



AANGENOMEN TEKSTEN

Voorlopige uitgave

P8_TA-PROV(2017)0135

Hybride mismatches met derde landen *

Wetgevingsresolutie van het Europees Parlement van 27 april 2017 over het voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn (EU) 2016/1164 wat betreft hybride mismatches met derde landen (COM(2016)0687 – C8-0464/2016 – 2016/0339(CNS))

(Bijzondere wetgevingsprocedure – raadpleging)

Het Europees Parlement,

- gezien het voorstel van de Commissie aan de Raad (COM(2016)0687),
- gezien artikel 115 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, op grond waarvan het Parlement door de Raad is geraadpleegd (C8-0464/2016),
- gezien de gemotiveerde adviezen die in het kader van protocol nr. 2 betreffende de toepassing van de beginselen van subsidiariteit en evenredigheid zijn uitgebracht door de Nederlandse Eerste kamer, de Nederlandse Tweede kamer en het Zweedse parlement, en waarin wordt gesteld dat het ontwerp van wetgevingshandeling niet strookt met het subsidiariteitsbeginsel,
- gezien de andere bijdragen die door de Tsjechische senaat, de Duitse bondsraad, het Spaanse parlement en het Portugese parlement zijn ingediend met betrekking tot het ontwerp van wetgevingshandeling,
- gezien zijn resolutie van 25 november 2015 over fiscale rulings en andere maatregelen van vergelijkbare aard of met vergelijkbaar effect¹,
- gezien zijn resolutie van 16 december 2015 met aanbevelingen aan de Commissie betreffende meer transparantie, coördinatie en convergentie van het vennootschapsbelastingbeleid in de Unie²,
- gezien zijn resolutie van 6 juli 2016 over fiscale rulings en andere maatregelen van vergelijkbare aard of met vergelijkbaar effect³,

¹ Aangenomen teksten, P8_TA(2015)0408.

² Aangenomen teksten, P8_TA(2015)0457.

³ Aangenomen teksten, P8_TA(2016)0310.

- gezien het besluit van de Commissie van 30 augustus 2016 over steunmaatregel SA.38373 (2014/C) (ex 2014/NN) (ex 2014/CP), door Ierland toegepast op Apple, en de open onderzoeken van de Commissie naar de vermeende steun van Luxemburg voor McDonald's en Amazon,
 - gezien de lopende werkzaamheden van zijn enquêtecommissie, die onderzoek moet doen naar vermeende inbreuken op en gevallen van wanbeheer bij de toepassing van het Unierecht met betrekking tot witwaspraktijken, belastingontwijking en belastingontduiking,
 - gezien artikel 78 quater van zijn Reglement,
 - gezien het verslag van de Commissie economische en monetaire zaken (A8-0134/2017),
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 4

Door de Commissie voorgestelde tekst

4) Richtlijn (EU) 2016/1164 biedt een kader om hybride mismatchstructuren aan te pakken.

Amendement

4) Richtlijn (EU) 2016/1164 biedt een *eerste* kader om hybride mismatchstructuren aan te pakken, *dat evenwel hybride mismatches niet alomvattend en stelselmatig uitbant en waarvan het toepassingsgebied beperkt is tot de Unie.*

Amendement 2

Voorstel voor een richtlijn

Overweging 4 bis (nieuw)

4 bis) Aan het BEPS-initiatief ligt ook de verklaring van de leiders van de G20 tijdens hun bijeenkomst in Sint Petersburg op 5 en 6 september 2013 ten grondslag, waarin zij uitdrukking geven aan hun wens dat winsten worden belast waar de tot die winsten leidende economische activiteiten plaatsvinden en waar waarde wordt gecreëerd. In de praktijk zou daarvoor de invoering van unitaire belastingheffing nodig zijn geweest, met toewijzing van de belastinginkomsten aan staten op grond van een formule. Deze doelstelling is niet verwezenlijkt.

Amendement 3

Voorstel voor een richtlijn Overweging 5

Door de Commissie voorgestelde tekst

5) **Er dient** een alomvattende regeling voor het neutraliseren van hybride mismatches **te worden** vastgesteld. Aangezien Richtlijn (EU) 2016/1164 uitsluitend **ziet** op hybride mismatchstructuren bij de wisselwerking tussen de vennootschapsbelastingstelsels van de lidstaten, heeft de Raad (Ecofin) op 20 juni 2016 een verklaring afgelegd waarin hij de Commissie verzocht om – met het oog op een akkoord voor eind 2016 – in oktober 2016 een voorstel in te dienen over hybride mismatches waarbij derde landen betrokken zijn, teneinde te voorzien in regels die in overeenstemming zijn met en niet minder doeltreffend zijn dan de regels die in het OESO-verslag over BEPS-actie 2 worden aanbevolen.

Amendement

5) **Het is van zeer groot belang dat** een alomvattende regeling voor het neutraliseren van hybride mismatches **en mismatches van hybride entiteiten en bijkantoren wordt** vastgesteld. Aangezien Richtlijn (EU) 2016/1164 uitsluitend **betrekking heeft** op hybride mismatchstructuren bij de wisselwerking tussen de vennootschapsbelastingstelsels van de lidstaten, heeft de Raad (Ecofin) op 20 juni 2016 een verklaring afgelegd waarin hij de Commissie verzocht om – met het oog op een akkoord voor eind 2016 – in oktober 2016 een voorstel in te dienen over hybride mismatches waarbij derde landen betrokken zijn, teneinde te voorzien in regels die in overeenstemming zijn met en niet minder doeltreffend zijn dan de regels die in het OESO-verslag over BEPS-actie 2 worden aanbevolen.

