



KOMISE EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ

V Bruselu dne 29.6.2005
KOM(2005) 285 v konečném znění

Návrh

ROZHODNUTÍ RADY

**kterým se Nizozemskému království povoluje zavést opatření odchylná se od článku 11
šesté směrnice 77/388/EHS o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících
se daní z obratu**

(předložena Komisí)

ODŮVODNĚNÍ

1) SOUVISLOSTI NÁVRHU

- **Důvody a cíle návrhu**

Podle čl. 27 odst. 1 šesté směrnice Rady 77/388/EHS ze dne 17. května 1977 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu - Společný systém daně z přidané hodnoty: jednotný základ daně může Rada jednomyslně na návrh Komise povolit kterémukoli členskému státu, aby zavedl či rozšířil zvláštní opatření odchylná se od uvedené směrnice, jejichž cílem je zjednodušit postup vyměřování daně nebo zabránit určitým druhům daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem.

Vláda Nizozemského království požádala dopisem, který generální sekretariát Komise zaevidoval dne 4. října 2004, o souhlas se zavedením zvláštního opatření odchylného se od článku 11 šesté směrnice. V souladu s čl. 27 odst. 2 šesté směrnice informovala Komise dopisem ze dne 1. prosince 2004 ostatní členské státy o žádosti předložené Nizozemským královstvím a dopisem ze dne 2. prosince 2004 oznámila Nizozemskému království, že již má k dispozici veškeré informace, které považuje za nezbytné k posouzení žádosti.

- **Obecné souvislosti**

Ustanovení čl. 11 části A odst. 1 písm. a) šesté směrnice stanoví jako obecné pravidlo, že základem daně je vše, co představuje protiplnění, které dodavatel nebo poskytovatel získal nebo má získat od kupujícího.

Nizozemské království se ve zvýšené míře setkalo v několika hospodářských odvětvích s vyhýbáním se daňovým povinnostem, co se týče dodávek investičního majetku a poskytování služeb ve vztahu k investičnímu majetku. To může mít formu jakékoli dohody nebo převodu práv, čímž je tento majetek dán k dispozici příjemci. Toto vyhýbání se daňovým povinnostem je založeno na převodech mezi stranami, které jsou ve spojení a týká se platby protiplnění netržní hodnoty v případech, kdy příjemce není nebo je pouze částečně oprávněn k odpočtu DPH.

Například dodavatel, osoba povinná k dani, která má právo na odpočet celkové DPH na vstupu, je do procesu často zapojen za jediným účelem získat drahý investiční majetek pro další dodání příjemci (ve spojení) prostřednictvím pronájmu či leasingu. Leasing může být stanoven na nízké úrovni s přihlédnutím ke skutečnosti, že strany jsou ve spojení. A následně se investiční majetek často prodá příjemci za cenu, která má pouze nepatrný vztah k jeho hodnotě. Příjemce občas získá majetek prostřednictvím spojení nebo seskupení DPH.

Podobné způsoby vyhýbání se daňovým povinnostem se uplatňují pro služby, které mají značnou hodnotu a které jsou obvykle odepisovány z příjmu nebo pro daňové účely společnosti.

Toto vyhýbání se daňovým povinnostem vedlo ke značným ztrátám z příjmů. Nizozemské království proto požádalo, aby bylo oprávněno stanovit, že základ daně pro DPH bude v těchto případech vycházet z obvyklé ceny a ne z protiplnění.

Komise sdílí názor, že tato odchylka bude předcházet zneužívání systému DPH.

Dne 16. března 2005 Komise předložila návrh směrnice, kterou se mění šestá směrnice, pokud jde o některá opatření k usnadnění postupu vyměřování DPH a k podpoře v boji proti daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem, a zrušují některá rozhodnutí o přiznání odchylek (racionalizace článku 27, provedení odchylek). Tento návrh má za cíl mimo jiné vyřešit otázku oceňování dodávek mezi osobami ve spojení.

Uvedenému požadavku by se mělo vyhovět do té doby, dokud nenabyde účinku výše uvedená směrnice, kterou se racionalizují odchylky podle článku 27, nejpozději však do 31. prosince 2009.

- **Stávající ustanovení v oblasti tohoto návrhu**

Obdobné odchylky ve vztahu k článku 11 šesté směrnice byly povoleny dalším členským státům.

- **Soulad s ostatními politikami a cíli Unie**

Nepoužije se

2) KONZULTACE ZÚČASTNĚNÝCH STRAN A POSOUZENÍ DOPADŮ

- **Konzultace zúčastněných stran**

Nepoužije se

- **Shromažďování a využití odborných znalostí**

Externích odborných poznatků nebylo zapotřebí.

- **Posouzení dopadů**

Cílem návrhu rozhodnutí je zamezit vyhýbání se placení DPH v Nizozemsku a má proto potenciální pozitivní hospodářský dopad.

Z důvodu malého rozsahu působnosti odchylky, bude její dopad v každém případě omezen.

3) PRÁVNÍ STRÁNKY NÁVRHU

- **Shrnutí navrhovaných opatření**

Cílem návrhu je povolit Nizozemskému království zavést opatření odchylovající se od článku 11 šesté směrnice Rady 77/388/EHS o základu daně ve vztahu k investičnímu majetku a k s ním souvisejícím službám.

- **Právní základ**

Ustanovení čl. 27 odst. 1 šesté směrnice Rady 77/388/EHS ze dne 17. května 1977 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu -

Společný systém daně z přidané hodnoty: jednotný základ daně.

- **Zásada subsidiarity**

Návrh spadá do výlučné působnosti Společenství, a proto se nepoužije zásada subsidiarity.

- **Zásada proporcionality**

Návrh je v souladu se zásadou proporcionality z tohoto důvodu/těchto důvodů:

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

Vzhledem k malému rozsahu odchylky je zvláštní opatření úměrné sledovanému cíli.

