



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 21.12.2016
SWD(2016) 458 final

PRACOVNÍ DOKUMENT ÚTVARŮ KOMISE

SOUHRN POSOUZENÍ DOPADŮ

Průvodní dokument k

návrhu směrnice Rady,

**kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty,
pokud jde o dočasné používání všeobecného mechanismu přenesení daňové povinnosti
ve vztahu k dodání zboží a poskytnutí služeb nad určitou prahovou hodnotu**

{COM(2016) 811 final}
{SWD(2016) 457 final}

Souhrnný přehled
Posouzení dopadů – všeobecný mechanismus přenesení daňové povinnosti
A. Potřeba opatření
Proč? Jaký problém je třeba řešit?
Některé členské státy jsou větší měrou postiženy problémem kolotočových podvodů, jež v EU dosahují 50 miliard EUR a jejichž příčinu lze hledat v nevhodném nastavení současného, původně pouze přechodného, systému DPH, který umožňuje pořízení zboží v zahraničí bez DPH. Dlouhodobé řešení je plánováno na rok 2017, jak bylo oznámeno v akčním plánu v oblasti DPH . Komise souhlasila, že mezitím zváží dočasná opatření odchylovající se od směrnice o DPH , jak navrhly některé členské státy ¹ .
Čeho by měla tato iniciativa dosáhnout?
1) Omezit podvody s DPH, zejména kolotočové, v některých členských státech 2) Minimalizovat celkové zvýšení administrativní zátěže (jak pro podniky, tak pro daňové správy) 3) Zabránit přesouvání daňových podvodů mezi odvětvími nebo členskými státy
Jakou přidanou hodnotu budou mít opatření na úrovni EU?
Používání všeobecného mechanismu přenesení daňové povinnosti jednotlivými členskými státy není podle současných právních předpisů v oblasti DPH ² možné a vyžaduje změnu směrnice o DPH.
B. Řešení
Jaké legislativní a nelegislativní možnosti byly zvažovány? Je některá možnost upřednostňována? Proč?
1) Základní scénář: konečný systém DPH pro obchod uvnitř EU, nabízí soudržné a celounijní řešení problému s kolotočovými podvody, ale jeho pozitivní účinky lze očekávat až ve střednědobém či dlouhodobém výhledu. 2) Varianta 2b: výjimka pro použití všeobecného mechanismu přenesení daňové povinnosti předem vybranými členskými státy na dobrovolném základě. 3) Varianta 3b: výjimka pro použití všeobecného mechanismu přenesení daňové povinnosti jakýmkoli členským státem na základě dobrovolnosti a předem stanovených kritérií. Zamítnuté možnosti: všeobecný mechanismus přenesení daňové povinnosti bez prahové hodnoty a varianty 2a a 3a založené na přístupu podle odvětví či čisté fakultativnosti. Upřednostňovanou možností je varianta 3b, protože nabízí krátkodobé řešení pro členské státy, jež jsou kolotočovými podvody obzvláště postiženy. Minimalizuje nepříznivé dopady na vnitřní trh, neboť omezuje přesouvání podvodů mezi členskými státy. Pokud by se vyskytly nepříznivé dopady na vnitřní trh, použije se ochranné ustanovení.
Kdo podporuje kterou možnost?
Většina podnikatelských organizací používání všeobecného mechanismu přenesení daňové povinnosti v jednotlivých členských státech nepodporuje, neboť by výrazně zvýšilo náklady na dodržování předpisů ³ . Názory členských států se liší: některé jsou příznivě nakloněny, jiné vyjádřily obavy ohledně účinnosti mechanismu ⁴ .
C. Dopady upřednostňované možnosti
Jaké jsou výhody upřednostňované možnosti (je-li nějaká doporučena, jinak uveďte výhody hlavních možností)?
Od varianty 3b se očekává, že v krátkodobém horizontu v členských státech používajících všeobecný mechanismus přenesení daňové povinnosti omezí kolotočové podvody, jakož i přesun podvodných

¹ Viz prohlášení Komise do zápisu z jednání Rady ECOFIN ze dne 17. června 2016.

² Členským státům mohou být povoleny „běžné“ výjimky (článek 395 směrnice o DPH). Všeobecný mechanismus přenesení daňové povinnosti však nelze považovat za „běžnou“ výjimku, neboť představuje podstatnou změnu systému DPH.

³ Například stanovisko skupiny odborníků na DPH z 20. května 2016 a platformy REFIT.

⁴ Například zasedání skupiny pro budoucnost DPH dne 5. února 2016.

činností do jiných členských států. Podmínkou však je, aby tyto členské státy měly nad mechanismem kontrolu a byly schopny zabránit novým typům podvodů.
Jaké jsou náklady na upřednostňovanou možnost (je-li nějaká doporučena, jinak uveďte náklady na hlavní možnosti)?
Lze očekávat nárůst nákladů podniků na dodržování předpisů v krátkodobém i dlouhodobém horizontu. Administrativní náklady daňových správ budou velmi záviset na jejich skutečné efektivitě, která je ovlivněna jejich strukturou, organizací a mírou využití výpočetní techniky.
Jaký bude dopad na podniky, včetně malých a středních podniků a mikropodniků?
Podniky v členských státech používajících daný mechanismus se budou muset přizpůsobit a vyhovět novým povinnostem. Pokud působí i ve státech, které mechanismus nepoužívají, budou se muset řídit i běžnými pravidly pro DPH. Podniky v členských státech používajících mechanismus budou mít oproti podnikům v jiných členských státech odlišné cash-flow ⁵ .
Očekávají se významné dopady na vnitrostátní rozpočty a správní orgány?
V členských státech používajících všeobecný mechanismus přenesení daňové povinnosti lze v krátkodobém horizontu očekávat omezení kolotočových podvodů, budou-li zavedena dostatečná kontrolní opatření. Mělo by být zabráněno přesunu podvodů do jiných členských států. V případě nedostatečné kontroly se mohou v členských státech používajících mechanismus objevit rizika nových podvodů. Rychlost však nelze předpovědět. Konečný dopad na podvody je bez dosavadních zkušeností obtížné posoudit.
Očekávají se jiné významné dopady?
Ne.
D. Návazná opatření
Kdy bude tato politika přezkoumána?
Tato iniciativa má ustanovení o skončení platnosti (5 let). Při nepříznivém dopadu na vnitřní trh ji Komise může zrušit (ochranné ustanovení).

⁵ V rámci mechanismu přenesení daňové povinnosti se DPH vybírá pouze na konci dodavatelského řetězce, nikoli v jednotlivých fázích.