)**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(12 bis) *Een van de belangrijkste moeilijkheden waarmee de belastingdiensten worden geconfronteerd, is dat ze niet tijdig toegang krijgen tot volledige en relevante informatie over de belastingplanningstrategieën van multinationale ondernemingen. Dergelijke informatie dient openbaar te worden gemaakt, teneinde de belastingdiensten in staat te stellen snel op fiscale risico's te reageren door die risico's beter te evalueren, door gerichte controles te verrichten en door aan te geven welke wijzigingen in de geldende wetten moeten worden aangebracht.*

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 30
Voorstel voor een richtlijn
Overweging 14

Door de Commissie voorgestelde tekst

(14) Daar een hoofddoel van deze richtlijn erin bestaat de interne markt als geheel beter te wapenen tegen grensoverschrijdende belastingontwijkingspraktijken, is het niet mogelijk dit doel voldoende te verwezenlijken als de lidstaten elk afzonderlijk optreden. De nationale vennootschapsbelastingstelsels verschillen van elkaar en onafhankelijk optreden van de lidstaten zou slechts de bestaande versnippering van de interne markt op het gebied van de directe belastingen reproduceren. Dergelijk optreden zou dus geen einde maken aan inefficiënties en verstoringen bij de interactie van aparte nationale maatregelen. Een gebrek aan coördinatie zou het resultaat zijn. Gelet op het feit dat vele van de inefficiënties op de interne markt hoofdzakelijk tot problemen van grensoverschrijdende aard leiden, dienen remediërende maatregelen op het niveau van de Unie te worden genomen. Het is daarom van wezenlijk belang oplossingen vast te stellen die werken voor de interne markt als geheel, en dit kan beter worden verwezenlijkt op het niveau van de Unie. De Unie kan derhalve maatregelen nemen overeenkomstig het in artikel 5 van het Verdrag betreffende de Europese Unie neergelegde subsidiariteitsbeginsel. Overeenkomstig het in hetzelfde artikel neergelegde evenredigheidsbeginsel gaat deze richtlijn niet verder dan nodig is om deze doelstelling te verwezenlijken. Door een minimumniveau van bescherming voor de interne markt vast te stellen, strekt deze richtlijn er alleen toe het minimaal vereiste niveau van coördinatie binnen de Unie te bereiken om haar doelstellingen te verwezenlijken.

Amendement

(14) Daar een hoofddoel van deze richtlijn erin bestaat de interne markt als geheel beter te wapenen tegen grensoverschrijdende belastingontwijkingspraktijken, is het niet mogelijk dit doel voldoende te verwezenlijken als de lidstaten elk afzonderlijk optreden. De nationale vennootschapsbelastingstelsels verschillen van elkaar en onafhankelijk optreden van de lidstaten zou slechts de bestaande versnippering van de interne markt op het gebied van de directe belastingen reproduceren. Dergelijk optreden zou dus geen einde maken aan inefficiënties en verstoringen bij de interactie van aparte nationale maatregelen. Een gebrek aan coördinatie zou het resultaat zijn. Gelet op het feit dat vele van de inefficiënties op de interne markt hoofdzakelijk tot problemen van grensoverschrijdende aard leiden, dienen remediërende maatregelen op het niveau van de Unie te worden genomen. Het is daarom van wezenlijk belang oplossingen vast te stellen die werken voor de interne markt als geheel, en dit kan beter worden verwezenlijkt op het niveau van de Unie. De Unie kan derhalve maatregelen nemen overeenkomstig het in artikel 5 van het Verdrag betreffende de Europese Unie neergelegde subsidiariteitsbeginsel. Overeenkomstig het in hetzelfde artikel neergelegde evenredigheidsbeginsel gaat deze richtlijn niet verder dan nodig is om deze doelstelling te verwezenlijken. Door een minimumniveau van bescherming voor de interne markt vast te stellen, strekt deze richtlijn er alleen toe het minimaal vereiste niveau van coördinatie binnen de Unie te bereiken om haar doelstellingen te verwezenlijken. **Een herziening van het rechtskader op het gebied van belastingen, waarbij praktijken van grondslaguitholling aan de hand van een verordening hadden kunnen worden gereguleerd, zou echter een beter resultaat hebben opgeleverd om voor een gelijk speelveld op de interne markt te zorgen.**

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 31**Voorstel voor een richtlijn****Overweging 14 bis (nieuw)**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(14 bis) *De Commissie wordt verzocht de verhouding tussen de kosten en de totale winsten te analyseren en na te gaan wat de gevolgen zouden kunnen zijn van een zware belastingheffing op de repatriëring van kapitaal uit derde landen met lage belastingen.*

Amendement 32**Voorstel voor een richtlijn****Overweging 14 ter (nieuw)**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(14 ter) *Alle handelsakkoorden en economische partnerschap-akkoorden waarbij de Unie partij is, dienen bepalingen te bevatten over het bevorderen van goed bestuur in belastingaangelegenheden, teneinde voor meer transparantie te zorgen en schadelijke belastingpraktijken te bestrijden.*

Amendement 33**Voorstel voor een richtlijn****Overweging 15**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(15) De Commissie dient de tenuitvoerlegging van deze richtlijn te evalueren drie jaar na de inwerkingtreding ervan en verslag uit te brengen bij de Raad. De lidstaten dienen de Commissie alle voor deze evaluatie noodzakelijke informatie te verstrekken,

(15) De Commissie dient **een speciaal monitoringsysteem te ontwikkelen, teneinde te waarborgen dat deze richtlijn correct wordt toegepast en dat de lidstaten de erin vermelde maatregelen op dezelfde manier interpreteren. Het systeem dient** de tenuitvoerlegging van deze richtlijn te evalueren drie jaar na de inwerkingtreding ervan en verslag uit te brengen bij **het Europees Parlement en de Raad**. De lidstaten dienen **het Europees Parlement en de Commissie** alle voor deze evaluatie noodzakelijke informatie te verstrekken.

