



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 8.6.2017
COM(2017) 293 final

2017/0124 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

**kterým se Chorvatské republice povoluje zavést zvláštní opatření odchylovící se od
článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty**

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

Podle čl. 395 odst. 1 směrnice 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty¹ („směrnice o DPH“) může Rada jednomyslně na návrh Komise povolit kterémukoli členskému státu, aby uplatnil zvláštní opatření odchylovající se od uvedené směrnice, jejichž cílem je zjednodušit postup výběru DPH nebo zabránit určitým druhům daňových úniků či vyhýbání se daňovým povinnostem.

Chorvatsko požádalo dopisem, který Komise zaevidovala dne 20. prosince 2016, o povolení uplatnit od 1. ledna 2018 do 31. prosince 2020 opatření odchylovající se od článku 287 směrnice o DPH, které Chorvatsku umožní osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje 45 000 EUR.

V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH uvědomila Komise o žádosti Chorvatska ostatní členské státy dopisem ze dne 13. března 2017. Dopisem ze dne 14. března 2017 uvědomila Komise Chorvatsko, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

• Odůvodnění a cíle návrhu

Podle hlavy XII kapitoly 1 směrnice o DPH mohou členské státy uplatňovat zvláštní režimy v případě malých podniků, k čemuž patří i možnost osvobodit od daně osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje 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. 287 bodu 19 směrnice o DPH může Chorvatsko poskytnout osvobození od DPH osobám povinným k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje ekvivalent částky 35 000 EUR v národní měně při kurzu platném ke dni jeho přistoupení (230 000 kun). Chorvatsko požádalo o zvýšení této prahové hodnoty na ekvivalent částky 45 000 EUR v národní měně, tedy 300 000 kun.

Očekává se, že zvýšení prahové hodnoty sníží administrativní zátěž a náklady na dodržování daňových předpisů pro podniky, jelikož budou osvobozeny od řady daňových povinností jako je podávání přiznání k DPH nebo vedení záznamů o DPH. Také se předpokládá, že zvýšení prahové hodnoty zjednoduší výběr daní a sníží pracovní zátěž vnitrostátní daňové správy.

Podle informací poskytnutých Chorvatskem nebude mít zvýšení prahové hodnoty žádný významný dopad na státní příjmy. Chorvatsko odhaduje, že zvýšení prahové hodnoty povede ke snížení rozpočtových příjmů státu přibližně o 0,22 % z celkových rozpočtových příjmů státu.

Osoby, jejichž obrat nepřekračuje prahovou hodnotu, budou mít stále možnost se pro účely DPH zaregistrovat.

Chorvatsko požádalo o uplatnění prahové hodnoty ve výši ekvivalentu částky 45 000 EUR v národní měně od 1. ledna 2018 do 31. prosince 2020.

• Soulad s platnými předpisy v této oblasti politiky

Obdobné odchylky byly povoleny dalším členským státům. Lucembursku² byla povolena prahová hodnota 40 000 EUR, Belgii³ prahová hodnota 25 000 EUR, Polsku⁴ prahová

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/319 ze dne 21. února 2017, kterým se mění prováděcí rozhodnutí 2013/677/EU, kterým se Lucembursku povoluje zavést zvláštní opatření odchylovající se od

hodnota 40 000 EUR, Litvě⁵ prahová hodnota 45 000 EUR, Lotyšsku⁶ a Slovinsku⁷ prahová hodnota 50 000 EUR, Itálii⁸ a Rumunsku⁹ prahová hodnota 65 000 EUR.

Odchyly od ustanovení směrnice o DPH by vždy měly být časově omezeny, aby bylo možné posoudit jejich účinky. V současné době jsou navíc ustanovení článků 281 až 294 směrnice o DPH týkající se zvláštního režimu pro malé podniky předmětem přezkumu. Jak uvádí akční plán v oblasti DPH¹⁰ a pracovní program Komise na rok 2017¹¹, do konce roku 2017 by měl být předložen návrh Komise v podobě komplexního balíčku zjednodušujících opatření.

Navrhuje se proto, aby se Chorvatsku umožnilo zvýšení prahové hodnoty na ekvivalent částky 45 000 EUR v národní měně, a to ode dne 1. ledna 2018 do 31. prosince 2020, nebo do doby, kdy vstoupí v platnost směrnice, kterou se mění ustanovení směrnice o DPH týkající se zvláštního režimu pro malé podniky.