- **Volba nástrojů**

Navrhované nástroje: jiné

Jiné prostředky by nebyly přiměřené z tohoto důvodu/těchto důvodů:

Podle článku 27 šesté směrnice Rady 77/388/EHS ze dne 17. května 1977 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu je možné pouze rozhodnutí Rady.

4) ROZPOČTOVÝ DOPAD

Odchylka nemá žádný nepříznivý dopad na vlastní zdroje Společenství pocházející z DPH.

5) DALŠÍ INFORMACE

- **Přezkum/revize/doložka o časovém omezení**

Návrh obsahuje doložku o časovém omezení.

Návrh

ROZHODNUTÍ RADY

kterým se Nizozemskému království povoluje zavést opatření odchylné se od článku 11 šesté směrnice 77/388/EHS o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu

RADA EVROPSKÉ UNIE,

s ohledem na Smlouvu o založení Evropského společenství,

s ohledem na směrnici Rady 77/388/EHS ze dne 17. května 1977 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu - Společný systém daně z přidané hodnoty: jednotný základ daně¹, a zejména na článek 27 uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Komise²,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Vláda Nizozemského království požádala dopisem, který generální sekretariát Komise zaevidoval dne 4. října 2004, o souhlas se zavedením zvláštního opatření odchylného se od článku 11 části A odst. 1 písm. a) směrnice 77/388/EHS.
- (2) V souladu s čl. 27 odst. 2 směrnice 77/388/EHS uvědomila Komise dopisem ze dne 1. prosince 2004 ostatní členské státy o žádosti Nizozemského království. Dopisem ze dne 2. prosince 2004 oznámila Komise Nizozemskému království, že již má k dispozici veškeré informace, které považuje za nezbytné k posouzení žádosti.
- (3) Cílem odchylky je zabránit vyhýbání se placení daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) podhodnocováním dodávek mezi osobami ve spojení, kde příjemce dodávky není nebo je pouze částečně oprávněn k odpočtu DPH. Je určena k tomu, aby zabránila zneužívání při dodávání investičního majetku nebo poskytování služeb ve vztahu k tomuto investičnímu majetku jako je leasing, pronájem nebo jakékoli jiné ujednání, při nichž je investiční majetek dán příjemci k dispozici. Z důvodu vztahu mezi stranami se protiplnění často stanovuje na netržní hodnotu, čímž se výrazně snižují příjmy z DPH.
- (4) Zvláštní opatření by se proto mělo týkat pouze případů, kde jsou úřady schopny dojít k názoru, že základ daně stanovený podle čl. 11 části A odst. 1 písm. a) směrnice

¹ Úř. věst. L 145, 13.6.1977, s. 1. Směrnice naposledy pozměněná směrnicí 2004/66/ES (Úř. věst. L 168, 1.5.2004, s. 35)

² Úř. věst. C [...], [...], s. [...].

77/388/EHS je ovlivněn vztahem mezi stranami. Tento závěr by měl být v každém konkrétním případě založen na zjevných skutečnostech, nikoli na domněnkách.

- (5) Z toho důvodu je vhodné a přiměřené povolit Nizozemskému království považovat za základ daně obvyklou cenu těchto dodávek.
- (6) Odchytky podle článku 27 směrnice 77/388/EHS, jejichž účelem je předcházet vyhýbání se placení DPH ve spojitosti se základem daně dodávek mezi stranami, které jsou ve spojení, jsou zahrnuty v návrhu směrnice k racionalizaci některých odchylek udělovaných podle uvedeného článku. Je proto nezbytné omezit období uplatňování uvedené odchylky, dokud uvedená směrnice nenabyde účinnosti.
- (7) Odchylka nemá žádný nepříznivý dopad na vlastní zdroje Společenství pocházející z DPH,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Odchylně od ustanovení čl. 11 části A odst. 1 písm. a) směrnice 77/388/EHS je Nizozemské království oprávněno považovat obvyklou cenu ve smyslu čl. 11 části A odst. 1 písm. d) směrnice 77/388/EHS za základ daně pro dodání investičních majetků nebo pro jakékoli jiné poskytnutí služby, přičemž investiční majetek je k dispozici příjemci, za předpokladu, že jsou splněny tyto podmínky:

- (1) příjemce je právnická osoba nepovinná k dani nebo osoba povinná k dani vykonávající částečně nebo úplně od daní osvobozené činnosti, u kterých nevzniká nárok na odpočet daně.
- (2) dodavatel a příjemce jsou osobami, které jsou podle vnitrostátních právních předpisů přímo nebo nepřímo ve spojení,
- (3) z řady skutečností lze dospět k názoru, že vztah mezi těmito dvěma osobami ve spojení ovlivnil základ daně určený podle čl. 11 části A odst. 1 písm. a) směrnice 77/388/EHS.

Pro účely tohoto článku se investičním majetkem rozumí investiční majetek definovaný Nizozemským královstvím v souladu s čl. 20 odst. 4 směrnice 77/388/EHS a pokud se na něj nevztahuje tato definice, rozumí se jím služby, které mají značnou hodnotu a které mohou být odepisovány z příjmu.

Článek 2

Použitelnost povolení podle článku 1 skončí datem vstupu v účinnost směrnice, jejímž prostřednictvím bude provedena racionalizace odchylek udělovaných podle článku 27 směrnice 77/388/EHS, jejichž účelem je předcházet vyhýbání se placení DPH ve spojitosti se základem daně, nebo do 31. prosince 2009, v závislosti na tom, která situace nastane dříve.

Článek 3

Toto rozhodnutí je určeno Nizozemskému království.

V Bruselu dne.

*Za Radu
předseda/předsedkyně*