



Venootschapsbelasting voor de Oost-Afrikaanse Federatie
A.L. Titus

The Design of a Corporate Income Tax System and How to Protect it for the East African Federation

Afton Titus

Samenvatting

De Oost-Afrikaanse Federatie is momenteel een toekomstideaal van de zes partnerlanden van het regionale integratieproject van de Oost-Afrikaanse Gemeenschap. Dit onderzoek is gebaseerd op de veronderstelling dat de Oost-Afrikaanse Federatie daadwerkelijk zal ontstaan. Bovendien is dit onderzoek gericht op de 'hard law'-benaderingen die internationaal worden toegepast op de in dit proefschrift genoemde kwesties. Er wordt betoogd dat de relatieve duidelijkheid en zekerheid die dergelijke wetgeving biedt, nuttiger zou zijn voor de Oost-Afrikaanse Federatie dan de flexibiliteit en vaak onzekerheid van 'soft law'.

In het licht hiervan ontwerpt dit proefschrift de belangrijkste elementen van een vennootschapsbelastingstelsel voor de Oost-Afrikaanse Federatie en stelt het mechanismen voor waarmee een dergelijke belastinggrondslag zowel op nationaal als op internationaal niveau kan worden beschermd. De vennootschapsbelasting is gekozen omdat deze een belangrijke bron van inkomsten blijft voor Afrikaanse ontwikkelingslanden.

Deze studie ontwerpt een klassieke grondslag voor de vennootschapsbelasting geïnspireerd op de door de Europese Commissie voor de Europese Unie voorgestelde gemeenschappelijke geconsolideerde heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting. Ook maatregelen zoals een renteaftrekbepanking en regels voor gecontroleerde buitenlandse lichamen, afgeleid van de bepalingen van de anti-belastingontwijkingsrichtlijn van de Europese Unie, die zelf een vertaalslag is van de Actiepunten in het kader van het OESO-project ter voorkoming van grondslaguitholling en winstverschuiving ('BEPS'), zijn opgenomen om de grondslag van de vennootschapsbelasting te beschermen.

Verdere beschermingsmaatregelen worden geboden door het ontwerpen van een algemene anti-misbruikregel (GAAR) en een belastingverdragbeleid voor de Oost-Afrikaanse Federatie. De in dit proefschrift voorgestelde GAAR is opgebouwd uit de combinatie van elementen uit de bestaande GAAR's in de partnerstaten van de Oost-Afrikaanse Gemeenschap en uit de GAAR's in de ATAD van de Europese Unie, en de inkomstenbelastingwetgeving in Canada en Zuid-Afrika. Het voorgestelde belastingverdragbeleid vindt zijn herkomst in internationale best practices, gericht op het aangaan van de uitdagingen waarmee de meeste ontwikkelingslanden worden geconfronteerd bij het sluiten van overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting - een kwestie die ook wordt behandeld in Actiepunt 6 van het BEPS-project van de OESO.

Hoewel dit onderzoek is gebaseerd op een fictieve supranationale organisatie, heeft deze studie actualiteitswaarde. Het stelt namelijk voor hoe een Afrikaans regionaal integratieproject mogelijke oplossingen kan bieden aan de rest van de wereld over hoe verschillende vennootschapsbelastinggrondslagen succesvol kunnen worden geïntegreerd in een coherente en functionerende belastinggrondslag, ondersteund door mechanismen die zijn ontworpen om deze te beschermen.