

V Bruseli 1. decembra 2017  
(OR. en)

---

---

**Medziinštitucionálny spis:  
2017/0248 (CNS)**

---

---

14893/17  
ADD 2

FISC 308  
ECOFIN 1031

### **SPRIEVODNÁ POZNÁMKA**

---

Od: Jordi AYET PUIGARNAU, riaditeľ,  
v zastúpení generálneho tajomníka Európskej komisie

Dátum doručenia: 30. novembra 2017

Komu: Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generálny tajomník Rady Európskej únie

---

Č. dok. Kom.: SWD(2017) 429 final

---

Predmet: PRACOVNÝ DOKUMENT ÚTVAROV KOMISIE  
ZHRNUTIE POSÚDENIA VPLYVU  
Sprievodný dokument  
Zmenený návrh nariadenia Rady, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č.  
904/2010, pokiaľ ide o opatrenia na posilnenie administratívnej spolupráce  
v oblasti dane z pridanej hodnoty

---

Delegáciám v prílohe zasielame dokument SWD(2017) 429 final.

---

Príloha: SWD(2017) 429 final



V Bruseli 30. 11. 2017  
SWD(2017) 429 final

**PRACOVNÝ DOKUMENT ÚTVAROV KOMISIE**

**ZHRNUTIE POSÚDENIA VPLYVU**

*Sprievodný dokument*

**Zmenený návrh nariadenia Rady,**

**ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o opatrenia na posilnenie  
administratívnej spolupráce v oblasti dane z pridanej hodnoty**

{COM(2017) 706 final} - {SWD(2017) 428 final}

## Súhrnný prehľad

Posúdenie vplyvu návrhu nariadenia Rady, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o opatrenia na posilnenie administratívnej spolupráce v oblasti dane z pridanej hodnoty

### A. Potreba konať

#### Prečo? Aký problém sa rieši?

Podvody v oblasti DPH predstavujú neustály problém na úrovni EÚ a odhaduje sa, že výpadok dosahuje 160 miliárd EUR, z ktorých 40 až 60 miliárd sa pripisuje cezhraničným podvodom v oblasti DPH. Situácia pramení z endemických nedostatkov tzv. prechodnej úpravy stanovenej v smernici o DPH, ktorou sa umožňuje predaj tovaru a služieb bez DPH pri obchode v rámci EÚ. Návrhom sa riešia tri hlavné problémy:

- „podvod v rámci Spoločenstva založený na chýbajúcom obchodnom subjekte“ (MTIC, známy aj ako „kolotočový obchod“), ku ktorému dochádza, keď odberateľ v rámci cezhraničného dodania nakupuje tovar alebo služby bez DPH a uplatňuje DPH bez toho, aby ju odviezol daňovým orgánom, pričom jeho odberateľ si ju môže odpočítať,
- podvod pri predaji ojazdených motorových vozidiel, pri ktorých sa zdaňuje len prirážka namiesto celej predajnej ceny a
- podvod v súvislosti s colnými režimami 42 a 63, pri ktorých DPH nie je splatná v krajine dovozu ako v prípade normálnych úprav DPH, pretože tovar je dodaný podniku v inom členskom štáte.

#### Čo sa od tejto iniciatívy očakáva?

Cieľom iniciatívy je poskytnúť daňovým správam efektívnejšie a účinnejšie nástroje na boj proti trom hlavným zdrojom podvodov v oblasti DPH, ku ktorým dochádza pri cezhraničných transakciách. Lepšie využívanie a výmena informácií medzi orgánmi a posilnenie siete Eurofisc umožní daňovým správam členských štátov lepšie identifikovať podvodníkov, zastaviť podvod a v konečnom dôsledku zabezpečiť rovnaké podmienky pre podniky.

#### Aká je pridaná hodnota opatrení na úrovni EÚ?

Aj keď riadenie, výber a kontrola DPH sú v prvom rade vnútroštátnou právomocou členských štátov, podvody v oblasti DPH sú často spojené s cezhraničnými transakciami na jednotnom trhu. Má to negatívny vplyv na fungovanie jednotného trhu a spôsobuje vážne straty v rozpočte EÚ. Z tohto dôvodu EÚ zaviedla nástroje spolupráce, prostredníctvom ktorých sa organizujú výmeny informácií medzi daňovými správami a podporujú sa činnosti spoločného auditu a sieť Eurofisc. Zlepšenie účinnosti týchto nástrojov na úrovni EÚ, najmä posilnením siete Eurofisc, by prinieslo pridanú hodnotu v porovnaní s tým, čo by sa mohlo dosiahnuť na úrovni členských štátov.

