



---

*Commissie juridische zaken*

---

**2016/0337(CNS)**

13.9.2017

## **ADVIES**

van de Commissie juridische zaken

aan de Commissie economische en monetaire zaken

inzake het voorstel voor een richtlijn van de Raad betreffende een  
gemeenschappelijke heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting  
(COM(2016)0685 – C8-0472/2016 – 2016/0337(CNS))

Rapporteur voor advies: Evelyn Regner

PA\_Legam

## BEKNOPTE MOTIVERING

### I. Inleiding

Dit voorstel, tezamen met het voorstel voor een Richtlijn van de Raad inzake een gemeenschappelijke geconsolideerde heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting (2016/0336 (CNS)), is een herlancering van het Commissie-initiatief uit 2011 inzake een gemeenschappelijke geconsolideerde heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting voor de EU. Doel van de twee voorstellen is de EU te voorzien van wetgeving op dit gebied die is toegesneden op een economische omgeving die in sterkere mate geglobaliseerd, mobiel en digitaal is geworden terwijl lidstaten het steeds lastiger vinden om op te treden tegen agressieve belastingplanningspraktijken met unilaterale acties om hun nationale belastinggrondslag te beschermen tegen uitholling en winstverschuiving tegen te gaan.

### II. Effectieve tenuitvoerlegging van de consolidering

De tenuitvoerlegging van de gemeenschappelijke geconsolideerde grondslag voor de vennootschapsbelasting is van essentieel belang om een gelijk speelveld te creëren voor ondernemingen binnen en buiten de EU vanuit het oogpunt van belastingheffing. Een van de belangrijkste bedreigingen van fiscale rechtvaardigheid is de wijdverbreide praktijk van winstverschuiving. Als de gemeenschappelijke geconsolideerde grondslag voor de vennootschapsbelasting eenmaal volledig ten uitvoer is gelegd, kan het inkomen worden toegerekend aan de plaats waar de waarde wordt gecreëerd met een formule die gebaseerd is op drie gelijkwaardige factoren die meer bestand zijn tegen agressieve belastingplanningspraktijken dan verrekenprijzen. Op deze manier kunnen mazen tussen nationale belastingstelsels, met name verrekenprijzen, die goed zijn voor 70 % van alle winstverschuiving in de EU, geëlimineerd worden en zou een grote stap voorwaarts gemaakt kunnen worden in de richting van een eerlijk, efficiënt en transparant belastingstelsel. De twee voorstellen moeten dan ook gezien worden als een pakket en zouden parallel ten uitvoer moeten worden gelegd ten einde meer fiscale rechtvaardigheid te bewerkstelligen. De gemeenschappelijke geconsolideerde grondslag voor de vennootschapsbelasting moet eind 2020 zijn ingevoerd.

Indachtig het algemene beginsel van eerlijkheid van onze belastingstelsels moeten ondernemingen hun deel van de last dragen, en het is dus van essentieel belang dat nieuwe belastingvrijstellingen de belastinggrondslag niet uithollen. Maatregelen die particuliere ondernemingen aanmoedigen om te beleggen in de reële economie moeten worden gesteund, aangezien de huidige investeringskloof in de EU een van de grondoorzaken is van haar economische zwakte. Belastingvoordelen voor ondernemingen moeten zorgvuldig worden gecreëerd en alleen worden toegepast wanneer hun positieve effect voor werkgelegenheid en groei duidelijk is en het risico op het ontstaan van nieuwe mazen wordt uitgesloten. Daarom moeten innovatie en investeringen worden bevorderd door middel van overheidssubsidies in plaats van middels belastingvrijstellingen.

Om agressieve belastingplanningsstructuren op effectieve wijze te bestrijden, alsmede twee parallelle belastingstelsels te vermijden, moet de gemeenschappelijke geconsolideerde heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting voor alle ondernemingen verplicht worden, behalve voor MKB-ondernemingen als gedefinieerd in de vierde

vennootschapsrechtlijn van 1978. Dus de slager om de hoek of kleine startende ondernemingen die bijzonder innovatief zijn, zullen dus niet worden verplicht de gemeenschappelijke geconsolideerde heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting te hanteren. Aangezien MKB-ondernemingen niet over de middelen beschikken om te investeren in brievenbusmaatschappijen om winsten kunstmatig te verschuiven ('profit shifting'), ondervinden zij een concurrentienadeel ten opzichte van multinationals. Voor een gezonde interne markt is het van essentieel belang een billijk, efficiënt en groeivriendelijk gemeenschappelijk vennootschapsbelastingstelsel in te voeren dat gebaseerd is op het beginsel dat ondernemingen belastingen betalen in het land waar de winsten worden gegenereerd.

Rekening houdend met de digitalisering van het bedrijfsleven, moet er een concept worden gedefinieerd van een digitale zakelijke inrichting. Ondernemingen die inkomsten genereren in een lidstaat zonder dat ze fysiek gevestigd zijn in die lidstaat moeten op dezelfde wijze worden behandeld als ondernemingen met een fysieke vestiging. Derhalve moet de CCCTB ook gelden voor digitale ondernemingen.

