



POSLANECKÁ
SNĚMOVNA
PARLAMENTU
ČESKÉ REPUBLIKY

PARLAMENTNÍ
INSTITUT

SROVNÁVACÍ STUDIE

Zdanění digitálních služeb



Obsah:

SHRNUTÍ	4
ZDANĚNÍ DIGITÁLNÍCH SLUŽEB JAKO SOUČÁST BOJE PROTI BEPS V RÁMCI OECD	6
ZDANĚNÍ DIGITÁLNÍCH SLUŽEB (DST) NA ÚROVNI EU	7
FRANCIE	7
RAKOUSKO	8
ITÁLIE	8
ŠPANĚLSKO	9
SPOJENÉ KRÁLOVSTVÍ.....	9
SLOVENSKO	10
MAĎARSKO	10

Srovnávací studie č. 2.115

Únor 2020

autor: Radek Píša, Daša Smetanková

AKTUÁLNÍ VYDÁNÍ:	EDICE: STUDIE
Název: Zdanění digitálních služeb	Typ edice: online, ISSN 2533-4131
Autoři: Píša, R., Smetanková, D.	URL: http://www.psp.cz/sqw/ppi.sqw?d=1
Číslo: Srovnávací studie č. 2.115	První vydání edice: červenec 1991
Datum: únor 2020	Frekvence vydání edice: nepravidelná
Klíčová slova:	Zaměření: srovnávací a analytické studie zpracované pro členy Parlamentu České republiky
DST; digitální daň; daň z digitálních služeb; GAFA	Jazyk: CZ
	Vydavatel: Kancelář Poslanecké sněmovny, Sněmovní 4, 118 26 Praha 1

PARLAMENTNÍ INSTITUT plní úkoly vědeckého, informačního a vzdělávacího střediska pro Poslaneckou sněmovnu, její orgány, poslance a Kancelář Poslanecké sněmovny, pro Senát, jeho orgány, senátory a Kancelář Senátu. Naše činnosti a produkty uvádíme níže.

Oddělení všeobecných studií	STUDIE Srovnávací studie Analytické studie	ODPOVĚDI NA DOTAZ Stručné odpovědi na dotazy členů Parlamentu	VYBRANÁ TÉMATA Studie zpracované k aktuálním problematikám	MONITORING Vybrané hospodářské měnové a sociální ukazatele	MIGRACE Přehled aktualit v oblasti migrace za vybrané období
	PŘEHLED SZBP Společná zahraniční a bezpečnostní politika EU	EUROZÓNA+ Přehled ekonomických událostí v EU	PODKLADY pro zahraničně politická jednání	PŘEDNÁŠKY pro zahraniční delegace, PS, Senát	
Oddělení pro evropské záležitosti	STANOVISKA kompatibility nevládních návrhů zákonů s právem EU	KONZULTACE k předkládaným vládním návrhům zákonů	DOKUMENTY EU Výběr z aktů a dokumentů EU zaslaných PS	ZPRÁVY Aktuální agenda v Bruselu	PODKLADY pro jednání výboru na mezinárodní úrovni
	INFORMAČNÍ STŘEDISKO Informace o činnosti Poslanecké sněmovny a prohlídky budov	ECPRD Spolupráce s Evropským centrem pro parlamentní výzkum a dokumentaci	PŘEDNÁŠKY pro Poslaneckou sněmovnu, pro školy, veřejnost	INFORMAČNÍ MATERIÁLY o fungování Poslanecké sněmovny, o legislativním procesu	ZÁPISY ze schůzí, seminářů, přednášek, kulatých stolů

Zdanění digitálních služeb

Po tom, co selhaly snahy o nalezení společného řešení zdanění digitální ekonomiky na evropské úrovni, přistoupily mnohé evropské země k přípravě národní legislativy implementující digitální zdanění zaměřené na nadnárodní poskytovatele digitálních služeb, jež nemají sídlo v dané zemi. Daň z digitálních služeb tak přijala Francie, Itálie a Rakousko. Další země již představily své návrhy, další o digitálním zdanění vedou diskusi a některé ji odmítají. Všechny země se však shodnou na tom, že nejlepším řešením by byl společný postup v rámci OECD nebo EU. Studie přináší přehled vývoje jednání o problematice v rámci OECD na úrovni EU, a také v jednotlivých zemích, jež daň z digitálních služeb již zavedly nebo předložily konkrétní návrhy na její zavedení.

