

Brussel, 4 maart 2016
(OR. en)

6674/16

FISC 33
ECOFIN 189

NOTA A-PUNT

van:	het secretariaat-generaal van de Raad
aan:	Raad
nr. vorig doc.:	6452/16
Betreft:	Toekomst van de gedragscode (belastingregeling voor ondernemingen) - Conclusies van de Raad = Aanneming

I. Achtergrond

1. De gedragscode (belastingregeling voor ondernemingen) inzake schadelijke belastingconcurrentie (uitgebracht in 1997) bevat in hoofdzaak criteria voor het beoordelen van schadelijke belastingmaatregelen. Deze maatregelen zijn onderworpen aan vrijwillige, intercollegiaal getoetste standstill- en terugdraaiingsafspraken. De gedragscode wordt ten uitvoer gelegd door de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) die is opgericht bij de Raadsconclusies van 9 maart 1998 (doc. 6619/98). Bij deze conclusies is tevens de organisatorische structuur van de groep bepaald.
2. De gebruikelijke werkzaamheden van de groep met betrekking tot schadelijke belastingmaatregelen werden in 2008 door de Raad uitgebreid met het toekomstig werkpakket van de Groep, bestaande uit de volgende werkstromen: bestrijding van misbruik, transparantie en uitwisseling van informatie op het gebied van verrekenprijzen, administratieve praktijken en dwarsverbanden met derde landen.

3. In 2011 en 2015 kwam de Groep nieuwe werkpakketten overeen. Deze borduren voort op voortgezette werkzaamheden uit het werkpakket voor 2008 en bevatten nieuwe onderwerpen, te weten 1) het aanpakken van potentieel schadelijke belastingplanning door multinationals met behulp van speciale belastingregelingen voor beleggingsfondsen, 2) het omzetten, per type regeling, van uiteenlopende individuele beoordelingen in algemene richtsnoeren en toepassingsnota's voor toekomstig gebruik, en 3) toezicht op de toepassing van overeengekomen richtsnoeren.

II. Toekomst van de gedragscode

4. In zijn conclusies van 23 mei 2013 onderstreepte de Europese Raad dat de werkzaamheden binnen de EU ter uitbanning van schadelijke belastingmaatregelen moeten worden voortgezet en pleitte hij voor aanscherping van de gedragscode (EUCO 75/1/13 REV 1).
5. Onder Lets voorzitterschap werd aan de hand van diverse in de Groep gedragscode besproken voorstellen van de lidstaten en de Commissie een bespreking gehouden over de werkingssfeer en de organisatorische structuur van de Groep.
6. De Groep op hoog niveau (GHN) toonde zich in juni 2015 tevreden dat de Groep gedragscode dit punt verder zou bespreken in juli 2015, met bijzondere aandacht voor: a) een beter gebruik van het bestaande mandaat in verband met de gedragscode; b) het verkennen van de mogelijkheden om dat mandaat te verlengen en de criteria bij te werken; en c) de eventuele noodzaak het toezicht op de Code dienovereenkomstig aan te passen. De Raad Ecofin heeft deze aanpak op 19 juni 2015 goedgekeurd.
7. De Raad Ecofin heeft op 8 december 2015 conclusies aangenomen over de toekomst van de gedragscode (doc. 15148/15). Daarmee is de eerste fase van deze hervorming afgerond. In deze conclusies wordt de Groep op hoog niveau belastingvraagstukken (GHN) verzocht "*zich te beraden op herziening van het mandaat met betrekking tot het concept dat winsten in voorkomend geval aan daadwerkelijke belastingen binnen de Europese Unie onderworpen worden, niettegenstaande de bevoegdheden van de lidstaten op het gebied van belastingheffing*" alsmede om "*conclusies te formuleren over de noodzaak om het algehele bestuur, de transparantie en de werkmethoden te verbeteren en de hervorming van de Groep tijdens het Nederlandse voorzitterschap af te ronden*".

