



Rada  
Evropské unie

Brusel 15. března 2018  
(OR. en)

7184/18

---

---

**Interinstitucionální spis:  
2018/0057 (NLE)**

---

---

**FISC 134  
ECOFIN 245**

## **NÁVRH**

---

Odesílatel:	Jordi AYET PUIGARNAU, ředitel, za generálního tajemníka Evropské komise
Datum přijetí:	14. března 2018
Příjemce:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generální tajemník Rady Evropské unie
Č. dok. Komise:	COM(2018) 126 final
Předmět:	Návrh PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY, kterým se Maďarsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylná od článku 193 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty

---

Delegace naleznou v příloze dokument COM(2018) 126 final.

---

Příloha: COM(2018) 126 final



EVROPSKÁ  
KOMISE

V Bruselu dne 14.3.2018  
COM(2018) 126 final

2018/0057 (NLE)

Návrh

**PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,**

**kterým se Maďarsku povoluje zavést zvláštní opatření odchyloující se od článku 193  
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 hodnoty<sup>1</sup> (dále jen „směrnice o DPH“) může Rada na návrh Komise jednomyslně povolit kterémukoli členskému státu, aby zavedl zvláštní opatření odchylovající se od ustanovení uvedené směrnice, jejichž cílem je zjednodušit postup výběru DPH nebo zabránit určitým druhům daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem.

Dopisem, který Komise zaevidovala dne 13. července 2017, požádalo Maďarsko o povolení zavést opatření odchylovající se od článku 193 směrnice o DPH. V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH informovala Komise dopisem ze dne 15. ledna 2018 o žádosti Maďarska ostatní členské státy. Dopisem ze dne 16. ledna 2018 uvědomila Komise Maďarsko, že má k dispozici všechny údaje, které jsou podle jejího názoru k posouzení žádosti potřebné.

### **1. SOUVISLOSTI NÁVRHU**

#### **• Odůvodnění a cíle návrhu**

Podle čl. 199 odst. 1 písm. g) směrnice o DPH mohou členské státy stanovit, že osobou povinnou odvést DPH je osoba povinná k dani, již je dodána nemovitost prodávaná dlužníkem z rozhodnutí soudu v řízení o nuceném prodeji (přenesení daňové povinnosti). Maďarsko by chtělo rozšířit uplatňování mechanismu přenesení daňové povinnosti na dodávky investičního majetku obchodní společnosti a dodání zboží nebo poskytnutí služeb, jejichž běžná hodnota je vyšší než 100 000 HUF (přibližně 320 EUR), pokud osoba povinná k dani, která dodává zboží nebo poskytuje služby, je předmětem likvidace nebo jakéhokoli jiného řízení, které právně stanoví její platební neschopnost.

Podle Maďarska jsou investičním majetkem obvykle nástroje, strojní zařízení a předměty s vysokou hodnotou a existuje velký počet transakcí přesahujících prahovou hodnotu ve výši 100 000 HUF provedených osobami povinnými k dani v platební neschopnosti. Správce podstaty často nezplatí splatnou DPH vzhledem k tomu, že částka musí být použita na úhradu starších pohledávek. Zároveň si kupující, který je osobou povinnou k dani s nárokem na odpočet, může i přesto odečíst vzniklou DPH, což má negativní dopad na rozpočet a v podstatě financuje likvidaci. Maďarsko rovněž zaznamenalo případy podvodu, kdy společnosti v likvidaci vydávají fiktivní faktury aktivním společnostem, které si tak značně sníží svou splatnou daň bez záruky, že výstavce faktury splatnou DPH zaplatí.

Maďarsko je tedy toho názoru, že existuje skutečná potřeba chránit daňové příjmy a rozpočtové zájmy s ohledem na počet osob povinných k dani ve finančních potížích provádějících výše uvedené dodávky. Mechanismus přenesení daňové povinnosti je podle Maďarska k dosažení tohoto cíle vhodným nástrojem. Osoba povinná k dani v likvidaci by nebyla povinna odvést DPH a zákazník by neměly být ukládány sankce, přičemž by nedošlo ke ztrátám veřejného rozpočtu.

Navrhuje se, aby odchylka byla udělena do 31. prosince 2021.

Pokud by Maďarsko uvažovalo o dalším prodloužení účinnosti odchylovajícího se opatření na období po roce 2021, mělo by Komisi do 31. prosince 2020 spolu se žádostí o prodloužení předložit zprávu zahrnující přezkum tohoto opatření.

---

<sup>1</sup> Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

## 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**

Návrh je v souladu se zásadou proporcionality z níže uvedených důvodů.

Toto rozhodnutí se týká povolení udělovaného členskému státu na základě jeho vlastní žádosti a nezakládá žádnou povinnost.

Vzhledem k omezenému rozsahu odchylky je toto zvláštní opatření úměrné sledovanému cíli, jímž je zjednodušení výběru daní a boj proti daňovým únikům. Nejde nad rámec toho, co je ke splnění těchto cílů požadováno.

- **Volba nástroje**

Podle článku 395 směrnice o DPH je odchylka od společných pravidel pro DPH možná pouze v případě, že ji na návrh Komise jednomyslně povolí Rada. Rozhodnutí Rady je kromě toho nejvhodnějším nástrojem, neboť může být určeno jednotlivým členskými státy.

