DOC 55 **0096/001**

CONSEIL D'ETAT
LEGISLATION
20 -02- 2020
RAAD VAN STATE
WETGEVING

DOC 55 **0096/001**

67033/3

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

SESSION EXTRAORDINAIRE 2019

10 juillet 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

(déposée par Mme Vanessa Matz)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

BUITENGEWONE ZITTING 2019

10 juli 2019

WETSVOORSTEL

houdende invoering van een voorlopige digitaledienstenbelasting (DDB) op de inkomsten uit de levering van bepaalde digitale diensten door de "internetgiganten"

(ingediend door mevrouw Vanessa Matz)

RÉSUMÉ

La proposition de loi vise à créer, au niveau belge, une taxe provisoire portant sur les principaux services numériques (TSN) provisoire des géants du numérique qui échappent actuellement à toute forme d'imposition dans l'UE, jusqu'à ce qu'une réforme ait été mise en œuvre et prévoie des mécanismes intégrés pour réduire la possibilité de double imposition au niveau européen. Une imposition provisoire de 3 % sur les revenus tirés de trois principaux types de services, lorsque la valeur principale est créée par la participation des utilisateurs: placement en ligne d'annonces publicitaires, vente de données utilisateurs collectées et plates-formes numériques qui facilitent les interactions entre les utilisateurs.

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel beoogt op Belgisch niveau een voorlopige belasting in te stellen op de belangrijkste digitale diensten (DDB) van de "internetgiganten" die thans aan enige belastingheffing in de EU ontkomen, totdat een hervorming wordt doorgevoerd die voorziet in geïntegreerde mechanismen om, op Europees niveau, een mogelijke dubbele belastingheffing af te bouwen. Het betreft een voorlopige belastingheffing van 3 % op de inkomsten uit drie belangrijke diensten indien de grootste waarde ervan wordt gecreëerd door toedoen van gebruikers: het online plaatsen van reclameboodschappen, de verkoop van verzamelde gebruikersdata en het aanbieden van digitale platformen die interactie tussen de gebruikers vergemakkelijken.

EN REMPLACEMENT DU DOCUMENT DISTRIBUÉ PRÉCÉDEMMENT

TER VERVANGING VAN HET VROEGER RONDGEDEELDE STUK

N-VA	:	*Nieuw-Vlaamse Alliantie*
Ecolo-Groen	:	*Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen*
PS	:	*Parti Socialiste*
VB	:	*Vlaams Belang*
MR	:	*Mouvement Réformateur*
CD&V	:	*Christen-Democratisch en Vlaams*
PVDA-PTB	:	*Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique*
Open Vld	:	*Open Vlaamse liberalen en democraten*
sp.a	:	*socialistische partij anders*
cdH	:	*centre démocrate Humaniste*
DéFI	:	*Démocrate Fédéraliste Indépendant*
INDEP-ONAFH	:	*Indépendant - Onafhankelijk*

Abréviations dans la numérotation des publications:		*Afkorting bij de numering van de publicaties:*	
DOC 55 0000/000	*Document de la 55e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi*	*DOC 55 0000/000*	*Parlementair document van de 55e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer*
QRVA	*Questions et Réponses écrites*	*QRVA*	*Schriftelijke Vragen en Antwoorden*
CRIV	*Version provisoire du Compte Rendu Intégral*	*CRIV*	*Voorlopige versie van het Integraal Verslag*
CRABV	*Compte Rendu Analytique*	*CRABV*	*Beknopt Verslag*
CRIV	*Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)*	*CRIV*	*Integraal Verslag, met links het defi nitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)*
PLEN	*Séance plénaire*	*PLEN*	*Plenum*
COM	*Réunion de commission*	*COM*	*Commissievergadering*
MOT	*Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)*	*MOT*	*Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)*

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition reprend, en l'adaptant, le texte de la proposition DOC 54 3485/001.

L'économie numérique transforme la manière dont nous interagissons, consommons et exerçons nos activités. Les entreprises numériques se développent bien plus vite que l'économie dans son ensemble et cette tendance n'est vouée qu'à se poursuivre. Les technologies numériques apportent de nombreux avantages aux citoyens et, sur le plan fiscal, elles ouvrent des perspectives aux administrations et offrent des solutions fiscales, mais aussi pour combattre la fraude fiscale.

Les GAFA, ces entreprises du numérique géantes, ont une triple activité immatérielle: (1) plates-formes numériques pour toutes applications; (2) collecte, traitement et vente de big data (données personnelles) et (3) création et vente de contenus et d'applications. La saisine de ces activités et leur localisation dans l'espace en vue de leur taxation s'avère extrêmement compliquée, ce qui leur permet d'opter pour la voie la moins imposée. Pourtant, les profits et les gains boursiers ne cessent de croître pour un niveau d'imposition moindre. Il convient dès lors de les appréhender afin de pouvoir établir une assiette fiscale et leur appliquer un taux d'imposition, synonyme de juste taxation.

Les décideurs politiques s'efforcent actuellement de trouver des solutions susceptibles de garantir cette imposition juste et efficace. Le passage de l'économie au numérique s'accélère mais les règles existantes en matière d'imposition des sociétés sont obsolètes et ne tiennent pas compte de cette évolution. Ces règles ne sont plus adaptées au contexte actuel où le commerce en ligne par-delà les frontières sans présence physique a été facilité, où les entreprises s'appuient largement sur des actifs incorporels difficiles à évaluer, et où les contenus générés par les utilisateurs et la collecte de données constituent désormais des activités essentielles pour la création de valeur des entreprises numériques.

Une démarche de taxation s'impose en Belgique, il faut aussi bien lancer le processus de taxation au niveau national que susciter une solution plus satisfaisante, unique et durable au niveau européen, le niveau pertinent en l'occurrence.

La présente loi apporte, d'une part, une réponse à ces demandes d'action et, d'autre part, une solution

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit voorstel neemt, met een aantal aanpassingen, de tekst over van voorstel DOC 54 3485/001.

De digitale economie verandert de manier waarop mensen interageren, consumeren en hun activiteiten uitoefenen. De digitale bedrijven groeien veel sneller dan de economie als geheel, en die trend zal zich alleen maar doorzetten. De digitale technologieën bieden de burgers talrijke voordelen. Op fiscaal vlak bieden ze mogelijkheden voor de belastingdiensten en reiken ze oplossingen aan inzake fiscaliteit maar ook om fiscale fraude aan te pakken.

De immateriële activiteiten die worden uitgebouwd door de GAFA's, de "internetgiganten", zijn drieledig: (1) ze bieden digitale platformen voor allerhande toepassingen; (2) ze verzamelen, verwerken en verkopen big data (persoonlijke gegevens) en (3) ze creëren en verkopen content en toepassingen. De inaanmerkingneming van die activiteiten en hun ruimtelijke plaatsbepaling met het oog op het fiscaal belasten ervan blijken uitermate ingewikkeld, wat de GAFA's de kans geeft de optie met de minste belastingdruk te kiezen. Nochtans blijven de winsten en de beurswinsten alleen maar stijgen, terwijl het belastingniveau laag blijft. Derhalve dient men die winsten te kunnen bepalen, zodat een belastinggrondslag kan worden vastgesteld en een belastingtarief toegepast, waardoor sprake kan zijn van een billijke belasting.

De beleidsmakers werken thans oplossingen uit om deze billijke en efficiënte belastingheffing te kunnen waarborgen. De overgang naar de digitale economie versnelt, maar de bestaande regels inzake vennootschapsbelasting zijn achterhaald en houden geen rekening met die evolutie. Die regels zijn niet langer aangepast aan de huidige context, waarin de onlinehandel over de grenzen heen zonder fysieke aanwezigheid werd vergemakkelijkt, waarin de bedrijven sterk bouwen op moeilijk te waarderen immateriële activa en waarin de content gegenereerd door de gebruikers en de dataverzameling voortaan essentiële activiteiten zijn voor de waardecreatie van de digitale bedrijven.

In België moet ter zake zeker een fiscale regeling worden uitgebouwd. Men dient het belastingproces zowel op nationaal niveau te starten als te zorgen voor een meer bevredigende, enige en duurzame oplossing op Europees niveau, in dit geval het relevante niveau.

Dit wetsvoorstel beoogt in te spelen op die verzoeken om op te treden, alsook een voorlopige oplossing aan

provisoire au problème de l'inadéquation des règles actuelles relatives à l'impôt sur les sociétés avec l'économie numérique.

Ces règles ont été conçues pour des entreprises traditionnelles pour l'essentiel au début du 20e siècle. À cette époque, les entreprises traditionnelles disposaient d'une présence "physique" et les règles qui leur étaient imposées définissaient les faits générateurs du droit d'imposition dans un pays (lieu d'imposition) et la part des revenus des sociétés attribuée à un pays (la part imposable) reposant en grande partie sur la présence physique dans le pays concerné.

Ces règles ne tiennent dès lors pas compte de la portée mondiale des activités numériques pour lesquelles il n'est plus obligatoire de disposer d'une présence physique pour pouvoir fournir des services numériques. Par ailleurs, les entreprises numériques présentent des caractéristiques différentes de celles des entreprises traditionnelles pour ce qui est de la manière dont la valeur est créée, en raison de leur capacité à exercer des activités à distance, de la contribution des utilisateurs finaux à leur création de valeur, de l'importance des actifs incorporels ainsi que d'une tendance au développement de structures de marché hégémoniques ("*winner takes most*") reposant sur la forte présence des effets de réseau et la valeur des mégadonnées.

L'application à l'économie numérique des règles actuelles relatives à l'impôt sur les sociétés a conduit à un décalage entre le lieu où les bénéfices sont taxés et celui où la valeur est créée, notamment pour les modèles d'affaire qui dépendent fortement de la participation des utilisateurs. Sur le plan fiscal, cette situation pose un défi double.

Premièrement, les contributions des utilisateurs obtenues par une entreprise, qui constituent effectivement la création de valeur pour l'entreprise, pourraient se trouver dans une juridiction fiscale où l'entreprise exerçant une activité numérique n'est pas physiquement établie (et partant, non établie à des fins fiscales conformément aux règles actuelles) et où les bénéfices tirés de ces activités ne peuvent donc pas être taxés.

Deuxièmement, même si une entreprise possède un établissement stable dans la juridiction où les utilisateurs se trouvent, la valeur créée par la participation des utilisateurs n'est pas prise en compte lors de la détermination la part de l'impôt à payer dans chaque pays.

Cette situation a également des répercussions du point de vue du risque que les règles relatives à l'établissement

te reiken voor het probleem dat de huidige vennootschapsbelastingregels niet op de digitale economie zijn afgestemd.

Die regels werden voor traditionele bedrijven ontworpen, grotendeels in het begin van de twintigste eeuw. Toen waren de traditionele ondernemingen "fysiek" aanwezig, en de regels die ze kregen opgelegd definieerden de feiten die aanleiding gaven tot het belastingrecht in een land (plaats van belastingheffing) en het aandeel van de bedrijfsinkomsten dat werd toegeschreven aan een land (het belastbaar gedeelte) dat grotendeels berustte op de fysieke aanwezigheid in het desbetreffende land.

Die regels houden derhalve geen rekening met het wereldwijde bereik van de digitale activiteiten, waarbij een fysieke aanwezigheid niet langer nodig is om digitale diensten te kunnen aanbieden. Bovendien hebben de digitale bedrijven andere kenmerken dan de traditionele bedrijven inzake de manier waarop waarde wordt gecreëerd, door hun capaciteit om hun activiteiten op afstand uit te oefenen, door de bijdrage van de eindgebruikers aan hun waardecreatie, door het belang van de immateriële activa en door een tendens om dominante marktstructuren te ontwikkelen ("*winner takes most*") die op de sterke aanwezigheid van netwerkeffecten en de waarde van big data berusten.

De huidige regels inzake vennootschapsbelasting op de digitale economie toepassen heeft geleid tot een mismatch tussen de plaats waar de winst wordt belast en de plaats waar de waarde wordt gecreëerd, meer bepaald voor de bedrijfsmodellen die sterk afhankelijk zijn van gebruikersparticipatie. Fiscaal vormt die situatie een dubbele uitdaging.

Eensdeels zouden de bijdragen van de gebruikers die door een onderneming worden verkregen en die daadwerkelijk waarde creëren voor de onderneming, zich kunnen bevinden in een fiscaal rechtsgebied waar de onderneming die een digitale activiteit uitoefent, niet fysiek is gevestigd (en waar ze dus volgens de huidige regels niet is gevestigd voor fiscale doeleinden), en waar de winst uit die activiteiten derhalve niet kan worden belast.

