

Nieuwspoot-Fortislezing 6 november 2003

1. Inleiding

Voor een staatssecretaris is het natuurlijk geweldig om de verzamelde parlementaire pers bij dit belangrijke jaarlijkse moment te mogen toespreken. Na het aanbieden van het koffertje, woensdag gehaktdag, is het langzamerhand ook een traditie geworden dat Financiën de Fortis-lezing houdt.

“Niet leuker, wel gemakkelijker” te beschouwen als eenzelfde soort aankondiging als “sneak preview”.

Verwijzing in de titel van de lezing naar de mantra “niet leuker, wel gemakkelijker” is algemeen toepasselijk op elke toespraak door elke staatssecretaris van Financiën over elk fiscaal onderwerp op elk moment voor elk forum.

Vandaag krijgen alle Poorters de nieuwspootagenda agenda uitgereikt. Uitstekende gelegenheid om ook de Europese agenda uit de doeken te doen. Om het voor u iets leuker en gemakkelijker te maken wilde ik vandaag een vooruitblik werpen op de Europese fiscale werkzaamheden in het komende jaar. Ook wil ik kort terugblikken op het afgelopen jaar.

2004 wordt een belangrijk jaar, dat in het teken zal staan van de toetreding van tien nieuwe lidstaten tot de Europese Unie in mei en de totstandkoming van een nieuwe Europese Grondwet.

Daarnaast staat voor Nederland staat vanaf 1 juli het voorzitterschap op het programma. Vanaf die datum kan Nederland als voorzitter voor een half jaar bepalen wat het op de Europese fiscale agenda wil zetten. We gaan inzetten op het terugdringen van administratieve lasten. Voor de BTW willen we de discussie over een éénloketsysteem verder aangaan. Europese ondernemers moeten BTW zaken bij één loket kunnen afhandelen, in plaats van bij vijftientig verschillende.

Wordt op het kaft van de Europese fiscale agenda voor 2004 Nederland in gouden letters bijgeschreven? Voor iedereen die meewerkt aan het Nederlandse voorzitterschap, inclusief de financiële pers, zal hopelijk gelden dat het, hoewel het misschien niet gemakkelijker wordt, in ieder geval een leuk jaar zal zijn.

2. Europese agenda 2003

2003 is een jaar vol van Europese fiscale nieuwsfeiten: hoogtepunten zijn

- de aanvaarding van het Belastingpakket in juni (zowel Spaartegoedenrichtlijn, Code of Conduct als Interest & Royalties),
- de definitieve vaststelling van de richtlijn energiebelasting en
- de uitspraak van het Europese Hof van Justitie in de zaak Bosal.

2.1 Richtlijnen

Belastingpakket:

Op 3 juni heeft de Ecofin Raad na jaren van stroeve onderhandelingen het Europese Belastingpakket aanvaard. Dat betekent dat twee fiscale richtlijnen zijn aangenomen. Ook is in het pakket een akkoord bereikt over de aanvaardbaarheid van de rollback, ofwel de teruggedraaiing van schadelijke belastingmaatregelen in het kader van de Code of Conduct. Dit is de code waarnaar de lidstaten zich te gedragen hebben bij het maken en uitvoeren van regels in de winstbelasting van ondernemingen, om schadelijke belastingconcurrentie te voorkomen. De materie van de twee richtlijnen in dit pakket past haarfijn in het Nederlandse internationale fiscale beleid. Binnen dit beleid zijn fiscale informatie-uitwisseling tussen landen en het terugbrengen van bronbelasting op grensoverschrijdende geldstromen namelijk belangrijke elementen. De richtlijnen gaan precies over deze twee onderwerpen.

Het gaat om de volgende twee richtlijnen, die in werking treden per 1 januari 2004:

- de spaarrenterichtlijn (die ziet op de uitwisseling van rentegegevens tussen belastingdiensten), en
- de richtlijn interest- en royalty's (die ziet op de afschaffing van bronbelastingen op rente- en royaltybetalingen binnen Europese concerns)

De wetsvoorstellen ter implementatie van deze richtlijnen worden deze maand plenair behandeld in de Tweede Kamer.

