EUROPESE
COMMISSIE

Brussel, 21.3.2018
SWD(2018) 82 final

WERKDOCUMENT VAN DE DIENSTEN VAN DE COMMISSIE

SAMENVATTING VAN DE EFFECTBEOORDELING

bij

Voorstel voor een richtlijn van de Raad tot vaststelling van regels betreffende de vennootschapsbelasting op een aanmerkelijke digitale aanwezigheid

Voorstel voor een richtlijn van de Raad betreffende een gemeenschappelijk stelsel voor een belasting op inkomsten uit de levering van bepaalde digitale diensten

{COM(2018) 147 final} - {COM(2018) 148 final} - {SWD(2018) 81 final}

Samenvatting

Effectbeoordeling van een eerlijke belastingheffing van de digitale economie

A. Behoefte aan actie

Waarom? Wat is het probleem?

Met de vennootschapsbelasting wordt beoogd om winsten te belasten waar de waarde wordt gecreëerd, maar het huidige internationale fiscale kader is voor de traditionele economie ontworpen. Het is in dit kader onmogelijk om rekening te houden met nieuwe manieren van waardecreatie in de digitale economie, waar minder fysieke aanwezigheid is vereist en waar gebruikersbijdragen en immateriële activa een belangrijke rol spelen. Dit heeft een effect op de overheidsbegrotingen en de sociale rechtvaardigheid. Als gevolg hiervan nemen steeds meer lidstaten unilaterale maatregelen, waardoor het gevaar bestaat dat de eengemaakte markt versnippert.

Wat moet met dit initiatief worden bereikt?

Ten eerste wordt met het initiatief naar verwachting de integriteit en de goede werking van de eengemaakte markt beschermd. Ten tweede zal zij ervoor zorgen dat de financiën van de lidstaten houdbaar zijn en dat de nationale vennootschapsbelastinggrondslagen niet worden uitgehold door de digitalisering. Ten derde zal zij bijdragen aan het in stand houden van de sociale rechtvaardigheid en een gelijk speelveld tussen alle bedrijven.

Wat is de meerwaarde van maatregelen op EU-niveau?

Aangezien het probleem de internationale toewijzing van heffingsbevoegdheden betreft, kan het niet alomvattend worden aangepakt op het niveau van de lidstaten. Acties op EU-niveau zouden bovendien voorkomen dat de eengemaakte markt versnippert, bedrijven met nieuwe belemmeringen te maken krijgen of potentiële achterdeurtjes ontstaan door het ongecoördineerde optreden van verschillende lidstaten.

B. Oplossingen

Welke wetgevende en niet-wetgevende beleidsmaatregelen zijn overwogen? Heeft een bepaalde optie de voorkeur? Waarom?

Als eerste wordt een alomvattende oplossing bestudeerd. De belangrijkste opties zijn:

- Optie 1: wijzig de regels voor het voorstel betreffende een gemeenschappelijke geconsolideerde heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting (CCCTB);
- Optie 2: Richtlijn betreffende een digitale vaste inrichting en beginselen inzake de winsttoerekening, met aanpassingen aan de CCCTB;
- Optie 3 (voorkeursoptie): Optie 2 en een aanbeveling om de regels ten aanzien van derde landen te veranderen.

Op de tweede plaats, aangezien een herziening van de vennootschapsbelastingregels tijd zal kosten en om te voorkomen dat de lidstaten overgaan tot unilaterale maatregelen, wordt ook een **tijdelijke** oplossing overwogen. De tijdelijke oplossing waarnaar de voorkeur uitgaat, is een richtlijn betreffende een gemeenschappelijk stelsel voor een belasting op bepaalde digitale activiteiten.

Wie steunt welke optie?

Alomvattende oplossing: 14 van de 21 nationale belastingautoriteiten en 58 % van de 446 respondenten op de open publieke raadpleging zijn van mening dat de alomvattende oplossing de beste manier is om de huidige problemen aan te pakken.

