EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 11.2.2021
COM(2021) 53 final

2021/0030 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Spojenému království ve vztahu k Severnímu Irsku povoluje používat zvláštní opatření odchylující se od článků 16 a 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 (dále jen „směrnice o DPH“[1]) může Rada na návrh Komise jednomyslně povolit kterémukoli členskému státu, aby zavedl zvláštní opatření odchylující se od ustanovení uvedené směrnice, jejichž cílem je zjednodušit postup výběru DPH nebo zabránit určitým druhům daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem.

Spojené království přestalo být 31. ledna 2020 členem Evropské unie (EU). V souladu s dohodou o vystoupení[2] je nyní ve vztahu k EU třetí zemí.

Od 1. ledna 2021 se právní předpisy EU v oblasti DPH již na Spojené království nevztahují. Avšak na základě Protokolu o Irsku/Severním Irsku[3] (dále jen „protokol“), který je součástí dohody o vystoupení, se však na Severní Irsko budou i nadále vztahovat právní předpisy EU v oblasti DPH, pokud jde o zboží, aby se zabránilo vzniku tvrdé hranice mezi Irskem a Severním Irskem. Pokud jde o služby, považuje se nicméně Severní Irsko spolu se zbytkem Spojeného království za zemi mimo EU.

To nevyhnutelně vede k existenci dvojího či smíšeného systému DPH v Severním Irsku, kdy v případě zboží nacházejícího se v Severním Irsku dodání zboží, pořízení zboží uvnitř Společenství a dovoz zboží podléhají podle pravidel ohledně místa zdanitelného plnění stanovených v hlavě V směrnice o DPH harmonizovaným pravidlům EU, zatímco na poskytování služeb na témže území se unijní systém DPH nevztahuje.

Aby tedy bylo možné v Severním Irsku nadále uplatňovat zvláštní režim DPH, který stanoví paušální opatření při neodečitatelné dani z přidané hodnoty na náklady na pohonné hmoty u podnikových vozidel, která se odchylují od všeobecných pravidel stanovených ve směrnici o DPH, je třeba udělit odchylku podle čl. 395 odst. 1 směrnice o DPH.

Spojené království požádalo dopisem, který Komise zaevidovala dne 27. listopadu 2020, o povolení nadále uplatňovat opatření odchylující se od článků 16 a 168 směrnice o DPH. V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH informovala Komise o žádosti Spojeného království členské státy, a to dopisem ze dne 10. prosince 2020. Dopisem ze dne 11. prosince 2020 uvědomila Komise Spojené království, že má k dispozici všechny údaje, které považuje za nezbytné 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. Článek 16 zmíněné směrnice stanoví, že pokud osoba povinná k dani použije zboží, které tvoří součást jejího obchodního majetku, pro svou soukromou potřebu nebo pro potřebu svých zaměstnanců, považuje se takové použití za dodání zboží za úplatu, pokud byla daň z dotyčného zboží nebo jeho části plně nebo zčásti odpočitatelná. Tento systém umožňuje vymáhat původně odpočtenou DPH, pokud jde o soukromé použití.

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

[2] Dohoda o vystoupení Spojeného království Velké Británie a Severního Irska z Evropské unie a Evropského společenství pro atomovou energii (Úř. věst. C 384 I, 12.11.2019, s. 1).

[3] Úř. věst. C 384 I, 12.11.2019, s. 92.

Podle výše uvedených pravidel je často obtížné vypočítat a zdanit náklady související se soukromým použitím podnikových vozidel, která se částečně využívají pro soukromé (neobchodní) účely.

Spojené království proto zavedlo zvláštní režim paušálního zdanění soukromého využívání podnikových vozidel, který byl založen na kapacitě motoru vozidla a typu využívané pohonné hmoty a který byl schválen rozhodnutím Rady 86/356/EHS ze dne 21. července 1986, kterým se Spojenému království povoluje používat paušální opatření při neodečitatelné dani z přidané hodnoty na náklady na pohonné hmoty u podnikových vozidel[4].

Tato původní odchylka byla zrušena a nahrazena rozhodnutím Rady 2006/659/ES ze dne 25. září 2006, kterým se Spojenému království povoluje zavést zvláštní opatření odchylující se od čl. 5 odst. 6 a čl. 11 části A odst. 1 písm. b) směrnice 77/388/EHS o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu[5], podle něhož je paušální zdanění soukromého využívání podnikových vozidel založeno na úrovni emisí CO_2 daných vozidel. Poslední uvedené rozhodnutí Rady bylo nahrazeno prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2015/2109 ze dne 17. listopadu 2015[6], jehož platnost vypršela dne 31. prosince 2018. Prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2018/1918 ze dne 4. prosince 2018 bylo opatření dále prodlouženo do 31. prosince 2020[7].

Režim vychází ze skutečnosti, že existuje přímý vztah mezi emisemi a objemem spotřebovaných pohonných hmot, protože vyšší emise odpovídají vyšší spotřebě. Podle úrovně emisí se vypočítá spotřeba pohonných hmot na kilometr a je zkombinována s průměrným počtem kilometrů ujetých pro soukromé účely vypočtených podle údajů pro určení přímé daně a maloobchodní ceny pohonných hmot pro silniční vozidla. Sazba za soukromou spotřebu díky tomu odpovídá hodnotě DPH při soukromém využití vozidla. Režim je pro osoby povinné k dani, jež se mohou rozhodnout nežádat o vrácení DPH na pohonné hmoty, dobrovolný. Alternativně mohou vést podrobné záznamy o počtu ujetých kilometrů s cílem poskytnout důkazy a podpořit výpočet počtu najetých kilometrů pro soukromé účely.

