

Brusel 30. července 2021
(OR. en)

11133/21

**Interinstitucionální spis:
2021/0247(NLE)**

**FISC 126
ECOFIN 792**

NÁVRH

Odesílatel:	Martine DEPREZOVÁ, ředitelka, za generální tajemnici Evropské komise
Datum přijetí:	30. července 2021
Příjemce:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generální tajemník Rady Evropské unie
Č. dok. Komise:	COM(2021) 433 final
Předmět:	Návrh PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY, kterým se mění prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/789, kterým se Maďarsku povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylující se od článku 193 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty

Delegace naleznou v příloze dokument COM(2021) 433 final.

Příloha: COM(2021) 433 final



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 30.7.2021
COM(2021) 433 final

2021/0247 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

**kterým se mění prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/789, kterým se Maďarsku
povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylovající se od článku 193 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 (dále jen „směrnice o DPH“) může Rada na návrh Komise jednomyslně povolit kterémukoli členskému státu, aby zavedl zvláštní opatření odchylovající se od ustanovení uvedené směrnice, jejichž cílem je zjednodušit postup výběru DPH nebo zabránit určitým druhům daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem.

Maďarsko požádalo dopisem, který Komise zaevidovala dne 18. února 2021, o povolení nadále se odchylovat od článku 193 směrnice o DPH, pokud jde o osobu povinnou odvést DPH v případě určitých dodávek uskutečněných osobou povinnou k dani, které jsou předmětem likvidace nebo jakéhokoli jiného řízení, které právně stanoví jejich platební neschopnost. V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH informovala Komise dopisem ze dne 7. dubna 2021 o žádosti Maďarska ostatní členské státy. Dopisem ze dne 8. dubna 2021 uvědomila Komise Maďarsko, že má k dispozici všechny údaje, které jsou podle jejího názoru k posouzení žádosti potřebné.

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

• Odůvodnění a cíle návrhu

Podle čl. 199 odst. 1 písm. g) směrnice o DPH mohou členské státy stanovit, že osobou povinnou odvést DPH je osoba povinná k dani, již je dodána nemovitost prodávaná dlužníkem z rozhodnutí soudu v řízení o nuceném prodeji (přenesení daňové povinnosti). V roce 2017 požádalo Maďarsko o rozšíření působnosti mechanismu přenesení daňové povinnosti na dodání investičního majetku a jiného zboží a služeb, jejichž obvyklá cena v okamžiku dodání zboží přesahuje 100 000 HUF (přibližně 275 EUR), pokud je osoba povinná k dani dodávající zboží nebo službu předmětem likvidace nebo jiného řízení, které právně stanoví její platební neschopnost. Tato odchylka byla povolena do 31. prosince 2021 prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2018/789².

Investiční majetek jsou obvykle vysoce hodnotné nástroje, stroje a předměty. Podle Maďarska provádějí osoby povinné k dani v platební neschopnosti velký počet plnění přesahujících prahovou hodnotu 100 000 HUF. Správce podstaty často nezaplatí splatnou DPH vzhledem k tomu, že částka musí být použita na úhradu starších pohledávek. Zároveň si kupující, který je osobou povinnou k dani s nárokem na odpočet, může i přesto odečíst vzniklou DPH, což má negativní dopad na rozpočet a v podstatě financuje likvidaci. Maďarsko rovněž zaznamenalo případy podvodu, kdy společnosti v likvidaci vydávají fiktivní faktury aktivním společnostem, které si tak značně sníží svou splatnou daň bez záruky, že výstavce faktury splatnou DPH zaplatí.

Ačkoli údaje poskytnuté maďarskou státní daňovou a celní správou ukazují na trvalý pokles počtu insolvenčních řízení v období 2017–2020, hospodářské dopady pandemie COVID-19 by mohly v blízké budoucnosti vést k prudkému nárůstu počtu likvidací. Proto je nezbytné zachovat mechanismus přenesení daňové povinnosti.

