

Pillar 2: De invoering van een minimum belastingtarief van 15% voor multinationale ondernemingen vanaf 2024

Eind 2021 heeft de OESO richtlijnen opgesteld om een historische hervorming van het internationale belastingstelsel door te voeren. Volgens deze regels zullen multinationale ondernemingen (MNO's) onderworpen zijn aan een minimum belastingtarief van 15%. Deze regels houden verband met het BEPS-project en werden gedetailleerd beschreven in de rapporten "Pillar 1" en "Pillar 2", die bedoeld zijn om de fiscale uitdagingen van de digitalisering en globalisering van de economie aan te pakken.

De GloBe-regels (wereldwijde regels tegen belastinggrondslagerosie) van de tweede pijler stellen een wereldwijd minimum van 15% vast voor MNO's met een omzet van meer dan 750 miljoen euro. Ze zorgen ervoor dat deze bedrijven deze belasting betalen over hun winst in elk rechtsgebied waar ze actief zijn en introduceren een "aanvullende belasting" als het lokale tarief lager is dan 15%.

Om een consistente toepassing van de principes van Pijler 2 in heel Europa te garanderen, bepaalt een Europese richtlijn, gepubliceerd op 14 december 2022, de regels voor entiteiten binnen de Europese Unie die deel uitmaken van een multinationale groep. De Belgische regering heeft gekozen voor een getrouwe omzetting van de Richtlijn, waarbij het voorontwerp bijna woordelijk de terminologie van de Nederlandse en Franse versies van de Richtlijn overneemt.

Om de bijkomende belastingheffing te bepalen, wordt de effectieve belastingdruk op het niveau van de jurisdictie berekend en vergeleken met het minimumtarief van 15%.

Eenzijds staat de richtlijn de lidstaten toe om een extra belastingtoeslag in te voeren om dit tarief te bereiken. Anderzijds, als de lidstaat niet voor deze optie heeft gekozen, maken twee verwante regels, de IIR-bijheffing (Income Inclusion Rule) en de UTPR-bijheffing (Undertaxed Profit Rul), het mogelijk om de aanvullende belasting te innen.

De IIR, de hoofdregel, verplicht de moedermaatschappij van een multinational om haar deel van de belasting te betalen voor de laagbelaste entiteiten in de groep, ongeacht of deze entiteiten binnen of buiten de EU gevestigd zijn. De UTPR fungeert als vangnet om het resterende belastingbedrag op het niveau van de betrokken entiteiten te innen.

De regels van de tweede pijler moeten op 1 januari 2024 in werking treden. De lidstaten hebben tot 31 december 2023 de tijd om hun nationale wetgeving aan te passen. België is nog volop bezig met de implementatie van Pillar 2 in een aparte wetgeving.

Gelieve ons te contacteren indien u vragen hieromtrent heeft.

Brussel, September 2023