



Straatsburg, 25.10.2016
COM(2016) 682 final

**MEDEDELING VAN DE COMMISSIE AAN HET EUROPEES PARLEMENT EN DE
RAAD**

**Bouwen aan een rechtvaardig, concurrerend en stabiel vennootschapbelastingstelsel
voor de EU**

1. INLEIDING

Belastingheffing is een essentieel element van het werk dat de EU verricht om te bouwen aan een sterkere, concurrerende en rechtvaardigere economie, met een duidelijke sociale dimensie. Europa heeft een belastingstelsel nodig dat past bij zijn eengemaakte markt en dat economische groei en concurrentievermogen ondersteunt, investeringen aantrekt, ertoe bijdraagt banen te scheppen, innovatie bevordert en het Europese sociale model schraagt. Belastingen moeten voorzien in stabiele inkomsten voor publieke investeringen en groeivriendelijk beleid. Zij moet ervoor zorgen dat alle vennootschappen een gelijk speelveld, rechtszekerheid en minimale belemmeringen bij grensoverschrijdende activiteiten genieten. Zij moet deel uitmaken van een breder fiscaal stelsel waarin de burgers vertrouwen hebben, omdat het rechtvaardig is en de sociaal-economische behoeften van de maatschappij vervult. De focus van de prioriteiten van de EU op het gebied van belastingen ligt bijgevolg op deze doelstellingen.

2. ONMIDDELLIJKE MAATREGELEN OM TEGEMOET TE KOMEN AAN ONMIDDELLIJKE BEHOEFTE: HERVORMING VAN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING

De Commissie heeft een ambitieuze agenda opgesteld om ervoor te zorgen dat de vennootschapsbelasting rechtvaardiger en effectiever is, beter aangepast is aan de moderne economie en meer reageert op zich ontwikkelende uitdagingen op dit gebied. Met deze agenda worden snel vorderingen gemaakt en veel belangrijke mijlpalen zijn reeds gehaald. Alle in het actieplan van de Commissie voor een eerlijk en doeltreffend vennootschapsbelastingstelsel¹ aangekondigde initiatieven zijn nu gelanceerd, en veel nieuwe voorstellen zijn al door de lidstaten aangenomen. De Commissie breidt voorts haar werkterrein uit tot buiten het actieplan. Zoals uitgelegd in de mededeling over verdere maatregelen om de transparantie en de bestrijding van belastingontduiking en -ontwijking te verbeteren, die volgde op de onthullingen in de Panamapapers, is zij klaar voor de ontwikkeling van snelle en doeltreffende antwoorden op problemen wanneer deze zich voordoen². Bovendien heeft de Commissie, teneinde een rechtvaardig en concurrerend klimaat voor alle vennootschappen in de EU te waarborgen, staatssteunonderzoeken ingesteld om na te gaan of bepaalde lidstaten fiscale voordelen aan bepaalde multinationals hebben toegekend³.

Het eerste programmapunt van de Commissie was de verhoging van de fiscale transparantie, een essentiële basis voor verdere hervormingen. Binnen een periode van 12 maanden hebben de lidstaten een akkoord bereikt over voorstellen voor de automatische uitwisseling van informatie over fiscale rulings⁴ en landenrapporten met belastinginformatie over multinationals⁵. Dit zal leiden tot een nieuw en ongezien niveau

¹ COM (2015) 302 final

² COM (2016) 451 final

³ Zie mededeling over het begrip staatssteun, punten 169 tot en met 174:

http://ec.europa.eu/competition/state_aid/modernisation/notice_of_aid_nl.pdf.

⁴ Richtlijn (EU) 2015/2376 van de Raad.

