

## WAT DOET EUROPA?

# Europese voorstellen: **urgent** of overhaast?

In het kielzog van de OESO lanceert de Europese Unie twee voorstellen om de digitale economie te belasten. De langetermijnoplossing (aangepaste vennootschapsbelasting) krijgt meer steun dan de kortetermijnoplossing (indirecte belasting op omzet). We zoomen in op beide.

In het verlengde van de werkzaamheden van de OESO (Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling) en de G20 en op uitdrukkelijke en dwingende vraag van verschillende grote landen<sup>1</sup> gesteund door enkele andere landen<sup>2</sup>, besloot de Europese Unie in september 2017 om het dossier over de belasting van de digitale economie zelf in handen te nemen. En haar eigen agenda op te leggen aan de OESO en de rest van de wereld. Meteen diezelfde maand publiceerde de Europese Commissie een mededeling met de belangrijkste te onderzoeken pistes.

Naast de vraag om nauw met de OESO te blijven samenwerken, droeg de Raad Ecofin (Raad Economische en Financiële Zaken) de Europese Commissie op 5 december 2017 op om tegen eind maart 2018 concrete voorstellen voor te bereiden, wat op 21 maart dan ook is gebeurd<sup>3</sup>. Die acties van de Commissie worden vooral als volgt gerechtvaardigd:

*"De internationale vennootschapsbelastingregels zijn niet meer aan de realiteit van de moderne wereldeconomie aangepast en gaan voorbij aan bedrijfsmodellen waarmee winst kan worden gegenereerd op basis van digitale diensten in een land zonder daar fysiek aanwezig te zijn.*

*De huidige belastingregelgeving onderkent de nieuwe manieren om winst te maken in de digitale wereld niet, in het bijzonder de rol die gebruikers spelen bij waardecreatie voor digitale ondernemingen.*

*Bijgevolg is er ont koppeling van – of 'niet-overeenstemming' tussen – de plaats waar waarde wordt gecreëerd en de plaats waar die waarde wordt belast."*

<sup>1</sup> Duitsland, Spanje, Frankrijk en Italië.

<sup>2</sup> Hoofdzakelijk de landen die het EU-voorzitterschap waarnemen, nl. Bulgarije, Oostenrijk en Roemenië, evenals Griekenland, Portugal en Slovenië.

<sup>3</sup> Een eerlijk en efficiënt belastingstelsel in de Europese Unie voor de digitale eengemaakte markt, COM (2018) 146 final, beschikbaar op <https://ec.europa.eu>

<sup>4</sup> Beschikbaar op <https://ec.europa.eu>

## WELKE BELASTING(EN) STELT DE EU VOOR?

De Commissie werkte twee wetgevingsvoorstellen uit.

### VOORSTEL 1: 'DIGITAL PERMANENT ESTABLISHMENT' (DPE)<sup>4</sup>

Het eerste initiatief wil de **vennootschapsbelastingregels hervormen**. Die langetermijnoplossing krijgt de voorkeur van de Commissie. Met deze optie kunnen lidstaten de **winst** die op hun grondgebied wordt gerealiseerd, belasten, zelfs als een onderneming daar niet fysiek aanwezig is. Volgens de Commissie verzekeren de nieuwe regels dat onlinebedrijven net zoveel bijdragen als traditionele 'fysieke' ondernemingen aan de overheidsfinanciën van de landen waar ze een "aanmerkelijke digitale aanwezigheid" hebben.

Een digitale onderneming wordt geacht een belastbare 'digitale aanwezigheid' of 'virtuele vaste inrichting' in een lidstaat te hebben als ze voldoet aan één van de volgende criteria:



- de jaarlijkse inkomsten in een lidstaat bedragen meer dan zeven miljoen euro;
- er zijn meer dan 100.000 gebruikers in een lidstaat in één belastingjaar;
- het bedrijf heeft in een belastingjaar meer dan 3.000 contracten voor onlinediensten met gebruikers gesloten.

