



Brussel, 1 maart 2019
(OR. en)

6873/19

LIMITE

FISC 135
ECOFIN 242
DIGIT 44

Interinstitutioneel dossier:
2018/0073(CNS)

NOTA

| | |
|--------------|---|
| van: | het voorzitterschap |
| aan: | het Comité van permanente vertegenwoordigers/de Raad |
| Nr. Comdoc.: | 7420/18 FISC 151 ECOFIN 277 DIGIT 48 IA 78 |
| Betreft: | Voorstel voor een richtlijn van de Raad betreffende het gemeenschappelijke stelsel van een digitale advertentiebelasting op inkomsten uit de levering van digitale diensten – Politiek akkoord |

I. INLEIDING

1. In vervolg op het debat van de Raad (Ecofin) van 4 december 2018¹ en teneinde tijdens de Ecofin op 12 maart 2019 een politiek akkoord te bereiken, geeft het voorzitterschap in deze nota een samenvatting van het werk dat is verricht sinds de meest recente ministeriële bespreking en geeft het een richting aan voor de toekomst.
2. De Europese Raad heeft op 19 oktober 2017 in zijn conclusies² onderstreept dat er behoefte is aan "*een doeltreffend en billijk belastingstelsel dat geschikt is voor het digitale tijdperk*".
3. Op 5 december 2017 heeft de Raad (Ecofin) conclusies aangenomen over "*Antwoorden op de uitdagingen op het gebied van winstbelasting in de digitale economie*".³

¹ 14885/18.

² EUCO 14/17.

³ 15445/17.

4. Op 21 maart 2018 heeft de Commissie het "pakket belasting van de digitale economie" gepresenteerd. Dat bestaat uit:
- een mededeling getiteld "Tijd om een moderne, eerlijke en efficiënte standaard voor de belastingheffing van de digitale economie vast te stellen";
 - een voorstel voor een richtlijn van de Raad tot vaststelling van regels betreffende de vennootschapsbelasting op een aanmerkelijke digitale aanwezigheid;
 - een voorstel voor een richtlijn van de Raad betreffende het gemeenschappelijke stelsel van een digitaal dienstenbelasting op inkomsten uit de levering van bepaalde digitale diensten ("DDB-richtlijn");
 - een aanbeveling van de Commissie betreffende de vennootschapsbelasting op een aanmerkelijke digitale aanwezigheid.
5. Na de eerste besprekingen in de Groep belastingvraagstukken (WPTQ) (digitale belasting)⁴ en de Groep op hoog niveau belastingvraagstukken (GHN)⁵, en een eerste gedachtewisseling tijdens de informele bijeenkomst van de Ecofin-ministers op 28 april 2018, werd besloten het debat in de eerste fase toe te spitsen op de DDB-richtlijn⁶.

II. STAND VAN ZAKEN

6. Na de bespreking tijdens de Ecofin van 4 december 2018 van het voorstel voor een richtlijn van de Raad betreffende het gemeenschappelijke stelsel van een digitaal dienstenbelasting op inkomsten uit de levering van bepaalde digitale diensten (DDB), werd er overeengekomen een mogelijk instrument met een beperkter toepassingsgebied, dat enkel gerichte digitale advertenties dekt, te onderzoeken.
7. Bijgevolg werd de tekst herschreven met bijzondere aandacht voor inkomsten exclusief uit de levering van digitale advertentiediensten - het gemeenschappelijke stelsel van een digitale-advertentiebelasting (DAT).

⁴ Op 11 april, 2 mei, 14 mei, 4 juni, 5 juni en 13 juni 2018.

⁵ Op 18 april en 16 mei 2018.

⁶ ST 9052/18.

8. Er werden vijf onderhandelingsrondes gehouden: Fiscale attachés op 11 december 2018, de Groep belastingvraagstukken (WPTQ) (digitale belasting) op 15 januari en 20 februari 2019, en de Groep op hoog niveau belastingvraagstukken (GHN) op 31 januari en 28 februari 2019.
9. Het voorzitterschap is van mening dat alle aspecten van de ontwerprichtlijn bij deze besprekingen aan bod zijn gekomen en dat alle mogelijkheden om op technisch niveau vooruitgang te boeken, werden onderzocht. Volgens het voorzitterschap wordt de bijgevoegde tekst door veel delegaties breed gesteund. Zoals in deel III van deze nota wordt uitgelegd, zijn er echter wel nog een aantal zorgpunten.

III. BELANGRIJKSTE VRAAGSTUKKEN

10. Een aantal delegaties heeft nog steeds fundamentele bezwaren tegen de DAT als zodanig, ongeacht de technische wijzigingen die aan de tekst werden aangebracht. In de context van de besprekingen over de DDB en de DAT blijven verschillende delegaties gekant tegen een akkoord over de DAT door te stellen dat digitale belasting moet worden onderzocht in de ruimere context van de OESO/G20-besprekingen. Zoals bepaald in de beleidsnota die op 23 januari 2019 door het Inclusief Kader inzake de bestrijding van BEPS werd goedgekeurd, is de OESO/G20 gestart met een ambitieus project om al in 2020 de uitdagingen van de digitale economie en de resterende de kwesties op het gebied van grondslaguitholling en winstverschuiving aan te pakken.
11. Bovendien blijven verschillende delegaties hun bezorgdheid uiten over het feit dat de verkoop van gebruikersdata buiten het toepassingsgebied valt van de in artikel 3 van het ontwerp voor een digitale advertentiebelasting gedefinieerde belastbare inkomsten.
12. Sommige delegaties wijzen erop dat in het licht van het beperkte toepassingsgebied van de DAT de drempelwaarden die in artikel 4 voor belastbare personen zijn vastgesteld, moeten worden herzien of verlaagd.
13. Een aantal delegaties heeft ook nog altijd twijfels over de datum van inwerkingtreding. Zij verkiezen een datum vóór of na de datum die het voorzitterschap heeft voorgesteld.

14. Naar het oordeel van het voorzitterschap zijn alle delegaties het er toch over eens dat ze moeten samenwerken om uiterlijk in 2020 tot een algemene oplossing op OESO-niveau te komen waarmee de fiscale uitdagingen van de digitalisering van de economie kunnen worden aangegaan. Het voorzitterschap zou bereid zijn de besprekingen en de coördinatie van dat proces op EU-niveau te faciliteren.

IV. VOLGENDE STAPPEN

15. Het Comité van permanente vertegenwoordigers wordt tegen deze achtergrond verzocht de Raad aan te bevelen een politiek akkoord te bereiken over de compromistekst die bij deze nota is gevoegd.
-

2018/0073 (CNS)

Voorstel voor een

RICHTLIJN VAN DE RAAD

**betreffende het gemeenschappelijke stelsel van een digitaleadvertentiebelasting op inkomsten
uit de levering van digitale advertentiediensten**

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, en met name artikel 113,

Gezien het voorstel van de Europese Commissie,

Na toezending van het ontwerp van wetgevingshandeling aan de nationale parlementen,

Gezien het advies van het Europees Parlement,⁷

Gezien het advies van het Europees Economisch en Sociaal Comité,⁸

Handelend volgens een bijzondere wetgevingsprocedure,

⁷ PB C , , blz. .

