



V Bruseli 11. 8. 2017
COM(2017) 426 final

2017/0192 (NLE)

Návrh

VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE RADY,

ktorým sa Rumunsku povoľuje uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Podľa článku 395 ods. 1 smernice 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty¹ (ďalej len „smernica o DPH“) Rada môže jednomyselne na návrh Komisie opraviť ktorýkoľvek členský štát, aby zaviedol osobitné opatrenia odchyľujúce sa od ustanovení uvedenej smernice s cieľom zjednodušiť výber DPH alebo zabrániť určitým druhom daňových únikov alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam.

Rumunsko listom, ktorý Komisia zaevidovala 26. apríla 2017, požiadalo, aby mohlo naďalej uplatňovať opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice o DPH, ktoré mu umožňuje oslobodiť od DPH zdaniteľné osoby, ktorých ročný obrat nepresahuje určitý strop. Rumunsko zároveň požiadalo o zvýšenie stropu pre oslobodenie od dane z ekvivalentu sumy 65 000 EUR v národnej mene na ekvivalent sumy 88 500 EUR v národnej mene.

O žiadosti predloženej Rumunskom Komisia v súlade s článkom 395 ods. 2 smernice o DPH informovala ostatné členské štáty listom z 9. júna 2017. Listom z 12. júna 2017 Komisia oznámila Rumunsku, že má všetky informácie potrebné na posúdenie danej žiadosti.

1. KONTEXT NÁVRHU

• Dôvody a ciele návrhu

V hlave XII kapitole 1 smernice o DPH sa členským štátom umožňuje, aby uplatňovali osobitné úpravy pre malé podniky vrátane možnosti oslobodiť od dane zdaniteľné osoby, ktorých ročný obrat nepresahuje určitú sumu. Toto oslobodenie znamená, že zdaniteľná osoba nemusí účtovať DPH na svoje dodávky, a teda si nemôže odpočítať DPH na vstupoch.

Podľa článku 287 bodu 18 smernice o DPH môže Rumunsko oslobodiť od DPH zdaniteľné osoby, ktorých ročný obrat nie je vyšší ako ekvivalent sumy 35 000 EUR v národnej mene pri prepočítacom kurze platnom v deň jeho pristúpenia. Vykonávacím rozhodnutím Rady 2012/181/EÚ² sa Rumunsku povolilo, aby uplatňovalo vyšší strop a aby tak oslobodilo od DPH zdaniteľné osoby, ktorých ročný obrat nepresahuje sumu 65 000 EUR. Platnosť tohto opatrenia bola predĺžená vykonávacím rozhodnutím Rady 2014/931/EÚ³, ktorého účinnosť sa skončí 31. decembra 2017. Rumunsko požiadalo o predĺženie platnosti tohto opatrenia na ďalšie obmedzené obdobie a zároveň požiadalo aj o zvýšenie stropu na oslobodenie od dane na sumu 88 500 EUR.

Očakáva sa, že zvýšením stropu sa mnohým malým podnikom s nižšou hospodárskou činnosťou obmedzia povinnosti súvisiace s DPH a že činnosť týchto malých podnikov to bude stimulovať, keďže budú oslobodené od mnohých daňových povinností, ako je podávanie daňových priznaní k DPH alebo vedenie záznamov o DPH. Takisto sa očakáva, že zvýšenie stropu povedie k zníženiu záťaže daňových orgánov, keďže už nebude nutné monitorovať výber malého objemu príjmov od väčšieho počtu malých podnikov.

Podľa Rumunska nebude mať zvýšenie stropu významný vplyv na štátne príjmy. Odhaduje sa, že zvýšenie stropu by malo za následok zníženie príjmov štátneho rozpočtu približne o 0,60 % celkových príjmov z DPH.

Zdaniteľné osoby, ktorých obrat nepresahuje daný strop, budú mať stále možnosť zaregistrovať sa na účely DPH.

¹ Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Ú. v. EÚ L 92, 30.3.2012, s. 26.

³ Ú. v. EÚ L 365, 19.12.2014, s. 145.

