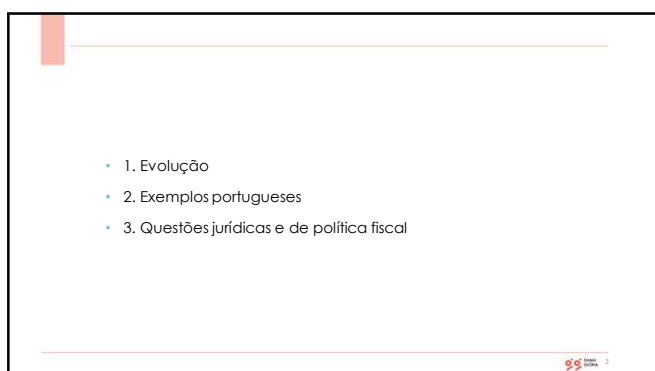
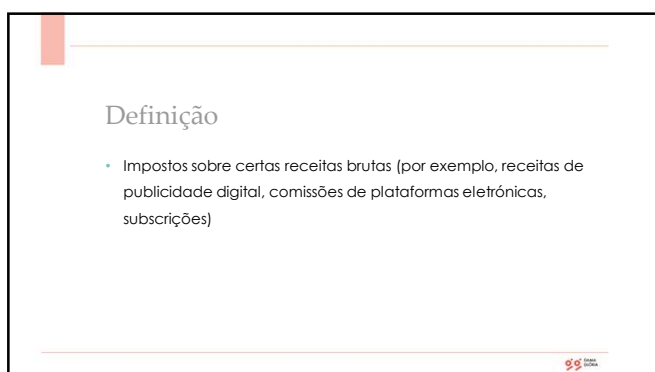




1



2



3

1. Evolução

4

Em 21.3.2018, a Comissão propôs “Digital Taxation Package”

1. Diretiva sobre **presença digital significativa** e tributação das empresas - COM(2018) 147 final 2018/0072 (CNS)
2. Diretiva sobre o sistema comum **de imposto sobre os serviços digitais** aplicável às receitas da prestação de determinados serviços digitais (DST) - COM(2018) 148 final 2018/0073 (CNS)

(21.9.2017 – Comunicação da Comissão Commission "A Fair and Efficient Tax System in the European Union for the Digital Single Market - COM(2017) 547 final)

5

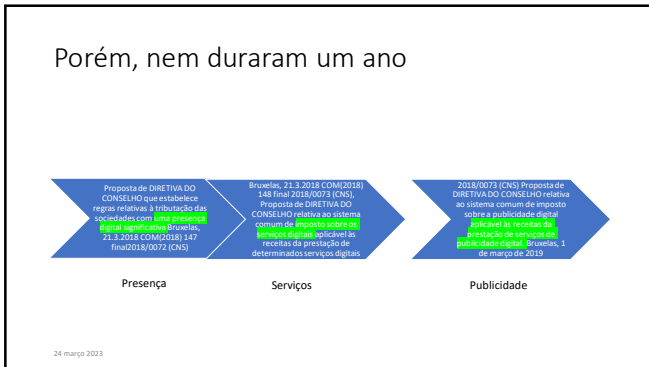
“Digital Taxation Package”

1. Mas, 4.12.2018, o Conselho **recusa** e pede uma **solução mais restrita** e é apresentado Imposto sobre Publicidade Digital
2. Em 12.3.2019 IPD é chumbado no Conselho. E decide-se

a) O Conselho e os Estados-Membros continuam a trabalhar solidariamente em prol de um acordo sobre uma solução mundial a nível da OCDE até 2020, a fim de dar resposta aos desafios fiscais da digitalização da economia. A Presidência envia todos os esforços para facilitar os debates, examinando simultaneamente a proposta relativa à presença digital significativa.

b) Se, no final de 2020, for patente que é necessário mais tempo para alcançar um acordo a nível da OCDE, o Conselho poderá, na medida do necessário, voltar a debater o IPD/DISD e a possível abordagem da UE dos desafios de natureza fiscal decorrentes da digitalização.

