

Brusel 30. října 2018
(OR. en)

13652/18

**Interinstitucionální spis:
2018/0367 (NLE)**

**FISC 430
ECOFIN 992**

NÁVRH

Odesílatel:	Jordi AYET PUIGARNAU, ředitel, za generálního tajemníka Evropské komise
Datum přijetí:	26. října 2018
Příjemce:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generální tajemník Rady Evropské unie
Č. dok. Komise:	COM(2018) 714 final
Předmět:	Návrh PROVÁDĚCÍHO ROZHODNUTÍ RADY, kterým se Nizozemsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylovající se od článku 285 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty

Delegace naleznou v příloze dokument COM(2018) 714 final.

Příloha: COM(2018) 714 final



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 26.10.2018
COM(2018) 714 final

2018/0367 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

**kterým se Nizozemsku povoluje zavést zvláštní opatření odchyloující se od článku 285
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 hodnoty („směrnice o DPH“¹) 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.

Nizozemsko požádalo dopisem, který Komise zaevidovala dne 19. července 2018, o povolení zavést opatření odchylovající se od článku 285 směrnice o DPH, které by umožnilo osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje 25 000 EUR.

V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH informovala Komise o žádosti Nizozemska dopisy ze dne 9. srpna 2018 ostatní členské státy s výjimkou Španělska a Kypru, které byly informovány dopisy ze dne 10. srpna 2018. Dopisem ze dne 13. srpna 2018 uvědomila Komise Nizozemsko, 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, včetně možnosti osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje určitou prahovou hodnotu. V rámci tohoto osvobození nemusí osoba povinná k dani účtovat DPH na své dodávky, a nemůže tedy odečíst DPH na vstupu.

Podle článku 285 směrnice o DPH mohou členské státy, které nevyužily možnost stanovenou v článku 14 druhé směrnice Rady 67/228/EHS², osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje 5 000 EUR. Nizozemsko, které je jedním z těchto členských států, požádalo od 1. ledna 2020 o zvýšení této prahové hodnoty pro osvobození od daně z 5 000 EUR na 25 000 EUR.

Podle informací poskytnutých Nizozemskem se v současném režimu vztahuje odstupňovaná úleva na osoby povinné k dani, které musí každoročně a po odečtení daně na vstupu odvést DPH nepřekračující 1 883 EUR. Postup přiznání odstupňované daňové úlevy je složitý a do značné míry chybový. Vzhledem k rychle rostoucímu počtu malých podniků v Nizozemsku se zvyšují provozní náklady nizozemských daňových orgánů i administrativní zátěž podniků, zatímco finanční zájmy zůstávají nízké. Nizozemsko si proto přeje modernizovat svůj systém a zavést dobrovolný režim osvobození od DPH odvislý od výše obratu s prahovou hodnotou pro osvobození od daně ve výši 25 000 EUR. Toto opatření má pro malé podniky omezit povinnosti spojené s DPH a pro daňové orgány zjednodušit výběr DPH.

Nizozemsko rovněž upozornilo, že toto opatření je v souladu s oblastí působnosti návrhu směrnice o zvláštním režimu pro malé podniky, který Evropská komise zveřejnila dne 18. ledna 2018³.

Navrhuje se proto povolit Nizozemsku zvýšení prahové hodnoty pro osvobození malých a středních podniků od DPH z částky 5 000 EUR na částku 25 000 EUR do dne 31. prosince 2022 nebo do dne, od kterého mají členské státy uplatňovat vnitrostátní ustanovení, jež musí

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Druhá směrnice Rady 67/228/EHS ze dne 11. dubna 1967 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu – Struktura a způsoby použití společného systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. 71, 14.4.1967, s. 1303/67).

³ 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.

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. Lucembursku⁴ byla povolena prahová hodnota 30 000 EUR, Polsku⁵ a Estonsku⁶ prahová hodnota 40 000 EUR, Itálii⁷ prahová hodnota 65 000 EUR, Chorvatsku⁸ prahová hodnota 45 000 EUR, Lotyšsku⁹ prahová hodnota 40 000 EUR a Rumunsku¹⁰ prahová hodnota 88 500 EUR.

Odchylky od ustanovení směrnice o DPH by měly být vždy 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 DPH¹¹ a pracovním programu Komise na rok 2017¹², byl nedávno předložen návrh Komise o režimu pro malé a střední podniky.

- **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 Evropu¹³, které vyzývá členské státy, aby při tvorbě právních předpisů zohledňovaly specifickou situaci malých a středních podniků, a zjednodušovaly tak stávající regulační prostředí.

⁴ 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 odchylující se od článku 285 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 47, 24.2.2017, s. 7).

⁵ 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 odchylující se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 324, 30.11.2016, s. 7).

⁶ 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).

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

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) 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).

¹¹ 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.

¹² Pracovní program Komise na rok 2017 – Pro Evropu, která chrání, posiluje a brání, Štrasburk, 25.10.2016, COM(2016) 710 final.

¹³ 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.

