

Bruselj, 23. december 2016
(OR. en)

**Medinstitucionalna zadeva:
2016/0406 (CNS)**

15817/16
ADD 2

FISC 241
IA 145

SPREMNI DOPIS

Pošiljatelj:	za generalnega sekretarja Evropske komisije: direktor Jordi AYET PUIGARNAU
Datum prejema:	22. december 2016
Prejemnik:	generalni sekretar Sveta Evropske unije Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN
Št. dok. Kom.:	SWD(2016) 458 final
Zadeva:	DELOVNI DOKUMENT SLUŽB KOMISIJE POVZETEK OCENE UČINKA Spremni dokument k predlogu direktive Sveta o spremembi Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost v zvezi z začasno uporabo splošnega mehanizma obrnjene davčne obveznosti za dobavo blaga in storitev nad določenim pragom

Delegacije prejmejo priloženi dokument SWD(2016) 458 final.

Priloga: SWD(2016) 458 final



EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 21.12.2016
SWD(2016) 458 final

DELOVNI DOKUMENT SLUŽB KOMISIJE

POVZETEK OCENE UČINKA

Spremni dokument

k predlogu direktive Sveta

o spremembi Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost v zvezi z začasno uporabo splošnega mehanizma obrnjene davčne obveznosti za dobavo blaga in storitev nad določenim pragom

{COM(2016) 811 final}
{SWD(2016) 457 final}

Povzetek
Ocena učinka – splošen mehanizem obrnjene davčne obveznosti
A. Nujnost ukrepanja
Zakaj? V čem je težava?
Nekatere države članice (v nadaljnjem besedilu: DČ) je še posebej močno prizadel davčni vrtiljak (50 milijard EUR v EU), ki izhaja iz endemične pomanjkljivosti sedanjega sistema DDV (ki naj bi bil prehodni), ki omogoča čezmejni nakup blaga brez plačila DDV. Predvideva se, da bo dolgoročna rešitev sprejeta leta 2017, kakor je napovedano v akcijskem načrtu za DDV. Komisija se je strinjala, da bo do takrat obravnavala možnost za začasne ukrepe, ki odstopajo od direktive o DDV , kakor je predlagalo nekaj DČ ¹ .
Kaj naj bi prinesla ta pobuda?
<ol style="list-style-type: none"> 1) Zmanjšanje goljufij na področju DDV, zlasti davčnega vrtiljaka, v nekaterih DČ. 2) Omejitev splošnega povečanja upravnega bremena v največji možni meri (za podjetja in davčne uprave). 3) Odpravo preusmerjanja goljufij, in sicer tako, da se zagotovi, da se davčne goljufije ne bi selile iz enega sektorja v drugega ali med DČ.
Kakšna je dodana vrednost ukrepanja na ravni EU?
Na podlagi veljavne zakonodaje o DDV uporabe splošnega mehanizma obrnjene davčne obveznosti s strani držav članic ni mogoče odobriti ² , zato je treba spremeniti direktivo o DDV.
B. Rešitve
Katere zakonodajne in nezakonodajne možnosti politike so bile upoštevane? Ali ima katera od njih prednost? Zakaj?
<ol style="list-style-type: none"> 1) Osnovna možnost, ki vključuje dokončen sistem za trgovino znotraj EU, ponuja za davčni vrtiljak skladno rešitev, ki velja za celotno EU, vendar se njeni pozitivni učinki lahko pričakujejo šele v srednje- do dolgoročnem obdobju. 2) Možnost 2b: odstopanje za uporabo splošnega mehanizma obrnjene davčne obveznosti za vnaprej izbrane DČ na prostovoljni osnovi. 3) Možnost 3b: odstopanje za uporabo splošnega mehanizma obrnjene davčne obveznosti za vse DČ na prostovoljni osnovi in na podlagi vnaprej določenih meril. <p>Opuščene možnosti: splošni mehanizem obrnjene davčne obveznosti brez praga in možnosti 2a in 3a, ki temeljita na sektorskem/izbirnem pristopu.</p> <p>Prednostna možnost je možnost 3b, ker ponuja kratkoročno rešitev DČ, ki jih je davčni vrtiljak še posebej prizadel. V največji možni meri zmanjšuje negativne učinke na notranji trg, in sicer z omejevanjem preusmerjanja goljufij med DČ. Če bo imel poskus negativne učinke na notranji trg, je predvidena zaščitna klavzula.</p>
Kdo podpira katero možnost?
Večina podjetniških organizacij ne podpira uporabe splošnega mehanizma obrnjene davčne obveznosti v posamezni DČ, saj bi to znatno povečalo stroške izpolnjevanja obveznosti ³ . Mnenja DČ se razlikujejo: nekatere so uporabi mehanizma naklonjene, medtem ko so druge izrazile pomisleke o njegovi učinkovitosti ⁴ .

