Úřední věstník
Evropské unie

CS
Řada L

2025/1307

9.7.2025

DOPORUČENÍ KOMISE (EU) 2025/1307

ze dne 2. července 2025

o daňových pobídkách na podporu Dohody o čistém průmyslu a s ohledem na rámec státní podpory Dohody o čistém průmyslu

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie, a zejména na článek 292 této smlouvy,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Dne 29. ledna 2025 zveřejnila Evropská komise sdělení Kompas konkurenceschopnosti ([1]), v němž uvádí prioritní opatření k obnovení hospodářské dynamiky v Evropě. V něm stanoví tři transformační požadavky na posílení konkurenceschopnosti: 1) odstranění rozdílů v oblasti inovací; 2) společný plán pro dekarbonizaci a konkurenceschopnost; 3) snížení nadměrné závislosti a zvýšení bezpečnosti.

(2) Dne 26. února 2025 zveřejnila Evropská komise sdělení o Dohodě o čistém průmyslu ([2]). Dohoda o čistém průmyslu představuje obchodní důvody pro dekarbonizaci jako zdroj růstu a prosperity. V návaznosti na Kompas konkurenceschopnosti a jeho dekarbonizační pilíř přináší Dohoda o čistém průmyslu společný plán pro dekarbonizaci a konkurenceschopnost. Potvrzuje závazek EU plnit cíle v oblasti klimatu tím, že průmyslu nabízí jasné obchodní pobídky k dekarbonizaci v Evropě, a to i prostřednictvím postupů oběhového hospodářství, a tím i ke zvýšení konkurenceschopnosti EU. Cílem Dohody o čistém průmyslu je tedy spojit a podpořit opatření v oblasti klimatu a konkurenceschopnost do jedné zastřešující strategie růstu a zároveň posílit odolnost EU. Zaměřuje se na 1) energeticky náročná průmyslová odvětví, která vyžadují naléhavou podporu při dekarbonizaci a elektrifikaci a zvyšování oběhovosti a potýkají se s vysokými náklady na energii, nekalou globální hospodářskou soutěží a se složitým regulačním prostředím, což vše omezuje jejich konkurenceschopnost; a 2) na odvětví čistých technologií, které má zásadní význam pro zajištění budoucí konkurenceschopnosti a je nezbytné pro dosažení průmyslové transformace, dekarbonizace a pokroku v oblasti oběhového hospodářství.

(3) Mobilizace zdrojů na podporu soukromých investic má zásadní význam pro urychlení zavádění obnovitelných zdrojů energie a snížení emisí skleníkových plynů. EU musí zvýšit své roční investice do energetiky, do inovací a navyšování výroby průmyslu a do dopravního systému přibližně o 480 miliard EUR ve srovnání s předchozím desetiletím ([3]). V tomto ohledu je důležité, aby prvky systémů daně z příjmu právnických osob členských států, které mají dopad na rozhodování o soukromých investicích, vytvářely cenové signály, které podporují čisté obchodní důvody a neohrožují ostatní politiky dekarbonizace.

(4) Daňové pobídky mohou sloužit obecným investičním a růstovým cílům nebo se mohou zaměřit na konkrétní cíle, například na podporu zavádění nových čistých technologií nebo na pobídky pro investice do dekarbonizace průmyslu. Mohou tak povzbuzovat společnosti k investicím do čistých aktiv a technologií, které mají strategický význam pro přechod na dekarbonizované a oběhové hospodářství.

(5) Ve sdělení o Dohodě o čistém průmyslu bylo oznámeno, že Komise doporučí členským státům vhodná daňová opatření na podporu čistých investic včetně kratších dob odpisování majetku v oblasti čistých technologií a využívání daňových zápočtů pro podniky v odvětvích strategických pro přechod na čistou energii.

(6) Nový rámec státní podpory Dohody o čistém průmyslu (dále jen „CISAF“) ([4]) umožňuje poskytovat nezbytnou a přiměřenou státní podporu, která přiláká soukromé investice. Vzhledem k tomu, že se to může týkat i daňových opatření, připomíná se členským státům, že pokud opatření uvedená v tomto doporučení zahrnují státní podporu, stanoví rámec CISAF příslušná pravidla slučitelnosti. V takových případech je proto třeba toto doporučení vykládat ve spojení s rámcem CISAF.

