

**Analýza vplyvov na rozpočet verejnej správy,
na zamestnanosť vo verejnej správe a financovanie návrhu**

2.1. Zhrnutie vplyvov na rozpočet verejnej správy v návrhu

Tabuľka č. 1

Vplyvy na rozpočet verejnej správy	Vplyv na rozpočet verejnej správy (v eurách)			
	2020	2021	2022	2023
Príjmy verejnej správy celkom		-30 000 000	-18 000 000	-16 000 000
v tom: za každý subjekt verejnej správy zvlášť	0	0	0	0
z toho:				
- vplyv na ŠR	0	-30 000 000	-18 000 000	-16 000 000
<i>Rozpočtové prostriedky</i>	0	- 30 000 000	-18 000 000	-16 000 000
<i>EÚ zdroje</i>	0	0	0	0
- vplyv na obce	0	0	0	0
- vplyv na vyššie územné celky	0	0	0	0
- vplyv na ostatné subjekty ver. správy	0	0	0	0
Výdavky verejnej správy celkom	16 191 740	293 204	293 204	293 204
v tom:				
kapitola MF SR/0EK 0D IT financované zo ŠR – MF SR (org. MF SR – úrad)	10 876 740	0	0	0
kapitola MF SR/0EK 0D IT financované zo ŠR – MF SR (org. FR SR)	5 315 000	293 204	293 204	293 204
z toho:				
- vplyv na ŠR	16 191 740	293 204	293 204	293 204
<i>Rozpočtové prostriedky</i>	16 191 740	293 204	293 204	293 204
<i>EÚ zdroje</i>	0	0	0	0
Spolufinancovanie	0	0	0	0
- vplyv na obce	0	0	0	0
- vplyv na vyššie územné celky	0	0	0	0
- vplyv na ostatné subjekty ver. správy	0	0	0	0
Vplyv na počet zamestnancov	0	0	0	0
- vplyv na ŠR	0	0	0	0
- vplyv na obce	0	0	0	0
- vplyv na vyššie územné celky	0	0	0	0
- vplyv na ostatné subjekty ver. správy	0	0	0	0
Vplyv na mzdové výdavky	0	0	0	0
- vplyv na ŠR	0	0	0	0
- vplyv na obce	0	0	0	0
- vplyv na vyššie územné celky	0	0	0	0
- vplyv na ostatné subjekty ver. správy	0	0	0	0
Financovanie zabezpečené v rozpočte	16 191 740	293 204	293 204	293 204
v tom:				
kapitola MF SR/0EK 0D IT financované zo ŠR – MF SR (org. MF SR – úrad)	10 876 740	0	0	0
kapitola MF SR/0EK 0D IT financované zo ŠR – MF SR (org. FR SR)	5 315 000	293 204	293 204	293 204
Iné ako rozpočtové zdroje	0	0	0	0
Rozpočtovo nekrytý vplyv / úspora	0	0	0	0

2.1.1. Financovanie návrhu - Návrh na riešenie úbytku príjmov alebo zvýšených výdavkov podľa § 33 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy:

Financovanie predmetných výdavkov bude zabezpečené v rámci limitov rozpočtu verejnej správy na príslušné rozpočtové roky.

2.2. Popis a charakteristika návrhu

2.2.1. Popis návrhu:

Novela zákona o dani z pridanej hodnoty preberá do zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov smernice Rady Európskej únie a reaguje na judikatúru Súdneho dvora EÚ týkajúcu sa opravy základu dane.

Navrhované úpravy:

- transpozícia článkov 2 a 3 smernice Rady (EÚ) 2017/2455 z 5. decembra 2017, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES a smernica 2009/132/ES, pokiaľ ide o určité povinnosti týkajúce sa dane z pridanej hodnoty pri poskytovaní služieb a predaji tovaru na diaľku,
- transpozícia smernice Rady (EÚ) 2019/1995 z 21. novembra 2019, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o ustanovenia týkajúce sa predaja tovaru na diaľku a určitých domácich dodaní tovaru,
- transpozícia článku 90 smernice Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty v platnom znení.

