



Bruselj, 12.12.2018  
SWD(2018) 487 final

**DELOVNI DOKUMENT SLUŽB KOMISIJE**

**POVZETEK OCENE UČINKA**

*Spremni dokument*

**k predlogu direktive Sveta o spremembi Direktive 2006/112/ES glede uvedbe nekaterih zahtev za ponudnike plačilnih storitev**

**in**

**predlogu uredbe Sveta o spremembi Uredbe (EU) št. 904/2010 v zvezi z ukrepi za krepitev upravnega sodelovanja za boj proti goljufijam na področju DDV**

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

<b>Povzetek</b>
Ocena učinka predloga za obvezna prenos in izmenjavo podatkov o plačilih, povezanih z DDV
<b>A. Nujnost ukrepanja</b>
<b>Zakaj? V čem je težava?</b>
Težava so goljufije na področju DDV pri e-trgovanju. Ocenjuje se, da znaša izguba DDV pri čezmejnih dobavah blaga med podjetji in potrošniki v celotni EU približno pet milijard EUR letno. Glede goljufij na področju DDV, povezanih s čezmejnimi opravljanjem storitev med podjetji in potrošniki, sicer na ravni celotne EU ni nobenih ocen, obstajajo pa dokumentirani dokazi za sektorja radiodifuzije in spletnih iger. Brez posredovanja EU se bodo take izgube z rastjo e-trgovanja verjetno povečevale. Goljufije na področju DDV pri e-trgovanju predstavljajo resničen izziv za davčne uprave držav članic, saj imajo te le malo informacij, na podlagi katerih bi lahko identificirale spletna podjetja, zlasti kadar imajo ta sedež v drugi državi; informacije, ki so potrebne za oceno obveznosti v zvezi z DDV, imajo tretje osebe (kot so ponudniki plačilnih storitev), ki imajo pogosto sedež v drugi jurisdikciji; davčne uprave nimajo upravnih zmogljivosti za obvladovanje in medsebojno izmenjavo velikega obsega informacij, ki so potrebne za nadzor in boj proti goljufijam na področju DDV pri e-trgovanju. Goljufije na področju DDV pri e-trgovanju vplivajo na proračune držav članic in EU, na zakonita podjetja v EU, ki se soočajo z nepošteno konkurenco, ter na državljane EU v smislu zmanjšanja sredstev za naložbe v javne storitve.
<b>Kaj naj bi prinesla ta pobuda?</b>
Splošna cilja pobude sta zmanjšanje izgube DDV za države članice, kar bi prispevalo k fiskalni konsolidaciji v EU in vzpostavljanju bolj izenačenih konkurenčnih pogojev za zakonita podjetja v EU, ki trpijo zaradi neelojalne konkurence s strani goljufov. Specifični cilj je zmanjšati goljufije na področju DDV pri e-trgovanju s tem, da se davčnim organom zagotovijo učinkoviti in uspešni instrumenti za odkrivanje podjetij, ki ne izpolnjujejo obveznosti.
<b>Kakšna je dodana vrednost ukrepanja na ravni EU?</b>
Države članice same nimajo sredstev za boj proti goljufijam na področju DDV pri e-trgovanju, ki imajo po naravi čezmejno razsežnost. Pravila o upravnem sodelovanju v EU na področju DDV so določena v Uredbi Sveta (EU) št. 904/2010 o upravnem sodelovanju in boju proti goljufijam na področju DDV, zato bi bilo treba pobudo na tem področju nadalje razvijati v tej uredbi.
<b>B. Rešitve</b>
<b>Katere zakonodajne in nezakonodajne možnosti politike so se upoštevale? Ali ima katera od njih prednost? Zakaj?</b>
Po osnovnem scenariju (možnost 1) države članice EU uporabljajo različne pristope k boju proti goljufijam na področju DDV pri e-trgovanju, samo nekatere pa zbirajo podatke od spletnih posrednikov. V skladu z neregulativno možnostjo (možnost 2) Evropska komisija davčnim organom pomaga pri razvijanju upravne zmogljivosti za boj proti goljufijam na področju DDV pri e-trgovanju ter objavi smernice, da bi se okrepilo sodelovanje med davčnimi organi in plačilnimi posredniki. Regulativna možnost (možnost 3) predvideva spremembo pravnega okvira EU za izvajalce plačilnih storitev, in sicer tako, da bi ti posredovali zadevne podatke o plačilih davčnim organom, za davčne organe pa tako, da bi 1) zbirali podatke o plačilih in opravili analizo tveganja z namenom odkrivanja dobaviteljev na daljavo, ki ne izpolnjujejo obveznosti v zvezi z DDV, ter 2) si izmenjevali ali delili te podatkov z davčnimi organi drugih držav članic. V okviru regulativne možnosti so predvidene alternativne tehnične rešitve, ki bi davčnim organom nalagale izmenjavo ali deljenje podatkov o plačilih. Ena rešitev predvideva avtomatičen dostop do podatkovnih zbirk drugih držav članic, druge tri rešitve pa predvidevajo centralno odložišče podatkov o plačilih na ravni EU, ki je dostopno uradnikom držav članic za boj proti goljufijam. Prednostna možnost je regulativna rešitev, ki predvideva uporabo centralnega odložišča EU.
<b>Kdo podpira katero možnost?</b>
18 davčnih organov (od 23 sodelujočih) podpira regulativno možnost, zlasti centralno odložišče. Ponudniki plačilnih storitev (trije od treh) podpirajo regulativno možnost.