DST; digitální daň; daň z digitálních služeb; GAFA

Digital Services Tax

After the efforts to find a common solution to taxing the digital economy at the European level have failed, many European states have started to prepare national legislation implementing digital taxation aimed at multinational digital services providers not based in that country. France, Italy and Austria have thus adopted a digital services act (DST). Some countries already presented their proposals, others are discussing it and others are against it. However, all countries agree that the joint action within the OECD or the EU would be the best solution. The study provides an overview of the development of negotiations regarding the digital taxation within the OECD, at the EU level as well as in individual European countries, which have already introduced the DST or put forward concrete proposal.

DST; digital taxation; Digital Services Tax; GAFA

Obsah

SHRNUTÍ	4
ZDANĚNÍ DIGITÁLNÍCH SLUŽEB JAKO SOUČÁST BOJE PROTI BEPS V RÁMCI OECD	6
ZDANĚNÍ DIGITÁLNÍCH SLUŽEB (DST) NA ÚROVNI EU	7
FRANCIE	7
RAKOUSKO	8
ITÁLIE	8
ŠPANĚLSKO	9
SPOJENÉ KRÁLOVSTVÍ	9
SLOVENSKO	10
MAĎARSKO	10

Shrnutí

Současné daňové systémy jsou koncipovány tak, že daní na základě fyzické přítomnosti, ta ale v případě digitálních služeb chybí. Podniky poskytující tyto služby nemusí být v dané zemi vůbec přítomny a zároveň jejich hodnota často pochází z nehmotných aktiv. V mnoha případech tak tyto služby poskytované na území daného státu nejsou vůbec zdaněny, navzdory tomu, že jejich zisky plynou se služeb realizovaných na území daného státu a využívají místní infrastrukturu. Smyslem daně z digitálních služeb (*Digital Services Tax, DST*) je tedy zdanit tyto služby, které díky digitalizaci odvádí minimální daně v zemích, kde své služby poskytují. Digitální zdanění tak má řešit rovněž narovnání podmínek zahraničních společností poskytujících digitální služby a společností domácích. Hlavní snahou v oblasti digitálního zdanění je nalézt společné řešení na globální či evropské úrovni.

Na konceptu nějaké formy zdanění digitálních služeb dlouhodobě pracuje OECD (již od roku 2013) v rámci iniciativy proti erozi daňového základu a přesouvání zisků (*Base erosion and profit shifting, BEPS*). Digitalizace byla ve zprávě OECD z roku 2015 identifikována jako jedna z hlavních oblastí, na níž se boj proti BEPS má zaměřit. Zpráva potvrdila, že současné daňové systémy nejsou schopny reagovat na výzvy digitalizující se ekonomiky. Jednání v rámci OECD zatím nepřinesla dohodu jednotlivých stran. Na zasedání inkluzivního rámce pro BEPS (více než 130 zemí) potvrdili jeho členové závazek dosáhnout dohody založené na kompromisu do konce roku 2020.

Od roku 2017 se země EU snaží nalézt společné řešení také na úrovni EU. Návrh pravidel pro zdanění digitální ekonomiky představila Komise v březnu 2018. Návrh se však nepodařilo prosadit. Po neúspěchu zavést celounijní řešení začaly jednotlivé země uvažovat o zavedení daně v rámci národní legislativy. V současnosti některé z nich zavádí řešení podobné neúspěšné iniciativě Evropské komise, jiné o jeho zavedení teprve uvažují a další zdanění digitální ekonomiky odmítají.

V současnosti je DST účinná ve Francii (retrospektivně od 2019), Itálii (od 2020) a Rakousku (od 2020). Ve Španělsku byl návrh na zavedení daně již předložen, z důvodu vnitropolitického vývoje však zatím nebyl schválen, očekává se však, že nová vláda návrh opětovně předloží. Spojené království plánuje DST zavést od dubna 2020. V Belgii byl návrh zákona k DST již také předložen v parlamentu, ale byl zamítnut finančním výborem Poslanecké sněmovny.¹ O zavedení digitální daně se mluví rovněž např. v Polsku² nebo Lotyšsku³. Další státy nezavedly přímo daň z digitálních služeb ale daň, nebo jiná daňová opatření, jež zasáhly digitální služby, jako např. Maďarsko či Slovensko. V Německu se podle zpráv z února 2019 na tamním ministerstvu financí uvažuje o zvláštní dani z obrátu týkající se online reklamy, ale bližší podrobnosti nejsou známy.

