



UNIVERSITY
OF CURAÇAO
DR. MOISES DA COSTA GOMEZ

DIGITALE ECONOMIE

PROF. DR. PETER KAVELAARS
9 JANUARI 2019





DIGITALE ECONOMIE

- **WAT IS HET PROBLEEM?**
- **WELKE HEFFINGEN**
- **OESO: ACTIEPLAN 1**
- **EU: TWEE CONCEPT RICHTLIJNEN**
 - **FICTIEVE VASTE INRICHTING (SIGNIFICANT DIGITAL PRESENCE)**
 - **DIGITALE DIENSTENBELASTING (DDB) (DIGITAL SERVICE TAX)**
- **KERNVRAAG WAAR VINDT WAARDETOEVOEGING PLAATS?**



OESO – ACTIONPLAN 1

- **ONDERSCHIED REËLE ECONOMIE – DIGITALE ECONOMIE:
LASTIG**
- **KENMERKEN DIGITALE ECONOMIE/BUSINESSMODEL:**
 - MOBILITEIT
 - BETEKENIS/BETROUWBAARHEID VAN GEGEVENS/FEITEN
 - EFFECTEN VAN NETWERKEN/PLATFORMS
 - BREEDTE EN SOORT BUSINESSMODELLEN
 - VOLATILITEIT
 - STERKE MATE VAN OLIGOPOLIE EN MONOPOLIE



OESO – ACTIONPLAN 1

- **BUSINESSMODELLEN**
 - VERSCHILLENDE SOORTEN E-COMMERCE
 - APP STORES
 - ONLINE ADVERTENTIES
 - NETWERK PLATFORMS
 - PLATFORMS IN THE CLOUD
 - HIGH SPEED TRADING
 - ONLINE BETAALDIENSTEN
 - VARIANTEN: B2B, C2C, B2C

- **UITGANGSPUNTEN/KNELPUNTEN VOLGENS OESO**
 - ONVOLDOENDE SUBSTANCE IN EEN LAND
 - WAARDETOEREKENING
 - KWALIFICATIE VAN TE BELASTEN INKOMSTEN
 - AANPASSING BRONSTAATREGELS
 - HEFFING EN INVORDERING VAN BELASTINGEN

- **AFGEWEZEN ALTERNATIEVEN**
 - **NIEUW NEXUS CRITERIUM (VORM VAN SIGNIFICANT ECONOMIC PRESENCE)**
 - **BRONBELASTING OP BEPAALDE DIGITALE TRANSACTIES**
 - **EQUALIZATION LEVY**
- **KNELPUNTEN DIRECTE BELASTINGEN**
 - **GEEN/ONVOLDOENDE HEFFING IN MARKTSTAAT**
 - **MINIMALE ACTIVA EN RISICO'S IN MARKTSTAAT WAARDOOR ONVOLDOENDE WINSTTOEREKENING**
- **KNELPUNTEN INDIRECTE BELASTINGEN**
 - **VERLEGGING NAAR AFNEMER DIE BELASTING SOMS NIET HOEFT AF TE DRAGEN**
 - **DIENSTVERLENING NAAR ONDERNEMING MET VESTIGINGEN IN DIVERSE LANDEN**



DIGITALE ECONOMIE

- **OESO: ACTIEPLAN 1**
- **EU: TWEE CONCEPT RICHTLIJNEN**
 - **FICTIEVE VASTE INRICHTING (SIGNIFICANT DIGITAL PRESENCE)**
 - **DIGITALE DIENSTENBELASTING (DDB) (DIGITAL SERVICE TAX)**
- **KERNVRAAG WAAR VINDT WAARDETOEVOEGING PLAATS?**

- **STAND VAN ZAKEN OESO 2018/2019**
 - **GEEN CONSENSUS**
 - **TUSSENOPLOSSING NIET GEWENST**
 - **EINDOPLOSSING 2020?**
 - **VERMOEDELIIK: FICTIEVE V.I.**
 - **DWARSLIGGERS: VS EN CHINA**