8. Het Nederlands voorzitterschap heeft in zijn stappenplan voor de werkzaamheden in de Raad in de komende maanden wat betreft grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS) (doc. 6039/16) aangegeven dat de gedragscode op korte termijn in twee stappen moet worden herwerkt:
- allereerst moet worden gesproken over de organisatorische structuur van de Groep, de transparantie binnen de Groep en de werkmethoden ervan;
 - daarna kan als tweede stap een begin worden gemaakt met de besprekingen over de herziening van het mandaat met betrekking tot het concept dat binnen de Europese Unie winsten in voorkomend geval aan daadwerkelijke belastingen worden onderworpen. Doel is de mandaatskwestie vóór het einde van het Nederlands voorzitterschap te beslechten.
9. De Groep op hoog niveau belastingvraagstukken heeft op 1 en 23 februari, aan de hand van de ontwerpconclusies van de Raad, gesproken over de organisatorische structuur, de transparantie en de werkmethoden van de Groep gedragscode, maar kwam toen nog niet tot volledige overeenstemming. Op basis van de besprekingen in de groep en daaropvolgende informele contacten heeft het voorzitterschap aan het Coreper een herziene versie van de conclusies voorgelegd die door alle lidstaten is goedgekeurd.
10. De Raad wordt derhalve verzocht de ontwerpconclusies in bijlage dezes als A-punt aan te nemen.
-

(Ontwerp)conclusies van de Raad over de toekomst van de gedragscode

"De Raad:

1. ONDERSTREEPT nogmaals zijn vastberadenheid om belastingfraude, belastingontduiking en agressieve fiscale planning binnen de EU en wereldwijd te bestrijden;
2. HERINNERT eraan dat de Raad en de vertegenwoordigers van de regeringen der lidstaten, in het kader van de Raad bijeen, in december 1997 een resolutie hebben aangenomen betreffende een gedragscode inzake de belastingregeling voor ondernemingen (hierna "de Code");
3. MEMOREERT de daaropvolgende instelling in maart 1998 van een Groep gedragscode (hierna "de groep") om de belastingmaatregelen waarop de Code van toepassing is, te onderzoeken en om toezicht te houden op de verstrekking van informatie over deze maatregelen;
4. MEMOREERT zijn conclusies van 8 december 2015 over de toekomst van de gedragscode waarin hij bevestigt *"dat bij de besprekingen over de toekomst en de aanscherping van de gedragscode bijzondere aandacht moet gaan naar een beter gebruik van het bestaande mandaat in verband met de Code; naar het verkennen van de mogelijkheden en voorwaarden om dat mandaat te verlengen en de criteria bij te werken, en naar de eventuele noodzaak om het beheer van de Code dienovereenkomstig aan te passen"* alsmede *"de Groep op hoog niveau belastingvraagstukken (GHN) wordt verzocht om conclusies te formuleren over de noodzaak om het algehele bestuur, de transparantie en de werkmethoden te verbeteren en de hervorming van de Groep tijdens het Nederlandse voorzitterschap af te ronden"*;
5. IS VAN MENING dat de organisatorische structuur van de Groep alsmede haar werkmethoden zouden moeten worden herzien om de Groep nog efficiënter te maken;
6. BEVESTIGT dat de regels ten aanzien van de benoeming van de voorzitter van de Groep ongewijzigd moeten worden gelaten en dat deze voorzitter ook in de toekomst door twee vicevoorzitters moet worden bijgestaan;

