

Brusel 30. října 2017
(OR. en)

13840/17

Interinstitucionální spisy:

2016/0370 (CNS)

2016/0372 (NLE)

2016/0371 (CNS)

**FISC 244
ECOFIN 898
UD 249**

ZPRÁVA

Odesílatel: Generální sekretariát Rady

Příjemce: Rada

Č. předchozího dokumentu: 13375/17 FISC 230 ECOFIN 847 UD 231

Předmět:

- Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES a směrnice 2009/132/ES, pokud jde o určité povinnosti v oblasti daně z přidané hodnoty při poskytování služeb a prodeji zboží na dálku
- Návrh prováděcího nařízení Rady, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty
- Návrh nařízení Rady, kterým se mění nařízení Rady (EU) č. 904/2010 o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty

= obecný přístup

I. KONTEXT

1. Dne 1. prosince 2016 přijala Komise balíček právních předpisů týkajících se DPH v oblasti elektronického obchodování, který zahrnuje změny:
 - směrnice Rady 2006/112/ES („směrnice o DPH“) a směrnice Rady 2009/132/ES, pokud jde o určité povinnosti v oblasti daně z přidané hodnoty při poskytování služeb a prodeji zboží na dálku (dokument 14820/16);

- prováděcího nařízení Rady (EU) č. 282/2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES o společném systému DPH (dokument 14821/16); a
 - nařízení Rady (EU) č. 904/2010 o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti DPH (dokument 14822/16).
2. Obecnými cíli balíčku jsou hladké fungování vnitřního trhu, konkurenceschopnost podniků EU a potřeba zajistit účinné zdanění v digitální ekonomice. Balíček usiluje o dosažení souladu s budoucím uplatňováním zásady místa určení v oblasti DPH, stanovené nedávno v akčním plánu v oblasti DPH, který Rada podpořila¹. Jedná se rovněž o jednu z klíčových iniciativ strategie pro jednotný digitální trh², jakož i strategie pro jednotný trh³ a akčního plánu pro „e-Government“⁴.
3. Evropská rada ve svých závěrech ze dne 19. října 2017 (dokument EUCO 14/17) uvedla, že činnost věnovanou jednotnému digitálnímu trhu je třeba urychlit a stanovit její priority. Rovněž zdůraznila nezbytnost zvýšené transparentnosti praktik platforem a jejich využívání a vyzvala k „účinnému a spravedlivému systému zdanění vhodnému pro digitální věk“.
4. Hlavními ustanoveními uvedených tří návrhů jsou:
- a) do roku 2019 zavedení společných zjednodušujících opatření v celé EU pro poskytování elektronických služeb na dálku uvnitř EU, jako je stanovení prahové hodnoty (10 000 EUR) s cílem osvobodit malé začínající podniky v oblasti elektronického obchodování od uplatňování pravidel jiných členských států, než je ten, ve kterém jsou usazeny, nebo možnosti pro prodejce v EU uplatňovat pravidla domovské země v oblastech, jako je fakturace;
 - b) do roku 2021 rozšíření působnosti systému zjednodušeného jednoho správního místa na prodej hmotného zboží a poskytování jiných než elektronických služeb uvnitř EU na dálku;

¹ Dokument 9494/16.
² Dokument 8672/15.
³ Dokument 13370/15.
⁴ Dokument 8097/16.

