



Dočasné používání všeobecného mechanismu přenesení daňové povinnosti

Informační podklad k návrhu směrnice, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o dočasné používání všeobecného mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání zboží a poskytnutí služeb nad určitou prahovou hodnotu



Podklad k dokumentu Rady č. 15817/16
březen 2017
zpracoval: Josef Palán

Obsah:

- Hodnocení z hlediska principu subsidiarity: 3
- Odůvodnění a předmět: 3
- Obsah a dopad:..... 4
- Stanovisko vlády ČR: 5
- Předpokládaný harmonogram projednávání v orgánech EU:..... 5
- Projednávání ve výboru pro evropské záležitosti PS PČR: 5

AKTUÁLNÍ VYDÁNÍ:	ŘADA: DOKUMENTY EU
Název: Dočasné používání všeobecného mechanismu přenesení daňové povinnosti	Typ řady: interní
Zpracoval: Palán, J.	První vydání řady: říjen 2004
Číslo: Podklad k dokumentu č. 15817/16	Frekvence vydání řady: nepravidelná
Datum: březen 2017	Zaměření: Informační podklady k dokumentům EU projednávaným VEZ
Klíčová slova: Odpočet; reverse charge	Jazyk: CZ Vydavatel: Kancelář Poslanecké sněmovny, Sněmovní 4, 118 26 Praha 1

PARLAMENTNÍ INSTITUT plní úkoly vědeckého, informačního a vzdělávacího střediska pro Poslaneckou sněmovnu, její orgány, poslance a Kancelář Poslanecké sněmovny, pro Senát, jeho orgány, senátory a Kancelář Senátu. Naše činnosti a produkty uvádíme níže.

Oddělení všeobecných studií	STUDIE Srovnávací studie Analytické studie	ODPOVĚDI NA DOTAZ Stručné odpovědi na dotazy členů Parlamentu	VYBRANÁ TÉMATA Studie zpracované k aktuálním problematikám	MONITORING Vybrané hospodářské měnové a sociální ukazatele	MIGRACE Přehled aktualit v oblasti migrace za vybrané období
	PŘEHLED SZBP Společná zahraniční a bezpečnostní politika EU	EUROZÓNA+ Přehled ekonomických událostí v EU	PODKLADY pro zahraničně politická jednání	PŘEDNÁŠKY pro zahraniční delegace, PS, Senát	
Oddělení pro evropské záležitosti	STANOVISKA kompatibility nevládních návrhů zákonů s právem EU	KONZULTACE k předkládaným vládním návrhům zákonů	DOKUMENTY EU Výběr z aktů a dokumentů EU zaslaných PS	ZPRÁVY Aktuální agenda v Bruselu	PODKLADY pro jednání výboru na mezinárodní úrovni
	INFORMAČNÍ STŘEDISKO Informace o činnosti Poslanecké sněmovny a prohlídky budov	ECPRD Spolupráce s Evropským centrem pro parlamentní výzkum a dokumentaci	PŘEDNÁŠKY pro Poslaneckou sněmovnu, pro školy, veřejnost	INFORMAČNÍ MATERIÁLY o fungování Poslanecké sněmovny, o legislativním procesu	ZÁPISY ze schůzí, seminářů, přednášek, kulatých stolů

NÁVRH SMĚRNICE

Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o dočasné používání všeobecného mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání zboží a poskytnutí služeb nad určitou prahovou hodnotu

KOM(2016) 811 v konečném znění, kód Rady 15817/16
Interinstitucionální spis 2016/0406/CNS

