2024/2674

14.10.2024

ROZHODNUTÍ KOMISE (EU) 2024/2674

ze dne 26. července 2024

o státní podpoře SA.39235 (2015/C) – Maďarsko – Zdanění obratu z reklamy

(oznámeno pod číslem C(2024) 5283)

(Pouze maďarské znění je závazné)

(Text s významem pro EHP)

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie, a zejména na čl. 108 odst. 2 první pododstavec této smlouvy,

vzhledem k těmto důvodům:

1. Postup

(1) V červenci 2014 se Komise dozvěděla, že Maďarsko přijalo zákon XXII z roku 2014 o dani z reklamy ([1]) (dále jen „zákon o dani z reklamy“), na jehož základě byl zdaněn obrat z reklamní činnosti (dále jen „daň z reklamy“). Prostřednictvím dopisů ze dne 13. srpna a ze dne 1. prosince 2014 Komise zaslala maďarským orgánům žádost o informace, na kterou tyto orgány odpověděly dopisy ze dne 2. října a ze dne 16. prosince 2014.

(2) Dopisem ze dne 2. února 2015 Komise maďarské orgány informovala, že zvažuje vydání rozhodnutí o příkazu k pozastavení podpory podle čl. 11 odst. 1 nařízení Rady (ES) č. 659/1999 ([2]). Dopisem ze dne 17. února 2015 maďarské orgány podaly své připomínky k tomuto dopisu.

(3) Rozhodnutím ze dne 12. března 2015 zahájila Komise řízení podle čl. 108 odst. 2 SFEU (dále jen „rozhodnutí o zahájení řízení“) a vydala ve věci sporného opatření příkaz k pozastavení podpory v souladu s čl. 11 odst. 1 nařízení (ES) č. 659/1999.

(4) Rozhodnutí o zahájení řízení a příkaz k pozastavení podpory byly zveřejněny v *Úředním věstníku Evropské unie* ([3]). Komise vyzvala zúčastněné strany, aby k tomuto opatření předložily své připomínky.

(5) Komise obdržela připomínky tří zúčastněných stran a předala je maďarským orgánům, které měly možnost se k nim vyjádřit.

(6) Dne 21. dubna 2015 maďarské orgány zaslaly Komisi návrh změny zákona o dani z reklamy. Komise si dne 8. května 2015 od Maďarska vyžádala informace o plánované změně.

(7) Dne 4. června 2015 Maďarsko změnilo zákon o dani z reklamy. Dne 5. července 2015 tato změna vstoupila v platnost.

(8) Dopisem ze dne 6. července 2015 Maďarsko předložilo své připomínky k rozhodnutí o zahájení řízení a k připomínkám zúčastněných stran a rovněž vysvětlení ke změně zákona o dani z reklamy.

([1]) Zákon XXII z roku 2014 byl přijat maďarským parlamentem dne 11. června 2014 a vstoupil v platnost dne 18. července 2014.

([2]) Nařízení Rady (ES) č. 659/1999 ze dne 22. března 1999, kterým se stanoví prováděcí pravidla k článku 108 Smlouvy o fungování Evropské unie (Úř. věst. L 83, 27.3.1999, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/1999/659/oj); toto nařízení bylo zrušeno a nahrazeno nařízením (EU) 2015/1589 ze dne 13. července 2015, kterým se stanoví prováděcí pravidla k článku 108 Smlouvy o fungování Evropské unie (Úř. věst. L 248, 24.9.2015, s. 9, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2015/1589/oj).

([3]) Úř. věst. C 136, 24.4.2015, s. 7.

(9) Dne 4. listopadu 2016 Komise svým rozhodnutím o opatření provedeném Maďarskem ve věci zdanění obratu z reklamy ([4]) (dále jen „konečné rozhodnutí“) ukončila formální vyšetřovací řízení tím, že dospěla k závěru, že opatření představovalo protiprávní a neslučitelnou státní podporu, a nařídila navrácení podpory.

(10) Dne 16. prosince 2016 maďarské orgány informovaly útvary Komise, že v souladu s 96. bodem odůvodnění konečného rozhodnutí hodlají přijmout zákon, kterým se daň z reklamy zruší, přičemž tento zákon do budoucna nahradí novým zákonem.

(11) Návrhem došlým kanceláři Tribunálu dne 16. ledna 2017 podalo Maďarsko proti konečnému rozhodnutí žalobu na neplatnost (věc T-20/17).

(12) Ve dnech 16. prosince 2016, 26. ledna a 17. února 2017 si útvary Komise a Maďarsko vyměnily korespondenci, která vyústila v konferenční hovor, jenž se uskutečnil 27. února 2017 a jehož cílem bylo projednat zrušení daně z reklamy.

(13) Dne 15. května 2017 Maďarsko zpětně zrušilo daň z reklamy za období do 30. června 2017 a nahradilo ji novou daní z reklamy (viz 23. bod odůvodnění níže). Tato změna zákona o dani z reklamy vstoupila v platnost dne 1. července 2017 ([5]).

