Úradný vestník
Európskej únie

SK
Séria L

2024/2674

14.10.2024

ROZHODNUTIE KOMISIE (EÚ) 2024/2674

z 26. júla 2024

o štátnej pomoci SA.39235 (2015/C) – Maďarsko – Zdaňovanie obratu z reklamy

[oznámené pod číslom C(2024) 5283]

(Iba maďarské znenie je autentické)

(Text s významom pre EHP)

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie, a najmä na jej článok 108 ods. 2 prvý pododsek,

keďže:

1. Postup

(1) V júli 2014 bola Komisia informovaná o tom, že Maďarsko prijalo zákon XXII z roku 2014 o dani z reklamy ([1]) (ďalej len: „zákon o dani z reklamy“), na základe ktorého sa zdaňoval obrat z reklamnej činnosti (ďalej len: „daň z reklamy“). Komisia vo svojich listoch z 13. augusta a 1. decembra 2014 odoslala maďarským orgánom žiadosti o predloženie informácií, na ktoré maďarské orgány odpovedali listami z 2. októbra a zo 16. decembra 2014.

(2) Komisia listom z 2. februára 2015 informovala maďarské orgány o tom, že zváži vydanie rozhodnutia o príkaze o pozastavení v súlade s článkom 11 ods. 1 nariadenia Rady (ES) č. 659/1999 ([2]). Maďarské orgány v liste zo 17. februára 2015 predložili pripomienky k uvedenému listu.

(3) Rozhodnutím z 12. marca 2015 Komisia začala postup stanovený v článku 108 ods. 2 ZFEÚ (ďalej len: „rozhodnutie o začatí konania“) a vydala príkaz o pozastavení v súlade s článkom 11 ods. 1 nariadenia (ES) č. 659/1999, pokiaľ ide o predmetné opatrenie.

(4) Rozhodnutie o začatí konania a príkaz o pozastavení boli uverejnené v *Úradnom vestníku Európskej únie* ([3]). Komisia vyzvala zainteresované strany, aby predložili svoje pripomienky týkajúce sa daného opatrenia.

(5) Komisii boli doručené pripomienky od troch zainteresovaných strán, ktoré postúpila maďarským orgánom a poskytla im príležitosť vyjadriť sa k nim.

(6) Maďarské orgány 21. apríla 2015 zaslali Komisii návrh na zmenu zákona o dani z reklamy. Komisia 8. mája 2015 požiadala Maďarsko o informácie o uvedenej plánovanej zmene.

(7) Maďarsko 4. júna 2015 zmenilo zákon o dani z reklamy. Zmena nadobudla účinnosť 5. júla 2015.

(8) Maďarsko vo svojom liste zo 6. júla 2015 uviedlo pripomienky k rozhodnutiu o začatí konania a ku komentárom zainteresovaných strán, ako aj vysvetlenia zmeny zákona o dani z reklamy.

([1]) Zákon XXII z roku 2014 prijal maďarský parlament 11. júna 2014 a účinnosť nadobudol 18. júla 2014.

([2]) Nariadenie Rady (ES) č. 659/1999 z 22. marca 1999 ustanovujúce podrobné pravidlá na uplatňovanie článku 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (Ú. v. ES L 83, 27.3.1999, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/1999/659/oj), zrušené a nahradené nariadením Rady (EÚ) 2015/1589 z 13. júla 2015 stanovujúcim podrobné pravidlá na uplatňovanie článku 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (Ú. v. EÚ L 248, 24.9.2015, s. 9, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2015/1589/oj).

([3]) Ú. v. EÚ C 136, 24.4.2015, s. 7.

(9) Komisia 4. novembra 2016 svojím rozhodnutím o opatrení, ktoré zaviedlo Maďarsko v súvislosti so zdaňovaním obratu z reklamy ([4]) (ďalej len „konečné rozhodnutie“), ukončila formálne vyšetrovacie konanie, pričom dospela k záveru, že opatrenie predstavovalo neoprávnenú a nezlučiteľnú štátnu pomoc, a nariadila vrátenie pomoci.

