



Rada  
Európskej únie

V Bruseli 5. augusta 2021  
(OR. en)

11166/21

---

---

**Medziinštitucionálny spis:  
2021/0253(NLE)**

---

---

**FISC 129  
ECOFIN 800**

## **NÁVRH**

---

Od:	Martine DEPREZOVÁ, riaditeľka, v zastúpení generálnej tajomníčky Európskej komisie
Dátum doručenia:	4. augusta 2021
Komu:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generálny tajomník Rady Európskej únie
Č. dok. Kom.:	COM(2021) 445 final
Predmet:	Návrh VYKONÁVACIEHO ROZHODNUTIA RADY, ktorým sa Nemecku povoľuje uplatňovať 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) 445 final.

---

Príloha: COM(2021) 445 final



V Bruseli 4. 8. 2021  
COM(2021) 445 final

2021/0253 (NLE)

Návrh

**VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE RADY,**

**ktorým sa Nemecku povoľuje uplatňovať 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 uplatňoval 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.

Nemecko požiadalo listom, ktorý Komisia zaevidovala 15. marca 2021, o povolenie odchyliť sa od článku 193 smernice o DPH, pokiaľ ide o osobu povinnú platiť DPH v prípade prenosu emisných kvót, s ktorými sa obchoduje vo vnútroštátnom systéme podľa zákona o obchodovaní s emisnými kvótami palív (BEHG) z 12. decembra 2019. O žiadosti predloženej Nemeckom 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 Nemecku, že má všetky informácie, ktoré považuje za potrebné na posúdenie danej žiadosti.

### **1. KONTEXT NÁVRHU**

#### **• Dôvody a ciele návrhu**

Všeobecne platí, že v článku 193 smernice o DPH sa stanovuje, že zdaniteľná osoba dodávajúca tovar alebo poskytujúca služby je povinná platiť DPH.

Podľa článku 395 smernice o DPH môžu členské štáty uplatňovať opatrenia odchyľujúce sa od ustanovení smernice o DPH s cieľom zjednodušiť postup pri výbere DPH alebo zabrániť určitým druhom daňových únikov alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam, ak ich Rada oprávnila.

Nemecko požiadalo o odchýlku od článku 193 smernice o DPH s cieľom určiť zdaniteľné osoby, ktoré sú príjemcami prenosu emisných kvót podľa zákona o obchodovaní s emisnými kvótami palív (BEHG) z 12. decembra 2019, za osoby povinné platiť DPH (mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti).

V smernici 2003/87/ES Európskeho parlamentu a Rady z 13. októbra 2003 o vytvorení systému obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov v Spoločenstve<sup>2</sup> sa upravuje systém obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov (systém EÚ na obchodovanie s emisiami alebo EU ETS). Smernica členským štátom umožňuje zachovať si zároveň vlastné vnútroštátne systémy obchodovania.

Nemecko na základe zákona o obchodovaní s emisnými kvótami palív vytvorilo právny rámec pre vnútroštátny systém obchodovania s emisiami na stanovenie cien emisií skleníkových plynov z fosílnych palív, na ktoré sa nevzťahuje systém EÚ na obchodovanie s emisiami. Zákon pomôže dosiahnuť národné ciele v oblasti klímy vrátane dlhodobého cieľa dosiahnuť nulovú bilanciu emisií skleníkových plynov do roku 2050 a cieľov zníženia emisií podľa nariadenia EÚ v oblasti klímy, ako aj zlepšenia energetickej efektívnosti.

Skúsenosti s obchodovaním s kvótami vo všeobecnosti ukázali, že toto odvetvie je veľmi zraniteľné voči podvodom v oblasti dane z obratu. Z tohto dôvodu sa v článku 199a ods. 1 smernice o DPH stanovuje možnosť členských štátov uplatňovať mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti na prenos určitých kvót a certifikátov. Nemecko využíva možnosti stanovené v článku 199a ods. 1 písm. a) a f) smernice o DPH a uplatňuje mechanizmus prenesenia daňovej

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

<sup>2</sup> Ú. v. EÚ L 275, 25.10.2003, s. 32 – 46.

povinnosti na obchodovanie s emisnými kvótami skleníkových plynov v rámci systému EÚ na obchodovanie s emisiami a na obchodovanie s certifikátmi týkajúcimi sa plynu a elektriny. To pomohlo znížiť daňové straty súvisiace s prenosom takýchto kvót a certifikátov.