([1]) COM(2025) 30 final.
([2]) COM(2025) 85 final.
([3]) SWD(2023) 68 final – týká se období 2021 až 2030.
([4]) C(2025) 7600 final; sdělení Komise Rámec pro opatření státní podpory na podporu Dohody o čistém průmyslu (rámec státní podpory Dohody o čistém průmyslu) ze dne 25. června 2025. (2025) 7600 final.

(7) Vytváření obchodních důvodů pro dekarbonizované produkty závisí na několika faktorech. Daňové pobídky by měly být považovány za jeden z prvků vyvíjející se kombinace politik, která zahrnuje také průřezová opatření, jako je stanovení cen uhlíku a zdanění energie, jakož i konkrétní opatření na straně poptávky. Podniky provedou nezbytné investice pouze tehdy, budou-li mít jistotu, že pro jejich výrobky existuje trh. Vzhledem k vyvíjející se úrovni technologické připravenosti, a tedy i nákladů na příslušné produkty, by daňové pobídky, rozsah úlev, které poskytují, a rozsah způsobilých aktiv měly být pravidelně přezkoumávány, přičemž by měl být dodržován i případný rámec státní podpory. Tento proces revize by měl zohlednit skutečnost, že pro podniky je žádoucí stabilita a předvídatelnost pravidel odpisování, která se vztahují na jejich investice a aktiva.

(8) Obsah tohoto doporučení vychází z cílených konzultací s členskými státy a zúčastněnými stranami z konkrétních odvětví, která jsou důležitá pro dosažení cílů Dohody o čistém průmyslu. Vychází rovněž z odpovědí na veřejnou konzultaci provedenou pro rámec CISAF, které zahrnovaly zpětnou vazbu k daňovým pobídkám uvedeným v tomto doporučení ([5]).

(9) Toto doporučení stanoví společné hlavní zásady, jimiž se mají řídit členské státy při zavádění daňových pobídek, které mají přispět k dosažení cílů Dohody o čistém průmyslu, a zaměřuje se především na možnosti politiky spojené s daní z příjmů právnických osob. Podpora zavádění čistých technologií a dekarbonizace průmyslu se v jednotlivých členských státech liší. Aby se zajistily rovné podmínky pro podniky na celém vnitřním trhu a zvýšila se právní jistota, měly by se daňové pobídky pokud možno řídit společnými hlavními zásadami.

(10) Podrobnosti o rozsahu, typu a podobě daňových pobídek, jejichž používání doporučení navrhuje, vycházejí ze zásad, podle nichž by daňové pobídky měly být nákladově efektivní, dobře cílené, snadno pochopitelné a použitelné pro podniky a správní orgány a měly by poskytovat jistou a včasnou podporu podnikům, které se rozhodují o čistých investicích. Účinek daňových pobídek se maximalizuje, pokud si společnosti rozhodující o čistých investicích mohou být jisty, že obdrží plnou hodnotu pobídky platné v daném členském státě a že se jim dostane výhod relativně brzy po uskutečnění investice. V doporučení se proto navrhuje, aby se pro čisté investice používala pravidla zrychlených daňových odpisů a převodu ztrát. Doporučuje také, aby členské státy, pokud je to v rámci vnitrostátního daňového systému možné, usilovaly o to, aby daňové zápočty byly vratné a/nebo aby umožňovaly jejich započtení proti širšímu okruhu daní, než je daň z příjmu právnických osob.

(11) Empirické důkazy mají tendenci poukazovat na to, že daňové pobídky založené na výdajích jsou nákladově efektivnějším prostředkem k vytváření dodatečných investic než daňové pobídky založené na příjmech, jako jsou snížené sazby daně z příjmů právnických osob nebo daňové režimy pro příjmy z patentů. Daňové pobídky založené na výdajích lze odečíst od základu daně, jako je tomu v případě zrychlených odpisů, nebo od splatné daně, jako je tomu v případě daňových zápočtů. Toto doporučení se zaměřuje na daňové pobídky založené na výdajích.

(12) Daňové pobídky odečítané od základu daně mohou mít podobu zrychlených odpisů, což může mít významný pozitivní vliv na produktivní investice. Pravidla odepisování jsou základním prvkem většiny systémů daně z příjmů právnických osob a mají podstatný vliv na základ daně. Pravidla pro pomalejší daňové odpisy snižují reálnou hodnotu daňového odpočtu investic pro společnosti v důsledku inflace a kapitálových nákladů dané společnosti. Zrychlené odpisy umožňují uznávat pro daňové účely vyšší náklady na odpisy v dřívějších letech životnosti daného aktiva. Působí tedy spíše jako odklad daně než jako snížení částky daně, která má být nakonec zaplacena.

