

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

8 maart 2019

WETSVOORSTEL

houdende invoering van een voorlopige
digitaaldienstenbelasting (DDB) op de
inkomsten uit de levering van bepaalde
digitale diensten door de “digitale reuzen”

AMENDEMENTEN

Zie:

Doc 54 **3485/ (2018/2019):**
001: Wetsvoorstel van mevrouw Matz c.s.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

8 mars 2019

PROPOSITION DE LOI

relative à la création
d'une taxe provisoire (TSN) portant
sur les produits générés par certaines
activités des géants du numérique

AMENDEMENTS

Voir:

Doc 54 **3485/ (2018/2019):**
001: Proposition de loi de Mme Matz et consorts.

10585

Nr. 1 VAN MEVROUW MATZ

Art. 5

In § 1, het punt b) vervangen als volgt:

“b) het totale bedrag aan belastbare inkomsten dat door de entiteit in de loop van het relevante boekjaar op nationaal niveau wordt verworven, is hoger dan 5 000 000 euro.”

VERANTWOORDING

Het bedrag wordt gewijzigd, om de regeling af te stemmen op hetgeen in uitzicht wordt gesteld door de andere Europese landen die het voorstel ook hebben ingediend.

N° 1 DE MME MATZ

Art. 5

Au paragraphe 1^{er}, remplacer le b) par ce qui suit:

“b) le montant total des produits imposables générés par l’entité au niveau national durant l’exercice concerné dépasse 5 000 000 euros.”

JUSTIFICATION

Le montant est modifié en vue de s’aligner sur les autres pays européens ayant également introduit la proposition.

Vanessa MATZ (cdH)

Nr. 2 VAN MEVROUW MATZ

Art. 13

Dit artikel aanvullen met het volgende lid:

“Deze wet is niet langer van kracht vanaf het ogenblik van de inwerkingtreding van een overeenkomst op het niveau van de EU of de OESO over de hervorming van de regels inzake de vennootschapsbelasting, die beoogt de winsten te registreren en te belasten daar waar de bedrijven via digitale kanalen een belangrijke interactie met de gebruikers hebben. De Koning bepaalt dat ogenblik.”

VERANTWOORDING

Er wordt aldus op gewezen dat die belasting een voorlopige regeling is, in afwachting van een overeenkomst op een hoger niveau.

N° 2 DE MME MATZ

Art. 13

Compléter cet article par l’alinéa suivant:

“La présente loi cesse d’être en vigueur au moment de l’entrée en vigueur d’un accord au niveau de l’UE ou de l’OCDE sur la réforme des règles relatives à l’imposition des sociétés ayant pour but de que les bénéficiaires soient enregistrés et taxés là où les entreprises ont une interaction importante avec les utilisateurs par l’intermédiaire de canaux numériques. Le Roi détermine ce moment.”

JUSTIFICATION

Il est ainsi rappelé que la taxe se veut être provisoire dans la perspective d’un accord à un échelon supérieur.

Vanessa MATZ (cdH)

Nr. 3 VAN MEVROUW **MATZ**

Art. 12

**Na artikel 12 een hoofdstuk 6/1 invoegen,
luidende:**

“Verrekening van de DDB”.

N° 3 DE MME **MATZ**

Art. 12

Après l'article 12, insérer un chapitre 6/1, intitulé:

“Imputation de la TSN”.

Vanessa MATZ (cdH)

Nr. 4 VAN MEVROUW MATZ

Art. 12/1 (*nieuw*)

In het voormelde hoofdstuk 6/1 een artikel 12/1 invoegen, luidende:

“Art. 12/1. Artikel 53 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het laatst gewijzigd bij de wet van 26 maart 2018, wordt aangevuld met een punt 27°, luidende:

”27° de digitaaldienstenbelasting zoals bedoeld in de wet van [...] houdende invoering van een voorlopige digitaaldienstenbelasting (DDB) op de inkomsten uit de levering van bepaalde digitale diensten door de “digitale reuzen”.”

