



Brussel, 28 oktober 2019  
(OR. en)

13405/19

**LIMITE**

**FISC 408  
ECOFIN 934  
DIGIT 158**

## NOTA

---

van:	het voorzitterschap
aan:	het Comité van permanente vertegenwoordigers/de Raad
Betreft:	De belasting van de digitale economie – Stand van zaken

---

## 1 Inleiding

1. Ten gevolge op het debat in de Raad (Ecofin) van 17 mei 2019 en ter voorbereiding van de besprekingen in de Raad (Ecofin) van 8 november 2019 heeft het voorzitterschap deze nota opgesteld, waarin de werkzaamheden worden samengevat die tijdens het huidige voorzitterschap zijn verricht met betrekking tot de werkzaamheden van de OESO op het gebied van de internationale inkomstenbelasting om de fiscale uitdagingen aan te gaan die de digitalisering van de economie meebrengt.
2. Doel van het voorzitterschap is de Raad Ecofin uit te nodigen om de stand van zaken op EU-niveau en de volgende stappen te bespreken in het licht van het dynamische karakter van de werkzaamheden van de OESO.

## 2 Overzicht van de werkzaamheden van de OESO

3. Het uitgangspunt van de werkzaamheden van de OESO op het gebied van de digitale economie was de vraag of de internationale regels inzake inkomstenbelasting nog steeds volledig up-to-date zijn in de moderne wereldeconomie, waar nieuwe waardestromen naar voren komen en fysieke afstanden hun relevantie verliezen. Het werd belangrijk geacht na te gaan of digitalisering de risico's op grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS)<sup>1</sup> heeft vergroot. Bovendien was men de mening toegedaan dat de door digitalisering teweeggebrachte veranderingen een heroverweging van een aantal fundamentele aspecten van het internationale belastingstelsel vereiste, meer bepaald van de regels over de plaats van de belasting (nexus) en de omvang ervan (winsttoerekening).
4. Het OESO-werkprogramma inzake belasting van de digitale economie<sup>2</sup> werd aangenomen tijdens de vergadering van het Inclusief Kader inzake BEPS in mei 2019. Het is door de G20-ministers op 9 juni 2019 goedgekeurd.
5. De lopende werkzaamheden van de OESO met betrekking tot de fiscale probleemkwesties die de digitalisering van de economie meebrengt, bestaan uit twee werkstromen: pijler 1 en pijler 2. In pijler 1 worden de regels voor de herverdeling van de winst en de herziene nexusregels onderzocht. Hierbij zal worden gezocht naar mogelijke oplossingen voor de bovengenoemde kwesties van de plaats van de belasting en het deel van de winst dat in de betrokken rechtsgebieden moet worden belast (nexus en winsttoerekening). Deze werkzaamheden zijn er voornamelijk op gericht meer rechten op belastingheffing toe te wijzen aan het rechtsgebied van de markt/de gebruiker.
6. Pijler 2 behelst een voorstel voor mondiale bestrijding van grondslaguitholling (GloBE). Hierbij zal worden nagedacht over de opzet van een systeem om multinationale ondernemingen – in de digitale economie en daarbuiten – een minimum aan belasting te doen betalen. Deze pijler is bedoeld om de resterende BEPS-kwesties aan te pakken door landen nieuwe instrumenten te bieden om hun belastinggrondslag te beschermen tegen winstverschuiving naar rechtsgebieden die deze winst onder het minimumtarief belasten.

---

<sup>1</sup> BEPS is een OESO-project voor het aanpakken van belastingontwijking door ervoor te zorgen dat winsten worden belast op de plaats waar de winstgenererende economische activiteiten worden verricht en waar waarde wordt gecreëerd, en bestaat uit 15 actiepunten. Actiepunt 1 is getiteld "Fiscale uitdagingen van de digitalisering".

<sup>2</sup> Het OESO-werkprogramma om een consensusoplossing te vinden voor de fiscale uitdagingen die de digitalisering van de economie meebrengt.

7. De algemene planning van het hele project is uiterst ambitieus. Het doel van de OESO is om tijdens de vergadering van het Inclusief Kader in januari 2020 een politiek akkoord over de structuur te bereiken. Het definitieve OESO-verslag over het project moet eind 2020 worden uitgebracht.

