

Brussel, 23 mei 2016
(OR. en)

8792/1/16
REV 1

FISC 73
ECOFIN 383

NOTA I/A-PUNT

van:	het secretariaat-generaal van de Raad
aan:	het Comité van permanente vertegenwoordigers (2e deel)/de Raad
nr. vorig doc.:	5637/16 FISC 8, 5640/16 FISC 11
Betreft:	Mededeling van de Commissie over een externe strategie voor effectieve belastingheffing en aanbeveling van de Commissie over de implementatie van maatregelen om misbruik van belastingverdragen tegen te gaan – Ontwerpconclusies van de Raad = Aanneming

1. Op 28 januari 2016 heeft de Europese Commissie een pakket bestrijding belastingontwijking vastgesteld. Dat pakket bestaat uit een overkoepelende mededeling ("Volgende stappen naar effectieve belastingheffing en grotere fiscale transparantie in de EU"), twee wetgevingsvoorstellen, een mededeling over een externe strategie voor effectieve belastingheffing (hierna "de mededeling" genoemd), en een aanbeveling over de implementatie van maatregelen om misbruik van belastingverdragen tegen te gaan (hierna "de aanbeveling" genoemd).
2. Het doel van de mededeling is een kader voor een nieuwe externe strategie van de EU voor effectieve belastingheffing voor te stellen. In de mededeling worden de belangrijkste maatregelen beschreven die volgens de Commissie de EU zouden kunnen helpen om wereldwijd goed fiscaal bestuur te bevorderen, de externe gevaren van grondslaguitholling aan te pakken en een gelijk speelveld voor alle bedrijven te garanderen. De Commissie denkt tevens na over de manier waarop goed fiscaal bestuur beter in de bredere externe betrekkingen van de EU kan worden geïntegreerd.

3. De mededeling bevat dan ook voorstellen om clausules inzake goed fiscaal bestuur op te nemen in alle relevante overeenkomsten tussen de EU en derde landen of regio's, ontwikkelt een gemeenschappelijke EU-aanpak voor de beoordeling en inventarisatie van derde landen voor belastingdoeleinden, en stelt voor om de koppeling tussen EU-steun aan ontwikkelingslanden en hogere niveaus van goed fiscaal bestuur in die derde landen te versterken.
4. De aanbeveling van de Commissie over de implementatie van maatregelen om misbruik van belastingverdragen tegen te gaan, gaat nader in op de vraag hoe dergelijke maatregelen die in het kader van actiepunt 6 van het BEPS-actieplan van de OESO zijn besproken, in de EU-lidstaten kunnen worden toegepast. De aanbeveling omvat bilaterale belastingverdragen tussen lidstaten onderling en tussen lidstaten en derde landen. De lidstaten worden aangespoord om in hun bilaterale belastingverdragen een algemene belastingontwijkingsbepaling op te nemen die gebaseerd is op een "principal purpose test" (PPT), en om ten volle gebruik te maken van de voorgestelde nieuwe bepalingen van artikel 5 van het OESO-modelbelastingverdrag, teneinde praktijken tegen te gaan waarbij de status van vaste inrichting op kunstmatige wijze wordt vermeden, zoals opgemerkt in het eindrapport over BEPS-actiepunt 7.
5. Tijdens de zitting van de Raad Ecofin van 12 februari 2016 heeft het voorzitterschap aangekondigd dat de Raad conclusies over de mededeling en de aanbeveling zou opstellen. Voorts werd tijdens de informele bijeenkomst van de Raad Ecofin van 22 april 2016 gesproken over de opstelling van een EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden en gecoördineerde defensieve maatregelen, die door de Raad moeten worden vastgesteld.
6. De mededeling en de aanbeveling zijn op 23 februari en 10 mei 2016 besproken in de Groep op hoog niveau belastingvraagstukken. De lidstaten bereikten er overeenstemming over bijgaande ontwerpconclusies, waarin de standpunten van de Raad over de te volgen weg zijn uiteengezet. Tijdens de vergadering van de GHN van 10 mei 2016 maakte de Zweedse delegatie een voorbehoud voor parlementaire behandeling bij de ontwerpconclusies van de Raad. Dat voorbehoud is inmiddels ingetrokken.
7. Het Comité van permanente vertegenwoordigers wordt derhalve verzocht de Raad in overweging te geven om de ontwerpconclusies als weergegeven in de bijlage als A-punt aan te nemen.

**Mededeling van de Commissie over een externe strategie voor effectieve belastingheffing en
aanbeveling van de Commissie over de implementatie van maatregelen om misbruik van
belastingverdragen tegen te gaan**

Ontwerpconclusies van de Raad

De Raad:

1. BEVESTIGT het belang van voortzetting en intensivering van de maatregelen ter bestrijding van belastingfraude, belastingontduiking en agressieve fiscale planning op nationaal, EU- en mondiaal niveau, zoals gevraagd door de Europese Raad in mei 2013 en gememoreerd door de ministers tijdens de informele bijeenkomst van de Raad Ecofin van 22 april 2016;
2. HERINNERT ERAAN dat er - met name in tijden van bezuinigingen - effectieve maatregelen tegen belastingontduiking, belastingfraude, belastingontwijking en witwassen moeten worden genomen;
3. IS dan ook VERHEUGD over de Mededeling van de Commissie over een externe strategie voor effectieve belastingheffing, en NEEMT KENNIS van de aanbeveling van de Commissie over de implementatie van maatregelen om misbruik van belastingverdragen tegen te gaan;
4. HERINNERT ERAAN dat er tijdens een informele bijeenkomst van de Ecofin-ministers in Amsterdam steun bestond voor de opstelling van een EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden en gecoördineerde defensieve maatregelen, die beide door de Raad moeten worden bepaald;

