

V Bruseli 30. októbra 2017
(OR. en)

13840/17

Medziinštitucionálne spisy:

2016/0370 (CNS)

2016/0372 (NLE)

2016/0371 (CNS)

FISC 244
ECOFIN 898
UD 249

SPRÁVA

Od: Generálny sekretariát Rady

Komu: Rada

Č. predch. dok.: 13375/17 FISC 230 ECOFIN 847 UD 231

Predmet:

- Návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES a smernica 2009/132/ES, pokiaľ ide o určité povinnosti týkajúce sa dane z pridanej hodnoty pri poskytovaní služieb a predaji tovaru na diaľku
- Návrh vykonávacieho nariadenia Rady, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia pre smernicu 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty
- Návrh nariadenia Rady, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010 o administratívnej spolupráci a boji proti podvodom v oblasti dane z pridanej hodnoty

= všeobecné smerovanie

I. KONTEXT

1. Komisia prijala 1. decembra 2016 „balík opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod“, ktorý obsahuje zmeny:
 - smerníc Rady 2006/112/ES (ďalej len „smernica o DPH“) a 2009/132/ES, pokiaľ ide o určité povinnosti týkajúce sa DPH pri poskytovaní služieb a predaji tovaru na diaľku (dokument 14820/16);

- vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) č. 282/2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (dokument 14821/16); a
 - nariadenia Rady (EÚ) č. 904/2010 o administratívnej spolupráci a boji proti podvodom v oblasti DPH (dokument 14822/16).
2. Všeobecnými cieľmi tohto balíka je hladké fungovanie vnútorného trhu, konkurencieschopnosť podnikov EÚ a potreba zabezpečiť účinné zdaňovanie digitálneho hospodárstva. Je v súlade s budúcim uplatňovaním zásady krajiny určenia pre DPH vytýčenej v nedávnom akčnom pláne v oblasti DPH, ktorý podporila Rada¹. Okrem toho je kľúčovou iniciatívou stratégie digitálneho jednotného trhu² (ďalej len „stratégia DSM“), ako aj stratégie jednotného trhu³ a akčného plánu pre elektronickú verejnú správu⁴.
3. Európska rada vo svojich záveroch z 19. októbra 2017 (EUCO 14/17) uviedla, že by sa mala urýchliť práca na digitálnom jednotnom trhu a mali by sa stanoviť jej priority. Okrem toho zdôraznila, že je potrebné zvýšiť transparentnosť postupov a využívania platforiem a vyzvala na vytvorenie *„účinného a spravodlivého systém zdaňovania, ktorý vyhovuje potrebám digitálneho veku“*.
4. Hlavnými ustanoveniami uvedených troch návrhov sú:
- a) zavedenie – do roku 2019 – spoločných celoeurópskych zjednodušujúcich opatrení pre vnútroeurópsky predaj elektronických služieb na diaľku, ako napr. limit (10 000 EUR) na udelenie výnimky malým začínajúcim podnikom v oblasti elektronického obchodu z uplatňovania pravidiel iného členského štátu než je štát, v ktorom sú usadené, alebo možnosť pre predajcov z EÚ, aby uplatňovali pravidlá domovskej krajiny v oblastiach, ako je fakturácia;
 - b) rozšírenie – do roku 2021 – zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta (MOSS) na predaj hmotného tovaru a iných než elektronických služieb na diaľku v rámci EÚ;