⁸ PB C 367 van 10.10.2018, p. 73.

Overwegende hetgeen volgt:

(1) De wereldeconomie is in ijltempo aan het digitaliseren en daardoor zijn nieuwe vormen van zakendoen ontstaan. Kenmerkend voor digitale bedrijven is dat hun activiteiten sterk zijn verbonden met het internet. Digitale bedrijfsmodellen steunen met name sterk op de mogelijkheid om activiteiten op afstand te verrichten zonder of met beperkte fysieke aanwezigheid, op de bijdrage van eindgebruikers aan de waardecreatie en op het belang van immateriële activa.

(2) De huidige vennootschapsbelastingregels zijn voornamelijk geschreven in de 20e eeuw met het oog op traditionele bedrijven. Zij zijn gebaseerd op het idee dat belasting moet worden geheven waar waarde wordt gecreëerd. Door de toepassing van de bestaande regels op de digitale economie is er evenwel een spagaat ontstaan tussen de plaats waar winsten worden belast en de plaats waar waarde wordt gecreëerd, met name bij bedrijfsmodellen die sterk steunen op gebruikersparticipatie. Daardoor is duidelijk geworden dat de huidige vennootschapsbelastingregels voor de winstbelasting in de digitale economie tekortschieten en herzien moeten worden.

(3) Deze herziening speelt een belangrijke rol in de digitale eengemaakte markt⁹, omdat die markt een modern en stabiel fiscaal kader voor de digitale economie vereist dat innovatie stimuleert, de versnippering van de markt aanpakt en alle spelers in staat stelt onder eerlijke en evenwichtige voorwaarden gebruik te maken van de nieuwe marktdynamiek.

⁹ Mededeling van de Commissie aan het Europees Parlement, de Raad, het Economisch en Sociaal Comité en het Comité van de Regio's - Strategie voor een digitale eengemaakte markt voor Europa (COM(2015) 192 final van 6.5.2015).

(4) In haar mededeling van 21 september 2017 over "Een eerlijk en efficiënt belastingstelsel in de Europese Unie voor de digitale eengemaakte markt"¹⁰ heeft de Commissie de uitdagingen die de digitale economie aan de bestaande belastingregels stelt, in kaart gebracht en toegezegd de beschikbare beleidsopties te analyseren. In zijn conclusies van 5 december 2017¹¹ verzocht de Ecofin-Raad de Commissie met voorstellen te komen om de uitdagingen op het gebied van winstbelasting in de digitale economie aan te pakken, maar stelde hij ook vast dat veel lidstaten belangstelling hadden voor tijdelijke maatregelen ten aanzien van inkomsten uit digitale activiteiten in de Unie die buiten het toepassingsgebied van dubbelbelastingverdragen zouden blijven.

(5) Aangezien het heffen van belastingen op de digitale economie een probleem met een mondiaal karakter is, zou een multilaterale, internationale oplossing de ideale aanpak zijn. De Commissie is om die reden zeer sterk betrokken bij het internationale debat. De OESO-werkzaamheden zijn momenteel aan de gang. Het is evenwel moeilijk om op internationaal niveau vooruitgang te boeken. Daarom wordt met dit optreden beoogd de vennootschapsbelastingregels op het niveau van de Unie bij te werken¹² en afspraken met niet-Unierechtsgebieden aan te moedigen¹³, zodat het vennootschapsbelastingstelsel in de pas kan worden gebracht met de nieuwe digitale bedrijfsmodellen.

(6) In afwachting van dit optreden, waarvan de goedkeuring en implementatie tijd kan vergen, staan de lidstaten onder druk om in dit verband actie te ondernemen, omdat het risico bestaat dat de grondslag van hun vennootschapsbelasting na verloop van tijd sterk wordt uitgehold. Ongecoördineerde maatregelen van individuele lidstaten houden het risico in dat de eengemaakte markt versnipperd en de concurrentie wordt verstoord, en zo ook de ontwikkeling van nieuwe digitale oplossingen en het concurrentievermogen van de Unie als geheel worden belemmerd. Zolang geen alomvattende oplossing voorhanden is, moet derhalve een geharmoniseerde aanpak worden gevolgd ten aanzien van een tijdelijke oplossing voor digitale advertentiediensten..

¹⁰ Mededeling van de Commissie aan het Europees Parlement en de Raad - "Een eerlijk en efficiënt belastingstelsel in de Europese Unie voor de digitale eengemaakte markt" (COM(2017) 547 final van 21.9.2017).

¹¹ Antwoorden op de uitdagingen op het gebied van winstbelasting in de digitale economie - conclusies van de Raad (5 december 2017) (FISC 346 ECOFIN 1092).

¹² Voorstel voor een richtlijn van de Raad tot vaststelling van regels betreffende de vennootschapsbelasting op een aanmerkelijke digitale aanwezigheid (COM(2018) 147 final).

¹³ Aanbeveling van de Commissie betreffende de vennootschapsbelasting op een aanmerkelijke digitale aanwezigheid (C(2018) 1650 final).

(7) Deze tijdelijke oplossing moet leiden tot de totstandkoming van een gemeenschappelijk stelsel van digitale advertentiebelasting (DAT) op inkomsten uit digitale advertentiediensten die bepaalde entiteiten leveren. Zij moet gemakkelijk uitvoerbaar zijn en gericht zijn op de inkomsten uit de levering van digitale advertentiediensten waarbij gebruikers een aanmerkelijke bijdrage leveren aan het proces van waardecreatie.

(7a) Deze richtlijn mag een lidstaat niet beletten belastingen, rechten of vergoedingen te handhaven of in te voeren die niet kunnen worden aangemerkt als vergelijkbaar met de DAT, met name wat betreft het toepassingsgebied, de functie en andere speciale kenmerken ervan, mits die belastingen, rechten of vergoedingen niet alleen worden beperkt tot digitale bedrijven, maar worden opgelegd aan alle belastingplichtigen, digitaal of niet.

(8) De volgende elementen van de DAT moeten worden gedefinieerd: de belastbare inkomsten (wat wordt belast), de belastingplichtige (wie wordt belast), de plaats van belastingheffing (welk aandeel van belastbare inkomsten wordt geacht in een lidstaat te zijn verworven en op welk tijdstip), de verschuldigheid, de berekening en het tarief van de belasting, en de desbetreffende verplichtingen betreffende de inning van de belasting en administratieve samenwerking.