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 34

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 2 — alinea 1 — punt 1 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(1 bis) „belastingbetaler”: een vennootschapsrechtelijke entiteit zoals bedoeld in deze richtlijn;

Amendement 35

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 2 — alinea 1 — punt 4 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(4 bis) „royaltykosten”: kosten in verband met vergoedingen voor het gebruik van, of voor het recht van gebruik van, een auteursrecht op een werk op het gebied van letterkunde, kunst of wetenschap — daaronder begrepen bioscoopfilms en software — van een octrooi, een fabrieks- of handelsmerk, een tekening of model, een plan, een geheim recept of een geheime werkwijze, of voor inlichtingen omtrent ervaringen op het gebied van nijverheid, handel of wetenschap, of van enig ander immaterieel activum; vergoedingen voor het gebruik van, of voor het recht van gebruik, van industriële, commerciële of wetenschappelijke uitrusting worden als royaltykosten aangemerkt;

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 36**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 2 — alinea 1 — punt 4 ter (nieuw)***Door de Commissie voorgestelde tekst**Amendement*

(4 ter) „geheimhoudings- of laagbelastende jurisdictie”: een jurisdictie die vanaf 31 december 2016 aan een of meerdere van de volgende criteria voldoet:

- (a) geen automatische uitwisseling van informatie met alle partijen bij de multilaterale overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten in overeenstemming met de standaard van de OESO bekendgemaakt op 21 juli 2014, getiteld: „Standaard voor automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen in fiscale aangelegenheden”;
- (b) geen lijst van uiteindelijke begunstigden van vennootschappen, trusts en equivalente juridische entiteiten in overeenstemming met de minimumnorm als gedefinieerd in Richtlijn (EU) 2015/849 van het Europees Parlement en de Raad ^(1bis);
- (c) wettelijke of administratieve bepalingen of praktijken op grond waarvan belastingvoordelen aan ondernemingen worden verstrekt zelfs wanneer er geen daadwerkelijke economische activiteiten worden ontplooid of aanzienlijke economische aanwezigheid is in het desbetreffende land.

^(1bis) Richtlijn (EU) 2015/849 van het Europees Parlement en de Raad van 20 mei 2015 inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terrorismefinanciering, tot wijziging van Verordening (EU) nr. 648/2012 van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijn 2005/60/EG van het Europees Parlement en de Raad en Richtlijn 2006/70/EG van de Commissie (PB L 141 van 5.6.2015, blz. 73).

Amendement 37**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 2 — alinea 1 — punt 7 bis (nieuw)***Door de Commissie voorgestelde tekst**Amendement*

- (7 bis) „vaste vestiging”: een vaste bedrijfsvestiging in een lidstaat die door een onderneming van een andere lidstaat wordt gebruikt voor het geheel of gedeeltelijk afwikkelen van zijn bedrijfsactiviteiten; deze definitie dekt situaties waarin ondernemingen die volledig gedematerialiseerde digitale activiteiten ontplooiën, geacht worden een vaste inrichting in een lidstaat te hebben indien zij een aanzienlijke digitale aanwezigheid in de economie van die lidstaat hebben;

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 38**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 2 — alinea 1 — punt 7 ter (nieuw)**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

- (7 ter) „belastingparadijs”: een jurisdictie die gekenmerkt wordt door een of meerdere van de onderstaande criteria
- (a) geen of slechts nominale belastingheffing voor niet-ingezetenen;
 - (b) wetten of administratieve praktijken die de effectieve uitwisseling van belastinginformatie met andere jurisdicties verhinderen;
 - (c) wettelijke of administratieve bepalingen die belastingtransparantie verhinderen of het ontbreken van vereisten betreffende een substantiële economische activiteit.

Amendement 39**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 2 — alinea 1 — punt 7 quater (nieuw)**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

- (7 quater) „minimale economische substantie”: feitelijke criteria, onder meer met betrekking tot de digitale economie, die het mogelijk maken een onderneming te definiëren, zoals het bestaan van menselijke en materiële middelen van de structuur, haar bestuursautonomie, haar juridische realiteit en, in voorkomend geval, de aard van haar activa;

Amendement 40**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 2 — alinea 1 — punt 7 quinquies (nieuw)**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

- (7 quinquies) „Europees fiscaal identificatienummer” of „EU FIN”: een nummer als gedefinieerd in de mededeling van de Commissie van 6 december 2012 met daarin een actieplan ter versterking van de strijd tegen belastingfraude en belastingontduiking;