Anderdeels wordt, zelfs indien een onderneming een vaste vestiging heeft in het rechtsgebied waar de gebruikers zich bevinden, de waarde die wordt gecreëerd door de deelname van gebruikers niet in aanmerking genomen bij het berekenen van de in elk land verschuldigde belasting.

Die situatie houdt ook het risico in dat de regels inzake de vaste vestiging kunstmatig worden omzeild, leidt ze tot

stable soient contournées de manière artificielle, elle engendre des distorsions de concurrence entre les acteurs du marché numérique et a une incidence négative sur les produits.

Dans l'attente de trouver une solution globale, dont l'adoption et la mise en œuvre peuvent prendre du temps, les États membres sont poussés à agir dès à présent en la matière, compte tenu du risque que leurs recettes fiscales de l'impôt sur les sociétés ne s'érode considérablement au fil du temps et du fait également que la situation actuelle suscite un sentiment d'injustice.

Cela correspond aux objectifs généraux de la présente loi, qui vise à:

— protéger l'intégrité du marché unique et garantir son bon fonctionnement;

— faire en sorte que les finances publiques au sein de l'Union soient viables et que les bases d'imposition nationales ne soient pas érodées;

— veiller à ce que la justice sociale soit préservée et que des conditions de concurrence équitables soient assurées pour toutes les entreprises exerçant leurs activités dans l'Union;

— lutter contre la planification fiscale agressive et combler les lacunes qui existent actuellement dans les règles internationales et qui permettent à certaines entreprises numériques d'éluder l'impôt dans des pays où elles exercent leurs activités et créent de la valeur.

La proposition s'inscrit dans le cadre des efforts entrepris à l'échelle de l'Union et au niveau international afin d'adapter le cadre fiscal actuel à l'économie numérique. Elle poursuit également l'objectif d'utiliser les recettes de la taxe afin d'assurer un accompagnement des transitions énergétiques urgentes et nécessaires pour qu'elles soient humainement soutenables et acceptables.

L'auteur vise dans le présent texte à instaurer une taxe provisoire portant sur les principales activités numériques qui échappent actuellement à toute forme d'imposition dans l'UE.

Par ailleurs, l'auteur propose une loi visant à réformer les règles relatives à l'imposition des sociétés de telle sorte que les bénéfices soient enregistrés et taxés là où les entreprises ont une interaction importante avec les utilisateurs par l'intermédiaire de canaux numériques. Cette option constitue la solution à long terme.

concurrentieverstoring tussen de spelers op de digitale markt en heeft ze negatieve gevolgen op de producten.

In afwachting van een alomvattende oplossing, waarvan de goedkeuring en de tenuitvoerlegging tijd kunnen vergen, wordt er bij de lidstaten op aangedrongen nu al actie te ondernemen. Het risico bestaat immers dat hun ontvangsten qua vennootschapsbelasting dalen; bovendien wekt de huidige situatie een gevoel van onrechtvaardigheid op.

Dit alles is in overeenstemming met de algemene doelstellingen van dit wetsvoorstel, namelijk:

— de integriteit van de interne markt beschermen en de goede werking ervan waarborgen;

— ervoor zorgen dat de overheidsfinanciën binnen de Unie levensvatbaar zijn en de nationale belastinggrondslagen niet worden uitgehold;

— erop toezien dat de sociale rechtvaardigheid wordt gevrijwaard en dat billijke concurrentievoorwaarden worden gewaarborgd voor alle bedrijven die hun activiteiten binnen de Unie uitoefenen;

— de strijd aanbinden met agressieve belastingplanning en optreden tegen de bestaande tekortkomingen van de internationale regels die bepaalde digitale bedrijven de mogelijkheid bieden belastingen te ontwijken in de landen waar zij hun activiteiten uitoefenen en waarde creëren.

Het wetsvoorstel is een onderdeel van de inspanningen die op Europees en internationaal vlak worden geleverd om het huidige belastingkader aan te passen aan de digitale economie. Het beoogt tevens de fiscale ontvangsten aan te wenden om de urgente en noodzakelijke energietransitie te ondersteunen, zodat die voor de burgers houdbaar en aanvaardbaar wordt.

De indiener beoogt met dit wetsvoorstel een voorlopige belasting in te voeren op de belangrijkste digitale activiteiten die thans aan enige belasting in de Europese Unie ontkomen.

Voorts dient de indiener een ander wetsvoorstel in om de regels inzake vennootschapsbelasting te hervormen, zodat de winsten worden geregistreerd en belast daar waar de bedrijven via digitale kanalen een belangrijke interactie met gebruikers hebben. Die optie is de oplossing op lange termijn.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 2

Champ d'application

Cet article n'appelle pas de commentaire particulier.

Art. 3

Définitions

Cet article définit les diverses notions nécessaires à l'application des dispositions figurant dans la loi.

Art. 4

Produits imposables

Cet article définit les produits considérés comme des produits imposables aux fins de la loi.

La TSN est une taxe dotée d'un champ d'application ciblé, qui est prélevée sur les produits tirés de la fourniture de certains services numériques caractérisés par la création de valeur par les utilisateurs. Les services relevant du champ d'application de la TSN sont ceux pour lesquels la participation d'un utilisateur à une activité numérique apporte une contribution essentielle pour l'entreprise exerçant cette activité et qui permettent à celle-ci d'en tirer des produits. En d'autres termes, les modèles d'affaire pris en compte par la loi sont ceux qui ne pourraient pas exister sous leur forme actuelle sans la participation des utilisateurs. Le rôle joué par les utilisateurs de ces services numériques est unique et plus complexe que celui d'un client traditionnel. Ces services peuvent être fournis à distance, sans que le fournisseur des services soit nécessairement physiquement établi dans la juridiction où les utilisateurs se trouvent et où la valeur est créée. Par conséquent, ces modèles d'affaire sont à l'origine du décalage le plus marqué entre le lieu où les bénéfices sont taxés et celui où la valeur est créée. Toutefois, les produits tirés de la conversion en valeur monétaire de la contribution des utilisateurs constituent l'élément imposable, et non la participation des utilisateurs en elle-même.

La participation des utilisateurs peut contribuer de plusieurs manières à la valeur d'une entreprise. Par exemple, les entreprises numériques peuvent générer des données à partir des activités des utilisateurs sur les interfaces numériques, qui sont généralement utilisées afin de placer de la publicité ciblant ces utilisateurs ou qui

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Art. 2

Toepassingsgebied

Dit artikel behoeft geen commentaar.

Art. 3

Definities

In dit artikel worden de verschillende begrippen gedefinieerd die nodig zijn voor de toepassing van de bepalingen van de wet.

Art. 4

Belastbaar inkomen

Dit artikel definieert de producten die voor de toepassing van de wet als belastbare producten worden beschouwd.

De DDB is een belasting met een welomschreven toepassingsgebied, geheven over de inkomsten uit de levering van bepaalde digitale diensten, die worden gekenmerkt door waardecreatie door de gebruiker. De diensten die onder het toepassingsgebied van de DDB vallen, zijn diensten waarbij de participatie van een gebruiker in een digitale activiteit een wezenlijke input vormt voor het bedrijf dat die activiteit verricht, en waardoor dat bedrijf uit die activiteit ook inkomsten kan verwerven. Met andere woorden: deze richtlijn ziet op bedrijfsmodellen die in hun huidige vorm niet zouden kunnen bestaan zonder inbreng van de gebruiker. De rol die de gebruikers van deze digitale diensten spelen, is uniek en complexer dan de traditionele rol van een klant. Deze diensten kunnen op afstand worden verleend, zonder dat de dienstverlener fysiek gevestigd hoeft te zijn in het rechtsgebied waar de gebruikers zich bevinden en waarde wordt gecreëerd. Het is bijgevolg bij dergelijke bedrijfsmodellen dat de grootste kloof ontstaat tussen de plaats waar winsten worden belast en die waar waarde wordt gecreëerd. Wat evenwel aan belasting wordt onderworpen, zijn de inkomsten die worden verworven met het te gelde maken van de input van de gebruiker en niet de gebruikersparticipatie als zodanig.

Gebruikersparticipatie kan op verschillende manieren een bijdrage leveren aan de waarde van een bedrijf. Digitale bedrijven kunnen bijvoorbeeld data putten uit de activiteiten van gebruikers op digitale interface, die dan typisch wordt gebruikt voor doelgerichte advertenties aan die gebruikers, of die tegen betaling aan derden kan

peuvent être transmises à des tiers à titre onéreux. Une autre manière consiste à exploiter la participation active et continue des utilisateurs sur les interfaces numériques multi-faces, qui s'appuient sur l'effet de réseau en vertu duquel, globalement, la valeur des services augmente en fonction du nombre d'utilisateurs de l'interface. La valeur de ces interfaces réside dans les connexions entre les utilisateurs et l'interaction entre ceux-ci, ce qui peut souvent supposer la mise en ligne et le partage d'informations au sein du réseau. Ces interfaces numériques multi-faces peuvent aussi faciliter la fourniture sous-jacente de biens ou services directement entre les utilisateurs, ce qui constitue une autre forme manifeste de participation des utilisateurs.

En fonction des différentes formes de participation des utilisateurs exposées ci-dessus, les produits inclus dans le champ d'application de la taxe considérée (produits imposables) sont ceux provenant de la fourniture de l'un des services indiqués ci-après (services imposables), tels qu'ils sont définis à l'article 4, paragraphe 1:

— services consistant à placer sur une interface numérique de la publicité ciblant les utilisateurs de cette interface; ainsi qu'à transmettre des données recueillies sur les utilisateurs générées par les activités de ces utilisateurs sur les interfaces numériques;

— services consistant à mettre à la disposition des utilisateurs des interfaces numériques multi-faces, lesquels peuvent aussi être qualifiés de "services d'intermédiation", qui permettent aux utilisateurs de trouver d'autres utilisateurs et d'interagir avec eux et qui peuvent aussi faciliter la réalisation de fournitures sous-jacentes de biens ou services directement entre les utilisateurs.

La prestation de services de publicité consistant à placer sur une interface numérique la publicité d'un client ciblant les utilisateurs de cette interface est définie au sens large à l'article 4, paragraphe 1er, point a), conformément aux modèles d'affaire examinés. En effet, le placement d'une publicité de ce type dans un environnement numérique constitue la manière dont l'entreprise permettant l'apparition de la publicité sur une interface numérique convertit généralement en valeur monétaire le trafic utilisateur et les données des utilisateurs pris en considération aux fins du placement. La définition du service ne tient pas compte du fait que le prestataire du service de publicité détient ou non l'interface numérique sur laquelle la publicité apparaît. Toutefois, l'article 4, paragraphe 3, précise que dans les cas où le prestataire du service de publicité et le propriétaire de l'interface numérique sont des entités différentes, ce dernier n'est pas considéré comme ayant fourni un service imposable relevant de l'article 4, paragraphe 1er, point a). Le but est d'éviter

worden doorgegeven. Een andere vorm van bijdrage is de actieve en blijvende betrokkenheid van gebruikers op veelzijdige digitale interfaces die voortbouwen op netwerkeffecten waarbij, globaal genomen, de waarde van de dienst toeneemt met het aantal gebruikers van de interface. De waarde van dergelijke interfaces zit in de verbindingen tussen gebruikers en de onderlinge interactie, hetgeen in vele gevallen kan betekenen dat gebruikers informatie naar het netwerk uploaden en daar met elkaar delen. Zulke veelzijdige digitale interface kunnen ook de verrichting van onderliggende leveringen van goederen of diensten rechtstreeks tussen gebruikers faciliteren, wat nog een andere duidelijke vorm van gebruikersparticipatie is.

Uitgaande van de verschillende vormen van gebruikersparticipatie die hierboven zijn beschreven, zouden onder het toepassingsgebied van deze belasting de inkomsten moeten vallen (belastbare inkomsten) die worden verworven met de levering van een van de onderstaande diensten (belastbare diensten), zoals omschreven in artikel 4, § 1:

— diensten bestaande in het plaatsen van advertenties op een digitale interface, gericht op de gebruikers van die interface, en de doorgifte van over gebruikers verzamelde data die zijn gegenereerd uit de activiteiten van die gebruikers op digitale interfaces;

— diensten bestaande in het ter beschikking stellen van veelzijdige digitale interfaces – ook wel "bemiddelingsdiensten" genoemd –, die gebruikers in staat stellen andere gebruikers te vinden en in interactie met hen te treden, en die ook de verrichting van onderliggende leveringen van goederen of diensten rechtstreeks tussen gebruikers kunnen faciliteren.