Na základe týchto skúseností treba počítať s tým, že obchodovanie s emisnými kvótami palív podľa zákona o obchodovaní s emisnými kvótami palív by sa takisto mohlo využívať na podvodné účely a že v tejto oblasti možno preto očakávať straty týkajúce sa dane z obratu. Obchodovanie s emisnými kvótami sa vyznačuje najmä tým, že kvóty sa môžu vymieňať rýchlo, opakovane a ľahko, a to bez nákladov potrebných napríklad na prepravu tovaru. Súvisiace dodávateľské reťazce sú zneprehľadnené častou a rýchlou zmenou vlastníctva, čo orgánom veľmi sťažuje určenie primeranej sumy dane, a teda zaistenie jej výberu.

Takisto sa očakáva, že dodávateľský reťazec by mohol zahŕňať tzv. chýbajúcich obchodníkov, ktorí v prípade odhalenia buď už zmizli, alebo už nemajú žiadny majetok, takže orgány už nemôžu vybrať ušlú daň. V takom prípade nadobúdateľ kvót v dodávateľskom reťazci prizná daň z obratu uvedenú na faktúre dodávateľa ako daň odpočítateľnú na vstupe podľa článkov 167 a 168 smernice o DPH, ale dodávateľ nezaplatí daňovým orgánom vyfakturovanú daň z obratu. Keďže odpočet dane na vstupe nezodpovedá žiadnym príjmom z dane z obratu, daň na vstupe predstavuje pre nemecké daňové orgány daňovú stratu.

Uplatňovanie mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti pri obchodovaní s emisiami skleníkových plynov podľa článku 199a ods. 1 písm. a) a b) smernice o DPH sa obmedzuje na kvóty, s ktorými sa obchoduje v rámci systému EÚ na obchodovanie s emisiami. Článok 199a ods. 1 písm. a) a b) smernice o DPH preto nepredstavuje právny základ na uplatňovanie mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti na obchodovanie s kvótami v rámci vnútroštátnych systémov obchodovania, ako je zákon o obchodovaní s emisnými kvótami palív.

S prihliadnutím na zraniteľnosť voči podvodom v odvetví obchodovania s kvótami a nemožnosť uplatniť článok 199a ods. 1 písm. a) a b) smernice o DPH na prenosi kvót podľa zákona o obchodovaní s emisnými kvótami palív sa preto navrhuje zaviesť osobitné opatrenie, ktorým sa Nemecku umožní uplatňovať mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti na uvedené prenosi do 31. decembra 2024. Vzhľadom na rozsah pôsobnosti a novosť odchýlky, ktorá sa týka obchodovania s emisiami skleníkových plynov z fosílnych palív, čo je odvetvie náchylné na podvody, je dôležité zhodnotiť jej vplyv. Preto, ak by Nemecko zvažovalo predĺženie platnosti tohto osobitného opatrenia po roku 2024, malo by Komisiu predložiť žiadosť o predĺženie platnosti spolu so správou o uplatňovaní osobitného opatrenia najneskôr do 31. marca 2024. Táto správa musí obsahovať posúdenie vplyvu opatrenia na boj proti podvodom v oblasti DPH a počet obchodníkov a transakcií dotknutých týmto opatrením.

- **Súlad s existujúcimi ustanoveniami v tejto oblasti politiky**

V článku 199a ods. 1 písm. a) a b) smernice o DPH sa členským štátom umožňuje uplatňovať mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti na prenos kvót oprávňujúcich vypustiť skleníkové plyny, ako sú vymedzené v článku 3 smernice 2003/87/ES, a na prenos iných jednotiek, ktoré môžu prevádzkovatelia použiť na dosiahnutie súladu s uvedenou smernicou.

Udelenie odchýlky, ktorou sa umožňuje uplatňovať mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti na prenos kvót týkajúcich sa emisií, na ktoré sa nevzťahuje systém EÚ na obchodovanie s emisiami upravený smernicou 2003/87/ES, je v súlade s cieľmi sledovanými v uvedených ustanoveniach smernice o DPH.