(14) Rozsudkem ze dne 27. června 2019 ve věci Maďarsko v. Komise, T-20/17 ([6]), zrušil Tribunál konečné rozhodnutí s tím, že Komise neprokázala existenci státní podpory ve smyslu čl. 107 odst. 1 SFEU.

(15) Dne 23. července 2019 Maďarsko opět přijalo změnu zákona o dani z reklamy, na jejímž základě pozastavilo uplatňování daně do prosince 2022 ([7]).

(16) Komise podala dne 6. srpna 2019 proti rozsudku Tribunálu kasační opravný prostředek. Rozsudkem ze dne 16. března 2021, C-596/19 P ([8]), Soudní dvůr zamítl opravný prostředek Komise a potvrdil rozsudek Tribunálu.

(17) Po zrušení konečného rozhodnutí Tribunálem, které potvrdil Soudní dvůr, je formální vyšetřovací řízení stále otevřeno a musí být ukončeno rozhodnutím.

2. **Souvislosti a popis opatření**

(18) Opatřením posuzovaným v rozhodnutí o zahájení řízení je daň z reklamy zavedená v Maďarsku zákonem o dani z reklamy, který vstoupil v platnost dne 18. července 2014, s dalšími změnami ze dne 4. července a 18. listopadu 2014 (dále jen „zákon“).

(19) Daň se vyznačovala strmou progresivní strukturou se sazbami od 0 % pro společnosti s nízkým obratem z reklamy až po 50 % pro společnosti s vysokým obratem z reklamy (dále jen „znění z roku 2014“):

— za část obratu nižší než 0,5 miliardy HUF: 0 %;

— za část obratu od 0,5 miliardy HUF do 5 miliard HUF: 1 %;

— za část obratu od 5 miliardy HUF do 10 miliard HUF: 10 %;

— za část obratu od 10 miliardy HUF do 15 miliard HUF: 20 %;

— za část obratu od 15 miliardy HUF do 20 miliard HUF: 30 %;

— za část obratu nad 20 miliard HUF: 50 % ([9]).

([4]) Rozhodnutí Komise (EU) 2017/329 ze dne 4. listopadu 2016 o opatření SA.39235 (2015/C) (ex 2015/NN) provedeném Maďarskem ve věci zdanění obratu z (Úř. věst. L 49, 25.2.2017, s. 36, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec/2017/329/oj).
([5]) Pozměňujícím zákonem je zákon XLVII z roku 2017 (přijatý dne 15. května 2017 a platný ode dne 1. července 2017).
([6]) Rozsudek Tribunálu ze dne 27. června 2019, Maďarsko v. Komise, T-20/17, EU:T:2019:448.
([7]) Zákon LXXIII z roku 2019 ze dne 23. července 2019.
([8]) Rozsudek Soudního dvora ze dne 16. března 2021 ve věci Komise v. Maďarsko, C-596/19 P, ECLI:EU:C:2021:202.
([9]) Zákonem LXXIV z roku 2014 byla od 1. ledna 2015 zvýšena horní hranice daně ze 40 % na 50 %.

(20) Po přijetí rozhodnutí o zahájení řízení Maďarsko změnilo zákon o dani z reklamy zákonem LXII z roku 2015 ze dne 4. června 2015, kterým nahradilo progresivní stupnici šesti daňových sazeb dvojím systémem sazeb (dále jen „znění z roku 2015“):

— za část obratu nižší než 100 miliard HUF: 0 %;

— za část obratu vyšší než 100 miliard HUF: 5,3 % ([10]).

(21) V listopadu 2016 Komise ukončila formální vyšetřovací řízení přijetím zamítavého konečného rozhodnutí.

(22) V konečném rozhodnutí byla posuzována daň z reklamy ve znění z let 2014 i 2015. Komise došla k závěru, že znění z roku 2015 je založeno na téže zásadě progresivity jako znění z roku 2014 a má stejný účinek, co se týče zvýhodňování menších podniků oproti větším.

(23) Po přijetí konečného rozhodnutí Maďarsko v roce 2017 upravilo daň z reklamy další změnou zákona o dani z reklamy ([11]). Pozměňovací zákon:

— nahradil daň z reklamy, která byla v konečném rozhodnutí prohlášena za neslučitelnou (tj. daň dle znění z let 2014 a 2015), novou úpravou daně z reklamy ([12]);

— za předpokladu, že daň přiznaná a zaplacená v období od 18. července 2014 do 30. června 2017 v rámci zrušené daně z reklamy byla považována za daňový přeplatek podle maďarského daňového řádu a vztahovaly se na ni pravidla pro vrácení daně podle daňového řádu ([13]).

