



Euroopa Liidu
Nõukogu

Brüssel, 29. november 2018
(OR. en)

14886/18

Institutsioonidevaheline
dokument:
2018/0073(CNS)

FISC 511
ECOFIN 1149
DIGIT 239

MÄRKUS

Saatja: Eesistujariik

Saaja: Nõukogu

Komisjoni dok nr: 7420/18 FISC 151 ECOFIN 277 DIGIT 48 IA 78

Teema: Ettepanek: nõukogu direktiiv, milles käsitletakse teatavate digiteenuste osutamisest saadud tuludelt võetava digiteenuste maksu ühist süsteemi
– Üldine lähenemisviis

Delegatsioonidele edastatakse lisas eesistujariigi kompromisstekst eespool nimetatud ettepaneku kohta.

2018/0073 (CNS)

Ettepanek:

NÕUKOGU DIREKTIIV,

milles käsitletakse teatavate digiteenuste osutamisest saadud tuludelt võetava digiteenuste maksu ühist süsteemi

EUROOPA LIIDU NÕUKOGU,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut, eriti selle artiklit 113,

võttes arvesse Euroopa Komisjoni ettepanekut,

olles edastanud seadusandliku akti eelnõu liikmesriikide parlamentidele,

võttes arvesse Euroopa Parlamendi arvamust¹,

võttes arvesse Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomitee arvamust²,

toimides seadusandliku erimenetluse kohaselt

ning arvestades järgmist:

(1) Maailma majandus digitaliseerub tempokalt ja selle tulemusel on tekkinud uued ärimudelid. Digitaalvaldkonna ettevõtjaid iseloomustab asjaolu, et nende tegevus on tihedalt seotud internetiga. Digitaalsed ärimudelid põhinevad suures osas võimel juhtida tegevust kaugelt ja piiratud füüsilise kohalolekuga või ilma füüsilise kohalolekuta, lõppkasutajate panusel väärtuse loomisse ja immateriaalse vara olulisusel.

¹ ELT C , , lk .

² ELT C 367, 10.10.2018, lk 73–77

(2) Kehtivad äriühingute maksustamise normid töötati peamiselt välja 20. sajandil traditsiooniliste ettevõtlusvormide jaoks. Need põhinevad arusaamal, et maksustamine peaks toimuma seal, kus väärtus luuakse. Kehtivate normide kohaldamine digitaalmajanduse suhtes on aga tekitanud olukorra, kus kasumi maksustamise koht ja väärtuse loomise koht on erinevad, eriti juhul, kui ärimudelid sõltuvad suuresti kasutajate osalusest. Seepärast on ilmnenu, et kehtivad äriühingu tulumaksu normid ei ole digitaalmajanduse kasumi maksustamiseks piisavad ja need tuleb läbi vaadata.

(3) See läbivaatamine on digitaalse ühtse turu oluline osa,³ võttes arvesse, et digitaalse ühtse turu jaoks on vaja ajakohast ja stabiilset digitaalmajanduse maksuraamistikku, et soodustada innovatsiooni, vähendada turu killustatust ning võimaldada kõigil osalejatel saada õiglastel ja tasakaalustatud tingimustel osa uuest turudünaamikast.

(4) Komisjon kirjeldas 21. septembril 2017 vastu võetud teatises „Õiglane ja tõhus maksusüsteem Euroopa Liidu digitaalse ühtse turu jaoks“⁴ raskusi, mida digitaalmajandus tekitab kehtivate maksunormide jaoks, ja lubas analüüsida olemasolevaid poliitikavariante. Nõukogu (ECOFIN) 5. detsembri 2017. aasta järeldustes⁵ kutsuti komisjoni üles võtma vastu ettepanekuid, kuidas tulla toime digitaalmajanduse kasumi maksustamisega seotud raskustega, võttes samas arvesse ka paljude liikmesriikide huvi ajutiste meetmete vastu, mis on suunatud tuludele, mis saadakse topeltmaksustamise vältimise konventsioonide kohaldamisalast välja jäävast digitaalmajandustegevusest liidus.

³ Komisjoni teatis Euroopa Parlamendile, nõukogule, Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomiteele ning Regioonide Komiteele – „Euroopa digitaalse ühtse turu strateegia“ (COM(2015) 192 final, 6. mai 2015).

⁴ Komisjoni teatis Euroopa Parlamendile ja nõukogule – „Õiglane ja tõhus maksusüsteem Euroopa Liidu digitaalse ühtse turu jaoks“ (COM(2017) 547 final, 21.9.2017).

⁵ Nõukogu järeldused, mis käsitlevad digitaalmajanduse kasumi maksustamisega seotud väljakutsetele reageerimist (5. detsember 2017) (FISC 346 ECOFIN 1092).

(5) Kuna digitaalmajanduse maksustamise probleem on ülemaailmne, siis oleks ideaalne, kui sellele leitaks mitmepoolne rahvusvaheline lahendus. Seepärast osaleb komisjon aktiivselt rahvusvahelises arutelus. OECD tegeleb samuti praegu selle teemaga. Edu saavutamine rahvusvahelisel tasandil on siiski keeruline. Seetõttu võetakse meetmeid, et kohandada äriühingu tulumaksu norme liidu tasandil⁶ ja toetada kokkulepete saavutamist liiduvälise maksujurisdiktsioonidega,⁷ et äriühingu tulumaksu raamistikku saaks sobitada uute digitaalsete ärimudelitega.

(6) Sellise meetme väljatöötamiseni, mille vastuvõtmine ja rakendamine võib aega võtta, on liikmesriigid sunnitud selle küsimusega tegelema, kuna on olemas risk, et nende äriühingu tulumaksu maksubaas väheneb aja jooksul märkimisväärselt. Liikmesriikide poolt eraldi võetud kooskõlastamata meetmed võivad ühtset turgu killustada ja konkurentsi moonutada, mis takistab uute digilahenduste väljatöötamist ja pärsib liidu konkurentsivõimet tervikuna. Seepärast on vaja vastu võtta ühtlustatud lähenemisviis ajutise lahenduse kohta, millega on võimalik seda küsimust sihipäraselt käsitleda, kuni leitakse terviklik lahendus.

(7) Selle ajutise lahendusega tuleks kehtestada teatavate üksuste poolt teatavate digiteenuste osutamisest saadud tuludelt võetava digiteenuste maksu ühine süsteem. See peaks olema kergesti rakendatav meede, mis on suunatud tulule, mis saadakse digiteenuste osutamisest, mille puhul kasutajad aitavad märkimisväärselt kaasa väärtuse loomisele. Sellel teguril (kasutajate osalemine väärtuse loomisel) põhinevad ka äriühingu tulumaksu normidega seotud meetmed.

(7a) Käesoleva direktiiviga ei tohiks takistada liikmesriikidel säilitamast või kehtestamast selliseid makse, tollimakse või muid lõive, mida ei saa pidada sarnaseks digiteenuste maksuga, pidades eelkõige silmas selle kohaldamisala, funktsiooni ja muid omadusi, eeldusel et nende maksude, tollimaksude ja muude lõivude puhul ei piirduta üksnes digitaalvaldkonna ettevõtjatega, vaid neid kohaldatakse kõikide maksumaksjate suhtes, ükskõik kas digitaalvaldkonnas või mitte.

⁶ Ettepanek: nõukogu direktiiv, millega kehtestatakse märkimisväärselt digitaalse kohalolu äriühingu tulumaksuga maksustamise eeskirjad (COM(2018) 147 final).

⁷ Komisjoni soovitus märkimisväärselt digitaalse kohalolu äriühingu tulumaksuga maksustamise kohta (C(2018) 1650 final).

(8) Tuleks kindlaks määrata järgmised digiteenuste maksu elemendid: maksustatav tulu (mida maksustatakse), maksukohustuslane (keda maksustatakse), maksustamise koht (milline osa maksustatavast tulust loetakse liikmesriigis saaduks ja millal), maksu sissenõutavus, maksu arvutamine, maksumäär ja seonduvad kohustused seoses maksu kogumise ja halduskoostööga.

(9) Digiteenuste maksu tuleks kohaldada üksnes teatavate digiteenuste osutamisest saadud tulude suhtes. Digiteenused peaksid suures osas tuginema väärtuse loomisele kasutajate poolt. Maksustada tuleks kasutaja sisendi töötlemisest saadud tulusid, mitte kasutaja osalust.

