



V Bruselu dne 4.10.2017  
COM(2017) 566 final

**SDĚLENÍ KOMISE EVROPSKÉMU PARLAMENTU, RADĚ A EVROPSKÉMU  
HOSPODÁŘSKÉMU A SOCIÁLNÍMU VÝBORU**

**Opatření v návaznosti na Akční plán v oblasti DPH  
Směrem k jednotné oblasti DPH v EU – Čas přijmout rozhodnutí**

## OBSAH

1. ÚVOD – CESTA K JEDNOTNÉMU EVROPSKÉMU PROSTORU DPH	3
2. POKROK OD PŘIJETÍ AKČNÍHO PLÁNU PRO DPH	4
2.1 Přizpůsobení systému DPH digitální ekonomice a příprava na modernizovanou politiku sazeb.....	4
2.1.1 Návrhy DPH v oblasti elektronického obchodu.....	4
2.1.2 Návrh DPH pro elektronické publikace .....	5
2.2 Cílená opatření proti podvodům .....	5
2.2.1 Lepší výběr daní a správní spolupráce .....	5
2.2.2 Dočasná odchylka .....	6
3. REALIZACE PŘIPRAVOVANÝCH NÁVRHŮ	6
3.1 Spolehlivý jednotný evropský prostor DPH .....	6
3.1.1 První krok ke konečnému systému DPH .....	6
3.1.2 Současný boj s podvody v oblasti DPH: lepší správní spolupráce zajistí rychlejší výsledky .....	9
3.1.3 Zefektivnění daňových správ .....	10
3.2 Modernizace politiky sazeb .....	10
3.3 Balíček DPH pro MSP.....	11
4. ZÁVĚR .....	11

## 1. ÚVOD – CESTA K JEDNOTNÉMU EVROPSKÉMU PROSTORU DPH

Evropský systém DPH je jedním z přínosů jednotného trhu – odstraněním překážek, které narušovaly hospodářskou soutěž a bránily volnému pohybu zboží, se obchodování v EU značně usnadnilo. Daň z přidané hodnoty (DPH) se coby spotřební daň se širokým základem považuje za jednu z forem zdanění, které nejvíce podporují růst. Daň z přidané hodnoty je rovněž hlavním a stále rostoucím zdrojem daňových příjmů v Evropské unii<sup>1</sup>. V posledních letech však již systém DPH není schopen udržet krok s globalizací a digitalizací ekonomiky. Současný systém zdanění obchodu mezi členskými státy především stále vychází z 25 let starého „přechodného režimu“<sup>2</sup>, kdy domácí a přeshraniční plnění spadají každé do zcela odlišného režimu DPH. Výsledkem je, že podniky obchodující přes hranice států nesou oproti podnikům obchodujícím jen na domácí půdě o 11 % vyšší náklady na dodržování předpisů. Navíc je tento režim obzvláště náchylný k podvodům, protože umožňuje přeshraniční nákup zboží bez DPH. V roce 2015 tak v důsledku podvodů a jiných nedostatků vznikly ztráty ve výši 151 miliard EUR, což odpovídá 12,8 % objemu celkové daňové povinnosti z DPH<sup>3</sup>. Odhaduje se, že 50 miliard EUR z toho činí ztráty způsobené přeshraničními podvody v oblasti DPH, které do velké míry páchají zločinná společenství, přičemž podle nedávných zpráv z tisku byly tyto prostředky použity mimo jiné k financování terorismu.

V současnosti je systém DPH v EU příliš roztržštěný a náchylný k podvodům. Komise si v rámci své agendy pro spravedlivější a efektivnější daňový systém v EU vzala za cíl systém DPH restartovat, aby zůstal přínosem i do budoucna. Zavedením jednotného režimu DPH pro jednotný trh by se objem přeshraničních podvodů s DPH podle odhadů snížil o 41 miliard EUR<sup>4</sup> a náklady podniků na dodržování předpisů by klesly o 1 miliardu EUR<sup>5</sup>.

Ve svém akčním plánu v oblasti DPH ze dne 7. dubna 2016<sup>6</sup> (dále jen „akční plán pro DPH“) Komise nastínila potřebu zavést jednotný evropský prostor DPH, který dokáže čelit výzvěm 21. století. V krátkodobém a střednědobém horizontu byla přijata sada klíčových opatření, která mají systém DPH v EU modernizovat a zjednodušit a zároveň jej upravit tak, aby byl odolnější vůči podvodům a podnikatelsky příznivější. Opatření sledují několik cílů: přizpůsobit systém DPH globální, digitální a mobilní ekonomice, podpořit potřeby MSP a politiku přiměřených sazeb, zastavit přeshraniční podvody a pomoci členským státům eliminovat výpadky příjmů z DPH.

