

TAX

## Digitaal belasten

De tijden dat we onze goederen alleen in een winkel kochten en dat bedrijven alleen fysieke goederen leverden ligt al lang achter ons. 'Boodschappen' doen we massaal digitaal vanachter onze pc of met de iPhone. Gemakkelijk en snel. Maar voor de overheid kleeft daar een fors probleem aan: hoe gaat het met de belastingheffing? En kan op deze manier belasting gemakkelijk worden ontweken? Feit is dat de belastingheffing zich tot nu toe weinig van deze digitale ontwikkelingen heeft aangetrokken, laat staan zich daaraan heeft aangepast. Maar daar komt verandering in. Zowel de Oeso als de EU zijn drukdoende om de belastingheffing beter af te stemmen op deze digitale ontwikkelingen. Het gaat daarbij vooral om de heffing van belastingen naar de omzet en om winstbelastingen. Een belangrijk punt voor beide organisaties is dat momenteel de winst van ondernemingen die actief zijn in de digitale wereld - Google, Amazon e.d. - vaak neerslaat in een land waar betrekkelijk weinig activiteiten plaatsvinden en het tarief van de winstbelasting veelal laag is, terwijl in landen waar veel omzet wordt gerealiseerd weinig of zelfs geheel geen belasting wordt betaald, eenvoudigweg omdat de onderneming daar geen fiscale



Peter Kavelaars

vestigingsplaats heeft. En als het bedrijf daar wel een vestigingsplaats heeft, is het maar de vraag hoe de winst precies moet worden toegerekend aan dat land. Denk bijvoorbeeld aan het geval dat in het land alleen een server staat of slechts een distributiecentrum aanwezig is voor goederen die via een server op Curaçao zijn besteld: een 'juiste' winsttoerekening is dan nog niet zo eenvoudig.

Zoals gezegd zijn zowel de Oeso als de EU drukdoende om een fiscaal systeem te bedenken dat goed aansluit bij

deze digitale ontwikkelingen. De EU is daarmee momenteel het verst gevorderd en heeft onlangs twee conceptrichtlijnen gepubliceerd met concrete voorstellen. Uitgangspunt is dat de winst moet worden belast waar met name de waardecreatie plaatsvindt. Dat is volgens deze voorstellen vooral het land waar de omzet uiteindelijk wordt gerealiseerd. Ofwel, waar de uiteindelijke afnemers zijn gevestigd. Deze afnemers kunnen consumenten zijn, maar ook bedrijven. Traditioneel is de fiscale regel dat in zo'n land ook een fysieke vestiging, een filiaal, van het bedrijf dat de diensten of goederen verkoopt, aanwezig is. Daaraan wordt dan winst toegerekend en die kan in dat land dan worden belast met winst- en omzetbelasting. Maar in de digitale wereld is er in het land van de afnemer nu juist veelal geen filiaal en is daarmee belastingheffing in dat land ook onmogelijk. Dit probleem wil de EU - en hetzelfde geldt in beginsel voor de Oeso - oplossen door een zogenoemd fictief filiaal te introduceren in de wetgeving. Van een degelijk fictief filiaal is, kort gezegd, sprake indien in een land digitale diensten worden aangeboden of leveringen

worden verricht. Het land waar zich een dergelijk fictief filiaal bevindt - fiscalisten noemen dat een fictieve vaste inrichting - kan daar dan belasting bij heffen. Die heffing komt dan uiteraard terecht bij het bedrijf waarvan het fictieve filiaal is, bijvoorbeeld dus Google. Hiervoor is overigens ook nog nodig dat er nieuwe regels komen teneinde te bepalen welk deel van de omzet en de winst moet worden toegerekend aan het fictieve filiaal.

Het zal geen verbazing wekken dat dit een nogal ingrijpende operatie is met allerlei voetangels en klemmen. Het kost dan ook wel een aantal jaren voordat deze opzet wereldwijd is uitgerold. Omdat met name de EU haast wil maken heeft zij een tijdelijke variant bedacht: de digitale dienstenbelasting (DDB). Kort gezegd komt deze belasting erop neer dat indien aan bepaalde voorwaarden is voldaan een bedrijf dat omzet behaalt met digitale diensten en producten in een lidstaat van de EU daarover een heffing is verschuldigd van 3 procent van die omzet. Daarbij is dus niet vereist dat het bedrijf is gevestigd in de lidstaat waar de diensten en producten worden geleverd. Het gaat hier niet om

een btw-achtige heffing, want die is verschuldigd per levering. Hier gaat het om een heffing over de bruto-opbrengsten per jaar: kosten e.d. kunnen dus niet in aftrek worden gebracht en ook eventueel eerder geheven belasting komt niet in mindering. Indien over de omzet toch ook een belasting naar de winst is geheven zou deze DDB daarop als aftrekpost in mindering moeten worden gebracht. Het zal duidelijk zijn dat de DDB daarmee geheven wordt naast de in de lidstaten geheven btw. De heffing is verschuldigd door alle ondernemingen die op deze manier actief zijn in de EU. Wel moet het bedrijf een wereldwijde omzet hebben van minimaal 750 mld. euro en moeten in de EU digitale leveringen plaatsvinden van minimaal 50 mld. euro. Feitelijk blijkt het hierdoor vooral te gaan om Amerikaanse bedrijven. Dat deze bedrijven dat niet leuk vinden spreekt voor zich. Maar als het aan de EU ligt, gaat dit echt zo lopen: vermoedelijk ingaande 2020. Wanneer dan het eerdergenoemde definitieve systeem met de fictieve vaste inrichting tot stand gaat komen, is nog onduidelijk.

Peter Kavelaars is hoogleraar aan de University of Curaçao en aan de Erasmus Universiteit Rotterdam, alsmede partner bij Deloitte.



„Ook vandaag de dag hebben we nog vele leerlingen die het niet laten zitten bij een zesjes-cultuur”, aldus rector van de Maria Immaculata Lyceum Edgar de Palm.

FOTO MIL

## Excellente leerlingen in het zonnetje

**Van een onzer verslaggevers**  
WILLEMSTAD - De excellente leerlingen van het Maria Immaculata Lyceum zijn onlangs in het zonnetje gezet. „Ook vandaag de dag hebben we nog vele leerlingen die het niet laten bij een zesjes-cultuur. Ze werken hard en gaan voor excellentie. Ze hebben duidelijk een doel voor ogen en dagen zichzelf uit,

maar ook hun klasgenoten en de docenten”, aldus rector Edgar de Palm.

De klas die het beste presteert is vwo-3A met een klassengemiddelde van 7,3. Daarbij heeft het grootste deel van de leerlingen voor geen enkel vak een onvoldoende. Er zijn zelfs bij zeven vakken absoluut geen onvoldoendes gevallen. Shurs-

wimar Hodge mag zichzelf de beste leerling van V3 noemen met een rapportgemiddelde van een 8,8.

Bij de brugklassers (5 klassen) hebben de leerlingen goed gescoord. 92 Procent van de brugklassers heeft als resultaat dat zij het komend schooljaar op het MIL als havo/vwo-leerling door kunnen gaan.

Advertentie

Laat ze  
lachen  
voor  
hun  
leven!



cliniclowns.cw

