

**BENELUX
INTERPARLEMENTAIRE
ASSEMBLEE**

22 maart 2025

SCHRIFTELIJKE VRAGEN

**van de heer Alexander van Hattem over
belastingontwijkingsconstructies door
Nederlandse XXL-distributiecentra via
groothertogdom Luxemburg**

en

Antwoord van het Comité van Ministers

**ASSEMBLÉE
INTERPARLEMENTAIRE
BENELUX**

22 mars 2025

QUESTIONS ÉCRITES

**de M. Alexander van Hattem sur les
dispositifs d'évitement fiscal mis en place par
des centres de distribution XXL néerlandais
via le Grand-Duché de Luxembourg**

et

Réponse du Comité de ministres

Schriftelijke vragen van de heer Alexander van Hattem

Uit onderzoek van het Brabants Dagblad, Eindhovens Dagblad en BN DeStem zijn onlangs dubieuze verrijgingspraktijken en mogelijk groot-schalige belastingontwijkingsconstructies aan het licht gebracht over de XXL-logistiek in Nederland. Volgens dit onderzoek zouden onder andere “minstens 43 Brabantse distributiecentra in handen zijn van Luxemburgse bedrijven. Vanuit het groothertogdom maken deze firma’s gebruik van financiële constructies, waarmee gemakkelijk belasting kan worden ontweken” en “via Luxemburgse brievenbusbedrijven worden inkomsten uit Nederland naar belastingparadijzen doorgesluisd.”. Dergelijke XXL-distributiecentra leveren ondertussen de lokale economie geen voordelen op omdat ze voornamelijk gebruik maken van arbeidsmigranten, vooral gericht zijn op internationale doorvoer van goederen en door hun omvang zorgen voor nadelige gevolgen voor de leefomgeving. Door belastingontwijkingsconstructies worden de Nederlandse belastingbetalers ook nog extra benadeeld.

1. Heeft het Comité van Ministers kennisgenomen van het onderzoek?

2. De Benelux-markt voor transport en logistiek valt onder mobiliteit als een van de prioritaire thema’s van de Benelux Unie. Is bekend in hoeverre dergelijke belastingontwijkingsconstructies rond XXL-distributiecentra in de Beneluxlanden worden toegepast?

3. Kan het Comité van Ministers aangeven in hoeverre er afspraken zijn gemaakt tussen de Beneluxlanden over dergelijke belastingontwijkingsconstructies en met het groothertogdom Luxemburg in het bijzonder?

4. Kan het Comité van Ministers aangeven in hoeverre er in de Beneluxlanden maatregelen worden genomen om dergelijke belastingontwijkingsconstructies door XXL-distributiecentra te voorkomen?

Questions écrites de M. Alexander van Hattem

Des enquêtes menées par le *Brabants Dagblad*, l'*Eindhovens Dagblad* et *BN DeStem* ont récemment mis au jour des pratiques d'enrichissement douteuses, voire des constructions d'évitement fiscal à grande échelle concernant la logistique XXL aux Pays-Bas. Selon cette enquête, “au moins 43 centres de distribution dans le Brabant - entre autres - seraient aux mains de sociétés luxembourgeoises. Depuis le Grand-Duché, ces entreprises recourent à des montages financiers qui permettent d'éluder facilement l'impôt” et “par l'intermédiaire de sociétés boîtes aux lettres luxembourgeoises, des revenus provenant des Pays-Bas sont envoyés dans des paradis fiscaux”. Ces centres de distribution XXL n'apportent aucun avantage à l'économie locale dès lors qu'ils utilisent principalement des travailleurs migrants, se concentrent essentiellement sur le transit international de marchandises et ont, en raison de leur taille, un impact négatif sur l'environnement. Les systèmes d'évasion fiscale désavantagent par ailleurs également les contribuables néerlandais.

1. Le Comité de ministres a-t-il pris connaissance de l'étude?

2. Le marché Benelux du transport et de la logistique s'inscrit dans le cadre de la mobilité, l'une des priorités de l'Union Benelux. Sait-on dans quelle mesure de tels mécanismes d'évasion fiscale concernant des centres de distribution XXL sont mis en œuvre dans les pays du Benelux?

3. Le Comité de Ministres peut-il indiquer si des accords ont été conclus entre les pays du Benelux concernant ces constructions d'évitement fiscal, plus particulièrement avec le Grand-Duché de Luxembourg?

4. Le Comité de Ministres peut-il indiquer dans quelle mesure des mesures sont prises dans les pays du Benelux pour empêcher la mise en œuvre de telles constructions d'évasion fiscale par des centres de distribution XXL?

Antwoord van het Benelux Comité van Ministers

Het Benelux Comité van Ministers heeft met belangstelling kennisgenomen van de schriftelijke vragen van uw lid.