- **Právní základ:**
Článek 113 Smlouvy o fungování Evropské unie.
- **Datum zaslání Poslanecké sněmovně prostřednictvím VEZ:**
12. 1. 2017
- **Procedura:**
Postup konzultace.
- **Předběžné stanovisko vlády (dle § 109a odst. 1 jednacího řádu PS):**
Datované dnem 17. ledna 2017, doručené do výboru pro evropské záležitosti dne 18. ledna 2017 prostřednictvím systému ISAP.
- **Hodnocení z hlediska principu subsidiarity:**
Návrh je v souladu s principem subsidiarity.
- **Odůvodnění a předmět:**
Komise představila dne 21. prosince 2016 návrh na úpravu směrnice Rady o DPH¹, který by jednotlivým členským státům umožnil odchýlení od společného systému daně z přidané hodnoty a zavedení všeobecného mechanismu přenesení daňové povinnosti (reverse charge) na vnitrostátní zdanitelná plnění nad 10 000 EUR.
Návrh navazuje na akční plán Komise v oblasti DPH z dubna 2016², ve kterém Komise představila svůj záměr vytvořit konečný režim DPH pro přeshraniční obchod mezi podniky (business-to-business) v členských státech na základě zdanění přeshraničního dodání zboží a služeb v cílové zemi. S ohledem na rozsah daňových podvodů a s ohledem na skutečnost, že vytvoření uvedeného režimu bude trvat ještě několik let, navrhuje Komise umožnit členským státům dočasné používání obecného mechanismu přenesení daňové povinnosti na vnitrostátní dodání zboží a poskytování služeb o hodnotě vyšší než 10 000 EUR.

¹ 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).

² 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 (KOM(2016) 148 v konečném znění ze dne 7. dubna 2016).

- **Obsah a dopad:**

Cílem návrhu je umožnit členským státům, pokud splňují stanovené podmínky, požádat Komisi o dočasnou výjimku na zavedení všeobecného mechanismu přenesení daňové povinnosti (reverse charge) na vnitrostátní zdanitelná plnění přesahující limit 10 000 EUR na fakturu.

Návrh stanoví tři podmínky, které členský stát musí splňovat, aby mohl o dočasnou výjimku požádat:

- má výpadek příjmů z DPH vyjádřený jako procentní podíl celkové daňové povinnosti k DPH nejméně 5 procentních bodů nad mediánem výpadku příjmů z DPH v EU;
- podíl kolotočových podvodů na jeho celkovém výpadku příjmů z DPH činí více než 25 %;
- zdůvodní, že jiná kontrolní opatření nejsou pro boj proti kolotočovým podvodům na jeho území dostatečná.

Další klíčové prvky návrhu jsou:

- možnost členského státu sousedícího se státem, který výjimku získal, požádat o výjimku, pokud zároveň prokáže vážné riziko přesunu podvodů na jeho území z důvodu zavedení plošného reverse charge v sousedním státě a prokáže, že stávající zavedená kontrolní opatření proti kolotočovým podvodům na jeho území nejsou dostatečná;
- zavedení povinnosti elektronického podávání zpráv pro všechny osoby povinné k dani, a zejména pro osoby povinné k dani, které dodávají či pořizují zboží nebo služby, na které se vztahuje mechanismus reverse charge;
- stanovení informací, které musí žádající členský stát přiložit k žádosti na zavedení reverse charge:
 - splnění stanovených podmínek;
 - výpočet výpadku příjmů z DPH podle metody a údajů, které jsou k dispozici v poslední zprávě o výpadech příjmů z DPH, kterou zveřejňuje Komise;
 - datum zahájení používání reverse charge a období, po které se má používat;
 - způsob, jakým budou plátcí daně o zavedení reverse charge informováni;
 - popis elektronického vykazování;
- svěření prováděcí pravomoci Komisi, pokud jde o udělování povolení žádajícímu členskému státu k zavedení mechanismu reverse charge a možnosti jeho zrušení;
- stanovení povinnosti podávat zprávy o dopadu mechanismu reverse charge, a to průběžně a po skončení výjimky, a to jak pro členské státy používající reverse charge, tak pro členské státy, které ho nepoužívají.

Komise po přezkoumání žádosti členského státu na zavedení reverse charge vydá rozhodnutí o povolení nebo nepovolení reverse charge na všechna plnění nad 10 000 EUR. Komise má právo kdykoliv po šesti měsících platnosti rozhodnutí přezkoumat a zrušit, pokud se ukáže, že narušuje vnitřní trh, a to zejména, když jí o tom informují alespoň dva členské státy.