Verder is in de onderhandelingen over het belastingpakket een naar omstandigheden behoorlijk resultaat behaald bij de Code of Conduct. De Nederlandse maatregelen om schadelijk bevonden maatregelen terug te draaien in de vennootschapsbelasting zijn geaccepteerd. Nederland heeft met succes gewerkt aan het herstel van zijn geloofwaardigheid bij zijn Europese bondgenoten. Geloofwaardigheid is nodig om de banden met counterparts nader te kunnen aanhalen en intensieve dialoog te voeren over hun standpunten en wensen. Ook in het kader van het naderend voorzitterschap is dat belangrijk.

In de afgelopen maanden ben ik daarom begonnen met een tour langs de Europese hoofdsteden om mijn collega's te bezoeken. Ik zie daarbij de nieuwe lidstaten zeker niet over het hoofd. Het opbouwen van een goede zakelijke en persoonlijke verstandhouding met counterparts vind ik essentieel voor het uitoefenen van invloed in Europa. Niet alleen ten behoeve van ons aanstaande voorzitterschap, maar ook om andere lidstaten mee te krijgen in bijvoorbeeld onze lobby voor behoud van het verlaagde BTW tarief op arbeidsintensieve diensten.

Richtlijn energiebelasting:

Met het akkoord over de richtlijn energiebelastingen en de definitieve vaststelling ervan vorige maand is een eind gekomen aan een jarenlang onderhandelingsproces over de harmonisatie van de energiebelastingen in Europa.

De richtlijn leidt tot een verhoging van de Europese minimumtarieven voor minerale oliën (olie, benzine) en de introductie van Europese minimumtarieven voor elektriciteit, aardgas en kolen.

Het resultaat kan met tevredenheid worden gezien, omdat de richtlijn goed aansluit bij het vigerende systeem van energie- en milieubelastingen in Nederland. De implementatiewetgeving ligt deze maand voor ter plenaire behandeling in de Tweede Kamer. Met het opstellen van de wetgeving is niet gewacht totdat de tekst van de richtlijn definitief was. We zijn vol vertrouwen dat de implementatie deadline van 1 januari 2004 gehaald zal worden, ondanks de krappe tijd die het onderhandelingsproces ons gelaten heeft.

2.1. Europees Hof

Naast de Raad wordt het Europese Hof van Justitie door zijn uitspraken in fiscale kwesties steeds meer bepalend voor de richting van belastingregelgeving in de lidstaten. Men spreekt zelfs wel van “pseudo-harmonisatie”. De invloed van het Hof neemt toe, omdat er steeds meer fiscale zaken aanhangig worden gemaakt. Dit komt doordat belastingplichtigen en nationale rechters zich bewust worden van de werking van het EG recht op het fiscale terrein en door een meer actieve opstelling van de Commissie bij het aanspannen van procedures.

Op 18 september deed het EG Hof van Justitie uitspraak in deze zaak. Het Hof oordeelde dat de niet-afrekbaarheid van kosten gemaakt door een Nederlandse moeder voor buitenlandse deelnemingen, terwijl deze kosten voor binnenlandse deelnemingen wel aftrekbaar zijn, in strijd is met de vrijheid van kapitaalverkeer en de vrijheid van vestiging.

Nederland heeft de Bosal zaak verloren. Wij zijn van mening dat wij valide argumenten voor ons standpunt hadden. Desondanks hebben wij serieus rekening gehouden met verlies van de procedure. Daarom lag op het moment van de negatieve uitspraak de reparatiewetgeving al goeddeels klaar.

Procedures bij de Europese rechter hoeven niet altijd uit te lopen op een verliessituatie voor de lidstaten. Het is voor een departement enerzijds een kwestie van procesrisico's analyseren en eventuele budgettaire en andere consequenties in kaart brengen.

Anderzijds moet je ook kansen kunnen ontdekken die de ontwikkelingen in de Europese rechtsspraak bieden. Waar de vrijheid van de ene lidstaat door het Hof bijvoorbeeld beknot wordt, kan de aantrekkelijkheid van de fiscale stelsels van andere lidstaten mogelijk toenemen.

Financiën volgt dus Europese ontwikkelingen op de voet en “monitort” deze kansen én risico's. Ik kom daar zo op terug, bij het bespreken van de agenda van 2004.

Met de reparatiewetgeving als follow-up van de Bosal-zaak proberen wij een balans te vinden tussen het zo aantrekkelijk mogelijk houden van Nederland als vestigingsland en anderzijds het beperken van negatieve budgettaire gevolgen.

