EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 17.12.2012
COM(2012) 766 final

2012/0355 (NLE)

Návrh

ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Nizozemskému království povoluje uplatňovat opatření odchylující se od článku 193 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

Odůvodnění a cíle návrhu

Podle čl. 395 odst. 1 směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (dále jen „směrnice o DPH“) může Rada jednomyslně na návrh Komise povolit kterémukoli členskému státu, aby uplatnil zvláštní opatření odchylující se od uvedené směrnice, jejichž cílem je zjednodušit postup vyměřování daně nebo zabránit určitým druhům daňových úniků či vyhýbání se daňovým povinnostem.

Nizozemské království (dále jen „Nizozemsko“) požádalo dopisy, které Komise zaevidovala dne 12. července 2012 a 4. října 2012, o povolení zavést zvláštní opatření odchylující se od článku 193 směrnice o DPH. V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH informovala Komise dopisem ze dne 17. října 2012 o žádosti Nizozemska ostatní členské státy. Dopisem ze dne 19. října 2012 uvědomila Komise Nizozemsko, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.

Obecné souvislosti

Obecným pravidlem je, že daň z přidané hodnoty je podle článku 193 směrnice o DPH povinna odvést správci daně osoba povinná k dani dodávající zboží. Účelem odchylky požadované Nizozemskem je uložit uvedenou povinnost osobě povinné k dani, které je zboží dodáváno, avšak pouze za určitých podmínek a výhradně v případě určitého zboží, zejména mobilních telefonů a zařízení s integrovanými obvody, herních konzolí a osobní počítačů pro mobilní použití.

Podle Nizozemska se řada podniků v těchto odvětvích podnikání dopouští daňových úniků tím, že po prodeji výrobků neodvádí správcům daně DPH. Avšak jsou-li jejich zákazníci osobami povinnými k dani s právem odpočtu a disponují platnou fakturou, mají nadále nárok na odpočet daně. V nejkřiklavějších podobách tohoto daňového úniku se prostřednictvím „kolotočového schématu“ stejné zboží dodává několikrát, aniž by správcům daně byla odvedena DPH. Pokud by v těchto případech byla jako osoba povinná odvést DPH určena osoba, jíž je zboží dodáváno, odstranila by odchylka možnost dopouštět se této formy daňového úniku.

Požadovaná odchylka, pokud jde o část týkající se mobilních telefonů a zařízení s integrovanými obvody, se velmi podobá odchylce, jež byla udělena Rakousku, Německu, Itálii a Spojenému království prováděcím rozhodnutím Rady 2010/710/EU ze dne 22. listopadu 2010. Na základě kontrol Nizozemské fiskální informační a vyšetřovací služby (Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (FIOD)) Nizozemsko též zaznamenalo přesun podvodů z oblasti mobilních telefonů a zařízení s integrovanými obvody do oblasti herních konzolí, laptopů a tabletů a požádalo, aby uvedené výrobky byly do povolení k odchylce doplněny. Dostatečně vysoká prahová hodnota ve výši 10 000 EUR by měla vyloučit přesun podvodů do maloobchodu.

Nizozemsko však zároveň uznává, že jednotlivé odchylky, jejichž oblast působnosti se neustále rozšiřuje, nemohou být v dlouhodobém horizontu uspokojující reakcí na podvody vztahující se na celou EU. Z tohoto důvodu Nizozemsko souhlasilo s tím, že by se odchylka

použila jen po krátkou dobu a její platnost by skončila zároveň s výše uvedenou odchylkou, tedy 31. prosince 2013, aby se tak do budoucna umožnilo vypracování jiné a harmonizovanější politiky pro boj proti podvodům s DPH.

V této souvislosti by se měl učinit odkaz na návrh Komise, jehož účelem byla změna směrnice o DPH tak, aby veškeré členské státy, které o to mají zájem, měly možnost používat cílený mechanismus přenesení daňové povinnosti, který by se týkal určitého zboží a služeb se zvýšeným rizikem podvodů, aniž by bylo zapotřebí požádat o odchylku. Tento návrh byl částečně přijat v podobě směrnice Rady 2010/23/EU ze dne 16. března 2010, ovšem jen v omezeném rozsahu, jelikož přenesení daňové povinnosti umožňuje jen u povolenek na emise skleníkových plynů. K pokračování diskuse o ostatních částech návrhu se Rada zavázala ve svém prohlášení do zápisu z jednání.

Komise je toho názoru, že jediné opatření, které může být v této oblasti na úrovni EU účinné, je přijetí uvedeného návrhu namísto toho, aby se k celé problematice přistupovalo nesystematicky na základě jednotlivých odchylek, jejichž dopad na ostatní členské státy nemusí být zanedbatelný. Z tohoto důvodu Komise vyzývá Radu, aby rychle znovu zahájila daná jednání.

Ve spojení s navrhovaným mechanismem rychlé reakce (COM(2012) 428) by tak měla být problematika podvodů na bázi chybějícího obchodníka řešena v krátkodobém i dlouhodobém horizontu.

2. VÝSLEDKY KONZULTACÍ SE ZÚČASTNĚNÝMI STRANAMI A POSOUZENÍ DOPADŮ

Konzultace se zúčastněnými stranami

Nevztahuje se na tento návrh.

Posouzení dopadů

Cílem návrhu rozhodnutí je boj proti únikům DPH, takže by měl mít pozitivní dopad na příjmy z DPH.

