

Применение налогов к постоянным представительствам в цифровой экономике (2/34/18)

После публикации ОЭСР 16 марта этого года временного сообщения о налоговых вызовах, созданных цифровизацией, Еврокомиссия опубликовала несколько предложений с целью образовать справедливую и эффективную налоговую систему для объединённого цифрового рынка ЕС. В этой статье – обобщение этих предложений.

Предложения

Цель первого предложения – реформировать регулирование подоходного налога с предприятий, чтобы прибыль была указана и обложена налогом там, где у предприятий происходит существенное взаимодействие с потребителями, используя цифровые каналы. Это – долгосрочное решение, предлагаемый Еврокомиссией.

Второе предложение разработано, отзываясь на просьбу нескольких стран ЕС ввести временный налог на главные цифровые действия, которые в ЕС в настоящее время не облагаются налогом.

Факты

В связи с недавним бумом цифровых предприятий (предприятия социальных СМИ, платформы сотрудничества, интернет-провайдеры) страны ЕС часто обсуждают такую налоговую политику, которая направлена непосредственно на цифровую экономику. Нынешние глобальные налоговые системы не предусмотрены для администрирования виртуальных предприятий, то есть предприятий без физического присутствия.

В отличие от традиционных предприятий, предприятия цифровой экономики могут получать существенные доходы в зарубежной стране, не основывая там новых юридических лиц, не устраивая бюро и не отыскивая работников. Нынешняя международная налоговая политика принимает, что перед получением существенных или стабильных доходов за рубежом необходимо установить уровень физического присутствия (например, бюро, завод или мастерская). Зарубежные налоги обычно применяют только к предприятию с физическим присутствием, т.е. к постоянному представительству (ПП).

В связи с предложениями Еврокомиссии страны ЕС хотят принятия постоянных и непреходящих решений, которые обеспечивали бы справедливую налоговую долю дохода от коммерческой деятельности интернет-провайдеров.

Главные вопросы

- Несправедливая система - налоговая нагрузка на традиционные предприятия больше, чем на цифровые;
- Уменьшены налоговые доходы - страны ЕС не могут установить место, где цифровые предприятия фактически получают доход;

- Необходимо образовать стабильную и конкурентоспособную среду для цифровых предприятий - ЕС необходимо современное, справедливое и способствующее росту налоговое регулирование, которое способствует также росту единого цифрового рынка.

Реформа подоходного налога с предприятий в отношении цифровой деятельности

Это предложение позволит странам ЕС обложить прибыль, которую предприятия получают на их территории, также тогда, когда у предприятия нет там физического присутствия. В результате нового регулирования цифровые предприятия производили бы взносы в госбюджет на таком же уровне, как традиционные предприятия.

Будет считаться, что цифровая платформа имеет налогооблагаемое цифровое присутствие (или виртуальное ПП), если эта платформа соответствует одному из следующих критериев:

- его годовые доходы в этой стране ЕС превышают 7 миллионов евро;
- за таксационный год у неё в этой стране ЕС более 100 000 пользователей;
- за таксационный год предприятие заключило с пользователями бизнеса больше 3 000 договоров сотрудничества о предоставлении цифровых услуг.

Новое регулирование изменило бы также разделение прибыли между странами ЕС, чтобы лучше отразить способ, каким предприятия могут создавать ценности онлайн, например, в зависимости от места нахождения пользователя в момент потребления. Таким образом новая система обеспечила бы реальную связь между местом получения цифровой прибыли и местом, где она облагается налогом.

Временный налог на известные доходы от цифровой деятельности

В результате введения такого временного налога те виды деятельности, которые в настоящее время не облагаются эффективно налогом, начали бы приносить странам ЕС немедленный доход.

В отличие от реформы налоговой системы ЕС, этот косвенный налог применялся бы к отдельным видам цифровой деятельности предприятий, которые в настоящее время находятся вне существующей налоговой системы. Эта система была бы применима только как временное мероприятие до введения всеобъемлющей реформы, и в эту систему встроены механизмы, которые уменьшают возможность двойного налогообложения.

Налог применялся бы к доходам, которые получены от таких видов деятельности, в которых пользователи играют существенную роль в создании ценностей и которые тяжелее всего покрыть имеющимся налоговым регулированием, например, которые получены -

- от продажи рекламной площади онлайн;
- от цифрового посредничества, которое позволяет пользователям сотрудничать с другими пользователями и может облегчить взаимную торговлю товарами и услугами;
- от продажи таких данных, которые собраны из информации, предоставляемой пользователями.

Налоговые доходы собирали бы те страны ЕС, в которых находятся пользователи, и налоги применялись бы только к предприятиям с общими мировыми доходами 750 миллионов евро в год и доходами 50 миллионов евро в ЕС. Это позволило бы не увеличивать нагрузку на меньшие новые предприятия (start-up) и стремительно растущие новые предприятия (scale-up). Предполагается,

что страны ЕС получали бы доход приблизительно 5 миллиардов евро, применяя налоговую ставку 3%.

Рекомендации

Комиссия рекомендует странам ЕС заключить налоговые конвенции с третьими странами в соответствии с предложенными изменениями. Комиссия также рекомендует внести в действующие конвенции следующие изменения:

- изменить определение ПП, чтобы учесть ситуации, в которых у предприятия в конкретной стране существенное цифровое присутствие;
- ввести нормы отнесения прибыли к существенному цифровому присутствию в соответствии с предложениями Комиссии.