<sup>1</sup> V roce 2015 se DPH zvýšila o něco málo více než 1 bilion EUR, což odpovídá 7 % HDP EU nebo 17,6 % celkových vnitrostátních daňových příjmů (zdroj: Eurostat, statistiky daňových příjmů).

<sup>2</sup> Článek 402 směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1) a COM(2016) 148 final, 7.4.2016.

<sup>3</sup> Studie a zprávy týkající se výpadku příjmů z DPH v členských státech EU-28, CASE 2017; viz [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/study\\_and\\_reports\\_on\\_the\\_vat\\_gap\\_2017.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/study_and_reports_on_the_vat_gap_2017.pdf)

<sup>4</sup> Pokud jde o další formy podvodů v oblasti DPH, zejména domácí podvody s DPH, pracuje Komise na několika opatřeních, jež hodlá realizovat ve spolupráci s členskými státy a dalšími zainteresovanými subjekty. Více viz bod 3.1.3 tohoto sdělení. Viz také „20 opatření k řešení výpadku příjmů z DPH“ na adrese: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/docs/body/2016-03\\_20\\_measures\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/docs/body/2016-03_20_measures_en.pdf)

<sup>5</sup> Viz souhrn posouzení dopadů připojený k návrhu směrnice, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o harmonizaci a zjednodušení určitých pravidel v systému daně z přidané hodnoty, a která zavádí konečný systém zdanění obchodu mezi členskými státy (SWD(2017) 326).

<sup>6</sup> Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě a Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru o akčním plánu v oblasti DPH – Směrem k jednotné oblasti DPH v EU – Čas přijmout rozhodnutí (COM(2016) 148 final).

Viz [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/com\\_2016\\_148\\_cs.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/com_2016_148_cs.pdf)

Modernizace stávajícího systému DPH proběhne postupně v několika krocích. Toto sdělení informuje o opatřeních, která již byla přijata (část 2) a uvádí další podrobnosti k návazným krokům (část 3), včetně iniciativ, které budou přijaty ještě letos:

- legislativní balíček týkající se konečného systému DPH pro mezipodnikový (B2B) obchod uvnitř Unie (dále jen „konečný systém DPH“),
- návrh reformy sazeb DPH,
- návrh na posílení stávajících nástrojů správní spolupráce v oblasti DPH,
- návrh na zjednodušení pravidel DPH pro MSP.

## **2. POKROK OD PŘIJETÍ AKČNÍHO PLÁNU PRO DPH**

### **2.1 Přizpůsobení systému DPH digitální ekonomice a příprava na modernizovanou politiku sazeb**

Dne 1. prosince 2016 přijala Komise několik návrhů<sup>7</sup> na modernizaci DPH v oblasti přeshraničního elektronického obchodu a návrh sazeb DPH pro elektronické publikace. Účelem návrhů, které jsou významnou součástí strategie elektronického jednotného trhu<sup>8</sup>, je přizpůsobit systém DPH digitální ekonomice.

#### *2.1.1 Návrhy DPH v oblasti elektronického obchodu*

Digitalizace ekonomiky vytváří čím dál naléhavější problémy v oblasti daňové politiky. Abychom s těmito novými obchodními trendy udrželi krok, je nutné přijmout určitá inovativní a progresivní řešení. Daňové předpisy se musí vyvíjet a přizpůsobovat rychlým změnám v obchodních modelech i v modelech chování spotřebitelů. Zároveň by zdanění mělo být spravedlivé a účinné pro nově vznikající podniky a mělo by přispívat k rozvoji elektronického jednotného trhu.

Ve strategii k dosažení těchto cílů hraje DPH jako spotřební daň důležitou úlohu. Návrhy týkající se elektronického obchodu mají přinést užitek podnikům, občanům i členským státům, přičemž již nyní umožňují pohlížet na EU jako na globální vedoucí sílu.

Nová pravidla umožní podnikům prodávajícím zboží on-line snadno vyřešit všechny své unijní závazky v oblasti DPH na jediném místě a zjednoduší zacházení s DPH začínajícím podnikům a mikropodnikům, jejichž přeshraniční on-line prodej nepřekračuje 10 000 EUR.