Amendement 4

Voorstel voor een richtlijn

Overweging 5 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

5 bis) Er moet ook rekening worden gehouden met de effecten van hybride mismatchstructuren voor ontwikkelingslanden, en de Unie en haar lidstaten moeten ernaar streven ontwikkelingslanden te helpen bij het aanpakken van die effecten.

Amendement 5

Voorstel voor een richtlijn Overweging 6

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

6) Overwegende dat [onder meer in overweging 13 van Richtlijn (EU) 2016/1164 is bepaald dat] het van cruciaal belang is dat meer wordt gedaan aan andere hybride mismatches zoals die waarbij vaste inrichtingen zijn betrokken, is het zaak in **deze richtlijn** ook bepalingen op te nemen betreffende mismatches bij hybride vaste inrichtingen.

6) Overwegende dat [onder meer in overweging 13 van Richtlijn (EU) 2016/1164 is bepaald dat] het van cruciaal belang is dat meer wordt gedaan aan andere hybride mismatches zoals die waarbij vaste inrichtingen zijn betrokken, **waaronder buiten beschouwing blijvende vaste inrichtingen**, is het zaak in **Richtlijn (EU) 2016/1164** ook bepalingen op te nemen betreffende mismatches bij hybride vaste inrichtingen. **Bij de aanpak van dergelijke mismatches moet rekening worden gehouden met de aanbevelingen in het ontwerpraadplegingsdocument van de OESO van 22 augustus 2016, getiteld "BEPS Actie 2 - Mismatches van hybride entiteiten en bijkantoren"**.

Amendement 6

Voorstel voor een richtlijn Overweging 7

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

7) Teneinde te voorzien in een **alomvattend** kader dat spoort met het BEPS-rapport van de OESO over **hybride mismatchstructuren**, is het zaak dat Richtlijn (EU) 2016/1164 ook regels bevat betreffende hybride overdrachten,

7) Teneinde te voorzien in een kader dat spoort met **en niet minder doeltreffend is dan** het BEPS-rapport van de OESO over **regelingen met een hybridemismatch**, is het zaak dat Richtlijn (EU) 2016/1164 ook regels bevat betreffende hybride

geïmporteerde mismatches en *mismatches bij dubbel inwonerschap*, om te voorkomen dat belastingplichtigen gebruikmaken van resterende lacunes.

overdrachten *en* geïmporteerde mismatches, en *iets doet aan het volledige scala van resultaten van dubbele aftrek*, om te voorkomen dat belastingplichtigen gebruikmaken van resterende lacunes. *Die regels moeten zoveel mogelijk worden gestandaardiseerd en gecoördineerd tussen de lidstaten. De lidstaten moeten overwegen boetes in te voeren voor belastingbetalers die gebruik maken van hybride mismatches.*

Amendement 7

Voorstel voor een richtlijn Overweging 7 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

7 bis) Er moeten regels worden vastgesteld om een einde te maken aan het hanteren van verschillende belastingtijdvakken in de afzonderlijke rechtsgebieden die leiden tot mismatches in de het belastingresultaat. De lidstaten moeten zich ervan vergewissen dat belastingplichtigen betalingen in alle betrokken rechtsgebieden binnen een redelijke termijn melden. De nationale autoriteiten moeten bovendien alle oorzaken van hybride mismatches nagaan, eventuele lacunes opvullen en agressieve fiscale planning voorkomen, in plaats van enkel uit te zijn op belastingopbrengsten.

Amendement 8

Voorstel voor een richtlijn Overweging 8

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

8) Aangezien Richtlijn (EU) 2016/1164 regels bevat betreffende hybride mismatches tussen lidstaten, is het dienstig in die richtlijn ook regels betreffende hybride mismatches met derde landen op te nemen. Deze regels moeten bijgevolg toepassing vinden op alle

8) Aangezien Richtlijn (EU) 2016/1164 regels bevat betreffende hybride mismatches tussen lidstaten, is het dienstig in die richtlijn ook regels betreffende hybride mismatches met derde landen op te nemen. Deze regels moeten bijgevolg toepassing vinden op alle

belastingplichtigen die in een lidstaat aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, daaronder begrepen vaste inrichtingen van entiteiten die inwoner van een derde land zijn. Deze regels dienen alle hybride **mismatchstructuren** af te dekken waarbij ten minste één van de betrokken partijen een belastingplichtige vennootschap in een lidstaat is.

Amendement 9

Voorstel voor een richtlijn Overweging 9

Door de Commissie voorgestelde tekst

9) **Hybride mismatchregels moeten mismatchsituaties aanpakken die het gevolg zijn van tegenstrijdige belastingregels van twee (of meer) rechtsgebieden. Deze regels mogen de algemene kenmerken van het belastingstelsel van een rechtsgebied echter niet beïnvloeden.**

Amendement 10

Voorstel voor een richtlijn Overweging 9 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

belastingplichtigen die in een lidstaat aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, daaronder begrepen vaste inrichtingen van entiteiten die inwoner van een derde land zijn. Deze regels dienen alle hybride **mismatch- of gerelateerde structuren** af te dekken waarbij ten minste één van de betrokken partijen een belastingplichtige vennootschap in een lidstaat is.