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

- c) zavedenie – do roku 2021 – nového režimu jednotného kontaktného miesta („jednotné kontaktné miesto pre dovoz“) pre predaj tovaru na diaľku dovážaného z tretích krajín so skutočnou hodnotou nepresahujúcou 150 EUR, ako aj zrušenie oslobodenia od DPH pre malé dovozy, ktorých hodnota nepresahuje 22 EUR, čo v súčasnosti znevýhodňuje predajcov z EÚ;
 - d) zavedenie zjednodušených úprav pre globálne priznávanie a platbu DPH pri dovoze tovaru určeného pre konečných spotrebiteľov v niektorých konkrétnych prípadoch a
 - e) zvýšená administratívna spolupráca medzi členskými štátmi pri auditoch cezhraničných podnikov, ktoré podliehajú DPH, s cieľom zaistiť vysokú mieru dodržiavania predpisov.
5. Očakáva sa, že tieto návrhy výrazne zlepšia výber DPH pri online predaji na diaľku z tretích krajín, kde podľa odhadov Komisie dosahujú podvody v oblasti DPH približne 5 miliárd EUR ročne.
6. Počas slovenského, maltského a estónskeho predsedníctva sa konalo spolu 17 zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky (WPTQ) s cieľom preskúmať uvedené tri návrhy na technickej úrovni, pričom po nich nasledovali 3 zasadnutia atašé pre daňové otázky (18., 23. a 24. októbra 2017). O balíku opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod sa rokovalo aj na zasadnutí pracovnej skupiny na vysokej úrovni pre daňové otázky (HLWP), ktoré sa konali 6. júna a 27. októbra 2017. Na týchto zasadnutiach sa preskúmalo spolu 12 verzií možného kompromisného znenia.
7. Na tri z uvedených zasadnutí WPTQ sa prizvali experti z pracovnej skupiny pre colnú úniu, aby sa zúčastnili na rokovaní o jednotnom kontaktnom mieste pre dovoz a predložili otázky Komisii. Experti na dane sa okrem toho vyzvali, aby prípravu zasadnutí WPTQ koordinovali so svojimi partnermi v colnej oblasti.
8. Maltské predsedníctvo zameralo prácu na technickej úrovni na zmeny smernice o DPH a vykonávacieho nariadenia Rady a 16. júna 2017 na zasadnutí Rady ECOFIN predložilo správu o pokroku v rokovaní o týchto dvoch návrhoch (10044/17 FISC 131 ECOFIN 505), a to spolu s kompromisným návrhom predsedníctva, v ktorom sa odzrkadľoval aktuálny stav (10043/17 FISC 130 ECOFIN 504).

9. V tejto súvislosti začalo estónske predsedníctvo na zasadnutí WPTQ 6. júla 2017 technické práce na zmenách nariadenia Rady č. 904/2010, a na základe toho následne na zasadnutí WPTQ 6. septembra 2017 predložilo prvý kompromisný návrh predsedníctva o celom balíku opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod.
10. Od začiatku skúmania predmetného balíka väčšina delegácií v zásade podporuje návrhy Komisie. V kompromisných návrhoch predsedníctva sa preto jeho všeobecná filozofia nezmenila. Počas technického skúmania sa však zistilo niekoľko technických nedostatkov, ktoré treba prekonať, čo vysvetľuje taký počet stretnutí expertov.
11. Konkrétne, delegácie trvali na rozšírení rozsahu pôsobnosti návrhov Komisie tým, že za výber DPH budú v záujme zabezpečenia efektívneho a účinného výberu DPH v príslušnej oblasti zodpovedať elektronické rozhrania (napr. platformy, trhové miesta a portály). Táto práca sa začala počas maltského predsedníctva a pokračovala počas estónskeho predsedníctva, pričom viedla najmä k vloženiu nových článkov 14a (všeobecná zásada), 66a (zdaniteľná udalosť) a 242a (vedenie záznamov). Tieto články boli predmetom značného úsilia na technickej úrovni, pričom predsedníctvo sa domnieva, že jeho kompromisné znenie 13841/17) dosahuje v tejto súvislosti primeranú rovnováhu.
12. Podrobnosti týkajúce sa vykonávania ustanovení smernice o DPH, ktoré sa budú uplatňovať od roku 2021, vrátane uvedených článkov 14a, 66a a 242a, sa budú riešiť v pripravovanom návrhu Komisie na revíziu vykonávacieho nariadenia Rady. V tejto súvislosti vypracovali atašé pre daňové otázky návrh vyhlásenia, ktoré sa uvedie v zápisnici Rady, (priložené k dokumentu 13841/17), v ktorom sa zdôrazňujú otázky, ktoré sa budú musieť v danej fáze zohľadniť, a ktorý sa stal dôležitou súčasťou celkového politického kompromisu.