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 41**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 2 — alinea 1 — punt 7 sexies (nieuw)**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(7 sexies) „verrekenprijzen”: de prijzen waartegen een onderneming lichamelijke zaken of immateriële activa overdraagt of diensten verleent aan gelieerde ondernemingen;

Amendement 42**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 2 — alinea 1 — punt 7 septies (nieuw)**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(7 septies) „octrooibox”: systeem dat berekent welke inkomsten uit intellectuele eigendom (IE) in aanmerking komen voor belastingvoordelen, door een verband te leggen tussen de in aanmerking komende uitgaven die zijn gedaan bij het creëren van de IE-activa (uitgedrukt als aandeel van de totale uitgaven die aan het creëren van de IE-activa verbonden zijn) en de inkomsten uit deze IE-activa; dit systeem beperkt de IE-activa tot octrooien of immateriële goederen met een gelijkwaardige functie, en levert een bijdrage aan de definitie van „in aanmerking komende uitgaven”, „totale uitgaven” en „inkomsten uit IE-activa”;

Amendement 43**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 2 — alinea 1 — punt 7 octies (nieuw)**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(7 octies) „brievenbusmaatschappij”: iedere soort juridische entiteit die geen economische substantie heeft en louter voor fiscale doeleinden is opgericht;

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 44

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 2 — alinea 1 — punt 7 nonies (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(7 nonies) „een met een belastingbetaler verbonden persoon of onderneming”: een situatie waarin de eerste persoon een deelneming van meer dan 25 procent houdt in de tweede, of waarin een derde persoon een deelneming van meer dan 25 procent houdt in beide;

Amendement 45

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 2 — alinea 1 — punt 7 decies (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(7 decies) „hybride mismatch”: een situatie met een belastingplichtige in de ene lidstaat en een verbonden onderneming, zoals bedoeld in het toepasselijke systeem voor vennootschapsbelasting, in een andere lidstaat of derde land, die vanwege verschillen in de wettelijke kwalificatie die aan een financieel instrument of entiteit wordt gegeven leidt tot een van de volgende situaties:

- (a) dezelfde betaling, lasten of verliezen worden zowel in de lidstaat waar de betaling haar oorsprong vindt, de lasten zijn opgekomen of de verliezen zijn geleden, als in de andere lidstaat of derde land in aftrek gebracht („dubbele aftrek”); of
- (b) een betaling wordt in aftrek gebracht in de lidstaat of het derde land waar de betaling haar oorsprong vindt, zonder dat deze betaling op overeenkomstige wijze in de andere lidstaat of het derde land in de heffing wordt betrokken (aftrek zonder betrekking in de heffing).

Amendement 46

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 4 — lid 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

2. Een financieringskostensurplus kan worden afgetrokken in het belastingjaar waarin het is ontstaan, ten belope van maximaal **30** procent van de winst vóór rente, belastingen, afschrijvingen en amortisatie (ebitda) van de belastingplichtige dan wel een bedrag van **1 000 000** EUR, naargelang welk van beide het hoogste is. De ebitda wordt berekend door de voor belastingen gecorrigeerde bedragen voor nettorentelasten en andere met rente vergelijkbare kosten en de voor belastingen gecorrigeerde bedragen voor afschrijvingen en amortisatie bij de belastbare inkomsten op te tellen.

2. Een financieringskostensurplus kan worden afgetrokken in het belastingjaar waarin het is ontstaan, ten belope van maximaal **20** procent van de winst vóór rente, belastingen, afschrijvingen en amortisatie (ebitda) van de belastingplichtige dan wel een bedrag van **2 000 000** EUR, naargelang welk van beide het hoogste is. De ebitda wordt berekend door de voor belastingen gecorrigeerde bedragen voor nettorentelasten en andere met rente vergelijkbare kosten en de voor belastingen gecorrigeerde bedragen voor afschrijvingen en amortisatie bij de belastbare inkomsten op te tellen.

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 47**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 4 — lid 2 bis (nieuw)**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

2 bis. *De lidstaten mogen het financieringskostensurplus dat ontstaat bij leningen van derde partijen voor het financieren van een publiek infrastructuurproject dat ten minste 10 jaar duurt en door hen of de Unie als project van algemeen belang wordt beschouwd, uitsluiten van het toepassingsgebied van lid 2.*

Amendement 48**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 4 — lid 4**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

4. De ebitda van een belastingjaar die niet volledig wordt gebruikt om de financieringskosten te dekken die de belastingplichtige in dat belastingjaar of in voorgaande belastingjaren heeft gemaakt, kan worden overgedragen naar toekomstige belastingjaren.

4. De ebitda van een belastingjaar die niet volledig wordt gebruikt om de financieringskosten te dekken die de belastingplichtige in dat belastingjaar of in voorgaande belastingjaren heeft gemaakt, kan **gedurende vijf jaar** worden overgedragen naar toekomstige belastingjaren.

Amendement 49**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 4 — lid 5**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

5. De financieringskosten die niet kunnen worden afgetrokken in het lopende belastingjaar op grond van lid 2, zijn aftrekbaar tot **30** procent van de ebitda in daaropvolgende belastingjaren, op dezelfde wijze als de financieringskosten voor die jaren.

5. De financieringskosten die niet kunnen worden afgetrokken in het lopende belastingjaar op grond van lid 2, zijn aftrekbaar tot **20** procent van de ebitda in **de vijf** daaropvolgende belastingjaren, op dezelfde wijze als de financieringskosten voor die jaren.

