

V Bruseli 29. novembra 2018
(OR. en)

14886/18

**Medziinštitucionálny spis:
2018/0073(CNS)**

**FISC 511
ECOFIN 1149
DIGIT 239**

POZNÁMKA

Od:	Predsedníctvo
Komu:	Rada
Č. dok. Kom.:	7420/18 FISC 151 ECOFIN 277 DIGIT 48 IA 78
Predmet:	Návrh smernice Rady o spoločnom systéme zdanenia digitálnych služieb formou dane z výnosov z poskytovania určitých digitálnych služieb – všeobecné smerovanie

Delegáciám v prílohe zasielame kompromis predsedníctva týkajúci sa uvedeného návrhu.

2018/0073 (CNS)

Návrh

SMERNICA RADY

**o spoločnom systéme zdanenia digitálnych služieb formou dane z výnosov z poskytovania
určitých digitálnych služieb**

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie, a najmä na jej článok 113,

so zreteľom na návrh Európskej komisie,

po postúpení návrhu legislatívneho aktu národným parlamentom,

so zreteľom na stanovisko Európskeho parlamentu¹,

so zreteľom na stanovisko Európskeho hospodárskeho a sociálneho výboru²,

konajúc v súlade s mimoriadnym legislatívnym postupom,

keďže:

(1) Globálne hospodárstvo sa rýchlo stáva digitálnym, v dôsledku čoho sa objavili nové spôsoby podnikania. Digitálne spoločnosti sa vyznačujú tým, že ich činnosť je silne previazaná s internetom. Digitálne obchodné modely sa vo veľkej miere opierajú o schopnosť vykonávať činnosti na diaľku s obmedzenou alebo žiadnou fyzickou prítomnosťou, ďalej o príspevok konečných používateľov k tvorbe hodnoty a o dôležitosť nehmotného majetku.

¹ Ú. v. EÚ C , , s. .

² Ú. v. EÚ C 367, 10.10.2018, s. 73 – 77.

(2) Súčasnú pravidlá zdaňovania príjmov právnických osôb vznikli zväčša v priebehu 20. storočia pre tradičné podniky. Sú založené na myšlienke, že zdaňovanie by sa malo vykonať tam, kde sa vytvára hodnota. Uplatňovanie súčasných pravidiel na digitálne hospodárstvo však vedie k nesúladu medzi miestom zdanenia ziskov a miestom, kde sa vytvára hodnota, a to najmä v prípade obchodných modelov, ktoré sú silne závislé od účasti používateľov. Ukazuje sa preto, že súčasné pravidlá zdaňovania príjmov právnických osôb sú na zdaňovanie ziskov digitálneho hospodárstva nevhodné a je potrebné ich revidovať.

(3) Takáto revízia je dôležitým prvkom jednotného digitálneho trhu³, ktorý potrebuje moderný a stabilný daňový rámec na to, aby digitálne hospodárstvo mohlo stimulovať inováciu, riešiť fragmentáciu trhu a umožniť všetkým účastníkom, aby využili novú trhovou dynamiku za spravodlivých a vyvážených podmienok.

(4) Vo svojom oznámení „Spravodlivý a efektívny daňový systém v Európskej únii pre jednotný digitálny trh“⁴ prijatom 21. septembra 2017 Komisia identifikovala výzvy, ktoré digitálne hospodárstvo predstavuje pre súčasné pravidlá zdaňovania, a zaviazala sa analyzovať dostupné možnosti politiky. V záveroch Rady ECOFIN z 5. decembra 2017⁵ sa Komisia vyzýva, aby prijala návrhy riešení výziev v oblasti zdaňovania ziskov v digitálnom hospodárstve, pričom Rada zároveň vzala na vedomie záujem mnohých členských štátov o dočasné opatrenia zamerané na výnosy vyplývajúce z digitálnych činností v Únii, ktoré by zostali mimo rozsahu pôsobnosti dohovorov o zamedzení dvojitého zdanenia.

³ Oznámenie Komisie Európskemu parlamentu, Rade, Európskemu hospodárskemu a sociálnemu výboru a Výboru regiónov s názvom Stratégia pre jednotný digitálny trh v Európe [COM(2015) 192 final zo 6. mája 2015].

⁴ Oznámenie Komisie Európskemu parlamentu a Rade „Spravodlivý a efektívny daňový systém v EÚ pre digitálny jednotný trh“ [COM(2017) 547 final z 21. septembra 2017].

⁵ Reakcia na výzvy zdaňovania ziskov digitálneho hospodárstva – závery Rady z 5. decembra 2017 (FISC 346 ECOFIN 1092).

(5) Keďže problém zdaňovania digitálneho hospodárstva je globálnej povahy, ideálnym prístupom by bolo nájsť multilaterálne medzinárodné riešenie. Komisia sa z tohto dôvodu aktívne zapája do medzinárodnej diskusie. V súčasnosti prebiehajú práce v rámci OECD. Dosiahnutie pokroku na medzinárodnej úrovni je však náročné. Preto sa prijíma opatrenie s cieľom prispôbiť pravidlá zdaňovania príjmov právnických osôb na úrovni Únie⁶ a podporuje sa dosiahnutie dohôd s jurisdikciami mimo Únie⁷, ktorými sa zabezpečí, aby bol rámec dane z príjmov právnických osôb vhodný pre nové digitálne obchodné modely.

(6) Kým sa čaká na takéto opatrenie, ktorého prijatie a vykonanie môže trvať určitý čas, členské štáty čelia tlaku, aby vzhľadom na riziko výrazného postupného narušenia základov dane z príjmov právnických osôb v tejto veci konali. Nekoordinované opatrenia prijímané jednotlivo členskými štátmi môžu ďalej fragmentovať jednotný trh a narušovať hospodársku súťaž, čo brzdí vývoj nových digitálnych riešení a konkurencieschopnosť Únie ako celku. Preto je potrebné prijať harmonizovaný prístup k cielenému dočasnému riešeniu, kým nebude zavedené komplexné riešenie.

(7) Týmto dočasným riešením by malo byť zriadenie spoločného systému dane z digitálnych služieb, ktorý by mal formu dane z výnosov z poskytovania určitých digitálnych služieb. Malo by ísť o ľahko vykonateľné opatrenie zamerané na výnosy z poskytovania digitálnych služieb, v rámci ktorých používatelia výrazne prispievajú k procesu tvorby hodnoty. Tento faktor (tvorba hodnoty používateľmi) je aj základným kameňom opatrení týkajúcich sa pravidiel zdaňovania príjmov právnických osôb.

(7a) Touto smernicou by sa nemalo brániť členskému štátu zachovávať alebo zavádzať dane, clá alebo poplatky, ktoré sa nedajú charakterizovať ako podobné dani z digitálnych služieb, najmä pri zohľadnení jej rozsahu pôsobnosti, funkcie a iných osobitných vlastností, za predpokladu, že uplatňovanie týchto daní, ciel alebo poplatkov nie je obmedzené len na digitálne spoločnosti, ale sú vymeriavané všetkým daňovníkom, či už pôsobiacim v digitálnej alebo nedigitálnej sfére.

⁶ Návrh smernice Rady, ktorou sa stanovujú pravidlá týkajúce sa zdaňovania príjmov právnických osôb, ktoré sa vyznačujú významnou digitálnou prítomnosťou [COM(2018) 147 final].

⁷ Odporúčanie Komisie týkajúce sa zdaňovania príjmov právnických osôb, ktoré sa vyznačujú významnou digitálnou prítomnosťou [C (2018) 1650 final].

(8) Je potrebné vymedziť tieto prvky dane z digitálnych služieb: zdaniteľné výnosy (čo sa zdaňuje), zdaniteľná osoba (u koho sa zdaňovanie uplatňuje), miesto zdanenia (aký podiel zdaniteľných výnosov sa považuje za získaný v členskom štáte a kedy), daňová povinnosť, výpočet dane, sadzba a súvisiace povinnosti týkajúce sa výberu dane a administratívnej spolupráce.

(9) Daň z digitálnych služieb by sa mala uplatňovať len na výnosy z poskytovania vybraných digitálnych služieb. Malo by ísť o také digitálne služby, ktoré sú do veľkej miery závislé od tvorby hodnoty používateľmi. Zdaňovať by sa mali výnosy získané zo spracovania vstupov používateľov, nie samotná účasť používateľa.

