



2015/0068(CNS)

14.7.2015

ONTWERPVERSLAG

over het voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied
(COM(2015)0135 – C8-0085/2015 – 2015/0068(CNS))

Commissie economische en monetaire zaken

Rapporteur: Markus Ferber

Verklaring van de gebruikte tekens

- * Raadplegingsprocedure
- *** Goedkeuringsprocedure
- ***I Gewone wetgevingsprocedure (eerste lezing)
- ***II Gewone wetgevingsprocedure (tweede lezing)
- ***III Gewone wetgevingsprocedure (derde lezing)

(De aangeduide procedure is gebaseerd op de in de ontwerptekst voorgestelde rechtsgrond.)

Amendementen op een ontwerphandeling

Amendementen van het Parlement in twee kolommen

Geschrapte tekstdelen worden in de linkerkolom in *vet cursief* aangegeven. Vervangen tekstdelen worden in beide kolommen in *vet cursief* aangegeven. Nieuwe tekst wordt in de rechterkolom in *vet cursief* aangegeven.

In de eerste en tweede regel van de koptekst boven elk amendement wordt verwezen naar het tekstdeel in kwestie van de ontwerphandeling. Indien een amendement betrekking heeft op een bestaande handeling, waarop in de ontwerphandeling wijzigingen worden voorgesteld, bevat de koptekst bovendien een derde en vierde regel, die verwijzen naar de bestaande handeling respectievelijk naar de bepaling in kwestie.

Amendementen van het Parlement in de vorm van een geconsolideerde tekst

Nieuwe tekstdelen worden in *vet cursief* aangegeven. Geschrapte tekstdelen worden aangegeven met het symbool ¶ of worden doorgestreept. Waar tekstdelen vervangen worden, wordt de nieuwe tekst in *vet cursief* aangegeven, terwijl de vervangen tekst wordt geschrapt of doorgestreept. Bij wijze van uitzondering worden zuiver technische wijzigingen die de diensten aanbrengen met het oog op de opstelling van de definitieve tekst, niet gemarkeerd.

INHOUD

	Blz.
ONTWERPWETGEVINGSRESOLUTIE VAN HET EUROPEES PARLEMENT	5
TOELICHTING	20

ONTWERPWETGEVINGSRESOLUTIE VAN HET EUROPEES PARLEMENT

over het voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied (COM(2015)0135 – C8-0085/2015 – 2015/0068(CNS))

(Bijzondere wetgevingsprocedure – raadpleging)

Het Europees Parlement,

- gezien het voorstel van de Commissie aan de Raad (COM(2015)0135),
 - gezien artikel 115 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, op grond waarvan het Parlement door de Raad is geraadpleegd (C8-0085/2015),
 - gezien artikel 59 van zijn Reglement,
 - gezien het verslag van de Commissie economische en monetaire zaken en het advies van de Commissie juridische zaken (A8-0000/2015),
1. hecht zijn goedkeuring aan het Commissievoorstel, als geamendeerd door het Parlement;
 2. verzoekt de Commissie haar voorstel krachtens artikel 293, lid 2, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie dienovereenkomstig te wijzigen;
 3. verzoekt de Raad, wanneer deze voornemens is af te wijken van de door het Parlement goedgekeurde tekst, het Parlement hiervan op de hoogte te stellen;
 4. wenst opnieuw te worden geraadpleegd ingeval de Raad voornemens is ingrijpende wijzigingen aan te brengen in het voorstel van de Commissie;
 5. verzoekt zijn Voorzitter het standpunt van het Parlement te doen toekomen aan de Raad en aan de Commissie alsmede aan de nationale parlementen.