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.

- **Proporcionalita**

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 malé podniky a daňovou správu.

- **Volba nástroje**

Navrhovaný nástroj: prováděcí rozhodnutí Rady.

Podle článku 395 směrnice Rady 2006/112/ES je odchylka od společných ustanovení pro DPH možná pouze v případě, že ji na návrh Komise jednomyslně schválí Rada. 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, kterou podalo Nizozemsko, 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 Nizozemsku povoluje od 1. ledna 2020 osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje 25 000 EUR. Osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje tuto prahovou hodnotu, nebudou muset plnit řadu obecných povinností týkajících se DPH a tímto opatřením se pro ně rovněž sníží administrativní zátěž. Opatření také nizozemským daňovým orgánům zjednoduší výběr daní.

Podle Nizozemska zavedení prahové hodnoty 25 000 EUR nijak významně neovlivní celkovou výši daňových příjmů ve fázi konečné spotřeby. Očekává se, že této prahové hodnoty pro osvobození od daně využije přibližně 9 % daňových poplatníků, což odpovídá přibližně 0,09 % státního rozpočtu.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

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

5. OSTATNÍ PRVKY

- **Plány provádění a způsoby monitorování, hodnocení a podávání zpráv**

Tento návrh je časově omezen.

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Nizozemsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylovající se od článku 285 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. 285 prvního pododstavce směrnice 2006/112/ES mohou členské státy, které nevyužily možnost stanovenou v článku 14 směrnice Rady 67/228/EHS², osvobodit od daně z přidané hodnoty (DPH) osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje 5 000 EUR.
- (2) Nizozemsko požádalo dopisem, který Komise zaevidovala dne 19. července 2018, o povolení zavést zvláštní opatření odchylovající se od článku 285 směrnice 2006/112/ES, kterým se zvýší prahová hodnota pro osvobození na 25 000 EUR. Na základě tohoto zvláštního opatření budou osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje 25 000 EUR, osvobozeny od některých nebo od 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. Tento zvláštní režim je pro osoby povinné k dani dobrovolný.
- (4) V souladu s čl. 395 odst. 2 druhým pododstavcem směrnice 2006/112/ES informovala Komise o žádosti Nizozemska dopisy ze dne 9. srpna 2018 ostatní členské státy s výjimkou Španělska a Kypru, které byly informovány dopisy ze dne 10. srpna 2018. Dopisem ze dne 13. srpna 2018 uvědomila Komise Nizozemsko, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.
- (5) Požadovaná odchylka je v souladu s politickými cíli sdělení Komise „Zelenou malým a středním podnikům“ – „Small Business Act“ pro Evropu³.

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Druhá směrnice Rady 67/228/EHS ze dne 11. dubna 1967 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu – Struktura a způsoby použití společného systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. 71, 14.4.1967, s. 1303/67).

³ 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 ze dne 25. června 2008).

- (6) Jelikož Nizozemsko očekává, že díky zvýšené prahové hodnotě ubude malým podnikům povinností spojených s DPH, a sníží se tak pro ně administrativní zátěž a náklady na dodržování předpisů, mělo by mu být povoleno uplatňovat toto zvláštní opatření na omezenou dobu, a to do 31. prosince 2022. Tento zvláštní režim pro malé podniky je dobrovolný, takže osoby povinné k dani budou mít nadále možnost zvolit si běžný režim odvádění DPH.
- (7) Jelikož jsou ustanovení článků 281 až 294 směrnice 2006/112/ES upravující zvláštní režim pro malé podniky předmětem přezkumu, je možné, že vstoupí v platnost směrnice, která uvedené články pozmění a stanoví datum, od kdy mají členské státy uplatňovat příslušná vnitrostátní ustanovení, na den ještě před skončením doby platnosti odchylky dne 31. prosince 2022. Pokud se tak stane, mělo by se toto rozhodnutí přestat uplatňovat.
- (8) Podle informací poskytnutých Nizozemskem ovlivní zvýšená prahová hodnota celkový objem příjmů z daní vybraných v Nizozemsku ve fázi konečné spotřeby pouze zanedbatelným způsobem.
- (9) Odchylka nemá dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH, neboť Nizozemsko provede v souladu s článkem 6 nařízení Rady (EHS, Euratom) č. 1553/89⁴ výpočet náhrady,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Odchylně od článku 285 směrnice 2006/112/ES se Nizozemsku povoluje osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje 25 000 EUR.

Článek 2

Toto rozhodnutí se použije od 1. ledna 2020 do dne, který nastane dříve:

- a) 31. prosince 2022;
- b) dne, od kterého mají členské státy uplatňovat vnitrostátní ustanovení, jež musí přijmout v případě přijetí směrnice, která pozmění články 281 až 294 směrnice 2006/112/ES, jež upravují zvláštní režim pro malé podniky.

Článek 3

Toto rozhodnutí je určeno Nizozemsku.

V Bruselu dne

*Za Radu
předseda/předsedkyně*

⁴ 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).