

Brusel 30. září 2020
(OR. en)

11363/20

Interinstitucionální spis:
2020/0280(NLE)

FISC 189
ECOFIN 867

PRŮVODNÍ POZNÁMKA

Odesílatel:	Jordi AYET PUIGARNAU, ředitel, za generální tajemnici Evropské komise
Datum přijetí:	30. září 2020
Příjemce:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generální tajemník Rady Evropské unie
Č. dok. Komise:	COM(2020) 599 final
Předmět:	Návrh PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY, kterým se mění prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/1768, kterým se Chorvatsku 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(2020) 599 final.

Příloha: COM(2020) 599 final



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 30.9.2020
COM(2020) 599 final

2020/0280 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

**kterým se mění prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/1768, kterým se Chorvatsku
povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylující se od článku 287 směrnice 2006/112/ES
o společném systému daně z přidané hodnoty**

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

Podle čl. 395 odst. 1 směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty¹ („směrnice o DPH“) může Rada na návrh Komise jednomyslně povolit kterémukoli členskému státu, aby uplatnil 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.

Dopisem, který Komise zaevidovala dne 18. května 2020, požádalo Chorvatsko, aby mu bylo povoleno osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje ekvivalent částky 45 000 EUR v národní měně, i po 31. prosinci 2020.

V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH uvědomila Komise o žádosti Chorvatska ostatní členské státy dopisem ze dne 6. června 2020. Dopisem ze dne 11. června 2020 Komise Chorvatsku oznámila, že má k dispozici všechny údaje, které považuje za nezbytné 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, včetně možnosti 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 19 směrnice o DPH může Chorvatsko 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. Prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2017/1768² bylo Chorvatsku povoleno uplatňovat vyšší prahovou hodnotu, a osvobodit tak od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje částku 45 000 EUR. Použitelnost tohoto rozhodnutí končí dnem 31. prosince 2020 a Chorvatsko požádalo o její prodloužení.

Podle chorvatských orgánů toto opatření usnadňuje výběr DPH, umožňuje mu zjednodušit správní postupy pro malé podniky, a snížit tak jejich administrativní zátěž. Kromě toho toto opatření také snižuje pracovní zátěž daňových orgánů.

Chorvatské orgány dále uvedly, že zvýšení prahové hodnoty v posledních letech nevedlo ke snížení příjmů státního rozpočtu.

Toto opatření je dobrovolné. Malé podniky, jejichž obrat nepřesáhne danou prahovou hodnotu, budou mít proto i nadále možnost uplatnit své právo na používání běžného režimu DPH.

Odchylky jsou zpravidla udělovány na omezenou dobu, aby bylo možné posoudit, zda je odchylovající se opatření i nadále přiměřené a účinné. Kromě toho byla nedávno revidována

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

² 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).

ustanovení článků 281 až 294 směrnice o DPH, pokud jde o zvláštní režim pro malé podniky. Směrnice Rady (EU) 2020/285³, která stanoví jednodušší pravidla DPH pro malé podniky, vyžaduje, aby členské státy přijaly a zveřejnily právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení souladu s novými pravidly nejpozději do 31. prosince 2024. Členské státy budou muset tyto vnitrostátní předpisy používat od 1. ledna 2025.

Je proto vhodné Chorvatsku povolit, aby uplatňovalo odchylné se opatření do 31. prosince 2024.

- **Soulad s platnými předpisy v této oblasti politiky**

Odchylné se opatření je v souladu s filozofií směrnice (EU) 2020/285, kterou se mění články 281 až 294 směrnice o DPH týkající se zvláštního režimu pro malé podniky, jež je výsledkem akčního plánu v oblasti DPH⁴ a usiluje o vytvoření moderního, zjednodušeného režimu pro tyto podniky. Zejména se snaží snížit náklady na dodržování předpisů v oblasti DPH, omezit narušování hospodářské soutěže na vnitrostátní úrovni i na úrovni EU, zmírnit negativní dopad prahového efektu a usnadnit dodržování předpisů ze strany podniků, jakož i sledování ze strany daňových správ.