N° 4 DE MME MATZ

Art. 12/1 (*nouveau*)

Dans le chapitre 6/1 précité, insérer un article 12/1, rédigé comme suit:

“Art. 12/1. L’article 53 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 26 mars 2018, est complété par un 27°, rédigé comme suit:

“27° La taxe sur les services numériques visée dans la loi du [...] relative à la création d’une taxe provisoire (TSN) portant sur les produits générés par certaines activités des géants du numérique.”

Vanessa MATZ (cdH)

Nr. 5 VAN MEVROUW MATZ

Art. 12/2 (nieuw)

In het voormelde hoofdstuk 6/1 een artikel 12/2 invoegen, luidende:

“Art. 12/2. In artikel 276, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, het laatst gewijzigd bij de wet van 19 december 2014, worden de woorden “en de belastingkredieten” vervangen door de woorden “, de belastingkredieten en de digitaaldienstenbelasting”.”

N° 5 DE MME MATZ

Art. 12/2 (nouveau)

Dans le chapitre 6/1 précité, insérer un article 12/2, rédigé comme suit:

“Art. 12/2. À l’article 276, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 19 décembre 2014, les mots “et des crédits d’impôt” sont remplacés par les mots “, des crédits d’impôt et de la taxe sur les services numériques”.”

Vanessa MATZ (cdH)

Nr. 6 VAN MEVROUW MATZ

Art. 12/3 (*nieuw*)

In het voormelde hoofdstuk 6/1 een artikel 12/3 invoegen, luidende:

“Art. 12/3. In artikel 276, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 19 december 2014, worden tussen de woorden “noch belastingkrediet” en de woorden “mag worden verrekend” de woorden “, noch digitaledienstenbelasting” ingevoegd.”

N° 6 DE MME MATZ

Art. 12/3 (*nouveau*)

Dans le chapitre 6/1 précité, insérer un article 12/3, rédigé comme suit:

“Art. 12/3. À l’article 276, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 19 décembre 2014, entre les mots “ou crédit d’impôt” et les mots “ne peut être imputé” sont insérés les mots “ou taxe sur les services numériques”.”

Vanessa MATZ (cdH)

Nr. 7 VAN MEVROUW MATZ

Art. 12/4 (nieuw)

In het voormelde hoofdstuk 6/1 een artikel 12/4 invoegen, luidende:

“Art. 12/4. In titel VI, hoofdstuk II, van hetzelfde Wetboek wordt een afdeling IVter ingevoegd, met als opschrift “Digitaledienstenbelasting”, die een artikel 289decies omvat, luidende:

“Art. 289decies. Het bedrag van de digitaledienstenbelasting als bepaald overeenkomstig de artikelen 8 en 9 van de wet van [...] houdende invoering van een voorlopige digitaledienstenbelasting (DDB) op de inkomsten uit de levering van bepaalde digitale diensten door de “digitale reuzen” wordt integraal verrekend in de in artikel 1 beoogde belasting, mits het bedrag van de digitaledienstenbelasting slaat op de inkomsten van het belastingtijdvak waarop de in artikel 1 beoogde belasting betrekking heeft, waarvoor de belastingplichtige om de verrekening verzoekt.

Om op de in het vorige lid bedoelde verrekening aanspraak te maken, moet de belastingplichtige, voor het belastingtijdvak waarvoor hij om de verrekening verzoekt, in het bezit zijn van de relevante aangiften als bedoeld in artikel 11 van de wet van [...] houdende invoering van een voorlopige digitaledienstenbelasting (DDB) op de inkomsten uit de levering van bepaalde digitale diensten door de “digitale reuzen”.”

