



Брюксел, 28 октомври 2019 г.
(OR. en)

13405/19

LIMITE

FISC 408
ECOFIN 934
DIGIT 158

БЕЛЕЖКА

От:	Председателството
До:	Комитета на постоянните представители/Съвета
Относно:	Данъчно облагане на цифровата икономика – Актуално състояние

1 Въведение

1. Във връзка с дебата на заседанието на Съвета по икономически и финансови въпроси (ECOFIN) от 17 май 2019 г. и като подготовка за обсъжданията на заседанието на Съвета (ECOFIN) на 8 ноември 2019 г. председателството изготви настоящата бележка, в която се обобщава работата, предприета по време на текущото председателство във връзка с работата на ОИСП по международното подоходно облагане, отнасяща се до данъчните предизвикателства, произтичащи от цифровизацията на икономиката.
2. Целта на председателството е да прикани Съвета ECOFIN да обсъди актуалното състояние на равнище ЕС, както и пътя напред с оглед на динамичния характер на работата на ОИСП.

2 Обзор на работата на ОИСР

3. Работата на ОИСР в областта на цифровата икономика първоначално започна около въпроса дали международните правила за доходното облагане продължават да бъдат изцяло актуални в съвременната глобална икономика, в която на преден план излизат нови двигатели на стойността и физическите разстояния губят своето значение. Беше сметено за важно да се направи оценка дали цифровизацията засилва рисковете във връзка със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби (BEPS)¹. Освен това беше сметнато, че промените, породени от цифровизацията, налагат преразглеждане на някои основни аспекти на международната система за данъчно облагане, по-специално на правилата относно мястото на облагане (т.нар. „nexus“ – връзка) и на размера на данъка (разпределение на печалбата).
4. Работната програма на ОИСР относно данъчното облагане на цифровата икономика² беше приета на заседанието през май 2019 г. по линия на приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби. Тя беше одобрена от министрите от Г-20 на заседанието им на 9 юни 2019 г.
5. Текущата работа на ОИСР по въпросите на данъчното облагане, произтичащи от цифровизацията на икономиката, се състои от две работни направления: стълб 1 и стълб 2. Стълб 1 третира правилата относно преразпределението на печалбата и преразглеждането на правилата относно връзката („nexus“). В него ще бъдат проучени възможните решения за определяне на мястото на облагане и на това каква част от печалбите следва да се облагат в тези юрисдикции (връзка и разпределение на печалбата). Основната насока на тази дейност е да се преразпределят повече права за данъчно облагане към юрисдикцията на пазара/потребителя.
6. Стълб 2 се състои от глобално предложение за борба със свиването на данъчната основа (GloBE). В неговата рамка ще бъде проучен замисълът на система, която да гарантира, че мултинационалните предприятия – в цифровата икономика и извън нея – плащат данъци поне в минимална степен. Този стълб е насочен към разрешаване на оставащите проблеми, свързани със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби, като предоставя на държавите нови инструменти за защита на тяхната данъчна основа от прехвърлянето на печалби към юрисдикции, които облагат тези печалби с данък под минималната ставка.

¹ BEPS е проект на ОИСР, насочен към избягването на данъци, който се състои от 15 действия и има за цел да се гарантира, че печалбите се облагат на мястото, на което се извършват икономическите дейности, генериращи печалби, както и там, където се създава стойност. Действие 1 е озаглавено „Предизвикателства във връзка с данъчното облагане, произтичащи от цифровизацията“.

² Работна програма на ОИСР за изготвянето на консенсусно решение на предизвикателствата в данъчната област, които възникват в резултат на цифровизацията на икономиката.

7. Цялостният график на проекта е изключително амбициозен. Целта на ОИСП е да постигне политическо споразумение относно структурата на заседанието през януари 2020 г. по линия на приобщаващата рамка. Окончателният доклад на ОИСП за проекта трябва да бъде представен до края на 2020 г.