Prahová hodnota ve výši 45 000 EUR je navíc v souladu se směrnicí (EU) 2020/285, neboť členským státům umožňuje stanovit prahovou hodnotu ročního obrátu požadovanou pro osvobození od DPH, která nepřekračuje 85 000 EUR (nebo ekvivalent této částky v národní měně).

Obdobné odchylky osvobozující od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřekračuje určitou prahovou hodnotu, jak je stanoveno v člancích 285 a 287 směrnice o DPH, již byly uděleny i jiným členským státům. pro Maltu⁵ činí prahová hodnota 20 000 EUR, pro Nizozemsko⁶ 25 000 EUR, pro Itálii⁷ 30 000 EUR, pro Lucembursko⁸

³ Směrnice Rady (EU) 2020/285 ze dne 18. února 2020, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o zvláštní režim pro malé podniky, a nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o správní spolupráci a výměnu informací za účelem sledování správného uplatňování zvláštního režimu pro malé podniky (Úř. věst. L 62, 2.3.2020, s. 13).

⁴ 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 (COM(2016) 148 final).

⁵ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/279 ze dne 20. února 2018, kterým se Maltě povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylné se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 54, 24.2.2018, s. 14).

⁶ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/1904 ze dne 4. prosince 2018, kterým se Nizozemsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylné se od článku 285 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 310, 6.12.2018, s. 25).

⁷ 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 odchylné se od článku 285 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 306, 15.11.2016, s. 11).

⁸ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2019/2210 ze dne 19. prosince 2019, kterým se mění prováděcí rozhodnutí 2013/677/EU, kterým se Lucembursku povoluje zavést zvláštní opatření odchylné se od článku 285 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 332, 23.12.2019, s. 155).

35 000 EUR, pro Lotyšsko⁹, Polsko¹⁰ a Estonsko¹¹ 40 000 EUR, pro Litvu¹² 45 000 EUR, pro Maďarsko¹³ 48 000 EUR, pro Slovinsko¹⁴ 50 000 EUR a pro Rumunsko¹⁵ 88 500 EUR.

Jak je uvedeno výše, odchylky od ustanovení směrnice o DPH by měly být vždy časově omezeny, aby bylo možné posoudit jejich účinky. Prodloužení doby platnosti zvláštního opatření do 31. prosince 2024, jak požaduje Chorvatsko, je v souladu s požadavky nové směrnice o zjednodušených pravidlech DPH pro malé a střední podniky. Uvedená směrnice stanoví, že od 1. ledna 2025 musí členské státy uplatňovat vnitrostátní ustanovení, jež musí přijmout pro dosažení souladu s touto směrnicí.

Navrhované opatření je proto v souladu s ustanoveními směrnice o DPH.

- **Soulad s ostatními politikami Unie**

Komise ve svých ročních pracovních programech neustále zdůrazňuje potřebu jednodušších pravidel pro malé podniky. V tomto ohledu pracovní program Komise na rok 2020¹⁶ odkazuje na „zvláštní strategii pro malé a střední podniky, která malým a středním podnikům usnadní působení, rozvoj a expanzi“. Odchylující se opatření je, pokud jde o fiskální pravidla, s těmito cíli v souladu. Je zejména v souladu s pracovním programem Komise na rok 2017¹⁷, který DPH konkrétně zmiňuje a zdůrazňuje, že administrativní zátěž spojená s dodržováním předpisů v oblasti DPH je pro malé podniky vysoká a technické inovace představují nové výzvy pro účinný výběr daně a že je třeba zjednodušit pravidla DPH pro menší podniky.

⁹ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/2408 ze dne 18. prosince 2017, kterým se Lotyšské republice povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylující se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 342, 21.12.2017, s. 8).

¹⁰ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/1919 ze dne 4. prosince 2018, kterým se mění rozhodnutí 2009/790/ES, kterým se Polské republice povoluje použít zvláštní opatření odchylující se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 311, 7.12.2018, s. 32).

