



V Bruselu dne 7.8.2020
COM(2020) 360 final

2020/0165 (CNS)

Návrh

SMĚRNICE RADY,

**kteřou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty,
pokud jde o identifikaci osob povinných k dani v Severním Irsku**

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

• Odůvodnění a cíle návrhu

Spojené království přestalo být 31. ledna 2020 členem Evropské unie (EU). V souladu s dohodou o vystoupení¹ je nyní ve vztahu k EU třetí zemí.

EU a Spojené království se však společně dohodly na přechodném období do konce roku 2020, během kterého budou ve Spojeném království i nadále platit mimo jiné právní předpisy EU v oblasti DPH².

Od 1. ledna 2021 se právní předpisy EU v oblasti DPH již na Spojené království vztahovat nebudou. Na základě Protokolu o Irsku/Severním Irsku³ (dále jen „protokol“), který je součástí dohody o vystoupení, se však na Severní Irsko budou i nadále vztahovat právní předpisy EU v oblasti DPH, pokud jde o zboží, aby se zabránilo vzniku tvrdé hranice mezi Irskem a Severním Irskem. Pokud jde o služby, považuje se nicméně Severní Irsko spolu se zbytkem Spojeného království za zemi mimo EU.

To nevyhnutelně vede k existenci dvojího či smíšeného systému DPH v Severním Irsku, kdy v případě zboží nacházejícího se v Severním Irsku dodání zboží, pořízení zboží uvnitř Společenství a dovoz zboží podléhají podle pravidel ohledně místa zdanitelného plnění stanovených v hlavě V směrnice o DPH⁴ harmonizovaným pravidlům EU, zatímco na poskytování služeb na téžže území se unijní systém DPH nevztahuje.

Aby unijní systém DPH řádně fungoval, je nezbytné, aby osobám povinným k dani uskutečňujícím dodání zboží v Severním Irsku (včetně tzv. „dodání uvnitř Společenství“) nebo pořízení zboží uvnitř Společenství (též právníky osobami nepovinnými k dani), jak je uvedeno v článku 214, bylo přiděleno identifikační číslo pro účely DPH podle pravidel EU. To je nutné také pro zajištění řádného fungování volitelných zvláštních režimů pro osoby povinné k dani poskytující služby osobám nepovinným k dani nebo uskutečňující prodej zboží na dálku.

V tomto ohledu je důležité, aby uvedené osoby povinné k dani (a v příslušných případech i právníky osoby nepovinné k dani) měly v Severním Irsku zvláštní unijní identifikační číslo pro DPH přidělené podle pravidel EU a odlišné od jakýchkoli identifikačních čísel pro účely DPH ve Spojeném království (začínajících písmeny „GB“), která jim budou přidělena podle právních předpisů Spojeného království. Může se stát, že toto unijní identifikační číslo pro účely DPH bude muset být přiděleno navíc k identifikačnímu číslu pro DPH používanému ve Spojeném království, například pokud podnik v Severním Irsku dodává zboží i poskytuje služby.

Pro podniky, zejména pokud provozují obousměrný obchod se zbožím se Severním Irskem, by mělo být jasné a snadno pochopitelné, která pravidla se použijí, zda pravidla platná v EU, nebo pravidla platná ve Spojeném království. Unijní identifikační číslo pro DPH je důležité pro fungování unijního systému DPH, např. pro odůvodnění osvobození pro tzv. „dodání zboží uvnitř Společenství“ (prostřednictvím systému VIES), pro stanovení použitelných

¹ Dohoda o vystoupení Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku z Evropské unie a Evropského společenství pro atomovou energii (Úř. věst. C 384 I, 12.11.2019, s. 1).

² Viz články 126 a 127 dohody o vystoupení.

³ Úř. věst. C 384 I, 12.11.2019, s. 92.

⁴ 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).

postupů vrácení DPH (unijní systém vrácení DPH⁵ nebo třináctá směrnice⁶), seskupení pro účely DPH, třístranné obchody a řetězová plnění (s využitím tzv. „zprostředkujícího subjektu“), režimy call-off stock, celní režim 42, tzv. „bezpečnostní síť“ (pořízení uvnitř Společenství v členském státě, který vyměřil DPH).

Proto se navrhuje, aby identifikační čísla pro DPH v Severním Irsku začínala zvláštní předponou „XI“. Určení nové zvláštní předpony je nezbytné, neboť Severní Irsko nemá žádný zvláštní dvoupísmenný kód ISO 3166 – alfa 2, který se používá k určení předpon identifikačních čísel pro DPH v EU, jak je stanoveno v článku 215 směrnice o DPH. ISO nicméně umožňuje pro území, která nemají zvláštní kód, použití kódů začínajících písmenem X; kód „XI“ je tudíž logickou volbou.