### III. Invoering van een minimumtarief voor de vennootschapsbelasting in het voorstel

Een gemeenschappelijk en eerlijk minimumtarief voor de vennootschapsbelasting is de enige manier om een gelijke en billijke behandeling van verschillende belastingbetalers die zakelijk actief zijn in de EU, en in een grotere gemeenschap van belastingbetalers. Wanneer er niet zo'n minimumtarief wordt ingevoerd zullen landen elkaar steeds heviger beconcurreren met steeds lagere belastingtarieven. Het bestaan van een gemeenschappelijke geconsolideerde grondslag voor de vennootschapsbelasting zal tot gevolg hebben dat landen niet langer met elkaar kunnen concurreren op het gebied van belastinggrondslagen, en dat daardoor de economische prikkels zullen toenemen om te concurreren met belastingtarieven. Gemiddeld is de vennootschapsbelasting in de EU van 35 % (in de jaren '90) gedaald naar 22,5 % (tegenwoordig). Om een einde aan deze neerwaartse spiraal in de vennootschapsbelasting op EU-niveau te maken moet een minimumtarief voor de vennootschapsbelasting van 25 % worden ingevoerd.

## AMENDEMENTEN

De Commissie juridische zaken verzoekt de bevoegde Commissie economische en monetaire zaken onderstaande amendementen in aanmerking te nemen:

### **Amendement 1**

#### **Voorstel voor een richtlijn Overweging 1**

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

(1) Bedrijven die binnen de Unie over de grenzen heen actief willen zijn, worden geconfronteerd met grote obstakels en marktverstoringen die het gevolg zijn van het naast elkaar bestaan van en de

*Amendement*

(1) Bedrijven die binnen de Unie over de grenzen heen actief willen zijn, worden geconfronteerd met grote obstakels en marktverstoringen die het gevolg zijn van het naast elkaar bestaan van en de

wisselwerking tussen 28 verschillende stelsels van vennootschapsbelasting. Bovendien zijn fiscale planningstructuren in de loop der tijd steeds verfijnder geworden, omdat ze zich door meerdere rechtsgebieden heen ontwikkelen en effectief profiteren van de technische aspecten van een belastingstelsel of van mismatches tussen twee of meer nationale belastingstelsels met het oog op de vermindering van de belastingverplichting van bedrijven. Hoewel deze situaties tekortkomingen aan het licht brengen die volledig verschillend van aard zijn, creëren ze allebei obstakels die de goede werking van de interne markt belemmeren. Daarom moet actie om deze problemen te verhelpen, beide soorten marktfalen aanpakken.

wisselwerking tussen 28 verschillende stelsels van vennootschapsbelasting. Bovendien zijn fiscale planningstructuren in de loop der tijd steeds **agressiever en** verfijnder geworden, omdat ze zich door meerdere rechtsgebieden heen ontwikkelen en effectief profiteren van de technische aspecten van een belastingstelsel of van mismatches tussen twee of meer nationale belastingstelsels met het oog op de vermindering van de belastingverplichting van bedrijven. Hoewel deze situaties tekortkomingen aan het licht brengen die volledig verschillend van aard zijn, creëren ze allebei obstakels die de goede werking van de interne markt belemmeren. ***In een meer geglobaliseerde, mobiele en digitale economische omgeving*** moet actie om deze problemen te verhelpen, beide soorten marktfalen aanpakken ***door de heffingsgrondslagen in de Unie op elkaar af te stemmen en een eerlijker en samenhangender bedrijfsklimaat te scheppen waarin bedrijven kunnen opereren.***

## **Amendement 2**

### **Voorstel voor een richtlijn Overweging 3**

#### *Door de Commissie voorgestelde tekst*

(3) Zoals aangegeven in het voorstel voor een richtlijn van de Raad betreffende een gemeenschappelijke geconsolideerde heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting (CCCTB)<sup>1</sup> van 16 maart 2011 zou een vennootschapsbelastingstelsel waarbij de Unie als een eengemaakte markt wordt aangemerkt voor de berekening van de heffingsgrondslag van bedrijven voor de vennootschapsbelasting, het voor in de Unie gevestigde bedrijven gemakkelijker maken om grensoverschrijdende activiteiten te ontplooiën en het

#### *Amendement*

(3) Zoals aangegeven in het voorstel voor een richtlijn van de Raad betreffende een gemeenschappelijke geconsolideerde heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting (CCCTB)<sup>1</sup> van 16 maart 2011 zou een vennootschapsbelastingstelsel waarbij de Unie als een eengemaakte markt wordt aangemerkt voor de berekening van de heffingsgrondslag van bedrijven voor de vennootschapsbelasting, het voor in de Unie gevestigde bedrijven gemakkelijker maken om grensoverschrijdende activiteiten te ontplooiën en het

concurrentievermogen van de Unie als internationale investeringsplaats helpen te versterken. Het CCCTB-voorstel uit 2011 had vooral tot doel het voor bedrijven gemakkelijker te maken om hun commerciële activiteiten binnen de Unie verder te ontplooien. Voorts moet er ook rekening mee worden gehouden dat een CCCTB de werking van de interne markt uiterst doeltreffend kan verbeteren door constructies voor belastingontwijking aan te pakken. In dit licht moet het CCCTB-initiatief nieuw leven worden ingeblazen om zowel de facilitering voor het bedrijfsleven als de beoogde aanpak van belastingontwijking op gelijke voet ter hand te nemen. Met een dergelijke benadering zou het beste worden tegemoet gekomen aan het doel om verstoringen in de werking van de interne markt uit te bannen.

---

<sup>1</sup>Voorstel voor een richtlijn van de Raad betreffende een gemeenschappelijke geconsolideerde heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting (CCCTB), COM(2011) 121 definitief/2 van 3.10.2011.