⁵ Richtlijn (EU) 2016/881 van de Raad.

van transparantie en samenwerking tussen de belastingautoriteiten op het gebied van vennootschapsbelasting. De Commissie heeft ook publieke landenrapportage voor multinationals voorgesteld om de burgers een beter beeld te geven van de fiscale praktijken van vennootschappen. Dit voorstel, waarover momenteel wordt onderhandeld door de Raad en het Europees Parlement, moet bijdragen tot het herstellen van het publieke vertrouwen in de vennootschapsbelasting en moet ervoor zorgen dat vennootschappen niet worden geconfronteerd met een lappendeken van nationale publieke informatievervalsingsregels. Over een voorstel om nationale belastingautoriteiten toegang te geven tot nationale witwasinformatie⁶ zal naar verwachting vóór het einde van het jaar een akkoord worden bereikt. Het Europees Parlement en de Raad zijn ook begonnen met het uitwerken van hun standpunt over voorgestelde wijzigingen van de vierde antiwitwasrichtlijn en zouden snel vorderingen moeten maken zodat de dialogen begin 2017 van start kunnen gaan. Bovendien heeft de Commissie een begin gemaakt met onderzoek naar het meest geschikte kader voor de implementatie van de automatische uitwisseling van informatie over uiteindelijke gerechtigdheid op Europees niveau, en onderzoekt zij momenteel de beste manier om meer toezicht te houden op elementen die agressieve fiscale planning faciliteren en bevorderen. Deze grotere fiscale transparantie in Europa zal ertoe bijdragen agressieve fiscale planners te ontmaskeren, schadelijke fiscale praktijken te onthullen en een vennootschapsbelastingklimaat gebaseerd op openheid en vertrouwen duurzaam te maken.

Hiernaast maakt de Commissie er ook werk van ervoor te zorgen dat alle in de EU actieve vennootschappen hun belastingen betalen waar winsten en waarde worden gegeneerd. Dit beginsel is van essentieel belang voor rechtvaardige en efficiënte belastingheffing, maar kan op een eengemaakte markt alleen via gemeenschappelijke en gecoördineerde maatregelen feitelijk worden verwezenlijkt. Bijgevolg heeft de Commissie een voorstel voor een nieuwe anti-ontgaansrichtlijn gedaan⁷, die juridisch bindende antimisbruikmaatregelen voor heel de EU omvat, om een aantal van de meest vóórkomende vormen van grondslaguitholling en winstverschuiving te blokkeren. Deze wetgeving, die door de lidstaten in juli 2016 is aangenomen, stelde de lidstaten ertoe in staat op snelle, gecoördineerde en coherente wijze de toezeggingen te implementeren die zij hadden gedaan overeenkomstig het OECD/G20-project tegen grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS). Ook de preferentiële regelingen en de regels inzake transfer pricing van de lidstaten worden herzien met het oog op een gemeenschappelijke aanpak door de EU van nieuwe internationale normen. Dit is van essentieel belang om zekerheid te bieden voor de vennootschappen nu de hervormingen worden geïmplementeerd en om te voorkomen dat er zich nieuwe lacunes ontwikkelen in de eengemaakte markt.

Tot slot heeft de Commissie maatregelen gepresenteerd om goed fiscaal bestuur wereldwijd te bevorderen en te zorgen voor een gelijk en rechtvaardig speelveld tussen de EU en haar internationale partners. De lidstaten hebben de door de Commissie in januari 2016 gepresenteerde nieuwe externe strategie voor effectieve belastingheffing 2016⁸ bevestigd om hun heffingsgrondslagen te beschermen tegen risico's van grondslaguitholling vanuit het buitenland. Een zeer belangrijk nieuw onderdeel van deze strategie is de opstelling van een EU-lijst, om niet-coöperatieve belastingjurisdicties aan te pakken en alle derde jurisdicties aan te moedigen aan de

⁶ COM (2016) 452 final

⁷ Richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad.

⁸ COM (2016) 24 final

internationale normen voor goed bestuur in belastingzaken te voldoen. De eerste stappen voor het opstellen van een gemeenschappelijke EU-lijst zijn al gezet en de lijst moet in 2017 klaar zijn. Dit zal de lidstaten een krachtig instrument aan de hand doen voor de aanpak van landen die weigeren het spel eerlijk te spelen in belastingzaken. Ook is het financieel reglement van de EU herzien om te voorkomen dat EU-middelen via belastingparadijzen worden geleid, en wordt er gewerkt aan versterking van de clausules inzake goed fiscaal bestuur in EU-overeenkomsten met derde landen.