Amendement 1

Voorstel voor een richtlijn Overweging 5

Door de Commissie voorgestelde tekst

(5) De mogelijkheid om het verstrekken van inlichtingen te weigeren indien dit zou leiden tot de openbaarmaking van een handels-, bedrijfs-, nijverheids- of

Amendement

(5) De mogelijkheid om het verstrekken van inlichtingen te weigeren indien dit zou leiden tot de openbaarmaking van een handels-, bedrijfs-, nijverheids- of

beroepsgeheim of van een fabrieks- of handelswerkwijze, of indien het inlichtingen betreft waarvan de onthulling in strijd zou zijn met de openbare orde, mag niet gelden voor bepalingen van verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande **grensoverschrijdende** rulings en voorafgaande prijsafspraken, teneinde de doeltreffendheid van deze uitwisselingen niet te beperken. De beperkte omvang van de inlichtingen die moeten worden uitgewisseld met alle lidstaten, moet voldoende bescherming van deze handelsbelangen garanderen.

beroepsgeheim of van een fabrieks- of handelswerkwijze, of indien het inlichtingen betreft waarvan de onthulling in strijd zou zijn met de openbare orde, mag niet gelden voor bepalingen van verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande rulings en voorafgaande prijsafspraken, teneinde de doeltreffendheid van deze uitwisselingen niet te beperken. De beperkte omvang van de inlichtingen die moeten worden uitgewisseld met alle lidstaten, moet voldoende bescherming van deze handelsbelangen garanderen.

Or. en

Amendement 2

Voorstel voor een richtlijn Overweging 5 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(5 bis) Voorafgaande rulings en voorafgaande prijsafspraken kunnen een grensoverschrijdende dimensie hebben ondanks het feit dat ze betrekking hebben op zuiver nationale transacties. Dit geldt in het bijzonder voor cascadetransacties, waarbij de voorafgaande ruling of voorafgaande prijsafpraak betrekking heeft op de eerste nationale transacties, onder buitenbeschouwinglating van de volgende (grensoverschrijdende) transacties.

Or. en

Amendement 3

Voorstel voor een richtlijn Overweging 6

Door de Commissie voorgestelde tekst

(6) Om profijt te kunnen trekken van de voordelen van de verplichte automatische uitwisseling over voorafgaande grensoverschrijdende rulings en voorafgaande prijsafspraken, moeten de inlichtingen onmiddellijk nadat de ruling is afgegeven of de prijsafpraak is gesloten, worden verstrekt, **en daarom moeten regelmatige tijdstippen voor de inlichtingenverstrekking worden vastgesteld.**

Amendement

(6) Om profijt te kunnen trekken van de voordelen van de verplichte automatische uitwisseling over voorafgaande grensoverschrijdende rulings en voorafgaande prijsafspraken, moeten de inlichtingen **die er betrekking op hebben** onmiddellijk nadat de ruling is afgegeven of de prijsafpraak is gesloten, worden verstrekt.

Or. en

Amendement 4

Voorstel voor een richtlijn Overweging 7

Door de Commissie voorgestelde tekst

(7) Bij de verplichte automatische uitwisseling over voorafgaande **grensoverschrijdende** rulings en voorafgaande prijsafspraken moet telkens een welomschreven set basisgegevens aan alle lidstaten worden verstrekt. De Commissie moet alle nodige maatregelen nemen om deze inlichtingenverstrekking te standaardiseren volgens de procedure van Richtlijn 2011/16/EU voor de vaststelling van een standaardformulier voor de inlichtingenuitwisseling. Die procedure dient ook te worden gevolgd bij het vaststellen van de nodige maatregelen en nadere regels voor de tenuitvoerlegging van de inlichtingenuitwisseling.

Amendement

(7) Bij de verplichte automatische uitwisseling over voorafgaande rulings en voorafgaande prijsafspraken moet telkens een welomschreven set basisgegevens aan alle lidstaten worden verstrekt. De Commissie moet alle nodige maatregelen nemen om deze inlichtingenverstrekking te standaardiseren volgens de procedure van Richtlijn 2011/16/EU voor de vaststelling van een standaardformulier voor de inlichtingenuitwisseling. Die procedure dient ook te worden gevolgd bij het vaststellen van de nodige maatregelen en nadere regels voor de tenuitvoerlegging van de inlichtingenuitwisseling.

