EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 9.2.2018
COM(2018) 59 final

2018/0024 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Lotyšské republice povoluje zavést zvláštní opatření odchylující se od článku 193 směrnice Rady 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 (dále jen „směrnice o DPH“) může Rada na návrh Komise jednomyslně povolit kterémukoli členskému státu, aby zavedl zvláštní opatření odchylující 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 15. listopadu 2017, požádalo Lotyšsko o odchylku od článku 193 směrnice o DPH, aby mohlo uplatňovat přenesení daňové povinnosti u dodání herních konzolí. V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH informovala Komise dopisem ze dne 23. listopadu 2017 o žádosti Lotyšska ostatní členské státy. Dopisem ze dne 24. listopadu uvědomila Komise Lotyšsko, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

• Odůvodnění a cíle návrhu

Podle článku 193 směrnice o DPH je obecným pravidlem, že osoba povinná k dani uskutečňující dodání zboží nebo poskytnutí služby je zpravidla povinna odvést daň z přidané hodnoty (DPH).

Podle čl. 199a odst. 1 směrnice o DPH mohou členské státy stanovit, že osobou povinnou odvést daň z dodání zboží nebo poskytnutí služeb uvedených v tomto článku je osoba povinná k dani, jíž je dodáno zboží nebo poskytnuta služba (přenesení daňové povinnosti). V rámci přenesení daňové povinnosti přechází povinnost odvést DPH na osobu povinnou k dani, které je dodáno zboží nebo poskytnuta služba. Tato osoba povinná k dani za předpokladu, že má plné právo na odpočet daně, zároveň podá přiznání k DPH odpovídající dodání zboží či poskytnutí služby a uvedenou DPH si odečte, takže ve skutečnosti nedochází k žádné platbě DPH do státní pokladny. Dodání herních konzolí je uvedeno v čl. 199a odst. 1 písm. h).

Lotyšsko nevyužilo možnosti podle čl. 199a odst. 1 písm. h) směrnice o DPH a neuplatňuje přenesení daňové povinnosti u dodání herních konzolí. Vzhledem k nedávnému nárůstu podvodného jednání v odvětví herních konzolí v zemi by však Lotyšsko chtělo zavést přenesení daňové povinnosti u vnitrostátních dodávek herních konzolí.

Podle čl. 199a odst. 1 směrnice o DPH lze přenesení daňové povinnosti použít do 31. prosince 2018 na dobu alespoň dvou let. Protože podmínka dvouletého období není splněna, nemůže Lotyšsko přenesení daňové povinnosti podle tohoto článku použít.

Žádá proto o odchylku od článku 193 směrnice o DPH, aby mohlo uplatňovat přenesení daňové povinnosti u dodání herních konzolí na základě článku 395 směrnice o DPH.

Cílem požadované odchylky je zabránit podvodům v oblasti DPH v případě herních konzolí. Na základě možností stanovených v čl. 199a odst. 1 písm. c), d) a h) používá Lotyšsko od 1. dubna 2016 přenesení daňové povinnosti v oblasti DPH u dodání mobilních telefonů, tabletů, notebooků a zařízení s integrovanými obvody. Bylo zjištěno, že po zavedení přenesení daňové povinnosti na právě uvedené případy dodání se zvýšil počet podvodů v oblasti DPH u dodání herních konzolí. Tyto výrobky jsou náchylné k podvodům, neboť jsou relativně malé, mají relativně vysokou hodnotu a na internetu se s nimi čile obchoduje.