Z evropských zemí se negativně vůči DST staví zejména severské země (Dánsko, Švédsko a Finsko) a Irsko, které zablokovaly přijetí evropských pravidel.⁴ Negativně se vůči schválení DST na národní

¹ Michiels, O., La Belgique souhaite taxer les géants du numérique, BDO Belgium, 30 janvier 2019 [cit. 4. 2. 2020] <https://www.bdo.be/fr-be/actualites/2019/la-belgique-souhaite-taxer-les-geants-du-numerique>

Burger-Bodin, D., Cayrol, A., Quand les GAFA paieront-ils leurs impôts? Le Réseau Financité, Juin 2019 [cit. 4. 2. 2020] https://www.financite.be/sites/default/files/references/files/analyse_dbb_-_gafa.pdf

² Polad: Digital tax just a plan, but taxation is rapidly going digital, WTS Global [cit. 4. 2. 2020] <https://wts.com/global/publishing-article/poland-20191112-cee-tax-bridge~publishing-article?language=en>

³ PRIMUS DERLING Carries out Legal Study of Digital Services Tax Implementation Options in Latvia Commissioned by the Ministry of Culture, 16.01.2020 [cit. 4. 2. 2020] <http://www.primusderling.eu/deal/primus-derling-provided-legal-research-for-the-ministry-of-culture-regarding-digital-service-tax-implementation-options-in-latvia/>

⁴ Sollety, M. Vestager backs national digital tax plans, Politico, 4/8/19 [cit. 4. 2. 2020] <https://www.politico.eu/article/vestager-backs-national-digital-tax-plans-competition-eu-commission-uk-france-united-states/>

úrovni staví Spojené státy, jelikož DST nejvíce zasáhne americké společnosti. Ty vůči zavedení DST vystupují rovněž aktivně a hrozí zavedením cel na vybrané zboží jako protiopatření.

Po jednáních Francie se Spojenými státy došlo k uplatňování DST ve Francii do konce roku 2020 s tím, že se dá prostor jednáním na úrovni OECD a celosvětovému řešení. V případě neúspěchu však francouzská strana potvrdila odhodlání zavést opatření. Nadnárodní řešení je prioritou pro všechny země, jež DST zavedly nebo plánují zavést. V případě, že by došlo k dohodě v rámci OECD nebo EU, všechny země uvádějí, že by od národní úpravy upustily.

Státy, které zavedly nebo podnikají konkrétní reálné kroky k zavedení DST⁵

Země	Zdanitelné služby	Sazba daně	Stav
Francie	- cílená online reklama (včetně poskytnutí dat o uživateli k reklamním účelům) - využití mnohostranného digitálního rozhraní	3 %	Účinné od 1. 1. 2019 (výběr daně odložen do konce roku 2020)
Itálie	- online reklama - poskytnutí dat o uživateli - využití mnohostranného digitálního rozhraní	3 %	Účinné od 1. 1. 2020
Rakousko	- online reklama	5 %	Účinné od 1. 1. 2020
Španělsko	- online reklama - poskytnutí dat o uživateli - využití mnohostranného digitálního rozhraní	3 %	Návrh zákona zatím nebyl schválen.
Spojené království	- služby online platform - vyhledávače - online tržiště	2 %	Vláda plánuje zavést od dubna 2020
Slovensko	- zde zatím nejde o DST, ale o vznik stálé provozovny v SR		
Maďarsko	- jedná se o daň z reklamy ne přímo o DST		

⁵ Asen, E., Digital Services Taxes in Europe, Tax Foundation, January 20, 2020 [cit. 4. 2. 2020]
<https://taxfoundation.org/digital-tax-europe-2020/>