(10) Eelkõige tuleks maksustada tulu, mis on saadud järgmiste teenuste osutamisest: i) digitaalliidese kasutajatele suunatud reklaami paigutamine sellesse liidesesse; ii) kasutajatele selliste mitmepoolsete digitaalliideste kättesaadavaks tegemine, mis võimaldavad neil leida teisi kasutajaid ja nendega suhelda ning mis võivad hõlbustada alustehinguks olevat kaupade tarnimist või teenuste osutamist otse kasutajate vahel (vahel nimetatud „vahendusteenusteks“); ning iii) kasutajate kohta kogutud ja kasutajate tegevuse põhjal digitaalliideses loodud andmete müük. Kui selliste teenuste osutamisest ei ole saadud tulu, siis ei tohiks tekkida ka digiteenuste maksu kohustust. Kõnealuse maksuga ei tohiks maksustada ka muid selliseid teenuseid osutava üksuse teenitud tulusid, mis ei tulene otseselt selliste teenuste osutamisest.

(11) Selliste teenuste määratlemisel, mis seisnevad digitaalliidese kasutajatele suunatud kliendi reklaami paigutamises sellesse liidesesse, ei tuleks viidata sellele, kes omab digitaalliidest, mille kaudu reklaam kasutaja seadmesse kuvatakse, vaid pigem üksusele, kes vastutab selle eest, et reklaami on võimalik kõnealuses liideses kuvada. Seda põhjusel, et väärtus, mis on seotud ettevõtjaga, kes paigutab kliendi reklaami digitaalliidesesse, sõltub kasutajate liiklusest ja kasutajate andmetest, mida tavaliselt võetakse arvesse reklaami paigutamisel, olenemata sellest, kas liides kuulub ettevõtjale endale või kolmandale isikule, kes rendib digiruumi, kus reklaam kuvatakse. Tuleks siiski täpsustada, et kui reklaamiteenuse osutaja ja digitaalliidese omanik on erinevad üksused, ei tohiks viimati nimetatut käsitada digiteenuste maksu eesmärgil maksustatava teenuse osutajana. Selle eesmärk on vältida doominoefekti ja topeltmaksustamist.

(12) Mitmepoolsete digitaalliidest poolt pakutavate teenuste määratlemisel tuleks osutada sellele, et nende abil on kasutajatel võimalik leida teisi kasutajaid ja nendega suhelda. Mitmepoolsete digitaalliidest eristavaks aspektiks on see, et need võimaldavad kasutajatel suhelda, mis ei oleks võimalik ilma kasutajaid kokkusobitava liideseta (teisisõnu võimaldab liides kasutajatel võtta ühendust teiste kasutajatega). Mõned teenused, mida tavaliselt nimetatakse side- või makseteenusteks, nagu näiteks kiirsõnumite saatmise teenused, e-posti teenused või e-makseteenused, võivad samuti hõlbustada digitaalliidest abil kasutajatevahelist suhtlust, kuid kasutajad ei saa tavaliselt üksteisega ühendust võtta, kui nad ei ole loonud kontakti muude vahendite abil. Side- või makseteenuste osutamisest saadud tulusid ei peaks järelikult selle maksuga maksustama, kuna need teenuseosutajad ei tegutse turuna, vaid pigem toodavad tugitarkvara või muid infotehnoloogiavahendeid, mis võimaldavad teenuse saajatel võtta ühendust teiste isikutega, kellega nad on juba enamikul juhtudel suhelnud.

(13) Kui tegemist on mitmepoolsete digitaalliidestega, mis hõlbustavad alustehinguks olevat kaupade tarnimist või teenuste osutamist otse liidest kasutajate vahel, siis alustehingud ja kasutajate poolt nendest tehingutest saadud tulusid ei peaks selle maksuga maksustama. Digiteenuste maksuga ei peaks maksustama ka tulusid, mis saadakse jaemüügitegevusest, mis seisneb selliste kaupade või teenuste müügis, mille kohta on sõlmitud leping internetis nende kaupade tarnija või teenuste osutaja veebisaidi kaudu ning mille puhul tarnija ei tegutse vahendajana, kuna väärtuse loomine jaemüüja jaoks sõltub tarnitud kaupadest või osutatud teenustest ning digitaalliidest kasutatakse üksnes sidevahendina. See, kas tarnija müüb kaupu või teenuseid internetis oma arvel või pakub vahendusteenuseid, määratakse kindlaks tehingu seadusandliku ja majandusliku sisu põhjal, nagu see on kajastatud asjaomaste poolte vahelistes kokkulepetes. Näiteks võib öelda, et sellise digitaalliidest pakkuja, mille kaudu on kättesaadavaks tehtud kolmanda isiku kaubad, pakub vahendusteenust (teisisõnu tehakse kättesaadavaks mitmepoolne digitaalliides), kui ei ole võetud märkimisväärseid varudega seotud riske või kui selliste kaupade hinna määrab tegelikult kolmas isik.

(13a) Digitaalne infosisu peaks tähendama digitaalsel kujul edastatavaid andmeid, nagu arvutiprogrammid, rakendused, mängud, muusika, videod või tekstid, olenemata sellest, kas need saavad kättesaadavaks allalaadimise või voogedastuse teel, välja arvatud digitaalliidese kaudu esitatud andmed. Seeläbi on hõlmatud kasutaja omandatava digitaalse infosisu erinevad vormid, mis ei muuda aga tõsiasja, et kasutaja seisukohast on ainus või peamine eesmärk digitaalse infosisu omandamine.

(14) Teenuseid, mis seisnevad üksuse poolt digitaalliidese kaudu digitaalse infosisu edastamises, ei tuleks maksuga maksustada, olenemata sellest, kas digitaalse infosisu omanikuks on kõnealune üksus või see üksus on omandanud infosisu levitamise õigused. Isegi kui teatav suhtlus sellise digitaalse infosisu saajate vahel võib olla lubatud ja selliste teenuste osutaja puhul võidakse seepärast leida, et ta on teinud kättesaadavaks mitmepoolse digitaalliidese, ei ole siiski ilmne, et kasutajal on oluline roll väärtuse loomisel digitaalset infosisu pakkuva ettevõtja jaoks. Sellisel juhul jääb kasutajatevaheline suhtlus kõrvaltegevuseks digitaalse infosisu edastamisele, mille puhul kasutaja ainus või peamine eesmärk on saada digitaalset infosisu digitaalliidese kättesaadavaks teinud üksuselt (nt kui üksus edastab kasutajale digitaalliidese kaudu mängu, siis sellist digitaalse infosisu edastamist üksuse poolt ei maksustataks digiteenuste maksuga, olenemata sellest, kas kasutaja saab mängida teiste kasutajatega, mis võimaldaks nende vahel teatavat suhtlust). Selle asemel keskendutakse väärtuse loomise seisukohast digitaalsele infosisule, mida üksus edastab. Seepärast ei tuleks sellise edastamisel tulemusel saadud tulusid maksuga maksustada.

(15) *üle viidud põhjendusse 13a*

(16) Põhjenduses 14 kirjeldatud teenust tuleks eristada teenusest, mis seisneb sellise mitmepoolse digitaalliidese kättesaadavaks tegemises, mille kaudu saavad kasutajad digitaalset infosisu üles laadida ja seda teiste kasutajatega jagada, või sellise liidese kättesaadavaks tegemises, mis hõlbustab alustehinguks olevat digitaalse infosisu edastamist otse kasutajate vahel. Viimati nimetatud teenused kujutavad endast vahendusteenust ja neid tuleks maksustada digiteenuste maksuga olenemata alustehingu laadist.

(17) Maksustatavad teenused, mis seisnevad kasutajate kohta kogutud andmete müügis, peaksid hõlmama üksnes andmeid, mis on loodud kasutajate tegevuse põhjal digitaalliideses. Käesoleva direktiiviga ei tuleks hõlmata andmeid, mis on saadud andurite või muude vahendite abil ja mida on kogutud digitaalselt ilma kasutajate tegevuseta digitaalliideses. Seda põhjusel, et digiteenuste maksuga maksustatavad teenused peaksid olema pigem teenused, mille puhul kasutatakse digitaalliideseid, et luua kasutajatepoolset sisendit, mida saab kasutada rahalise tulu saamiseks, mitte niivõrd teenused, mille puhul kasutatakse liideseid üksnes muul viisil loodud andmete edastamiseks. Seepärast ei tohiks digiteenuste maks olla maks, mida võetakse andmete kogumise või ettevõtja poolt ettevõttesisesel eesmärgil kogutud andmete kasutamise või ettevõtja kogutud andmete tasuta jagamise eest teiste isikutega. Digiteenuste maks peaks olema suunatud selliste tulude teenimisele, mis saadakse väga konkreetsest tegevusest (kasutajate tegevus digitaalliideses) tulenevate andmete edastamisest.