Amendement 5

Voorstel voor een richtlijn Overweging 8

Door de Commissie voorgestelde tekst

(8) De lidstaten moeten de uit te wisselen basisgegevens ook aan de Commissie mededelen. Op die manier kan de Commissie te allen tijde de effectieve toepassing van de automatische uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande **grensoverschrijdende** rulings en voorafgaande prijsafspraken monitoren en evalueren. Deze mededeling zal een lidstaat niet ontheffen van zijn verplichtingen inzake de aanmelding van staatssteun bij de Commissie.

Amendement

(8) De lidstaten moeten de uit te wisselen basisgegevens ook aan de Commissie mededelen. Op die manier kan de Commissie te allen tijde **in het bijzonder** de effectieve toepassing van de automatische uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande rulings en voorafgaande prijsafspraken monitoren en evalueren. Deze mededeling zal een lidstaat niet ontheffen van zijn verplichtingen inzake de aanmelding van staatssteun bij de Commissie.

Or. en

Amendement 6

Voorstel voor een richtlijn Overweging 10

Door de Commissie voorgestelde tekst

(10) Een lidstaat moet een beroep kunnen doen op artikel 5 van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de uitwisseling van inlichtingen op verzoek om aanvullende informatie te krijgen, daaronder begrepen de volledige tekst van voorafgaande **grensoverschrijdende** rulings of voorafgaande prijsafspraken, van de lidstaat die dergelijke rulings heeft afgegeven of dergelijke prijsafspraken heeft gesloten.

Amendement

(10) Een lidstaat moet een beroep kunnen doen op artikel 5 van Richtlijn 2011/16/EU betreffende de uitwisseling van inlichtingen op verzoek om aanvullende informatie te krijgen, daaronder begrepen de volledige tekst van voorafgaande rulings of voorafgaande prijsafspraken, van de lidstaat die dergelijke rulings heeft afgegeven of dergelijke prijsafspraken heeft gesloten.

Amendement 7

Voorstel voor een richtlijn Overweging 11

Door de Commissie voorgestelde tekst

(11) De lidstaten dienen alle nodige maatregelen te treffen om obstakels weg te nemen die een belemmering kunnen vormen voor de effectieve en zo breed mogelijke verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande **grensoverschrijdende** rulings en voorafgaande prijsafspraken.

Amendement

(11) De lidstaten dienen alle nodige maatregelen te treffen om obstakels weg te nemen die een belemmering kunnen vormen voor de effectieve en zo breed mogelijke verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande **grensoverschrijdende** rulings en voorafgaande prijsafspraken.

Or. en

Amendement 8

Voorstel voor een richtlijn Overweging 12 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

(12 bis) Om de transparantie voor burgers te vergroten, dient de Commissie een jaarverslag te publiceren met de belangrijkste gevallen in het beveiligd centraal repertorium. Daarmee voldoet de Commissie aan de vertrouwelijkheidsbepalingen in artikel 23 bis.

Or. en

Amendement 9

Voorstel voor een richtlijn

Overweging 15

Door de Commissie voorgestelde tekst

(15) De bestaande bepalingen inzake vertrouwelijkheid moeten worden gewijzigd om rekening te houden met de uitbreiding van de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen tot voorafgaande **grensoverschrijdende** rulings en voorafgaande prijsafspraken.

Amendement

(15) De bestaande bepalingen inzake vertrouwelijkheid moeten worden gewijzigd om rekening te houden met de uitbreiding van de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen tot voorafgaande **grensoverschrijdende** rulings en voorafgaande prijsafspraken.

Or. en

Amendement 10

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – punt 1 – letter a

Richtlijn 2011/16/EU

Artikel 3 – punt 9 – letter a

Door de Commissie voorgestelde tekst

(a) voor de toepassing van artikel 8, lid 1, en artikel 8 bis, de systematische verstrekking van vooraf bepaalde inlichtingen aan een andere lidstaat, zonder voorafgaand verzoek, met regelmatige, vooraf vastgestelde tussenpozen. Voor de toepassing van artikel 8, lid 1, betekent "beschikbare inlichtingen" inlichtingen die zich in de belastingdossiers van de inlichtingen verstreckende lidstaat bevinden en die opvraagbaar zijn overeenkomstig de procedures voor het verzamelen en verwerken van inlichtingen in die lidstaat;