## 3. VÝSLEDKY HODNOCENÍ *EX POST*, KONZULTACÍ SE ZÚČASTNĚNÝMI STRANAMI A POSOUZENÍ DOPADŮ

- **Konzultace se zúčastněnými stranami**

Tento návrh vychází ze žádosti podané Maďarskem 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 má za cíl ochranu daňových příjmů a rozpočtových zájmů vůči společnostem, které jsou v insolvenčním řízení v případě, že uskutečňují dodání investičního majetku nebo dodání zboží nebo poskytnutí služeb s běžnou hodnotou převyšující 100 000 HUF. Podle Maďarska dojde při uplatnění mechanismu přenesení daňové povinnosti na tyto typy transakcí ke zjednodušení výběru daně a k zabránění daňovým únikům. Toto opatření by omezilo ztráty veřejných příjmů a vytvořilo dodatečné rozpočtové příjmy ve výši přibližně 4–5 miliard HUF (přibližně 13–14 milionů EUR) ročně. Z toho vyplývá, že odchylující se opatření bude mít potenciálně pozitivní dopad.

Vzhledem k úzké oblasti působnosti dané odchylky a její časově omezené působnosti bude její dopad v každém případě omezený.

## 4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nebude mít žádné negativní důsledky pro rozpočet EU.

## **5. OSTATNÍ PRVKY**

Návrh obsahuje ustanovení o skončení platnosti ke dni 31. prosince 2021.

Návrh

**PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,****kterým se Maďarsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylovající se od článku 193 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 hodnoty<sup>2</sup>, a zejména na čl. 395 odst. 1 uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Podle článku 193 směrnice 2006/112/ES je obecným pravidlem, že daň z přidané hodnoty (DPH) je správci daně povinná odvést osoba povinná k dani, která dodává zboží či poskytuje službu.
- (2) Dopisem, který Komise zaevidovala dne 13. července 2017, požádalo Maďarsko o povolení zavést zvláštní opatření odchylovající se od článku 193 směrnice 2006/112/ES, pokud jde o osobu povinnou odvést DPH v případě určitých dodávek uskutečněných osobami povinnými k dani, které jsou předmětem likvidace nebo jakéhokoli jiného řízení, které právně stanoví jejich platební neschopnost.
- (3) V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice 2006/112/ES uvědomila Komise dopisy ze dne 15. ledna 2018 o žádosti Maďarska ostatní členské státy. Dopisem ze dne 16. ledna 2018 oznámila Komise Maďarsku, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.
- (4) Maďarsko tvrdí, že osoby povinné k dani, které jsou v likvidaci nebo jsou v insolvenčním řízení, často neplatí DPH daňovým orgánům. Zároveň si kupující, který je osobou povinnou k dani s nárokem na odpočet, může i přesto odečíst vzniklou DPH, což má negativní dopad na rozpočet a financuje likvidaci. Maďarsko rovněž zaznamenalo případy podvodu, kdy společnosti v likvidaci vydávají fiktivní faktury aktivním společnostem, kterým tak značně sníží jejich splatnou daň bez záruky, že výstavce faktury splatnou DPH zaplatí.
- (5) Podle čl. 199 odst. 1 písm. g) směrnice 2006/112/ES mohou členské státy stanovit, že osobou povinnou odvést DPH je osoba povinná k dani, jíž je dodána nemovitost prodávaná dlužníkem z rozhodnutí soudu v řízení o nuceném prodeji (přenesení daňové povinnosti). Aby se napravily ztráty pro veřejné příjmy, žádá Maďarsko o odchylku od článku 193 směrnice 2006/112/ES za účelem povolení zavést mechanismus přenesení daňové povinnosti na jiné dodávky osobami povinnými k dani, na které se vztahuje insolvenční řízení, jmenovitě na dodávky investičního majetku a na jiné dodávky zboží nebo poskytnutí služeb s běžnou hodnotou převyšující 100 000 HUF.

---

<sup>2</sup> Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

- (6) Na základě informací poskytnutých Maďarskem určení příjemce, který je osobou povinnou k dani, jakožto osoby povinné odvést DPH v těchto konkrétních případech zjednoduší postup výběru DPH a zabráni daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem. Maďarsko se domnívá, že odchylní se opatření rovněž omezí ztrátu veřejných příjmů a povede k vytváření dodatečných příjmů.
- (7) Tato odchylka by měla být časově omezená.
- (8) Vzhledem k rozsahu a novosti odchylky je důležité vyhodnotit její dopad. Proto pokud by Maďarsko zvažovalo prodloužení platnosti odchylního se opatření po roce 2021, mělo by Komisi předložit zprávu zahrnující přezkum odchylního se opatření společně s žádostí o prodloužení nejpozději dne 31. prosince 2020.
- (9) Odchylka nemá nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

#### *Článek 1*

Odchylně od článku 193 směrnice 2006/112/ES se Maďarsku povoluje, aby za osobu povinnou odvést DPH určilo osobu povinnou k dani, které jsou učiněny následující dodávky:

- 1) dodávky investičního majetku osobou povinnou k dani, která je předmětem likvidace nebo jakéhokoli jiného řízení, které právně stanoví její platební neschopnost;
- 2) dodávky jiného zboží nebo poskytnutí jiných služeb s běžnou hodnotou převyšující 100 000 HUF v okamžiku dodání osobou povinnou k dani, která je předmětem likvidace nebo jakéhokoli jiného řízení, které právně stanoví její platební neschopnost.

#### *Článek 2*

Toto rozhodnutí nabývá účinku dnem oznámení.

Toto rozhodnutí pozbývá platnosti dne 31. prosince 2021.

#### *Článek 3*

Toto rozhodnutí je určeno Maďarsku.

V Bruselu dne

*Za Radu  
předseda/předsedkyně*