



EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 30. 11. 2017
SWD(2017) 429 final

PRACOVNÝ DOKUMENT ÚTVAROV KOMISIE

ZHRNUTIE POSÚDENIA VPLYVU

Sprievodný dokument

Zmenený návrh nariadenia Rady,

**ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o opatrenia na posilnenie
administratívnej spolupráce v oblasti dane z pridanej hodnoty**

{COM(2017) 706 final} - {SWD(2017) 428 final}

Súhrnný prehľad
Posúdenie vplyvu návrhu nariadenia Rady, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o opatrenia na posilnenie administratívnej spolupráce v oblasti dane z pridanej hodnoty
A. Potreba konať
Prečo? Aký problém sa rieši?
Podvody v oblasti DPH predstavujú neustály problém na úrovni EÚ a odhaduje sa, že výpadok dosahuje 160 miliárd EUR, z ktorých 40 až 60 miliárd sa pripisuje cezhraničným podvodom v oblasti DPH. Situácia pramení z endemických nedostatkov tzv. prechodnej úpravy stanovenej v smernici o DPH, ktorou sa umožňuje predaj tovaru a služieb bez DPH pri obchode v rámci EÚ. Návrhom sa riešia tri hlavné problémy: • „podvod v rámci Spoločenstva založený na chýbajúcom obchodnom subjekte“ (MTIC, známy aj ako „kolotočový obchod“), ku ktorému dochádza, keď odberateľ v rámci cezhraničného dodania nakupuje tovar alebo služby bez DPH a uplatňuje DPH bez toho, aby ju odviedol daňovým orgánom, pričom jeho odberateľ si ju môže odpočítať, • podvod pri predaji ojazdených motorových vozidiel, pri ktorých sa zdaňuje len prirážka namiesto celej predajnej ceny a • podvod v súvislosti s colnými režimami 42 a 63, pri ktorých DPH nie je splatná v krajine dovozu ako v prípade normálnych úprav DPH, pretože tovar je dodaný podniku v inom členskom štáte.
Čo sa od tejto iniciatívy očakáva?
Cieľom iniciatívy je poskytnúť daňovým správam efektívnejšie a účinnejšie nástroje na boj proti trom hlavným zdrojom podvodov v oblasti DPH, ku ktorým dochádza pri cezhraničných transakciách. Lepšie využívanie a výmena informácií medzi orgánmi a posilnenie siete Eurofisc umožní daňovým správam členských štátov lepšie identifikovať podvodníkov, zastaviť podvod a v konečnom dôsledku zabezpečiť rovnaké podmienky pre podniky.
Aká je pridaná hodnota opatrení na úrovni EÚ?
Aj keď riadenie, výber a kontrola DPH sú v prvom rade vnútroštátnou právomocou členských štátov, podvody v oblasti DPH sú často spojené s cezhraničnými transakciami na jednotnom trhu. Má to negatívny vplyv na fungovanie jednotného trhu a spôsobuje vážne straty v rozpočte EÚ. Z tohto dôvodu EÚ zaviedla nástroje spolupráce, prostredníctvom ktorých sa organizujú výmeny informácií medzi daňovými správami a podporujú sa činnosti spoločného auditu a sieť Eurofisc. Zlepšenie účinnosti týchto nástrojov na úrovni EÚ, najmä posilnením siete Eurofisc, by prinieslo pridanú hodnotu v porovnaní s tým, čo by sa mohlo dosiahnuť na úrovni členských štátov.
B. Riešenia
Aké legislatívne a nelegislatívne možnosti politiky sa zvažovali? Je niektorá z možností uprednostňovaná? Prečo?
Bolo identifikovaných päť hlavných možností s čiastkovými možnosťami. Všetky možnosti vnímané spolu ako súbor by zlepšili súčasnú situáciu so zreteľom na cezhraničné podvody v oblasti DPH: • zavedenie spoločného spracovania a analýzy údajov v sieti Eurofisc, • zavedenie nových spoločných opatrení v audite pre daňové správy a zlepšenie ich koordinácie prostredníctvom siete Eurofisc, • rozvoj výmeny informácií a spravodajských informácií medzi daňovými správami členských štátov v sieti Eurofisc a orgánmi presadzovania práva na úrovni EÚ, • zlepšenie prístupu k údajom o evidencii vozidiel, • výmena informácií o registrácii na účely DPH a colných informácií v súvislosti s colnými režimami 42 a 63 medzi colnými a daňovými orgánmi.

