

Брюксел, 30 ноември 2017 г.
(OR. en)

15175/17

LIMITE

FISC 320
ECOFIN 1064

БЕЛЕЖКА ПО ТОЧКИ А

От:	Генералния секретариат на Съвета
До:	Съвета
№ предх. док.:	14843/17
Относно:	Заклучения на Съвета относно отговор на предизвикателствата, свързани с данъчното облагане на печалбите на цифровата икономика • Приемане

1. Председателството поде инициативата да започне обсъждане на предизвикателствата, свързани с данъчното облагане на печалбите на цифровата икономика в Работната група на високо равнище на Съвета по данъчни въпроси (наричана по-нататък „РГВР“) на заседанието ѝ от 4 юли 2017 г.
2. След изказаната подкрепа от делегациите председателството започна последващи технически обсъждания на равнище работна група „Данъчни въпроси“ (по-долу „РГ“) относно понятието „виртуално място на стопанска дейност“, специфичните характеристики на икономиката на споделянето и оценката на данни за данъчни цели. Тези въпроси бяха обсъдени и по време на неформалното заседание на Съвета ECOFIN на 16 септември 2017 г. в Талин.
3. Тази инициатива стана повод за редица паралелни събития:
 - а) на 13 септември 2017 г. председателят Юнкер изпрати писмо за намеренията до председателя Таяни и министър-председателя на Естония Ратас във връзка с речта си за състоянието на Съюза за 2017 г., в което обяви, че през пролетта на 2018 г. ще бъде представено законодателно предложение за установяване на правила на равнището на ЕС, които да позволят данъчно облагане на печалбите, генерирани от многонационални субекти чрез цифровата икономика;

- б) 10 финансови министри от ЕС подписаха съвместно политическо изявление („Съвместна инициатива за данъчното облагане на дружества, осъществяващи дейност в сферата на цифровата икономика“), в което се изказаха в подкрепа на съвместими с правото на ЕС и ефективни решения *„въз основа на концепцията за създаване на т.нар. „изравнителен данък“ върху оборота, реализиран в Европа от дружества за цифрови услуги“*.
 - в) Комисията публикува съобщение относно „Справедлива и ефикасна данъчна система в Европейския съюз за цифровия единен пазар“. (док. 12429/17) на 21 септември 2017 г.
4. Председателството и Комисията информираха министрите относно посочените по-горе събития на заседанието на Съвета ECOFIN от 10 октомври 2017 г.
5. Накрая, във връзка със срещата на върха в областта на цифровите технологии в Талин от 29 септември 2017 г., на 19 октомври 2017 г. Европейският съвет прие заключения (док. EUCO 14/17), в които се подчертава *„необходимостта от ефективна и справедлива система на данъчно облагане, подходяща за цифровата ера“*.
6. В този контекст председателството представи на заседанието на РГВР от 27 октомври 2017 г. първия проект за заключения на Съвета относно отговор на предизвикателствата, свързани с данъчното облагане на печалбите на цифровата икономика, чиято цел има три аспекта:
- а) да се даде принос за паралелните обсъждания в рамките на ОИСП относно нейния предстоящ междинен доклад за министрите на финансите от Г-20 (април 2018 г.);
 - б) да се направи следваща стъпка във връзка с посочените по-горе заключения на Европейския съвет; както и
 - в) да се дадат насоки на Комисията в очакване на нейното законодателно предложение (което се очаква да бъде представено в началото на 2018 г.).
7. Този проект за заключения на Съвета беше впоследствие обсъден на заседанието на РГ от 8 ноември, на заседанията на аташетата по фискалните въпроси от 13 и 20 ноември и в РГВР на 23 ноември 2017 г.
8. На заседанието на Корепер от 29 ноември 2017 г. делегациите потвърдиха съгласието си по последния проект на заключения на Съвета (док. 14769/17).