(10) Zdaniteľnými výnosmi by mali byť najmä tie, ktoré vyplývajú z poskytovania týchto služieb: i) umiestňovanie reklamy na danom digitálnom rozhraní zacielenej na používateľov tohto digitálneho rozhrania; ii) sprístupnenie viacstranného digitálneho rozhrania používateľom, ktoré im umožňuje nájsť iných používateľov a komunikovať s nimi a ktoré môže uľahčiť aj poskytovanie príslušných dodávok tovaru alebo služieb priamo medzi používateľmi (čo sa niekedy označuje ako „sprostredkovateľské služby“); a iii) predaj zhromaždených údajov o používateľoch, ktoré boli získané z činností týchto používateľov na digitálnych rozhraniach. Ak sa z poskytovania týchto služieb nezískali žiadne výnosy, nemala by vzniknúť povinnosť zaplatiť daň z digitálnych služieb. Ostatné výnosy subjektu, ktorý takéto služby poskytuje, no ktoré priamo nevyplývajú z príslušného poskytovania, by takisto nemali podliehať tejto dani.

(11) Služby spočívajúce v umiestnení reklamy klienta na digitálne rozhranie zacielené na používateľov tohto digitálneho rozhrania by sa nemali vymedzovať odkazom na vlastníka digitálneho rozhrania, prostredníctvom ktorého sa reklama zobrazuje na zariadení používateľa, ale skôr odkazom na subjekt zodpovedný za umožnenie zobrazovania reklamy na danom rozhraní. Je to preto, lebo pre podnik, ktorý umiestňuje reklamu klienta na digitálne rozhranie, spočíva hodnota v návštevnosti používateľov a údajoch o používateľoch, na ktoré sa zvyčajne prihliada pri umiestnení reklamy, a to bez ohľadu na to, či rozhranie patrí samotnému podniku alebo tretej strane prenajímajúcej digitálny priestor, na ktorom sa reklama zobrazuje. Malo by sa však objasniť, že v prípadoch, keď sú dodávateľ reklamnej služby a vlastník digitálneho rozhrania samostatnými subjektmi, by sa vlastník digitálneho rozhrania nemal považovať za poskytovateľa zdaniteľnej služby na účely dane z digitálnych služieb. Cieľom je zabrániť možným kaskádovým efektom a dvojitému zdaneniu.

(12) Služby poskytované viacstrannými digitálnymi rozhraniami by sa mali vymedziť na základe ich schopnosti umožniť používateľom nájsť iných používateľov a komunikovať s nimi. Viacstranné digitálne rozhrania sa vyznačujú tým, že umožňujú interakcie medzi používateľmi, ktoré sa nedajú uskutočniť bez rozhrania, prostredníctvom ktorého sa navzájom spájajú (inými slovami, rozhranie umožňuje používateľom kontaktovať sa s ostatnými používateľmi). Niektoré služby, ktoré sa zvyčajne označujú ako komunikačné alebo platobné služby, ako sú služby rýchlych správ, e-mailové služby alebo služby elektronickej platby, sa takisto môžu považovať za služby uľahčujúce interakcie medzi používateľmi prostredníctvom digitálneho rozhrania, pri nich sa však používatelia zvyčajne nemôžu dostať do vzájomného kontaktu, ak nenadviazali kontakt inou cestou. Výnosy z poskytovania komunikačných alebo platobných služieb by preto nemali podliehať tejto dani, pretože títo dodávatelia nepôsobia na trhu, ale vyrábajú podporný softvér alebo iné nástroje informačných technológií, ktoré spotrebiteľom umožňujú osloviť iné osoby, s ktorými už vo väčšine prípadov majú vzťah.

(13) V prípadoch zahŕňajúcich viacstranné digitálne rozhrania, ktoré uľahčujú príslušné dodanie tovaru alebo služieb priamo medzi používateľmi rozhrania, by príslušné transakcie a výnosy získané používateľmi z týchto transakcií nemali podliehať tejto dani. Výnosy plynúce z maloobchodných činností pozostávajúcich z predaja tovaru alebo služieb, ktoré sa objednávajú prostredníctvom webového sídla dodávateľa takéhoto tovaru alebo služieb, ak dodávateľ nekoná ako sprostredkovateľ, by takisto nemali podliehať dani z digitálnych služieb, pretože tvorba hodnoty pre maloobchodníka spočíva v poskytnutých tovaroch alebo službách a digitálne rozhranie sa používa iba ako prostriedok komunikácie. To, či dodávateľ predáva tovar alebo služby online na vlastný účet alebo poskytuje sprostredkovateľské služby, by sa malo určiť s prihliadnutím na právnu a ekonomickú podstatu transakcie, ktorá vyplýva z dohôd medzi príslušnými stranami. Napríklad, o poskytovateľovi digitálneho rozhrania, na ktorom sa sprístupňuje tovar tretej strany, možno povedať, že poskytuje sprostredkovateľskú službu (inými slovami sprístupňuje viacstranné digitálne rozhranie), ak na seba neberie žiadne významné riziko týkajúce sa zásob, alebo ak cenu daného tovaru v skutočnosti stanovuje tretia strana.

(13a) Digitálny obsah by sa mal vymedziť ako údaje dodávané v digitálnej forme (ako sú napríklad počítačové programy, aplikácie, hry, hudba, videá alebo texty), iné ako údaje, ktoré predstavuje samotné digitálne rozhranie, a to bez ohľadu na to, či sa získavajú sťahovaním alebo metódou strímingu. Účelom je zachytiť rôzne formy, ktoré digitálny obsah môže nadobudnúť po získaní používateľom, čím sa nementí skutočnosť, že z pohľadu používateľa je jediným alebo hlavným účelom získanie digitálneho obsahu.

(14) Služby spočívajúce v poskytovaní digitálneho obsahu subjektom prostredníctvom digitálneho rozhrania by nemali podliehať tejto dani bez ohľadu na to, či je digitálny obsah vo vlastníctve tohto subjektu alebo či subjekt nadobudol práva na distribúciu daného obsahu. Aj keď možno povoliť určitý druh interakcie medzi príjemcami takéhoto digitálneho obsahu, a preto by sa dodávateľ takýchto služieb mohol považovať za subjekt sprístupňujúci viacstranné digitálne rozhranie, je menej jasné, či používateľ hrá ústrednú úlohu pri vytváraní hodnoty pre spoločnosť poskytujúcu digitálny obsah. Za takýchto okolností však interakcia medzi používateľmi zostáva doplnkom k poskytovaniu digitálneho obsahu, kde je jediným alebo hlavným účelom používateľa prijať digitálny obsah od subjektu, ktorý sprístupňuje digitálne rozhranie (napr. poskytovanie videohry používateľovi prostredníctvom digitálneho rozhrania by predstavovalo poskytovanie digitálneho obsahu, ktoré nepodlieha dani z digitálnych služieb, a to bez ohľadu na to, či používateľ môže hrať proti iným používateľom, čím sa umožňuje určitý druh interakcie medzi používateľmi). Z pohľadu tvorby hodnôt sa kladie dôraz skôr na samotný digitálny obsah, ktorý daný subjekt dodáva. Výnosy získané z takéhoto poskytovania by preto nemali podliehať tejto dani.

(15) *presunutú do odôvodnenia 13a*

(16) Služba opísaná v odôvodnení 14 by sa mala odlišiť od služby sprístupnenia viacstranného digitálneho rozhrania, prostredníctvom ktorého môžu používatelia nahrávať a zdieľať digitálny obsah s inými používateľmi, alebo od sprístupnenia rozhrania, ktoré uľahčuje poskytovanie príslušného digitálneho obsahu priamo medzi používateľmi. Posledné spomínané služby predstavujú službu sprostredkovania, a preto podliehajú dani z digitálnych služieb bez ohľadu na povahu príslušnej transakcie.

(17) Zdaniteľné služby pozostávajúce z predaja zhromaždených údajov o používateľoch by sa mali vzťahovať len na údaje, ktoré sa získali z činností používateľov na digitálnych rozhraniach. Táto smernica by sa nemala vzťahovať na údaje, ktoré sa vygenerovali pomocou senzorov alebo inými prostriedkami a ktoré sa zhromaždili digitálne bez toho, aby používatelia na digitálnych rozhraniach vyvíjali činnosť. Dôvodom je, že daň z digitálnych služieb by sa mala vzťahovať na služby, pri ktorých sa digitálne rozhranie využíva ako spôsob vytvárania vstupov používateľov, ktoré sa speňajú, a nie na služby, ktoré rozhrania používajú len na prenos dát generovaných iným spôsobom. Daň z digitálnych služieb by preto nemala byť daňou za zhromažďovanie údajov alebo za využívanie údajov zhromaždených týmto podnikom na interné účely alebo za bezodplatné poskytovanie údajov zhromaždených podnikmi iným stranám. Daň z digitálnych služieb by sa mala zamerať na tvorbu výnosov z prenosu informácií získaných z veľmi špecifickej aktivity (činností používateľov na digitálnych rozhraniach).

