

Bruksela, 30 listopada 2017 r.
(OR. en)

15175/17

LIMITE

FISC 320
ECOFIN 1064

NOTA DO PUNKTU A

Od:	Sekretariat Generalny Rady
Do:	Rada
Nr poprz. dok.:	14843/17
Dotyczy:	Konkluzje Rady „Reagowanie na wyzwania związane z opodatkowaniem zysków z gospodarki cyfrowej” • Przyjęcie

1. Prezydencja postanowiła zapoczątkować dyskusję na temat wyzwań związanych z opodatkowaniem zysków z gospodarki cyfrowej na posiedzeniu działającej w Radzie Grupy Roboczej Wysokiego Szczebla do Spraw Podatkowych, które odbyło się w dniu 4 lipca 2017r.
2. Uzyskawszy poparcie delegacji, prezydencja zainicjowała dalsze dyskusje techniczne na szczeblu Grupy Roboczej do Spraw Podatkowych na temat koncepcji wirtualnego stałego zakładu, specyfiki gospodarki dzielenia się oraz wyceny danych do celów podatkowych. Kwestie te były także omawiane podczas nieformalnego posiedzenia Rady Ecofin w dniu 16 września 2017 r. w Tallinie.
3. Ta inicjatywa zapoczątkowała szereg równoległych działań:
 - a) w dniu 13 września 2017 r. przewodniczący Jean-Claude Juncker wysłał list intencyjny do przewodniczącego Antonia Tajaniego i premiera Estonii Jüriego Ratasa w kontekście orędzia przewodniczącego Jeana-Claude’a Junckera o stanie Unii 2017; w liście zapowiedziano na wiosnę 2018 r. wniosek ustawodawczy ustanawiający przepisy na szczeblu UE umożliwiające opodatkowanie zysków generowanych przez przedsiębiorstwa wielonarodowe za pomocą gospodarki cyfrowej;

- b) 10 ministrów finansów UE podpisało wspólnie oświadczenie polityczne (pt. „Wspólna inicjatywa w sprawie opodatkowania przedsiębiorstw prowadzących działalność w gospodarce cyfrowej”), w którym poparto zgodne z prawem UE i skuteczne rozwiązania „oparte na koncepcji ustanowienia tzw. »podatku wyrównawczego« od obrotów generowanych w Europie przez przedsiębiorstwa cyfrowe”.
 - c) W dniu 21 września 2017 r. Komisja wydała komunikat pt. „Sprawiedliwy i skuteczny system podatkowy w Unii Europejskiej dla jednolitego rynku cyfrowego” (dok. 12429/17);
- 4. prezydencja i Komisja przekazały ministrom informacje na temat powyższych działań na posiedzeniu Rady Ecofin w dniu 10 października 2017 r.
 - 5. Wreszcie, w następstwie Tallińskiego Szczytu Cyfrowego, który odbył się w dniu 29 września 2017 r., Rada Europejska przyjęła w dniu 19 października 2017 r. konkluzje (dok. EUCO 14/17), w których podkreślono „potrzebę skutecznego i sprawiedliwego systemu podatkowego na miarę ery cyfrowej”.
 - 6. W tym kontekście prezydencja przedstawiła następnie na posiedzeniu Grupy Roboczej Wysokiego Szczebla w dniu 27 października 2017 r. pierwszy projekt konkluzji Rady pt. „Reagowanie na wyzwania związane z opodatkowaniem zysków z gospodarki cyfrowej”, który miał potrójny cel:
 - a) wniesienie wkładu w prowadzone równolegle na forum OECD dyskusje na temat przygotowywanego wstępnego sprawozdania dla ministrów finansów grupy G-20 (kwiecień 2018 r);
 - b) podjęcie działań następczych względem wyżej wspomnianych konkluzji Rady Europejskiej; oraz
 - c) ukierunkowanie prac Komisji przed złożeniem przez nią wniosku ustawodawczego (spodziewanego na początku 2018 r.).
 - 7. Przedmiotowy projekt konkluzji był następnie omawiany na posiedzeniu Grupy Roboczej do Spraw Podatkowych w dniu 8 listopada, posiedzeniach attaché do spraw fiskalnych w dniach 13 i 20 listopada, a także na posiedzeniu Grupy Roboczej Wysokiego Szczebla w dniu 23 listopada 2017 r.
 - 8. Na posiedzeniu Coreperu w dniu 29 listopada 2017 r. delegacje potwierdziły porozumienie w sprawie najnowszej wersji projektu konkluzji Rady (dok. 14769/17).

