EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 13.10.2021
COM(2021) 631 final

2021/0325 (NLE)

Návrh

# PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

**kterým se mění prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/1994, kterým se Chorvatsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylující se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty**

# DŮVODOVÁ ZPRÁVA

Podle čl. 395 odst. 1 směrnice 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty[1] (dále jen „směrnice o DPH“) může Rada jednomyslně na návrh Komise povolit kterémukoli členskému státu, aby uplatňoval zvláštní opatření odchylující se od uvedené směrnice, jejichž cílem je zjednodušit postup výběru DPH nebo zabránit určitým druhům daňových úniků či vyhýbání se daňovým povinnostem.

Dopisem, který Komise zaevidovala dne 31. března 2021, Chorvatsko požádalo o prodloužení odchylky od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 směrnice o DPH s cílem i nadále omezovat nárok na odpočet DPH odvedené na vstupu při nákupu a leasingu osobních automobilů, včetně nákupu veškerého zboží a služeb, které s tím souvisejí. Spolu s žádostí o prodloužení předložilo Chorvatsko zprávu, která obsahuje přezkum procentního podílu předpokládaného pro omezení nároku na odpočet.

V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH uvědomila Komise o žádosti Chorvatska ostatní členské státy dopisem ze dne 22. dubna 2021. Dopisem ze dne 23. dubna 2021 uvědomila Komise Chorvatsko, že má k dispozici všechny údaje, které považovala za potřebné k posouzení žádosti.

## 1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

### • Odůvodnění a cíle návrhu

Článek 168 směrnice o DPH stanoví, že osoba povinná k dani má nárok na odpočet DPH zaplacené při nákupu pro účely zdaněných plnění. Ustanovení čl. 168a odst. 1 směrnice o DPH uvádí, že DPH u výdajů souvisejících s nemovitostí, která tvoří součást obchodního majetku osoby povinné k dani a která je užívána pro podnikatelské i nepodnikatelské účely, je odpočitatelná pouze do výše podílu, v jakém je nemovitost užívána pro účely podnikání osoby povinné k dani. Podle čl. 168a odst. 2 směrnice o DPH mohou členské státy použít toto pravidlo rovněž u výdajů souvisejících s dalším zbožím, které členské státy vymezí a které tvoří součást obchodního majetku. Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. a) uvedené směrnice vyžaduje, aby se použití zboží, které tvoří součást obchodního majetku, pro soukromou potřebu považovalo za poskytnutí služby za úplatu, pokud je DPH z tohoto zboží odečitatelná. Tento mechanismus umožňuje získat zpět původně odpočtenou DPH, pokud jde o soukromé užívání.

V případě osobních automobilů je tento mechanismus obtížně uplatnitelný, zejména z důvodu, že je obtížné určit míru užívání k soukromým a k podnikatelským účelům. Pokud se vedou záznamy, jejich vedení a kontrola představuje pro podniky i správní orgány dodatečnou zátěž.

Podle článku 395 směrnice o DPH mohou členské státy použít opatření odchylující se od ustanovení směrnice o DPH, jejichž cílem je zjednodušit postup výběru daně nebo zabránit určitým druhům daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem, pokud je schválí Rada.

Prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2018/1994[2] se Chorvatsku v současné době povoluje omezit nárok na odpočet DPH zaplacené při nákupu a leasingu určitých osobních automobilů na 50 %, včetně nákupu veškerého zboží a služeb poskytnutých v této souvislosti, pokud se tato vozidla nepoužívají výlučně pro účely podnikání. Zvláštní opatření rovněž zbavuje osoby

[1] Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

[2] Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/1994 ze dne 11. prosince 2018, kterým se kterým se Chorvatsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylující se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 320, 17.12.2018, s. 35).

povinné k dani povinnosti považovat používání těchto osobních automobilů k nepodnikatelským účelům za poskytování služeb. Za osobní automobily, kterých se toto opatření týká, jsou považována motorová vozidla určená pro přepravu osob s nejvýše osmi sedadly kromě sedadla řidiče. Jsou-li osobní automobily používány pro určité zvláštní činnosti, jsou vyloučeny z omezení nároku na odpočet a zachází se s nimi podle běžných pravidel. Patří sem vozidla používaná pro školení řidičů, zkoušení vozidel, opravárenské služby, hospodářskou činnost zahrnující přepravu osob a zboží, přepravu zemřelých nebo pronájem, jakož i vozidla zakoupená za účelem dalšího prodeje. Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/1994 je platné do 31. prosince 2021.