13. Na zasadnutí Coreperu 27. októbra 2017 delegácie vo všeobecnosti privítali kompromisný návrh predsedníctva. Dve delegácie požiadali, aby sa pokračovalo v práci na technickej úrovni. V nadväznosti na diskusie o nevyriešenej otázke administratívnej spolupráce medzi členskými štátmi, navrhlo predsedníctvo vypustiť jednak ustanovenie v článku 47j (možnosti, aby tri členské štáty požiadali o administratívne vyšetrovanie so strany iného členského štátu) a aj predchádzajúci článok 47k (poplatky súvisiace s výberom a kontrolou daní vybraných v rámci osobitných úprav). Niektoré delegácie trvajú na politických výhradách (pozri časť II tejto správy) a delegácia Spojeného kráľovstva vznesla výhradu parlamentného preskúmania.

II. ZOSTÁVAJÚCE POLITICKÉ VÝHRADY

14. Ataše pre daňové otázky a Coreper vyriešili zostávajúce kľúčové otvorené otázky, ale niektoré delegácie trvajú na politických výhradách k rôznym častiam znenia:
- a) *dátum uskutočnenia prvého súboru zjednodušujúcich pravidiel (tri delegácie)*: keďže tieto zjednodušenia majú priniesť prospech daňovníkom, predovšetkým malým a stredným podnikom, predsedníctvo trvá na zachovaní dátumu navrhnutého v jeho kompromisnom návrhu (1. január 2019), aby bolo možné využívať výhody čo najskôr;
 - b) *článok 14a (jedna delegácia) a článok 242a (jedna iná delegácia)*: ako už bolo uvedené, tieto články boli predmetom značného úsilia na technickej úrovni a predsedníctvo sa domnieva, že jeho kompromisný návrh a návrh vyhlásenia, ktoré sa uvedie v zápisnici Rady, dosahujú v tejto súvislosti primeranú rovnováhu;
 - c) *dovozný režim jedného kontaktného miesta a odstránenie možnosti oslobodenia malých dovozov, ktoré nepresahujú 22 EUR, od DPH (jedna delegácia)*: príslušná delegácia predložila návrh na „alternatívny“ dovozný režim, ale pri tejto možnosti by nebolo možné dodržať cieľový dátum vykonávania stanovený na rok 2021;

- d) *článok 369s (tri delegácie)*: mesačné obdobie pre podávanie daňových priznaní k DPH v dovoznom režime jedného kontaktného miesta je dôležitým ústupkom pre colné orgány, ktorý predsedníctvo považuje za nevyhnutný pre dosiahnutie celkového politického kompromisu;
- e) *návrh nariadenia o administratívnej spolupráci (niekoľko delegácií)*: dohodu o uvedenom kompromisnom znení, ktoré navrhlo predsedníctvo na zasadnutí Coreperu 27. októbra, bude musieť potvrdiť Rada ECOFIN.
15. Dotknuté delegácie sa nabádajú, aby v duchu kompromisu stiahli svoje zostávajúce politické výhrady.
16. Predsedníctvo je presvedčené, že rokovania na technickej úrovni a na úrovni Coreperu viedli k spravodlivej a vyváženej stabilizácii celého balíka a domnieva sa, že jediným priestorom na dosiahnutie ďalšieho politického kompromisu je návrh vyhlásenia, ktoré sa uvedie v zápisnici Rady.

III. ĎALŠIE KROKY

17. Rada sa preto vyzýva, aby:
- vyriešila zostávajúce politické výhrady uvedené v časti II tejto správy;
 - dosiahla všeobecné smerovanie v súvislosti s touto smernicou na základe kompromisného znenia uvedeného v dokumente 13841/17 FISC 245 ECOFIN 899 UD 250 s cieľom prijať smernicu, pod podmienkou prijatia stanoviska Európskeho parlamentu a finalizácie právnikmi lingvistami, ako bod A programu jedného z nadchádzajúcich zasadnutí Rady.