• **Soulad s ostatními politikami Unie**

Opatření je v souladu s cíli Unie pro malé podniky, jak je uvádí sdělení Komise „Zelenou malým a středním podnikům“ – „Small Business Act“ pro Evropu¹², které vyzývá členské státy, aby při tvorbě právních předpisů zohlednily specifické rysy malých a středních podniků, a zjednodušily díky tomu stávající regulační prostředí.

článku 285 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 47, 24.2.2017, s. 7).

³ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2015/2348 ze dne 10. prosince 2015, kterým se mění prováděcí rozhodnutí 2013/53/EU, kterým se Belgickému království povoluje zavést opatření odchylná se od článku 285 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 330, 16.12.2015, s. 51).

⁴ Prováděcí rozhodnutí Rady 2016/2090/EU ze dne 21. listopadu 2016, kterým se mění rozhodnutí 2009/790/ES, kterým se Polské republice povoluje použít opatření odchylná se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 324, 30.11.2016, s. 7).

⁵ Prováděcí rozhodnutí Rady 2014/795/EU ze dne 7. listopadu 2014, kterým se prodlužuje platnost prováděcího rozhodnutí 2011/335/EU, kterým se Litevské republice povoluje použít opatření odchylná se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 330, 15.11.2014, s. 44).

⁶ Prováděcí rozhodnutí Rady 2014/796/EU ze dne 7. listopadu 2014, kterým se Lotyšské republice povoluje uplatňovat opatření odchylná se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 330, 15.11.2014, s. 46).

⁷ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2015/2089 ze dne 10. listopadu 2015, kterým se mění prováděcí rozhodnutí 2013/54/EU, kterým se Republice Slovinsko povoluje zavést zvláštní opatření odchylná se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 302, 19.11.2015, s. 107).

⁸ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2016/1988 ze dne 8. listopadu 2016, o změně prováděcího rozhodnutí 2013/678/EU, kterým se Italské republice povoluje dále uplatňovat zvláštní opatření odchylná se od článku 285 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 306, 15.11.2016, s. 11).

⁹ Prováděcí rozhodnutí Rady 2014/931/EU ze dne 16. prosince 2014, kterým se prodlužuje použitelnost prováděcího rozhodnutí 2012/181/EU, kterým se Rumunsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylná se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 365, 19.12.2014, s. 145).

¹⁰ 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, Brusel, 7.4.2016, COM(2016) 148 final.

¹¹ Pracovní program Komise na rok 2017 – Pro Evropu, která chrání, posiluje a brání, Štrasburk, 25.10.2016, COM(2016)710 final.

¹² KOM(2008) 394 ze dne 25. června 2008.

2. PRÁVNÍ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

- **Právní základ**

Článek 395 směrnice o DPH.

- **Subsidiarita (v případě nevýlučné pravomoci)**

Vzhledem k ustanovení směrnice o DPH, z něhož návrh vychází, se zásada subsidiarity nepoužije.

- **Proporcionalita**

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

Vzhledem k omezenému rozsahu odchylky je zvláštní opatření úměrné sledovanému cíli, kterým je zjednodušení zátěže pro větší počet maloobratových osob povinných k dani i pro daňovou správu.

- **Volba nástroje**

Navrhovaný nástroj: prováděcí rozhodnutí Rady.

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

3. VÝSLEDKY HODNOCENÍ *EX POST*, KONZULTACÍ SE ZÚČASTNĚNÝMI STRANAMI A POSOUZENÍ DOPADŮ

- **Konzultace se zúčastněnými stranami**

Tento návrh vychází z žádosti podané Chorvatskem a týká se pouze tohoto členského státu.

- **Sběr a využití výsledků odborných konzultací**

Nebylo třeba využít externích odborných konzultací.

- **Posouzení dopadů**

Návrh prováděcího rozhodnutí Rady zvyšuje prahovou hodnotu ročního obratu pro osvobození osob povinných k dani od DPH. Rozšiřuje tedy rozsah zjednodušujícího opatření, které podniky, jejichž roční obrat nepřesahuje ekvivalent částky 45 000 EUR v národní měně, osvobozuje od mnoha povinností spojených s DPH.

