

**PIERRE MOSCOVICI**  
MEMBRE DE LA COMMISSION EUROPEENNE

Staatssecretaris  
Secretaris-generaal  
DG Fiscale Zaken  
c.c. Minister  
c.c. Dir.

Brussels, 08.06.2015  
ARES(2015) 2400526

a. E. P.

Ministerie van Financiën
a. E. P. - 2015 - 505
Ontv. 17.6.2015
Uiterl. afdoening
Dossiernummer
Trefwoord/DSP code
Paraaf voor archiveren

Excellentie,

Ik dank u voor uw brief van 1 mei in reactie op de open brief die ik samen met commissaris Vestager januari jongstleden gepubliceerd heb. Onderstaand antwoord is mede namens commissaris Vestager.

Het verheugt mij dat u voorstander bent van meer transparantie en dat u het recente Commissievoorstel over de automatische uitwisseling van inlichtingen over grensoverschrijdende rulings verwelkomt. Ik neem ook nota van uw opmerking dat moet worden gewaarborgd dat alle partijen die bij de uitwisseling van grensoverschrijdende rulings betrokken zijn, vertrouwelijk omgaan met de uitgewisselde informatie, met name bedrijfsvertrouwelijke informatie. Bepalingen in die zin zijn in het richtlijnvoorstel opgenomen.

Het is juist dat de diensten van de Commissie van gedachten hebben gewisseld met de lidstaten over de inhoud en procedures voor het verstrekken van voorafgaande fiscale rulings. Dit initiatief bevindt zich voorlopig nog in een verkennende fase en alle bijdragen van de lidstaten zijn welkom.

Commissaris Vestager, die belast is met mededinging, onderzoekt momenteel de rullingpraktijk in het kader van de staatssteunregels. Zij heeft dit onderzoek, dat in 2013 van start is gegaan, in december van vorig jaar uitgebreid tot alle lidstaten. Fiscale rulings kunnen staatssteun vormen als zij een selectief voordeel verlenen aan bepaalde belastingplichtigen. In deze context heeft de Commissie met betrekking tot Starbucks Manufacturing EMEA BV in het kader van de staatssteunregels een procedure tegen Nederland ingeleid. Het is nog te vroeg om uitspraken te doen over de uitkomst van het onderzoek naar rullingpraktijken in het algemeen en over de uitkomst in de zaak-Starbucks in het bijzonder.

*M. Eric WIEBES*  
*Staatssecretaris van Financiën*  
*Directie Algemene Fiscale Politiek*  
*Korte Voorhout 7*  
*2511 CW Den Haag*  
*Postbus 20201*  
*2500 EE den Haag*

Wat de vennootschapsbelasting en met name de gemeenschappelijke geconsolideerde heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting (CCCTB) betreft, ben ik er stellig van overtuigd dat dit systeem kan bijdragen aan de strijd tegen belastingontduiking en agressieve fiscale planning alsook aan het realiseren van de doelstellingen om de groei te bevorderen en banen te creëren. De meeste systemische tekortkomingen die in het kader van het BEPS-initiatief aan het licht zijn gekomen, zouden zich immers waarschijnlijk niet hebben voorgedaan als er in de EU een CCCTB was geweest. Met andere woorden, een reeks gemeenschappelijke regels voor de berekening van de heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting in de hele EU maakt in de praktijk een einde aan de mogelijkheden tot agressieve fiscale planning, omdat daarbij - op dit moment - grotendeels misbruik wordt gemaakt van de incongruenties tussen de nationale belastingstelsels. Tegelijkertijd bestaat er binnen een geconsolideerde groep geen risico van dubbele heffing of dubbele niet-heffing als gevolg van incongruenties tussen nationale voorschriften en/of door de wisselwerking van belastingverdragen.

Ik erken dat immateriële activa, die essentiële bestanddelen zijn van de "nieuwe" economie en met name de digitale dimensie ervan, niet specifiek zijn opgenomen in de factoren van de toerekeningsformule voor de CCCTB. De reden hiervoor is evenwel de mobiliteit van deze activa. Bovendien geldt dit uitsluitend voor immateriële activa die binnen de groep zijn gecreëerd, wat betekent dat de daarbij gemaakte kosten ook al zijn verdeeld over de verschillende groepsleden. Dienovereenkomstig zijn er specifieke bepalingen in het voorstel opgenomen om ervoor te zorgen dat immateriële activa indirect in de formule worden meegenomen wanneer dat noodzakelijk is om de heffingsbevoegdheid van een lidstaat die aan de waardecreatie heeft bijgedragen, te behouden. Wij zijn van mening dat de door ons voorgestelde regeling een billijk systeem creëert waarin degene die de winst belast, ook degene is die de aftrek heeft toegestaan van de kosten die tot deze winst hebben geleid.