3. EEN POSITIEVE, TOEKOMSTGERICHTE AGENDA

De hierboven genoemde initiatieven zijn essentieel om de heffingsgrondslagen van de lidstaten te beschermen, voor een gelijk speelveld voor vennootschappen te zorgen en een rechtvaardige en doeltreffende belastingheffing voor alle belastingplichtigen te waarborgen. Zij pakken de meest urgente problemen in de huidige vennootschapsbelasting aan. Voor de langere termijn dient er echter verder te worden gekeken. Kortetermijnoplossingen kunnen snel achterhaald zijn, omdat bedrijfsmodellen en fiscaleplanningstechnieken sneller evolueren dan nieuwe oplossingen kunnen worden uitgewerkt. Bovendien creëren stuksgewijze actualiseringen van internationale, EU- of nationale belastingregels onrust voor zowel de belastingdiensten als de vennootschappen die zich hieraan moeten aanpassen. Om werkgelegenheid, groei en investeringen te stimuleren, is het noodzakelijk om een gunstig belastingklimaat voor het bedrijfsleven te creëren door het verminderen van de compliancekosten en de administratieve lasten, en door te zorgen voor fiscale zekerheid. Het belang van fiscale zekerheid bij de bevordering van investeringen en groei is onlangs door de leiders van de G20 erkend en is de nieuwe globale focus geworden. De lidstaten moeten een evenwicht vinden tussen de implementatie van de noodzakelijke hervormingen en de zorg voor een stabiel, duidelijk en voorspelbaar belastingklimaat voor vennootschappen.

De EU heeft een positief, toekomstgericht kader voor vennootschapsbelasting nodig. Het moet groeivriendelijk, efficiënt en rechtvaardig zijn en de bredere beleidsprioriteiten van de EU nu en in de toekomst ondersteunen. Dit is de strekking van het voorstel van de Commissie voor een revitalisering van de gemeenschappelijke geconsolideerde heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting (CCCTB). De CCCTB kan aan de twee primaire vragen van vennootschappen en burgers in Europa vandaag – duurzame groei en sociale rechtvaardigheid – voldoen en de algemene economische en sociale agenda van de EU versterken. Uit analyse blijkt namelijk dat met de CCCTB de investeringen in de EU met maximaal 3,4 % en de groei met 1,2 % kunnen stijgen⁹.

De Commissie heeft in 2011 een eerste voorstel voor een CCCTB gedaan om de eengemaakte markt voor vennootschappen te versterken. Het voorstel was ambitieus en robuust, maar vanwege de omvang ervan kwam de behandeling ervan in de Raad tot stilstand. Bij het Europees Parlement, de vennootschappen, belanghebbenden en veel lidstaten bleef echter een breed draagvlak bestaan voor het idee van de CCCTB, gezien de vele voordelen die deze te bieden had. In de afgelopen jaren is bovendien duidelijk geworden dat de CCCTB meer te bieden heeft dan alleen maar een vennootschapsvriendelijk belastingstelsel voor een sterkere eengemaakte markt.

Bijgevolg heeft de Commissie in het actieplan van juni 2015 aangekondigd dat zij dit belangrijke project zou revitaliseren via een beter beheerbaar proces in twee fasen. In de

⁹ Impact Assessment on a Common Consolidated Corporate Tax Base (CCCTB) [SWD (2016) 341]

eerste fase ligt de focus op het bewerkstelligen van de gemeenschappelijke grondslag. Zodra deze is geïmplementeerd, zal het meer complexe aspect van consolidatie worden geïntroduceerd. Veel van de belangrijkste voordelen van de CCCTB liggen in het consolidatieaspect. Bijgevolg kan deze tweede fase in de gerevitaliseerde CCCTB niet worden veronachtzaamd of opzijgezet. De werkzaamheden voor dit pakket zullen pas voltooid zijn nadat de volledige CCCTB is ingevoerd.

