EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 19.12.2017
COM(2017) 783 final

2017/0349 (CNS)

Návrh

SMĚRNICE RADY,

kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o povinnost dodržovat minimální základní sazbu

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

• Odůvodnění a cíle návrhu

Nejstarší spotřební daní v Evropě je daň z přidané hodnoty (DPH). V roce 1967 byl přijat závazek k zavedení konečného systému DPH, který by v rámci Evropského společenství fungoval stejným způsobem, jakým by fungoval v rámci jedné jediné země[1], aniž by došlo k dohodnutí zvláštních pravidel sazeb DPH kromě použití základní sazby DPH, nižší nebo vyšší limity sazeb však nebyly uloženy[2].

Zrušení daňových hranic mezi členskými státy do konce roku 1992 si vyžádalo přehodnocení způsobu, jakým se v rámci Společenství zdaňoval obchod se zbožím. Cílem bylo, aby se zboží danilo v zemi původu, což je zcela v souladu s myšlenkou skutečného vnitřního trhu. Protože však pro takový systém nebyly nastaveny politické ani technické podmínky, byl v oblasti DPH přijat přechodný režim[3].

Přechodný systém vyžadoval pravidla pro sazby DPH, aby v důsledku zrušení daňových hranic nedošlo k narušení přeshraničního nákupu a obchodu. V říjnu roku 1992 se Rada dohodla na pravidlech, která omezují možnost členských států určovat sazby DPH[4]. Členské státy byly do 31. prosince 1996 povinny uplatňovat základní sazbu DPH v minimální výši 15 %.

Minimální sazba 15 % pro základní sazbu DPH byla od té doby 6krát prodloužena. V současné době článek 97 směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty[5] (dále jen „směrnice o DPH“) stanoví, že od 1. ledna 2016 do 31. prosince 2017 nesmí být základní sazba nižší než 15 %.

V Akčním plánu v oblasti DPH z roku 2016[6] Komise navrhla nahradit stávající přechodný režim zdanění obchodu mezi členskými státy konečným režimem, který vychází ze zásady zdanění v členském státu určení, aby došlo k vytvoření spolehlivého jednotného evropského prostoru DPH. Mezitím se od roku 2010 postupně změnilo i místo zdanění služeb na zemi určení. Rozhodnutí bylo přijato v roce 2008, kdy Rada přijala návrh s cílem předejít narušování hospodářské soutěže mezi členskými státy uplatňujícími různé sazby DPH[7].

---

1 První směrnice Rady 67/227/EHS ze dne 11. dubna 1967 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu.

2 Druhá směrnice Rady 67/228/EHS ze dne 11. dubna 1967 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu – Struktura a způsoby použití společného systému daně z přidané hodnoty.

3 Směrnice Rady 91/680/EHS ze dne 16. prosince 1991, kterou se doplňuje společný systém daně z přidané hodnoty a mění směrnice 77/388/EHS s ohledem na odstranění daňových hranic (Úř. věst. L 376, 31.12.1991, s. 1).

4 Směrnice Rady 92/77/EHS ze dne 19. října 1992, kterou se doplňuje společný systém daně z přidané hodnoty a mění směrnice 77/388/EHS (sblížení sazeb DPH) (Úř. věst. L 316, 31.10.1992, s. 1).

5 Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

6 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).

7 Směrnice Rady 2008/8/ES ze dne 12. února 2008, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o místo poskytnutí služby (Úř. věst. L 44, 20.2.2008, s. 11).

Dne 4. října 2017 Komise přijala první návrh, který zavádí konečný systém zdanění obchodu mezi členskými státy[8], a ve svých opatřeních v návaznosti na Akční plán v oblasti DPH navrhla následné a dílčí kroky k zavedení tohoto systému[9]. Rovněž oznámila, že navrhne reformu sazeb DPH, která bude v souladu s konečným režimem na základě zásady místa určení, který postupně nahradí stávající přechodný režim.

Ačkoliv by konečný systém DPH založený na zásadě zdanění v členském státě určení poskytoval členským státům větší flexibilitu při stanovování sazeb DPH, měla by v takovém konečném systému DPH být zachována minimální sazba základní sazby DPH, která by byla trvalá.

Vzhledem k tomu, že všechny členské státy v současné době uplatňují základní sazbu ve výši alespoň 17 %, zůstává stávající režim minimální základní sazby ve výši 15 % nadále vhodný. Trvale se jím stanoví dohodnutý limit, který zajistí řádné fungování vnitřního trhu, přičemž zároveň ponechá členským státům flexibilitu pro stanovení základní sazby DPH.

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

Návrhem se stávající dočasné ustanovení stává trvalým (článek 97 směrnice o DPH), a je tak v souladu s platnými právními předpisy.

- **Soulad s ostatními politikami Unie**

Nevztahuje se na tento návrh.

2. PRÁVNÍ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

- **Právní základ**

Touto směrnicí se mění směrnice o DPH. Právním základem je článek 113 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU). Tento článek stanoví, že Rada zvláštním legislativním postupem a po konzultaci s Evropským parlamentem a Hospodářským a sociálním výborem jednomyslně přijme ustanovení k harmonizaci právních předpisů členských států v oblasti nepřímých daní.

