



V Bruselu dne 11.8.2017
COM(2017) 426 final

2017/0192 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

**kterým se Rumunsku povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchyloující 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 (dále jen „směrnice o DPH“) může Rada jednomyslně na návrh Komise povolit kterémukoli členskému státu, aby zavedl 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.

Rumunsko požádalo dopisem, který Komise zaevidovala dne 26. dubna 2017, aby mohlo i nadále uplatňovat opatření odchylovající se od článku 287 směrnice o DPH, které umožňuje osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje určitou prahovou hodnotu. Zároveň Rumunsko požádalo o zvýšení prahové hodnoty pro osvobození z ekvivalentu částky 65 000 EUR v národní měně na ekvivalent částky 88 500 EUR v národní měně.

Komise o žádosti Rumunska uvědomila ostatní členské státy dopisem ze dne 9. června 2017, v souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH. Dopisem ze dne 12. června 2017 uvědomila Komise Rumunsko, 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 při dodání zboží nebo poskytnutí služby, a nemá proto nárok na odpočet DPH na vstupu.

Podle čl. 287 bodu 18 směrnice o DPH může Rumunsko poskytnout osvobození od DPH osobám povinným k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje ekvivalent částky 35 000 EUR v národní měně podle kurzu platného ke dni jeho přistoupení. Prováděcím rozhodnutím Rady 2012/181/EU² bylo Rumunsku povoleno uplatňovat vyšší prahovou hodnotu, a osvobodit tak od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje částku 65 000 EUR. Toto opatření bylo prodlouženo prováděcím rozhodnutím Rady 2014/931/EU³, jehož platnost končí dne 31. prosince 2017. Rumunsko požádalo o prodloužení tohoto opatření na další omezené období a zároveň o zvýšení prahové hodnoty pro osvobození na 88 500 EUR.

Očekává se, že zvýšení prahové hodnoty u řady malých podniků s omezenou hospodářskou činností zmírní jejich povinnosti v oblasti DPH, jelikož od řady daňových povinností, jako je podávání příznání k DPH nebo vedení záznamů o DPH, budou osvobozeny, a podpoří tak jejich činnost. Také se očekává, že zvýšením prahové hodnoty poklesne zátěž správce daně, neboť nebude muset dohlížet na výběr malého objemu daní od většího počtu malých podniků.

Podle informací poskytnutých Rumunskem nebude mít zvýšení prahové hodnoty žádný významný dopad na státní příjmy. Odhaduje se, že zvýšením prahové hodnoty by rozpočtové příjmy státu klesly přibližně o 0,60 % celkových příjmů z DPH.

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

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Úř. věst. L 92, 30.3.2012, s. 26.

³ Úř. věst. L 365, 19.12.2014, s. 145.

- **Soulad s platnými předpisy v této oblasti politiky**

Obdobné odchylky byly povoleny dalším členským státům. Belgii⁴ byla povolena prahová hodnota 25 000 EUR, Lucembursku⁵ prahová hodnota 30 000 EUR, Polsku⁶ a Estonsku⁷ prahová hodnota 40 000 EUR, Litvě⁸ prahová hodnota 45 000 EUR, Lotyšsku⁹ a Slovinsku¹⁰ prahová hodnota 50 000 EUR a Itálii¹¹ prahová hodnota 65 000 EUR.

Odchylky 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 DPH¹² a pracovní program Komise na rok 2017¹³, do konce roku 2017 by měl být předložen návrh Komise v podobě komplexního balíčku zjednodušujících opatření.

Navrhuje se proto, aby se Rumunsku povolilo zvýšit prahovou hodnotu na ekvivalent částky 88 500 EUR v národní měně, a to od 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**

Ačkoliv prahová hodnota je v porovnání s výší prahových hodnot povolených ostatním členským státům poměrně vysoká, opatření je v souladu s cíli Unie pro malé podniky, jak je uvádí sdělení Komise „Zelenou malým a středním podnikům“ – „Small Business Act“ pro

⁴ 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).

⁵ 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 odchylná se od článku 285 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 47, 24.2.2017, s. 7).

⁶ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2016/2090 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).

⁷ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/563 ze dne 21. března 2017, kterým se Estonské republice povoluje použít zvláštní opatření odchylná se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 80, 25.3.2017, s. 33).

⁸ 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).

⁹ 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).

¹⁰ 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).

¹¹ 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).

¹² 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.