II. СЛЕДВАЩИ СТЫПКИ

9. Ето защо се предлага на заседанието си през декември Съветът ECOFIN да приеме проекта за заключения, приложен към настоящата бележка.
-

(Проект за) заключения на Съвета относно

**отговор на предизвикателствата, свързани с данъчното облагане на печалбите на
цифровата икономика**

Съветът:

10. ПРИПОМНЯ заключенията на Европейския съвет от 22—23 юни 2017 г., в които се подчертава необходимостта от цялостен подход за справяне с предизвикателствата на цифровизацията и оползотворяване на възможностите, произтичащи от четвъртата индустриална революция;
11. ПРИВЕТСТВА неотдавнашните дискусии по този въпрос на неформалното заседание на Съвета по икономически и финансови въпроси и срещата на високо равнище в областта на цифровите технологии през септември 2017 г., както и съобщението на Комисията от 21 септември 2017 г., озаглавено „Справедлива и ефикасна данъчна система в Европейския съюз за цифровия единен пазар“ (док. 12429/17), в което Комисията се основава, наред с останалото, на доклада на своята експертна група по данъчното облагане на цифровата икономика от май 2014 г.;
12. ПРИПОМНЯ заключенията на Европейския съвет от 19 октомври 2017 г. (док. EUCO 14/17), в които той:
 - а) подчерта необходимостта от ефективна и справедлива система на данъчно облагане, подходяща за цифровата ера;
 - б) изтъкна значението на това да се гарантира, че всички дружества внасят справедлив дял данъци, както и да се осигурят равни условия на конкуренция в световен мащаб в съответствие с текущата работа в рамките на ОИСР; както и
 - в) прикани Съвета да продължи разглеждането на съобщението на Комисията по този въпрос и заяви, че очаква подходящи предложения от Комисията до началото на 2018 г.;
13. ОТБЕЛЯЗВА, че се очаква прилагането на точките за действие на ОИСР относно свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби (BEPS) значително да допринесе за намирането на решения на свързаните с BEPS проблеми, изострени от цифровата икономика, и НАСЪРЧАВА по-нататъшното прилагане на тези точки във всички държави и, когато е целесъобразно, на равнище ЕС;

14. ПОДЧЕРТАВА необходимостта от преодоляване на оставащото предизвикателство да се гарантира, че международните данъчни правила са подходящи както за секторите на цифровите технологии, така и за по-традиционните сектори на икономиката, което надхвърля рамките на отклонението от данъчно облагане и избягването на данъци, и ИЗТЪКВА спешната необходимост да се осигурят равни условия на конкуренция и да се гарантира, че предприятията на цифровата икономика заплащат своя справедлив дял от данъци в правилната юрисдикция, така че всички предприятия да се ползват от равни условия за растеж и развитие на вътрешния пазар;
15. ЗАЯВЯВА ОТНОВО, че целта на данъчната политика е да се гарантира, че дружествата, извършващи дейност в ЕС, плащат данъци там, където се създава стойност, в съответствие с принципа на сделката между несвързани лица, както и , че е ангажиран с принципите на международното данъчно облагане, и ПОДЧЕРТАВА значението на анализа на процесите на създаване на стойност и генериране на печалба в цифровата икономика, който понастоящем се осъществява от ОИСП с цел разработване на подходящи отговори на политиката;
16. ПОТВЪРЖДАВА ОТНОВО, че е важно да се зачита компетентността на държавите членки по отношение на сключването на спогодби за избягване на двойното данъчно облагане;

Възможности и предизвикателства на цифровизацията

17. ИЗТЪКВА положителното икономическо въздействие на иновациите, свързани с цифровизацията на икономиката, и необходимостта да не се накърни този изключителен потенциал за растеж;
18. ИЗРАЗЯВА СЪГЛАСИЕ, че цифровизацията действа като посредник и ускорител на трансграничната търговия и засяга в различна степен цялата икономика чрез модерни технологични решения, например компютърните услуги „в облак“, големите информационни масиви, роботиката, или високоскоростния широколентов интернет;
19. ОТБЕЛЯЗВА, че понятието „място на стопанска дейност“, наред с трансферното ценообразуване и правилата за разпределение на печалбата, остава един от основните принципи за разпределение на правата на данъчно облагане върху печалбата в световен мащаб;
20. Същевременно КОНСТАТИРА, че прилагането на това понятие, съсредоточено върху физическото присъствие, се затруднява от подема на цифровата икономика, която разчита на цифрово присъствие, а това води в някои случаи до несъответствие между мястото, в което печалбите се облагат, и мястото, в което се създава стойност;

21. СЧИТА, че когато дадено предприятие извършва значителни дейности в дадена юрисдикция, липсата на физическо присъствие не следва сама по себе си да е пречка предприятието да плаща данък върху печалбите си, генерирани в тази юрисдикция, при условие че се използва подходяща взаимовръзка със създаването на стойност и се отчита принципът на сделката между несвързани лица;