## 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 odchýlky 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 odchýlka od 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 *EX POST* HODNOTENÍ, KONZULTÁCIÍ SO ZAJINTERESOVANÝMI STRANAMI A POSÚDENÍ VPLYVU

- **Konzultácie so zainteresovanými stranami**

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

- **Získavanie a využívanie expertízy**

Externá expertíza nebola potrebná.

- **Posúdenie vplyvu**

Cieľom návrhu vykonávacieho rozhodnutia Rady je zabrániť určitým formám daňových únikov alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam v odvetví obchodovania s kvótami, ktoré je obzvlášť zraniteľné voči podvodom v oblasti DPH. Mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti by mal Nemecku pomôcť obmedziť podvody v oblasti DPH v tomto odvetví. Odchyľujúce sa opatrenie preto bude mať potenciálne pozitívny vplyv.

Vzhľadom na úzky rozsah pôsobnosti danej odchýlky a na 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 Nemecku povoľuje uplatňovať 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 článku 193 smernice 2006/112/ES sa stanovuje všeobecné pravidlo, podľa ktorého je zdaniteľná osoba, ktorá dodáva tovar alebo poskytuje služby, povinná platiť daňovým orgánom daň z pridanej hodnoty (DPH).
- (2) Nemecko listom z 15. marca 2021 požiadalo Komisiu o povolenie uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 193 smernice 2006/112/ES, pokiaľ ide o osoby povinné platiť DPH v prípade prenosu emisných kvót, s ktorými sa obchoduje vo vnútroštátnom systéme podľa zákona o obchodovaní s emisnými kvótami palív<sup>2</sup> (BEHG) z 12. decembra 2019 (ďalej len „žiadosť“).
- (3) V súlade s článkom 395 ods. 2 druhým pododsekom smernice 2006/112/ES Komisia listami zo 7. apríla 2021 postúpila žiadosť ostatným členským štátom a listom z 8. apríla 2021 oznámila Nemecku, že má všetky informácie potrebné na posúdenie žiadosti.
- (4) V článku 199a ods. 1 písm. a) a b) smernice 2006/112/ES sa členským štátom umožňuje určiť zdaniteľné osoby, ktoré sú príjemcami prenosu kvót oprávňujúcich vypustiť skleníkové plyny, ako sú vymedzené v článku 3 smernice Rady 2003/87/ES<sup>3</sup>, a prenosu iných jednotiek, ktoré môžu prevádzkovatelia použiť na dosiahnutie súladu s uvedenou smernicou, za osoby povinné platiť DPH (ďalej len „mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti“). Tieto ustanovenia sa zahrnuli do smernice 2006/112/ES smernicou Rady 2010/23/EÚ<sup>4</sup> s cieľom prispieť k boju proti podvodom v oblasti DPH. Uplatňovanie mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti pri obchodovaní s emisiami skleníkových plynov podľa článku 199a ods. 1 písm. a)

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

<sup>2</sup> *Gesetz über einen nationalen Zertifikatehandel für Brennstoffemissionen* (BGBl. I S. 2728).

<sup>3</sup> Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2003/87/ES z 13. októbra 2003 o vytvorení systému obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov v Únii, a ktorou sa mení a dopĺňa smernica Rady 96/61/ES (Ú. v. EÚ L 275, 25.10.2003, s. 32).

<sup>4</sup> Smernica Rady 2010/23/EÚ zo 16. marca 2010, ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, pokiaľ ide o voliteľné a dočasné uplatňovanie mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti v súvislosti s poskytovaniami určitých služieb, pri ktorých existuje riziko podvodu (Ú. v. EÚ L 72, 20.3.2010, s. 1).