<sup>7</sup> Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES a směrnice 2009/132/ES, pokud jde o určité povinnosti v oblasti daně z přidané hodnoty při poskytování služeb a prodeji zboží na dálku (COM(2016) 757 final);

viz [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/com\\_2016\\_757\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/com_2016_757_en.pdf)

Návrh prováděcího nařízení Rady, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (COM(2016) 756);

viz [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/com\\_2016\\_756\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/com_2016_756_en.pdf)

Návrh nařízení Rady, kterým se mění nařízení Rady (EU) č. 904/2010 o správní spolupráci a boji proti podvodům v oblasti daně z přidané hodnoty (COM(2016) 755);

viz [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/com\\_2016\\_755\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/com_2016_755_en.pdf)

Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o sazby daně z přidané hodnoty uplatňované na knihy, noviny a časopisy (COM(2016) 758);

viz [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/com\\_2016\\_758\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/com_2016_758_en.pdf)

<sup>8</sup> viz <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?qid=1447773803386&uri=CELEX:52015DC0192>

MSP budou také moci využívat jednodušších postupů v případech, kdy přeshraniční prodej nepřekračuje 100 000 EUR. Nová pravidla rovněž odstraní současnou osvobození od DPH u drobných zásilek dovážených do EU, jejichž cena je nižší než 22 EUR, a zajistí podnikům v EU rovné podmínky.

Návrhy v současné době projednává Rada.

Dále Komise v rámci fóra EU pro DPH<sup>9</sup> zkoumá možnosti, jak zavést strukturovanou veřejně-soukromou spolupráci se správci daně, logistickými společnostmi, internetovými platformami, poskytovateli platebních služeb a hospodářskými sdruženími, aby se zdokonalil výběr DPH, omezily podvody v oblasti elektronického obchodu a zajistily rovné podmínky podnikům dodržujícím předpisy. Výsledek této konzultace poslouží jako podklad pro iniciativu Komise v roce 2018.

### 2.1.2 *Návrh DPH pro elektronické publikace*

Komise také dostala svému závazku zrušit ustanovení, která vylučují elektronické publikace z příznivého daňového režimu platného pro tradiční tištěné publikace, a umožnit tak členským státům uplatňovat na elektronické publikace, například elektronické knihy a on-line noviny, stejnou sazbu DPH jako na jejich tištěné ekvivalenty. Návrh představuje krok vpřed k zajištění technologické neutrality a odstranění daňových překážek kladených rozvoji trhu s elektronickými publikacemi. V současnosti jej projednává Rada.

## 2.2 **Cílená opatření proti podvodům**

### 2.2.1 *Lepší výběr daní a správní spolupráce*

Komise začala pracovat na projektu analýzy transakčních sítí pro účely výměny a společného zpracování cílených informací o DPH, kterou budou provádět pracovníci sítě Eurofisc pověřeni analýzou rizik<sup>10</sup>. Tento nový nástroj umožní správcům daně snáze, rychleji a bezpečněji zastavit podvodné sítě.

V oblasti trestního práva byla v červenci přijata směrnice o boji vedeném trestněprávní cestou proti podvodům poškozujícím finanční zájmy Unie<sup>11</sup>, která stanoví minimální pravidla týkající se definic trestných činů poškozujících finanční zájmy Unie, sankcí a promlčecích lhůt. Dále směrnice definuje věcnou příslušnost budoucího Úřadu evropského veřejného žalobce (EPPO)<sup>12</sup>. Tou bude zejména vyšetřování a stíhání trestných činů v oblasti DPH souvisejících s územím dvou či více členských států a představujících celkovou škodu nejméně 10 000 000 EUR.

---

<sup>9</sup> Rozhodnutí Komise 2012/C 198/05 ze dne 3. července 2012 o zřízení fóra EU pro DPH, Úř. věst. C 198 ze dne 6. července 2012; viz <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=CELEX:32012D0706%2802%29>

<sup>10</sup> Eurofisc je síť pro rychlou výměnu cílených informací mezi členskými státy. Více informací naleznete [zde](#).

<sup>11</sup> Směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1371 ze dne 5. července 2017 o boji vedeném trestněprávní cestou proti podvodům poškozujícím finanční zájmy Unie (Úř. věst. L 198, 28.7.2017, s. 29).

