



EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 17. 12. 2012
COM(2012) 766 final

2012/0355 (NLE)

Návrh

ROZHODNUTIE RADY

ktorým sa Holandskému kráľovstvu povoľuje uplatňovať opatrenie odchyľujúce sa od článku 193 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty

DÔVODOVÁ SPRÁVA

1. KONTEXT NÁVRHU

Dôvody a ciele návrhu

Podľa článku 395 ods. 1 smernice Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (ďalej len „smernica o DPH“) Rada môže jednomyseľne na návrh Komisie opraviť ktorýkoľvek členský štát, aby zaviedol osobitné opatrenia odchyľujúce sa od tejto smernice na zjednodušenie výberu DPH alebo na zamedzenie určitým daňovým únikom alebo vyhýbaniu sa dani.

Holandské kráľovstvo (ďalej len „Holandsko“) v listoch, ktoré Komisia zaevidovala 12. júla 2012 a 4. októbra 2012, požiadalo o povolenie uplatňovať opatrenie odchyľujúce sa od článku 193 smernice o DPH. Komisia v súlade s článkom 395 ods. 2 smernice o DPH informovala o žiadosti Holandska ostatné členské štáty listom zo 17. októbra 2012. Listom z 19. októbra 2012 oznámila Holandsku, že má všetky informácie, ktoré považuje za potrebné na posúdenie žiadosti.

Všeobecný kontext

Všeobecným pravidlom je, že osoba povinná zaplatiť daň z pridanej hodnoty daňovým orgánom podľa článku 193 smernice o DPH je zdaniteľná osoba, ktorá dodáva tovar. Cieľom odchyľky, o ktorú žiada Holandsko, je preniesť túto povinnosť na zdaniteľnú osobu, ktorej sa tovar dodáva, avšak len za určitých podmienok a výlučne v prípade určitých výrobkov, najmä mobilných telefónov a zariadení s integrovaným obvodom, hracích konzol a osobných počítačov na mobilné použitie.

Podľa Holandska sa celý rad podnikov v týchto obchodných odvetviach dopúšťa daňových únikov tým, že pri predaji výrobkov neodvádzajú DPH daňovým orgánom. Ich zákazníci, pokiaľ sú zdaniteľné osoby s právom na odpočítanie dane a pokiaľ dostali platnú faktúru, majú však nárok na odpočítanie dane. V najagresívnejšej podobe takéhoto daňového úniku sa rovnaký tovar dodáva niekoľkokrát prostredníctvom „kolotočového systému“ bez zaplatenia DPH daňovým orgánom. Ak by sa v týchto prípadoch osoba, ktorej sa tovar dodáva, určí ako osoba povinná zaplatiť DPH, prostredníctvom navrhovanej odchyľky by sa odstránila príležitosť na páchanie tejto formy daňového úniku.

Tá časť žiadanej odchyľky, ktorá sa týka mobilných telefónov a zariadení s integrovaným obvodom, je veľmi podobná odchyľke, ktorú Rada povolila Rakúsku, Nemecku, Taliansku a Spojenému kráľovstvu prostredníctvom svojho vykonávacieho rozhodnutia 2010/710/EÚ z 22. novembra 2010. Na základe vyšetrovania holandskej Daňovej informačnej a vyšetrovacej služby [Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst (FIOD)] Holandsko takisto zaznamenalo presun podvodov do oblasti hracích konzol, laptopov a tabletov a požiadalo, aby sa tieto výrobky zahrnuli do povolenia odchyľky. Prah v dostatočnej výške 10 000 EUR by mal vylúčiť presun podvodov do maloobchodnej sféry.

Holandsko však zároveň uznáva skutočnosť, že jednotlivé odchyľky, ktorých rozsah by sa stále rozširoval, nemôžu predstavovať uspokojivé dlhodobé riešenie podvodných javov v celej EÚ. Preto súhlasí s tým, že odchyľka sa bude uplatňovať len počas krátkoho obdobia a jej platnosť uplynie zároveň s platnosťou uvedenej odchyľky, teda 31. decembra 2013, s cieľom

umožniť v budúcnosti alternatívnu a harmonizovanejšiu politiku v oblasti boja proti podvodom s DPH.

