KOMISE EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ

V Bruselu dne 13.10.2009
KOM(2009) 522 v konečném znění

Návrh

ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Švédskému království a Spojenému království Velké Británie a Severního Irska povoluje zavedení zvláštního opatření odchylujícího se od čl. 167 směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

V souladu s článkem 395 směrnice 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (dále jen „směrnice o DPH“) může Rada na návrh Komise jednomyslně povolit kterémukoli členskému státu, aby zavedl zvláštní opatření odchylující se od uvedené směrnice, jejichž cílem je zjednodušit postup výběru daně z přidané hodnoty (DPH) nebo zabránit určitým druhům daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem.

Švédskému království (dále jen „Švédsko“) a Spojenému království Velké Británie a Severního Irska (dále jen „Spojené království“) bylo rozhodnutím Rady 2007/133/ES ze dne 30. ledna 2007 (Úř. věst. L 57, 24.2.2007, s. 12) povoleno zavedení zvláštního opatření odchylujícího se od čl. 167 směrnice o DPH až do 31. prosince 2009.

Toto povolení umožňuje odložit vznik práva na odpočet DPH až do doby, kdy je tato daň uhrazena ve prospěch dodavatele zboží nebo poskytovatele služeb, u osob povinných k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje 3 000 000 SEK ve Švédsku a 1 350 000 GBP ve Spojeném království, což jim umožňuje využít volitelného režimu (zvaného peněžní účetnictví), na jehož základě, v souladu s čl. 66 písm. b) směrnice o DPH, dochází ke vzniku daňové povinnosti z plnění na výstupu v okamžiku, kdy za ně přijmou platbu.

Dopisem zaevidovaným generálním sekretariátem Komise dne 3. března 2009 Švédsko požádalo o povolení prodloužit toto opatření. Dopisem zaevidovaným generálním sekretariátem Komise dne 15. ledna 2009 požádalo Spojené království o povolení prodloužit toto opatření, ale se zvýšením horní hranice obratu pro tento režim na 1 500 000 GBP. Spojené království uvedlo, že takové zvýšení by s ohledem na aktuální kurz libry šterlinků k euru umožnilo zachovat přibližnou ekvivalenci s prahovou hodnotou 2 000 000 EUR u mikropodniků a znamenalo by otevření režimu pro dalších 6 800 podniků.

V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH Komise dopisy ze dne 9. července 2009 předala žádosti Švédska a Spojeného království ostatním členským státům a dopisy ze dne 13. července 2009 oznámila Švédsku a Spojenému království, že již má k dispozici veškeré informace, které považuje k posouzení žádosti za nezbytné.

Režim zvaný peněžní účetnictví je volitelný zjednodušený systém zdanění, určený pro malé podniky, které nevyužívají osvobození od daně. Umožňuje těmto osobám povinným k dani uplatnit jednoduché pravidlo, založené na datu úhrady jejich výdajů na vstupu a jejich plnění na výstupu, aby bylo možné určit, kdy mají uplatnit právo na odpočet DPH a zaplatit daň správci daně. Jedná se tedy o zjednodušující opatření, především pro ty podniky, které mohou mít podle běžných pravidel potíže s určením data vzniku daňové povinnosti u svých plnění na vstupu a na výstupu, a pro ty podniky, které nevedou akruální účetnictví. Tento režim navíc poskytuje finanční zvýhodnění zejména podnikům, které vykazují především výdaje nezatížené DPH, jako jsou mzdy, nebo které svým zákazníkům povolují dlouhé lhůty splatnosti, aniž by byly schopny takovéto lhůty prosadit u svých dodavatelů.

Je nutné připomenout, že Komise zahrnula do svého návrhu směrnice ze dne 28. ledna 2009, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o pravidla fakturace (KOM(2009) 21 v konečném znění), ustanovení umožňující všem členským státům odložit vznik práva na odpočet DPH až do okamžiku její úhrady ve prospěch dodavatele zboží nebo poskytovatele služeb, u osob povinných k dani, jejichž roční obrat nepřekročí horní hranici, kterou mohou členské státy stanovit až na 2 000 000 EUR (tj. hranici pro mikropodniky v souladu s doporučením Komise 2003/361/ES ze dne 6. května 2003, Úř. věst. L 124, 20.5.2003, s. 36), a jež tak využívají volitelného režimu, podle kterého se DPH z jejich plnění na výstupu stává splatnou až v okamžiku, kdy za ně přijmou platbu.