Het Comité van Ministers heeft kennisgenomen van het onderzoek.¹

De Benelux-markt voor transport en logistiek valt als mobiliteit onder één van de prioritaire thema's van de Benelux Unie.

Op dit ogenblik is het meten van belastingontwijking (alsmede van de effecten van maatregelen daartegen) zeer complex. Er is geen eenduidige definitie van belastingontwijking, en betrouwbare gegevens ontbreken veelal, zoals de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) ook onderschrijft.

Het Comité van Ministers heeft geen inzicht in de bedrijfsvoering van XXL-distributiecentra. Specifiek voor Nederland geldt dat de Belastingdienst toezicht houdt op de naleving van de fiscale verplichtingen. Het is het Comité van Ministers niet bekend of er sprake is van belastingontwijking en, in dat geval, in hoeverre daar sprake van is.

Tussen de Benelux-landen zijn geen additionele afspraken tegen belastingontwijking gemaakt naast de afspraken welke in internationaal verband tot stand zijn gekomen in recente jaren. Maatregelen tegen internationale belastingontwijking zijn effectiever wanneer deze in een breder verband, zoals de Europese Unie of de OESO, worden afgesproken.

Tussen de individuele landen van de Benelux gelden wel belastingverdragen die bepalingen kennen die het misbruik van deze verdragen tegengaan. Deze verdragen zijn voorzien van een zogeheten *principal purpose test*, die kortgezegd inhoudt dat de voordelen van deze verdragen niet ingeroepen kunnen worden wanneer het verkrijgen

¹ Miljoenen aan belasting ontweken via Brabantse distributiecentra
| Brabant | ed.nl
Hoe de 'verdozing van Brabant' gehaaide beleggers steenrijk maakt
| Maashorst | bd.nl

Réponse du Comité de Ministres Benelux

Le Comité de Ministres Benelux a pris connaissance avec intérêt des questions écrites de votre membre.

Le Comité de Ministres a bien pris connaissance de l'enquête.¹

Le marché du transport et de la logistique du Benelux fait partie de la thématique de la mobilité, l'un des thèmes prioritaires de l'Union Benelux.

A l'heure actuelle, il est très difficile de quantifier la fraude fiscale (au même titre que les effets des mesures prises pour la combattre). Il n'existe pas de définition unique de l'évasion fiscale, et bien souvent, les données fiables font défaut, un état de fait corroboré par l'Organisation de coopération et de développement économiques (OCDE).

Le Comité de Ministres n'a pas de vue sur les activités exactes des centres de distribution XXL. En ce qui concerne spécifiquement les Pays-Bas, les autorités fiscales contrôlent le respect de obligations fiscales. Le Comité de Ministres n'a pas connaissance de cas d'évasion fiscale ni, le cas échéant, de la mesure dans laquelle cette évasion a lieu.

En outre, aucun accord supplémentaire contre l'évasion fiscale n'a été conclu entre les pays du Benelux en plus de ceux conclus dans un contexte international ces dernières années. Sur le plan international, les mesures de lutte contre l'évasion fiscale s'avèrent plus efficaces lorsqu'elles sont adoptées dans un contexte plus large, comme celui de l'Union européenne ou de l'OCDE.

Toutefois, des conventions fiscales ont été signées entre les différents pays du Benelux. Celles-ci prévoient des dispositions visant à lutter contre leur utilisation abusive. Ces conventions sont assorties d'un "critère d'objectif principal", visant à éviter que les avantages de ces conventions ne puissent être invoqués lorsque l'obtention

¹ Miljoenen aan belasting ontweken via Brabantse distributiecentra
| Brabant | ed.nl
Hoe de 'verdozing van Brabant' gehaaide beleggers steenrijk maakt
| Maashorst | bd.nl

van verdragsvoordelen een van de voornaamste motieven van een constructie of transactie is.

Hiernaast zijn er binnen de EU-richtlijnen overeengekomen ter voorkoming en ontmoediging van belastingontwijking. De belangrijkste in dit verband zijn de *Mandatory Disclosure Directive* (“DAC6”)² en de Pijler 2-richtlijn³.

Onder DAC6 is er een meldingsplicht ingevoerd voor intermediairs en/of belastingplichtigen die adviseren over en/of gebruik maken van bepaalde grensoverschrijdende constructies. Een dergelijke grensoverschrijdende constructie moet aan de desbetreffende belastingautoriteit gemeld worden, waarna deze de gemelde informatie uitwisselt met de belastingautoriteiten van de andere jurisdicties die betrokken zijn bij de grensoverschrijdende constructie.

