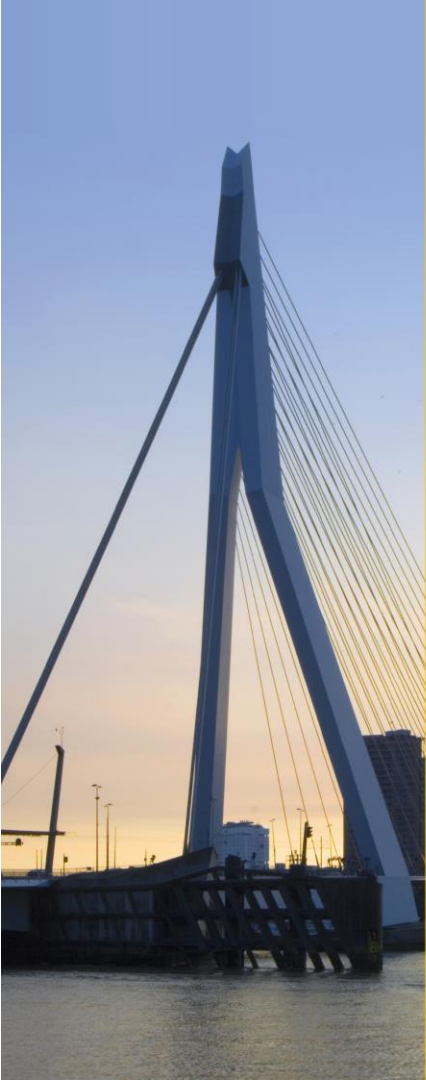


ACTUALITEITEN EU- RECHT EN DIRECTE BELASTINGEN

20 FEBRUARI 2025



Sprekers

Prof. dr. Maarten de Wilde

Willem Boei LL.M

MODERATOR

Prof. dr. Peter Kavelaars

Thema's

- **Pillar 2 /Wet minimumbelasting 2024**
- **Apple-zaak**
- **FASTER-richtlijn**

EFS POST-MASTERS

- **International en Europees belastingrecht:**
3 - 7 maart en 2 - 6 juni
- **Customs law:**
22 - 26 september en 3 - 7 november
- **Indirecte belastingen:**
wekelijks in het najaar

EFS POST-MASTERS

- **NIEUW: POST-MASTER EU TAX LAW**
- **DOELGROEPEN:**
 - **FISCALISTEN VAN BUITEN DE EU**
 - **NIET-FISCALISTEN IN EN BUITEN DE EU**
- **20 DAGDELEN**
- **ONLINE**
- **EENMAAL PER WEEK**
- **BEOOGDE START NAJAAR 2025**

EFS TOP LEVEL SEMINARS

- **Transfer pricing:**
9 - 11 april
- **Customs and Excises:**
18 - 20 juni
- **EU Value added tax:**
24 - 26 september

Pillar Two / Wet minimumbelasting

- Global Tax Deal 2021 OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS (Pillar One, Pillar Two)
- Pillar Two: Global Minimum Tax (GMT) – 15% Min.Tax & Top-up Tax
- EU-Richtlijn Pijler 2
 - 31 december 2023: Wet minimumbelasting 2024 (Wmb 2024), Wet aanpassing Wmb 2024, Uitvoeringsbesluit Wmb 2024
- Pijler-2-modelregels, Commentaar Pijler-2-modelregels, Administratieve Richtsnoeren
- 15 januari 2025 Inclusive Framework:
 - Richtsnoeren transitierregels
 - Landenlijst kwalificerende Pijler-2-regels
 - Bijheffing-informatieaangifte
- 20 januari 2025: VS stapt uit Global Tax Deal, dreiging tegenmaatregelen
- Ontwikkelingen UN Framework Convention on International Tax Cooperation

Pillar Two / Wet minimumbelasting

- Richtsnoeren transitierregels (art. 14.1 Wmb 2024)
 - Tegenmaatregelen in reactie op introductie door landen van overheidsarrangementen, al dan i.c.m. introductie vennootschapsbelastingstelsel, die de werking van de transitierregels doorkruisen
- Belastinglatenties pre-Pijler-2-periode
 - Doorwerking latenties pre-Pijler-2-periode in Pijler-2-systeem
- Uitbreiding reikwijdte transitierregels
 - ‘Bad DTAs’
- Terugwerkende kracht, ‘Grace Period’
- ‘No Benefit Requirement’
- ‘Exceptional derogation’
- Doorwerking / rechtskracht

Article 9.1 OECD Model rules

“...addresses the treatment of certain deferred tax assets that arose prior to the application of the global minimum tax as a result of certain governmental arrangements or following the introduction of a new corporate income tax. This Administrative Guidance will be incorporated into the Commentary.”

“Article 9.1 of the Model Rules provides simplified transition rules that allow deferred tax accounting attributes, including deferred tax assets resulting from prior year losses, that arose prior to the Transition Year to be used in the calculation of the ETR to prevent distortions upon an MNE Group entering into the GloBE Rules. However, the Article 9.1 transition rules are not intended to serve as a mechanism that MNE Groups or General Governments can use to engage in transactions or provide tax attributes that produce deferred tax assets that when reversed will effectively shelter all or a portion of an MNE Group’s future low-taxed income from the GloBE Rules.”