<sup>12</sup> Dne 8. června 2017 dosáhlo politické shody dvacet členských států. Aby mohlo být nařízení přijato, musí jej nyní schválit Evropský parlament.

Viz: <http://www.consilium.europa.eu/cs/press/press-releases/2017/06/08-eppo/>

V oblasti mezinárodních vztahů projednává Komise dohodu mezi EU a Norskem, která se týká správní spolupráce, boje proti podvodům a vymáhání pohledávek v oblasti DPH. Dohoda vstoupí v platnost poté, co Rada schválí návrhy rozhodnutí o jejím podpisu a uzavření. Dále byly podepsány administrativní podmínky spolupráce mezi útvary Komise a Mezinárodní organizací pro daňovou správu (IOTA), která umožní výměnu osvědčených postupů mezi členskými státy a členy IOTA.

A konečně, některé členské státy si vyžádaly podporu na posílení kapacity správců daně. Podpůrná opatření Programu na podporu strukturálních reforem jsou úzce koordinována v rámci programu FISCALIS<sup>13</sup>.

### 2.2.2 Dočasná odchylka

Dne 21. prosince 2016 splnila Komise svůj závazek předložit návrh směrnice Rady<sup>14</sup> o společném systému daně z přidané hodnoty, který se týká dočasného používání všeobecného mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání zboží a poskytnutí služeb v hodnotě vyšší než 10 000 EUR na fakturu. V rámci tohoto systému platí v celém hospodářském řetězci (mezi podniky) podmíněné osvobození od DPH, která se tak účtuje jen konečným spotřebitelům. Účelem je pomoci členským státům, které jsou nejvíce zasaženy podvody, bojovat proti řetězovým podvodům<sup>15</sup> již v době, kdy se komplexní celounijní řešení teprve připravuje. Jednání v Radě stále probíhají.

## 3. REALIZACE PŘIPRAVOVANÝCH NÁVRHŮ

### 3.1 Spolehlivý jednotný evropský prostor DPH

#### 3.1.1 První krok ke konečnému systému DPH

Jak Komise oznámila ve svém akčním plánu pro DPH, navrhuje nahradit stávající přechodný režim zdanění obchodu mezi členskými státy konečným režimem. Na žádost Evropského parlamentu<sup>16</sup> i Rady<sup>17</sup> bude tento konečný systém DPH vycházet ze zásady zdanění v členském státě určení<sup>18</sup>.

---

<sup>13</sup> Členské státy si mohou od Komise vyžádat technickou pomoc v záležitostech daňové politiky a správy daní. Jejich požadavky koordinuje, analyzuje a sleduje Útvar na podporu strukturální reformy (SRSS). Pomoc pak může být financována z programu Fiscalis.

<sup>14</sup> Návrh 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 ze dne 21.12.2016); viz [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/com\\_2016\\_811\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/com_2016_811_en.pdf)

<sup>15</sup> Řetězový podvod je typem podvodu v oblasti DPH, který páchají organizované zločinecké gangy zneužívající skutečnosti, že podle přechodných ustanovení je obchodování mezi jurisdikcemi EU osvobozeno od daně.

<sup>16</sup> Usnesení Evropského parlamentu ze dne 13. října 2011 o budoucnosti DPH (P7\_TA(2011) 0436): <http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?type=TA&language=CS&reference=P7-TA-2011-0436>

<sup>17</sup> Závěry Rady o budoucnosti DPH – 3167. zasedání Rady pro hospodářské a finanční věci, Brusel, 15. května 2012 (viz zejména bod B 4): [http://www.consilium.europa.eu/uedocs/cms\\_data/docs/pressdata/en/ecofin/130257.pdf](http://www.consilium.europa.eu/uedocs/cms_data/docs/pressdata/en/ecofin/130257.pdf)

<sup>18</sup> V systému DPH vycházejícím ze zásady místa určení bude zboží, s nímž se obchoduje přes hranice států, zdaňováno v zemi, kde se spotřebovává (země určení), a to dle sazby platné v zemi určení, nikoli v zemi výroby (země původu).

Aby se správcům daně a podnikům umožnil hladký přechod, proběhne změna postupně ve dvou etapách<sup>19</sup>.

Jako první legislativní krok bude ustaveno zacházení s DPH u mezipodnikových dodávek zboží uvnitř Unie. Jeho realizace bude dále rozdělena do dvou dílčích kroků (viz oddíly 3.1.1.1 a 3.1.1.2 níže) spočívajících v několika návrzích, jejichž přijetí naplánovala Komise ještě na letošní rok (dílčí krok č. 1), a jednom návrhu, jehož přijetí se plánuje na příští rok (dílčí krok č. 2).