Zdanění digitálních služeb jako součást boje proti BEPS v rámci OECD

Problematikou digitálního zdanění se zabývá OECD, a to v rámci projektu BEPS (*Base erosion and profit shifting – iniciativa proti erozi daňového základu a přesouvání zisků*). Akční plán BEPS byl přijatý již v roce 2013. V říjnu 2015 OECD zveřejnila zprávu⁶, která potvrdila rostoucí význam digitalizace ekonomiky. Zároveň poukázala na některé charakteristiky digitalizace, které jsou významné z daňového hlediska, a mohou vést k erozi daňového základu a přesunu zisků. Digitální oblast proto byla identifikována jako jedna z hlavních oblastí, jíž je nutné se věnovat v rámci projektu BEPS. Zároveň byly ve zprávě identifikovány možné přístupy, jak postupovat. V listopadu 2017 proběhla veřejná konzultace. Následně byla zveřejněna průběžná zpráva (*Interim report 2018*)⁷, jež obsahovala hloubkovou analýzu digitalizovaných obchodních modelů. Výsledky zprávy nevedly k implementaci opatření, dohodlo se pouze, že v roce 2020 bude představena finální zpráva, jež by případně mohla vést k dohodě.⁸

Obecné návrhy opatření a další postup načrtla OECD počátkem roku 2019.⁹ Návrh rozděluje problematiku BEPS do dvou pilířů. **První pilíř** se bude věnovat analýze a možné úpravě stávajících pravidel tak, aby byly zohledněny změny, jež digitalizace přinesla. Zaměří se na problematiku místa zdanění (zdanitelný vztah) a výši daně (přidělení zisku). **Druhý pilíř** se zaměří na zbývající problémy a analyzuje nástroje, které by jurisdikce mohly využít k dosažení nápravy v případech, kdy jsou zisky přesouvány do jurisdikcí s nízkým nebo žádným zdaněním.¹⁰ V květnu 2019 byl na úrovni inkluzivního rámce pro řešení BEPS a v červnu na úrovni G20 schválen pracovní program OECD¹¹ pro zdanění digitální ekonomiky.¹² Cílem pracovního programu bylo dosažení politické dohody v lednu 2020 a předložení závěrečné zprávy do konce roku 2020.

Na zasedání inkluzivního rámce 29. – 30. ledna 2020 ve svém stanovisku¹³ potvrdili jeho členové **závazek dosáhnout dohody založené na kompromisu do konce roku 2020**. Dále se domluvili na obrysech struktury jednotného přístupu a v prvním pilíři jako základu pro jednání a uvítali pokrok dosažený ve druhém pilíři. V případě přijetí společného kompromisního řešení jednotliví členové odstoupí od národních řešení.

⁶ OECD (2015), Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, Action 1 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/9789264241046-en>

⁷ OECD (2018), Tax Challenges Arising from Digitalisation – Interim Report 2018: Inclusive Framework on BEPS, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/9789264293083-en>

⁸ Tax and digitalisation, OECD, March 2019 [cit. 3. 2. 2020] <https://www.oecd.org/going-digital/tax-and-digitalisation.pdf>

⁹ Addressing the Tax Challenges of the Digitalisation of the Economy – Policy Note, OECD, 23 January 2019 [cit. 3. 2. 2020] <https://www.oecd.org/tax/beps/policy-note-beps-inclusive-framework-addressing-tax-challenges-digitalisation.pdf>

¹⁰ Tax and digitalisation, OECD, March 2019 [cit. 3. 2. 2020] <https://www.oecd.org/going-digital/tax-and-digitalisation.pdf>

¹¹ OECD (2019), Programme of Work to Develop a Consensus Solution to the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy, OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, OECD, Paris, <http://www.oecd.org/tax/beps/programme-of-work-to-develop-a-consensus-solution-to-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy.htm>

¹² International community agrees on a road map for resolving the tax challenges arising from digitalisation of the economy, OECD [cit. 3. 2. 2020] <https://www.oecd.org/tax/beps/international-community-agrees-on-a-road-map-for-resolving-the-tax-challenges-arising-from-digitalisation-of-the-economy.htm>

¹³ Statement by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS on the Two-Pillar Approach to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy, As approved by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS on 29-30 January 2020 [cit. 3. 2. 2020] <https://www.oecd.org/tax/beps/statement-by-the-oecd-g20-inclusive-framework-on-beps-january-2020.pdf>