### Amendement 3

#### Voorstel voor een richtlijn Recital 4

##### *Door de Commissie voorgestelde tekst*

(4) Aangezien er snel moet worden gehandeld om de goede werking van de interne markt te waarborgen, enerzijds door een gunstiger klimaat te scheppen voor handel en investeringen en anderzijds door deze markt beter te wapenen tegen constructies van belastingontwijking, moet

concurrentievermogen van de Unie als internationale investeringsplaats helpen te versterken. Het CCCTB-voorstel uit 2011 had vooral tot doel het voor bedrijven gemakkelijker te maken om hun commerciële activiteiten binnen de Unie verder te ontplooien. Voorts moet er ook rekening mee worden gehouden dat een CCCTB de werking van de interne markt uiterst doeltreffend kan verbeteren door constructies voor belastingontwijking aan te pakken. In dit licht moet het CCCTB-initiatief nieuw leven worden ingeblazen om zowel de facilitering voor het bedrijfsleven als de beoogde aanpak van belastingontwijking op gelijke voet ter hand te nemen. ***Als de CCCTB eenmaal is ingevoerd in alle lidstaten, zou dit ervoor zorgen dat er belasting wordt betaald waar de winsten worden gegenereerd.*** Met een dergelijke benadering zou het beste worden tegemoet gekomen aan het doel om verstoringen in de werking van de interne markt uit te bannen.

---

<sup>1</sup> Voorstel voor een richtlijn van de Raad betreffende een gemeenschappelijke geconsolideerde heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting (CCCTB), COM(2011) 121 definitief/2 van 3.10.2011.

##### *Amendement*

(4) Aangezien er snel moet worden gehandeld om de goede werking van de interne markt te waarborgen, enerzijds door een gunstiger klimaat te scheppen voor handel en investeringen en anderzijds door deze markt beter te wapenen tegen constructies van belastingontwijking, moet

het ambitieuze CCCTB-initiatief in twee afzonderlijke voorstellen worden opgesplitst. In een eerste fase moeten er regels voor een gemeenschappelijke heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting worden vastgesteld, voordat in een tweede fase de kwestie van consolidatie wordt geregeld.

het ambitieuze CCCTB-initiatief in twee afzonderlijke voorstellen worden opgesplitst. In een eerste fase moeten er regels voor een gemeenschappelijke heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting worden vastgesteld, voordat in een tweede fase de kwestie van consolidatie wordt geregeld. **Wanneer de CCTB zou worden ingevoerd zonder consolidering, zou het probleem van de winstverschuiving echter niet worden aangepakt. Daarom is het van essentieel belang dat de consolidering in alle lidstaten wordt toegepast met ingang van 1 januari 2021.**

#### Amendement 4

##### Voorstel voor een richtlijn Overweging 5

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

(5) **Agressieve fiscale planningstructuren zijn een fenomeen dat vooral in een grensoverschrijdende context speelt, hetgeen impliceert dat de deelnemende groepen van vennootschappen een minimum aan middelen bezitten. Om redenen van evenredigheid moeten de regels voor een gemeenschappelijke grondslag daarom in de eerste fase alleen verplicht zijn voor bedrijven die deel uitmaken van een groep met een aanzienlijke omvang. Te dien einde moet een aan de omvang gerelateerde drempel worden vastgesteld op basis van het totale geconsolideerde inkomen van een groep die een geconsolideerde jaarrekening opstelt.** Om de samenhang tussen de beide stappen van het CCCTB-initiatief te waarborgen, moeten voorts de regels voor een gemeenschappelijke grondslag verplicht worden voor bedrijven die als een groep zouden worden aangemerkt indien het initiatief in zijn geheel wordt aangenomen.

*Amendement*

(5) **Om agressieve belastingplanningsstructuren op effectieve wijze te bestrijden, alsmede twee parallelle belastingstelsels te vermijden,** moeten de regels voor een gemeenschappelijke grondslag daarom verplicht zijn voor **alle** bedrijven **behalve voor MKB-bedrijven. De drempels voor micro-, kleine, middelgrote en grote ondernemingen zijn al lang geleden vastgesteld in de Vierde Richtlijn 778/660/EEG van de Raad (de vierde vennootschapsrechtlijn<sup>1bis</sup>).** **Aangezien MKB-ondernemingen niet over de middelen beschikken om te investeren in brievenbusmaatschappijen om winsten kunstmatig te verschuiven ('profit shifting'), hebben zij een concurrentienadeel ten opzichte van multinationals. Voor een gezonde interne markt is het van essentieel belang een billijk, efficiënt en groeivriendelijk gemeenschappelijk vennootschapsbelastingstelsel in te voeren**

Om beter invulling te geven aan de beoogde facilitatie van handel en investeringen op de interne markt, moeten ook bedrijven die niet aan de desbetreffende criteria voldoen, kunnen kiezen of zij de regels voor een gemeenschappelijke heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting al dan niet toepassen.

***dat gebaseerd is op het beginsel dat ondernemingen belastingen betalen in het land waar de winsten worden gegenereerd.*** Om de samenhang tussen de beide stappen van het CCCTB-initiatief te waarborgen, moeten voorts de regels voor een gemeenschappelijke grondslag verplicht worden voor bedrijven die als een groep zouden worden aangemerkt indien het initiatief in zijn geheel wordt aangenomen. Om beter invulling te geven aan de beoogde ***facilitering*** van handel en investeringen op de interne markt, moeten ook bedrijven die niet aan de desbetreffende criteria voldoen, kunnen kiezen of zij de regels voor een gemeenschappelijke heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting al dan niet toepassen.

