

V Bruseli 30. júla 2021  
(OR. en)

11133/21

---

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

---

**FISC 126  
ECOFIN 792**

**NÁVRH**

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Od:              | Martine DEPREZOVÁ, riaditeľka, v zastúpení generálnej tajomníčky Európskej komisie                                                                                                                                                               |
| Dátum doručenia: | 30. júla 2021                                                                                                                                                                                                                                    |
| Komu:            | Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generálny tajomník Rady Európskej únie                                                                                                                                                                                 |
| Č. dok. Kom.:    | COM(2021) 433 final                                                                                                                                                                                                                              |
| Predmet:         | Návrh VYKONÁVACIEHO ROZHODNUTIA RADY, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2018/789, ktorým sa Maďarsku povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 193 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty |

Delegáciám v prílohe zasielame dokument COM(2021) 433 final.

Príloha: COM(2021) 433 final



EURÓPSKA  
KOMISIA

V Bruseli 30. 7. 2021  
COM(2021) 433 final

2021/0247 (NLE)

Návrh

**VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE RADY,**

**ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2018/789, ktorým sa Maďarsku povoľuje  
zaviest' osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 193 smernice 2006/112/ES  
o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty**

## DÔVODOVÁ SPRÁVA

Podľa článku 395 ods. 1 smernice 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty<sup>1</sup> (ďalej len „smernica o DPH“) môže Rada jednomyselne na návrh Komisie opraviť ktorýkoľvek členský štát, aby zaviedol osobitné opatrenia odchyľujúce sa od ustanovení uvedenej smernice s cieľom zjednodušiť postup pri výbere DPH alebo zabrániť určitým druhom daňových únikov alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam.

Maďarsko požiadalo listom, ktorý Komisia zaevidovala 18. februára 2021, o povolenie naďalej sa odchyľovať od článku 193 smernice o DPH, pokiaľ ide o osobu povinnú platiť DPH, v prípade určitých dodaní, resp. poskytnutí uskutočnených zdaniteľnými osobami, ktoré sú predmetom likvidácie alebo akéhokoľvek iného konania, ktorým sa právne stanovuje ich platobná neschopnosť. O žiadosti predloženej Maďarskom Komisia v súlade s článkom 395 ods. 2 smernice o DPH informovala ostatné členské štáty listom zo 7. apríla 2021. Listom z 8. apríla 2021 Komisia oznámila Maďarsku, že má všetky informácie, ktoré považuje za potrebné na posúdenie žiadosti.

### **1. KONTEXT NÁVRHU**

#### **• Dôvody a ciele návrhu**

Na základe článku 199 ods. 1 písm. g) smernice o DPH môžu členské štáty stanoviť, že osobou povinnou platiť DPH je zdaniteľná osoba, ktorej bol dodaný nehnuteľný majetok, ktorý bol predaný dlžníkom uznaným súdom v konaní o nútenom predaji (mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti). V roku 2017 Maďarsko požiadalo o rozšírenie uplatňovania mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti na dodania investičného majetku a dodania iného tovaru a poskytovanie služieb, ktorých hodnota na voľnom trhu je v čase dodania, resp. poskytnutia vyššia ako 100 000 HUF (približne 275 EUR), ak zdaniteľná osoba, ktorá dodáva tovar alebo poskytuje služby, je predmetom likvidácie alebo akéhokoľvek iného konania, ktoré právne stanovuje jej platobnú neschopnosť. Výnimka bola povolená vykonávacím rozhodnutím Rady (EÚ) 2018/789<sup>2</sup> do 31. decembra 2021.

Investičným majetkom sú zvyčajne nástroje, stroje a predmety s vysokou hodnotou. Podľa Maďarska vykonávajú zdaniteľné osoby v platobnej neschopnosti veľký počet transakcií presahujúcich limit vo výške 100 000 HUF. Likvidátor často nezaplatí splatnú DPH, keďže suma musí byť použitá na úhradu starších pohľadávok. Zároveň si nadobúdateľ, ktorý je zdaniteľnou osobou s právom na odpočet, môže aj napriek tomu odpočítať vzniknutú DPH, čo má negatívny vplyv na rozpočet a v podstate financuje likvidáciu. Maďarsko takisto zaznamenalo prípady podvodu, keď spoločnosti v likvidácii vystavujú fiktívne faktúry aktívnym spoločnostiam, ktoré si tak výrazne znížia svoju splatnú daň bez záruky, že vyhotoviteľ faktúry splatnú DPH zaplatí.

Hoci údaje poskytnuté maďarskou štátnou daňovou a colnou správou poukazujú na neustály pokles počtu insolvenčných konaní v období rokov 2017 – 2020, hospodárske účinky pandémie ochorenia COVID-19 by mohli v blízkej budúcnosti viesť k prudkému nárastu počtu likvidácií. Zachovanie mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti sa tak stáva nutným.

