

Brusel 22. března 2018
(OR. en)

7421/18

FISC 152
ECOFIN 278
DIGIT 49

PRŮVODNÍ POZNÁMKA

Odesílatel:	Jordi AYET PUIGARNAU, ředitel, za generálního tajemníka Evropské komise
Datum přijetí:	22. března 2018
Příjemce:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generální tajemník Rady Evropské unie
Č. dok. Komise:	C(2018) 1650 final
Předmět:	DOPORUČENÍ KOMISE ze dne 21.3.2018 týkající se zdanění právnických osob v případě významné digitální přítomnosti

Delegace naleznou v příloze dokument C(2018) 1650 final.

Příloha: C(2018) 1650 final



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 21.3.2018
C(2018) 1650 final

DOPORUČENÍ KOMISE

ze dne 21.3.2018

týkající se zdanění právnických osob v případě významné digitální přítomnosti

DOPORUČENÍ KOMISE

ze dne 21.3.2018

týkající se zdanění právnických osob v případě významné digitální přítomnosti

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie, a zejména na článek 292 této smlouvy, vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Sdělení Komise „Spravedlivý a efektivní daňový systém v Evropské unii pro jednotný digitální trh“¹, které bylo přijato dne 21. září 2017, uvádí, že k určení toho, kde je vytvářena hodnota podniků a jak by tato hodnota měla být připisována pro daňové účely, jsou potřebná nová mezinárodní pravidla specifická pro výzvy, které s sebou přináší digitální ekonomika. Mají-li se dále rozvíjet přístupy zvažované ve zprávě týkající se akce 1 „Řešení daňových problémů v digitální ekonomice“ vydané v říjnu 2015 v rámci projektu Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) a skupiny G20 v oblasti eroze základu daně a přesouvání zisku (BEPS)² a hlouběji přezkoumané v průběžné zprávě OECD „Problémy v oblasti daní plynoucí z digitalizace“ z roku 2018³, znamenalo by to reformu mezinárodních daňových předpisů, pokud jde o pojmy stálá provozovna, stanovování převodních cen a přiřazování zisku, které se vztahují na činnosti související s poskytováním digitálních služeb.
- (2) Evropská rada v závěrech ze dne 19. října 2017 zdůraznila potřebu efektivního a spravedlivého daňového systému vhodného pro digitální éru a uvedla, že očekává předložení příslušných návrhů Komise nejpozději na začátku roku 2018. Rada ECOFIN ve svých závěrech ze zasedání ze dne 5. prosince 2017 zdůraznila, že globálně přijímaná definice stálé provozovny a související pravidla stanovování převodních cen a přiřazování zisku by měly nadále hrát stěžejní úlohu i při řešení výzev spojených se zdaněním zisků digitální ekonomiky, a podpořila úzkou spolupráci mezi EU, OECD a dalšími mezinárodními partnery při řešení výzev v oblasti zdanění zisků digitální ekonomiky.
- (3) Rada ECOFIN ve stejných závěrech rovněž 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 provozovnám.

¹ COM(2017) 547 final.

² OECD (2015), *Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, Action 1 - 2015 Final Report* (Řešení daňových problémů v digitální ekonomice, závěrečná zpráva akce 1 z roku 2015), projekt OECD/G20 v oblasti eroze základu daně a přesouvání zisku, OECD Publishing, Paříž. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241046-en>

³ OECD (2018), *Tax Challenges Arising from Digitalisation – Interim Report 2018: Inclusive Framework on BEPS* (Problémy v oblasti daní plynoucí z digitalizace – průběžná zpráva z roku 2018: Inkluzivní rámec BEPS), projekt OECD/G20 v oblasti eroze základu daně a přesouvání zisku, OECD Publishing, Paříž. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264293083-en>

