



Съвет на
Европейския съюз

Брюксел, 22 март 2018 г.
(OR. en)

7421/18

FISC 152
ECOFIN 278
DIGIT 49

ПРИДРУЖИТЕЛНО ПИСМО

От:	Генералния секретар на Европейската комисия, подписано от г-н Jordi AYET PUIGARNAU, директор
Дата на получаване:	22 март 2018 г.
До:	Г-н Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, генерален секретар на Съвета на Европейския съюз
№ док. Ком.:	C(2018) 1650 final
Относно:	ПРЕПОРЪКА НА КОМИСИЯТА от 21.3.2018 година във връзка с корпоративното данъчно облагане на значително цифрово присъствие

Приложено се изпраща на делегациите документ C(2018) 1650 final.

Приложение: C(2018) 1650 final



ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 21.3.2018
C(2018) 1650 final

ПРЕПОРЪКА НА КОМИСИЯТА

от 21.3.2018 година

**във връзка с корпоративното данъчно облагане на значително цифрово
присъствие**

ПРЕПОРЪКА НА КОМИСИЯТА

от 21.3.2018 година

във връзка с корпоративното данъчно облагане на значително цифрово присъствие

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз, и по-специално член 292 от него,

като има предвид, че:

- (1) В съобщението на Комисията „Справедлива и ефикасна система на данъчно облагане в Европейския съюз за цифровия единен пазар“¹, прието на 21 септември 2017 г., се посочва, че са необходими нови международни правила, специфични за предизвикателствата на цифровата икономика, за да се определи къде създават стойност предприятията и как следва да бъде отнасяна тази стойност за целите на данъчното облагане. За да се постигне напредък по подходите, набелязани в доклада „Преодоляване на предизвикателствата във връзка с данъчното облагане на цифровата икономика“ по действие 1 от плана на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) и Г-20 за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби², публикуван през октомври 2015 г., и допълнително анализирани в междинния доклад от 2018 г. на ОИСР „Предизвикателства във връзка с данъчното облагане, произтичащи от цифровизацията“³, ще е необходима реформа на международните данъчни правила относно понятието място на стопанска дейност, трансферното ценообразуване и отнасянето на печалбата, приложими към дейностите, свързани с доставката на цифрови услуги.
- (2) В заключенията на Европейския съвет от 19 октомври 2017 г. се подчертава необходимостта от ефективна, справедлива и съобразена с цифровата ера данъчна система и се очакват подходящи предложения от Комисията в началото на 2018 г. В своите заключения от 5 декември 2017 г. Съветът по икономически и финансови въпроси подчерта, че при посрещането на предизвикателствата пред данъчното облагане на печалбите на цифровата икономика централно място следва да има и едно общоприето определение на място на стопанска дейност и свързаните с него правила за трансферно ценообразуване и отнасяне на печалбата и насърчи тясното сътрудничество между Съюза, ОИСР и други международни партньори с цел посрещане на тези предизвикателства.
- (3) В същите заключения Съветът по икономически и финансови въпроси прикани настоятелно ОИСР да намери подходящи решения за усъвършенстване на

¹ COM(2017) 547 final.

² ОИСР (2015 г.), *Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, Action 1 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.* <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241046-en>

³ ОИСР (2018 г.), *Tax Challenges Arising from Digitalisation — Interim Report 2018: Inclusive Framework on BEPS, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.* <http://dx.doi.org/10.1787/9789264293083-en>

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 отнасянето на печалби към местата на стопанска дейност, с цел да се преодолеят тези глобални предизвикателства.