¹¹ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/563 ze dne 21. března 2017, kterým se Estonské republice povoluje použít zvláštní opatření odchylující se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 80, 25.3.2017, s. 33).

¹² Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/1853 ze dne 10. října 2017, kterým se mění prováděcí rozhodnutí 2011/335/EU, kterým se Litevské republice povoluje použít opatření odchylující se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 265, 14.10.2017, s. 15).

¹³ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/1490 ze dne 2. října 2018, kterým se Maďarsku povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylující se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 252, 8.10.2018, s. 38).

¹⁴ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/1700 ze dne 6. listopadu 2018, kterým se mění prováděcí rozhodnutí 2013/54/EU, kterým se Republice Slovinsko povoluje zavést zvláštní opatření odchylující se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 285, 13.11.2018, s. 78).

¹⁵ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/1855 ze dne 10. října 2017, kterým se Rumunsku povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylující se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 265, 14.10.2017, s. 19).

¹⁶ Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů: Pracovní program Komise na rok 2020 – Unie, která si klade vyšší cíle (COM(2020) 37 final).

¹⁷ Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů – Pracovní program Komise na rok 2017 (COM(2016) 710 final).

Opatření je také v souladu se strategií pro jednotný trh z roku 2015¹⁸, v níž Komise stanovila, že pomůže malým a středním podnikům růst, mimo jiné snížením administrativní zátěže, která jim brání plně využívat výhod jednotného trhu. Sdílí rovněž filozofii sdělení Komise z roku 2013 „Akční plán podnikání 2020: Opětovné probuzení podnikatelského ducha v Evropě“¹⁹, které zdůraznilo potřebu zjednodušit daňové právní předpisy pro malé podniky.

Opatření je rovněž v souladu s politikami EU v oblasti malých a středních podniků uvedenými ve sdělení o iniciativě pro začínající podniky z roku 2016²⁰ a ve sdělení z roku 2008 s názvem „Zelenou malým a středním podnikům“ – „Small Business Act“ pro Evropu²¹, která vyzývá členské státy, aby při tvorbě právních předpisů zohledňovaly specifické rysy malých a středních podniků a aby zjednodušily 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, 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 omezené oblasti působnosti odchylky je zvláštní opatření úměrné sledovanému cíli, kterým je zjednodušení výběru daně pro maloobratové osoby povinné k dani i pro daňovou správu.

• Volba nástroje

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

Vzhledem k omezené oblasti působnosti odchylky je zvláštní opatření úměrné sledovanému cíli, kterým je zjednodušení výběru daně pro maloobratové osoby povinné k dani i pro daňovou správu.

¹⁸ Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů – Zlepšování jednotného trhu: více příležitostí pro lidi a podniky (COM(2015) 550 final).

¹⁹ Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů – Akční plán podnikání 2020: Opětovné probuzení podnikatelského ducha v Evropě (COM(2012) 795 final).

²⁰ Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů – Budoucí evropští lídři: Iniciativa pro začínající a rychle se rozvíjející podniky (COM(2016) 733 final).

²¹ Sdělení Komise Radě, Evropskému parlamentu, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů – „Zelenou malým a středním podnikům.“ „Small Business Act“ pro Evropu (KOM(2008) 394 v konečném znění).

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 Chorvatskem 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 zvyšuje prahovou hodnotu ročního obratu pro osvobození osob povinných k dani od DPH. Rozšiřuje tedy rozsah zjednodušujícího opatření, které podniky, jejichž roční obrat nepřesahuje ekvivalent částky 45 000 EUR v národní měně, osvobozuje od mnoha povinností spojených s DPH.

Osoby, jejichž zdanitelný obrat nepřevyšuje prahovou hodnotu, se nebudou muset 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. Dojde rovněž ke snížení pracovní zátěže správce daně. To bude mít potenciální pozitivní dopad na snížení administrativní zátěže osob povinných k dani, které jsou v současnosti registrovány k DPH v Chorvatsku, a následně na daňovou správu.