Amendement 50**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 4 — lid 6**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

6. De leden 2 tot en met 5 zijn niet van toepassing op financiële ondernemingen.

6. De leden 2 tot en met 5 zijn niet van toepassing op financiële ondernemingen. **De Commissie herziet het toepassingsgebied van onderhavig artikel indien en wanneer op OESO-niveau een overeenkomst is bereikt en wanneer de Commissie van oordeel is dat de OESO-overeenkomst op Unieniveau ten uitvoer kan worden gelegd.**

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 51
Voorstel voor een richtlijn
Artikel 4 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

Artikel 4 bis**Vaste inrichting**

1. Een vaste bedrijfsvestiging die door een belastingplichtige wordt gebruikt of in stand wordt gehouden, wordt geacht in een vaste inrichting te resulteren indien dezelfde belastingplichtige of een nauw verbonden persoon commerciële activiteiten uitoefent op dezelfde locatie of op een andere locatie in dezelfde lidstaat en indien:

(a) die locatie of de andere locatie krachtens dit artikel een vaste inrichting vormt voor de belastingplichtige of de nauw verbonden persoon, of

(b) de totale activiteit die resulteert uit de combinatie van de activiteiten die door de belastingplichtige en de nauw verbonden persoon op dezelfde locatie of door dezelfde belastingplichtige of nauw verbonden personen op beide locaties worden uitgeoefend, niet voorbereidend of ondersteunend van aard is, mits de commerciële activiteiten die door de belastingplichtige en de nauw verbonden persoon op dezelfde locatie of door dezelfde belastingplichtige of nauw verbonden personen op beide locaties worden uitgeoefend, complementaire functies zijn die deel uitmaken van een coherente handelstransactie.

2. Wanneer een persoon in een lidstaat namens een belastingplichtige handelt en daarbij gewoonlijk contracten sluit, of gewoonlijk de hoofdrol vervult die leidt tot het sluiten van contracten die stelselmatig zonder substantiële wijzigingen door de belastingplichtige worden gesloten, en wanneer die overeenkomsten:

(a) op naam van de belastingplichtige staan;

(b) bestemd zijn om zaken over te dragen die eigendom van die belastingplichtige zijn of waarvan die belastingplichtige het gebruiksrecht heeft, of bestemd zijn om een gebruiksrecht van die zaken te verlenen; of

Woensdag 8 juni 2016

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(c) *bestemd zijn voor de verrichting van diensten door die belastingplichtige, wordt die belastingplichtige geacht een vaste inrichting in die staat te hebben voor alle activiteiten die die persoon voor de belastingplichtige uitvoert, tenzij de activiteiten van die persoon een voorbereidend of ondersteunend karakter hebben, zodat, hoewel zij in een vaste bedrijfsinrichting worden uitgevoerd, deze vaste bedrijfsinrichting daarom nog geen vaste inrichting krachtens dit lid is.*

3. *De lidstaten moeten hun toepasselijke wetgeving en eventuele bilaterale verdragen ter voorkoming van dubbele belastingheffing in overeenstemming brengen met dit artikel.*

4. *De Commissie is bevoegd gedelegeerde handelingen vast te stellen met betrekking tot de begrippen voorbereidend of ondersteunend karakter.*

Amendement 52

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 4 ter (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

Artikel 4 ter

Aan vaste inrichting toerekenbare winst

1. *Winsten in een lidstaat die kunnen worden toegerekend aan de in artikel 4 bis vermelde vaste inrichting zijn eveneens de winsten waarvan kan worden aangenomen dat zij ze zou genereren, in het bijzonder in haar transacties met andere onderdelen van de onderneming, indien het afzonderlijke en onafhankelijke ondernemingen betref die betrokken zijn bij dezelfde activiteit onder vergelijkbare omstandigheden, waarbij rekening wordt gehouden met de activa en risico's van de betrokken vaste inrichtingen.*

2. *Wanneer een lidstaat de aan de vaste inrichting toerekenbare winst als bedoeld in lid 1 bijstelt en dienovereenkomstig belasting heft, moet de winst en belasting in andere lidstaten dienovereenkomstig worden aangepast, ten einde dubbele belastingheffing te voorkomen.*

3. *Als onderdeel van actie 7 van het BEPS-project van de OESO herzielt de OESO momenteel de regels die zijn vastgelegd in artikel 7 van het modelverdrag van de OESO inzake belasting op inkomen en op vermogen aan vaste inrichtingen toerekenbare winsten. Zodra deze regels zijn geactualiseerd passen de lidstaten hun toepasselijke wetgeving dienovereenkomstig aan.*

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 53
Voorstel voor een richtlijn
Artikel 4 quater (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

Artikel 4 quater

Belastingparadijzen of laagbelastende jurisdicties

1. Een lidstaat kan een bronbelasting opleggen op betalingen van een entiteit in die lidstaat naar een entiteit in een belastingparadijs of en laagbelastende jurisdictie.

2. Betalingen die niet rechtstreeks aan een entiteit in een belastingparadijs of een laagbelastende jurisdictie worden gedaan, maar waarvan redelijkerwijs kan worden aangenomen dat zij op indirecte wijze aan een entiteit in een belastingparadijs of een laagbelastende jurisdictie worden gedaan, bv. door middel van louter tussenpersonen in andere jurisdicties, vallen eveneens onder lid 1.

