



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 29.8.2013
COM(2013) 608 final

2013/0296 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

**kterým se Lucembursku povoluje zavést zvláštní opatření odchyloující se od článku 285
směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty**

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

Odůvodnění a cíle návrhu

Podle čl. 395 odst. 1 směrnice 2006/112/ES¹ ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty může Rada na návrh Komise jednomyslně povolit kterémukoli členskému státu, aby zavedl zvláštní opatření odchylná se od uvedené směrnice, jejichž cílem je zjednodušit postup výběru daně nebo zabránit určitým druhům daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem.

Lucembursko požádalo dopisem, který Komise zaevidovala dne 24. října 2012, o povolení zavést opatření odchylná se od článku 285 směrnice 2006/112/ES, které Lucembursku umožní osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje 25 000 EUR.

V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice 2006/112/ES uvědomila Komise dopisem ze dne 9. listopadu 2012 o žádosti Lucemburska ostatní členské státy. Dopisem ze dne 12. listopadu 2012 oznámila Komise Lucembursku, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.

Obecné souvislosti

Podle hlavy XII kapitoly 1 směrnice 2006/112/ES mohou členské státy uplatňovat zvláštní režimy pro malé podniky, k čemuž patří i možnost osvobodit od daně osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřekročí určitou částku. Z tohoto osvobození vyplývá, že osoba povinná k dani nemusí účtovat DPH na své dodávky, a nemá proto nárok na odpočet DPH na vstupu.

Podle čl. 285 prvního pododstavce směrnice 2006/112/ES členské státy, které nevyužily možnost poskytnout osvobození od daně nebo odstupňovanou daňovou úlevu stanovenou v článku 14 směrnice 67/228/EHS, mohou poskytnout osvobození od daně osobám povinným k dani, jejichž roční obrat je nejvýše roven částce 5 000 EUR nebo ekvivalentu této částky v národní měně. Na základě čl. 285 druhého pododstavce směrnice 2006/112/ES mohou uvedené členské státy rovněž poskytnout odstupňovanou daňovou úlevu osobám povinným k dani, jejichž roční obrat překračuje horní mez, kterou stanovily pro poskytnutí osvobození od daně.

Podle informací předložených Komisi Lucembursko v současnosti poskytuje osvobození od DPH osobám povinným k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje 10 000 EUR. Lucembursko Komisi rovněž informovalo o tom, že využívá možnosti podle čl. 285 druhého pododstavce směrnice 2006/112/ES a poskytuje odstupňovanou daňovou úlevu osobám povinným k dani, jejichž roční obrat je mezi 10 000 a 25 000 EUR.

Cílem Lucemburska je uplatňovat pro režim osvobození od daně pro malé podniky prahovou hodnotu obratu 25 000 EUR a zároveň zrušit uplatňování odstupňované daňové úlevy. Domnívá se, že v rámci programu hospodářské obnovy i s ohledem na měnové znehodnocení, k němuž došlo od zavedení režimu osvobození od daně v Lucembursku, by zvýšení současného stropu režimu osvobození od daně pro malé podniky na 25 000 EUR mělo umožnit výrazné snížení administrativní zátěže spojené s DPH pro podniky s nízkým obratem a mělo by podpořit vytváření nových příležitostí pro tento druh podniků.

Podle jeho názoru je uplatnění zvýšené prahové hodnoty pro osvobození od daně vhodné ke zjednodušení systému DPH pro malé podniky díky tomu, že podstatně sníží zátěž podniků, jež

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

jsou pro tento režim způsobilé, a že je zproští mnoha povinností spojených s DPH v rámci běžného režimu DPH. Dalším účinkem zamýšleného opatření navíc bude snížení administrativní zátěže pro podniky, na něž se v současné době vztahuje režim odstupňované daňové úlevy, jenž bude zároveň zrušen. Tento systém by byl pro osoby povinné k dani dobrovolný. Podle lucemburských orgánů by navrhované zvláštní opatření mělo pouze zanedbatelný vliv na celkovou výši vybraných příjmů z DPH (nejvýše 0,10 %).

Platné předpisy vztahující se na oblast návrhu

V roce 2004 předložila Komise návrh mj. na zvýšení prahové hodnoty ročního obratu, na jejímž základě členské státy osvobozují osoby povinné k dani od DPH, na částku 100 000 EUR (KOM(2004) 728 v konečném znění²). Tento návrh stále čeká na projednání Radou.

Komise se domnívá, že ve střednědobém horizontu by přijetí tohoto návrhu bylo vhodnějším řešením, než je stávající nesystematický přístup založený na individuálních odchylkách. Komise proto vyzývá Radu, aby znovu zahájila jednání o uvedeném návrhu.

Soulad s ostatními politikami a cíli Unie

Nevztahuje se na tento návrh.

2. VÝSLEDKY KONZULTACÍ SE ZÚČASTNĚNÝMI STRANAMI A POSOUZENÍ DOPADŮ

Konzultace se zúčastněnými stranami

Nevztahuje se na tento návrh.

Sběr a využití výsledků odborných konzultací

Nebylo třeba využít externích odborných konzultací.

Posouzení dopadů

Cílem návrhu rozhodnutí Rady je zavést zjednodušující opatření, které odstraní mnoho povinností souvisejících s DPH vztahujících se na podniky, jejichž roční obrat nepřesahuje 25 000 EUR, a má proto potenciálně příznivý dopad.

S ohledem na úzkou oblast působnosti odchylky a její omezenou časovou působnost bude její dopad v každém případě omezený.