In artikel 4, § 1, a), is een brede definitie opgenomen, die aansluit bij de onderzochte bedrijfsmodellen, van de levering van advertentiediensten bestaande in het plaatsen op een digitale interface van advertenties van een klant, die zijn gericht op gebruikers van die interface. Het plaatsen van dergelijke advertenties in een digitale context is namelijk de kenmerkende manier waarop het bedrijf dat het mogelijk maakt dat de advertentie op een digitale interface verschijnt, gebruikersverkeer en de gebruikersdata op basis waarvan de advertentie werd geplaatst, te gelde maakt. Bij de definitie van de dienst wordt geen rekening gehouden met het feit of de leverancier van de advertentiedienst al dan niet eigenaar is van de digitale interface waarop de advertentie verschijnt. In artikel 4, § 3, wordt evenwel verduidelijkt dat wanneer de leverancier van de advertentiedienst en de eigenaar van de digitale interface verschillende entiteiten zijn, laatstgenoemde niet wordt geacht een belastbare dienst in de zin van artikel 4, § 1, a), te hebben geleverd. Zo

les éventuels effets en cascade ou la double imposition des mêmes produits (une partie des produits dégagés par l'entité plaçant la publicité d'un client sera versée au propriétaire de l'interface numérique sur laquelle cette publicité doit apparaître, en contrepartie de la location d'un espace numérique sur cette interface).

Les services d'intermédiation sont définis à l'article 4, paragraphe 1er, point b), par référence aux interfaces numériques multi-faces permettant aux utilisateurs de trouver d'autres utilisateurs et d'interagir avec eux, cet aspect étant celui qui permet aux fournisseurs de ce type de services de bénéficier d'un effet de réseau. La capacité de ces interfaces à créer un lien entre les utilisateurs distingue les services d'intermédiation des autres services qui peuvent aussi être considérés comme facilitant l'interaction entre les utilisateurs, mais dans le cadre desquels les utilisateurs ne peuvent pas entrer en contact sauf s'ils ont déjà noué des contacts par d'autres moyens, tels que des services de messagerie instantanée. La création de valeur pour ces autres services, qui peuvent généralement être définis comme des services de communication ou de paiement, réside dans le développement et la vente de logiciels d'assistance qui permettent cette interaction et est moins fonction de la participation des utilisateurs. Par conséquent, les services de communication ou de paiement ne relèvent pas du champ d'application de la taxe, comme le précise l'article 4, paragraphe 4, point a).

Pour ce qui est des cas concernant des interfaces numériques multi-faces facilitant une fourniture sous-jacente de biens ou services directement entre les utilisateurs de l'interface, les produits dégagés de ces opérations par les utilisateurs sont exclus du champ d'application de la taxe. Les produits tirés d'activités de vente au détail consistant à vendre des biens ou des services qui sont commandés en ligne via le site internet du fournisseur de ces biens ou du prestataire de ces services (faisant éventuellement intervenir ce que l'on qualifie généralement de "commerce électronique") sont aussi exclus du champ d'application de la TSN, car la création de valeur pour le détaillant réside dans les biens ou services fournis et l'interface numérique sert simplement de moyen de communication.

L'article 4, paragraphe 4, point a), précise également que les services fournis aux utilisateurs par une entité par l'intermédiaire d'une interface numérique, qui consistent à fournir du contenu numérique vidéo, audio ou sous forme de texte, par exemple, détenu par cette entité ou dont ladite entité a acquis les droits de distribution, ne sont pas considérés comme des services d'intermédiation et devraient dès lors être exclus du champ d'application de la taxe, la mesure dans laquelle la participation des

moeten eventuele cascade-effecten of dubbele belasting van dezelfde inkomsten worden vermeden (een deel van de inkomsten die een entiteit verwerft door advertenties van een klant te plaatsen, zal worden betaald aan de eigenaar van de digitale interface waar de advertenties verschijnen in ruil voor de huur van digitale ruimte op die interface).

Voor de definitie van bemiddelingsdiensten in artikel 4, § 1, b), wordt aansluiting gezocht bij veelzijdige digitale interfaces die gebruikers in staat stellen andere gebruikers te vinden en in interactie met hen te treden, waardoor precies de leveranciers van dergelijke diensten van netwerkeffecten kunnen profiteren. De mogelijkheid die deze interfaces hebben om gebruikers aan elkaar te koppelen, onderscheidt bemiddelingsdiensten van andere diensten die ook kunnen worden geacht de interactie tussen gebruikers te faciliteren maar waarbij gebruikers niet met elkaar in contact kunnen komen tenzij zij elkaar al langs andere weg hebben "ontmoet", zoals via instant messaging diensten. De waardecreatie bij dergelijke andere diensten, die in het algemeen als communicatie- of betaaldiensten kunnen worden omschreven, zit in de ontwikkeling en de verkoop van ondersteunende software die die interactie mogelijk maakt, en hangt minder samen met de betrokkenheid van de gebruikers. Communicatie- of betaaldiensten blijven daarom buiten het toepassingsgebied van de belasting, zoals in artikel 4, § 4, a), is verduidelijkt.

In het geval van veelzijdige digitale interfaces die een onderliggende levering van goederen of diensten rechtstreeks tussen de gebruikers van de interface faciliteren, blijven de inkomsten die gebruikers met die transacties behalen, buiten het toepassingsgebied van de belasting. De inkomsten uit retailactiviteiten bestaande in de verkoop van goederen of diensten waarbij de overeenkomst online wordt aangegaan via de website van de leverancier van die goederen of diensten (daaronder begrepen eventueel ook wat doorgaans "e-commerce" wordt genoemd), vallen ook buiten het toepassingsgebied van de DDB omdat de waardecreatie voor de retailer in de geleverde goederen of diensten zit en de digitale interface alleen wordt gebruikt als een communicatiemiddel.

In artikel 4, § 4, a), wordt ook verduidelijkt dat diensten aan gebruikers via een digitale interface bestaande in de levering van digitale content zoals video, audio of tekst, waarbij de dienstverlener eigenaar van de content is dan wel de desbetreffende distributierechten heeft verworven, niet aan te merken zijn als bemiddelingsdiensten en daarom moeten worden uitgesloten van het toepassingsgebied van de belasting, aangezien de mate waarin de participatie van de gebruiker een centrale rol speelt

utilisateurs joue un rôle central dans la création de valeur pour l'entreprise étant moins certaine. Il est nécessaire d'éclaircir ce point car certains fournisseurs de contenu numérique par l'intermédiaire d'une interface numérique peuvent permettre une quelconque interaction entre les destinataires de ce contenu et pourraient dès lors être considérés comme relevant de la définition des interfaces numériques multi-faces fournissant des services intermédiaires. Toutefois, dans ces circonstances, l'interaction entre les utilisateurs demeure accessoire à la fourniture de contenu numérique dont le but unique ou principal pour l'utilisateur est de recevoir le contenu numérique de l'entité qui met à disposition l'interface numérique (par exemple, la fourniture d'un jeu vidéo à un utilisateur par une entité par l'intermédiaire d'une interface numérique constituerait une fourniture de contenu numérique par ladite entité ne relevant pas du champ d'application de la TSN, que cet utilisateur puisse ou non jouer contre d'autres utilisateurs et qu'une certaine forme d'interaction soit dès lors permise entre eux).

Il y a lieu d'établir une distinction entre la fourniture de contenu numérique à des utilisateurs par une entité par l'intermédiaire d'une interface numérique, qui constitue un service exclu du champ d'application de la TSN, et la mise à disposition d'une interface numérique multi-faces par l'intermédiaire de laquelle des utilisateurs peuvent mettre en ligne du contenu numérique et le partager avec d'autres utilisateurs, ou la mise à disposition d'une interface facilitant la fourniture sous-jacente de contenu numérique directement entre les utilisateurs. Ces derniers services constituent un service d'intermédiation par l'entité mettant à disposition l'interface numérique multi-faces et relèvent donc du champ d'application de la TSN, quelle que soit la nature de l'opération sous-jacente. Par conséquent, l'article 4, paragraphe 4, point a), indique que la fourniture de contenu numérique ne relevant pas du champ d'application de la TSN doit être effectuée par l'entité mettant à disposition l'interface numérique par l'intermédiaire de laquelle le contenu numérique est fourni, et non par des utilisateurs de cette interface à destination d'autres utilisateurs.

Les services imposables consistant à transmettre des données recueillies au sujet des utilisateurs sont définis à l'article 4, paragraphe 1er, point c), par référence aux données qui ont été générées à partir des activités de ces utilisateurs sur les interfaces numériques. En effet, les services relevant du champ d'application de la TSN sont ceux faisant appel à des interfaces numériques comme moyen de susciter la contribution des utilisateurs, plutôt que des services utilisant des interfaces comme moyen de transmettre des données provenant d'autres sources. La TSN n'est donc pas une taxe sur la collecte de données ni sur l'utilisation des données recueillies par une entreprise aux fins internes de celle-ci,

bij de creatie van waarde voor het bedrijf, in dergelijke gevallen minder duidelijk is. Dit aspect vereist nadere toelichting omdat sommige leveranciers van digitale content via een digitale interface een zekere mate van interactie kunnen toestaan tussen de ontvangers van die content, waardoor de idee zou kunnen ontstaan dat zij onder de definitie vallen van veelzijdige digitale interfaces die bemiddelingsdiensten verlenen. In die omstandigheden blijft de interactie tussen gebruikers evenwel ondergeschikt aan een levering van digitale content waarbij het enige of belangrijkste doel van een gebruiker erin bestaat de digitale content te ontvangen van de entiteit die de digitale interface ter beschikking stelt (de levering van een videospel door een entiteit aan een gebruiker via een digitale interface is een voorbeeld van een levering van digitale content door die entiteit die buiten het toepassingsgebied van de DDB valt, ongeacht of de gebruiker tegen andere gebruikers kan spelen en er dus enige vorm van interactie tussen hen mogelijk is).

Er moet een onderscheid worden gemaakt tussen de levering van digitale content door een entiteit aan gebruikers via een digitale interface, hetgeen een dienst is die niet onder de DDB valt, en het ter beschikking stellen van een veelzijdige digitale interface waarlangs gebruikers digitale content kunnen uploaden en delen met andere gebruikers, of het ter beschikking stellen van een interface die een onderliggende levering van digitale content rechtstreeks tussen gebruikers faciliteert. Laatstgenoemde diensten vormen een bemiddelingsdienst door de entiteit die de veelzijdige digitale interface ter beschikking stelt, en vallen dus onder de DDB, ongeacht de aard van de onderliggende transactie. Daarom benadrukt artikel 4, § 4, a), dat de levering van digitale content die buiten het toepassingsgebied van de DDB valt, moet worden verricht door de entiteit die de digitale interface ter beschikking stelt waarlangs de digitale content wordt geleverd, en niet door gebruikers van die interface aan andere gebruikers.

De belastbare diensten bestaande in de doorgifte van over gebruikers verzamelde data worden gedefinieerd in artikel 4, § 1, c), met verwijzing naar de data die zijn gegenereerd op basis van de activiteiten van die gebruikers op digitale interfaces. De diensten die onder het toepassingsgebied van de DDB vallen, zijn immers diensten die gebruikmaken van digitale interfaces als een middel om gebruikersinput te creëren, in tegenstelling tot diensten die gebruikmaken van interfaces als een middel om anderszins gegenereerde data door te geven. De DDB is dus geen belasting op het verzamelen van data, op het gebruik van door een bedrijf verzamelde data voor de interne doeleinden van het bedrijf zelf, noch

ni sur le partage gratuit de données par une entreprise avec d'autres parties. La TSN vise la transmission à titre onéreux de données provenant d'une activité très spécifique, à savoir les activités des utilisateurs sur les interfaces numériques.

Les points b) et c), de l'article 4, paragraphe 4, expliquent que les services régis par l'annexe I, section A, points 1 à 9, de la directive 2014/65/UE du Parlement européen et du Conseil[1], qui sont fournis par des plates-formes de négociation ou des internalisateurs systématiques, tels qu'ils sont définis dans ladite directive, ou par des prestataires de services de financement participatif réglementés ne relèvent pas du champ d'application de la TSN. Par ailleurs, les services consistant à faciliter l'octroi de prêts, fournis par des prestataires de services de financement participatif réglementés, ne relèvent pas du champ d'application de la TSN. L'expression "prestataires de services de financement participatif réglementés" fait référence aux fournisseurs de services qui sont soumis à toute règle future de l'Union adoptée au titre de l'article 114 du TFUE pour la réglementation des services de financement participatif.