- **Súlad s existujúcimi ustanoveniami v tejto oblasti politiky**

Podobné odchýlky sa udelili aj iným členským štátom. Belgicku⁴ bol udelený strop 25 000 EUR, Luxembursku⁵ bol udelený strop 30 000 EUR, Poľsku⁶ a Estónsku⁷ bol udelený strop 40 000 EUR, Litve⁸ strop 45 000 EUR, Lotyšsku⁹ a Slovinsku¹⁰ strop 50 000 EUR a Taliansku¹¹ bol udelený strop 65 000 EUR.

Odchýlky od smernice o DPH by mali byť vždy časovo obmedzené, aby sa dali posúdiť ich účinky. Okrem toho ustanovenia článkov 281 až 294 smernice o DPH, ktoré sa týkajú osobitnej úpravy pre malé podniky, v súčasnosti podliehajú preskúmaniu. Ako sa uvádza v akčnom pláne v oblasti DPH¹² a v pracovnom programe Komisie na rok 2017¹³, návrh Komisie v podobe komplexného balíka zjednodušenia má byť predložený do konca roku 2017.

Navrhuje sa preto, aby sa Rumunsku umožnilo zvýšiť strop na ekvivalent sumy 88 500 EUR v národnej mene od 1. januára 2018 do 31. decembra 2020 alebo do nadobudnutia účinnosti smernice, ktorou sa menia ustanovenia smernice o DPH týkajúce sa osobitnej úpravy pre malé podniky.

- **Súlad s ostatnými politikami Únie**

Napriek tomu, že strop je pomerne vysoký v porovnaní s úrovňou stropov udelených ostatným členským štátom, toto opatrenie je v súlade s cieľmi Únie pre malé podniky, ako sa uvádzajú v oznámení Komisie „Najskôr myslieť v malom“ – iniciatíva „Small Business Act“

⁴ Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2015/2348 z 10. decembra 2015, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie 2013/53/EÚ, ktorým sa Belgickému kráľovstvu povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 285 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 330, 16.12.2015, s. 51).

⁵ Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2017/319 z 21. februára 2017, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie 2013/677/EÚ, ktorým sa Luxembursku povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 285 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 47, 24.2.2017, s. 7 – 8).

⁶ Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2016/2090 z 21. novembra 2016, ktorým sa mení rozhodnutie 2009/790/ES, ktorým sa Poľskej republike povoľuje uplatňovať opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 324, 30.11.2016, s. 7).

⁷ Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2017/563 z 21. marca 2017, ktorým sa Estónskej republike povoľuje uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 80, 25.3.2017, s. 33).

⁸ Vykonávacie rozhodnutie Rady 2014/795/EÚ zo 7. novembra 2014, ktorým sa predlžuje uplatňovanie vykonávacieho rozhodnutia 2011/335/EÚ, ktorým sa Litovskej republike povoľuje uplatňovať opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 330, 15.11.2014, s. 44).

⁹ Vykonávacie rozhodnutie Rady 2014/796/EÚ zo 7. novembra 2014, ktorým sa Lotyšskej republike povoľuje uplatňovať opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 330, 15.11.2014, s. 46).

¹⁰ Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2015/2089 z 10. novembra 2015, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie 2013/54/EÚ, ktorým sa Slovinskej republike povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 302, 19.11.2015, s. 107).

¹¹ Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2016/1988 z 8. novembra 2016, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie 2013/678/EÚ, ktorým sa Talianskej republike povoľuje naďalej uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 285 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 306, 15.11.2016, s. 11).

¹² Oznámenie Komisie Európskemu parlamentu, Rade a Hospodárskemu a sociálnemu výboru o akčnom pláne v oblasti DPH „K jednotnému priestoru EÚ v oblasti DPH – čas rozhodnúť sa“, v Bruseli 7. apríla 2016, COM(2016) 148 final.

¹³ Pracovný program Komisie na rok 2017 – Vytvorenie Európy, ktorá chráni, posilňuje a obraňuje, v Štrasburgu 25. októbra 2016, COM(2016) 710 final.

pre Európu¹⁴, v ktorom sa členské štáty vyzývajú, aby v návrhoch právnych predpisov zohľadňovali osobitné charakteristické črty MSP a zjednodušili tak existujúce regulačné prostredie.