(18) Daň z digitálnych služieb by sa nemala vzťahovať na poskytovanie regulovaných finančných služieb regulovanými finančnými subjektmi. Rozsah pôsobnosti smernice o dani z digitálnych služieb by sa však mohol vzťahovať na poskytovanie neregulovaných služieb regulovanými finančnými subjektmi. Regulovaný finančný subjekt označuje poskytovateľov finančných služieb, ktorí podliehajú dohľadu na základe rámca Únie alebo ekvivalentného rámca tretej krajiny podľa stanovenia v právnom akte Únie.

(19) Niektoré regulované služby poskytované regulovanými finančnými subjektmi prostredníctvom digitálnych rozhraní, ako sú napríklad služby týkajúce sa vykonávania obchodovania, možno považovať na účely dane z digitálnych služieb za sprostredkovateľské služby. Používateľ však za takýchto okolností nehrá ústrednú úlohu v tvorbe hodnoty pre finančné subjekty, ktoré sprístupňujú digitálne rozhranie. Namiesto toho spočíva hodnota v schopnosti takéhoto regulovaného subjektu spojiť kupujúcich a predávajúcich finančných produktov za osobitných a jednoznačných podmienok, ktoré by inak nenastali (napríklad v porovnaní s transakciami uzavretými mimo takýchto rozhraní priamo medzi zmluvnými stranami). Služba, ktorá spočíva v tom, že tento subjekt sprístupní digitálne rozhranie, presahuje jednoduché umožnenie transakcií s finančnými nástrojmi medzi používateľmi takéhoto rozhrania. V tejto súvislosti môžu iné miesta obchodovania, zmenárenské platformy alebo zariadenia zamerané na iné triedy aktív, ktoré sú regulované podľa vnútroštátneho práva členského štátu, tiež vykazovať podobné vlastnosti. Neklasifikovaním takéhoto subjektu ako „regulovaný finančný subjekt“ v zmysle smernice sa nič nemení na skutočnosti, že sprístupnenie digitálneho rozhrania zo strany takéhoto subjektu presahuje rámec bežného uľahčenia transakcií medzi používateľmi takéhoto typu rozhrania, a preto by mohlo nepodliehať tejto dani. Regulované služby, ktoré sú vylúčené z rozsahu pôsobnosti tejto smernice, majú konkrétny cieľ poskytovať bezpečné prostredie pre finančné transakcie. Subjekt poskytujúci tieto služby preto určuje osobitné podmienky, za ktorých sa takéto finančné transakcie môžu vykonávať s cieľom zaručiť základné prvky, ako je kvalita vykonávania transakcií, úroveň transparentnosti na trhu a spravodlivé zaobchádzanie s investormi. Napokon takéto služby majú zásadný a zreteľný cieľ uľahčiť financovanie, investície alebo úspory.

(20) *vypúšťa sa*

(21) Keďže prenos údajov regulovanými finančnými subjektmi je obmedzený na poskytovanie vyššie opísaných regulovaných finančných služieb, je jeho súčasťou a je ako taký regulovaný podľa práva Únie, poskytovanie služieb prenosu údajov týmito subjektmi by tiež nemalo podliehať dani z digitálnych služieb.

(22) Za zdaniteľné osoby na účely dane z digitálnych služieb by sa mali považovať iba určité subjekty bez ohľadu na to, či sú usadené v členskom štáte alebo v jurisdikcii mimo Únie. Subjekt by sa mal predovšetkým považovať za zdaniteľnú osobu len vtedy, ak spĺňa obidve nasledujúce podmienky: i) celková výška celosvetových výnosov, ktoré subjekt vykázal za posledné ukončené účtovné obdobie, za ktoré je k dispozícii finančná závierka, presahuje 750 000 000 EUR a ii) celková suma zdaniteľných výnosov získaných subjektom v rámci Únie počas tohto účtovného obdobia presahuje 50 000 000 EUR.

(23) Prostredníctvom prvej limitnej hodnoty (celkové ročné celosvetové výnosy) by sa malo uplatňovanie dane z digitálnych služieb obmedziť na spoločnosti určitej veľkosti, ktoré sú schopné poskytnúť najmä také digitálne služby, v ktorých hrá ústrednú úlohu príspevok používateľov a ktoré sa vo veľkej miere opierajú o rozsiahle siete používateľov, ich vysokú návštevnosť a využívanie silnej pozície na trhu. Takéto obchodné modely, ktoré na účel získania výnosov závisia od tvorby hodnoty používateľmi, sú životaschopné len vtedy, ak ich vykonávajú spoločnosti určitej veľkosti. Navyše, príležitosť agresívneho daňového plánovania využívajú väčšie spoločnosti. Preto sa rovnaký dolný limit navrhol v iných iniciatívach Únie⁸. Takáto limitná hodnota je určená aj na to, aby priniesla právnu istotu, pretože by spoločnostiam a daňovým orgánom uľahčila rozhodovanie o tom, či je subjekt povinný zaplatiť daň z digitálnych služieb, a znížila by náklady na takéto rozhodnutie. Na základe tejto limitnej hodnoty by mali byť vylúčené aj malé podniky a startupy, na ktoré by nová daň mohla mať z hľadiska zaťaženia súvisiaceho s dodržiavaním predpisov neprimeraný účinok.

(24) Prostredníctvom druhej limitnej hodnoty (celkové ročné zdaniteľné výnosy v Únii) by sa uplatňovanie dane malo obmedziť na prípady, keď existuje značná digitálna stopa na úrovni Únie vo vzťahu k druhu výnosov, na ktoré sa vzťahuje daň z digitálnych služieb. Pre EÚ je obzvlášť dôležité vytvoriť priaznivé prostredie pre činnosti v oblasti výskumu a vývoja a inovácie, a to najmä pre startupy v rýchlo rastúcom digitálnom odvetví. Preto by sa malo zabrániť zavádzaniu dodatočných daní pre takéto spoločnosti. Limitnou hodnotou by sa mali ochrániť podniky, ktoré vyvíjajú svoju činnosť v tradičnom hospodárstve, ktoré je v procese premeny na digitalizovanejšiu podobu. Táto limitná hodnota by sa mala stanoviť na úrovni Únie, aby sa zohľadnili rozdiely vo veľkosti trhu, ktoré môžu v Únii existovať.

⁸ Pozri článok 2 návrhu smernice Rady o spoločnom (konsolidovanom) základe dane z príjmov právnických osôb (C(C)CTB) [COM(2016) 683 final, COM(2016) 685 final].

(25) S cieľom dodržať existujúci právny rámec by mal každý subjekt, ktorý sa kvalifikoval ako zdaniteľná osoba so zdaniteľnými výnosmi, ktoré sa považujú za nadobudnuté v členskom štáte, podliehať dani z digitálnych služieb v tomto členskom štáte bez ohľadu na to, či je tento subjekt usadený v danom členskom štáte, inom členskom štáte alebo v jurisdikcii mimo Únie.

(26) Pre subjekty patriace do skupiny treba stanoviť osobitné pravidlá. Výnosy získané subjektom z dodávok iným subjektom patriacim do tej istej skupiny by nemali podliehať novej dani. Na účely stanovenia, či sa subjekt nachádza nad uplatniteľnými limitnými hodnotami, a preto sa kvalifikuje ako zdaniteľná osoba, by sa limitné hodnoty mali uplatňovať na celkové výnosy skupiny. Skutočnosť, že sa limitné hodnoty v článku 4 posudzujú pre skupinu ako celok nemení nič na tom, že každý subjekt, ktorý v tejto skupine samostatne poskytuje zdaniteľné služby, je zdaniteľnou osobou. Ak je súčasťou skupiny jedna alebo viacero zdaniteľných osôb usadených v Európskej únii, skupina môže vymenovať jeden subjekt usadený v Únii, ktorý v mene každej zdaniteľnej osoby v skupine zaplatí daň z digitálnych služieb a plní jej povinnosti. Táto možnosť by mala uľahčiť dodržiavanie pravidiel a znížiť administratívne zaťaženie pre podniky.

(27) Touto smernicou by sa členskému štátu nemalo brániť v tom, aby umožňoval podnikom odpočítat zaplatenú daň z digitálnych služieb zo základu dane z príjmu právnických osôb na svojom území, bez ohľadu na to, či sú obe dane zaplatené v tom istom členskom štáte alebo v rôznych.

(28) Zdaniteľné výnosy subjektu by sa mali považovať za získané v členskom štáte v zdaňovacom období, ak sa používatelia zdaniteľných služieb poskytovaných týmto subjektom nachádzajú v danom členskom štáte. Skutočnosť, či sa používateľ zdaniteľnej služby v zdaňovacom období nachádza v členskom štáte, by sa mala posudzovať na základe určitých špecifických pravidiel stanovených pre každú zdaniteľnú službu a na základe miesta, kde sa používalo zariadenie používateľa.

