



---

*Výbor pro rozpočtovou kontrolu*

---

**2016/2033(INI)**

6.7.2016

## **STANOVISKO**

Výboru pro rozpočtovou kontrolu

pro Hospodářský a měnový výbor

k tématu „Směrem k definitivnímu systému DPH a boj proti podvodům  
v oblasti DPH“  
(2016/2033(INI))

Navrhovatel(\*): Nedzhmi Ali

(\*): Přidružený výbor – článek 54 jednacího řádu

PA\_NonLeg

## NÁVRHY

Výbor pro rozpočtovou kontrolu vyzývá Hospodářský a měnový výbor jako věcně příslušný výbor, aby do svého návrhu usnesení začlenil tyto návrhy:

- A. vzhledem k tomu, že boj proti daňovým podvodům je jednou z hlavních výzev, kterým členské státy EU čelí, pokud jde o oblast daní;
- B. vzhledem k tomu, že podvody v oblasti daně z přidané hodnoty představují velmi škodlivé jednání, jež odčerpává nemalou část rozpočtových příjmů členských států tím, že narušuje snahy členských států o konsolidaci veřejných financí;
- C. vzhledem k tomu, že přeshraniční podvody s DPH stojí každoročně naše členské státy a evropské daňové poplatníky přibližně 50 miliard EUR;
- D. vzhledem k tomu, že podvody v oblasti DPH mají mnoho podob a vyvíjejí se v mnoha hospodářských odvětvích, která ovlivňují, a vyžadují tedy rychlou úpravu příslušných právních předpisů, aby byl zajištěn vývoj směrem k udržitelnému a jednoduchému systému DPH, který umožní předcházení podvodům a zabrání potenciálním ztrátám daňových příjmů;
- E. vzhledem k tomu, že nejběžnější metodou využívanou při podvodech s DPH je takzvaný „karusel“; tento druh podvodu je velmi běžný v odvětvích obchodujících s elektronickými součástkami, mobilními telefony a s textilem; spočívá v tom, že zboží se „točí“ mezi několika společnostmi v různých zemích EU, a podvod tak těží ze skutečnosti, že dodávky zboží v rámci EU nejsou zdaněny;
- F. vzhledem k tomu, že snahy o posílenou a nepřetržitou spolupráci mezi členskými státy jsou nanejvýš důležité pro vytvoření komplexních a integrovaných strategií v boji proti podvodům, zejména s ohledem na současná rozpočtová omezení EU a růst elektronického a internetového obchodu, jež oslabil územní kontrolu nad výběrem DPH;
- G. vzhledem k tomu, že ochrana finančních zájmů EU je klíčovým prvkem politické agendy Unie ve snaze o upevnění a posílení důvěry jejích občanů;
  - 1. vítá nový akční plán pro oblast DPH jako značně zpožděnou klíčovou iniciativu, jejímž cílem je podpořit a přispět k provádění politické priority „hlubší a spravedlivější vnitřní trh“ prostřednictvím strategie jednotného digitálního trhu EU a jednotného prostoru EU v oblasti DPH; zdůrazňuje, že řešení problému výpadků příjmů z DPH a daňových podvodů by mělo být naléhavou prioritou EU i členských států; podtrhuje nutnost vybudovat hlubší a spravedlivější jednotný trh, a přispět tak k prosazování daňové spravedlnosti a udržitelné spotřeby a k podpoře zaměstnanosti, růstu, investic a konkurenceschopnosti; domnívá se, že nový akční plán by měl být podroben komplexnímu posouzení dopadu;
  - 2. vítá návrh Komise týkající se „akčního plánu EU pro „eGovernment“ na období 2016–2020: urychlování digitální transformace veřejné správy“;
  - 3. podotýká, že nový akční plán zahrnuje další kroky k dosažení konečné podoby

účinnějšího a vůči podvodům odolného systému, který bude vstřícnější k podnikům v éře digitální ekonomiky a elektronického obchodu;