Met betrekking tot de mededeling over een externe strategie - de Raad:

5. DRINGT AAN op een spoedige en alomvattende toepassing van de internationaal overeengekomen normen op het gebied van transparantie en uitwisseling van inlichtingen, zoals uitgewerkt door de OESO, MOEDIGT alle rechtsgebieden AAN zich zo spoedig mogelijk te verbinden tot de toepassing van internationale normen, en ROEPT de rechtsgebieden die nog niet deelnemen aan het inclusieve kader van de OESO, OP om onverwijld toe te treden;

6. STEMT IN met de opstelling door de Raad van een EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden van derde landen, en met het onderzoek naar gecoördineerde defensieve maatregelen op EU-niveau zonder afbreuk te doen aan de bevoegdheid van de lidstaten;
7. BENADRUKT de noodzaak om bij de uitwerking van de internationale criteria op dit gebied nauw samen te werken met de OESO, en om bij het opstellen van de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden rekening te houden met de werkzaamheden van het Mondiaal Forum;
8. BESLUIT dat de transparantiecriteriën voor de opstelling van een lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden in overeenstemming moeten zijn met internationaal overeengekomen normen op het gebied van transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden, met name de door de OESO ontwikkelde normen, zowel wat de uitwisseling van inlichtingen op verzoek betreft als wat de automatische uitwisseling van inlichtingen betreft (gezamenlijke rapportagestandaard);
9. VERZOEKT de Groep gedragscode om voor de lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden een extra criterium te overwegen, dat gebaseerd is op het ontbreken van schadelijke belastingregelingen als gedefinieerd volgens de criteria van de Gedragscode inzake de belastingregeling voor ondernemingen, en eventuele aanvullende criteria, die met name zouden kunnen worden ingegeven door de BEPS-actiepunten van de OESO;
10. VERZOEKT de Groep gedragscode om uiterlijk in september 2016 te beginnen met het opstellen van een EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden, en om op basis van een eerste onderzoek door de Commissie te bepalen met welke derde landen er een dialoog op gang moet worden gebracht over de opstelling van een EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden en het verkennen van defensieve maatregelen op EU-niveau, die in 2017 moeten worden bekrachtigd door de Raad. Die defensieve maatregelen zouden op fiscaal gebied en daarbuiten moeten worden uitgevoerd;
11. IS INGENOMEN met het proefproject rond de automatische uitwisseling van inlichtingen over de uiteindelijke begunstigen, dat door alle lidstaten is bekrachtigd met het oog op de ontwikkeling van een gemeenschappelijke norm;

12. VERZOEKT de Commissie zich te beraden op wetgevingsinitiatieven inzake verplichte openbaarmakingsvoorschriften, geïnspireerd op actiepunt 12 van het BEPS-project van de OESO, met het oog op de invoering van doeltreffender stimulansen voor tussenpersonen die helpen bij belastingfraude of -ontwijking;
13. ONDERSCHRIJFT de noodzaak van actualisering van de beginselen inzake goed fiscaal bestuur die moeten worden gebruikt als nieuwe standaardbepaling in toekomstige onderhandelingen met derde landen, en VERZOEKT de Groep gedragscode zich te buigen over essentiële elementen die opgenomen moeten zijn in een bepaling in overeenkomsten tussen de EU en die landen;
14. ONDERSCHRIJFT het belang van goed fiscaal bestuur in ontwikkelingslanden om hun binnenlandse inkomsten te verhogen, en onderstreept dat die landen moeten worden geholpen bij het verwezenlijken van goed fiscaal bestuur;
15. BENADRUKT het belang van het initiatief van Addis Abeba inzake belastingen (ATI), met zijn centrale doelstelling van het verdubbelen of aanzienlijk verhogen van de steun voor technische samenwerking op het gebied van belastingen en het vrijmaken van binnenlandse middelen, dat al door twaalf lidstaten is ondertekend, en ROEPT alle resterende lidstaten OP om deel te nemen aan het ATI;
16. IS BEREID zich te beraden op het voorstel om de geactualiseerde EU-normen inzake goed fiscaal bestuur op te nemen in het Financieel Reglement van de EU ten aanzien van derde landen, zodra de Commissie daartoe een nieuw voorstel heeft ingediend;

Met betrekking tot de aanbeveling over de implementatie van maatregelen om misbruik van belastingverdragen tegen te gaan - de Raad:

17. NEEMT NOTA van de aanbeveling van de Commissie om ervoor te zorgen dat de uitvoering van de BEPS-aanbevelingen van de OESO voor de actiepunten 6 en 7 spoort met het EU-recht;

18. WIJST NOGMAALS op het belang van concrete en coherente actie tegen dubbele niet-heffing als gevolg van belastingontduiking of -ontwijking via verdragen ter voorkoming van dubbele belasting, in overeenstemming met de bevoegdheden van de lidstaten voor bilaterale onderhandelingen over verdragen ter voorkoming van dubbele belasting, en met het subsidiariteitsbeginsel;
 19. IS INGENOMEN met de voorgestelde bepalingen in verband met een "principal purpose test" en vaste inrichtingen, die moeten worden opgenomen in door een lidstaat overeengekomen bilaterale belastingverdragen, doch ERKENT dat bilaterale belastingverdragen de bevoegdheid van de lidstaten blijven en dat andere, in het kader van BEPS-actiepunt 6 van de OESO uitgewerkte maatregelen nuttig kunnen zijn, zoals de "beperking van voordeel"-clausules.
-