Amendement

(a) voor de toepassing van artikel 8, lid 1, en artikel 8 bis, de systematische verstrekking van vooraf bepaalde inlichtingen aan een andere lidstaat, zonder voorafgaand verzoek, **die, wat artikel 8, lid 1 betreft, plaatsvindt** met regelmatige, vooraf vastgestelde tussenpozen. Voor de toepassing van artikel 8, lid 1, betekent "beschikbare inlichtingen" inlichtingen die zich in de belastingdossiers van de inlichtingen verstreckende lidstaat bevinden en die opvraagbaar zijn overeenkomstig de procedures voor het verzamelen en verwerken van inlichtingen in die lidstaat;

Or. en

Amendement 11

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – punt 1 – letter b

Richtlijn 2011/16/EU

Artikel 3 bis – punt 14 – inleidende formule

Door de Commissie voorgestelde tekst

14. "voorafgaande **grensoverschrijdende** ruling": een akkoord, een mededeling dan wel enig ander instrument of enige andere handeling met soortgelijk effect, ook indien afgegeven in het kader van een belastingcontrole, die/dat:

Amendement

14. "voorafgaande **grensoverschrijdende** ruling": een akkoord, een mededeling dan wel enig ander instrument of enige andere handeling met soortgelijk effect, ook indien afgegeven in het kader van een belastingcontrole, die/dat:

Or. en

Amendement 12

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – punt 1 – letter b

Richtlijn 2011/16/EU

Artikel 3 – punt 14 – letter c

Door de Commissie voorgestelde tekst

(c) betrekking heeft op een **grensoverschrijdende** transactie of op de vraag of er op grond van de activiteiten van een rechtspersoon in de andere lidstaat sprake is van een vaste inrichting, en;

Amendement

(c) betrekking heeft op een **grensoverschrijdende** transactie of op de vraag of er op grond van de activiteiten van een rechtspersoon in de andere lidstaat sprake is van een vaste inrichting, en;

Or. en

Amendement 13

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – punt 1 – letter b

Richtlijn 2011/16/EU

Artikel 3 – punt 14 – alinea 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

De **grensoverschrijdende** transactie kan gemoeid gaan met, maar is niet beperkt tot,

Amendement

De transactie kan gemoeid gaan met, maar is niet beperkt tot, het doen van

het doen van investeringen, leveren van goederen, verrichten van diensten, verlenen van financiële middelen of gebruiken van materiële of immateriële activa, waarbij de persoon die de voorafgaande **grensoverschrijdende** ruling ontvangt, niet rechtstreeks betrokken hoeft te zijn;

investeringen, leveren van goederen, verrichten van diensten, verlenen van financiële middelen of gebruiken van materiële of immateriële activa, waarbij de persoon die de voorafgaande ruling ontvangt, niet rechtstreeks betrokken hoeft te zijn;

Or. en

Amendement 14

Voorstel voor een richtlijn
Artikel 1 – punt 1 – letter b
Richtlijn 2011/16/EU
Artikel 3 – punt 15 – alinea 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

15. "voorafgaande prijsafspraken": een akkoord, een mededeling dan wel enig ander instrument of enige andere handeling met soortgelijk effect, ook indien afgegeven in het kader van een belastingcontrole, die/dat is uitgereikt door of namens de overheid of de belastingautoriteit van een of meer lidstaten, met inbegrip van een territoriaal of staatkundig onderdeel daarvan, aan een persoon, waarbij voorafgaand aan **grensoverschrijdende** transacties tussen verbonden ondernemingen een passende reeks criteria is vastgesteld om de verrekenprijzen voor die transacties te bepalen of waarbij de toerekening van winsten aan een vaste inrichting is vastgesteld.

Amendement

15. "voorafgaande prijsafspraken": een akkoord, een mededeling dan wel enig ander instrument of enige andere handeling met soortgelijk effect, ook indien afgegeven in het kader van een belastingcontrole, die/dat is uitgereikt door of namens de overheid of de belastingautoriteit van een of meer lidstaten, met inbegrip van een territoriaal of staatkundig onderdeel daarvan, aan een persoon, waarbij voorafgaand aan transacties tussen verbonden ondernemingen een passende reeks criteria is vastgesteld om de verrekenprijzen voor die transacties te bepalen of waarbij de toerekening van winsten aan een vaste inrichting is vastgesteld.