Lotyšsko uvedlo, že v odvětví dodávek herních konzolí byly provedeny audity. Bylo zjištěno, že v roce 2017 existovalo 14 fiktivních společností působících v odvětví dodávek herních konzolí, které představují 6,4 % všech podniků v tomto odvětví. Osm z 219 registrovaných osob povinných odvodem DPH působících v odvětví dodávek herních konzolí v roce 2016

přiznalo DPH jako daň na vstupu u transakcí s jinými osobami povinnými k dani, jež byly kvalifikovány jako fiktivní společnosti (3,7 % z celkového počtu osob registrovaných pro účely DPH). V zájmu zabránění podvodným činnostem ze strany hospodářských subjektů využívá státní daňová správa Lotyšska (dále jen „VID“) možnost jejich vyloučení z registru osob podléhajících DPH. V roce 2017 se počet osob povinných k dani, které jsou činné v tomto odvětví a byly vyloučeny z registru VID plátců DPH, výrazně zvýšil. V prvních osmi měsících roku bylo z registru vyloučeno 16 osob povinných k dani, jež působí v tomto odvětví, což samo o sobě představuje 88,9 % z celkového počtu vyloučených osob v roce 2016 (18 osob povinných k dani).

Podle informací předložených Lotyšskem podniklo Lotyšsko řadu opatření za účelem snížení počtu podvodů v oblasti DPH a boje proti nim. Například registrační pokladny byly podrobeny novým požadavkům s cílem zcela odstranit vypuštění zaevidovaných transakcí, byla zavedena povinnost uvést podrobný rozpis transakcí v přiznání k DPH, zvláštní pozornost je rovněž věnována zlepšení rutinních kontrol a správních opatření a byla zavedena povinnost úvěrových institucí a jiných subjektů informovat VID o podezřelých transakcích. Zvažuje se rovněž zavedení elektronické fakturace. I přes všechna tato opatření se Lotyšsko domnívá, že k zamezení ztráty příjmů z DPH do státního rozpočtu je v případě dodání herních konzolí nicméně nezbytné zavést přenesení daňové povinnosti.

Dodání herních konzolí se považuje za náchylné k podvodům a jsou vedle tabletů a laptopů zahrnuty do čl. 199a odst. 1 písm. h) směrnice o DPH. Pokud by byla splněna podmínka minimální doby použití, mohlo by Lotyšsko za účelem uplatňování přenesení daňové povinnosti vycházet z uvedeného článku.

Navrhuje se proto udělit odchylku na dobu platnosti článku 199a směrnice o DPH. Odchylka se tedy navrhuje do 31. prosince 2018, tj. do dne skončení platnosti článku 199a směrnice o DPH.

- **Soulad s platnými předpisy v této oblasti politiky**

Podle čl. 199a odst. 1 písm. h) směrnice o DPH se přenesení daňové povinnosti může použít i v případě dodání herních konzolí. Přenesení daňové povinnosti na základě tohoto ustanovení uplatňuje několik členských států[1]. Pokud by byla splněna podmínka minimální doby dvou let, mohlo by Lotyšsko použít přenesení daňové povinnosti u dodání herních konzolí, aniž by požádalo o odchylku podle článku 395 směrnice o DPH.

Navrhované opatření je tedy v souladu se stávajícími ustanoveními směrnice o DPH.

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.

[1] Viz seznam oznámení výboru pro DP: http://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/key_documents/vat_committee/notifications.pdf

- **Proporcionalita**

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

Vzhledem k omezené oblasti působnosti odchylky je zvláštní opatření úměrné sledovanému cíli, kterým je boj proti určitým druhům daňových úniků či vyhýbání se daňovým povinnostem v konkrétním odvětví.

- **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 schválí Rada. Rozhodnutí Rady je kromě toho nejvhodnějším nástrojem, neboť může být určeno jednotlivým členským státům.

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

- **Konzultace se zúčastněnými subjekty**

Tento návrh vychází z žádosti podané Lotyšskem a týká se pouze tohoto členského státu.

- **Sběr a využití výsledků odborných konzultací**

Nebylo třeba využít externích odborných konzultací.