De revitalisering van de CCCTB biedt de kans het oorspronkelijke voorstel te actualiseren en af te stemmen op de nieuwe uitdagingen die zich in het mondiale belastingklimaat aan het ontwikkelen zijn. De meest opmerkelijke wijziging is dat de CCCTB verplicht zal zijn voor alle verslaggevende groepen met geconsolideerde groepsinkomsten van meer dan 750 miljoen EUR. Dit moet ertoe bijdragen het potentieel ervan als anti-ontgaansinstrument te maximaliseren. Het betekent ook dat vennootschappen zullen weten waar ze aan toe zijn wat betreft de antimisbruikregels van de EU en geen onnodige aanpassingen zullen hoeven te maken. Als zodanig zal hij bijdragen tot het creëren van een meer voorspelbaar klimaat voor vennootschappen in de EU.

De Commissie heeft ook twee nieuwe elementen in het voorstel opgenomen die rechtstreeks bijdragen tot de bredere economische agenda van de EU. Er komt een superaftrek voor onderzoeks- en ontwikkelingskosten om O&O en innovatie aan te moedigen, die zeer belangrijke aanjagers zijn van groei. Bovendien komt er, ter ondersteuning van klein en innovatief ondernemerschap, een verhoogde superaftrek voor kleine startende vennootschappen zonder gelieerde vennootschappen. De CCCTB zal, als een bijdrage aan een sterke kapitaalmarktunie en grotere financiële stabiliteit in de EU, ook de versturende voorkeursbehandeling van vreemd vermogen ten opzichte van eigen vermogen aanpakken.

4. MODERN, EENVOUDIG, ZEKER: EEN BETER EN EFFICIËNTER FISCAAL KLIMAAT VOOR VENNOOTSCHAPPEN

De vennootschappen in de eengemaakte markt hebben een eenvoudig, stabiel en rechtszeker klimaat nodig om in te gedijen. Zij moeten bij grensoverschrijdende activiteiten met minimale fiscale belemmeringen worden geconfronteerd en mogen niet met onnodige administratieve lasten en kosten bezwaard worden. De EU heeft behoefte aan een vennootschapsbelastingkader dat aangepast is aan de realiteit van het bedrijfsleven van de 21^e eeuw en ondernemerschap bevordert, investeerders aantrekt en faciliterend is voor alle vennootschappen – grote en kleine.

4.1 Een eengemaakt vennootschapsbelastingstelsel voor een eengemaakte markt

De CCCTB zal de werking van de eengemaakte markt vanuit fiscaal perspectief aanzienlijk verbeteren. Grensoverschrijdende vennootschappen zullen, om hun belastbare winsten te berekenen in de EU, gebruik maken van een eengemaakte reeks regels in plaats van een bonte verzameling verschillende nationale stelsels. Zij zullen via een "eenloketsysteem" een eengemaakte belastingaangifte voor al hun EU-activiteiten kunnen indienen, waarbij zij slechts met één lidstaat en niet met talrijke belastingautoriteiten te maken krijgen. Consolidatie zal ook betekenen dat verliezen in de ene lidstaat automatisch kunnen worden verrekend met winsten in een andere lidstaat, waardoor grensoverschrijdende vennootschappen dezelfde behandeling krijgen als alleen binnenlands opererende vennootschappen.

In de voorgestelde richtlijn voor revitalisering van de CCCTB heeft de Commissie voor dezelfde ambitieuze aanpak van consolidatie als in het oorspronkelijke voorstel gekozen. Door de benadering in twee stappen zal dit voordeel echter in uitgestelde vorm worden verleend. Ter compensatie heeft de Commissie voorgesteld dat, totdat er een akkoord is over consolidatie, vennootschappen toegang moeten hebben tot een eenvoudig, robuust en tijdelijk systeem van grensoverschrijdende verliesverrekening binnen de gemeenschappelijke grondslag.