6



7

Conselho Europeu de Julho de 2020

- “Como base para recursos próprios adicionais, a Comissão apresentará, no primeiro semestre de 2021, propostas relativas a um mecanismo de ajustamento das emissões de carbono nas fronteiras e a um imposto digital, com vista à sua introdução o mais tardar em 1 de janeiro de 2023”

24 março 2023

8

Comissão lançou consulta pública para um Imposto Digital em 14.1.21

- Consulta sobre Roadmap
 - 14.1.21 – 11.2.21
- Consulta Pública
 - 18.1.21 – 12.4.21

Work is ongoing at the G20 and OECD level to find a global solution that can support a reform of the international corporate tax framework in order to address some of the challenges related to the digitalisation of the economy. A number of elements remain to be agreed, but parameters indicate that the OECD agreement will focus on large, multinational enterprise groups and a limited number of pre-defined activities linked to digitalisation, possibly in a first step. In the absence of a global agreement, some Member States have in the meantime introduced certain temporary tax measures affecting businesses that are part of the digital economy. In its conclusions of 21 July 2020, and in view of a need to support the EU's borrowing and repayment capacity, the European Council tasked the Commission with putting forward proposals for additional own resources. The digital levy is one of them. The new initiative will help address the issue of fair taxation related to the digitalisation of the economy and, at the same time, is intended to not interfere with the ongoing work at the G20 and OECD level on a reform of the international corporate tax framework.

24 março 2023

9

COMMUNICATION FROM THE COMMISSION TO THE EUROPEAN PARLIAMENT AND THE COUNCIL, 18.5.2021

Digital companies tend to pay less taxes than other companies and the taxes they pay do not always benefit the countries where their activities take place. The digital levy will ensure a fair contribution of the digital sector to the financing of the recovery in EU and to society at large. It will be designed in such a way that it is independent of the forthcoming global agreement on international corporate tax reform and is compatible with WTO and other international obligations. This levy will be compatible with the key policy objective of supporting and accelerating the digital transition. After its establishment, it will coexist with the implementation of an OECD agreement on sharing a fraction of the taxable base of the largest multinational enterprises, once the latter is ratified and transposed in EU law.

- https://ec.europa.eu/taxation_customs/system/files/2021-05/communication_on_business_taxation_for_the_21st_century.pdf

24 marzo 2023

10

... porém...

On 12 July 2021, the European Commission announced that its work on its digital levy proposal will be put on hold until the autumn, to support the finalisation of the agreement on international tax reform approved by the G20 Finance Ministers.

On 8 October 2021, more than 130 countries that are members of the OECD/G20 Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting agreed on a reform of the international tax framework: a two-pillar solution to tackle tax avoidance.

On 22 December 2021 the European Commission made a proposal Directive on ensuring a global minimum level of taxation for multinational groups in the Union (so called "Pillar two"). This Directive aims at establishing a minimum level of effective corporate taxation of large multinational groups and large-scale purely domestic groups operating in the Single Market, which are consistent with the agreement reached by the IF on 8 October 2021, and follow closely the OECD Model Rules agreed by the IF and published on 20 December 2021.

The IF had worked on a solution to address the tax challenges arising from the digitalisation and globalisation of the economy. The discussions focused around two work streams: Pillar 1, which proposes a partial re-allocation of taxing rights towards market jurisdictions and Pillar 2, which proposes to introduce minimum effective taxation for large multinational groups.

The Commission has announced to put forward a legislative proposal on the reallocation of taxing rights in 2022 ("pillar one"), once the technical aspects of the multilateral convention are agreed. This proposal will complement the Commission proposal of 22 December 2021.

<https://www.europarl.europa.eu/legislative-train/theme-a-europe-fit-for-the-digital-age/file-digital-levy>

24 marzo 2023

11

COMMUNICATION FROM THE COMMISSION TO THE EUROPEAN PARLIAMENT, THE COUNCIL, THE EUROPEAN ECONOMIC AND SOCIAL COMMITTEE AND THE COMMITTEE OF THE REGIONS
The new generation of own resources for the EU Budget 2021-2027

- In this context, as reiterated in the 'Communication on Business Taxation for the 21st century' 20 of May 2021, the Commission will propose additional new own resources, which could include a Financial Transaction Tax and an own resource linked to the corporate sector. This second package will build on the 'Business in Europe: Framework for Income Taxation (BEFIT)' proposal foreseen for 2023.

24 marzo 2023

12

Estará mesmo morto?