(10) Maďarské orgány 16. decembra 2016 informovali útvary Komisie, že v súlade s odôvodnením 96 konečného rozhodnutia majú v úmysle prijať zákon, ktorým sa zruší daň z reklamy, a do budúcnosti ho nahradiť novým zákonom.

(11) Na základe návrhu podaného v kancelárii Všeobecného súdu 16. januára 2017 Maďarsko podalo proti konečnému rozhodnutiu žalobu o neplatnosť (vec T-20/17).

(12) Útvary Komisie a Maďarsko si 16. decembra 2016, 26. januára a 17. februára 2017 vymenili korešpondenciu a táto výmena vyústila do konferenčného hovoru, ktorý sa uskutočnil 27. februára 2017 s cieľom prediskutovať zrušenie dane z reklamy.

(13) Maďarsko 15. mája 2017 so spätnou účinnosťou zrušilo daň z reklamy za obdobie do 30. júna 2017 a nahradilo ju novou daňou z reklamy (pozri odôvodnenie 23). Táto zmena zákona o dani z reklamy nadobudla účinnosť 1. júla 2017 ([5]).

(14) Rozsudkom z 27. júna 2019 vo veci T-20/17, Maďarsko/Komisia ([6]), Všeobecný súd zrušil konečné rozhodnutie, keďže dospel k záveru, že Komisia nepreukázala existenciu štátnej pomoci v zmysle článku 107 ods. 1 ZFEÚ.

(15) Maďarsko 23. júla 2019 ďalej zmenilo zákon o dani z reklamy tak, že pozastavilo túto daň do decembra 2022 ([7]).

(16) Komisia podala 6. augusta 2019 odvolanie proti rozsudku Všeobecného súdu. Súdny dvor rozsudkom zo 16. marca 2021 vo veci C-596/19 P ([8]) odvolanie Komisie zamietol a potvrdil rozsudok Všeobecného súdu.

(17) Po zrušení konečného rozhodnutia Všeobecným súdom, ktoré potvrdil Súdny dvor, je formálne vyšetrovacie konanie stále otvorené a musí sa ukončiť rozhodnutím.

2. **Súvislosti a opis opatrenia**

(18) Opatrením posudzovaným v rozhodnutí o začatí konania je daň z reklamy zavedená v Maďarsku zákonom o dani z reklamy, ktorý nadobudol účinnosť 18. júla 2014, s ďalšími zmenami zo 4. júla a 18. novembra 2014 (ďalej len: „zákon“).

(19) Daň sa vyznačovala strmou progresívnou štruktúrou so sadzbami v rozpätí od 0 % pre spoločnosti s nízkym obratom z reklamy do 50 % pre spoločnosti s vysokým obratom z reklamy, ako je uvedené ďalej („verzia z roku 2014“):

— za časť obratu nižšiu ako 0,5 mld. HUF: 0 %,

— za časť obratu 0,5 mld. HUF – 5 mld. HUF: 1 %,

— za časť obratu 5 mld. HUF – 10 mld. HUF: 10 %,

— za časť obratu 10 mld. HUF – 15 mld. HUF: 20 %,

— za časť obratu 15 mld. HUF – 20 mld. HUF: 30 %,

— za časť obratu nad 20 mld. HUF: 50 % ([9]).

([4]) Rozhodnutie Komisie (EÚ) 2017/329 zo 4. novembra 2016 o štátnej pomoci SA.39235 (2015/C) (ex 2015/NN), ktorú poskytla Maďarská republika vo veci zdanenia obratu z reklamy (Ú. v. EÚ L 49, 25.2.2017, s. 36, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec/2017/329/oj).
([5]) Pozmeňujúci zákon je zákon XLVII z roku 2017 (prijatý 15. mája 2017 a účinný od 1. júla 2017).
([6]) Rozsudok Všeobecného súdu z 27. júna 2019, Maďarsko/Komisia, T-20/17, ECLI:EU:T:2019:448.
([7]) Zákon LXXIII z roku 2019 z 23. júla 2019.
([8]) Rozsudok Súdneho dvora zo 16. marca 2021, Komisia/Maďarsko, C-596/19 P, ECLI:EU:C:2021:202.
([9]) Zákonom LXXIV z roku 2014 sa od 1. januára 2015 zvýšila horná hranica zo 40 % na 50 %.