Ik wil er ook op wijzen dat er met de formule minder mogelijkheden zijn, in vergelijking met de bestaande systemen, om de factoren te manipuleren en inkomsten te verschuiven naar laagbelastende jurisdicties. Dat is vooral zo omdat deze factoren zodanig zijn ontworpen dat zij de reële economie (arbeid, activa en omzet) weerspiegelen. De Commissie is daarom van mening dat de toerekening van de belastinggrondslag volgens een verdeelsleutel op basis van de plaats waar de commerciële waarde wordt gecreëerd, een preciezer benadering is dan de huidige praktijk op basis van verrekenprijzen, die vaak kwetsbaar lijkt te zijn voor agressieve fiscale planning en in vele gevallen niet in staat is geweest een effectief antwoord te geven op de geavanceerde structuren van de moderne economie — met name de digitale wereld.

Ik ben het met u eens dat we het optionele karakter van het systeem opnieuw moeten bekijken. In dit verband neem ik nota van uw opmerking over de kosten van het naast elkaar onderhouden van twee verschillende vennootschapsbelastingssystemen, hoewel ik erop moet wijzen dat landen hun bestaande belastingregels van de Commissie niet per se hoeven te handhaven wanneer zij de CCCTB invoeren. De huidige beleidsprioriteiten kunnen evenwel een systeem met een verplicht karakter noodzakelijk maken, omdat dit waarschijnlijk beter bestand is tegen risico's die met grondslaguitholling en

winstverschuiving (BEPS) verbonden zijn. In het actieplan dat de Commissie voor juni heeft aangekondigd, zal het optionele karakter van het systeem worden bekeken.

U vraagt zich af of het CCCTB-initiatief verenigbaar is met het subsidiariteitsbeginsel. Het is juist dat de Commissie in april 2011 een negatief advies heeft gekregen van de Tweede Kamer van het Nederlandse Parlement, maar zij deelt de zienswijze van uw regering of van de Tweede Kamer niet. Daarom heeft commissaris Sefkovič op 7 november 2011 een omstandig antwoord gegeven op de argumenten in de brief van het Parlement (bijgevoegd vindt u het advies van de Tweede Kamer over de subsidiariteit en het antwoord daarop van de Commissie).

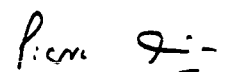
U schrijft dat een wetgevingsvoorstel tegen ontwijking van vennootschapsbelasting een duidelijke economische meerwaarde voor de EU-lidstaten moet hebben. In beginsel ga ik hiermee akkoord. Ik deel echter niet uw standpunt dat er volgens de effectbeoordeling voor het CCCTB-voorstel negatieve gevolgen zouden zijn voor de economische groei en de werkgelegenheid in de EU. Meer in het bijzonder laten alle verschillende beleidsscenario's een lichte verbetering van de totale welvaart zien en er kunnen ook algemene positieve economische effecten worden verwacht van het wegnemen van de obstakels op het gebied van de vennootschapsbelasting. Het is juist dat er volgens de effectbeoordeling enkele negatieve effecten op de investeringen zou zijn. Wat dit punt betreft, mag echter niet worden vergeten dat het resultaat een gevolg is van bepaalde kenmerken die eigen zijn aan de algemeen-evenwichtsmodellen die beschikbaar zijn voor dit soort analyse (dat wil zeggen grondslagverbreding in combinatie met tariefverlaging - om de inkomsten op een constant peil te houden - gaat gepaard met een stijging van de kosten van kapitaal en bijgevolg een daling van de investeringen). Er is ook gebruik gemaakt van deze modellen bij de onderzoeken waarvan de resultaten zijn verwerkt in de CCCTB-effectbeoordeling.

Ten slotte verheugt het mij dat u het belang van het handhaven van een gelijk speelveld op internationaal niveau bevestigt en dat u waarschuwt voor de gevaren van uiteenlopende eenzijdige maatregelen tegen agressieve fiscale planning door EU-lidstaten. Dit onderstreept niet alleen het belang van het BEPS-project om op internationaal niveau een gelijk speelveld te creëren, maar toont ook aan dat het nodig is op het mondiale toneel met één stem te spreken.

Ik dank u om uw zienswijze met mij mee te delen. Ik ben van mening dat onze verschillen niet onoverkomelijk zijn en dat wij veel gemeen hebben, en ik ben vastbesloten te streven naar oplossingen die EU-breed gedragen worden.

Ik verheug mij erop met u samen te werken in de aanloop naar en tijdens het Nederlandse voorzitterschap van de Raad.

Hoogachtend,



Pierre MOSCOVICI