- **European Parliament** legislative resolution of **23 November 2022** on the proposal for a Council decision amending Decision (EU, Euratom) 2020/2053 on the system of own resources of the European Union (COM(2021)0570 – C9-0034/2022 – 2021/0430(CNS)) –

(7a) *The OECD aims for the Multilateral Convention implementing the OECD/G20 IF Pillar 1 Agreement to enter into force in 2024. However, as the successful implementation of the OECD/G20 IF Pillar 1 Agreement at international level by certain key third countries is not yet guaranteed, it is necessary for the Commission and the Member States to regularly reassess the situation. In the event of clear lack of progress by end of 2023, the Commission should submit a legislative proposal for a digital levy or a similar measure. Such a digital levy or proceeds resulting from a similar measure should then be considered an own resource of the Union in order to generate revenues by 2026.*

24 março 2023

13

Conselho



Article 57
Review by the Commission of the implementation of Pillar One

The Commission shall, by 30 June 2023, submit a report to the Council assessing the situation regarding the implementation of Pillar One of the Statement on a Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy agreed by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS on 8 October 2021 and, if appropriate, submit a legislative proposal to address those tax challenges in the absence of the implementation of the Pillar One solution.

24 março 2023

14

OECD, Statement on a Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy 8 October 2021

Unilateral measures

The Multilateral Convention (MLC) will require all parties to remove all Digital Services Taxes and other relevant similar measures with respect to all companies, and to commit not to introduce such measures in the future. No newly enacted Digital Services Taxes or other relevant similar measures will be imposed on any company from 8 October 2021 and until the earlier of 31 December 2023 or the coming into force of the MLC. The modality for the removal of existing Digital Services Taxes and other relevant similar measures will be appropriately coordinated. The IF notes reports from some members that transitional arrangements are being discussed expeditiously.

24 março 2023

15

Outros desenvolvimentos

- Joint Statement US, AU, FR, IT, SP, UK (*TUR), crédito de DST's 2022 e 2023, criados antes de 8 Out 2021.
- OCDE 20/12/22 – Documento para consulta: Draft MLC provisions on digital services taxes (DSTs) and other relevant similar measures

24 março 2023

16

2. Exemplos portugueses

17

17

Streaming

- Artigo 10, n.º 5 da Lei 55/2012

“Os operadores de serviços audiovisuais a pedido por subscrição encontram-se sujeitos ao pagamento de uma **taxa anual correspondente a 1 % do montante dos proventos relevantes** desses operadores.”

- Artigo 9.º, n.º 10 do DL 74/2021

“consideram-se proventos realizados no território nacional os **rendimentos do acesso pago**, na modalidade de subscrição, a catálogos dos operadores de serviços audiovisuais a pedido **pelos clientes em Portugal, sobre os quais é liquidado IVA em Portugal**, que estão sujeitos às deduções previstas no n.º 5.”

24 março 2023

18

3. Questões jurídicas e de política fiscal

22

22

Johannes Becker / Joachim Englisch, EU Digital Services Tax: A Populist and Flawed Proposal
<http://kluwertaxblog.com/2018/03/16/eu-digital-services-tax-populist-flawed-proposal/>

"The Commission's proposal for an interim Digital Services Tax is badly motivated and fails to reach every single goal mentioned by the Commission. It creates a nightmare of complexity and legal uncertainty. Moreover, it challenges Europe's most important trading partners – in a situation where international coordination is already under pressure and the prospective of trade wars looms". (...) "It is therefore hard to avoid the impression that the Commission had a certain "politically acceptable" outcome in mind from the very beginning and then fabricated a justification of the tax that could match its intentions".

24 março 2023

23

Wolfgang Schön, Ten Questions about: Why and How to Tax the Digitalized Economy, Max Planck Institute for Tax Law and Public Finance, Working Paper 2017 – 11, December 2017

"any search for a "quick fix" might not only be distortive and inefficient, it might also stand in the way of a new international consensus built around a new set of overall tax principles. Temporary measures might easily translate into permanent measures."

24 março 2023

24

Premissas - *mismatch*

- Há um **desfasamento** entre (local da) criação de valor e tributação que tem de ser corrigido
- Valor é onde está a produção MAS consumidores (partilhando o anúncio da PG) também produzem valor. De onde retira o YouTube o seu valor (publicidade)? Consumidores / ou do upload em si. E o Urban?
- Ou é um valor que deriva da *proximidade* de consumidores (só há valor na publicidade se alguém olhar para ela) – mas então a Comissão está a usar um conceito **diferente** de **criação de valor**.

