EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 22. 2. 2022
COM(2022) 58 final

2022/0040 (NLE)

Návrh

VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE RADY

ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2019/310, ktorým sa Poľsku povoľuje uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 226 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Podľa článku 395 ods. 1 smernice 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (ďalej len „smernica o DPH“) môže Rada jednomyseľne na návrh Komisie oprávniť ktorýkoľvek členský štát, aby uplatňoval osobitné opatrenia odchyľujúce sa od ustanovení uvedenej smernice s cieľom zjednodušiť výber DPH alebo zabrániť určitým formám daňových únikov alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam.

Poľsko v súlade s článkom 2 vykonávacieho rozhodnutia Rady (EÚ) 2019/310[1] predložilo Komisii 29. apríla 2021 správu o celkovom vplyve jeho opatrenia na mieru podvodov v oblasti DPH a na dotknuté zdaniteľné osoby, ktorá bola zaevidovaná 5. mája 2021.

Poľsko listom, ktorý Komisia zaevidovala 26. júla 2021, požiadalo o povolenie naďalej sa odchyľovať od článku 226 smernice o DPH v súvislosti s požiadavkami na fakturáciu dane z pridanej hodnoty (DPH) a uplatňovať povinný mechanizmus rozdelenej platby za poskytovanie tovaru a služieb, ktoré sú vystavené riziku podvodu a na ktoré sa v Poľsku vzťahuje mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti a spoločná a nerozdielna zodpovednosť. V súlade s článkom 395 ods. 2 smernice o DPH Komisia listom z 27. októbra 2021 informovala o žiadosti predloženej Poľskom ostatné členské štáty. Listom z 28. októbra 2021 Komisia oznámila Poľsku, že má všetky informácie potrebné na posúdenie danej žiadosti.

1. KONTEXT NÁVRHU

• Dôvody a ciele návrhu

Poľsko zaviedlo dobrovoľný mechanizmus rozdelenej platby 1. júla 2018. V nadväznosti na vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2019/310 Poľsko zaviedlo povinný mechanizmus rozdelenej platby pri platbe DPH za určité dodávky tovarov a poskytovanie služieb, ktoré sú vystavené riziku podvodu. Povinný mechanizmus rozdelenej platby je založený na rovnakých zásadách ako dobrovoľný mechanizmus rozdelenej platby. Oba modely mechanizmu rozdelenej platby (t. j. dobrovoľný a povinný) existujú súbežne a zvyčajne sa navzájom dopĺňajú. Oba modely sú totiž založené na tom istom systéme bankových účtov a vzťahujú sa na transakcie medzi podnikmi (B2B), kde sa platba uskutočňuje elektronickým bankovým prevodom. Ak zdaniteľná osoba dodáva tovar alebo poskytuje služby, na ktoré sa vzťahujú ustanovenia o rozdelenej platbe, je nútená mať popri svojom bežnom bankovom účte osobitný blokovaný účet pre DPH. Banka bude vystupovať ako rozdeľujúci subjekt a bude vykonávať činnosti s cieľom previesť sumu, ktorú vyplatil zákazník, na príslušné účty dodávateľa, t. j. základ dane na bežný účet obchodníka. a sumu DPH na blokovaný účet obchodníka pre DPH. Finančné prostriedky na blokovanom účte pre DPH vlastní zdaniteľná osoba. Týmito finančnými prostriedkami je však možné disponovať len v súvislosti s platbou DPH splatnej daňovému orgánu alebo platbou DPH vyplývajúcej z faktúr prijatých od dodávateľov.

Uložením povinnosti odvádzať splatnú DPH na blokovaný bankový účet pre DPH dodávateľa sa toto opatrenie zameriava na boj proti daňovým podvodom v podobe neodvedenia splatnej DPH dodávateľmi tovarov a poskytovateľmi služieb, ktoré sú vystavené riziku podvodov. Keďže sumu DPH uloženú na osobitnom účte pre DPH zdaniteľnej osoby možno použiť iba na obmedzené účely, konkrétne na platbu splatnej DPH daňovým orgánom alebo na platbu DPH z faktúr prijatých od dodávateľov, je lepšie zabezpečené, že sa daňovým orgánom vyplatí celá suma DPH, ktorú by zdaniteľná osoba mala odviesť do štátnej pokladnice.