2. PRÁVNÝ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

• Právny základ

Článok 395 smernice o DPH.

• Subsidiarita (v prípade inej ako výlučnej právomoci)

Vzhľadom na ustanovenie smernice o DPH, z ktorého návrh vychádza, sa zásada subsidiarity neuplatňuje.

• Proporcionalita

Toto rozhodnutie sa týka povolenia udeleného členskému štátu na základe jeho vlastnej žiadosti a nezakladá sa ním žiadna povinnosť.

Vzhľadom na obmedzený rozsah pôsobnosti odchýlky je toto osobitné opatrenie úmerné sledovanému cieľu, ktorým je dosiahnuť zjednodušenie pre ďalšie malé zdaniteľné osoby a pre finančnú správu.

• Výber nástroja

Navrhovaný nástroj: vykonávacie rozhodnutie Rady.

Podľa článku 395 smernice Rady 2006/112/ES je odchýlka od spoločných pravidiel v oblasti DPH možná iba na základe povolenia Rady konajúcej jednomyseľne na návrh Komisie. Vykonávacie rozhodnutie Rady je najvhodnejším nástrojom, keďže môže byť určené jednému členskému štátu.

3. VÝSLEDKY HODNOTENÍ *EX POST*, KONZULTÁCIÍ SO ZAJINTERESOVANÝMI STRANAMI A POSÚDENÍ VPLYVU

• Konzultácie so zainteresovanými stranami

Tento návrh vychádza zo žiadosti, ktorú predložilo Rumunsko, a týka sa iba tohto členského štátu.

• Získavanie a využívanie expertízy

Externá expertíza nebola potrebná.

• Posúdenie vplyvu

Návrhom vykonávacieho rozhodnutia Rady sa zvyšuje strop ročného obratu, pri ktorého nepresiahnutí môžu byť zdaniteľné osoby oslobodené od DPH. Rozširuje sa ním teda rozsah pôsobnosti zjednodušujúceho opatrenia, ktorým sa odstraňujú mnohé povinnosti súvisiace s DPH pre podniky, ktorých ročný obrat nie je vyšší ako ekvivalent sumy 88 500 EUR v národnej mene.

Osoby, ktorých zdaniteľný obrat nepresahuje daný strop, sa nebudú musieť identifikovať na účely DPH a nebudú musieť viesť záznamy o DPH ani podávať daňové priznania k DPH.

¹⁴ KOM(2008) 394 z 25. júna 2008.

V dôsledku tohto opatrenia sa teda zníži ich administratívna záťaž. Takisto sa zníži pracovná záťaž daňových orgánov, ktoré už nebudú musieť monitorovať výber malého objemu príjmov od dodatočného počtu malých podnikov.

Vplyv zvýšenia stropu na rozpočet z hľadiska príjmov z DPH v Rumunsku sa odhaduje na približne 0,60 % celkových príjmov z DPH.

4. VPLYV NA ROZPOČET

Návrh nemá vplyv na rozpočet EÚ, pretože Rumunsko vypočíta kompenzáciu v súlade s článkom 6 nariadenia Rady (EHS, EURATOM) č. 1553/89.

Návrh

VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE RADY,

ktorým sa Rumunsku povoľuje uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na smernicu Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty¹⁵, a najmä na jej článok 395 ods. 1,

so zreteľom na návrh Európskej komisie,

keďže:

- (1) Podľa článku 287 bodu 18 smernice 2006/112/ES môže Rumunsko oslobodiť od dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) zdaniteľné osoby, ktorých ročný obrat nie je vyšší ako ekvivalent sumy 35 000 EUR v národnej mene pri prepočítacom kurze platnom v deň jeho prístúpenia.
- (2) Vykonávacím rozhodnutím Rady 2012/181/EÚ¹⁶ sa Rumunsku povolilo, aby uplatňovalo vyšší strop a aby oslobodilo od DPH zdaniteľné osoby, ktorých ročný obrat nepresahuje sumu 65 000 EUR. Platnosť tohto opatrenia bola predĺžená vykonávacím rozhodnutím Rady 2014/931/EÚ¹⁷, ktorého účinnosť sa skončí 31. decembra 2017.
- (3) Rumunsko požiadalo listom, ktorý Komisia zaevidovala 26. apríla 2017, o povolenie naďalej uplatňovať opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 bodu 18 smernice 2006/112/ES a zároveň o povolenie zvýšiť strop na oslobodenie od dane na ekvivalent sumy 88 500 EUR v národnej mene.
- (4) Vyšší strop pre osobitnú úpravu pre malé podniky je zjednodušujúcim opatrením, pretože sa ním môžu výrazne obmedziť povinnosti malých podnikov súvisiace s DPH.
- (5) O žiadosti predloženej Rumunskom Komisia v súlade s článkom 395 ods. 2 smernice 2006/112/ES informovala ostatné členské štáty listom z 9. júna 2017. Listom z 12. júna 2017 Komisia oznámila Rumunsku, že má všetky informácie potrebné na posúdenie žiadosti.
- (6) Rumunsko očakáva, že uvedeným opatrením sa obmedzia povinnosti súvisiace s DPH pre mnohé malé podniky. Rovnako by sa ním mala znížiť záťaž daňových orgánov,

¹⁵ Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1.

¹⁶ Vykonávacie rozhodnutie Rady 2012/181/EÚ z 26. marca 2012, ktorým sa Rumunsku povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 92, 30.3.2012, s. 26).

¹⁷ Vykonávacie rozhodnutie Rady 2014/931/EÚ zo 16. decembra 2014, ktorým sa predlžuje uplatňovanie vykonávacieho rozhodnutia 2012/181/EÚ, ktorým sa Rumunsku povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 365, 19.12.2014, s. 145).

keďže by už nebolo nutné monitorovať výber malého objemu príjmov od väčšieho počtu malých podnikov.

- (7) Keďže toto odchyľujúce sa opatrenie povedie k obmedzeniu povinností súvisiacich s DPH pre malé podniky, Rumunsku by sa malo povoliť uplatňovať dané opatrenie na časovo obmedzené obdobie. Zdaniteľné osoby by mali mať naďalej možnosť zvoliť si všeobecnú úpravu DPH.
- (8) Keďže články 281 až 294 smernice 2006/112/ES, ktorými sa riadi osobitná úprava pre malé podniky, sú predmetom preskúmania, je možné, že smernica, ktorou sa menia uvedené ustanovenia smernice 2006/112/ES, nadobudne účinnosť pred tým, než uplynie platnosť odchýlky.
- (9) Podľa informácií, ktoré poskytlo Rumunsko, bude mať vyšší strop zanedbateľný vplyv na celkovú sumu príjmov z daní vybraných na stupni konečnej spotreby.
- (10) Odchýlka nemá žiadny vplyv na vlastné zdroje Únie pochádzajúce z DPH, pretože Rumunsko vypočíta kompenzáciu v súlade s článkom 6 nariadenia Rady (EHS, EURATOM) č. 1553/89¹⁸,

PRIJALA TOTO ROZHODNUTIE:

Článok 1

Odchylne od článku 287 ods. 18 smernice 2006/112/ES sa Rumunsku povoľuje oslobodiť od DPH zdaniteľné osoby, ktorých ročný obrat nie je vyšší ako ekvivalent sumy 88 500 EUR v národnej mene pri prepočítacom kurze platnom v deň jeho pristúpenia.

Článok 2

Toto rozhodnutie sa uplatňuje od 1. januára 2018 do 31. decembra 2020 alebo do nadobudnutia účinnosti smernice, ktorou sa menia ustanovenia článkov 281 až 294 smernice 2006/112/ES, podľa toho, čo nastane skôr.

Článok 3

Toto rozhodnutie je určené Rumunsku.

V Bruseli

*Za Radu
predseda*

¹⁸ Nariadenie Rady (EHS, Euratom) č. 1553/89 z 29. mája 1989 o konečných jednotných dohodách o vyberaní vlastných zdrojov pochádzajúcich z dane z pridanej hodnoty (Ú. v. ES L 155, 7.6.1989, s. 9).