Les interfaces numériques multi-faces qui permettent aux utilisateurs de bénéficier de services d'exécution des ordres, de services d'investissement ou de recherche d'investissements, tels que ceux mis à la disposition par les entités susvisées, ou d'en connaître l'existence, supposent souvent l'interaction des utilisateurs. L'utilisateur ne joue cependant pas un rôle central dans la création de valeur pour l'entité qui met à disposition une interface numérique. En revanche, la valeur réside dans la capacité de cette entité à réunir des vendeurs et des acheteurs de produits financiers dans des conditions spécifiques et distinctes, qui ne surviendraient pas en d'autres circonstances (par rapport à des opérations conclues en dehors de ces interfaces directement entre les contreparties, par exemple).

Un service consistant à mettre à disposition une interface numérique par cette entité va au-delà de la simple facilitation des transactions sur instruments financiers entre les utilisateurs de cette interface. Plus particulièrement, les services réglementés qui sont exclus du champ d'application de la loi visent à fournir un environnement sûr pour les transactions financières. L'entité fournissant ces services détermine donc les conditions spécifiques auxquelles ces transactions financières peuvent être exécutées afin de garantir des éléments essentiels tels que la qualité de l'exécution des transactions, le niveau

[1] Directive 2014/65/UE du Parlement européen et du Conseil du 15 mai 2014 concernant les marchés d'instruments financiers et modifiant la directive 2002/92/CE et la directive 2011/61/UE (JO L 173 du 12.6 2014, p. 349).

op het gratis delen van door een bedrijf verzamelde data met derden. De DDB is gericht op de doorgifte, tegen betaling, van data die over een zeer specifieke activiteit zijn verzameld (de activiteiten van gebruikers op digitale interfaces).

Artikel 4, § 4, b) en c), bepaalt dat diensten die zijn gereglementeerd krachtens bijlage I, deel A, punten 1) tot en met 9), van richtlijn 2014/65/EU van het Europees Parlement en de Raad[1] en die worden verleend door handelsplatformen of beleggingsondernemingen met systematische interne afhandeling, zoals in die richtlijn gedefinieerd, dan wel door gereglementeerde aanbieders van crowdfundingdiensten, niet onder het toepassingsgebied van de DDB vallen. Diensten bestaande in de facilitering van leningverstrekking en verricht door gereglementeerde aanbieders van crowdfunding-diensten vallen evenmin onder het toepassingsgebied van de DDB. Met gereglementeerde aanbieders van crowdfundingdiensten wordt verwezen naar dienstverleners die onderworpen zijn aan Unieregels die eventueel in de toekomst worden vastgesteld krachtens artikel 114 VWEU met het oog op de regulering van crowdfundingdiensten.

Op veelzijdige digitale interfaces die gebruikers de mogelijkheid bieden om diensten op het gebied van transactieuitvoering, beleggingsdiensten of diensten in verband met onderzoek op beleggingsgebied, zoals die welke door de bovengenoemde entiteiten worden aangeboden, te ontvangen of ermee bekend te worden, is vaak sprake van gebruikersinteractie. De gebruiker speelt evenwel geen centrale rol bij de creatie van waarde voor de entiteit die een digitale interface ter beschikking stelt. De waarde ligt daarentegen in de mate waarin een dergelijke entiteit erin slaagt kopers en verkopers van financiële producten samen te brengen onder specifieke en onderscheidende omstandigheden die zich anderszins niet zouden voordoen (bijvoorbeeld in vergelijking met transacties die rechtstreeks tussen de tegenpartijen worden gesloten buiten dergelijke interfaces om).

Een dienst bestaande in het ter beschikking stellen van een digitale interface door een dergelijke entiteit gaat verder dan het louter faciliteren van transacties in financiële instrumenten tussen de gebruikers van een dergelijke interface. Met name de gereglementeerde diensten die van het toepassingsgebied van deze wet zijn uitgesloten, strekken ertoe een veilige omgeving voor financiële transacties te creëren. De entiteit die deze diensten aanbiedt, bepaalt dus de specifieke omstandigheden waaronder dergelijke financiële transacties kunnen worden uitgevoerd teneinde essentiële elementen te garanderen,

[1] Richtlijn 2014/65/EU van het Europees Parlement en de Raad van 15 mei 2014 betreffende markten voor financiële instrumenten en tot wijziging van richtlijn 2002/92/EG en richtlijn 2011/61/EU (Publicatieblad L 173 van 12 juni 2014, blz. 349).

de transparence sur le marché et un traitement équitable des investisseurs. Enfin, ces services ont pour objectif fondamental et distinct de faciliter le financement, les investissements ou l'épargne.

Pour ce qui est des plates-formes de financement participatif, le financement participatif par investissement ou prêt est exclu du champ d'application de la taxe puisque les fournisseurs de ce type de services jouent le même rôle que celui des plates-formes de négociation ou des internalisateurs systématiques et, partant, ne constituent pas une simple intermédiation. Toutefois, les services fournis par des plates-formes de financement participatif qui ne prennent pas la forme d'investissements ou de prêts et constituent une intermédiation, tels que le financement participatif sous forme de don ou contre récompense, et les services fournis par ce type de plates-formes consistant à placer de la publicité, relèvent du champ d'application de la loi.

Étant donné que la transmission de données par des plates-formes de négociation, des internalisateurs systématiques et des prestataires de services de financement participatif réglementés est limitée à la fourniture des services financiers réglementés décrits ci-dessus et en fait partie intégrante, et qu'elle est régie à ce titre par le droit de l'Union, la fourniture de services de transmission de données par ces entités devrait aussi être exclue du champ d'application de la TSN, comme le prévoit l'article 4, paragraphe 5.

L'article 4, paragraphe 2, clarifie que la TSN est prélevée sur les produits bruts d'une entreprise provenant de la fourniture des services relevant du champ d'application de la taxe, hors taxe sur la valeur ajoutée et autres impôts similaires.

L'article 4, paragraphe 7, précise que les produits provenant de la fourniture de services imposables entre des entités d'un groupe consolidé à des fins de comptabilité financière ne sont pas considérés comme des produits imposables.

Conformément à l'article 4, paragraphe 8, lorsqu'une entité d'un groupe consolidé à des fins de comptabilité financière fournit un service imposable à un tiers mais que la rémunération de ce service est perçue par une autre entité au sein du groupe, cette rémunération est réputée avoir été perçue par l'entité fournissant les services imposables. Cette disposition constitue une mesure de sauvegarde afin d'empêcher une entité de fournir des services imposables et de dégager des produits de ces services par l'intermédiaire d'une autre entité du même groupe en éludant la TSN due.

zoals de kwaliteit van de uitvoering van de transacties, het niveau van transparantie in de markt en de eerlijke behandeling van beleggers. Ten slotte hebben dergelijke diensten het faciliteren van financiering, beleggingen of sparen als wezenlijk en onderscheidend doel.

Wat crowdfunding-platformen betreft, geldt de belasting niet voor crowdfunding die is gebaseerd op deelneming in eigen vermogen of op kredietverlening, omdat de aanbieders van deze diensten dezelfde rol vervullen als handelsplatformen en beleggingsondernemingen met systematische interne afhandeling en er dus niet uitsluitend sprake is van bemiddeling. Door crowdfunding-platformen verleende diensten die niet op deelneming in eigen vermogen en op kredietverlening zijn gebaseerd en die bemiddeling vormen, zoals op schenking en beloning gebaseerde crowdfunding, of door dergelijke platformen verleende diensten bestaande in de plaatsing van advertenties, ressorteren daarentegen wel onder het toepassingsgebied van deze wet.

Aangezien de doorgifte van data door handelsplatformen, beleggingsondernemingen met systematische interne afhandeling en gereglementeerde aanbieders van crowdfundingdiensten beperkt is tot en deel uitmaakt van het verlenen van de hierboven beschreven gereglementeerde financiële diensten en als zodanig aan regels van de Uniewetgeving is gebonden, moet het verlenen van datatransmissiediensten door die entiteiten eveneens van het toepassingsgebied van de DDB worden uitgesloten, zoals bepaald bij artikel 4, § 5.

In artikel 4, § 2, wordt verduidelijkt dat de DDB wordt geheven over de bruto-inkomsten van een bedrijf uit de levering van de diensten die onder het toepassingsgebied van de belasting vallen, exclusief belasting over de toegevoegde waarde en andere soortgelijke belastingen.

In artikel 4, § 7, wordt verduidelijkt dat inkomsten die voortvloeien uit het onderling aan elkaar verlenen van belastbare diensten door entiteiten van een voor de financiële boekhouding geconsolideerde groep, niet als belastbare inkomsten worden aangemerkt.

In overeenstemming met artikel 4, § 8, wordt wanneer een entiteit van een voor de financiële boekhouding geconsolideerde groep een belastbare dienst verleent aan een derde partij maar de vergoeding voor die dienst wordt verworven door een andere entiteit binnen de groep, de vergoeding geacht te zijn verworven door de entiteit die de belastbare diensten verleent. Deze bepaling is een voorzorgsmaatregel die moet voorkomen dat een entiteit die belastbare diensten verleent en de inkomsten uit die diensten via een andere entiteit van dezelfde groep verwerft, haar DDB-plicht ontloopt.

Art. 5

Assujetti

Conformément à l'article 5, paragraphe 1er, une entité se situant au-dessus des deux seuils ci-après est considérée comme "assujettie" aux fins de la TSN:

— le montant total des produits au niveau mondial déclaré par l'entité pour le dernier exercice complet pour lequel un état financier disponible dépasse 750 000 000 euros; et

— le montant total des produits imposables générés par l'entité dans l'Union durant cet exercice dépasse 50 000 000 euros.

Le premier seuil (montant total des produits annuels au niveau mondial) restreint l'application de la taxe aux entreprises d'une certaine envergure, qui sont celles jouissant d'une solide implantation sur le marché qui leur permet de bénéficier davantage d'un effet de réseau et de l'exploitation des mégadonnées et d'articuler ainsi leurs modèles d'affaire autour de la participation des utilisateurs. Ces modèles d'affaire, qui entraînent un décalage plus marqué entre le lieu où les bénéfices sont taxés et le lieu où la valeur est créée, sont ceux qui relèvent du champ d'application de la taxe. La capacité économique des entreprises qualifiées d'assujetties devrait être considérée comme un indicateur de leur capacité à attirer un grand nombre d'utilisateurs, ce qui est nécessaire à la viabilité de ces modèles d'affaire. Par ailleurs, les grandes entreprises sont les plus à même de se livrer à la planification fiscale agressive. C'est pourquoi le même seuil a été proposé dans d'autres initiatives de l'Union, telles que l'ACCIS. Ce seuil vise également à apporter une certaine sécurité juridique et à faire en sorte qu'il soit plus aisé et moins onéreux pour les entreprises et les autorités fiscales de déterminer si une entité est redevable de la TSN, en particulier compte tenu du fait que certaines d'entre elles peuvent ne pas tenir de comptabilité séparée des produits issus des activités relevant du champ d'application de cette taxe. Ce seuil devrait aussi exclure les petites entreprises et les jeunes pousses pour lesquelles la charge liée à la mise en conformité avec la nouvelle taxe aurait probablement un effet disproportionné.

Le second seuil (montant total des produits annuels imposables dans l'Union) limite, en revanche, l'application de la taxe aux cas où il existe une empreinte numérique considérable au niveau de l'Union en ce qui concerne les produits relevant de la TSN. Ce seuil est fixé à l'échelle de l'Union afin de ne pas tenir compte des différences de taille de marchés pouvant exister au sein de l'Union.

Art. 5

Belastingplichtige

In overeenstemming met artikel 5, § 5, wordt een entiteit als belastingplichtige voor de DDB aangemerkt wanneer zij de twee onderstaande drempels overschrijdt:

— het totale bedrag aan wereldwijde inkomsten dat door de entiteit is gerapporteerd voor het laatste volledige boekjaar waarvoor er een jaarrekening beschikbaar is, is hoger dan 750 000 000 euro; en

— het totale bedrag aan belastbare inkomsten dat door de entiteit in de Unie in de loop van dat boekjaar is verworven, is hoger dan 50 000 000 euro.