[1] Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2019/310 z 18. februára 2019, ktorým sa Poľsku povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 226 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 51, 22.2.2019, s. 19–27).

Mechanizmus rozdelenej platby je povinný, ak sa aspoň jedna položka uvedená na faktúre, ktorej celková hrubá suma (vrátane DPH) presahuje 15 000 PLN, vzťahuje na tovar alebo služby, ktoré sú vystavené riziku podvodov a patria do rozsahu pôsobnosti odchyľujúceho sa opatrenia podľa zoznamu uvedeného v prílohe.

Tento tovar alebo služby zahŕňajú hospodárske odvetvia ako oceľ, šrot, elektronika, neželezné kovy, pohonné látky a plasty, na ktoré sa všeobecne v Poľsku pred zavedením povinného mechanizmu rozdelenej platby vzťahoval mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti a spoločnej a nerozdielnej zodpovednosti [zoznam tovaru a služieb, na ktoré sa má vzťahovať mechanizmus rozdelenej platby, sa uviedol v prílohe k vykonávaciemu rozhodnutiu Rady (EÚ) 2019/310].

Poľská republika poznamenáva, že po nadobudnutí účinnosti tzv. novej matice sadzieb DPH 1. júla 2020 sa zmenila metóda klasifikácie tovarov a služieb na účely uplatňovania povinného mechanizmu rozdelenej platby, pričom išlo o nahradenie poľskej klasifikácie tovaru a služieb z roku 2008 (PKWiU 2008) poľskou klasifikáciou tovaru a služieb z roku 2015 (PKWiU 2015). Prechod na klasifikáciu PKWiU 2015 nespôsobil žiadne zmeny v rozsahu tovaru a služieb, na ktoré sa podľa rozhodnutia 2019/310 vzťahuje povinný mechanizmus rozdelenej platby. Treba preto zdôrazniť, že rozsah tovaru a služieb uvedených v prílohe k rozhodnutiu 2019/310 zostane v platnosti. V porovnaní s klasifikáciou PKWiU 2008, z ktorej vychádza príloha k rozhodnutiu 2019/310, boli v niektorých položkách klasifikácie PKWiU 2015 zmenené len symboly štatistickej klasifikácie alebo redakčné názvy tovaru a služieb. Nedošlo však k žiadnej zmene v rozsahu tovaru a služieb, na ktoré sa vzťahuje povinný mechanizmus rozdelenej platby. V záujme právnej istoty by sa príloha k rozhodnutiu 2019/310 mala aktualizovať tak, aby zohľadňovala zmeny, ktoré sa do klasifikácie PKWiU 2008 vniesli klasifikáciou PKWiU 2015.

Odchyľujúce sa opatrenie vyžaduje, aby všetky faktúry vystavené medzi platiteľmi DPH za dodanie tovaru a poskytnutie služieb, na ktoré sa vzťahuje mechanizmus rozdelenej platby, obsahovali osobitné vyhlásenie, že DPH musí byť zaplatená na samostatný blokovaný bankový účet pre DPH dodávateľa.

Podľa všeobecných pravidiel uplatniteľných v Poľsku sa v prípade preplatku dane na vstupe nad rámec dane na výstupe, ktorý zdaniteľná osoba vykáže v daňovom priznaní k DPH ako sumu DPH podliehajúcu vráteniu, vykoná vrátenie tejto sumy do 60 dní na bežný účet zdaniteľnej osoby. S cieľom zmierniť vplyv modelu rozdelenej platby na peňažný tok obchodníkov Poľsko plánuje zaviesť rýchlejší postup vrátenia preplatku dane na vstupe. Na žiadosť zdaniteľnej osoby sa vrátenie preplatku uskutoční do 25 dní. Podľa informácií, ktoré poskytlo Poľsko, sa však takéto žiadosti vybavujú v oveľa kratšom časovom období (ako vyplýva z posúdenia povinného mechanizmu rozdelenej platby, v decembri 2020 sa o žiadostiach o uvoľnenie finančných prostriedkov rozhodovalo v lehote kratšej ako 16 dní).

Podľa Poľska by náklady na prevádzkovanie systému rozdelenej platby nemali byť významné a budú spojené hlavne s implementáciou tohto systému, jeho správou a správou bankového účtu.