4. připomíná Komisi, že DPH je regresivní daň, která má největší dopad na skupiny s nízkými příjmy; připomíná proto jak Komisi, tak i členským státům, že by si měly být této skutečnosti vědomy při určování sazeb daně ze zboží, jež tyto skupiny obyvatel hojně používají;
5. připomíná Komisi, aby přijala opatření za účelem zlepšení účinnosti systémů DPH a zajištění většího souladu s pravidly, které se na DPH vztahují; vítá uplatňování zdanění zboží v „zemi určení“ (tj. tam, kde dochází ke spotřebě zboží nebo služeb) jako základní zásady konečného systému DPH v EU, což by podle odhadů mělo vést ke snížení přeshraničních podvodů v oblasti DPH o 40 miliard EUR ročně; vybízí Komisi, aby změnila směrnici o DPH tak, aby dovozce mohl nést společnou odpovědnost za ztráty na DPH v členském státě určení;
6. podporuje návrh Komise, podle něhož by DPH z přeshraničního prodeje (zboží či služeb) vybíral daňový orgán země původu a při tomto zdanění by byla uplatňována sazba platná v zemi spotřeby a daň byla převáděna do země konečné spotřeby zboží či služeb;
7. konstatuje, že současný systém DPH je i nadále roztržštěný a vytváří značnou administrativní zátěž, především pro MSP a společnosti obchodující online; vyzývá Komisi, aby navrhla změny ke směrnici o DPH s cílem umožnit technologicky neutrální uplatňování pravidel pro DPH, jež zajistí, aby s fyzickými a digitálními verzemi daného výrobku bylo zacházeno stejným způsobem; vyzývá Komisi, aby snížila zbytečnou administrativní zátěž na minimum, zejména zátěž malých a středních podniků; podporuje návrh Komise zavést prahovou hodnotu pro zboží osvobozené od DPH, a pomoci tak začínajícím podnikům (tzv. startupům) a mikropodnikům;
8. zdůrazňuje, že je důležité předložit legislativní návrh na rozšíření jednotného elektronického mechanismu (pro registraci a platbu DPH) i na přeshraniční internetový prodej fyzického zboží spotřebitelům, a snížit tak administrativní zátěž, která je jednou z hlavních překážek, jimž podniky čelí při provozování přeshraniční činnosti;
9. vyzývá Komisi, aby problém administrativní zátěže podniků vyplývající z roztržštěných systémů DPH řešila předložením legislativních návrhů na rozšíření stávajícího malého jednotného kontaktního místa (*mini one stop shop*) na hmotné zboží prodávané přes internet, tzn., že by podniky měly možnost předkládat pouze jediné přiznání k DPH a hradit tuto daň ve vlastním členském státě;
10. žádá členské státy, aby své vnitrostátní daňové režimy zjednodušily, více sladily a učinily je odolnějšími s cílem umožnit dosažení souladu, předcházet podvodům a daňovým únikům, odrazovat od nich a postihovat je a zlepšit účinnost výběru DPH;
11. je znepokojen tím, že nebylo zcela dosaženo cíle zjednodušení systému odpovědnosti za DPH jakožto vlastního zdroje; připomíná, že je potřeba dalšího zjednodušení systému správy, který se týká vlastních zdrojů, a to za účelem snížení možných chyb a podvodů; vyjadřuje politování nad tím, že nový akční plán se nezabývá dopadem DPH jakožto vlastního zdroje;

12. bere na vědomí, že přijetí směrnice o volitelném a dočasném používání mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání některého zboží a poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů<sup>1</sup> a směrnice o mechanismu rychlé reakce proti podvodům v oblasti DPH<sup>2</sup> v červenci 2013 napomohlo dalšímu zformování a vylepšení systému boje proti podvodům v oblasti DPH;
13. vyzývá členské státy, aby lépe koordinovaly své politiky týkající se mechanismu přenesení daňové povinnosti s cílem zavést povinnou výměnu přesných a ucelených informací; žádá Komisi, aby dále zkoumala a lépe posoudila možnosti, jak rozšířit používání mechanismu převedení daňové povinnosti i na mezipodnikové dodávky zboží, neboť tento mechanismus se již vztahuje na digitální výrobky a služby, a zabránila tak jak tomu, aby namísto „karuselových podvodů“ začaly vznikat nové formy podvodů v oblasti DPH, tak i zvyšování administrativní zátěže malých a středních podniků;
14. poukazuje na to, že výpadek DPH v členských státech a odhadované ztráty na DPH v Unii, které se nepodařilo vybrat, činily v roce 2015 170 miliard EUR, a zdůrazňuje skutečnost, že v 13 z 26 členských států posuzovaných v roce 2014 přesáhl průměr odhadovaných ztrát na DPH 15,2 %; vyzývá Komisi, aby v plné míře využila svých výkonných pravomocí k tomu, aby mohla členské státy nejen kontrolovat, ale také jim poskytovat pomoc; poukazuje na to, že účinná opatření ke snížení výpadků příjmů z DPH vyžadují koordinovaný a multidisciplinární přístup, jelikož tento výpadek nepramení pouze z podvodů, ale rovněž z kombinace různých faktorů, včetně bankrotu a platební neschopnosti, statistických chyb, opožděných plateb, daňových úniků a vyhýbání se daňovým povinnostem; opakovaně vyzývá Komisi, aby v zájmu lepšího prošetření a odrazování od podvodů urychleně prosazovala právní předpisy týkající se minimální úrovně ochrany oznamovatelů v EU a zavedla finanční podporu pro přeshraniční investigativní žurnalistiku, která se očividně osvědčila ve skandálech označovaných jako Luxleaks, Dieselgate a Panama papers;
15. domnívá se, že zvláštní pozornost by měla být věnována posouzení strategie výpadků příjmů z DPH v kontextu evropského semestru, pokud jde o nástroj pro členské státy k identifikaci příčin tohoto výpadku, segmentů ekonomiky náchylných k podvodům, makroekonomických dopadů a souvisejícího dopadu na vlastní zdroje EU;
16. vyjadřuje politování nad tím, že podvody spojené s DPH, zvláště pak karuselové podvody nebo podvody na bázi chybějícího obchodníka, narušují hospodářskou soutěž, připravují vnitrostátní rozpočty o významné zdroje prostředků a poškozují rozpočet Unie; vyjadřuje znepokojení nad tím, že Komise nemá spolehlivé údaje o podvodech s DPH a o karuselových podvodech; vyzývá proto Komisi, aby vybídla členské státy ke koordinovaným snahám o zavedení společného systému pro shromažďování statistických údajů o karuselových podvodech s DPH; poukazuje na to, že takový systém by mohl vycházet z postupů, které se v některých členských státech již používají;
17. naléhavě vyzývá Komisi, aby na základě shromažďovaných statistických údajů