(9) De DAT moet worden toegepast op inkomsten uit de levering van digitale advertentiediensten aangezien deze diensten in grote mate op waardecreatie door de gebruiker steunen.

(10) Vandaar dat de belastbare inkomsten, inkomsten zijn uit het plaatsen van advertenties op een digitale interface, gericht op de gebruikers van die interface. Als de levering van dergelijke advertentiediensten geen inkomsten oplevert, ontstaat er geen DAT-plicht. Andere inkomsten die worden verworven door de entiteit die dergelijke diensten verleent maar niet rechtstreeks uit die diensten voortvloeien, moeten derhalve buiten het toepassingsgebied van de belasting vallen.

(11) Voor de definitie van diensten bestaande in het plaatsen op een digitale interface van advertenties van een klant die op gebruikers van de interface zijn gericht, is niet bepalend wie de eigenaar is van de digitale interface waarlangs de advertentie op het toestel of apparaat van een gebruiker verschijnt, maar wel de entiteit die ervoor zorgt dat de advertentie op die interface kan verschijnen. Voor een bedrijf dat advertenties van een klant op een digitale interface plaatst, zit de waarde immers in het gebruikersverkeer en de typische gebruikersdata waarmee rekening wordt gehouden bij de plaatsing, en is het niet van belang of de interface van het bedrijf zelf is of van een derde partij die de digitale ruimte waar de advertenties verschijnen, verhuurt. Er moet evenwel worden verduidelijkt dat wanneer de leverancier van de advertentiedienst en de eigenaar van de digitale interface verschillende entiteiten zijn, laatstgenoemde niet wordt geacht voor DAT-doeleinden een belastbare dienst te hebben geleverd. Zo moeten eventuele cascade-effecten of dubbele belasting worden vermeden.

(11a) Een bepaling ter voorkoming van ontwijking moet ervoor zorgen dat belastingbetalers de belasting niet ontwijken door middel van specifieke zakelijke overeenkomsten zoals de verkoop van gebruikersdata. Dergelijke overeenkomsten moeten worden genegeerd voor zover zij niet zijn gesloten op grond van geldige zakelijke redenen die de economische realiteit weerspiegelen.

(12) *geschrapt*

(13) *geschrapt*

(14) *geschrapt*

(15) *geschrapt*

(16) *geschrapt*

(17) *geschrapt*

(18) *geschrapt*

(19) *geschrapt*

(20) *geschrapt*

(21) *geschrapt*

(22) Voor de toepassing van de DAT mogen alleen bepaalde entiteiten worden aangemerkt als belastingplichtigen, ongeacht of zij in een lidstaat dan wel in een niet-Unierechtsgebied gevestigd zijn. Een entiteit mag met name alleen als belastingplichtige worden aangemerkt als zij aan de twee onderstaande voorwaarden voldoet: i) 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]** EUR; en ii) 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]** EUR.

(23) De eerste drempel (totale jaarlijkse wereldwijde inkomsten) moet de toepassing van de DAT beperken tot bedrijven van een bepaalde omvang, zijnde voornamelijk de bedrijven die de digitale advertentiediensten kunnen verlenen waarin gebruikersbijdragen een wezenlijke rol vervullen, en die sterk steunen op omvangrijke gebruikersnetwerken, druk gebruikersverkeer en de exploitatie van een sterke marktpositie. Een dergelijk bedrijfsmodel, dat voor inkomstenverwerving afhankelijk is van waardecreatie door de gebruiker, is slechts levensvatbaar als het wordt toegepast door bedrijven van een bepaalde omvang. Bovendien is agressieve fiscale planning ook een praktijk die meer binnen de mogelijkheden van grotere bedrijven ligt. Om die reden is in andere initiatieven van de Unie¹⁴ dezelfde drempel voorgesteld. Een dergelijke drempel moet ook voor rechtszekerheid zorgen, omdat het voor bedrijven en belastingautoriteiten eenvoudiger en goedkoper zou worden om te bepalen of een entiteit DAT-plichtig is. Tevens sluit hij kleine ondernemingen en starters van het toepassingsgebied van de belasting uit omdat de nalevingslasten naar alle waarschijnlijkheid een onevenredig effect op hen zouden hebben.

(24) De tweede drempel (totale jaarlijkse belastbare inkomsten in de Unie) moet de toepassing van de belasting beperken tot gevallen waarin er sprake is van een aanmerkelijke digitale voetafdruk op het niveau van de Unie wat het soort inkomsten betreft dat onder de DAT valt. Het is voor de EU met name belangrijk een gunstig klimaat te scheppen voor O&O-activiteiten en innovatie, met name voor startende ondernemingen in de snel groeiende digitale sector. Daarom moeten extra belastingen voor dergelijke ondernemingen worden vermeden. De drempel moet ervoor zorgen dat bedrijven die actief zijn in de traditionele economie waarin de digitalisering zich aan het voltrekken is, gevrijwaard worden. Deze drempel moet worden vastgesteld op Unieniveau om verschillen in marktgrootte die er binnen de Unie kunnen bestaan, buiten beschouwing te laten.

¹⁴ Zie artikel 2 van het voorstel voor een richtlijn van de Raad betreffende een gemeenschappelijke geconsolideerde heffingsgrondslag voor de vennootschapsbelasting (CCCTB) (COM(2016) 683 final).

(25) Om aan het bestaande rechtskader te voldoen, moet iedere entiteit die als belastingplichtige wordt aangemerkt en belastbare inkomsten verwerft die als in een lidstaat verworven inkomsten worden aangemerkt, in die lidstaat aan de DAT worden onderworpen, ongeacht of de entiteit in die lidstaat, in een andere lidstaat of in een niet-Unierechtsgebied is gevestigd.

(26) Er moeten bijzondere voorschriften worden vastgesteld voor entiteiten die tot een groep behoren. De inkomsten die een entiteit verwerft met leveringen aan andere entiteiten die tot dezelfde groep behoren, moeten buiten het toepassingsgebied van de nieuwe belasting worden gebracht. Om te bepalen of een entiteit de toepasselijke drempels overschrijdt en dus als belastingplichtige wordt aangemerkt, moeten de drempels op de totale groepsinkomsten worden toegepast. Het feit dat de drempels van artikel 4 op het niveau van de gehele groep worden beschouwd, neemt niet weg dat elke entiteit die individueel de belastbare diensten in de groep verstrekt, geldt als belastingplichtige. Indien een of meer in de Europese Unie gevestigde belastingplichtigen deel uitmaken van een groep, is het de groep toegestaan één in de Unie gevestigde entiteit aan te wijzen voor het voldoen van de DAT en het vervullen van de verplichtingen namens elke belastingplichtige in die groep. Deze optie moet de nalevingslasten en administratieve lasten voor de bedrijven lichter maken.