Tijdelijke oplossing: 10 van de 21 nationale belastingautoriteiten en 53 % van de respondenten op de open publieke raadpleging zijn van mening dat een "belasting op inkomsten uit bepaalde digitale diensten" de beste manier is om de huidige problemen aan te pakken.

C. Effecten van de voorkeursoptie

Wat zijn de voordelen van de voorkeursoptie (indien van toepassing, anders van de belangrijkste opties)?

Alomvattende oplossing: deze oplossing zou het rechtsvaardigheidsgevoel van **burgers** verbeteren, door ervoor te zorgen dat grote bedrijven met aanmerkelijke digitale activiteiten zich niet onttrekken aan hun plicht om belasting te betalen in de EU. **Bedrijven** zouden van een gelijker speelveld profiteren omdat met de herziening van de regels concurrentieverstoringen worden weggenomen. **Nationale belastingdiensten** zouden profiteren van een positief effect op de overheidsfinanciën omdat de oplossing zal bijdragen aan de duurzaamheid van het vennootschapsbelastingstelsel op de lange termijn.

Tijdelijke oplossing: hiermee zou het rechtsvaardigheidsgevoel van burgers verbeteren, door te zorgen voor een minimumniveau aan belastingheffing in de EU voor bedrijven die hoofdzakelijk met gebruikersbijdragen en data werken. Door een versnippering op de eengemaakte markt te voorkomen, biedt deze oplossing bedrijven die

actief zijn in de EU een stabiel fiscaal kader.

Wat zijn de kosten van de voorkeursoptie (indien van toepassing, anders die van de belangrijkste opties)?

Alomvattende oplossing: De maatregel zal hogere administratieve en nalevingslasten met zich meebrengen voor alle **bedrijven** die onder het toepassingsgebied vallen. **Nationale belastingdiensten** zouden daarnaast te maken krijgen met kosten om het nieuwe stelsel uit te voeren, met name als het gaat om IT en het opleiden van personeel.

Tijdelijke oplossing: **Grote bedrijven**, die zich boven de drempelwaarden bevinden, zouden te maken krijgen met extra verslagleggingseisen om hun belastinggrondslag te berekenen in de lidstaten waarin zij actief zijn. **Nationale belastingdiensten** zouden daarnaast te maken krijgen met initiële kosten om het nieuwe stelsel uit te voeren, met name als het gaat om IT en het opleiden van personeel.

Wat zijn de gevolgen voor bedrijven, het mkb en micro-ondernemingen?

Alomvattende oplossing - de maatregel zou opnieuw zorgen voor een gelijk speelveld tussen multinationals en kleinere bedrijven die vaak minder gedigitaliseerd of grensoverschrijdend actief zijn. Dit zou gunstig zijn voor kleine, middelgrote en micro-ondernemingen. De administratieve en nalevingslasten zouden door de maatregel kunnen toenemen, wat nadeliger zou kunnen uitpakken voor kleine en middelgrote bedrijven die grensoverschrijdend actief zijn.

Tijdelijke oplossing - deze oplossing zou geen gevolgen voor kleine en middelgrote bedrijven hebben omdat de inkomsten hiervan niet boven de drempelwaarde uitkomen.

Zijn er significante gevolgen voor de nationale begrotingen en overheden?

De alomvattende oplossing zou bijdragen aan de duurzaamheid van het vennootschapsbelastingstelsel op de lange termijn en een eerlijkere verdeling van belastinginkomsten. De tijdelijke oplossing zou extra inkomsten voor nationale begrotingen genereren, hoewel de te verwachten extra inkomsten uit de belasting door het beperkte toepassingsgebied en de toepassing van de drempels vrij beperkt zullen zijn.

Zijn er nog andere significante gevolgen?

Het voorstel zal de visie van de EU weergeven en een voorbeeld voor de internationale besprekingen zijn.

D. Opvolging

Wanneer wordt dit beleid geëvalueerd?

De Commissie zal de uitvoering van het wetgevingsvoorstel monitoren. Er zou vijf jaar na de tenuitvoerlegging een evaluatie worden verricht.