Bosal:

Om de Nederlandse deelnemingsvrijstelling in overeenstemming te brengen met de uitkomst van de Bosal zaak is een aanvulling gedaan op het Belastingplan 2004 door middel van een nota van wijziging. Deze is ingediend bij de Tweede Kamer op 13 oktober.

Deze aanpassing van de deelnemingsvrijstelling bestaat uit twee hoofdelementen:

- 1) de invoering van aftrekbaarheid van kosten voor buitenlandse deelnemingen, zodat nu kosten van alle deelnemingen aftrekbaar zijn;
- 2) de invoering van zogenaamde "thin capitalisation" regels

Een thin capitalisation regeling kan in zijn algemeenheid worden omschreven als een regeling die geen rente-aftrek toestaat voorzover sprake is van een bovenmatige financiering met vreemd vermogen. Aldus wordt de uitholling van de NL belastinggrondslag, die ontstaat door voortaan rentekosten voor buitenlandse deelnemingen wel in aftrek toe te staan, beperkt. Anders zouden bedrijven wel heel erg veel kunnen gaan lenen om dit belastingvoordeel te incasseren.

Budgettaire gevolgen

De Bosal-uitspraak heeft aanzienlijke budgettaire gevolgen. Er is in beginsel sprake van een incidentele derving van € 1,6 miljard. Deze incidentele derving heeft betrekking op aanslagen over jaren die nog niet geregeld zijn of waartegen door belastingplichtigen bezwaar is gemaakt. Deze belastingplichtigen claimen alsnog aftrek van rentekosten voor buitenlandse deelnemingen. Het incidentele effect zal zich geleidelijk in de tijd voordoen in de periode 2003-2010. De incidentele derving wordt in die jaren met € 0,4 miljard verminderd door beperking van de mogelijkheden voor concerns om verliezen uit voorgaande jaren te verrekenen. De incidentele derving komt daarmee op € 1,2 miljard.

Zonder de reparatiewetgeving zou, wanneer voor alle buitenlandse deelnemingen aftrek van rentekosten zou worden toegestaan, de structurele derving per jaar € 0,95 miljard bedragen. Als gevolg van de reparatiewetgeving waarbij enerzijds de aftrekbaarheid voor rentekosten voor buitenlandse deelnemingen wordt ingevoerd en anderzijds "thincap"-regelgeving, wordt de structurele derving beperkt tot € 0,55 miljard per jaar. Al met al nog steeds een lastenverlichting voor het bedrijfsleven!

Europese agenda 2004

Hoe ziet de agenda van het Europese belastingjaar 2004 eruit? Welke bijdrage levert Nederland?

Drie punten te belichten:

- 1) Europese Grondwet;
- 2) Europees Hof – lopende zaak Marks & Spencer;
- 3) het Nederlandse voorzitterschap van de Raad van de Europese Unie van 1 juli tot en met 31 december 2004.

3.1. IGC

Begin oktober is de Intergouvernementele Conferentie van start gegaan, die op basis van de uitkomst van de in juli afgesloten Conventie moet beslissen over een nieuwe Europese grondwet. Het is de planning van het Italiaanse voorzitterschap om de IGC nog dit jaar af te ronden. De uitkomst van de IGC zal mede bepalen op welke wijze Nederland in de toekomst invloed heeft op de Europese agenda én op de bepaling van de nationale fiscale agenda.

Wat zegt de Conventie over de fiscaliteit en over de wijze waarop in de toekomst besloten moet worden over communautaire fiscale regelgeving?

De voorstellen uit de Conventie voorzien voor de indirecte belastingen, zoals de accijnzen en de BTW, in een bepaling die zegt dat de Raad regelgeving kan aannemen om de indirecte belasting verder te harmoniseren – daarbij moet gedacht worden aan grondslag en tarief. De Raad doet dat met unanimiteit. Voor zaken als administratieve bijstand tussen belastingdiensten bij de bestrijding van fraude en belastingontwijking kan de Raad op het terrein van de indirecte belasting communautaire regelgeving aannemen met gekwalificeerde meerderheid. Voorwaarde is wel dat de Raad eerst eenparig, met unanimiteit, heeft vastgesteld dat de regelgeving slechts over administratieve bijstand gaat. Er is dus sprake van een tweetrapsraket.