Rozpočtový dopad na příjmy z DPH nevedl u Chorvatska ke snížení příjmů státního rozpočtu.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nemá dopad na rozpočet EU, protože Chorvatsko 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 mění prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/1768, kterým se Chorvatsku 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 této směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Podle čl. 287 bodu 19) směrnice 2006/112/ES může Chorvatsko osvobodit od daně z přidané hodnoty (DPH) osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje ekvivalent částky 35 000 EUR v národní měně při kurzu platném ke dni jeho přistoupení.
- (2) Prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2017/1768² bylo Chorvatsku povoleno zavést zvláštní opatření odchylovající se od článku 287 směrnice 2006/112/ES (dále jen „odchylovající se opatření“) s cílem osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje ekvivalent částky 45 000 EUR v národní měně při směnném kurzu platném ke dni jeho přistoupení, do dne 31. prosince 2020 nebo, nastane-li dříve, do vstupu v platnost směrnice, kterou se mění články 281 až 294 směrnice 2006/112/ES.
- (3) Dopisem, který Komise zaevidovala dne 18. května 2020, požádalo Chorvatsko o povolení nadále uplatňovat odchylovající se opatření do 31. prosince 2024, což je datum, do kterého mají členské státy přijmout právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení souladu se směrnicí Rady (EU) 2020/285³, která stanoví jednodušší pravidla DPH pro malé podniky, a mimo jiné zrušuje článek 287 směrnice 2006/112/ES.
- (4) Dopisem ze dne 9. června 2020 informovala Komise o žádosti Chorvatska ostatní členské státy podle čl. 395 odst. 2 druhého pododstavce směrnice 2006/112/ES.

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

² 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).

³ Směrnice Rady (EU) 2020/285 ze dne 18. února 2020, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o zvláštní režim pro malé podniky, a nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o správní spolupráci a výměnu informací za účelem sledování správného uplatňování zvláštního režimu pro malé podniky (Úř. věst. L 62, 2.3.2020, s. 13).

Dopisem ze dne 11. června 2020 oznámila Komise Chorvatsku, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.

- (5) Podle informací poskytnutých Chorvatskem se zdá, že důvody pro odchylující se opatření zůstávají z velké části nezměněny a zvýšená prahová hodnota neměla žádný dopad na celkovou výši daňových příjmů vybraných na stupni konečné spotřeby. Osoby povinné k dani si stále mohou zvolit běžný režim DPH.
- (6) Vzhledem k potenciálnímu pozitivnímu dopadu odchylujícího se opatření na snížení administrativní zátěže a nákladů na dodržování předpisů pro malé podniky i daňové orgány a vzhledem k tomu, že opatření nebude mít významný dopad na celkové příjmy z DPH, mělo by být Chorvatsku povoleno odchylující se opatření nadále uplatňovat.
- (7) Povolení uplatňovat odchylující se opatření by mělo být časově omezené. Lhůta by měla být dostatečně dlouhá, aby bylo možné posoudit účinnost a přiměřenost prahové hodnoty. Kromě toho směrnice (EU) 2020/285 s účinkem od 1. ledna 2025 zrušuje článek 287 směrnice 2006/112/ES. Je proto vhodné Chorvatsku povolit, aby uplatňovalo odchylující se opatření do 31. prosince 2024.
- (8) Odchylka nemá dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH, neboť Chorvatsko provede v souladu s článkem 6 nařízení Rady (EHS, Euratom) č. 1553/89⁴ výpočet náhrady.
- (9) Prováděcí rozhodnutí (EU) 2017/1768 by proto mělo být odpovídajícím způsobem změněno,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

V článku 2 prováděcího rozhodnutí (EU) 2017/1768 se druhý pododstavec nahrazuje tímto:
„Toto rozhodnutí se použije ode dne 1. ledna 2018 do dne 31. prosince 2024.“

Článek 2

Toto rozhodnutí je určeno Chorvatské republice.

V Bruselu dne

*Za Radu
předseda/předsedkyně*