

V Bruseli 30. novembra 2017
(OR. en)

15175/17

LIMITE

FISC 320
ECOFIN 1064

POZNÁMKA K BODU A

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Rada
Č. predch. dok.:	14843/17
Predmet:	Závery Rady o reakcii na výzvy týkajúce sa zdaňovania ziskov digitálneho hospodárstva • prijatie

1. Predsedníctvo prevzalo iniciatívu a na zasadnutí pracovnej skupiny Rady na vysokej úrovni pre daňové otázky (ďalej len „PSVÚ“), ktoré sa konalo 4. júla 2017, začalo rokovania o výzvach týkajúcich sa zdanenia ziskov digitálneho hospodárstva.
2. Po tom, čo získalo podporu delegácií, predsedníctvo otvorilo následné technické rokovania na úrovni pracovnej skupiny pre daňové otázky (ďalej len „PSDO“) týkajúce sa koncepcie virtuálnej stálej prevádzkarne, špecifik hospodárstva spoločného využívania zdrojov a oceňovania údajov na daňové účely. O týchto otázkach sa ďalej rokovalo na neformálnom zasadnutí Rady ECOFIN 16. septembra 2017 v Tallinne.
3. Táto iniciatíva viedla k viacerým paralelne prebiehajúcim krokom:
 - a) predseda Komisie Juncker zaslal predsedovi Parlamentu Tajanimu a predsedovi vlády Estónska Ratasovi 13. septembra 2017 vyhlásenie o zámere v kontexte svojho prejavu o stave Únie za rok 2017 v ktorom oznámil, že na jar roku 2018 sa predloží legislatívny návrh, ktorým sa na úrovni EÚ stanovia pravidlá umožňujúce zdaňovanie ziskov vytvorených nadnárodnými spoločnosťami prostredníctvom digitálneho hospodárstva;

- b) 10 ministri financií EÚ spolupodpísali politické vyhlásenie (ďalej len „spoločná iniciatíva o zdanení spoločností pôsobiacich v digitálnom hospodárstve“), v ktorom podporili účinné riešenia zlučiteľné s právom EÚ „založené na koncepcii vytvorenia tzv. vyrovnávacej dane z obratu dosiahnutého v Európe digitálnymi spoločnosťami“;
 - c) Komisia vydala 21. septembra 2017 oznámenie s názvom „Spravodlivý a efektívny daňový systém v Európskej únii pre digitálny jednotný trh“ (12429/17).
- 4. Predsedníctvo a Komisia informovali ministrov o uvedenom vývoji na zasadnutí Rady ECOFIN 10. októbra 2017.
 - 5. Napokon, v nadväznosti na digitálny samit v Tallinne 29. septembra 2017 prijala Európska rada 19. októbra 2017 závery (dokument EUCO 14/17), v ktorých sa zdôraznila „*potreba účinného a spravodlivého systému zdaňovania, ktorý vyhovuje potrebám digitálneho veku*“.
 - 6. Na základe toho predsedníctvo predložilo na zasadnutí PSVÚ 27. októbra 2017 prvý návrh záverov Rady s názvom „Reakcia na výzvy týkajúce sa zdaňovania ziskov digitálneho hospodárstva“, pričom tieto závery majú trojaký cieľ:
 - a) príspevok do paralelných rokovaní OECD o jej pripravovanej priebežnej správe pre ministrov financií krajín G20 (v apríli 2018);
 - b) nadviazanie na vyššie uvedené závery Európskej rady; a
 - c) usmernenia pre Komisiu pred jej legislatívnym návrhom (očakáva sa začiatkom roku 2018).
 - 7. O týchto záveroch Rady sa následne rokovalo na zasadnutí PSDO 8. novembra, zasadnutiach atašé pre daňové otázky 13. a 20. novembra a na zasadnutí PSVÚ 23. novembra 2017.
 - 8. Na zasadnutí COREPER-u, ktoré sa konalo 29. novembra 2017, potvrdili delegácie dohodu o najnovšom návrhu záverov Rady (dokument 14769/17).

II. ĎALŠIE KROKY

9. Rade ECOFIN sa preto navrhuje, aby na zasadnutí v decembri prijala návrh záverov v znení uvedenom v prílohe k tejto poznámke.
-

(Návrh) Závery Rady

„Reakcia na výzvy týkajúce sa zdaňovania ziskov digitálneho hospodárstva“

Rada:

1. PRIPOMÍNA závery Európskej rady z 22. a 23. júna 2017, v ktorých sa zdôraznila potreba „holistického“ prístupu, aby sme mohli čeliť výzvam digitalizácie a využívať príležitosti, ktoré prináša 4. priemyselná revolúcia;
2. VÍTA nedávne rokovania o tejto otázke na neformálnom zasadnutí Rady ECOFIN v septembri 2017 a na digitálnom samite, ako aj oznámenie Komisie z 21. septembra 2017 s názvom „Spravodlivý a efektívny daňový systém v Európskej únii pre digitálny jednotný trh“ (12429/17), ktoré sa okrem iného opiera o správu jej expertnej skupiny pre zdaňovanie digitálnej ekonomiky z mája 2014;
3. PRIPOMÍNA závery Európskej rady z 19. októbra 2017 (EUCO 14/17), v ktorých sa:
 - a) zdôraznila potreba účinného a spravodlivého systému zdaňovania, ktorý vyhovuje potrebám digitálneho veku;
 - b) zdôraznilo, že je dôležité zabezpečiť, aby všetky spoločnosti platili svoj spravodlivý podiel daní a aby globálne platili rovnaké podmienky v súlade s úsilím, ktoré sa v súčasnosti vynakladá v rámci OECD; a
 - c) Rada vyzvala, aby pokračovala v skúmaní oznámenia Komisie o tejto otázke, a so záujmom sa očakávajú vhodné návrhy Komisie, ktoré by mali byť predložené do začiatku roka 2018.
4. PRIPOMÍNA, že sa očakáva, že vykonávanie akcií OECD v oblasti BEPS by malo zásadným spôsobom riešiť problémy spojené s narúšaním základu dane a presunom ziskov, ktoré prehĺbuje digitálne hospodárstvo, a NABÁDA na nepretržité vykonávanie týchto akcií vo všetkých krajinách, a v relevantných prípadoch aj na úrovni EÚ;

5. **PODČIARKUJE** potrebu riešiť zostávajúci problém zabezpečenia toho, aby medzinárodné daňové pravidlá fungovali aj pre digitálne, a aj pre tradičnejšie odvetvia hospodárstva, ktorý presahuje rámec boja proti vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a proti daňovým únikom, a **ZDÔRAZŇUJE** naliehavú potrebu zachovania rovnakých podmienok, ako aj zabezpečenia toho, aby podniky digitálneho hospodárstva platili svoj spravodlivý podiel daní v správnej jurisdikcii, a teda aby mali všetky podniky rovnaké podmienky na rast a rozvoj na vnútornom trhu;
6. **OPÄTOVNE PRIPOMÍNA** cieľ daňovej politiky, ktorým je zabezpečiť, aby spoločnosti pôsobiace v EÚ platili dane tam, kde sa vytvára hodnota, a to v súlade s princípom nezávislého vzťahu, ako aj svoj záväzok týkajúci sa zásad medzinárodného zdaňovania, a **ZDÔRAZŇUJE** význam preskúmania tvorby hodnôt a postupov generovania zisku zo strany digitálneho hospodárstva, ktoré v súčasnosti vykonáva OECD, s cieľom navrhnúť vhodné politické reakcie;
7. **OPÄTOVNE POTVRDZUJE**, že je dôležité rešpektovať právomoci členských štátov, pokiaľ ide o uzatváranie dohôd o zamedzení dvojitého zdanenia;

Možnosti a výzvy digitalizácie

8. **VYZDVIHUJE** pozitívny hospodársky vplyv inovácie spojenej s digitalizáciou hospodárstva a potrebu nenarušiť tento mimoriadny potenciál rastu;
9. **SÚHLASÍ**, že digitalizácia sa prejavuje ako sprostredkovateľ a urýchľovač cezhraničného obchodu a v rozličnej miere ovplyvňuje celé hospodárstvo prostredníctvom vyspelých technologických riešení, ako sú cloud computing, veľké dáta (big data), robotika, alebo vysokorýchlostné širokopásmové pripojenie;
10. **PRIPOMÍNA**, že koncepcia stálej prevádzkarne je spolu s pravidlami transferového oceňovania a rozdeľovania zisku aj naďalej jednou zo základných zásad globálneho rozdeľovania práv na zdaňovanie ziskov;
11. **KONŠTATUJE** však, že táto koncepcia, ktorá sa zameriava na fyzickú prítomnosť, musí čeliť vzostupu digitálneho hospodárstva, ktoré sa opiera o digitálnu prítomnosť, čo v niektorých prípadoch vedie k nesúladu medzi tým, kde sú zisky zdaniteľné, a tým, kde sa vytvára hodnota;

12. DOMNIEVA SA, že ak podnik vykonáva podstatný objem svojej činnosti v určitej jurisdikcii, fyzická neprítomnosť by sama osebe nemala brániť tomu, aby podliehal zdaneniu zisku vygenerovaného v danej jurisdikcii, a to za predpokladu, že sa využije primerané prepojenie na vytváranie hodnôt, pri zohľadnení princípu nezávislého vzťahu;