Vzhledem k ustanovením článku 395 směrnice o DPH a důvodům předloženým Švédskem a Spojeným královstvím se Komise domnívá, že požadovaná odchylka splňuje podmínky uvedené ve zmíněném článku a zvláště pak – tím že spadá do rámce volitelného režimu peněžního účetnictví – že umožňuje zjednodušit výběr daně u mikropodniků. Z tohoto důvodu a rovněž vzhledem k výše uvedeným souvislostem nemá Komise vůči dotčené žádosti námitky a domnívá se, že by měla předložit Radě odpovídající návrh. Zvláště horní hranice ročního obratu jsou po uplatnění pravidel pro přepočet uvedených v článcích 399 a 400 směrnice o DPH pro tento režim nižší, než navrhovala.

Komise se však také domnívá, že je na jedné straně nutné, aby uvedená odchylka měla omezenou dobu platnosti, která na základě odpovídajících údajů poskytovaných těmito členskými státy umožní pravidelně vyhodnocovat, zda právní nebo věcné důvody, které ji dnes opravňují, platí i nadále. Na druhé straně je nutné, aby dotčená odchylka přestala v každém případě platit v okamžiku, kdy pro tento zvláštní režim začnou být uplatňována harmonizovaná pravidla navržená Komisí.

2. KONZULTACE ZÚČASTNĚNÝCH STRAN A POSOUZENÍ DOPADŮ

Návrh rozhodnutí umožní zachovat volitelný režim zvaný peněžní účetnictví, který má za cíl zjednodušit použití pravidel o DPH mikropodniky, a současně zlepšit stav jejich financí. Má proto na tyto podniky kladný dopad. Vyjádření externích odborníků, konzultace zúčastněných stran a posouzení dopadu tohoto rozhodnutí nebyly nutné. Uvedený dopad bude v každém případě omezený z důvodu úzké oblasti působnosti a krátké doby uplatňování.

3. PRÁVNÍ STRÁNKA NÁVRHU

Předmětem návrhu rozhodnutí je umožnit Švédsku a Spojenému království nadále využívat odchylku od článku 167 směrnice o DPH a odložit tak vznik práva na odpočet DPH až do okamžiku, kdy tato daň bude uhrazena ve prospěch dodavatele zboží nebo poskytovatele služeb, u osob povinných k dani, jejichž roční obrat nepřesáhne 3 000 000 SEK ve Švédsku a 1 500 000 GBP ve Spojeném království a jež tedy spadají do volitelného režimu zvaného peněžní účetnictví, na jehož základě se DPH z plnění na výstupu stává v souladu s čl. 66 písm. b) směrnice o DPH splatnou až v okamžiku, kdy za ně přijmou platbu.

Právní základ tohoto rozhodnutí tvoří ustanovení článku 395 směrnice o DPH, která byla přijata uplatněním článku 93 Smlouvy o založení Evropského společenství. V souladu s těmito ustanoveními musí členský stát, který hodlá zavést zvláštní opatření odchylující se od uvedené směrnice, získat povolení od Rady v podobě rozhodnutí Rady. Jelikož se jedná o prováděcí opatření v oblasti harmonizace právních předpisů týkajících se daní z obratu, je dodržena zásada subsidiarity.

Návrh je v souladu se zásadou proporcionality, a nepřekračuje tedy míru nezbytnou pro dosažení sledovaného cíle zjednodušení, protože se týká pouze malého počtu osob povinných k dani, které se navíc mají podřídit pravidlům tohoto režimu pouze na základě dobrovolného rozhodnutí. Návrh se tak odchyluje od zásad směrnice o DPH jen v omezené míře a přiměřeně.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nemá žádné důsledky pro rozpočet Společenství.

5. DALŠÍ INFORMACE

Návrh předpokládá, že doba platnosti rozhodnutí automaticky skončí v den, kdy začnou být uplatňována ustanovení zavádějící harmonizovaná pravidla, která umožní uplatnit požadované zvláštní odchylující se opatření všem členským státům.

Návrh

ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Švédskému království a Spojenému království Velké Británie a Severního Irska povoluje zavedení zvláštního opatření odchylujícího se od čl. 167 směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty

RADA EVROPSKÉ UNIE,

s ohledem na Smlouvu o založení Evropského společenství, a zejména na článek 93 této smlouvy,

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 této směrnice,

s ohledem na návrh Komise[2],

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Švédskému království (dále jen „Švédsko“) a Spojenému království Velké Británie a Severního Irska (dále jen „Spojené království“) bylo rozhodnutím Rady 2007/133/ES[3] povoleno odchylně od článku 167 směrnice 2006/112/ES odložit vznik práva na odpočet daně z přidané hodnoty (DPH) až do okamžiku její úhrady ve prospěch dodavatele zboží nebo poskytovatele služeb u osob povinných k dani, které využívají volitelný režim zvaný peněžní účetnictví, podle kterého se DPH z dodávek zboží a poskytnutých služeb stává v souladu s čl. 66 písm. b) uvedené směrnice splatnou při přijetí platby. Aby bylo možné tohoto režimu využít, roční obrat těchto osob nesmí přesáhnout 3 000 000 SEK ve Švédsku a 1 350 000 GBP ve Spojeném království.