Amendement

9) **Het is van essentieel belang dat hybride mismatchregels automatisch van toepassing zijn op grensoverschrijdende betalingen met aftrek door de verrichter van de betaling, zonder dat het motief van belastingontwijking hoeft te worden aangetoond, en mismatchsituaties aanpakken die het gevolg zijn van een dubbele aftrek, tegenstrijdigheden in de wettelijke kwalificatie van financiële instrumenten, betalingen en entiteiten, of tegenstrijdigheden in de toerekening van betalingen. Aangezien mismatches in verband met hybride structuren tot een dubbele aftrek of tot een aftrek zonder betrekking in de heffing zouden kunnen leiden, moeten regels worden vastgesteld volgens welke de betrokken lidstaat de aftrek van een betaling, kosten of verliezen weigert dan wel eist dat de belastingplichtige de betaling in zijn belastbare inkomsten opneemt.**

Amendement

9 bis) Mismatches bij hybride vaste inrichtingen doen zich voor wanneer verschillen in de regels in het

rechtsgebied van de vaste inrichting en het rechtsgebied van inwonerschap voor de toerekening van inkomsten en uitgaven tussen verschillende onderdelen van dezelfde entiteit aanleiding geven tot een mismatch met betrekking tot de belastingresultaten, waaronder de gevallen waarin een mismatch ontstaat doordat een vaste inrichting krachtens de wetgeving van het rechtsgebied van het bijkantoor buiten beschouwing blijft. Die mismatches kunnen ertoe leiden dat belasting achterwege blijft zonder dat er sprake is van betrekking in de heffing, tot een dubbele aftrek of tot een aftrek zonder betrekking in de heffing, en moeten dus worden weggenomen. In geval van buiten beschouwing blijvende vaste inrichtingen moet de lidstaat waarvan de belastingplichtige inwoner is van de belastingplichtige eisen dat hij de inkomsten die anders aan de vaste inrichting zouden worden toegerekend, in zijn belastbaar inkomen betreft.

Amendement 11

Voorstel voor een richtlijn

Overweging 10

Door de Commissie voorgestelde tekst

10) Met het oog op de evenredigheid is het noodzakelijk om alleen de gevallen aan te pakken waarin het risico van belastingontwijking door gebruik van hybride mismatches aanzienlijk is. Het is derhalve passend te voorzien in bepalingen betreffende hybride mismatchstructuren tussen een belastingplichtige en zijn gelieerde ondernemingen en hybride mismatches als gevolg van een gestructureerde regeling waarbij een belastingplichtige is betrokken.

Amendement

Schrappen

Amendement 12

Voorstel voor een richtlijn Overweging 11

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

11) Om ervoor te zorgen dat de definitie van "gelieerde onderneming" breed genoeg is voor de toepassing van de hybride mismatchregels, dient die definitie ook te zien op een entiteit die deel uitmaakt van dezelfde voor de boekhouding geconsolideerde groep, een onderneming waarin de belastingplichtige invloed van betekenis op de leiding uitoefent en, omgekeerd, een onderneming die invloed van betekenis op de leiding van de belastingplichtige uitoefent.

Schrappen

Amendement 13

Voorstel voor een richtlijn Overweging 12

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

12) Mismatches die specifiek samenhangen houden met het hybride karakter van een entiteit, moeten alleen worden aangepakt wanneer een van de gelieerde ondernemingen — minimaal — effectieve zeggenschap over de andere gelieerde ondernemingen heeft. Bijgevolg moet in die gevallen worden vereist dat een gelieerde onderneming door de belastingplichtige of een andere gelieerde onderneming wordt gehouden, dan wel dat zij zelf de belastingplichtige of een andere gelieerde onderneming houdt, door middel van een deelneming in de stemrechten, het kapitaalbezit of de winstgerechtigdheid van 50 procent of meer.

Schrappen

Amendement 14

Voorstel voor een richtlijn Overweging 15

Door de Commissie voorgestelde tekst

15) Aangezien mismatches bij hybride entiteiten waarbij derde landen zijn betrokken, tot een dubbele aftrek of tot een aftrek zonder betrekking in de heffing **kunnen** leiden, moeten regels worden vastgesteld volgens welke de betrokken lidstaat de aftrek van een betaling, kosten of verliezen weigert dan wel eist dat de belastingplichtige de betaling in zijn belastbare inkomsten opneemt, naar gelang van het geval.

Amendement 15

**Voorstel voor een richtlijn
Overweging 17**

Door de Commissie voorgestelde tekst

17) Hybride overdrachten kunnen aanleiding geven tot een verschil in fiscale behandeling indien, als gevolg van een overdracht van een financieel instrument **in het kader van een gestructureerde regeling**, de onderliggende opbrengst van dat instrument wordt behandeld alsof deze tegelijkertijd is verkregen door meer dan een van de partijen bij de regeling. De onderliggende opbrengst zijn de inkomsten die samenhangen met en verkregen worden uit het overgedragen instrument. Dit verschil in fiscale behandeling kan leiden tot een aftrek zonder betrekking in de heffing of tot een verrekening van dezelfde bronbelasting in twee verschillende rechtsgebieden. Deze mismatches moeten dus worden weggenomen. In het geval van een aftrek zonder betrekking in de heffing moeten dezelfde regels gelden als voor het neutraliseren van een mismatch bij een hybride financieel instrument of een hybride entiteit die tot een aftrek zonder betrekking in de heffing leidt. In het geval van een dubbele verrekening moet de betrokken lidstaat het voordeel van de verrekening beperken naar evenredigheid van de netto belastbare inkomsten ter zake

Amendement

15) Aangezien mismatches bij hybride entiteiten waarbij derde landen zijn betrokken **in meerdere gevallen** tot een dubbele aftrek of tot een aftrek zonder betrekking in de heffing leiden, moeten regels worden vastgesteld volgens welke de betrokken lidstaat de aftrek van een betaling, kosten of verliezen weigert dan wel eist dat de belastingplichtige de betaling in zijn belastbare inkomsten opneemt, naar gelang van het geval.