Ve druhém legislativním kroku bude pak režim DPH rozšířen na všechny přeshraniční dodávky, což znamená, že se bude vztahovat i na dodávky služeb. Provedení tohoto druhého kroku navrhne Komise po řádném monitorování realizace prvního kroku, jehož fungování zhodnotí pět let poté, co vstoupil v platnost. Pak bude konečný systém kompletně zaveden.

Po náležitých konzultacích se všemi zúčastněnými stranami a podrobné analýze různých možností implementace zásady místa určení se Komise rozhodla pro pravidlo, podle něhož bude u přeshraniční dodávky zboží uvnitř Unie dodavatel účtovat DPH zákazníkovi dle sazby členského státu, který zboží přijímá. DPH pak bude přiznávána a placena prostřednictvím systému jednoho správního místa v členském státě, kde je dodavatel registrován. V průběhu první etapy konečného systému však bude jako výjimka z této obecné zásady<sup>20</sup> platit, že bude-li zákazník svým správcem daně certifikován jako podnik dodržující předpisy (což je možnost otevřená i pro MSP), bude i nadále povinný k DPH ze zboží zakoupeného z jiných členských států stejně, jako je tomu nyní<sup>21</sup>.

Vedle již uvedeného poukázaly závěry Rady<sup>22</sup> a diskuze o akčním plánu pro DPH s členskými státy a dalšími zúčastněnými subjekty na potřebu provést ve stávajícím systému DPH jistá provizorní zlepšení (tzv. „rychlé opravy“). Čtyři takové rychlé opravy jsou spolu se základními právními pilíři konečného systému DPH naplánovány ještě na letošní rok (dílčí krok 1 níže). V roce 2018 pak bude předložen návrh (dílčí krok 2 níže), který bude obsahovat podrobné technické specifikace pro realizaci první etapy konečného systému DPH.

### *3.1.1.1 První dílčí krok: balíček konečného systému DPH z října 2017*

Balíček konečného systému DPH z října 2017 tvoří tyto tři právní předpisy:

A] Návrh směrnice, kterou se mění směrnice o DPH

Návrh zavádí následující:

a) Pojem certifikované osoby povinné k dani po vzoru stávajícího konceptu oprávněného hospodářského subjektu používaného v oblasti cel. Prostřednictvím konceptu

<sup>19</sup> Viz část 4 akčního plánu pro DPH.

<sup>20</sup> Viz poznámka pod čarou č. 27.

<sup>21</sup> Ve druhém legislativním kroku ke konečnému systému DPH se bude zdanění vztahovat na všechny přeshraniční dodávky zboží i služeb (a k DPH z veškerého zboží a služeb zakoupených z jiných členských států bude tím pádem povinný dodavatel, nikoli zákazník), takže s dodávkami zboží a služeb bude na jednotném trhu nakládáno stejně, ať už budou domácího, nebo přeshraničního charakteru.

<sup>22</sup> Závěry Rady ze dne 8. listopadu 2016 o zlepšení stávajících pravidel EU v oblasti DPH týkajících se přeshraničních plnění (dok. 14257/16 FISC 190 ECOFIN 1023); viz <http://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-14257-2016-INIT/cs/pdf>

certifikované osoby povinné k dani bude možné potvrdit, že určitý podnik lze globálně považovat za spolehlivého plátce daně. Certifikované osoby povinné k dani budou moci těžit z určitých zjednodušení<sup>23</sup>. Návrh upravuje kritéria, jejichž splnění je nutné k udělení statusu certifikované osoby povinné k dani, případy vyloučení, členské státy způsobilé k udělení či odnětí statusu certifikované osoby povinné k dani, právo osob povinných k dani odvolat se v této záležitosti proti správním rozhodnutím a povinnost vzájemného uznávání mezi členskými státy.

b) Tři „rychlé opravy“ vyžádané Radou, jmenovitě:

- zjednodušení a harmonizace pravidel režimu pro zboží v konsignačním skladu<sup>24</sup>,
- uznání zákaznickova identifikačního čísla pro účely DPH jako hmotněprávní podmínky osvobození dodávky zboží uvnitř Společenství od DPH<sup>25</sup>,
- zjednodušení pravidel v zájmu zajištění právní jistoty v oblasti řetězových plnění<sup>26</sup>.