### B. Riešenia

#### Aké legislatívne a nelegislatívne možnosti politiky sa zvažovali? Je niektorá z možností uprednostňovaná? Prečo?

Bolo identifikovaných päť hlavných možností s čiastkovými možnosťami. Všetky možnosti vnímané spolu ako súbor by zlepšili súčasnú situáciu so zreteľom na cezhraničné podvody v oblasti DPH:

- zavedenie spoločného spracovania a analýzy údajov v sieti Eurofisc,
- zavedenie nových spoločných opatrení v audite pre daňové správy a zlepšenie ich koordinácie prostredníctvom siete Eurofisc,
- rozvoj výmeny informácií a spravodajských informácií medzi daňovými správami členských štátov v sieti Eurofisc a orgánmi presadzovania práva na úrovni EÚ,
- zlepšenie prístupu k údajom o evidencii vozidiel,
- výmena informácií o registrácii na účely DPH a colných informácií v súvislosti s colnými režimami 42 a 63 medzi colnými a daňovými orgánmi.

### **Kto podporuje ktorú možnosť?**

Členské štáty podporujú realizáciu spoločného spracovania údajov a zavedenie opatrení na boj proti podvodom v súvislosti s colnými režimami 42 a 63. Prístup k údajom o evidencii vozidiel takisto získal podporu členských štátov, ale v menšej miere.

Iné zainteresované strany sú za zavedenie nových automatizovaných výmen údajov a nové spôsoby spolupráce medzi daňovými orgánmi a orgánmi presadzovania práva. Podporujú väčšiu úlohu siete Eurofisc. Vyjadrili aj celkovo kladné stanovisko k spoločným auditom.

### **C. Vplyvy uprednostňovanej možnosti**

#### **Aké sú výhody uprednostňovanej možnosti (prípadne hlavných možností, ak sa žiadna konkrétna možnosť neuprednostňuje)?**

Samo o sebe nie je možné presne posúdiť a vyčíslieť výhody hlavných uprednostňovaných možností.

Členské štáty: Očakáva sa, že hlavné možnosti obsiahnuté v iniciatíve rýchlo a efektívne zlepšia situáciu, pokiaľ ide o cezhraničné podvody v oblasti DPH, a tým by sa mali zvýšiť príjmy z DPH.

Podniky: Lepším zameraním sa na účastníkov podvodu by sa mohli znížiť náklady na dodržiavanie predpisov pre podniky zapojené do obchodu v rámci EÚ.

Jednotný trh: Očakáva sa pozitívny vplyv na jeho fungovanie, pretože bojom proti podvodom v oblasti DPH by sa zaistili rovnaké podmienky v celej EÚ pre podniky dodržiavajúce predpisy.

Environmentálny a sociálny vplyv nie je významný.

#### **Aké sú náklady na uprednostňovanú možnosť (prípadne na hlavné možnosti, ak sa žiadna konkrétna možnosť neuprednostňuje)?**

Podniky: Žiadne dodatočné náklady. Návrhom sa stanovujú podmienky lepšieho používania a analyzovania už dostupných informácií.

Členské štáty: Realizácia spoločného spracovania údajov nespôsobí ďalšie náklady, pretože ich znáša program Fiscalis. Údaje o evidencii vozidiel a colné údaje sú už dostupné. Udelenie automatizovaného prístupu daňovej správy k informáciám by si vyžadovalo vývoj v oblasti IT, aj keď nie rozsiahly. Náklady však nie je možné odhadnúť, pretože sa nenašli žiadne nedávne porovnateľné údaje, ani členské štáty ich neposkytli.

#### **Aký bude vplyv na podniky, MSP a mikropodniky?**

Podnikov, MSP a mikropodnikov by sa iniciatíva nemala negatívne dotknúť, pretože by nemala vyvolať žiadnu ďalšiu administratívnu záťaž a náklady na dodržiavanie predpisov.

Podniky, MSP a mikropodniky by mali mať prospech z vyrovnanějších podmienok a lepšieho fungovania jednotného trhu.

#### **Očakáva sa významný vplyv na štátne rozpočty a verejnú správu?**

Aj keď niektoré možnosti znamenajú náklady na vývoj, rozpočty členských štátov budú čerpať výhody z nových nástrojov zavedených na boj proti podvodom v oblasti DPH. Nie je možné presne vyčíslieť tieto zisky, aj keď sa očakáva čistý prínos.

#### **Očakávajú sa iné významné vplyvy?**

Tento návrh vyvolá novú výmenu a spoločné spracovanie údajov o DPH, ktoré by mohli zahŕňať osobné údaje. Môže to mať vplyv na základné práva. Nové výmeny informácií a spracovanie údajov naplánované iniciatívou budú prísne cielené a zamerané na to, čo treba na dosiahnutie cieľov iniciatívy, t. j. účinne bojovať proti cezhraničným podvodom v oblasti DPH.

### **D. Nadväzné opatrenia**

#### **Kedy sa táto politika preskúma?**

Podľa článku 59 nariadenia (EÚ) č. 904/2010 sa jej uplatňovanie preskúma každých päť rokov. Okrem toho musia členské štáty informovať Komisiu o všetkých dostupných informáciách relevantných pre uplatňovanie nariadenia (článok 49), okrem iného o ročných štatistikách.