---

***1bis Vierde Richtlijn 78/660/EEG van de Raad van 25 juli 1978 op de grondslag van artikel 54, lid 3, onder g), van het Verdrag betreffende de jaarrekening van bepaalde vennootschapsvormen, PB L 222 van 14.8.1978.***

## **Amendement 5**

### **Voorstel voor een richtlijn Overweging 6**

#### *Door de Commissie voorgestelde tekst*

(6) Er dient te worden bepaald wat moet worden verstaan onder een vaste inrichting die in de Unie is gelegen en toebehoort aan een belastingplichtige die fiscaal inwoner van de Unie is. Op die manier wordt gewaarborgd dat alle betrokken belastingplichtigen dit begrip op dezelfde wijze interpreteren en wordt uitgesloten dat er zich mismatches voordoen als gevolg van uiteenlopende definities. ***Daarentegen moet het niet als essentieel worden beschouwd om een***

#### *Amendement*

(6) Er dient te worden bepaald wat moet worden verstaan onder een vaste inrichting die in de Unie is gelegen en toebehoort aan een belastingplichtige die fiscaal inwoner van de Unie is. Op die manier wordt gewaarborgd dat alle betrokken belastingplichtigen dit begrip op dezelfde wijze interpreteren en wordt uitgesloten dat er zich mismatches voordoen als gevolg van uiteenlopende definities.



*gemeenschappelijke definitie te introduceren van een vaste inrichting die in een derde land is gelegen of van een vaste inrichting die in de Unie is gelegen maar toebehoort aan een belastingplichtige die fiscaal inwoner van een derde land is. Dit aspect kan beter worden geregeld in bilaterale belastingverdragen en nationale wetgeving, gelet op de ingewikkelde interactie met internationale overeenkomsten.*

## **Amendement 6**

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

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

*Amendement*

*(6 bis) Rekening houdend met de digitalisering van het bedrijfsleven, moet er een concept worden gedefinieerd van een digitale zakelijke inrichting. Ondernemingen die inkomsten genereren in een lidstaat zonder dat ze fysiek gevestigd zijn maar met een vaste omzet in die lidstaat moeten op dezelfde wijze worden behandeld als ondernemingen met een fysieke vestiging. Derhalve moet de CCCTB ook gelden voor digitale bedrijven.*

## **Amendement 7**

**Voorstel voor een richtlijn  
Overweging 8**

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

*Amendement*

*(8) Bedrijfsuitgaven en bepaalde andere posten moeten in mindering worden gebracht op de belastbare inkomsten. Tot de aftrekbare bedrijfsuitgaven moeten normaal alle*

*(8) Maatregelen die particuliere ondernemingen aanmoedigen om te beleggen in de reële economie moeten worden gesteund, aangezien de huidige investeringskloof in de Unie een van de*

*kosten worden gerekend die betrekking hebben op de omzet alsook alle uitgaven ter verwerving, behoud en zekerstelling van inkomen. Om innovatie in de economie te ondersteunen en de interne markt te moderniseren, dient te worden voorzien in aftrekmogelijkheden voor uitgaven voor onderzoek en ontwikkeling, inclusief een extra grote aftrek, en deze uitgaven moeten volledig worden afgetrokken in het jaar waarin zij zijn verricht (met uitzondering van onroerende zaken). Kleine startende bedrijven zonder gelieerde ondernemingen, die bijzonder innoverend zijn (een categorie waaronder met name start-ups zullen vallen), moeten ook worden ondersteund door een verhoogde extra aftrek voor uitgaven voor onderzoek en ontwikkeling. Om de rechtszekerheid te waarborgen, dient er tevens een lijst van niet-aftrekbare kosten te worden vastgesteld.*

## **Amendement 8**

### **Voorstel voor een richtlijn Overweging 10**

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

*(10) Doordat rente die over leningen wordt betaald, aftrekbaar is van de heffingsgrondslag van een belastingplichtige terwijl dit niet het geval is voor winstuitkeringen, wordt financiering door middel van vreemd vermogen onmiskkenbaar bevoordeeld ten opzichte van financiering door middel van eigen vermogen. Gelet op de risico's die dit met zich meebrengt voor de schuldpositie van bedrijven, is het zaak maatregelen te nemen die de huidige benadeling van financiering door eigen vermogen tegengaan. Vanuit deze optiek wordt voorgesteld om belastingplichtigen een aftrek voor groei en investeringen toe*

*gronddoorzaken is van haar economische zwakte. Aan de andere kant moeten belastingvoordelen voor ondernemingen zorgvuldig worden gecreëerd en alleen worden toegepast wanneer hun positieve effect voor werkgelegenheid en groei duidelijk is en het risico op het ontstaan van nieuwe mazen wordt uitgesloten. Daarom moeten innovatie en investeringen worden bevorderd door middel van overheids subsidies die gelijkelijk beschikbaar zijn voor iedereen in plaats van middels belastingvrijstellingen.*

*Amendement*

*Schrappen*

*te kennen, op basis waarvan toenames van het eigen vermogen van een belastingplichtige onder bepaalde voorwaarden van diens heffingsgrondslag aftrekbaar zijn. Daarbij is het zaak te waarborgen dat dit stelsel niet tot cascade-effecten leidt en te dien einde is het noodzakelijk om de fiscale boekwaarde van de deelnemingen van een belastingplichtige in gelieerde ondernemingen uit te sluiten. Om deze aftrekregeling voldoende robuust te maken, is het ten slotte noodzakelijk om ook anti-ontgaansregels vast te stellen.*

## **Amendement 9**

### **Voorstel voor een richtlijn Overweging 14**

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

(14) Om te voorkomen dat de heffingsgrondslag van rechtsgebieden met hogere belastingen wordt uitgehold door de verschuiving van winsten naar landen met lagere belastingen door middel van kunstmatig opgevoerde verrekenprijzen, dienen transacties tussen een belastingplichtige en zijn gelieerde onderneming(en) onderworpen te zijn aan prijsaanpassingen overeenkomstig het zakelijkheidsbeginsel, dat een algemeen toegepast criterium is.

