**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 | | | | | |
| *V prípade transpozície uveďte zoznam transponovaných predpisov:*  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, v znení rozhodnutia 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.  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, v znení rozhodnutia 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. | | | | | | | | | |
| **Termín začiatku a ukončenia PPK** | | | | | máj 2020 | | | | |
| **Predpokladaný termín predloženia na MPK\*** | | | | | jún 2020 | | | | |
| **Predpokladaný termín predloženia na rokovanie vlády SR\*** | | | | | august 2020 | | | | |
|  | | | | | | | | | |
| 1. **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 v platnom znení, so smernicou (EÚ) 2019/1995 v platnom znení a článkami 90 a 184 až 186 smernice 2006/112/ES.  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 odviedol 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. | | | | | | | | | |
| 1. **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 v platnom znení,  - smernicu (EÚ) 2019/1995 v platnom znení,  - články 90 a 184 až 186 smernice 2006/112/ES .  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. | | | | | | | | | |
| 1. **Dotknuté subjekty** | | | | | | | | | |
| Platitelia dane z pridanej hodnoty a zahraničné subjekty (zdaniteľné osoby). | | | | | | | | | |
| 1. **Alternatívne riešenia** | | | | | | | | | |
| Neboli posudzované alternatívne riešenia. | | | | | | | | | |
| 1. **Vykonávacie predpisy** | | | | | | | | | |
| *Predpokladá sa prijatie/zmena vykonávacích predpisov?* | | | | | | ☐ Áno | | ☒ Nie | |
| 1. **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. | | | | | | | | | |
| 1. **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 | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |
| 1. **Vplyvy navrhovaného materiálu** | | | | | | | | | |
| **Vplyvy na rozpočet verejnej správy** | ☒ | | **Pozitívne** | | ☐ | **Žiadne** | ☒ | | **Negatívne** |
| z toho rozpočtovo zabezpečené vplyvy | ☒ | | Áno | | ☐ | Nie | ☐ | | Čiastočne |
| **Vplyvy na podnikateľské prostredie** | ☒ | | **Pozitívne** | | ☐ | **Žiadne** | ☐ | | **Negatívne** |
| z toho vplyvy na MSP | ☒ | | 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** |
| **vplyvy na procesy služieb vo verejnej správe** | **☐** | **Pozitívne** | ☒ | **Žiadne** | **☐** | **Negatívne** |
| **Vplyvy na manželstvo, rodičovstvo a rodinu** | **☐** | **Pozitívne** | ☒ | **Žiadne** | **☐** | **Negatívne** |

|  |
| --- |
| 1. **Poznámky** |
| Financovanie predmetných výdavkov bude zabezpečené v rámci limitov rozpočtu verejnej správy na príslušné rozpočtové roky. |
| 1. **Kontakt na spracovateľa** |
| JUDr. Miloš Mikloš, odbor nepriamych daní, sekcia daňová a colná MF SR; [milos.miklos@mfsr.sk](mailto:milos.miklos@mfsr.sk) |
| 1. **Zdroje** |
|  |
| 1. **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 0EK 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 vyčísliť. 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 vyčísliť 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. |