(20) Po prijatí rozhodnutia o začatí konania Maďarsko zmenilo zákon o dani z reklamy zákonom LXII z roku 2015 zo 4. júna 2015, ktorým bola progresívna stupnica šiestich daňových sadzieb nahradená systémom dvojakých sadzieb uvedeným ďalej (ďalej len: „verzia z roku 2015“):

— za časť obratu nižšiu ako 100 mil. HUF: 0 %,

— za časť obratu vyššiu ako 100 mil. HUF: 5,3 % ([10]).

(21) V novembri 2016 Komisia ukončila formálne vyšetrovacie konanie prijatím zamietavého konečného rozhodnutia.

(22) V konečnom rozhodnutí sa posudzovala daň z reklamy v oboch verziách: z roku 2014 aj z roku 2015. Komisia sa domnievala, že verzia z roku 2015 bola založená na tej istej zásade progresívnosti a mala rovnaký účinok ako verzia dane z roku 2014, teda zvýhodnenie menších podnikov oproti väčším.

(23) Po prijatí konečného rozhodnutia Maďarsko v roku 2017 upravilo daň z reklamy ďalšou zmenou zákona o dani z reklamy ([11]). Pozmeňujúcim zákonom:

— bola daň z reklamy, ktorá bola v konečnom rozhodnutí vyhlásená za nezlučiteľnú (t. j. daň vo verzii z roku 2014 a z roku 2015) nahradená novou verziou dane z reklamy ([12]),

— bolo stanovené, že daň priznaná a zaplatená v období od 18. júla 2014 do 30. júna 2017 v rámci zrušenej dane z reklamy sa má považovať za daňový preplatok podľa maďarského daňového poriadku a vzťahujú sa na ňu pravidlá vrátenia dane podľa daňového poriadku ([13]).

3. **Zrušenie opatrenia**

(24) Pokiaľ ide o daň platnú a už zaplatenú od nadobudnutia účinnosti zákona o dani z reklamy, v zákone XLVII z roku 2017 sa stanovovalo, že za daňové roky do 30. júna 2017:

— *„priznaná a zaplatená daň […] sa považuje za preplatok v zmysle daňového poriadku, na ktorého vrátenie sa vzťahujú pravidlá vrátenia dane podľa daňového poriadku. Štátny daňový úrad oznámi zdaniteľným osobám uvedeným v § 3 ods. 1, ktoré majú nárok na vrátenie dane podľa tohto paragrafu, možnosť a podmienky vrátenia dane z reklamy“,*

— *„daň priznaná, ale nezaplatená za daňové roky ukončené do 30. júna 2017 sa neplatí“.*

(25) V ustanoveniach maďarského daňového poriadku platných v čase nadobudnutia účinnosti zákona XLVII z roku 2017 ([14]) sa „preplatok“ vymedzuje ako situácia, keď daňovník „disponuje na daňovom účte sumou, ktorá presahuje jeho povinnosť zaplatiť daň“.

(26) Z toho vyplýva, že keď daňovník zaplatil daň z reklamy, v dôsledku ustanovení uvedených v odôvodneniach 24 a 25 mu na účte vznikol daňový úver.

(27) V daňovom poriadku sa stanovujú rôzne možnosti, ako môžu daňovníci využiť daňový úver vyplývajúci z preplatku.

([10]) Zmenou sa zaviedol systém voliteľného spätného uplatňovania: daňovník si, pokiaľ išlo o minulosť, mohol vybrať, či bude podliehať systému dvojakých sadzieb z roku 2015 alebo bude aj naďalej podliehať progresívnej stupnici šiestich sadzieb z roku 2014.