De CCCTB zal duidelijk en stabiel zijn en gebonden zijn aan het EU-recht. Hij zal door alle lidstaten unaniem worden overeengekomen en een stabiel systeem garanderen dat niet regelmatig kan worden gewijzigd. Daardoor zal voor de vennootschappen een ongekende mate van fiscale zekerheid ontstaan. Vennootschappen zullen zich niet langer aan de uiteenlopende fiscale regels van elke lidstaat hoeven aan te passen wanneer zij over de grenzen heen uitbreiden. Het zal ze niet langer moeite kosten inzicht te verwerven in de verschillende benaderingen van het belasten van bepaalde inkomsten in de lidstaten. Zij zullen niet langer lijden onder hoge juridische en administratieve kosten om met de complexiteiten van transfer pricing om te gaan. Met de CCCTB zullen de belangrijkste fiscale obstakels voor vennootschappen in de eengemaakte markt worden opgeheven.

De CCCTB biedt aanzienlijke voordelen voor kleine en middelgrote vennootschappen en grote vennootschappen in de EU. De CCCTB zal alleen verplicht zijn voor de grootste vennootschappen. Kleine en middelgrote vennootschappen en startende vennootschappen kunnen er evenwel voor kiezen aan het systeem deel te nemen als zij willen profiteren van de vereenvoudiging en kostenbesparingen die het biedt. Kleine en middelgrote vennootschappen betalen momenteel naar schatting fiscaal ongeveer 30 % compliancekosten en zelfs meer wanneer zij over de grenzen heen uitbreiden. De CCCTB zal deze kosten aanzienlijk verminderen en de lasten verlagen voor de oprichting van een dochtervennootschap in een andere lidstaat. Deze besparingen, samen met de gestroomlijnde regelgeving en het eenvoudigere belastingaangiftesysteem, zal het voor kleine en jonge vennootschappen veel gemakkelijker maken om te groeien en uit te breiden in de eengemaakte markt.

4.2 Verbeterde instrumenten om dubbele belasting te voorkomen

Vennootschappen moeten hun eerlijk deel belastingen betalen waar zij hun winsten maken, maar niet meer dan dat. Een van de grootste fiscale belemmeringen voor de eengemaakte markt is dubbele belasting.

Meningsverschillen tussen de lidstaten over de vraag wie het recht heeft belasting te heffen over bepaalde winsten hebben vaak tot gevolg dat vennootschappen tweemaal of meer worden belast over dezelfde inkomsten. Volgens de meest recente cijfers lopen er rond de 900 geschillen over dubbele belasting in de EU, met een inzet van 10,5 miljard EUR. De meeste lidstaten hebben bilaterale belastingverdragen met elkaar om dubbele belasting te verminderen, en er bestaan procedures voor de beslechting van geschillen. Deze procedures zijn echter lang, duur en leiden niet altijd tot een akkoord. Het multilaterale Arbitrageverdrag dat tussen de lidstaten is overeengekomen, biedt enig soelaas. Het toepassingsgebied ervan is echter beperkt tot geschillen over transfer pricing en is er geen beroep mogelijk tegen de interpretatie van de regels.

Voor vennootschappen binnen het CCCTB-systeem zou dubbele belasting alles bijeen genomen tot het verleden moeten behoren. Eén geheel van regels voor het berekenen van de bedrijfswinsten, in combinatie met de nieuwe verdeelsleutel die de

belastingbevoegdheden duidelijk verdeelt, zal duidelijk maken welke winsten moeten worden belast en waar. Er kunnen zich echter nog steeds gevallen van dubbele belasting voordoen, bijvoorbeeld wanneer er afspraken over transfer pricing bestaan tussen een groepsentiteit binnen en buiten de EU, en voor vennootschappen die niet binnen de CCCTB vallen. Voor deze gevallen is een efficiënter systeem voor het beslechten van geschillen inzake dubbele belasting nodig. Bovendien is, totdat er een akkoord is over de CCCTB, op bredere schaal een effectief systeem nodig om geschillen over dubbele belasting te beslechten.