*Amendement*

(14) Om te voorkomen dat de heffingsgrondslag van rechtsgebieden met hogere belastingen wordt uitgehold door de verschuiving van winsten naar landen met lagere belastingen door middel van kunstmatig opgevoerde verrekenprijzen, dienen transacties tussen een belastingplichtige en zijn gelieerde onderneming(en) onderworpen te zijn aan prijsaanpassingen overeenkomstig het zakelijkheidsbeginsel, dat een algemeen toegepast criterium is. ***Daardoor kunnen mazen tussen nationale belastingstelsels, met name met betrekking tot verrekenprijzen, die goed zijn voor 70 % van alle winstverschuiving in de EU, geëlimineerd worden en zou een grote stap voorwaarts gemaakt kunnen worden in de richting van een eerlijk, efficiënt en transparant belastingstelsel.***

## **Amendement 10**

### **Voorstel voor een richtlijn Overweging 21**

(21) Daar de doelstellingen van deze richtlijn, te weten het verbeteren van het functioneren van de interne markt door internationale ontwikkelingspraktijken tegen te gaan en het voor bedrijven gemakkelijker te maken om over de grenzen heen activiteiten te ontplooiën binnen de Unie, niet voldoende kunnen worden verwezenlijkt door individueel en ongecoördineerd optreden van de lidstaten en onderlinge afstemming noodzakelijk is om deze doelstellingen te verwezenlijken, en derhalve, vanwege het feit dat de richtlijn ziet op het tegengaan van inefficiënties op de interne markt als gevolg van de wisselwerking tussen uiteenlopende nationale belastingregels die hun weerslag hebben op de interne markt en grensoverschrijdende activiteit ontmoedigen, beter op het niveau van de Unie kunnen worden verwezenlijkt, kan de Unie, overeenkomstig het in artikel 5 van het Verdrag betreffende de Europese Unie neergelegde subsidiariteitsbeginsel, maatregelen nemen. Overeenkomstig het in hetzelfde artikel neergelegde evenredigheidsbeginsel gaat deze richtlijn niet verder dan nodig is om deze doelstellingen te verwezenlijken, met name gelet op het feit dat het verplichte toepassingsgebied beperkt is tot groepen die een bepaalde omvang te boven gaan.

(21) Daar de doelstellingen van deze richtlijn, te weten het verbeteren van het functioneren van de interne markt door internationale ontwikkelingspraktijken tegen te gaan en het voor bedrijven gemakkelijker te maken om over de grenzen heen activiteiten te ontplooiën binnen de Unie, niet voldoende kunnen worden verwezenlijkt door individueel en ongecoördineerd optreden van de lidstaten en onderlinge afstemming noodzakelijk is om deze doelstellingen te verwezenlijken, en derhalve, vanwege het feit dat de richtlijn ***gericht is*** op het tegengaan van inefficiënties op de interne markt als gevolg van de wisselwerking tussen uiteenlopende nationale belastingregels die hun weerslag hebben op de interne markt en grensoverschrijdende activiteit ontmoedigen, beter op het niveau van de Unie kunnen worden verwezenlijkt, kan de Unie, overeenkomstig het in artikel 5 van het Verdrag betreffende de Europese Unie neergelegde subsidiariteitsbeginsel, maatregelen nemen. Overeenkomstig het in hetzelfde artikel neergelegde evenredigheidsbeginsel gaat deze richtlijn niet verder dan nodig is om deze doelstellingen te verwezenlijken, met name gelet op het feit dat het verplichte toepassingsgebied beperkt is tot groepen die een bepaalde omvang te boven gaan. ***De voorgenomen maatregelen gaan niet verder dan de harmonisering van de heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting, wat een voorwaarde is voor het terugdringen van vastgestelde belemmeringen die de interne markt verstoren. Bovendien stelt een dergelijke gefaseerde benadering de lidstaten in staat om de gewenste hoeveelheid belastinginkomsten te bepalen om aan de doelstellingen van hun begrotingsbeleid te voldoen. Tegelijkertijd laat het plan het recht van de lidstaten onverlet om hun eigen***

***vennootschapsbelastingtarieven te bepalen.***

**Amendement 11**

**Voorstel voor een richtlijn  
Artikel 1 – lid 1**

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

1. Bij deze richtlijn wordt een regeling voor een gemeenschappelijke grondslag voor de belasting van bepaalde vennootschappen ingesteld en worden voorschriften voor de berekening van die grondslag vastgesteld.

