

Brusel 11. července 2018
(OR. en)

11032/18

Interinstitucionální spis:
2018/0270 (NLE)

FISC 305
ECOFIN 720

NÁVRH

Odesílatel:	Jordi AYET PUIGARNAU, ředitel, za generálního tajemníka Evropské komise
Datum přijetí:	2. července 2018
Příjemce:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generální tajemník Rady Evropské unie
Č. dok. Komise:	COM(2018) 509 final
Předmět:	Návrh PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY, kterým se Lotyšsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylovící se od článku 193 směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty

Delegace naleznou v příloze dokument COM(2018) 509 final.

Příloha: COM(2018) 509 final



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 2.7.2018
COM(2018) 509 final

2018/0270 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

**kterým se Lotyšsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylovící se od článku 193
směrnice Rady 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 (dále jen „směrnice o DPH“) může Rada na návrh Komise jednomyslně povolit kterémukoli členskému státu, aby zavedl zvláštní opatření odchylovající se od ustanovení uvedené směrnice, jejichž cílem je zjednodušit postup výběru DPH nebo zabránit určitým druhům daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem.

Dopisem, který Komise zaevidovala dne 9. dubna 2018, požádalo Lotyšsko o odchylku od článku 193 směrnice o DPH, aby mohlo uplatňovat přenesení daňové povinnosti u dodání polozpracovaných železných a neželezných kovů. V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH informovala Komise dopisem ze dne 4. května 2018 o žádosti Lotyšska ostatní členské státy. Dopisem ze dne 7. května 2018 uvědomila Komise Lotyšsko, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

• Odůvodnění a cíle návrhu

Podle článku 193 směrnice o DPH je obecným pravidlem, že osoba povinná k dani, která dodává zboží či poskytuje služby, je zpravidla povinna odvést daň z přidané hodnoty (DPH).

Podle čl. 199a odst. 1 směrnice o DPH mohou členské státy stanovit, že osobou povinnou odvést daň z dodání zboží nebo poskytnutí služeb uvedených v tomto článku je osoba povinná k dani, jíž je dodáno zboží nebo poskytnuta služba (přenesení daňové povinnosti). V rámci přenesení daňové povinnosti přechází povinnost odvést DPH na osobu povinnou k dani, které je zboží dodáno nebo služba poskytnuta. Tato osoba povinná k dani za předpokladu, že má plné právo na odpočet daně, by zároveň podala přiznání k DPH odpovídající dodání zboží či poskytnutí služby a uvedenou DPH si odečetla, takže ve skutečnosti by nedošlo k žádné platbě DPH do státní pokladny. Dodání polozpracovaných železných a neželezných kovů jsou zahrnuta do čl. 199a odst. 1 písm. j).

Lotyšsko nevyužilo možnosti podle čl. 199a odst. 1 písm. j) směrnice o DPH a neuplatnilo přenesení daňové povinnosti u dodání polozpracovaných železných a neželezných kovů. Avšak vzhledem k nedávno odhaleným podvodům u dodávek těchto výrobků by Lotyšsko chtělo zavést mechanismus přenesení daňové povinnosti u vnitrostátních dodání polozpracovaných železných a neželezných kovů.

Podle čl. 199a odst. 1 směrnice o DPH lze přenesení daňové povinnosti použít do 31. prosince 2018 a na dobu alespoň dvou let. Protože podmínka dvouletého období není splněna, nemůže Lotyšsko přenesení daňové povinnosti podle tohoto článku použít.

Lotyšsko tudíž žádá o odchylku od článku 193 směrnice o DPH, aby mohlo uplatňovat přenesení daňové povinnosti u dodání polozpracovaných železných a neželezných kovů na základě článku 395 směrnice o DPH.

Lotyšsko uvádí, že během daňových auditů byly odhaleny podvody s DPH v odvětví kovových výrobků. Při posuzování daňových auditů, v jejichž rámci byly zjištěny daňové úniky v souvislosti s transakcemi s kovovými výrobky, Lotyšsko zjistilo, že systematicky vedly ke značně vysokým daňovým doplatkům. Tyto doplatky činily až dvojnásobek průměrných doplatků vyplývajících z daňových auditů. Podle Lotyšska to poukazuje na vysoké riziko podvodů u transakcí zahrnujících kovové výrobky.

Podle informací předložených Lotyšskem podniklo Lotyšsko řadu opatření za účelem snížení počtu podvodů v oblasti DPH a boje proti nim. Například registrační pokladny byly podrobeny novým požadavkům s cílem zcela odstranit podvodné vymazání zaevidovaných transakcí, byla zavedena povinnost uvést podrobný rozpis transakcí v přiznání k DPH a zvláštní pozornost je rovněž věnována zlepšení standardních kontrol a správních opatření. Přes všechna tato opatření se Lotyšsko domnívá, že k zamezení výpadků příjmů z DPH do státního rozpočtu je u dodání polozpracovaných železných a neželezných kovů nezbytné zavést přenesení daňové povinnosti.

Dodávky polozpracovaných železných a neželezných kovů se považují za náchylné k podvodům, a jsou proto zahrnuty v čl. 199a odst. 1 písm. j) směrnice o DPH. Pokud by byla splněna podmínka minimální doby použití, mohlo by Lotyšsko za účelem uplatňování přenesení daňové povinnosti vycházet z uvedeného článku.

Navrhuje se proto udělit odchylku na dobu platnosti článku 199a směrnice o DPH. Odchylka se tedy navrhuje do 31. prosince 2018, tj. do dne skončení platnosti článku 199a směrnice o DPH.