Tyto „rychlé opravy“ se budou týkat jen certifikovaných osob povinných k DPH (s výjimkou „rychlé opravy identifikačního čísla pro účely DPH“, z jejíž povahy vyplývá, že takto omezena být nemůže).

c) Právní pilíře konečného systému DPH. Zahrnují především zavedení zásady zdanění v členském státě určení a pravidlo odpovědnosti dodavatele (z něhož výjimku představuje případ, kdy je zákazníkem certifikovaná osoba povinná k dani)<sup>27</sup>. Rovněž zavádějí jedno správní místo, které dodavateli umožní odvést DPH splatnou z dodávek zboží do jiného členského státu v členském státě, kde je usazen. Dále toto jedno správní místo umožní odečíst od DPH splatné z provedených dodávek DPH odvedenou na vstupu z nákupů uskutečněných v rámci EU.

<sup>23</sup> Zjednodušení zajištěná určitými „rychlými opravami“ – viz bod A] písm. b) a bod B] a zjednodušení týkající se pravidla o odpovědnosti zákazníků, kteří jsou v rámci nového systému zdanění certifikovanými osobami povinnými k dani – viz bod A] písm. c).

<sup>24</sup> Režim pro zboží v konsignačním skladu označuje situaci, kdy dodavatel přepravuje zboží do členského státu, kde nemá sídlo, aby je zde později prodal předem známému pořizovateli. Tím v současné době vzniká složitý proces: i) domnělá dodávka uvnitř Společenství prováděná převodcem, ii) domnělé pořízení uvnitř Společenství v členském státě přijímajícím zboží, které provádí převodce, jenž se zde musí zaregistrovat, a iii) domácí dodávka.

<sup>25</sup> Pro dodavatele, který žádá o osvobození dodávky zboží uvnitř Společenství od DPH, se stane hmotněprávní podmínkou poskytnutí odběratelem platného identifikačního čísla pro účely DPH. Tato úprava umožní lepší monitorování toku zboží díky výměně kvalitnějších souhrnných hlášení (v souhrnných hlášeních předkládaných dodavatelem, které si členské státy mezi sebou vyměňují prostřednictvím systému VIES, se uvádí identifikační číslo DPH pořizovatele).

<sup>26</sup> Řetězová plnění jsou po sobě následující dodávky téhož zboží, u nichž je dodávané zboží předmětem jediného převozu uvnitř Společenství mezi dvěma členskými státy. V této situaci se přeprava připisuje jen k jedné z dodávek v řetězci, aby bylo možné určit, kterému z plnění má být uděleno osvobození od daně poskytované na dodávky uvnitř Společenství v souladu s článkem 138 směrnice o DPH. Členské státy si vyžádaly zdokonalení právních předpisů, aby se zvýšila právní jistota dopravců při určování dodávky v řetězci plnění, k níž je nutné dopravu uvnitř Společenství připsat.

<sup>27</sup> Stejně jako u domácích plnění bude i v případě transakcí se zbožím uvnitř Unie dodavatel účtovat splatnou DPH (platnou v členském státě určení zboží) svému zákazníkovi. Nebude však účtovat splatnou DPH v případě, kdy je zákazníkem certifikovaná osoba povinná k dani. Zákazník si stejně jako nyní vyměří DPH v daňovém přiznání k DPH, které podává ve svém státě. Pro účely těchto změn bude zaveden koncept „dodávky zboží uvnitř Unie“ a zrušen pojem „pořízení zboží uvnitř Společenství“.

B] Návrh na změnu prováděcího nařízení (EU) č. 282/2011 zavádějící čtvrtou „rychlou opravu“

Tento návrh zavádí čtvrtou „rychlou opravu“ vyžádanou Radou, jmenovitě harmonizaci a zjednodušení pravidel, která upravují doklady o přepravě zboží uvnitř Společenství potřebné k udělení osvobození dodávky zboží uvnitř Společenství od DPH. Toto zjednodušení však bude možné uplatnit jen ve vztahu k certifikované osobě povinné k dani.

C] Návrh na změnu nařízení o správní spolupráci v oblasti DPH

Tento návrh je nutný k začlenění statusu certifikované osoby povinné k dani do systému VIES<sup>28</sup>. Poskytne právní základ pro účinný technický informační nástroj, který umožní členským státům a přepravcům neprodleně elektronicky ověřit, zda byl určitému přepravci tento status přidělen.