Zdanění digitálních služeb (DST) na úrovni EU

Společné řešení zdanění digitální ekonomiky se země EU snaží nalézt již od roku 2017. Na Evropské radě v říjnu 2017 vyzvali vedoucí představitelé zemí EU k vytvoření účinného a spravedlivého systému zdanění digitální ekonomiky.¹⁴ V březnu 2018 představila Komise návrh pravidel pro zdanění digitální ekonomiky. Návrh obsahoval dvě daně. **První daň** měla dopadnout na ty subjekty, které by dosáhly alespoň v jednom členském státě alespoň jedno z následujících kritérií: obrat v členském státě přes 7 mil. euro, má více než 100 tisíc uživatelů během finančního roku, nebo uzavřel nejméně 3 tisíce obchodních smluv s obchodními klienty za účelem poskytování digitálních služeb. Pokud by společnost naplnila v některém členském státě jedno z těchto kritérií přítomnosti, platila by zde korporátní daň z příjmu, přičemž základ této daně by byl vypočítáván podle společného konsolidovaného rámce – členským státům by však zůstalo nastavení daňové sazby. Toto řešení Komise prosazovala jako dlouhodobé. **V druhém případě** šlo o známější daň z digitálních služeb: měla být vybírána v zemích, kde sídlí uživatelé služeb od subjektů s celosvětovým obratem přes 750 mil. euro a obratem v EU přes 50 mil. euro. Sazbu by si také stanovovaly členské státy, EK počítala se sazbou kolem 3 %. Jednat se mělo o dočasné řešení.¹⁵

Francie

Francie jako první země zavedla daň z digitálních služeb (*taxe sur les services numériques*), označovanou též jako GAFA (*taxe GAFA* – podle největších firem, jež by měly být zdaněny: Google, Amazon, Facebook a Apple). Zákon¹⁶ byl schválen parlamentem a podepsán prezidentem již v červenci 2019. Francouzská daň z digitálních služeb cílí na zdanění příjmů ze tří typů služeb poskytovaných ve Francii: cílená online reklama, včetně poskytnutí dat o uživateli k reklamním účelům a využití mnohostranného digitálního rozhraní (online platformy), jež umožňuje uživatelům vytvářet vztahy s ostatními uživateli, a to i za účelem prodeje zboží nebo poskytování služeb (výjimkou je např. poskytování rozhraní ke komunikačním službám, platebním službám, poskytování digitálního obsahu, mezibankovní vyrovnávací systémy apod.). Daň se vztahuje na subjekty s celosvětovým ročním obratem přes 750 mil. euro a 25 mil. euro ve Francii. Sazba daně je 3 % z příjmů (obratu) z těchto služeb. Zákon byl schválen s účinností retroaktivně od 1. ledna 2019.

Negativně se vůči francouzskému zákonu staví Spojené státy.¹⁷ V červenci zahájené vyšetřování obchodního zastoupení USA (*US Trade Representative, USTR*) došlo k závěru, že DST je diskriminační vůči americkým společnostem a je v rozporu se zásadami daňové politiky. Ve své zprávě poukazuje zejména na to, že daň je cílena na americké společnosti svou strukturou, je retroaktivní, vypočítává se z celkových příjmů (obratu) místo ze zisku apod. Jako řešení USTR ve zprávě uvažuje vícero nástrojů: od intenzivních jednání až po uložení cel na francouzské zboží.¹⁸ V návaznosti na jednání obou zemí byla v lednu 2020 přijata dohoda, podle které bude výběr daně

¹⁴ Evropská rada, 19. - 20. října 2017 [cit. 3. 2. 2020] <https://www.consilium.europa.eu/cs/meetings/european-council/2017/10/19-20/>

¹⁵ Fair Taxation of the Digital Economy, EC, [cit. 3. 2. 2020] https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/company-tax/fair-taxation-digital-economy_en

¹⁶ LOI n° 2019-759 du 24 juillet 2019 portant création d'une taxe sur les services numériques et modification de la trajectoire de baisse de l'impôt sur les sociétés [cit. 30. 1. 2020] <https://www.legifrance.gouv.fr/affichTexte.do?cidTexte=JORFTEXT000038811588&dateTexte=&categorieLien=id>

¹⁷ Spojené státy se k problematice staví negativně v obecné rovině, tedy ve všech zemích, rovněž vystupuje proti i na půdě OECD, a to zejména z důvodu, že zdanění digitálních služeb zasáhne nejvíce americké společnosti. Daň zavedená Francií by dopadla na americké společnosti ve větší míře než např. daň zavedená Rakouskem nebo Českou republikou. Proto také byla reakce ze strany představitelů Spojených států nejnvýraznější.