De Pijler 2-richtlijn geldt voor groepen met een geconsolideerde omzet van minimaal EUR 750 miljoen. Hierbij wordt bewerkstelligd dat er in iedere jurisdictie ten minste 15% belasting wordt betaald. De Pijler 2-regels zijn vanaf 1 januari 2024 in werking getreden en daarmee zal voor bedrijven – mits ze onder Pijler 2 vallen – de prikkel worden verminderd om gebruik te maken van jurisdicties met een laag tarief.

Nederland kent, naast de hiervoor genoemde maatregelen, sinds 2021 een bronbelasting op rente- en royaltybetalingen aan gelieerde entiteiten in aangewezen laagbelaste en niet coöperatieve jurisdicties en in misbruiksituaties. Deze bronbelasting is per 1 januari 2024 ook van toepassing op dividenden.

In het kort wordt bronbelasting geheven indien betaald wordt aan jurisdicties met een tarief van 9 procent of minder, of landen genoemd op de

d'avantages conventionnels constitue justement l'une des principales motivations d'un dispositif ou d'une transaction.

En outre, des directives ont été adoptées au sein de l'UE pour prévenir et décourager l'évasion fiscale. Les plus importantes dans ce contexte sont la Directive relative à la communication obligatoire d'informations (“DAC6”)² et la directive dite “Pilier 2”³.

Dans le cadre de DAC6, une obligation de déclaration a été introduite pour les intermédiaires et/ou les contribuables qui conseillent et/ou utilisent certains dispositifs transfrontières. Un tel dispositif transfrontière doit être déclaré à l'autorité fiscale compétente, qui échangera ensuite les informations déclarées avec les autorités fiscales des autres juridictions impliquées dans le dispositif transfrontière.

La directive “Pilier Deux” s'applique aux groupes dont le chiffre d'affaires consolidé est de 750 millions d'euros au moins. Cela permet de s'assurer qu'au moins 15 % de l'impôt est payé dans chaque juridiction. Les règles Pilier Deux sont entrées en vigueur le 1^{er} janvier 2024, ce qui freinera les entreprises - à condition qu'elles relèvent du Pilier 2- à utiliser des juridictions à faible taux d'intérêt.

Au Pays-Bas, en plus des mesures précitées, l'Etat applique depuis 2021 une retenue fiscale à la source sur les paiements d'intérêts et de redevances à des entités liées dans des juridictions désignées à faible taux d'imposition et non coopératives, ainsi que dans des situations d'abus. Cette retenue fiscale à la source s'appliquera également aux dividendes à partir du 1^{er} janvier 2024.

En résumé, une retenue fiscale à la source est prélevée si le paiement est fait à des juridictions dont le taux est inférieur ou égal à 9 %, ou à des

² Richtlijn (EU) 2018/822 van de Raad van 25 mei 2018 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies (PbEU 2018, L139/1).

³ Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 14 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie (PbEU 2022, L328/1).

² Directive (UE) 2018/822 du Conseil du 25 mai 2018 modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration (JO 2018, L139/1).

³ Directive (UE) 2022/2523 du Conseil du 14 décembre 2022 visant à assurer un niveau minimum d'imposition mondial pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure dans l'Union (JOUE 2022, L328/1).

EU-lijst van non-coöperatieve jurisdicties. De bronbelasting geldt niet alleen wanneer direct aan een laagbelastende jurisdictie betaald wordt, maar ook in misbruiksituaties, zoals bijvoorbeeld wanneer een rentebetaling kunstmatig wordt omgeleid via een groepslichaam. Hierbij kan het relevant zijn of er weinig tot geen substance aanwezig is bij de tussengeschoven entiteit. De Belastingdienst houdt hier toezicht op. In dergelijke gevallen van misbruik, wordt alsnog bronbelasting geheven op de betaling.

Daarnaast is het op dit moment ook de intentie renteaftrek bij vastgoed verder te beperken. Met die intentie heeft het Nederlandse kabinet in de Voorjaarsnota 2023 aangekondigd om per 2025 de generieke renteaftrekbeperking in de vennootschapsbelasting aan te scherpen voor vastgoedlichamen met (aan derden) verhuurd vastgoed.

In België, voert de Staat, om potentiële risico's van winstverschuiving aan te pakken, verrekenprijsccontroles uit. Bij dat nazicht over verrekenprijzen wordt gebruik gemaakt van de uitgewisselde informatie zoals ontvangen via DAC3, DAC4 en DAC6. Verder voeren we ook gerichte nazichten uit op basis van de internationaal uitgewisselde informatie.

De implementatie van pijler 2 is in uitvoering en bijkomende medewerkers worden aangeworven om het naleven van die nieuwe wetgeving te controleren.