Amendement

17) Hybride overdrachten kunnen aanleiding geven tot een verschil in fiscale behandeling indien, als gevolg van een overdracht van een financieel instrument, de onderliggende opbrengst van dat instrument wordt behandeld alsof deze tegelijkertijd is verkregen door meer dan een van de partijen bij de regeling. De onderliggende opbrengst zijn de inkomsten die samenhangen met en verkregen worden uit het overgedragen instrument. Dit verschil in fiscale behandeling kan leiden tot een aftrek zonder betrekking in de heffing of tot een verrekening van dezelfde bronbelasting in twee verschillende rechtsgebieden. Deze mismatches moeten dus worden weggenomen. In het geval van een aftrek zonder betrekking in de heffing moeten dezelfde regels gelden als voor het neutraliseren van een mismatch bij een hybride financieel instrument of een hybride entiteit die tot een aftrek zonder betrekking in de heffing leidt. In het geval van een dubbele verrekening moet de betrokken lidstaat het voordeel van de verrekening beperken naar evenredigheid van de netto belastbare inkomsten ter zake van de onderliggende opbrengst.

van de onderliggende opbrengst.

Amendement 16

Voorstel voor een richtlijn Overweging 19

Door de Commissie voorgestelde tekst

19) Geïmporteerde mismatches verschuiven het effect van een hybride mismatch tussen partijen in derde landen met behulp van een niet-hybride instrument naar het rechtsgebied van een lidstaat en ondermijnen zo de doeltreffendheid van de regels die hybride mismatches neutraliseren. Een aftrekbare betaling in een lidstaat kan worden gebruikt voor de financiering van uitgaven in het kader van een gestructureerde regeling waarbij sprake is van een hybride mismatch tussen derde landen. Om dergelijke mismatches tegen te gaan, moet worden voorzien in bepalingen die de aftrek van een betaling verbieden wanneer de overeenkomstige inkomsten uit die betaling, direct of indirect, worden afgezet tegen een aftrek in het kader van een hybride **mismatchstructuur** die aanleiding geeft tot een dubbele aftrek of tot een aftrek zonder betrekking in de heffing tussen derde landen.

Amendement 17

Voorstel voor een richtlijn Overweging 21

Door de Commissie voorgestelde tekst

21) De doelstelling van deze richtlijn bestaat erin de interne markt als geheel beter te wapenen tegen hybride **mismatchstructuren**. Dit kan niet voldoende worden verwezenlijkt als de lidstaten elk afzonderlijk optreden, aangezien de nationale vennootschapsbelastingstelsels van elkaar verschillen en onafhankelijk optreden van de lidstaten slechts de bestaande

Amendement

19) Geïmporteerde mismatches verschuiven het effect van een hybride mismatch tussen partijen in derde landen met behulp van een niet-hybride instrument naar het rechtsgebied van een lidstaat en ondermijnen zo de doeltreffendheid van de regels die hybride mismatches neutraliseren. Een aftrekbare betaling in een lidstaat kan worden gebruikt voor de financiering van uitgaven in het kader van een gestructureerde regeling waarbij sprake is van een hybride mismatch tussen derde landen. Om dergelijke mismatches tegen te gaan, moet worden voorzien in bepalingen die de aftrek van een betaling verbieden wanneer de overeenkomstige inkomsten uit die betaling, direct of indirect, worden afgezet tegen een aftrek in het kader van een hybride **mismatch- of gerelateerde structuur** die aanleiding geeft tot een dubbele aftrek of tot een aftrek zonder betrekking in de heffing tussen derde landen.

Amendement

21) De doelstelling van deze richtlijn bestaat erin de interne markt als geheel beter te wapenen tegen hybride **mismatches**. Dit kan niet voldoende worden verwezenlijkt als de lidstaten elk afzonderlijk optreden, aangezien de nationale vennootschapsbelastingstelsels van elkaar verschillen en onafhankelijk optreden van de lidstaten slechts de bestaande versnippering van de interne

versnippering van de interne markt op het gebied van de directe belastingen zou reproduceren. Dergelijk optreden zou dus geen einde maken aan inefficiënties en verstoringen bij de interactie van aparte nationale maatregelen. Een gebrek aan coördinatie zou hiervan het resultaat zijn. Gelet op het grensoverschrijdende karakter van hybride *mismatchstructuren* en de behoefte aan oplossingen die voor de interne markt als geheel werken, kan deze doelstelling beter op het niveau van de Unie worden verwezenlijkt. Daarom 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 doelstelling te verwezenlijken. Door te voorzien in het vereiste niveau van bescherming voor de interne markt, strekt deze richtlijn er alleen toe het noodzakelijke niveau van coördinatie binnen de Unie te bereiken om haar doelstellingen te verwezenlijken.

Amendement 18

Voorstel voor een richtlijn Overweging 21 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

markt op het gebied van de directe belastingen zou reproduceren. Dergelijk optreden zou dus geen einde maken aan inefficiënties en verstoringen bij de interactie van aparte nationale maatregelen. Een gebrek aan coördinatie zou hiervan het resultaat zijn. Gelet op het grensoverschrijdende karakter van hybride *mismatches* en de behoefte aan oplossingen die voor de interne markt als geheel werken, kan deze doelstelling beter op het niveau van de Unie worden verwezenlijkt. Daarom kan de Unie, overeenkomstig het in artikel 5 van het Verdrag betreffende de Europese Unie neergelegde subsidiariteitsbeginsel, maatregelen nemen, ***waaronder - wat de belastingen voor multinationale ondernemingen betreft - de overstap van een "afzonderlijke-entiteitenbenadering" op een unitaire benadering.*** Overeenkomstig het in hetzelfde artikel neergelegde evenredigheidsbeginsel gaat deze richtlijn niet verder dan nodig is om deze doelstelling te verwezenlijken. Door te voorzien in het vereiste niveau van bescherming voor de interne markt, strekt deze richtlijn er alleen toe het noodzakelijke niveau van coördinatie binnen de Unie te bereiken om haar doelstellingen te verwezenlijken.

