



Brussel, 30 november 2017
(OR. en)

15175/17

LIMITE

FISC 320
ECOFIN 1064

NOTA A-PUNT

van:	het secretariaat-generaal van de Raad
aan:	de Raad
nr. vorig doc.:	14843/17
Betreft:	Conclusies van de Raad over "Antwoorden op de uitdagingen op het gebied van winstbelasting in de digitale economie" <ul style="list-style-type: none">• Aanneming

1. Het voorzitterschap heeft het initiatief genomen om in de bijeenkomst van 4 juli 2017 van de Groep op hoog niveau over belastingvraagstukken (hierna "GHN") een discussie te starten over de uitdagingen op het gebied van winstbelasting in de digitale economie.
2. Na de steun van de delegaties te hebben verkregen, heeft het voorzitterschap op het niveau van de Groep belastingvraagstukken (hierna "de groep") technische vervolgbesprekingen op gang gebracht over het begrip virtuele vaste inrichting, de kenmerken van de deeleconomie en de waardering van data voor belastingdoeleinden. Deze kwesties zijn eveneens besproken tijdens de informele zitting van de Raad Ecofin op 16 september 2017 in Tallinn.
3. Dit initiatief gaf aanleiding tot een aantal parallelle ontwikkelingen:
 - a) in het kader van zijn toespraak over de Staat van de Unie 2017 heeft voorzitter Juncker voorzitter Tajani en de Estse minister-president Ratas op 13 september 2017 een intentieverklaring gestuurd, waarin hij in het voorjaar van 2018 een wetgevingsvoorstel tot vaststelling van voorschriften op EU-niveau voor de belasting op door multinationals in de digitale economie gemaakte winsten aankondigt;

- b) 10 ministers van Financiën van de EU hebben samen een politieke verklaring over het belasten van bedrijven die actief zijn in de digitale economie ('Joint initiative on the taxation of companies operating in the digital economy') ondertekend, waarin zij hun steun betuigen aan met het Unierecht verenigbare en doeltreffende oplossingen die zijn gebaseerd op het concept van een zogenaemde "egalisatiebelasting" op de omzet die digitale bedrijven genereren in Europa;
 - c) de Commissie heeft op 12 september 2017 haar mededeling "Een eerlijk en efficiënt belastingstelsel in de Europese Unie voor de digitale eengemaakte markt" (doc. 12429/17) bekendgemaakt.
4. Het voorzitterschap en de Commissie hebben de ministers tijdens de zitting van de Raad Ecofin op 10 oktober 2017 op de hoogte gebracht van de genoemde ontwikkelingen.
 5. Ten slotte heeft de Europese Raad, na de Digitale top in Tallinn van 29 september 2017, op 19 oktober 2017 conclusies (doc. EUCO 14/17) aangenomen waarin wordt onderstreept dat de EU *"een doeltreffend en billijk belastingstelsel dat geschikt is voor het digitale tijdperk"* nodig heeft.
 6. Tegen deze achtergrond heeft het voorzitterschap tijdens de bijeenkomst van de GHN op 27 oktober 2017 een eerste ontwerp gepresenteerd van conclusies over "Antwoorden op de uitdagingen op het gebied van winstbelasting in de digitale economie", met een driedelig doel:
 - a) bijdragen aan parallelle discussies die op OESO-niveau worden gevoerd met het oog op het volgende tussentijdse verslag aan de ministers van Financiën van de G20 (april 2018);
 - b) gevolg geven aan de genoemde conclusies van de Europese Raad; en
 - c) sturing geven aan de Commissie met het oog op het wetgevingsvoorstel (dat vroeg in 2018 wordt verwacht).
 7. Deze ontwerpconclusies zijn vervolgens besproken in de vergaderingen van de groep op 8 november, van de Fiscale attachés op 13 en 20 november, en van de GHN op 23 november 2017.
 8. Tijdens de Corepervergadering van 29 november 2017 hebben de delegaties hun overeenstemming over het laatste ontwerp van de conclusies van de Raad (doc. 14769/17) bevestigd.

II. VOLGENDE STAPPEN

9. In het licht van het voorgaande wordt de Raad Ecofin in overweging gegeven de ontwerpconclusies in de bijlage bij deze nota aan te nemen tijdens de zitting in december.
-

(Ontwerp)conclusies van de Raad over**"Antwoorden op de uitdagingen op het gebied van winstbelasting in de digitale economie"**

De Raad:

1. WIJST OP de conclusies van de Europese Raad van 22 en 23 juni 2017, waarin wordt onderstreept dat een holistische benadering van digitale aangelegenheden nodig is om de uitdagingen aan te kunnen en de kansen te benutten die voortvloeien uit de vierde industriële revolutie;
2. IS INGENOMEN met de recente bespreking van deze aangelegenheid tijdens de informele zitting van de Raad Ecofin en de Digitale top in september 2017, en met de mededeling van de Commissie van 21 september 2017 over 'Een eerlijk en efficiënt belastingstelsel in de Europese Unie voor de digitale eengemaakte markt' (doc. 12429/17), waarin onder meer wordt voortgebouwd op het verslag van haar deskundigengroep inzake belasting van de digitale economie van mei 2014;
3. HERINNERT aan de conclusies van de Europese Raad van 19 oktober 2017 (doc. EUCO 14/17), waarin:
 - a) wordt onderstreept dat een doeltreffend en billijk belastingstelsel dat geschikt is voor het digitale tijdperk nodig is;
 - b) wordt opgemerkt dat het belangrijk is ervoor te zorgen dat alle bedrijven naar billijkheid hun deel van de belastingen betalen en dat er wereldwijd een gelijk speelveld tot stand wordt gebracht, in overeenstemming met de lopende werkzaamheden bij de OESO; en
 - c) de Raad wordt verzocht werk te maken van de bespreking van de Commissie-mededeling ter zake, en waarin wordt uitgekeken naar passende Commissievoorstellen vroeg in 2018;
4. NEEMT ER NOTA VAN dat met het uitvoeren van de acties van het BEPS-actieplan van de OESO de kwesties op het gebied van grondslaguitholling en winstverschuiving die door de digitale economie zijn verergerd, naar verwachting op substantiële wijze worden aangepakt, en STAAT ERACHTER dat deze acties in alle landen en, waar passend, op EU-niveau verder worden uitgevoerd;

5. ONDERSTREEPT dat het resterende probleem moet worden aangepakt teneinde ervoor te zorgen dat de internationale belastingregels geschikt zijn voor zowel de digitale als de meer traditionele sectoren van de economie, hetgeen verder gaat dan belastingontwijking en belastingontduiking, en BENADRUKT dat dringend een gelijk speelveld moet worden gewaarborgd en ervoor moet worden gezorgd dat de bedrijven van de digitale economie hun billijk deel van de belastingen betalen in het juiste rechtsgebied, teneinde alle bedrijven gelijke voorwaarden voor groei en ontwikkeling in de interne markt te bieden;
6. HERHAALT dat een doelstelling van belastingbeleid erin bestaat ervoor te zorgen dat vennootschappen die in de EU actief zijn, belastingen betalen daar waar de waarde wordt gecreëerd, overeenkomstig het arm's-lengthbeginsel, herhaalt zijn gehechtheid aan de beginselen van internationale belasting, en WIJST OP het belang van het onderzoek naar de processen van waarde creëren en van winst genereren door de digitale economie, dat momenteel door de OESO wordt gevoerd met het oog op het ontwerpen van passende beleidsreacties;
7. BEVESTIGT dat de bevoegdheden van de lidstaten wat betreft het sluiten van verdragen tot het vermijden van dubbele belasting moeten worden geëerbiedigd;

Kansen en uitdagingen van digitalisering

8. WIJST OP de positieve economische gevolgen van innovatie, gekoppeld aan de digitalisering van de economie en merkt op dat dit buitengewone groeipotentieel niet mag worden ondermijnd;
9. BEAAMT dat digitalisering een faciliterende en versnellende uitwerking heeft op grensoverschrijdende handel en in verschillende mate de gehele economie beïnvloedt door middel van geavanceerde technologische oplossingen zoals cloudcomputing, big data, robot-technologie, of breedband met hoge snelheid;
10. NEEMT ER NOTA VAN dat het begrip vaste inrichting, samen met regels voor verrekenprijzen en winsttoerekening, een van de fundamentele beginselen voor de wereldwijde toewijzing van heffingsrechten over winsten blijft;
11. MERKT evenwel OP dat dit begrip, waarbij de klemtoon op de fysieke aanwezigheid ligt, onder druk staat door de opkomst van de digitale economie, waarbij de klemtoon op de digitale aanwezigheid ligt, hetgeen in sommige gevallen ertoe leidt dat de plaats waar de winsten belastbaar zijn niet overeenstemt met de plaats waar de waarde wordt gecreëerd;

12. IS VAN OORDEEL dat het gegeven dat een bedrijf niet fysiek aanwezig is in een rechtsgebied waar het een aanzienlijk activiteitsniveau heeft, niet per se mag beletten dat het wordt onderworpen aan belasting op de winsten die het in dat rechtsgebied heeft gegenereerd, voor zover wordt gebruikgemaakt van een passend verband waarin het creëren van waarde wordt weergegeven, rekening houdend met het arm's-lengthbeginsel;

