

ARCHIVES HISTORIQUES DE LA COMMISSION

**COLLECTION RELIEE DES
DOCUMENTS "COM"**

COM (85) 360

Vol. 1985/0143

Disclaimer

Conformément au règlement (CEE, Euratom) n° 354/83 du Conseil du 1er février 1983 concernant l'ouverture au public des archives historiques de la Communauté économique européenne et de la Communauté européenne de l'énergie atomique (JO L 43 du 15.2.1983, p. 1), tel que modifié par le règlement (CE, Euratom) n° 1700/2003 du 22 septembre 2003 (JO L 243 du 27.9.2003, p. 1), ce dossier est ouvert au public. Le cas échéant, les documents classifiés présents dans ce dossier ont été déclassifiés conformément à l'article 5 dudit règlement.

In accordance with Council Regulation (EEC, Euratom) No 354/83 of 1 February 1983 concerning the opening to the public of the historical archives of the European Economic Community and the European Atomic Energy Community (OJ L 43, 15.2.1983, p. 1), as amended by Regulation (EC, Euratom) No 1700/2003 of 22 September 2003 (OJ L 243, 27.9.2003, p. 1), this file is open to the public. Where necessary, classified documents in this file have been declassified in conformity with Article 5 of the aforementioned regulation.

In Übereinstimmung mit der Verordnung (EWG, Euratom) Nr. 354/83 des Rates vom 1. Februar 1983 über die Freigabe der historischen Archive der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft und der Europäischen Atomgemeinschaft (ABl. L 43 vom 15.2.1983, S. 1), geändert durch die Verordnung (EG, Euratom) Nr. 1700/2003 vom 22. September 2003 (ABl. L 243 vom 27.9.2003, S. 1), ist diese Datei der Öffentlichkeit zugänglich. Soweit erforderlich, wurden die Verschlussachen in dieser Datei in Übereinstimmung mit Artikel 5 der genannten Verordnung freigegeben.

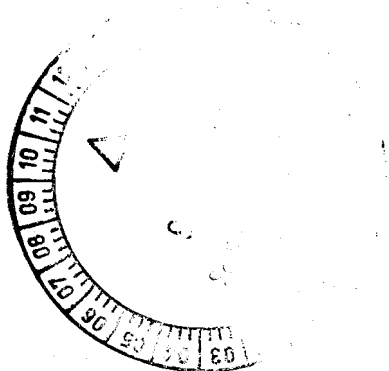
COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

COM(85) 360 def.

Brussel, 5 juli 1985

FISKALE MAATREGELEN MET HET OOG OP DE AANMOEDIGING VAN DE SAMENWERKING
TUSSEN ONDERNEMINGEN VAN VERSCHILLENDE LID-STATEN

Mededeling van de Commissie aan de Raad



COM(85) 360 def.

FISKALE MAATREGELEN MET HET DOG OP DE AANMOEDIGING VAN DE SAMENWERKING
TUSSEN ONDERNEMINGEN VAN VERSCHILLENDE LID-STATEN

Mededeling van de Commissie aan de Raad

1. Op 17 januari 1984 heeft vice-voorzitter TUGENDHAT een mededeling aan de Raad ⁽¹⁾ gericht waarin de noodzaak werd beklemtoond onverwijld de fiskale voorwaarden voor een vergrote samenwerking tussen ondernemingen over de grenzen heen te scheppen en te dien einde de drie hiernavolgende voorstellen voor een richtlijn aan te nemen :

- de gemeenschappelijke fiskale regeling voor fusies, splitsingen en inbreng van activa met betrekking tot vennootschappen uit verschillende Lid-staten ;
- de gemeenschappelijke fiskale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende Lid-staten ;
- de voorkoming van dubbele belasting in geval van winstcorrecties tussen verbonden ondernemingen (scheidsrechterlijke procedure).

Op de vergadering van 12 maart 1984 werd door de Raad overeengekomen dat er voorrang diende te worden verleend aan het onderzoek van deze voorstellen en het Comité van Permanente Vertegenwoordigers werd verzocht om de Raad voor 31 mei 1984 verslag uit te brengen.

2. De werkzaamheden die op een actieve wijze door het COREPER werden geleid, hebben tot een akkoord over alle essentiële bepalingen van de drie teksten geleid, met uitzondering van vier punten, die voor een beslissing aan de Raad werden voorgelegd op de vergadering van 4 juni ⁽²⁾. Deze punten betreffen :

./.

(1) Doc. SEC(84)77

(2) Doc. 7444/84 FISC 53 van 26 mei 1984.

- 1) het probleem dat, in het kader van de "fusie"-richtlijn, werd gesteld door het medebeheer, dat in Duitsland van toepassing is ;
- 2) het opnemen, in het toepassingsgebied van dezelfde richtlijn, van de verrichtingen van aandelenruil ;
- 3) de toelating voor Duitsland om verder een bronbelasting te heffen op dividenden die aan moedermaatschappijen in andere Lid-staten worden uitgekeerd ;
- 4) de bevoegdheid van het Hof van Justitie in geval de scheidsrechterlijke procedure voor de voorkoming van dubbele belasting zou worden ingesteld door een overeenkomst tussen Lid-staten op grond van artikel 200 van het EEG-verdrag.

Het compromis ⁽¹⁾ dat door het Frans voorzitterschap werd voorgelegd op de vergadering van de Raad van 4 juni 1984 werd in het algemeen goed onthaald door de delegaties, maar het feit dat geen akkoord werd bereikt over het voormelde punt 3 (bronbelasting) heeft het formeel aannemen ervan belet, aangezien Duitsland en Nederland daaromtrent zeer verschillende zienswijzen hebben.