Voor de directe belastingen, en dan nog specifiek vennootschapsbelasting, is slechts voorzien in een bepaling die expliciet voorziet in de mogelijkheid voor de Raad om communautaire regelingen aan te nemen over administratieve bijstand tussen belastingdiensten bij de bestrijding van fraude en belastingontwijking. Ook hier geldt dat via de tweetrapsraket besluiten genomen worden bij gekwalificeerde meerderheid.

Wat is de Nederlandse inzet?

Voor de wijze waarop ook in de toekomst in Europa over fiscale regelgeving wordt besloten zet Nederland in op handhaving van het unanimiteitsvereiste bij fiscale hoofdzaken.

Onder 'hoofdzaken' worden dan begrepen materiële onderdelen van fiscale regelgeving, zoals de wijze waarop de belastinggrondslag wordt bepaald en de vaststelling van het tarief. Dergelijke aspecten zien rechtstreeks op de budgettaire belangen van lidstaten en hun burgers om nationale belastingstelsels naar eigen inzicht in te richten.

De inzet van de regering is dat het niet mogelijk moet zijn zonder Nederlandse instemming Europese regelgeving tot stand te brengen die de fiscale beleidsvrijheid van Nederland beperkt.

Voor regelingen die te maken hebben met de uitvoering van belastingzaken, zoals administratieve bijstand tussen de belastingdiensten van de lidstaten, kan Nederland akkoord gaan met besluitvorming op basis van gekwalificeerde meerderheid.

Een aantal lidstaten is echter fel gekant tegen welke vorm van gekwalificeerde meerderheidsbesluitvorming dan ook op fiscaal terrein. Het is zeer de vraag of het Conventieresultaat, dat voor bepaalde fiscale zaken dus geclausuleerd besluitvorming bij gekwalificeerde meerderheid voorstelt, stand zal houden in de IGC.

Nederland moet op hoofdlijnen de nationale fiscale agenda kunnen blijven bepalen.

3.2. Europees Hof

Een goed voorbeeld van een zaak van het Hof die we actief volgen, is de Britse zaak Marks & Spencer, die momenteel speelt voor het Europese Hof.

Marks & Spencer:

Het gaat in deze zaak om het feit dat een Britse moedervenootschap de verliezen van haar Britse dochters wel, maar van haar Europese dochtervenootschappen niet in aanmerking mag nemen bij het bepalen van de fiscale winst.

Rechtsvraag: Is dit in strijd met de vrijheid van vestiging en de vrijheid van kapitaalverkeer uit het EG Verdrag?

De zaak wordt vanzelfsprekend nauwlettend gevolgd en er wordt gekeken naar mogelijke raakpunten van deze zaak aan de vennootschapsbelasting hier te lande. Zo zou de zaak kunnen raken aan de fiscale behandeling van buitenlandse vaste inrichtingen in vergelijking met buitenlandse dochters. Een ander raakpunt van de zaak Marks & Spencer zou kunnen zijn de positie van buitenlandse dochtervenootschappen in het fiscale eenheidsregime.

De Nederlandse regering zal schriftelijke opmerkingen indienen bij het Hof in deze zaak, om het Britse systeem te verdedigen. Op de inhoud van deze opmerkingen wil ik niet vooruitlopen.

Hiermee wil ik duidelijk maken dat Financiën de ontwikkelingen in de Europese rechtspraak zeker niet lijdzaam over zich heen laten komen. "Actief volgen" is misschien wel de juiste kwalificatie. Wanneer een zaak voor de Europese rechter ligt, zijn lidstaten gedwongen om het oordeel van de rechter te volgen. Maar dat betekent nog niet dat je achterover kunt leunen. Wij proberen actief in te spelen op ontwikkelingen in de jurisprudentie.

Op het gebied van de vennootschapsbelasting is voor de komende tijd de vraag of, en zo ja, welke aanpassingen wenselijk zijn in verband met risico's als gevolg van mogelijke ontwikkelingen in de jurisprudentie van het Hof, een belangrijk aandachtspunt. Dat betekent ook dat we over scenario's brainstormen die zich zouden kunnen ontploffen wanneer het daadwerkelijk tot procedures komt. In deze scenario's nemen we de mogelijkheid van reparatiewetgeving steeds mee.