Povinný mechanizmus rozdelenej platby je jedným z hlavných prvkov navzájom sa dopĺňajúcich opatrení, ktoré Poľsko zaviedlo v posledných rokoch[2] s cieľom minimalizovať podvody v oblasti DPH a zmodernizovať poľský daňový systém.

[2] Najdôležitejšie súvisiace opatrenia sú: jednotný audítorský spis (JPK_VAT); elektronický systém na analýzu peňažných tokov (STIR); elektronický zoznam platiteľov DPH obsahujúci presné a spoľahlivé údaje (biely zoznam); systém online registračných pokladníc na kontrolovanie maloobchodného sektora; nová matica sadzieb DPH, ktorou sa zjednodušilo uplatňovanie znížených sadzieb DPH a zvýšila sa istota zdaniteľných osôb, pokiaľ ide o správne uplatňovanie sadzieb DPH, a to zavedením záväznej informácie o sadzbách, ktorá sa na žiadosť zdaniteľnej osoby vydáva formou rozhodnutia, v ktorom je stanovená správna sadzba pre tovary alebo služby; pokročilá analýza veľkých dát (big data) vykonávaná správou príjmov; digitalizácia správy príjmov.

So zreteľom na uvedené skutočnosti sa Komisia domnieva, že povinný mechanizmus rozdelenej platby pre dodávky tovaru a poskytovanie služieb, ktoré sú vystavené riziku podvodov a sú uvedené v prílohe, môže priniesť účinné výsledky v boji proti daňovým podvodom. Navrhuje sa teda udeliť výnimku od 1. marca 2022 do 28. februára 2025.

- **Súlad s existujúcimi ustanoveniami v tejto oblasti politiky**

Výnimku možno povoliť na základe článku 395 smernice o DPH, a to s cieľom zjednodušiť výber DPH alebo zabrániť určitým formám daňových únikov či vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam. Poľsko požiadalo o odchylné opatrenie s cieľom bojovať proti daňovým únikom v odvetviach, v ktorých sa podvody v oblasti DPH odhaľujú už roky. Výnimka je v súlade s existujúcimi ustanoveniami politiky.

Vykonávacím rozhodnutím Rady (EÚ) 2020/1105[3] sa Taliansku povolilo predĺžiť platnosť podobnej odchýlky, ktorá umožňuje uplatňovať mechanizmus rozdelenej platby. Podľa talianskeho systému rozdelenej platby sa splatná DPH odvádza na blokovaný účet pre DPH daňových orgánov. Rozsah pôsobnosti talianskej odchýlky je obmedzený na dodávky verejným orgánom, subjektom kontrolovaným verejnými orgánmi a určitý počet spoločností, ktoré sú kótované na burze cenných papierov.

2. PRÁVNY ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

- **Právny základ**

Článok 395 smernice o DPH.

- **Subsidiarita (v prípade inej ako výlučnej právomoci)**

Vzhľadom na ustanovenie smernice o DPH, z ktorého návrh vychádza, sa zásada subsidiarity neuplatňuje.

- **Proporcionalita**

Návrh je v súlade so zásadou proporcionality z týchto dôvodov.

Rozhodnutie sa týka povolenia udeleného členskému štátu na základe jeho vlastnej žiadosti a nezakladá sa ním žiadna povinnosť.

Výnimka je časovo obmedzená a obmedzená na konkrétne dodávky, rozsah pôsobnosti je zameraný na odvetvia, ktoré spôsobujú značné problémy v súvislosti s daňovými podvodmi.

Vzhľadom na široký rozsah pôsobnosti výnimky musí Poľsko v prípade, že by požiadalo o predĺženie platnosti osobitného opatrenia, predložiť správu o fungovaní a účinnosti opatrenia, pokiaľ ide o mieru podvodov v oblasti DPH a o vplyv na zdaniteľné osoby (v súvislosti s vrátením DPH, administratívnou záťažou, nákladmi zdaniteľných osôb atď.).

Osobitné opatrenie je preto úmerné sledovanému cieľu, a to bojovať proti daňovým únikom a zjednodušiť výber daní.

- **Výber nástroja**

Navrhovaný nástroj: vykonávacie rozhodnutie Rady.