Osoby, jejichž zdanitelný obrat nepřevyšuje prahovou hodnotu, se nebudou muset zaregistrovat pro účely DPH, a tím se v důsledku tohoto opatření sníží jejich administrativní zátěž, neboť nebudou muset vést záznamy o DPH ani podávat přiznání k DPH. Dojde rovněž ke snížení pracovní zátěže správce daně. To bude mít možný pozitivní dopad na snížení administrativní zátěže pro asi 9 000 osob povinných k dani, což představuje zhruba 5,8 % osob povinných k dani, jež jsou v současnosti v Chorvatsku registrovány pro účely DPH, a tedy i pro daňovou správu.

Rozpočtový dopad z hlediska příjmů z DPH pro Chorvatsko se odhaduje nejvýše na 0,22 % celkových příjmů z DPH.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nemá dopad na rozpočet EU, protože Chorvatsko provede výpočet náhrady v souladu s článkem 6 nařízení Rady (EHS, Euratom) č. 1553/89.

5. OSTATNÍ PRVKY

Návrh obsahuje ustanovení o skončení platnosti.

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Chorvatské republiky povoluje zavést zvláštní opatření odchylovající se od článku 287 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 hodnoty¹³, a zejména na čl. 395 odst. 1 uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Podle čl. 287 bodu 19 směrnice 2006/112/ES může Chorvatsko poskytnout osvobození od DPH osobám povinným k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje ekvivalent částky 35 000 EUR v národní měně při kurzu platném ke dni jeho přistoupení.
- (2) Chorvatsko požádalo dopisem, který Komise zaevidovala dne 20. prosince 2016, o povolení zavést opatření odchylovající se od článku 287 směrnice 2006/112/ES, které Chorvatsku umožní ode dne 1. ledna 2018 osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje 45 000 EUR. Chorvatsko požádalo, aby odpovídající prahová hodnota, která je podle čl. 287 bodu 19 stanovena ve výši 35 000 EUR, byla zvýšena na 45 000 EUR.
- (3) Vyšší prahová hodnota pro zvláštní režim pro malé podniky je zjednodušující opatření, neboť může podstatně snížit povinnosti malých podniků spojené s DPH.
- (4) V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice 2006/112/ES informovala Komise dopisem ze dne 13. března 2017 o žádosti Chorvatska ostatní členské státy. Dopisem ze dne 14. března 2017 oznámila Komise Chorvatsku, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.
- (5) Podle informací, které Chorvatsko poskytlo, by toto opatření mohlo využít potenciálně asi 9 000 osob povinných k dani, a snížit tak rozsah svých povinností spojených s DPH, které jsou uvedeny v hlavě XI kapitole 2 směrnice 2006/112/ES. Snížila by se rovněž zátěž daňové správy a zjednodušil by se výběr daní.
- (6) Vzhledem k tomu, že toto odchylovající se opatření povede ke snížení povinností souvisejících s DPH pro malé podniky, mělo by být Chorvatsku povoleno toto opatření v omezeném období uplatňovat. Osoby povinné k dani by i nadále měly mít možnost zvolit si běžný režim DPH.
- (7) Jelikož ustanovení článků 281 až 294 směrnice 2006/112/ES týkající se zvláštního režimu pro malé podniky podléhají přezkumu, je možné, že směrnice, kterou se mění

¹³ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

uvedená ustanovení směrnice 2006/112/ES, vstoupí v platnost dříve, než vyprší doba platnosti odchylky.

- (8) Z informací poskytnutých Chorvatskem vyplývá, že zvýšená prahová hodnota bude mít zanedbatelný vliv na celkovou výši daňových příjmů vybraných na stupni konečné spotřeby.
- (9) Odchylka nemá dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH, neboť Chorvatsko provede v souladu s článkem 6 nařízení Rady (EHS, Euratom) č. 1553/89 výpočet náhrady,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Odchylně od čl. 287 odst. 19 směrnice 2006/112/ES se Chorvatsku povoluje osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje ekvivalent částky 45 000 EUR v národní měně podle přepočítacího koeficientu platného ke dni přistoupení.

Článek 2

Toto rozhodnutí se použije od 1. ledna 2018 do 31. prosince 2020, nebo do dne, kdy vstoupí v platnost směrnice, kterou se mění ustanovení článků 281 až 294 směrnice 2006/112/ES, podle toho, které datum nastane dříve.

Článek 3

Toto rozhodnutí je určeno Chorvatské republice.

V Bruselu dne

*Za Radu
předseda / předsedkyně*