II. DALSZE DZIAŁANIA

9. Proponuje się zatem, by Rada Ecofin w grudniu przyjęła projekt konkluzji w wersji przedstawionej w załączniku do niniejszej noty.
-

(Projekt) Konkluzje Rady pt.**„Reagowanie na wyzwania związane z opodatkowaniem zysków z gospodarki cyfrowej”**

Rada:

1. PRZYWOŁUJE konkluzje Rady Europejskiej z dnia 22 i 23 czerwca 2017 r., w których podkreślono, że należy zastosować podejście całościowe, by stawić czoła wyzwaniom związanym z cyfryzacją oraz wykorzystać szanse, jakie niesie ze sobą 4. rewolucja przemysłowa;
2. Z APROBATĄ ODNOTOWUJE dyskusje na ten temat prowadzone niedawno na nieformalnym posiedzeniu Rady Ecofin we wrześniu 2017 r. oraz na Tallińskim Szczycie Cyfrowym, a także komunikat Komisji z dnia 21 września 2017 r. pt. „Sprawiedliwy i skuteczny system podatkowy w Unii Europejskiej dla jednolitego rynku cyfrowego” (dok. 12429/17), który opiera się między innymi na sprawozdaniu z maja 2014 r. opracowanym przez grupę ekspertów Komisji dotyczącym opodatkowania gospodarki cyfrowej;
3. PRZYWOŁUJE konkluzje Rady Europejskiej z dnia 19 października 2017 r. (dok. EUCO 14/17), w których:
 - a) podkreślono potrzebę skutecznego i sprawiedliwego systemu podatkowego na miarę ery cyfrowej;
 - b) uwypuklono znaczenie zapewnienia, by wszystkie przedsiębiorstwa wywiązywały się ze sprawiedliwie rozłożonych płatności podatkowych oraz by na szczeblu globalnym obowiązywały równe warunki działania, zgodnie z pracami prowadzonymi obecnie w OECD; oraz
 - c) zwrócono się do Rady, by przeprowadziła analizę komunikatu Komisji dotyczącego tej kwestii, oraz wyrażono oczekiwanie, że Komisja przedstawi stosowne wnioski na początku 2018 r.;
4. ZAUWAŻA, że w ramach wdrażania poszczególnych elementów działania OECD w zakresie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków (BEPS) należy zająć się w istotnym zakresie kwestiami dotyczącymi BEPS, które zaogniła gospodarka cyfrowa; ZACHEĆCA również do stałego wdrażania tych elementów we wszystkich krajach, w stosownych przypadkach, na szczeblu UE;

