

31998D0527

L 234/39

ÚŘEDNÍ VĚSTNÍK EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ

21.8.1998

ROZHODNUTÍ KOMISE**ze dne 24. července 1998****o zohlednění neodvedené DPH (rozdílu mezi teoretickým a skutečným příjmem z DPH) v národních účtech**

(oznámeno pod číslem K(1998) 2202)

(text s významem pro EHP)

(98/527/ES, Euratom)

KOMISE EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ,

s ohledem na Smlouvu o založení Evropského společenství,

s ohledem na Smlouvu o založení Evropského společenství pro atomovou energii,

s ohledem na směrnici Rady 89/130/EHS, Euratom ze dne 13. února 1989 o harmonizaci výpočtu hrubého národního produktu v tržních cenách ⁽¹⁾, a zejména na článek 1 této směrnice,vzhledem k tomu, že rozhodnutí Komise 94/168/ES, Euratom ze dne 22. února 1994 o opatřeních k provedení směrnice Rady 89/130/EHS, Euratom o harmonizaci výpočtu hrubého národního produktu v tržních cenách ⁽²⁾ se týká zejména daňových úniků, avšak nestanoví výslovně, jak má být zacházeno s neodváděním DPH; že je proto vhodné stanovit, jak má být takový daňový únik zohledněn;

vzhledem k tomu, že k zajištění úplnosti odhadů HDP a HNP v souladu se směrnicí 89/130/EHS, Euratom musí členské státy upravit tyto odhady o neodvedenou DPH;

vzhledem k tomu, že tyto úpravy se týkají té části rozdílu mezi teoretickým a skutečným příjmem z DPH, kterou lze přičíst daňovému úniku bez srozumění kupujícího;

vzhledem k tomu, že opatření tohoto rozhodnutí jsou v souladu se stanoviskem výboru zřízeného článkem 6 směrnice 89/130/EHS, Euratom,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Členské státy vypočtou hodnotu neodvedené DPH bez srozumění kupujícího použitím metod stanovených v příloze tohoto rozhodnutí.

Pro účely uvedeného výpočtu určí členské státy teoretický příjem z DPH a skutečný příjem z DPH a vypočtou rozdíl mezi těmito částkami pomocí následujícího vzorce:

$$\text{Únik „bez srozumění“} = \text{teoretický příjem z DPH} - \text{skutečný příjem z DPH} - \text{časové rozlišení} - \text{mínus platební neschopnost} - \text{mínus chybějící příjem z DPH (únik „se srozuměním“)}$$

Je-li to nezbytné, upraví členské státy výši přidáné hodnoty obsaženou v jejich odhadech HDP a HNP učiněných v souladu se směrnicí 89/130/EHS, Euratom tak, že k ní připočtou hodnotu daňového úniku „bez srozumění“ vypočtenou podle výše uvedeného vzorce.

Článek 2

Při úpravě podle článku 1 mohou členské státy použít metody rovnocenné metodě popsané v článku 1, která vede k srovnatelným výsledkům.

⁽¹⁾ Úř. věst. L 49, 21.2.1989, s. 26.

⁽²⁾ Úř. věst. L 77, 19.3.1994, s. 51.

Článek 3

Členské státy sdělí Komisi nejpozději dne 1. října 1998 použité zdroje a metody a uvedou hodnotu provedených úprav. Komise v souladu s článkem 19 nařízení Rady (EHS, Euratom) č. 1552/89 ⁽¹⁾ přezkoumá použité zdroje a metody, správnost provedených úprav a srovnatelnost dosažených výsledků, zejména pokud v souladu s článkem 2 nebyla použita metoda popsaná v prvním pododstavci článku 1.

Lhůta pro nové členské státy (Finsko, Rakousko a Švédsko) se stanoví do 1. října 1999.

Článek 4

Prokáže-li členský stát Komisi, že v jeho účtech je již zahrnut rovnocenný výpočet, článek 1 se nepoužije. Členský stát, který hodlá využít této možnosti, předloží Komisi plnou dokumentaci k 1. říjnu 1998 (pro Finsko, Rakousko a Švédsko: k 1. říjnu 1999).

Komise uvědomí Výbor pro HNP o výsledku provedení tohoto rozhodnutí a zejména o metodách používaných členskými státy.

Článek 5

Toto rozhodnutí je určeno členským státům.

V Bruselu dne 24. července 1998.

Za Komisi

Yves-Thibault DE SILGUY

člen Komise

⁽¹⁾ Úř. věst. L 155, 7.6.1989, s. 1.

PŘÍLOHA

Výpočet neodvedené DPH bez srozumění kupujícího se zakládá na následujících dvou prvcích:

1. výpočet teoretického příjmu z DPH;
2. rozbor rozdílů mezi teoretickým příjmem z DPH a příjmem z DPH skutečně vybraným v daném období.