Je třeba poznamenat, že ačkoli podle článku 214 směrnice o DPH existuje obecná povinnost přidělit osobám povinným k DPH (a v příslušných případech též právnickým osobám nepovinným k dani) identifikační číslo pro DPH, existuje také možnost některé osoby povinné k dani za podmínek stanovených v článku 272 směrnice o DPH z této nebo dalších povinností vyjmout. To znamená, že Spojené království se může rozhodnout omezit přidělování identifikačních čísel s využitím uvedené zvláštní předpony pouze na ty obchodníky v Severním Irsku, kteří jsou zapojeni do obchodu se zbožím uvnitř EU, a vyjmout např. podniky, které dodávají zboží pouze na domácím trhu.

Jak již bylo uvedeno, identifikační číslo pro DPH (se správnou předponou země) má při obchodování v rámci EU důležitou úlohu. Platné identifikační číslo pro DPH se správnou předponou je nyní nezbytnou podmínkou pro uplatnění osvobození od daně podle článku 138 směrnice o DPH u tzv. „dodání zboží uvnitř Společenství“. Rovněž ho potřebují žadatelé pro přístup k unijnímu systému vrácení DPH.

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

Navrhované použití kódu „XI“ je v souladu s jeho zamýšleným použitím pro účely cel a spotřebních daní ve vztahu k Severnímu Irsku.

- **Soulad s ostatními politikami Unie**

Návrh je v souladu s celkovým prováděním protokolu s cílem zajistit včasnou a řádnou přípravu na zvláštní postavení Severního Irsku po vystoupení Spojeného království z EU.

2. PRÁVNÍ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

- **Právní základ**

Touto směrnicí se mění směrnice o DPH na základě článku 113 Smlouvy o fungování Evropské unie. Tento článek stanoví, že Rada zvláštním legislativním postupem a po konzultaci s Evropským parlamentem a Hospodářským a sociálním výborem jednomyslně přijme ustanovení k harmonizaci právních předpisů členských států v oblasti nepřímých daní.

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

Podle zásady subsidiarity stanovené v čl. 5 odst. 3 Smlouvy o Evropské unii mohou být opatření na úrovni Unie přijata pouze tehdy, pokud zamýšlených cílů nemůže být uspokojivě

⁵ Směrnice Rady 2008/9/ES ze dne 12. února 2008, kterou se stanoví prováděcí pravidla pro vrácení daně z přidané hodnoty stanovené směrnicí 2006/112/ES osobám povinným k dani neusazeným v členském státě vrácení daně, ale v jiném členském státě (Úř. věst. L 44, 20.2.2008, s. 23).

⁶ Třináctá směrnice Rady 86/560/EHS ze dne 17. listopadu 1986 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu – Úprava vrácení daně z přidané hodnoty osobám povinným k dani neusazeným na území Společenství (Úř. věst. L 326, 21.11.1986, s. 40).

dosaženo na úrovni členských států, a proto jich z důvodu rozsahu nebo účinků navrhovaných opatření může být lépe dosaženo na úrovni EU.

O režimu DPH ve vztahu k Severnímu Irsku nemohou z podstaty rozhodovat jednotlivé členské státy. DPH je navíc harmonizována na úrovni EU, a proto jakýkoli pokus o zavedení zvláštního kódu za účelem jeho využívání v unijním systému DPH ve vztahu k Severnímu Irsku vyžaduje předložení návrhu Komise na změnu směrnice o DPH.

- **Proporcionalita**

Návrh je, pokud jde o zavedení zvláštního kódu pro Severní Irsko, v souladu se zásadou proporcionality, tj. nepřekračuje rámec toho, co je nezbytné pro dosažení cílů Smluv, zejména cíle hladkého fungování jednotného trhu po vystoupení Spojeného království z EU. Stejně jako v případě subsidiarity nemohou členské státy řešit praktické aspekty zvláštní situace Severního Irsku v unijním systému DPH, aniž by byl předložen návrh na změnu směrnice o DPH.

- **Volba nástroje**

Vzhledem k tomu, že se mění směrnice o DPH, navrhuje se jako nástroj směrnice.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nebude mít žádné negativní důsledky pro rozpočet Unie.

V této souvislosti se připomíná, že v souladu s čl. 8 druhým pododstavcem protokolu se příjmy plynoucí z plnění zdanitelných v Severním Irsku nepředávají EU.