Transpozíciou článkov 2 a 3 smernice Rady (EÚ) 2017/2455 a smernice Rady (EÚ) 2019/1995, sa zavádzajú osobitné úpravy pri dodaní služieb, predaji tovaru na diaľku a predaji tovaru prostredníctvom zdaniteľnej osoby, ktorá uľahčuje dodanie tovaru.

Predaj tovaru na diaľku dodávaného z jedného členského štátu do druhého, ako aj z tretích území alebo tretích krajín na územie Európskej únie, sa z výraznej časti uľahčuje prostredníctvom použitia elektronických rozhraní, ako sú trhoviská, platformy, portály a iné elektronické prostriedky. Hoci členské štáty môžu stanoviť, že za platbu DPH je v takýchto prípadoch spoločne a nerozdielne zodpovedná iná osoba ako osoba povinná platiť DPH, ukázalo sa, že tento postup je na zabezpečenie účinného a efektívneho výberu DPH nedostatočný. Na dosiahnutie uvedeného cieľa ako aj kvôli zníženiu administratívneho zaťaženia predajcov a spotrebiteľov je nevyhnutné zapojiť zdaniteľné osoby, ktoré uľahčujú predaj tovaru na diaľku prostredníctvom použitia takéhoto elektronického rozhrania, do výberu DPH z takéhoto predaja.

Transpozícia článku 90 smernice Rady 2006/112/ES je reakcia na výklad tohto ustanovenia v judikatúre Súdneho dvora EÚ. Z judikatúry vyplýva, že v súlade so zásadou neutrality DPH členské štáty EÚ umožnia opravu základu dane z nezaplatenej pohľadávky, pri ktorej skutočnosť, že nebude zaplatená, je definitívnej povahy, resp. z okolností každého jednotlivého prípadu je možné s vysokou mierou pravdepodobnosti predpokladať, že zaplatená nebude.

Pokiaľ ide o nastavenie pravidiel vzhľadom na mieru pravdepodobnosti nezaplatenia pohľadávky platiteľa za dodanie tovaru alebo služby, je potrebné do úvahy zobrať viaceré súvisiace faktory, predovšetkým však dopad na štátny rozpočet.

Rozpočtové riziká sa týkajú predovšetkým skutočnosti, že ak platiteľ, ktorého pohľadávka nebola zaplatená, pristúpi k oprave základu dane a dane, t. j. štát mu bude povinný vrátiť sumu predtým odvedenej dane, pričom na druhej strane buď bude právne nemožné získať túto sumu od dlžníka (prípady, kedy dlžník nie je platiteľom alebo si neuplatnil odpočítanie dane) alebo bude dochádzať k situáciám, že dlžník síce opraví odpočítanú daň, ale ju nezaplatí, nakoľko bude platobne neschopný; k tomuto riziku prispievajú niektoré skutočnosti, ktoré sú vlastné

danému prostrediu, predovšetkým však nízka, až zlá platobná disciplína, najmä v B2B vzťahoch.

Ďalšie významné riziko vplývajúce na rozpočtovú stránku predstavuje zneužívanie tohto mechanizmu platiteľmi napríklad na základe predchádzajúcej dohody, respektíve na základe fiktívnych obchodov.

Vyššie uvedené riziká predstavovali determinanty pri nastavovaní pravidiel inštitútu opravy základu dane z nezaplatenej pohľadávky. Navrhovaná právna úprava v najvyššej možnej miere aj vzhľadom na judikatúru Súdneho dvora EÚ reflektuje na riziká spojené s právom opraviť základ dane a daň.

2.2.2. Charakteristika návrhu:

zmena sadzby
x zmena v nároku
nová služba alebo nariadenie (alebo ich zrušenie)
kombinovaný návrh
iné

2.2.3. Predpoklady vývoja objemu aktivít:

Jasne popíšte, v prípade potreby použite nižšie uvedenú tabuľku. Uveďte aj odhady základov daní a/alebo poplatkov, ak sa ich táto zmena týka.

Tabuľka č. 2

Objem aktivít	Odhadované objemy			
	r	r + 1	r + 2	r + 3
Indikátor ABC				
Indikátor KLM				
Indikátor XYZ				

2.2.4. Výpočty vplyvov na verejné financie

Uveďte najdôležitejšie výpočty, ktoré boli použité na stanovenie vplyvov na príjmy a výdavky, ako aj predpoklady, z ktorých ste vychádzali. Predkladateľ by mal jasne odlíšiť podklady od kapitol a organizácií, aby bolo jasne vidieť základ použitý na výpočty.

