

A DIGITÁLIS CÉGEK ADÓZTATÁSÁVAL KAPCSOLATOS KÉRDÉSEK ÉS PROBLÉMÁK

Questions and problems regarding the taxation of digital companies

NAGY ZOLTÁN – KRAJNYÁK ENIKŐ

A digitális szolgáltatásnyújtás jelensége számos kérdést vet fel adóztatás szempontjából: mivel a vállalatok egyszerre több országban fejtenek ki tevékenységet, kérdéses például, hogy mi alapján (tevékenység, székhely, fogyasztók) határozzák meg az adózás szabályait. Mivel jelenleg nincs olyan átfogó, nemzetközi szintű szabály, amely megfelelően rendezné a kérdést, jelen tanulmány azon nemzeti szabályokat igyekszik vizsgálni, amelyek választ próbálnak adni a digitális cégek adóztatásának problémájára. A figyelem középpontjában a francia és a cseh szabályok állnak: a francia GAFA-törvény volt az első, digitális adózásra reflektáló jogszabály, a cseh törvény pedig azért lehet érdekes, mert kifejezetten a közép európai viszonyok figyelembevételével készült. A nemzeti szabályokat a hatályba nem lépett európai uniós irányelvjavaslat fényében értelmezzük, amely kiindulási alapként szolgálhat a nemzeti jogalkotók számára.

Kulcsszavak: adójog, digitális szolgáltatási adó, kettős adóztatás, európai adójog, adóharmonizáció

The phenomenon of digital services raises a number of issues related to taxation: as digital companies can provide services in several countries at the same time, it is not clarified, for instance, on what basis (services, domicile of the company, consumers) tax rules are determined. As currently there is no comprehensive international rule that would adequately address the issue, the present study seeks to examine national rules that deal with the problem of taxation of digital companies. The paper focuses on French and Czech rules: the French GAFA law was the first legislative act to reflect to digital taxation, and the Czech law may be interesting because it was drafted with special regards to Central European conditions. The national rules are analysed in the light of the EU draft directive – which has not yet entered into force – as it could serve as a starting point for national legislators.

Keywords: tax law, digital services tax, double taxation, european tax law, tax harmonisation