



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 30.11.2017
SWD(2017) 429 final

PRACOVNÍ DOKUMENT ÚTVARŮ KOMISE

SOUHRN POSOUZENÍ DOPADŮ

Průvodní dokument k

pozměněnému návrhu nařízení Rady,

**kterým se mění nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o opatření k posílení správní
spolupráce v oblasti daně z přidané hodnoty**

{COM(2017) 706 final} - {SWD(2017) 428 final}

Souhrnný přehled
Posouzení dopadů návrhu nařízení Rady, kterým se mění nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o opatření k posílení správní spolupráce v oblasti daně z přidané hodnoty
A. Potřeba opatření
Proč? Jaký problém se řeší?
Na podvody v oblasti DPH se v celé EU obrací neustálá pozornost, neboť celkové ztráty při výběru DPH se odhadují na 160 miliard EUR, z čehož 40 až 60 miliard EUR činí ztráty způsobené přeshraničními podvody s DPH. Tuto situaci vyvolávají přetrvávající slabiny „přechodného režimu“ zakotveného ve směrnici o DPH, která umožňuje v rámci EU obchod se zbožím a službami osvobozenými od DPH. Návrh se zaměřuje na tři hlavní problémy: • „podvod s chybějícím obchodním článkem při obchodování uvnitř Společenství“ (rovněž označován jako „řetězový podvod“), k němuž dochází, když obchodník v rámci přeshraniční dodávky nakupuje zboží nebo služby osvobozené od DPH, při prodeji však DPH naúčtuje, ale neodvede ji daňovým orgánům, přičemž zákazník může její odpočet provést, • podvod s ojetými automobily, kdy se zdaní pouze zisková přírážka, nikoli celá částka, a • podvod ve vztahu k celním režimům č. 42 a 63, podle nichž není DPH splatná v zemi dovozu, jak je tomu podle standardních pravidel o DPH, protože zboží bylo doručeno podniku v jiném členském státě.
Čeho by měla tato iniciativa dosáhnout?
Tyto iniciativy mají správcům daně poskytnout účinnější a efektivnější nástroje k boji proti třem hlavním formám podvodů v oblasti DPH, k nimž dochází v přeshraničních případech. Správci daně z členských států budou moci díky dokonalejšímu využívání a sdílení informací mezi orgány a posílení sítě Eurofisc lépe identifikovat pachatele podvodů, zamezit podvodným jednáním a v konečném důsledku zajistit pro podniky rovné podmínky.
Jakou přidanou hodnotu budou mít tato opatření na úrovni EU?
Ačkoli je správa, výběr a kontrola DPH především vnitrostátní pravomocí členských států, podvody v oblasti DPH často souvisejí s přeshraničními transakcemi na jednotném trhu. Mají tak negativní dopad na fungování tohoto trhu a pro rozpočet EU znamenají značné ztráty. EU proto zavedla nástroje spolupráce umožňující výměnu informací mezi správci daně a podporuje společné činnosti v oblasti auditu a síť Eurofisc. Zlepšení účinnosti těchto nástrojů na úrovni EU, a zejména posílení sítě Eurofisc by přineslo ve srovnání s tím, čeho lze dosáhnout na úrovni jednotlivých členských států, přidanou hodnotu.
B. Řešení
Jaké legislativní a nelegislativní možnosti byly zvažovány? Je některá možnost upřednostňována? Proč?
Bylo identifikováno pět hlavních možností a další dílčí možnosti. Všechny možnosti by společně v rámci jednoho balíčku zlepšily stávající situaci v oblasti podvodů s DPH: • zavedení společného zpracování a analýzy údajů v rámci sítě Eurofisc, • zavedení nových společných akcí v oblasti auditu, které by využívali správci daní, a zlepšení jejich koordinace v rámci sítě Eurofisc, • rozvíjení výměny informací a hlášení mezi správci daně členských států v Eurofiscu a donucovacími orgány na úrovni EU, • zlepšení přístupu k údajům o registraci vozidel, • sdílení údajů o registraci k DPH a celních informací týkajících se celních režimů 42 a 63 mezi celními a daňovými orgány.
Kdo podporuje kterou možnost?