[3] Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2020/1105 z 24. júla 2020, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2017/784, ktorým sa Talianskej republike povoľuje uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článkov 206 a 226 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 242, 28.7.2020, s. 4 – 6).

Podľa článku 395 smernice o DPH je výnimka zo spoločných pravidiel o DPH možná iba na základe oprávnenia Rady konajúcej jednomyseľne na návrh Komisie. Vykonávacie rozhodnutie Rady je najvhodnejším nástrojom, keďže môže byť určené jednotlivému členskému štátu.

3. VÝSLEDKY HODNOTENÍ *EX POST*, KONZULTÁCIÍ SO ZAINTERESOVANÝMI STRANAMI A POSÚDENÍ VPLYVU

- **Konzultácie so zainteresovanými stranami**

Tento návrh vychádza zo žiadosti predloženej Poľskom a týka sa iba tohto členského štátu.

- **Získavanie a využívanie expertízy**

Externá expertíza nebola potrebná.

- **Posúdenie vplyvu**

Týmto návrhom vykonávacieho rozhodnutia Rady sa Poľsko oprávňuje odchýliť sa od článku 226 smernice o DPH a zaviesť povinný mechanizmus rozdelenej platby pre platby DPH z konkrétnych dodávok tovarov a poskytovania služieb.

V súlade s článkom 2 rozhodnutia 2019/310 bolo Poľsko povinné predložiť Komisii správu o celkovom vplyve povinného mechanizmu rozdelenej platby na mieru podvodov v oblasti DPH a na dotknuté zdaniteľné osoby do 18 mesiacov od nadobudnutia účinnosti opatrenia uvedeného v článku 1 rozhodnutia. Keďže toto opatrenie sa uplatňuje od 1. novembra 2019, bola uvedená správa Komisii predložená 29. apríla 2021 a Komisia ju zaevidovala 5. mája 2021.

Z posúdenia fungovania povinného mechanizmu rozdelenej platby, ktoré vykonalo Poľsko, vyplýva najmä to, že toto opatrenie dopĺňa ďalšie kľúčové opatrenia na zníženie daňových únikov[4]. Zavedené doplňujúce opatrenia k povinnému mechanizmu rozdelenej platby prispeli k zníženiu miery podvodov v oblasti DPH vrátane kolotočových podvodov a podvodného získania DPH. Poľsko zaznamenalo výrazný pokles výpadku príjmov z DPH, ktorý v krátkom čase klesol na nižšiu hodnotu, než je priemer EÚ. Podľa odhadov, ktoré pre Európsku komisiu vykonalo centrum CASE, sa výpadok príjmov z DPH v roku 2019 znížil na približne 9,7 % (čo v porovnaní s rokom 2018 predstavuje pokles o 0,2 percentuálneho bodu)[5], zatiaľ čo výpadok príjmov z DPH sa v roku 2017 rovnal približne 14 %. V roku 2020 sa v Poľsku v dôsledku hospodárskej krízy spôsobenej pandémiou hospodárska situácia výrazne zhoršila a dopyt po spotrebe sa oslabil. Z predbežných odhadov ministerstva financií, ktoré sú súčasťou viacročného plánu štátnych financií na roky 2021 – 2024, však vyplýva, že výpadok príjmov z DPH sa v roku 2020 bez ohľadu na recesiu znížil o ďalšieho 1,3 percentuálneho bodu a predstavoval približne 10,8 % potenciálnych príjmov.

Zdaniteľná osoba môže disponovať finančnými prostriedkami na blokovanom účte pre DPH, len ak ide o platbu splatnej DPH daňovému orgánu alebo platbu DPH na základe faktúr vystavených dodávateľmi, čo má vplyv na peňažný tok obchodníkov. Na zmiernenie negatívneho vplyvu Poľsko v prípade preplatku dane na vstupe oproti dani na výstupe, ktorý uznajú daňové orgány, stanovilo rýchlejší proces vrátenia preplatku dane na vstupe. Na žiadosť zdaniteľnej osoby sa vrátenie preplatku uskutoční do 25 dní od dátumu predloženia daňového priznania, namiesto 60 dní pri bežnom postupe. Počas predbežnej fázy

[4] Pozri zoznam opatrení v poznámke pod čiarou č. 2.