Maďarsko je tedy toho názoru, že existuje potřeba chránit daňové příjmy a rozpočtové zájmy s ohledem na počet osob povinných k dani ve finančních potížích provádějících výše uvedené

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Úř. věst. L 134, 31.5.2018, s. 10.

dodávky. Mechanismus přenesení daňové povinnosti je podle Maďarska k dosažení tohoto cíle vhodným nástrojem. Osoba povinná k dani v likvidaci by nebyla povinna odvést DPH a zákazník by neměly být ukládány sankce, přičemž by nedošlo ke ztrátám veřejného rozpočtu.

Ačkoli Maďarsko požádalo o prodloužení povolení do 31. prosince 2026, navrhuje se povolit prodloužení odchylky do 31. prosince 2024. Odchylka umožňující použití mechanismu přenesení daňové povinnosti je krajním řešením a měla by být pokud možno časově omezena. Kromě toho by toto období mělo postačovat k zavedení jiných, obvyklých opatření ke snížení ztrát veřejného rozpočtu, zejména těch, která souvisejí s podvodným jednáním, aby se zabránilo opětovnému prodlužování platnosti tohoto opatření.

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, spadá návrh do výlučné pravomoci Evropské unie. Zásada subsidiarity se proto neuplatní.

- **Proporcionalita**

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

Vzhledem k omezenému rozsahu odchylky je toto zvláštní opatření úměrné sledovanému cíli, jímž je zjednodušení výběru daní a boj proti daňovým únikům. Nejde nad rámec toho, co je ke splnění těchto cílů požadováno.

- **Volba nástroje**

Navrhovaným nástrojem je prováděcí rozhodnutí Rady.

Podle článku 395 směrnice o DPH 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**

Neproběhly žádné konzultace se zúčastněnými stranami. Tento návrh se zakládá na žádosti předložené Maďarskem a týká se pouze tohoto konkrétního členského státu.

- **Sběr a využití výsledků odborných konzultací**

Nebylo třeba využít externích odborných konzultací.

- **Posouzení dopadů**

Návrh prováděcího rozhodnutí Rady má za cíl ochranu daňových příjmů a rozpočtových zájmů vůči společnostem, které jsou v insolvenčním řízení v případě, že uskutečňují dodávky investičního majetku nebo zboží nebo poskytnutí služeb s běžnou hodnotou převyšující 100 000 HUF. Podle Maďarska dochází při uplatnění mechanismu přenesení daňové povinnosti na tyto typy transakcí ke zjednodušení výběru daně a k zabránění daňovým únikům. Provádění tohoto opatření působí omezené ztráty veřejných příjmů a vedlo k dodatečným rozpočtovým příjmům ve výši přibližně 1,5–2 miliardy HUF (přibližně 4,2–5,6 milionu EUR) ročně. Odchylující se opatření má proto pozitivní, i když velmi omezený dopad. Vzhledem k tomuto omezenému dopadu by Maďarsko mělo zavést jiná obvyklá opatření ke snížení rozpočtových ztrát, která by mohla dosáhnout podobných výsledků.

Vzhledem k úzké oblasti působnosti dané odchylky a její časově omezené působnosti bude její dopad v každém případě omezený.

- **Základní práva**

Návrh nemá žádné dopady na ochranu základních práv.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nebude mít žádné negativní důsledky pro rozpočet EU.

5. OSTATNÍ PRVKY

Návrh obsahuje ustanovení o skončení platnosti ke dni 31. prosince 2024.