(13) Jednou z nejvýhodnějších forem zrychlených odpisů pro daňové poplatníky je okamžité zaúčtování nákladů, při němž má daňový poplatník nárok vykázat celou odepisovatelnou částku jako odpočet pro daňové účely ve zdaňovacím období, ve kterém byla investice provedena. Tím se sníží základ daně společnosti ve zdaňovacím období, v němž byla investice provedena, což vede ke snížení daňové povinnosti a uvolnění prostředků na případné investice. Pravidla okamžitého odpisování a zrychlených daňových odpisů proto poskytují společnostem výhodu v oblasti peněžních toků a zároveň snižují nebo odstraňují negativní dopad daně z příjmů právnických osob na dotčená investiční rozhodnutí.

([5]) Viz: https://competition-policy.ec.europa.eu/public-consultations/2025-cisaf_en?prefLang=cs.

(14) „Diskreční“ nebo „flexibilní“ odpisy umožňují společnostem odepisovat majetek v době, která jim vyhovuje, například odložit okamžité zaúčtování do nákladů, pokud nemají dostatečný zdanitelný příjem, který by mohly v daném roce plně využít.

(15) Daňové pobídky, které lze započítat proti konečné splatné dani, jsou daňové zápočty. U daňových zápočtů založených na výdajích se výše zápočtu vypočítává podle výdajů skutečně vynaložených na příslušnou investici. Daňové zápočty fungují především v rámci systému daně z příjmů právnických osob. Účinnost a efektivita daňových zápočtů při stimulaci dodatečných produktivních investic závisí na volbě koncepce včetně rozsahu poskytovaných úlev a flexibility, a také na ekonomickém kontextu, v němž jsou zaváděny. Některé daňové zápočty mohou mít podobný účinek jako granty a v takovém případě by členské státy měly pečlivě zvážit, zda a v jakém kontextu je zavádění daňových zápočtů nebo grantů nejvhodnější formou investiční podpory.

(16) Někteří daňoví poplatníci mohou dosáhnout ztráty nebo mírného zdanitelného zisku v roce, kdy byla investice provedena, nebo v některých následujících letech. V takovém případě se může stát, že daňoví poplatníci nebudou moci zpočátku plně využít ustanovení o okamžitém zaúčtování do nákladů nebo o zrychleném odepisování, případně započítat hodnotu daňového zápočtu z důvodu nedostatečné daňové povinnosti u daně z příjmů právnických osob v příslušném roce. Aby mohli všichni daňoví poplatníci v plném rozsahu a rovnocenně využívat výhod politiky daňových pobídek, vyzývají se členské státy, aby zavedly velkorysé rezervy umožňující společnostem převádět ztráty a nevyužité daňové zápočty po dobu čtyř let. Členské státy se rovněž vyzývají, aby prozkoumaly možnost umožnit společnostem flexibilně odpočítat část investice nebo její celou výši jako odpis pro daňové účely v prvním nebo jakémkoli následujícím zdaňovacím období. Pokud je to v rámci jejich vnitrostátního systému možné, měly by členské státy zvážit, zda umožní společnostem započítávat daňové zápočty proti širší škále daní. Členské státy se dále vyzývají, aby prozkoumaly možnosti vrácení všech částek daňových zápočtů, které zůstanou nevyužity i po čtyřech letech.

(17) Dne 5. března 2025 zveřejnila Komise sdělení o akčním plánu pro automobilový průmysl ([6]) a sdělení o dekarbonizaci firemních vozových parků ([7]). Oznámila také legislativní iniciativu týkající se dekarbonizace firemních vozových parků do konce roku 2025, doporučení týkající se fiskálních a nefiskálních pobídek na straně poptávky na rok 2026 a investiční plán pro udržitelnou dopravu. Je naprosto nezbytné, aby se evropský automobilový průmysl na přechodu k bezemisním vozidlům nejen podílel, nýbrž aby jej také utvářel. Zejména urychlíme-li zavádění bezemisních vozidel do firemních vozových parků, může to být pro evropský automobilový průmysl přínosné a může to pomoci zvýšit jeho konkurenceschopnost a odolnost. Obecně platí, že u firemních vozidel představuje daňový režim klíčový faktor při výběru vozidel. Fiskální opatření, jako jsou daňové pobídky a zásady uvedené v tomto doporučení, proto představují významnou příležitost k urychlení přechodu na bezemisní vozidla.