- (4) Pojem stálá provozovna tak, jak je v současnosti definován v článku 5 vzorové úmluvy OECD o daních z příjmu a majetku, by měl být revidován, aby se zohlednila kritéria, jako jsou příjmy, a další kritéria související s uživatelem s cílem určit „významnou digitální přítomnost“ podniku. Pravidla pro přiřazování zisku tak, jak jsou v současnosti stanovena v článcích 7 a 9 vzorové úmluvy OECD o daních z příjmu a majetku a pokynech OECD pro stanovování převodních cen, by měla být revidována, aby se zohlednil například podíl uživatelů a dat na vytváření hodnoty. Na mezinárodní úrovni by se mělo mimo jiné dále zvažovat používání transakční metody rozdělení zisku, aby bylo zajištěno spravedlivé přidělování zisku významné digitální přítomnosti nebo v souvislosti s ní.
- (5) Díky tomu, že podporují efektivitu přeshraničního obchodu, mají úmluvy o zamezení dvojímu zdanění důležitou funkci spočívající v tom, že zvyšují jistotu pro daňové poplatníky, pokud jde o jejich mezinárodní aktivity. Uzavřením úmluvy o zamezení dvojímu zdanění mezi sebou smluvní státy přijímají dohodu o rozdělení práv na zdanění, aby se zamezilo dvojímu zdanění, a tím se podporuje hospodářská činnost a růst. Měly se proto podporovat vhodné revize a doplnění úmluv o zamezení dvojímu zdanění, jež podepsaly členské státy s partnerskými státy stojícími mimo Unii, aby se tak zajistila konzistentnost mezi jednotným digitálním trhem a světovou ekonomikou.
- (6) Členské státy mohou při provádění změn svých úmluv o zamezení dvojímu zdanění uzavřených s jurisdikcemi třetích států využít jako zdroj pro ilustraci nebo výklad ustanovení obsažená v návrhu směrnice Rady, kterou se stanoví pravidla týkající se zdanění právnických osob v případě významné digitální přítomnosti (COM(2018) 147 final).

PŘIJALA TOTO DOPORUČENÍ:

1. Obecně

V tomto doporučení se předkládá návrh na změny úmluv o zamezení dvojímu zdanění, jež členské státy uzavřely s jurisdikcemi třetích států, jehož cílem je zaprvé rozšířit pojem stálé provozovny tak, aby zahrnoval významnou digitální přítomnost, jejímž prostřednictvím podnik zcela nebo částečně provozuje svou obchodní činnost v jurisdikci jiné země, a zadruhé doplnit pravidla pro přidělování zisku významné digitální přítomnosti nebo v souvislosti s ní.

2. Doporučení

Členským státům se doporučuje vyjednat nezbytné změny svých úmluv o zamezení dvojímu zdanění uzavřených s jurisdikcemi třetích států, aby byly v platnost uvedeny následující prvky:

a) definice významné digitální přítomnosti:

„1. Pro účely této úmluvy pojem „stálá provozovna“ zahrnuje „významnou digitální přítomnost“, jejímž prostřednictvím podnik zcela nebo částečně provozuje svou obchodní činnost.

2. Má se za to, že „významná digitální přítomnost“ v jurisdikci v určitém zdaňovacím období existuje, pokud hospodářská činnost vykonaná podnikem v tomto období zcela nebo zčásti sestává z poskytování digitálních služeb prostřednictvím digitálního rozhraní a je splněna jedna nebo více z následujících podmínek, pokud jde o poskytování těchto služeb podnikem vykonávajícím danou hospodářskou činnost společně s poskytováním jakýchkoli takových služeb prostřednictvím digitálního rozhraní jednotlivými přidruženými podniky daného podniku:

- a) podíl celkových příjmů v daném zdaňovacím období a vyplývajících z poskytování daných digitálních služeb uživatelům nacházejícím se v dané jurisdikci v daném zdaňovacím období přesahuje [...] EUR*;
- b) počet uživatelů jedné nebo více digitálních služeb nacházejících se v daném zdaňovacím období v dané jurisdikci přesahuje [...]*
- c) počet obchodních smluv na poskytování takové digitální služby, které jsou v daném zdaňovacím období uzavřeny uživateli nacházejícími se v dané jurisdikci, přesahuje [...]*

* Limity pro určení toho, kdy významná digitální přítomnost představuje stálou provozovnu, by měly být v úmluvách o zamezení dvojímu zdanění stanoveny v souladu s limity, jež stanoví vnitrostátní předpisy členských států s přihlédnutím k návrhu směrnice Rady, kterou se stanoví pravidla týkající se zdanění právnických osob v případě významné digitální přítomnosti (COM(2018) 147 final).

3. Pokud jde o používání digitální služby, má se za to, že se uživatel v určitém zdaňovacím období nachází v určité jurisdikci, pokud v daném zdaňovacím období používá v dotčené jurisdikci zařízení pro přístup k digitálnímu rozhraní, jehož prostřednictvím jsou digitální služby poskytovány.

4. Pokud jde o uzavírání smluv o poskytování digitálních služeb:

- a) smlouva se považuje za obchodní smlouvu, jestliže ji uživatel uzavřel během vykonávání hospodářské činnosti;
- b) má se za to, že se uživatel v určitém daňovém období nachází v určité jurisdikci, pokud je v daném daňovém období daňovým rezidentem dané jurisdikce pro účely daně z příjmu právnických osob nebo má v dotčené jurisdikci v daném daňovém období stálou provozovnu.