¹⁸ US Trade Representative: Report on France's Digital Service Tax, December 2, 2019 [cit. 30. 1. 2020] <https://ustr.gov/sites/default/files/Report%27s%20Digital%20Services%20Tax.pdf>

odložen o jeden rok do konce roku 2020 a dá se prostor jednáním v rámci OECD. Spojené státy také upustí od slibovaných cel.¹⁹

Rakousko

Rakousko je v současnosti druhou zemí v EU (po Francii), která zavedla zdanění digitálních služeb (*Digitalsteuer*), a to s účinností od 1. ledna 2020. Zákon o digitální dani (*Digitalsteuergesetz 2020*)²⁰ byl v Rakousku schválen v rámci většího daňového balíčku, jehož součástí je také implementace pravidel EU pro DPH v oblasti elektronického obchodování (účinné od roku 2021)²¹ a zavedení oznamovací povinnosti týkající se příjmů a rezervací pro online platformy, jež propojují prodávající s kupujícími. Návrh daně z digitálních služeb byl představen vládou v dubnu 2019 a následně schválen Parlamentem v září resp. říjnu 2019.²²

Zdanění digitálních služeb se v Rakousku zaměřuje na zdanění příjmů z online reklamy, konkrétně online reklamních služeb, které jsou zaměřeny na domácí uživatele, jako jsou bannerové reklamy, reklamy ve vyhledávačích apod. Reklama bude zdaněna, pokud se objevuje na přístroji s rakouskou IP adresou a je zaměřena na domácí uživatele (také svým designem a obsahem, přičemž stačí, když se na zařízení objeví odkaz na danou reklamu. Daňová povinnost vzniká společně (samostatně nebo ve skupině) s celosvětovým obratem vyšším než 750 mil. eur a obratem z reklamy v Rakousku ve výši minimálně 25 mil. eur. Sazba daně je 5 % z příjmů (obratu) z reklamních služeb.²³ Podle analýzy dopadů Parlamentní rozpočtové služby by digitální daň mohla do rozpočtu přinést v roce 2020 25 mil. eur, 28 mil. eur v roce 2021, 31 mil. eur v roce 2022 a v roce 2023 až 34 mil. eur.²⁴

Itálie

Itálie je další zemí, ve které je od ledna 2020 zavedena DST. První návrh na její zavedení byl součástí návrhu zákona o státním rozpočtu na rok 2018²⁵ a poté na rok 2019.²⁶ Nikdy však nevstoupily v platnost, zejména kvůli neschválení prováděcích předpisů. V říjnu 2019 byla úprava novelizována v rámci návrhu státního rozpočtu na rok 2020²⁷ s účinností od 1. ledna 2020. Novela pozměnila původní DST tak, že se přiblížil více evropskému návrhu směrnice a mohl být účinný bez dalších prováděcích předpisů.²⁸

¹⁹ Giles, C., US and France agree deal on digital tax, FT, January 23 2020 [cit. 30. 1. 2020]

<https://www.ft.com/content/76cf4008-3db1-11ea-b232-000f4477fbca>

²⁰ DiStG 2020 [cit. 29. 1. 2020]

<https://www.ris.bka.gv.at/GeltendeFassung.wxe?Abfrage=Bundesnormen&Gesetzesnummer=20010780>

²¹ Modernising VAT for cross-border e-commerce

²² Austria Government approves digital advertising tax bill, EY Tax Insights [cit. 29. 1. 2020]

<https://taxinsights.ey.com/archive/archive-news/austrian-government-approves-digital-advertising-tax-bill.aspx>

²³ Digitalsteuerpaket 2020 in Begutachtung, PWC, 08.04.2019 [cit. 5. 2. 2020]