Členské státy podporují zavedení společného zpracování údajů a zavedení opatření pro boj proti podvodům souvisejícím s celními režimy 42 a 63. Členské státy rovněž podpořily přístup k údajům o registraci vozidel, avšak v mnohem menším rozsahu.

Ostatní zúčastněné subjekty podporují zavádění nové automatizované výměny informací a nových způsobů spolupráce mezi daňovými a donucovacími orgány. Podporují větší úlohu Eurofiscu. Rovněž vyjádřily celkově kladné stanovisko ke společným auditům.

C. Dopady upřednostňované možnosti

Jaké jsou výhody upřednostňované možnosti (je-li nějaká doporučena, jinak uveďte výhody hlavních možností)?

Není samo o sobě možné přesně vyhodnotit a kvantifikovat přínosy hlavních upřednostňovaných možností.

Členské státy: očekává se, že hlavní možnosti uvedené v iniciativě rychle a efektivně zlepší situaci v oblasti přeshraničních podvodů s DPH, a měly by tudíž zvýšit příjmy z DPH.

Podniky: lepší identifikace pachatelů podvodů by mohla snížit náklady podniků obchodujících v rámci EU na dodržování právních předpisů.

Jednotný trh: očekává se příznivý dopad na jeho fungování, protože by boj proti podvodům s DPH zajistil podnikům, které své daňové povinnosti plní, rovné podmínky v celé EU.

Návrh nemá významné environmentální ani sociální dopady.

Jaké jsou náklady na upřednostňovanou možnost (je-li nějaká doporučena, jinak uveďte náklady na hlavní možnosti)?

Podniky: nevzniknou žádné dodatečné náklady. Návrh stanoví podmínky pro lepší využívání a analýzu informací, které jsou již k dispozici.

Členské státy: zavedení společného zpracování údajů nepřinese žádné další náklady, neboť jsou již pokryty programem Fiscalis. Údaje o registraci vozidel a celní údaje jsou již k dispozici. Automatizovaný přístup k těmto údajům poskytnutý správcům daní by vyžadoval rozvoj informačních technologií, i když jen v omezeném rozsahu. Náklady na tento rozvoj však nelze odhadnout, neboť nebyly zjištěny ani ze strany členských států poskytnuty žádné aktuální srovnatelné údaje.

Jaký bude dopad na podniky, včetně malých a středních podniků a mikropodniků?

Tato iniciativa by neměla mít nepříznivý dopad na podniky, malé a střední podniky a mikropodniky, protože by neměla vyvolávat žádnou dodatečnou administrativní zátěž ani dodatečné náklady na dodržování právních předpisů.

Podniky by měly těžit ze spravedlivějších podmínek a lepšího fungování jednotného trhu.

Očekávají se významné dopady na vnitrostátní rozpočty a správní orgány?

Ačkoli některé možnosti vyžadují náklady na rozvoj, nové nástroje zavedené za účelem boje proti podvodům s DPH budou pro rozpočty členských států znamenat přínos. Výše uvedené výhody není možné přesně kvantifikovat, očekává se však čistý přínos.

Očekávají se jiné významné dopady?

Tento návrh povede k zahájení nové výměny a společného zpracování informací o DPH, které by mohly zahrnovat osobní údaje. To může mít dopad na základní práva. Nové výměny informací a zpracování údajů navrhované v této iniciativě však budou přísně zacíleny a omezeny pouze na to, co je nutné k dosažení jejich cílů, tj. efektivní boj proti přeshraničním podvodům v oblasti DPH.

D. Návazná opatření

Kdy bude tato politika přezkoumána?

Podle článku 59 nařízení (EU) č. 904/2010 se uplatňování tohoto nařízení přezkoumává každých pět let. Členské státy musí navíc sdělit Komisi veškeré dostupné údaje o tom, jak uplatňují toto nařízení (článek 49), a mimo jiné roční statistické údaje.