*Amendement*

1. Bij deze richtlijn wordt een regeling voor een gemeenschappelijke grondslag voor de belasting van bepaalde vennootschappen ingesteld en worden voorschriften voor de berekening van die grondslag vastgesteld, ***met inbegrip van maatregelen om belastingontwijking tegen te gaan en met betrekking tot de internationale dimensie van het voorgestelde belastingstelsel.***

**Amendement 12**

**Voorstel voor een richtlijn  
Artikel 2 – lid 1 – inleidende formule**

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

(1) De voorschriften van deze richtlijn zijn van toepassing op een vennootschap die is opgericht naar het recht van een lidstaat, daaronder begrepen haar vaste inrichtingen in andere lidstaten, indien de vennootschap aan elk van de volgende voorwaarden voldoet:

*Amendement*

(1) De bepalingen van deze richtlijn zijn van toepassing op een vennootschap die is opgericht naar het recht van een lidstaat, daaronder begrepen haar vaste ***en digitale zakelijke*** inrichtingen in andere lidstaten, indien de vennootschap aan elk van de volgende voorwaarden voldoet:

**Amendement 13**

**Voorstel voor een richtlijn  
Artikel 2 – lid 1 – letter c**

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

c) zij maakt deel uit van een voor de

*Amendement*

c) zij maakt deel uit van een voor de

financiële boekhouding geconsolideerde groep met een totaal geconsolideerd groepsinkomen dat het bedrag van **750 000 000** EUR te boven gaat gedurende het boekjaar dat aan het betreffende boekjaar voorafgaat;

financiële boekhouding geconsolideerde groep met een totaal geconsolideerd groepsinkomen dat het bedrag van **40 000 000** EUR te boven gaat gedurende het boekjaar dat aan het betreffende boekjaar voorafgaat;

## Amendement 14

### Voorstel voor een richtlijn Artikel 2 – lid 2 – alinea 1

#### *Door de Commissie voorgestelde tekst*

Deze richtlijn is ook van toepassing op een vennootschap die is opgericht naar het recht van een derde land met betrekking tot haar vaste inrichtingen gelegen in een of meer lidstaten, indien de vennootschap aan de in lid 1, onder b), c) en d), gestelde voorwaarden voldoet.

#### *Amendement*

Deze richtlijn is ook van toepassing op een vennootschap die is opgericht naar het recht van een derde land met betrekking tot haar vaste inrichtingen gelegen in een of meer lidstaten, **en met betrekking tot de inkomsten die in een of meer lidstaten worden gegenereerd**, indien de vennootschap aan de in lid 1, onder b), c) en d), gestelde voorwaarden voldoet.

## Amendement 15

### Voorstel voor een richtlijn Artikel 2 – lid 2 bis (nieuw)

#### *Door de Commissie voorgestelde tekst*

#### *Amendement*

**2 bis. Deze richtlijn is ook van toepassing op bedrijven die zijn opgericht naar het recht van een derde land met betrekking tot hun digitale zakelijke inrichtingen die specifiek gericht zijn op consumenten en bedrijven in een lidstaat of die hun inkomsten hoofdzakelijk ontvangen uit activiteit in een lidstaat, indien het bedrijf aan de in lid 1, onder b), c) en d), gestelde voorwaarden voldoet. Om te bepalen of een digitale zakelijke inrichting specifiek gericht is op consumenten of bedrijven in een lidstaat zal rekening worden gehouden met de fysieke locatie van de consumenten of**

*gebruikers of leveranciers van de goederen of diensten, in overeenstemming met actie 1 van de BEPS (Base Erosion Profit Shifting - BEPS) van de OESO. Als die niet kan worden bepaald, zal worden gekeken of de digitale zakelijke inrichting haar activiteiten uitoefent onder het topleveldomein van de lidstaat of van de Unie of, met betrekking tot zakelijke activiteiten die gebaseerd zijn op mobiele applicaties, of zij haar applicatie distribueert via het specifieke deel van een distributiecentrum voor mobiele applicaties van de lidstaat, of of haar activiteiten worden uitgeoefend onder een domeinnaam - bijvoorbeeld door het gebruik van de namen van lidstaten, regio's of steden - waaruit blijkt dat de digitale zakelijke inrichting gericht is op consumenten of bedrijven in een lidstaat, en of de activiteiten van de zakelijke inrichting worden uitgeoefend op algemene voorwaarden die specifiek gelden voor de Unie of een lidstaat, of of de aanwezigheid van de digitale zakelijke inrichting op het web advertentieruimte biedt die specifiek gericht is op consumenten en bedrijven in een lidstaat.*

## **Amendement 16**

### **Voorstel voor een richtlijn**

#### **Artikel 4 – lid 1 – alinea 1 – punt 33 bis (nieuw)**

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

*Amendement*

*(33 bis) ‘digitale zakelijke inrichting’ – rekening houdend met de bevindingen van actie 1 van de BEPS van de OESO – een inrichting die specifiek gericht is op consumenten of bedrijven in een lidstaat, met inachtneming van de fysieke locatie van de consumenten of gebruikers of leveranciers van de goederen of diensten. Als die niet kan worden bepaald, zal worden gekeken of de inrichting haar activiteiten uitoefent onder het topleveldomein van de lidstaat*

*of van de Unie of, met betrekking tot zakelijke activiteiten die gebaseerd zijn op mobiele applicaties, of zij haar applicatie distribueert via het specifieke deel van een distributiecentrum voor mobiele applicaties van de lidstaat, of of haar activiteiten worden uitgeoefend onder een domeinnaam - bijvoorbeeld door het gebruik van de namen van lidstaten, regio's of steden - waaruit blijkt dat de inrichting gericht is op consumenten of bedrijven in een lidstaat, en of de activiteiten van de zakelijke inrichting worden uitgeoefend op algemene voorwaarden die specifiek gelden voor de Europese Unie of een lidstaat, of of de aanwezigheid van de inrichting op het web advertentieruimte biedt die specifiek gericht is op consumenten en bedrijven in een lidstaat.*