De eerste drempel (totale jaarlijkse wereldwijde inkomsten) beperkt de toepassing van de belasting tot bedrijven van een bepaalde omvang, namelijk de bedrijven die een sterke marktpositie hebben verworven, waardoor zij relatief meer baat hebben van netwerkeffecten en de exploitatie van big data, en die bijgevolg hun bedrijfsmodellen opbouwen rond gebruikersparticipatie. Dergelijke bedrijfsmodellen, die leiden tot een grotere kloof tussen de plaats waar winsten worden belast en die waar waarde wordt gecreëerd, zijn de modellen die onder het toepassingsgebied van de belasting ressorteren. De economische positie van de bedrijven die als belastingplichtigen worden aangemerkt, moet worden gezien als een teken dat zij een groot aantal gebruikers kunnen aantrekken, wat noodzakelijk is voor de levensvatbaarheid van dergelijke bedrijfsmodellen. Bovendien is agressieve fiscale planning ook een praktijk die meer binnen de mogelijkheden van grotere bedrijven ligt. Om die reden is dezelfde drempel voorgesteld in andere initiatieven van de Unie, zoals de CCCTB. De drempel moet ook voor rechtszekerheid zorgen en het voor bedrijven en belastingautoriteiten eenvoudiger en goedkoper maken om te bepalen of een entiteit DDB-plichtig is, met name gelet op het feit dat sommige van hen mogelijkerwijs geen aparte administratie voeren van de inkomsten uit activiteiten die onder het toepassingsgebied van deze belasting vallen. Tevens moet hij kleine ondernemingen en starters van het toepassingsgebied van de belasting uitsluiten omdat de nalevingslasten naar alle waarschijnlijkheid een onevenredig effect op hen zouden hebben.

De tweede drempel daarentegen (totale jaarlijkse belastbare inkomsten in de Unie) beperkt de toepassing van de belasting tot gevallen waarin er sprake is van een aanmerkelijke digitale voetafdruk op het niveau van de Unie wat de onder de DDB vallende inkomsten betreft. Deze drempel wordt vastgesteld op Unieniveau om verschillen in marktgrootte die er binnen de Unie kunnen bestaan, buiten beschouwing te laten.

Si l'entreprise appartient à un groupe consolidé à des fins de comptabilité financière, les seuils doivent être appliqués au montant total des produits du groupe consolidé, comme le prévoit l'article 5, paragraphe 6.

Qu'elle soit établie dans un État membre ou dans une juridiction hors Union, une entreprise remplissant les deux conditions ci-dessus sera considérée comme un assujetti. En fonction du lieu d'établissement de l'assujetti, les scénarios dans lesquels la TSN serait due peuvent concerner un assujetti établi dans une juridiction hors Union qui est tenu d'acquitter la TSN dans un État membre, un assujetti établi dans un pays tiers qui est tenu d'acquitter la TSN dans un autre État membre ou un assujetti établi dans un État membre qui est tenu d'acquitter la TSN dans ce même État membre.

Art. 6

Lieu d'imposition

L'article 6 détermine la part des produits imposables d'une entité qui doit être considérée comme générée dans un État membre aux fins de la taxe. Conformément au principe de la création de valeur par les utilisateurs qui sous-tend le champ d'application objectif de la TSN, cette disposition établit que la TSN est due en Belgique où se trouvent les utilisateurs.

Cette approche suit la logique selon laquelle la participation des utilisateurs aux activités numériques d'une entreprise est l'élément générant la valeur pour cette entreprise, ce qui ne suppose pas nécessairement un paiement de la part des utilisateurs (des personnes qui regardent de la publicité sur une interface numérique, par exemple); ou suppose un paiement pour certains utilisateurs uniquement (par exemple, des interfaces numériques multi-faces où seuls quelques utilisateurs doivent payer pour avoir accès à l'interface, alors que d'autres y ont accès gratuitement). Par conséquent, c'est la Belgique qui jouit des droits d'imposition relatifs à la TSN, que l'utilisateur ait contribué financièrement ou non à la génération de produits pour l'entreprise. Des règles spécifiques pour déterminer les cas où un utilisateur est réputé se trouver en Belgique sont établies.

Les produits imposables provenant de la fourniture d'un service imposable doivent être considérés aux fins de la loi comme générés en Belgique au cours d'une période d'imposition si l'utilisateur de ces services est réputé se trouver dans ledit État membre durant ladite période d'imposition conformément aux règles énoncées à l'article 6, paragraphe 2, qui doivent être appliquées à

Indien het bedrijf tot een voor de financiële boekhouding geconsolideerde groep behoort, moeten de drempels worden toegepast op de totale geconsolideerde groepsinkomsten, zoals vastgesteld in artikel 5, § 6.

Een bedrijf dat aan de twee bovenstaande voorwaarden voldoet, kwalificeert als belastingplichtige, ongeacht of het in een lidstaat dan wel in een niet-Unierechtsgebied is gevestigd. Afhankelijk van de plaats van vestiging van de belastingplichtige kunnen zich verschillende scenario's van DDB-plicht voordoen: een in een niet-Unierechtsgebied gevestigde belastingplichtige die DDB moet betalen in een lidstaat, een in een lidstaat gevestigde belastingplichtige die DDB moet betalen in een andere lidstaat, of een in een lidstaat gevestigde belastingplichtige die DDB moet betalen in diezelfde lidstaat.

Art. 6

Plaats van belastingheffing

In artikel 6 is bepaald welk aandeel van de door een entiteit verworven belastbare inkomsten moet worden aangemerkt als in een lidstaat verworven inkomsten voor de toepassing van deze belasting. In overeenstemming met het beginsel van waardecreatie door de gebruiker dat de grondslag voor het objectieve toepassingsgebied van de DDB vormt, is de DDB volgens deze bepaling verschuldigd in België, waar de gebruikers zich bevinden.

Deze aanpak volgt de logica dat het de inbreng van de gebruiker in de digitale activiteiten van een bedrijf is waarmee voor dat bedrijf waarde wordt gegenereerd, waarbij er niet noodzakelijkerwijze sprake is van een betaling van de kant van de gebruikers (bijvoorbeeld personen die advertenties bekijken op een digitale interface) of waarbij er slechts door enkele gebruikers wordt betaald (bijvoorbeeld veelzijdige digitale interfaces waarbij slechts bepaalde gebruikers voor de toegang tot de interface moeten betalen en andere gebruikers gratis toegang hebben). De heffingsbevoegdheid met betrekking tot de DDB berust derhalve bij België, waar de gebruiker zich bevindt, ongeacht of deze al dan niet in geld heeft bijgedragen aan het genereren van inkomsten voor het bedrijf. Er is voorzien in specifieke regels om te bepalen wanneer een gebruiker wordt geacht zich in een lidstaat te bevinden.

De belastbare inkomsten uit de levering van een belastbare dienst moeten voor de toepassing van deze wet worden aangemerkt als inkomsten die in een belastingtijdvak in België zijn verworven, indien een gebruiker met betrekking tot dergelijke diensten wordt geacht zich in dat belastingtijdvak aldaar te bevinden volgens de regels van artikel 6, § 2, die voor elk soort belastbare dienst

chaque type de service imposable. Lorsque les utilisateurs associés à un service imposable se situent dans différents États membres ou des juridictions hors Union, les produits imposables d'une entité tirés de la fourniture de ce service devraient être répartis proportionnellement entre chaque État membre, selon les diverses clés de répartition prévues à l'article 6, paragraphe 3, pour chaque type de service imposable. Ces clés de répartition ont été définies en tenant compte de la nature de chacun des services imposables et, en particulier, de l'élément permettant au fournisseur du service de tirer des produits.

Dans le cas d'un service imposable consistant à placer une publicité sur une interface numérique, le nombre de fois où une publicité est apparue sur les appareils des utilisateurs durant une période d'imposition en Belgique est pris en considération pour déterminer la part des produits à attribuer à la Belgique durant la période d'imposition considérée.

En ce qui concerne la mise à disposition d'interfaces numériques multi-faces, pour déterminer la part de produits imposables à attribuer à la Belgique, une distinction est établie entre les cas où l'interface facilite des opérations sous-jacentes directement entre les utilisateurs et les cas où il n'en va pas de la sorte. Dans les cas portant sur la facilitation d'opérations sous-jacentes, l'attribution à la Belgique des produits imposables durant une période d'imposition est effectuée en fonction du nombre d'utilisateurs qui concluent ce type d'opérations durant la période d'imposition considérée en se servant d'un appareil en Belgique. En effet, il s'agit là de l'action générant habituellement des produits pour l'entité qui met à disposition l'interface. Les droits d'imposition sur les produits de l'entreprise mettant à disposition l'interface sont attribués aux États membres dans lesquels les utilisateurs concluant des opérations sous-jacentes se trouvent, que ces utilisateurs soient des vendeurs de biens ou services sous-jacents ou des acheteurs. En effet, grâce à leur participation, ces deux acteurs créent de la valeur pour l'interface numérique multi-faces, cette dernière ayant pour fonction de mettre en correspondance l'offre et la demande. Toutefois, si le service d'intermédiation ne concerne pas la facilitation d'opérations sous-jacentes, les produits sont généralement tirés de paiements réguliers effectués après enregistrement ou ouverture d'un compte sur une interface numérique. Par conséquent, aux fins de l'attribution des produits imposables à la Belgique au cours d'une période d'imposition, le nombre d'utilisateurs durant ladite période d'imposition, qui sont titulaires d'un compte ouvert en utilisant un appareil en Belgique qu'il ait été ouvert durant cet exercice d'imposition ou un exercice précédent, est pris en considération.

En ce qui concerne la transmission des données recueillies au sujet des utilisateurs, l'attribution des

toepassing moeten vinden. Wanneer de gebruikers van een belastbare dienst zich in verschillende lidstaten of niet-Unierechtsgebieden bevinden, moeten de belastbare inkomsten die door een entiteit met de levering van die dienst worden verworven, naar evenredigheid over elke lidstaat worden verdeeld in overeenstemming met de verschillende verdeelsleutels die in artikel 6, § 3, voor elk soort belastbare dienst zijn vastgesteld. Deze verdeelsleutels zijn vastgesteld rekening houdende met de aard van elke belastbare dienst en met name de inkomstengenererende *factoren* voor de dienstverlener.

In het geval van een belastbare dienst bestaande in de plaatsing van advertenties op een digitale interface wordt aangeknoopt bij het aantal keren dat een advertentie is verschenen op apparaten of toestellen van gebruikers in een belastingtijdvak in België, om te bepalen welk aandeel van de inkomsten in dat belastingtijdvak aan België moet worden toegerekend.

Om met betrekking tot het ter beschikking stellen van veelzijdige digitale interfaces te bepalen welke aandeel van belastbare inkomsten aan België moet worden toegerekend, wordt een onderscheid gemaakt tussen gevallen waarin de interface onderliggende transacties rechtstreeks tussen gebruikers faciliteert en gevallen waarin dat niet zo is. In het geval van facilitering van onderliggende transacties gebeurt de toerekening van belastbare inkomsten in een belastingtijdvak aan België op basis van het aantal gebruikers die een dergelijke transactie in dat belastingtijdvak sluiten waarbij zij een apparaat of toestel in België hebben gebruikt. Dit is namelijk de handeling die doorgaans inkomsten genereert voor de entiteit die de interface ter beschikking stelt. De heffingsbevoegdheid over de inkomsten van het bedrijf dat de interface ter beschikking stelt, wordt toegekend aan de lidstaten waar de gebruikers die onderliggende transacties sluiten, zich bevinden, ongeacht of deze gebruikers de verkopers dan wel de kopers van de onderliggende goederen of diensten zijn. Door hun participatie creëren zij namelijk allebei waarde voor de veelzijdige digitale interface, aangezien de rol van de interface erin bestaat vraag en aanbod samen te brengen. Als de bemiddelingsdienst evenwel geen onderliggende transacties faciliteert, worden inkomsten in de regel verworven uit periodieke betalingen nadat de gebruiker zich op een digitale interface heeft geregistreerd of een account heeft aangemaakt. Voor de toerekening van de belastbare inkomsten aan België in een belastingtijdvak wordt daarom rekening gehouden met het aantal gebruikers dat in dat belastingtijdvak een account heeft die met behulp van een apparaat of toestel in België werd aangemaakt tijdens dat belastingjaar dan wel een voorgaand.

Wat de doorgifte van over gebruikers verzamelde data betreft, wordt bij de toerekening van belastbare winsten

produits imposables au cours d'une période d'imposition à la Belgique tient compte du nombre d'utilisateurs dont les données générées à partir de l'utilisation par ceux-ci d'un appareil en Belgique ont été transmises au cours de cette période d'imposition.

L'article 6, paragraphe 4, précise en outre qu'aux fins de la détermination du lieu d'imposition, l'endroit depuis lequel le paiement des services imposables est effectué n'est pas pris en considération. Pour ce qui est des cas portant sur la fourniture sous-jacente de biens ou services directement entre les utilisateurs d'une interface numérique multi-faces, l'endroit où ces opérations sous-jacentes ont lieu n'est pas non plus pris en considération.