N° 7 DE MME MATZ

Art. 12/4 (nouveau)

Dans le chapitre 6/1 précité, insérer un article 12/4, rédigé comme suit:

“Art. 12/4. Au titre VI, chapitre II, du même Code, est insérée une section IVter intitulée “Taxe sur les services numériques” qui comporte un article 289decies, rédigé comme suit:

“Art. 289decies. Le montant de la taxe sur les services numériques fixée conformément aux articles 8 et 9 de la loi du [...] relative à la création d’une taxe provisoire (TSN) portant sur les produits générés par certaines activités des géants du numérique est imputé intégralement sur les impôts visés à l’article 1^{er}, dans la mesure où le montant de la taxe sur les services numériques se rapporte aux revenus liés à la période imposable à laquelle se rapporte l’impôt visé à l’article 1^{er}, pour lequel le contribuable demande l’imputation.

Pour pouvoir prétendre à l’imputation visée à l’alinéa précédent, le contribuable doit, pour la période imposable pour laquelle il demande l’imputation, être en possession des déclarations pertinentes visées à l’article 11 de la loi du [...] relative à la création d’une taxe provisoire (TSN) portant sur les produits générés par certaines activités des géants du numérique.”

Vanessa MATZ (cdH)

Nr. 8 VAN MEVROUW MATZ

Art. 12/5 (nieuw)

In het voormelde hoofdstuk 6/1 een artikel 12/5 invoegen, luidende:

“Art. 12/5. In titel VI, hoofdstuk II, van hetzelfde Wetboek wordt het opschrift van afdeling V vervangen door wat volgt:

“Mate van verrekening van de onroerende voorheffing, de roerende voorheffing, het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting, de belastingkredieten en de digitaaldienstenbelasting”.”

N° 8 DE MME MATZ

Art. 12/5 (nouveau)

Dans le chapitre 6/1 précité, insérer un article 12/5, rédigé comme suit:

“Art. 12/5. Au titre VI, chapitre II, du même Code, l’intitulé de la section V est remplacé par l’intitulé suivant:

“Limites d’imputation du précompte immobilier, du précompte mobilier, de la quotité forfaitaire d’impôt étranger, des crédits d’impôt et de la taxe sur les services numériques”.”

Vanessa MATZ (cdH)

Nr. 9 VAN MEVROUW MATZ

Art. 12/6 (nieuw)

In het voormelde hoofdstuk 6/1 een artikel 12/6 invoegen, luidende:

“Art. 12/6. In dezelfde afdeling V wordt een artikel 292ter ingevoegd, luidende:

“Art. 292ter. § 1. De in artikel 289decies bedoelde digitaaldienstenbelasting wordt integraal verrekend op de in artikel 1 bedoelde belastingen, andere dan de heffingen in de belasting van de rechtspersonen zoals vastgesteld overeenkomstig artikel 225, tweede lid, de heffingen in de belasting van niet-inwoners zoals vastgesteld overeenkomstig artikel 247 en de afzonderlijke heffingen zoals bedoeld in de artikelen 219 en 233, tweede lid. Het eventuele saldo wordt niet terugbetaald.

Indien er geen of te weinig belasting wordt geheven voor een aanslagjaar waarvoor de digitaaldienstenbelasting kan worden verrekend, wordt de niet in dat aanslagjaar verrekende digitaaldienstenbelasting achtereenvolgens naar de vier volgende aanslagjaren overgedragen.”

VERANTWOORDING
(amendementen nrs. 3 tot en met 9)

Wetsvoorstel DOC 54 3485/001 spoort met het initiatief van de Europese Commissie van 21 maart 2018¹. Net als de Europese Commissie voorziet dit wetsvoorstel in de instelling van een DDB, als een voorlopige belasting op bepaalde inkomsten uit digitale activiteiten. Volgens de Europese Commissie zouden de lidstaten met een voorlopige belasting onmiddellijk ontvangsten kunnen genereren uit digitale activiteiten die thans in de Europese Unie niet of nauwelijks worden belast.

Aangezien men het ter zake niet eens kon worden op Europees niveau, is het de bedoeling om met het wetsvoorstel

¹ Europese Commissie, Voorstel voor een Richtlijn van de Raad betreffende het gemeenschappelijke stelsel van een digitaaldienstenbelasting op inkomsten uit de levering van bepaalde digitale diensten, COM(2018) 148 final.