Amendement

21 bis) Om een duidelijke en doeltreffende toepassing en consistentie met de aanbevelingen in het rapport van de OESO getiteld "Het neutraliseren van de effecten van hybride mismatchstructuren" te waarborgen, moet actie 2 – definitief verslag van 2015 worden benadrukt.

Amendement 19

Voorstel voor een richtlijn Overweging 23

Door de Commissie voorgestelde tekst

23) De Commissie dient ***vier jaar na*** de ***inwerkingtreding*** van deze richtlijn de ***tenuitvoerlegging*** ervan te evalueren en verslag uit te brengen ***bij*** de Raad. De lidstaten dienen de Commissie alle voor deze evaluatie noodzakelijke informatie te verstrekken,

Amendement 20

Voorstel voor een richtlijn Overweging 23 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement 21

Voorstel voor een richtlijn Artikel 1 – alinea -1 – punt -1 (nieuw) Richtlijn (EU) 2016/1164 Artikel 1 – alinea 1 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

23) De Commissie dient de ***tenuitvoerlegging*** van deze richtlijn ***iedere drie jaar na*** de ***inwerkingtreding*** ervan te evalueren en verslag uit te brengen ***aan het Europees Parlement en*** de Raad. De lidstaten dienen de Commissie alle voor deze evaluatie noodzakelijke informatie te verstrekken.

Amendement

23 bis) De lidstaten moeten alle relevante vertrouwelijke informatie delen en beste praktijken uitwisselen om hybride mismatches tegen te gaan en de uniforme uitvoering van Richtlijn (EU) 2016/1164 te verzekeren.

Amendement

-1) Aan artikel 1 wordt het volgende lid toegevoegd:

"Artikel 9 bis geldt tevens voor alle entiteiten die door een lidstaat als fiscaal transparant worden aangemerkt."

Amendement 22

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – alinea 1 – punt 1 – letter a

Richtlijn (EU) 2016/1164

Artikel 2 – punt 4 – alinea 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

**a) in punt 4 wordt de derde alinea
vervangen door:**

Schrappen

"Voor de toepassing van artikel 9 wordt onder gelieerde onderneming ook verstaan een entiteit die deel uitmaakt van dezelfde voor de financiële boekhouding geconsolideerde groep als de belastingplichtige, een onderneming waarin de belastingplichtige invloed van betekenis op de leiding uitoefent of een onderneming die invloed van betekenis op de leiding van de belastingplichtige uitoefent. Wanneer een hybride entiteit bij de mismatch is betrokken, wordt de definitie van gelieerde onderneming gewijzigd zodat het vereiste van 25 percent wordt vervangen door een vereiste van 50 percent";

Amendement 23

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – alinea 1 – punt 1 – letter -a bis (nieuw)

Richtlijn (EU) 2016/1164

Artikel 2 – punt 4 – alinea 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

***a bis) in punt 4 wordt de derde alinea
geschrapt;***

Amendement 24

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – alinea 1 – punt 1 – letter b

Richtlijn (EU) 2016/1164

Artikel 2 – punt 9 – alinea 1 – inleidende formule

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

'(9) hybride mismatch: een situatie

'(9) hybride mismatch: een situatie

tussen een belastingplichtige en een **gelieerde onderneming** of een **gestructureerde regeling tussen partijen** in **verschillende fiscale rechtsgebieden** waarin een **van de volgende resultaten** te wijten is aan verschillen in de **juridische kwalificatie** van een **financieel instrument** of een **entiteit**, of aan de **aanmerking** van een commerciële aanwezigheid als vaste inrichting:

tussen een belastingplichtige en een **andere entiteit** waarin een **van de volgende resultaten te wijten is aan verschillen** in de **juridische kwalificatie van een financieel instrument** of een **betaling uit hoofde ervan**, of te wijten is aan verschillen in de **erkenning van betalingen aan of betalingen, kosten of verliezen** van een **hybride entiteit** of **permanente inrichting** of aan **verschillen in de erkenning van een veronderstelde betaling tussen twee delen van dezelfde belastingplichtige** of in de **erkenning** van een commerciële aanwezigheid als vaste inrichting:

Amendement 25

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – alinea 1 – punt 1 – letter b

Richtlijn (EU) 2016/1164

Artikel 2 – punt 9 – alinea 1 – letter b

Door de Commissie voorgestelde tekst

(b) een betaling wordt in aftrek gebracht van de belastbare grondslag in **het** rechtsgebied waar de betaling **haar oorsprong vindt**, zonder dat deze betaling op overeenkomstige wijze in **het andere** rechtsgebied in de heffing wordt betrokken ("aftrek zonder betrekking in de heffing");

Amendement 26

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – alinea 1 – punt 1 – letter b

Richtlijn (EU) 2016/1164

Artikel 2 – punt 9 – alinea 1 – letter c

Door de Commissie voorgestelde tekst

(c) in geval van verschillen bij de **aanmerking** van een commerciële aanwezigheid als vaste inrichting, het onbelast blijven van inkomsten die hun