3 Обсъждане в рамките на ЕС

8. На заседанието на Съвета ECOFIN от 17 май 2019 г. министрите обсъдиха актуалното състояние на текущите международни данъчни реформи. Те направиха оценка на възможностите за подготовка на преговорите в рамките на ОИСП и като цяло подкрепиха продължаващите дискусии по тези въпроси в ЕС. Целта на обсъжданията беше да се обменят идеи относно техническите документи и вариантите, обсъдени в рамките на ОИСП, като се вземе предвид въздействието върху данъчните приходи и предприятията на държавите членки, и да се види дали могат да бъдат установени проблеми, общи за държавите членки.
9. В съответствие с обсъжданията в Съвета ECOFIN от 17 май 2019 г. темата беше разгледана на техническо равнище. При текущото председателство се проведе шест кръга от обсъждания: на заседанията на работна група „Данъчни въпроси“ (цифрово данъчно облагане) на 18 юли, 11 и 25 октомври, на заседанието на аташетата по фискалните въпроси на 25 септември и на заседанията на Работната група на високо равнище по данъчни въпроси на 12 юли и 28 октомври 2019 г.
10. По време на обсъжданията предложенията на ОИСП бяха оценени в няколко различни аспекта. Всички държави членки разглеждат обсъжданията в рамките на ОИСП като въпрос от висш приоритет. Повечето държави членки подкрепят подготвителните обсъждания на равнището на ЕС. Няколко държави членки изразиха по-нееднозначни позиции. Що се отнася до стълб 1, бяха повдигнати въпроси като обхвата на данъчнозадължените лица, засегнати от новите правила, изключенията от приложното поле, новите критерии за връзката (т.нар. „nexus“). По отношение на стълб 2 много държави членки считат, че е важно да се прави навременен анализ на съвместимостта на предложението на ОИСП с правото на ЕС в зависимост от развоя на преговорите.
11. Комисията предприе действия за оценка на икономическото въздействие на предложенията на ОИСП. В допълнение към работата на Комисията някои отделни държави членки представиха извършената до момента от тях работа по отношение на анализа на въздействието. Анализите на въздействието изискват допълнително прецизиране, тъй като за държавите членки те ще бъдат съществен елемент при избора на политики. За тази цел държавите членки следва доколкото е възможно да си сътрудничат с Комисията.

4 Бъдещи действия

12. Председателството набеляза заседания на работна група „Данъчни въпроси“, които да бъдат посветени на този въпрос след заседанието на Съвета ECOFIN. Председателството възнамерява да продължи да предлага на държавите членки платформа за подготвителни дискусии. Графикът на ОИСП е много амбициозен и отделните елементи на вариантите стават ясни едва част по част.
13. Както бе посочено по-горе, по стълб 1 и стълб 2 вече се състояха дискусии на заседанията на работна група „Данъчни въпроси“ и на аташетата по фискалните въпроси, на които държавите членки посочиха множество интересувачи ги въпроси и опасения. Предвид очакваната последователност на работата в рамките на ОИСП, следващите седмици ще бъдат подходящ момент за определяне и допълнително уточняване на проблемите и/или опасенията, които са общи за държавите – членки на ЕС. Своевременното постигане на напредък в работата на Съвета в тази насока ще бъде от съществено значение, за да се запази възможността за пълноценното и навременно отстояване на тези позиции в работата на ОИСП.
14. В този контекст Съветът ECOFIN се приканва да обмени мнения относно предложените от председателството бъдещи действия, както следва:
 - а) преди края на годината да разгледа първоначалните констатации относно съвместимостта с правото на ЕС на решенията, обсъждани на равнището на ОИСП, въз основа на извършената от Комисията работа по този въпрос;
 - б) работата по анализите на въздействието следва да продължи приоритетно и за тази цел държавите членки следва доколкото е възможно да си сътрудничат с Комисията;
 - в) някои елементи, обсъдени на равнището на ОИСП, следва да бъдат разгледани на равнище ЕС, за да се открият допирни точки между държавите – членки на ЕС;
 - г) посочените по-горе приоритетни задачи следва да бъдат възложени на съответните подготвителни органи на Съвета за изпълнение под ръководството на председателството.