N° 9 DE MME MATZ

Art. 12/6 (nouveau)

Dans le chapitre 6/1 précité, insérer un article 12/6, rédigé comme suit:

“Art. 12/6. Dans la même section V, il est inséré un article 292ter, rédigé comme suit:

“Art. 292ter. § 1^{er}. La taxe sur les services numériques telle que visée à l'article 289decies est imputée intégralement sur les impôts visés à l'article 1^{er}, autres que les impositions dans l'impôt des sociétés établies conformément à l'article 225, alinéa 2, les impositions dans l'impôt des non-résidents établies conformément à l'article 247, et les impositions distinctes visées aux articles 219 et 233, alinéa 2. Le solde éventuel n'est pas remboursé.

En cas d'absence ou d'insuffisance d'impôt pour un exercice d'imposition pour lequel l'impôt sur les services digitaux peut être imputé, l'impôt sur les services digitaux non imputé pour cet exercice d'imposition, est reporté successivement aux quatre exercices d'imposition suivants.”

JUSTIFICATION
(amendements n°s 3 à 9)

La proposition de loi DOC 54 3485/001 est conforme à l'initiative prise par la Commission européenne en date du 21 mars 2018.¹ Tout comme la Commission européenne, la proposition de loi prévoit l'introduction d'une TSN sous la forme d'une taxe provisoire sur certains revenus tirés d'activités numériques. Une taxe provisoire permettrait, selon la Commission européenne, aux États membres de générer immédiatement des recettes à partir d'activités numériques qui actuellement sont peu ou pas taxées au sein de l'Union européenne.

Étant donné qu'aucune unanimité n'a pu être atteinte au niveau européen, la proposition de loi vise, dans l'attente

¹ Commission européenne, Proposition de directive du Conseil concernant le système commun de taxe sur les services numériques applicable aux produits tirés de la fourniture de certains services numériques, COM(2018) 148 final.

– in afwachting van “een meer bevredigende, enige en duurzame oplossing op Europees niveau” – in België nu al een belastingregeling uit te werken in verband met die digitale activiteiten.

Met het wetsvoorstel wordt dan wel voorzien in een voorlopige belasting op de belangrijkste digitale activiteiten die thans niet aan een correcte belastingheffing zijn onderworpen, maar gevallen van dubbele belasting moeten zeker worden voorkomen. Ook de Europese Commissie heeft ingezien dat zulks een probleem is; ze stelt de EU-lidstaten dus voor toe te staan dat de gehele DDB – dus niet alleen de DDB die een lidstaat zelf heft, maar ook de door andere lidstaten geheven DDB – als kostenpost mag worden afgetrokken van de vennootschapsbelastinggrondslag op hun grondgebied². Indien in België dezelfde inkomsten aan de vennootschapsbelasting én aan de DDB zouden worden onderworpen, kunnen de digitale ondernemingen binnen de Europese Unie immers tweemaal voor dezelfde activiteiten worden belast, zeker in een situatie waarin ons land autonoom een eigen DDB instelt, dus los van een geharmoniseerde Europese regelgeving.

Deze amendementen strekken er derhalve toe de belangrijkste gevallen van mogelijke dubbele belasting te voorkomen. Het zou immers indruisen tegen de doelstellingen van het wetsvoorstel om digitale activiteiten die in België momenteel al aan een vennootschapsbelasting zijn onderworpen, zwaarder te belasten.

Om die doelstellingen te halen, voorzien deze amendementen erin een regeling in te stellen waarbij de door een belastingplichtige verschuldigde DDB volledig mag worden afgetrokken van de vennootschapsbelasting welke die belastingplichtige in België is verschuldigd. Hoewel de DDB geen vennootschapsbelasting is en niet mag worden opgevat als een voorheffing (zoals bijvoorbeeld de roerende voorheffing), werd er om praktische redenen voor geopteerd de DDB aftrekbaar te maken van de verschuldigde vennootschapsbelasting, aangezien dat de eenvoudigste manier is om dubbele belasting te voorkomen. De bewijslast berust in dit geval bij wie die verrekening aanvraagt.