*3.1.1.2 Druhý dílčí krok: podrobná technická opatření pro konečný systém DPH zaváděná v roce 2018*

Výše uvedené právní pilíře konečného systému DPH budou představovat principiální dohodu členských států o přechodu ze stávajícího přechodného režimu DPH na konečný systém DPH založený na zásadě zdanění v místě určení. V roce 2018 přijme Komise návrh směrnice spolu s příslušnými prováděcími opatřeními, která stanoví podrobná technická opatření nutná pro fungování konečného systému DPH.

Návrh plánovaný na rok 2018 zavede konkrétní ustanovení pro provádění právních pilířů. Rovněž budou navržena prováděcí opatření, která položí základ budoucího vývoje v oblasti IT nutného ke zprovoznění nového systému do roku 2022.

*3.1.2 Současný boj s podvody v oblasti DPH: lepší správní spolupráce zajistí rychlejší výsledky*

Několik nedávných tiskových zpráv i šetření prováděných vnitrostátními orgány poukázalo na průkaznou souvislost mezi rozsáhlými podvody v oblasti DPH a organizovaným zločinem. Potvrdilo se, že výnosy z podvodů nejprve zásobují systémy praní peněz a později jsou investovány do další trestné činnosti a mohou financovat terorismus. Na základě toho Evropský parlament<sup>29</sup>, členské státy<sup>30</sup> a Evropský účetní dvůr<sup>31</sup> uznaly, že nástroje správní spolupráce v oblasti DPH musí být silnější.

---

<sup>28</sup> Systém výměny informací o DPH (VIES) je elektronický prostředek, který umožňuje ověřovat pro účely přeshraničních dodávek zboží a služeb identifikační čísla DPH hospodářských subjektů registrovaných v Evropské unii.

Více na: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/)

<sup>29</sup> Usnesení Evropského parlamentu ze dne 24. listopadu 2016;

viz <http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?pubRef=-//EP//TEXT+TA+P8-TA-2016-0453+0+DOC+XML+V0//CS>

<sup>30</sup> Závěry Rady ze dne 25. května 2016;

viz [http://www.consilium.europa.eu/press-releases-pdf/2016/5/47244641288\\_en.pdf](http://www.consilium.europa.eu/press-releases-pdf/2016/5/47244641288_en.pdf)

<sup>31</sup> Zvláštní zpráva č. 24, Boj s podvody v oblasti DPH v rámci Společenství: jsou nutná další opatření, 2015;

viz [http://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/SR15\\_24/SR\\_VAT\\_FRAUD\\_CS.pdf](http://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/SR15_24/SR_VAT_FRAUD_CS.pdf)

Komise předloží legislativní návrh k posílení stávajících nástrojů správní spolupráce do listopadu 2017. Jedním z cílů bude posílit kapacitu členských států a umožnit tak rychlejší společnou analýzu rizik na základě informací dostupných v síti Eurofisc, následná opatření a sdílení zpravodajských informací v oblasti DPH s donucovacími orgány na úrovni EU, jako jsou Europol, OLAF a EPPO. Návrh by měl rovněž obsahovat opatření, která zprostředkováním systematického přístupu k příslušným informacím poskytovaným daňovými a celními orgány odstraní mezery v systému dovozu prováděného v takzvaném režimu 42<sup>32</sup>.

Všechna tato opatření pomohou mezi správci daně vybudovat větší vzájemnou důvěru, která je nutná k plnému zavedení konečného systému DPH.

### 3.1.3 Zefektivnění daňových správ

Do konce roku 2017 předloží Komise samostatný balíček sestávající ze dvou zpráv určených Evropskému parlamentu a Radě:

- zprávy podle článku 12 nařízení Rady č. 1553/89, která se bude týkat postupů používaných členskými státy při registraci osob povinných k dani a při vyměřování a vybírání DPH a rovněž podrobností a výsledků jejich kontrolních systémů v oblasti DPH<sup>33</sup>;
- zprávy podle článku 27 směrnice 2010/24/EU, která se bude týkat používání vzájemné podpory mezi členskými státy při vymáhání daní – především DPH – od osob povinných k dani, které ji neplatí dobrovolně<sup>34</sup>.