De Commissie heeft vandaag een voorstel gedaan voor een richtlijn tot verbetering van de geschillenbeslechtingsmechanismen in gevallen van dubbele belasting in de EU om een rechtvaardiger, betrouwbaar en stabiel belastingklimaat te bevorderen. De nieuwe voorschriften zullen verzekeren dat gevallen van dubbele belastingheffing sneller en kordater worden opgelost wanneer zij zich voordoen tussen de lidstaten. Als de lidstaten het niet eens geraken over een oplossing, kan de belastingplichtige aan de nationale rechter vragen een arbitragecomité op te richten om binnen een bepaald tijdsbestek een definitief en bindend oordeel over de zaak te vellen. Dit zal bijdragen tot het vermijden van onzekerheid voor de betrokken vennootschappen. Ook komt volgens het huidige voorstel een groter aantal zaken voor toepassing van de beslechtingsmechanismen in aanmerking. Deze verbeteringen van de geschillenbeslechtingsmechanismen zullen de vennootschappen en belastingdiensten veel tijd, geld en middelen besparen en zullen de fiscale zekerheid voor vennootschappen in de EU verhogen.

5. TRANSPARANT, EFFECTIEF, COHERENT: RECHTVAARDIGER BELASTINGEN VOOR ALLEN

Rechtvaardigheid is, in Europa en internationaal, een zeer belangrijke eis geworden voor het beleid op het gebied van vennootschapsbelastingen. Vennootschappen die van de eengemaakte markt profiteren moeten belasting betalen waar zij hun winst maken en alle vennootschappen moeten fiscaal neutraal worden behandeld. De EU heeft behoefte aan een stelsel voor vennootschapsbelasting dat zorgt voor een robuuste bescherming tegen misbruik van vennootschapsbelasting, een gelijk speelveld voor vennootschappen en een rechtvaardige verdeling van de lasten voor alle belastingplichtigen.

5.1 Een rechtvaardiger vennootschapsbelastingstelsel

De CCCTB is de belichaming van een rechtvaardig vennootschapsbelastingstelsel. Hij zal belangrijke zwakke punten in het huidige belastingkader aanpakken die agressieve fiscale planning mogelijk maken. Hij zal, omdat alle lidstaten dezelfde regels zullen toepassen voor de berekening van de belastbare winsten van vennootschappen, incongruenties tussen en achterpoortjes in de nationale belastingstelsels opheffen die door belastingontwijkers worden geëxploiteerd. Transfer pricing, goed voor ongeveer 70 % van de winstverschuiving, zal worden geëlimineerd. Om de anti-ontgaanscapaciteit van de CCCTB te versterken, zal deze verplicht zijn voor de grootste vennootschappen die actief zijn in de EU.

De prikkel voor de lidstaten om aan schadelijke belastingconcurrentie te doen zal verdwijnen. De lidstaten zullen geen aanzienlijke middelen meer hoeven te besteden aan het achternazitten van mobiele heffingsgrondslagen, omdat de CCCTB winsten toerekent zodat de belastingheffing beter weerspiegelt waar de reële economische activiteit plaatsvindt. Dit zal de lidstaten in staat stellen hun middelen op groeivriendelijke

belastingheffing te herfocussen, die investeringen en werkgelegenheid stimuleert en bredere sociaal-economische behoeften ondersteunt.

De CCCTB zal ook volledige transparantie introduceren over het systeem van elke lidstaat en hun effectieve belastingtarieven. De lidstaten hebben een soeverein recht om hun eigen belastingtarieven vast te stellen en de CCCTB doet daar op geen enkele wijze afbreuk aan. Hij zal er echter voor zorgen dat wanneer een lidstaat een besluit neemt over zijn belastingtarief, dit tarief vervolgens feitelijk wordt toegepast op alle vennootschappen. Verborgen voorkeursregelingen en schadelijke fiscale rulings zullen niet meer mogelijk zijn. Dit moet tot meer vertrouwen van de burgers in de wijze waarop vennootschappen worden belast leiden en voor een gelijk spelveld voor alle vennootschappen in de eengemaakte markt zorgen.