Uitgaande van de doelstelling van het wetsvoorstel is het tevens wenselijk de verrekening te beperken tot de gevallen waarin daadwerkelijk vennootschapsbelasting wordt betaald en waarin daadwerkelijk van dubbele belasting sprake kan zijn. Daarom beogen deze amendementen onder meer te

² Europese Commissie, Voorstel voor een Richtlijn van de Raad betreffende het gemeenschappelijke stelsel van een digitaal dienstenbelasting op inkomsten uit de levering van bepaalde digitale diensten, COM(2018) 148 final, blz. 22.

d’one “solution plus satisfaisante, unique et durable au niveau européen”, à déjà développer un régime fiscal en Belgique.

À la lumière de l’objectif de la proposition de loi, à savoir l’introduction d’une taxe provisoire sur les principales activités numériques qui échappent actuellement à une imposition correcte, la prévention des cas de double imposition constitue une importante préoccupation. La Commission européenne a elle aussi reconnu cette problématique et propose dès lors que les États membres autorisent que la TSN, c.-à-d. aussi bien leur “propre” TSN mais aussi celle d’autres États membres, soit déduite en tant que coût de l’assiette de l’impôt des sociétés sur leur territoire.² Lorsque les mêmes revenus sont soumis aussi bien à un impôt sur les revenus qu’à la TSN, les entreprises numériques au sein de l’Union européenne risquent en effet d’être taxées deux fois pour la même activité. Ceci est d’autant plus vrai dans une situation où la Belgique introduit de manière autonome, c.-à-d. indépendamment d’une harmonisation européenne, sa propre TSN.

Cet amendement vise dès lors à prévenir les principaux cas de double imposition possibles. Il est en effet contraire aux objectifs de la proposition de loi de soumettre des activités numériques qui sont effectivement soumises aujourd’hui à un impôt sur les revenus en Belgique à une pression fiscale plus élevée.

Pour atteindre ces objectifs, l’amendement prévoit un mécanisme selon lequel la TSN due par un contribuable peut être complètement imputée sur l’impôt sur les revenus dû par ce contribuable en Belgique. Bien que la TSN n’ait pas la nature d’un impôt sur les revenus et ne peut pas être considérée comme un précompte, analogue au précompte mobilier par exemple, il a été opté, pour des considérations pratiques, pour le mécanisme d’imputation sur l’impôt sur les revenus dû, comme technique la plus simple pour éviter la double imposition. La charge de la preuve repose en l’espèce sur celui qui demande cette imputation.

Sur la base de l’objectif de la proposition de loi, il est en outre souhaitable que l’imputation soit limitée aux situations où un impôt sur les revenus est effectivement payé et où il peut effectivement se produire une double imposition. C’est pour cette raison que l’amendement stipule notamment que

² Commission européenne, Proposition de directive du Conseil concernant le système commun de taxe sur les services numériques applicable aux produits tirés de la fourniture de certains services numériques, COM(2018) 148 final, p. 22.

bepalen dat het eventuele saldo (het deel van de DDB dat hoger is dan het bedrag van de vennootschapsbelasting waarop de DDB wordt verrekend) niet wordt terugbetaald, maar achtereenvolgens kan worden verrekend tijdens de vier volgende aanslagjaren.

Aangezien de verrekening van de DDB alleen bedoeld is om dubbele belasting te voorkomen, stellen deze amendementen tot slot dat de DDB niet als beroepskosten mag worden ingebracht.

le solde éventuel, à savoir la partie de la TSN qui excède le montant de l'impôt sur les revenus sur lequel l'imputation est réalisée, ne soit pas remboursé mais par contre puisse être reporté successivement aux quatre exercices d'imposition suivants.

Comme l'on prévoit une imputation uniquement pour prévenir la double imposition, l'amendement prévoit enfin la non-déductibilité de la TSN comme frais professionnel.

Vanessa MATZ (cdH)