- (4) Понятието за място на стопанска дейност, заложено понастоящем в член 5 от Модела на данъчна конвенция на ОИСР, следва да бъде преразгледано, за да се вземат предвид критерии като приходите и други основани на потребителите критерии при установяването на „значително цифрово присъствие“ на дадено предприятие. Заложените понастоящем в членове 7 и 9 от Модела на данъчна конвенция на ОИСР правила за отнасяне на печалбата и насоките за трансферно ценообразуване следва да се преразгледат, за да се вземат предвид например приносът на потребителите и данните в създаването на стойност. С цел да бъде осигурено справедливо отнасяне на печалбите към значителното цифрово присъствие или във връзка с него, в международен план следва да се положат усилия за преосмисляне на използването на метода на разделената печалба.
- (5) Спогодбите за избягване на двойното данъчно облагане играят важна роля за насърчаване на ефикасността на презграничната търговия, като дават повече сигурност на данъкоплатците по отношение на техните международни сделки. При сключването на спогодба за избягване на двойното данъчно облагане страните по нея се договарят да разпределят помежду си правата за данъчно облагане, така че двойното данъчно облагане да бъде премахнато и да се насърчат икономическата дейност и растежът. Поради това, с цел да се осигури съгласуваност между цифровия единен пазар и глобалната икономика, следва да бъде насърчено целесъобразното преразглеждане на спогодбите за избягване на двойното данъчно облагане, подписани между държавите членки и техните партньори извън Съюза, и добавянето в тях на нови разпоредби.
- (6) Държавите членки се приканват да използват разпоредбите на предложението за Директива на Съвета за определяне на правилата относно корпоративното данъчно облагане на значително цифрово присъствие (COM(2018) 147 final) за онагледяване или тълкуване на промените на техните спогодби за избягване на двойното данъчно облагане с юрисдикции извън Съюза,

ПРИЕ НАСТОЯЩАТА ПРЕПОРЪКА:

1. Общи положения

Настоящата препоръка съдържа предложение за адаптиране на спогодбите за избягване на двойното данъчно облагане между държавите членки и юрисдикции извън Съюза с цел, първо, разширяване на понятието „място на стопанска дейност“, така че в него да се включи „значително цифрово присъствие“, посредством което изцяло или частично се извършва стопанската дейност на дадено предприятие в друга юрисдикция, и второ, включване на правила за отнасяне на печалба към значителното цифрово присъствие или във връзка с него.

2. Препоръка

На държавите членки се препоръчва да договорят необходимите адаптации на своите спогодби за избягване на двойното данъчно облагане с юрисдикции извън Съюза, така че да приведат в действие следните елементи:

а) определение на „значително цифрово присъствие“, както следва:

„1. За целите на настоящата спогодба терминът „място на стопанска дейност“ включва също „значително цифрово присъствие“, посредством което изцяло или частично се извършва стопанската дейност на дадено предприятие.

2. Счита се, че в даден данъчен период в дадена юрисдикция съществува „значително цифрово присъствие“, ако извършваната чрез дадено предприятие стопанска дейност се изразява изцяло или частично в доставката на цифрови услуги посредством цифров интерфейс и предприятието, извършващо тази дейност, изпълнява едно или повече от следните условия по отношение на доставката на тези услуги, взети заедно с доставката на всякакви подобни услуги посредством цифров интерфейс, извършена съвкупно от всяко едно от свързаните с това предприятие предприятия:

- а) делът от общите приходи в този данъчен период в резултат на доставката на посочените цифрови услуги за потребители, намиращи се в тази юрисдикция в посочения данъчен период, надвишава [...] * EUR;
- б) броят на намиращите се в тази юрисдикция в посочения данъчен период потребители на една или повече от тези цифрови услуги надвишава [...] *;
- в) броят на деловите договори за доставката на подобни цифрови услуги, които са сключени в посочения данъчен период от намиращи се в тази юрисдикция потребители, надвишава [...] *.

* Праговете за определяне на обстоятелствата, при които значително цифрово присъствие представлява място на стопанска дейност, следва да бъдат определени в спогодбите за избягване на двойното данъчно облагане в съответствие с определените прагове в националните разпоредби на държавите членки, като се има предвид предложението за Директива на Съвета за определяне на правилата относно корпоративното данъчно облагане на значително цифрово присъствие (COM(2018) 147 final).

3. По отношение на използването на цифровите услуги се счита, че потребителят се намира в дадена юрисдикция в даден данъчен период, ако в посочената юрисдикция и в посочения данъчен период потребителят използва устройство за достъп до цифровия интерфейс, посредством който се доставят цифровите услуги.