Or. en

Amendement 15

Voorstel voor een richtlijn
Artikel 1 – punt 1 – letter b
Richtlijn 2011/16/EU
Artikel 3 – punt 16

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

16. Voor de toepassing van punt 14 is een "grensoverschrijdende transactie" een transactie of reeks van transacties waarbij:

Schrappen

(a) niet alle partijen bij de transactie of reeks van transacties hun fiscale woonplaats hebben in de lidstaat die de voorafgaande grensoverschrijdende ruling afgeeft, of;

(b) een of meer van de partijen bij de transactie of reeks van transacties haar fiscale woonplaats tegelijkertijd in meer dan een jurisdictie heeft, of;

(c) een van de partijen bij de transactie of reeks van transacties haar onderneming drijft in een andere lidstaat via een vaste inrichting en de transactie of reeks van transacties alle of een deel van de activiteiten van de vaste inrichting uitmaakt. Een grensoverschrijdende transactie of reeks van transacties omvat tevens de regelingen die worden getroffen door één rechtspersoon ten aanzien van de onderneming die hij in een andere lidstaat via een vaste inrichting drijft.

Voor de toepassing van punt 15 is een "grensoverschrijdende transactie" een transactie of reeks van transacties tussen verbonden ondernemingen die niet allemaal hun fiscale woonplaats op het grondgebied van dezelfde lidstaat hebben.

Or. en

Amendement 16

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – punt 3

Richtlijn 2011/16/EU

Artikel 8 bis – lid 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

1. De bevoegde autoriteit van een lidstaat die een voorafgaande **grensoverschrijdende** ruling of een voorafgaande prijsafpraak afgeeft of wijzigt na de datum van inwerkingtreding van deze richtlijn, verstrekt de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten en de Europese Commissie automatisch inlichtingen daaromtrent.

Amendement

1. De bevoegde autoriteit van een lidstaat die een voorafgaande ruling of een voorafgaande prijsafpraak afgeeft of wijzigt na de datum van inwerkingtreding van deze richtlijn, verstrekt de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten en de Europese Commissie automatisch inlichtingen daaromtrent.

Or. en

Amendement 17

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – punt 3

Richtlijn 2011/16/EU

Artikel 8 bis – lid 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

2. De bevoegde autoriteit van een lidstaat verstrekt de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten en de Europese Commissie ook inlichtingen over voorafgaande **grensoverschrijdende** rulings en voorafgaande prijsafspraken die niet langer dan tien jaar vóór de datum van inwerkingtreding van deze richtlijn zijn afgegeven en op die datum nog steeds geldig zijn.

Amendement

2. De bevoegde autoriteit van een lidstaat verstrekt de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten en de Europese Commissie ook inlichtingen over voorafgaande rulings en voorafgaande prijsafspraken die niet langer dan tien jaar vóór de datum van inwerkingtreding van deze richtlijn zijn afgegeven en op die datum nog steeds geldig zijn.

Or. en

Amendement 18

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – punt 3

Richtlijn 2011/16/EU

Artikel 8 bis – lid 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

3. Lid 1 is niet van toepassing wanneer een voorafgaande **grensoverschrijdende** ruling uitsluitend betrekking heeft op de belastingzaken van een of meer natuurlijke personen.

Amendement

3. Lid 1 is niet van toepassing wanneer een voorafgaande ruling uitsluitend betrekking heeft op de belastingzaken van een of meer natuurlijke personen.