(27) Deze richtlijn mag niet beletten dat een lidstaat bedrijven toestaat de betaalde DAT af te trekken van de vennootschapsbelastinggrondslag op zijn grondgebied, ongeacht of beide belastingen in dezelfde lidstaat dan wel in verschillende lidstaten worden betaald.

(28) De belastbare inkomsten van een entiteit moeten worden aangemerkt als inkomsten die in een belastingtijdvak in een lidstaat zijn verworven indien de gebruikers met betrekking tot een door die entiteit verleende belastbare dienst zich in die lidstaat bevinden. Een gebruiker moet worden geacht zich in een belastingtijdvak in een lidstaat te bevinden op basis van bepaalde specifieke regels, gebaseerd op de plaats waar het toestel of apparaat van een gebruiker is gebruikt.

(29) Wanneer de gebruikers met betrekking tot een belastbare dienst zich in verschillende lidstaten of niet-Unierechtsgebieden bevinden, moeten de desbetreffende belastbare inkomsten uit die dienst voor elke transactie naar evenredigheid aan elke lidstaat worden toegerekend op basis van het aantal keren dat een advertentie tijdens een belastingtijdvak op toestellen of apparaten van gebruikers in een lidstaat is verschenen. (30) *geschrapt*

(31) *geschrapt*

(32) *geschrapt*

(33) Bepalen waar het toestel of apparaat van een gebruiker is gebruikt en dus waar belasting moet worden geheven, moet mogelijk zijn met behulp van het internetprotocoladres (IP-adres) van het toestel of apparaat van de gebruiker. **Indien deze informatie niet beschikbaar is, kan een entiteit proberen de locatie van de gebruiker te bepalen op basis van alternatieve bewijzen indien dergelijke bewijzen een redelijke aanwijzing geven van de locatie van de gebruiker, bijvoorbeeld door gps-instrumenten.** Met betrekking tot de plaats van belastingheffing mag geen rekening worden gehouden met het feit of gebruikers in geld hebben bijgedragen aan het genereren van inkomsten, noch met de plaats waar de betaling voor de prestaties die aanleiding hebben gegeven tot de DAT-plicht, is verricht.

(34) De verwerking van persoonsgegevens in het kader van de DAT, inclusief gegevens die vereist kunnen zijn in verband met internetprotocoladressen (IP-adressen), dient in overeenstemming te zijn met Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad¹⁵. Er moet met name aandacht worden gegeven aan passende technische en organisatorische maatregelen om te voldoen aan de regels betreffende de rechtmatigheid en de beveiliging van de verwerking alsook betreffende de informatieverstrekking aan en de rechten van de betrokkenen. In de mate van het mogelijke moeten persoonsgegevens anoniem worden gemaakt.

(35) De belastbare inkomsten moeten gelijk zijn aan het totale bedrag van de door een belastingplichtige verworven bruto-inkomsten, exclusief belasting over de toegevoegde waarde en andere soortgelijke belastingen. Belastbare inkomsten moeten worden opgevoerd als door een belastingplichtige verworven inkomsten op het tijdstip dat zij verschuldigd worden, ongeacht of zij op dat ogenblik al dan niet betaald zijn. De DAT moet in een lidstaat verschuldigd worden over het aandeel in de door een belastingplichtige in een belastingtijdvak verworven belastbare inkomsten die als in die lidstaat verworven inkomsten worden aangemerkt, en moet worden berekend bij toepassing van het DAT-tarief op dat aandeel. Om verstoringen op de eengemaakte te vermijden, moet er één DAT-tarief op Unieniveau worden vastgesteld. Het DAT-tarief moet worden vastgesteld op 3 %.

¹⁵ Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG (algemene verordening gegevensbescherming) (PB L 119 van 4.5.2016, blz. 1).

(36) Belastingplichtigen die belastbare diensten verlenen, zijn gehouden tot de betaling van de DAT en zijn onderworpen aan een reeks administratieve verplichtingen. De identificatie, de declaratie van de DAT (DAT-aangifte) en de betaling van de DAT moeten worden verricht ten aanzien van elke lidstaat waar de belastingplichtige DAT-plichtig is. Teneinde de lasten voor bedrijven zo beperkt mogelijk te houden, wordt voorgesteld dat voor de identificatieprocedure en de DAT-aangifte een geharmoniseerd formaat wordt gebruikt. Hoe deze geharmoniseerde formaten er precies moeten uitzien, dient in uitvoeringswetgeving overeen te worden gekomen. De DAT-aangifte moet in alle lidstaten dezelfde informatie bevatten en hetzelfde formaat hebben. Daarom moet dezelfde DAT-aangifte worden toegezonden aan elke lidstaat waar de DAT verschuldigd is. De belastingplichtige moet in die DAT-aangifte alle relevante DAT-identificatienummers vermelden die aan diezelfde belastingplichtige zijn toegewezen. Het feit dat alle lidstaten waar de DAT verschuldigd is, bekend zijn met de informatie over DAT-verschuldigdheid van dezelfde belastingplichtige in andere lidstaten, vormt een onmiddellijke "gegevensuitwisseling" die elke lidstaat binnen de Unie een volledig beeld geeft van elke belastingplichtige.

(36a) De DAT is door de belastingplichtige rechtstreeks verschuldigd aan iedere lidstaat waar een DAT-schuld is ontstaan. Dienovereenkomstig moet elke lidstaat waar DAT verschuldigd is, de betaling van de DAT rechtstreeks bij de DAT-plichtige kunnen afdwingen, belastingcontroles kunnen verrichten en controlemaatregelen kunnen vaststellen om de DAT-plicht van een belastingplichtige te kunnen onderzoeken. Deze handhavings- en controlemaatregelen moeten onderworpen zijn aan de regels en procedures die van toepassing zijn in elke lidstaat waar DAT verschuldigd is.

(36b) Een niet in de Europese Unie gevestigde belastingplichtige moet een in de Europese Unie gevestigde entiteit aanwijzen die deel uitmaakt van dezelfde groep als de in één lidstaat gevestigde belastingplichtige of fiscaal vertegenwoordiger voor het voldoen van de DAT en het vervullen van de administratieve verplichtingen namens de belastingplichtige. Dit voorschrift moet de kwaliteit van het beheer van de DAT garanderen. De aangeduide groepsentiteit of fiscaal vertegenwoordiger moet ervoor verantwoordelijk zijn dat bedrijven uit derde landen de belasting voldoen en dat de DAT-aangiften naar behoren worden ingediend. Deze entiteit of vertegenwoordiger moet ook verantwoordelijk zijn voor de door de bedrijven verschuldigde DAT, teneinde te waarborgen dat de aan de nationale belastingadministraties verschuldigde belasting wordt voldaan. Indien een niet in de Europese Unie gevestigde belastingplichtige zijn DAT-verplichtingen niet nakomt, kunnen de lidstaten eisen dat een tot dezelfde groep als de belastingplichtige behorende entiteit die in de Europese Unie gevestigd is, de DAT voldoet en de verplichtingen namens de belastingplichtige vervult.