(29) Ak sa používatelia danej zdaniteľnej služby nachádzajú v rôznych členských štátoch alebo v jurisdikciách mimo Únie, príslušné zdaniteľné výnosy získané z tejto služby by sa mali prideliť za každú transakciu každému členskému štátu pomerným spôsobom na základe určitých špecifických kľúčov určenia príspevkov. Takéto kľúče by sa mali určiť na základe povahy každej zdaniteľnej služby a rozlišujúcich prvkov, ktoré vedú k výnosu na strane poskytovateľa danej služby.

(30) V prípade zdaniteľnej služby spočívajúcej v umiestňovaní reklamy na digitálne rozhranie by sa pri určení podielu zdaniteľných výnosov, ktorý sa v danom zdaňovacom období prideli členskému štátu, mal zohľadniť počet zobrazení reklamy na zariadení používateľa v členskom štáte v zdaňovacom období.

(31) Pokiaľ ide o sprístupňovanie viacstranných digitálnych rozhraní, na účely určenia podielu zdaniteľných výnosov pripísateľných členskému štátu by sa malo rozlišovať medzi prípadmi, keď rozhranie uľahčuje príslušné transakcie priamo medzi používateľmi, a prípadmi, keď tomu tak nie je. V prípadoch uľahčovania príslušných transakcií by sa pridelenie zdaniteľných výnosov za dané zdaňovacie obdobie danému členskému štátu malo uskutočniť na základe počtu používateľov, ktorí v zdaňovacom období uzatvorili takúto transakciu počas používania zariadenia v danom členskom štáte. Dôvodom je, že ide o činnosť, ktorá zvyčajne vytvára výnosy pre podnik, ktorý sprístupňuje rozhranie. Práva zdaníť výnosy podniku sprístupňujúceho rozhranie by sa mali udeliť členským štátom, v ktorých sa nachádzajú používatelia uzatvárajúci príslušné transakcie, bez ohľadu na to, či sú používatelia predajcami alebo nákupcami príslušného tovaru či služieb. Je to tak preto, lebo obidva typy používateľov svojou účasťou vytvárajú hodnotu pre viacstranné digitálne rozhranie, vychádzajúc zo skutočnosti, že úlohou rozhrania je zosúladiť ponuku a dopyt. Ak však sprostredkovateľská služba nezahŕňa uľahčovanie príslušných transakcií, výnosy sa zvyčajne získavajú prostredníctvom pravidelných platieb po zaregistrovaní sa alebo po otvorení účtu na digitálnom rozhraní. Na účely pripisovania zdaniteľných výnosov v zdaňovacom období členskému štátu by sa malo prihliadať na počet užívateľov v danom zdaňovacom období, ktorí sú držiteľmi účtu otvoreného s použitím zariadenia v tomto členskom štáte, či už bol otvorený počas daného alebo skoršieho zdaňovacieho obdobia.

(32) Pokiaľ ide o prenos údajov zozbieraných o používateľoch, pri prideliťovaní zdaniteľných výnosov v zdaňovacom období členskému štátu by sa malo prihliadať na počet používateľov, ktorých údaje prenesené v danom zdaňovacom období sa vygenerovali v dôsledku toho, že použili zariadenie v tomto členskom štáte.

(33) Identifikácia miesta, kde sa používalo zariadenie používateľa, a teda miesta zdanenia, by mala byť možná na základe IP adresy zariadenia používateľa. Pri určení miesta zdanenia by sa nemalo prihliadať na to, či používatelia finančne prispeli k tvorbe výnosov, ani na miesto, z ktorého sa vykonala platba za poskytovanie služby, na základe ktorej vznikla povinnosť zaplatiť daň z digitálnych služieb, či na miesto, odkiaľ sa prostredníctvom viacstranného digitálneho rozhrania objednalo dodanie príslušných tovarov alebo služieb.

(34) Každé spracovanie osobných údajov v súvislosti s daňou z digitálnych služieb by sa malo vykonať v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679⁹, a to vrátane tých údajov, ktoré môžu byť potrebné v súvislosti s IP adresami. Osobitne by sa mala zohľadniť potreba zabezpečiť primerané technické a organizačné opatrenia na dodržiavanie pravidiel týkajúcich sa zákonnosti a bezpečnosti činností spracovania, poskytovania informácií a práv dotknutých osôb. Osobné údaje by sa podľa možnosti mali anonymizovať.

(35) Zdaniteľné výnosy by sa mali rovnať celkovým hrubým výnosom získaným zdaniteľnou osobou bez dane z pridanej hodnoty a iných podobných daní. Zdaniteľné výnosy by sa mali považovať za získané zdaniteľnou osobou v čase, keď sa stanú splatnými bez ohľadu na to, či boli do daného času skutočne zaplatené. Daňová povinnosť zaplatiť daň z digitálnych služieb v členskom štáte sa určí na základe podielu zdaniteľných výnosov získaných zdaniteľnou osobou v zdaňovacom období, ktoré sa považujú za získané v tomto členskom štáte, a mala by sa vypočítať uplatnením sadzby dane z digitálnych služieb na uvedený podiel. Na úrovni Únie by mala existovať jedna sadzba dane z digitálnych služieb, aby sa predišlo narušeniam jednotného trhu. Sadzba dane z digitálnych služieb by sa mala stanoviť na úrovni 3 %, čím sa zabezpečí primeraná rovnováha medzi výnosmi získanými z tejto dane a zohľadnia sa jej rozdielne účinky na podniky s rozličnými ziskovými maržami.

⁹ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) (Ú. v. EÚ L 119, 4.5.2016, s. 1).

(36) Zdaniteľné osoby, ktoré poskytujú zdaniteľné služby, by mali mať povinnosť zaplatiť daň z digitálnych služieb a splniť súbor administratívnych povinností. Identifikácia dane z digitálnych služieb, daňové priznanie k nej, ako aj jej zaplatenie by sa malo vykonať pre každý členský štát, v ktorom má zdaniteľná osoba povinnosť zaplatiť túto daň. S cieľom minimalizovať zaťaženie podnikov sa navrhuje, aby postup identifikácie a daňové priznanie k dani z digitálnych služieb mali harmonizovaný formát. Presné podrobnosti takýchto harmonizovaných formátov by sa mali dohodnúť prostredníctvom vykonávacích právnych predpisov. Daňové priznanie k dani z digitálnych služieb by malo vo všetkých členských štátoch obsahovať rovnaké informácie a malo by mať jednotný formát. Preto by sa do každého členského štátu, v ktorom je daň z digitálnych služieb splatná, malo zaslať rovnaké daňové priznanie. Zdaniteľná osoba by mala v tomto daňovom priznaní uviesť všetky relevantné identifikačné čísla pre daň z digitálnych služieb pridelené tej istej osobe. Skutočnosť, že všetky členské štáty, v ktorých je daň z digitálnych služieb splatná, poznajú informácie týkajúce sa povinnosti toho istého daňovníka zaplatiť túto daň v iných členských štátoch, predstavuje bezprostrednú „výmenu informácií“ a každý členský štát tak má k dispozícii ucelený obraz o každom daňovníkovi v rámci Únie.

(36a) Zdaniteľná osoba má povinnosť zaplatiť daň z digitálnych služieb priamo každému členskému štátu, v ktorom je táto daň splatná. Preto by každý členský štát, v ktorom je daň z digitálnych služieb splatná, mal mať oprávnenie vymáhať zaplatenie tejto dane priamo od zdaniteľnej osoby, ktorá má povinnosť ju zaplatiť, ako aj vykonávať daňové audity a kontrolné opatrenia zamerané na preskúmanie povinnosti osoby zaplatiť daň z digitálnych služieb. Takéto vykonávacie a kontrolné opatrenia by sa mali riadiť pravidlami a postupmi uplatniteľnými v každom členskom štáte, v ktorom je splatná daň z digitálnych služieb.

