

Brusel 30. listopadu 2017  
(OR. en)

15175/17

LIMITE

FISC 320  
ECOFIN 1064

### POZNÁMKA K BODU „A“

---

Odesílatel: Generální sekretariát Rady

Příjemce: Rada

---

Č. předchozího  
dokumentu: 14843/17

---

Předmět: Závěry Rady o řešení výzev v oblasti zdanění zisků digitální ekonomiky

- přijetí

---

1. Na zasedání Pracovní skupiny Rady na vysoké úrovni pro daňové otázky (dále jen „Pracovní skupina na vysoké úrovni“) konaném 4. července 2017 iniciovalo předsednictví zahájení diskuse o výzvách v oblasti zdanění zisků digitální ekonomiky.
2. S ohledem na podporu ze strany delegací odstartovalo předsednictví navazující technické diskuse na úrovni Pracovní skupiny pro daňové otázky o konceptu virtuální stálé provozovny, specifikách sdílené ekonomiky a oceňování dat pro daňové účely. Těmito tématy se navíc zabývalo i neformální zasedání Rady ECOFIN konané 16. září 2017 v Tallinu.
3. V návaznosti na tuto iniciativu došlo k paralelnímu vývoji na několika frontách:
  - a) v kontextu svého letošního projevu o stavu Unie zaslal předseda Juncker 13. září 2017 předsedovi Tajanimu a estonskému premiérovi Ratasovi dopis s oznámením o záměru, v němž na jaro 2018 ohlásil legislativní návrh, kterým se na úrovni EU zavedou pravidla umožňující zdanění zisků vytvořených nadnárodními společnostmi prostřednictvím digitální ekonomiky;

- b) deset ministrů financí EU společně podepsalo politické prohlášení („Společná iniciativa v oblasti zdanění společností působících v digitální ekonomice“), které se vyslovalo pro účinná a s právem EU slučitelná řešení *opírající se o koncepci zavedení tzv. „vyrovnávací daně“ z obratu digitálních společností dosaženého v Evropě;*
  - c) Komise 21. září 2017 vydala sdělení o spravedlivém a efektivním daňovém systému v Evropské unii pro jednotný digitální trh (dokument 12429/17).
4. O tomto vývoji informovaly předsednictví a Komise ministry na zasedání Rady ECOFIN 10. října 2017.
5. V neposlední řadě pak v návaznosti na summit k digitální problematice konaný 29. září 2017 v Tallinu přijala Evropská rada 19. října 2017 závěry (dokument EUCO 14/17), v nichž zdůraznila *„potřebu účinného a spravedlivého systému zdanění vhodného pro digitální věk“.*
6. Na tomto základě předložilo následně předsednictví Pracovní skupině na vysoké úrovni na zasedání 27. října 2017 první návrh závěrů Rady o řešení výzev v oblasti zdanění zisků digitální ekonomiky, a to s trojím cílem:
- a) přispět k paralelním diskusím v OECD v souvislosti s její nadcházející průběžnou zprávou pro ministry financí G20 (duben 2018);
  - b) navázat na výše uvedené závěry Evropské rady, a
  - c) poskytnout Komisi v předstihu vodítka pro její legislativní návrh (který se očekává začátkem roku 2018).
7. Tento návrh závěrů poté projednala 8. listopadu Pracovní skupina pro daňové otázky, 13. a 20. listopadu atašé pro fiskální věci a 23. listopadu Pracovní skupina na vysoké úrovni.
8. Na zasedání Coreperu konaném 29. listopadu 2017 potvrdily delegace dohodu na nejnovější verzi návrhu závěrů Rady (dokument 14769/17).

## II. DALŠÍ POSTUP

9. Navrhuje se tudíž, aby Rada ECOFIN na prosincovém zasedání přijala návrh závěrů ve znění uvedeném v příloze této poznámky.
-

**(Návrh) Závěry Rady**

**o řešení výzev v oblasti zdanění zisků digitální ekonomiky**

Rada:

1. PŘIPOMÍNÁ závěry Evropské rady ze dne 22. a 23. června 2017, v nichž je zdůrazněna nutnost „uceleného“ přístupu, aby bylo možné čelit výzvám spojeným s digitalizací a využít příležitostí plynoucích ze 4. průmyslové revoluce;
2. VÍTÁ nedávné diskuse na toto téma letos v září na neformálním zasedání Rady ECOFIN a na summitu k digitální problematice, stejně jako sdělení Komise z 21. září 2017 o spravedlivém a efektivním daňovém systému v Evropské unii pro jednotný digitální trh (dokument 12429/17), jež mimo jiné vychází ze zprávy její odborné skupiny pro zdanění digitální ekonomiky z května 2014;
3. PŘIPOMÍNÁ závěry Evropské rady z 19. října 2017 (dokument EUCO 14/17), v nichž Evropská rada:
  - a) zdůraznila potřebu účinného a spravedlivého systému zdanění vhodného pro digitální věk;
  - b) poukázala, že je důležité zajistit, aby všechny společnosti odváděly svůj spravedlivý díl daní a aby v tomto ohledu panovaly v celosvětovém měřítku rovné podmínky v souladu s činnostmi, jež v současné době probíhá v rámci OECD, a
  - c) vyzvala Radu, aby pokračovala v projednávání sdělení Komise o této otázce, a uvedla, že se zájmem očekává příslušné návrhy Komise, jež by měly být předloženy nejpozději na začátku roku 2018;
4. BERE NA VĚDOMÍ očekávání, že problémy v oblasti eroze základu daně a přesouvání zisku (BEPS) zhoršené digitální ekonomikou by mělo řešit provádění akčních prvků OECD v oblasti BEPS, a VYBÍZÍ k jejich setrvalému uskutečňování ve všech zemích a v příslušných případech na úrovni EU;

5. **PODOTÝKÁ**, že je třeba řešit přetrvávající výzvu, která přesahuje problematiku vyhýbání se daňovým povinnostem a daňových úniků a která spočívá v zajištění toho, aby mezinárodní daňová pravidla byla vhodná pro digitální i pro tradičnější odvětví ekonomiky, a **ZDŮRAZŇUJE**, že je naléhavě nutné zajistit jak rovné podmínky, tak i to, aby podniky digitální ekonomiky odváděly ve správné jurisdikci svůj spravedlivý díl daní, a všechny podniky tak měly na vnitřním trhu rovnocenné podmínky pro růst a rozvoj;
6. **PŘIPOMÍNÁ** cíl daňové politiky, kterým je zajistit, aby společnosti působící v EU odváděly daně tam, kde je vytvářena příslušná hodnota, v souladu s principem tržního odstupu, i svůj závazek ohledně zásad mezinárodního zdanění a **POUKAZUJE** na význam analýzy procesů, jimiž digitální ekonomika vytváří hodnoty a zisky, kterou v současnosti provádí OECD, aby bylo možné navrhnout přiměřená politická řešení;
7. **ZNOVU POTVRZUJE**, že je důležité respektovat pravomoci členských států, pokud jde o uzavírání úmluv k zamezení dvojímu zdanění;

#### *Příležitosti a výzvy spojené s digitalizací*

8. **POUKAZUJE** na pozitivní ekonomický dopad inovací souvisejících s digitalizací ekonomiky a na nutnost tento mimořádný růstový potenciál neoslabit;
9. **SOUHLASÍ** s tím, že digitalizace prostřednictvím vyspělých technologických řešení, jako je cloud computing, data velkého objemu, robotika nebo vysokorychlostní širokopásmové připojení usnadňuje a zrychluje přeshraniční obchod a v různé míře ovlivňuje celou ekonomiku;
10. **KONSTATUJE**, že koncept stálé provozovny společně s pravidly pro stanovování převodních cen a přiřazování zisku zůstává jednou z hlavních zásad pro globální rozdělování práv na zdanění zisků;
11. **PODOTÝKÁ** však, že tento koncept, který se zaměřuje na fyzickou přítomnost, je narušen vzestupem digitální ekonomiky, která se opírá o digitální přítomnost, což v některých situacích vede k nesouladu mezi tím, kde zisk podléhá dani a kde je vytvořena příslušná hodnota;

12. MÁ ZA TO, že vykonává-li podnik významné činnosti v určité jurisdikci, neměla by jeho fyzická nepřítomnost sama o sobě bránit tomu, aby jeho zisk vytvořený v dané jurisdikci podléhal dani, pokud se použije vhodná spojitost, která odráží tvorbu příslušných hodnot, a zohlední princip tržního odstupu;