Or. en

Amendement 19

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – punt 3

Richtlijn 2011/16/EU

Artikel 8 bis – lid 4 – letter a

Door de Commissie voorgestelde tekst

(a) voor de overeenkomstig lid 1 uitgewisselde inlichtingen: **binnen een maand na het einde van het kwartaal waarin** de voorafgaande **grensoverschrijdende** rulings of voorafgaande prijsafspraken zijn afgegeven of gewijzigd;

Amendement

(a) voor de overeenkomstig lid 1 uitgewisselde inlichtingen: **onmiddellijk nadat** de voorafgaande rulings of voorafgaande prijsafspraken zijn afgegeven of gewijzigd;

Or. en

Amendement 20

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – punt 3

Richtlijn 2011/16/EU

Artikel 8 bis – lid 5 – letter b

Door de Commissie voorgestelde tekst

(b) de inhoud van de voorafgaande

Amendement

(b) de inhoud van de voorafgaande ruling

grensoverschrijdende ruling of voorafgaande prijsafspraken, met inbegrip van een beschrijving van de relevante zakelijke activiteiten of transacties of reeks van transacties;

of voorafgaande prijsafspraken, met inbegrip van een beschrijving van de relevante zakelijke activiteiten of transacties of reeks van transacties;

Or. en

Amendement 21

Voorstel voor een richtlijn
Artikel 1 – punt 3
Richtlijn 2011/16/EU
Artikel 8 bis – lid 5 – letter d

Door de Commissie voorgestelde tekst

(d) de vermelding van de andere lidstaten die waarschijnlijk direct of indirect betrokken zijn bij de voorafgaande *grensoverschrijdende* ruling of voorafgaande prijsafspraken;

Amendement

(d) de vermelding van de andere lidstaten die waarschijnlijk direct of indirect betrokken zijn bij de voorafgaande ruling of voorafgaande prijsafspraken;

Or. en

Amendement 22

Voorstel voor een richtlijn
Artikel 1 – punt 3
Richtlijn 2011/16/EU
Artikel 8 bis – lid 5 – letter e

Door de Commissie voorgestelde tekst

(e) de identificatie van alle personen, die geen natuurlijke personen zijn, in de andere lidstaten waarvoor de voorafgaande *grensoverschrijdende* ruling of de voorafgaande prijsafspraken waarschijnlijk direct of indirect gevolgen heeft (met vermelding van de lidstaat waaraan de betrokken personen verbonden zijn).

Amendement

(e) de identificatie van alle personen, die geen natuurlijke personen zijn, in de andere lidstaten waarvoor de voorafgaande ruling of de voorafgaande prijsafspraken waarschijnlijk direct of indirect gevolgen heeft (met vermelding van de lidstaat waaraan de betrokken personen verbonden zijn).

Or. en

Amendement 23

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – punt 3

Richtlijn 2011/16/EU

Artikel 8 bis – lid 8

Door de Commissie voorgestelde tekst

8. De lidstaten kunnen, in overeenstemming met artikel 5, om aanvullende informatie verzoeken, daaronder begrepen de volledige tekst van een voorafgaande ***grensoverschrijdende*** ruling of een voorafgaande prijsafpraak, van de lidstaat die deze heeft afgegeven.

Amendement

8. De lidstaten kunnen, in overeenstemming met artikel 5, om aanvullende informatie verzoeken, daaronder begrepen de volledige tekst van een voorafgaande ruling of een voorafgaande prijsafpraak, van de lidstaat die deze heeft afgegeven.

Or. en

Amendement 24

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – punt 3

Richtlijn 2011/16/EU

Artikel 8 bis bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

Artikel 8 bis bis

De Commissie publiceert een jaarlijks verslag met een samenvatting van de belangrijkste gevallen in het beveiligd centraal repertorium zoals bedoeld in artikel 21, lid 5. Daarmee voldoet de Commissie aan de vertrouwelijkheidsbepalingen in artikel 23 bis.

Or. en

Amendement 25

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – punt 5

Richtlijn 2011/16/EU

Artikel 20 – lid 5

Door de Commissie voorgestelde tekst

5. Bij de automatische uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande **grensoverschrijdende** rulings en voorafgaande prijsafspraken overeenkomstig artikel 8 bis wordt gebruik gemaakt van een standaardformulier, zodra dat formulier volgens de in artikel 26, lid 2, bedoelde procedure door de Commissie is vastgesteld.

