

Brusel 22. června 2018
(OR. en)

10397/18

**Interinstitucionální spis:
2018/0260 (NLE)**

**FISC 269
ECOFIN 649**

NÁVRH

Odesílatel:	Jordi AYET PUIGARNAU, ředitel, za generálního tajemníka Evropské komise
Datum přijetí:	21. června 2018
Příjemce:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generální tajemník Rady Evropské unie
Č. dok. Komise:	COM(2018) 486 final
Předmět:	Návrh PROVÁDĚCÍHO ROZHODNUTÍ RADY, kterým se Maďarsku povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylovající se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty

Delegace naleznou v příloze dokument COM(2018) 486 final.

Příloha: COM(2018) 486 final



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 21.6.2018
COM(2018) 486 final

2018/0260 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

**kterým se Maďarsku povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylovající se od článku 287
směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty**

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

Podle čl. 395 odst. 1 směrnice 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty¹ („směrnice o DPH“) může Rada jednomyslně na návrh Komise povolit kterémukoli členskému státu, aby zavedl zvláštní opatření odchylovající se od uvedené směrnice, jejichž cílem je zjednodušit postup výběru DPH nebo zabránit určitým druhům daňových úniků či vyhýbání se daňovým povinnostem.

Maďarsko požádalo dopisem, který Komise zaevidovala dne 13. listopadu 2017, o povolení zavést opatření odchylovající se od článku 287 směrnice o DPH, které by umožnilo osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje 48 000 EUR.

V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH informovala Komise dopisem ze dne 6. února 2018 o žádosti Maďarska ostatní členské státy. Dopisem ze dne 7. února 2018 oznámila Komise Maďarsku, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

• Odůvodnění a cíle návrhu

Podle hlavy XII kapitoly 1 směrnice o DPH mohou členské státy uplatňovat zvláštní režimy pro malé podniky, k čemuž patří i možnost osvobodit od daně osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje určitou částku. Z tohoto osvobození vyplývá, že osoba povinná k dani nemusí účtovat DPH na své dodávky, a nemá proto nárok na odpočet DPH na vstupu.

Podle čl. 287 bodu 12 směrnice o DPH může Maďarsko poskytnout osvobození od DPH osobám povinným k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje ekvivalent částky 35 000 EUR v národní měně při kurzu platném ke dni jeho přistoupení. Maďarsko žádá o zvýšení prahové hodnoty pro osvobození od 1. ledna 2019 z částky 35 000 EUR na 48 000 EUR.

Podle informací poskytnutých Maďarskem by zvýšení prahové hodnoty pro osvobození z částky 35 000 EUR na 48 000 EUR znamenalo pro vyšší počet malých podniků snížení administrativní zátěže a nákladů na dodržování předpisů. Navíc by tato prahová hodnota byla sladěna s jinou prahovou hodnotou týkající se daně z příjmu, a tak by malé podniky získaly výhodu v podobě plně zjednodušeného daňového režimu.

Vzhledem k tomu, že hospodářský růst doposud vede ke stabilnímu zvyšování příjmů, bylo by zvýšení této prahové hodnoty pro osvobození podle Maďarska odůvodněné.

Osoby povinné k dani, jejichž obrat nepřesahuje prahovou hodnotu, budou mít stále možnost se pro účely DPH zaregistrovat.

Jelikož bylo Maďarsku povoleno osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje částku 35 000 EUR, a Maďarsko tuto situaci nově posoudilo, je podle všeho vyšší prahová hodnota přijatelná. Navrhuje se proto povolit Maďarsku zvýšení prahové hodnoty pro osvobození malých a středních podniků z částky 35 000 EUR na částku 48 000 EUR do 31. prosince 2021 nebo do dne, od kterého mají členské státy uplatňovat vnitrostátní ustanovení, jež musí přijmout v případě přijetí směrnice pozměňující články 281 až 294 směrnice 2006/112/ES, jež upravují zvláštní režim pro malé podniky.

• Soulad s platnými předpisy v této oblasti politiky

Obdobné odchylky byly povoleny i jiným členským státům. Lucembursku² byla povolena prahová hodnota 30 000 EUR, Polsku³ a Estonsku⁴ prahová hodnota 40 000 EUR, Itálii⁵

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/319 ze dne 21. února 2017, kterým se mění prováděcí rozhodnutí 2013/677/EU, kterým se Lucembursku povoluje zavést zvláštní opatření odchylovající se od

prahová hodnota 65 000 EUR, Chorvatsku⁶ prahová hodnota 45 000 EUR, Lotyšsku⁷ prahová hodnota 40 000 EUR a Rumunsku⁸ prahová hodnota 88 500 EUR.