24 março 2023

25

Novo conceito de criação de valor / igualdade

- Teria de se estender aos e-marketplaces (Alibaba, Amazon, OLX)
- Teria de se estender aos *negócios não-digitais* baseados em efeitos de rede
- A monetização de dados – como causa para o IPD/DST – volta a confundir produção com consumo. (diferente da digitalização e venda de dados de um operador de transportes tradicional? Supermercado? Farmácia?)
- Imensa heterogeneidade de sujeitos passivos: O conceito de criação de valor por utilizadores é verdade no FB, mas não no NYT Digital – e ambos têm publicidade.

24 março 2023

26

Premissas – concorrência fiscal

- Paradoxo: aplicação a empresas também EU (não discriminação) leva a que não haja uma equalização.
 - Dedução à base do imposto sobre o rendimento doméstico?
 - “A presente diretiva **não deverá obstar** a que cada Estado-Membro autorize as empresas a deduzirem da matéria coletável do imposto sobre as sociedades o IPD pago no seu território, independentemente do facto de ambos os impostos serem pagos no mesmo Estado-Membro ou em diferentes Estados-Membros.”
- Como uma taxa única sobre receita bruta de empresas com margens tão diferentes pode equalizar? (diferente de uma tributação *especial* sobre o *lucro*)

24 março 2023

27

Possível violação DUE

- Violação das regras de **ajudas de estado** (ajuda ao setor não digital). Mas quem tem interesse em agir?
- Princípio da **não discriminação** por atingir (na prática) MNE norte-americanas. Dificuldades práticas na prova do impacto desproporcional ou intenção discriminatória.

24 março 2023

28

Questões constitucionais (I.s)

- Concorrência fiscal internacional prejudicial resultante de atuação/omissão do estado da residência (USA)
- Leis do comércio internacional (medida unilateral)
- Equidade horizontal (por exemplo, duas empresas com uma pegada digital europeia de €50M, uma num grupo, outra individual)
- Conjugação com impostos locais em sentido duplo.

24 março 2023

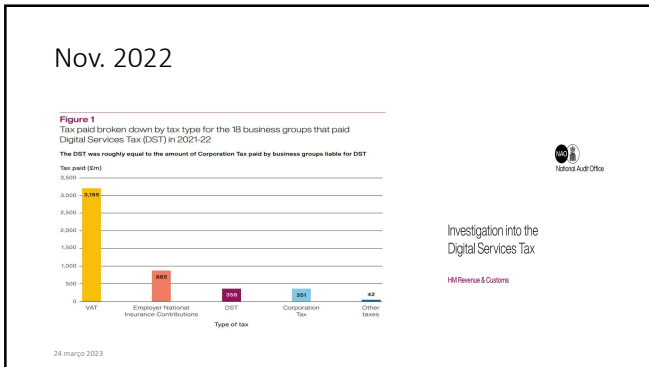
29

Questões económicas

- Repercussão económica
 - Impacto nas empresas mais pequenas (B2B, fornecedores). Especialmente num sistema de rede, afasta ainda mais concorrência.
 - Impacto no setor na própria UE
 - Impacto nos trabalhadores (na economia digital – independentes; não fixo;)
 - Impacto nos consumidores (equalização?)
 - Outras experiências de tributação de receita bruta (seguros, farmacêuticos, companhias de aviação). Entretanto já se podem analisar os DST nacionais.
 - E.g. governo alemão gasta milhões em anúncios no FB.
 - PME não têm acesso a outras plataformas publicitárias com escala
 - Consumidores ss (aumento do preço através de diminuição da qualidade – mais publicidade etc).

24 março 2023

30



31

Questões finais

- Dependentes ou não da adoção do Pilar 1?
- Força política relativa dentro da UE e da UE vs EUA.
- Teste dos Tribunais nacionais e europeu.

24 março 2023

32

Obrigado

João.gama@gamagloria.com
Rua Alexandre Herculano, 38 - 4
1250-011 Lisboa - Portugal
+351 211 390 139
gamagloria.com

33

33
