EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 7.5.2020
COM(2020) 181 final

2020/0070 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Finsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylující se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

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

Finsko požádalo dopisem, který Komise zaevidovala dne 6. ledna 2020, o povolení uplatnit ode dne 1. ledna 2021 opatření odchylující se od článku 287 směrnice o DPH, které Finsku umožní osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje 15 000 EUR. Dopisem, který Komise zaevidovala dne 19. února 2020, zaslalo Finsko podrobnější informace o opatření, které hodlá zavést.

V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH informovala Komise dopisem ze dne 10. března 2020 o žádosti Finska ostatní členské státy. Dopisem ze dne 11. března 2020 oznámila Komise Finsku, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

• Odůvodnění a cíle návrhu

Podle hlavy XII kapitoly 1 směrnice o DPH mohou členské státy uplatňovat zvláštní režimy pro malé podniky, včetně možnosti osvobodit od daně osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje určitou částku. Z tohoto osvobození vyplývá, že osoba povinná k dani nemusí účtovat DPH na své dodávky, a nemá proto nárok na odpočet DPH na vstupu.

Podle čl. 287 bodu 5 směrnice o DPH může Finsko poskytnout osvobození od DPH osobám povinným k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje ekvivalent částky 10 000 ECU v národní měně při kurzu platném ke dni jeho přistoupení. Finsko přistoupilo k eurozóně dne 1. ledna 2002.

Předpokládá se, že pokud se prahová hodnota pro osobu povinnou k dani zvýší z 10 000 ECU na 15 000 EUR, toto opatření sníží administrativní zátěž pro podniky způsobilé pro tento režim, a zvláště pro mikropodniky, neboť budou osvobozeny od povinností spojených s DPH v rámci běžného režimu DPH, jako je např. vedení záznamů o DPH nebo podávání přiznání k DPH.

Kromě toho se také sníží pracovní zátěž správce daně.

Podle finských orgánů bude mít toto opatření pouze malý vliv na celkovou výši příjmů z DPH vybranou ve fázi konečné spotřeby.

Toto opatření je dobrovolné. Malé podniky, jejichž obrat nepřesáhne danou prahovou hodnotu, budou mít proto i nadále možnost uplatnit své právo na používání běžného režimu DPH.

Odchylky jsou zpravidla udělovány na omezenou dobu, aby bylo možné posoudit, zda je odchylující se opatření i nadále přiměřené a účinné. Kromě toho byla nedávno revidována ustanovení článků 281 až 294 směrnice o DPH, pokud jde o zvláštní režim pro malé podniky.

[1] Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s.1.

Tato nová směrnice, která stanoví jednodušší pravidla DPH pro malé podniky[2], vyžaduje, aby členské státy přijaly a zveřejnily právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení souladu s novými pravidly nejpozději do 31. prosince 2024. Členské státy budou muset uvedené vnitrostátní předpisy používat od 1. ledna 2025.

Je proto vhodné povolit Finsku, aby odchylující se opatření uplatňovalo do 31. prosince 2024.

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

Odchylující se opatření je v souladu s filozofií nové směrnice, kterou se mění články 281 až 294 směrnice o DPH týkající se zvláštního režimu pro malé podniky, jež je výsledkem akčního plánu v oblasti DPH[3] a usiluje o vytvoření moderního, zjednodušeného režimu pro tyto podniky. Zejména se snaží snížit náklady na dodržování předpisů v oblasti DPH, omezit narušování hospodářské soutěže na vnitrostátní úrovni i na úrovni EU, zmírnit negativní dopad prahového efektu a usnadnit dodržování předpisů ze strany podniků, jakož i sledování ze strany daňových správ.

Prahová hodnota ve výši 15 000 EUR je navíc v souladu s novou směrnicí, neboť členským státům umožňuje stanovit prahovou hodnotu ročního obratu požadovanou pro osvobození od DPH, která nepřekračuje 85 000 EUR (nebo ekvivalent této částky v národní měně).

Obdobné odchylky osvobozující od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřekračuje určitou prahovou hodnotu, jak je stanoveno v článcích 285 a 287 směrnice o DPH, již byly uděleny i jiným členským státům. v případě Malty[4] činí prahová hodnota 20 000 EUR, v Nizozemsku[5] činí prahová hodnota 25 000 EUR, v Lucembursku[6] činí prahová hodnota 35 000 EUR, v Polsku[7], Estonsku[8] a Lotyšsku[9] činí prahová hodnota

[2] Směrnice Rady (EU) 2020/285 ze dne 18. února 2020, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o zvláštní režim pro malé podniky, a nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o správní spolupráci a výměnu informací za účelem sledování správného uplatňování zvláštního režimu pro malé podniky (Úř. věst. L 62, 2.3.2020, s. 13).