(37) De lidstaten moeten verplichtingen kunnen vaststellen op het gebied van boekhouding en administratievoering of op andere gebieden, die ervoor moeten zorgen dat de verschuldigde DAT ook werkelijk wordt betaald, alsmede andere maatregelen ter voorkoming van belastingontduiking, -ontwijking en -misbruik.

(38) Om eenvormige voorwaarden te waarborgen voor de uitvoering van deze richtlijn wat betreft de te vervullen administratieve verplichtingen, moeten aan de Commissie uitvoeringsbevoegdheden worden toegekend. Die bevoegdheden moeten worden uitgeoefend in overeenstemming met Verordening (EU) nr.182/2011 van het Europees Parlement en de Raad¹⁶.

(39) Aangezien de belastingadministraties van de lidstaten zich in beginsel baseren op dezelfde gegevens, voorziet de richtlijn in de uitwisseling van gegevens over alle wijzigingen in de aangegeven inkomsten die door belastingcontroles en controlemaatregelen aan het licht zijn gebracht. Het aanbrenge, op initiatief van een belastingplichtige, van wijzigingen in cijfers die in een DAT-aangifte zijn opgenomen, mag enkel geschieden middels de wijziging van die aangifte, die uiterlijk drie jaar na de limietdatum voor de indiening van de oorspronkelijke aangifte door de belastingplichtige elektronisch dient te worden gemeld aan alle lidstaten waar de DAT verschuldigd was. De bepalingen aangaande de officiële geheimhoudingsplicht worden afgestemd op Richtlijn 2011/16/EU.¹⁷ De lidstaten moeten, waar dat nodig is, gebruikmaken van de door de Unie vastgestelde bepalingen betreffende administratieve samenwerking in belastingzaken, zoals Richtlijn 2011/16/EU en 2010/24/EU van de Raad¹⁸, of van andere internationaal beschikbare instrumenten, zoals het multilaterale Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken, artikel 26 van het OESO-modelbelastingverdrag en de OESO-modelovereenkomst inzake de uitwisseling van inlichtingen in fiscale aangelegenheden.

¹⁶ Verordening (EU) nr. 182/2011 van het Europees Parlement en de Raad van 16 februari 2011 tot vaststelling van de algemene voorschriften en beginselen die van toepassing zijn op de wijze waarop de lidstaten de uitoefening van de uitvoeringsbevoegdheden door de Commissie controleren (PB L 55 van 28.2.2011, blz. 13).

¹⁷ Richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van Richtlijn 77/799/EEG (PB L 64 van 11.3.2011, blz. 1).

¹⁸ Richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen (PB L 84 van 31.3.2010, blz. 1).

(40) Overeenkomstig de gezamenlijke politieke verklaring van de lidstaten en de Commissie van 28 september 2011 over toelichtende stukken¹⁹ hebben de lidstaten zich ertoe verbonden om in gerechtvaardigde gevallen de kennisgeving van hun omzettingsmaatregelen vergezeld te doen gaan van één of meer stukken waarin het verband tussen de onderdelen van een richtlijn en de overeenkomstige delen van de nationale omzettingsinstrumenten wordt toegelicht. Met betrekking tot deze richtlijn acht de wetgever de toezending van die stukken gerechtvaardigd.

(41) De doelstellingen van deze richtlijn bestaan erin de integriteit van de eengemaakte markt te beschermen, de goede werking ervan te garanderen en verstoring van de concurrentie te voorkomen. Daar deze doelstellingen van dien aard zijn dat zij niet voldoende door de lidstaten kunnen worden verwezenlijkt maar beter door de Unie kunnen worden verwezenlijkt, kan de Unie, overeenkomstig het in artikel 5 van het Verdrag betreffende de Europese Unie neergelegde subsidiariteitsbeginsel, maatregelen nemen. Overeenkomstig het in hetzelfde artikel neergelegde evenredigheidsbeginsel gaat deze richtlijn niet verder dan nodig is om deze doelstellingen te verwezenlijken.

(42) De DAT wordt slechts als een tussentijdse oplossing beschouwd, in afwachting van een alomvattende oplossing (zie overweging 6). Dit tussentijdse karakter wordt verzekerd door te voorzien in een vaste einddatum, in combinatie met een herzieningsclausule, en door een verband te leggen met de ontwikkelingen op mondiaal niveau,

HEEFT DE VOLGENDE RICHTLIJN VASTGESTELD:

Hoofdstuk 1

ONDERWERP EN DEFINITIES

Artikel 1

Onderwerp

Bij deze richtlijn wordt het gemeenschappelijke stelsel van een digitale advertentiebelasting ("DAT") op de inkomsten uit de levering van digitale advertentiediensten vastgesteld.

¹⁹ PB C 369 van 17.12.2011, blz. 14.

Artikel 2

Definities

Voor de toepassing van deze richtlijn wordt verstaan onder:

- 1) "entiteit": een rechtspersoon of juridische constructie die een onderneming drijft door middel van een vennootschap of een voor de inkomstenbelasting transparante structuur;
- 1 bis) "in de Unie gevestigd": in de Unie een onderneming hebben gevestigd of er een vaste vestiging hebben;
- 1 ter) "niet in de Unie gevestigd": in de Unie geen onderneming hebben gevestigd noch er een vaste vestiging hebben;
- 2) "groep": alle entiteiten, met inbegrip van een moederonderneming en al haar dochterondernemingen, overeenkomstig artikel 2, punt 11, van Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en de Raad²⁰;
- 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, een rechtspersoon of een juridische constructie, ongeacht haar aard, die toegang tot een digitale interface heeft door middel van een toestel of apparaat;
- 5) *geschrapt*
- 5 bis) "gerichte advertenties": elke vorm van digitale commerciële communicatie om een product, een dienst of een merk te promoten, die aan gebruikers van een digitale interface wordt gericht op basis van over hen verzamelde data;

²⁰ Richtlijn 2013/34/EU van het Europees Parlement en van de Raad van 26 juni 2013 betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad (PB L 182 van 29.6.2013, blz. 19).

5 ter) [...]