Současná žádost Chorvatska o další prodloužení platnosti zvláštního opatření vychází ze stejných důvodů jako v předchozí žádosti. Žádost je doplněna zprávou obsahující přezkum procentního omezení uplatňovaného na nárok na odpočet daně podle čl. 6 odst. 3 prováděcího rozhodnutí Rady 2018/1994/EU. Chorvatsko se domnívá, že podmínky pro uplatnění zvláštního opatření přetrvávají a že v současnosti uplatňované omezení odpočtu DPH na vstupu na 50 % je i nadále nejvhodnější.

Chorvatsko vysvětlilo, že na základě údajů poskytnutých jak osobami povinnými k dani, tak daňovými správami, jsou osobní automobily, které tvoří součást aktiv podniku, nadále používány pro soukromé účely v průměru ve výši 50 %. V této souvislosti Chorvatsko počátkem roku 2021 předložilo dva průzkumy týkající se používání osobních automobilů pro podnikatelské a soukromé účely, z nichž vyplývá, že stanovení procentního podílu nároku na odpočet daně na vstupu ve výši 50 % je stále v souladu se skutečností.

Vzhledem k pozitivnímu dopadu zvláštního opatření na administrativní zátěž jak pro daňové poplatníky, tak pro daňové orgány, se navrhuje povolit prodloužení stávajícího odchylujícího se opatření. Povolení by mělo být platné po další omezené období, tj. do 31. prosince 2024, aby bylo možné přezkoumat nezbytnost a účinnost odchylujícího se opatření a míru rozdělení mezi podnikatelské a nepodnikatelské využití, z něhož se vychází. Ke každé žádosti o prodloužení by měla být přiložena zpráva, která obsahuje přezkum uplatňovaného procentního podílu a měla by být zaslána Komisi do 31. března 2024.

Vzhledem k tomu, že Chorvatsko podle čl. 168a odst. 2 směrnice o DPH rozhodlo použít čl. 168a odst. 1 směrnice o DPH na jiné hospodářské statky, které jsou součástí obchodního majetku jiného než nemovitého majetku, měl by být odkaz na článek 168a uvedené směrnice v zájmu úplnosti uveden v názvu a v článku 1 prováděcího rozhodnutí Rady (EU) 2018/1994.

- **Soulad s platnými předpisy v této oblasti politiky**

Obdobná odchylující se opatření ve vztahu k nároku na odpočet daně byla povolena i dalším členským státům (Estonsku[3], Maďarsku[4], Lotyšsku[5], Polsku[6], Itálii[7] a Rumunsku[8]).

---

[3] Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/1854 ze dne 10. října 2017 kterým se mění prováděcí rozhodnutí 2014/797/EU, kterým se Estonské republice povoluje uplatňovat opatření odchylující se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 168 a 168a směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 265, 14.10.2017, s. 17), platné do 31. prosince 2020.

[4] Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/1493 ze dne 2. října 2018, kterým se Maďarsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylující se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 168 a 168a směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 252, 8.10.2018, s. 44).

[5] Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/1921 ze dne 4. prosince 2018, kterým se mění prováděcí rozhodnutí (EU) 2015/2429, kterým se Lotyšsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylující se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 168 a 168a směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 311, 7.12.2018, s. 36).

[6] Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2019/1594 ze dne 24. září 2019, kterým se mění prováděcí rozhodnutí 2013/805/EU, kterým se Polské republice povoluje zavést opatření odchylující se od čl. 26 odst. 1 písm.

Článek 176 směrnice o DPH stanoví, že Rada rozhodne o tom, z jakých výdajů nelze daň odpočíst. Do té doby Rada povoluje členským státům zachovat vyloučení, která byla v platnosti k 1. lednu 1979. Proto existuje celá řada ustanovení „*status quo*“, která omezují nárok na odpočet DPH u osobních automobilů.

Bez ohledu na předchozí iniciativy, které stanovily pravidla týkající se kategorií výdajů, jež mohou podléhat omezení nároku na odpočet daně[9], je tato odchylka až do doby harmonizace těchto pravidel na úrovni EU přiměřená.

## 2. PRÁVNÍ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

### • Právní základ

Článek 395 směrnice o DPH.