3. **Zrušení opatření**

(24) Pokud jde o daň platnou a již zaplacenou od vstupu zákona o dani z reklamy v platnost, zákon XLVII z roku 2017 stanovil, že za zdaňovací období do 30. června 2017:

— *„přiznaná a zaplacená daň (…) se považuje za přeplatek ve smyslu daňového řádu, na jehož vrácení se vztahují pravidla pro vrácení daně podle daňového řádu. Státní finanční úřad vyrozumí daňové subjekty uvedené v § 3 odst. 1, které mají nárok na vrácení daně podle tohoto paragrafu, o možnosti a podmínkách vrácení daně z reklamy“;*

— *„přiznaná, ale nezaplacená daň za zdaňovací období ukončená do 30. června 2017 se neplatí“.*

(25) Ustanovení maďarského daňového řádu platná v době vstupu zákona XLVII z roku 2017 v platnost ([14]) definují „přeplatek“ jako situaci, kdy daňový poplatník „disponuje na daňovém účtu částkou, která převyšuje jeho povinnost k platbě daně“.

(26) Proto v okamžiku, kdy daňový poplatník zaplatil daň z reklamy, vznikl v důsledku ustanovení uvedených ve 24. a 25. bodě odůvodnění na účtu daňového poplatníka daňový dobropis.

(27) Daňový řád stanoví různé možnosti, jak mohou daňoví poplatníci využít daňový dobropis vzniklý z přeplatku.

([10]) Novela zavedla systém volitelného zpětného použití: daňoví poplatníci si mohli ve vztahu k minulosti zvolit buď systém dvou sazeb z roku 2015, nebo setrvat u progresivní stupnice šesti daňových sazeb z roku 2014.
([11]) Pozměňujícím zákonem je zákon XLVII z roku 2017 (přijatý dne 15. května 2017 a platný ode dne 1. července 2017).
([12]) § 1 zákona XLVII z roku 2017.
([13]) § 2 zákona XLVII z roku 2017.
([14]) Zákon XCII z roku 2003 o daňovém systému, přijatý dne 10. listopadu 2003 (§ 43). Komise konstatuje, že daňový řád byl následně upraven, aniž by se však změnila podstata příslušných ustanovení (zákon CL z roku 2017 o daňovém systému, přijatý dne 14. listopadu 2017 a platný ode dne 1. ledna 2018 (§ 74)).

(28) Za prvé může daňový poplatník požádat, aby byl přeplatek použit na úhradu daňových povinností jiné daňové kategorie ([15]). Za druhé může daňový poplatník požádat o vrácení přeplatku, pokud nemá daňový dluh a splnil povinnost podat daňové přiznání ([16]). Za třetí může přeplatek zůstat u finančního úřadu na pokrytí budoucích daňových povinností stejné daňové kategorie ([17]).

(29) Přijetím zákona XLVII z roku 2017 tedy došlo ke zrušení celého dluhu na dani z reklamy splatného za období od roku 2014 do 30. června 2017 a daň z reklamy zaplacená za toto období byla daňovým poplatníkům vrácena nebo použita na úhradu jiných daňových povinností těchto poplatníků.

(30) Konečně Komise podotýká, že Soudní dvůr ve svém rozsudku ve věci C-596/19 P uznal ([18]), že zákon XLVII z roku 2017 sporné daňové opatření zpětně zrušil ([19]).

(31) S ohledem na výše uvedené skutečnosti Komise dospěla k závěru, že v důsledku zpětně účinného zrušení daně z reklamy, která byla předmětem formálního vyšetřovacího řízení, ze strany Maďarska, a tedy i zrušení příslušného daňového dluhu a vrácení zaplacené daně, se formální vyšetřovací řízení stalo bezpředmětným.

4. **Závěr**

Řízení podle čl. 108 odst. 2 SFEU se v důsledku zrušení opatření ze strany Maďarska se zpětnou účinností stalo bezpředmětným, a mělo by proto být zastaveno,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Řízení podle čl. 108 odst. 2 SFEU ve věci SA.39235 zahájené dne 12. března 2015 se stalo bezpředmětným a tímto se zastavuje.

Článek 2

Toto rozhodnutí je určeno Maďarsku.

V Bruselu dne 26. července 2024.

Za Komisi
Margrethe VESTAGER
výkonná místopředsedkyně

([15]) Zákon XCII z roku 2003 o daňovém systému, přijatý dne 10. listopadu 2003 (§ 43 odst. 5): *„Finanční úřad na žádost zaúčtuje částku přeplatku na daňový účet uvedený daňovým poplatníkem“*.

([16]) Zákon XCII z roku 2003 o daňovém systému, přijatý dne 10. listopadu 2003 (§ 43 odst. 6): *„Pokud daňový poplatník nemá daňový dluh a splnil svou povinnost podat daňové přiznání, může mu být zbývající částka vrácena“*.

([17]) Zákon XCII z roku 2003 o daňovém systému, přijatý dne 10. listopadu 2003 (§ 43 odst. 6): *„Není-li stanoveno jinak, započte finanční úřad přeplatek na úhradu v budoucnu splatné daně. Finanční úřad může zbývající částku vrátit pouze v případě, že daňový poplatník nemá evidovaný veřejnoprávní dluh, který má být vymáhán prostřednictvím daní“*.

([18]) Viz bod 22 rozsudku Soudního dvora.

([19]) Viz rovněž bod 31 výše uvedeného rozsudku Tribunálu ve věci T-20/17.