5. **PODKREŚLA** potrzebę zajęcia się pozostałym wyzwaniem dotyczącym zapewnienia, aby międzynarodowe przepisy podatkowe mogły być stosowane zarówno w odniesieniu do gospodarki cyfrowej, jak i do bardziej tradycyjnych sektorów gospodarki, co wykracza poza kwestie unikania opodatkowania i uchylania się od opodatkowania; **ZAZNACZA** również, że należy pilnie zagwarantować równe warunki działania, jak również zapewnić, by przedsiębiorstwa związane z gospodarką cyfrową wywiązywały się ze sprawiedliwie rozłożonych płatności podatkowych w odpowiedniej jurysdykcji, tak aby wszystkie przedsiębiorstwa miały równe szanse wzrostu i rozwoju w ramach rynku wewnętrznego;
6. **PONOWNIE STWIERDZA**, że celem polityki podatkowej jest zapewnienie, by przedsiębiorstwa prowadzące działalność w UE płaciły podatki tam, gdzie tworzona jest wartość, zgodnie z zasadą ceny rynkowej, jak również, podtrzymuje swoje zobowiązanie na rzecz przestrzegania zasad międzynarodowego opodatkowania; **PODKREŚLA** także znaczenie badania procesów tworzenia wartości i generowania zysków przez gospodarkę cyfrową prowadzonego obecnie przez OECD w celu opracowania stosownych reakcji politycznych;
7. **POTWIERDZA** znaczenie poszanowania kompetencji państw członkowskich w odniesieniu do zawierania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;

Szanse i wyzwania związane z cyfryzacją

8. **PODKREŚLA**, że innowacje związane z cyfryzacją gospodarki wywierają pozytywny wpływ na gospodarkę i że nie wolno niweczyć tego nadzwyczajnego potencjału wzrostu;
9. **ZGADZA SIĘ**, że cyfryzacja ułatwia i przyspiesza handel transgraniczny oraz wpływa w różnym stopniu na całą gospodarkę poprzez zaawansowane rozwiązania technologiczne, takie jak przetwarzanie w chmurze, duże zbiory danych, robotyka lub sieci szerokopasmowe o wysokiej przepustowości;
10. **ZAUWAŻA**, że koncepcja stałego zakładu, wraz z zasadami ustalania cen transferowych oraz podziału zysku, jest nadal jedną z podstawowych zasad globalnego przydziału praw do opodatkowania zysku;
11. **ODNOTOWUJE** jednak, że koncepcja ta, skupiająca się na fizycznej obecności, została zakwestionowana przez rozwój gospodarki cyfrowej, która opiera się na obecności wirtualnej, co z kolei prowadzi w niektórych przypadkach do rozbieżności między miejscem, gdzie zyski podlegają opodatkowaniu, a miejscem tworzenia wartości;

12. JEST ZDANIA, że jeżeli przedsiębiorstwo prowadzi działalność na dużą skalę w danej jurysdykcji, brak jego fizycznej obecności nie powinien sam w sobie uniemożliwiać objęcia go podatkiem od zysków generowanych w tej jurysdykcji, pod warunkiem zastosowania odpowiedniego powiązania odzwierciedlającego tworzenie wartości, przy uwzględnieniu zasady ceny rynkowej;

Zmiana międzynarodowych przepisów podatkowych

13. PODKREŚLA w tym kontekście pilną potrzebę uzgodnienia – na szczeblu międzynarodowym – reakcji w ramach polityki podatkowej na wyzwania w dziedzinie opodatkowania bezpośredniego związane z gospodarką cyfrową;
14. PODKREŚLA, że uzgodniona na szczeblu światowym definicja stałego zakładu i związane z tym pojęciem zasady ustalania cen transferowych i przypisywania zysków powinny również mieć zasadnicze znaczenie przy reagowaniu na wyzwania związane z opodatkowaniem zysków z gospodarki cyfrowej;
15. ZWRACA UWAGĘ na zasadę neutralności podatkowej, zgodnie z którą wybory dotyczące polityki podatkowej oraz przepisy podatkowe powinny przewidywać podobne traktowanie porównywalnych sytuacji;
16. STOI NA STANOWISKU, że wyzwania związane z gospodarką dzielenia się w zakresie podatku od osób prawnych zostaną objęte ogólnymi wariantami polityki przewidzianymi w niniejszych konkluzjach;
17. JEST ZDANIA, że należy przeanalizować ustalenie odpowiedniego powiązania w formie wirtualnego stałego zakładu – wraz w wszelkimi niezbędnymi odnośnymi zmianami zasad ustalania cen transferowych i przypisywania zysków – które uwzględniałoby miejsce tworzenia wartości w ramach różnych modeli biznesowych gospodarki cyfrowej;
18. UWAŻA, że dalszej analizie można by poddać adekwatność i możliwość wprowadzenia w życie ewentualnych elementów tego odpowiedniego powiązania, takich jak te, o których mowa w sprawozdaniu OECD w sprawie działania nr 1 BEPS (czynniki oparte na dochodach, ukierunkowane na użytkowników i czynniki cyfrowe);
19. PODKREŚLA znaczenie różnych danych, w tym danych użytkownika, dla tworzenia wartości przez gospodarkę cyfrową w generowaniu zysków; PONOWNIE STWIERDZA również, że należy zbadać i ocenić rolę danych w kontekście zasad ustalania cen transferowych i przypisywania zysków;