¹ Glej izjavo Komisije v zapisniku iz seje Sveta ECOFIN z dne 17. junija 2016.

² DČ se lahko odobrijo „običajna“ odstopanja (člen 395 direktive o DDV). Vendar se splošen mehanizem obrnjene davčne obveznosti ne more obravnavati kot „običajno odstopanje“, ker je zaradi njega potrebna temeljita sprememba sistema DDV.

³ Npr. mnenje skupine strokovnjakov za DDV z dne 20. maja 2016 in platforma REFIT.

⁴ Npr. srečanje skupine za prihodnost DDV z dne 5. februarja 2016.

C. Učinki prednostne možnosti
Kakšne so koristi prednostne možnosti (če obstaja, sicer glavnih možnosti)?
Možnost 3b naj bi v kratkoročnem obdobju zmanjšala davčni vrtiljak v DČ, ki uporabljajo splošni mehanizem obrnjene davčne obveznosti, in omejila preusmerjanje goljufij v druge države članice. Vendar je ta možnost še naprej odvisna od tega, ali bodo države članice lahko nadzirale splošni mehanizem obrnjene davčne obveznosti in preprečevale nove vrste goljufij.
Kakšni so stroški prednostne možnosti (če obstaja, sicer glavnih možnosti)?
Stroški izpolnjevanja obveznosti za podjetja naj bi se povečali kratko- in dolgoročno. Upravni stroški davčnih uprav bodo zelo odvisni od njihove dejanske ravni učinkovitosti, ki je odvisna od njihove strukture, organizacije in ravni informatizacije.
Kakšen bo vpliv na podjetja, MSP ter mikropodjetja?
Podjetja v DČ, ki bodo uporabljale splošni mehanizem obrnjene davčne obveznosti, se bodo morala prilagoditi in izpolnjevati nove obveznosti. Če bodo dejavna tudi v DČ, ki splošnega mehanizma obrnjene davčne obveznosti ne bodo uporabljale, bodo morala izpolnjevati običajna pravila o DDV. Podjetja v DČ, ki bodo uporabljale splošni mehanizem obrnjene davčne obveznosti, bodo imela drugačen likvidnostni položaj ⁵ v primerjavi s podjetji v drugih DČ.
Ali bo prišlo do znatnih učinkov na nacionalne proračune in uprave?
Zmanjšanje davčnega vrtiljaka v DČ, ki bodo uporabljale splošni mehanizem obrnjene davčne obveznosti, se lahko pričakuje v kratkoročnem obdobju, če bodo vzpostavljene zadostne kontrole. Preusmerjanje goljufij v druge DČ naj bi bilo omejeno. V DČ, ki bodo uporabljale splošni mehanizem obrnjene davčne obveznosti, se lahko razvijejo nova tveganja goljufij, če se ne vzpostavijo zadostne kontrole, vendar ni mogoče predvideti, kako hitro se to lahko zgodi. Končni učinek na goljufije je težko oceniti brez dejanskih izkušenj.
Bo imela pobuda druge pomembnejše učinke?
Ne.
D. Spremljanje
Kdaj se bo politika pregledala?
Pobuda vsebuje samoderogacijsko klavzulo (5 let). Komisija lahko odstopanja razveljavi (zaščitna klavzula), če bi prišlo do negativnega učinka na notranji trg.

⁵ V okviru splošnega mehanizma obrnjene davčne obveznosti se DDV pobere le na koncu dobavne verige, ne pa na vsaki stopnji.