Conformément à la disposition de l'article 6, paragraphe 5, les utilisateurs sont réputés se trouver dans l'État membre de l'adresse IP (protocole internet) de l'appareil qu'ils utilisent ou, si celle-ci est plus précise, de toute autre méthode de géolocalisation.L'adresse IP est un indicateur simple et efficace pour localiser l'utilisateur. Par ailleurs, si l'assujetti a connaissance par d'autres moyens de géolocalisation que l'utilisateur ne se trouve pas dans l'État membre correspondant à l'adresse IP, ledit assujetti pourrait toujours recourir à d'autres moyens de géolocalisation pour déterminer le lieu d'imposition.

Art. 7

Exigibilité

Conformément à l'article 7, la nouvelle taxe sera exigible en Belgique sur la part des produits imposables générés par un assujetti durant une période d'imposition qui est considérée comme ayant été générée en Belgique.

Art. 8

Calcul de la taxe

L'article 8 établit la règle relative à la méthode de calcul de la TSN.

Art. 9

Taux

L'article 9 fixe un taux unique de 3 %.

in een belastingtijdvak aan België rekening gehouden met het aantal gebruikers van wie in dat belastingtijdvak doorgegeven data zijn gegenereerd doordat zij een apparaat of toestel in België hebben gebruikt.

Om de plaats van belastingheffing te bepalen, wordt verder in artikel 6, § 4, verduidelijkt dat geen rekening wordt gehouden met de plaats vanwaar de betaling voor de belastbare diensten is verricht. In het geval van levering van onderliggende goederen of diensten rechtstreeks tussen de gebruikers van een veelzijdige digitale interface wordt evenmin rekening gehouden met de plaats waar dergelijke onderliggende transacties plaatsvinden.

Op basis van artikel 6, § 5, worden de gebruikers geacht zich te bevinden in de lidstaat die wordt aangegeven door het internetprotocoladres (IP-adres) van het door hen gebruikte apparaat of toestel of, indien nauwkeuriger, een andere methode van plaatsbepaling. Het IP-adres is een eenvoudig en doeltreffend alternatief om de locatie van de gebruiker te bepalen. Als de belastingplichtige evenwel via een andere methode van plaatsbepaling constateert dat de gebruiker zich niet in de lidstaat bevindt die door het IP-adres wordt aangegeven, kan hij de plaats van belastingheffing nog altijd vaststellen aan de hand van die andere methode van plaatsbepaling.

Art. 7

Verschuldigdheid

In overeenstemming met artikel 7 wordt de nieuwe belasting in België verschuldigd over het aandeel in de door een belastingplichtige in een belastingtijdvak verworven belastbare inkomsten die als in België verworven inkomsten worden aangemerkt.

Art. 8

Berekening van de belasting

In artikel 8 is bepaald hoe de DDB wordt berekend.

Art. 9

Tarief van de belasting

In artikel 9 is één tarief van 3 % vastgesteld.

Art. 10

Personne redevable de la taxe et responsable de l'accomplissement des obligations

L'article 10 clarifie que l'assujetti fournissant des services imposables est redevable de la taxe et est tenu d'accomplir les obligations énoncées au chapitre 6. Il dispose également qu'un groupe consolidé à des fins de comptabilité financière a la possibilité de désigner une seule entité au sein de ce groupe pour le paiement de la TSN et l'accomplissement des obligations prévues au chapitre 6 pour le compte de chaque assujetti de ce groupe redevable de la TSN.

Art. 11

Déclaration de la TSN

L'article 11 précise que l'assujetti doit déposer une déclaration de TSN dans l'État membre d'identification, c'est-à-dire en Belgique, en application de l'article 11.

Art. 12

Mesures visant à garantir la perception correctedes taxes et à prévenir la fraude,l'évasion et les abus

Cet article n'appelle pas de commentaire particulier.

Art. 13 à 18

La présente proposition de loi 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 d'une "solution plus satisfaisante, unique et durable au niveau européen", à déjà développer un régime fiscal en Belgique.

Art. 10

Tot voldoening van de belasting en nakoming van de verplichtingen gehouden persoon

In artikel 10 wordt verduidelijkt dat de belastingplichtige die belastbare diensten verleent, ertoe is gehouden de belasting te voldoen en de verplichtingen van hoofdstuk 6 na te komen. In dat artikel is ook bepaald dat een voor de financiële boekhouding geconsolideerde groep de keuze heeft om één entiteit binnen de groep aan te wijzen als entiteit die de DDB moet voldoen en de verplichtingen van hoofdstuk 6 moet nakomen namens elke DDB-belastingplichtige binnen de groep.

Art. 11

Aangifte van de DDB

In artikel 11 wordt verduidelijkt dat op grond van artikel 14 van de Europese richtlijn 2018-0073 de belastingplichtige een DDB-aangifte moet indienen in zijn lidstaat van identificatie, namelijk België.

Art. 12

Maatregelen tot waarborging van de correcte inning van de belastingen en tot voorkoming van de fraude, de ontwijking en de misbruiken

Dit artikel behoeft geen commentaar.

Art. 13 tot 18

Dit wetsvoorstel 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 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.

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. 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 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.

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 grondgebied. 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 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.

Art. 19

La présente loi entrera en vigueur à la date de sa parution au *Moniteur belge*.

Vanessa MATZ (cdH)

Art. 19

Deze wet treedt in werking op de datum van bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*.

PROPOSITION DE LOI

CHAPITRE 1ER

Disposition introductive

Article 1er

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

CHAPITRE 2

Champs d'application et définitions

Art. 2

La présente loi établit le système national de taxe sur les services numériques ("TSN") applicable aux produits tirés de la fourniture de certains services numériques.

Art. 3

Aux fins de la présente loi, on entend par:

(1) "entité": toute personne morale ou construction juridique qui exerce des activités par l'intermédiaire soit d'une société soit d'une structure qui est transparente à des fins fiscales;

(2) "groupe consolidé à des fins de comptabilité financière": toutes les entités qui sont pleinement intégrées dans les états financiers consolidés établis conformément aux normes internationales d'information financière ou à un système national d'information financière;

(3) "interface numérique": tout logiciel, y compris un site internet ou une partie de celui-ci, et toute application, y compris les applications mobiles, accessibles par les utilisateurs;

(4) "utilisateur": toute personne physique ou entreprise;

(5) "contenu numérique": les données fournies sous forme numérique, comme des programmes informatiques, des applications, de la musique, des vidéos, des textes, des jeux et tout autre logiciel, autres que les données représentées par une interface numérique;

WETSVOORSTEL

HOOFDSTUK 1

Inleidende bepaling

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

HOOFDSTUK 2

Toepassingsgebied en definities

Art. 2

Bij deze wet wordt het gemeenschappelijke stelsel van een digitaledienstenbelasting ("DDB") op de inkomsten uit de levering van bepaalde digitale diensten vastgesteld.

Art. 3

Voor de toepassing van deze wet wordt verstaan onder:

(1) "entiteit": een rechtspersoon of juridische constructie die zijn (haar) onderneming drijft door middel van een vennootschap of een fiscaal transparante structuur;

(2) "voor de financiële boekhouding geconsolideerde groep": alle entiteiten die volledig zijn opgenomen in een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld overeenkomstig de internationale standaarden voor financiële verslaglegging of een nationaal systeem voor financiële verslaglegging;

(3) "digitale interface": software, met inbegrip van een website of een deel daarvan en applicaties, inclusief mobiele applicaties, toegankelijk voor gebruikers;

(4) "gebruiker": een natuurlijke persoon of vennootschap;

(5) "digitale content": data die in digitale vorm worden geleverd, zoals computerprogramma's, toepassingen, muziek, video's, teksten, spellen en alle andere software, met uitzondering van de tot een digitale interface zelf behorende data;

(6) "adresse IP (protocole internet)": une série de chiffres attribuée aux appareils en réseau pour leur permettre de communiquer entre eux par l'internet;

(7) "période d'imposition": une année civile.

Art. 4

§ 1er. Les produits provenant de la fourniture de chacun des services ci-après par une entité sont considérés comme des "produits imposables" aux fins de la présente loi:

(a) le placement sur une interface numérique de publicités ciblant les utilisateurs de cette interface;

(b) la mise à disposition des utilisateurs d'une interface numérique multi-faces qui permet aux utilisateurs de trouver d'autres utilisateurs et d'interagir avec eux, et qui peut aussi faciliter la réalisation de fournitures sous-jacentes de biens ou services directement entre les utilisateurs;

(c) la transmission de données recueillies au sujet des utilisateurs et générées à partir de leurs activités sur les interfaces numériques.

§ 2. La référence aux produits figurant au paragraphe 1er inclut le montant total des produits bruts, hors taxe sur la valeur ajoutée et autres impôts similaires.

§ 3. Le paragraphe 1er, point a), s'applique que l'interface numérique appartienne ou non à l'entité chargée du placement de la publicité sur celle-ci. Lorsque l'entité plaçant la publicité ne possède pas l'interface numérique, ladite entité, et non le propriétaire de l'interface, est considérée comme fournissant un service relevant du point a).

§ 4. Le paragraphe 1er, point b), n'inclut pas:

(a) la mise à disposition d'une interface numérique dont la finalité unique ou principale pour l'entité qui la met à disposition est de fournir aux utilisateurs du contenu numérique, des services de communication ou des services de paiement;

(b) la prestation, par une plate-forme de négociation ou un internalisateur systématique, de l'un des services visés suivants:

1. Réception et transmission d'ordres portant sur un ou plusieurs instruments financiers.

(6) "internetprotocoladres (IP-adres)": een reeks cijfers toegekend aan met een netwerk verbonden toestel of apparaat om de communicatie via het internet te vergemakkelijken;

(7) "belastingtijdvak": een kalenderjaar.

Art. 4

§ 1. Als "belastbare inkomsten" voor de toepassing van deze wet worden aangemerkt de inkomsten uit het verlenen van elk van de volgende diensten door een entiteit:

(a) het plaatsen van advertenties op een digitale interface, gericht op de gebruikers van die interface;

(b) het ter beschikking stellen van een veelzijdige digitale interface, die gebruikers in staat stelt andere gebruikers te vinden en in interactie met hen te treden, en die ook de verrichting van onderliggende leveringen van goederen of diensten rechtstreeks tussen gebruikers kan faciliteren;

(c) de doorgifte van over gebruikers verzamelde data die zijn gegenereerd uit de activiteiten van gebruikers op digitale interfaces.

§ 2. De in § 1 bedoelde inkomsten omvatten de totale bruto-inkomsten, exclusief belasting over de toegevoegde waarde en andere soortgelijke belastingen.

§ 3. Paragraaf 1, a), vindt toepassing ongeacht of de digitale interface eigendom is van de entiteit die verantwoordelijk is voor het plaatsen van advertenties erop. Wanneer de entiteit die de advertenties plaatst, niet de eigenaar van de digitale interface is, wordt die entiteit en niet de eigenaar van de interface geacht een onder a) vallende dienst te verlenen.

§ 4. Paragraaf 1, b), omvat niet:

(a) het ter beschikking stellen van een digitale interface wanneer de entiteit die de interface ter beschikking stelt, daarmee als enige of belangrijkste doel heeft digitale content te leveren aan gebruikers of communicatiediensten te verlenen voor gebruikers of betaaldiensten te verlenen aan gebruikers;

(b) het door een handelsplatform of een beleggingsonderneming met systematische interne afhandeling verlenen van één van de volgende diensten:

1. Het ontvangen en doorgeven van orders met betrekking tot één of meer financiële instrumenten.

2. Exécution d'ordres au nom de clients.

3. Négociation pour compte propre.

4. Gestion de portefeuille.

5. Conseil en investissement.

6. Prise ferme d'instruments financiers et/ou placement d'instruments financiers avec engagement ferme.

7. Placement d'instruments financiers sans engagement ferme.

8. Exploitation d'un MTF.

9. Exploitation d'un OTF.

(c) la prestation, par un prestataire de services de financement participatif réglementés, de l'un des services suivants:

1. Réception et transmission d'ordres portant sur un ou plusieurs instruments financiers.

2. Exécution d'ordres au nom de clients.

3. Négociation pour compte propre.

4. Gestion de portefeuille.

5. Conseil en investissement.

6. Prise ferme d'instruments financiers et/ou placement d'instruments financiers avec engagement ferme.

7. Placement d'instruments financiers sans engagement ferme.

8. Exploitation d'un MTF.

9. Exploitation d'un OTF.

ou d'un service consistant à faciliter l'octroi de prêts.

§ 5. Le paragraphe 1er, point c), n'inclut pas la transmission de données par une plate-forme de négociation, un internalisateur systématique ou un fournisseur de services de financement participatif réglementés.