(18) Digiteenuste maksu ei tohiks kohaldada reguleeritud finantssektori ettevõtjate poolt reguleeritud finantsteenuste osutamise suhtes. Digiteenuste maksu võib aga kohaldada reguleerimata finantssektori ettevõtjate poolt reguleerimata finantsteenuste osutamise suhtes. Reguleeritud finantssektori ettevõtjad on sellised finantsteenuste osutajad, kelle suhtes kohaldatakse järelevalvet liidu või samaväärse liiduvälise võrgustiku alusel vastavalt liidu õigusaktis sätestatule.

(19) Teatavaid reguleeritud finantssektori ettevõtjate poolt digitaalliidest kaudu osutatavaid reguleeritud finantsteenuseid, näiteks tehingu täitmise teenuseid, saab digiteenuste maksu seisukohast pidada vahendusteenusteks. Kasutajal ei ole sellistes tingimustes aga kesket rolli väärtuse loomisel finantssektori ettevõtja jaoks, kes teeb digitaalliidese kättesaadavaks. Selle asemel sõltub väärtus sellise finantssektori ettevõtja võimest viia kokku finantstoodete ostjad ja müüjad konkreetsetel ja iseloomulikel tingimustel, mida muul viisil ei tekiks (võrreldes näiteks tehingutega, mille vastaspoolel sõlmivad otse väljaspool selliseid liideseid). Teenus, mis seisneb sellise üksuse poolt digitaalliidese kättesaadavaks tegemises, on ulatuslikum kui ainult sellise liidese kasutajate vahel finantsinstrumentidega tehtavate tehingute hõlbustamine. Seoses sellega võivad sarnased omadused olla ka muudel kauplemiskohtadel, vahetusplatvormidel ja muude varaklassidega tegelevatel kauplemissüsteemidel, mida reguleeritakse liikmesriigi siseriikliku õiguse kohaselt. Sellise üksuse „reguleeritud finantssektori ettevõtjaks“ klassifitseerimata jätmine käesolevas direktiivis ei muuda asjaolu, et digitaalliidese kättesaadavaks tegemine sellise üksuse poolt läheb kaugemale liidese kasutajate vaheliste tehingute hõlbustamisest ning seega peaks see maksu kohaldamisalast välja jääma. Eelkõige on käesoleva direktiivi kohaldamisalast välja jäetud reguleeritud teenuste eesmärk tagada finantstehingute jaoks turvaline keskkond. Seepärast määrab neid teenuseid osutav üksus kindlaks konkreetsete tingimused, mille alusel saab selliseid finantstehinguid teha, et tagada olulised elemendid, nagu tehingute tegemise kvaliteet, läbipaistvuse tase turul ja investorite õiglane kohtlemine. Sellistel teenustel on oluline ja eraldiseisev eesmärk soodustada rahastamist, investeeringuid või säästusid.

(20) *välja jäetud*

(21) Kuna andmete edastamine reguleeritud finantssektori ettevõtjate poolt piirdub eespool kirjeldatud reguleeritud finantsteenuste osutamisega ja on osa sellest ning seda reguleeritakse liidu õigusega, ei tuleks andmete edastamise teenuste osutamist nende üksuste poolt samuti digiteenuste maksuga maksustada.

(22) Digiteenuste maksu otstarbel tuleks maksukohustuslasena käsitada üksnes teatavaid üksuseid olenemata sellest, kas nad on asutatud liikmesriigis või liiduvälises maksujurisdiiktsioonis. Eelkõige peaks üksust käsutama maksukohustuslasena üksnes juhul, kui ta vastab mõlemale järgmisele tingimusele: i) üleilmsete tulude kogusumma, mille üksus on deklareerinud viimase tervikliku majandusaasta kohta, mille kohta on olemas ka finantsaruanne, on üle 750 000 000 euro; ning ii) üksuse poolt majandusaasta jooksul liidus saadud maksustatavate tulude kogusumma on üle 50 000 000 euro.

(23) Esimene künnis (üleilmne aastatulu kokku) peaks piirama digiteenuste maksu kohaldamist teatava suurusega ettevõtjatele, kes suudavad enamasti pakkuda digiteenuseid, mille puhul on oluline osa kasutajate panusel, ja kes sõltuvad suurel määral ulatuslikest kasutajate võrgustikest, suurest kasutajate liiklusest ja tugeva turupositsiooni kasutamisest. Sellised ärimudelid, mille puhul tulude saamine sõltub kasutajate osalemisest väärtuse loomisel, on elujõulised üksnes siis, kui neid kasutavad teatava suurusega ettevõtjad. Lisaks sõltub agressiivse maksuplaneerimisega tegelemise võimalus suurematest ettevõtjatest. Sel põhjusel on sama künnis pakutud välja ka teistes liidu algatustes⁸. Sellise künnise eesmärk on tagada ka õiguskindlus, kuna tänu sellele on ettevõtjatel ja maksuhalduritel lihtsam ja vähem kulukam teha kindlaks, kas üksus peab digiteenuste maksu tasuma. Samuti saab künnise abil välja jätta väikeettevõtjad ja idufirmad, kelle jaoks oleks uue maksuga kaasnev nõuete täitmise koormus ebaproportsionaalne.

(24) Teine künnis (liidus maksustatav aastatulu kokku) peaks piirama maksu kohaldamist juhtudele, kui digiteenuste maksuga hõlmatud tuludega kaasneb liidu tasandil märkimisväärne digijälg. Eeskätt on oluline, et EL tagaks soodsa keskkonna teadus- ja arendustegevusele ning innovatsioonile, eelkõige idufirmadele kiirelt kasvavas digitaalsektoris. Nii saaks vältida lisamaksude tekitamist sellistele ettevõtetele. Künnis peaks kaitsma traditsioonilise majanduse ettevõtteid, mis on digitehnoloogiale ülemineku protsessis. See kehtestatakse liidu tasandil, jättes arvesse võtmata turu erinevaid suurusi, mis võivad liidus esineda.

⁸ Vt artikkel 2 ettepanekutes nõukogu direktiivide kohta, mis käsitlevad äriühingu tulumaksu ühtset (konsolideeritud) maksubaasi (C(C)CTB)(COM(2016) 683 final, COM(2016) 685 final).

(25) Kehtiva õigusraamistiku järgimiseks peaks digiteenuste maksu kohaldama iga üksuse suhtes, keda käsitatakse maksukohustuslasena ja kes saab maksustatavat tulu, mida käsitatakse liikmesriigis saaduna, olenemata sellest, kas kõnealuse üksuse asukoht on selles liikmesriigis, teises liikmesriigis või liiduvälises maksujurisdiktsioonis.

(26) Kontserni kuuluvate üksuste jaoks tuleks kehtestada erinormid. Uue maksuga ei tohiks maksustada tulusid, mille üksus saab samasse kontserni kuuluvatele üksustele teenuste osutamise eest. Selleks et määrata kindlaks, kas üksus ületab kohaldatavat künnist ja seega saab teda käsitada maksukohustuslasena, tuleks künniseid kohaldada kontserni kogutulude suhtes. Asjaolu, et artiklis 4 sätestatud künniseid hinnatakse kogu kontserni kui terviku kohta, ei muuda asjaolu, et iga kontserni kuuluv maksustavaid teenuseid osutav üksus on eraldiseisev maksukohustuslane. Kui üks maksukohustuslane või mitu maksukohustuslast, kes on asutatud Euroopa Liidus, kuuluvad kontserni, lubatakse kontsernil nimetada üks liidus asutatud üksus, kes maksab digiteenuste maksu ja täidab kohustusi kõigi sellesse kontserni kuuluvate maksukohustuslaste nimel. See võimalus peaks hõlbustama nõuete järgimist ja vähendama ettevõtjate halduskoormust.

(27) Käesoleva direktiiviga ei tohiks takistada liikmesriikidel lubamast ettevõtetal arvata makstud digiteenuste maksu maha äriühingu tulumaksu maksubaasist oma territooriumil, olenemata sellest, kas mõlemat maksu makstakse samas liikmesriigis või eri liikmesriikides.

(28) Üksuse maksustatavaid tulusid tuleks käsitada nii, nagu need oleks saadud maksustamisperioodil liikmesriigis, kui selle üksuse osutatud maksustatava teenuse kasutajad asuvad selles liikmesriigis. Kasutaja loetakse maksustamisperioodil liikmesriigis asuvaks teatavate konkreetsete normide alusel, mis määratakse kindlaks iga maksustatava teenuse kohta ja võttes aluseks koha, kus kasutaja seadet on kasutatud.