Amendement

(b) een betaling wordt in aftrek gebracht van de belastbare grondslag in **ieder** rechtsgebied waar de betaling **als verricht wordt aangemerkt ("rechtsgebied van de betaler")**, zonder dat deze betaling op overeenkomstige wijze in **enig ander** rechtsgebied **waar de betaling als ontvangen wordt aangemerkt ("rechtsgebied van de ontvanger")** in de heffing wordt betrokken ("aftrek zonder betrekking in de heffing");

Amendement

(c) in geval van verschillen bij de **erkenning** van een commerciële aanwezigheid als vaste inrichting, het onbelast blijven van inkomsten die hun

oorsprong vinden in een rechtsgebied, zonder dat deze inkomsten op overeenkomstige wijze in het andere rechtsgebied in de heffing worden betrokken ("onbelast zonder betrekking in de heffing").

oorsprong vinden in een rechtsgebied, zonder dat deze inkomsten op overeenkomstige wijze in het andere rechtsgebied in de heffing worden betrokken ("onbelast zonder betrekking in de heffing");

Amendement 27

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – alinea 1 – punt 1 – letter b

Richtlijn (EU) 2016/1164

Artikel 2 – punt 9 – alinea 1 – letter c bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

c bis) een betaling aan een hybride entiteit of permanente inrichting geeft aanleiding tot aftrek zonder betrekking in de heffing wanneer de mismatch te wijten is aan verschillen in de erkenning van betalingen aan de permanente inrichting of hybride mismatch;

Amendement 28

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – alinea 1 – punt 1 – letter b

Richtlijn (EU) 2016/1164

Artikel 2 – punt 9 – alinea 1 – letter c ter (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

c ter) een betaling geeft aanleiding tot een aftrek zonder betrekking in de heffing als gevolg van een betaling aan een buiten beschouwing blijvende vaste inrichting.

Amendement 29

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – alinea 1 – punt 1 – letter b

Richtlijn (EU) 2016/1164

Artikel 2 – punt 9 – alinea 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

Een hybride mismatch treedt slechts op in zoverre *dezelfde* in twee rechtsgebieden *afgetrokken* betaling, *gemaakte kosten of*

Een hybride mismatch *die het gevolg is van verschillen in de erkenning van betalingen, kosten of verliezen van een*

geleden verliezen het bedrag aan inkomsten te boven gaan dat in beide rechtsgebieden in de heffing is betrokken en aan dezelfde bron kan worden toegerekend.

hybride entiteit of permanente inrichting of het gevolg is van verschillen in de erkenning van een veronderstelde betaling tussen twee delen van dezelfde belastingplichtige treedt slechts op in zoverre de aftrek in het rechtsgebied van oorsprong wordt verrekend met een post die niet in de heffing wordt betrokken in beide rechtsgebieden waar de mismatch is opgetreden. Ingeval echter de betaling die aanleiding geeft tot deze hybride mismatch eveneens aanleiding geeft tot een hybride mismatch die te wijten is aan verschillen in de juridische kwalificatie van een financieel instrument of van een betaling uit hoofde ervan, of het gevolg is van verschillen in de erkenning van betalingen aan een hybride entiteit of aan een permanente inrichting, treedt de hybride mismatch uitsluitend op in zoverre de betaling aanleiding geeft tot een aftrek zonder betrekking in de heffing.

Amendement 30

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – alinea 1 – punt 1 – letter b

Richtlijn (EU) 2016/1164

Artikel 2 – punt 9 – alinea 3 – inleidende formule

Door de Commissie voorgestelde tekst

Een hybride mismatch omvat ook de overdracht van een financieel instrument **in het kader van een gestructureerde regeling** met een belastingplichtige, waarbij de onderliggende opbrengst van het overgedragen financiële instrument voor belastingdoeleinden wordt behandeld alsof deze tegelijkertijd is verkregen door meer dan een van de partijen bij de regeling, die fiscaal inwoner zijn van verschillende rechtsgebieden, met een van de volgende resultaten:

Amendement

Een hybride mismatch omvat ook de overdracht van een financieel instrument met een belastingplichtige, waarbij de onderliggende opbrengst van het overgedragen financiële instrument voor belastingdoeleinden wordt behandeld alsof deze tegelijkertijd is verkregen door meer dan een van de partijen bij de regeling, die fiscaal inwoner zijn van verschillende rechtsgebieden, met een van de volgende resultaten:

Amendement 31

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – alinea 1 – punt 1 – letter -b bis (nieuw)

Richtlijn (EU) 2016/1164

Artikel 2 – punt 9 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

b bis) het volgende punt wordt toegevoegd:

"9 bis) "hybride entiteit": alle entiteiten of structuren die krachtens de wetgeving van één rechtsgebied voor belastingdoeleinden als een persoon worden beschouwd en waarvan de inkomsten of de uitgaven krachtens de wetgeving van een ander rechtsgebied als de inkomsten of de uitgaven van een of meer personen worden beschouwd;"

Amendement 32

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – alinea 1 – punt 1 – letter -b ter (nieuw)

Richtlijn (EU) 2016/1164

Artikel 2 – punt 9 ter (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

b ter) het volgende punt wordt toegevoegd:

"9 ter) "buiten beschouwing blijvende vaste inrichting": een regeling die krachtens de wetgeving van het rechtsgebied van het hoofdkantoor wordt beschouwd als aanleiding gevend tot een vaste inrichting en die krachtens de wetgeving van het rechtsgebied waar de vaste inrichting is gevestigd niet wordt beschouwd als aanleiding gevend tot een vaste inrichting;"

Amendement 33

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – alinea 1 – punt 1 – letter c

Richtlijn (EU) 2016/1164

Artikel 2 – punt 11

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

11) "gestructureerde regeling": een regeling waarbij sprake is van een hybride mismatch die al in de voorwaarden van de regeling is verwerkt, dan wel een regeling die zodanig is opgezet dat er een hybride mismatch uit resulteert, tenzij van de belastingplichtige of een gelieerde onderneming niet redelijkerwijs kon worden verwacht dat deze zich bewust waren van de hybride mismatch en zij geen profijt trokken uit het belastingvoordeel dat uit de hybride mismatch voortvloeit.