Revízia medzinárodných daňových pravidiel

13. V tejto súvislosti POUKAZUJE na naliehavú potrebu dohodnúť sa na reakcii daňovej politiky na problematiku priameho zdaňovania v oblasti digitálneho hospodárstva na medzinárodnej úrovni;
14. PODČIARKUJE, že globálne akceptované vymedzenie pojmu stála prevádzkareň a súvisiace pravidlá transferového oceňovania a pridelovania zisku by mali takisto ostať kľúčovými aspektmi pri riešení výziev v oblasti zdaňovania ziskov digitálneho hospodárstva;
15. ZDÔRAZŇUJE zásadu daňovej neutrality, podľa ktorej by sa pri voľbách daňových politík a daňových pravidlách malo predpokladať podobné riešenie porovnateľných situácií;
16. ZASTÁVA NÁZOR, že výzvy, ktoré prináša hospodárstvo spoločného využívania zdrojov v oblasti dane z príjmov právnických osôb, sa zahrnú do všeobecných politických možností uvedených v týchto záveroch;
17. ZASTÁVA NÁZOR, že by sa malo preskúmať primerané prepojenie v podobe virtuálnej stálej prevádzkarne, a to spolu s akýmikoľvek potrebnými zodpovedajúcimi zmenami pravidiel transferového oceňovania a pridelovania zisku, v ktorých by sa zohľadňovalo, kde sa vytvára hodnota v rôznych obchodných modeloch digitálneho hospodárstva;
18. DOMNIEVA SA, že by sa mala ďalej skúmať relevantnosť a uskutočniteľnosť možných prvkov tohto primeraného prepojenia, ako sú prvky uvedené v správe OECD o BEPS týkajúcej sa akcie 1 (hľadisko príjmov, hľadisko používateľov a digitálne faktory);
19. ZDÔRAZŇUJE dôležitosť rôznych údajov vrátane údajov o používateľoch pre vytváranie hodnôt zo strany digitálneho hospodárstva pri generovaní zisku a OPÄTOVNE PRIPOMÍNA potrebu zvážiť a posúdiť úlohu údajov v kontexte transferového oceňovania a pridelovania zisku;

20. NABÁDA na to, aby digitálne platformy a obchodné miesta oznamovali relevantné informácie príslušným daňovým orgánom, ako aj na výmenu týchto informácií medzi jurisdikciami v súlade s medzinárodným daňovým právom, a VYZÝVA Komisiu a OECD, aby ďalej skúmali prekážky týkajúce sa takejto spolupráce v oblasti daňovej disciplíny a možnosti, ktoré takáto spolupráca vytvára, a to aj v rámci hospodárstva spoločného využívania zdrojov;

Výzva na globálne kroky

21. ZDÔRAZŇUJE, že je dôležité zabezpečiť, aby všetky spoločnosti platili svoj spravodlivý podiel daní, a zabezpečiť rovnaké podmienky na globálnej úrovni, a v tejto súvislosti NABÁDA na úzku spoluprácu medzi EÚ, OECD a ďalšími medzinárodnými partnermi v reakcii na výzvy týkajúce sa zdaňovania ziskov digitálneho hospodárstva;
22. NALIEHAVO VYZÝVA OECD, aby v záujme riešenia týchto globálnych výziev našla vhodné riešenia na skvalitnenie globálnej siete dohovorov o zamedzení dvojitého zdanenia, upravila svoju Modelovú zmluvu o zdaňovaní a jej sprievodné poznámky, ako aj svoju smernicu o transferovom oceňovaní a usmernenia o pridelovaní ziskov stálym prevádzkarňam, pričom zohľadní body 13 až 19 týchto záverov;

Opatrenia na úrovni EÚ

23. KONŠTATUJE, že rýchlosť, akou sa hospodárstvo digitalizuje, a neexistencia medzinárodného konsenzu o modernizácii pravidiel rozdelenia práv na zdaňovanie spôsobujú jednostranné kroky, vedú k nárastu počtu sporov medzi členskými štátmi týkajúcich sa dvojitého zdanenia, a tým narúšajú vnútorný trh;
24. VYZÝVA Komisiu, aby v reakcii na výzvy týkajúce sa zdaňovania ziskov z digitálneho hospodárstva vzala na vedomie body 13 až 20 týchto záverov, avšak BERÚC DO ÚVAHY záujem mnohých členských štátov o dočasné opatrenia, ako napríklad o vyrovňavaciu daň vychádzajúcu z príjmov z digitálnych činností v EÚ, ktorá by mala zostať mimo rozsahu pôsobnosti dohovorov o zamedzení dvojitého zdanenia uzavretých členskými štátmi, KONŠTATUJE, že Komisia by mala posúdiť aj tieto opatrenia;

25. Aj keď zdôrazňuje, že uprednostňuje globálne riešenie, SO ZÁUJMOM OČAKÁVA primerané návrhy Komisie začiatkom roku 2018, v ktorých sa zohľadní relevantný vývoj prebiehajúcej práce OECD a nadviaže sa na posúdenie právnej a technickej uskutočniteľnosti a hospodárskeho vplyvu možných reakcií na výzvy týkajúce sa zdanenia ziskov digitálneho hospodárstva;
26. PODUJÍMA SA pozorne sledovať budúci medzinárodný vývoj a zvážiť primerané opatrenia.
-