(29) Kui konkreetse maksustatava teenuse kasutajad asuvad eri liikmesriikides või liiduvälises maksujurisdiktsioonis, tuleks kõnealusest teenusest saadud asjaomased maksustatavad tulud jaotada iga tehingu puhul proportsionaalselt igale liikmesriigile konkreetsete jaotamispõhimõtete alusel. Selliste põhimõtete kehtestamisel tuleks lähtuda iga maksustatava teenuse laadist ja eristavatest elementidest, tänu millele sellise teenuse osutaja saab tulu.

(30) Maksustatava teenuse puhul, mis seisneb reklaami paigutamises digitaalliidesesse, tuleks liikmesriigile maksustamisperioodil jaotatava maksustatava tulu osa kindlaksmääramisel arvesse võtta seda, mitu korda on reklaami selles liikmesriigis kõnealusel maksustamisperioodil kasutajate seadmetes kuvatud.

(31) Selleks et määrata kindlaks liikmesriikidele jaotatav maksustatava tulu osa, tuleks mitmepoolsete digitaalliideste kättesaadavaks tegemisel teha vahet juhtudel, mil liides hõlbustab kasutajatevahelisi alustehinguid, ja juhtudel, mil ta seda ei tee. Sellise alustehingu hõlbustamisega seotud juhtudel tuleks liikmesriigile maksustamisperioodil maksustatavate tulude jaotamisel lähtuda nende kasutajate arvust, kes on teinud sellise tehingu maksustamisperioodil, kasutades seadet kõnealusel liikmesriigis. Seda põhjusel, et just selline tegevus toob tavaliselt tulu ettevõtjale, kes on liidese kättesaadavaks teinud. Liidese kättesaadavaks teinud ettevõtja tulude maksustamise õigus tuleks anda liikmesriikidele, kus alustehinguid tegevad kasutajad asuvad, olenemata sellest, kas kasutajad on alustehinguks olevate kaupade või teenuste müüjad või ostjad. Seda põhjusel, et mõlemad loovad oma osalusega mitmepoolse digitaalliidese jaoks väärtust, võttes arvesse, et liidese ülesanne on ühitada pakkumist ja nõudlust. Kui aga vahendusteenus ei seisne alustehingu hõlbustamises, saadakse tulu tavaliselt perioodiliste maksete kaudu pärast digitaalliideses registreerumist või konto avamist. Seega tuleks maksustamisperioodil maksustatavate tulude jaotamisel liikmesriigile arvesse võtta nende kasutajate arvu, kellel on kõnealusel maksustamisperioodil konto, mille avamiseks kasutati nimetatud maksustamisaastal või sellele eelneval aastal seadet kõnealusel liikmesriigis.

(32) Kasutajate kohta kogutud andmete edastamise puhul tuleks liikmesriigile maksustamisperioodil maksustatavate tulude jaotamisel arvesse võtta nende kasutajate arvu, kelle kohta maksustamisperioodil edastatud andmed loodi, kuna kõnealused kasutajad kasutasid seadet kõnealusel liikmesriigis.

(33) Kasutaja seadme kasutamise koht ja seega ka maksustamise koht kindlakstegemine peaks olema võimalik kasutaja seadme internetiprotokolli (IP) aadressi alusel. Maksustamise koht puhul ei tuleks arvesse võtta seda, kas kasutajad on tulu teenimiseks andnud rahalise panuse, samuti kohta, kus tehti makse teenuste osutamise eest, mille alusel tekkis digiteenuste maksu kohustus, või kohta, kus toimus alustehinguks olev kaupade võimalik tarnimine või mitmepoolse digitaalliidese kaudu sõlmitud lepingu kohaste teenuste osutamine.

(34) Digiteenuste maksuga seoses tuleks isikuandmeid töödelda vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusele (EL) 2016/679⁹, hõlmates ka andmeid, mida võib olla vaja seoses internetiprotokolli (IP) aadresside kindlaksmääramise vahenditega. Eelkõige tuleks tähelepanu pöörata vajadusele tagada asjakohased tehnilised ja korralduslikud meetmed, et täita norme, mis on seotud töötlemise õiguspärasuse ja turvalisusega, teabe andmisega ja andmesubjektide õigustega. Kui vähegi võimalik, tuleks isikuandmed muuta anonüümseks.

(35) Maksustatav tulu peaks olema võrdne brutotuluga, mille maksukohustuslane on saanud, arvestatuna ilma käibemaksu ja muude sarnaste maksudeta. Maksustatavat tulu tuleks käsitada tuluna, mille maksukohustuslane on saanud ajal, mil need kuuluvad maksmisele, olenemata sellest, kas need on selleks ajaks tasutud või mitte. Digiteenuste maks peaks olema liikmesriigis sissenõutav osana maksustatavast tulust, mille maksukohustuslane on saanud maksustamisperioodil kõnealuses liikmesriigis ja mida käsitatakse selles liikmesriigis saaduna, ning selle arvutamisel tuleks selle osa suhtes kohaldada digiteenuste maksu määra. Liidu tasandil peaks olema ühtne digiteenuste maksu määr, et vältida ühtse turu moonutamist. Digiteenuste maksu määraks tuleks kehtestada 3%, millega saavutatakse asjakohane tasakaal selle vahel, kuidas sellest maksust saadakse tulu ja kuidas võetakse arvesse selle erinevat mõju erineva kasumimarginaaliga ettevõtjatele.

⁹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 27. aprilli 2016. aasta määrus (EL) 2016/679 füüsiliste isikute kaitse kohta isikuandmete töötlemisel ja selliste andmete vaba liikumise ning direktiivi 95/46/EÜ kehtetuks tunnistamise kohta (isikuandmete kaitse üldmäärus) (ELT L 119, 4.5.2016, lk 1).

(36) Maksustatavaid teenuseid osutavad maksukohustuslased peavad maksuma digiteenuste maksu ja vastutama mitmete halduskohustuste täitmise eest. Digiteenuste maksu kindlaksmääramine, deklareerimine (digiteenuste maksu deklaratsioon) ja maksmine peab toimuma igas liikmesriigis, kus maksukohustuslane peab digiteenuste maksu maksuma. Ettevõtjate koorma minimeerimiseks tehakse ettepanek näha digiteenuste maksu kindlaksmääramise menetluse ning digiteenuste maksu deklaratsiooni jaoks ette ühtne vorm. Selliste ühtlustatud vormide täpsed üksikasjad tuleks kokku leppida rakendusõigusaktide kaudu. Digiteenuste maksu deklaratsioon peaks kõikides liikmesriikides sisaldama sama teavet ja olema samas vormis. Sellest tulenevalt tuleks igale liikmesriigile, kus digiteenuste maksu peab maksuma, saata sama digiteenuste maksu deklaratsioon. Maksukohustuslane peaks digiteenuste maksu deklaratsioonis märkima kõik asjakohased digiteenuste maksu kohustuslasena registreerimise numbrid, mis on sellele maksukohustuslasele antud. Asjaolu, et kõik liikmesriigid, kus digiteenuste maksu peab maksuma, teavad sama maksumaksja kohta andmeid, mis käsitlevad digiteenuste maksu tasumise kohustust teistes liikmesriikides, kujutab endast teabe vahetamist, millega antakse igale liikmesriigile täielik pilt kõikidest asjaomastest maksumaksjatest liidus.

(36a) Maksukohustuslane maksab digiteenuste maksu otse liikmesriigile, kus digiteenuste maksu tuleb maksta. Seepärast peaks igal liikmesriigil, kus tuleb digiteenuste maksu maksta, olema õigus nõuda digiteenuste maksu sisse otse maksukohustuslaselt, kes on kohustatud seda tasuma, ning teha maksuauditeid ja võtta kontrollimeetmeid, mille eesmärk on kontrollida maksukohustuse täitmist. Selliseid täitmise tagamise ja kontrollimeetmeid tuleks reguleerida eeskirjade ja menetlustega, mida kohaldatakse igas liikmesriigis, kus digiteenuste maksu tuleb maksta.