Kto podporuje ktorú možnosť?
Členské štáty podporujú realizáciu spoločného spracovania údajov a zavedenie opatrení na boj proti podvodom v súvislosti s colnými režimami 42 a 63. Prístup k údajom o evidencii vozidiel takisto získal podporu členských štátov, ale v menšej miere. Iné zainteresované strany sú za zavedenie nových automatizovaných výmen údajov a nové spôsoby spolupráce medzi daňovými orgánmi a orgánmi presadzovania práva. Podporujú väčšiu úlohu siete Eurofisc. Vyjadrili aj celkovo kladné stanovisko k spoločným auditom.
C. Vplyvy uprednostňovanej možnosti
Aké sú výhody uprednostňovanej možnosti (prípadne hlavných možností, ak sa žiadna konkrétna možnosť neuprednostňuje)?
Samo o sebe nie je možné presne posúdiť a vyčíslieť výhody hlavných uprednostňovaných možností. <u>Členské štáty</u>: Očakáva sa, že hlavné možnosti obsiahnuté v iniciatíve rýchlo a efektívne zlepšia situáciu, pokiaľ ide o cezhraničné podvody v oblasti DPH, a tým by sa mali zvýšiť príjmy z DPH. <u>Podniky</u>: Lepším zameraním sa na účastníkov podvodu by sa mohli znížiť náklady na dodržiavanie predpisov pre podniky zapojené do obchodu v rámci EÚ. <u>Jednotný trh</u>: Očakáva sa pozitívny vplyv na jeho fungovanie, pretože bojom proti podvodom v oblasti DPH by sa zaistili rovnaké podmienky v celej EÚ pre podniky dodržiavajúce predpisy. Environmentálny a sociálny vplyv nie je významný.
Aké sú náklady na uprednostňovanú možnosť (prípadne na hlavné možnosti, ak sa žiadna konkrétna možnosť neuprednostňuje)?
<u>Podniky</u>: Žiadne dodatočné náklady. Návrhom sa stanovujú podmienky lepšieho používania a analyzovania už dostupných informácií. <u>Členské štáty</u>: Realizácia spoločného spracovania údajov nespôsobí ďalšie náklady, pretože ich znáša program Fiscalis. Údaje o evidencii vozidiel a colné údaje sú už dostupné. Udelenie automatizovaného prístupu daňovej správy k informáciám by si vyžadovalo vývoj v oblasti IT, aj keď nie rozsiahly. Náklady však nie je možné odhadnúť, pretože sa nenašli žiadne nedávne porovnateľné údaje, ani členské štáty ich neposkytli.
Aký bude vplyv na podniky, MSP a mikropodniky?
Podnikov, MSP a mikropodnikov by sa iniciatíva nemala negatívne dotknúť, pretože by nemala vyvolať žiadnu ďalšiu administratívnu záťaž a náklady na dodržiavanie predpisov. Podniky, MSP a mikropodniky by mali prospech z vyrovnanějších podmienok a lepšieho fungovania jednotného trhu.
Očakáva sa významný vplyv na štátne rozpočty a verejnú správu?
Aj keď niektoré možnosti znamenajú náklady na vývoj, rozpočty členských štátov budú čerpať výhody z nových nástrojov zavedených na boj proti podvodom v oblasti DPH. Nie je možné presne vyčíslieť tieto zisky, aj keď sa očakáva čistý prínos.
Očakávajú sa iné významné vplyvy?
Tento návrh vyvolá novú výmenu a spoločné spracovanie údajov o DPH, ktoré by mohli zahŕňať osobné údaje. Môže to mať vplyv na základné práva. Nové výmeny informácií a spracovanie údajov naplánované iniciatívou budú prísne cielené a zamerané na to, čo treba na dosiahnutie cieľov iniciatívy, t. j. účinne bojovať proti cezhraničným podvodom v oblasti DPH.
D. Nadväzné opatrenia
Kedy sa táto politika preskúma?
Podľa článku 59 nariadenia (EÚ) č. 904/2010 sa jej uplatňovanie preskúma každých päť rokov. Okrem toho musia členské štáty informovať Komisiu o všetkých dostupných informáciách relevantných pre uplatňovanie nariadenia (článok 49), okrem iného o ročných štatistikách.

