

Doložka vybraných vplyvov

1. Základné údaje	
Názov materiálu	
Návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov	
Predkladateľ (a spolupredkladateľ)	
Ministerstvo financií Slovenskej republiky	
Charakter predkladaného materiálu	☐ Materiál nelegislatívnej povahy ☒ Materiál legislatívnej povahy ☒ Transpozícia práva EÚ
<i>V prípade transpozície uveďte zoznam transponovaných predpisov:</i> Články 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. Smernica 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. Rozhodnutie Rady (EÚ) 2020/1109 z 20. júla 2020, ktorým sa v reakcii na pandémiu COVID-19 menia smernice (EÚ) 2017/2455 a (EÚ) 2019/1995, pokiaľ ide o dátumy transpozície a uplatňovania. Články 90 a 184 až 186 smernice Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty. Smernica Rady (EÚ) 2018/1695 zo 6. novembra 2018, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, pokiaľ ide o obdobie uplatňovania voliteľného mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti v súvislosti s dodaním určitého tovaru a poskytovaním určitých služieb, ktoré sú náchylné na podvod, a mechanizmu rýchlej reakcie proti podvodom v oblasti DPH.	
Termín začiatku a ukončenia PPK	máj 2020
Predpokladaný termín predloženia na MPK*	jún 2020
Predpokladaný termín predloženia na rokovanie vlády SR*	august 2020

2. Definovanie problému
Slovenskej republike vyplýva povinnosť prijať a uverejniť zákon potrebný na dosiahnutie súladu zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov s článkami 2 a 3 smernice (EÚ) 2017/2455, so smernicou (EÚ) 2019/1995, s rozhodnutím (EÚ) 2020/1109, článkami 90 a 184 až 186 smernice 2006/112/ES a so smernicou (EÚ) 2018/1695. Vytvorenie vnútorného trhu, globalizácia a technologické zmeny viedli k prudkému nárastu elektronického obchodu, a teda aj k nárastu predaja tovaru na diaľku, dodávaného tak

z jedného členského štátu do druhého, ako aj z tretích území alebo tretích krajín na územie Európskej únie. Príslušné ustanovenia smerníc 2006/112/ES a 2009/132/ES sa tomuto vývoju prispôsobili a zohľadnili zásadu zdaňovania v mieste určenia, ako aj potrebu chrániť daňové príjmy členských štátov, vytvoriť rovnaké podmienky pre dotknuté podniky a minimalizovať ich zaťaženie.

Platná právna úprava dane z pridanej hodnoty neumožňuje opravu základu dane v prípadoch neuhradenia faktúr, resp. v prípadoch, kedy s vysokou pravdepodobnosťou uhradené nebudú. Daň z pridanej hodnoty je daň, ktorá má byť pre podnikateľa neutrálna. Z toho dôvodu nesmie byť suma DPH, ktorú podnikateľ odviezol z dodania tovaru alebo služby, vyššia, ako je suma zodpovedajúca protihodnote, ktorú od zákazníka inkasoval. Pri rešpektovaní výkladu článku 90 smernice 2006/112/ES tak, ako sa podáva v judikatúre Súdneho dvora EÚ, je potrebné umožniť opravu základu dane z nezaplatenej pohľadávky, pri ktorej skutočnosť, že nebude zaplatená, je definitívnej povahy alebo z okolností každého jednotlivého prípadu je možné s vysokou mierou pravdepodobnosti predpokladať, že zaplatená nebude. Na druhej strane, na základe čl. 184 až 186 smernice 2006/112/ES, sa odberateľovi, ktorý úplne alebo čiastočne nezaplatil svoj záväzok, ukladá povinnosť opraviť odpočítanú daň.

3. Ciele a výsledný stav

Cieľom návrhu zákona je prebrať do zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

- články 2 a 3 smernice (EÚ) 2017/2455,
- smernicu (EÚ) 2019/1995,
- rozhodnutie (EÚ) 2020/1109,
- články 90 a 184 až 186 smernice 2006/112/ES,
- smernicu (EÚ) 2018/1695.

Transpozíciou ustanovení týchto smerníc, ktoré zavádzajú osobitné úpravy pri dodaní služieb, predaji tovaru na diaľku a predaji tovaru prostredníctvom zdaniteľnej osoby, ktorá uľahčuje dodanie tovaru, sa predpokladá zabezpečenie jednotného postupu zo strany členských štátov EÚ, zvýšený výber DPH, jej spravodlivejšie rozdelenie v rámci členských štátov EÚ a zníženie administratívneho zaťaženia podnikateľov.