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

Artikel 3

Belastbare inkomsten

1. Als "belastbare inkomsten" voor de toepassing van deze richtlijn worden aangemerkt: de inkomsten uit het plaatsen van gerichte advertenties door een entiteit [...] op een digitale interface.
- 1 bis. Inkomsten die voortvloeien uit regelingen waarvan het voornaamste doel of een van de voornaamste doelen erin bestaat belastingen onder deze richtlijn te ontduiken, worden onder deze richtlijn als belastbare inkomens beschouwd.
2. De in lid 1 bedoelde inkomsten omvatten de totale bruto-inkomsten, exclusief belasting over de toegevoegde waarde en andere soortgelijke belastingen.
3. Lid 1 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 lid 1 vallende dienst te verlenen.
4. *geschrapt*
5. *geschrapt*
6. *geschrapt*

7. Inkomsten uit de levering van een onder lid 1 vallende dienst door een entiteit die tot een groep behoort, aan een andere entiteit in diezelfde groep, worden voor de toepassing van deze richtlijn niet aangemerkt als belastbare inkomsten.
8. Indien een entiteit die tot een groep behoort, een onder lid 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 toepassing van deze richtlijn geacht te zijn verworven door de entiteit die de dienst levert.
9. Onder lid 1 vallende diensten worden in de hoofdstukken 2 en 3 "belastbare diensten" genoemd.

Artikel 4

Belastingplichtige

1. Onder belastingplichtige wordt verstaan een entiteit die de in artikel 3, lid 1, beschreven belastbare diensten verleent en die, met betrekking tot een belastingtijdvak, aan beide onderstaande voorwaarden voldoet:
 - a) het totale bedrag aan wereldwijde inkomsten dat door de entiteit voor het desbetreffende boekjaar is gerapporteerd, is hoger dan **[750 000 000]** EUR;
 - b) het totale bedrag aan belastbare inkomsten dat door de entiteit in de Unie in de loop van het desbetreffende boekjaar is verworven, is hoger dan **[50 000 000]** EUR.
2. Wanneer een entiteit inkomsten rapporteert of verwerft in een andere valuta dan de euro, worden de inkomsten voor de toepassing van lid 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 leden 1 en 2 wordt onder het desbetreffende boekjaar verstaan het boekjaar dat wordt bestreken door de recentst beschikbare jaarrekening die door de entiteit is opgesteld vóór het einde van het belastingtijdvak in kwestie.

4. Wanneer er overeenkomstig lid 1, punt b), wordt bepaald of er in de Unie belastbare inkomsten zijn verworven, is de regel van artikel 5, lid 1, van toepassing.
5. Belastbare inkomsten worden voor de toepassing van deze richtlijn opgevoerd als inkomsten die zijn verworven op het tijdstip dat zij verschuldigd zijn, ongeacht of de desbetreffende bedragen ook werkelijk betaald zijn.
6. Indien de in lid 1 bedoelde entiteit tot een groep behoort, worden de in dat lid bepaalde drempels evenwel toegepast op de wereldwijde inkomsten die gerapporteerd zijn en de belastbare inkomsten die in de Unie verworven zijn door de groep als geheel. Evenwel wordt elke entiteit binnen de groep die de in artikel 3, lid 1, belastbare diensten verleent, en niet de groep als geheel, als belastingplichtige aangemerkt indien de voorwaarden van lid 1 zijn vervuld.

Hoofdstuk 2

PLAATS VAN BELASTINGHEFFING, VERSCHULDIGDHEID EN BEREKENING VAN DE BELASTING

Artikel 5

Plaats van belastingheffing

1. Belastbare inkomsten die door een entiteit in een belastingtijdvak zijn verworven, worden voor de toepassing van deze richtlijn aangemerkt als inkomsten die in dat belastingtijdvak in een lidstaat zijn verworven indien gebruikers met betrekking tot de belastbare dienst zich in dat belastingtijdvak in die lidstaat bevinden.

De eerste alinea is van toepassing ongeacht of die gebruikers in geld hebben bijgedragen aan het genereren van die inkomsten.

2. Wat belastbare dienst betreft, wordt een gebruiker geacht zich in een belastingtijdvak in een lidstaat te bevinden indien 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 die lidstaat wordt gebruikt om toegang te krijgen tot een digitale interface.

3. Voor elk belastingtijdvak wordt het aandeel in de totale belastbare inkomsten van een entiteit die overeenkomstig lid 1 worden aangemerkt als in een lidstaat verworven inkomsten, voor elke transactie bepaald in verhouding tot het aantal keren dat een advertentie tijdens dat belastingtijdvak op apparaten of toestellen van gebruikers is verschenen.
4. Bij het bepalen van de plaats van belastingheffing van de belastbare inkomsten die aan de DAT onderworpen zijn, wordt geen rekening gehouden met de plaats vanwaar een betaling voor de belastbare dienst wordt verricht.
5. Voor de toepassing van dit artikel wordt de lidstaat waar een toestel of apparaat van een gebruiker wordt gebruikt, bepaald aan de hand van het internetprotocoladres (IP-adres) van het toestel of apparaat. **Indien deze informatie niet beschikbaar is, kan een entiteit proberen de locatie van de gebruiker te bepalen op basis van alternatieve bewijzen indien dergelijke bewijzen een redelijke aanwijzing geven van de locatie van de gebruiker [...] , zoals bijvoorbeeld gps-instrumenten.**

[...]
6. De data die met het oog op de toepassing van deze richtlijn van gebruikers kunnen worden verzameld, zijn beperkt tot data die uitsluitend geven over de lidstaat waar de gebruiker zich bevindt zonder dat zijn identiteit kan worden bepaald.

Artikel 6

Verschuldigheid

De DAT wordt in een lidstaat verschuldigd over het aandeel in de door een belastingplichtige in een belastingtijdvak verworven belastbare inkomsten die overeenkomstig artikel 5 als in die lidstaat verworven inkomsten worden aangemerkt. De DAT is in die lidstaat verschuldigd op de dag die volgt op de dag waarop dat belastingtijdvak eindigt.

Artikel 7

Berekening van de belasting

De DAT wordt voor een lidstaat voor een belastingtijdvak berekend door het DAT-tarief toe te passen op het in artikel 6 bedoelde aandeel in de belastbare inkomsten. Het percentage voor de berekening van het aandeel van de belastbare inkomsten wordt daartoe op twee decimalen afgerond.

Indien het bedrag ten minste drie decimalen bevat en de derde decimaal 6 is of meer, dan wordt de tweede decimaal met 1 vermeerderd. Is de derde decimaal 4 of minder, dan blijft de tweede decimaal dezelfde. Indien de derde decimaal 5 is, blijft de tweede decimaal dezelfde als zij even is en wordt zij met 1 vermeerderd als zij oneven is. Indien een cijfer 9 is en volgens de bovenstaande regels met 1 moet worden vermeerderd, wordt het cijfer ervoor met 1 vermeerderd en wordt het afgeronde cijfer 0.

Artikel 8

Tarief

Het DAT-tarief bedraagt 3 %.