### • Subsidiarita (v případě nevýlučné pravomoci)

Vzhledem k ustanovení směrnice o DPH, z něhož návrh vychází, spadá návrh do výlučné pravomoci Evropské unie. Zásada subsidiarity se neuplatní.

### • Proporcionalita

Toto rozhodnutí se týká povolení uděleného členskému státu na základě jeho vlastní žádosti a nezakládá žádnou povinnost.

Vzhledem k omezené oblasti působnosti odchylky je zvláštní opatření úměrné sledovanému cíli, kterým je zjednodušení postupu výběru daně a zabránění určitým druhům daňových úniků či vyhýbání se daňovým povinnostem. Zejména s ohledem na možnost, že by podniky podhodnocovaly svoji povinnost k odvodu daně, a na zátěž, jakou představuje kontrola údajů o kilometráži pro správce daně, by omezení odpočtů na 50 % zjednodušilo výběr DPH v daném odvětví.

### • Volba nástroje

Navrhovaný nástroj: prováděcí rozhodnutí Rady.

Podle článku 395 směrnice o DPH je odchylka od společných ustanovení pro DPH možná pouze v případě, že ji jednomyslně schválí Rada na návrh Komise. Prováděcí rozhodnutí Rady je nejvhodnějším nástrojem, neboť může být určeno jednotlivému členskému státu.

---

a) a článku 168 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 248, 27.9.2019, s. 71).

7 Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2019/2138 ze dne 5. prosince 2019, kterým se mění rozhodnutí 2007/441/ES, kterým se Italské republice povoluje použít opatření odchylující se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 324, 13.12.2019, s. 7).

8 Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2020/1262 ze dne 4. září 2020 o změně prováděcího rozhodnutí 2012/232/EU, kterým se Rumunsku povoluje použít opatření odchylující se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 296, 10.9.2020, s. 6).

9 KOM(2004) 728 v konečném znění – Návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 77/388/EHS s cílem zjednodušit povinnosti týkající se DPH (Úř. věst. C 24, 29.1.2005, s. 10), stažen dne 21. května 2014 (Úř. věst. C 153 21. 5. 2014, s. 3).

## 3. VÝSLEDKY HODNOCENÍ *EX POST*, KONZULTACÍ SE ZÚČASTNĚNÝMI STRANAMI A POSOUZENÍ DOPADŮ

- **Konzultace se zúčastněnými stranami**

Tento návrh vychází z žádosti podané Chorvatskem a týká se pouze tohoto členského státu.

Nebylo třeba využít externích odborných konzultací.

- **Posouzení dopadů**

Návrh je koncipován tak, aby zjednodušil postup vyměřování daně tím, že odstraňuje potřebu osob povinných k dani vést záznamy o soukromém užívání určitých osobních automobilů a zároveň zabránil daňovým únikům v důsledku nesprávného vedení záznamů. Má proto potenciální pozitivní dopad jak na podniky, tak na daňovou správu. Toto řešení je Chorvatskem považováno za vhodné opatření a je porovnatelné s jinými bývalými a současnými odchylkami.

## 4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Zvláštní opatření budou mít pouze zanedbatelný vliv na celkovou výši daňových příjmů vybraných na stupni konečné spotřeby a nebudou mít žádný nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH.

## 5. OSTATNÍ PRVKY

Návrh je časově omezen a obsahuje ustanovení o skončení platnosti stanoveném na 31. prosince 2024.

Pokud by Chorvatsko uvažovalo o dalším prodloužení účinnosti zvláštního opatření na období po roce 2024, mělo by Komisi do 31. března 2024 spolu s žádostí o prodloužení předložit zprávu zahrnující přezkum procentního limitu.

2021/0325 (NLE)

Návrh

# PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

## kterým se mění prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/1994, kterým se Chorvatsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylující se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty

RADA EVROPSKÉ UNIE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na směrnici Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty[1], a zejména na čl. 395 odst. 1 první pododstavec této směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Články 168 a 168a směrnice 2006/112/ES stanoví nárok osoby povinné k dani provést odpočet daně z přidané hodnoty (DPH) vyměřené za dodání zboží a služby jí poskytnuté pro účely jejích zdaněných plnění. Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. a) uvedené směrnice obsahuje požadavek vyúčtovat DPH, pokud je obchodní majetek použit pro soukromé účely osoby povinné k dani nebo jejích zaměstnanců, popřípadě obecněji řečeno k jiným účelům než pro účely jejího podnikání.