(36b) Maksukohustuslane, kes ei ole asutatud liidus, peaks nimetama mõnes liikmesriigis asutatud ja maksukohustuslasega samasse kontserni kuuluva üksuse või mõnes liikmesriigis asutatud maksuesindaja maksuma digiteenuste maksu ja täitma tema halduskohustusi maksukohustuslase nimel. See nõue peaks tagama digiteenuste maksu haldamise kvaliteedi. Nimetatud kontserniliige või maksuesindaja peaks vastutama kolmanda riigi ettevõtja maksukuulekuse, sealhulgas digiteenuste maksu deklaratsioonide nõuetekohasel kujul esitamise eest. Samuti peaks ta vastutama ettevõtja digiteenuste maksu maksmise eest, et tagada tasumisele kuuluva maksu maksmine riiklikele maksuhalduritele. Kui väljaspool Euroopa Liitu asutatud maksukohustuslane ei täida oma kohustust digiteenuste maksu maksta, võivad liikmesriigid nõuda, et Euroopa Liidus asutatud ja kõnealuse maksukohustuslasega samasse kontserni kuuluv üksus tasub sellise digiteenuste maksu maksukohustuslase eest ning täidab tema kohustused.

(37) Liikmesriigid peaksid suutma kehtestada raamatupidamise, arvepidamise või muud kohustused eesmärgiga tagada, et maksmisele kuuluvat digiteenuste maksu ka tegelikkuses makstakse, ning samuti muud meetmed, et ära hoida maksudest kõrvalehoidumist, maksustamise vältimist ja maksualaseid kuritarvitusi.

(38) Selleks et tagada käesoleva direktiivi ühetaolised rakendamistingimused seoses täitmisele kuuluvate halduskohustustega, tuleks komisjonile anda rakendamisvolitused. Neid volitusi tuleks teostada kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EL) nr 82/2011¹⁰.

(39) Kuna kõikide liikmesriikide maksuhaldurid tuginevad põhimõtteliselt samadele andmetele, sätestatakse direktiivis teabe vahetamine kõikide muudatuste puhul deklareeritud tuludes, mis tulenevad maksuaudititest ja kontrollimeetmetest. Digiteenuste maksu deklaratsiooni arvandmeid tohiks maksukohustuslase algatusel muuta üksnes kõnealuse deklaratsiooni tehtavate muudatustega, mis maksukohustuslane peaks esitama elektrooniliselt kõikidele liikmesriikidele, kus digiteenuste maksu tuleb tasuda, hiljemalt kolme aasta möödudes esialgse deklaratsiooni esitamiseks ettenähtud kuupäevast. Salajast teavet käsitlevad sätted on kooskõlas direktiiviga 2011/16/EL¹¹. Liikmesriigid peaksid vajaduse korral kasutama sätteid, mis on liidus vastu võetud maksustamisalase halduskoostöö valdkonnas, nagu nõukogu direktiivid 2011/16/EL ja 2010/24/EL¹², või muid rahvusvaheliselt kättesaadavaid meetmeid, nagu mitmepoolne konventsioon vastastikuse haldusabi kohta maksuküsimustes, OECD tulu- ja kapitalimaksu näidislepingu artikkel 26 ning OECD maksualase teabevahetuse näidislepung.

¹⁰ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. veebruari 2011. aasta määrus (EL) nr 182/2011, millega kehtestatakse eeskirjad ja üldpõhimõtted, mis käsitlevad liikmesriikide läbiviidava kontrolli mehhanisme, mida kohaldatakse komisjoni rakendamisvolituste teostamise suhtes (ELT L 55, 28.2.2011, lk 13).

¹¹ Nõukogu 15. veebruari 2011. aasta direktiiv 2011/16/EL maksustamisalase halduskoostöö kohta ja direktiivi 77/799/EMÜ kehtetuks tunnistamise kohta (ELT L 64, 11.3.2011, lk 1).

¹² Nõukogu 16. märtsi 2010. aasta direktiiv 2010/24/EL vastastikuse abi kohta maksude, maksete ja teiste meetmetega seotud nõuete sissenõudmisel (ELT L 84, 31.3.2010, lk 1).

(40) Kooskõlas liikmesriikide ja komisjoni 28. septembri 2011. aasta ühise poliitilise deklaratsiooniga selgitavate dokumentide kohta¹³ kohustuvad liikmesriigid põhjendatud juhtudel lisama ülevõtmismeetmeid käsitlevale teatele ühe või mitu dokumenti, milles selgitatakse seost direktiivi osade ja ülevõtvate siseriiklike õigusaktide vastavate osade vahel. Käesoleva direktiivi puhul leiab seadusandja, et nimetatud dokumentide esitamine on põhjendatud.

(41) Käesoleva direktiivi eesmärk on kaitsta ühtse turu terviklikkust, tagades selle nõuetekohase toimimise ja vältides konkurentsi moonutamist. Kuna liikmesriigid ei suuda neid eesmärgi nende olemuse tõttu piisavalt saavutada ja neid on parem saavutada liidu tasandil, võib liit võtta meetmeid vastavalt Euroopa Liidu lepingu artiklis 5 sätestatud subsidiaarsuse põhimõttele. Kõnealuses artiklis sätestatud proportsionaalsuse põhimõtte kohaselt ei lähe käesolev direktiiv nimetatud eesmärgi saavutamiseks vajalikust kaugemale.

(42) Digiteenuste maks peaks olema üksnes ajutine lahendus, kuni leitakse terviklik lahendus (vt põhjendus 6). Sellest tulenevalt tagatakse see ajutine iseloom kehtivuse kaotamise kuupäeva kehtestamisega koos läbivaatamisklausliga ning ülemaailmsete arengusuundade arvesse võtmisega,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA DIREKTIIVI:

¹³ ELT C 369, 17.12.2011, lk 14.

1. peatükk

REGULEERIMISESE JA MÕISTED

Artikkel 1

Reguleerimisese

Käesoleva direktiiviga kehtestatakse teatavate digiteenuste osutamisest saadud tuludelt võetava digiteenuste maksu ühine süsteem.

Artikkel 2

Mõisted

Käesolevas direktiivis kasutatakse järgmisi mõisteid:

- 1) „üksus“ – mis tahes juriidiline isik või õiguslik üksus, mis tegeleb äritegevusega kas äriühingu või struktuuri kaudu, mis on tulumaksu seisukohast läbipaistev;
- 1a) „liidus asutatud“ – liidus asutatud ettevõttega või liidus oleva püsiva tegevuskohaga;
- 1b) „väljaspool liitu asutatud“ – ilma liidus asutatud ettevõteteta või ilma liidus oleva püsiva tegevuskohata;
- 2) „kontsern“ – emaettevõtja ja kõik selle tütarettevõtjad vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu 26. juuni 2013. aasta direktiivi 2013/34/EL¹⁴ artikli 2 lõikele 11;

¹⁴ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 26. juuni 2013. aasta direktiiv 2013/34/EL teatavat liiki ettevõtjate aruandeaasta finantsaruannete, konsolideeritud finantsaruannete ja nendega seotud aruannete kohta ja millega muudetakse Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2006/43/EÜ ning tunnistatakse kehtetuks nõukogu direktiivid 78/660/EMÜ ja 83/349/EMÜ (ELT L 182, 29.6.2013, lk 19).

- 3) „digitaalliides“ – tarkvara, sealhulgas veebisait või selle osa, ning rakendused, sealhulgas mobiilirakendused, mis on kasutajatele kättesaadavad;
- 3a) „mitmepoolne digitaalliides“ – digitaalliides, mis võimaldab kasutajatel leida teisi kasutajaid ja nendega suhelda ning mis võib hõlbustada alustehinguks olevat kaupade tarnimist või teenuste osutamist otse kasutajate vahel;
- 4) „kasutaja“ – iga füüsiline isik või mis tahes vormis juriidiline isik või õiguslik üksus, mis pääseb seadme kaudu ligi digitaalliidesele;
- 5) „digitaalne infosisu“ – digitaalselt edastatud andmed, nagu arvutiprogrammid, rakendused, muusika, videod, tekstid, mängud ja mis tahes muu tarkvara, välja arvatud digitaalliidese enda poolt esindatud andmed;
- 5a) „suunatud reklaam“ – mis tahes vormis digitaalne kommertsteave, mille eesmärk on reklaamida toodet, teenust või kaubamärki ning mis on suunatud digitaalse liidese kasutajatele nende kohta kogutud andmete alusel;
- 5b) „kasutajate andmete müük“ – andmete mis tahes vormis edastamine tasu eest (sealhulgas näiteks ka andmete litsentsimine);
- 6) „internetiprotokolli (IP) aadress“ – võrku kuuluvatele seadmetele määratud tähtnumbriliste andmete jada, mille abil seadmed üksteist võrgus tuvastavad;
- 7) „maksustamisperiood“ – kalendriaasta.
- 8) „reguleeritud finantsteenuse“ – finantsteenuse, mida osutab selleks volitatud reguleeritud finantssektori ettevõtja;
- 9) „reguleeritud finantssektori ettevõtja“ – finantsteenuste osutaja, kelle suhtes kohaldatakse tegevusloa ja järelevalve nõuet mis tahes ühtlustamismeetme alusel, mis on liidu poolt vastu võetud finantsteenuste reguleerimiseks, sealhulgas sellised teenuste osutajad, kelle suhtes kohaldatakse liiduväliseid järelevalveraamistikke, mida käsitatakse samaväärsetena liidu meetmetega, nagu on kindlaks määratud liidu õigusaktis.