Hoofdstuk 3

VERPLICHTINGEN

Artikel 9

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

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

2. Indien een of meer in de Unie gevestigde belastingplichtigen deel uitmaken van een groep, mag die groep, onverminderd lid 1 en artikel 4, lid 1, één in de Unie gevestigde en tot de groep behorende entiteit aanwijzen als entiteit die de DAT moet voldoen en de verplichtingen van dit hoofdstuk moet nakomen namens elke DAT-belastingplichtige binnen de groep.
3. Een niet in de Unie gevestigde belastingplichtige die deel uitmaakt van een groep waarvan een of meer entiteiten in de Unie zijn gevestigd, wijst een van die entiteiten aan als entiteit die namens hem de DAT moet voldoen en de verplichtingen van dit hoofdstuk moet nakomen.
4. Indien een niet in de Unie gevestigde belastingplichtige deel uitmaakt van een groep waarvan een of meer entiteiten in de Unie zijn gevestigd, en zijn verplichtingen uit hoofde van lid 3 niet is nagekomen, kunnen de lidstaten verlangen dat een van die entiteiten de DAT voldoet en de verplichtingen van dit hoofdstuk nakomt namens de belastingplichtige.
5. Een belastingplichtige die niet in de Unie is gevestigd en geen deel uitmaakt van een groep, wijst een in één lidstaat gevestigde fiscaal vertegenwoordiger aan die namens hem de DAT moet voldoen en de verplichtingen van dit hoofdstuk moet nakomen.
6. Een belastingplichtige die niet in de Unie is gevestigd en deel uitmaakt van een groep waarvan geen entiteiten in de Unie zijn gevestigd, wijst een in één lidstaat gevestigde fiscaal vertegenwoordiger aan die de DAT moet voldoen en de verplichtingen van dit hoofdstuk moet nakomen namens elke DAT-belastingplichtige binnen die groep.
7. Wanneer overeenkomstig de leden 2 tot en met 6 van dit artikel een entiteit of een fiscaal vertegenwoordiger is aangewezen, geldt voor de toepassing van dit hoofdstuk dat in de vermelding van de belastingplichtige in dit hoofdstuk de vermelding van de fiscaal vertegenwoordiger of de aangewezen entiteit is vervat.

Artikel 10
Identificatie

1. Een belastingplichtige identificeert zich in elke lidstaat waar hij DAT-plichtig is.
2. Deze identificatie wordt elektronisch verricht uiterlijk 30 dagen na afloop van het eerste belastingtijdvak waarvoor de belastingplichtige DAT-plichtig is krachtens deze richtlijn ("het eerste tijdvak van heffing").
3. *geschrapt*
4. De krachtens lid 1 vereiste identificatie omvat ten minste de volgende gegevens van de belastingplichtige:
 - a) naam;
 - b) handelsnaam, indien verschillend van de naam;
 - c) postadres;
 - d) elektronisch adres;
 - e) in voorkomend geval, het nationale belastingnummer;
 - f) naam contactpersoon;
 - g) telefoonnummer;
 - h) *geschrapt*
 - i) IBAN- of OBAN-nummer.
5. De belastingplichtige deelt elke lidstaat waar hij DAT-plichtig is, elke wijziging van de in lid 4 vermelde gegevens mee uiterlijk 30 dagen nadat die wijziging zich heeft voorgedaan.

6. Wanneer op grond van artikel 9, leden 2 tot en met 6, een entiteit of een fiscaal vertegenwoordiger is aangewezen, omvatten de gegevens die deze aangewezen entiteit of fiscaal vertegenwoordiger krachtens dit artikel met betrekking tot elke belastingplichtige in de groep of elke vertegenwoordigde belastingplichtige verstrekt, ook inlichtingen over hemzelf wat betreft de in lid 4 genoemde gegevens.
7. De Commissie kan uitvoeringshandelingen aannemen om een gemeenschappelijk formaat voor de krachtens dit artikel vereiste mededeling vast te stellen. Die uitvoeringshandelingen worden volgens de in artikel 24, lid 2, bedoelde procedure vastgesteld.

Artikel 11

Identificatienummer

1. Een lidstaat waar DAT verschuldigd is, kent de belastingplichtige een individueel identificatienummer voor de DAT toe en deelt hem dat nummer langs elektronische weg mee uiterlijk 30 dagen vanaf de dag van ontvangst van de mededeling uit hoofde van artikel 10.

Wanneer een fiscaal vertegenwoordiger op grond van artikel 9, leden 5 of 6, is aangewezen, kent een lidstaat waar DAT verschuldigd is, de fiscaal vertegenwoordiger een individueel identificatienummer voor de DAT toe en deelt hem dat nummer langs elektronische weg mee uiterlijk 30 dagen vanaf de dag van ontvangst van de mededeling uit hoofde van artikel 10.

2. Elk individueel identificatienummer begint met een landencode overeenkomstig de tweeletterige ISO-code 3166 die verwijst naar de lidstaat waar DAT verschuldigd is. Griekenland en het Verenigd Koninkrijk gebruiken evenwel het prefix "EL" respectievelijk "UK".
3. De lidstaten treffen de nodige maatregelen om ervoor te zorgen dat belastingplichtigen met behulp van hun identificatiesysteem geïdentificeerd kunnen worden, en zij houden een identificatieregister met alle door hen toegekende individuele identificatienummers bij.

Artikel 12
geschrapt

Artikel 13
geschrapt

Artikel 14
DAT-aangifte

1. Een belastingplichtige dient bij elke lidstaat waar hij DAT-plichtig is, voor elk belasting-tijdvak een DAT-aangifte in. De aangifte wordt elektronisch ingediend uiterlijk 90 dagen volgende op het einde van het belastingtijdvak waarop de aangifte betrekking heeft.
2. Indien een belastingplichtige gebruik heeft gemaakt van de optie van artikel 9, lid 2, of uit hoofde van artikel 9, leden 3 of 6, verplicht is een entiteit of een fiscaal vertegenwoordiger aan te wijzen, mag die entiteit of fiscaal vertegenwoordiger namens alle belastingplichtigen in de groep een geconsolideerde DAT-aangifte indienen.

Artikel 15
Gegevens in de DAT-aangifte

1. In de DAT-aangifte worden de volgende gegevens vermeld:
 - a) alle op grond van artikel 11 door de lidstaten toegekende DAT-identificatienummers; indien een fiscaal vertegenwoordiger is aangewezen op grond van artikel 9, leden 5 of 6, de DAT-identificatienummers van de vertegenwoordiger.
 - b) voor alle lidstaten waar DAT verschuldigd is voor het desbetreffende belasting-tijdvak, het totale bedrag aan belastbare inkomsten die worden aangemerkt als door de belastingplichtige in die lidstaten verworven inkomsten, samen met de in die lidstaten over dat bedrag verschuldigde DAT.