§ 6. Aux paragraphes 4 et 5:

2. Het uitvoeren van orders voor rekening van cliënten.

3. Het handelen voor eigen rekening.

4. Portefeuillebeheer.

5. Beleggingsadvies.

6. Het overnemen van financiële instrumenten en/of het plaatsen van financiële instrumenten met plaatsingsgarantie.

7. Het plaatsen van financiële instrumenten zonder plaatsingsgarantie.

8. Het exploiteren van een MTF.

9. Het exploiteren van een OTF.

(c) het door een gereglementeerde aanbieder van crowdfunding-diensten verlenen van één van de volgende diensten:

1. Het ontvangen en doorgeven van orders met betrekking tot één of meer financiële instrumenten.

2. Het uitvoeren van orders voor rekening van cliënten.

3. Het handelen voor eigen rekening.

4. Portefeuillebeheer.

5. Beleggingsadvies.

6. Het overnemen van financiële instrumenten en/of het plaatsen van financiële instrumenten met plaatsingsgarantie.

7. Het plaatsen van financiële instrumenten zonder plaatsingsgarantie.

8. Het exploiteren van een MTF.

9. Het exploiteren van een OTF.

of het leveren van een dienst die erin bestaat het verstrekken van leningen te faciliteren.

§ 5. Paragraaf 1, c), omvat niet de doorgifte van data door een handelsplatform, beleggingsonderneming met systematische interne afhandeling of gereglementeerde aanbieder van crowdfunding-diensten.

§ 6. In de §§ 4 en 5:

(a) "plate-forme de négociation" et "internalisateur systématique" ont le sens indiqué suivant:

— "plate-forme de négociation", un marché réglementé, un MTF ou un OTF;

— "internalisateur systématique", une entreprise d'investissement qui, de façon organisée, fréquente et systématique, négocie pour compte propre lorsqu'elle exécute les ordres des clients en dehors d'un marché réglementé, d'un MTF ou d'un OTF sans opérer de système multilatéral.

Le caractère fréquent et systématique est mesuré par le nombre de transactions de gré à gré sur un instrument financier donné réalisées par l'entreprise d'investissement pour compte propre lorsqu'elle exécute les ordres des clients. Le caractère substantiel est mesuré soit par la taille des activités de négociation de gré à gré réalisées par l'entreprise d'investissement par rapport à son activité totale de négociation pour un instrument financier spécifique, soit par la taille des activités de négociation de gré à gré réalisées par l'entreprise d'investissement par rapport à l'activité totale de négociation réalisée dans l'Union sur l'instrument financier concerné. La définition d'un internalisateur systématique ne s'applique que lorsque les seuils prédéfinis concernant le caractère fréquent et systématique et concernant le caractère substantiel sont croisés ou lorsqu'une entreprise d'investissement choisit de relever du régime d'internalisateur systématique;

(b) on entend par "prestataire de services de financement participatif réglementés", un prestataire de services de financement participatif qui est soumis à autorisation et surveillance conformément à toute mesure harmonisée adoptée au titre de l'article 114 du traité pour la réglementation des services de financement participatif.

§ 7. Les produits tirés de la fourniture d'un service relevant du paragraphe 1er effectuée par une entité appartenant à un groupe consolidé à des fins de comptabilité financière et destinée à une autre entité de ce même groupe ne sont pas considérés comme des produits imposables aux fins de la présente loi.

§ 8. Si une entité appartenant à un groupe consolidé à des fins de comptabilité financières fournit un service relevant du paragraphe 1er et que les produits imposables tirés de la fourniture de ce service sont générés par une autre entité au sein du groupe, ces produits sont réputés,

(a) hebben "handelsplatform" en "beleggingsonderneming met systematische interne afhandeling" de volgende betekenis:

— "handelsplatform": elke gereglementeerde markt, een MTF of een OTF;

— "beleggingsonderneming met systematische interne afhandeling": een beleggingsonderneming die op georganiseerde, frequente, systematische en aanzienlijke basis voor eigen rekening handelt bij het buiten een gereglementeerde markt of een MTF of OTF uitvoeren van orders van cliënten zonder een multilateraal systeem te exploiteren.

Of de uitvoering van transacties op frequente en systematische basis plaatsvindt, wordt gemeten aan de hand van het aantal otc-transacties in het financieel instrument die de beleggingsonderneming voor eigen rekening verricht bij het uitvoeren van orders van cliënten. Of dit op aanzienlijke basis geschiedt, wordt gemeten aan de hand van de omvang van de door de beleggingsonderneming verrichte otc-handel in verhouding tot de totale handel van de beleggingsonderneming in een specifiek financieel instrument, of aan de hand van de omvang van de door de beleggingsonderneming verrichte otc-handel in verhouding tot de totale handel in een specifiek financieel instrument in de Unie. De definitie van beleggingsonderneming met systematische interne afhandeling is enkel van toepassing, indien de vooraf bepaalde limieten voor frequente en systematische basis en voor een aanzienlijke basis beide worden overschreden of indien een beleggingsonderneming ervoor kiest om onder de regeling voor beleggingsondernemingen met systematische interne afhandeling te vallen;

(b) wordt onder "gereglementeerde aanbieder van crowdfunding-diensten" verstaan een aanbieder van crowdfunding-diensten die onderworpen is aan vereisten inzake vergunning en toezicht krachtens een harmonisatiemaatregel op grond van artikel 114 van het verdrag met het oog op de regulering van crowdfundingdiensten.

§ 7. Inkomsten uit de levering van een onder § 1 vallende dienst door een entiteit die tot een voor de financiële boekhouding geconsolideerde groep behoort, aan een andere entiteit in diezelfde groep, worden niet aangemerkt als belastbare inkomsten voor de toepassing van deze wet.

§ 8. Indien een entiteit die tot een voor de financiële boekhouding geconsolideerde groep behoort, een onder § 1 vallende dienst levert en de inkomsten uit de levering van die dienst worden verworven door een andere entiteit binnen de groep, worden deze inkomsten voor de

aux fins de la présente loi, avoir été générés par l'entité fournissant le service.

§ 9. Les services relevant du paragraphe 1er sont mentionnés ultérieurement de la présente loi en tant que "services imposables".

Art. 5

§ 1er. On entend par "assujetti", pour une période d'imposition donnée, une entité remplissant les deux conditions suivantes:

(a) le montant total des produits au niveau mondial déclaré par l'entité pour l'exercice concerné dépasse 750 000 000 euros;

b) le montant total des produits imposables provenant d'activités digitales générés par l'entité au niveau national durant l'exercice concerné dépasse 25 000 000 d'euros

§ 2. Lorsqu'une entité déclare ou génère des produits dans une devise autre que l'euro, les produits sont convertis en euros aux fins du paragraphe 1er en appliquant le taux de change publié au Journal officiel de l'Union européenne le dernier jour de l'exercice concerné ou, s'il n'y a pas de publication ce jour-là, le taux publié le jour précédent.

§ 3. Aux paragraphes 1 et 2, on entend par "exercice concerné" l'exercice auquel se rapportent le dernier des états financiers disponibles établis pour l'entité avant la fin de la période d'imposition considérée.

§ 4. La règle figurant à l'article 6, paragraphe 1er, est appliquée pour déterminer, conformément au paragraphe 1er, point b), si les produits imposables sont générés au sein de l'Union.

§ 5. Les produits imposables sont reconnus aux fins de la présente loi comme ayant été générés au moment où ils deviennent exigibles, que les montants concernés aient été effectivement payés ou non.

§ 6. Si l'entité visée au paragraphe 1er appartient à un groupe consolidé à des fins de comptabilité financière, ledit paragraphe est appliqué, en revanche, aux produits générés au niveau mondial déclarés par l'ensemble du groupe ainsi qu'aux produits imposables générés dans l'Union par celui-ci.

toepassing van deze wet geacht te zijn verworven door de entiteit die de dienst heeft geleverd.

§ 9. Onder § 1 vallende diensten worden hierna in deze wet "belastbare diensten" genoemd.

Art. 5

§ 1. Onder belastingplichtige wordt verstaan een entiteit die, met betrekking tot een belastingtijdvak, aan beide onderstaande voorwaarden voldoet:

(a) het totale bedrag aan wereldwijde inkomsten dat door de entiteit voor het relevante boekjaar is gerapporteerd, is hoger dan 750 000 000 euro;

b) het totale, van digitale activiteiten afkomstige bedrag aan belastbare inkomsten dat door de entiteit in de loop van het relevante boekjaar op nationaal niveau is verworven, is hoger dan 25 000 000 euro.

§ 2. Wanneer een entiteit inkomsten rapporteert of verwerft in een andere valuta dan de euro, worden de inkomsten voor de toepassing van § 1 omgerekend naar euro volgens de wisselkoers die in het Publicatieblad van de Europese Unie is bekendgemaakt op de laatste dag van het relevante boekjaar of, indien er op die dag geen bekendmaking heeft plaatsgevonden, volgens de op de vorige dag bekendgemaakte koers.

§ 3. In de §§ 1 en 2 wordt onder het relevante boekjaar verstaan het boekjaar waarop de recentst beschikbare jaarrekening betrekking heeft die door de entiteit is opgesteld vóór het einde van het belastingtijdvak in kwestie.

§ 4. Wanneer er overeenkomstig § 1, b), wordt bepaald of er in de Unie belastbare inkomsten zijn verworven, vindt de regel van artikel 6, § 1, toepassing.

§ 5. Belastbare inkomsten worden voor de toepassing van deze wet opgevoerd als inkomsten die zijn verworven op het tijdstip dat zij verschuldigd zijn, ongeacht of de desbetreffende bedragen ook werkelijk al betaald zijn.

§ 6. Indien de in § 1 bedoelde entiteit tot een voor de financiële boekhouding geconsolideerde groep behoort, vindt die paragraaf evenwel toepassing op de wereldwijde inkomsten die gerapporteerd zijn en de belastbare inkomsten die in de Unie verworven zijn door de groep als geheel.

CHAPITRE 3

Lieu d'imposition, exigibilité

Art. 6

§ 1er. Les produits imposables générés par une entité durant une période d'imposition sont considérés aux fins de la présente loi comme ayant été générés en Belgique durant ladite période d'imposition si les utilisateurs du service imposable se trouvent en Belgique durant la période d'imposition considérée. Ce paragraphe s'applique que ces utilisateurs aient contribué financièrement ou non à la génération de ces produits.

§ 2. En ce qui concerne le service imposable, l'utilisateur est réputé se trouver en Belgique durant une période d'imposition, si:

(a) pour un service relevant de l'article 4, paragraphe 1er, point a), la publicité concernée apparaît sur l'appareil de l'utilisateur à un moment où cet appareil est utilisé en Belgique durant la période d'imposition concernée pour avoir accès à une interface numérique;

(b) pour un service relevant de l'article 4, paragraphe 1er, point b):

i) si le service fait intervenir une interface numérique multi-faces qui facilite la réalisation de fournitures sous-jacentes de biens ou services directement entre les utilisateurs, que l'utilisateur utilise un appareil en Belgique durant la période d'imposition concernée pour avoir accès à l'interface numérique et qu'il conclut une opération sous-jacente sur cette interface durant ladite période d'imposition;

ii) si le service fait intervenir une interface numérique multi-faces d'un type ne relevant pas du point i), que l'utilisateur dispose d'un compte pour la totalité ou une partie de la période d'imposition concernée lui permettant d'avoir accès à l'interface numérique et que ce compte a été ouvert au moyen d'un appareil en Belgique;

(c) pour un service relevant de l'article 4, paragraphe 1er, point c), les données générées par l'utilisateur qui a utilisé un appareil en Belgique afin d'avoir accès à l'interface numérique, que ce soit durant la période d'imposition concernée ou une période précédente, sont transmises durant ladite période d'imposition.

§ 3. Pour chaque période d'imposition, la part du montant total des produits imposables d'une entité qui est considérée, conformément au paragraphe 1er, comme générée en Belgique est déterminée comme suit:

HOOFDSTUK 3

Plaats van belastingheffing, verschuldigdheid

Art. 6

§ 1. Belastbare inkomsten die door een entiteit in een belastingtijdvak zijn verworven, worden voor de toepassing van deze wet aangemerkt als inkomsten die in dat belastingtijdvak in België zijn verworven indien gebruikers met betrekking tot de belastbare dienst zich in dat belastingtijdvak in België bevinden. Deze paragraaf is van toepassing ongeacht of die gebruikers al dan niet in geld hebben bijgedragen aan het genereren van die inkomsten.