[5] Štúdia a správy o výpadku príjmov z DPH v 28 členských štátoch EÚ – záverečná správa za rok 2020, CASE – Centrum pre sociálny a ekonomický výskum (vedúci projektu), september 2020.

dobrovoľného mechanizmu rozdelenej platby (počnúc 1. júlom 2018) trvalo spracovanie žiadosti daňovými orgánmi v priemere 27,56 dňa, zatiaľ čo rovnaký proces trval v decembri 2020 len 15,90 dňa. To znamená, že daňové orgány vybavujú žiadosti o uvoľnenie finančných prostriedkov čoraz efektívnejšie. To je v súčasnej situácii spôsobenej pandémiou COVID-19 obzvlášť dôležité pre podniky, ktoré majú problémy s priebežnou finančnou likviditou.

Navyše Poľsko vo svojej žiadosti zdôraznilo, že zabezpečenie účinného a včasného vrátenia dane bude prioritou. Poľsko urýchli vracanie prebytku dane na vstupe v porovnaní s daňou na výstupe na účet pre DPH, a to preferenčne v lehote maximálne 25 dní od dátumu vyúčtovania dane (podanie daňového priznania).

Na dodávateľov, ktorí nie sú usadení v Poľsku, sa takisto vzťahuje povinný mechanizmus rozdelenej platby, keď budú vykonávať dodávky tovaru alebo poskytovať služby, na ktoré sa v Poľsku vzťahuje povinné rozdelenie platby. Títo obchodníci musia mať bankový účet v súlade s poľským zákonom o bankovníctve. Poľsko oznámilo Komisii, že obchodníkom, ktorí nie sú usadení v Poľsku, nevznikajú žiadne dodatočné náklady spojené s povinnosťou otvoriť si bankový účet v Poľsku, keďže tieto zdaniteľné osoby si budú môcť zadarmo otvoriť a vlastniť bankový účet v Poľsku. V súčasnosti zdaniteľným osobám neusadeným v Poľsku nevznikajú žiadne dodatočné náklady v súvislosti s povinnosťou otvoriť si bankový účet v Poľsku a mať účet pre DPH. Pre prípad, že by banky týmto subjektom účtovali poplatky za vedenie uvedených účtov, sa v zákone o DPH ustanovuje osobitný systém kompenzácií. V takom prípade uhradí vzniknuté náklady zahraničnej zdaniteľnej osoby na jej žiadosť príslušný daňový orgán.

Ďalšou podstatnou výhodou je, že zdaniteľným osobám, ktoré využívajú mechanizmus rozdelenej platby, spravidla nemožno uložiť tzv. sankciu za chybný odvod DPH vo forme zvýšenej daňovej povinnosti, ktorú má stanoviť daňový orgán (čo zodpovedá 20 %, 30 % alebo 100 % rozdielu medzi sumou stanovenou daňovým orgánom a pôvodnou sumou, ktorú zdaniteľná osoba nesprávne priznala). Podnikateľom, ktorí využívajú mechanizmus rozdelenej platby, okrem toho nemôžu byť za dlhy na DPH, ktoré vznikli počas vykazovaného obdobia, v ktorom podnikateľ prostredníctvom tohto mechanizmu uhradil aspoň 95 % svojich nákupných faktúr, účtované úroky z omeškania so zvýšenou sadzbou (rovnajúcou sa 150 %).

Finančnú likviditu zdaniteľných osôb uplatňujúcich mechanizmus rozdelenej platby podporuje takzvaná zľava. Tá umožňuje znížiť výšku splatnej DPH v prípade, že bude z účtu pre DPH zaplatená v plnej výške pred konečným dátumom splatnosti. Výška zľavy sa vypočíta podľa osobitného vzorca. Táto zľava by nemala mať nepriaznivý vplyv na vlastné zdroje Únie pochádzajúce z DPH.

Pred zavedením osobitného opatrenia sa v roku 2018 začalo 3 507 konaní v súvislosti s trestnými činmi podvodov v oblasti DPH a v roku 2019 sa začalo 3 389 takýchto konaní (medziročne sa ich počet znížil o 118). V roku 2020, keď sa povinný mechanizmus rozdelenej platby stal plne funkčným, bol počet takýchto konaní 2 973, t. j. o 416 menej v porovnaní s predchádzajúcim rokom.