5. Jurisdikce, v níž je zařízení uživatele používáno, se určí podle adresy internetového protokolu (IP adresy) zařízení nebo jakýmkoli jiným způsobem geolokalizace, je-li tento způsob přesnější.

6. Podíl celkových příjmů uvedený v odst. 2 písm. a) se určí v poměru k počtu použití zařízení v daném zdaňovacím období uživateli nacházejícími se kdekoli na světě pro přístup k digitálnímu rozhraní, jehož prostřednictvím jsou digitální služby poskytovány.“

b) pravidla pro přidělování zisku významné digitální přítomnosti nebo v souvislosti s ní:

„1. Zisky, které lze přičíst významné digitální přítomnosti, nebo s ní související jsou ty, které by digitální přítomnost získala, kdyby byla samostatným a nezávislým podnikem, který se za stejných či obdobných podmínek zabývá stejnými či obdobnými činnostmi prostřednictvím digitálního rozhraní, zejména při jednání s jinými částmi podniku, a to s přihlédnutím k vykonávaným funkcím, používaným aktivům a převzatým rizikům.

2. Pro účely odstavce 1 stanovení zisků, které lze připsat významné digitální přítomnosti, nebo zisků s ní souvisejících, vychází z funkční analýzy. Za účelem určení funkcí a připsání hospodářského vlastnictví aktiv a rizik významné digitální přítomnosti je třeba vzít v úvahu hospodářsky významné činnosti, které tato přítomnost vykonává prostřednictvím digitálního rozhraní. Za tímto účelem se činnosti související s daty a uživateli prováděné podnikem prostřednictvím digitálního rozhraní

považují za hospodářsky významné činnosti významné digitální přítomnosti, které takové přítomnosti připisují rizika a hospodářské vlastnictví aktiv.

3. Při určování zisků, které lze připsat významné digitální přítomnosti podle odstavce 2, je třeba náležitě zohlednit hospodářsky významné činnosti vykonávané významnou digitální přítomností, které jsou důležité pro vývoj, zlepšování, údržbu, ochranu a využívání nehmotných aktiv podniku.

4. Hospodářsky významné činnosti vykonávané významnou digitální přítomností prostřednictvím digitálního rozhraní zahrnují mimo jiné tyto činnosti:

- a) sběr, uchovávání, zpracování, analýzu, šíření a prodej údajů uživatelů;
- b) sběr, uchovávání, zpracování a zobrazování obsahu vytvořeného uživateli;
- c) prodej online reklamního prostoru;
- d) zpřístupňování obsahu vytvořeného třetí stranou na digitálním trhu;
- e) poskytování jakékoliv digitální služby neuvedené v písmenech a) až d).

5. Při určování zisků, které lze připsat významné digitální přítomnosti podle odstavců 1 až 4, použijí daňoví poplatníci metodu rozdělení zisku, pokud daňový poplatník neprokáže, že alternativní metoda založená na mezinárodně uznávaných zásadách je s ohledem na výsledky funkční analýzy vhodnější. Faktory rozdělení mohou zahrnovat výdaje vynaložené na výzkum, vývoj a uvádění na trh, jakož i počet uživatelů a údaje shromážděné v jednotlivých jurisdikcích.“

3. Interakce s jinými akty Unie

V zájmu jednotného uplatňování předpisů na mezinárodní úrovni se doporučuje, aby ustanovení úmluv o zamezení dvojímu zdanění uzavřených s jurisdikcemi třetích států zohlednila definice a další podmínky týkající se významné digitální přítomnosti a pravidla pro přidělování zisku významné digitální přítomnosti nebo v souvislosti s ní stanovená v návrhu směrnice Rady, kterou se stanoví pravidla týkající se zdanění právnických osob v případě významné digitální přítomnosti (COM(2018) 147 final).

4. Následná opatření

Členské státy by měly informovat Komisi o opatřeních přijatých za účelem dodržení tohoto doporučení, jakož i o všech změnách těchto opatření.

5. Určení

Toto doporučení je určeno členským státům.

V Bruselu dne 21.3.2018

*Za Komisi
Pierre MOSCOVICI
člen Komise*

ÚŘEDNĚ OVĚŘENÝ OPIS
Za generálního tajemníka

Jordi AYET PUIGARNAU
ředitel spisovny
EVROPSKÁ KOMISE