- **BESTAANDE HEFFINGEN: O.A. INDIA**

- **NIEUWE INITIATIEVEN**
 - **EU**
 - **VK**
 - **FRANKRIJK**

DIGITALE DIENSTENBELASTING

- NIET WINST MAAR OMZET RELEVANT
- ENTITEIT MET WERELDWIJDE GROEPSOMZET VAN > € 750 MLN.
- GROEPSOMZET IN DE EU > € 50 MLN.
- BELASTINGPLICHT PER ENTITEIT
- VESTIGINGSPLAATS ENTITEIT NIET RELEVANT
- BELASTE DIENSTEN
 - HET PLAATSEN VAN ADVERTENTIES OP EEN DIGITALE INTERFACE
 - EIGENAAR INTERFACE OF EVT. DEGENE DIE ADVERTENTIES PLAATST
 - HET TER BESCHIKING STELLEN VAN EEN DIGITALE INTERFACE DIE GEBRUIKERS IN STAAT STELT MET ANDERE GEBRUIKERS TE HANDELEN (CREATIE VAN EEN PLATFORM)
 - DE DOORGIFTE VAN DATA VAN GEBRUIKERS

DIGITALE DIENSTENBELASTING

- **INTERFACE: SOFTWARE, MET INBEGRIJ VAN EEN WEBSITE EN APPLICATIES**
- **BINNEN GECONSOLIDEERDE GROEP: GEEN DDB**
- **GRONDSLAG: OMZET EXCLUSIEF OMZETBELASTING EN ANDERE SOORTGELIJKE BELASTINGEN**
- **TARIEF: 3%**
- **HEFFINGSMETHODE: ONE STOP SHOP SYSTEEM OFWEL HEFFING IN ÉÉN LAND**
- **OPBRENGST DDB VERDELEN OVER LANDEN NAAR RATO GEBRUIK**



DIGITALE DIENSTENBELASTING

- **PLAATS VAN HEFFING**
 - WAAR GEBRUIKER ZICH BEVINDT OP MOMENT 'BESTELLING/GEbruik'
 - LOCATIE BETALING NIET RELEVANT
- **BELASTINGPLICHTIGE MOET STEEDS PER TRANSACTIE IP-ADRES VASTLEGGEN**
- **ART. 113 OF ART. 115 VwEU?**
- **SAMENLOOP MET BTW?**
- **TOEPASSING BELASTINGVERDRAGEN**

DIGITALE DIENSTENBELASTING

- **GEMENGDE DIENSTEN (DEELS WEL/DEELS NIET ONDERWORPEN AAN DDB)?**
- **POSITIE LIDSTATEN: VK, ITALIË, FRANKRIJK**
- **ANDERE LANDEN (ISRAËL, INDIA)**
- **BTW EN DIGITALE DIENSTEN**
 - **BELAST IN LAND AFNEMER**
 - **MOSS (MINI-ONE-STOP SHOP) (OPTIONEEL)**
 - **GEEN 'EIGEN' SYSTEEM**

FICTIEVE VASTE INRICHTING

- **DIGITALE DIENSTEN BINNEN DE EU**
- **DIGITALE DIENSTEN VAN BUITEN DE EU NAAR DE EU, INDIEN GEEN BELASTINGVERDRAG**
- **INDIEN WEL EEN VERDRAG MET DERDE LAND: AANBEVELING FICTIE OP TE NEMEN IN VERDRAG**
- **AANPASSINGEN TRANSFERPRICINGSYSTEEM**



FICTIEVE VASTE INRICHTING

- **FICTIEVE VASTE INRICHTING**
 - **EEN ONDERNEMING**
 - **(GEDEELTELIJK) LEVERING VAN DIENSTEN VIA EEN DIGITALE INTERFACE**
- **TEN MINSTE ÉÉN VAN DE VOLGENDE VOORWAARDEN**
 - **AANDEEL IN DE TOTALE INKOMSTEN IN LIDSTAAT > € 7 MLN. PER JAAR**
 - **AANTAL GEBRUIKERS IN EEN JAAR > 100 000**
 - **AANTAL ZAKELIJKE OVEREENKOMSTEN VOOR DIENSTEN IN EEN JAAR GESLOTEN > 3000**
- **LOCATIE GEBRUIKER**



STELLING 1

**EEN AFZONDERLIJK FISCAAL REGIME VOOR DE DIGITALE
ECONOMIE IS:**

- A. ONWENSELIJK**
- B. ONNODIG**



STELLING 2

**WINSTBELASTING KAN HET BESTE GEHEEL WORDEN
VERVANGEN DOOR EEN VERHOGING VAN DE BTW**



STELLING 3

**EEN ACCIJS IS EEN BETER ALTERNATIEF DIGITALE
DIENSTEN TE BELASTEN DAN TOEPASSING VAN DE
DIGITALE DIENSTENBELASTING**



STELLING 4

**EEN BRONHEFFING OP DIGITALE DIENSTEN IS TE
PREFEREREN BOVEN DE DIGITALE DIENSTENBELASTING
EN DE FICTIEVE VASTE INRICHTING**