3. Te zijner tijd actualiseren de lidstaten de verdragen ter voorkoming van dubbele belastingheffing die een dergelijk percentage van bronbelasting momenteel uitsluiten, teneinde eventuele juridische belemmeringen voor dit collectieve beschermingsmiddel weg te nemen.

Amendement 54
Voorstel voor een richtlijn
Artikel 5 — lid 1 — inleidende formule

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

1. Een belastingplichtige wordt in de heffing betrokken voor een bedrag dat gelijk is aan de marktwaarde van de overgebrachte activa, op het tijdstip van vertrek, minus hun fiscale boekwaarde, in elk van de volgende gevallen:

1. Een belastingplichtige wordt in de heffing betrokken voor een bedrag dat gelijk is aan de marktwaarde van de overgebrachte activa, op het tijdstip van vertrek **van de activa**, minus hun fiscale boekwaarde, in elk van de volgende gevallen:

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 55

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 5 — lid 1 — letter a

Door de Commissie voorgestelde tekst

- (a) een belastingplichtige brengt activa over van zijn hoofdkantoor naar zijn vaste inrichting in een andere lidstaat of in een derde land;

Amendement

- (a) een belastingplichtige brengt activa over van zijn hoofdkantoor naar zijn vaste inrichting in een andere lidstaat of in een derde land **voor zover de lidstaat waar het hoofdkantoor gevestigd is als gevolg van de overbrenging niet langer het recht heeft om belasting te heffen over de overgebrachte activa;**

Amendement 56

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 5 — lid 1 — letter b

Door de Commissie voorgestelde tekst

- (b) een belastingplichtige brengt activa over van zijn vaste inrichting in een lidstaat naar zijn hoofdkantoor of een andere vaste inrichting in een andere lidstaat of in een derde land;

Amendement

- (b) een belastingplichtige brengt activa over van zijn vaste inrichting in een lidstaat naar zijn hoofdkantoor of een andere vaste inrichting in een andere lidstaat of in een derde land **voor zover de lidstaat waar de vaste inrichting gevestigd is als gevolg van de overbrenging niet langer het recht heeft om belasting te heffen over de overgebrachte activa;**

Amendement 57

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 5 — lid 1 — letter d

Door de Commissie voorgestelde tekst

- (d) een belastingplichtige brengt zijn vaste inrichting **buiten** een lidstaat.

Amendement

- (d) een belastingplichtige brengt zijn vaste inrichting **over naar** een **andere** lidstaat **of een derde land voor zover de lidstaat waar de vaste inrichting gevestigd is als gevolg van de overbrenging niet langer het recht heeft om belasting te heffen over de overgebrachte activa;**

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 63**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 5 — lid 7***Door de Commissie voorgestelde tekst*

7. Dit artikel is niet van toepassing op overbrengingen van activa van tijdelijke aard waarbij het de bedoeling is dat de activa terugkeren naar de lidstaat van de overbrenger.

Amendement

7. Dit artikel is niet van toepassing op overbrengingen van activa van tijdelijke aard waarbij het de bedoeling is dat de activa terugkeren naar de lidstaat van de overbrenger, **noch op overbrengingen van materiële activa die worden overgebracht om inkomsten uit bedrijfsactiviteiten te genereren. Om te worden uitgezonderd moet de belastingplichtige bij zijn belastingautoriteiten aantonen dat de buitenlandse inkomsten afkomstig zijn uit bedrijfsactiviteiten, bijvoorbeeld door middel van een certificaat van de buitenlandse belastingautoriteiten.**

Amendement 64**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 5 bis (nieuw)***Door de Commissie voorgestelde tekst**Amendement***Artikel 5 bis****Verrekenprijzen**

1. **Overeenkomstig de richtsnoeren van de OESO, bekendgemaakt op 18 augustus 2010 getiteld „OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations” (OESO-richtsnoeren voor verrekenprijzen voor multinationale ondernemingen en belastingdiensten), mag winst die een onderneming zou hebben behaald, maar ten gevolge van de volgende voorwaarden niet heeft behaald, worden begrepen in de winst van die onderneming en dienovereenkomstig worden belast:**

- (a) **een onderneming van een staat neemt direct of indirect deel aan het bestuur van, het toezicht op, dan wel het kapitaal van een onderneming van de andere staat; of**
- (b) **dezelfde personen nemen direct of indirect deel aan het bestuur van, het toezicht op, dan wel het kapitaal van een onderneming van een staat en een onderneming van een andere staat; en**

Woensdag 8 juni 2016

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(c) *in beide gevallen worden tussen de beide ondernemingen in hun handelsbetrekkingen of financiële betrekkingen voorwaarden overeengekomen of opgelegd die afwijken van die welke zouden worden overeengekomen tussen onafhankelijke ondernemingen.*