## **Amendement 17**

### **Voorstel voor een richtlijn**

#### **Artikel 4 – lid 1 – alinea 1 – punt 33 ter (nieuw)**

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

*Amendement*

*(33 ter) ‘een effectief vennootschapsbelastingtarief’: vennootschapsbelasting die betaald wordt op basis van de inkomsten en winsten in de jaarrekening van een bedrijf.*

## **Amendement 18**

### **Voorstel voor een richtlijn**

#### **Artikel 5 – lid 1 – inleidende formule**

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

*Amendement*

1. Een belastingplichtige wordt geacht te beschikken over een vaste inrichting in een andere lidstaat dan de lidstaat waarvan hij fiscaal inwoner is, wanneer hij in die andere lidstaat een vaste bedrijfsinrichting

1. Een belastingplichtige wordt geacht te beschikken over een vaste inrichting in een andere lidstaat dan de lidstaat waarvan hij fiscaal inwoner is, wanneer hij in die andere lidstaat een vaste *of virtuele*



heeft door middel waarvan zijn werkzaamheden geheel of gedeeltelijk worden uitgeoefend, daaronder met name begrepen:

bedrijfsinrichting heeft door middel waarvan zijn werkzaamheden geheel of gedeeltelijk worden uitgeoefend, daaronder met name begrepen:

## **Amendement 19**

### **Voorstel voor een richtlijn Artikel 5 – lid 1 – letter f bis (nieuw)**

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

*Amendement*

***(f bis) een digitale zakelijke inrichting.***

## **Amendement 20**

### **Voorstel voor een richtlijn Artikel 9 – lid 3**

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

*Amendement*

**3. Naast de bedragen die aftrekbaar zijn als uitgaven voor onderzoek en ontwikkeling overeenkomstig lid 2, kan de belastingplichtige per belastingjaar nog eens 50 % van dergelijke uitgaven, met uitzondering van die voor roerende materiële vaste activa, die hij in de loop van dat jaar heeft gemaakt, aftrekken. Voor zover de uitgaven voor onderzoek en ontwikkeling een drempel van 20 000 000 EUR te boven gaan, kan de belastingplichtige 25% van het bedrag daarboven aftrekken.**

***Schrappen***

***In afwijking van de eerste alinea kan de belastingplichtige nog eens 100 % van zijn uitgaven voor onderzoek en ontwikkeling tot een maximum van 20 000 000 EUR in aftrek brengen indien hij aan elk van de volgende voorwaarden voldoet:***

***a) het betreft een niet-beursgenoteerde onderneming met minder dan 50 werknemers en een jaaromzet***

*en/of een jaarbalanstotaal van niet meer dan 10 000 000 EUR;*

*b) de onderneming is nog geen vijf jaar ingeschreven. Indien de belastingplichtige niet ingeschreven hoeft te zijn, kan als startpunt van de periode van vijf jaar het tijdstip worden genomen waarop de onderneming met haar economische activiteiten van start is gegaan dan wel waarop zij daarover belasting verschuldigd is geworden;*

*c) de onderneming is niet door een fusie tot stand gekomen;*

*d) de onderneming heeft geen gelieerde ondernemingen.*

## **Amendement 21**

### **Voorstel voor een richtlijn Artikel 10 bis (nieuw)**

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

*Amendement*

#### **Artikel 10 bis**

##### **Verbod op aftrekposten**

*Er mag geen aftrek worden toegestaan die zou resulteren in een feitelijk vennootschapsbelastingtarief op inkomsten van minder dan 20 %, met uitzondering van vrijgestelde inkomsten.*

## **Amendement 22**

### **Voorstel voor een richtlijn Artikel 11**

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

*Amendement*

*[...]*

**Schrappen**

## Amendement 23

### Voorstel voor een richtlijn Artikel 12 – lid 1 – letter j bis (nieuw)

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

*Amendement*

*j bis) uitgaven aan begunstigden in landen die vermeld staan op de EU-lijst van niet-coöperatieve fiscale rechtsgebieden (belastingparadijzen)<sup>1bis</sup>;*

---

*<sup>1bis</sup> Zie de EU-lijst van niet-coöperatieve fiscale rechtsgebieden die momenteel door de Raad wordt opgesteld:  
<http://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-14166-2016-INIT/en/pdf>*

## Amendement 24

### Voorstel voor een richtlijn Artikel 42 – lid 4 bis (nieuw)

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

*Amendement*

*(4 bis) Er mogen geen aanvullende verliezen in aftrek worden gebracht, als bedoeld in lid 1, met betrekking tot verliezen die worden geleden na 31 december 2020.*

## Amendement 25

### Voorstel voor een richtlijn Artikel 59 – lid 2

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

*Amendement*

2. Wanneer een entiteit of vaste inrichting overeenkomstig lid 1 als een gecontroleerde buitenlandse vennootschap wordt behandeld, zijn niet-uitgekeerde inkomsten van de entiteit of vaste

2. Wanneer een entiteit of vaste inrichting overeenkomstig lid 1 als een gecontroleerde buitenlandse vennootschap wordt behandeld, zijn niet-uitgekeerde inkomsten van de entiteit of vaste

inrichting aan belasting onderworpen **voor zover zij worden verkregen uit de volgende categorieën:**

- a) *rente of andere inkomsten die worden gegenereerd door financiële activa;*
- b) *royalty's of andere inkomsten die worden gegenereerd door intellectuele eigendom;*
- c) *dividenden en inkomsten uit de vervreemding van aandelen;*
- d) *inkomsten uit financiële leasing;*
- e) *inkomsten uit verzekerings-, bank- en andere financiële activiteiten;*
- f) *inkomsten uit factureringsvennootschappen die hun inkomsten behalen met de aan- en verkoop van goederen en diensten van en aan gelieerde ondernemingen, en weinig of geen economische waarde toevoegen.*

De eerste alinea is niet van toepassing op een gecontroleerde buitenlandse vennootschap die inwoner is van of gelegen is in een lidstaat of in een derde land dat partij is bij de EER-Overeenkomst, wanneer de gecontroleerde buitenlandse vennootschap is opgericht op grond van geldige zakelijke redenen die de economische realiteit weerspiegelen. Voor de toepassing van dit artikel is de activiteit van de gecontroleerde buitenlandse vennootschap een weerspiegeling van de economische realiteit voor zover deze activiteit wordt ondersteund door personeel, uitrusting, activa en gebouwen in een mate die passend is voor de omvang ervan.