(18) Jednoduché, rychlé a účinné administrativní postupy jsou důležité pro zvýšení využívání daňových pobídek a pro zajištění toho, aby společnosti při rozhodování o investicích plně zohlednily jejich přínos. Členským státům se proto doporučuje omezit administrativní zátěž spojenou s využíváním daňových pobídek na minimum a zároveň je koncipovat způsobem, který zajistí, aby společnosti mohly včasně využívat hodnotu dané pobídky v plném rozsahu. Jak zdůrazňuje Dohoda o čistém průmyslu, pro energeticky náročná odvětví i pro čisté technologie je důležité, abychom mohli v Unii vyrábět technologie budoucnosti.

(19) Ačkoli akt o průmyslu pro nulové čisté emise zvýší konkurenceschopnost odvětví technologií pro nulové čisté emise, přiláká investice a zlepší přístup čistých technologií na trh v EU, některé investice do čistých technologií mohou vyžadovat další podporu s cílem zajistit zvýšení kapacity v Unii. To by umožnilo urychlit přechod k nulovým čistým emisím a zvýšit odolnost Evropy v této oblasti, zejména s cílem posílit evropský hodnotový řetězec v oblasti čistých technologií, čímž by se přispělo ke 40 % referenční hodnotě stanovené aktem o průmyslu pro nulové čisté emise. Kromě výše uvedených úvah o odolnosti se členské státy vybízejí, aby zvážily cíle sociální politiky, a mohly tak předvídat změny vyplývající z transformace na klimaticky neutrální hospodářství a podporovat spravedlivé výsledky na trhu práce, jako jsou spravedlivé mzdy, důstojné pracovní podmínky, odborná příprava a spravedlivá změna zaměstnání. To přispěje k vytváření kvalitních pracovních míst a jejich udržitelnosti, jakož i k dosažení cílů nulových čistých emisí.

([6]) COM(2025) 95 final.

([7]) COM(2025) 96 final: *V současné době neexistuje v právních předpisech EU žádná definice firemního vozového parku. Pro účely tohoto sdělení se za firemní vozidla považují všechna vozidla registrovaná právnickou (nikoli fyzickou) osobou. S výjimkou mimo jiné sanitek, hasičských vozů atd.*

(20) Některé členské státy budou možná muset zohlednit dočasné nebo trvalé fiskální náklady spojené s využíváním daňových pobídek ke stimulaci čistých investic. V tomto případě je jednou z možností, které mají členské státy k dispozici, prozkoumat možnosti snížení daňových deficitů. To by mohlo zahrnovat posouzení nákladů a přínosů stávajících daňových výdajů, zejména těch, které potenciálně nejsou nákladově efektivní, podporují spotřebu fosilních paliv a/nebo stanoví pobídky, které nejsou v souladu s cíli Dohody o čistém průmyslu a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2021/1119 ([8]) (evropský právní rámec pro klima). Pro zajištění soudržnosti a účinnosti dané kombinace politik je zásadní kombinovat daňové pobídky pro čisté investice s dalšími politikami, které nadále poskytují vhodné cenové signály pro činnosti s negativními environmentálními externalitami, včetně postupného odstraňování dotací na fosilní paliva. Úsilí o zlepšení dodržování daňových předpisů může rovněž přispět ke kompenzaci nákladů na podporu čistých investic a zároveň k tomu, aby celková daňová skladba byla příznivější pro investice a růst.

(21) V rámci koordinace politiky plánované v rámci Dohody o čistém průmyslu by členské státy měly Komisi informovat o vnitrostátních opatřeních přijatých k provedení tohoto doporučení a o jejich skutečném využívání daňovými poplatníky. Je důležité pravidelně vyhodnocovat účinnost daňových pobídek. K podpoře monitorování provádění uvedeného doporučení a k výměně osvědčených postupů lze případně využít i stávající procesy a fóra EU včetně expertní skupiny pro struktury daňových systémů nebo pracovní skupiny IV, a to i s využitím digitálních řešení ke zvýšení transparentnosti a účinnosti. Tyto kroky Komisi rovněž umožní pravidelně podávat zprávy o opatřeních členských států k provádění doporučení, a to i při podrobném sledování pokroku dosaženého v rámci Dohody o čistém průmyslu v oblasti dekarbonizace a konkurenceschopnosti ve své výroční zprávě o konkurenceschopnosti jednotného trhu.

