

V Bruseli 1. 12. 2016
SWD(2016) 393 final

PRACOVNÝ DOKUMENT ÚTVAROV KOMISIE

ZHRNUTIE POSÚDENIA VPLYVU

Sprievodný dokument

k návrhu smernice Rady,

**ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o sadzby dane z pridanej hodnoty
uplatňované na knihy, noviny a periodiká**

{ COM(2016) 758 final }
{ SWD(2016) 392 final }

Súhrnný prehľad
Posúdenie vplyvu sadziieb DPH uplatňovaných na knihy, noviny a periodiká
A. Potreba konať
Prečo? Aký problém sa rieši?
<p>Smernicou Rady 2006/112/ES (smernica o DPH) sa výslovne vylučujú elektronicky poskytované služby vrátane elektronicky dodávaných kníh, novín a periodík (ďalej len „elektronické publikácie“) z rozsahu pôsobnosti znížených sadziieb DPH, pričom členské štáty môžu uplatňovať zníženú sadzbu DPH na knihy, noviny a periodiká na všetkých fyzických nosičoch.</p> <p>Vedie to k situácii, že členské štáty môžu na určité tlačené publikácie uplatňovať znížené sadzby DPH alebo dokonca nižšie sadzby ako 5 % (superznížené a nulové sadzby), pričom na elektronické publikácie musia uplatňovať štandardnú sadzbu DPH. Výsledkom je výrazne menej priaznivé zaobchádzanie z hľadiska DPH s elektronickými publikáciami v porovnaní s tlačenými publikáciami. Okrem toho, vďaka viacerým odchýlkam od smernice o DPH, môže superznížené a nulové sadzby na určité tlačené publikácie uplatňovať iba 10 z 28 členských štátov, zatiaľ čo iné členské štáty nemajú rovnakú možnosť.</p> <p>Chýbajúce rovnaké zaobchádzanie s jednotlivými formátmi je zakotvené v smernici o DPH a členským štátom neumožňuje znížiť sadzby DPH na elektronické publikácie.</p>
Čo sa od tejto iniciatívy očakáva?
Konkrétnym cieľom tejto iniciatívy je, aby členské štáty mohli zosúladiť sadzby DPH pre elektronické publikácie so sadzbami DPH, ktoré v súčasnosti uplatňujú na tlačené publikácie.
Aká je pridaná hodnota opatrení na úrovni EÚ?
Členské štáty sú povinné dodržiavať smernicu o DPH a táto smernica členským štátom neumožňuje, aby elektronicky dodávaným publikáciám priznali rovnaké sadzby DPH, aké v súčasnosti uplatňujú na tlačené publikácie. Potvrdil to aj Súdny dvor Európskej únie vo svojich rozsudkoch vo veciach C-479/13 a C-502/13 z 5. marca 2015. Súdny dvor jasne uvádza, že podľa súčasnej smernice o DPH členské štáty nemôžu uplatňovať zníženú sadzbu DPH na elektronické knihy, a preto sa táto situácia nedá napraviť iba samotným výkladom smernice o DPH alebo iniciatívami na báze nezáväzných právnych nástrojov (<i>soft law</i>). Na vyriešenie tohto problému je teda nevyhnutná legislatívna iniciatíva na úrovni EÚ na zmenu smernice o DPH.
B. Riešenia
Aké legislatívne a nelegislatívne možnosti politiky sa zvažovali? Uprednostňuje sa niektorá z možností? Prečo?
<p>Uvažovalo sa o dvoch možnostiach politiky. Ako už bolo vysvetlené v predchádzajúcom oddiele, nelegislatívne možnosti politiky sú neúčinné, a tak sa pri všetkých možnostiach vyžaduje zmena smernice o DPH.</p> <p>Možnosťou 1 by sa členským štátom umožnilo uplatňovať znížené sadzby na elektronické publikácie a 19 z 28 členských štátov by sa umožnilo zosúladiť sadzby DPH na publikácie. Pri možnosti 2, ktorá by členským štátom takisto umožnila uplatňovať superznížené a nulové sadzby na elektronické publikácie, by sa všetkým 28 členským štátom umožnilo zosúladiť sadzby DPH na publikácie. Zvolená možnosť 2 má ďalšiu výhodu v tom, že je plne v súlade s akčným plánom v oblasti DPH, konkrétne v tom, že výnimky (superznížená a nulová sadzba), ktoré sú k dispozícii len pre niekoľko členských štátov, by sa v konečnom režime DPH mali poskytnúť všetkým členským štátom.</p>
Kto podporuje ktorú možnosť?
Respondenti v otvorenej verejnej konzultácii takmer jednomyseľne podporili riešenie, aby členské štáty mohli uplatňovať znížené sadzby DPH na elektronické publikácie, ktoré je zahrnuté v oboch možnostiach. Podpora toho, aby sa všetkým členským štátom umožnilo uplatňovať superznížené a nulové sadzby na všetky publikácie, bola nižšia – 40 % všetkých respondentov –, ale stále bola uprednostňovanou možnosťou, najmä pre zainteresované strany z tlačiarenského a vydavateľského odvetvia (66 %).
C. Vplyvy uprednostňovanej možnosti
Aké sú výhody uprednostňovanej možnosti (prípadne hlavných možností, ak sa žiadna konkrétna možnosť neuprednostňuje)?
Zvolenou možnosťou sa úspešne odstraňujú obmedzenia pre členské štáty, ktoré už nie sú opodstatnené v rámci zdanenia na základe krajiny určenia (zdanenie tam, kde sa zákazník zdržiava), a členským štátom sa umožňuje zosúladiť sadzby DPH na publikácie, a to bez ohľadu na ich formát.
Aké sú náklady na uprednostňovanú možnosť (prípadne na hlavné možnosti, ak sa žiadna konkrétna možnosť neuprednostňuje)?