4. По отношение на сключването на договори за доставката на цифрови услуги:

- а) договърът се счита за делови договор, ако потребителят сключи договора при осъществяването на стопанска дейност;
- б) счита се, че потребителят се намира в дадена юрисдикция в даден данъчен период, ако той е местно лице за целите на корпоративния данък в тази юрисдикция в този данъчен период или има място на стопанска дейност в тази юрисдикция в този данъчен период.

5. Юрисдикцията, в която се използва устройството на потребителя, се определя чрез указване на адреса по интернет протокол (IP адреса) на устройството или чрез друг метод за определяне на географското местоположение, ако е по-точен.

6. Делът от общите приходи, посочен в параграф 2, буква а), се определя в зависимост от броя пъти, в които тези устройства са използвани в данъчния период от потребители, намиращи се навсякъде по света, за достъп до цифровия интерфейс, посредством който се доставят цифровите услуги.“

б) правила за отнасяне на печалба към значителното цифрово присъствие или във връзка с него, както следва:

„1. Печалбата, която се отнася към значителното цифрово присъствие или е свързана с него, е печалбата, която то би реализирало, ако би било отделно и независимо предприятие, извършващо посредством цифров интерфейс същите или подобни дейности при същите или подобни условия, особено що се отнася до неговите взаимодействия с други части на предприятието, като се вземат предвид изпълняваните функции, използваните активи и поетите рискове.

2. За целите на параграф 1 определянето на печалбата, която се отнася към значителното цифрово присъствие или е свързана с него, се основава на функционален анализ. За установяване на функциите на значителното цифрово присъствие и за отнасяне на икономическата собственост върху активите и на рисковете към значителното цифрово присъствие се вземат предвид икономически значимите дейности, извършвани от такова присъствие посредством цифров интерфейс. За тази цел предприеманите от предприятието дейности посредством цифров интерфейс, свързани с данни или потребители, се считат за икономически значими функции на значителното цифрово присъствие, които приписват рисковете и икономическата собственост върху активите към такова присъствие.

3. При определянето на относимата печалба съгласно параграф 2, се вземат надлежно предвид икономически значимите дейности, извършвани от значителното цифрово присъствие, които са от значение за разработването, подобряването, поддръжката, защитата и експлоатацията на нематериалните активи на предприятието.

4. Икономически значимите дейности, извършвани от значителното цифрово присъствие посредством цифров интерфейс, включват наред с другото и следните дейности:

- а) събирането, съхранението, обработката, анализа, използването и продажбата на потребителски данни;
- б) събирането, съхранението, обработката и показването на създадено от потребителите съдържание;
- в) продажбата на рекламno пространство в интернет;
- г) предлагането на цифров пазар на съдържание, създадено от трети страни;
- д) доставката на цифрови услуги, различни от изброените в букви а)–г).

5. При определяне на относимата печалба съгласно параграфи 1–4, данъкоплатците използват метода на разделената печалба, освен ако данъкоплатецът докаже, че предвид резултатите от функционалния анализ е по-подходящ алтернативен метод, основан на международно приети принципи. Факторите за разделяне на печалбата могат да включват разходите, направени за изследвания, разработване и маркетинг, както и броя на потребителите и събраните данни по юрисдикции.“

3. Взаимодействие с други актове на Съюза

С цел да се осигури последователно прилагане на международно равнище, се препоръчва в разпоредбите на спогодбите за избягване на двойното данъчно облагане между държавите членки и юрисдикции извън Съюза да се вземат предвид

определенията и други условия за значително цифрово присъствие, както и правилата за отнасяне на печалба към значителното цифрово присъствие или във връзка с него, установени в предложението за Директива на Съвета за определяне на правилата относно корпоративното данъчно облагане на значително цифрово присъствие (COM(2018) 147 final).

4. Проследяване

Държавите членки следва да информират Комисията за мерките, които са предприели, за да се съобразят с настоящата препоръка, както и за всички промени в тези мерки.

5. Адресати

Адресати на настоящата препоръка са държавите членки.

Съставено в Брюксел на 21.3.2018 година.

За Комисията
Pierre MOSCOVICI
Член на Комисията