Výpočet teoretického příjmu z DPH

Teoretický příjem z DPH je částka DPH, která by byla vybrána, kdyby všechny osoby povinné k DPH odvedly daň podle platných právních předpisů.

K výpočtu teoretického příjmu z DPH je nejprve třeba stanovit základ DPH, na který se vztahuje DPH podle stávajících právních předpisů, jinými slovy identifikovat všechna zdanitelná plnění bez možnosti odpočtu DPH. Konečná spotřeba domácností se považuje za zcela bez možnosti odpočtu DPH, zatímco u ostatních kategorií použití musí být stanoven podíl neodpočitatelnosti. Při tomto výpočtu se použijí co nejpodrobněji rozčleněné dostupné údaje národních účtů. Při výpočtu základu DPH se přihlédne k veškerým platným právním předpisům týkajícím se DPH.

Druhým krokem je uplatnění odpovídající sazby DPH na každé plnění zahrnuté v základu DPH, jak je vymezeno v předchozím pododstavci. Použijí se sazby DPH platné v roce, pro který byl vypočten základ DPH. Při výpočtu teoretického příjmu z DPH se přihlédne k veškerým platným právním předpisům týkajícím se DPH.

Rozbor rozdílů mezi teoretickým příjmem z DPH a příjmem z DPH skutečně vybraným v daném období

Rozdíl mezi teoretickým příjmem z DPH vypočteným s přihlédnutím k veškerým platným právním předpisům týkajícím se DPH a skutečným příjmem z DPH lze rozčlenit na čtyři složky:

1. časové rozlišení mezi údaji daňové správy o skutečně odvedených daních a mezi údaji národních účtů;
2. individuální odpis některých pohledávek ze strany správců daně v případech platební neschopnosti osoby povinné k dani;
3. daňové úniky se srozuměním kupujícího (kupující nezaplatil DPH prodávajícímu);
4. daňové úniky bez srozumění kupujícího (kupující zaplatil DPH prodávajícímu, ale ten ji neodvedl správci daně).

Z toho plyne, že hodnoty daňových úniků „bez srozumění“ se dosáhne odečtením daňových úniků „se srozuměním“ a odepsaných pohledávek v souvislosti s platební neschopností od rozdílu mezi teoretickým a skutečným příjmem z DPH s přihlédnutím k časovému rozlišení mezi zdanitelným plněním a výběrem DPH správcem daně.

$\text{Únik „bez srozumění“} = \text{Teoretický příjem z DPH} - \text{skutečný příjem z DPH} - \text{časové rozlišení} - \text{platební neschopnost} - \text{chybějící příjem z DPH (únik „se srozuměním“)}$
--

Skutečný příjem z DPH je částka skutečně vybraná správcem daně za období, k němuž se vztahuje výpočet teoretického příjmu z DPH.

Účelem úpravy podle časového rozlišení je opravit příjmy s ohledem na skutečnost, že některé platby DPH učiněné v běžném roce (n) se vztahují k předchozímu roku ($n - 1$) a že část DPH splatná v roce n je skutečně vybrána až v následujícím roce ($n + 1$).

Je možné, že stávající právní předpisy v některých případech opravňují správce daně odepsat pohledávky DPH v případech platební neschopnosti. V takových případech musí být hodnota odpisů odečtena od rozdílu mezi teoretickým a skutečným příjmem z DPH (pokud již nebyla vzata v úvahu při výpočtu teoretického příjmu z DPH).

Při výpočtu hodnoty daňového úniku „se srozuměním“ se přihlédne jen k činnostem, u nichž byla provedena úprava z důvodu „práce na černo“ (nezapsané ve statistických dokladech hospodářsky činných subjektů).

Při použití této metody, po provedení úprav z důvodu „práce na černo“ učiněných dříve u výsledků odvětví hospodářské činnosti a po vynásobení odpovídajících částek dodatečných prodejů („prodeje na černo“) příslušnými sazbami DPH, je možné odhadnout hodnotu „chybějících“ příjmů z DPH, o které správci daně přišli v důsledku neodvedení daně „se srozuměním“.

Například pokud se po úpravě z důvodu „práce na černo“ zvýší odhad spotřeby daného výrobku domácnostmi bez DPH o 15 % a pokud se na prodej tohoto výrobku vztahuje sazba DPH 18,6 %, vypočte se částka dlužná správcům daně takto:

Chybějící příjmy z DPH z důvodu daňových úniků „se srozuměním“ = hodnota prodejů výrobku před úpravou $\times 0,15 \times 0,186$.