5.2 Verdere antimisbruikmaatregelen

De CCCTB bevat antimisbruikbepalingen om de lidstaten te beschermen tegen grondslaguitholling en winstverschuiving, zowel binnen de EU als ten aanzien van derde landen. Dit zal de impact ervan vergroten als een anti-ontgaansinstrument. De antimisbruikmaatregelen binnen de CCCTB weerspiegelen die in de anti-ontgaansrichtlijn, waarover door de lidstaten in juli 2016 een akkoord is bereikt. Dit zal ervoor zorgen dat alle vennootschappen, of zij nu wel of niet onder het CCCTB-systeem vallen, onderworpen zijn aan dezelfde antimisbruikregels.

De Commissie heeft vandaag ook een ander voorstel gepresenteerd om incongruenties bij hybride constructies aan te pakken waarbij derde landen betrokken zijn, om de EU-antimisbruikbepalingen verder te versterken en de externe risico's aan te pakken. De anti-ontgaansrichtlijn pakt reeds congruenties bij hybride constructies binnen de EU aan en elimineert een belangrijk kanaal van grondslaguitholling en winstverschuiving. Deze incongruenties zijn echter niet beperkt tot de eengemaakte markt en er is een oplossing nodig om externe risico's tegen te gaan. Bij het bereiken van een akkoord over de anti-ontgaansrichtlijn hebben de lidstaten de Commissie gevraagd nog een voorstel te doen, om ervoor te zorgen dat deze lacune feitelijk wordt aangepakt. De Commissie heeft bijgevolg nieuwe maatregelen voorgesteld om een breed scala incongruenties aan te pakken, waaronder hybride incongruenties in verband met vaste inrichtingen, geïmporteerde incongruenties, hybride overdrachten en incongruenties in verband met dubbele vestigingsplaatsen, zowel binnen de EU als met betrekking tot derde landen. Net als de maatregelen in de anti-ontgaansrichtlijn zijn de regels in dit nieuwe voorstel in overeenstemming met de BEPS-aanpak van de OESO.

6. STABIEL, ONDERSTEUNEND, ONBEVOORORDEELD: EEN MODERN BELASTINGSTELSEL VOOR EEN GEZONDE ECONOMIE

De EU heeft behoefte aan een stelsel van vennootschapsbelasting dat is vormgegeven om een meer concurrerende, innovatieve en economisch stabiele EU te ondersteunen. Groei en investeringen steunen op een klimaat dat zakendoen faciliteert, productieve financiering aanmoedigt en groeivriendelijke activiteiten zoals onderzoek en innovatie beloont. De CCCTB zal van de EU een in hoge mate aantrekkelijke markt maken om in te investeren, door vennootschappen solide en voorspelbare regels, een gelijk spelveld en verminderde kosten en administratie te geven. Bovendien heeft de Commissie het CCCTB-voorstel versterkt met nieuwe bepalingen die specifiek op groeibevorderende activiteiten focussen.

6.1 Betere prikkels voor innovatie

De CCCTB zal onderzoek en ontwikkeling ondersteunen, zeer belangrijke aanjagers van groei en concurrentievermogen. Momenteel ligt de EU op het stuk van investeringen in onderzoek en innovatie achter op andere ontwikkelde economieën. Hoewel bijna alle lidstaten bepaalde fiscale prikkels voor O&O kennen, zijn deze niet allemaal effectief en worden sommige zelfs door grotere vennootschappen benut om belasting te ontwijken. Uiteenlopende nationale prikkels creëren ook een complex belastingklimaat voor vennootschappen die investeren in O&O.