Predpokladá sa, že zavedenie osobitných úprav pri dodaní služieb, predaji tovaru na diaľku a predaji tovaru prostredníctvom zdaniteľnej osoby, ktorá uľahčuje dodanie tovaru, bude mať pozitívne aj negatívne dopady na verejné financie.

Pozitívne dopady sa predpokladajú z dôvodu zrušenia oslobodenia od DPH zásielok malej hodnoty do 22 eur dovážaných z tretích štátov, zavedenia opatrení na zjednodušený výber DPH, ako aj z dôvodu pozitívneho trendu každoročného nárastu objemu tovarov predávaných na diaľku.

Inštitút finančnej politiky Ministerstva financií SR vypracoval kvalifikovaný odhad pozitívnych dopadov na štátny rozpočet.

Fiškálny vplyv kvantifikuje 2 spôsobmi (top-down a bottom-up):

1. Prístup zhora-nadol: dostupné odhady výnosu pre Európsku Úniu ako celok (7 000 mil. eur) a Rakúsko (150 mil. eur) sa aproximuje na Slovensko podľa veľkosti E-commerce trhu. Odhad

výnosu je súčin slovenského e-commerce trhu (1 122 mil. eur) a podielu európskeho výnosu (2,1 %), respektíve rakúskeho výnosu (2,4 %).

2. Prístup zdola-nahor: na základe údajov o počte nakupujúcich, priemernom objeme nákupov z tretích krajín a predpokladoch o objeme dodávok do 22 eur. Základom prístupu je celkový počet užívateľov (3,6 mil.) a ich priemerný ročný nákup (276 eur). Výpočet sa upravuje o objem nákupov z tretích krajín (17 %), ktorý sa aproximuje podielom importov spotrebného tovaru z tretích krajín. Zároveň na základe štruktúry e-commerce výnosov sa vyčleňuje nákup drobnej elektroniky, hračiek a hobby potrieb, kde je predpoklad, že ide o tovar do 22 eur (celkovo 64 % z nákupu).

Fiškálny vplyv pre Slovensko (mil. eur)	II/2021	2022	2023	2024
Zhora - nadol Odhad podľa EÚ prístupu	10	22	23	24
Rakúsky prístup	12	26	27	28
<u>Zdola – nahor</u>	<u>10,5</u>	<u>23</u>	<u>24</u>	<u>25</u>
Fiškálny vplyv (priemer)	11	23	25	26

Riziká nižšieho ako odhadovaného výnosu:

- finančná správa nemá k dispozícii dáta o objeme a cene zásielok z tretích krajín, ktoré dnes podliehajú oslobodeniu,
- neistota ohľadne veľkosti slovenského E-commerce trhu,
- rýchlosť a efektívnosť transpozície smernice zavádzajúcej nové opatrenia od polovice roku 2021.

Ministerstvo financií SR požiadalo Finančné riaditeľstvo SR o kvantifikáciu dopadov na informačný systém FS v súvislosti s navrhovanými opatreniami. Z odpovede vyplynulo, že plnenie návrhu zákona v plnom rozsahu je podmienené úpravami informačných systémov v sume 16 191 740 eur. Ide o:

1. Finančné riaditeľstvo SR:

- **Integrovaný systém Finančnej správy – správa daní (ISFS-SD) v sume 600 000 eur** (podprogram medzirezortného programu 0EK 0D Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu – Ministerstvo financií SR, kapitálové výdavky, položka 718 rekonštrukcia a modernizácia),
- **colné systémy (DS, ICS2, NSAR, TKD, Surv3) a KV DPH v sume 4 200 000 eur** (podprogram medzirezortného programu 0EK 0D Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu – Ministerstvo financií SR, kapitálové výdavky, položka 718 rekonštrukcia a modernizácia),
- **Administratívny informačný systém (ADMIS) v sume 215 000 eur** (podprogram medzirezortného programu 0EK 0D Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu – Ministerstvo financií SR, kapitálové výdavky, položka 718 rekonštrukcia a modernizácia),
- **Accounting Customs Information System (ACIS) v sume 300 000 eur** (podprogram medzirezortného programu 0EK 0D Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu).