Article 9.1 OECD Model rules

“This guidance clarifies that the deferred tax expenses arising from the reversal of DTAs arising from governmental arrangements, as well as DTAs and deferred tax liabilities (DTLs) arising from similar events such as retroactive elections or General Governments granting MNE Groups a step-up in basis when introducing a new corporate income tax regime before the GloBE Rules come into effect, but after 30 November 2021, are excluded under the transition rules in Articles 9.1.”

Apple-zaak

- Verrassend na:
 - Amazon (C-457/21 P),
 - Engie (C-451/21 P en C-454/21 P), en
 - Fiat Chrysler (C-885/19 P en C-898/19 P).
- Rulings omtrent winst van Ierse vaste inrichtingen van entiteiten bovenin de structuur van Apple
- Authorised OECD Approach (AOA) (2010).

Apple-zaak

124 “(...) dat de Commissie geen fout had gemaakt door het zakelijkheidsbeginsel te gebruiken als instrument om na te gaan of het door de betwiste tax rulings onderschreven niveau van de winst die door de Ierse belastingdienst in het kader van de toepassing van section 25 TCA 97 aan de vestigingen van ASI en AOE was toegerekend uit hoofde van hun commerciële activiteiten in Ierland, overeenkwam met het winstniveau dat zou zijn gerealiseerd met de uitoefening van die commerciële activiteiten onder marktvoorwaarden, **en door zich voor die toepassing in wezen te baseren op de Authorised OECD Approach**, rekening houdend met de toerekening van activa, functies en risico’s tussen die vestigingen en de andere onderdelen van die ondernemingen. **Deze vaststellingen moeten als definitief worden beschouwd, aangezien zij door de andere partijen in het kader van de onderhavige hogere voorziening niet rechtsgeldig zijn betwist.**”

128: “(...) Verder is de vaststelling dat de hoofdkantoren geen “actieve of cruciale” functies uitoefenden gebaseerd op het feit dat Apple Inc. **geen bewijs van het tegendeel heeft geleverd**, in combinatie met de bevinding dat die hoofdkantoren in feite ook geen capaciteit hadden om dat te doen. (...)”

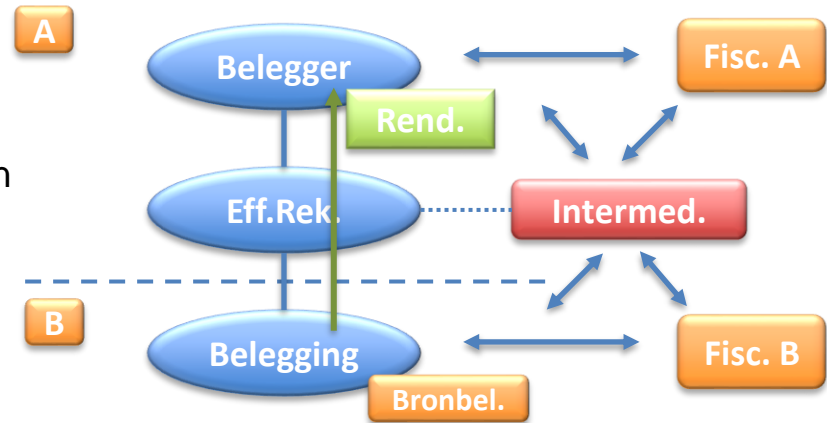
341 “Indien verzoekers in eerste aanleg van mening waren geweest dat informatie over het Ierse belastingstelsel en over de activiteiten van ASI en AOE buiten Ierland relevant was, hadden zij deze overeenkomstig de in punt 184 van het onderhavige arrest aangehaalde rechtspraak **tijdens de administratieve procedure moeten meedelen**. Dat zij deze informatie niet hebben meegedeeld, kan niet worden toegeschreven aan het feit dat de Commissie haar verplichting om een zorgvuldig en onpartijdig onderzoek uit te voeren, niet is nagekomen.”

FASTER-Richtlijn

- 10 december 2024 aangenomen, 1 januari 2030 in werking
- Stroomlijning procedures vermindering/teruggaaf bronbelastingen opbrengsten beursgenoteerde effectenbeleggingen
- Authorised-intermediarysysteem
 - Regulering en governance
 - Certificering
 - Rapportage- en verificatieverplichtingen
 - Woonplaatsverklaring
 - Versnelde procedure
 - Opting-out
- Inhoud versus procedure

FASTER-Richtlijn

- 10 december 2024 aangenomen, 1 januari 2030 in werking
- Stroomlijning procedures vermindering/teruggaaf bronbelastingen opbrengsten beursgenoteerde effectenbeleggingen
- Authorised-intermediarysysteem
 - Regulering en governance
 - Certificering
 - Rapportage- en verificatieverplichtingen
 - Woonplaatsverklaring
 - Versnelde procedure
 - Opting-out
- Inhoud versus procedure



Bedankt voor uw aandacht!

- **Volgend webinar:**
 - **Customs and Excises**
 - **17 april 16.00u - 17.00u**