Maďarsko preto tvrdí, že je potrebné chrániť daňové príjmy a rozpočtové záujmy vzhľadom na počet zdaniteľných osôb vo finančných ťažkostiach, ktoré uskutočňujú uvedené dodania. Mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti je podľa Maďarska vhodným nástrojom na

<sup>1</sup> Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1.

<sup>2</sup> Ú. v. EÚ L 134, 31.5.2018, s. 10 – 11.

dosiahnutie tohto cieľa. Zdaniteľná osoba v likvidácii by nebola povinná platiť splatnú DPH a zákazníkovi by sa neukladali sankcie, pričom by sa predišlo stratám verejného rozpočtu.

Hoci Maďarsko požiadalo o predĺženie platnosti povolenia do 31. decembra 2026, navrhuje sa povoliť predĺženie výnimky do 31. decembra 2024. Výnimka, ktorá umožňuje využitie mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti predstavuje krajné riešenie a mala by byť čo najviac časovo obmedzená. Uvedené obdobie by navyše malo postačovať na zavedenie iných, obvyklých opatrení, ktorými by sa znížili straty verejného rozpočtu, najmä straty, ktoré súvisia s podvodným konaním, čím sa predíde opätovnému predĺženiu tohto opatrenia.

## **2. PRÁVNÝ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA**

### **• Právny základ**

Článok 395 smernice o DPH.

### **• Subsidiarita (v prípade inej ako výlučnej právomoci)**

Vzhľadom na ustanovenie smernice o DPH, na ktorom je návrh založený, návrh patrí do výlučnej právomoci Európskej únie. Zásada subsidiarity sa preto neuplatňuje.

### **• Proporcionalita**

Rozhodnutie sa týka povolenia udeleného členskému štátu na základe jeho vlastnej žiadosti a nezakladá sa ním žiadna povinnosť.

Vzhľadom na obmedzený rozsah pôsobnosti výnimky je osobitné opatrenie úmerné sledovanému cieľu, a to zjednodušiť výber daní a bojovať proti daňovým únikom. Návrh nepresahuje rámec toho, čo je potrebné na splnenie týchto cieľov.

### **• Výber nástroja**

Navrhovaným nástrojom je vykonávacie rozhodnutie Rady.

Podľa článku 395 smernice o DPH je výnimka zo spoločných pravidiel o DPH možná iba na základe oprávnenia Rady, ktorá koná jednomyselne na návrh Komisie. Vykonávacie rozhodnutie Rady je najvhodnejším nástrojom, keďže môže byť určené jednotlivému členskému štátu.

## **3. VÝSLEDKY HODNOTENÍ *EX POST*, KONZULTÁCIÍ SO ZAJINTERESOVANÝMI STRANAMI A POSÚDENÍ VPLYVU**

### **• Konzultácie so zainteresovanými stranami**

Nevykonali sa žiadne konzultácie so zainteresovanými stranami. Tento návrh vychádza zo žiadosti predloženej Maďarskom a týka sa iba tohto členského štátu.

### **• Získavanie a využívanie expertízy**

Externá expertíza nebola potrebná.

### **• Posúdenie vplyvu**

Cieľom návrhu vykonávacieho rozhodnutia je chrániť daňové príjmy a rozpočtové záujmy vzhľadom na spoločnosti v insolvenčnom konaní v prípade, ak uskutočňujú dodania investičného majetku alebo dodania tovaru alebo poskytujú služby, ktorých hodnota na

voľnom trhu je vyššia ako 100 000 HUF. Podľa Maďarska sa uplatňovaním mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti na tieto druhy transakcií účinne zjednodušil výber dane a predchádza sa daňovým únikom. Vykonávaním tohto opatrenia sa obmedzili straty verejných príjmov a vytvorili sa dodatočné rozpočtové príjmy vo výške približne 1,5 – 2 mld. HUF (približne 4,2 – 5,6 mil. EUR) ročne. Odchyľujúce sa opatrenie má preto pozitívny, hoci veľmi obmedzený vplyv. Vzhľadom na tento obmedzený vplyv by Maďarsko malo zaviesť iné obvyklé opatrenia na zníženie rozpočtových strát, ktorými by sa mohli dosiahnuť podobné výsledky.

Pre úzky rozsah pôsobnosti danej výnimky a jej dočasné uplatňovanie bude vplyv v každom prípade obmedzený.

- **Základné práva**

Návrh nemá žiadne dôsledky z hľadiska ochrany základných práv.

#### **4. VPLYV NA ROZPOČET**

Návrh nebude mať žiadny negatívny vplyv na rozpočet EÚ.

#### **5. ĎALŠIE PRVKY**

Návrh zahŕňa doložku o ukončení platnosti k 31. decembru 2024.