<https://steuernachrichten.pwc.at/blog/2019/04/08/digitalsteuerpaket-2020-in-begutachtung/>

²⁴ Initiativanträge zum Steuerreformgesetz 2020 (984/A), zum Abgabenänderungsgesetz 2020 (983/A) und zum Finanz-Organisationsreformgesetz – FORG (985/A) Analyse des Budgetdienstes, Budgetdienst [cit. 5. 2.2020]

<https://www.parlament.gv.at/ZUSD/BUDGET/2019/BD - Initiativantraege zu Steuergesetzen.pdf>

²⁵ Zákon o státním rozpočtu na rok 2018 (L. n. 205/2017) viz

<https://www.gazzettaufficiale.it/eli/id/2017/12/29/17G00222/sg>

²⁶ Zákon o státním rozpočtu na rok 2019 (L. n. 145/2018) viz

<https://www.gazzettaufficiale.it/eli/id/2018/12/31/18G00172/sg>

²⁷ Zákon o státním rozpočtu na rok 2020 (L. n. 160/2019) obsahuje pouze změnové ustanovení, viz

<https://www.gazzettaufficiale.it/eli/id/2019/12/30/19G00165/sg>

²⁸ Marciante, T., Italy – update on the digital services tax, Freshfields Bruckhaus Deringer LLP, January 7 2020 [cit. 31. 1. 2020] <https://www.lexology.com/library/detail.aspx?g=b1136f3c-4e88-4186-80b8-56b03e4060c2>

Daň mají platit subjekty se světovým ročním obratem přes 750 mil. euro a italským obratem přes 5,5 mil. euro. Daň má sazbu 3 % z hrubých příjmů (obratu) dosažených za kalendářní rok z digitálních služeb poskytovaných v Itálii. Konkrétně se jedná o služby umístování cílené reklamy na digitální rozhraní, využití mnohostranného digitálního rozhraní (online platformy – zprostředkovatelské služby) a poskytnutí (přenos) dat o uživateli. Výjimku mají např. přímé dodání zboží nebo služeb, komunikační služby, platební služby apod.²⁹

Španělsko

Ve Španělsku tamní vláda koncem ledna 2019 předložila obdobný návrh zákona jako v Itálii.³⁰ Daň měly platit subjekty s celosvětovým obratem přes 750 mil. euro a také měla činit 3 %, hranice obratu ve Španělsku pak byla nastavena na 3 mil. eur. Jelikož ale byly ve Španělsku vyvolány neplánované předčasné volby (proběhly 28. dubna), bylo projednávání tisku ukončeno s volebním obdobím.³¹ Jelikož druhé letošní volby v listopadu vyhrála dosud vládnoucí socialistická strana, která v lednu 2020 vytvořila vládu, očekává se, že nová vláda předloží návrh znovu.

Spojené království

Do února 2019 probíhala ve Spojeném království veřejná konzultace tezí nové digitální daně.³² Následně v červenci vláda představila návrh nové daně z digitálních služeb, kterou plánovala zavést od dubna 2020.³³ Současný britský premiér v říjnu tento záměr navázal a oznámil, že by vláda ráda zavedla daň z digitálních služeb od dubna 2020.³⁴ Tento úmysl potvrdil britský ministr financí Sajid Javid v lednu 2020 v rámci vystoupení na Světovém ekonomickém fóru v Davosu, a to navzdory hrozbě zavedení cel na vývoz britských automobilů do Spojených států a také navzdory posunutí spuštění výběru daně ve Francii.³⁵

Podle záměru vlády by daň platily subjekty podnikající na digitálním trhu (subjekty poskytující služby online platformě sociálních médií, vyhledávače a online tržiště) s celosvětovým obratem přesahující 500 mil. liber, s tím, že prvních 25 mil. dosažených ve Spojeném království by nepodléhalo dani – dolní hranicí obratu ve Spojeném království by tedy bylo právě 25 mil. liber. Sazba daně by měla být 2 % z příjmů (obratu) a obrat v Británii by měl být vymezen stejně jako v předchozích případech skutečností, zda se uživatelé nacházejí ve Spojeném království.³⁶