### 3 Discussie binnen de EU

8. Tijdens de zitting van de Raad Ecofin van 17 mei 2019 hebben de ministers besproken hoe het staat met de internationale belastinghervormingen. Zij beoordeelden de mogelijkheden voor het voorbereiden van de besprekingen in de OESO. Ook was er brede steun voor de voortzetting van de besprekingen over deze aangelegenheden in de EU. Doel van de besprekingen was om ideeën uit te wisselen over de in de OESO besproken technische documenten en opties, rekening houdend met de gevolgen voor de belastinginkomsten en het bedrijfsleven van de lidstaten, en om na te gaan of er kwesties zijn die de lidstaten gemeenschappelijk aanbelangen.
9. In het verlengde van de besprekingen in de zitting van de Raad Ecofin van 17 mei 2019 is het onderwerp op technisch niveau behandeld. Onder het huidige voorzitterschap zijn zes besprekingsrondes gehouden: de vergaderingen van de Groep belastingvraagstukken (digitale belasting) van 18 juli, 11 oktober en 25 oktober, de vergadering van de fiscale attachés van 25 september en de vergaderingen van de Groep op hoog niveau belastingvraagstukken (GHN) van 12 juli en 28 oktober 2019.
10. Tijdens de besprekingen zijn de OESO-voorstellen vanuit verschillende invalshoeken geëvalueerd. Alle lidstaten beschouwen de OESO-besprekingen als absolute prioriteit. De meeste lidstaten zijn voorstander van voorbereidende besprekingen op EU-niveau. Enkele lidstaten waren terughoudender. Wat pijler 1 betreft, zijn punten zoals de belastingplichtigen voor wie de nieuwe regels gelden, vrijstellingen van het toepassingsgebied en nieuwe nexuscriteria ter sprake gekomen. Wat pijler 2 betreft, vinden veel lidstaten het belangrijk om, naarmate de onderhandelingen vorderen, tijdig te onderzoeken of het voorstel van de OESO verenigbaar is met het EU-recht.
11. De Commissie heeft maatregelen genomen om het economische effect van de OESO-voorstellen te beoordelen. Naast de werkzaamheden van de Commissie hebben enige lidstaten hun tot dusver verrichte werkzaamheden met betrekking tot de effectbeoordeling gepresenteerd. De effectbeoordelingen moeten verder worden verfijnd omdat deze voor de lidstaten een essentieel element zijn bij het bepalen van de beleidskeuzes. Daartoe moeten de lidstaten zoveel mogelijk met de Commissie samenwerken.

#### 4 Volgende stappen

12. Het voorzitterschap heeft vergaderingen van de Groep belastingvraagstukken over dit thema gepland na de zitting van de Raad Ecofin. Het voorzitterschap is voornemens de lidstaten een platform voor voorbereidende besprekingen te blijven bieden. De planning van de OESO is zeer ambitieus en verschillende elementen van de opties worden slechts geleidelijk aan duidelijker.
13. Zoals hierboven opgemerkt, hebben de Groep belastingvraagstukken en de Groep fiscale attachés pijler 1 en pijler 2 besproken in vergaderingen waar de lidstaten verschillende punten van belang en bezwaren hebben geuit. Gezien de verwachte planning van de werkzaamheden in de OESO zouden de komende weken het juiste moment zijn om na te gaan welke kwesties en/of bezwaren gemeenschappelijk zijn voor de EU-lidstaten, en deze nader te omschrijven. Tijdige vooruitgang met de werkzaamheden in de Raad is in dit verband essentieel om deze standpunten op het geschikte tijdstip constructief te kunnen blijven presenteren in het kader van de werkzaamheden van de OESO.
14. Tegen deze achtergrond wordt de Raad Ecofin verzocht van gedachten te wisselen over de volgende door het voorzitterschap voorgestelde stappen:
  - a. voor het eind van het jaar de eerste bevindingen over de verenigbaarheid met het EU-recht van de op OESO-niveau besproken oplossingen onderzoeken, voortbouwend op het werk dat de Commissie hierover heeft verricht;
  - b. de werkzaamheden met betrekking tot de effectbeoordelingen prioritair voortzetten, waarbij de lidstaten zoveel mogelijk met de Commissie moeten samenwerken;
  - c. bepaalde op OESO-niveau besproken elementen op EU-niveau onderzoeken om punten van gemeenschappelijk belang voor de EU-lidstaten vast te stellen;
  - d. de bevoegde voorbereidende instanties van de Raad belasten met bovengenoemde prioriteiten teneinde de werkzaamheden onder leiding van het voorzitterschap uit te voeren.