¹³ Pracovní program Komise na rok 2017 – Pro Evropu, která chrání, posiluje a brání, Štrasburk, 25. 10. 2016, COM(2016) 710 final.

Evropu¹⁴, které vyzývá členské státy, aby při tvorbě právních předpisů zohlednily specifické rysy malých a středních podniků, a zjednodušily díky tomu stávající regulační prostředí.

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 na návrh Komise jednomyslně schválí Rada. 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 Rumunskem 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 88 500 EUR v národní měně, osvobozuje od mnoha povinností spojených s DPH.

Osoby, jejichž zdanitelný obrat nepřevyšuje prahovou hodnotu, nebudou muset být identifikovány pro účely DPH a nebudou muset vést záznamy o DPH ani podávat přiznání k DPH. V důsledku tohoto opatření se tedy sníží jejich administrativní zátěž. Dojde rovněž ke snížení pracovní zátěže správce daně, neboť nebude muset dohlížet na výběr malého objemu daní od většího počtu malých podniků.

¹⁴ KOM(2008) 394 ze dne 25. června 2008.

Rozpočtový dopad zvýšení maximální hodnoty z hlediska příjmů z DPH pro Rumunsko se odhaduje přibližně na 0,60 % celkových příjmů z DPH.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

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

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,**kterým se Rumunsku povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylná 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 hodnoty¹⁵, a zejména na čl. 395 odst. 1 uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Podle čl. 287 bodu 18 směrnice 2006/112/ES může Rumunsko poskytnout osvobození od daně z přidané hodnoty (DPH) osobám povinným k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje ekvivalent částky 35 000 EUR v národní měně podle kurzu platného ke dni jeho přistoupení.
- (2) Prováděcím rozhodnutím Rady 2012/181/EU¹⁶ bylo Rumunsku povoleno uplatňovat vyšší prahovou hodnotu a osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje částku 65 000 EUR. Toto opatření bylo prodlouženo prováděcím rozhodnutím Rady 2014/931/EU¹⁷, jehož platnost končí dne 31. prosince 2017.
- (3) Rumunsko požádalo dopisem, který Komise zaevidovala dne 26. dubna 2017, o povolení, aby mohlo i nadále uplatňovat opatření odchylná se od čl. 287 bodu 18 směrnice 2006/112/ES, a současně o zvýšení prahové hodnoty pro osvobození na ekvivalent částky 88 500 EUR v národní měně.
- (4) Vyšší prahová hodnota pro zvláštní režim pro malé podniky je zjednodušující opatření, neboť může podstatně snížit povinnosti malých podniků spojené s DPH.
- (5) V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice 2006/112/ES informovala Komise dopisem ze dne 9. června 2017 o žádosti podané Rumunskem ostatní členské státy. Dopisem ze dne 12. června 2017 oznámila Komise Rumunsku, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.
- (6) Rumunsko očekává, že opatření povede ke zmírnění povinností souvisejících s DPH pro řadu malých podniků. Také by měla klesnout zátěž správce daně, který nebude muset dohlížet na výběr malého objemu daní od většího počtu malých podniků.

¹⁵ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

¹⁶ Prováděcí rozhodnutí Rady 2012/181/EU ze dne 26. března 2012, 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 92, 30.3.2012, s. 26).

¹⁷ 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).

- (7) Vzhledem k tomu, že toto odchylné se opatření má vést ke snížení povinností souvisejících s DPH pro malé podniky, mělo by být Rumunsku povoleno toto opatření v omezeném období uplatňovat. Osoby povinné k dani by i nadále měly mít možnost zvolit si běžný režim DPH.
- (8) 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 uvedená ustanovení směrnice 2006/112/ES, vstoupí v platnost dříve, než vyprší doba platnosti odchylky.
- (9) Z informací poskytnutých Rumunskem vyplývá, že zvýšená prahová hodnota bude mít zanedbatelný vliv na celkovou výši daňových příjmů vybranou na stupni konečné spotřeby.
- (10) Odchylka nemá dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH, neboť Rumunsko provede v souladu s článkem 6 nařízení Rady (EHS, Euratom) č. 1553/89¹⁸ výpočet náhrady,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Odchylně od čl. 287 bodu 18 směrnice 2006/112/ES se Rumunsku povoluje osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje ekvivalent částky 88 500 EUR v národní měně podle kurzu platného ke dni jeho 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 Rumunsku.

V Bruselu dne

*Za Radu
předseda / předsedkyně*

¹⁸ 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. 9).