Ak členské štáty znížia sadzby DPH uplatňované na elektronické publikácie, príjmy z DPH poklesnú. Keby všetky členské štáty uplatňovali rovnaké sadzby, aké v súčasnosti uplatňujú na tlačené publikácie, strata príjmov z DPH v prípade zvolenej možnosti by mohla predstavovať maximálne 4,7 miliardy EUR ročne. Opatrenie nemá žiadny vplyv na vlastné zdroje EÚ.

Aký bude vplyv na podniky, MSP a mikropodniky?

Podniky vo vydavateľskom odvetví, z ktorých 99 % tvoria malé a stredné podniky, by pri nižších sadzbách DPH zaznamenali zvýšenú ziskovosť. Obmedzené nahradenie fyzických publikácií elektronickými publikáciami môže vyvíjať určitý tlak na tlačiarenský a (nedigitálny) maloobchodný sektor, no v rámci oboch sektorov sa už realizujú stratégie na zvládnutie výziev, ktoré vyplývajú z elektronických publikácií.

Očakáva sa významný vplyv na štátne rozpočty a verejnú správu?

Ako už bolo uvedené, členské štáty by čelili poklesu príjmov z DPH, keby sa rozhodli zosúladiť sadzby DPH pre elektronické publikácie s aktuálne platnými sadzbami DPH pre tlačené publikácie. Zo zvolenej možnosti im však nevyplýva povinnosť zmeniť žiadne sadzby DPH. Čiže členské štáty si určia prípadný vplyv na rozpočet alebo sa mu dokonca úplne vyhnú.

Očakávajú sa iné významné vplyvy?

Výsledkom realizácie ktorejkoľvek z možností, a najmä zvolenej možnosti, by bola väčšia komplexnosť systému DPH z dôvodu menšej miery harmonizácie sadzieb DPH na úrovni EÚ.

D. Nadväzná opatrenia

Kedy sa táto politika preskúma?

Správne uplatňovanie smernice o DPH sa bude monitorovať, pričom Komisia vo svojom akčnom pláne v oblasti DPH ohlásila všeobecnú reformu sadzieb DPH už na koniec roka 2017.