7. SPOORT de Groep aan de voorbereidingen voor de verkiezing van de voorzitter begin 2017 nu reeds ter hand te nemen, met het oog op een soepele overdracht wanneer eenmaal het moment daar is;
8. VERZOEKT de Groep nogmaals de richting te duiden voor de interpretatie van het instapcriterium en de toepassing daarvan;
9. VERZOEKT de Groep bestaande subgroepen actief in te zetten en waar nodig nieuwe subgroepen op te richten;
10. BEPAALT dat één subgroep de verduidelijking van het derde en het vierde criterium van de Code ter hand moet nemen en dat een andere subgroep zich over de dialoog met relevante derde landen moet buigen;
11. VERZOEKT de Groep op hoog niveau belastingvraagstukken (GHN) om zich te beraden over de noodzaak om laatstgenoemde subgroep in een later stadium te verzoeken kwesties met betrekking tot de communicatie over een externe strategie voor effectieve belastingheffing (doc. 5637/16 FISC 8) ter hand te nemen;
12. ACHT van groot belang dat als onderdeel van de jaarlijkse standstill- en terugdraaiings-procedure belastingmaatregelen gemeld worden bij de Groep, dit onder gebruikmaking van duidelijke en objectieve criteria, MERKT OP dat het werkpakket van de Groep gedragscode voor 2015 voorziet in de ontwikkeling van dergelijke richtsnoeren en VERZOEKT de Groep deze zo spoedig mogelijk definitief uit te werken;
13. IS VAN MENING dat het besluitvormingsproces moet worden versneld door van het stadium van "overeengekomen beschrijving" over te gaan naar het stadium van "beoordeling" zonder dat daarvoor een nieuw breed consensusbesluit nodig is, wat onverlet laat dat de definitieve beoordeling van de Groep wel met brede consensus tot stand moet komen;
14. IS VOORSTANDER van verbetering van de politieke zichtbaarheid van de werkzaamheden van de Groep door de Raad (Ecofin) meer systematisch erbij te betrekken, des te meer wanneer er geen brede consensus kan worden bereikt over individuele maatregelen, over ontwerprijchtsnoeren of over de evaluatie van bestaande richtsnoeren, alsmede door in voorkomend geval sommige algemene gedragscodekwesties openbaar in de Raad Ecofin te bespreken;

15. BENADRUKT dat de Groep gedragscode de transparantie voor wat betreft voorgaande en lopende werkzaamheden moet vergroten, maar geeft tegelijkertijd aan dat de resultaatgerichte samenwerking binnen de Groep moet kunnen worden voortgezet op basis van vertrouwelijkheid;
16. PLEIT VOOR omvangrijkere halfjaarlijkse schriftelijke verslaglegging door de Groep aan de Raad Ecofin met daarin de voornaamste in de Groep besproken elementen en standpunten ten aanzien van specifieke kwesties, alsmede met de stand van zaken van de monitoring van de (niet-) naleving van overeengekomen richtsnoeren;
17. VERZOEKT de Groep te onderzoeken welke initiatieven er kunnen worden ontplooid om het publiek nader te informeren over de uitkomsten van haar bijeenkomsten en verzoekt om de Raad Ecofin uiterlijk in juni 2017 verslag uit te brengen over deze verkenning;
18. IS ER VOORSTANDER VAN, waar nodig, dat de voorzitter van de Groep regelmatig mondeling verslag uitbrengt aan de Raad Ecofin, en dat de instellingen onderling informatie uitwisselen;
19. SPREEKT DE WENS UIT dat informatie over lopende en eerdere werkzaamheden van de Groep beter toegankelijk wordt gemaakt; dit betreft tevens reeds openbare documenten en zou moeten worden vormgegeven middels een speciale pagina op de website van de Raad alsmede middels - voor zover mogelijk - vrijgave van documenten die verband houden met algemene richtsnoeren en definitieve besluiten over individuele maatregelen;
20. VERZOEKT de Groep op hoog niveau belastingvraagstukken (GHN) om in 2017 de nieuwe organisatorische structuur, de transparantie en de werkmethoden te evalueren, vooral qua doeltreffendheid van het besluitvormingsproces en mede in relatie tot de toepassing van de brede-consensusregel; alsmede om in december 2017 daarover verslag uit te brengen aan de Raad Ecofin;
21. VERZOEKT de Groep op hoog niveau belastingvraagstukken (GHN) om de kwestie van herziening van haar mandaat te onderzoeken, opdat vóór het einde van het Nederlands voorzitterschap de mogelijkheden en modaliteiten voor de mandaatsverlenging kunnen worden vastgesteld en de criteria geactualiseerd."