- **Soulad s platnými předpisy v této oblasti politiky**

Podle čl. 199a odst. 1 písm. j) směrnice o DPH se přenesení daňové povinnosti může použít u dodání polozpracovaných železných a neželezných kovů. Přenesení daňové povinnosti na základě tohoto ustanovení uplatňuje několik členských států¹. Pokud by byla splněna podmínka minimální doby dvou let, mohlo by Lotyšsko použít přenesení daňové povinnosti u dodání polozpracovaných železných a neželezných kovů, aniž by požádalo o odchylku podle článku 395 směrnice o DPH.

Navrhované opatření je tedy v souladu se stávajícími ustanoveními směrnice o DPH.

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**

Toto rozhodnutí se týká povolení udělovaného členskému státu na základě jeho vlastní žádosti a nezakládá žádnou povinnost.

Vzhledem k omezené oblasti působnosti odchylky je zvláštní opatření úměrné sledovanému cíli, kterým je boj proti určitým druhům daňových úniků či vyhýbání se daňovým povinnostem v konkrétním odvětví.

- **Volba nástroje**

Podle článku 395 směrnice o DPH je odchylka od společných pravidel pro DPH možná pouze v případě, že ji na návrh Komise jednomyslně schválí Rada. Rozhodnutí Rady je kromě toho nejvhodnějším nástrojem, neboť může být určeno jednotlivým členským státům.

¹ Viz seznam oznámení výboru pro DPH.
http://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/key_documents/vat_committee/notifications.pdf

3. VÝSLEDKY HODNOCENÍ *EX POST*, KONZULTACÍ SE ZÚČASTNĚNÝMI STRANAMI A POSOUZENÍ DOPADŮ

- **Konzultace se zúčastněnými stranami**

Tento návrh vychází z žádosti podané Lotyšskem a týká se pouze tohoto členského státu.

- **Sběr a využití výsledků odborných konzultací**

Nebylo třeba využít externích odborných konzultací.

- **Posouzení dopadů**

Návrh prováděcího rozhodnutí má za cíl zabránit určitým druhům daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem v odvětví dodávek polozpracovaných železných a neželezných kovů. Přenesení daňové povinnosti by mělo Lotyšsku pomoci zabránit dalšímu šíření podvodů v oblasti DPH u dodání kovových výrobků. Z toho vyplývá, že odchylující se opatření bude mít potenciálně pozitivní dopad.

Vzhledem k úzké oblasti působnosti dané odchylky a její omezené časové působnosti bude její dopad v každém případě omezený.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nemá žádné negativní důsledky pro rozpočet EU.

5. DALŠÍ PRVKY

Návrh obsahuje ustanovení o skončení platnosti ke dni 31. prosince 2018.

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Lotyšsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylovající se od článku 193 směrnice Rady 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 uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Podle článku 193 směrnice 2006/112/ES je obecným pravidlem, že daň z přidané hodnoty (DPH) je správci daně povinná odvést osoba povinná k dani uskutečňující zdanitelné dodání zboží nebo poskytnutí služby.
- (2) Podle čl. 199a odst. 1 písm. j) směrnice 2006/112/ES mohou členské státy stanovit, že osobou povinnou odvést DPH u dodání polozpracovaných železných a neželezných kovů je osoba povinná k dani, jíž je dodáno zboží nebo poskytnuta služba (přenesení daňové povinnosti). Lotyšsko této možnosti zatím nevyužilo.
- (3) Lotyšsko nedávno zjistilo vysoké riziko podvodů s DPH v odvětví polozpracovaných železných a neželezných kovů, a proto by chtělo zavést přenesení daňové povinnosti u vnitrostátních dodávek těchto výrobků.
- (4) Podle čl. 199a odst. 1 směrnice 2006/112/ES lze přenesení daňové povinnosti použít do 31. prosince 2018 a na dobu alespoň dvou let. Vzhledem k tomu, že podmínka dvouletého období již nemůže být splněna, Lotyšsko nemůže uplatňovat mechanismus přenesení daňové povinnosti podle čl. 199a odst. 1 písm. j) směrnice 2006/112/ES.
- (5) Dopisem, který Komise zaevidovala dne 9. dubna 2018, požádalo Lotyšsko v souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice 2006/112/ES o povolení zavést opatření odchylovající se od článku 193 uvedené směrnice, tak aby povinnost odvést DPH za dodávky polozpracovaných železných a neželezných kovů měl příjemce.
- (6) V souladu s čl. 395 odst. 2 druhým pododstavcem směrnice 2006/112/ES Komise dopisem ze dne 4. května 2018 předala žádost ostatním členským státům a dopisem ze dne 7. května 2018 oznámila Lotyšsku, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.
- (7) Podle informací poskytnutých Lotyšskem byly odhaleny podvody s DPH v odvětví kovových výrobků. Přestože Lotyšsko zavedlo řadu konvenčních opatření k boji s podvody s DPH, domnívá se, že k zamezení výpadků příjmů z DPH do státního rozpočtu je u dodání polozpracovaných železných a neželezných kovů nezbytné zavést přenesení daňové povinnosti.

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

- (8) Lotyšsku by proto mělo být povoleno, aby na omezenou dobu uplatňovalo přenesení daňové povinnosti u dodání polozpracovaných železných a neželezných kovů.
- (9) Odchylka nemá nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Odchylně od článku 193 směrnice 2006/112/ES se Lotyšsku povoluje, aby za osobu povinnou odvést DPH u dodání polozpracovaných železných a neželezných kovů určilo jejich příjemce.

Článek 2

Toto rozhodnutí pozbývá platnosti dne 31. prosince 2018.

Článek 3

Toto rozhodnutí je určeno Lotyšské republice.

V Bruselu dne

*Za Radu
předseda*