Pred nadobudnutím účinnosti povinného mechanizmu rozdelenej platby dosahovala výška rozpočtových strát v dôsledku podvodov v oblasti DPH hodnotu 5 168 779 146 PLN v roku 2018 a hodnotu 4 716 202 928 PLN v roku 2019 (medziročný pokles o 452 576 218 PLN). V roku 2020 dosiahli tieto rozpočtové straty 3 533 646 348 PLN, t. j. o 1 182 556,580 PLN menej v porovnaní s predchádzajúcim rokom (pokles o takmer 25,1 %).

Pred zavedením odchyľujúceho sa opatrenia sa začalo 558 konaní v súvislosti s kolotočovými podvodmi s DPH v roku 2018 a 277 takýchto konaní v roku 2019 (medziročný pokles o 281). V roku 2020, keď bol v prevádzke povinný mechanizmus rozdelenej platby, bol počet takýchto

konaní 207, t. j. o 70 menej v porovnaní s predchádzajúcim rokom. Počas posudzovaného obdobia sa takisto zaznamenalo, že zistené rozpočtové straty v dôsledku kolotočových podvodov s DPH sa postupne znižovali. Pred nadobudnutím účinnosti povinného mechanizmu rozdelenej platby dosahovala výška týchto rozpočtových strát hodnotu 4 496 602 940 PLN v roku 2018 a hodnotu 2 468 437 745 PLN v roku 2019 (medziročný pokles o 2 028 165 195 PLN). V roku 2020 dosiahli tieto straty hodnotu 1 107 992 201 PLN, t. j. o 1 360 445 544 PLN menej v porovnaní s predchádzajúcim rokom (pokles o takmer 55,1 %).

V roku 2019 dosiahli príjmy z DPH výšku 180 891,8 milióna PLN (v porovnaní s rokom 2018 to predstavuje nárast o 5 944,7 milióna PLN). Z predbežných údajov o výsledkoch štátneho rozpočtu v roku 2020 vyplýva, že príjmy z dane z tovaru a služieb sa v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi bez ohľadu na šírenie pandémie COVID-19 zvýšili. V roku 2020 dosiahli príjmy z DPH výšku 184 551,9 milióna PLN, pričom boli o 3 660,1 milióna PLN (o 2 %) vyššie v porovnaní s príjmami z DPH v roku 2019, a o 9 604,8 milióna PLN (o 5,5 %) vyššie v porovnaní s rokom 2018 (174 947,1 milióna PLN).

4. VPLYV NA ROZPOČET

Opatrenie nebude mať žiadny nepriaznivý vplyv na vlastné zdroje Únie pochádzajúce z DPH.

5. ĎALŠIE PRVKY

Návrh obsahuje doložku o ukončení platnosti – automaticky určenú lehotu.

2022/0040 (NLE)

Návrh

VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE RADY

ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2019/310, ktorým sa Poľsku povoľuje uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 226 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 hodnoty[1], a najmä na jej článok 395 ods. 1,

so zreteľom na návrh Európskej komisie,

keďže:

(1) Poľsko listom, ktorý Komisia zaevidovala 26. júla 2021, požiadalo o povolenie naďalej sa odchyľovať od článku 226 smernice o DPH v súvislosti s požiadavkami na fakturáciu dane z pridanej hodnoty (DPH) a uplatňovať povinný mechanizmus rozdelenej platby za poskytovanie tovaru a služieb, ktoré sú vystavené riziku podvodu a na ktoré sa v Poľsku všeobecne vzťahuje mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti a spoločná a nerozdielna zodpovednosť. Poľsko požiadalo o predĺženie platnosti osobitného opatrenia o obdobie troch rokov, od 1. marca 2022 do 28. februára 2025.

(2) V súlade s článkom 395 ods. 2 smernice o DPH Komisia listom z 27. októbra 2021 informovala o žiadosti predloženej Poľskom ostatné členské štáty. Listom z 28. októbra 2021 Komisia oznámila Poľsku, že má všetky informácie potrebné na posúdenie danej žiadosti.

(3) Poľsko v súlade s článkom 2 vykonávacieho rozhodnutia Rady (EÚ) 2019/310[2] predložilo listom z 29. apríla 2021 Komisii správu o celkovom vplyve osobitného opatrenia na mieru podvodov v oblasti DPH a na dotknuté zdaniteľné osoby.