- c) do roku 2021 zavedení nového systému jednoho správního místa pro prodej na dálku u zboží dováženého ze třetích zemí, jehož skutečná hodnota nepřesahuje 150 EUR (dále jen „jedno správní místo pro dovoz“), jakož i zrušení osvobození od DPH u dovozu nepatrné hodnoty, tedy do 22 EUR, jež v současnosti znevýhodňuje unijní prodejce;
 - d) v některých zvláštních případech zavedení zjednodušených postupů pro celkové přiznání a odvod DPH při dovozu zboží určeného pro konečného spotřebitele; a
 - e) výraznější správní spolupráce mezi členskými státy při auditech přeshraničních podniků, které jsou plátcí DPH, s cílem zajistit vyšší míru dodržování předpisů.
5. Tyto návrhy by měly výrazně zlepšit výběr DPH u on-line prodejů na dálku ze třetích zemí, kde podle odhadů Komise dosahují podvody s DPH přibližně 5 miliard EUR ročně.
6. Během slovenského, maltského a estonského předsednictví se uskutečnilo celkem 17 zasedání Pracovní skupiny pro daňové otázky s cílem posoudit uvedené tři návrhy na technické úrovni, po nichž následovala 3 zasedání ataše pro fiskální věci (18., 23. a 24. října 2017). Balíček právních předpisů týkajících se DPH v oblasti elektronického obchodování byl projednán rovněž na zasedáních Pracovní skupiny na vysoké úrovni pro daňové otázky ve dnech 6. června a 27. října 2017. Na těchto zasedáních bylo posouzeno celkem 12 variant možného kompromisního znění.
7. Na třech z výše uvedených zasedání Pracovní skupiny pro daňové otázky byli odborníci z Pracovní skupiny pro celní unii vyzváni, aby se zapojili do diskuse o systému jednoho správního místa pro dovoz a předložili otázky Komisi. Daňoví odborníci byli dále vyzváni, aby se na zasedání Pracovní skupiny pro daňové otázky připravovali v koordinaci se svými protějšky zabývajícími se celní oblastí.
8. Maltské předsednictví se při práci na technické úrovni zaměřilo na změny ve směrnici o DPH a v prováděcím nařízení Rady a předložilo zprávu o pokroku v jednáních o těchto dvou návrzích na zasedání Rady pro hospodářské a finanční věci konaném dne 16. června 2017 (dokument 10044/17 FISC 131 ECOFIN 505), spolu s kompromisním zněním předsednictví zohledňujícím aktuální stav jednání (dokument 10043/17 FISC 130 ECOFIN 504).

9. S ohledem na tyto skutečnosti zahájilo estonské předsednictví práci na technické úrovni na zasedání Pracovní skupiny pro daňové otázky konaném dne 6. července 2017 projednáváním změn v nařízení Rady (EU) č. 904/2010 a na tomto základě následně na zasedání Pracovní skupiny pro daňové otázky konaném dne 6. září 2017 předložilo první kompromisní znění balíčku právních předpisů týkajících se DPH v oblasti elektronického obchodování vypracované předsednictvím.
10. Od začátku posuzování tohoto balíčku většina delegací v zásadě vyjadřuje podporu návrhům Komise. Kompromisní znění vypracovaná předsednictvím tudíž nezasáhla do jeho celkového pojetí. Při technickém posuzování nicméně vyšlo najevo, že bude nutné vyřešit několik technických problémů, a proto byl počet zasedání na odborné úrovni tak vysoký.
11. Delegace zejména trvaly na rozšíření oblasti působnosti návrhů Komise tím, že by byla elektronickým rozhraním (jako jsou platformy, tržiště a portály) uložena povinnost výběru DPH s cílem zajistit v této oblasti účinný a efektivní výběr DPH. Tato práce byla započata během maltského předsednictví a estonské předsednictví v ní pokračovalo, což vedlo zejména k vložení nových článků 14a (obecná zásada), 66a (uskutečnění zdanitelného plnění) a 242a (uchovávání záznamů). Projednávání těchto článků na technické úrovni bylo poměrně náročné a předsednictví se domnívá, že jeho kompromisní znění (dokument 13841/17) je z tohoto hlediska přiměřeně vyvážené.
12. Otázky provádění ustanovení směrnice o DPH, která budou uplatňována od roku 2021, včetně výše zmíněných článků 14a, 66a a 242a, budou detailně řešeny v návrhu na revizi prováděcího nařízení Rady, který připravuje Komise. Za tímto účelem vypracovali atašé pro fiskální věci návrh prohlášení do zápisu z jednání Rady (v příloze dokumentu 13841/17), v němž jsou zdůrazněny otázky, které budou při uvedené revizi vyžadovat posouzení, a jenž se stal nedílnou součástí celkového politického kompromisu.