Návrh

**VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE RADY,**

**ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2018/789, ktorým sa Maďarsku povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 193 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty**

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na smernicu Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty <sup>1</sup>, a najmä na jej článok 395 ods. 1 prvý pododsek,

so zreteľom na návrh Európskej komisie,

keďže:

- (1) V súlade s článkom 193 smernice 2006/112/ES je všeobecným pravidlom, že každá zdaniteľná osoba, ktorá uskutočňuje zdaniteľné dodanie tovaru alebo zdaniteľné poskytovanie služieb, je povinná zaplatiť daňovým orgánom daň z pridanej hodnoty (DPH).
- (2) Vykonávacím rozhodnutím Rady (EÚ) 2018/789<sup>2</sup> sa Maďarsku povolilo zaviesť opatrenie odchyľujúce sa od článku 193 smernice 2006/112/ES (ďalej len „osobitné opatrenie“), pokiaľ ide o osobu povinnú platiť DPH, v prípade určitých dodaní uskutočnených zdaniteľnou osobou, ktorá je predmetom likvidácie alebo akéhokoľvek iného konania, ktorým sa právne stanovuje jej platobná neschopnosť.
- (3) Listom z 18. februára 2021 Maďarsko predložilo Komisii žiadosť o predĺženie povolenia na uplatňovanie osobitného opatrenia do 31. decembra 2026 (ďalej len „žiadosť“). Spolu so žiadosťou Maďarsko predložilo správu zahŕňajúcu preskúmanie tohto osobitného opatrenia.
- (4) Listami zo 7. apríla 2021 Komisia v súlade s článkom 395 ods. 2 druhým pododsekom smernice 2006/112/ES postúpila žiadosť ostatným členským štátom. Listom z 8. apríla 2021 Komisia oznámila Maďarsku, že má všetky informácie potrebné na posúdenie žiadosti.
- (5) Maďarsko tvrdí, že zdaniteľné osoby v likvidácii alebo insolvenčnom konaní často neodvádzajú splatnú DPH daňovým orgánom. Zároveň si nadobúdateľ, ktorý je zdaniteľnou osobou s právom na odpočet, môže aj napriek tomu odpočítať vzniknutú DPH, čo má negatívny vplyv na rozpočet a financuje likvidáciu. Maďarsko takisto zaznamenalo prípady podvodu, keď spoločnosti v likvidácii vystavujú fiktívne faktúry aktívnym spoločnostiam, ktoré si tak výrazne znížia svoju splatnú daň bez záruky, že vyhotoviteľ faktúry splatnú DPH zaplatí.

<sup>1</sup> Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1.

<sup>2</sup> Ú. v. EÚ L 134, 31.5.2018, s. 10 – 11.

- (6) Podľa článku 199 ods. 1 písm. g) smernice 2006/112/ES môžu členské štáty stanoviť, že osobou povinnou platiť DPH je zdaniteľná osoba, ktorej bol dodaný nehnuteľný majetok, ktorý bol predaný dlžníkom uznaným súdom v konaní o nútenom predaji (ďalej len „mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti“). Osobitné opatrenie umožňuje Maďarsku rozšíriť uplatňovanie mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti na iné dodania zdaniteľných osôb v insolvenčnom konaní, konkrétne dodanie investičného majetku a dodanie iného tovaru alebo poskytovanie služieb, ktorých hodnota na voľnom trhu presahuje 100 000 HUF.
- (7) Podľa informácií, ktoré Maďarsko poskytlo, sa uplatňovaním mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti na uvedené druhy transakcií účinne zjednodušil výber dane a predchádza sa daňovým únikom. Vykonávaním tohto opatrenia sa obmedzili straty verejných príjmov a vytvorili sa dodatočné rozpočtové príjmy. Hospodárske účinky pandémie ochorenia COVID-19 by navyše mohli v blízkej budúcnosti viesť k prudkému nárastu počtu likvidácií, čo umocňuje potrebu predĺženia osobitného opatrenia.
- (8) Požadovaná výnimka by mala byť časovo obmedzená, aby sa daňovej správe poskytol čas na zavedenie iných, obvyklých opatrení na riešenie príslušného problému a na zníženie strát verejného rozpočtu, najmä strát, ktoré súvisia s podvodnými praktikami, až do skončenia platnosti odchyľujúceho sa opatrenia, vďaka čomu sa predĺženie platnosti výnimky stane zbytočným. Výnimka, ktorá umožňuje využitie mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti, sa povoľuje iba výnimočne pre konkrétne oblasti, v ktorých sa vyskytujú podvody, a predstavuje krajné riešenie. Platnosť povolenia by sa preto mala predĺžiť len do 31. decembra 2024.
- (9) Odchyľujúce sa opatrenie nebude mať žiadny nepriaznivý vplyv na vlastné zdroje Únie pochádzajúce z DPH.
- (10) Vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2018/789 by sa preto malo zodpovedajúcim spôsobom zmeniť,

PRIJALA TOTO ROZHODNUTIE:

#### *Článok 1*

V článku 2 vykonávacieho rozhodnutia (EÚ) 2018/789 sa druhý odsek nahrádza takto:  
„Toto rozhodnutie stráca účinnosť 31. decembra 2024“.

#### *Článok 2*

Toto rozhodnutie je určené Maďarsku.

V Bruseli

*Za Radu  
predseda*