[3] Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě a Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru o akčním plánu v oblasti DPH – Směrem k jednotné oblasti DPH v EU – Čas přijmout rozhodnutí (COM(2016) 148 final).

[4] Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/279 ze dne 20. února 2018, kterým se Maltě povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylující se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 54, 24.2.2018, s. 14).

[5] Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/1904 ze dne 4. prosince 2018, kterým se Nizozemsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylující se od článku 285 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 310, 6.12.2018, s. 25).

[6] Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2019/2210 ze dne 19. prosince 2019, kterým se mění prováděcí rozhodnutí 2016/577/EU, kterým se Lucembursku povoluje zavést zvláštní opatření odchylující se od článku 285 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 332, 23.12.2019, s. 155).

[7] Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/1919 ze dne 4. prosince 2018, kterým se mění rozhodnutí 2009/790/ES, kterým se Polské republice povoluje použít zvláštní opatření odchylující se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 311, 7.12.2018, s. 32).

[8] Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/563 ze dne 21. března 2017, kterým se Estonské republice povoluje použít zvláštní opatření odchylující se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 80, 25.3.2017, s. 33).

[9] Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/2408 ze dne 18. prosince 2017, kterým se Lotyšské republice povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylující se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 342, 21.12.2017, s. 8).

40 000 EUR, v Chorvatsku[10] a na Litvě[11] činí prahová hodnota 45 000 EUR, v Maďarsku[12] činí prahová hodnota 48 000 EUR, ve Slovinsku[13] činí prahová hodnota 50 000 EUR a v Rumunsku[14] činí prahová hodnota 88 500 EUR.

Jak je uvedeno výše, odchylky od ustanovení směrnice o DPH by měly být vždy časově omezeny, aby bylo možné posoudit jejich účinky. Prodloužení doby platnosti zvláštního opatření do 31. prosince 2024, jak požaduje Finsko, je v souladu s požadavky nové směrnice o zjednodušených pravidlech DPH pro malé a střední podniky. Uvedená směrnice stanoví 1. leden 2025 jako datum, od něhož musí členské státy uplatňovat vnitrostátní ustanovení, jež musí přijmout pro dosažení souladu s touto směrnicí.

Navrhované opatření je proto v souladu s ustanoveními směrnice o DPH.

- **Soulad s ostatními politikami Unie**

Komise ve svých ročních pracovních programech neustále zdůrazňuje potřebu jednodušších pravidel pro malé podniky. V tomto ohledu pracovní program Komise na rok 2020[15] odkazuje na „zvláštní strategii pro malé a střední podniky, která malým a středním podnikům usnadní působení, rozvoj a expanzi“. Odchylující se opatření je, pokud jde o fiskální pravidla, v souladu s těmito cíli. Je zejména v souladu s pracovním programem Komise na rok 2017[16], který DPH konkrétně zmiňuje a zdůrazňuje, že administrativní zátěž spojená s dodržováním předpisů v oblasti DPH je pro malé podniky vysoká a technické inovace představují nové výzvy pro účinný výběr daně, jakož i vyzdvihuje potřebu zjednodušit pravidla DPH pro menší podniky.

Opatření je také v souladu se strategií pro jednotný trh z roku 2015[17], v níž Komise stanovila, že pomůže malým a středním podnikům růst, mimo jiné snížením administrativní zátěže, která jim brání plně využívat výhod jednotného trhu. Navazuje rovněž na filozofii sdělení Komise z roku 2013 „Akční plán podnikání 2020: Opětovné probuzení podnikatelského

---

10 Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/1768 ze dne 25. září 2017, kterým se Chorvatské republice povoluje zavést zvláštní opatření odchylující se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 250, 28.9.2017, s. 71).

11 Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/1853 ze dne 10. října 2017, kterým se mění prováděcí rozhodnutí 2011/335/EU, kterým se Litevské republice povoluje použít opatření odchylující se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 265, 14.10.2017, s. 15).

12 Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/1490 ze dne 2. října 2018, kterým se Maďarsku povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylující se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 252, 8.10.2018, s. 38).

13 Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/1700 ze dne 6. listopadu 2018, kterým se mění prováděcí rozhodnutí 2013/54/EU, kterým se Republice Slovinsko povoluje zavést zvláštní opatření odchylující se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 285, 13.11.2018, s. 78).

14 Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/1855 ze dne 10. října 2017, kterým se Rumunsku povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylující se od článku 287 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 265, 14.10.2017, s. 19).

15 Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů: Pracovní program Komise na rok 2020 – Unie, která si klade vyšší cíle (COM(2020) 37 final).

