



V Bruseli 12. 12. 2018
SWD(2018) 487 final

PRACOVNÝ DOKUMENT ÚTVAROV KOMISIE

ZHRNUTIE POSÚDENIA VPLYVU

Sprievodný dokument

Návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o zavedenie určitých požiadaviek na poskytovateľov platobných služieb

a

Návrh nariadenia Rady, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o opatrenia na posilnenie administratívnej spolupráce v záujme boja proti podvodom v oblasti DPH

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

Súhrnný prehľad

Posúdenie vplyvu týkajúce sa návrhu povinného prenosu a výmeny údajov o platbách súvisiacich s DPH

A. Potreba konať

Prečo? Aký problém sa rieši?

Problémom sú podvody v oblasti DPH v elektronickom obchode. Straty na DPH z cezhraničných dodávok tovaru medzi podnikmi a koncovými spotrebiteľmi sa na úrovni celej EÚ odhadujú približne na 5 miliárd EUR ročne. Na úrovni EÚ neexistujú odhady podvodov v oblasti DPH, ktoré súvisia s cezhraničným poskytovaním služieb medzi podnikmi a koncovými zákazníkmi, iba sektorovo zdokumentované dôkazy o vysielaní a online hrách. Bez zásahu EÚ sa budú s rozvojom elektronického obchodu tieto straty pravdepodobne ešte prehľbovať. Podvody v oblasti DPH v elektronickom obchode predstavujú pre daňové správy členských štátov skutočnú výzvu, pretože majú málo informácií na identifikovanie online podnikov, a to najmä tých, ktoré sú usídlené v inej krajine. Potrebné informácie na posúdenie povinností v oblasti DPH majú k dispozícii tretie strany (napríklad poskytovatelia platobných služieb), ktoré sú tiež často usadené v inej jurisdikcii. Daňové správy nemajú administratívnu kapacitu na vzájomné udržiavanie kontaktov a výmenu obrovského objemu informácií potrebných na kontrolu a boj proti podvodom v oblasti DPH v elektronickom obchode. Podvody v oblasti DPH v elektronickom obchode ovplyvňujú rozpočty členských štátov a EÚ, legitímne podniky v EÚ, ktoré sú poškodené nekalou súťažou, a občanov EÚ, pretože znižujú prostriedky investované do verejných služieb.

Čo sa od tejto iniciatívy očakáva?

Všeobecnými cieľmi iniciatívy je znížiť straty členských štátov na DPH, a tým prispieť k fiškálnej konsolidácii v rámci EÚ, ako aj zabezpečiť rovnaké podmienky pre legitímne podniky v EÚ, ktoré sú poškodené nekalou súťažou podvodníkov. Osobitným cieľom je obmedziť podvody v oblasti DPH v elektronickom obchode tým, že sa správcovi dane poskytnú účinné a efektívne nástroje na odhaľovanie podnikov, ktoré nedodržiavajú predpisy.

Aká je pridaná hodnota opatrení na úrovni EÚ?

Samotné členské štáty nemajú prostriedky na boj proti podvodom v oblasti DPH v elektronickom obchode, keďže tie majú vo svojej podstate cezhraničný rozmer. Pravidlá administratívnej spolupráce v EÚ v oblasti DPH sa uvádzajú v nariadení Rady (EÚ) č. 904/2010 o administratívnej spolupráci a boji proti podvodom v oblasti dane z pridanej hodnoty, preto by mala byť ďalšia iniciatíva v tejto oblasti vymedzená v kontexte toho istého nariadenia.

B. Riešenia

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

Vo východiskovom scenári (1. možnosť) majú členské štáty EÚ rozdielne prístupy k boju proti podvodom v oblasti DPH v elektronickom obchode a iba niektoré z nich získavajú údaje od online sprostredkovateľov. Podľa možnosti bez regulačných opatrení (2. možnosť) bude Európska komisia pomáhať správcovi dane rozvíjať ich administratívnu kapacitu na boj proti podvodom v oblasti DPH v elektronickom obchode a uverejňovať usmernenia s cieľom posilňovať spoluprácu medzi správcami dane a platobnými sprostredkovateľmi.

