



Brüsszel, 2019. október 28.
(OR. en)

13405/19

LIMITE

FISC 408
ECOFIN 934
DIGIT 158

FELJEGYZÉS

Küldi:	az elnökség
Címzett:	az Állandó Képviselők Bizottsága/a Tanács
Tárgy:	A digitális gazdaság adóztatása – Az aktuális helyzet

1 Bevezetés

1. Az elnökség a Tanács (ECOFIN) 2019. május 17-i ülésén folytatott vita nyomán, illetve a Tanács (ECOFIN) 2019. november 8-i ülésén folytatandó megbeszélések előkészítéseként állította össze ezt a feljegyzést, amely összefoglalja azokat a tevékenységeket, amelyekre a jelenlegi elnökség hivatali ideje alatt került sor az OECD által a nemzetközi vonatkozású nyereségadóval kapcsolatban végzett, a gazdaság digitalizálásából eredő adózási kihívásokhoz kötődő munka tekintetében.
2. Az elnökség célja, hogy – az OECD munkájának dinamikus jellegére tekintettel – felkérje az ECOFIN Tanácsot, hogy vitassa meg az uniós szintű aktuális helyzetet, illetve a további teendőket.

2 Az OECD e téren végzett munkájának áttekintése

3. Az OECD digitális gazdasággal kapcsolatos munkája kezdetben a köré a kérdés köré szerveződött, hogy a nemzetközi nyereségadó-szabályok továbbra is teljes mértékben naprakészek-e egy olyan modern globális gazdaságban, ahol új értékösztönzők kerülnek előtérbe, miközben a fizikai távolságok egyre inkább jelentőségüket veszítik. Az OECD fontosnak tekintette annak értékelését, hogy a digitalizáció súlyosbította-e az adóalap-erózióval és a nyereségátcsoportosítással (BEPS) kapcsolatos kockázatokat¹. Emellett úgy tűnt, hogy a digitalizáció által előidézett változások miatt szükségessé válik a nemzetközi adórendszer néhány alapvető aspektusának – konkrétan az adózás helyére (a nexusra) és az adózás mértékére (a nyereségfelosztásra) vonatkozó szabályoknak – a felülvizsgálata.
4. Az OECD digitális adózásra vonatkozó munkaprogramját² az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszer tagjainak 2019. májusi ülésén fogadták el. A munkaprogramot jóváhagyták a G20 miniszterei is a 2019. június 9-i ülésükön.
5. Az OECD-nek a gazdaság digitalizációjából eredő adóügyi kihívásokra irányuló munkája két munkaágból (1. és 2. pillér) áll. Az 1. pillér a nyereség újraelosztására vonatkozó, valamint a felülvizsgált nexus-szabályokat vizsgálja. A munkaág keretében lehetséges megoldásokat fognak feltérképezni azon fent említett kérdések meghatározására, hogy hol kell megfizetni az adót, illetve hogy ezekben az országokban és területeken a nyereség milyen hányada után kell adót kiszabni (nexus és nyereségfelosztás). E munka elsődleges célja, hogy több adóztatási jogot ruházzon arra az országra és területre, ahol a piac/a felhasználó található.
6. A 2. pillér egy globális adóalap-erózió elleni javaslatot (GloBE) tartalmaz, amely egy olyan rendszer kialakítására vonatkozik, amely biztosítja, hogy a multinacionális vállalkozások – mind a digitális gazdaságban, mind azon kívül – megfizessék az adó egy minimális szintjét. A munka ezen része keretében az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos fennmaradó problémákat igyekeznek megoldani, mégpedig azáltal, hogy olyan új eszközöket biztosítanak az egyes országok számára, amelyek segítségével azok megvédhetik adóalapjukat az olyan országok és területek felé irányuló nyereségátcsoportosítástól, amelyek ezeket a nyereségeket a minimális adókulcs alatt adóztatják meg.

¹ A BEPS az OECD adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással foglalkozó, 15 intézkedésből álló projektje, amelynek célja annak biztosítása, hogy a nyereséget ott adóztassák meg, ahol a nyereséget termelő gazdasági tevékenység folyik és ahol az értékteremtés történik. Az 1. intézkedés elnevezése „A digitalizációból eredő adóügyi kihívások”.

² Az OECD munkaprogramja a gazdaság digitalizációjából eredő adóügyi kihívások konszenzusos megoldásának kidolgozására.

7. A projekt egészének átfogó ütemterve rendkívül ambiciózus. Az OECD célja az, hogy az átfogó keretrendszer tagjainak 2020. januári ülésén politikai megállapodás szülessen az architektúrára vonatkozóan. A projektről szóló végleges OECD-jelentésnek 2020 végéig kell elkészülnie.