- **Posouzení dopadů**

Návrh prováděcího rozhodnutí má za cíl zabránit určitým druhům daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem v odvětví dodávek herních konzolí. Přenesení daňové povinnosti by mělo Lotyšsku pomoci zabránit dalšímu šíření podvodů v oblasti DPH u dodání herních konzolí. 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 nemá žádné negativní důsledky pro rozpočet EU.

5. OSTATNÍ PRVKY

Návrh obsahuje ustanovení o skončení platnosti ke dni 31. prosince 2018.

2018/0024 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Lotyšské republice povoluje zavést zvláštní opatření odchylující se od článku 193 směrnice Rady 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) Podle článku 193 směrnice 2006/112/ES je obecným pravidlem, že daň z přidané hodnoty (DPH) je správci daně povinna odvést osoba povinná k dani uskutečňující zdanitelné dodání zboží nebo poskytnutí služby.

(2) Podle čl.199a odst. 1 písm. h) směrnice 2006/112/ES mohou členské státy stanovit, že osobou povinnou odvést DPH v případě dodání herních konzolí je osoba povinná k dani, jíž je dodáno zboží nebo poskytnuta služba (přenesení daňové povinnosti). Lotyšsko nevyužívá této možnosti, i když na základě čl. 199a odst. 1 písm. h) uvedené směrnice uplatňuje přenesení daňové povinnosti na dodávky tabletů a laptopů.

(3) Vzhledem k nárůstu podvodného jednání v odvětví herních konzolí v zemi by Lotyšsko chtělo zavést přenesení daňové povinnosti u vnitrostátních dodávek herních konzolí.

(4) Podle čl. 199a odst. 1 směrnice 2006/112/ES lze přenesení daňové povinnosti použít do 31. prosince 2018 na dobu alespoň dvou let. Vzhledem k tomu, že podmínka dvouletého období není splněna, Lotyšsko nemůže uplatňovat mechanismus přenesení daňové povinnosti podle čl. 199a odst. 1 písm. h) směrnice 2006/112/ES.

(5) Dopisem, který Komise zaevidovala dne 15. listopadu 2017, požádalo Lotyšsko o povolení zavést opatření odchylující se od článku 193 uvedené směrnice, tak aby povinnost odvést DPH za dodávky herních konzolí měl příjemce.

(6) Komise v souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice 2006/112/ES informovala ostatní členské státy o žádosti Lotyšska dopisem ze dne 23. listopadu 2017. Dopisem ze dne 24. listopadu 2017 uvědomila Komise Lotyšsko, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.

(7) Podle informací poskytnutých Lotyšskem se počet podvodů v oblasti DPH, pokud jde o dodání herních konzolí, zvýšil po zavedení přenesení daňové povinnosti na případy dodání mobilních telefonů, tabletů, laptopů a zařízení s integrovanými obvody. Herní

[1] Úř. věst. L347, 11.12.2006, s. 1.

konzole jsou obzvláště náchylné k podvodům v oblasti DPH, neboť jsou relativně malé, mají relativně vysokou hodnotu a na internetu se s nimi čile obchoduje. Z informací poskytnutých Lotyšskem vyplývá, že byl přijat velký počet běžných opatření za účelem boje proti podvodům v oblasti DPH. Lotyšsko se nicméně domnívá, že k zamezení ztráty příjmů z DPH do státního rozpočtu je u dodání herních konzolí nezbytné zavést přenesení daňové povinnosti.

(8) Lotyšsku by proto mělo být povoleno, aby na omezenou dobu uplatňovalo přenesení daňové povinnosti u dodání herních konzolí.

(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 Lotyšsku povoluje, aby za osobu povinnou odvést DPH v případě dodání herních konzolí určilo jejich příjemce.

Článek 2

Toto rozhodnutí nabývá účinku dnem oznámení.

Toto rozhodnutí se použije do 31. prosince 2018.

Článek 3

Toto rozhodnutí je určeno Lotyšské republice.

V Bruselu dne

Za Radu
předseda / předsedkyně