Amendement

5. Bij de automatische uitwisseling van inlichtingen over voorafgaande rulings en voorafgaande prijsafspraken overeenkomstig artikel 8 bis wordt gebruik gemaakt van een standaardformulier, zodra dat formulier volgens de in artikel 26, lid 2, bedoelde procedure door de Commissie is vastgesteld."

Or. en

Amendement 26

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – punt 6

Richtlijn 2011/16/EU

Artikel 21 – lid 5

Door de Commissie voorgestelde tekst

5. De Commissie ontwikkelt een beveiligd centraal repertorium waar in het kader van artikel 8 bis van deze richtlijn te verstrekken inlichtingen kunnen worden opgeslagen om te voldoen aan de automatische uitwisseling als bedoeld in artikel 8 bis, leden 1 en 2. De Commissie heeft toegang tot de in dit repertorium opgeslagen inlichtingen. De noodzakelijke nadere regels worden door de Commissie vastgesteld volgens de in artikel 26, lid 2, bedoelde procedure.

Amendement

5. De Commissie ontwikkelt **ten laatste op 31 december 2016** een beveiligd centraal repertorium waar in het kader van artikel 8 bis van deze richtlijn te verstrekken inlichtingen kunnen worden opgeslagen om te voldoen aan de automatische uitwisseling als bedoeld in artikel 8 bis, leden 1 en 2. De Commissie heeft toegang tot de in dit repertorium opgeslagen inlichtingen. De noodzakelijke nadere regels worden door de Commissie vastgesteld volgens de in artikel 26, lid 2, bedoelde procedure.

Or. en

TOELICHTING

Introduction

Grensoverschrijdende belastingontwijking, agressieve fiscale planning en schadelijke belastingconcurrentie zijn de afgelopen jaren een steeds groter probleem geworden, dat inmiddels zowel in de Unie als op mondiaal niveau hoog op de agenda staat.

In zijn resolutie van 21 mei 2013 benadrukt het Europees Parlement dat de EU het voortouw zou moeten nemen in de mondiale discussies over de bestrijding van belastingfraude, belastingontwijking en belastingparadijzen, in het bijzonder daar waar het gaat om het bevorderen van de uitwisseling van informatie.

Onder het bestaande wettelijk kader (Richtlijn 2011/16/EU over administratieve samenwerking) wisselen de lidstaten heel weinig informatie met elkaar uit over hun fiscale rulings.

Een fiscale ruling is een bevestiging of verzekering die belastingautoriteiten aan belastingbetalers verstrekken met informatie over hoe hun belasting zal worden berekend. Fiscale rulings worden verstrekt om belastingbetalers juridische zekerheid te bieden, vaak door de belastingbehandeling van een grote of ingewikkelde handelstransactie te bevestigen. Fiscale rulings worden in de regel verstrekt voordat de transactie plaatsvindt of een belastingaangifte wordt ingevuld.

De lidstaten kunnen zelf beslissen of een ruling mogelijk interessant is voor een andere EU-lidstaat. Dit houdt in dat de lidstaten niet automatisch hun rulings met elkaar uitwisselen en vaak niet op de hoogte zijn van grensoverschrijdende rulings die elders in de EU worden verstrekt en die invloed zouden kunnen hebben op hun eigen belastinggrondslag. Het gebrek aan transparantie met betrekking tot rulings wordt door bepaalde ondernemingen gebruikt om hun belastingbijdrage kunstmatig te verkleinen.

Daarom is er dringend behoefte aan meer transparantie. Om dit te bereiken, moeten de instrumenten en mechanismen van Richtlijn 2011/16/EU van de Raad worden uitgebreid.

Voorstel van de Commissie

De ontwerprichtlijn wijzigt Richtlijn 2011/16/EU over administratieve samenwerking, als gewijzigd bij Richtlijn 2014/107/EU. In een nieuw artikel staat het toepassingsgebied en de voorwaarden voor de verplichte automatische uitwisseling van informatie over soorten grensoverschrijdende fiscale rulings en verrekenprijsregelingen. Deze verplichting geldt ook voor de rulings die zijn afgegeven in de tien jaar voor de datum waarop de voorgestelde richtlijn van kracht wordt en die nog altijd geldig zijn op de datum waarop deze in werking treedt.