Odchyly od ustanovení směrnice o DPH by vždy měly být časově omezeny, aby bylo možné posoudit jejich účinky. V současné době jsou navíc ustanovení článků 281 až 294 směrnice o DPH týkající se zvláštního režimu pro malé podniky předmětem přezkumu. Jak bylo oznámeno v akčním plánu v oblasti DPH⁹ a pracovním programu Komise na rok 2017¹⁰, nedávno byl předložen návrh Komise o režimu pro malé a střední podniky¹¹.

Navrhuje se proto schválit odchylku a zvýšit prahovou hodnotu do 31. prosince 2021 nebo do dne, od kterého mají členské státy uplatňovat vnitrostátní ustanovení, jež musí přijmout v případě přijetí směrnice pozměňující články 281 až 294 směrnice 2006/112/ES.

- **Soulad s ostatními politikami Unie**

Opatření je v souladu s cíli Unie pro malé podniky, jak je uvádí sdělení Komise „Zelenou malým a středním podnikům“ – „Small Business Act“ pro Evropu¹², které vyzývá členské státy, aby při tvorbě právních předpisů zohledňovaly specifické rysy malých a středních podniků, a zjednodušovaly tak stávající regulační prostředí.

2. PRÁVNÍ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

- **Právní základ**

Článek 395 směrnice o DPH.

- **Subsidiarita (v případě nevýlučné pravomoci)**

Vzhledem k ustanovení směrnice o DPH, z něhož návrh vychází, se zásada subsidiarity nepoužije.

článku 285 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 47, 24.2.2017, s. 7).

³ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2016/2090 ze dne 21. listopadu 2016, kterým se mění rozhodnutí 2009/790/ES, kterým se Polské republice povoluje použít opatření odchylovající se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 324, 30.11.2016, s. 7).

⁴ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/563 ze dne 21. března 2017, kterým se Estonské republice povoluje použít zvláštní opatření odchylovající se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 80, 25.3.2017, s. 33).

⁵ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2016/1988 ze dne 8. listopadu 2016 o změně prováděcího rozhodnutí 2013/678/EU, kterým se Italské republice povoluje dále uplatňovat zvláštní opatření odchylovající se od článku 285 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 306, 15.11.2016, s. 11).

⁶ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/1768 ze dne 25. září 2017, kterým se Chorvatské republice povoluje zavést zvláštní opatření odchylovající se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 250, 28.9.2017, s. 71).

⁷ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/2408 ze dne 18. prosince 2017, kterým se Lotyšské republice povoluje uplatňovat opatření odchylovající se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 342, 21.12.2017, s. 8).

⁸ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/1855 ze dne 10. října 2017, kterým se Rumunsku povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylovající se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 265, 14.10.2017, s. 19).

⁹ Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě a Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru o akčním plánu v oblasti DPH: Směrem k jednotné oblasti DPH v EU – Čas přijmout rozhodnutí, Brusel, 7.4.2016, COM(2016) 148 final.

¹⁰ Pracovní program Komise na rok 2017 – Pro Evropu, která chrání, posiluje a brání, Štrasburk, 25.10.2016, COM(2016) 710 final.

¹¹ Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o zvláštní režim pro malé podniky, 18.1.2018, COM(2018) 21 final.

¹² KOM(2008) 394 ze dne 25. června 2008.

- **Proporcionalita**

Toto rozhodnutí se týká povolení udělovaného členskému státu na základě jeho vlastní žádosti a nezakládá žádnou povinnost.

Vzhledem k omezenému rozsahu odchylky je zvláštní opatření úměrné sledovanému cíli, kterým je zjednodušení zátěže pro větší počet maloobratových osob povinných k dani i pro daňovou správu.

- **Volba nástroje**

Navrhovaný nástroj: prováděcí rozhodnutí Rady.

Podle článku 395 směrnice Rady 2006/112/ES je odchylka od společných pravidel pro DPH možná pouze v případě, že ji jednomyslně schválí Rada na návrh Komise. Prováděcí rozhodnutí Rady je nejvhodnějším nástrojem, neboť může být určeno jednotlivému členskému státu.

3. VÝSLEDKY HODNOCENÍ EX POST, KONZULTACÍ SE ZÚČASTNĚNÝMI STRANAMI A POSOUZENÍ DOPADŮ

- **Konzultace se zúčastněnými stranami**

Tento návrh vychází ze žádosti podané Maďarskem a týká se pouze tohoto členského státu.

- **Sběr a využití výsledků odborných konzultací**

Nebylo třeba využít externích odborných konzultací.

- **Posouzení dopadů**

Návrhem prováděcího rozhodnutí Rady se Maďarsku povoluje od 1. ledna 2019 osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje 48 000 EUR. Osoby, jejichž zdanitelný obrat nepřesahuje prahovou hodnotu, se nemusí zaregistrovat pro účely DPH, a tím se v důsledku tohoto opatření sníží jejich administrativní zátěž, neboť nebudou muset vést záznamy o DPH ani podávat přiznání k DPH.

