
INFORMATIE EN AANWIJZINGEN

- NOEM ALTIJD DE RELEVANTE WETSARTIKELEN.
- De antwoorden dienen **DUIDELIJK LEESBAAR** te worden geschreven.
- Iedere vraag moet beantwoord worden op een apart vel schrijfpapier
- Gebruik uitsluitend papier dat wordt uitgereikt.
- Op elk antwoordvel dient u uw naam, universitair registratienummer en eventueel uw tentamenummer te noteren.

- **→ MOTIVEER UW ANTWOORD. ←←**
- Tijdens het tentamen mogen uitsluitend onbecommentarierde wetteksten worden geraadpleegd; onderstrepingen, doorhalingen en verwijzingen naar artikelnummers en jurisprudentie zijn toegestaan. Gedurende het tentamen zal er via steekproeven worden gecontroleerd. Gebruik uitsluitend kladpapier dat is uitgedeeld.

- Leg uw collegekaart gereed.
- Wenst u naar het toilet te gaan dan dient u vooraf toestemming te vragen aan één der surveillanten.
- Het eerste half uur mag niemand de zaal verlaten, na het eerste half uur worden geen studenten meer toegelaten.
- Zet uw mobiele telefoon uit.

- De **UITSLAG** van dit tentamen is uitsluitend via het programma OSIRIS te vernemen.
- **→** Telefonische mededelingen over de uitslag worden niet verstrekt. **←←**
- De standaardantwoorden zijn beschikbaar gelijktijdig met de uitslag.

- **INZAGE EN NABESPREKING** van het ingeleverde antwoordformulier is mogelijk na aanmelding bij het secretariaat van de disciplinegroep Fiscaal Recht, tel. 030 253 9970, email: Fiscaalrecht@law.uu.nl.
- Na de inzage en nabespreking kan een fotokopie van het gemaakte werk worden aangevraagd bij het secretariaat van de Opleiding Fiscaal Recht, Drift 17, geopend van 09.00 tot 13.00 uur, tot vier weken na de uitslag.

- **→ GEBRUIK VAN POTLOOD is fraudegevoelig en daarom ABSOLUUT VERBODEN.**
- **Met potlood geschreven werk wordt niet nagekeken. ←**

TENTAMEN EUROPEES BELASTINGRECHT, 16-04-2004

OPGAVE 1

De bevoegdheden van de Europese Gemeenschap zijn niet onbeperkt. Zij worden begrensd door het beginsel van subsidiariteit en het beginsel van proportionaliteit.

- A. Wat houdt het beginsel van subsidiariteit in?
- B. Wat houdt het beginsel van proportionaliteit in?

Op 1 december 1997 is door de Europese Raad de zogenaamde gedragscode (code of conduct) op het gebied van schadelijke belastingconcurrentie aangenomen.

- C. Wat houdt deze gedragscode in?

OPGAVE 2

Roos (Nederlandse) en haar halfzus Toos (met Spaanse nationaliteit) wonen en werken in Arnhem. Roos heeft een belang van 8% in het geplaatste kapitaal van de in Amsterdam gevestigde Media BV.

Toos heeft een belang van 6% in de in Rotterdam gevestigde Flash BV. Zowel Media BV als Flash BV worden geleid door hun opa (Koos) die directeur-groootaandeelhouder is. De verkrijgingsprijs van de aandelenpakketten bedraagt voor Roos en Toos elk € 50.000.

Op 1 februari 2003 verhuist Roos naar België om aldaar een nieuwe baan als kinderleidster uit te oefenen. Op 1 februari 2003 is het aandelenpakket van Roos € 150.000 waard.

Toos mist haar halfzus Roos dermate dat zij besluit om in mei 2003 eveneens naar België te verhuizen waardoor ze dichterbij haar zus woont. Toos zal na de verhuizing haar werk in Arnhem blijven voortzetten. Het aandelenpakket van Toos is op het moment van haar verhuizing € 175.000 waard.

Op grond van artikel 4.16 lid 1 onder h Wet Inkomstenbelasting 2001 legt de inspecteur ter gelegenheid van de emigratie van Roos en Toos aan elk een aanslag op van € 25.000 respectievelijk € 31.250 terzake van de vervreemdingsvoordelen ad € 100.000 respectievelijk € 125.000. Door de Ontvanger wordt echter uitstel van betaling verleend mits zekerheid wordt gegeven op grond van artikel 25 lid 8 Invorderingswet 1990.