Schrappen

Amendement 34

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – alinea 1 – punt 1 – letter -c bis (nieuw)

Richtlijn (EU) 2016/1164

Artikel 2 – punt 11 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

c bis) het volgende punt wordt toegevoegd:

"11 bis) "rechtsgebied van de betaler": het rechtsgebied waar een hybride entiteit of een permanente inrichting gevestigd is, of waar een betaling behandeld wordt als zijnde daar verricht;"

Amendement 35

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – alinea 1 – punt 3

Richtlijn (EU) 2016/1164

Artikel 9 – punt 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

1. Voor zover een hybride mismatch **tussen lidstaten** leidt tot een dubbele aftrek van dezelfde betaling, kosten of verliezen, wordt de aftrek **uitsluitend toegekend** in de lidstaat **waar een dergelijke betaling haar oorsprong vindt, de kosten zijn gemaakt of**

1. Voor zover een hybride mismatch leidt tot een dubbele aftrek van dezelfde betaling, kosten of verliezen, wordt de aftrek **geweigerd** in de lidstaat **die het rechtsgebied van de investeerder is.**

de verliezen zijn geleden.

Voor zover een hybride mismatch waarbij een derde land betrokken is, leidt tot een dubbele aftrek van dezelfde betaling, kosten of verliezen, weigert de betrokken lidstaat de aftrek van dergelijke betalingen, kosten of verliezen, tenzij het derde land dat reeds heeft gedaan.

Amendement 36

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – alinea 1 – punt 3

Richtlijn (EU) 2016/1164

Artikel 9 – lid 2

Door de Commissie voorgestelde tekst

2. Voor zover een hybride mismatch *tussen lidstaten* resulteert in een aftrek zonder betrekking in de heffing, *weigert* de lidstaat van de betaler de aftrek van *die* betaling.

Voor zover een hybride mismatch waarbij een derde land betrokken is, leidt tot een aftrek zonder betrekking in de heffing:

i) indien de betaling haar oorsprong vindt in een lidstaat, weigert die lidstaat de aftrek, of

ii) indien de betaling haar oorsprong vindt in een derde land, vereist de betrokken lidstaat dat de belastingplichtige die betaling in de heffingsgrondslag begrijpt, tenzij het derde land de aftrek reeds heeft geweigerd of heeft bepaald dat de betaling in de grondslag moet worden begrepen.

Ingeval de aftrek niet wordt geweigerd in het rechtsgebied van de investeerder wordt de aftrek geweigerd in het rechtsgebied van de betaler. Voor zover er sprake is van betrokkenheid van een derde land, is het aan de belastingbetaler om aan te tonen dat een aftrek door het derde land is geweigerd.

Amendement

2. Voor zover een hybride mismatch resulteert in een aftrek zonder betrekking in de heffing *wordt de aftrek geweigerd in de lidstaat die het rechtsgebied van de betaler is. Indien de aftrek in het rechtsgebied van de betaler niet wordt geweigerd, verlangt de lidstaat in kwestie dat de belastingbetaler het bedrag van de betaling dat anders aanleiding zou geven tot een mismatch, opneemt in de inkomsten in het rechtsgebied van de ontvanger.*

Amendement 37

Voorstel voor een richtlijn
Artikel 1 – alinea 1 – punt 3
Richtlijn (EU) 2016/1164
Artikel 9 – lid 3

Door de Commissie voorgestelde tekst

3. Voor zover een hybride mismatch tussen lidstaten waarbij een vaste inrichting betrokken is, ertoe leidt dat belasting achterwege blijft zonder dat er sprake is van betrekking in de heffing, vereist de lidstaat waarvan de belastingplichtige fiscaal inwoner is, dat de belastingplichtige de aan de vaste inrichting toegerekende inkomsten in de heffingsgrondslag begrijpt.

Voor zover een hybride mismatch waarbij een vaste inrichting gelegen in een derde land betrokken is, ertoe leidt dat belasting achterwege blijft zonder dat er sprake is van betrekking in de heffing, vereist de betrokken lidstaat dat de belastingplichtige de aan de vaste inrichting in het derde land toegerekende inkomsten in de heffingsgrondslag begrijpt.

Amendement 38

Voorstel voor een richtlijn
Artikel 1 – alinea 1 – punt 3
Richtlijn (EU) 2016/1164
Artikel 9 – lid 3 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

3. Voor zover een hybride mismatch betrekking heeft op inkomsten van een buiten beschouwing blijvende vaste inrichting die niet aan belasting onderworpen is in de lidstaat waarvan de belastingplichtige fiscaal inwoner is, verplicht deze lidstaat de belastingplichtige ertoe de inkomsten die anders zouden worden toegerekend aan de buiten beschouwing blijvende vaste inrichting, te betrekken in zijn belastbare inkomsten.

3 bis. Lidstaten weigeren een aftrek voor een betaling door een belastingplichtige voor zover deze betaling direct of indirect dient ter financiering van aftrekbare uitgaven die aanleiding geven tot een hybride mismatch middels een transactie of een reeks transacties.