Daná opatření budou mít nicméně dopad na podniky, budou-li se tato ujednání lišit od ujednání vztahujících se na běžná dodání zboží. Tím se zkomplikuje účetnictví podniků, které neobchodují výlučně se zbožím, které je předmětem odchylky. Plánovaný kontrolní mechanismus bude také pro dotčené hospodářské odvětví představovat další povinnosti. Je proto zřejmé, že tato odchylka nesplňuje podmínku zjednodušení stanovenou článkem 395 a týká se pouze zabránění daňovým únikům.

3. PRÁVNÍ STRÁNKA NÁVRHU

Shrnutí navrhovaných opatření

Povolení Nizozemsku uplatňovat opatření odchylující se od článku 193 směrnice o DPH, pokud jde o používání mechanismu přenesení daňové povinnosti na domácí dodání některého zboží.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nemá žádný nepříznivý dopad na rozpočet EU.

5. NEPOVINNÉ PRVKY

Návrh obsahuje ustanovení o skončení platnosti.

2012/0355 (NLE)

Návrh

ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Nizozemskému království povoluje uplatňovat opatření odchylující 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[1], a zejména na čl. 395 odst. 1 uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Nizozemsko požádalo dopisy, které Komise zaevidovala dne 12. července 2012 a 4. října 2012, o povolení zavést zvláštní opatření odchylující se od článku 193 směrnice 2006/112/ES, pokud jde o osobu povinnou odvést daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“).

(2) V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice 2006/112/ES informovala Komise dopisem ze dne 17. října 2012 o žádosti podané Nizozemskem ostatní členské státy. Dopisem ze dne 19. října 2012 uvědomila Komise Nizozemsko, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.

(3) Podle článku 193 směrnice 2006/112/ES je obecným pravidlem, že DPH je správcům daně povinna odvést osoba povinná k dani, která dodává zboží nebo poskytuje službu. Účelem odchylky požadované Nizozemskem je učinit za určitých okolností povinným k odvodu DPH příjemce, jemuž je dodáváno některé zboží, na které se vztahuje povinnost k odvodu DPH, pokud jde o určité výrobky, zejména mobilní telefony, zařízení s integrovanými obvody, herní konzole a osobní počítače pro mobilní použití.

(4) Podle Nizozemska se řada obchodníků v uvedených odvětvích dopouští podvodů, když dané výrobky prodává, aniž by správcům daně odvedla DPH. Jejich zákazníci nicméně mají právo na odpočet daně, protože vlastní platnou fakturu. V nejkřiklavější podobě je prostřednictvím „kolotočového“ schématu stejné zboží dodáno několikrát, aniž by z něj byla odvedena DPH. V této souvislosti zaznamenala nizozemská vyšetřovací služba, že se podvody přesunuly z oblasti mobilních telefonů a zařízení s integrovanými obvody do oblasti herních konzolí a osobních počítačů pro mobilní použití. Tím, že se v dotyčných případech jako osoba povinná k odvodu DPH určí

[1] Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

osoba, jíž je dodáváno zboží, by odchylka odstranila možnost dopouštět se této formy daňového úniku.

(5) Pro zajištění účinného uplatňování odchylky a zabránění přesunu daňových úniků na maloobchodní úroveň nebo na jiné výrobky zavede Nizozemsko vhodné kontrolní a ohlašovací povinnosti. Riziko přesunu podvodů do oblasti maloobchodu by se kromě toho mělo snížit i zavedením určité prahové hodnoty.

(6) Povolení platí jen po velmi krátkou dobu, neboť zejména přetrvávají otázky ohledně možného dopadu mechanismu přenesení daňové povinnosti na fungování systémů DPH v členských státech, které jej uplatňují, nebo v ostatních členských státech. Datum ukončení odchylky se shoduje s datem ukončení podobných odchylek udělených pro mobilní telefony a zařízení s integrovanými obvody, aby se tak do budoucna umožnilo vypracování propracovanější a harmonizovanější politiky pro boj proti podvodům.

(7) Odchylka nebude mít nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Odchylně od článku 193 směrnice 2006/112/ES se Nizozemsku povoluje určit jako osobu povinnou odvést DPH osobu povinnou k dani, které je dodáváno toto zboží:

a) mobilní telefony, tj. zařízení vyrobená nebo upravená pro použití ve spojení se sítí, která má licenci, a provozovaná na stanovených frekvencích, bez ohledu na to, zda mají další využití;

b) zařízení s integrovanými obvody, jako jsou mikroprocesory a základní jednotky, ve stavu před zabudováním do výrobků pro konečné uživatele;

c) herní konzole, které jsou vzhledem k svým objektivním vlastnostem a hlavním funkcím určeny k hraní videoher a jiných počítačových her, bez ohledu na to, zda mají další využití;

d) laptopy a tablety.

Tato odchylka se vztahuje na dodání zboží, u něhož se základ daně rovná 10 000 EUR nebo je vyšší.

Článek 2

Odchylka stanovená v článku 1 platí s výhradou, že Nizozemsko zavede vhodné a účinné kontrolní a ohlašovací povinnosti pro osoby povinné k dani, jež dodávají zboží, na které se v souladu s tímto rozhodnutím vztahuje přenesení daňové povinnosti.

Článek 3

Toto rozhodnutí nabývá účinku dnem oznámení.

Použitelnost tohoto rozhodnutí končí dnem, k němuž vstoupí v platnost pravidla Unie umožňující všem členským státům přijímat takováto opatření odchylující se od článku 193 směrnice 2006/112/ES, ovšem nejpozději dne 31. prosince 2013.

Článek 4

Toto rozhodnutí je určeno Nizozemskému království.

V Bruselu dne

Za Radu
předseda