Roos en Toos hebben al jarenlang het plan om een aantal maanden door Australië te trekken. Omdat zij daarvoor geld nodig hebben verkopen zij in januari 2004 al hun aandelen in Media BV respectievelijk Flash BV. Beide pakketten zijn op het moment van verkoop elk € 250.000 waard. De Ontvanger beëindigt op grond van die verkopen het uitstel van betaling.

Roos en Toos moeten alsnog € 25.000 respectievelijk € 31.250 betalen.

- A. Vallen Roos en Toos onder de werkingssfeer van het EG-Verdrag?

Veronderstel voor het vervolg dat Roos en Toos onder de werkingssfeer van het EG-Verdrag vallen.

- B. Kunnen Roos en Toos op het moment van de emigratie met succes aanvoeren dat de oplegging van de conserverende aanslagen met de vereiste zekerheidsstelling in strijd met EG-recht is?
(Behandel bij de beantwoording van de vraag de mogelijkheid van Nederland om een beroep te doen op de fiscale coherentie ter rechtvaardiging van een eventuele strijdigheid met het EG-recht)
- C. Stel dat u vraag b) ontkennend beantwoordt, kunnen Roos en Toos dan op het moment van verkoop van hun aandelenpakketten een beroep doen op het EG-Verdrag om invordering van de conserverende aanslagen te voorkomen?

OPGAVE 3

- A. Een vennootschap neemt deel in het kapitaal van een vennootschap in een andere lidstaat. Heeft eerstgenoemde vennootschap toegang tot het EG-Verdrag op grond van de vrijheid van vestiging of de vrijheid van kapitaal?
- B. “Op basis van het EG-verdrag kan de vrijheid van kapitaalverkeer door middel van nationale fiscale bepalingen verder worden ingeperkt dan voor de overige 3 vrijheden is toegestaan.”
Wat is uw mening over deze stelling?

OPGAVE 4

In Duitsland, evenals overigens in andere Europese landen, hanteert men zogenaamde debt-equity ratio's. Dit houdt kort samengevat in dat wanneer een buitenlandse vennootschap een dochtervennootschap in Duitsland opricht er een bepaalde minimumverhouding dient te zijn tussen het eigen vermogen en het vreemd vermogen van die dochtermaatschappij. Dit om te voorkomen dat de buitenlandse moedermaatschappij de dochtermaatschappij een gering kapitaal geeft en verder met vreemd vermogen financiert, zodat een enorm bedrag aan rente (verschuldigd ter zake van dat vreemd vermogen) ten laste van de Duitse winst wordt gebracht. De debt-equity ratio's zijn alleen van toepassing indien sprake is van een buitenlandse moedermaatschappij.

Is een dergelijke regeling naar uw mening toegestaan binnen de EG?

OPGAVE 5

Graver GmbH is gevestigd in Duitsland en heeft 100% van de aandelen in Le Monde SA gevestigd in Frankrijk. Daarnaast heeft Graver GmbH een vaste inrichting in Spanje. De aandelen die Graver GmbH heeft in Le Monde SA zijn toe te rekenen aan het vermogen van de Spaanse vaste inrichting van Graver GmbH. Le Monde SA keert een dividend uit aan de Spaanse vaste inrichting van Graver GmbH.

- A. Verbiedt de Moeder-dochterrichtlijn aan Frankrijk om over de dividenduitkering dividendbelasting te heffen?
- B. Verbiedt de Moeder-dochterrichtlijn aan Spanje om over de dividenduitkering vennootschapsbelasting te heffen?

OPGAVE 6

De in Nederland gevestigde Mars BV heeft een belang van 10% in de in Duitsland gevestigde Planet GmbH. Dit belang vormt een belegging voor Mars BV en daarom is op grond van artikel 13 lid 2 van de Wet op de Venootschapsbelasting 1969 de deelnemingsvrijstelling niet van toepassing. Wanneer Planet GmbH in Nederland gevestigd zou zijn, is de deelnemingsvrijstelling wel van toepassing. Immers, voor een belang in een Nederlandse deelneming is niet relevant of Mars BV de deelneming als belegging houdt. De directie denkt dat hier sprake is van strijdigheid met het EG-Verdrag en dat derhalve de deelnemingsvrijstelling toch moet worden toegepast.

Wat is uw mening hierover?

OPGAVE 7

Ter rechtvaardiging van een verschillende fiscale behandeling van ingezetenen en niet-ingezetenen wordt door de Lidstaten veelal aangevoerd dat de situatie van deze 2 groepen in het algemeen niet vergelijkbaar is. Aangezien geen sprake is van vergelijkbare gevallen, is alsdan geen sprake van ongeoorloofde discriminatie als er verschillende regels worden toegepast.

Hoe heeft het Hof van Justitie EG in zijn rechtspraak over deze stelling geoordeeld?