(36b) Každá zdaniteľná osoba, ktorá nie je usadená v Európskej únii, by na účely zaplatenia dane z digitálnych služieb a plnenie administratívnych povinností v mene zdaniteľnej osoby mala vymenovať subjekt usadený v členskom štáte, ktorý patrí do tej istej skupiny ako zdaniteľná osoba, alebo daňového zástupcu usadeného v jednom z členských štátov. Táto požiadavka by mala zaručiť kvalitné riadenie dane z digitálnych služieb. Za zabezpečenie toho, aby podniky z tretích krajín dodržiavali daňové predpisy a aby v náležitej forme podávali daňové priznanie k dani z digitálnych služieb, by mal byť zodpovedný vymenovaný subjekt zo skupiny alebo daňový zástupca. Takisto by mal byť zodpovedný za daň podniku vyplývajúcu z digitálnych služieb s cieľom zabezpečiť zaplatenie splatnej dane vnútroštátnym daňovým správam. Ak zdaniteľná osoba, ktorá nie je usadená v Európskej únii, nesplní svoje povinnosti týkajúce sa dane z digitálnych služieb, členský štát môže požadovať od subjektu usadeného v Európskej únii patriaceho do tej istej skupiny ako táto zdaniteľná osoba, aby v mene zdaniteľnej osoby zaplatil daň z digitálnych služieb a splnil jej povinnosti.

(37) Členské štáty by mali mať možnosť stanoviť povinnosti týkajúce sa účtovníctva, vedenia záznamov alebo iných aspektov s cieľom zabezpečiť skutočné zaplatenie dane z digitálnych služieb, ako aj iné opatrenia na zabránenie daňovým únikom, vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a zneužívaniu.

(38) S cieľom zabezpečiť jednotné podmienky vykonávania tejto smernice v súvislosti s plnením administratívnych povinností by sa na Komisiu mali preniesť vykonávacie právomoci. Uvedené právomoci by sa mali vykonávať v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 182/2011¹⁰.

(39) Keďže sa daňové správy všetkých členských štátov v zásade opierajú o tie isté údaje, v smernici sa stanovuje výmena informácií týkajúcich sa akýchkoľvek zmien vykázaných výnosov, ktoré sú výsledkom daňových kontrol a kontrolných opatrení. Zmeny údajov obsiahnutých v daňovom priznaní k dani z digitálnych služieb podanom zdaniteľnou osobou by sa mali vykonať iba prostredníctvom zmien tohto priznania a zdaniteľná osoba by ich mala predkladať elektronicky všetkým členským štátom, v ktorých bola daň z digitálnych služieb splatná, najneskôr do troch rokov odo dňa, keď sa malo podať pôvodné daňové priznanie. Ustanovenia o zachovaní úradného tajomstva vo vzťahu k nakladaním s informáciami sú zosúladené so smernicou 2011/16/EÚ¹¹. Členské štáty by v prípade potreby mali využívať ustanovenia Únie v oblasti administratívnej spolupráce v daňových záležitostiach, ako sú smernice Rady 2011/16/EÚ a 2010/24/EÚ¹², alebo iné medzinárodne dostupné opatrenia, ako napríklad viacstranný Dohovor o vzájomnej administratívnej pomoci v daňových záležitostiach, článok 26 Modelovej zmluvy OECD o zdaňovaní a Vzorová dohoda OECD o výmene informácií o daňových záležitostiach.

¹⁰ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 182/2011 zo 16. februára 2011, ktorým sa ustanovujú pravidlá a všeobecné zásady mechanizmu, na základe ktorého členské štáty kontrolujú vykonávanie vykonávacích právomocí Komisie (Ú. v. EÚ L 55, 28.2.2011, s. 13).

¹¹ Smernica Rady 2011/16/EÚ z 15. februára 2011 o administratívnej spolupráci v oblasti daní a zrušení smernice 77/799/EHS (Ú. v. EÚ L 64, 11.3.2011, s. 1).

¹² Smernica Rady 2010/24/EÚ zo 16. marca 2010 o vzájomnej pomoci pri vymáhaní pohľadávok vyplývajúcich z daní, poplatkov a ďalších opatrení (Ú. v. EÚ L 84, 31.3.2010, s. 1).

(40) V súlade so spoločným politickým vyhlásením členských štátov a Komisie z 28. septembra 2011 k vysvetľujúcim dokumentom¹³ sa členské štáty zaviazali, že v odôvodnených prípadoch k svojim oznámeniam o transpozičných opatreniach pripoja jeden alebo viacero dokumentov vysvetľujúcich vzťah medzi prvkami smernice a zodpovedajúcimi časťami vnútroštátnych transpozičných nástrojov. V súvislosti s touto smernicou sa zákonodarca domnieva, že zasielanie takýchto dokumentov je odôvodnené.

(41) Ciele tejto smernice sú zamerané na ochranu integrity jednotného trhu, zabezpečenie jeho riadneho fungovania a zabránenie narušeniu hospodárskej súťaže. Keďže uvedené ciele nemožno vzhľadom na ich charakter uspokojivo dosiahnuť na úrovni jednotlivých členských štátov, ale možno ich lepšie dosiahnuť na úrovni Únie, môže Únia prijať opatrenia v súlade so zásadou subsidiarity podľa článku 5 Zmluvy o Európskej únii. V súlade so zásadou proporcionality stanovenej v uvedenom článku táto smernica neprekračuje rámec nevyhnutný na dosiahnutie týchto cieľov.

(42) Daň z digitálnych služieb by mala byť iba dočasným riešením, kým sa nezavedie komplexné riešenie (pozri odôvodnenie 6). Preto sa pevným dátumom uplynutia účinnosti spolu s doložkou o preskúmaní a prepojení s vývojom na celosvetovej úrovni zabezpečí tento dočasný charakter,

PRIJALA TÚTO SMERNICU:

¹³ Ú. v. EÚ C 369, 17.12.2011, s. 14.

Kapitola 1

PREDMET ÚPRAVY A VYMEDZENIE POJMOV

Článok 1

Predmet úpravy

Touto smernicou sa zriaďuje spoločný systém zdanenia digitálnych služieb („daň z digitálnych služieb“) formou dane z výnosov z poskytovania určitých digitálnych služieb.

Článok 2

Vymedzenie pojmov

Na účely tejto smernice sa uplatňuje toto vymedzenie pojmov:

- 1) „subjekt“ je akákoľvek právnická osoba alebo právny subjekt, ktorý vykonáva svoju činnosť buď prostredníctvom spoločnosti, alebo štruktúry, ktorá je na účely dane z príjmov transparentná;
- 1a) „usadený v Únii“ znamená mať založený podnik alebo stálu prevádzkareň v Únii;
- 1b) „nie je usadený v Únii“ znamená nemať založený ani podnik, ani stálu prevádzkareň v Únii;
- 2) „skupina“ sú všetky subjekty vrátane materského podniku a všetkých jeho dcérskych podnikov v zmysle článku 2 bodu 11 smernice Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ¹⁴;

¹⁴ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Ú. v. EÚ L 182, 29.6.2013, s. 19).

- 3) „digitálne rozhranie“ je akýkoľvek softvér, vrátane webovej lokality alebo jej časti a aplikácií vrátane mobilných aplikácií, ktorý je prístupný pre používateľov;
- 3a) „viacstranné digitálne rozhranie“ je digitálne rozhranie, prostredníctvom ktorého sa používateľom umožňuje nájsť iných používateľov a komunikovať s nimi, čím sa môže uľahčiť aj poskytovanie príslušných dodávok tovaru alebo služieb priamo medzi používateľmi;
- 4) „používateľ“ je akákoľvek fyzická alebo právnická osoba alebo právny subjekt bez ohľadu na jeho povahu, ktorý má prostredníctvom zariadenia prístup k digitálnemu rozhraniu;
- 5) „digitálny obsah“ sú údaje poskytované v digitálnej podobe, napríklad počítačové programy, aplikácie, hudba, video, texty, hry a akýkoľvek iný softvér, iné ako údaje reprezentované digitálnym rozhraním;
- 5a) „cieľená reklama“ je akákoľvek forma digitálnych komerčných oznamov na účely podpory produktu, služby alebo značky, zameraných na používateľov digitálneho rozhrania na základe zozbieraných údajov o nich;
- 5b) „predaj údajov používateľov“ je každá forma prenosu údajov za odplatu (vrátane napr. udeľovania súhlasu s používaním týchto údajov);
- 6) „IP adresa“ je séria alfanumerických znakov priradená sieťovým zariadeniam na uľahčenie ich komunikácie cez internet;
- 7) „zdaňovacie obdobie“ je kalendárny rok.
- 8) „regulovaná finančná služba“ je finančná služba, na ktorej poskytovanie má povolenie regulovaný finančný subjekt.
- 9) „regulovaný finančný subjekt“ je poskytovateľ finančných služieb, ktorý podlieha povoleniu a dohľadu podľa akéhokoľvek harmonizačného opatrenia prijatého Úniou na reguláciu finančných služieb, vrátane poskytovateľov, na ktorých sa vzťahujú rámce mimo Únie, ktoré sa týkajú dohľadu a ktoré sa považujú za rovnocenné s opatreniami Únie, ako sa stanovuje v súlade s právnym aktom Únie.

