

V Bruselu dne 12.12.2018
SWD(2018) 487 final

PRACOVNÍ DOKUMENT ÚTVARŮ KOMISE

SOUHRN POSOUZENÍ DOPADŮ

Průvodní dokument k

návrhu směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o zavedení určitých požadavků na poskytovatele platebních služeb,

a

návrhu nařízení Rady, kterým se mění nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o opatření k posílení správní spolupráce za účelem boje proti podvodům v oblasti DPH

{COM(2018) 812 final} - {COM(2018) 813 final} - {SEC(2018) 495 final} -
{SWD(2018) 488 final}

Souhrnný přehled
Posouzení dopadů návrhu na povinné předávání a výměnu platebních údajů týkajících se DPH
A. Potřeba opatření
Proč? Jaký problém se řeší?
<p>Problémem jsou podvody v oblasti DPH v rámci elektronického obchodu. Výpadky příjmů z DPH u přeshraničního dodání zboží mezi podniky a spotřebiteli se v celé EU odhadují na přibližně 5 miliard EUR ročně. Odhady podvodů v oblasti DPH, které souvisejí s přeshraničním poskytováním služeb mezi podniky a spotřebiteli, pro celou EU nejsou k dispozici, dostupné jsou pouze odvětvové podložené důkazy týkající se televizního vysílání a on-line her. Bez zásahu EU se budou s růstem elektronického obchodu tyto výpadky příjmů pravděpodobně zvyšovat. Podvody v oblasti DPH v rámci elektronického obchodu představují pro daňové správy členských států skutečnou výzvu, jelikož mají k dispozici málo informací pro identifikaci podniků působících on-line, zejména v případě, jsou-li tyto podniky usazeny v jiné zemi; potřebné informace pro vyměření povinností týkajících se DPH mají k dispozici třetí strany (např. poskytovatelé platebních služeb), jež jsou často usazeny v jiné jurisdikci; daňové správy nemají administrativní kapacity pro zpracování a vzájemnou výměnu obrovského objemu informací, které jsou zapotřebí pro kontrolu podvodů v oblasti DPH v rámci elektronického obchodu a k boji proti těmto podvodům. Podvody v oblasti DPH v rámci elektronického obchodu se dotýkají rozpočtů členských států i rozpočtu EU, legálních podniků v EU, které jsou postiženy nekalou hospodářskou soutěží, a občanů EU, pokud jde o omezené zdroje, jež jsou investovány do veřejných služeb.</p>
Čeho by měla tato iniciativa dosáhnout?
<p>K obecným cílům iniciativy patří snížení výpadků příjmů z DPH v členských státech, tudíž přispění k fiskální konsolidaci v EU a k rovným podmínkám pro legální podniky v EU, jež jsou postiženy nekalou hospodářskou soutěží ze strany podvodníků. Specifickým cílem je omezení podvodů v oblasti DPH v rámci elektronického obchodu tím, že správcům daně budou poskytnuty účinné a účelné nástroje k odhalování podniků, které nedodržují předpisy.</p>
Jakou přidanou hodnotu budou mít tato opatření na úrovni EU?
<p>Členské státy samotné nemají prostředky k boji proti podvodům v oblasti DPH v rámci elektronického obchodu, které mají z podstaty věci přeshraniční rozměr. Pravidla správní spolupráce v oblasti DPH jsou v EU stanovena v nařízení Rady (EU) č. 904/2010 o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti DPH, a další iniciativa v této oblasti by měla být tudíž zasazena do rámce téhož nařízení.</p>
B. Řešení
Jaké legislativní a nelegislativní možnosti byly zvažovány? Je některá možnost upřednostňována? Proč?
<p>V základním scénáři (možnost č. 1) uplatňují členské státy EU v boji proti podvodům v oblasti DPH v elektronickém obchodu různé přístupy a pouze některé z nich shromažďují údaje od on-line zprostředkovatelů. V rámci možnosti nezahrnující právní předpisy (možnost č. 2) pomůže Evropská komise správcům daně rozvíjet jejich administrativní kapacity k boji proti podvodům v oblasti DPH v elektronickém obchodu a zveřejní pokyny za účelem posílení spolupráce mezi správci daně a zprostředkovateli plateb. Možnost regulace (možnost č. 3) znamená změnu právního rámce EU, pokud jde o povinnost poskytovatelů platebních služeb předávat příslušné platební údaje správcům daně; povinnost správců daně 1) shromažďovat platební údaje a provádět analýzu rizik k odhalení dodavatelů na dálku, kteří neplní povinnosti v oblasti DPH, a 2) tyto údaje si vyměňovat nebo sdílet se správci daně ostatních členských států. V rámci možnosti regulace se zvažují různá alternativní technická řešení pro výměnu nebo sdílení příslušných platebních údajů ze strany správců daně. Jedno řešení předpokládá automatizovaný přístup k databázím ostatních členských států, zatímco další tři řešení předpokládají centrální úložiště platebních údajů na úrovni EU, které je přístupné úředníkům členských států odpovědným za boj proti podvodům. Upřednostňovanou možností je regulační řešení, které zahrnuje centrální úložiště EU.</p>
Kdo podporuje kterou možnost?