## **Amendement 26**

### **Voorstel voor een richtlijn Artikel 59 – lid 3 – alinea 2**

inrichting aan belasting onderworpen.

De eerste alinea is niet van toepassing op een gecontroleerde buitenlandse vennootschap die **gevestigd is** of gelegen is in een lidstaat of in een derde land dat partij is bij de EER-Overeenkomst, wanneer de gecontroleerde buitenlandse vennootschap is opgericht op grond van geldige zakelijke redenen die de economische realiteit weerspiegelen. Voor de toepassing van dit artikel is de activiteit van de gecontroleerde buitenlandse vennootschap een weerspiegeling van de economische realiteit voor zover deze activiteit wordt ondersteund door personeel, uitrusting, activa en gebouwen in een mate die passend is voor de omvang ervan.

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

Financiële ondernemingen worden niet behandeld als een gecontroleerde buitenlandse vennootschap overeenkomstig lid 1 wanneer niet meer dan een derde van de in de entiteit *of* vaste inrichting opgekomen winsten uit de categorieën a) tot en met f) van lid 2 voortkomen uit transacties met de belastingplichtige of zijn gelieerde ondernemingen.

**Amendement 27**

**Voorstel voor een richtlijn  
Artikel 69 – alinea 1**

*Door de Commissie voorgestelde tekst*

Vijf jaar na de inwerkingtreding van deze richtlijn verricht de Commissie een evaluatie van de toepassing ervan en brengt zij verslag uit bij de Raad over de werking ervan.

*Amendement*

Financiële ondernemingen worden niet behandeld als een gecontroleerde buitenlandse vennootschap overeenkomstig lid 1 wanneer niet meer dan een derde van de in de entiteit, vaste inrichting *of digitale zakelijke inrichting* opgekomen winsten uit de categorieën a) tot en met f) van lid 2 voortkomen uit transacties met de belastingplichtige of zijn gelieerde ondernemingen.

*Amendement*

De Commissie verricht, vijf jaar na de inwerkingtreding van deze richtlijn, een evaluatie van de toepassing ervan en brengt verslag uit bij de Raad *en het Europees Parlement* over de werking ervan.

## PROCEDURE VAN DE ADVISERENDE COMMISSIE

<b>Titel</b>	Gemeenschappelijke heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting
<b>Document- en procedurenummers</b>	COM(2016)0685 – C8-0472/2016 – 2016/0337(CNS)
<b>Bevoegde commissie</b> Datum bekendmaking	ECON 24.11.2016
<b>Advies uitgebracht door</b> Datum bekendmaking	JURI 24.11.2016
<b>Rapporteur voor advies</b> Datum benoeming	Evelyn Regner 28.11.2016
<b>Behandeling in de commissie</b>	3.5.2017
<b>Datum goedkeuring</b>	7.9.2017
<b>Uitslag eindstemming</b>	+: 19 –: 1 0: 1
<b>Bij de eindstemming aanwezige leden</b>	Max Andersson, Joëlle Bergeron, Marie-Christine Boutonnet, Jean-Marie Cavada, Kostas Chrysogonos, Lidia Joanna Geringer de Oedenberg, Mary Honeyball, Sylvia-Yvonne Kaufmann, Gilles Lebreton, António Marinho e Pinto, Julia Reda, Evelyn Regner, Axel Voss, Tadeusz Zwiefka
<b>Bij de eindstemming aanwezige vaste plaatsvervangers</b>	Sergio Gaetano Cofferati, Luis de Grandes Pascual, Angel Dzhambazki, Rainer Wieland, Tiemo Wölken
<b>Bij de eindstemming aanwezige plaatsvervangers (art. 200, lid 2)</b>	Gabriel Mato, Andrey Novakov

## HOOFDELIJKE EINDSTEMMING IN DE ADVISERENDE COMMISSIE

<b>19</b>	<b>+</b>
ALDE	Jean-Marie Cavada, António Marinho e Pinto
ENF	Marie-Christine Boutonnet, Gilles Lebreton
GUE/NGL	Kostas Chrysogonos
PPE	Gabriel Mato, Andrey Novakov, Axel Voss, Rainer Wieland, Tadeusz Zwiefka, Luis de Grandes Pascual,
S&D	Sergio Gaetano Cofferati, Lidia Joanna Geringer de Oedenberg, Mary Honeyball, Sylvia-Yvonne Kaufmann, Evelyn Regner, Tiemo Wölken
VERTS/ALE	Max Andersson, Julia Reda

<b>1</b>	<b>-</b>
ECR	Angel Dzhambazki

<b>1</b>	<b>0</b>
EFDD	Joëlle Bergeron

Verklaring van de gebruikte tekens:

+ : voor

- : tegen

0 : onthouding