3 Megbeszélések az Európai Unión belül

8. Az ECOFIN Tanács 2019. május 17-i ülésén a miniszterek megvitatták a jelenleg folyamatban lévő nemzetközi adóreformok aktuális állását. Megvizsgálták az OECD keretében folytatandó tárgyalások előkészítésének lehetőségeit, és széles körben támogatták az ezekről a kérdésekről szóló uniós szintű megbeszélések folytatását. A megbeszélések célja az volt, hogy – figyelembe véve a tagállamok adóbevételeire és vállalkozásaira gyakorolt hatást – eszmecserét folytassanak az OECD keretében megvitatott technikai dokumentumokról és lehetőségekről, továbbá hogy megvizsgálják, hogy azonosíthatók-e a tagállamokat közösen érintő kérdések.
9. Az ECOFIN Tanács 2019. május 17-i megbeszélésein elhangzottakkal összhangban a témát szakértői szinten tárgyalták. A jelenlegi elnökség alatt hat alkalommal került sor megbeszélésekre: az adóügyi munkacsoport (a digitális gazdaság adóztatása) 2019. július 18-i, október 11-i és október 25-i ülésén, az adóügyi attasék szeptember 25-i ülésén, valamint a magas szintű adóügyi munkacsoport július 12-i és október 28-i ülésén.
10. A megbeszélések során az OECD javaslatait több különböző szemszögből is értékelték. Valamennyi tagállam első számú prioritásként tekint az OECD-ben folyó megbeszélésekre. A legtöbb tagállam támogatja az uniós szintű előkészítő megbeszéléseket. Néhány tagállam azonban ma már kevésbé határozott álláspontot képvisel. Az 1. pillér tekintetében például olyan kérdések merültek fel, mint az új szabályok által érintett adózók köre, a hatály alóli mentességek, valamint az adóügyi nexus új kritériumai. Ami a 2. pillért illeti, számos tagállam fontosnak tartja, hogy a tárgyalások előrehaladtával kellő időben sor kerüljön az OECD-javaslat uniós joggal való összeegyeztethetőségének vizsgálatára.
11. A Bizottság lépéseket tett az OECD-javaslatok gazdasági hatásának értékelésére. A Bizottság munkája mellett egyes tagállamok is ismertették a hatásvizsgálattal kapcsolatos eddigi munkájuk eredményeit. A hatásvizsgálatokat tovább kell finomítani, mert a tagállamok számára azok a szakpolitikai döntések meghozatalának alapvető fontosságú elemeit jelentik. E célból a tagállamoknak a lehetőségekhez mérten együtt kell működniük a Bizottsággal.

4 A további lépések

12. Az elnökség az adóügyi munkacsoportnak az ECOFIN Tanács üléseit követő egyes találkozóit e téma megvitatására tartja fenn. Az elnökség továbbra is platformot kíván biztosítani a tagállamok számára az előkészítő megbeszélésekhez. Az OECD ütemterve rendkívül ambiciózus, és az egyes opciók különböző elemei csak fokozatosan válnak egyértelművé.
13. Ahogy fent említettük, immár sor került az 1. és a 2. pillért övező vitákra az adóügyi munkacsoport keretében és az adóügyi attasék ülésein, ahol a tagállamok több, érdeklődésre számot tartó kérdést és aggályt tettek szóvá. Tekintettel az OECD keretében végzett munka várható ütemezésére, az elkövetkező hetek jelenthetnék a megfelelő időszakot azon kérdések és/vagy aggályok azonosítására és további meghatározására, amelyek közösek a tagállamok számára. A Tanácsban időben elvégzett munka e tekintetben alapvető fontosságú lenne ahhoz, hogy továbbra is lehetőség legyen ezen álláspontok érdemi és kellő időben történő érvényesítésére az OECD keretében végzett munka során.
14. A fentiek fényében felkérjük az ECOFIN Tanácsot, hogy az alábbiak szerint tartson véleménycserét az elnökség által javasolt további lépésekről:
 - a. Az év vége előtt vizsgálja meg az OECD szintjén megvitatott megoldások uniós joggal való összeegyeztethetőségével kapcsolatos kezdeti megállapításokat, a Bizottság által e tekintetben végzett munkára építve;
 - b. A hatásvizsgálatokkal kapcsolatos munkát továbbra is prioritásként kell kezelni, és ennek érdekében a tagállamoknak a lehetőségekhez mérten együtt kell működniük a Bizottsággal;
 - c. Az OECD szintjén megvitatott egyes elemeket meg kell vizsgálni uniós szinten annak érdekében, hogy azonosíthatók legyenek az uniós tagállamok számára közös kérdések;
 - d. Az említett prioritásokat meg kell vizsgálnia az illetékes tanácsi előkészítő szervezetnek, amelyeknek munkájukat az elnökség irányítása mellett kell végezniük.