Herziening van internationale belastingregels

13. ONDERSTREEPT in dit verband dat dringend overeenstemming moet worden bereikt over beleidsmaatregelen teneinde de uitdagingen die de digitale economie op internationaal niveau voor de directe belastingheffing vormt, aan te pakken;
14. BENADRUKT dat een wereldwijd aanvaarde definitie van vaste inrichting en de gerelateerde regels voor verrekenprijzen en winsttoerekening eveneens van vitaal belang zijn bij het aanpakken van de uitdagingen op het gebied van winstbelasting in de digitale economie;
15. WIJST OP het beginsel van fiscale neutraliteit, volgens hetwelk beleidskeuzes en regels op het gebied van belastingen voor vergelijkbare situaties een gelijke behandeling dienen te bepalen;
16. IS VAN OORDEEL dat de uitdagingen op het gebied van vennootschapsbelasting die het gevolg zijn van de deeleconomie, zullen worden aangepakt in het kader van de algemene beleidskeuzes die in deze conclusies worden overwogen;
17. IS VAN OORDEEL dat het denkspoor moet worden verkend van een passend verband in de vorm van een virtuele vaste inrichting, met alle bijbehorende wijzigingen die in verband daarmee nodig blijken in de regels voor verrekenprijzen en winsttoerekening, en rekening houdend met de plaats waar de waarde wordt gecreëerd in de diverse bedrijfsmodellen van de digitale economie;
18. MEENT dat er ruimte is voor verdere analyse wat betreft de relevantie en de haalbaarheid van mogelijke elementen van dat passend verband, zoals die welke zijn genoemd in het verslag van de OESO over BEPS-actie 1 (op inkomsten gebaseerd, op gebruikers gebaseerd, digitale factoren);
19. ONDERSTREEPT dat diverse data, onder meer gebruikersdata, belangrijk zijn voor het creëren van waarde door de digitale economie bij het genereren van winst en HERHAALT dat de rol van data in de context van de regels inzake verrekenprijzen en winsttoerekening in aanmerking moet worden genomen en beoordeeld;

20. MOEDIGT AAN dat digitale platformen en marktplaatsen de relevante informatie rapporteren aan de bevoegde belastinginstanties, en dat deze informatie tussen rechtsgebieden wordt uitgewisseld overeenkomstig de internationale belastingwetgeving, en VERZOEKT de Commissie en de OESO zowel de belemmeringen als de kansen van die samenwerking over belastingnaleving, ook in de deeleconomie, verder te onderzoeken;

Oproep tot actie op mondiaal niveau

21. BENADRUKT dat ervoor moet worden gezorgd dat alle vennootschappen hun billijk deel van belastingen betalen en dat er op mondiaal niveau een gelijk speelveld is, en MOEDIGT in dit verband nauwe samenwerking tussen de EU, de OESO en andere internationale partners AAN bij het aanpakken van de uitdagingen op het gebied van winstbelasting in de digitale economie;

22. SPOORT de OESO ertoe AAN passende oplossingen te vinden om het wereldwijde netwerk van verdragen tot het vermijden van dubbele belasting te versterken, haar modelverdrag ter zake en de bijbehorende protocollen te wijzigen, evenals haar richtsnoeren inzake verrekenprijzen en inzake winsttoeschrijving aan vaste inrichtingen, teneinde deze mondiale uitdagingen aan te pakken, rekening houdend met de punten 13 tot en met 19 van deze conclusies;

Maatregelen op EU-niveau

23. MERKT OP dat de snelle digitalisering van de economie en het ontbreken van een internationale consensus over het moderniseren van de regels voor de toewijzing van heffingsrechten aanleiding geven tot unilaterale acties, hetgeen leidt tot een toename van het aantal geschillen over dubbele belasting tussen de lidstaten en aldus de interne markt ondermijnt;

24. VERZOEKT de Commissie om bij het aanpakken van de uitdagingen op het gebied van winstbelasting in de digitale economie rekening te houden met de punten 13 tot en met 20 van deze conclusies; NEEMT evenwel NOTA van de interesse van diverse lidstaten voor tijdelijke maatregelen, zoals bijvoorbeeld een egalisatiebelasting op basis van inkomsten uit digitale activiteiten in de EU die buiten de werkingssfeer van door de lidstaten gesloten verdragen tot het vermijden van dubbele belasting zouden blijven, en IS VAN OORDEEL dat die maatregelen eveneens door de Commissie kunnen worden beoordeeld;

25. ZIET UIT - hoewel wordt benadrukt dat de voorkeur uitgaat naar een mondiale oplossing - naar passende voorstellen van de Commissie in het voorjaar van 2018, waarbij rekening wordt gehouden met de desbetreffende ontwikkelingen van de lopende werkzaamheden van de OESO en met een beoordeling van de juridische en technische haalbaarheid en met economische gevolgen van de mogelijke antwoorden op de uitdagingen op het gebied van winstbelasting in de digitale economie;
26. ZAL ZIJN BEST DOEN om de toekomstige internationale ontwikkelingen van nabij te volgen en passende antwoorden te overwegen.
-