



Brüsszel, 2017. november 30.
(OR. en)

15175/17

LIMITE

FISC 320
ECOFIN 1064

FELJEGYZÉS AZ „A” NAPIRENDI PONTHOZ

Küldi: a Tanács Főtitkársága

Címzett: a Tanács

Előző dok. sz.: 14843/17

Tárgy: A Tanács következtetései „A digitális gazdaság által termelt nyereség adóztatásának kihívásaira való reagálásról”
• A következtetések elfogadása

1. Az elnökség a tanácsi magas szintű adóügyi munkacsoport 2017. július 4-i ülésén megbeszéléseket kezdeményezett a digitális gazdaság által termelt nyereség adóztatásának kihívásairól.
2. Miután a delegációk támogatták az ügyet, az elnökség szakértői szintű megbeszéléseket indított az adóügyi munkacsoporton belül a virtuális állandó telephely fogalmáról, a megosztásalapú gazdaság sajátosságairól és az adatok adóügyi célú értékbecsléséről. Ezekről a kérdésekről az ECOFIN Tanács 2017. szeptember 16-i nem hivatalos tallinni ülésén további megbeszélések folytak.
3. A kezdeményezés nyomán több párhuzamos fejlemény is elindult:
 - a) Jean-Claude Juncker elnök 2017. szeptember 13-án az Unió 2017-es helyzetéről szóló beszédével összefüggésben szándéknyilatkozatot küldött Antonio Tajani elnöknek és Jüri Ratas észt miniszterelnöknek, melyben 2018 tavaszára olyan jogalkotási javaslatot ígért, amely a multinacionális vállalatok által a digitális gazdaságban termelt nyereség adóztatását lehetővé tévő uniós szintű szabályokat állapít majd meg;

- b) tíz uniós pénzügyminiszter közösen aláírt egy politikai nyilatkozatot („Közös kezdeményezés a digitális gazdaságban működő vállalkozások adóztatásáról”), amelyben kifejezték, hogy olyan, az uniós joggal összeegyeztethető és hathatós megoldásokat támogatnak, *„amelyek a digitális vállalkozások árbevételére kivetendő ún. kiegyenlítő adó elképzelésén alapulnak”*;
 - c) a Bizottság 2017. szeptember 21-én „Méltányos és hatékony adórendszer kialakítása az Unióban a digitális egységes piac megvalósítása érdekében” címmel közleményt (12429/17) adott ki.
4. Az ECOFIN Tanács 2017. október 10-i ülésén az elnökség és a Bizottság tájékoztatta a minisztereket a fenti fejleményekről.
5. Végezetül a 2017. szeptember 29-én Tallinnban tartott digitális csúcstalálkozó nyomán az Európai Tanács 2017. október 19-én következtetéseket fogadott el (EUCO 14/17), melyekben hangsúlyozta, hogy *„hatékony és méltányos, a digitális kornak megfelelő adózási rendszerre”* van szükség.
6. Az elnökség mindezek fényében a magas szintű adóügyi munkacsoport 2017. október 27-i ülésére előterjesztette „a digitális gazdaság által termelt nyereség adóztatásának kihívásaira való reagálásról” szóló következtetések első tervezetét:
- a) egyrészt hozzájárulásként az OECD keretében párhuzamosan folyó megbeszélésekhez, amelyek a G20-ak pénzügyminisztereinek (2018. áprilisban) benyújtandó időközi OECD-jelentésre irányulnak;
 - b) másrészt az említett európai tanácsi következtetéseket követő lépésként;
 - c) harmadrészt iránymutatásként a Bizottság részére a (2018 elején várható) jogalkotási javaslatához.
7. A következtetéstervezetet ezután megvitatták az adóügyi munkacsoport 2017. november 8-i, az adóügyi attasék november 13-i és 20-i, valamint a magas szintű adóügyi munkacsoport november 23-i ülésén.
8. A COREPER 2017. november 29-i ülésén a delegációk megerősítették a tanácsi következtetéstervezet legutóbbi változatára (14769/17) vonatkozó megállapodást.

II. KÖVETKEZŐ LÉPÉSEK

9. Ezért azt javasoljuk, hogy az ECOFIN Tanács decemberi ülésén fogadja el az e feljegyzés mellékletében foglalt következtetéstervezetet.
-

(Tervezet) – A Tanács következtetései**„A digitális gazdaság által termelt nyereség adóztatásának kihívásaira való reagálásról”**

A Tanács:

1. EMLÉKEZTET az Európai Tanács 2017. június 22–23-i következtetéseire, amelyben az hangsúlyozta, hogy a negyedik ipari forradalomból fakadó kihívások megoldásának és lehetőségek kiaknázásának érdekében a digitális világra vonatkozóan holisztikus megközelítést kell alkalmazni;
2. ÜDVÖZLI az ez ügyben a közelmúltban, az ECOFIN Tanács 2017. szeptemberi nem hivatalos ülésén és a digitális csúcstalálkozó során folytatott megbeszéléseket, valamint a „Méltányos és hatékony adórendszer kialakítása az Unióban a digitális egységes piac megvalósítása érdekében” című, 2017. szeptember 21-i bizottsági közleményt (12429/17), amely többek között a digitális gazdaság adóztatásával foglalkozó bizottsági szakértői csoport 2014. májusi jelentésén alapul;
3. EMLÉKEZTET az Európai Tanács 2017. október 19-i következtetéseire (EUCO 14/17), amelyben az
 - a) hangsúlyozta, hogy hatékony és méltányos, a digitális kornak megfelelő adózási rendszerre van szükség;
 - b) kiemelte: fontos biztosítani, hogy minden vállalkozás tisztességesen kivegye a részét az adófizetésből, és – az OECD égisze alatt jelenleg folyamatban lévő munkával összhangban – globális szinten garantálni kell az egyenlő versenyfeltételeket; valamint
 - c) felkérte a Tanácsot, hogy folytassa az e kérdésről szóló bizottsági közlemény vizsgálatát, továbbá jelezte, hogy várakozással tekint az e témában 2018 elejéig benyújtandó bizottsági javaslatok elé;
4. MEGÁLLAPÍTJA, hogy a várakozások szerint az OECD BEPS intézkedések végrehajtásával nagymértékben kezelni lehet majd a digitális gazdaság által súlyosbított BEPS problémákat, és ARRA ÖSZTÖNÖZ, hogy folytatódjon az intézkedések végrehajtása valamennyi országban, illetve adott esetben az EU szintjén;

5. HANGSÚLYOZZA, hogy foglalkozni kell azzal a továbbra is megoldatlan kihívással, hogy a nemzetközi adózási szabályok a gazdaság digitális és a hagyományosabb ágazataiban is megfelelőek legyenek, ami túlmutat az adókikerülés és az adócsalás problémáján, továbbá NYOMATÉKOSÍTJA, hogy sürgősen intézkedni kell az egyenlő versenyfeltételek szavatolása, valamint annak érdekében, hogy a digitális gazdaságban működő vállalkozások is kellő mértékben kivegyék a részüket az adófizetésből a megfelelő joghatóságban, hogy minden vállalkozás azonos feltételekkel növekedhessen és fejlődhessen a belső piacon;
6. ÚJÓLAG RÁMUTAT arra az adópolitikai célra, amelynek értelmében biztosítani kell, hogy az Unióban működő cégek – az Unió által elismert nemzetközi adózási elvekkel összhangban – a szokásos piaci ár elve alapján ott fizessenek adót, ahol az érték képződik, és KIEMELI a digitális gazdaság értékteremtési és profitgenerálási folyamatai – jelenleg az OECD által végzett – vizsgálatának jelentőségét, amelynek alapján megkezdődhet a megfelelő szakpolitikai válaszingtézkedések kidolgozása;
7. ISMÉTELTEN MEGERŐSÍTI annak fontosságát, hogy tiszteletben kell tartani a kettős adóztatás elkerülésére irányuló egyezmények megkötése tekintetében fennálló tagállami hatáskört;

A digitalizációban rejlő lehetőségek és kihívások

8. KIEMELI a gazdaság digitalizációjához kapcsolódó innováció kedvező gazdasági hatását, és azt, hogy nem szabad ezt a rendkívüli növekedési potenciált aláásni;
9. EGYETÉRT azzal, hogy a digitalizáció megkönnyítette és felgyorsította a határokon átnyúló kereskedelmet, és a fejlett technológiai megoldások – pl. a felhőalapú számítástechnika, az óriási méretű adathalmazok, a robotika, illetve a nagy sebességű széles sávú infrastruktúra – különböző mértékben az egész gazdaságot érintik;
10. MEGÁLLAPÍTJA, hogy az állandó telephely fogalma, valamint a transzferárazási és nyereségfelosztási szabályok továbbra is a nyereségre vonatkozó adóztatási jogok globális felosztásának fő elveit jelentik;
11. MEGJEGYZI azonban, hogy ennek a fizikai jelenléttel operáló fogalomnak a megfelelősége a digitális jelenlétén alapuló digitális gazdaság felfutásával egyre inkább kétségessé válik, aminek következtében bizonyos esetekben az adóköteles nyereség keletkezésének és az értékteremtésnek a helye nincs összhangban;

12. ÚGY VÉLI, hogy amennyiben egy vállalkozás jelentős tevékenységet folytat egy adott joghatóságban, a fizikai jelenlét hiánya önmagában nem eredményezheti azt, hogy az adott joghatóságban keletkezett nyereség nem adóköteles, amennyiben a szokásos piaci ár elvének figyelembevételével az értékteremtést tükröző megfelelő kapcsolási módszert alkalmaznak;