(4) Napriek tomu, že Poľsko prijalo mnoho opatrení na boj proti podvodom (napríklad zaviedlo mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti a spoločnú a nerozdielnu zodpovednosť zo strany zákazníka, zaviedlo štandardný audítorský spis, prísnejšie pravidlá registrácie pre DPH zdaniteľných osôb a rušenia ich registrácie, zvýšený počet auditov atď.), domnieva sa, že tieto opatrenia sú stále nedostatočné na predchádzanie podvodom v oblasti DPH.

(5) Poľsko zaviedlo 1. júla 2018 dobrovoľný mechanizmus rozdelenej platby a 1. marca 2019 povinný mechanizmus rozdelenej platby.

---

[1] Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1.

[2] Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2019/310 z 18. februára 2019, ktorým sa Poľsku povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 226 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 51, 22.2.2019, s. 19–27).

(6) Tovar a služby, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti osobitného opatrenia, sú uvedené v prílohe v súlade s poľskou klasifikáciou tovaru a služieb z roku 2015 (PKWiU 2015), ktorou sa od 1. júla 2020 nahradila poľská klasifikácia tovaru a služieb z roku 2008 (PKWiU 2008). V klasifikácii PKWiU 2015 sa zmenili symboly štatistickej klasifikácie a redakčné názvy určitého tovaru a služieb, ktoré sú uvedené v prílohe k vykonávaciemu rozhodnutiu (EÚ) 2019/310. Uvedená príloha by sa preto mala aktualizovať a nahradiť prílohou k tomuto rozhodnutiu.

(7) Povinný mechanizmus rozdelenej platby sa bude naďalej uplatňovať na dodávky tovaru a poskytovanie služieb, ktoré sú uvedené v prílohe, medzi zdaniteľnými osobami – podnikmi (B2B), a bude sa vzťahovať iba na elektronické bankové prevody. Povinný mechanizmus rozdelenej platby sa bude naďalej uplatňovať na všetkých obchodníkov vrátane tých, ktorí nie sú usadení v Poľsku.

(8) V správe, ktorú predložilo Poľsko, sa potvrdzuje, že povinný mechanizmus rozdelenej platby uplatňovaný na dodávky tovaru a poskytovanie služieb, ktoré sú vystavené riziku podvodov, prináša účinné výsledky v boji proti daňovým podvodom.

(9) Výnimky sa spravidla udeľujú na obmedzené obdobie tak, aby sa dalo posúdiť, či je osobitné opatrenie primerané a účinné. Platnosť osobitného opatrenia by sa preto mala predĺžiť do 28. februára 2025.

(10) Vzhľadom na široký rozsah pôsobnosti výnimky musí Poľsko v prípade, že by požiadalo o predĺženie platnosti odchyľujúceho sa opatrenia, predložiť správu o fungovaní a účinnosti opatrenia, pokiaľ ide o mieru podvodov v oblasti DPH a o vplyv na zdaniteľné osoby (v súvislosti s vrátením DPH, administratívnou záťažou, nákladmi zdaniteľných osôb atď.).

(11) Osobitné opatrenie nebude mať negatívny účinok na celkovú výšku príjmov z dane vybranej na stupni konečnej spotreby a nebude mať žiadny nepriaznivý vplyv na vlastné zdroje Únie pochádzajúce z DPH.

(12) Vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2019/310 by sa preto malo zodpovedajúcim spôsobom zmeniť,

PRIJALA TOTO ROZHODNUTIE:

Článok 1

Vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2019/310 sa mení takto:

1. V článku 2 sa druhý pododsek nahrádza takto:

„Ak sa bude Poľsko domnievať, že platnosť opatrenia uvedeného v článku 1 je potrebné predĺžiť, predloží Komisii žiadosť o predĺženie spolu so správou o jeho celkovom vplyve na mieru podvodov v oblasti DPH a na dotknuté zdaniteľné osoby.“

2. V článku 3 sa dátum „28. februára 2022“ nahrádza dátumom „28. februára 2025“.

3. Príloha sa nahrádza prílohou k tomuto rozhodnutiu.

Článok 2

Toto rozhodnutie je určené Poľskej republike.

V Bruseli

Za Radu
predseda