Podle Maďarska nebude mít prahová hodnota ve výši 48 000 EUR žádný podstatný vliv na výběr příjmů z DPH. Bude se týkat zhruba 32 000 osob povinných k dani, což představuje 10 % všech osob povinných k dani. Pokud by zvýšení prahové hodnoty využily všechny způsobilé osoby, znamenalo by to zanedbatelné snížení příjmů z DPH o 0,52–0,65 %.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nemá dopad na rozpočet EU, protože Maďarsko provede výpočet náhrady v souladu s článkem 6 nařízení Rady (EHS, Euratom) č. 1553/89.

5. OSTATNÍ PRVKY

Návrh obsahuje ustanovení o skončení platnosti.

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Maďarsku povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylovající se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty

RADA EVROPSKÉ UNIE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na směrnici Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty¹, a zejména na čl. 395 odst. 1 první pododstavec uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Podle čl. 287 bodu 12 směrnice 2006/112/ES může Maďarsko poskytnout osvobození od daně z přidané hodnoty (DPH) osobám povinným k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje ekvivalent částky 35 000 EUR v národní měně při kurzu platném ke dni jeho přistoupení.
- (2) Maďarsko požádalo dopisem, který Komise zaevidovala dne 13. listopadu 2017, o povolení zavést zvláštní opatření odchylovající se od čl. 287 bodu 12 směrnice 2006/112/ES a zvýšit prahovou hodnotu pro osvobození na 48 000 EUR. Na základě tohoto opatření by byly tyto osoby povinné k dani osvobozeny od některých nebo všech povinností spojených s DPH uvedených v hlavě XI kapitolách 2 až 6 směrnice 2006/112/ES.
- (3) Vyšší prahová hodnota pro zvláštní režim pro malé podniky stanovený v člancích 281 až 294 směrnice 2006/112/ES je zjednodušující opatření, neboť může podstatně snížit povinnosti malých podniků spojené s DPH.
- (4) V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice 2006/112/ES Komise o žádosti Maďarska informovala dopisem ze dne 6. února 2018 ostatní členské státy. Dopisem ze dne 7. února 2018 oznámila Komise Maďarsku, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.
- (5) Požadovaná odchylka je v souladu s cíli sdělení Komise „Zelenou malým a středním podnikům“ – „Small Business Act“ pro Evropu ze dne 25. června 2008².
- (6) Maďarsko očekává, že zvýšení prahové hodnoty povede ke snížení povinností spojených s DPH, a tudíž ke snížení administrativní zátěže a nákladů malých podniků na dodržování předpisů, a proto by mu mělo být povoleno toto zvláštní opatření v omezeném období uplatňovat. Zvláštní režim pro malé podniky je dobrovolný, takže osoby povinné k dani by nadále měly možnost zvolit si standardní režim DPH.

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Sdělení Komise Radě, Evropskému parlamentu, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů: „Zelenou malým a středním podnikům“ – „Small Business Act“ pro Evropu, Brusel, 25.6.2008, KOM(2008) 394 v konečném znění.

- (7) Jelikož jsou ustanovení článků 281 až 294 směrnice 2006/112/ES týkající se zvláštního režimu pro malé podniky předmětem přezkumu, je možné, že vstoupí v platnost směrnice, která uvedené články pozmění a stanoví datum, od kdy musí členské státy uplatňovat příslušná vnitrostátní ustanovení, před vypršením doby platnosti odchylky dne 31. prosince 2021. Pokud se tak stane, mělo by toto rozhodnutí pozbýt účinnosti.
- (8) Z informací poskytnutých Maďarskem vyplývá, že zvýšení prahové hodnoty bude mít pouze zanedbatelný dopad na celkovou částku příjmů z daní vybraných v Maďarsku na stupni konečné spotřeby.
- (9) Odchylka nemá dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH, neboť Maďarsko provede v souladu s článkem 6 nařízení Rady (EHS, Euratom) č. 1553/89³ výpočet náhrady,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Odchylně od čl. 287 bodu 12 směrnice 2006/112/ES se Maďarsku povoluje osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje ekvivalent částky 48 000 EUR v národní měně podle směnného kurzu platného ke dni jeho přistoupení.

Článek 2

Toto rozhodnutí se použije od 1. ledna 2019 do dne, který nastane dříve:

- a) 31. prosince 2021;
- b) den, od kterého mají členské státy uplatňovat vnitrostátní ustanovení, jež musí přijmout v případě přijetí směrnice pozměňující články 281 až 294 směrnice 2006/112/ES, které upravují zvláštní režim pro malé podniky.

Článek 3

Toto rozhodnutí je určeno Maďarsku.

V Bruselu dne

*Za Radu
předseda/předsedkyně*

³ Nařízení Rady (EHS, Euratom) č. 1553/89 ze dne 29. května 1989 o konečné jednotné úpravě vybírání vlastních zdrojů vycházejících z daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 155, 7.6.1989, s. 9).