A nemzetközi adózási szabályok felülvizsgálata

13. KIEMELI ezzel kapcsolatban, hogy sürgősen meg kell állapodni a digitális gazdaság által jelentett közvetlen adóügyi kihívásokra adandó nemzetközi adópolitikai válaszingedményekről;
14. HANGSÚLYOZZA, hogy az állandó telephely általánosan elfogadott fogalmának, valamint az ahhoz kapcsolódó transzferárazási és nyereségelosztási szabályoknak szintén központi szerepet kell játszaniuk a digitális gazdaságból származó nyereségek adóztatásával kapcsolatos kihívások kezelésében;
15. KIEMELI az adósemlegesség elvét, amelynek értelmében az adópolitikai döntéseknél és az adózási szabályok megállapításánál hasonló eljárasmódot kell előírni a hasonló helyzetekre vonatkozóan;
16. ÚGY VÉLI, hogy a megosztáson alapuló gazdaság által a társasági adózás terén jelentett kihívásokra az ezen következtetésekben előírányzott általános szakpolitikai opciók adnak majd választ;
17. VÉLEMÉNYE SZERINT meg kellene vizsgálni, hogy megfelelő kapcsolódást jelent-e a virtuális állandó telephely, illetve fontolóra kellene venni a transzferárazási és nyereségelosztási szabályok esetlegesen szükséges módosításait, amelyeknél figyelembe kellene venni, hogy hol keletkezik az érték a digitális gazdaság különböző üzleti modelljei esetében;
18. ÚGY VÉLI, hogy tovább lehetne vizsgálni e megfelelő kapcsolási módszer lehetséges elemeinek – például az adóalap-erózió és a nyereségátcsoportosítás (BEPS) elleni cselekvési terv 1. fellépéséről szóló OECD-jelentésben említett elemeknek (bevételealapú, felhasználó-alapú és digitális tényezők) – a relevanciáját és megvalósíthatóságát;
19. HANGSÚLYOZZA a különböző adatok, köztük a felhasználói adatok fontosságát a nyereségtermelés során a digitális gazdaság értékteremtése szempontjából, és MEGISMÉTLI, hogy meg kell vizsgálni és értékelni kell azt, hogy az adatok milyen szerepet játszanak a transzferárazásra és a nyereségelosztásra vonatkozó szabályok összefüggésében;

20. ÖSZTÖNZI, hogy a digitális platformok és piacterek biztosítsák a releváns információkat a megfelelő adóhatóságok számára, továbbá hogy a joghatóságok a nemzetközi adójognak megfelelően cseréljék ki egymással ezeket az információkat, továbbá FELKÉRI a Bizottságot és az OECD-t, hogy folytassa az adózási fegyelemmel kapcsolatos ezen együttműködés korlátainak, illetve az ezen együttműködés által teremtett lehetőségeknek a feltárását, a megosztásalapú gazdaságban is;

Globális intézkedésekre van szükség

21. HANGSÚLYOZZA, hogy fontos biztosítani, hogy minden vállalkozás tisztességesen kivegye a részét az adófizetésből, és globális szinten garantálni kell az egyenlő versenyfeltételeket, továbbá e tekintetben szoros együttműködést ÖSZTÖNÖZ az EU, az OECD és más nemzetközi partnerek között a digitális gazdaság által termelt nyereség adóztatása jelentette kihívásokra való reagálás terén;
22. Az OECD-t arra SÜRGETI, hogy találjon megfelelő megoldást a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények globális hálózatának korszerűsítésére, módosítsa a jövedelem és a vagyon adóztatásáról szóló modellegyezményét és az ahhoz fűzött kommentárokat, valamint transzferár irányelveit és a nyereség állandó telephelyek közötti felosztására vonatkozó iránymutatását e globális kihívások kezelése érdekében, és ennek során vegye figyelembe e következtetések 13–19. pontját;

Unió szintű intézkedések

23. MEGJEGYZI, hogy a gazdaság digitalizálódásának sebessége, valamint az adóztatási jogok felosztására vonatkozó szabályok korszerűsítésével kapcsolatos nemzetközi konszenzus hiánya olyan egyoldalú intézkedésekhez vezet, melyek következtében nő a tagállamok közötti, kettős adóztatással kapcsolatos jogviták száma, ami aláássa a belső piacot;
24. FELKÉRI a Bizottságot, hogy a digitális gazdaság által termelt nyereség adóztatásának kihívásaira adandó válaszingtézkedések kidolgozásánál során vegye figyelembe e következtetések 13–20. pontját, ugyanakkor NYUGTÁZZA, hogy számos tagállam érdeklődést mutat olyan ideiglenes intézkedések iránt, mint például az Unióban folytatott digitális tevékenységekből származó bevételeken alapuló kiegyenlítő adó, amely a tagállamok által megkötött, a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények hatályán kívül maradna, és ÚGY VÉLI, hogy ezeket az intézkedéseket a Bizottság is megvizsgálhatja;

25. Bár hangsúlyozza, hogy előnyben részesíti a globális megoldást, VÁRAKOZÁSSAL TEKINT az elé, hogy a Bizottság – figyelembe véve az OECD keretében jelenleg folyó munka vonatkozó fejleményeit, továbbá a digitális gazdaság által termelt nyereség adóztatásának kihívásaira adandó lehetséges válaszingykedések jogi és technikai megvalósíthatóságának, valamint gazdasági hatásának értékelését követően – 2018 elejéig megfelelő javaslatokat terjesszen elő;
26. Arra TÖREKSZIK, hogy szorosan nyomon kövesse a jövőbeli nemzetközi fejleményeket és fontolóra veszi a megfelelő válaszlépéseket.
-