---

<sup>1</sup> Směrnice Rady 2013/43/EU ze dne 22. července 2013, 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 dodání některého zboží a poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů

<sup>2</sup> Směrnice Rady 2013/42/EU ze dne 22. července 2013, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, pokud jde o mechanismus rychlé reakce proti podvodům v oblasti DPH

o podvodech s DPH v rámci EU iniciovala vytvoření společného systému, který umožní lépe odhadovat počet podvodů v oblasti DPH v rámci EU, což by členskými státy poskytl možnost posoudit vlastní výkon v porovnání s přesnými a spolehlivými ukazateli snižování DPH v EU, zvyšování počtu odhalených podvodů a souvisejícího vymáhání daní; zastává názor, že nové přístupy k auditu, jako je jednotný audit či společné audity, by měly být dále rozšířeny i na přeshraniční operace;

18. zdůrazňuje, že pro posílení boje proti podvodům souvisejícím s DPH je důležité provádění nových strategií a účinnější využívání stávajících struktur EU; zdůrazňuje skutečnost, že větší transparentnost umožňující řádnou kontrolu a strukturovanější přístup a přístup založený na posouzení rizik jsou klíčem k odhalování podvodných systémů a korupce a k jejich předcházení;
19. vyjadřuje politování nad tím, že administrativní spolupráce mezi členskými státy v boji proti podvodům v oblasti DPH zatím není účinná, pokud jde o řešení daňových úniků, potírání mechanismů podvodů v oblasti DPH v EU a správu přeshraničních operací či obchodování; podtrhuje, že za účelem omezení zátěže spojené s DPH a boje proti podvodům v oblasti DPH je nutné zavést zjednodušený, účinný a všem členskými státy přístupný systém DPH; žádá proto Komisi, aby při posuzování dohod o administrativní spolupráci prováděla častější monitorovací návštěvy v členských státech vybraných na základě rizika; dále Komisi žádá, aby se v souvislosti s hodnocením administrativních ujednání, které provádí, zaměřila na odstraňování legislativních překážek, které brání výměně informací mezi správními, soudními a donucovacími orgány na vnitrostátní úrovni a úrovni EU; mimoto Komisi vyzývá, aby členskými státy doporučila zavedení společné analýzy rizik, jakož i využívání analýzy sociálních sítí, a zajistila tak, aby informace vyměňované prostřednictvím Eurofiscu byly zaměřeny na podvody; vyzývá členské státy, aby zavedly účinné, přiměřené a odrazující postihy a zlepšily systém výměny informací, který se v současnosti používá;
20. zdůrazňuje, že za účelem zrychlení výměny informací je potřeba posílit Eurofisc; podtrhuje, že přetrvávají problémy s přesností, kompletností a včasností informací; považuje za nutné spojit opatření a koordinovat strategie daňových, soudních a policejních orgánů členských států a evropských institucí, jako je Europol, Eurojust a OLAF, které se zabývají bojem proti podvodům, organizovanému zločinu a praní špinavých peněz; vyzývá všechny zainteresované strany, aby dále zvážily jednoduché a ucelené modely sdílení informací v reálném čase, které by v boji proti stávajícím nebo rodícím se systémům podvodů umožnily pohotově reagovat či přijímat zmírňující opatření;
21. považuje za nezbytné, aby se všechny členské státy zapojovaly do sítě Eurofisc ve všech oblastech své činnosti, a umožnily tak účinný boj proti podvodům s DPH;
22. žádá Komisi, aby předložila návrhy, které umožní efektivní křížové kontroly údajů ze strany celních a daňových orgánů, a aby se při svém monitorování členských států zaměřila na opatření, která jsou známkou zlepšení co do včasnosti odpovědí na žádosti o informace a spolehlivosti systému pro výměnu informací o DPH;
23. žádá Komisi, aby ty členské státy, které tak ještě nečinily, vybídla k uplatňování dvojího identifikačního čísla DPH (s číslem přidělovaným obchodníkům, kteří chtějí obchodovat uvnitř Společenství, jež je jiné než vnitrostátní identifikační číslo DPH), a k provádění kontrol podle článku 22 nařízení č. 904/2010 a zároveň k poskytování bezplatného