*Revize mezinárodních daňových pravidel*

13. v této souvislosti ZDŮRAZNUJE, že je naléhavě nutné reakci daňové politiky na výzvy v oblasti přímého zdanění digitální ekonomiky dohodnout na mezinárodní úrovni;
14. ZDŮRAZŇUJE, že globálně přijímaná definice stálé provozovny a související pravidla pro stanovování převodních cen a přiřazování zisku by měly nadále hrát stěžejní úlohu i při řešení výzev spojených se zdaněním zisků digitální ekonomiky;
15. VYZDVIHUJE zásadu daňové neutrality, podle níž by rozhodnutí v oblasti daňové politiky a daňová pravidla měla pro srovnatelné situace předpokládat podobné zacházení;
16. JE TOHO NÁZORU, že se při řešení výzev, jež sdílená ekonomika přináší v oblasti daně z příjmů právnických osob, uplatní obecné politické možnosti řešení předestřené v těchto závěrech;
17. DOMNÍVÁ SE, že je třeba se zabývat vhodnou spojitostí v podobě virtuální stálé provozovny spolu s jakýmkoli nezbytnými příslušnými úpravami pravidel pro stanovování převodních cen a přiřazování zisku, jež by zohledňovala, kde se v jednotlivých modelech podnikání v digitální ekonomice vytváří hodnota;
18. MÁ ZA TO, že by bylo možné dále prověřit relevantnost a proveditelnost možných prvků této vhodné spojitosti, jako jsou prvky uvedené ve zprávě OECD týkající se akční oblasti proti BEPS č. 1 (faktor příjmu, faktor uživatele a digitální faktor);
19. POUKAZUJE na to, že pro tvorbu hodnot digitální ekonomikou jsou při vytváření zisku důležitá různá data, včetně uživatelských dat, a PŘIPOMÍNÁ, že úlohu dat je třeba brát v úvahu a posuzovat v kontextu pravidel pro stanovování převodních cen a přiřazování zisku;

20. VYBÍZÍ k tomu, aby digitální platformy a tržiště podívaly relevantní informace příslušným daňovým orgánům a aby mezi jurisdikcemi probíhala výměna těchto informací v souladu s mezinárodním daňovým právem, a VYZÝVÁ Komisi a OECD, aby se dále zabývaly jak překážkami, které takovou spolupráci na dodržování daňových předpisů provázejí, tak možnostmi, které taková spolupráce vytváří, a to i v rámci sdílené ekonomiky;

#### *Výzva ke globální akci*

21. ZDŮRAŽŇUJE, že je důležité zajistit, aby všechny společnosti odváděly svůj spravedlivý díl daní a aby v tomto ohledu panovaly v celosvětovém měřítku rovné podmínky, a v této souvislosti VYBÍZÍ k úzké spolupráci mezi EU, OECD a dalšími mezinárodními partnery při řešení výzev v oblasti zdanění zisků digitální ekonomiky;
22. NALÉHAVĚ VYZÝVÁ OECD k nalezení vhodných řešení pro modernizaci globální sítě úmluv o zamezení dvojímu zdanění, k úpravě své vzorové úmluvy o daních z příjmu a majetku a jejích doprovodných komentářů, jakož i svých pokynů pro stanovování převodních cen a vodítek pro přiřazování zisku stálým provozováním, a to v zájmu řešení těchto globálních výzev a s ohledem na body 13 až 19 těchto závěrů;

#### *Opatření na úrovni EU*

23. PODOTÝKÁ, že rychlost, s jakou se ekonomika digitalizuje, a absence mezinárodního konsensu ohledně modernizace pravidel pro rozdělování práv na zdanění vede k jednostranným opatřením, což má za následek nárůst sporů mezi členskými státy ohledně dvojího zdanění a tím i narušování vnitřního trhu;
24. VYZÝVÁ Komisi, aby při řešení výzev v oblasti zdanění zisků digitální ekonomiky zohledňovala body 13 až 20 těchto závěrů, avšak BEROUC NA VĚDOMÍ zájem mnoha členských států o dočasná opatření, jako je například vyrovnávací poplatek na základě příjmů z digitálních činností v EU, jenž by stál mimo oblast působnosti úmluv o zamezení dvojímu zdanění uzavíraných členskými státy, MÁ ZA TO, že i tato opatření by mohla Komise posoudit;

25. ač zdůrazňuje svou preferenci pro globální řešení, OČEKÁVÁ SE ZÁJMEM na začátku roku 2018 příslušné návrhy Komise, a to s ohledem na relevantní vývoj prací probíhajících v rámci OECD a v návaznosti na posouzení právní i technické proveditelnosti a ekonomického dopadu možných reakcí na výzvy v oblasti zdanění zisků digitální ekonomiky;
26. ZAMĚŘÍ ÚSILÍ na pečlivé sledování budoucího mezinárodního vývoje a zvážení vhodných reakcí.

---