2. *Indien een staat in de winst van een onderneming van die staat winst opneemt — en dienovereenkomstig belast — ter zake waarvan een onderneming van de andere staat in die andere staat werd belast, en de aldus opgenomen winst, winst is die door de onderneming van de eerstgenoemde staat zou zijn behaald, indien de voorwaarden overeengekomen tussen de twee ondernemingen dezelfde waren geweest als die welke tussen onafhankelijke ondernemingen zouden bestaan, herzielt de andere staat op passende wijze het bedrag aan belasting dat over die winst werd geheven. Bij deze herziening wordt rekening gehouden met de overige bepalingen van deze richtlijn en, indien nodig, plegen de belastingautoriteiten van de staten overleg met elkaar.*

Amendement 102

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 6 — lid 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

1. De lidstaten verlenen een belastingplichtige geen vrijstelling van belasting ter zake van buitenlandse inkomsten die de belastingplichtige heeft ontvangen als winstuitkering van een entiteit in een derde land, als opbrengst uit de vervreemding van aandelen in een entiteit in een derde land of als inkomsten van een in een derde land gelegen vaste inrichting wanneer de entiteit of de vaste inrichting, in het land waarvan die entiteit inwoner is of in het land waar die vaste inrichting is gelegen, onderworpen is aan een belasting naar de winst tegen een wettelijk vennootschapsbelastingtarief dat lager is dan **40** procent **van het wettelijke belastingtarief dat zou zijn geheven overeenkomstig het toepasselijke vennootschapsbelastingstelsel in de lidstaat van de belastingplichtige.** In die omstandigheden wordt de belastingplichtige aan de belasting onderworpen ter zake van de buitenlandse inkomsten, waarbij de in het derde land betaalde belasting wordt afgetrokken van zijn belastingschuld in de staat waarvan hij fiscaal inwoner is. De aftrek is niet hoger dan het bedrag aan belastingen, zoals berekend vóór de aftrek, dat toerekenbaar is aan de belastbare inkomsten.

Amendement

1. De lidstaten verlenen een belastingplichtige geen vrijstelling van belasting ter zake van **niet uit bedrijfsactiviteiten afkomstige** buitenlandse inkomsten die de belastingplichtige heeft ontvangen als winstuitkering van een entiteit in een derde land, als opbrengst uit de vervreemding van aandelen in een entiteit in een derde land of als inkomsten van een in een derde land gelegen vaste inrichting wanneer de entiteit of de vaste inrichting, in het land waarvan die entiteit inwoner is of in het land waar die vaste inrichting is gelegen, onderworpen is aan een belasting naar de winst tegen een wettelijk vennootschapsbelastingtarief dat lager is dan **15** procent. In die omstandigheden wordt de belastingplichtige aan de belasting onderworpen ter zake van de buitenlandse inkomsten, waarbij de in het derde land betaalde belasting wordt afgetrokken van zijn belastingschuld in de staat waarvan hij fiscaal inwoner is. De aftrek is niet hoger dan het bedrag aan belastingen, zoals berekend vóór de aftrek, dat toerekenbaar is aan de belastbare inkomsten. **Om te profiteren van de vrijstelling moet de belastingplichtige aan zijn belastingautoriteiten aantonen dat de buitenlandse inkomsten afkomstig zijn uit bedrijfsactiviteiten, ondersteund door voldoende personeel, uitrusting, activa en lokalen die de aan het bedrijf toegeschreven inkomsten rechtvaardigen.**

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 68
Voorstel voor een richtlijn
Artikel 7 — lid 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

1. Een kunstmatige constructie of een reeks van constructies die is opgezet met als **wezenlijke** doel een belastingvoordeel te verkrijgen dat het doel of de strekking van de anderszins toepasselijke belastingbepalingen ondermijnt, wordt buiten beschouwing gelaten bij de berekening van de verschuldigde vennootschapsbelasting. Een constructie kan uit verscheidene stappen of onderdelen bestaan.

Amendement

1. Een kunstmatige constructie of een reeks van constructies die is opgezet met als **voornaamste** doel **of een van de voornaamste doelen** een belastingvoordeel te verkrijgen dat het doel of de strekking van de anderszins toepasselijke belastingbepalingen ondermijnt, **en die, gezien alle relevante feiten en omstandigheden, niet als echt kan worden beschouwd**, wordt buiten beschouwing gelaten bij de berekening van de verschuldigde vennootschapsbelasting. Een constructie kan uit verscheidene stappen of onderdelen bestaan.

Amendement 103
Voorstel voor een richtlijn
Artikel 7 — lid 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

3. Wanneer een constructie of een reeks van constructies overeenkomstig lid 1 buiten beschouwing wordt gelaten, wordt de belastingschuld berekend op grond van de economische substance overeenkomstig het nationale recht.

Amendement

3. Wanneer een constructie of een reeks van constructies overeenkomstig lid 1 buiten beschouwing wordt gelaten, wordt de belastingschuld berekend op grond van de **in artikel 2 gedefinieerde** economische substance overeenkomstig het nationale recht.

Amendement 70
Voorstel voor een richtlijn
Artikel 7 — lid 3 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

3 bis. De lidstaten zorgen ervoor dat hun nationale belastingdiensten beschikken over voldoende personeel, expertise, financiële middelen en met name belastingcontroleurs, alsook over middelen voor de opleiding van medewerkers van de belastingdienst waarbij de nadruk moet liggen op grensoverschrijdende samenwerking op het gebied van belastingfraude en -ontwijking, alsook op het gebied van automatische uitwisseling van inlichtingen, teneinde de volledige tenuitvoerlegging van deze richtlijn te waarborgen.