V tejto súvislosti je potrebné odkázať na návrh Komisie (KOM(2009) 511) s cieľom zmeniť a doplniť smernicu o DPH tak, aby všetky členské štáty, ktoré prejavia záujem, mohli uplatňovať presne zamerané prenesenie daňovej povinnosti pri určitých druhoch tovaru a služieb citlivých z hľadiska podvodu bez toho, aby museli žiadať o odchýlku. Tento návrh bol čiastočne prijatý prostredníctvom smernice Rady 2010/23/EÚ zo 16. marca 2010, v ktorej je však povolenie preniesť daňovú povinnosť obmedzené na emisné kvóty skleníkových plynov. Rada sa prostredníctvom vyhlásenia do svojej zápisnice zaviazala pokračovať v diskusiách o ďalších častiach návrhu.

Komisia zastáva názor, že jediné opatrenie, ktoré môže byť efektívne na úrovni EÚ v tejto oblasti je prijatie predmetného návrhu, a nie čiastková koncepcia založená na jednotlivých odchýlkach, ktoré nemusia mať len zanedbateľný vplyv na iné členské štáty. Komisia preto vyzýva Radu, aby urýchlene obnovila rokovania o tejto otázke.

V kombinácii návrhom o mechanizme rýchlej reakcie (COM(2012) 428) by sa potom dospelo ku krátkodobému aj dlhodobému riešeniu podvodov v oblasti DPH typu „chýbajúci“ obchodník.

2. VÝSLEDKY KONZULTÁCIÍ SO ZAJINTERESOVANÝMI STRANAMI A POSÚDENÍ VPLYVU

Konzultácie so zainteresovanými stranami

Neuplatňuje sa.

Posúdenie vplyvu

Cieľom návrhu rozhodnutia je bojovať proti únikom DPH, a malo by teda mať prípadný pozitívny vplyv na príjmy z DPH.

Tieto opatrenia však budú mať dosah na obchod do takej miery, do akej sa budú tieto úpravy líšiť od úprav, ktoré sa uplatňujú na bežné dodávky tovaru. Skomplikuje to účtovníctvo pre tie podniky, ktoré sa neobchodujú výlučne s tovarom, ktorý je predmetom tejto odchýlky. Aj plánované kontrolné mechanizmy budú v príslušnom obchodnom sektore predstavovať dodatočné povinnosti. Preto je jasné, že táto odchýlka nespĺňa podmienku testu zjednodušenia stanoveného podľa článku 395 a týka sa len predchádzania daňovým únikom.

3. PRÁVNE PRVKY NÁVRHU

Zhrnutie navrhovaného opatrenia

Oprávnenie pre Holandsko uplatňovať opatrenie odchyľujúce sa od článku 193 smernice o DPH, pokiaľ ide o využívanie mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti pri vnútroštátnych dodávkach určitého tovaru.

4. VPLYV NA ROZPOČET

Návrh nemá žiadny negatívny vplyv na rozpočet EÚ.

5. NEPOVINNÉ PRVKY

Návrh obsahuje doložku o ukončení platnosti.

Návrh

ROZHODNUTIE RADY

ktorým sa Holandskému kráľovstvu povoľuje uplatňovať opatrenie odchyľujúce sa od článku 193 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na smernicu Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty¹, a najmä na jej článok 395 ods. 1,

so zreteľom na návrh Európskej komisie,

keďže:

- (1) Holandsko v listoch, ktoré Komisia zaevidovala 12. júla 2012 a 4. októbra 2012, požiadalo o oprávnenie zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 193 smernice 2006/112/ES v súvislosti s osobou povinnou zaplatiť daň z pridanej hodnoty (ďalej len DPH).
- (2) Komisia v súlade s článkom 395 ods. 2 smernice 2006/112/ES informovala listom zo 17. októbra 2012 o tejto žiadosti Holandska ostatné členské štáty. Listom z 19. októbra 2012 oznámila Holandsku, že má všetky informácie, ktoré považuje za potrebné na posúdenie predmetnej žiadosti.
- (3) V článku 193 smernice 2006/112/ES sa stanovuje všeobecné pravidlo, podľa ktorého je zdaniteľná osoba, ktorá dodáva tovar alebo poskytuje služby, povinná odvádzať daňovým orgánom DPH. Účelom odchýlky, o ktorú Holandsko žiada, je za určitých okolností preniesť zodpovednosť zaplatiť DPH za určité výrobky, konkrétne mobilné telefóny, zariadenia s integrovanými obvodmi, hracie konzoly a osobné počítače na mobilné použitie, na príjemcov dodávok tohto tovaru.
- (4) Podľa holandských informácií celý rad obchodníkov s týmito komoditami vyvíja podvodné činnosti, pri ktorých tieto výrobky predávajú bez toho, aby daňovým orgánom platili DPH. Ich zákazníci však majú právo na odpočítanie dane, pretože dostali platnú faktúru. V najagresívnejších podobách tohto daňového podvodu sa rovnaký tovar dodáva niekoľkokrát prostredníctvom „kolotočového systému“ bez zaplatenia DPH daňovým orgánom. Holandská informačná služba v tejto súvislosti zaznamenala presun podvodov z mobilných telefónov a zariadení s integrovanými obvodmi na hracie konzoly a osobné počítače na mobilné použitie. Osoba, ktorej sa tovar dodáva, by sa na základe tejto odchýlky v takýchto prípadoch určila za osobu

¹ Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1.

povinnú zaplatiť DPH, čím by sa odstránila príležitosť páchania tejto formy daňového úniku.

- (5) Holandsko s cieľom zabezpečiť účinné fungovanie odchýlky a zabránenie presunu daňových únikov na maloobchodnú úroveň alebo na iné výrobky zavedie vhodné kontrolné a oznamovacie povinnosti. Navyše by minimálny prah mal pomôcť znížiť riziko presunu podvodu na maloobchodnú úroveň.
- (6) Povolenie je platné len na veľmi krátke obdobie, pretože ostávajú otvorené otázky, predovšetkým vzhľadom na možný vplyv mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti na fungovanie systému DPH v členských štátoch, ktoré ho uplatňujú, alebo v iných členských štátoch. Dátum skončenia platnosti je rovnaký ako dátum skončenia platnosti podobných odchýlok povolených vzhľadom na mobilné telefóny a zariadenia s integrovaným obvodom, s cieľom umožniť vypracovanie dokonalejších a harmonizovanejších politík boja proti podvodu v budúcnosti.
- (7) Odchýlka nebude mať negatívny vplyv na vlastné zdroje Únie z DPH,

PRIJALA TOTO ROZHODNUTIE:

Článok 1

Odchyľne od článku 193 smernice 2006/112/ES sa Holandsku povoľuje určiť ako osobu povinnú zaplatiť DPH zdaniteľnú osobu, ktorej sa dodáva tento tovar:

- a) mobilné telefóny, ktoré sú vyrobené alebo prispôbené na použitie v spojení s licencovanou sieťou a fungujú na stanovených frekvenciách, bez ohľadu na to, či majú, alebo nemajú iné využitie;
- b) integrované obvody, ako sú mikroprocesory a centrálné spracovateľské jednotky, v stave pred zabudovaním do výrobkov pre konečného používateľa;
- c) hracie konzoly, ktoré sú na základe svojich objektívnych vlastností a hlavných funkcií určené na hranie videohier a iných počítačových hier, bez ohľadu na to, či majú, alebo nemajú iné využitie;
- d) laptopy a tablety.

Táto odchýlka sa uplatňuje v súvislosti s dodávkami tovaru, pri ktorých sa zdaniteľná suma rovná 10 000 EUR alebo je vyššia ako 10 000 EUR.

Článok 2

Odchýlka stanovená v článku 1 je podmienená tým, že Holandsko zavedie vhodné a účinné kontrolné a oznamovacie povinnosti pre zdaniteľné osoby, ktoré dodávajú tovar, na ktorý sa v súlade s týmto rozhodnutím vzťahuje režim prenesenia daňovej povinnosti.

Článok 3

Toto rozhodnutie nadobúda účinnosť dňom jeho oznámenia.

Toto rozhodnutie stráca účinnosť dňom nadobudnutia účinnosti predpisov Únie umožňujúcich všetkým členským štátom prijať takéto opatrenia, ktoré sa odchyľujú od článku 193 smernice 2006/112/ES, najneskôr však 31. decembra 2013.

Článok 4

Toto rozhodnutie je určené Holandskému kráľovstvu.

V Bruseli

*Za Radu
predseda*