§ 2. Met betrekking tot een belastbare dienst wordt een gebruiker geacht zich in een belastingtijdvak in België te bevinden indien:

(a) in het geval van een onder artikel 4, § 1, a), vallende dienst, de advertenties in kwestie op het toestel of apparaat van de gebruiker verschijnen op een tijdstip dat dit toestel of apparaat in dat belastingtijdvak in België wordt gebruikt om toegang te krijgen tot een digitale interface;

(b) in het geval van een onder artikel 4, § 1, b), vallende dienst:

i) indien bij de dienst een veelzijdige digitale interface betrokken is die de verrichting van onderliggende leveringen van goederen of diensten rechtstreeks tussen gebruikers faciliteert: de gebruiker in dat belastingtijdvak in België een toestel of apparaat gebruikt om toegang te krijgen tot de digitale interface, en in dat belastingtijdvak op die interface een onderliggende transactie sluit;

ii) indien bij de dienst een andere veelzijdige digitale interface betrokken is dan de onder i) vallende soort: de gebruiker een account heeft voor de volledige duur of een deel van dat belastingtijdvak die hem toegang geeft tot de digitale interface, en die account werd aangemaakt met behulp van een toestel of apparaat in België;

(c) in het geval van een onder artikel 4, § 1, c), vallende dienst, data die zijn gegeneerd van de gebruiker die in België een toestel of apparaat heeft gebruikt om toegang te krijgen tot een digitale interface, hetzij tijdens dat belastingtijdvak dan wel een voorgaand tijdvak, in dat belastingtijdvak zijn doorgegeven.

§ 3. Voor elk belastingtijdvak wordt het aandeel in de totale belastbare inkomsten van een entiteit die overeenkomstig § 1 worden aangemerkt als in België verworven inkomsten, als volgt bepaald:

(a) pour ce qui est des produits imposables tirés de la fourniture de services relevant de l'article 4, paragraphe 1er, point a), proportionnellement au nombre de fois où une publicité est apparue sur les appareils des utilisateurs durant la période d'imposition considérée;

(b) pour ce qui est des produits imposables tirés de la fourniture de services relevant de l'article 4, paragraphe 1er, point b):

i) si le service fait intervenir une interface numérique multi-faces qui facilite la réalisation de fournitures sous-jacentes de biens ou services directement entre les utilisateurs, proportionnellement au nombre d'utilisateurs ayant conclu des opérations sous-jacentes sur l'interface numérique durant la période d'imposition concernée;

ii) si le service fait intervenir une interface numérique multi-faces d'un type ne relevant pas du point i), proportionnellement au nombre d'utilisateurs titulaires d'un compte durant la totalité ou une partie de la période d'imposition concernée leur permettant d'avoir accès à l'interface numérique;

(c) pour ce qui est des produits imposables tirés de la fourniture des services relevant de l'article 4, paragraphe 1er, point c), proportionnellement au nombre d'utilisateurs dont les données générées à partir de l'utilisation par ceux-ci d'un appareil pour avoir accès à l'interface numérique, que ce soit durant cette période d'imposition ou une période précédente, ont été transmises au cours de la période d'imposition concernée.

§ 4. Afin de déterminer le lieu d'imposition des produits imposables soumis à la TSN, les éléments suivants ne sont pas pris en considération:

(a) en cas de fourniture sous-jacente de biens ou services directement entre les utilisateurs d'une interface numérique multi-faces visée à l'article 4, paragraphe 1er, point b), le lieu où la fourniture sous-jacente est effectuée;

(b) le lieu depuis lequel un paiement pour le service imposable est effectué.

§ 5. Aux fins du présent article, l'État membre dans lequel l'appareil d'un utilisateur est utilisé est déterminé en fonction de l'adresse IP (protocole internet) de cet appareil ou, si celle-ci est plus précise, de toute autre méthode de géolocalisation.

§ 6. Les données susceptibles d'être collectées auprès des utilisateurs aux fins de l'application de la présente loi se limitent aux données indiquant l'État membre

(a) wat betreft belastbare inkomsten uit de levering van onder artikel 4, § 1, a), vallende diensten, naar evenredigheid van het aantal keren dat een advertentie in dat belastingtijdvak op toestellen of apparaten van gebruikers verschenen is;

(b) wat betreft de belastbare inkomsten uit de levering van onder artikel 4, § 1, b), ressorterende diensten:

i) indien bij de dienst een veelzijdige digitale interface betrokken is die de verrichting van onderliggende leveringen van goederen of diensten rechtstreeks tussen gebruikers faciliteert: naar evenredigheid van het aantal gebruikers dat in dat belastingtijdvak op de digitale interface onderliggende transacties heeft gesloten;

ii) indien bij de dienst een andere veelzijdige digitale interface betrokken is dan de onder i) ressorterende soort: naar evenredigheid van het aantal gebruikers dat een account heeft voor de volledige duur of een deel van dat belastingtijdvak die toegang geeft tot de digitale interface;

(c) wat betreft de belastbare inkomsten uit de levering van onder artikel 4, § 1, c), ressorterende diensten: naar evenredigheid van het aantal gebruikers van wie in dat belastingtijdvak doorgegeven data zijn gegenereerd doordat zij een apparaat of toestel hebben gebruikt om toegang te krijgen tot een digitale interface, hetzij tijdens dat belastingtijdvak dan wel tijdens een voorgaand tijdvak.

§ 4. Bij het bepalen van de plaats van belastinghefffing van de belastbare inkomsten die aan de DDB onderworpen zijn, wordt geen rekening gehouden met de volgende elementen:

(a) indien er sprake is van een onderliggende levering van goederen of diensten rechtstreeks tussen gebruikers van een veelzijdige digitale interface als bedoeld in artikel 4, § 1, b): de plaats waar die onderliggende levering wordt verricht;

(b) de plaats vanwaar een betaling voor de belastbare dienst wordt verricht.

§ 5. Voor de toepassing van dit artikel wordt het land waar een toestel of apparaat van een gebruiker wordt gebruikt, bepaald aan de hand van het internetprotocoladres (IP adres) van het toestel of apparaat of, indien nauwkeuriger, een andere methode van plaatsbepaling.

§ 6. De data die met het oog op de toepassing van deze wet over de gebruikers kunnen worden verzameld, zijn beperkt tot data die uitsluitsel geven over het land

dans lequel se trouvent les utilisateurs, sans permettre l'identification de ces utilisateurs.

Art. 7

La TSN est exigible en Belgique sur la part des produits imposables générés par un assujetti durant une période d'imposition qui est considérée au titre de l'article 6 comme ayant été générée en Belgique. La TSN devient exigible en Belgique le jour ouvrable suivant la fin de la période d'imposition considérée.

CHAPITRE 4

Base de taxation

Art. 8

La TSN est calculée en Belgique pour une période d'imposition en appliquant le taux de TSN à la part des produits imposables visée à l'article 7.

CHAPITRE 5

Taux

Art. 9

Le taux de TSN est de 3 %.

CHAPITRE 6

Obligations

Art. 10

§ 1. La TSN est due par l'assujetti fournissant les services imposables et il incombe à ce dernier d'accomplir les obligations prévues dans le présent chapitre.

§ 2. Un groupe consolidé à des fins de comptabilité financière est autorisé à désigner une seule entité au sein de ce groupe aux fins du paiement de la TSN et de l'accomplissement des obligations prévues dans le présent chapitre pour le compte de chaque assujetti de ce groupe redevable de la TSN.

Art. 11

L'assujetti dépose auprès de l'État belge une déclaration de TSN pour chaque période d'imposition.

waar de gebruiker zich bevindt, zonder dat zijn identiteit kan worden bepaald.

Art. 7

De DDB is in België verschuldigd over het aandeel in de door een belastingplichtige in een belastingtijdvak verworven belastbare inkomsten die overeenkomstig artikel 6 als in België verworven inkomsten worden aangemerkt. De DDB is in België verschuldigd op de werkdag die volgt op de dag waarop dat belastingtijdvak eindigt.

HOOFDSTUK 4

Belastinggrondslag

Art. 8

De DDB wordt in België voor een belastingtijdvak berekend door het DDB-tarief toe te passen op het in artikel 7 bedoelde aandeel in de belastbare inkomsten.

HOOFDSTUK 5

Tarief

Art. 9

Het DDB-tarief bedraagt 3 %.

HOOFDSTUK 6

Verplichtingen

Art. 10

§ 1. De DDB moet worden voldaan en de verplichtingen in dit hoofdstuk moeten worden nagekomen door de belastingplichtige die de belastbare diensten verleent.

§ 2. Een voor de financiële boekhouding geconsolideerde groep mag één entiteit binnen de groep aanwijzen als entiteit die de DDB moet voldoen en de verplichtingen van dit hoofdstuk moet nakomen namens elke DDB-belastingplichtige binnen de groep.

Art. 11

De belastingplichtige dient bij de Belgische Staat een DDB-aangifte in voor elk belastingtijdvak.

Art. 12

§ 1er. Le Roi détermine les modalités de perception de la taxe.

§ 2. Le Roi définit les modalités et contenus de la déclaration de TSN.

§ 3. Le Roi peut fixer des conditions et prescrire toutes les obligations nécessaires à une perception correcte et simple de la taxe ainsi qu'à la prévention de la fraude, de l'évasion et des abus.

§ 4. Le Roi peut conclure des conventions avec la Banque nationale de Belgique, en ce compris concernant des mesures de contrôle, en vue de l'application de la présente loi.

§ 5. Les infractions à la présente loi et à ses arrêtés d'exécutions seront punies conformément aux articles 207 et 207*bis* du Code des droits et taxes divers.

Art. 12

§ 1. De Koning bepaalt de nadere regels voor de inning van deze belasting.

§ 2. De Koning bepaalt de nadere regels en de inhoud van de DDB-aangifte.

§ 3. De Koning kan voorwaarden en alle verplichtingen opleggen die vereist zijn om de belasting correct en op eenvoudige wijze te innen, alsook om belastingfraude, belastingontwijking en misbruik te voorkomen.

§ 4. Met het oog op de tenuitvoerlegging van deze wet kan de Koning met de Nationale Bank van België overeenkomsten sluiten die tevens controlemaatregelen betreffen.

§ 5. De overtredingen van deze wet en van de uitvoeringsbesluiten ervan zullen worden gestraft overeenkomstig de artikelen 207 en 207*bis* van het Wetboek diverse rechten en taksen.

CHAPITRE 7

Imputation de la TSN

Art. 13

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".

HOOFDSTUK 7

Verrekening van de DDB

Art. 13

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 digitaledienstenbelasting zoals bedoeld in de wet van [...] houdende invoering van een voorlopige digitaledienstenbelasting (DDB) op de inkomsten uit de levering van bepaalde digitale diensten door de "internetgiganten".

Art. 14

À l'article 276, alinéa 1er, 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".

Art. 14

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 digitaledienstenbelasting".

Art. 15

À l'article 276, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 19 décembre 2014, entre les mots "ou crédit

Art. 15

In artikel 276, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 19 december 2014, worden tussen

d'impôt" et les mots "ne peut être imputé" sont insérés les mots "ou taxe sur les services numériques".

Art. 16

Au titre VI, chapitre II, du même Code, est insérée une section IV*ter* intitulée "Taxe sur les services numériques" qui comporte un article 289*decies*, rédigé comme suit:

"Art. 289*decies*. 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 1er, 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 1er, 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".

Art. 17

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".

Art. 18

Dans la même section V, il est inséré un article 292*ter*, rédigé comme suit:

"Art. 292*ter*. § 1er. La taxe sur les services numériques telle que visée à l'article 289*decies* est imputée intégralement sur les impôts visés à l'article 1er, 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

de woorden "noch belastingkrediet" en de woorden "mag worden verrekend" de woorden ", noch digitaledienstenbelasting" ingevoegd".

Art. 16

In titel VI, hoofdstuk II, van hetzelfde Wetboek wordt een afdeling IV*ter* ingevoegd, met als opschrift "Digitaledienstenbelasting", die een artikel 289*decies* omvat, luidende:

"Art. 289*decies*. 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 "internetgiganten" 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 "internetgiganten".

Art. 17

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 digitaledienstenbelasting".

Art. 18

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

"Art. 292*ter*. § 1. De in artikel 289*decies* bedoelde digitaledienstenbelasting 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

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."

CHAPITRE 7

Disposition finale

Art. 19

La présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

"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 bénéfices 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."

24 juin 2019

Vanessa MATZ (cdH)

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 digitaledienstenbelasting kan worden verrekend, wordt de niet in dat aanslagjaar verrekende digitaledienstenbelasting achtereenvolgens naar de vier volgende aanslagjaren overgedragen."

HOOFDSTUK 7

Slotbepaling

Art. 19

Deze wet treedt in werking op de dag van de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*.

"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."

24 juni 2019

Imprimerie centrale – Centrale drukkerij