(22) Opatřeními prováděnými členskými státy podle tohoto doporučení nejsou dotčeny články 107 a 108 SFEU.

(23) Pokud daňové pobídky zavedené za účelem provádění tohoto doporučení zahrnují státní podporu, stanoví rámec CISAF zvláštní soubor podmínek pro slučitelnost podpory s vnitřním trhem ([9]). Zejména daňové zápočty lze v souladu s oddílem 6.1 rámce CISAF poskytovat do výše určitých stropů, a to zejména na podporu výrobních kapacit čistých technologií. Kromě toho lze poskytnout státní podporu mimo jiné ve formě daňových zápočtů na podporu dekarbonizace průmyslu za podmínek stanovených v oddíle 5 rámce CISAF.

(24) Kromě toho, pokud je státní podpora poskytována prostřednictvím zrychlených nebo pružných odpisů na podporu poptávky po zařízeních s technologiemi pro nulové čisté emise, stanoví oddíl 6.3 rámce CISAF podmínky, za kterých budou tyto daňové pobídky považovány za slučitelné s vnitřním trhem. Oddíl 6.3 CISAF zejména stanoví, že daná aktiva musí být nová a musí být využívána především pro činnosti příjemců.

(25) Pokud státní podpora ve formě daňových pobídek k provádění tohoto doporučení nespadá do oblasti působnosti rámce CISAF, mohou členské státy zvážit i jiné důvody slučitelnosti podle článku 107 SFEU. Pokud pobídky splňují požadavky podle nařízení Komise (EU) č. 651/2014 (obecné nařízení o blokových výjimkách) ([10]), a zejména kapitoly III oddílu 7, jsou z oznamovací povinnosti vyňaty. Další opatření mohou být oznámena na základě Pokynů pro státní podporu v oblasti klimatu, životního prostředí a energetiky. Komise vybízí členské státy, aby plně využily stávajících možností k dosažení společných cílů Dohody o čistém průmyslu, a bude se těmito případy zabývat přednostně,

([8]) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/1119 ze dne 30. června 2021, kterým se stanoví rámec pro dosažení klimatické neutrality a mění nařízení (ES) č. 401/2009 a nařízení (EU) 2018/1999 („evropský právní rámec pro klima“) (Úř. věst. L 243, 9.7.2021, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2021/1119/oj).

([9]) Doporučení je třeba vykládat ve spojení s rámcem CISAF, jakož i s veškerými změnami rámce CISAF, které budou případně přijaty v nadcházejících letech.

([10]) Nařízení Komise (EU) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014, kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem (Úř. věst. L 187, 26.6.2014, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2014/651/oj). Nadcházející revize obecného nařízení o blokových výjimkách navíc zefektivní jeho podmínky a správu.

DOPORUČUJE:

1. Obecné zásady

1.1. Toto doporučení stanoví společné hlavní zásady, jimiž se mají řídit členské státy při zavádění a navrhování daňových pobídek, které mají přispět k dosažení cílů Dohody o čistém průmyslu. Jeho cílem je podpořit čisté investice, tj. investice do výrobních kapacit v oblasti čistých technologií, poptávku po čistých technologiích a dekarbonizaci průmyslu, jakožto součást širší, vyvíjející se kombinace politik.

1.2. Ustanoveními uvedeného doporučení nejsou dotčeny články 107 a 108 Smlouvy o fungování EU a platný rámec státní podpory. Patří sem zejména rámec státní podpory Dohody o čistém průmyslu (dále jen „CISAF“). Při provádění tohoto doporučení a v rozsahu, v němž daňová opatření zahrnují státní podporu a vztahují se na stejnou oblast působnosti jako rámec CISAF, stanoví příslušné oddíly rámce CISAF podmínky slučitelnosti podpory s vnitřním trhem ([11]) na základě čl. 107 odst. 3 písm. c) Smlouvy. Členským státům se doporučuje, aby v příslušných případech zohlednily dočasnou povahu rámce CISAF.

1.3. Při zavádění daňových pobídek, které mají přispět k dosažení cílů Dohody o čistém průmyslu, se členským státům důrazně doporučuje, aby tyto pobídky navrhovaly s náležitým ohledem na hlavní zásady, které jsou základem uvážlivého a nákladově efektivního využívání daňových pobídek v rámci zdravého a účinného daňového systému.