Uvedené informačné systémy majú podporu krytú v rámci existujúcich zmlúv a ich cena sa nebude navyšovať. Avšak súčasťou vplyvu na rozpočet kapitoly MF SR (organizácie FR SR) pri tejto téme je financovanie podpory dvoch modulov - OSS a IOSS po implementácii zmien od roku 2021 v sume 293 204 eur ročne.

2. Ministerstvo financií SR – úrad:

- **Portál Finančnej správy (PFS) v sume 1 275 000 eur** (podprogram medzirezortného programu 0EK 0D Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu – Ministerstvo financií SR, kapitálové výdavky, položka 718 rekonštrukcia a modernizácia),

- **Informačný systém Centrálny elektronický priečinok (IS CEP) v sume 9 601 740 eur** (podprogram medzirezortného programu 0EK 0D Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu – Ministerstvo financií SR, kapitálové výdavky, položka 718 rekonštrukcia a modernizácia).

IS CEP má podporu krytú v rámci existujúcej zmluvy a v prípade PFS bude podpora zahrnutá v pripravovanej zmluve. Tieto ceny sa nebudú navyšovať.

V súvislosti so zavedením opravy základu dane pri dodaní tovaru alebo služby v prípadoch, keď dodávateľovi nie je úplne alebo čiastočne zaplatené za dodaný tovar alebo službu, sa predpokladá negatívny vplyv na verejné financie z dôvodu, že tento inštitút by mohol byť pomerne často využívaný v podmienkach SR, nakoľko sa dlhodobo poukazuje na zlú platobnú disciplínu v rámci dodávateľsko-odberateľských vzťahov. Vysoká rizikovosť zneužívania právnej úpravy sa predpokladá na základe nízkej efektivity opravy odpočítanej dane na strane dlžníka, keďže ten je platobne neschopný resp. nemajetný.

Inštitút finančnej politiky Ministerstva financií SR odhaduje fiškálny vplyv tohto inštitútu na -41 mil. eur ročne od roku 2021. Zároveň, ale dodáva, že obmedzené množstvo informácií o nevymožiteľných pohľadávkach vytvára výrazné riziko nepresnosti odhadu. Odhadované vplyvy bude možné spätne vyhodnotiť cez kontrolný výkaz k DPH od roku 2021.

Tabuľka č. 3

Príjmy (v eurách)	Vplyv na rozpočet verejnej správy				poznámka
	2020	2021	2022	2023	
Daňové príjmy (100)¹	0	-30 000 000	-18 000 000	-16 000 000	
Nedaňové príjmy (200)¹					
Granty a transfery (300)¹					
Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami (400)					
Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci (500)					
Dopad na príjmy verejnej správy celkom	0	-30 000 000	-18 000 000	-16 000 000	

1 – príjmy rozpisat' až do položiek platnej ekonomickej klasifikácie

Poznámka:

Ak sa vplyv týka viacerých subjektov verejnej správy, vyplňa sa samostatná tabuľka za každý subjekt.

Tabuľka č. 4

Výdavky (v eurách)	Vplyv na rozpočet verejnej správy				poznámka
	2020	2021	2022	2023	
Bežné výdavky (600)		293 204	293 204	293 204	
Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (610)					
Poistné a príspevok do poisťovní (620)					
Tovary a služby (630) ²		293 204	293 204	293 204	
RP EKRR 635 Rutinná a štandardná údržba		293 204	293 204	293 204	
Bežné transfery (640) ²					
Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, návratnou finančnou výpomocou a finančným prenájomom (650) ²					
Kapitálové výdavky (700)	16 191 740				
Obstarávanie kapitálových aktív (710) ²	16 191 740				
RP EKRR 718 Rekonštrukcia a modernizácia	16 191 740				
Kapitálové transfery (720) ²					
Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami (800)					
Dopad na výdavky verejnej správy celkom	16 191 740	293 204	293 204	293 204	

2 – výdavky rozpisat' až do položiek platnej ekonomickej klasifikácie

Poznámka:

Ak sa vplyv týka viacerých subjektov verejnej správy, vyplňa sa samostatná tabuľka za každý subjekt.