Možnost regulace, a zejména centrální úložiště, podporuje osmnáct správců daně (z celkem 23 respondentů). Možnost regulace podporují poskytovatelé platebních služeb (tři ze tří). Možnost regulace podpořilo 38 respondentů v rámci otevřené veřejné konzultace (z celkem 52).

C. Dopady upřednostňované možnosti

Jaké jsou výhody upřednostňované možnosti (je-li nějaká doporučena, jinak uveďte výhody hlavních možností)?

Rozpočty členských států i rozpočet EU budou mít z boje proti podvodům v oblasti DPH v rámci elektronického obchodu prospěch z hlediska vyšších příjmů z DPH. Vyšší příjmy z DPH představují výhodu i pro občany EU, jelikož dodatečné veřejné příjmy lze investovat do veřejných služeb. Evropské legální podniky budou mít prospěch z rovnějších podmínek. Konzultace s hlavními zúčastněnými stranami bohužel nepřinesly potřebné kvantitativní důkazy.

Jaké jsou náklady na upřednostňovanou možnost (je-li nějaká doporučena, jinak uveďte náklady na hlavní možnosti)?

Poskytovatelé platebních služeb budou čelit administrativní zátěži a nákladům spojeným s oznamováním platebních údajů správcům daně. Každá daňová správa ponese jednorázové náklady ve výši 7,5 milionu EUR a opakující se náklady ve výši 2,9 milionu EUR ročně. Evropská komise ponese jednorázové náklady ve výši 11,8 milionu EUR a opakující se náklady ve výši 4,5 milionu EUR ročně.

Jaký bude dopad na podniky, včetně malých a středních podniků a mikropodniků?

Harmonizace požadavků na podávání zpráv bude mít příznivý dopad na malé a střední podniky poskytující platební služby, které by se jinak musely zabývat různými pravidly a postupy pro podávání zpráv správcům daně v členských státech. Malé a střední podniky v odvětví elektronického obchodu a v tradiční ekonomice budou mít prospěch z rovnějších podmínek, zatímco správci daně členských států budou schopni odhalovat podvodníky v oblasti DPH v rámci elektronického obchodu.

Očekávají se významné dopady na vnitrostátní rozpočty a správní orgány?

Platební údaje umožní správcům daně vybrat dodatečnou DPH v důsledku boje proti podvodům v oblasti DPH v rámci elektronického obchodu. V krátkodobém horizontu se očekává pozitivní dopad na vnitrostátní rozpočty.

Očekávají se jiné významné dopady?

Vnitrostátní orgány budou v boji proti podvodům v oblasti DPH v rámci elektronického obchodu do jisté míry zpracovávat osobní údaje v souladu s obecným nařízením o ochraně osobních údajů.

D. Návazná opatření

Kdy bude tato politika přezkoumána?

Komise bude sledovat uplatňování nového systému pro výměnu platebních údajů prostřednictvím výroční zprávy Eurofiscu a ročních statistik týkajících se výměny informací, které předloží členské státy. Po pěti letech od vstupu v platnost podá Komise Evropskému parlamentu a Radě zprávu o používání systému.