16 Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů – Pracovní program Komise na rok 2017 (COM(2016) 710 final).

17 Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů – „Zlepšování jednotného trhu: více příležitostí pro lidi a podniky“(COM(2015) 550 final).

ducha v Evropě“[18], které zdůraznilo potřebu zjednodušit daňové právní předpisy pro malé podniky.

Opatření je rovněž v souladu s politikami EU v oblasti malých a středních podniků uvedenými ve sdělení o iniciativě pro začínající podniky z roku 2016[19] a ve sdělení z roku 2008 s názvem „Zelenou malým a středním podnikům“ – „Small Business Act“[20] pro Evropu, která vyzývá členské státy, aby při tvorbě právních předpisů zohledňovaly specifické rysy malých a středních podniků a aby zjednodušily stávající regulační prostředí.

2. PRÁVNÍ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

• Právní základ

Jediným možným právním základem je článek 395 směrnice o DPH.

• Subsidiarita (v případě nevýlučné pravomoci)

Vzhledem k ustanovení směrnice o DPH, z něhož návrh vychází, spadá návrh do výlučné pravomoci Evropské unie. Zásada subsidiarity se proto neuplatní.

• 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 zjednodušení výběru daně pro maloobratové osoby povinné k dani i pro daňovou správu.

• Volba nástroje

Navrhovaným nástrojem je prováděcí rozhodnutí Rady.

Podle článku 395 směrnice o DPH je odchylka od společných pravidel DPH možná pouze v případě, že ji jednomyslně schválí Rada na návrh Komise. Prováděcí rozhodnutí Rady je nejvhodnějším nástrojem, neboť může být určeno jednotlivému členskému státu.

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

• Konzultace se zúčastněnými stranami

Neproběhly žádné konzultace se zúčastněnými stranami. Tento návrh se zakládá na žádosti předložené Finskem a týká se pouze tohoto konkrétního členského státu.

---

[18] Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů – Akční plán podnikání 2020: Opětovné probuzení podnikatelského ducha v Evropě (COM(2012) 795 final).

[19] Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů – Budoucí evropští lídři: Iniciativa pro začínající a rychle se rozvíjející podniky (COM(2016) 733 final).

[20] Sdělení Komise Radě, Evropskému parlamentu, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů – „Zelenou malým a středním podnikům.“„Small Business Act“ pro Evropu (KOM(2008) 394 v konečném znění).

- **Sběr a využití výsledků odborných konzultací**

Nebylo třeba využít externích odborných konzultací.

- **Posouzení dopadů**

Cílem tohoto návrhu prováděcího rozhodnutí Rady je zvýšit současnou prahovou hodnotu pro osvobození od daně z 10 000 EUR na 15 000 EUR. Toto zvýšení prahové hodnoty je zjednodušující opatření, které podniky, jejichž roční obrat nepřesahuje 15 000 EUR, osvobozuje od mnoha povinností spojených s DPH. Proto bude mít potenciální kladný dopad na snížení administrativní zátěže pro řadu osob povinných k dani a následně i na daňovou správu.

V současné době uplatňuje právo na osvobození od DPH přibližně 50 000 podnikatelů, přičemž podniků registrovaných pro účely DPH je přibližně 530 000. Z uvedeného zvýšení prahové hodnoty by mělo prospěch přibližně 6 000 dalších podnikatelů, jejichž roční obrat činí odhadem celkem 80 milionů EUR.

Toto odchylující se opatření zůstane pro osoby povinné k dani i nadále dobrovolné. Osoby povinné k dani budou mít i nadále možnost zvolit běžný režim DPH v souladu s článkem 290 směrnice 2006/112/ES. Dopad na rozpočet, pokud jde o příjmy z DPH, bude podle odhadu činit 20 milionů EUR, což je považováno za zanedbatelné.

- **Základní práva**

Návrh nemá žádné dopady na ochranu základních práv.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nebude mít negativní dopad na rozpočet EU, protože Finsko provede výpočet náhrady v souladu s článkem 6 nařízení Rady (EHS, EURATOM) č. 1553/89.

2020/0070 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Finsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylující se od článku 287 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) Podle čl. 287 bodu 5 směrnice 2006/112/ES může Finsko poskytnout osvobození od daně z přidané hodnoty („DPH“) osobám povinným k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje ekvivalent částky 10 000 ECU v národní měně při kurzu platném ke dni jeho přistoupení.