Amendement 39

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – alinea 1 – punt 3

Richtlijn (EU) 2016/1164

Artikel 9 – lid 4

Door de Commissie voorgestelde tekst

4. Voor zover een betaling van een belastingplichtige aan een **gelieerde onderneming** in een derde land direct of indirect wordt afgezet tegen een betaling, kosten of verliezen die ingevolge een hybride mismatch aftrekbaar zijn in twee verschillende rechtsgebieden buiten de Unie, staat de lidstaat van de belastingplichtige niet toe dat de betaling door de belastingplichtige **aan een gelieerde onderneming** in een derde land van de heffingsgrondslag wordt afgetrokken, tenzij een van de betrokken derde landen de aftrek van de betaling, kosten of verliezen die in twee verschillende rechtsgebieden aftrekbaar zouden zijn, reeds heeft geweigerd.

Amendement 40

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – alinea 1 – punt 3

Richtlijn (EU) 2016/1164

Artikel 9 – lid 5

Door de Commissie voorgestelde tekst

5. Voor zover de overeenkomstige opname in de heffingsgrondslag van een aftrekbare betaling door een belastingplichtige **aan een gelieerde onderneming** in een derde land direct of indirect wordt afgezet tegen een betaling die, ingevolge een hybride mismatch, door de ontvanger niet in zijn heffingsgrondslag wordt begrepen, staat de lidstaat van de belastingplichtige niet toe dat de betaling door de belastingplichtige **aan een gelieerde onderneming** in een derde land van de heffingsgrondslag wordt afgetrokken, tenzij een van de betrokken

Amendement

4. Voor zover een betaling van een belastingplichtige aan een **entiteit** in een derde land direct of indirect wordt afgezet tegen een betaling, kosten of verliezen die ingevolge een hybride mismatch aftrekbaar zijn in twee verschillende rechtsgebieden buiten de Unie, staat de lidstaat van de belastingplichtige niet toe dat de betaling door de belastingplichtige in een derde land van de heffingsgrondslag wordt afgetrokken, tenzij een van de betrokken derde landen de aftrek van de betaling, kosten of verliezen die in twee verschillende rechtsgebieden aftrekbaar zouden zijn, reeds heeft geweigerd.

Amendement

5. Voor zover de overeenkomstige opname in de heffingsgrondslag van een aftrekbare betaling door een belastingplichtige in een derde land direct of indirect wordt afgezet tegen een betaling die, ingevolge een hybride mismatch, door de ontvanger niet in zijn heffingsgrondslag wordt begrepen, staat de lidstaat van de belastingplichtige niet toe dat de betaling door de belastingplichtige in een derde land van de heffingsgrondslag wordt afgetrokken, tenzij een van de betrokken derde landen de aftrek van de niet in de grondslag begrepen betaling reeds heeft

derde landen de aftrek van de niet in de grondslag begrepen betaling reeds heeft geweigerd.

geweigerd.

Amendement 41

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – alinea -1 – punt 3 bis (nieuw)

Richtlijn (EU) 2016/1164

Artikel 9 bis (nieuw)

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

3 bis) Het volgende artikel wordt ingevoegd:

"Artikel -9 bis

Omgekeerde hybride mismatches

Indien een of meer gelieerde entiteiten die geen inwoner zijn een winstaandeel hebben in een hybride entiteit die is opgericht of gevestigd in een lidstaat, zich bevinden in een rechtsgebied dat of in rechtsgebieden die de hybride entiteit als een belastingplichtige aanmerken, wordt de hybride entiteit beschouwd als inwoner van die lidstaat en belast op haar inkomsten voor zover die inkomsten niet anderszins worden belast krachtens de wetgeving van die lidstaat of een ander rechtsgebied."

Amendement 42

Voorstel voor een richtlijn

Artikel 1 – alinea 1 – punt 4

Richtlijn (EU) 2016/1164

Artikel 9 bis – lid 1

Door de Commissie voorgestelde tekst

Amendement

Voor zover een betaling, kosten of verliezen van een belastingplichtige die fiscaal inwoner is van zowel een lidstaat als een derde land, overeenkomstig de wetten van die lidstaat en dat derde land in beide rechtsgebieden van de heffingsgrondslag aftrekbaar zijn en die betaling, kosten of verliezen in de lidstaat van de belastingplichtige kunnen worden

Voor zover een betaling, kosten of verliezen van een belastingplichtige die fiscaal inwoner is van zowel een lidstaat als een derde land, overeenkomstig de wetten van die lidstaat en dat derde land in beide rechtsgebieden van de heffingsgrondslag aftrekbaar zijn en die betaling, kosten of verliezen in de lidstaat van de belastingplichtige kunnen worden

afgezet tegen belastbare inkomsten die in het derde land niet in de heffingsgrondslag zijn begrepen, weigert de lidstaat van de belastingplichtige de aftrek van de betaling, kosten of verliezen, tenzij het derde land dit reeds heeft gedaan.

afgezet tegen belastbare inkomsten die in het derde land niet in de heffingsgrondslag zijn begrepen, weigert de lidstaat van de belastingplichtige de aftrek van de betaling, kosten of verliezen, tenzij het derde land dit reeds heeft gedaan. ***Een dergelijke weigering van aftrek is eveneens van toepassing op situaties waarin een belastingplichtige voor belastingdoeleinden 'stateloos' is. Het is aan de belastingbetaler om aan te tonen dat het derde land de aftrek van de betaling, kosten of verliezen heeft geweigerd.***