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se mění prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/789, kterým se Maďarsku povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylovající se od článku 193 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 této směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Podle článku 193 směrnice 2006/112/ES je obecným pravidlem, že daň z přidané hodnoty (DPH) je správci daně povinná odvést osoba povinná k dani, která dodává zdanitelné zboží či poskytuje zdanitelnou službu.
- (2) Prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2018/789² bylo Maďarsku povoleno zavést opatření odchylovající se od článku 193 směrnice 2006/112/ES (dále jen „zvláštní opatření“), pokud jde o osobu povinnou odvést DPH v případě určitých dodávek uskutečněných osobou povinnou k dani, které jsou předmětem likvidace nebo jakéhokoli jiného řízení, které právně stanoví jejich platební neschopnost.
- (3) Dopisem ze dne 18. února 2021 předložilo Maďarsko Komisi žádost o prodloužení povolení uplatňovat zvláštní opatření do 31. prosince 2026 (dále jen „žádost“). Spolu s žádostí předložilo Maďarsko zprávu obsahující přezkum tohoto zvláštního opatření.
- (4) V souladu s čl. 395 odst. 2 druhým pododstavcem směrnice 2006/112/ES postoupila Komise žádost ostatním členským státům dopisy ze dne 7. dubna 2021. Dopisem ze dne 8. dubna 2021 oznámila Komise Maďarsku, že již má k dispozici veškeré informace nezbytné k posouzení žádosti.
- (5) Maďarsko tvrdí, že osoby povinné k dani, které jsou v likvidaci nebo jsou v insolvenčním řízení, často neplatí DPH daňovým orgánům. Zároveň si kupující, který je osobou povinnou k dani s nárokem na odpočet, může i přesto odečíst vzniklou DPH, což má negativní dopad na rozpočet a financuje likvidaci. Maďarsko rovněž zaznamenalo případy podvodu, kdy společnosti v likvidaci vydávají fiktivní

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Úř. věst. L 134, 31.5.2018, s. 10.

faktury aktivním společnostem, kterým tak značně sníží jejich splatnou daň bez záruky, že výstavce faktury splatnou DPH zaplatí.

- (6) Podle čl. 199 odst. 1 písm. g) směrnice 2006/112/ES mohou členské státy stanovit, že osobou povinnou odvést DPH je osoba povinná k dani, jíž je dodána nemovitost prodávaná dlužníkem z rozhodnutí soudu v řízení o nuceném prodeji (dále jen „přenesení daňové povinnosti“). Zvláštní opatření umožňuje Maďarsku rozšířit uplatňování mechanismu přenesení daňové povinnosti na jiná dodání osob povinných k dani v úpadkovém řízení, a sice dodání investičního majetku a dodání jiného zboží nebo poskytnutí jiného zboží nebo služeb, jejichž obvyklá cena přesahuje 100 000 HUF.
- (7) Podle informací poskytnutých Maďarskem použití mechanismu přenesení daňové povinnosti na tyto druhy plnění účinně zjednodušilo výběr daně a zabraňuje daňovým únikům. Provádění tohoto opatření omezilo ztrátu veřejných příjmů a přineslo dodatečné rozpočtové příjmy. Hospodářské dopady pandemie COVID-19 by navíc mohly v blízké budoucnosti vést k prudkému nárůstu počtu likvidací, což by zvýšilo potřebu prodloužení zvláštního opatření.
- (8) Požadovaná odchylka by měla být časově omezena, aby správci daně byla poskytnuta čas na zavedení jiných, obvyklých opatření k řešení daného problému a ke snížení ztrát pro veřejný rozpočet, zejména ztrát spojených s podvodnými praktikami, a to až do uplynutí platnosti odchylujícího se opatření, čímž by prodloužení platnosti odchylky nebylo nutné. Odchylka umožňující používání mechanismu přenesení daňové povinnosti je udělována pouze výjimečně pro určité podvodné oblasti a představuje krajní prostředek. Platnost povolení by proto měla být prodloužena pouze do 31. prosince 2024.
- (9) Odchylující se opatření nebude mít nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH.
- (10) Prováděcí rozhodnutí (EU) 2018/789 by proto mělo být odpovídajícím způsobem změněno,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

V článku 2 prováděcího rozhodnutí (EU) 2018/789 se druhý pododstavec nahrazuje tímto:

„Toto rozhodnutí pozbývá platnosti dnem 31. prosince 2024.“

Článek 2

Toto rozhodnutí je určeno Maďarsku.

V Bruselu dne

*Za Radu
předseda/předsedkyně*