3. De Raad heeft de Commissie herhaaldelijk verzocht te zoeken naar een middel om deze onenigheid te boven te komen, namelijk door bilaterale contacten met de beide betrokken delegaties.

Deze contacten hebben niet tot een akkoord geleid. In deze omstandigheden lijkt het ogenblik gekomen voor de Raad om zijn verantwoordelijkheid op te nemen en het doel te verwezenlijken dat op 12 maart 1984 werd gesteld. Het overblijvende geschilpunt zou door evenwichtige toegevingen van beide partijen kunnen worden opgelost. De volgende modaliteiten schijnen daaraan te voldoen :

- 1) de Duitse bronbelasting mag niet hoger zijn dan 10% ;
- 2) de Lid-staten die nu een bronbelasting heffen ten aanzien van Duitsland, verminderen deze naar evenredigheid met de vermindering van de

(1) Doc. 7676/84 - FISC 57 van 4 juni 1984.

bronbelasting die door Duitsland ten opzichte van hen wordt geheven, met dien verstande evenwel dat de tarief niet hoger dan 5% mag zijn.

Er wordt verder nog voorgesteld om in de richtlijn een clause in te lassen die betrekking heeft op de toestand die zou ontstaan wanneer het huidige verschil dat in Duitsland bestaat tussen de twee vennootschaps belastingtarieven zou worden verminderd.

Tenslotte wordt er voorgesteld de toepassingsvoorwaarden van de uitzondering die voor Griekenland is voorzien, nauwkeurig aan te geven.

Een nieuwe tekst van artikel 5 van de richtlijn zoals deze uit de verschillende wijzigingen voortvloeit, alsook van de verklaringen in de notulen van de Raad daaromtrent zijn respectievelijk in bijlage I en II opgenomen.

Al de andere elementen van het compromis van het voorzitterschap zoals deze in het document 7676/84-FISC 57 zijn opgenomen zouden ongewijzigd blijven.

4. Het compromis dat nu wordt voorgesteld zou de Raad moeten in staat stellen zich uit te spreken, meer dan zestien jaar nadat de twee eerste fiskale voorstellen van de Commissie inzake samenwerking tussen ondernemingen over de grenzen heen werden ingediend, over de maatregelen die als een essentieel element voor de vestiging van de interne markt worden beschouwd. Deze oplossing is immers niet alleen evenwichtig maar zij kan eveneens gemakkelijk worden toegepast en legt aan geen enkele Lid-staat belangrijke budgettaire offers op. De snelle aanneming ervan door de Raad zou een goede uiting betekenen van politieke vastberadenheid om vooruitgang te maken voor de voltooiing van de interne markt.

BIJLAGE I

Artikel 5

1. De door een dochteronderneming aan de moedermaatschappij uitgekeerde winst wordt, in ieder geval wanneer laatstgenoemde een minimum deelneming van 25% bezit in het kapitaal van de dochteronderneming, van heffing aan de bron vrijgesteld.
2. In afwijking van de bepalingen van lid 1 mag de Griekse republiek, zolang deze geen vennootschapsbelasting heft op de uitgekeerde winst, een bronbelasting heffen op dividenden die aan moedermaatschappijen in andere Lid-staten worden uitgekeerd. De tarief van deze bronbelasting mag evenwel deze die in de dubbele belastingverdragen is voorzien niet overtreffen.
3. In afwijking van de bepalingen van lid 1 mag de Duitse Bondsrepubliek, zolang deze op uitgekeerde winst een vennootschapsbelastingtarief heft die minstens 20 punten lager is dan de tarief op niet uitgekeerde winst, bij wijze van compenserende belasting, een bronbelasting heffen op de winst die door dochterondernemingen van deze Staat wordt uitgekeerd, en de tarief ervan mag niet hoger zijn dan 10%.

In het geval het verschil tussen de twee vennootschapsbelastingtarieven zou worden verminderd beneden het cijfer van 20, vermeld in de vorige alinea, dan zal deze bronbelasting naar evenredigheid worden verminderd.

4. De Lid-staten die op het ogenblik van de toepassingsdatum van deze richtlijn een bronbelasting heffen op dividenden die aan moedermaatschappijen in de Duitse Bondsrepubliek worden uitgekeerd, mogen deze in stand houden. Ze moeten evenwel de tarief van deze bronbelasting verminderen naar evenredigheid met de vermindering die door de Duitse Bondsrepubliek ten opzichte van hen wordt toegepast om de bepalingen van lid 3 in acht te nemen. Deze tarief mag evenwel niet hoger zijn dan 5%.
5. De Commissie legt aan de Raad geregeld, en voor de eerste keer voor het einde van het vijfde jaar na de toepassingsdatum van deze richtlijn, een verslag voor over de toepassing van de bepalingen van lid 3 en 4, met eventueel een voorstel om deze bepalingen te wijzigen.

Verklaringen voor de notulen van de Raad

Bij artikel 5

"De Duitse Bondsrepubliek verbindt er zich toe om aan de andere Lid-staten elke vermindering van de bronbelastingtarief, die aan een derde land zou worden verleend, toe te kennen.

"De Raad verzoekt de Lid-staten aan de Commissie de volgende inlichtingen mee te delen om deze in staat te stellen het verslag vermeld in lid 5 op te stellen.

- het bedrag van de dividenden die door Duitse dochterondernemingen van moedermaatschappijen uit andere Lid-staten worden uitgekeerd ;
- het percentage van de verdere uitkering van deze dividenden door moedermaatschappijen aan begunstigden, andere dan moedermaatschappijen, vastgesteld naar evenredigheid."