De CCCTB zal een EU-brede belastingaftrek bieden voor vennootschappen die investeren in reële onderzoeksactiviteiten. Deze aftrek zal zelfs genereuzer zijn voor startende vennootschappen, gezien hun belang voor het scheppen van arbeidsplaatsen, de bevordering van gezonde concurrentie en de totstandbrenging van efficiëntere bedrijfsmodellen. De O&O-prikkel zal vennootschappen met kleinere budgetten een impuls geven, om hen in staat te stellen te groeien, en zal de oprichting en uitbreiding van jonge, innovatieve vennootschappen aanmoedigen. Hij is ook opgezet op basis van een best practice-model, zodat hij niet voor ontwijkingsdoeleinden kan worden gebruikt.

6.2 Een investeringsvriendelijk belastingklimaat

De CCCTB zal ook verstoringen in de huidige belastingstelsels die de economie kunnen destabiliseren aanpakken. De meeste vennootschapsbelastingstelsels van de lidstaten bevoordelen vreemd vermogen door de aftrek van rentebetalingen mogelijk te maken, maar behandelen eigen vermogen niet op gelijke wijze. Deze voorkeursbehandeling moedigt vennootschappen aan meer vreemd vermogen aan te trekken, waardoor zij kwetsbaarder en economieën vatbaarder worden voor crisissituaties. Dit vormt een belemmering voor de creatie van een sterkere eigenvermogensbasis bij Europese vennootschappen. Daardoor zijn de financiële markten meer op schuldinstrumenten ingesteld, wat een efficiënte kapitaalmarktfinanciering in de weg kan staan. Dit gaat in tegen de fundamentele doelstellingen van de kapitaalmarktenunie en de kapitaalbasiseisen voor de bankenunie.

De CCCTB zal de versturende fiscale bevoordeling van vreemd vermogen opheffen door middel van een aftrek voor groei en investeringen. Deze aftrek zal ervoor zorgen dat voor eigen vermogen soortgelijke fiscale voordelen als voor vreemd vermogen gelden en een neutraler en investeringsvriendelijker belastingklimaat ontstaat. Met de aftrek voor groei en investeringen worden vennootschappen beloond die hun financieringsstructuren versterken en van de kapitaalmarkten gebruikmaken¹⁰. Vooral kleine en middelgrote vennootschappen, die vaak moeilijk aan een lening komen, zullen hiervan profiteren. Gezien de positieve impact die de aftrek voor groei en investeringen zal hebben op het bedrijfsleven en de bredere economie, verzoekt de Commissie de lidstaten ook te overwegen deze ook voor vennootschappen buiten het CCCTB-systeem te gebruiken.

7. CONCLUSIE

¹⁰ Omdat financiering met eigen vermogen risicovoller is dan financiering met vreemd vermogen zal het rendement worden vermeerderd met een risicopremie om het bedrag van de aftrek te bepalen. Aangezien verhogingen van de eigenvermogensbasis 10 jaar terug kunnen gaan, zal het referentierendement voor de aftrek de 10-jaars overheidsbenchmarkobligatie in de eurozone zijn.

De Commissie stelt een omvattend antwoord op de huidige en de zich ontwikkelende uitdagingen op het gebied van de vennootschapsbelasting en een nieuwe positieve benadering van het belasten van vennootschappen in de toekomst voor. De CCCTB zal op het stuk van eenvoud, fiscale zekerheid en rechtvaardigheid tot opmerkelijke verbeteringen van het Europese kader inzake vennootschapsbelasting leiden. Hij zal ervoor zorgen dat de vennootschapsbelasting afgestemd is op de moderne economie en de doelstelling ondersteunt van een sterkere en meer concurrerende eengemaakte markt. Het voorstel over de beslechting van geschillen inzake dubbele belastingheffing en het voorstel om hybride incongruenties met derde landen aan te pakken, dat de Commissie vandaag ook heeft gepresenteerd, zullen verder bijdragen tot rechtvaardigere en efficiëntere vennootschapsbelasting in de EU. De Commissie verzoekt derhalve de lidstaten snel tot een akkoord te komen over alle vandaag gepresenteerde voorstellen, zodat vennootschappen, overheden, burgers en de Europese economie van alle voordelen van dit rechtvaardig, concurrerend en stabiel vennootschapsbelastingklimaat kunnen gaan profiteren.