1.4. Rozsah, typ a podoba daňových pobídek, které toto doporučení prosazuje, jsou založeny na zásadě, že daňové pobídky by měly být nákladově efektivní, dobře cílené, snadno pochopitelné a použitelné pro podniky a správní orgány, neměly by se vztahovat na investice do infrastruktury fosilních paliv nebo do strojů, které spotřebovávají fosilní paliva, a měly by poskytovat jistou a včasnou podporu podnikům, které se rozhodují o čistých investicích. Podporované koncepce daňových pobídek pro investice do čistých technologií by měly být navrženy tak, aby společnosti, které se rozhodují o investicích, získaly poměrně rychle všechny výhody vyplývající z dané pobídky zavedené v členském státě. Na tomto základě navrhuje doporučení používat zrychlené daňové odpisy, až po okamžité zaúčtování nákladů, a ustanovení o převodu ztrát u čistých investic. Doporučuje také, aby členské státy, pokud je to v rámci vnitrostátního daňového systému možné, usilovaly o to, aby daňové zápočty byly vratné a/nebo aby umožňovaly jejich započtení proti širšímu okruhu daní, než je daň z příjmu právnických osob.

1.5. Členské státy jsou rovněž důrazně vybízeny k tomu, aby spojily zavedení daňových pobídek, které přispívají k dosažení cílů Dohody o čistém průmyslu, s dalšími opatřeními ke snížení a postupnému zrušení dotací na fosilní paliva.

2. Daňové zápočty k zajištění dostatečné výrobní kapacity v oblasti čistých technologií a dekarbonizace průmyslu

2.1. Členským státům se doporučuje, aby poskytly daňovou úlevu ve formě daňového zápočtu investičním projektům, které vytvářejí dodatečnou výrobní kapacitu pro konečné výrobky, hlavní specifické komponenty a kritické suroviny uvedené v oddíle 6.1 rámce CISAF.

2.2. Při poskytování státní podpory ve formě daňových zápočtů za účelem provedení bodu 2.1 musí členské státy dodržovat podmínky slučitelnosti stanovené v oddíle 6.1 rámce CISAF. Ten vyžaduje zejména, aby výše podpory nepřesáhla 150 milionů EUR na projekt a maximální intenzitu podpory ve výši 15 % způsobilých nákladů, pokud se investiční projekt uskutečňuje mimo podporované oblasti, nebo 200 milionů EUR nebo 350 milionů EUR na projekt a maximální intenzitu podpory ve výši 20 % nebo 35 % způsobilých nákladů, pokud se investiční projekt uskutečňuje v určitých konkrétních podporovaných oblastech. Rámec CISAF rovněž umožňuje intenzitu podpory zvýšit, pokud jsou projekty realizovány malými a středními podniky.

([11]) Podpora se nemůže týkat snížení daní nebo poplatků, které odrážejí základní náklady na poskytování energie nebo souvisejících služeb (například síťové poplatky nebo poplatky financující kapacitní mechanismy).

2.3. Stejně tak se členským státům doporučuje, aby motivovaly a zajišťovaly daňovou úlevu ve formě daňového zápočtu u investic, které snižují emise skleníkových plynů nebo zvyšují energetickou účinnost průmyslových činností, zejména pro společnosti, které provádějí a zveřejňují plány transformace podniků v souladu s evropským právním rámcem pro klima.

2.4. Při poskytování státní podpory ve formě daňových úlev za účelem provedení bodu 2.3 musí členské státy dodržovat podmínky slučitelnosti stanovené v oddíle 5 rámce CISAF. Ten vyžaduje zejména to, aby výše podpory nepřesáhla 200 milionů EUR na projekt a aby se intenzita podpory pohybovala od 20 % do 60 % v závislosti na typu investice. Stanoví rovněž, že intenzitu podpory lze zvýšit, pokud jsou projekty realizovány malými a středními podniky ([12]).

2.5. Daňový zápočet odpovídající způsobilým nákladům vzniklým v daném zdaňovacím období se odečítá především od daně z příjmů právnických osob, kterou má daný daňový poplatník zaplatit. Pokud není daňový zápočet vyčerpán v příslušném zdaňovacím období, doporučuje se členským státům, aby umožnily převod zbývající částky daňového zápočtu po dobu čtyř let. Pokud je to v rámci jejich vnitrostátního systému možné, mohly by členské státy daňovým poplatníkům rovněž umožnit započtení daňových zápočtů proti jiným dlužným vnitrostátním daním.