(2) Dopisem, který Komise zaevidovala dne 6. ledna 2020, požádalo Finsko pro období od 1. ledna 2021 do 31. prosince 2024 o povolení zavést zvláštní opatření odchylující se od čl. 287 bodu 5 směrnice 2006/112/ES („odchylující se opatření“) a zvýšit prahovou hodnotu pro osvobození od daně na 15 000 EUR. Na základě tohoto odchylujícího se opatření budou osoby povinné k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje 15 000 EUR, osvobozeny od některých nebo od všech povinností spojených s DPH uvedených v hlavě XI kapitolách 2 až 6 směrnice 2006/112/ES.

(3) Vyšší prahová hodnota pro zvláštní režim pro malé podniky stanovený v článcích 281 až 294 směrnice 2006/112/ES je zjednodušující opatření, neboť může podstatně omezit povinnosti malých podniků spojené s DPH.

(4) Dopisem ze dne 10. března 2020 informovala Komise o žádosti Finska ostatní členské státy podle čl. 395 odst. 2 druhého pododstavce směrnice 2006/112/ES. Dopisem ze dne 11. března 2020 uvědomila Komise Finsko, že má k dispozici všechny informace potřebné k posouzení žádosti.

(5) Odchylující se opatření je v souladu se směrnicí Rady (EU) 2020/285[2]. Uvedená směrnice pozměnila hlavu XII kapitolu 1 směrnice 2006/112/ES, která upravuje zvláštní režim pro malé podniky. Cílem směrnice (EU) 2020/285 je snížit náklady malých podniků na dodržování právních předpisů o DPH a omezit narušení hospodářské soutěže na vnitrostátní úrovni i na úrovni Unie, jakož i omezit negativní dopad přechodu od osvobození od daně na zdanění (tzv. efekt prahové hodnoty).

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

[2] Směrnice Rady (EU) 2020/285 ze dne 18. února 2020, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o zvláštní režim pro malé podniky, a nařízení (EU) č. 904/2010, pokud jde o správní spolupráci a výměnu informací za účelem sledování správného uplatňování zvláštního režimu pro malé podniky (Úř. věst. L 62, 2.3.2020, s. 13).

Usiluje rovněž o to, aby se pro malé podniky usnadnilo dodržování předpisů a pro daňovou správu jeho sledování. Prahová hodnota ve výši 15 000 EUR, o kterou Finsko požádalo, je v souladu s článkem 284 směrnice 2006/112/ES ve znění směrnice (EU) 2020/285.

(6) Toto odchylující se opatření je pro osoby povinné k dani dobrovolné. Osoby povinné k dani budou mít i nadále možnost zvolit běžný režim DPH v souladu s článkem 290 směrnice 2006/112/ES.

(7) Z informací, které Finsko poskytlo, vyplývá, že odchylující se opatření bude mít na celkovou výši příjmů z daní vybraných ve Finsku ve fázi konečné spotřeby pouze zanedbatelný vliv.

(8) Odchylující se opatření nebude mít nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie z DPH, jelikož Finsko provede v souladu s článkem 6 nařízení Rady (EHS, Euratom) č. 1553/89[3] výpočet náhrady.

(9) Vzhledem k tomu, že Finsko očekává, že zvýšená prahová hodnota povede k omezení povinností spojených s DPH, a tedy ke snížení administrativní zátěže a nákladů na dodržování předpisů pro malé podniky a pro daňové správy, a vzhledem k tomu, že významně neovlivní celkové příjmy z DPH, mělo by být Finsku uplatňování tohoto odchylujícího se opatření povoleno.

(10) Povolení uplatňovat odchylující se opatření by mělo být časově omezené. Lhůta by měla být dostatečně dlouhá, aby bylo možné posoudit účinnost a přiměřenost prahové hodnoty. Kromě toho mají členské státy podle směrnice (EU) 2020/285 do 31. prosince 2024 přijmout a zveřejnit právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení souladu s článkem 1 uvedené směrnice a použít tyto předpisy ode dne 1. ledna 2025. Je proto vhodné povolit Finsku, aby odchylující se opatření uplatňovalo do 31. prosince 2024,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Odchylně od čl. 287 bodu 5 směrnice 2006/112/ES se Finsku povoluje osvobodit od DPH osoby povinné k dani, jejichž roční obrat je nejvýše roven částce 15 000 EUR.

Článek 2

Toto rozhodnutí se použije ode dne 1. ledna 2021 do dne 31. prosince 2024.

Článek 3

Toto rozhodnutí je určeno Finské republice.

V Bruselu dne

Za Radu
předseda/předsedkyně

[3] Nařízení Rady (EHS, Euratom) č. 1553/89 ze dne 29. května 1989 o konečné jednotné úpravě vybírání vlastních zdrojů vycházejících z daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 155, 7.6.1989, s. 9).