Artikkel 3
Maksustatav tulu

1. Käesoleva direktiivi kohaldamisel käsitatakse maksustatava tuluna tulusid, mis saadakse iga järgmise teenuse osutamise eest üksuse poolt:
 - a) suunatud reklaami paigutamine digitaalliidesesse;
 - b) kasutajatele mitmepoolse digitaalliidese kättesaadavaks tegemine;
 - c) kasutajate kohta kogutud ja kasutajate tegevuse põhjal digitaalliideses loodud andmete müük.
2. Lõikes 1 esitatud viide tuludele sisaldab kogubrutotulu arvestatuna ilma käibemaksu ja muude sarnaste maksudeta.
3. Lõike 1 punkti a kohaldatakse sõltumata sellest, kas digitaalliidesesse reklaami paigutamise eest vastutav üksus on selle liidese omanik või mitte. Kui reklaami paigutamise eest vastutav üksus ei ole digitaalliidese omanik, siis käsitatakse punkti a alla kuuluva teenuse osutajana seda üksust, mitte liidese omanikku.
4. Lõike 1 punkt b ei hõlma järgmist:
 - a) digitaalliidese kättesaadavaks tegemine, kui selle ainus või peamine eesmärk on edastada üksuse poolt kasutajatele digitaalset infosisu või osutada kasutajatele side- või makseteenuseid;
 - b) reguleeritud finantsteenuste osutamine reguleeritud finantssektori ettevõtjate poolt.
 - c) *välja jäetud*

5. Lõike 1 punkt c ei hõlma järgmist:
 - a) andurite abil saadud andmete müük;
 - b) andmete müük reguleeritud finantssektori ettevõtja poolt.
6. *välja jäetud*
7. Käesoleva direktiivi kohaldamisel ei käsitata maksustatava tuluna tulusid, mis saadakse ühe üksuse poolt lõike 1 alla kuuluva teenuse osutamisest samasse kontserni kuuluvale üksusele.
8. Kui kontserni kuuluv üksus osutab lõike 1 alla kuuluvat teenust ja selle teenuse osutamisest saadud tulu saab teine samasse kontserni kuuluv üksus, käsitatakse käesoleva direktiivi kohaldamisel selle tulu saajana üksust, kes teenust osutas.
9. Lõike 1 alla kuuluvaid teenuseid nimetatakse 2. ja 3. peatükis maksustatavateks teenusteks.

Artikkel 4

Maksukohustuslane

1. „Maksukohustuslane“ tähendab maksustamisperioodiga seoses üksust, mis osutab artikli 3 lõikes 1 kirjeldatud maksutatavaid teenuseid ja vastab mõlemale järgmisele tingimusele:
 - a) üleilmsete tulude kogusumma, mille üksus on deklareerinud viimase asjaomase eelarveaasta kohta, on üle 750 000 000 euro;
 - b) üksuse poolt asjaomase eelarveaasta jooksul liidus saadud maksustatavate tulude kogusumma on üle 50 000 000 euro.

2. Kui üksus deklareerib tulud või saab tulusid muus vääringus kui euro, tuleb tulud lõike 1 kohaldamisel konverteerida eurodesse vastavalt vahetuskursile, mis on avaldatud *Euroopa Liidu Teatajas* asjaomase eelarveaasta viimasel kuupäeval, või, kui selle päeva kohta ei ole kurssi avaldatud, siis vastavalt eelmise avaldamispäeva vahetuskursile.
3. Lõigetes 1 ja 2 tähendab „asjaomane eelarveaasta“ eelarveaastat, mis on hõlmatud viimaste kättesaadavate finantsaruannetega, mille üksus on enne kõnealuse maksustamisperioodi lõppu esitanud.
4. Selleks et teha lõike 1 punkti b alusel kindlaks, kas maksustatavad tulud on saadud liidus, kohaldatakse artikli 5 lõikes 1 sätestatud reeglit.
5. Maksustatavat tulu tuleb käesoleva direktiivi kohaldamisel käsitada tuluna, mis on saadud ajal, mil see kuulub maksmisele, olenemata sellest, kas asjaomane summa on selleks ajaks tasutud või mitte.
6. Kui lõikes 1 osutatud üksus kuulub kontserni, kohaldatakse kontserni kui terviku poolt deklareeritud üleilmsete tulude kogusumma ja liidus saadud maksustatavate tulude suhtes selles lõikes sätestatud künniseid. Kui lõikes 1 sätestatud tingimused on täidetud, käsitatakse maksukohustuslasena siiski iga kontserni kuuluvat üksust, kes osutab artikli 3 lõikes 1 kirjeldatud teenuseid, ning mitte kontserni kui tervikut.

2. peatükk

MAKSUSTAMISE KOHT, MAKSU SISSENÕUTAVUS JA MAKSU ARVUTAMINE

Artikkel 5

Maksustamise koht

1. Maksustatavat tulu, mida üksus on maksustamisperioodil saanud, tuleb käesoleva direktiivi kohaldamisel käsitada liikmesriigis sellel maksustamisperioodil saaduna, kui kasutajad asuvad maksustatava teenuse puhul kõnealusel maksustamisperioodil kõnealuses liikmesriigis.

Esimest lõiku kohaldatakse olenemata sellest, kas sellised kasutajad on tulu teenimiseks andnud rahalise panuse.

2. Maksustatava teenusega seoses loetakse kasutaja maksustamisperioodil liikmesriigis asuvaks, kui:

- a) artikli 3 lõike 1 punkti a alla kuuluva teenuse puhul kuvatakse kõnealune reklaam kasutaja seadmesse ajal, mil seadet kasutatakse digitaalliidesele juurdepääsuks kõnealuses liikmesriigis sellel maksustamisperioodil;

- b) artikli 3 lõike 1 punkti b alla kuuluva teenuse puhul:

- i) kui teenus on seotud mitmepoolse digitaalliideselega, millega lihtsustatakse alustehinguks olevat kaupade tarnimist või teenuste osutamist otse kasutajate vahel, siis kasutab kasutaja digitaalliidesele juurdepääsuks seadet kõnealuses liikmesriigis sellel maksustamisperioodil ja sõlmib kõnealuses liideses sellel maksustamisperioodil alustehingu;
- ii) kui teenus on seotud mitmepoolse digitaalliideselega, mis ei ole hõlmatud punktiga i, siis on kasutajal kõnealust maksustamisperioodi tervikuna või osaliselt kattev konto, mis võimaldab tal juurdepääsu digitaalliidesele ja mille avamisel kasutati seadet kõnealuses liikmesriigis;

c) artikli 3 lõike 1 punkti c alla kuuluva teenuse puhul edastatakse kõnealusel maksustamisperioodil selle kasutaja kohta loodud andmeid, kes kasutas seadet kõnealusel liikmesriigis digitaalliidesele juurdepääsuks kas kõnealusel või varasemal maksustamisperioodil.

3. Iga maksustamisperioodi puhul määratakse iga tehingu puhul osa üksuse maksustatavast kogutulust, mida käsitatakse lõike 1 alusel liikmesriigis saaduna, kindlaks järgmiselt:

a) artikli 3 lõike 1 punkti a alla kuuluvate teenuste osutamisest saadud maksustatavate tulude puhul proportsionaalselt arvuga, mitu korda reklaami sellel maksustamisperioodil kasutajate seadmetes kuvati;

b) artikli 3 lõike 1 punkti b alla kuuluvate teenuste osutamisest saadud maksustatavate tulude puhul:

- i) kui teenus on seotud mitmepoolse digitaalliideselega, millega hõlbustatakse alustehinguks olevat kaupade tarnimist või teenuste osutamist otse kasutajate vahel, siis proportsionaalselt nende kasutajate arvuga, kes on sõlminud digitaalliideses sellel maksustamisperioodil alustehingu;
- ii) kui teenus on seotud mitmepoolse digitaalliideselega, mis ei ole hõlmatud punktiga i, siis proportsionaalselt nende kasutajate arvuga, kellel on kogu või osa maksustamisperioodi kohta konto, mis võimaldab neil juurdepääsu digitaalliidesele;

c) artikli 3 lõike 1 punkti c alla kuuluvate teenuste osutamisest saadud maksustatavate tulude puhul proportsionaalselt nende kasutajate arvuga, kelle kohta sellel maksustamisperioodil edastatud andmed loodi, kuna kasutajad kasutasid seadet digitaalliidesele juurdepääsuks kas kõnealusel või varasemal maksustamisperioodil.