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 98**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 7 — lid 3 ter (nieuw)***Door de Commissie voorgestelde tekst**Amendement*

3 ter. De Commissie zet binnen haar organisatie een afdeling Controle en Toezicht inzake BEPS op als een krachtig instrument tegen grondslaguitholling en winstverschuiving, die in nauwe samenwerking met de lidstaten een evaluatie zal uitvoeren van en advies zal geven over de tenuitvoerlegging van deze richtlijn en andere op stapel staande wetgevingshandelingen waarin de kwestie van grondslaguitholling en winstverschuiving wordt behandeld. Die afdeling Controle en Toezicht inzake BEPS zal verslag uitbrengen aan het Europees Parlement.

Amendement 104**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 8 — lid 1 — letter b***Door de Commissie voorgestelde tekst**Amendement*

(b) krachtens de algemene regeling in het land van de entiteit is de winst onderworpen aan een effectief vennootschapsbelastingtarief dat lager is dan **40** percent **van het effectieve belastingtarief dat zou zijn geheven krachtens het toepasselijke vennootschapsbelastingstelsel in de lidstaat van de belastingplichtige;**

(b) krachtens de algemene regeling in het land van de entiteit is de winst onderworpen aan een effectief vennootschapsbelastingtarief dat lager is dan **15** percent; **dit tarief wordt jaarlijks herzien in het licht van de economische ontwikkelingen in de wereldhandel;**

Amendement 73**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 8 — lid 1 — letter c — inleidende formule***Door de Commissie voorgestelde tekst**Amendement*

(c) meer dan **50** procent van de inkomsten die toevallen aan de entiteit, valt onder een van de volgende categorieën:

(c) meer dan **25** procent van de inkomsten die toevallen aan de entiteit, valt onder een van de volgende categorieën:

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 74

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 8 — lid 1 — letter c — punt vii bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(vii bis) *inkomsten uit handel in goederen met de belastingplichtige of zijn gelieerde ondernemingen, behalve gestandaardiseerde goederen waar geregeld in gehandeld wordt tussen onafhankelijke partijen en waarvoor openbaar waarneembare prijzen bestaan.*

Amendement 105

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 8 — lid 2 — alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

2. De lidstaten passen lid 1 **niet** toe wanneer een entiteit haar fiscale woonplaats heeft in een lidstaat of in een derde land dat partij is bij de EER-Overeenkomst of ter zake van een vaste inrichting van een entiteit van een derde land die in een lidstaat gelegen is, tenzij **de inrichting van de entiteit volstrekt kunstmatig is of voor zover de entiteit, in het kader van haar activiteit, betrokken is bij kunstmatige constructies die zijn opgezet met als wezenlijke doel een belastingvoordeel te verkrijgen.**

2. De lidstaten passen lid 1 toe wanneer een entiteit haar fiscale woonplaats heeft in een lidstaat of in een derde land dat partij is bij de EER-Overeenkomst of ter zake van een vaste inrichting van een entiteit van een derde land die in een lidstaat gelegen is, tenzij **de belastingplichtige kan bewijzen dat het gecontroleerde buitenlandse bedrijf om geldige commerciële redenen is opgericht en economische activiteiten uitvoert die worden ondersteund door voldoende personeel, uitrusting, activa en lokalen die de daaraan toegeschreven inkomsten rechtvaardigen. In het specifieke geval van verzekeringsmaatschappijen wordt het feit dat een moedermaatschappij haar risico's verzekert bij haar eigen dochterondernemingen als kunstmatig beschouwd.**

Amendement 77

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 10 — titel

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

Hybride mismatches

Hybride mismatches **tussen lidstaten**

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 80**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 10 — alinea 2 bis (nieuw)**

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

De lidstaten actualiseren de verdragen ter voorkoming van dubbele belastingheffing met derde landen of onderhandelen gezamenlijk over soortgelijke overeenkomsten, om te waarborgen dat de bepalingen van dit artikel worden toegepast in grensoverschrijdende betrekkingen tussen de lidstaten en derde landen.

Amendement 81**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 10 bis (nieuw)**

Door de Commissie voorgestelde tekst

*Amendement***Artikel 10 bis*****Hybride mismatches die verband houden met derde landen***

Wanneer een hybride mismatch tussen een lidstaat en een derde land resulteert in een dubbele aftrek, weigert de lidstaat de aftrek van een dergelijke betaling, tenzij het derde land dit reeds heeft gedaan.

Wanneer een hybride mismatch tussen een lidstaat en een derde land resulteert in aftrek van een betaling zonder dat deze betaling in het derde land in de heffing wordt opgenomen, weigert de lidstaat de aftrek of niet-opname van een dergelijke betaling, tenzij het derde land dit reeds heeft gedaan.

Amendement 82**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 10 ter (nieuw)**

Door de Commissie voorgestelde tekst

*Amendement***Artikel 10 ter*****Effectief belastingtarief***

De Commissie ontwikkelt een gemeenschappelijke methode voor de berekening van het effectieve belastingtarief in iedere lidstaat, om zo een vergelijkende tabel met de effectieve belastingtarieven in alle lidstaten te kunnen opstellen.