(2) Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/1994[2] povolilo Chorvatsku do 31. prosince 2021 omezit nárok na odpočet DPH zaplacené při nákupu a leasingu určitých osobních automobilů s nejvýše osmi sedadly kromě sedadla řidiče na 50 %, včetně nákupu veškerého zboží a služeb dodávaných v této souvislosti, pokud tato vozidla nejsou používána výlučně pro podnikatelské účely. Povolení rovněž zbavilo osoby povinné k dani povinnosti považovat používání těchto osobních automobilů k nepodnikatelským účelům za poskytování služeb.

(3) Chorvatsko požádalo dopisem, který Komise zaevidovala dne 31. března 2021, o povolení nadále uplatňovat zvláštní opatření odchylující se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 směrnice 2006/112/ES s cílem omezit nárok na odpočet u výdajů týkajících se určitých osobních automobilů, které se nepoužívají výhradně pro podnikatelské účely (dále jen „žádost“).

(4) Chorvatsko uplatňuje čl. 168a odst. 1 směrnice 2006/112/ES, pokud jde o DPH na výdaje související s jinými hospodářskými statky, které jsou součástí obchodního majetku uvedeného v čl. 168a odst. 2 uvedené směrnice. Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/1994 by proto mělo obsahovat odkaz na článek 168a směrnice 2006/112/ES.

---

[1] Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

[2] Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/1994 ze dne 11. prosince 2018, kterým se kterým se Chorvatsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylující se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 320, 17.12.2018, s. 35).

(5) V souladu s čl. 395 odst. 2 druhým pododstavcem směrnice 2006/112/ES informovala Komise dopisem ze dne 22. dubna 2021 o žádosti podané Chorvatskem ostatní členské státy. Dopisem ze dne 23. dubna 2021 uvědomila Komise Chorvatsko, že má k dispozici všechny údaje, které považovala za potřebné k posouzení žádosti.

(6) V souladu s čl. 6 odst. 3 prováděcího rozhodnutí (EU) 2018/1994 předložilo Chorvatsko zprávu, která obsahuje přezkum procentního podílu stanoveného pro omezení nároku na odpočet daně. Podle aktuálně dostupných informací Chorvatsko potvrdilo, že limit 50 % je stále opodstatněný a přiměřený.

(7) Vzhledem k pozitivnímu dopadu zvláštního opatření na administrativní zátěž pro daňové poplatníky i daňové orgány by proto Chorvatsku mělo být i nadále povoleno zvláštní opatření uplatňovat. Prodloužení doby platnosti uvedeného zvláštního opatření by mělo být časově omezeno do 31. prosince 2024, aby bylo možné zhodnotit jeho účinnost a příslušný procentní podíl.

(8) Pokud by Chorvatsko považovalo za nezbytné zvláštní opatření dále prodloužit, mělo by Komisi do 31. března 2024 předložit žádost o prodloužení společně se zprávou, která obsahuje přezkum uplatňovaného procentního podílu.

(9) Zvláštní opatření bude mít pouze zanedbatelný vliv na celkovou výši daňových příjmů vybraných na stupni konečné spotřeby a nebude mít žádný nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH.

(10) Prováděcí rozhodnutí (EU) 2018/1994 by proto mělo být odpovídajícím způsobem změněno,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

*Článek 1*

Prováděcí rozhodnutí (EU) 2018/1994 se mění takto:

1) název se nahrazuje tímto:

„Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/1994 ze dne 11. prosince 2018, kterým se Chorvatsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylující se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 168 a 168a směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty“;

2) článek 1 se nahrazuje tímto:

„*Článek 1*

Odchylně od článků 168 a 168a směrnice 2006/112/ES se Chorvatsku povoluje omezit na 50 % nárok na odpočet daně z přidané hodnoty (DPH) u výdajů spojených s osobními automobily, které se nepoužívají výhradně pro účely podnikání.“;

3) článek 6 se nahrazuje tímto:

*„Článek 6*

Toto rozhodnutí se použije ode dne 1. ledna 2019 do dne 31. prosince 2024.

Případná žádost o prodloužení platnosti povolení stanoveného tímto rozhodnutím musí být podána Komisi do 31. března 2024 společně se zprávou obsahující přezkum procentního podílu stanoveného v článku 1.“

*Článek 2*

Toto rozhodnutí je určeno Chorvatské republice.

V Bruselu dne

*Za Radu*
*předseda/předsedkyně*