

PILLAR 1 & 2 IN VOGELVLUCHT

Sinds 2016 zijn ruim 130 landen – verenigd in het OESO/G20 Inclusive Framework on BEPS – gezamenlijk aan het werken aan een herziening van het internationale belastingstelsel. Dit project heeft als doel om tot een wereldwijde, op consensus gebaseerde oplossing te komen voor de uitdagingen die een digitaliserende economie met zich meebrengt voor de belastingheffing van multinationals. Op 1 juli 2021 hebben 130 landen overeenstemming bereikt over de *two-pillar* solution om het internationale belastingrechtstelsel te herzien. Het werkveld is onderverdeeld in twee pijlers / pillars:

- **Pillar One:** Een vernieuwde winstallocatie in de “marktsjurisdicties” zonder een fysieke aanwezigheid.
- **Pillar Two:** Het waarborgen dat een multinationale onderneming wereldwijd een minimumniveau aan winstbelasting afdraagt.

PILLAR ONE

Amount A: Allocatie van winst aan marktjurisdicties

i. Welke bedrijven vallen hieronder?

Multinationale Ondernemingen met een wereldwijde omzet van € 20 miljard (NB: na een succesvolle implementatie kan deze omzeldrempel verlaagd worden naar €10 miljard) en een winstgevendheid van 10%.

ii. Wat is de nieuwe nexus-bepaling in marktjurisdicties?

Multinationale Ondernemingen met een minimale omzet van € 1 miljoen in een bepaalde jurisdictie. Voor jurisdicties met een BBP van € 40 miljard of lager wordt deze omzeldrempel verlaagd tot € 250.000.

iii. Hoeveel winst kan worden gealloceerd aan een nexus in een marktjurisdictie?

Tussen de 20-30% van de gedefinieerde “restwinst” indien dit meer is dan 10% van de omzet. De winst wordt gealloceerd aan een marktjurisdictie middels een omzet gerelateerde verdeelsleutel.

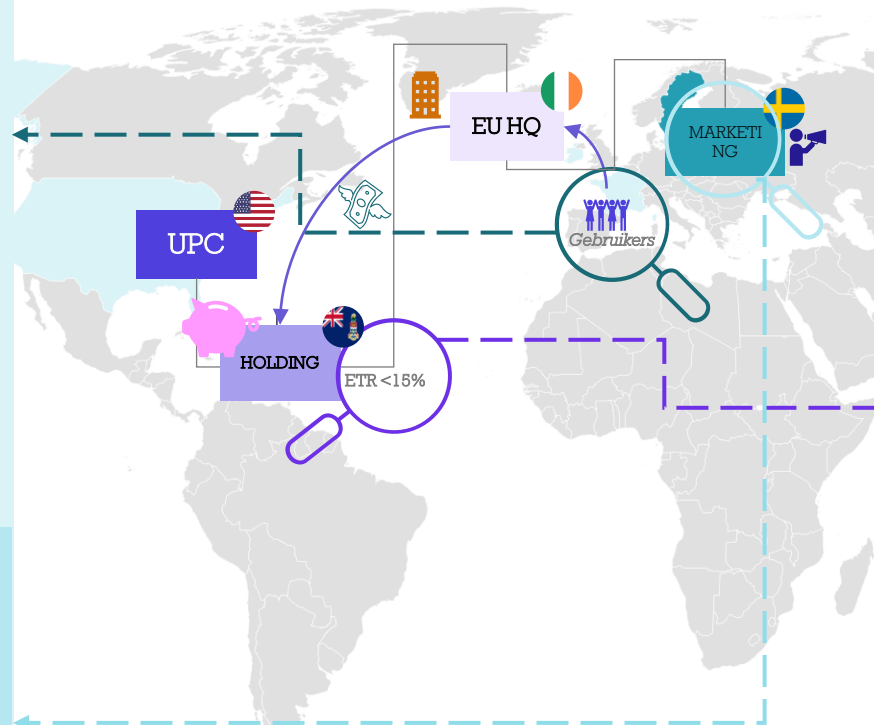
Amount B: Vaste vergoeding voor marketing- en distributieactiviteiten

i. Op welke type activiteiten van toepassing?

- Een onderneming (niet per se een MNO) met moeilijk te alloceren marketing- en/of distributieactiviteiten in een land.

ii. Hoe wordt een vergoeding aan marketing- en distributieactiviteiten gegeven?

- De grootte van een vaste vergoeding wordt gebaseerd op een vergelijkbare vergoeding op grond van het ‘at arm’s length-beginsel’ door de toepassing van de transfer pricing-methode Transactional Net Margin Method. De plannen voor Amount B zijn uitgewerkt aan het einde van 2022.



PILLAR TWO

Het waarborgen van een wereldwijde minimumbelasting op winst

i. Welke hoofdmaatregelen (“GloBE-regels”) worden voorgesteld?

- **Hoofdregeel 1:** Een Income Inclusion Rule waarbij vanuit de Ultimate Parent Company (“UPC”) wordt bekeken in welke landen het effectieve tarief (“ETR”) lager is dan een vast minimaal tarief en extra wordt geheven in het land van de UPC.
- **Hoofdregeel 2:** Een Undertaxed Payment Rule met een afrekbeperking bij intracompany-transacties naar landen met een ETR onder het minimale tarief.

ii. Welke aanvullende maatregel wordt voorgesteld?

- De verdragsrechtelijke Subject to Tax Rule dient ervoor te zorgen dat verdragsvoordelen worden weggenomen indien betalingen aan een gelieerde partij (50% of meer) niet worden belast tegen het minimale nominale tarief in het land van de ontvanger.

iii. Zijn landen verplicht deze regels aan te nemen?

- Landen zijn niet verplicht de GloBE-regels te implementeren, maar dienen wél de implementatie van de GloBE-regels in andere landen te accepteren.