

歐盟數位經濟公平稅負指令草案無共識，法國與奧地利將先行交付立法



2018年3月21日，歐盟執行委員會（European Commission）發布數位經濟公平課稅（Fair Taxation of the Digital Economy）指令草案，指出在數位經濟模式中，由於創造利益的用戶資料地並不受限於營業處所，因此銷售貨物與提供勞務之增值發生地，與納稅主體之納稅地點分離，而無法為現行來源地原則所評價，嚴重侵蝕歐盟境內稅基。對此，該草案分別提出了數位稅（Digital Tax）與顯著數位化存在（Significant Digital Presence）兩份提案，用以針對特定數位服務利潤制定共同性數位稅制，以確保數位服務業者與傳統的實體公司立於平等的市場競爭地位。

值得關注的是，該草案之長遠解決提案以「顯著數位化存在」（Significant Digital Presence）修正國際間課稅權歸屬之重要人事（Significant People function）功能判斷，並認為建立利潤分配原則時，應參考經濟合作暨發展組織（Organization for Economic Cooperation and Development）稅基侵蝕與利潤移轉（BEPS, Base Erosion and Profit Shifting）行動計劃中DEMPE模式（Development Enhancement Maintenance Protection Exploitation function），決定獲利之分配，作為未來增值利益的認定。

然而不少持反對意見的國家認為，數位經濟只是傳統公司面對數位化，利用無形資產的商業模式改變而已，而此種新興模式並不足以作為開徵數位稅收新稅種。縱使數位經濟下無形資產產生之價值必須重新界定，現行稅收歸屬與國際間租稅協定本身並無不妥，而應強調各國稅捐機關之租稅資訊之合作。愛爾蘭已與捷克共和國、芬蘭、瑞典發表反對聲明，表示數位經濟課稅的方案不應背離BEPS行動計畫之期中報告，並應考慮到國際間因租稅引起的貿易戰爭，以及避免對數位經濟的扼殺。對此，歐盟監管審查委員會（Regulatory scrutiny Board）亦認為，草案並未針對數位稅的有效稅率進行量化分析，嚴重忽略了數位稅對於區域內經濟的衝擊。

由於未能獲得歐盟會員國的共識，法國為了回應黃背心運動（Mouvement des gilets jaunes）的要求，12月17日法國財政部長已公開表示2019年3月前，將自行針對數位廣告所得與數位資料所得稅收法案送交國內立法程序，該法案將直接以境內網路社群利潤推估大型數位企業之應稅所得，並支持「顯著數位化存在」的認定原則。同時奧地利財政部長也表示，會跟進數位稅收的立法並於2019年1月底公布稅收草案。

相關連結

- [European Commission issues draft Directives on the taxation of the digital economy](#)
- [Czechs join Ireland, Nordic countries in opposing EU digital tax](#)
- [Austria plans digital tax while EU keeps working on its own levy](#)
- [Fair Taxation of the Digital Economy](#)

相關附件

- [REGULATORY SCRUTINY BOARD OPINION \[PDF \]](#)

你可能會想參加

- (已額滿)114年「企業營業秘密保護實務座談會」(北部場)-營業秘密因應數位環境之保護風險及管理對策
- 114年「企業營業秘密保護實務座談會」(中部場)



陳明

法律研究員 編譯整理

上稿時間：2018年12月

資料來源：

1. Proposal for a Council Directive on the Common System of a Digital Services Tax on Revenues Resulting from the Provision of Certain Digital Services, COM(2018) 148 final (last visited Sept. 26, 2018).
2. Laga BVCVBA in Belgium, European Commission issues draft Directives on the taxation of the digital economy, <https://www2.deloitte.com/ie/en/pages/tax/articles/european-commission-issues-draft-directives-on-the-taxation-of-the-digital-economy.html#> (last visited Sept. 28, 2018).
3. REGULATORY SCRUTINY BOARD OPINION, <http://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/2/2018/EN/SEC-2018-162-F1-EN-MAIN-PART-1.PDF> (last visited Oct. 19, 2018).
4. Czechs join Ireland, Nordic countries in opposing EU digital tax, <https://www.reuters.com/article/us-eu-tax-digital/czechs-join-ireland-nordic-countries-in-opposing-eu-digital-tax-idUSKCN1M1P1> (last visited Oct. 03, 2018).
5. Austria plans digital tax while EU keeps working on its own levy, <https://uk.reuters.com/article/uk-eu-tax-digital-austria/austria-plans-digital-tax-while-eu-keeps-working-on-its-own-levy-idUKKCN1OS0CD> (last visited Jan. 16, 2019).

延伸閱讀：

1. Fair Taxation of the Digital Economy, available at https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/company-tax/fair-taxation-digital-economy_en (last visited Sept. 21, 2018).
2. Regulatory scrutiny Board Opinion on the “Proposal for a Council Directive laying down rules relating to the corporate taxation of a significant digital presence” and the “Proposal for a Council Directive on the common system of a digital services tax on revenues resulting from the provision of certain digital services”, <http://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/2/2018/EN/SEC-2018-162-F1-EN-MAIN-PART-1.PDF> (last visited Oct. 22, 2018).

文章標籤

數位經濟

推薦文章