Zprávy umožní lépe pochopit problémy správců daně při vybírání daní v měnícím se sociálním, hospodářském a finančním prostředí. Digitalizace, globalizace, nové obchodní modely, daňové podvody a vyhýbání se daňovým povinnostem i omezené zdroje nutí správce daně přehodnocovat své postupy a nacházet moderní a alternativní způsoby vybírání daní na jednotném trhu. Zároveň se zde Komisi naskýtá příležitost zahájit strategický dialog na vysoké úrovni s vnitrostátními orgány, aby mohla navrhnout řešení, která budou jednotná pro celou EU a v souladu s pravidly EU.

## 3.2 Modernizace politiky sazeb

Jak Komise uvedla ve svém akčním plánu pro DPH, plánuje také modernizovat pravidla, která v současné době upravují rámec ponechávající členským státům svobodu při určování sazeb DPH.

---

<sup>32</sup> Režim 42 je celní režim, kdy je zboží dovezeno do jistého členského státu a tam uvedeno do volného oběhu, přičemž je zřejmé, že zboží území tohoto členského státu opustí a poputuje do jiného členského státu. Tím pádem jsou v členském státě při dovozu vybrány celní poplatky, ale platí osvobození od DPH, protože ta bude zaplacena později při pořízení následujícím po dovozu do členského státu přijímajícího zboží. Při dovozu uvede osoba předkládající zboží celním orgánům v celním dovozním prohlášení kód celního režimu 4200 (u dovozu) či kód 6300 (u zpětného dovozu).

<sup>33</sup> Nařízení Rady (EHS, Euratom) č. 1553/89 ze dne 29. května 1989 o konečné jednotné úpravě vybírání vlastních zdrojů vycházejících z daně z přidané hodnoty, Úř. věst. L 155, 7.6.1989, s. 13.

<sup>34</sup> Směrnice Rady 2010/24/EU ze dne 16. března 2010 o vzájemné pomoci při vymáhání pohledávek vyplývajících z daní, poplatků, cel a jiných opatření, Úř. věst. L 84, 31.3.2010, s. 1.

V návaznosti na návrh týkající se elektronických publikací uvedený v bodě 2.1.2 výše navrhne Komise do listopadu 2017 reformu sazeb DPH. To odpovídá konečnému režimu vycházejícímu ze zásady zdanění v místě určení, který v obchodě mezi členskými státy postupně nahradí současný přechodný režim zdanění.

Jakmile budou zboží a služby zdaňovány v členském státě určení, nebude dovozcům vyplývat žádná významná výhoda z toho, že jsou usazeni v členském státě s nižšími sazbami. Rozdílné sazby DPH tak již nebudou narušovat fungování jednotného trhu, tedy pokud se s nimi budou pojit záruky bránící možným rizikům, jako je eroze příjmů, narušení hospodářské soutěže, složitost a právní nejistota.

### **3.3 Balíček DPH pro MSP**

Malé a střední podniky nesou oproti velkým podnikům kvůli komplikovanosti a roztříštěnosti systému DPH v EU proporcionálně vyšší náklady na dodržování předpisů v oblasti DPH. Aby se náklady na dodržování předpisů zmírnily, připraví Komise do listopadu 2017 komplexní balíček zjednodušujících opatření pro MSP, který zajistí prostředí příhodné pro jejich růst a příznivé pro přeshraniční obchod.

Stávající zvláštní režim pro malé podniky je zaměřen na snížení nákladů MSP na dodržování předpisů, není však přízpůsoben systému vycházejícímu ze zásady místa určení. Měl by být upraven tak, aby zajistil rovné zacházení s MSP bez ohledu na místo jejich usazení v EU a podporoval je v zapojování se do přeshraničních aktivit a v plném využívání příležitostí nabízených jednotným trhem.

## **4. ZÁVĚR**

Modernizace systému DPH a jeho přizpůsobování úkolům spojeným s bojem proti podvodům má zásadní význam pro budoucnost našeho jednotného trhu. Reforma současného systému DPH by měla přispět k rozvoji jednotného digitálního trhu a doplnit agendu stanovenou Komisí pro dosažení spravedlivějšího a účinnějšího systému zdanění právnických osob v EU.

V této souvislosti je nejen nezbytné, ale také neodkladné, aby se pokračovalo v cestě k celounijnímu systému DPH, který bude podporovat tvorbu pracovních míst, růst, investice a konkurenceschopnost a bude odpovídat stále větší digitalizaci ekonomiky. Komise je i nadále odhodlána těmto slibům dostát.