Článok 3
Zdaniteľné výnosy

1. Na účely tejto smernice sa za „zdaniteľné výnosy“ považujú výnosy vyplývajúce z poskytovania ktorejkoľvek z týchto služieb subjektom:
 - a) umiestňovanie cielenej reklamy na digitálne rozhranie;
 - b) sprístupňovanie viacstranného digitálneho rozhrania používateľom;
 - c) predaj zhromaždených údajov o používateľoch, ktoré sa získali z činností týchto používateľov na digitálnych rozhraniach.
2. Odkaz na výnosy uvedený v odseku 1 zahŕňa celkové hrubé výnosy bez dane z pridanej hodnoty a iných podobných daní.
3. Odsek 1 písm. a) sa uplatňuje bez ohľadu na to, či digitálne rozhranie je alebo nie je vo vlastníctve subjektu zodpovedného za umiestnenie reklamy na toto rozhranie. Ak subjekt nevlastní digitálne rozhranie, na ktoré umiestňuje reklamu, za poskytovateľa služby podľa odseku 1 písmena a) sa považuje tento subjekt, nie vlastník rozhrania.
4. Odsek 1 písm. b) nezahŕňa:
 - a) sprístupňovanie digitálneho rozhrania, ktorého jediným alebo hlavným účelom je, aby subjekt, ktorý rozhranie sprístupňuje, mohol používateľom poskytovať digitálny obsah, komunikačné služby alebo platobné služby;
 - b) poskytovanie regulovaných finančných služieb regulovanými finančnými subjektmi;
 - c) *vypúšťa sa*

5. Odsek 1 písm. c) nezahŕňa:
- a) predaj údajov vygenerovaných zo senzorov;
 - b) predaj údajov zo strany regulovaného finančného subjektu.
6. *vypúšťa sa*
7. Výnosy vyplývajúce z poskytovania služby uvedenej v odseku 1 subjektom patriacim do skupiny inému subjektu v tej istej skupine sa na účely tejto smernice nepovažujú za zdaniteľné výnosy.
8. Ak subjekt patriaci do skupiny poskytuje službu podľa odseku 1 a výnosy vyplývajúce z poskytovania tejto služby získal iný subjekt zo skupiny, tieto výnosy sa na účely tejto smernice považujú za výnosy subjektu poskytujúceho službu.
9. Služby podľa odseku 1 sa v kapitolách 2 a 3 označujú ako „zdaniteľné služby“.

Článok 4

Zdaniteľná osoba

1. „Zdaniteľnou osobou“ v súvislosti so zdaňovacím obdobím je subjekt, ktorý poskytuje zdaniteľné služby uvedené v článku 3 ods. 1 a ktorý spĺňa obidve tieto podmienky:
- a) celková výška celosvetových zdaniteľných výnosov vykázaných subjektom za dané účtovné obdobie prekračuje 750 000 000 EUR;
 - b) celková výška zdaniteľných výnosov získaných subjektom v rámci Únie počas príslušného účtovného obdobia prekračuje 50 000 000 EUR.

2. Ak subjekt vykazuje alebo získa výnosy v inej mene ako euro, výnosy sa na účel odseku 1 prepočítajú na eurá s použitím výmenného kurzu uverejneného v *Úradnom vestníku Európskej únie* v posledný deň príslušného účtovného obdobia, alebo s použitím výmenného kurzu za predchádzajúci deň, ak sa pre daný deň kurz nezverejní.
3. Pojem „príslušné účtovné obdobie“ v odsekoch 1 a 2 je účtovné obdobie, na ktoré sa vzťahujú posledné dostupné finančné závierky vydané subjektom pred koncom príslušného zdaňovacieho obdobia.
4. Pravidlo v článku 5 ods. 1 sa uplatňuje pri stanovení toho, či sú zdaniteľné výnosy podľa odseku 1 písm. b) získané v rámci Únie.
5. Zdaniteľné výnosy sa na účely tejto smernice považujú za prijaté v čase splatnosti bez ohľadu na to, či boli príslušné sumy skutočne zaplatené.
6. Ak subjekt uvedený v odseku 1 patrí do skupiny, limitné hodnoty uvedené v tomto odseku sa namiesto toho uplatnia na celosvetovo vykázané výnosy a na zdaniteľné výnosy získané v rámci Únie skupinou ako celkom. Nie však skupina ako celok, ale každý subjekt v rámci skupiny, ktorý poskytuje zdaniteľné služby uvedené v článku 3 ods. 1, sa považuje za zdaniteľnú osobu, ak sú splnené podmienky stanovené v odseku 1.

Kapitola 2

MIESTO ZDANENIA, DAŇOVÁ POVINNOSŤ A VÝPOČET DANE

Článok 5

Miesto zdanenia

1. Zdaniteľné výnosy získané subjektom v zdaňovacom období sa na účely tejto smernice považujú za získané v členskom štáte v danom zdaňovacom období, ak sa v tomto členskom štáte v danom zdaňovacom období nachádzajú používatelia zdaniteľnej služby.

Prvý pododsek sa uplatňuje bez ohľadu na to, či títo používatelia peňažne prispeli k tvorbe týchto výnosov.

2. Z hľadiska zdaniteľnej služby sa používateľ v zdaňovacom období v členskom štáte nachádza, ak:

a) v prípade služby, na ktorú sa vzťahuje článok 3 ods. 1 písm. a), sa predmetná reklama zobrazí na zariadení používateľa v čase, keď sa zariadenie používa v danom členskom štáte v danom zdaňovacom období s cieľom prístupu k digitálnemu rozhraniu;

b) v prípade služby, na ktorú sa vzťahuje článok 3 ods. 1 písm. b):

- i) ak služba zahŕňa viacstranné digitálne rozhranie, ktoré uľahčuje poskytovanie príslušných dodávok tovaru alebo služieb priamo medzi používateľmi, používateľ používa zariadenie v danom členskom štáte v danom zdaňovacom období na prístup k digitálnemu rozhraniu a uzatvára príslušnú transakciu na tomto rozhraní v tomto zdaňovacom období;
- ii) ak služba zahŕňa viacstranné digitálne rozhranie takého druhu, na ktoré sa nevzťahuje bod i), používateľ má počas celého alebo časti daného zdaňovacieho obdobia účet, ktoré používateľovi umožňuje prístup k digitálnemu rozhraniu a tento účet bol vytvorený pomocou zariadenia v tomto členskom štáte;

c) v prípade služby, na ktorú sa vzťahuje článok 3 ods. 1 písm. c), v tomto zdaňovacom období prenesené údaje sú vygenerované používateľom, ktorý v danom členskom štáte používal zariadenie na prístup k digitálnemu rozhraniu, či už počas tohto zdaňovacieho obdobia alebo predchádzajúceho.

3. Pre každé zdaňovacie obdobie sa podiel celkových zdaniteľných výnosov subjektu, ktorý sa podľa odseku 1 považuje za získaný v členskom štáte, za každú transakciu stanoví takto:

a) pokiaľ ide o zdaniteľné výnosy vyplývajúce z poskytovania služieb podľa článku 3 ods. 1 a) v pomere k počtu zobrazení reklamy na zariadení používateľa v danom zdaňovacom období;

b) pokiaľ ide o zdaniteľné výnosy vyplývajúce z poskytovania služieb, na ktoré sa vzťahuje článok 3 ods. 1 písm. b):

- i) ak služba zahŕňa viacstranné digitálne rozhranie, ktoré uľahčuje poskytovanie príslušných dodávok tovaru alebo služieb priamo medzi používateľmi, v pomere k počtu užívateľov, ktorí v danom zdaňovacom období uzatvorili príslušné transakcie v rámci digitálneho rozhrania;
- ii) ak služba zahŕňa viacstranné digitálne rozhranie takého druhu, na ktoré sa nevzťahuje bod i), v pomere k počtu používateľov, ktorí mali počas celého alebo časti zdaňovacieho obdobia účet, ktorý im umožňoval prístup k digitálnemu rozhraniu;

c) pokiaľ ide o zdaniteľné výnosy vyplývajúce z poskytovania služieb, na ktoré sa vzťahuje článok 3 ods. 1 písm. c), v pomere k počtu používateľov, ktorých údaje prenesené v tomto zdaňovacom období sa vygenerovali v dôsledku toho, že použili zariadenie na prístup k digitálnemu rozhraniu, či už v tomto zdaňovacom období alebo v predchádzajúcom.