²⁹ Tamtéž

³⁰ Viz tisk španělské Poslanecké sněmovny: http://www.congreso.es/public_oficiales/L12/CONG/BOCG/A/BOCG-12-A-40-1.PDF

³¹ Proyecto de Ley del Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales [cit. 31. 1. 2020] http://www.congreso.es/portal/page/portal/Congreso/Congreso/Iniciativas?_piref73_2148295_73_1335437_1335437.next_page=/wc/servidorCGI&CMD=VERLST&BASE=IW12&FMT=INITXDSS.fmt&DOCS=1-1&DOCORDER=FIFO&OPDEF=ADJ&QUERY=%28121%2F000039*.NDOC.%29

³² Digital services tax: consultation, Gov.Uk, 7 November 2019 [cit. 31. 1. 2020] <https://www.gov.uk/government/consultations/digital-services-tax-consultation>

³³ Introduction of the new Digital Services Tax, Gov.Uk, 11 July 2019 [cit. 31. 1. 2020] <https://www.gov.uk/government/publications/introduction-of-the-new-digital-services-tax>

³⁴ Ross, J., INSIGHT: U.K.'s Digital Services Tax – Where Are We?, Bloomberg Tax, Oct. 21, 2019 [cit. 31. 1. 2019] <https://news.bloombergtax.com/daily-tax-report-international/insight-uk-digital-services-tax-how-will-it-work-in-practice>

³⁵ Elliott, L., Mason, R., UK to impose tax on tech giants but risks US tariffs on car exports, The Guardian, 22 Jan 2020 [cit. 31. 1. 2020] <https://www.theguardian.com/business/2020/jan/22/uk-to-impose-tax-on-tech-giants-but-risks-us-tariffs-on-car-exports>

³⁶ Introduction of the new Digital Services Tax, Gov.Uk, 11 July 2019 [cit. 31. 1. 2020] <https://www.gov.uk/government/publications/introduction-of-the-new-digital-services-tax>

Slovensko

Na Slovensku zatím nedošlo k zavedení klasické daně z digitálních služeb, ale tamní vláda postupovala jiným způsobem: rozšířila definici tzv. stálé provozovny (rozhodného kritéria pro placení některých daní) na některé digitální činnosti. Nově vznikne podnikateli v SR stálá provozovna i v případě, že tam zprostředkovává uzavírání smluv, a to i elektronicky (§ 16 odst. 2 tamního zákona č. 595/2003).³⁷ Jde tedy spíše o opatření zaměřené na zprostředkovatelské služby typu Airbnb nebo Uber. Výše popsaná daň z digitálních služeb naopak míří na služby firem jako Google.

Maďarsko

V některých zdrojích bývá jako digitální zdanění označována také daň z reklamy v Maďarsku. Nejedná se však přímo o DST, i když může dopadnout také na digitální společnosti poskytující reklamu. Maďarsko tuto daň zavedlo již v roce 2014 a původně byla uvalena na tržby z reklamy. Sazba daně byla progresivní v rozmezí 0 až 50 %. V roce 2015 byla v důsledku vyšetřování EK daň pozastavena.³⁸ Následně byl změněn základ daně na zisk a sazba snížena na 0 až 5,3 %. Od roku 2017 je maximální výše sazba 7,5 %.³⁹ V roce 2019 byla přijata novela zákona, která stanovuje sazbu daně pro období od 1. července 2019 do 31. prosince 2022 na 0 %.⁴⁰

³⁷ Zákon č. 595/2003 Z.z., o dani z příjmov

³⁸ Soudní dvůr EU v červnu 2019 anuloval rozhodnutí Evropské komise. Viz <https://curia.europa.eu/jcms/upload/docs/application/pdf/2019-06/cp190084en.pdf>

³⁹ Krček, T., Smetanková, D., Sektorové zdanění (V ekonomické teorii a praxi), Parlamentní institut, č. 2.112, květen 2019 [4. 2. 2020] <https://www.psp.cz/sqw/text/orig2.sqw?idd=158101>

⁴⁰ Hungary – Taxes on corporate income, PWC, Worldwide Tax Summaries [cit. 4. 2. 2020] <http://taxsummaries.pwc.com/ID/Hungary-Corporate-Taxes-on-corporate-income>