



# **GLOBE: BRONSTAATHEFFINGEN**

**JAN VLEGGERT (UNIVERSITEIT LEIDEN)**

**3 juli 2019**

# GLOBE (1)

- GLOBE: GLObal anti-Base Erosion proposal
- OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project: Addressing the Tax Challenges of the Digitalisation of the Economy, Public Consultation Document: <https://www.oecd.org/tax/beps/public-consultation-document-addressing-the-tax-challenges-of-the-digitalisation-of-the-economy.pdf>
- 13 February 2019
- BEPS 2.0

# GLOBE (2)

- Waarom BEPS 2.0?
  - “certain members of the Inclusive Framework consider that these measures do not yet provide a comprehensive solution to the risks that continue to arise from structures that shift profit to entities subject to no or very low taxation.” [par. 89]
    - Verschuiven functies naar laagbelastende landen
    - Tax competition
  - “This risk is particularly acute in connection with profits relating to
    - intangibles, (..)
    - intra-group financing or similar activities,
    - that are subject to no or low taxes in the jurisdictions where those entities are established.”[par. 89]

# GLOBE (3)

- Doelstelling GLOBE:
  - “The global anti-base erosion proposal is made against this background. It is intended to respect the sovereign right of each jurisdiction to set its own tax rates, but reinforces tax sovereignty of all countries to “tax back” profits where other countries have not sufficiently exercised their primary taxing rights.” [par. 90]
  - “the scope of the anti-base erosion proposal is not limited to highly digitalised businesses. However, by focusing on the remaining BEPS challenges, it proposes a systematic solution designed to ensure that all internationally operating businesses pay a minimum level of tax.” [par. 91]

# GLOBE (4)

- Wat houdt GLOBE in?
  - “an ***income inclusion rule*** that would tax the income of a foreign branch or a controlled entity if that income was subject to a low effective tax rate in the jurisdiction of establishment or residence; and
  - ***tax on base eroding payments*** that would deny a deduction or treaty relief for certain payments unless that payment was subject to an effective tax rate at or above a minimum rate.” [par. 92]

# GLOBE (5)

- Tax on base eroding payments: complements the income inclusion rule. Twee maatregelen:
  - an *undertaxed payments rule* that would deny a deduction for a payment to a related party if that payment was not subject to tax at a minimum rate; and
  - a *subject to tax* rule in tax treaties that would only grant certain treaty benefits if the item of income is sufficiently taxed in the other state. [par. 101]

# GLOBE (6)

- Belangrijke elementen tax on base eroding payments:
  - Het gaat om het effectieve tarief over de rente/royalty's bij de ontvanger [par.103]
  - Alleen van toepassing op betalingen aan gelieerde partijen (25%+) [par. 103]

# GLOBE (7)

- Stelling 1: GLOBE is een nuttige aanvulling op BEPS 1.0



# GLOBE (8)

- Stelling 2: De conditionele bronheffing dient aan te kopen bij het effectieve tarief

# STELLING 1: GLOBE IS EEN NUTTIGE AANVULLING OP BEPS 1.0 (1)

- Hoe ziet “mijn GLOBE” er dan uit?
  - CFC a la art 13ab
    - Geen tariefseis; geen lijst
    - Geen uitzondering voor wezenlijke economische activiteit
    - Geen meervoudige heffing
  - Geen DNV maar verrekening voor voordelen uit CFC
  - Conditionele bronheffing
    - Verplichte invoering bronbelasting op rente/royalty's aan gelieerde lichamen
    - Effective tax clauses in belastingverdragen via MLI en in R&R richtlijn
    - Aanknopen bij effectief tarief van vb 15% over rente/royalty's bij ontvanger
    - Substance bij ontvanger doet er niet toe

# STELLING 1: GLOBE IS EEN NUTTIGE AANVULLING OP BEPS 1.0 (2)

- Voordelen:
  - Gaat BEPS tegen
    - Immers BEPS 1.0 gaat niet ver genoeg
  - Legt een bodem in de effectieve tarieven van de vpb wereldwijd
    - Adresseert tax competition

# STELLING 1: GLOBE IS EEN NUTTIGE AANVULLING OP BEPS 1.0 (3)

- Kritiek (1):
  - Inbreuk op kapitaalimportneutraliteit
    - Maar: mijn invulling van GLOBE ziet alleen op mobiele activiteiten/passief inkomen
  - Strijdig met principe dat winsten daar worden belast waar waarde wordt gecreëerd
    - Maar: moet single tax principle hier niet zwaarder wegen?
  - Eerst effecten BEPS 1.0 afwachten
    - Maar: we weten toch al dat BEPS 1.0 onvoldoende effectief is

# STELLING 1: GLOBE IS EEN NUTTIGE AANVULLING OP BEPS 1.0 (4)

- Kritiek (2):
  - Europeesrechtelijk kwetsbaar
    - Maar: in mijn CFC-voorstel anders dan in Cadbury Schweppes rechtens geen onderscheid tussen binnenlandse en grensoverschrijdende gevallen
    - Een conditionele aftrekbeperking lijkt in strijd met Eurowings
    - T.a.v. bronheffing: lijn jurisprudentie niet duidelijk
    - En overigens: in hoeverre helpt het neerleggen van een GLOBE-maatregel in een richtlijn om de maatregel EU-proof te maken?

# STELLING 2: DE CONDITIONELE BRONHEFFING DIEN AAN TE KOPEN BIJ HET EFFECTIEVE TARIEF (1)

- Want: vergelijkbare gevallen (laag statutair tarief/grondslagversmalling) gelijk behandelen
- Per rente/royalty betaling berekenen
- Anti-doorstroom: doorbetalingen rente/royalty's niet aftrekbaar bij berekenen effectief tarief indien land van de ontvanger geen conditionele bronheffing heeft

# STELLING 2: DE CONDITIONELE BRONHEFFING DIENT AAN TE KOPEN BIJ HET EFFECTIEVE TARIEF (2)

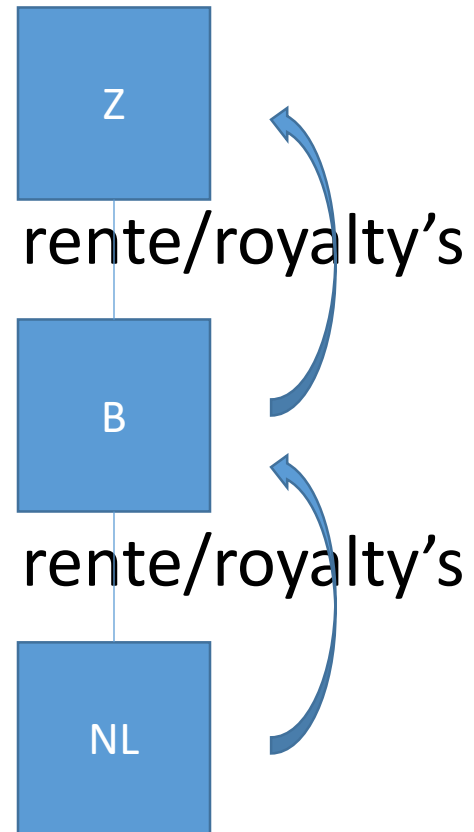
- Doorstroom

Tax haven

Geen b.b.

Verdragsland

Wel b.b.



# AFSLUITING

- Roept u maar!