S cieľom reagovať na judikatúru Súdneho dvora EÚ návrh zákona upravuje pravidlá opravy základu dane pri dodaní tovaru alebo služby v prípadoch, keď dodávateľovi nie je úplne alebo čiastočne zaplatené za dodaný tovar alebo službu, a opravy odpočítanej dane, ak odberateľ nezaplatil za dodaný tovar alebo službu.

4. Dotknuté subjekty

Platitelia dane z pridanej hodnoty a zahraničné subjekty (zdaniteľné osoby).

5. Alternatívne riešenia

Neboli posudzované alternatívne riešenia.

6. Vykonávacie predpisy

Predpokladá sa prijatie/zmena vykonávacích predpisov?

☐ Áno

☒ Nie

7. Transpozícia práva EÚ

Články 2 a 3 smernice (EÚ) 2017/2455 v platnom znení

Transpozíciou nedochádza k rozšíreniu pôsobnosti smernice nad rámec minimálnych požiadaviek, nedošlo k využitiu resp. nevyužitiu výnimiek, ktoré by udržali požiadavky na

minime a rovnako nedošlo k skoršej implementácii, t. j. pred dátumom, ktorý stanovuje smernica.

Smernica (EÚ) 2019/1995 v platnom znení

Transpozíciou smernice nedochádza k rozšíreniu pôsobnosti smernice nad rámec minimálnych požiadaviek, nedošlo k využitiu resp. nevyužitiu výnimiek, ktoré by udržali požiadavky na minime a rovnako nedošlo k skoršej implementácii, t. j. pred dátumom, ktorý stanovuje smernica.

Články 90 a 184 až 186 smernice 2006/112/ES.

Transpozíciou nedochádza k rozšíreniu pôsobnosti smernice nad rámec minimálnych požiadaviek, nedošlo k využitiu resp. nevyužitiu výnimiek, ktoré by udržali požiadavky na minime a rovnako nedošlo k skoršej implementácii, t. j. pred dátumom, ktorý stanovuje smernica.

8. Preskúmanie účelnosti**

* vyplniť iba v prípade, ak materiál nie je zahrnutý do Plánu práce vlády Slovenskej republiky alebo Plánu legislatívnych úloh vlády Slovenskej republiky.

** nepovinné

9. Vplyvy navrhovaného materiálu				
Vplyvy na rozpočet verejnej správy z toho rozpočtovo zabezpečené vplyvy	☒ Pozitívne	☐ Žiadne	☒ Negatívne	
	☒ Áno	☐ Nie	☐ Čiastočne	
Vplyvy na podnikateľské prostredie z toho vplyvy na MSP	☒ Pozitívne	☐ Žiadne	☐ Negatívne	
	☒ Pozitívne	☐ Žiadne	☐ Negatívne	
Sociálne vplyvy	☐ Pozitívne	☐ Žiadne	☒ Negatívne	
Vplyvy na životné prostredie	☐ Pozitívne	☒ Žiadne	☐ Negatívne	
Vplyvy na informatizáciu	☐ Pozitívne	☒ Žiadne	☐ Negatívne	
Vplyvy na služby verejnej správy pre občana, z toho vplyvy služieb verejnej správy na občana	☐ Pozitívne	☒ Žiadne	☐ Negatívne	
	☐ Pozitívne	☒ Žiadne	☐ Negatívne	
Vplyvy na manželstvo, rodičovstvo a rodinu	☐ Pozitívne	☒ Žiadne	☐ Negatívne	

10. Poznámky

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

11. Kontakt na spracovateľa

JUDr. Miloš Mikloš, odbor nepriamych daní, sekcia daňová a colná MF SR;
milos.miklos@mfsr.sk

12. Zdroje

13. Stanovisko Komisie pre posudzovanie vybraných vplyvov z PPK

I. Úvod: Ministerstvo financií SR predložilo dňa 6. mája 2020 Stálej pracovnej komisii na posudzovanie vybraných vplyvov (ďalej len „Komisia“) na predbežné pripomienkové konanie materiál: „Návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov“. Materiál predpokladá pozitívne a negatívne vplyvy na rozpočet verejnej správy, ktoré sú čiastočne rozpočtovo zabezpečené a pozitívne vplyvy na podnikateľské prostredie vrátane pozitívnych vplyvov na malé a stredné podniky.