Komise navrhuje platnost směrnice do 30. září 2022.

Dopad na státní rozpočet a právní řád ČR:

Zavedením plošného mechanismu reverse charge by mělo významný pozitivní dopad na státní rozpočet z pohledu inkasa DPH, neboť by došlo ke snížení daňových úniků. Dle odhadů finanční správy ČR představují daňové úniky z kolotočových podvodů zhruba 2/3 mezery ve výběru DPH, což činí více než 50 mld. Kč ročně. Pouze v počátku zavedení tohoto opatření lze očekávat dočasný výpadek cash-flow státního rozpočtu (cca 4,1 mld. Kč).

V případě zavedení plošného mechanismu reverse charge bude nutné novelizovat zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

- **Stanovisko vlády ČR:**

Vláda ČR vítá předložení návrhu, neboť jde o klíčovou prioritu vlády v oblasti boje proti daňovým podvodům na DPH a jeho předložení lze považovat za významný krok směrem k dosažení sledovaného cíle, tj. v krátkodobém horizontu najít nástroj pro boj s podvodem na DPH. Návrh samotný představuje dobrý výchozí bod pro jednání; některé jeho parametry bude nutné dále diskutovat a najít kompromis tak, aby výsledné řešení bylo přijatelné a maximálně efektivní.

Vláda ČR se při projednávání návrhu v Radě EU zaměří zejména na tyto prvky:

- prodloužení doby platnosti používání mechanismu reverse charge (Komise navrhuje platnost do dne 30. června 2022). Celková doba implementace mechanismu reverse charge by neměla být kratší deseti let (případně 5 let s možností prodloužení o dalších 5 let);
- stanovení limitu pro podání žádosti v podobě úrovně VAT gapu. Komisí navrhovaný limit ve výši mediánu VAT gapu plus pět procentních bodů je příliš vysoký a může nastat situace, kdy členský stát bude mít o zavedení mechanismu reverse charge zájem, ale s ohledem na výši svého VAT gapu nebude moci o zavedení mechanismu reverse charge požádat (Komisi);
- posílení úrovně stability povoleného VAT gapu. Komisí navrhovaná forma implementačního/prováděcího rozhodnutí je v tomto směru nevhodná. Má-li být povolení obecného reverse charge dvoufázové jako u sektorového reverse charge, musí o něm v druhém kroku, stejně jako o jeho případném zrušení, rozhodovat i Rada.

Snahou vlády ČR při vyjednávání bude dosáhnout úprav nejrizikovějších částí návrhu tak, aby výsledné řešení bylo funkční a pro vládu ČR realizovatelné.

- **Předpokládaný harmonogram projednávání v orgánech EU:**

V Radě je návrh projednáván v pracovní skupině pro daňové otázky - nepřímé zdanění. V Radě ECOFIN byl návrh prezentován Komisí dne 27. ledna 2017 a poté proběhla první výměna názorů na tento návrh. Cílem maltského předsednictví je dosáhnout politické dohody k tomuto návrhu do konce června 2017.

V Evropském parlamentu se návrh nachází v tzv. přípravné fázi, byl přidělen výboru ECON (hospodářské a měnové záležitosti) jako gesčně příslušnému výboru.

- **Projednávání ve výboru pro evropské záležitosti PS PČR:**

Výbor pro evropské záležitosti PS PČR projednal dokument dne 21. 3. 2017 a usnesením č. 368 přijal tyto závěry:

Výbor pro evropské záležitosti

1. **podporuje** rámcovou pozici vlády ČR k návrhu směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o dočasné používání všeobecného mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání zboží a poskytnutí služeb nad určitou prahovou hodnotu, kód Rady 15817/16;
2. **bere na vědomí** návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o dočasné používání všeobecného mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání zboží a poskytnutí služeb nad určitou prahovou hodnotu, kód Rady 15817/16;
3. **usnává se** postoupit dokument spolu se svým usnesením pro informaci rozpočtovému výboru.