
Odborný článok

Autor Todd Bradshaw, Country Managing Partner, PwC

Médium Hospodárske noviny, rubrika Ako to vidím ja

Dátum 02. október 2014

Online 02. október 2014

<http://komentare.hnonline.sk/komentare-167/zdanovanie-digitalnej-ekonomiky-631654>

Zdaňovanie digitálnej ekonomiky

16. septembra vydala OECD prvé odporúčania pre boj proti medzinárodným daňovým únikom. Hlavnou výzvou je zdaňovanie digitálnej ekonomiky, ktorá nezapadá do tradičného podnikateľského modelu, na ktorom je založená väčšina pravidiel OECD týkajúcich sa medzinárodného zdaňovania.

Povedzme, že firma vyrobí počítač za 100 EUR a predá ho za 300 EUR, potom sa zisk vo výške 200 EUR musí zdaňovať. Ak sa počítač vyrobí na Slovensku a predá sa v Nemecku, kde má byť tento 200 eurový zisk zdanený? Podľa súčasného modelu OECD musí firma vykonať výpočet, ktorým sa časť zisku priradí daňovému základu na Slovensku a časť daňovému základu v Nemecku. Takže, aby ste zistili základ dane na Slovensku, stanovíte, v akom rozsahu sú tu funkcie vykonávané, koľko sa tu využíva aktív a aká časť rizík sa tu znáša v súvislosti s výrobou počítača. Ak sa výpočtom dospeje, povedzme, k 40 %, potom 80 EUR (40 % z 200 EUR) bude zdanených na Slovensku a 120 EUR v Nemecku.

Digitálna ekonomika spôsobila revolúciu v podnikateľských modeloch a priniesla určité vážne výzvy do systémov zdaňovania. Zdanenie služieb bolo prvou výzvou, pred ktorú sme boli postavení, pretože ak chcete predávať služby cez internet, nemusíte mať na Slovensku žiadne právne zastúpenie a nemusíte si dokonca otvoriť ani bankový účet. Podľa tradičného modelu zdanenia by na Slovensku nebol zdanený žiadny zisk, ak tu neboli využívané žiadne aktíva, funkcie ani riziká. Táto dilema stále narastá, keďže tradičná výroba sa tiež stáva viac-menej prenosnou medzi jednotlivými krajinami v dôsledku zvyšujúceho sa používania 3D tlačiarňí. Keď je príjem z predaja tovarov a služieb takto jednoducho prenosný, prevažná väčšina ziskov sa často presunie do krajín s nízkymi daňami alebo do daňových rajov.

I keď si je OECD vedomá globálnych problémov, ktorým čelíme pri zdaňovaní digitálnej ekonomiky, doteraz neboli prezentované žiadne reálne návrhy na riešenie digitálnej ekonomiky, napr. presun práva zdanenia do krajiny spotrebiteľa. K problému úniku DPH sa EÚ postavila požiadavkou, aby boli viaceré služby (napr. poskytovanie školení a telekomunikačné služby) zdaňované v krajine odberateľa. Podstata je, že ešte musíme prejsť dlhú cestu, kým bude náš daňový systém zodpovedať moderným podnikateľským modelom.

Taxing the Digital Economy

The OECD has released its first recommendations in the fight against international tax avoidance on 16 September. A key challenge is taxing the digital economy which does not fit within the traditional business model upon which most of the OECDs international tax principals are based.

If a company makes say a computer for Euro 100 and sells it for Euro 300, the profit of Euro 200 should be taxed. If the computer is made in Slovakia and then sold in Germany, where should the

Euro 200 profit be taxed? The current OECD model says that some sort of arbitrary calculation should be made by the company allocating part of the profit to its tax base in Slovakia and part to its tax base in Germany. So to calculate the Slovak tax base you would determine what percentage of functions are performed, assets employed and risks undertaken in Slovakia related to making the computer. If this calculation comes to say 40%, then Euro 80 (40% of 200) would be taxed in Slovakia and Euro 120 taxed in Germany.

The digital economy has revolutionised business models and this poses some serious challenges to taxation systems. Taxing income from services was the initial challenge we faced, as you don't need to establish any kind of legal presence in Slovakia or even open a bank account to sell services via the internet. The result of the traditional taxation model is that no profits would be taxed in Slovakia if there are no assets employed, functions performed or risks assumed in Slovakia. This dilemma is growing as traditional manufacturing is now also becoming much more portable across countries with the rapid growth in 3D printing. When income from selling goods and services is so portable, the vast majority of profits are often shifted to low tax jurisdictions or tax havens.

The OECD understands the global problems we face taxing with the digital economy, however, I see no real solutions presented so far to tackle the digital economy, e.g. by moving the taxing rights to the country of the consumer. The EU has tackled the VAT leakage by requiring many services (e.g. training and telecommunication services) to be taxed in the country of the consumer. The bottom line is that we still have a long way to go before we will have a tax system that is consistent with modern business models.