4. Pri stanovení miesta zdanenia zdaniteľných výnosov podliehajúcich dani z digitálnych služieb sa neprihliada na tieto prvky:
- a) ak dôjde k príslušnému dodaniu tovaru alebo služieb priamo medzi používateľmi viacstranného digitálneho rozhrania uvedeného v článku 3 ods. 1 písm. b), miesto, kde sa táto príslušná dodávka uskutočňuje;
 - b) miesto, odkiaľ sa vykonáva každá platba za zdaniteľnú službu.
5. Na účely tohto článku sa členský štát, v ktorom sa používa zariadenie používateľa, určí odkazom na IP adresu zariadenia.
6. Údaje, ktoré možno zbierať od používateľov na účely uplatňovania tejto smernice, sa obmedzia na údaje o členskom štáte, v ktorom sa nachádzajú užívatelia, bez toho, aby bola možná identifikácia týchto používateľov.

Článok 6

Daňová povinnosť

Daňová povinnosť zaplatiť daň z digitálnych služieb v členskom štáte sa vzťahuje na podiel zdaniteľných výnosov získaných zdaniteľnou osobou v zdaňovacom období, ktorý sa v zmysle článku 5 považuje za získaný v tomto členskom štáte. Daň z digitálnych služieb je v tomto členskom štáte splatná nasledujúci deň po skončení príslušného zdaňovacieho obdobia.

Článok 7

Výpočet dane

Daň z digitálnych služieb sa vypočíta pre členský štát za zdaňovacie obdobie uplatnením sadzby dane z digitálnych služieb na podiel zdaniteľných výnosov uvedený v článku 6. Percentuálny podiel pre výpočet podielu zdaniteľných výnosov sa na tento účel zaokrúhli na dve desatinné miesta.

Ak suma obsahuje aspoň tri desatinné miesta a hodnota tretieho desatinného miesta je šesť alebo viac, číslica na druhom desatinnom mieste sa zvýši o jeden. Ak je hodnota tretieho desatinného miesta štyri alebo menej, druhé desatinné miesto zostáva nezmenené. Ak je hodnota tretieho desatinného miesta päť, číslica na druhom desatinnom mieste zostáva nezmenená v prípade, že je párna, a zvyšuje sa o jeden v prípade, že je nepárna. Ak je hodnota tretieho desatinného miesta 9 a má sa podľa pravidiel uvedených vyššie zvýšiť o jeden, v takom prípade sa predchádzajúca číslica zvýši o jeden a zaokrúhlená číslica je 0.

Článok 8

Sadzba

Sadzba dane z digitálnych služieb predstavuje 3 %.

Kapitola 3

POVINNOSTI

Článok 9

Osoba zodpovedná za platbu a plnenie záväzkov

1. Daň z digitálnych služieb platí zdaniteľná osoba poskytujúca zdaniteľné služby a táto osoba aj plní povinnosti uvedené v tejto kapitole.
2. Bez toho, aby bol dotknutý odsek 1 a článok 4 ods. 1, ak jedna alebo viaceré zdaniteľné osoby usadené v Únii patria do skupiny, tejto skupine je povolené vymenovať jeden subjekt usadený v Únii a patriaci do skupiny na účely platenia dane z digitálnych služieb a plnenia povinností, ktoré sa uvádzajú v tejto kapitole, v mene každej zdaniteľnej osoby v tejto skupine, ktorej vznikla povinnosť zaplatiť daň z digitálnych služieb.

3. Ak zdaniteľná osoba, ktorá nie je usadená v Únii, patrí do skupiny, ktorej jeden alebo viacero subjektov je usadených v Únii, zdaniteľná osoba vymenuje jeden z týchto subjektov na účely platenia dane z digitálnych služieb a plnenia povinností, ktoré sa uvádzajú v tejto kapitole, v mene zdaniteľnej osoby.
4. Ak zdaniteľná osoba, ktorá nie je usadená v Únii, patrí do skupiny, ktorej jeden alebo viacero subjektov je usadených v Únii, a ak zdaniteľná osoba nesplnila svoje povinnosti podľa odseku 3, členské štáty môžu požadovať, aby jeden z týchto subjektov zaplatil daň z digitálnych služieb a splnil povinnosti, ktoré sa uvádzajú v tejto kapitole, v mene zdaniteľnej osoby.
5. Zdaniteľná osoba, ktorá nie je usadená v Únii a nie je súčasťou skupiny, vymenuje daňového zástupcu usadeného v jednom z členských štátov na účely platenia dane z digitálnych služieb a plnenia povinností, ktoré sa uvádzajú v tejto kapitole, v mene tejto zdaniteľnej osoby.
6. Ak zdaniteľná osoba nie je usadená v Únii a ak táto zdaniteľná osoba patrí do skupiny, ktorej žiadne subjekty nie sú usadené v Únii, zdaniteľná osoba vymenuje daňového zástupcu usadeného v jednom z členských štátov na účely platenia dane z digitálnych služieb a plnenia povinností, ktoré sa uvádzajú v tejto kapitole, v mene každej zdaniteľnej osoby v tejto skupine, ktorej vznikla povinnosť zaplatiť daň z digitálnych služieb.
7. Ak je subjekt alebo daňový zástupca vymenovaný podľa ods. 2 až 6 tohto článku, odkaz na zdaniteľnú osobu v tejto kapitole zahŕňa na účely tejto kapitoly aj odkaz na daňového zástupcu alebo vymenovaný subjekt.

Článok 10
Identifikácia

1. Zdaniteľná osoba sa identifikuje v každom členskom štáte, v ktorom má povinnosť zaplatiť daň z digitálnych služieb.
2. Identifikácia sa podáva elektronicky najneskôr do 30 dní od konca prvého zdaňovacieho obdobia, v ktorom zdaniteľnej osobe vznikne povinnosť zaplatiť daň z digitálnych služieb podľa tejto smernice („prvé obdobie zdanenia“).
3. *vypúšťa sa*
4. Identifikácia požadovaná podľa odseku 1 obsahuje aspoň tieto informácie týkajúce sa zdaniteľnej osoby:
 - a) meno;
 - b) obchodný názov, ak je odlišný od názvu;
 - c) poštovú adresu;
 - d) elektronickú adresu;
 - e) národné daňové identifikačné číslo, ak existuje;
 - f) meno kontaktnej osoby;
 - g) telefónne číslo;
 - i) číslo IBAN alebo OBAN.
5. Zdaniteľná osoba oznámi každému členskému štátu, v ktorom je povinná platiť daň z digitálnych služieb, všetky zmeny informácií podľa odseku 4, a to do 30 dní po tom, ako došlo k zmene.

6. Ak je subjekt alebo daňový zástupca vymenovaný podľa článku 9 ods. 2 až 6, informácie, ktoré tento vymenovaný subjekt alebo daňový zástupca poskytuje podľa tohto článku o každej zdaniteľnej osobe v skupine alebo o každej zdaniteľnej osobe, ktorú zastupuje, zahŕňajú aj informácie o samotnom subjekte alebo daňovom zástupcovi vo vzťahu k položkám uvedeným v odseku 4.
7. Komisia môže prijať vykonávacie akty na stanovenie spoločného formátu oznámenia požadovaného podľa tohto článku. Uvedené vykonávacie akty sa prijímú v súlade s postupom podľa článku 24 ods. 2.

Článok 11

Identifikačné číslo

1. Členský štát, v ktorom je daň z digitálnych služieb splatná, prideli zdaniteľnej osobe individuálne identifikačné číslo na účely dane z digitálnych služieb a do 30 dní odo dňa doručenia oznámenia podľa článku 10 oznámi toto číslo zdaniteľnej osobe elektronickými prostriedkami.

Keď je daňový zástupca vymenovaný podľa článku 9 ods. 5 alebo 6, členský štát, v ktorom je daň z digitálnych služieb splatná, prideli daňovému zástupcovi individuálne identifikačné číslo na účely dane z digitálnych služieb a toto číslo mu oznámi elektronickými prostriedkami do 30 dní odo dňa doručenia oznámenia podľa článku 10.

2. Každé individuálne identifikačné číslo má predponu podľa normy ISO č. 3166 Alfa 2, ktorou sa odkazuje na členský štát, v ktorom je daň z digitálnych služieb splatná. Grécko a Spojené kráľovstvo však použijú predponu „EL“ a „UK“.
3. Členské štáty prijímú opatrenia potrebné na zabezpečenie toho, aby ich identifikačné systémy umožňovali identifikáciu zdaniteľných osôb, a vedú identifikačný register so všetkými jednotlivými identifikačnými číslami, ktoré prideli.

