



Raad van de
Europese Unie

Brussel, 4 november 2014
(OR. en)

**Interinstitutioneel dossier:
2013/0400 (CNS)**

**14531/1/14
REV 1**

**FISC 165
ECOFIN 953**

NOTA

van:	het voorzitterschap
aan:	de delegaties
Nr. Comdoc.:	16918/13 FISC 237 - COM(2013) 814 final
Betreft:	Voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2011/96/EU betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende lidstaten - Compromis van het voorzitterschap

Voor de delegaties gaat in bijlage dezes het herziene compromisvoorstel zoals dat eruit ziet na de bespreking door de Fiscale raden/attachés op 3 november 2014.

Voorstel voor een

RICHTLIJN VAN DE RAAD

**tot wijziging van Richtlijn 2011/96/EU betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling
voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen
uit verschillende lidstaten**

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, en met name artikel 115,

Gezien het voorstel van de Europese Commissie,

Na toezending van het ontwerp van wetgevingshandeling aan de nationale parlementen,

Gezien het advies van het Europees Parlement¹,

Gezien het advies van het Europees Economisch en Sociaal Comité²,

Handelend volgens een bijzondere wetgevingsprocedure,

¹ Advies van 2 april 2014 (nog niet bekendgemaakt in het Publicatieblad).

² Advies van 25 maart 2014 (nog niet bekendgemaakt in het Publicatieblad).

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Richtlijn 2011/96/EU³ stelt dividenden en andere winstuitkeringen van dochterondernemingen aan hun moedermaatschappijen vrij van bronbelasting en elimineert dubbele belasting van zulke inkomsten op het niveau van de moedermaatschappij.
- (2) Er moet op worden toegezien dat de richtlijn niet wordt misbruikt door belastingplichtigen die onder de toepassing ervan vallen.
- (3) Sommige lidstaten passen nationale of verdragsrechtelijke voorschriften toe die algemeen of specifiek gericht zijn op het aanpakken van belastingontduiking, belastingfraude of misbruikpraktijken.
- (4) Die voorschriften zijn echter wellicht niet steeds even strikt en zijn hoe dan ook toegesneden op de specifieke kenmerken van het belastingstelsel van iedere lidstaat. Bovendien zijn er lidstaten die geen nationale of verdragsrechtelijke voorschriften ter bestrijding van misbruik hebben.
- (5) Het zou dan ook zeer dienstig zijn om in Richtlijn 2011/96/EU een gemeenschappelijke minimumregel ter bestrijding van misbruik op te nemen teneinde misbruik van de richtlijn te bestrijden en een consistentere toepassing in de verschillende lidstaten te bewerkstelligen.
- (6) De toepassing van antimisbruikregels moet evenredig zijn en moet specifiek gericht zijn op het aanpakken van een constructie of een reeks constructies die kunstmatig is, met andere woorden, die geen verband houdt met de economische realiteit.
- (7) Daartoe moeten de belastingdiensten van de lidstaten bij het beoordelen van de vraag of een constructie of een reeks constructies misbruik inhoudt, een objectieve analyse maken van alle ter zake dienende feiten en omstandigheden.

³ Richtlijn 2011/96/EU van de Raad van 30 november 2011 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende lidstaten (PB L 345 van 29.12.2011, blz. 8).

- (8) Hoewel de lidstaten gebruik moeten maken van de antimisbruikclausule om constructies aan te pakken die volstrekt kunstmatig zijn, kunnen zich ook gevallen voordoen waarin slechts bepaalde stappen of onderdelen van een constructie kunstmatig zijn. De lidstaten moeten de antimisbruikclausule eveneens kunnen toepassen om die specifieke stappen of onderdelen aan te pakken, waarbij de stappen of onderdelen van de constructie die wel authentiek zijn, ongemoeid worden gelaten. Aldus zou de antimisbruikclausule zo doeltreffend mogelijk en op evenredige wijze worden toegepast.
- (9) Deze richtlijn dient geen afbreuk te doen aan het vermogen van de lidstaten om hun nationale of verdragsrechtelijke voorschriften ter bestrijding van belastingontduiking, belastingfraude en misbruik toe te passen.
- (10) Richtlijn 2011/96/EU dient derhalve dienovereenkomstig te worden gewijzigd,

HEEFT DE VOLGENDE RICHTLIJN VASTGESTELD:

Artikel 1

Richtlijn 2011/96/EU wordt als volgt gewijzigd:

1. In artikel 1 wordt lid 2 vervangen door:

"2. De lidstaten kennen de voordelen van deze richtlijn niet toe voor een constructie of een reeks constructies waarvan het hoofddoel of een van de hoofddoelen is een belastingvoordeel te verkrijgen dat het doel of de toepassing van deze richtlijn ondermijnt, en die, alle ter zake dienende feiten en omstandigheden in aanmerking genomen, kunstmatig is.

Een constructie kan uit verscheidene stappen of onderdelen bestaan.

3. Voor de toepassing van lid 2 wordt een constructie of een reeks constructies als kunstmatig beschouwd voor zover zij niet is opgezet op grond van zakelijke redenen die verband houden met de economische realiteit.
4. Deze richtlijn vormt geen beletsel voor de toepassing van nationale of verdragsrechtelijke voorschriften ter bestrijding van belastingontduiking, belastingfraude en misbruik."

Artikel 2

1. De lidstaten doen de nodige wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen in werking treden om uiterlijk op [31 december 2015] aan deze richtlijn te voldoen. Zij delen de Commissie de tekst van die bepalingen onverwijld mee.

Wanneer de lidstaten die bepalingen aannemen, wordt in die bepalingen zelf of bij de officiële bekendmaking ervan naar deze richtlijn verwezen. De regels voor die verwijzing worden vastgesteld door de lidstaten.

2. De lidstaten delen de Commissie de tekst van de belangrijkste bepalingen van intern recht mee die zij op het onder deze richtlijn vallende gebied vaststellen.

Artikel 3

Deze richtlijn treedt in werking op de twintigste dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Artikel 4

Deze richtlijn is gericht tot de lidstaten.

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad

De voorzitter