- a b) smernice 2006/112/ES sa obmedzuje na kvóty, s ktorými sa obchoduje v rámci systému EÚ na obchodovanie s emisiami (ďalej len „EU ETS“).
- (5) Nemecko na základe zákona o obchodovaní s emisnými kvótami palív vytvorilo právny rámec pre vnútroštátny systém obchodovania s emisiami, ktorý sa vzťahuje na emisie, ktoré nepatria do systému EU ETS. Článok 199a ods. 1 písm. a) a b) smernice 2006/112/ES preto nepredstavuje právny základ na uplatňovanie mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti na obchodovanie podľa zákona o obchodovaní s emisnými kvótami palív.
  - (6) Podľa Nemecka je obchodovanie s kvótami veľmi zraniteľné voči podvodom v oblasti DPH. Obchodovanie s emisnými kvótami palív podľa zákona o obchodovaní s emisnými kvótami palív by sa mohlo využívať na podvodné účely rovnakým spôsobom ako v rámci EU ETS. Emisné kvóty sa môžu vymieňať rýchlo, opakovane a ľahko. Častá a rýchla zmena vlastníctva týchto emisných kvót orgánom veľmi sťažuje určenie primeranej sumy dane, a teda zaistenie jej výberu. Nadobúdateľ kvót, ktorý je zdaniteľnou osobou s právom na odpočítanie dane, by si mohol odpočítať DPH bez toho, aby dodávateľ zaplatil daňovým orgánom vyfakturovanú daň z obratu. Najmä zapojenie tzv. chýbajúcich obchodníkov, ktorí rýchlo zmiznú alebo nemajú žiadny majetok, do dodávateľského reťazca bráni tomu, aby orgány mohli vybrať ušľú daň, čo má negatívny vplyv na rozpočet. S cieľom napraviť straty verejných príjmov Nemecko žiada o odchýlku od článku 193 smernice 2006/112/ES, ktorou by sa mu povolilo zaviesť mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti pri prenose emisných kvót.
  - (7) Určením príjemcu, ktorý je zdaniteľnou osobou, za osobu povinnú zaplatiť DPH v týchto konkrétnych prípadoch sa zjednoduší postup výberu DPH a zabráni daňovým únikom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam. Nemecku by sa preto malo povoliť uplatňovať mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti na prenos emisných kvót, s ktorými sa obchoduje vo vnútroštátnom systéme podľa zákona o obchodovaní s emisnými kvótami palív.
  - (8) Platnosť osobitného opatrenia by mala byť časovo obmedzená. Nemecku by sa preto malo povoliť uplatňovať toto opatrenie do 31. decembra 2024.
  - (9) Vzhľadom na rozsah pôsobnosti a novosť osobitného opatrenia je dôležité zhodnotiť jeho vplyv. Ak chce preto Nemecko predĺžiť platnosť osobitného opatrenia po roku 2024, malo by Komisii predložiť správu zahŕňajúcu preskúmanie tohto osobitného opatrenia spolu so žiadosťou o predĺženie platnosti najneskôr do 31. marca 2024. Táto správa by mala obsahovať posúdenie vplyvu opatrenia na boj proti podvodom v oblasti DPH a počet obchodníkov a transakcií dotknutých týmto opatrením.
  - (10) Odchyľujúce sa opatrenie nebude mať žiadny nepriaznivý vplyv na vlastné zdroje Únie pochádzajúce z DPH,

PRIJALA TOTO ROZHODNUTIE:

### Článok 1

Odchylne od článku 193 smernice 2006/112/ES sa Nemecku povoľuje stanoviť, že osobou povinnou platiť DPH je zdaniteľná osoba, ktorá je príjemcom prenosu emisných kvót, s ktorými sa obchoduje vo vnútroštátnom systéme obchodovania podľa zákona o obchodovaní s emisnými kvótami palív (*Gesetz über einen nationalen Zertifikatehandel für Brennstoffemissionen*) z 12. decembra 2019.

## *Článok 2*

Toto rozhodnutie stráca účinnosť 31. decembra 2024.

Prípadná žiadosť o predĺženie platnosti osobitného opatrenia stanoveného v tomto rozhodnutí sa Komisii predloží do 31. marca 2024 a pripojí sa k nej správa o uplatňovaní tohto opatrenia, ktorej súčasťou bude posúdenie vplyvu opatrenia na boj proti podvodom v oblasti DPH a počet obchodníkov a transakcií dotknutých týmto opatrením.

## *Článok 3*

Toto rozhodnutie je určené Spolkovej republike Nemecko.

V Bruseli

*Za Radu  
predseda*