II. Pripomienky a návrhy zmien: Komisia uplatňuje k materiálu zásadné pripomienky a odporúčania:

K doložke vybraných vplyvov

V súvislosti s návrhom na zrušenie oslobodenia od dane pri dovoze zásielok, ktorých hodnota nepresahuje 22 eur, možno podľa nášho názoru predpokladať negatívne vplyvy na hospodárenie dotknutých domácností, ktoré je potrebné identifikovať v bode 9 doložky vybraných vplyvov a zhodnotiť v analýze sociálnych vplyvov, ktorá sa tak stáva povinnou súčasťou predkladaného materiálu. Pri kvantitatívnom hodnotení sociálnych vplyvov uvedeného návrhu odporúčame vychádzať z jeho kvantifikácie uvedenej v analýze vplyvov na rozpočet verejnej správy.

Stanovisko predkladateľa:

Pripomienka bola akceptovaná a zapracovaná.

K analýze vplyvov na rozpočet verejnej správy

Podľa doložky vybraných vplyvov má predložený návrh negatívne vplyvy na rozpočet verejnej správy, ktoré sú čiastočne rozpočtovo zabezpečené. V bode 10. Poznámky je uvedené, že „Financovanie návrhu bude v roku 2020 zabezpečené zvýšením limitu výdavkov kapitoly Ministerstva financií SR (Ministerstvo financií SR – úrad a Finančné riaditeľstvo SR, podprogram medzirezortného programu OEK 0D Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu – Ministerstvo financií SR, kapitálové výdavky, položka 718 rekonštrukcia a modernizácia).“

V analýze vplyvov na rozpočet verejnej správy je kvantifikovaný negatívny vplyv na strane príjmov v sume 19 mil. eur v roku 2021, v sume 18 mil. eur v roku 2022 a v sume 16 mil. eur v roku 2023. Na strane výdavkov je kvantifikovaný negatívny vplyv v kapitole MF SR v roku 2020 v sume 16 191 740 eur z dôvodu úpravy informačných systémov, z toho je rozpočtovo zabezpečených 7 821 384 eur a 8 370 356 eur je rozpočtovo nezabezpečených. V uvedenej sume nie je započítané financovanie podpory informačných systémov v nasledujúcich rokoch, ktoré podľa predkladateľa nie je možné v súčasnosti vyčíslieť. V časti 2.1.1. Financovanie návrhu predkladateľ uvádza, že kapitola MF SR požiada o úpravu záväzných ukazovateľov v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, t. j. rozpočtovo nezabezpečené výdavky majú byť kryté úpravou rozpočtu kapitoly MF SR rozpočtovým opatrením.

V nadväznosti na uvedené zásadne žiadame v analýze vplyvov aspoň kvalifikovaným odhadom vyčíslieť aj výdavky na zabezpečenie podpory informačných systémov v nasledujúcich rokoch. Zásadne žiadame, aby kapitola MF SR výdavky na zmenu informačných systémov a na ich podporu zabezpečila v rámci stanovených limitov výdavkov kapitoly na príslušný rozpočtový rok. V nadväznosti na uvedené žiadame upraviť doložku a analýzu vplyvov na rozpočet verejnej správy.

Stanovisko predkladateľa:

Pripomienka bola akceptovaná a zapracovaná.

III. Záver: Stála pracovná komisia na posudzovanie vybraných vplyvov vyjadruje
nesúhlasné stanovisko

s materiálom predloženým na predbežné pripomienkové konanie.

IV. Poznámka: Predkladateľ zapracuje pripomienky a odporúčania na úpravu uvedené v bode II a uvedie stanovisko Komisie do doložky vybraných vplyvov spolu s vyhodnotením pripomienok.

Nesúhlasné stanovisko Komisie neznamená zastavenie ďalšieho schvaľovacieho procesu. Stanovisko Komisie slúži ako podklad pre informované rozhodovanie vlády Slovenskej republiky a ďalších subjektov v rámci schvaľovacieho procesu. Predkladateľ má možnosť dopracovať materiál podľa pripomienok a zaslať ho na opätovné schválenie Komisie, ktorá môže následne zmeniť svoje stanovisko.