38 sodelujočih v odprtem javnem posvetovanju (od 52) podpira regulativno možnost.

### **C. Učinki prednostne možnosti**

#### **Kakšne so koristi prednostne možnosti (če obstaja, sicer glavnih možnosti)?**

Boj proti goljufijam na področju DDV pri e-trgovanju bo prinesel koristi za proračune držav članic in EU v smislu višjih prihodkov iz naslova DDV. Višji prihodki iz naslova DDV prinašajo koristi tudi državljanom EU, saj se lahko dodatni javni prihodki vložijo v javne storitve. Zakonita evropska podjetja bodo pridobila bolj izenačene konkurenčne pogoje. Na žalost posvetovanje z glavnimi deležniki ni zagotovilo potrebnih kvantitativnih dokazov.

#### **Kakšni so stroški prednostne možnosti (če obstaja, sicer glavnih možnosti)?**

Ponudniki plačilnih storitev bodo soočeni z upravnimi bremenami in stroški v zvezi s sporočanjem podatkov o plačilih davčnim organom. Vsaka davčna uprava bo imela enkratni strošek v višini 7,5 milijona EUR in ponavljajoče se stroške v višini približno 2,9 milijona EUR na leto. Evropska komisija bo imela enkratni strošek v višini 11,8 milijona EUR in ponavljajoče se stroške v višini 4,5 milijona EUR na leto.

#### **Kakšen bo vpliv na podjetja, MSP ter mikropodjetja?**

Harmonizacija zahtev glede poročanja bo ugodno vplivala na vsa MSP, ki opravljajo plačilne storitve, ki bi morala drugače upoštevati različna pravila o poročanju in različne postopke glede na davčne organe po državah članicah. Nazadnje bodo imela MSP v sektorju e-trgovanja in v tradicionalnem gospodarstvu koristi od bolj izenačenih konkurenčnih pogojev, saj bodo davčni organi držav članic lahko odkrili goljufe na področju DDV pri e-trgovanju.

#### **Ali bo prišlo do znatnih učinkov na nacionalne proračune in uprave?**

Podatki o plačilih bodo davčnim organom omogočili, da z bojem proti goljufijam na področju DDV pri e-trgovanju poberejo dodaten DDV. Ta pozitivni učinek na nacionalne proračune se pričakuje v kratkem.

#### **Ali bo prišlo do drugih znatnih učinkov?**

Nacionalni organi bodo v določenem obsegu obdelovali osebne podatke z namenom boja proti goljufijam na področju DDV pri e-trgovanju, kar bo potekalo v skladu s Splošno uredbo o varstvu podatkov.

### **D. Spremljanje**

#### **Kdaj se bo politika pregledala?**

Komisija bo spremljala uporabo novega sistema za izmenjavo podatkov o plačilih prek letnega poročila mreže Eurofisc in letnih statističnih podatkov za namene izmenjave informacij, ki jih predložijo države članice. Komisija bo po petih letih od začetka veljavnosti o uporabi sistema poročala Evropskemu parlamentu in Svetu.