Regulačná možnosť (3. možnosť) znamená zmenu právneho rámca EÚ pre poskytovateľov platobných služieb tak, aby relevantné údaje o platbách poskytovali správcovi dane. Pre správcov dane táto možnosť znamená 1. získavanie údajov o platbách a uskutočňovanie analýzy rizika na odhaľovanie dodávateľov na diaľku, ktorí si neplnia povinnosti v oblasti DPH, a 2. výmenu týchto údajov so správcami dane iných členských štátov a ich spoločné využívanie. V rámci regulačnej možnosti sa predpokladajú rôzne alternatívne technické riešenia nato, aby mohli správcovia dane uskutočňovať výmenu relevantných údajov o platbách alebo ich spoločne využívať. V jednom z riešení sa predpokladá automatizovaný prístup k databázam ostatných členských štátov, zatiaľ čo v ďalších troch riešeniach sa počíta s centrálnym registrom údajov o platbách na úrovni EÚ, ku ktorému by mali prístup úradníci členských štátov na boj proti podvodom. Uprednostňovanou možnosťou je regulačná možnosť, ktorej súčasťou je centrálny register EÚ.

Kto podporuje ktorú možnosť?

Regulačnú možnosť, a najmä centrálny register, podporuje 18 správcov dane (z 23 respondentov). Poskytovatelia platobných služieb (3 z 3) podporujú regulačnú možnosť. 38 respondentov z otvorenej verejnej konzultácie (z 52) podporuje regulačnú možnosť.

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

Boj proti podvodom v oblasti DPH v elektronickom obchode bude prínosný pre rozpočty členských štátov a EÚ, pretože sa zvýšia príjmy z DPH. Vyššie príjmy z DPH sú prínosom aj pre občanov EÚ, keďže do verejných služieb možno investovať ďalšie verejné príjmy. Európskym legitímnym podnikom prinesie výhodu rovnakých podmienok. Konzultácie s hlavnými zainteresovanými stranami však, žiaľ, nepriniesli potrebné kvantitatívne dôkazy.

Aké sú náklady na uprednostňovanú možnosť (ak existuje, inak na hlavné možnosti)?

Poskytovatelia platobných služieb budú musieť znášať administratívne zaťaženie a náklady na predkladanie údajov o platbách správcovi dane. Všetky daňové správy budú znášať jednorazové náklady vo výške 7,5 milióna EUR a bežné náklady vo výške 2,9 milióna EUR ročne. Európska komisia bude znášať jednorazové náklady vo výške 11,8 milióna EUR a bežné náklady vo výške 4,5 milióna EUR ročne.

Aký bude vplyv na podniky, MSP a mikropodniky?

Harmonizácia požiadaviek na predkladanie správ bude prínosná pre všetky MSP poskytujúce platobné služby, ktoré by inak čelili rôznym pravidlám podávania správ a postupom správcov dane v jednotlivých členských štátoch. A napokon, MSP v oblasti elektronického obchodu a tradičného hospodárstva budú využívať výhody rovnakých podmienok, zatiaľ čo správcovia dane členských štátov budú schopní odhaľovať podvodníkov v oblasti DPH v elektronickom obchode.

Očakáva sa významný vplyv na štátne rozpočty a verejnú správu?

Údaje o platbách umožnia správcovi dane vybrať dodatočnú DPH v rámci boja proti podvodom v oblasti DPH v elektronickom obchode. Očakáva sa, že tento pozitívny vplyv na štátne rozpočty sa dostaví v krátkom čase.

Očakávajú sa iné významné vplyvy?

Osobné údaje budú do istej miery spracúvať vnútroštátne orgány na účely boja proti podvodom v oblasti DPH v elektronickom obchode v súlade so všeobecným nariadením o ochrane údajov.

D. Následné činnosti**Kedy sa táto politika preskúma?**

Komisia bude monitorovať uplatňovanie nového systému výmeny údajov o platbách prostredníctvom výročných správ Eurofiscu a výročných štatistík o výmene informácií, ktoré predkladajú členské štáty. Po piatich rokoch od nadobudnutia účinnosti Komisia napokon predloží správu Európskemu parlamentu a Rade o uplatňovaní systému.