2.6. Pokud je uplatněn převod a daňový zápočet přesto není do čtyř let vyčerpán, doporučuje se členským státům, aby v takovém případě vrátily zbývající částku daňovému poplatníkovi. Takové vrácení musí případně respektovat ustanovení týkající se kvalifikovaných vratných daňových zápočtů stanovená ve směrnici Rady (EU) 2022/2523 ([13]).

3. **Zvýšené daňové zápočty pro investiční projekty, které přispívají k odolnosti**

3.1. Aniž jsou dotčeny podmínky slučitelnosti stanovené v oddíle 6.1 rámce CISAF, členské státy se vyzývají, aby při navrhování daňových zápočtů pro investiční projekty podle bodu 2.1 zahrnovaly cíle politiky odolnosti, pokud je jejich zahrnutí v souladu s právem Unie a s mezinárodními závazky Unie. To může mít potenciálně podobu vyšších daňových zápočtů. Za tímto účelem se členské státy vyzývají, aby zohlednily zejména následující podmínky návrhu:

a) investiční projekt vede k výrobě konečného produktu s nulovými čistými emisemi nebo hlavní konkrétní součásti s nulovými čistými emisemi, která je v současné době vysoce závislá na jediné třetí zemi, v souladu s prováděcím aktem a aktualizovanými informacemi zveřejněnými podle čl. 29 odst. 2 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/1735 ([14]);

b) investiční projekt byl uznán za strategický projekt v souladu s článkem 13 a článkem 14 nařízení (EU) 2024/1735;

c) investiční projekt se nachází v oblasti, kterou členské státy označily za údolí pro urychlení zavádění technologií pro nulové čisté emise v souladu s článkem 17 nařízení (EU) 2024/1735;

d) investiční projekt byl kladně posouzen v rámci Inovačního fondu a byla mu udělena „pečeť suverenity“ podle článku 4 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/795 ([15]); nebo

([12]) Body 154 a 155 rámce CISAF.

([13]) Směrnice Rady (EU) 2022/2523 ze dne 15. prosince 2022 o zajištění globální minimální úrovně zdanění nadnárodních skupin podniků a velkých vnitrostátních skupin v Unii (Úř. věst. L 328, 22.12.2022, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj).

([14]) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/1735 ze dne 13. června 2024, kterým se zřizuje rámec opatření pro posílení evropského ekosystému výroby technologií pro nulové čisté emise a mění nařízení (EU) 2018/1724 (Úř. věst. L, 2024/1735, 28.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1735/oj).

([15]) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/795 ze dne 29. února 2024, kterým se zřizuje Platforma strategických technologií pro Evropu (STEP) a mění směrnice 2003/87/ES a nařízení (EU) 2021/1058, (EU) 2021/1056, (EU) 2021/1057, (EU) č. 1303/2013, (EU) č. 223/2014, (EU) 2021/1060, (EU) 2021/523, (EU) 2021/695, (EU) 2021/697 a (EU) 2021/241 (Úř. věst. L, 2024/795, 29.2.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/795/oj).

e) investiční projekt byl uznán jako strategický projekt v souladu s článkem 6 a článkem 7 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/1252 ([16]).

4. **Zrychlené odpisy pro daňové účely na podporu poptávky po zařízeních na bázi čistých technologií až do úplného a okamžitého zaúčtování nákladů**

4.1. Členským státům se doporučuje, aby poskytly úlevu pro daňové účely ve formě zrychlených odpisů až do úplného a okamžitého zaúčtování nákladů vynaložených ve zdaňovacím období na pořízení nebo pronájem zařízení pro čisté technologie, jak je definováno v bodě 182 oddílu 6.3 rámce CISAF.

4.2. Při provádění bodu 4.1 se členským státům doporučuje, aby upřednostnily úplné a okamžité odepsání těchto nákladů nebo nejvyšší odpisovou sazbu povolenou podle vnitrostátních daňových předpisů. V případech, kdy není povoleno úplné okamžité zaúčtování nákladů, se členským státům doporučuje, aby v roce pořízení umožnily odečíst částku rovnající se alespoň 30 % způsobilých nákladů.