De regels voor de toerekening van de winst aan die virtuele vaste inrichting zullen bijv. rekening houden met de winst uit het gebruik van gebruikersinformatie – denk aan reclame-inkomsten –, commissies verdiend door het koppelen van gebruikers via een platform en inkomsten verkregen uit digitale diensten, zoals streaming tegen betaling.

Op termijn kan de maatregel worden opgenomen in de gemeenschappelijke geconsolideerde heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting (CCCTB).

Dit voorstel geniet de voorkeur van de Commissie en de Raad Ecofin. Het sluit aan op de werkzaamheden van de OESO en moet in dat opzicht vooral worden beschouwd als 'input' van de EU in het kader van die werkzaamheden.

De plaats waar waarde wordt gecreëerd verschilt van de locatie waar die waarde wordt belast



Er is nl. een consensus over het feit dat een oplossing in de eerste plaats op mondiaal niveau moet worden gezocht en besproken in de OESO, in plaats van op nationaal of Europees niveau. Over dit voorstel voert de Raad Ecofin nog technische discussies, met name over de hierboven beschreven criteria, die vooral op maat van de grote landen zijn geschreven.

#### VOORSTEL 2: 'DIGITAL SERVICES TAKS' (DST)<sup>5</sup>

Het tweede voorstel komt tegemoet aan de vraag van enkele lidstaten die aandrongen op een Europese oplossing. Het is een nieuwe **voorlopige belasting** die **specifiek** betrekking heeft op bepaalde digitale activiteiten die volgens die lidstaten volledig buiten het huidige belastingkader vallen.

Meer in het bijzonder gaat het om een indirecte belasting op de **bruto-inkomsten** (de omzet) uit bepaalde digitale activiteiten waarbij de gebruikers een grote rol spelen in de waardecreatie. Inkomsten die zouden worden belast zijn:

- de verkoop van onlineadvertentieruimte;
- digitale intermediaire activiteiten waardoor gebruikers met elkaar in contact kunnen komen of elkaar goederen en diensten kunnen verkopen;
- de verkoop van data die zijn gegenereerd uit informatie die door gebruikers is verstrekt.

De belastingen zouden worden geïnd door de lidstaten waar de gebruikers zich bevinden ('market place') en alleen bij bedrijven die jaarlijks wereldwijd minstens 750 miljoen euro omzetten en in de EU minstens 50 miljoen euro.

De voorlopige belasting zou onmiddellijk inkomsten genereren voor de lidstaten. De belasting toegepast tegen een tarief van 3%, kan geschat jaarlijks 5 miljard euro aan inkomsten genereren voor alle lidstaten – ter vergelijking: in België brengt de vennootschapsbelasting meer dan 18 miljard euro op.

De langetermijnoplossing van Europa wil de vennootschapsbelasting-regels hervormen

De maatregel kan voorkomen dat bepaalde lidstaten eenzijdig maatregelen nemen om digitale activiteiten te belasten. Het gevaar bestaat dat die zouden kunnen leiden tot een rist nationale regels die schadelijk zijn voor de eengemaakte markt (lees ook het artikel 'Onzin nationale belasting digitale bedrijven', p. 10).

#### BEDRIJFSWERELD HEEL KRITISCH OVER HUIDIG KORTETERMIJNVOORSTEL

De lidstaten zijn bijzonder verdeeld over het tweede voorstel van de Europese Commissie. Een tiental lidstaten zijn er zelfs sterk tegen gekant. Daardoor komt – rekening houdend met de eenstemmighedsregel in fiscale zaken – het nut als tijdelijke oplossing op korte termijn in gevaar. Immers wat baat een tijdelijke oplossing als ze wordt voorbijgestoken door de langetermijnoptie?

Dat is ook de reactie van de bedrijfswereld op de opportuniteit van het 'Digital Services Taks'-voorstel. Bovendien is er grote eensgezindheid over het feit dat die belasting in haar huidige vorm onaanvaardbaar is. Er zijn nog tal van technische aanpassingen noodzakelijk opdat ze – bij eventuele invoering – alsnog haar doelstellingen zou bereiken en operationeel kan worden toegepast. ■

<sup>5</sup> Beschikbaar op <https://ec.europa.eu>