(2) Švédsko a Spojené království požádaly o povolení prodloužit toto zvláštní odchylující se opatření dopisem zaevidovaným generálním sekretariátem Komise dne 3. března 2009 v případě Švédska a dne 15. ledna 2009 v případě Spojeného království. Tento členský stát rovněž požádal, aby horní hranice ročního obratu pro tento režim mohla být zvýšena na 1 500 000 GBP.

(3) V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice 2006/112/ES předala Komise dopisy ze dne 9. července 2009 žádosti Švédska a Spojeného království ostatním členským státům a dopisy ze dne 13. července 2009 oznámila Švédsku a Spojenému království, že již má k dispozici veškeré informace, které považuje k posouzení žádosti za nezbytné.

---

1 Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.
2 Úř. věst. C, , s. .
3 Úř. věst. L 57, 24.2.2007, s. 12.

(4) Režim zvaný peněžní účetnictví je volitelný zjednodušený systém, určený pro malé podniky, které nevyužívají osvobození od daně. Umožňuje těmto osobám povinným k dani uplatnit jednoduché pravidlo, založené na datu úhrady jejich výdajů na vstupu a jejich plnění na výstupu, aby bylo možné určit, kdy mají uplatnit právo na odpočet DPH a zaplatit daň správci daně. Tento režim je tedy pro tyto osoby povinné k dani zjednodušujícím opatřením, které jim navíc může poskytnout finanční výhodu.

(5) Komise dne 28. ledna 2009 navrhla směrnici (KOM(2009) 21 v konečném znění), kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o pravidla fakturace, a která rovněž členským státům umožňuje odložit vznik práva na odpočet DPH až do okamžiku její úhrady ve prospěch dodavatele zboží nebo poskytovatele služeb u osob povinných k dani, jejichž roční obrat nepřesahuje horní hranici, kterou mohou členské státy stanovit až na 2 000 000 EUR, a jež v důsledku toho využívají volitelného režimu, podle kterého se DPH z jejich plnění stává splatnou až v okamžiku, kdy za ně přijmou platbu.

(6) Požadované zvláštní odchylující se opatření neovlivňuje výši příjmů z DPH vybíraných ve Švédsku a ve Spojeném království ve stadiu konečné spotřeby a nemá žádný dopad na vlastní zdroje Evropského společenství pocházející z DPH,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Odchylně od článku 167 směrnice 2006/112/ES se Švédsku a Spojenému království povoluje odložit vznik práva na odpočet daně z přidané hodnoty u osob povinných k dani uvedených ve druhém pododstavci až do okamžiku její úhrady ve prospěch dodavatele zboží nebo poskytovatele služeb.

Dotčené osoby povinné k dani si musely zvolit režim, na jehož základě se daň z přidané hodnoty z dodávek jejich zboží a jimi poskytnutých služeb stává splatnou v okamžiku, kdy za ně přijmou platbu. Podle tohoto režimu nesmí jejich roční obrat přesáhnout 3 000 000 SEK ve Švédsku a 1 500 000 GBP ve Spojeném království.

Článek 2

Toto rozhodnutí se použije ode dne 1. ledna 2010 až do dne, kdy vstoupí v platnost ustanovení směrnice, která povoluje členským státům odložit vznik práva na odpočet daně z přidané hodnoty až do okamžiku její úhrady ve prospěch dodavatele zboží nebo poskytovatele služeb u osob povinných k dani, jejichž roční obrat nepřesáhne určitou horní hranici a jež tak využívají volitelného režimu, na jehož základě se daň z dodávek jejich zboží a jimi poskytnutých služeb stává splatnou v okamžiku, kdy za ně přijmou platbu. V každém případě se toto rozhodnutí použije nejpozději do dne 31. prosince 2012.

Článek 3

Toto rozhodnutí je určeno Švédskému království a Spojenému království Velké Británie a Severního Irska.

V Bruselu dne […].

Za Radu
předseda