2. In de DAT-aangifte worden met betrekking tot het belastingtijdvak ook het totale bedrag van de wereldwijde inkomsten en het totale bedrag van de belastbare inkomsten in de Unie die gelden voor de toepassing van artikel 4, lid 1, vermeld.
3. De lidstaten kunnen verlangen dat de aangifte in hun nationale valuta wordt gedaan. Het bedrag wordt omgerekend overeenkomstig artikel 4, lid 2.
4. *geschrapt*
5. *geschrapt*
6. De Commissie kan door middel van uitvoeringshandelingen een gemeenschappelijk formaat voor de DAT-aangifte vaststellen. Die uitvoeringshandelingen worden volgens de in artikel 24, lid 2, bedoelde procedure vastgesteld.

Artikel 16

Wijze van betaling

1. De DAT die een belastingplichtige voor een belastingtijdvak in elke lidstaat verschuldigd is, wordt uiterlijk 90 dagen na het einde van het desbetreffende belastingtijdvak door de belastingplichtige betaald in elke lidstaat waar hij DAT-plichtig is.
2. *geschrapt*
3. Betalingen worden verricht op de door elke lidstaat aangewezen bankrekening.
4. *geschrapt*
5. De lidstaten kunnen verlangen dat de betaling in hun nationale valuta wordt verricht.
6. *geschrapt*
7. *geschrapt*

Artikel 17

Wijzigingen aan de DAT-aangifte

1. Het aanbrengen, op initiatief van de belastingplichtige, van andere bedragen op een DAT-aangifte kan uitsluitend geschieden door wijzigingen aan die aangifte en niet door middel van aanpassingen op een latere aangifte.
2. De in lid 1 bedoelde wijzigingen worden uiterlijk drie jaar te rekenen vanaf de datum waarop de oorspronkelijke aangifte moest worden ingediend, langs elektronische weg ingediend bij alle lidstaten waar DAT verschuldigd was.
3. Aanvullende betalingen door een belastingplichtige van verschuldigde DAT naar aanleiding van overeenkomstig lid 1 aangebrachte wijzigingen worden op het ogenblik van indiening van de gewijzigde DAT-aangifte verricht.

Artikel 18

Maatregelen inzake boekhouding, administratievoering, fraudebestrijding, handhaving en controle

1. De lidstaten stellen verplichtingen vast op het gebied van boekhouding en administratievoering en op andere gebieden, die ervoor moeten zorgen dat de verschuldigde DAT ook werkelijk aan de belastingautoriteiten wordt betaald.
2. De lidstaten voorzien erin dat de belastingplichtige moet kunnen aantonen dat niet-aangegeven inkomsten uit onlineadvertenties uit niet-gerichte advertenties werden verworven.
3. *geschrap*
4. Elke lidstaat waar DAT verschuldigd is, dwingt de betaling van de DAT bij de desbetreffende belastingplichtige af. In zoverre zijn de regels en procedures van elke lidstaat van toepassing, met inbegrip van de regels en procedures betreffende boetes, rente en andere vergoedingen voor laattijdige betaling of niet-betaling van DAT en de regels en procedures betreffende de invordering van schulden.
5. *geschrap*

Hoofdstuk 4

ADMINISTRATIEVE SAMENWERKING

Artikel 19

Aanwijzing van bevoegde autoriteiten

Elke lidstaat wijst de bevoegde autoriteit aan die in die lidstaat belast is met het beheer van alle aspecten in verband met de verplichtingen van hoofdstuk 3 en van dit hoofdstuk, en deelt de Commissie de naam en het elektronische adres van die autoriteit mee. De namen en elektronische adressen van de bevoegde autoriteiten worden door de Commissie bekendgemaakt in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Artikel 20

Uitwisseling van inlichtingen

De bevoegde autoriteit van elke lidstaat deelt binnen 30 dagen de bevoegde autoriteit van alle andere lidstaten waar de belastingplichtige DAT-plichtig is, alle wijzigingen in de aangegeven inkomsten bedoeld in artikel 15, lid 1, punt b), en lid 2, mee die het gevolg zijn van belastingcontroles en controlemaatregelen. De inlichtingen die de lidstaten elkaar krachtens deze richtlijn in enigerlei vorm verstrekken, vallen onder de geheimhoudingsplicht en genieten de bescherming waarin het nationaal recht van de ontvangende lidstaat met betrekking tot soortgelijke inlichtingen voorziet. Deze inlichtingen kunnen worden gebruikt voor de administratie en de handhaving van de nationale wetgeving van alle lidstaten met betrekking tot de in artikel 2 van Richtlijn 2011/16/EU bedoelde belastingen.

Artikel 21

Wijze van inlichtingenuitwisseling

1. Krachtens dit hoofdstuk te verstrekken inlichtingen en documenten worden elektronisch doorgezonden via een CCN-netwerk.
2. De Commissie kan uitvoeringshandelingen vaststellen om de technische bijzonderheden voor de doorzending van dergelijke inlichtingen en documenten vast te stellen. Die uitvoeringshandelingen worden volgens de in artikel 24, lid 2, bedoelde procedure vastgesteld.

Hoofdstuk 5

SLOTBEPALINGEN

Artikel 24

Comitéprocedure

1. De Commissie wordt bijgestaan door een comité. Dat comité is een comité in de zin van Verordening (EU) nr. 182/2011.
2. Wanneer naar dit lid wordt verwezen, is artikel 5 van Verordening (EU) nr. 182/2011 van toepassing.

Artikel 25

Omzetting

1. De lidstaten dienen uiterlijk [31 december 2021] de nodige wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen vast te stellen en bekend te maken om aan deze richtlijn te voldoen. Zij stellen de Commissie daarvan onverwijld in kennis.

Zij passen die bepalingen toe vanaf [1 januari 2022].

Wanneer de lidstaten die bepalingen vaststellen, wordt in die bepalingen zelf of bij de officiële bekendmaking ervan naar deze richtlijn verwezen.

2. De lidstaten delen de Commissie de tekst van de belangrijkste bepalingen van intern recht mee die zij op het onder deze richtlijn vallende gebied vaststellen.
3. De Commissie stelt uiterlijk op 31 december 2020 een verslag op over de vorderingen met de op OESO-niveau overeengekomen herziening van de internationale normen inzake vennootschapsbelasting waarmee de uit de digitalisering voortvloeiende uitdagingen moeten worden aangepakt, dat desgevallend vergezeld gaat van een voorstel om de toepassing van deze richtlijn uit te stellen of deze richtlijn in te trekken.
4. Deze richtlijn verstrijkt bij de inwerkingtreding van de op OESO-niveau overeengekomen herziening van de internationale normen inzake vennootschapsbelasting waarmee de uit de digitalisering voortvloeiende uitdagingen moeten worden aangepakt, of uiterlijk op 31 december [2025].

Artikel 26
Inwerkingtreding

Deze richtlijn treedt in werking op de twintigste dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Artikel 27
Adressaten

Deze richtlijn is gericht tot de lidstaten.

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad
De voorzitter