poradenství obchodníkům;

24. vyzývá Komisi, aby zajistila, aby systémy členských států pro elektronické celní odbavení umožňovaly automatické ověřování identifikačních čísel pro DPH a aby toto ověřování vykonávaly;
25. naléhavě žádá Komisi, aby navrhla změny ke směrnici o DPH s cílem dosáhnout většího souladu v požadavcích členských států na vykazování DPH, pokud jde o dodávky zboží a služeb v rámci EU;
26. vyslovuje politování nad tím, že návrh Komise ohledně společné a nerozdílné odpovědnosti za přeshraniční obchod nebyl přijat v Radě; poukazuje na to, že se tím pádem méně odrazuje od obchodování s podvodnými obchodníky; domnívá se, že uplatňování směrnice o DPH v otázce lhůty pro předkládání souhrnných hlášení není napříč členskými státy jednotné, což zvyšuje administrativní zátěž pro obchodníky působící v několika členských státech; naléhavě proto vyzývá Radu, aby schválila návrh Komise týkající se společné a nerozdílné odpovědnosti;
27. domnívá se, že OLAF a Europol by měly mít přístup k údajům v systému VIES a v síti Eurofisc a členské státy by měly těžit ze zpravodajských informací poskytovaných těmito orgány tak, aby mohly dosáhnout větší efektivity v boji proti nadnárodní organizované trestné činnosti; zdůrazňuje, že OLAF musí mít jasné pravomoci a nástroje k vyšetřování podvodů s DPH v rámci EU;
28. zdůrazňuje, že jak směrnice o boji vedeném trestněprávní cestou proti podvodům poškozujícím finanční zájmy Unie (směrnice PIF), tak nařízení o zřízení Úřadu evropského veřejného žalobce (nařízení EPPO) by měly doplňovat a upevňovat právní rámec a měly by podstatně posílit boj proti podvodům; znovu opakuje svou žádost, aby byla naléhavě přijata směrnice PIF a nařízení EPPO, v jejichž oblasti působnosti budou případy nejškodlivějších podvodů s DPH, jako jsou mezinárodní podvody prováděné organizovanými skupinami; zdůrazňuje, že vynětí DPH z oblasti působnosti těchto návrhů by znamenalo velký krok zpět, neboť na podvody s DPH se vztahuje stávající právní rámec, konkrétně Úmluva o ochraně finančních zájmů, jak nedávno připomenul Soudní dvůr ve svém rozsudku vydaném dne 8. září 2015 v trestním řízení proti Tariccovi a dalším (věc C-105/14);
29. vyzývá Komisi a členské státy, aby byly mnohem aktivnější na mezinárodní úrovni a posílily spolupráci s nečlenskými zeměmi EU a vymáhání účinného výběru DPH tak, aby byly stanoveny standardy a strategie spolupráce založené zejména na zásadách transparentnosti, řádné správy věcí veřejných a výměny informací; vybízí členské státy, aby si vzájemně vyměňovaly informace obdržené od nečlenských států EU, a usnadňovaly tak vymáhání výběru DPH, zejména z elektronického obchodu.

**VÝSLEDEK KONEČNÉHO HLASOVÁNÍ  
VE VÝBORU POŽÁDANÉM O STANOVISKO**

<b>Datum přijetí</b>	4.7.2016
<b>Výsledek konečného hlasování</b>	+: 19 -: 3 0: 0
<b>Členové přítomní při konečném hlasování</b>	Nedzhmi Ali, Louis Aliot, Inés Ayala Sender, Dennis de Jong, Luke Ming Flanagan, Ingeborg Gräble, Monica Macovei, Dan Nica, Georgi Pirinski, Claudia Schmidt, Igor Šoltes, Bart Staes, Michael Theurer, Marco Valli, Tomáš Zdechovský, Joachim Zeller
<b>Náhradníci přítomní při konečném hlasování</b>	Iris Hoffmann, Cătălin Sorin Ivan, Marian-Jean Marinescu, Andrey Novakov, Julia Pitera, Patricija Šulin