3.3. Voorzitterschap

De grootste uitdaging van het komende jaar is dat Nederland vanaf 1 juli het voorzitterschap van de Raad van de Europese Unie zal bekleden. Dat betekent voor het fiscale gebied dat Nederland de agenda bepaalt van de Ecofin Raad en van alle voorbereidende vergaderingen.

Het Nederlandse voorzitterschap zal onderhevig zijn aan drie beperkende omgevingsfactoren. Per 1 november 2004 zullen de huidige Commissarissen plaatsmaken voor een nieuw lichting Commissarissen. In de maanden mei tot en met november 2004 zijn er dan ook weinig nieuwe voorstellen te verwachten van de Commissie.

Ten tweede is het Nederlandse voorzitterschap het eerste voorzitterschap dat gedurende de hele periode van een half jaar uit 25 lidstaten bestaat. Het Ierse voorzitterschap zal alleen de laatste twee maanden uit 25 lidstaten bestaan, omdat de lidstaten op 1 mei 2004 zullen toetreden.

Voorts zijn er in juni 2004 verkiezingen van het Europees Parlement. Dit heeft tot gevolg dat het EP vanaf mei geen wetgeving meer behandelt en vanaf november 2003 geen nieuwe zaken meer aanneemt. De rol van het EP bij fiscale regelgeving is overigens beperkt tot het geven van advies. Na de verkiezingen is het EP tot november bezig met hoorzittingen van de nieuwe Commissarissen.

Deze beperkende factoren betekenen dat Nederland vooral zal moeten proberen lopende dossiers een stap verder te helpen dan wel tot een goed einde te brengen.

We stoppen liever 100% van onze energie in een beperkt aantal haalbare dossiers, dan dat we onze aandacht versnipperen over tal van ingewikkelde politiek onhaalbare dossiers. Alleen op deze manier kunnen we er een succes van maken.

In der Beschränkung zeigt sich der Meister. Less is more. Alleen wat betreft de toetreding van maar liefst tien nieuwe lidstaten geldt het omgekeerde: plus on est de fous, plus on rit. Nederland zal gericht prioriteiten stellen voor de Europese agenda voor de directe belastingen, de indirecte belastingen en douanezaken. Deze prioriteiten zijn vanzelfsprekend een belangrijk onderwerp van gesprek bij mijn tour langs de Europese hoofdsteden. Graag loop ik nu deze prioriteiten met u langs.

Directe belastingen:

Op het gebied van de directe belastingen, vennootschapsbelasting en inkomstenbelasting, zal de nadruk worden gelegd op het richtlijnvoorstel tot wijziging van de fusierichtlijn en verder het stimuleren van administratieve bijstand tussen belastingdiensten.

De wijziging van de fusierichtlijn is nodig om de reikwijdte van de richtlijn uit te breiden om zo de werking van de interne markt te verbeteren. In de toekomst moeten nog meer vormen van grensoverschrijdende fusies kunnen plaatsvinden zonder dat bij de fusie belasting moet worden afgerekend. Nu valt bijvoorbeeld de Europese Vennootschap nog niet onder de werking van de fusierichtlijn. Het internationaal opererende bedrijfsleven is bij uitbreiding van de fusierichtlijn gebaat.

Om uitbreiding en versterking van de praktijk van de administratieve samenwerking tussen belastingdiensten te verwezenlijken maakt de Nederlandse belastingdienst op dit moment een inventarisatie van mogelijke onderwerpen voor intensieve samenwerking.

Deze onderwerpen kunnen dan onder voorzitterschap van Nederland worden besproken met de lidstaten. Verwacht wordt dat met name nieuwe lidstaten hier veel belangstelling voor zullen hebben. Deze landen hebben immers slechts beperkt ervaring met administratieve samenwerking, terwijl ze, door de vele buitenlandse investeringen en de grensoverschrijdende fiscale implicaties daarvan, wel een groot belang hebben bij de uitwisseling van fiscaal relevante informatie.

Indirecte belastingen:

Voor de indirecte belastingen zal Nederland focussen op dossiers die leiden tot administratieve lastenverlichting. De Nederlandse regering heeft de reductie van administratieve lasten als uitgangspunt. De administratieve lasten in Nederland zullen met een kwart worden teruggebracht. Dat lukt alleen als we de lasten die worden veroorzaakt door Europese verplichtingen ook aan weten te pakken.

Daarbij denk ik bijvoorbeeld aan het éénloketsysteem waarbij bedrijven BTW-zaken in de Unie in hun eigen land kunnen afhandelen.