13. Na zasedání Výboru stálých zástupců dne 27. října 2017 delegace navržený kompromis předsednictví obecně uvítaly. Dvě delegace žádaly, aby se pokračovalo v práci na technické úrovni. V návaznosti na diskuse o nevyřešených otázkách v oblasti správní spolupráce mezi členskými státy navrhlo předsednictví vypustit jednak ustanovení v článku 47j (možnost, aby tři členské státy žádaly jiný členský stát o provedení správního šetření), a jednak dříve navržený článek 47k (poplatky za výběr a kontrolu daní vybraných v rámci zvláštních režimů). Několik delegací si ponechalo politické výhrady (viz část II této zprávy) a delegace Spojeného království vznesla výhradu parlamentního přezkumu.

II. ZBÝVAJÍCÍ POLITICKÉ VÝHRADY

14. Zbývajících hlavních otevřených otázek vyřešili ataše pro fiskální věci a Výbor stálých zástupců, avšak několik delegací si k různým částem textu ponechává politické výhrady:
- a) *k datu provedení prvního souboru zjednodušujících pravidel (tři delegace)*: jelikož tato zjednodušení mají přinést prospěch daňovým poplatníkům, zejména malým a středním podnikům, trvá předsednictví na zachování data navrženého v jeho kompromisu (1. ledna 2019), aby bylo možné přínosů využít co nejdříve;
 - b) *k článkům 14a (jedna delegace) a 242a (jedna jiná delegace)*: jak je uvedeno výše, projednávání těchto článků na technické úrovni bylo poměrně náročné a předsednictví se domnívá, že jeho kompromisní znění i návrh prohlášení do zápisu z jednání Rady dosahují z tohoto hlediska přiměřené rovnováhy;
 - c) *k jednomu správnímu místu pro dovoz a ke zrušení osvobození od DPH u dovozů nepatrné hodnoty nepřesahující 22 EUR (jedna delegace)*: dotyčná delegace předložila návrh na „alternativní“ mechanismus pro dovoz, avšak u této varianty by nebylo možné splnit termín provedení stanovený na rok 2021;

- d) *k článku 369s (tři delegace)*: měsíční periodicita přiznání k dani v systému jednoho správního místa pro dovoz je důležitý ústupek celním orgánům a předsednictví jej pro dosažení celkového politického kompromisu považuje za nezbytný;
 - e) *k návrhu nařízení o správní spolupráci (několik delegací)*: dohodu o výše uvedeném kompromisu navrženém předsednictvím na zasedání Výboru stálých zástupců dne 27. října bude muset potvrdit Rada pro hospodářské a finanční věci.
15. Příslušné delegace se vyzývají, aby své zbývající politické výhrady v zájmu kompromisu stáhly.
16. Předsednictví je přesvědčeno, že díky jednáním na technické úrovni a ve Výboru stálých zástupců se podařilo vyladit celkový balíček do rozumné a vyvážené podoby, a má za to, že jediný prostor pro další politický kompromis skýtá návrh prohlášení do zápisu z jednání Rady.

III. DALŠÍ POSTUP

17. Rada se tudíž vyzývá, aby:
- vyřešila zbývající politické výhrady uvedené v části II této zprávy;
 - dosáhla obecného přístupu ke směrnici na základě kompromisního znění uvedeného v dokumentu 13841/17 FISC 245 ECOFIN 899 UD 250, tak aby byla směrnice po obdržení stanoviska Evropského parlamentu a po finalizaci právníky-lingvisty přijata jako bod „A“ pořadu jednání na některém z nadcházejících zasedání Rady.