Článok 12
vypúšťa sa

Článok 13
vypúšťa sa

Článok 14
Daňové priznanie k dani z digitálnych služieb

1. Zdaniteľná osoba predloží daňové priznanie k dani z digitálnych služieb za každé zdaňovacie obdobie v každom členskom štáte, v ktorom má povinnosť zaplatiť daň z digitálnych služieb. Priznanie sa predkladá elektronicky do 90 dní od skončenia zdaňovacieho obdobia, na ktoré sa priznanie vzťahuje.
2. Ak zdaniteľná osoba využila možnosť uvedenú v článku 9 ods. 2 alebo je podľa článku 9 ods. 3 alebo 6 povinná vymenovať subjekt alebo daňového zástupcu, tomuto subjektu alebo daňovému zástupcovi je povolené podať konsolidované daňové priznanie k dani z digitálnych služieb v mene všetkých zdaniteľných osôb v skupine.

Článok 15
Informácie v daňovom priznaní k dani z digitálnych služieb

1. V daňovom priznaní k dani z digitálnych služieb sa uvedú tieto informácie:
 - a) všetky identifikačné čísla na účely dane z digitálnych služieb pridelené členskými štátmi podľa článku 11; ak je daňový zástupca vymenovaný podľa článku 9 ods. 5 alebo 6, identifikačné čísla na účely dane z digitálnych služieb, ktoré boli pridelené daňovému zástupcovi;
 - b) pre každý členský štát, v ktorom je daň z digitálnych služieb splatná za príslušné zdaňovacie obdobie, celkovú sumu zdaniteľných výnosov, ktoré sa považujú za získané zdaniteľnou osobou v týchto členských štátoch, spolu so sumou dane z digitálnych služieb splatnou v týchto členských štátoch;

2. V daňovom priznaní k dani z digitálnych služieb sa v súvislosti so zdaniteľným obdobím uvádza aj celková suma celosvetových výnosov a celková suma zdaniteľných výnosov v Únii, ktoré sú uplatniteľné na účely článku 4 ods. 1.
3. Členské štáty môžu vyžadovať, aby sa platba uskutočnila v ich národnej mene. Prepočet sa vykoná podľa článku 4 ods. 2.
4. *vypúšťa sa*
5. *vypúšťa sa*
6. Komisia môže prijať vykonávacie akty na stanovenie spoločného formátu daňového priznania k dani z digitálnych služieb. Uvedené vykonávacie akty sa prijímú v súlade s postupom podľa článku 24 ods. 2.

Článok 16

Platobné podmienky

1. Splatnú daň z digitálnych služieb, ktorú má zdaniteľná osoba zaplatiť v každom členskom štáte za zdaňovacie obdobie, zaplatí zdaniteľná osoba v každom členskom štáte, v ktorom je povinná platiť daň z digitálnych služieb, a to najneskôr do 90 dní od skončenia príslušného zdaňovacieho obdobia.
2. *vypúšťa sa*
3. Platba sa uskutoční na bankový účet určený každým členským štátom.
4. *vypúšťa sa*
5. Členské štáty môžu vyžadovať, aby sa platba uskutočnila v ich národnej mene.
6. *vypúšťa sa*
7. *vypúšťa sa*

Článok 17

Zmeny daňového priznania k dani z digitálnych služieb

1. Zmeny údajov obsiahnutých v daňovom priznaní k dani z digitálnych služieb podaného zdaniteľnou osobou sa vykonávajú iba prostredníctvom zmien tohto priznania, nie úpravami následného daňového priznania.
2. Zmeny uvedené v odseku 1 sa predložia elektronicky všetkým členským štátom, v ktorých bola daň z digitálnych služieb splatná, najneskôr do troch rokov odo dňa, keď sa malo podať pôvodné daňové priznanie.
3. Akákoľvek dodatočná platba dane z digitálnych služieb, ktorú má zaplatiť zdaniteľná osoba a ktorá vyplynie zo zmien v odseku 1, sa uhradí v tom istom čase, v ktorom sa predloží zmenené daňové priznanie k dani z digitálnych služieb.

Článok 18

Účtovníctvo, vedenie záznamov, boj proti podvodom, vymáhanie a kontrolné opatrenia

1. Členské štáty stanovujú povinnosti týkajúce sa účtovníctva, vedenia záznamov a iné povinnosti s cieľom zabezpečiť, aby sa splatná daň z digitálnych služieb daňovým orgánom skutočne vyplátila.
2. Členské štáty ustanovia, že zdaniteľná osoba musí byť schopná preukázať, že nevykázané príjmy z internetovej reklamy sa získali z necielenej reklamy.
3. *vypúšťa sa*
4. Každý členský štát, v ktorom je daň z digitálnych služieb splatná, vymáha platby dane z digitálnych služieb od príslušnej zdaniteľnej osoby. V tomto rozsahu sa uplatňujú pravidlá a postupy každého členského štátu vrátane pravidiel a postupov týkajúcich sa sankcií, úrokov a iných poplatkov za oneskorenú platbu alebo nezaplatenie dane z digitálnych služieb a pravidiel a postupov týkajúcich sa vymáhania dlhov.
5. *vypúšťa sa*

Kapitola 4

ADMINISTRATÍVNA SPOLUPRÁCA

Článok 19

Menovanie príslušných orgánov

Každý členský štát určí príslušný orgán, ktorý bude v tomto členskom štáte zodpovedný za riadenie všetkých aspektov týkajúcich sa povinností stanovených v kapitole 3 a v tejto kapitole, a Komisii oznámi názov a elektronickú adresu tohto orgánu. Názvy a elektronické adresy príslušných orgánov uverejní Komisia v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

Článok 20

Výmena informácií

Príslušný orgán každého členského štátu z dôvodu daňových auditov a kontrolných opatrení do 30 dní oznámi príslušným orgánom všetkých ostatných členských štátov, v ktorých je zdaniteľná osoba povinná zaplatiť daň z digitálnych služieb, všetky zmeny vo vykázaných výnosoch, ktoré sa uvádzajú v článku 15 ods. 1 písm. b) a článku 15 ods. 2. Na informácie oznamované medzi členskými štátmi v akejkoľvek podobe podľa tejto smernice sa vzťahuje povinnosť zachovávať úradné tajomstvo, ako aj ochrana rozšírená na podobné informácie podľa vnútroštátnych právnych predpisov členského štátu, ktorý tieto informácie prijal. Takéto informácie sa môžu použiť na správu a presadzovanie vnútroštátnych právnych predpisov členských štátov týkajúcich sa daní uvedených v článku 2 smernice 2011/16/EÚ.

Článok 21
Spôsob výmeny informácií

1. Informácie a dokumentácia, ktoré sa majú zaslať podľa tejto kapitoly, sa zasielajú elektronicky prostredníctvom siete CCN.
2. Komisia môže prijať vykonávacie akty na stanovenie technických podrobností vo vzťahu k tomu, akým spôsobom sa majú takéto informácie a dokumentácia zasielať. Uvedené vykonávacie akty sa prijímú v súlade s postupom podľa článku 24 ods. 2.

Kapitola 5

ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Článok 24
Postup výboru

1. Komisii pomáha výbor. Tento výbor je výborom v zmysle nariadenia (EÚ) č. 182/2011.
2. Ak sa odkazuje na tento odsek, uplatňuje sa článok 5 nariadenia (EÚ) č. 182/2011.

Článok 25
Transpozícia

1. Členské štáty najneskôr 31. decembra 2021 prijímú a uverejnia zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s touto smernicou. Bezodkladne o tom informujú Komisiu.

Tieto ustanovenia uplatňujú od 1. januára 2022.

Členské štáty uvedú priamo v prijatých opatreniach alebo pri ich úradnom uverejnení odkaz na túto smernicu.

2. Členské štáty oznámia Komisii znenie hlavných ustanovení vnútroštátnych právnych predpisov, ktoré prijímú v oblasti pôsobnosti tejto smernice.
3. Komisia do 31. decembra 2020 vypracuje správu, v ktorej posúdi pokrok dosiahnutý v súvislosti s revíziami medzinárodných noriem pre daň z príjmu právnických osôb, na účely riešenia výziev vyplývajúcich z digitalizácie, dohodnutých na úrovni OECD, ku ktorej v prípade potreby pripojí návrh na odloženie uplatňovania tejto smernice alebo na jej zrušenie.
4. Účinnosť tejto smernice sa skončí po nadobudnutí účinnosti revízií, ktoré sa dohodli na úrovni OECD a ktoré sa týkajú medzinárodných noriem pre daň z príjmu právnických osôb na účely riešenia výziev vyplývajúcich z digitalizácie, alebo najneskôr do 31. decembra [X].

Článok 26

Nadobudnutie účinnosti

Táto smernica nadobúda účinnosť dvadsiatym dňom po jej uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

Článok 27

Adresáti

Táto smernica je určená členským štátom.

V Bruseli

Za Radu

predseda