Wat wij kunnen en willen doen is de grensoverschrijdende teruggaaf van BTW op de Europese agenda te plaatsen.

Dit systeem betekent dat ondernemers BTW die is betaald in een andere lidstaat kunnen terug vragen in hun eigen lidstaat. Vervolgens is het aan de lidstaten zelf om de onderlinge verrekening te regelen. De grensoverschrijdende teruggaaf is een logisch onderdeel van een éénloketsysteem; een Europees opererend Nederlands bedrijf handelt dan Europese BTW-zaken in Nederland af, en niet in vijftientig lidstaten.

De huidige grensoverschrijdende teruggaafprocedure is te duur en te ingewikkeld. Stelt u zich bijvoorbeeld de internationale transportondernemer voor, die goederen vervoert naar alle uithoeken van Europa. Deze ondernemer moet de BTW op diesel apart terugvragen in elke lidstaat waar getankt wordt. De jaarlijkse kosten samenhangend met deze teruggaaf procedures worden door Transport en Logistiek Nederland voor de Nederlandse transportsector geraamd op veertien miljoen euro.

Het is duidelijk dat deze omslachtige procedure eenvoudiger en goedkoper moet. De procedure kost geld en belemmert internationaal ondernemen. Aan het wegnemen van deze belemmering willen wij ons steentje bijdragen. Of wij succes gaan boeken is de vraag, maar we proberen het wel. Wij verwachten daarbij de steun van belangenorganisaties in de lidstaten zoals MKB Nederland, VNO-NCW en hun branche-organisaties. Ook de vakbeweging zou behulpzaam kunnen zijn. Als deze organisaties meehelpen lobbyen, dan kunnen we een eind komen.

Douanezaken:

De eerste maanden na de uitbreiding op 1 mei 2004 kunnen zich opstartproblemen voordoen bij de toepassing van het acquis door de douanes van de nieuwe lidstaten. De risico's die dit met zich mee brengt moeten we zoveel mogelijk, met alle lidstaten gemeenschappelijk, proberen in te dammen. De nieuwe buitengrenzen moeten op hetzelfde niveau bewaakt worden als de huidige grenzen. Dit is nodig om te voorkomen dat de onrechtmatige invoer van goederen in de EU toe zou nemen. Door deze smokkel zou de EU inkomsten mislopen, omdat geen douanerechten worden afgedragen. Toename van smokkel zou ook betekenen dat illegale goederen, zoals wapens en drugs, op grotere schaal de EU binnenkomen. Hier moeten we alert op zijn.

Het is ook voor Nederland van groot belang dat de controles door de douaniers van de nieuwe lidstaten minstens op het zelfde niveau plaatsvinden als in de huidige lidstaten. Eén lek in de buitengrens frustreert de inspanningen van de andere douaneadministraties. Het is dan ook verstandig tijdens ons voorzitterschap de nodige tijd in te ruimen voor het inventariseren van eventueel optredende problemen en het bespreken en oplossen daarvan.

4. Afsluiting

Een samenvatting aan het eind van de lezing:

- 1) In het afgelopen jaar zijn belangrijke resultaten gehaald in Europa: bijvoorbeeld de aanvaarding van het belastingpakket en de richtlijn energiebelasting.
- 2) Nederland zal ontwikkelingen in Europese jurisprudentie pro-actief blijven volgen, risico's en kansen tegen elkaar afwegend.
- 3) Ook voor de toekomst, in de onderhandeling van het nieuwe Europese verdrag door de IGC, zet Nederland in op behoud van nationale autonomie op fiscale hoofdzaken. Nederland wil zijn eigen nationale beleidsagenda blijven bepalen.
- 4) Nederland zal tijdens zijn voorzitterschap in de tweede helft van 2004 zijn uiterste best doen om een beperkt aantal Europese fiscale dossiers, mede geselecteerd op politieke en logistieke haalbaarheid, effectief vooruit te helpen. Het terugdringen van administratieve lasten is daarbij een speerpunt. Eén verrekenloket voor de BTW is daarbij het kerndoel.

Ik ben er hoe dan ook van overtuigd dat het boeken van aansprekende resultaten op fiscaal terrein in Europa er het komende jaar misschien niet makkelijker op zal worden, maar dat het boeiend wordt, staat vast!