Specifieke aspecten van het voorstel

Het toepassingsgebied van de uitwisseling van informatie

De Commissie stelt voor de verplichte uitwisseling van informatie te beperken tot grensoverschrijdende fiscale rulings en verrekenprijsregelingen.

Tijdspad voor het uitwisselen van informatie

De Commissie stelt voor een strak tijdspad aan te houden: de nationale belastingautoriteiten moeten alle lidstaten elke drie maanden een verslag opsturen - via een beveiligd e-mailsysteem - over alle fiscale rulings die zij hebben uitgegeven. De lidstaten worden vervolgens in de gelegenheid gesteld om gedetailleerdere informatie te vragen over de rulings in kwestie.

Te verstrekken informatie

Het voorstel bevat de standaardinformatie die de lidstaten moeten verstrekken in hun kwartaalverslagen over hun fiscale rulings. Dat betreft concreet:

- de naam van de belastingbetaler en de groep (indien van toepassing);
- een beschrijving van de onderwerpen die in de fiscale ruling aan bod komen;
- een beschrijving van de criteria die gebruikt zijn om een voorafgaande prijsafpraak vast te stellen;
- de identificatie van de lidstaat/lidstaten die waarschijnlijk het meest met de ruling in kwestie te maken heeft/hebben;
- de identificatie van de andere belastingbetaler/belastingbetalers (uitgezonderd natuurlijke personen) die hier waarschijnlijk mee te maken krijgt/krijgen.

De Commissie stelt voor de presentatie van deze informatie te standaardiseren via een gedelegeerde handeling.

Beveiligd centraal repertorium

Het voorstel voor een richtlijn voorziet ook in de oprichting - door de Commissie - van een beveiligd centraal repertorium, waar de informatie die in het kader van de richtlijn moet worden uitgewisseld, kan worden bewaard. De Commissie heeft toegang tot de in dit repertorium opgeslagen inlichtingen.

Discussiepunten

Rapporteur beoordeelt het voorstel in grote lijnen als positief; dit in het bijzonder voor de verplichting betreffende rulings die zijn afgegeven in de tien jaar voor de datum waarop de voorgestelde richtlijn van kracht wordt en die nog altijd geldig zijn op de datum waarop deze in werking treedt. Rapporteur vindt het niet nodig deze periode te verruimen, aangezien de gegevens mogelijkerwijs niet meer voorhanden zijn.

Wat de verplicht uit te wisselen informatie betreft, heeft rapporteur twijfels over het beperken van deze informatie tot grensoverschrijdende fiscale rulings en prijsafspraken. Rapporteur is van oordeel dat voorafgaande fiscale rulings en prijsafspraken een grensoverschrijdende dimensie kunnen hebben ook al hebben ze betrekking op zuiver nationale transacties, in het bijzonder in het geval van cascadetransacties, waarbij de voorafgaande fiscale ruling of prijsafpraak betrekking heeft op de eerste, nationale transactie, met buitenbeschouwinglating van de volgende (grensoverschrijdende) transacties.

Rapporteur is verder van oordeel dat, om profijt te kunnen trekken van de voordelen van de verplichte automatische uitwisseling over voorafgaande rulings en voorafgaande prijsafspraken, de inlichtingen die er betrekking op hebben onmiddellijk nadat de ruling is afgegeven of de prijsafpraak is gesloten, moeten worden verstrekt.

Om de transparantie voor burgers te vergroten, moet de Commissie (op basis van de inhoud van het beveiligd centraal repertorium) een jaarlijks verslag publiceren met een beknopt overzicht van de belangrijkste gevallen, met inachtneming van de vertrouwelijkheidsbepalingen van de richtlijn.

Conclusie

Rapporteur verwelkomt het voorstel van de Commissie als een positieve stap in de richting van meer transparantie. Hij is evenwel van mening dat de helderheid en doeltreffendheid ervan middels de voorgestelde amendementen verder kan worden verbeterd.