([11]) Pozmeňujúci zákon je zákon XLVII z roku 2017 (prijatý 15. mája 2017 a účinný od 1. júla 2017).

([12]) § 1 zákona XLVII z roku 2017.

([13]) § 2 zákona XLVII z roku 2017.

([14]) Zákon XCII z roku 2003 o daňovom systéme, prijatý 10. novembra 2003 (§ 43). Komisia konštatuje, že daňový poriadok bol následne upravený, ale bez toho, aby sa zmenila podstata príslušných ustanovení [zákon CL z roku 2017 o daňovom systéme, prijatý 14. novembra 2017 a účinný od 1. januára 2018 (§ 74)].

(28) Po prvé, daňovník môže požiadať, aby sa preplatok použil na úhradu daňových povinností inej daňovej kategórie ([15]). Po druhé, daňovník môže požiadať o vrátenie preplatku za predpokladu, že nemá daňový dlh a splnil si povinnosť podať daňové priznanie ([16]). Po tretie, preplatok môže zostať daňovej správe na pokrytie budúcich daňových povinností tej istej daňovej kategórie ([17]).

(29) Prijatím zákona XLVII z roku 2017 sa teda zabezpečilo zrušenie celého dlhu na dani z reklamy splatného za obdobie od roku 2014 do 30. júna 2017 a daň z reklamy zaplatená za toto obdobie bola daňovníkom vrátená alebo použitá na úhradu iných daňových povinností týchto daňovníkov.

(30) Napokon Komisia poznamenáva, že Súdny dvor vo svojom rozsudku vo veci C-596/19 P uznal ([18]), že zákonom XLVII z roku 2017 bolo sporné daňové opatrenie so spätnou účinnosťou zrušené ([19]).

(31) Vzhľadom na uvedené skutočnosti Komisia dospela k záveru, že v dôsledku zrušenia so spätnou účinnosťou dane z reklamy, ktorá podlieha formálnemu vyšetrovaciemu konaniu zo strany Maďarska, a teda zrušenia príslušného daňového dlhu a vrátenia zaplatenej dane, sa formálne vyšetrovacie konanie stalo bezpredmetným.

4. **Záver**

Konanie stanovené v článku 108 ods. 2 ZFEÚ sa stalo bezpredmetným z dôvodu zrušenia opatrenia Maďarskom so spätnou účinnosťou, a preto by sa malo ukončiť,

PRIJALA TOTO ROZHODNUTIE:

Článok 1

Konanie začaté 12. marca 2015 podľa článku 108 ods. 2 ZFEÚ vo veci SA.39235 sa stalo bezpredmetným a týmto sa zastavuje.

Článok 2

Toto rozhodnutie je určené Maďarsku.

V Bruseli 26. júla 2024

Za Komisiu
Margrethe VESTAGER
výkonná podpredsedníčka

([15]) Zákon XCII z roku 2003 o daňovom systéme, prijatý 10. novembra 2003 (§ 43 ods. 5): „správca dane na žiadosť daňovníka zaúčtuje sumu preplatku na daňovníkom uvedený daňový účet."

([16]) Zákon XCII z roku 2003 o daňovom systéme, prijatý 10. novembra 2003 (§ 43 ods. 6): „ak daňovník nemá daňový dlh a splnil si povinnosť podať daňové priznanie, môže si zabezpečiť vrátenie zostávajúcej sumy."

([17]) Zákon XCII z roku 2003 o daňovom systéme, prijatý 10. novembra 2003 (§ 43 ods. 6): „V prípade, že neexistuje žiadne ustanovenie, správca dane preplatok započíta na úhradu dane, ktorá je následne splatná. Daňová správa môže vrátiť zostávajúcu sumu len vtedy, ak platiteľ nemá evidovaný verejnoprávny dlh, ktorý sa má vymáhať prostredníctvom daní."

([18]) Pozri bod 22 rozsudku Súdneho dvora.

([19]) V rovnakom zmysle pozri aj bod 31 uvedeného rozsudku Všeobecného súdu vo veci T-20/17.