4. Digiteenuste maksuga maksustatavate tulude maksustamise koha kindlaksmääramisel ei võeta arvesse:
 - a) kohta, kus alustehinguks olev kaupade tarnimine või teenuste osutamine toimub, kui tegemist on artikli 3 lõike 1 punktis b osutatud alustehinguks oleva kaupade tarnimise või teenuste osutamisega otse mitmepoolse digitaalliidese kasutajate vahel;
 - b) kohta, kus tehti makse maksustatava teenuse jaoks.
5. Käesoleva artikli kohaldamisel määratakse liikmesriik, kus kasutaja seadet kasutatakse, kindlaks seadme internetiprotokolli (IP) aadressi alusel.
6. Käesoleva direktiivi kohaldamise eesmärgil võib kasutajatelt koguda üksnes andmeid, mis näitab ära kasutajate asukoha liikmesriigis, kuid mitte kasutajate isikuandmed.

Artikkel 6

Maksu sissenõutavus

Digiteenuste maks makstakse liikmesriigis osana maksustatavast tulust, mille maksukohustuslane on saanud maksustamisperioodil ja mida käsitatakse artikli 5 kohaselt kõnealuses liikmesriigis saaduna. Digiteenuste maks tuleb maksta selles liikmesriigis järgmisel päeval pärast maksustamisperioodi lõppu.

Artikkel 7

Maksu arvutamine

Digiteenuste maks arvutatakse liikmesriigi jaoks maksustamisperioodi kohta, kohaldades digiteenuste maksu määra artiklis 6 osutatud maksustava tulu osa suhtes. Maksustatava tulu osa arvutamisel kasutatav protsendimäär ümardatakse sel eesmärgil kahe kümnendkohani.

Kui summa sisaldab vähemalt kolme kümnendkohta ning kolmanda kümnendkoha väärtus on kuus või suurem, suurendatakse teist kümnendkohta ühe võrra. Kui aga kolmanda kümnendkoha väärtus on neli või väiksem, jääb teine kümnendkoht samaks. Kui kolmanda kümnendkoha väärtus on viis, jääb teine kümnendkoht samaks, kui tegemist on paarisarvuga, ning seda suurendatakse ühe võrra, kui tegemist on paaritu arvuga. Kui arv on 9 ja seda peab eeltoodud reeglite alusel ühe võrra suurendama, siis suurendatakse eelnevat arvu ühe võrra ning ümardatud arv on 0.

Artikkel 8

Maksumäär

Digiteenuste maksu määr on 3%.

3. peatükk

KOHUSTUSED

Artikkel 9

Maksu maksmise ja kohustuste täitmise eest vastutav isik

1. Digiteenuste maksu peab maksma ja käesolevas peatükis sätestatud kohustused peab täitma maksukohustuslane, kes osutab maksustatavaid teenuseid.
2. Ilma et see piiraks lõike 1 ja artikli 4 lõike 1 kohaldamist, on juhul, kui üks või enam liidus asutatud maksukohustuslast kuuluvad kontserni, lubatud kõnealusel kontsernil nimetada üks kontserni kuuluv liidus asutatud üksus, kes maksab digiteenuste maksu ja täidab käesolevas peatükis sätestatud kohustusi kõigi sellesse kontserni kuuluvate maksukohustuslaste nimel, kes on kohustatud maksma digiteenuste maksu.

3. Kui väljaspool liitu asutatud maksukohustuslane kuulub kontserni, mille üks või enam üksust on asutatud liidus, nimetab maksukohustuslane ühe nendest üksustest maksma digiteenuste maksu ja täitma käesolevas peatükis sätestatud kohustusi maksukohustuslase nimel.
4. Kui väljaspool liitu asutatud maksukohustuslane kuulub kontserni, mille üks või enam üksust on asutatud liidus, ning kui maksukohustuslane ei ole oma lõike 3 kohaseid kohustusi täitnud, on liikmesriikidel õigus nõuda ühelt selliselt üksuselt digiteenuste maksu maksmist ja käesolevas peatükis sätestatud kohustuste täitmist maksukohustuslase nimel.
5. Väljaspool liitu asutatud maksukohustuslane, kes ei kuulu kontserni, nimetab liikmesriigis asutatud maksuesindaja maksma digiteenuste maksu ja täitma käesolevas peatükis sätestatud kohustusi selle maksukohustuslase nimel.
6. Kui väljaspool liitu asutatud maksukohustuslane kuulub kontserni, milles ei ole liidus asutatud üksusi, nimetab maksukohustuslane ühe liikmesriigis asutatud maksuesindaja maksma digiteenuste maksu ja täitma käesolevas peatükis sätestatud kohustusi kõigi sellesse kontserni kuuluvate maksukohustuslase nimel, kes on kohustatud maksma digiteenuste maksu.
7. Üksuse või maksuesindaja nimetamise korral käesoleva artikli lõigete 2–6 alusel sisaldab käesoleva peatüki viide maksukohustuslasele ka viidet käesoleva peatüki kohaldamiseks nimetatavale maksuesindajale või üksusele.

Artikkel 10
Registreerimine

1. Maksukohustuslane registreerib end igas liikmesriigis, kus tal on kohustus maksta digiteenuste maksu.
2. Registreerimine toimub elektrooniliselt hiljemalt 30 päeva jooksul pärast sellise esimese maksustamisperioodi lõppu, mille eest maksukohustuslane peab käesoleva direktiivi alusel digiteenuste maksu maksma (edaspidi „esimene maksustatav periood“).
3. *välja jäetud*
4. Lõikes 1 nõutaval registreerimisel esitab maksukohustuslane enda kohta vähemalt järgmise teabe:
 - a) nimi;
 - b) ärinimi, kui see erineb nimest;
 - c) postiaadress;
 - d) elektronpostiaadress;
 - e) riiklik maksuviitenumber, kui on;
 - f) kontaktisiku nimi;
 - g) telefoninumber;
 - i) IBAN- või OBAN-number.
5. Maksukohustuslane teatab igale liikmesriigile, kus tal on kohustus maksta digiteenuste maksu, kõigist muudatustest lõikes 4 osutatud teabes ning teeb seda 30 päeva jooksul pärast muudatuse aset leidmist.

6. Üksuse või maksuesindaja nimetamise korral artikli 9 lõigete 2–6 alusel peab teave, mille kõnealune nimetatud üksus või maksuesindaja iga kontserni kuuluva või esindatava maksukohustuslase kohta käesoleva artikli alusel esitab, sisaldama ka lõikes 4 loetletud teavet tema enda kohta.
7. Komisjon võib võtta vastu rakendusakte, et määrata kindlaks käesoleva artikliga nõutava teate ühine vorm. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 24 lõikes 2 sätestatud menetlusega.

Artikkel 11

Registreerimisnumber

1. Liikmesriik, kus digiteenuste maksu tuleb maksta, annab maksukohustuslasele individuaalse digiteenuste maksukohustuslasena registreerimise numbri ja edastab selle maksukohustuslasele elektrooniliselt 30 päeva jooksul alates päevast, mil artikli 10 kohane registreerimistaotlus laekus.

Maksuesindaja nimetamise korral artikli 9 lõike 5 või 6 alusel annab liikmesriik, kus digiteenuste maksu tuleb maksta, maksuesindajale individuaalse digiteenuste maksukohustuslasena registreerimise numbri ja edastab selle maksuesindajale elektrooniliselt 30 päeva jooksul alates päevast, mil artikli 10 kohane registreerimistaotlus laekus.

2. Igal individuaalsel registreerimisnumbril on rahvusvahelisele standardile ISO 3166 vastav kahetäheline eesliide, mis viitab liikmesriigile, kus digiteenuste maksu tuleb maksta. Kreeka ja Ühendkuningriik kasutavad siiski vastavalt eesliiteid „EL“ ja „UK“.
3. Liikmesriigid võtavad vajalikud meetmed tagamaks, et nende registreerimissüsteem võimaldab maksukohustuslasi tuvastada, ja peavad registrit kõikide nende poolt antud individuaalsete registreerimisnumbritega.

