PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY (EU) 2021/1778

ze dne 5. října 2021,

kterým se Spolkové republice Německo povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylující se od článku 193 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 první pododstavec této směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Podle článku 193 směrnice 2006/112/ES je obecným pravidlem, že daň z přidané hodnoty (DPH) je správci daně povinna odvést osoba povinná k dani, která dodává zboží či poskytuje službu.

(2) Spolková republika Německo (dále jen „Německo“) dopisem, který Komise zaevidovala dne 15. března 2021, předložilo Komisi žádost o povolení uplatňovat zvláštní opatření odchylující se od článku 193 směrnice 2006/112/ES, pokud jde o osoby povinné odvést DPH v případě převodu povolenek na emise obchodovaných v rámci vnitrostátního systému obchodování s emisemi podle zákona o obchodování s povolenkami na emise z paliv (Gesetz über einen nationalen Zertifikatehandel für Brennstoffemissionen - BEHG) ze dne 12. prosince 2019 (dále jen „žádost“).

(3) V souladu s čl. 395 odst. 2 druhým pododstavcem směrnice 2006/112/ES předala Komise dopisem ze dne 7. dubna 2021 žádost ostatním členským státům a dopisem ze dne 8. dubna 2021 oznámila Německu, že má k dispozici veškeré informace nezbytné k posouzení žádosti.

(4) Podle čl. 199a odst. 1 písm. a) a b) směrnice 2006/112/ES mohou členské státy určit osoby povinné k dani, jež přijímají převody povolenek na emise skleníkových plynů ve smyslu článku 3 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/87/ES ([2]) a převody jiných jednotek, které mohou provozovatelé používat pro plnění požadavků uvedené směrnice, za osoby povinné odvést DPH (dále jen „přenesení daňové povinnosti“). Tato ustanovení byla do směrnice 2006/112/ES začleněna prostřednictvím směrnice Rady 2010/23/EU ([3]) s cílem podpořit boj proti podvodům v oblasti DPH. Uplatňování přenesení daňové povinnosti na obchodování s emisemi skleníkových plynů podle čl. 199a odst. 1 písm. a) a b) směrnice 2006/112/ES je omezeno na povolenky obchodované v rámci systému EU pro obchodování s emisemi (dále jen „EU ETS“).

(5) Zákonem o obchodování s povolenkami na emise z paliv (BEHG) Německo zavedlo právní rámec pro vnitrostátní systém obchodování s emisemi, na které se nevztahuje EU ETS. Ustanovení čl. 199a odst. 1 písm. a) a b) směrnice 2006/112/ES tudíž neposkytují právní základ pro uplatňování přenesení daňové povinnosti na obchodování podle zákona o obchodování s povolenkami na emise z paliv (BEHG).

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

([2]) Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/87/ES ze dne 13. října 2003 o vytvoření systému pro obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů v Unii a o změně směrnice Rady 96/61/ES (Úř. věst. L 275, 25.10.2003, s. 32).

([3]) Směrnice Rady 2010/23/EU ze dne 16. března 2010, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o volitelné a dočasné používání mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů (Úř. věst. L 72, 20.3.2010, s. 1).

(6) Podle Německa hrozí u obchodování s povolenkami velké riziko podvodů v oblasti DPH. Obchodování s povolenkami na emise z paliv podle zákona o obchodování s povolenkami na emise z paliv (BEHG) by mohlo být zneužito pro podvody stejně jako obchodování s povolenkami podle pravidel EU ETS. Povolenky na emise je možné směňovat rychle, opakovaně a snadno. Pro orgány je tak velice složité zjistit takové změny vlastnických práv a zajistit, aby byla odvedena daň v příslušné výši. Pořizovatel povolenek, který je osobou povinnou k dani s nárokem na odpočet, by mohl odečíst vzniklou DPH, aniž by dodavatel správci daně odvedl fakturovanou daň z obratu. Orgánům brání ve vymáhání uniklých daní zejména „chybějící obchodníci“ (*missing traders*) v dodavatelském řetězci, kteří náhle zmizí nebo nevlastní žádný majetek, a to má negativní dopad na rozpočet. Aby se napravily ztráty ve veřejných příjmech, požádalo Německo o povolení odchylky od článku 193 směrnice 2006/112/ES za účelem zavedení přenesení daňové povinnosti u převodu povolenek na emise.

(7) Určení příjemce, který je osobou povinnou k dani, jako osoby povinné odvést DPH v těchto konkrétních případech by zjednodušilo postup výběru DPH a zabránilo daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem. Německu by proto mělo být povoleno uplatňovat přenesení daňové povinnosti na převod povolenek na emise obchodovaných v rámci vnitrostátního systému obchodování s emisemi podle zákona o obchodování s povolenkami na emise z paliv (BEHG) (dále jen „zvláštní opatření“).

(8) Toto zvláštní opatření by mělo být časově omezené. Německo by proto mělo získat povolení uplatňovat zvláštní opatření do 31. prosince 2024.

(9) Vzhledem k oblasti působnosti a novosti zvláštního opatření je důležité vyhodnotit jeho dopady. Proto pokud Německo hodlá prodloužit platnost zvláštního opatření po roce 2024, mělo by Komisi do 31. března 2024 společně se žádostí o prodloužení předložit zprávu zahrnující přezkum tohoto zvláštního opatření. Uvedená zpráva by měla obsahovat posouzení dopadů opatření na boj proti podvodům v oblasti DPH a počet obchodníků a plnění, na které se zvláštní opatření vztahuje.

(10) Zvláštní opatření nebude mít nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie vycházející z DPH,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Odchylně od článku 193 směrnice 2006/112/ES se Spolkové republice Německu povoluje, aby za osobu povinnou odvést DPH určilo osobu povinnou k dani, které jsou převedeny povolenky na emise obchodované v rámci vnitrostátního systému obchodování s emisemi podle zákona o obchodování s povolenkami na emise z paliv (Gesetz über einen nationalen Zertifikatehandel für Brennstoffemissionen) ze dne 12. prosince 2019.

Článek 2

Toto rozhodnutí pozbývá účinku dne 31. prosince 2024.

Případná žádost o prodloužení platnosti zvláštního opatření se v souladu s tímto rozhodnutím Komisi předloží do 31. března 2024 spolu se zprávou o uplatňování tohoto opatření, která bude obsahovat posouzení dopadů opatření na boj proti podvodům v oblasti DPH a počet obchodníků a plnění, na které se opatření vztahuje.

Článek 3

Toto rozhodnutí nabývá účinku dnem oznámení.

Článek 4

Toto rozhodnutí je určeno Spolkové republice Německo.

V Lucemburku dne 5. října 2021.

Za Radu
předseda
A. ŠIRCELJ