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 83
Voorstel voor een richtlijn
Artikel 10 quater (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

Artikel 10 quater

Maatregelen om misbruik van belastingverdragen te voorkomen

1. Lidstaten passen hun bilaterale belastingverdragen aan om hierin de volgende bepalingen op te nemen:

- (a) een clause om te waarborgen dat beide partijen bij de verdragen zich ervoor inzetten dat belasting wordt betaald op de plaats waar de economische activiteiten plaatsvinden en waarde wordt gegenereerd;
- (b) een addendum om toe te lichten dat bilaterale verdragen naast voorkoming van dubbele belastingheffing tevens de bestrijding van belastingontduiking en belastingontwijking beogen;
- (c) een clause inzake een algemene antimisbruikbepaling op basis van een „principal purpose test” (een toets van het voornaamste doel), als gedefinieerd in aanbeveling (EU) 2016/136 van de Commissie van 28 januari 2016 over de implementatie van maatregelen om misbruik van belastingverdragen tegen te gaan ^(1bis);
- (d) een definitie van vaste inrichting in overeenstemming met artikel 5 van het OESO-modelverdrag inzake belasting op inkomen en op vermogen.

2. De Commissie komt uiterlijk op 31 december 2017 met een voorstel voor een „Europese benadering van belastingverdragen” teneinde een Europees modelverdrag op te stellen dat uiteindelijk de duizenden door elke lidstaat gesloten bilaterale verdragen kan vervangen.

3. De lidstaten zeggen bilaterale verdragen op of onthouden zich van ondertekening van dergelijke verdragen met jurisdicties die niet voldoen aan de minimumnormen inzake de op Unieniveau overeengekomen beginselen voor goed bestuur in belastingzaken.

^(1bis) PB L 25 van 2.2.2016, blz. 67

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 84
Voorstel voor een richtlijn
Artikel 10 quinquies (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

Artikel 10 quinquies

Goed bestuur in belastingzaken

De Commissie neemt in internationale handelsovereenkomsten en economische partnerschapsovereenkomsten waarbij de Unie partij is, bepalingen op over het bevorderen van goed bestuur in belastingzaken, teneinde voor meer transparantie te zorgen en schadelijke belastingpraktijken te bestrijden.

Amendement 85
Voorstel voor een richtlijn
Artikel 10 sexies (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

Artikel 10 sexies

Sancties

De lidstaten stellen de regels vast inzake de sancties die van toepassing zijn op inbreuken op de krachtens deze richtlijn vastgestelde nationale bepalingen, en treffen alle nodige maatregelen om ervoor te zorgen dat zij worden toegepast. De sancties moeten doeltreffend, evenredig en afschrikkend zijn. De lidstaten stellen de Commissie onverwijld van deze regels en deze maatregelen in kennis en doen dit eveneens bij alle eventuele latere wijzigingen ervan. .

Amendement 86
Voorstel voor een richtlijn
Artikel 11 — titel

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

Evaluatie

Evaluatie **en toezicht**

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 87**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 11 — lid 1***Door de Commissie voorgestelde tekst*

1. De Commissie evalueert de tenuitvoerlegging van deze richtlijn drie jaar na de inwerkingtreding ervan en brengt verslag uit bij de Raad.

Amendement

1. De Commissie evalueert de tenuitvoerlegging van deze richtlijn drie jaar na de inwerkingtreding ervan en brengt verslag uit bij **het Europees Parlement en** de Raad.

Amendement 88**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 11 — lid 2***Door de Commissie voorgestelde tekst*

2. De lidstaten verstrekken de Commissie alle informatie die noodzakelijk is voor de evaluatie van de tenuitvoerlegging van deze richtlijn.

Amendement

2. De lidstaten verstrekken **het Europees Parlement en** de Commissie alle informatie die noodzakelijk is voor de evaluatie van de tenuitvoerlegging van deze richtlijn.

Amendement 89**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 11 — lid 2 bis (nieuw)***Door de Commissie voorgestelde tekst**Amendement*

2 bis. De Commissie stelt een specifiek toezichtsmechanisme in om de volledige en adequate omzetting van deze richtlijn te waarborgen en toe te zien op de correcte interpretatie van alle hierin opgenomen definities en de door de lidstaten te treffen maatregelen, teneinde te komen tot een samenhangende Europese aanpak inzake de bestrijding van BEPS.

Amendement 90**Voorstel voor een richtlijn****Artikel 11 bis (nieuw)***Door de Commissie voorgestelde tekst**Amendement***Artikel 11 bis****Europees fiscaal identificatienummer**

De Commissie dient uiterlijk op 31 december 2016 een wetgevingsvoorstel in voor een geharmoniseerd, gemeenschappelijk Europees fiscaal identificatienummer, teneinde de automatische uitwisseling van belastinginformatie binnen de Unie efficiënter en betrouwbaarder te maken.

Woensdag 8 juni 2016

Amendement 91
Voorstel voor een richtlijn
Artikel 11 ter (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

Artikel 11 ter

**Verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op
belastinggebied**

Om volledige transparantie en de correcte toepassing van de bepalingen van deze richtlijn te garanderen, is de uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied verplicht en automatisch, zoals bepaald bij Richtlijn 2011/16/EU^(1bis) van de Raad.

^(1bis) Richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG (PB L 64 van 11.3.2011, blz. 1).