Artikkel 12
välja jäetud

Artikkel 13
välja jäetud

Artikkel 14
Digiteenuste maksu deklaratsioon

1. Maksukohustuslane esitab igale liikmesriigile, kus tal on kohustus maksta digiteenuste maksu, iga maksustamisperioodi kohta digiteenuste maksu deklaratsiooni. Deklaratsioon esitatakse elektrooniliselt 90 päeva jooksul pärast deklaratsiooniga hõlmatud maksustamisperioodi lõppu.
2. Kui maksukohustuslane on kasutanud artikli 9 lõikes 2 osutatud võimalust või on artikli 9 lõike 3 või 6 alusel kohustatud nimetama üksuse või maksuesindaja, on nimetatud üksusel või maksuesindajal lubatud esitada digiteenuste maksu koonddeklaratsioon kõigi kontserni kuuluvate maksukohustuslaste nimel.

Artikkel 15
Digiteenuste maksu deklaratsiooni teave

1. Digiteenuste maksu deklaratsioonis tuleb esitada järgmine teave:
 - a) kõik artikli 11 kohaselt liikmesriikide väljastatud digiteenuste maksukohustuslasena registreerimise numbrid; maksuesindaja nimetamise korral artikli 9 lõike 5 või 6 alusel esitatakse maksuesindaja digiteenuste maksukohustuslasena registreerimise number;
 - b) kõigi liikmesriikide kohta, kus digiteenuste maksu tuleb asjaomase maksustamisperioodi eest maksta, maksustatavate tulude kogusumma, mida käsitatakse maksukohustuslase poolt kõnealusel maksustamisperioodil asjaomastes liikmesriikides saaduna, ja sellelt summalt asjaomastes liikmesriikides kõnealusel maksustamisperioodil makstav digiteenuste maks;

2. Digiteenuste maksu deklaratsioonil tuleb maksustamisperioodi kohta esitada ka üleilmsete tulude kogusumma ja liidus maksustatavate tulude kogusumma artikli 4 lõike 1 kohaldamiseks.
3. Liikmesriik võib nõuda, et deklaratsioon esitataks tema omavääringus. Ümberarvestamine toimub artikli 4 lõike 2 kohaselt.
4. *välja jäetud*
5. *välja jäetud*
6. Komisjon võib võtta vastu rakendusakte, et määrata kindlaks digiteenuste maksu deklaratsiooni ühine vorm. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 24 lõikes 2 sätestatud menetlusega.

Artikkel 16

Maksmise kord

1. Maksukohustuslane tasub igas liikmesriigis, kus digiteenuste maksu tuleb maksta, iga maksustamisperioodi eest digiteenuste maksu 90 päeva jooksul pärast asjaomase maksustamisperioodi lõppu.
2. *välja jäetud*
3. Makse tehakse iga liikmesriigi määratud pangakontole.
4. *välja jäetud*
5. Liikmesriik võib nõuda makse tegemist tema omavääringus.
6. *välja jäetud*
7. *välja jäetud*

Artikkel 17

Digiteenuste maksu deklaratsiooni muudatused

1. Digiteenuste maksu deklaratsiooni arvandmeid saab maksukohustuslase algatusel muuta üksnes kõnealuse deklaratsiooni korrigeerimisega, mitte järgmise deklaratsiooni kohandamisega.
2. Lõikes 1 osutatud muudatused esitatakse kõigile liikmesriikidele, kus digiteenuste maksu tuleb maksta, elektrooniliselt mitte hiljem kui kolme aasta jooksul alates algse deklaratsiooni esitamiseks ette nähtud kuupäevast.
3. Kõik digiteenuste maksu täiendavad maksed, mille maksukohustuslane peab tasuma lõikes 1 osutatud muudatuste tulemusel, tehakse digiteenuste maksu muudetud deklaratsiooni esitamisel.

Artikkel 18

Raamatupidamine ja arvepidamine ning pettustevastased, täitmise tagamise ja kontrollimeetmed

1. Liikmesriigid kehtestavad raamatupidamise, arvepidamise ja muud kohustused eesmärgiga tagada, et maksuhalduritele makstavat digiteenuste maksu ka tegelikkuses makstakse.
2. Liikmesriigid näevad ette, et maksukohustuslane peab suutma tõendada, et deklareerimata veebireklaamitulu on saadud suunamata reklaamist.
3. *välja jäetud*
4. Igal liikmesriigil, kus tuleb digiteenuste maksu maksta, on õigus nõuda digiteenuste maks asjaomaselt maksukohustuslaselt sisse. Seepärast kohaldatakse iga liikmesriigi norme ja menetlusi, sealhulgas norme ja menetlusi, mis on seotud digiteenuste maksu hilinenud maksmisest või maksmata jätmisest tingitud rahaliste karistuste, intresside ja muude trahvidega ning võla sissenõudmisega.
5. *välja jäetud*

4. peatükk

HALDUSKOOSTÖÖ

Artikkel 19

Pädevate asutuste määramine

Iga liikmesriik määrab pädeva asutuse, kes vastutab selles liikmesriigis 3. peatüki ja käesoleva peatüki kohustustega seotud kõikide aspektide haldamise eest, ning teatab selle asutuse nime ja elektronposti aadressi komisjonile. Komisjon avaldab pädevate asutuste nimed ja elektronposti aadressid *Euroopa Liidu Teatajas*.

Artikkel 20

Teabevahetus

Iga liikmesriigi pädev asutus teavitab 30 päeva jooksul teise sellise liikmesriigi pädevat asutust, kus maksukohustuslasel on kohustus maksta digiteenuste maksu, maksuauditi või kontrollimeetme tulemusel tehtud mis tahes muutusest artikli 15 lõike 1 punktis b ja lõikes 2 osutatud deklareeritud tulus. Käesoleva direktiivi kohaselt liikmesriikide vahel mis tahes kujul edastatud teabe suhtes kehtib ametisaladuse hoidmise kohustus ja kaitse, mis laieneb samalaadsele teabele seda saava liikmesriigi siseriiklike õigusnormide kohaselt. Sellist teavet võib kasutada ainult liikmesriikide selliste siseriiklike õigusnormide haldamiseks ja jõustamiseks, mis käsitlevad direktiivi 2011/16/EL artiklis 2 osutatud makse.

Artikkel 21
Teavevahetuse vahendid

1. Käesoleva peatüki kohaselt edastatav teave ja dokumentatsioon tuleb edastada elektrooniliselt CCN-võrgu kaudu.
2. Komisjon võib võtta vastu rakendusakte, et määrata kindlaks tehnilised üksikasjad sellise teabe ja dokumentatsiooni edastamiseks. Nimetatud rakendusaktid võetakse vastu kooskõlas artikli 24 lõikes 2 sätestatud menetlusega.

5. peatükk

LÖPPSÄTTED

Artikkel 24
Komiteemenetlus

1. Komisjoni abistab komitee. Nimetatud komitee on komitee määruse (EL) nr 182/2011 tähenduses.
2. Käesolevale lõikele viitamisel kohaldatakse määruse (EL) nr 182/2011 artiklit 5.

Artikkel 25

Ülevõtmine

1. Liikmesriigid võtavad vastu ja avaldavad käesoleva direktiivi järgimiseks vajalikud õigus- ja haldusnormid hiljemalt 31. detsembriks 2021. Liikmesriigid teatavad nendest viivitamata komisjonile.

Liikmesriigid kohaldavad neid norme alates 1. jaanuarist 2022.

Kui liikmesriigid need normid vastu võtavad, lisavad nad nendesse normidesse või nende normide ametliku avaldamise korral nende juurde viite käesolevale direktiivile.

2. Liikmesriigid edastavad komisjonile käesoleva direktiiviga reguleeritavas valdkonnas nende poolt vastu võetud põhiliste siseriiklike õigusnormide teksti.
3. Komisjon koostab 31. detsembriks 2020 aruande, milles hinnatakse edusamme, mis on tehtud seoses rahvusvahelise äriühingu tulumaksu standarditesse digitaliseerimisest tulenevate väljakutsetega arvestamiseks OECD tasandi kokku lepitud muudatustega, millele lisatakse vajaduse korral ettepanek lükata käesoleva direktiivi kohaldamise alguskuupäeva edasi või direktiiv kehtetuks tunnistada.
4. Käesolev direktiiv kaotab kehtivuse kuupäevast, mil muutuvad kohaldatavaks rahvusvahelise äriühingu tulumaksu standarditesse digitaliseerimisest tulenevate väljakutsetega arvestamiseks OECD tasandil kokku lepitud muudatused, või kõige hiljem 31. detsembril [X].

Artikkel 26

Jõustumine

Käesolev direktiiv jõustub kahekümnendal päeval pärast selle avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*.

Artikkel 27
Adressaadid

Käesolev direktiiv on adresseeritud liikmesriikidele.

Brüssel,

Nõukogu nimel
eesistuja