Návrh

SMĚRNICE RADY,

**kteřou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty,
pokud jde o identifikaci osob povinných k dani v Severním Irsku**

RADA EVROPSKÉ UNIE,

S ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie, a zejména na článek 113 této smlouvy ve spojení s článkem 131 Dohody o vystoupení Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku z Evropské unie a Evropského společenství pro atomovou energii¹,

s ohledem na návrh Evropské komise,

po postoupení návrhu legislativního aktu vnitrostátním parlamentům,

s ohledem na stanovisko Evropského parlamentu²,

s ohledem na stanovisko Evropského hospodářského a sociálního výboru³,

v souladu se zvláštním legislativním postupem,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Spojené Království vystoupilo z Evropské unie dne 31. ledna 2020 na základě Dohody o vystoupení Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku z Evropské unie a Evropského společenství pro atomovou energii (dále jen „dohoda o vystoupení“). Dohoda o vystoupení stanoví přechodné období, které končí dnem 31. prosince 2020. Do uvedeného dne se na Spojené království a ve Spojeném království použijí právní předpisy Unie týkající se daně z přidané hodnoty (dále jen „právní předpisy Unie v oblasti DPH“). Po uplynutí přechodného období se právní předpisy Unie v oblasti DPH již na Spojené království ani ve Spojeném království nepoužijí.
- (2) V souladu s článkem 8 Protokolu o Irsku/Severním Irsku (dále jen „protokol“), který je součástí dohody o vystoupení, se však právní předpisy Unie v oblasti DPH budou po uplynutí přechodného období i nadále používat v Severním Irsku⁴ na zboží, aby se zabránilo vzniku tvrdé hranice mezi Irskem a Severním Irskem.
- (3) Proto se na osoby povinné k dani a na určité právnické osoby nepovinné k dani budou vztahovat právní předpisy Unie v oblasti DPH u transakcí se zbožím v Severním Irsku, přičemž u všech ostatních transakcí ve Spojeném království, též ve vztahu k Severnímu Irsku, se na ně budou vztahovat právní předpisy v oblasti DPH platné ve Spojeném království.
- (4) Pro řádné fungování unijního systému DPH je nezbytné, aby bylo přiděleno zvláštní identifikační číslo pro DPH každé osobě povinné k dani, která uskutečňuje dodání

¹ Úř. věst. L 29, 31.1.2020, s. 7.

² Úř. věst. C , , s. .

³ Úř. věst. C , , s. .

⁴ S výhradou demokratického souhlasu podle článku 18 Protokolu o Irsku/Severním Irsku s pokračujícím uplatňováním článku 8 protokolu.

zboží v Severním Irsku nebo pořízení zboží uvnitř Společenství (též právními osobami nepovinnými k dani), jak je uvedeno v čl. 214 odst. 1 písm. a), b) a c) směrnice Rady 2006/112/ES⁵, nebo pro účely využití volitelných zvláštních režimů pro osoby povinné k dani poskytující služby osobám nepovinným k dani nebo uskutečňující prodej zboží na dálku.

- (5) Proto by v Severním Irsku měla být zavedena zvláštní identifikační čísla pro DPH se zvláštní předponou umožňující rozlišovat na jedné straně mezi osobami povinnými k dani a právními osobami nepovinnými k dani, jejichž transakce se zbožím nacházejícím se v Severním Irsku podléhají právním předpisům Unie v oblasti DPH, a na straně druhé osobami uskutečňujícími jiné transakce, jimž bylo k tomuto účelu přiděleno identifikační číslo pro DPH ve Spojeném království.
- (6) Předpony identifikačních čísel pro DPH v Unii zpravidla vycházejí z dvoupísmenných kódů zemí ISO 3166 – alfa 2. Severní Irsko nemá v rámci tohoto systému žádný zvláštní kód, avšak ISO umožňuje pro území, která nemají zvláštní kód, použití kódů začínajících písmenem X. Proto je vhodné navrhnout pro Severní Irsko kód „XI“.
- (7) Směrnice 2006/112/ES by proto měla být odpovídajícím způsobem změněna,

PŘIJALA TUTO SMĚRNICI:

Článek 1

V článku 215 směrnice 2006/112/ES se doplňuje nový třetí pododstavec, který zní:

„Pro Severní Irsko se použije předpona „XI“.“

Článek 2

1. Členské státy uvedou v účinnost právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení souladu s touto směrnicí do 31. prosince 2020. Neprodleně sdělí Komisi jejich znění. Tyto předpisy přijaté členskými státy musí obsahovat odkaz na tuto směrnici nebo musí být takový odkaz učiněn při jejich úředním vyhlášení. Způsob odkazu a znění prohlášení si stanoví členské státy.
2. Členské státy sdělí Komisi znění hlavních ustanovení vnitrostátních právních předpisů, které přijmou v oblasti působnosti této směrnice.

Článek 3

Tato směrnice vstupuje v platnost prvním dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

⁵ 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).

Článek 4

Tato směrnice je určena členskými státy.

V Bruselu dne

*Za Radu
předseda/předsedkyně*