3. PRÁVNÍ STRÁNKA NÁVRHU

Shrnutí navrhovaných opatření

Cílem návrhu je povolit Lucembursku zavedení zjednodušujícího opatření odchylovajícího se od článku 285 směrnice 2006/112/ES, které umožní osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje 25 000 EUR. Osoby povinné k dani si stále mohou zvolit běžný režim DPH.

Právní základ

Článek 395 směrnice Rady 2006/112/ES.

Zásada subsidiarity

Návrh spadá do výlučné pravomoci Evropské unie. Zásada subsidiarity se proto neuplatní.

² <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2004:0728:FIN:CS:PDF>.

Zásada proporcionality

Tento návrh je v souladu se zásadou proporcionality, jelikož se toto rozhodnutí týká povolení uděleného členskému státu na základě jeho vlastní žádosti a nepředstavuje žádnou povinnost.

Vzhledem k omezené oblasti působnosti odchylky je zvláštní opatření úměrné sledovanému cíli.

Volba nástrojů

Navrhovaný nástroj: rozhodnutí Rady.

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

Podle článku 395 směrnice Rady 2006/112/ES je odchylka od společných pravidel pro DPH možná pouze v případě, že ji na návrh Komise jednomyslně povolí Rada. Rozhodnutí Rady je nejvhodnějším nástrojem, neboť může být určeno jednotlivému členskému státu.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nebude mít nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH, neboť Lucembursko provede v souladu s článkem 6 nařízení Rady (EHS, Euratom) č. 1553/89 výpočet náhrady.

5. NEPOVINNÉ PRVKY

Návrh obsahuje ustanovení o skončení platnosti.

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,**kterým se Lucembursku povoluje zavést zvláštní opatření odchyloující se od článku 285 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty**

RADA EVROPSKÉ UNIE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na směrnici Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty³, a zejména na čl. 395 odst. 1 uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Lucembursko požádalo dopisem, který Komise zaevidovala dne 24. října 2012, o povolení zavést opatření odchyloující se od článku 285 směrnice 2006/112/ES, které Lucembursku umožní osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje 25 000 EUR. Prostřednictvím tohoto opatření by byly tyto osoby povinné k dani osvobozeny od všech nebo některých povinností spojených s DPH, uvedených v hlavě XI kapitolách 2 až 6 směrnice 2006/112/ES.
- (2) V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice 2006/112/ES uvědomila Komise dopisem ze dne 9. listopadu 2012 o žádosti Lucemburska ostatní členské státy. Dopisem ze dne 12. listopadu 2012 uvědomila Komise Lucembursko, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.
- (3) Podle článku 285 směrnice 2006/112/ES členské státy, které nevyužily možnost stanovenou v článku 14 druhé směrnice Rady 67/228/EHS ze dne 11. dubna 1967 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu, struktury a postupů pro uplatňování společného systému daně z přidané hodnoty⁴, mohou poskytnout osvobození od DPH osobám povinným k dani, jejichž roční obrat je nejvýše roven částce 5 000 EUR nebo ekvivalentu této částky v národní měně a mohou také poskytnout odstupňovanou daňovou úlevu osobám povinným k dani, jejichž roční obrat překračuje horní mez, kterou stanovily pro poskytnutí osvobození od daně.
- (4) Lucembursko informovalo Komisi, že v současnosti poskytuje osvobození od DPH osobám povinným k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje 10 000 EUR, a že využívá možnosti poskytnout odstupňovanou daňovou úlevu ve vztahu k osobám povinným k dani, jejichž roční obrat je mezi 10 000 a 25 000 EUR. Lucembursko požádalo o povolení odchylného opatření, kterým se osobám povinným k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje 25 000 EUR, poskytuje osvobození od DPH.
- (5) Vyšší prahová hodnota zvláštního režimu představuje zjednodušující opatření, neboť může podstatně snížit povinnosti malých podniků související s DPH a umožnila by

³ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

⁴ Úř. věst. 71, 14.4.1967, s. 1303/67.

Lucembursku ukončit uplatňování režimu odstupňované daňové úlevy, jež podniky zatěžuje. Osoby povinné k dani si stále mohou zvolit běžný režim DPH.

- (6) Komise do svého návrhu směrnice Rady, kterou se mění směrnice 77/388/EHS s cílem zjednodušit povinnosti týkající se daně z přidané hodnoty, ze dne 29. října 2004⁵ zahrnula ustanovení, která členskými státy umožňují stanovit prahové hodnoty ročního obratu pro osvobození z režimu DPH do maximální výše až 100 000 EUR nebo jejího ekvivalentu v národní měně, s možností tuto částku každoročně aktualizovat. Toto rozhodnutí je s uvedeným návrhem v souladu.
- (7) Odchylné opatření bude mít pouze zanedbatelný vliv na celkovou výši daně vybírané na stupni konečné spotřeby a nebude mít nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z daně z přidané hodnoty,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Odchylně od článku 285 směrnice 2006/112/ES se Lucembursku povoluje osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje 25 000 EUR.

Článek 2

Toto rozhodnutí nabývá účinku dnem oznámení.

Toto rozhodnutí se použije do dne, kdy vstoupí v platnost pravidla Unie, kterými se mění prahové hodnoty ročního obratu pro osvobození osob povinných k dani od DPH, nebo pokud nastane dříve, do dne 31. prosince 2016.

Článek 3

Toto rozhodnutí je určeno Lucemburskému velkovévodství.

V Bruselu dne

*Za Radu
předseda*

⁵ KOM(2004) 728 v konečném znění.