

## Minimum winstbelasting?

Zoals inmiddels genoegzaam bekend is, is de OESO ten strijde getrokken tegen het ontwijken van belastingen door met name multinationals, het zogenoemde BEPS-project. Deze grootschalige operatie heeft betekenis voor alle landen in de wereld. Ook Curaçao kan daar volop over meepraten: het heeft immers de afgelopen twee jaar een aantal fiscale regimes moeten aanpassen om van de beruchte zwarte lijst af te komen. Maar de OESO houdt zich niet alleen bezig met het opdoeken van fiscale gunstregimes, het heeft een heel scala acties ingezet. Een van de acties betreft de belastingheffing ter zake van de digitale economie. Dit is momenteel een van de meest complexe fiscale vraagstukken. Kort gezegd streeft de OESO er op dit punt naar dat er een zogenoemde fictieve vaste inrichting wordt verondersteld indien een onderneming in land A – stel de Verenigde Staten – goederen levert in land B – stel Curaçao – terwijl er in Curaçao geen fysieke vestiging is. Onder de traditionele fiscale regels kan Curaçao dan geen winstbelasting heffen ter zake van deze verkopen. In een digitale wereld komt dit soort leveringen steeds vaker voor; als hier niets aan gebeurt holt dit de winstgrondslag uit van landen waar geen fysieke vestigingen zijn, zoals in dit voorbeeld Curaçao.

De OESO wil nu dus aansluiten bij de locatie waar de leveringen terecht komen en daar een fictieve vaste inrichting veronderstellen. Op die manier kan Curaçao dan winstbelasting heffen ter zake van de leveringen. De OESO hoopt deze aanpak binnen afzienbare tijd uit te rollen hetgeen uiteraard tot allerlei aanpassingen in nationale regelgeving moet leiden.

Onlangs heeft de OESO er echter nog een schepje bovenop gedaan. De organisatie wil er, kort gezegd, naartoe dat multinationals in alle landen waar ze actief zijn een minimale winstbelasting wordt betaald. Dat gebeurt niet door een minimaal tarief te eisen. Nee, de bedoeling is dat de winst zodanig over de landen waar het concern actief is, wordt verdeeld, zodat in elk van die landen een minimaal redelijke winst neerslaat die naar het lokale tarief wordt belast. Die toerekening moet dan vooral plaatsvinden aan de hand van de omzetten die in alle landen worden behaald. Eigenlijk is dat dus een soort formula apportionment zoals fiscalisten dat noemen: aan de hand van een of meer factoren wordt de winst toebedeeld aan landen waar een concern is gevestigd. Als zodanig is dat geen nieuw systeem. In de Verenigde Staten wordt dat wel toegepast door diverse staten. In de EU wil men komen tot een gezamenlijke winstgrondslag en die zou dan vervolgens aan de lidstaten waar een concern actief is, moeten worden toegedeeld, eveneens op basis van verdeelsleutels. Dit is de zogenoemde common consolidated corporate tax base (ccctb). Het ligt overigens niet in de rede dat deze heffing spoedig wordt ingevoerd.

Terug naar het plan van de OESO: het zal duidelijk zijn dat als dit realiteit wordt de hele wereld daarmee te maken krijgt. Voor sommige landen zal het budgettair aantrekkelijk zijn. Aannemelijk is dat dit ook geldt voor Curaçao. Immers, multinationals die met name dit soort diensten verlenen hebben veelal geen vestiging op Curaçao maar leveren daar wel. Bovendien is de gedachte dat het niet alleen om elektronische dienstverrichting gaat, maar ook om fysieke leveringen die met de digitale wereld niet veel te maken hebben.

De keerzijde is uiteraard dat er ook landen door worden benadeeld ten opzichte van de huidige situatie. Het zal niet verbazen dat dit met name de landen zijn waar de grote internetbedrijven zitten zoals Amazon, Google, Bol.com en Alibaba. Alle winst die nu niet kan worden belast in de afzetlanden, omdat daar geen fysieke vestiging is, komt nu immers terecht in de landen waar deze ondernemingen zijn gevestigd. Het ligt dus wel in de rede aan te nemen dat die landen zich tegen deze ontwikkeling verzetten. De vraag is wie die strijd uiteindelijk gaat winnen. Dat is op dit moment nog onzeker. Op veel langere termijn zou het overigens wel eens zo kunnen zijn dat we helemaal

geen winstbelasting meer kennen maar deze hebben vervangen door een additionele omzetbelasting; dat is nu echter nog wel een beetje glazenbolwerk.