Преразглеждане на международните данъчни правила

22. ИЗТЪКВА в този контекст спешната необходимост да се постигне споразумение на международно равнище относно това как данъчната политика да отговори на предизвикателствата, свързани с прякото данъчно облагане на цифровата икономика;
23. ПОДЧЕРТАВА, че едно валидно в световен мащаб определение за място на стопанска дейност и за свързаните с него правила за трансферно ценообразуване и разпределение на печалбата също следва да продължи да играе основна роля за преодоляването на предизвикателствата, свързани с облагането на печалбите на цифровата икономика;
24. ИЗТЪКВА принципа на данъчен неутралитет, според който избраните данъчни политики и данъчните правила следва да предвиждат сходно третиране на съпоставими ситуации;
25. ЗАСТЪПВА МНЕНИЕТО, че предизвикателствата, свързани с икономиката на споделянето в областта на корпоративното данъчно облагане, ще бъдат обхванати от общите варианти на политиката, предвидени в настоящите заключения;
26. ЗАСТЪПВА МНЕНИЕТО, че следва да се проучи възможността за подходяща взаимовръзка под формата на виртуално място на стопанска дейност, заедно с всички необходими съответни изменения на правилата за трансферно ценообразуване и разпределение на печалбата, която да отчита мястото на създаване на стойност при различните бизнес модели на цифровата икономика;
27. СЧИТА, че биха могли допълнително да бъдат проучени адекватността и осъществимостта на възможните елементи на тази взаимовръзка, например посочените в доклада на ОИСР относно BEPS по действие 1 (фактори на база приходи, на база потребители и цифрови фактори);
28. ПОДЧЕРТАВА значението на различни данни, включително данни за потребителите, за създаването на стойност от цифровата икономика при генерирането на печалби и ПОСОЧВА ОТНОВО необходимостта от анализ и оценка на ролята на данните в контекста на правилата за трансферно ценообразуване и разпределение на печалбата;

29. НАСЪРЧАВА подаването на значимата информация от страна на цифровите платформи и пазари към съответните данъчни органи, както и обмена на тази информация между юрисдикциите в съответствие с международното данъчно право, и ПРИКАНВА Комисията и ОИСР допълнително да проучат пречките, свързани с такова сътрудничество, и възможностите, които то отваря, по линия на спазването на данъчното законодателство, включително в рамките на икономиката на споделянето;

Призив за действия в световен мащаб

30. ПОДЧЕРТАВА важността на това да се гарантира, че всички дружества плащат своя справедлив дял от данъци, и да се осигурят равни условия на конкуренция в световен мащаб и във връзка с това НАСЪРЧАВА тясното сътрудничество между ЕС, ОИСР и други международни партньори, за да се отговори на предизвикателствата, свързани с данъчното облагане на печалбите на цифровата икономика;
31. НАСТОЯТЕЛНО ПРИКАНВА ОИСР да намери подходящи решения за усъвършенстване на глобалната мрежа от спогодби за избягване на двойното данъчно облагане, да измени своя Модел на данъчна конвенция и придружаващите го коментари, както и своите Насоки за трансферно ценообразуване и Ръководство относно разпределението на печалби по местата на стопанска дейност, за да се преодолеят тези глобални предизвикателства, като се вземат предвид точки 13—19 от настоящите заключения;

Действия на равнище ЕС

32. КОНСТАТИРА, че скоростта, с която икономиката се цифровизира, и липсата на международен консенсус относно модернизирането на правилата за разпределяне на правата на данъчно облагане дават повод за едностранни действия, което води до увеличаване на броя на споровете във връзка с двойно данъчно облагане между държавите членки и по този начин вреди на вътрешния пазар;
33. ПРИКАНВА Комисията, при отговора си на предизвикателствата, свързани с данъчното облагане на печалбите на цифровата икономика, да вземе предвид точки 13—20 от настоящите заключения и същевременно, КАТО ОТЧИТА интереса на много държави членки към временни мерки, например изравнителен данък въз основа на приходите от цифрови дейности в ЕС, които биха останали извън обхвата на спогодбите за избягване на двойното данъчно облагане, сключени от държавите членки, СЧИТА, че тези мерки също биха могли да бъдат оценени от Комисията;

34. Макар да подчертава предпочитанието си за решение в световен мащаб, ОЧАКВА подходящи предложения от Комисията до началото на 2018 г., при отчитане на съответния развой на текущата работа в ОИСР и след оценка на правната и техническата осъществимост, както и икономическото въздействие на възможните отговори на предизвикателствата във връзка с данъчното облагане на печалбите на цифровата икономика;
35. ВЪЗНАМЕРЯВА да следи отблизо развитието в международен план и да обмисли подходящ отговор.
-