20. ZACHEĆCA do przekazywania odpowiednich informacji przez platformy cyfrowe i rynki cyfrowe odpowiednim organom podatkowym, a także do wymiany tych informacji między jurysdykcjami zgodnie z międzynarodowym prawem podatkowym; ZWRACA SIĘ także do Komisji i OECD, by poddały dalszej analizie przeszkody wynikające z takiej współpracy w dziedzinie przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz możliwości, jakie stwarza taka współpraca, w tym w ramach gospodarki dzielenia się;

Wezwanie do działania w wymiarze światowym

21. PODKREŚLA, jak ważne jest zapewnienie, aby wszystkie przedsiębiorstwa wywiązywały się ze sprawiedliwie rozłożonych płatności podatkowych, jak również zagwarantowanie równych warunków działania w wymiarze światowym; ZACHEĆCA także w tym względzie do ścisłej współpracy między UE, OECD i innymi partnerami międzynarodowymi w zakresie reagowania na wyzwania związane z opodatkowaniem zysków z gospodarki cyfrowej;
22. WZYWA OECD do znalezienia odpowiednich rozwiązań służących usprawnieniu globalnej sieci umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, zmodyfikowania modelowej konwencji OECD i towarzyszących jej komentarzy, a także wytycznych tej organizacji sprawie cen transferowych oraz wytycznych w sprawie przypisywania zysków do stałych zakładów, aby odnieść się do tych globalnych wyzwań, przy uwzględnieniu pkt 13–19 niniejszych konkluzji;

Działania na szczeblu UE

23. ZAUWAŻA, że tempo cyfryzacji gospodarki i brak międzynarodowego konsensu w sprawie unowocześnienia zasad przydziału praw do opodatkowania powodują jednostronne działania, które prowadzą do zwiększenia liczby sporów między państwami członkowskimi dotyczących podwójnego opodatkowania, a tym samym zakłócają funkcjonowanie rynku wewnętrznego;
24. ZWRACA SIĘ do Komisji, by, reagując na wyzwania związane z opodatkowaniem zysków z gospodarki cyfrowej, uwzględniła pkt 13–20 niniejszych konkluzji, ODNOTOWUJĄC jednak zainteresowanie wielu państw członkowskich środkami tymczasowymi, takimi jak przykładowo opłata wyrównawcza oparta na dochodach z działalności cyfrowej w UE, która pozostałaby poza zakresem umów o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartych przez państwa członkowskie, UWAŻA, że środki te mogłyby również zostać ocenione przez Komisję;

25. Podkreślając, że opowiada się za rozwiązaniem globalnym , OCZEKUJE na odpowiednie wnioski Komisji najpóźniej na początku 2018 r., przy uwzględnieniu stosownych zmian w bieżących pracach OECD i po przeprowadzeniu oceny wykonalności prawnej i technicznej, jak również wpływu gospodarczego ewentualnych reakcji na wyzwania związane z opodatkowaniem zysków z gospodarki cyfrowej;
26. DOKŁADA WSZELKICH STARAŃ, by bacznie śledzić rozwój wydarzeń w wymiarze międzynarodowym i by analizować działania, jakie należałoby podjąć w reakcji na te wydarzenia.
-