4.3. Při poskytování státní podpory ve formě zrychlených odpisů za účelem provedení bodů 4.1 a 4.2 musí členské státy dodržovat podmínky slučitelnosti stanovené v oddíle 6.3 rámce CISAF. To znamená zejména to, že daná aktiva musí být nová a musí být využívána především pro činnosti příjemců. Dále stanoví, že není třeba vypočítávat hrubý grantový ekvivalent a že zrychlené odpisy mohou být poskytnuty navíc k jakékoli jiné státní podpoře nebo podpoře z centrálně spravovaných fondů Unie v souvislosti se stejnými způsobilými náklady. Okamžité zaúčtovávání nákladů by se nemělo vztahovat na majetek odepisovaný po dobu delší než 15 let ([17]).

4.4. Členským státům se rovněž doporučuje, aby daňovým poplatníkům, kteří mají nárok na zrychlené odpisy, poskytly flexibilitu a umožnily jim rozhodnout se, jaký odpisový plán použijí na celkovou odepisovatelnou částku těchto aktiv. Daňoví poplatníci se pak mohou rozhodnout, zda uplatní buď standardní pravidla odepisování, zrychlené odpisy celkové odepisovatelné částky těchto aktiv, nebo zrychlené odpisy pouze části této částky („diskreční odpisy“).

4.5. Aniž by bylo dotčeno uplatňování pravidel státní podpory, mohly by členské státy zvážit, zda by bezemisní vozidla pro firemní vozové parky ([18]) neměla mít rovněž nárok na zrychlené odpisy. Pokud taková opatření zahrnují státní podporu, stanoví nařízení (EU) č. 651/2014, zejména kapitola III oddíl 7, podmínky a prahové hodnoty pro slučitelnost podpory s vnitřním trhem a pro její vynětí z oznamovací povinnosti podle čl. 108 odst. 3 SFEU.

5. **Posílení zrychlených odpisů pro nákup zařízení na bázi čistých technologií přispívajícího k odolnosti**

5.1. Členské státy se s náležitým přihlédnutím k platným podmínkám slučitelnosti stanoveným v rámci CISAF nebo v obecném nařízení o blokových výjimkách vybízejí, aby poskytly co nejpříznivější formu zrychlených odpisů u nákladů na pořízení nebo pronájem uvedených v bodech 4.1 a 4.5, které přispívají k odolnosti, pokud je takové zacházení v souladu s právem Unie a mezinárodními závazky Unie.

([16]) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2024/1252 ze dne 11. dubna 2024, kterým se stanoví rámec pro zajištění bezpečných a udržitelných dodávek kritických surovin a mění nařízení (EU) č. 168/2013, (EU) 2018/858, (EU) 2018/1724 a (EU) 2019/1020 (Úř. věst. L, 2024/1252, 3.5.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1252/oj).

([17]) Body 181 a 103 rámce CISAF.

([18]) COM(2025) 96 final: *V současné době neexistuje v právních předpisech EU žádná definice firemního vozového parku. Pro účely tohoto sdělení se za firemní vozidla považují všechna vozidla registrovaná právnickou (nikoli fyzickou) osobou. S výjimkou mimo jiné sanitek, hasičských vozů atd.*

5.2. Při provádění tohoto bodu a s cílem zajistit, aby konkrétní podporované konečné produkty s nulovými čistými emisemi přispívaly k odolnosti, se členské státy vyzývají, aby se inspirovaly sekundárními právními předpisy přijatými na základě čl. 29 odst. 2 nařízení (EU) 2024/1735.

6. **Provádění a podávání zpráv**

6.1. Členské státy se vyzývají, aby uplatňovaly daňové pobídky stanovené v tomto doporučení. Jako první krok se členské státy vyzývají, aby do 31. prosince 2025 informovaly Evropskou komisi o opatřeních zavedených nebo oznámených k provedení tohoto doporučení, jakož i o všech podobných opatřeních, která již byla zavedena, a o jejich změnách. Pro účely podávání zpráv a sledování provádění tohoto doporučení budou rovněž zohledněna stávající *fóra,* zejména skupina odborníků na struktury daňových systémů, jakož i nástroje pro podávání zpráv, zejména společný dotazník Evropské komise a OECD o daňových reformách.

6.2. Členským státům se doporučuje pravidelně vyhodnocovat účinnost opatření, která přijaly k provedení tohoto doporučení, a vyměňovat si osvědčené postupy prostřednictvím některého ze stávajících fór EU.

V Bruselu dne 2. července 2025.

Za Komisi
Wopke HOEKSTRA
člen Komise