

133. B8 Unilaterale digitaledienstenbelasting (DDB)	
Thema	Belastingheffing van multinationals. Overig.
Doel	Nieuwe vorm van belastingheffing om grote digitale bedrijven te belasten over hun omzet.
Omschrijving van de maatregel	
<ul style="list-style-type: none"> Een DDB is een belasting over de omzet uit digitale diensten. De DDB bedraagt een percentage (bijvoorbeeld 3%) van de bruto omzet afkomstig uit specifiek omschreven digitale diensten waarvan Nederlandse gebruikers worden geacht een grote rol te hebben gespeeld in de waardecreatie. De DDB zou verschuldigd kunnen zijn op de omzet van de volgende digitale diensten: <ul style="list-style-type: none"> het plaatsen van gerichte advertenties op een digitaal platform; het uitbaten van een digitaal platform; en de verkoop van gebruikersdata. De DDB zou verschuldigd kunnen zijn voor zover de volgende twee omzetrempels worden gehaald: <ul style="list-style-type: none"> een minimale wereldwijde groepsomzet van € 750 miljoen; én een minimale omzet uit digitale dienstverlening binnen Nederland. In het EU-voorstel was een minimale digitale omzet binnen de EU opgenomen van € 50 miljoen, Frankrijk past een minimale Franse digitale omzet van € 25 miljoen toe). De DDB kan worden vormgegeven conform het EU-voorstel (tevens de wijze waarop Frankrijk unilateraal de DDB heeft ingevoerd). 	
Achtergrond/rationale	
<ul style="list-style-type: none"> Vanwege de digitalisering is een mismatch ontstaan tussen plaats van waardecreatie en belastingheffing. Het internationaal aanvaarde uitgangspunt bij belastingheffing in de winstbelasting is dat winst moet worden belast waar waarde wordt gecreëerd. In de niet-digitale economie wordt de waarde vaak gecreëerd op de plek waar de bedrijven fysiek zijn gevestigd. In de huidige tijd van digitalisering is deze fysieke aanwezigheid op de locatie van gebruikers minder essentieel voor ondernemingen. Waardecreatie vindt in meerdere mate plaats bij de gebruiker. Een heffing over de omzet wijkt substantieel af van een heffing over winst. Door een heffing over de omzet moeten bijvoorbeeld ook bedrijven in verliesituatie belasting betalen. Dat werkt procyclisch. De bedoeling is om alleen grote bedrijven aan deze heffing te onderwerpen. Een belasting over de omzet zou voor kleine startups meer negatieve impact hebben dan voor grote bedrijven, omdat startups vaker in een verliesituatie zitten. Om die reden worden hoge omzetrempels ingevoerd. 	
Internationale context	
BEPS-maatregelen	De (uitdagingen van de belastingheffing van de) digitale economie vormde het eerste actiepunt van het BEPS-project. In het BEPS-rapport is geen specifieke oplossing voor dit actiepunt geformuleerd.
OESO Pijler 1	<p>OESO Pijler 1 is gericht op een nieuwe wijze van winstverdeling tussen landen die past bij de gedigitaliseerde economie en recht doet aan de wens van landen om meer winst toe te rekenen aan marktlanden. Een DDB is geen onderdeel van OESO Pijler 1, maar ligt wel in dezelfde lijn. Mogelijk wordt in het kader van Pijler 1 afgesproken dat deelnemende landen geen DDB (meer) heffen na invoering van Pijler 1.</p> <p>OESO Pijler 1 wordt door de EC gezien als langetermijnoplossing. De DDB wordt door de EC gezien als een interimoplossing (vooruitlopend op een langetermijnoplossing). In de EU is vooralsnog geen overeenstemming bereikt over de DDB. Het traject daar ligt stil in afwachting van de resultaten uit de OESO met betrekking tot pijler 1. Indien er eind 2020 geen consensus over een OESO-oplossing is, zal verder worden onderhandeld over een DDB op EU-niveau.</p>
OESO Pijler 2	-
Staatssteun	Staatssteunproblemen worden niet verwacht.

Discriminatie	Indien de maatregel in het bijzonder niet in NL gevestigde ondernemingen raakt, kan de maatregel op gespannen voet staan met het non-discriminatiebeginsel. Nadere analyse is vereist.
Afwijking <i>peers</i> ?	Er is een aantal landen, waaronder Frankrijk en het VK, dat nationaal een DDB heeft ingevoerd. Ook in Italië, Spanje en Oostenrijk zijn wetsvoorstellen aangenomen c.q. liggen wetsvoorstellen voor om een nationale DDB in te voeren. Vaak zijn het tijdelijke maatregelen, dat wil zeggen totdat er in EU- of in OESO-verband een oplossing is getroffen (<i>sunset clauses</i>). Van Zweden, Ierland, Estland en Denemarken is bekend dat zij tegen een DDB zijn.
Effecten	
Economie	<p>Het wordt minder aantrekkelijk voor internetplatformen om actief te worden op de Nederlandse markt. Daarnaast zullen bedrijven ook in verliessituatie belasting moeten betalen, dat is pro-cyclisch en kan de economische groei schaden. Tegelijkertijd geldt dat de bedrijven die nu in beeld zijn voor de DDB opereren op een markt met slechts concurrentie tussen enkel aanbieder (oligopolie), wat de kans op verliezen verkleint.</p> <p>Frankrijk heeft een DDB ingevoerd. Dit heeft geleid tot een handelsconflict met de VS, wat potentieel tot economische schade kan leiden.</p> <p><i>A. Effect op (reële) investeringen MNE's</i> Negatief door de hogere (totale) belastingdruk Er is geen effect op de keuze voor de investeringslocatie, wel op de totale wereldwijde investeringen. Mocht een verlieslatend bedrijf deze belasting moeten betalen dan geldt dat extra sterk.</p> <p><i>B. Effect op investeringen overige bedrijven</i> Geen.</p> <p><i>C. Effect op locatiekeuze hoofdkantoren</i> Geen.</p>
Begroting	Afhankelijk van de gekozen variabelen. Bij een percentage van 3% en de vormgeving als in het voorstel van de Commissie, is de opbrengst – volgens de Commissie – naar schatting tussen de € 300 en 500 miljoen.
Overig	<ul style="list-style-type: none"> • Administratieve lasten van multinationals (met digitale diensten) nemen toe. • Mogelijk leidt het invoeren van een nationale DDB tot verdragsrisico's. • De maatregel geldt volgens de vormgeving die de Europese Commissie hanteert alleen voor het grootbedrijf (geconsolideerde omzet boven de 750 miljoen euro). Bij het hanteren van de drempel van 750 miljoen slaat de maatregel alleen bij het grootbedrijf neer. • De PvdA heeft een initiatiefwetsvoorstel aangekondigd.