In Luxemburg wenst de Staat, naast wat al is vermeld, volgende opmerkingen te maken: in de in de pers verschenen artikelen zijn beschouwingen van algemene aard over in Nederland gevestigde XXL-distributiecentra opgenomen, hetgeen een diepgaande analyse of zelfs het meten van een eventuele fiscale fraude gelieerd aan fiscale planingsconstructies moeilijker maakt.

In de context van de omzetting van de Europese richtlijn tot vaststelling van regels ter bestrijding van

pays figurant sur la liste des juridictions non coopératives de l'UE. La retenue fiscale à la source s'applique non seulement en cas de paiement direct à une juridiction à faible taux d'imposition, mais aussi dans les situations abusives, par exemple lorsqu'un paiement d'intérêts est artificiellement détourné par l'intermédiaire d'une entité du groupe. Dans ce cas, il peut être pertinent de savoir si l'entité interposée contient peu ou pas de substance. L'administration fiscale est chargée du contrôle. Dans des cas d'abus de ce genre, une retenue fiscale à la source est toujours opérée sur le paiement.

En outre, il est actuellement prévu de limiter davantage les déductions d'intérêts dans l'immobilier. Dans cette optique, le gouvernement néerlandais a annoncé, dans son budget annuel 2023 ("Voorjaarsnota"), le renforcement, à l'horizon 2025, de la limitation de la déduction des intérêts génériques dans l'impôt sur les sociétés pour les entités immobilières possédant des biens immobiliers (loués à des tiers).

En Belgique, afin de faire face aux risques potentiels de transfert de bénéfices, l'Etat procède à des examens des prix de transfert. Dans le cadre de ces examens des prix de transfert, il est fait appel aux informations échangées comme les informations reçues via les procédures DAC3, DAC4 et DAC6. Par ailleurs, nous procédons également à des examens ciblés basés sur les informations échangées au niveau international.

L'implémentation du pilier 2 est en cours et du personnel supplémentaire est occupé à être recruté afin de contrôler la conformité à cette nouvelle législation.

Au Luxembourg, en plus de ce qui a été mentionné, l'Etat souhaite apporter les observations suivantes: les articles de presse contiennent des allégations de nature générale concernant des centres de distributions XXL situés aux Pays-Bas, ce qui rend d'autant plus difficile une analyse approfondie ou même la quantification d'une éventuelle fraude fiscale liée à des structures de planification fiscale.

Dans le contexte de la transposition de la directive européenne établissant des règles pour lutter

belastingontwijkingpraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt (zogenaamde ATAD-richtlijn) heeft Luxemburg ook de regel van de interestaftrekbeperking (*interest limitation rule*) omgezet. Het is dus niet mogelijk de voor leningen betaalde interesten, met name diegene die door verbonden ondernemingen zijn aangegaan, onbeperkt af te trekken.

Zoals door België aangestipt, moeten de regels inzake verrekenprijzen, en dus tevens het zake-lijkheidsprincipe, door de Luxemburgse onder-nemingen in hun transacties met de verbonden ondernemingen worden nageleefd.

Gelijklopend met de in Nederland ingevoerde maatregelen heeft Luxemburg een defensieve maatregel geïmplementeerd inzake de niet-aftrekbaarheid van rentes en royalty's die naar op de EU-lijst van non-coöperatieve jurisdicties genoemde landen transiteren.

Tot slot heeft Luxemburg, net zoals zijn beide partnerlanden van de Benelux, de Europese Pijler 2-richtlijn omgezet, wat ertoe zou moeten bijdragen de eventuele praktijken inzake uitholling van de belastinggrondslag waar jurisdicties met een laag of 0-tarief bij betrokken zijn, aanzienlijk terug te dringen.

contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur (dite "directive ATAD"), le Luxembourg a également transposé la règle de la limitation de la déductibilité des intérêts ("*interest limitation rule*"). Il n'est donc pas possible de déduire sans limite les intérêts payés en relation avec des prêts, notamment ceux contractés auprès d'entreprises associées.

Tout comme évoqué par la Belgique, les règles en matière de prix de transfert, donc également le principe de pleine concurrence, doivent être respectées par les entreprises luxembourgeoises dans leurs transactions avec les entreprises associées.

Similairement aux mesures introduites aux Pays-Bas, le Luxembourg a implémenté une mesure défensive de non-déductibilité des intérêts et redevances transitant vers des pays figurant sur la liste des juridictions non coopératives de l'UE.

Enfin, le Luxembourg comme ses deux pays par-tenaires du Benelux vient de transposer la directive européenne "Pilier Deux", ce qui devrait contribuer à significativement réduire d'éventuelles pratiques d'érosion de la base impliquant des juridictions à faible imposition ou à taux zéro.