- **Subsidiarita (v případě nevýlučné pravomoci)**

Zásada subsidiarity se použije, nespadá-li návrh do výlučné pravomoci Evropské unie. Cílů návrhu nemůže být uspokojivě dosaženo na úrovni členských států z následujících důvodů:

Unie již zavedla harmonizovaná ustanovení o uplatňování sazeb DPH ve směrnici o DPH. Tato ustanovení lze měnit nebo rozšiřovat pouze aktem Unie a právní předpisy členských států se od těchto harmonizovaných ustanovení nesmějí odklánět.

Proto lze dosáhnout cílů návrhu a zajistit rovné zacházení s občany Evropské unie jedině prostřednictvím opatření na úrovni Unie. Návrh je proto v souladu se zásadou subsidiarity.

- **Proporcionalita**

Návrh je v souladu se zásadou proporcionality, protože zachovává současný stav, kdy členské státy uplatňují základní sazbu DPH v minimální výši 15 %.

---

[8] Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o harmonizaci a zjednodušení určitých pravidel v systému daně z přidané hodnoty, a která zavádí konečný systém zdanění obchodu mezi členskými státy (COM(2017) 569 final).

[9] Sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě a Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru – Opatření v návaznosti na Akční plán v oblasti DPH – Směrem k jednotné oblasti DPH v EU – Čas přijmout rozhodnutí (COM(2017) 566 final).

- **Volba nástroje**

Stávající směrnici o DPH je třeba změnit směrnicí.

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

- **Hodnocení *ex post* / kontroly účelnosti platných právních předpisů**

Nevztahuje se na tento návrh.

- **Konzultace se zúčastněnými stranami**

Na základě 12týdenní otevřené veřejné konzultace o sazbách DPH, která se konala od 21. prosince 2016 do 21. března 2017, bylo získáno 327 příspěvků. Více než polovina respondentů (52 %) souhlasila se zachováním stávající minimální sazby ve výši 15 %, zatímco 16 % se vyslovilo proti jejímu zachování. 32 % se k dané záležitosti nevyjádřilo[10].

- **Posouzení dopadů**

Tento návrh nemá žádné hospodářské, sociální, regionální ani environmentální dopady, protože všechny členské státy plní minimální požadavek a nejsou vyžadovány změny vnitrostátních právních předpisů.

- **Účelnost právních předpisů a zjednodušování**

Návrh nesouvisí s Programem pro účelnost a účinnost právních předpisů (REFIT) a nepředstavuje žádnou regulační zátěž.

- **Základní práva**

Nevztahuje se na tento návrh.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nemá žádné důsledky pro rozpočet Evropské unie.

5. OSTATNÍ PRVKY

- **Plány provádění a způsob monitorování, hodnocení a podávání zpráv**

Komise bude nadále sledovat, zda členské státy dodržují minimální sazbu 15% pro základní sazbu DPH.

- **Informativní dokumenty (u směrnic)**

V současné době všechny členské státy dodržují minimální sazbu DPH ve výši 15 %. Nejsou zapotřebí žádné informativní dokumenty o provádění.

- **Podrobné vysvětlení konkrétních ustanovení návrhu**

Článkem 97 se zamezuje, aby platnost minimální sazby 15 % pro základní sazbu skončila dnem 1. ledna 2018, a zajišťuje, že základní sazbu DPH v minimální výši 15 % uplatní všechny členské státy trvale.

[10] Stránka konzultace: https://ec.europa.eu/taxation_customs/consultations-get-involved/tax-consultations/review-existing-legislation-vat-reduced-rates_en

2017/0349 (CNS)

Návrh

SMĚRNICE RADY,

kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o povinnost dodržovat minimální základní sazbu

RADA EVROPSKÉ UNIE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie, a zejména na článek 113 této smlouvy,

s ohledem na návrh Evropské komise,

po postoupení návrhu legislativního aktu vnitrostátním parlamentům,

s ohledem na stanovisko Evropského parlamentu[1],

s ohledem na stanovisko Evropského hospodářského a sociálního výboru[2],

v souladu se zvláštním legislativním postupem,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Článek 97 směrnice Rady 2006/112/ES[3] stanoví, že od 1. ledna 2016 do 31 prosince 2017 nesmí být základní sazba nižší než 15 %.

(2) Uplatňování základní sazby daně z přidané hodnoty (DPH) zajišťuje řádné fungování společného systému DPH, a proto by měla být zachována.

(3) Je vhodné zachovat stávající minimální základní sazbu 15 % i v konečném systému DPH založeném na zásadě zdanění v členském státu určení a zavést ho trvale.

(4) Směrnice 2006/112/ES by proto měla být odpovídajícím způsobem změněna,

PŘIJALA TUTO SMĚRNICI:

Článek 1

Článek 97 směrnice 2006/112/ES se nahrazuje tímto:

„Článek 97

Základní sazba nesmí být nižší než 15 %.“

Článek 2

1. Členské státy uvedou v účinnost právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení souladu s touto směrnicí nejpozději do 1. ledna 2018. Neprodleně sdělí Komisi jejich znění.

---

1 Úř. věst. C , , s. .

2 Úř. věst. C , , s. .

3 Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1).

Tyto předpisy přijaté členskými státy musí obsahovat odkaz na tuto směrnici nebo musí být takový odkaz učiněn při jejich úředním vyhlášení. Způsob odkazu si stanoví členské státy.

2. Členské státy sdělí Komisi znění hlavních vnitrostátních právních předpisů, které přijmou v oblasti upravené touto směrnicí.

Článek 3

Tato směrnice vstupuje v platnost prvním dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Článek 4

Tato směrnice je určena členským státům.

V Bruselu dne

Za Radu
předseda/předsedkyně