Spojené království ve své žádosti uvedlo vysvětlení k fungování odchylujícího se opatření. Spojené království uvedlo, že tento režim je přesný a vedl k podstatnému zjednodušení práce podnikům i daňové správě. Spojené království dále dodává, že osobám povinným k dani poskytuje právní jistotu prostřednictvím zjednodušené metody, již lze využít pro vyúčtování DPH za pohonné hmoty pro soukromé účely.

Spojené království proto ve vztahu k Severnímu Irsku požádalo, aby mohlo nadále odchylku uplatňovat, a to od 1. ledna 2021. Odchylující se opatření by mělo být časově omezeno na období do 31. prosince 2023, aby bylo možné posoudit, zda režim daňového paušálu nadále správně odráží celkový podíl používání pro podnikatelské a soukromé účely.

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

Článek 176 směrnice o DPH stanoví, že Rada rozhodne o tom, z jakých výdajů nelze DPH 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.

[4] Úř. věst. L 212, 2.8.1986, s. 35.
[5] Úř. věst. L 272, 3.10.2006, s. 15.
[6] Úř. věst. L 305, 21.11.2015, s. 49.
[7] Úř. věst. L 311, 7.12.2018, s. 30.

Bez ohledu na předchozí iniciativy spočívající ve stanovení pravidel týkajících se kategorií výdajů, jež mohou podléhat omezení nároku na odpočet daně[8], je tato odchylka v souvislosti s budoucí harmonizací 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 Unie. Zásada subsidiarity se tudíž nepoužije.

• Proporcionalita

Rozhodnutí se týká povolení udělovaného Spojenému království ve vztahu k Severnímu Irsku na základě jeho vlastní žádosti a nezakládá žádnou povinnost.

Vzhledem k omezené oblasti působnosti odchylky je zvláštní opatření úměrné sledovanému cíli, jímž je zjednodušení postupu výběru DPH. Opatření nepřekračuje rámec toho, co je nezbytné pro zjednodušení výběru DPH v konkrétním sektoru.

Režim je pro osoby povinné k dani nadále dobrovolný.

• Volba nástroje

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

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

• Konzultace se zúčastněnými stranami

Tento návrh vychází z žádosti podané Spojeným královstvím ve vztahu k Severnímu Irsku a týká se pouze jeho území.

• Sběr a využití výsledků odborných konzultací

Nebylo třeba využít externích odborných konzultací.

• Posouzení dopadů

Cílem navrhovaného rozhodnutí je zjednodušit výběr DPH u nákladů na pohonné hmoty pro podniková vozidla částečně využívaná pro soukromé účely, a proto má potenciální kladný dopad.

V případě osob povinných k dani, které by si zvolily tento režim, by se snížila administrativní zátěž i náklady na dodržování právních předpisů tím, že by každému takovému podniku odpadla povinnost vést pro účely DPH podrobné záznamy o kilometrech ujetých jednotlivými

[8] COM(2004) 728 final – návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 77/388/EHS s cílem zjednodušit povinnosti týkající se daně z přidané hodnoty (Úř. věst. C 24, 29.1.2005, s. 10), stažen dne 21. května 2014 (Úř. věst. C 153, 21.5.2014, s. 3).

podnikovými vozidly. Taková povinnost vedení záznamů je často časově náročná a představuje značnou administrativní zátěž, zatímco vybraná částka daní je relativně nízká. Metoda použitá pro zjednodušení také snižuje zátěž daňových správ, které by jinak musely kontrolovat množství individuálních případů.

Vzhledem k úzké oblasti působnosti dané odchylky a její omezené časové působnosti bude její dopad v každém případě omezený.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nebude mít žádné negativní důsledky pro rozpočet Unie.

V této souvislosti se připomíná, že v souladu s čl. 8 druhým pododstavcem protokolu se příjmy plynoucí z plnění zdanitelných v Severním Irsku nepředávají EU.

5. OSTATNÍ PRVKY

Návrh obsahuje ustanovení o skončení platnosti: automatickou lhůtu, která je stanovena na 31. prosince 2023.

2021/0030 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Spojenému království ve vztahu k Severnímu Irsku povoluje používat zvláštní opatření odchylující se od článků 16 a 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) Spojené Království vystoupilo z Evropské unie dne 31. ledna 2020 na základě Dohody o vystoupení Spojeného království Velké Británie a Severního Irska z Evropské unie a Evropského společenství pro atomovou energii (dále jen „dohoda o vystoupení“). Právní předpisy Unie týkající se daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) se tedy na Spojené království ani ve Spojeném království již nepoužijí.

(2) V souladu s článkem 8 Protokolu o Irsku/Severním Irsku (dále jen „protokol“), který je nedílnou součástí dohody o vystoupení, se však v Severním Irsku[2] i nadále uplatňují právní předpisy Unie o DPH, pokud jde o zboží.

(3) Proto se na osoby povinné k dani a na určité právnické osoby nepovinné k dani ve Spojeném království budou vztahovat právní předpisy Unie v oblasti DPH u transakcí se zbožím v Severním Irsku.

(4) Článek 168 směrnice 2006/112/ES stanoví, že osoba povinná k dani má nárok na odpočet DPH zaplacené při nákupech pro účely svých zdaněných plnění. Článek 16 uvedené směrnice však stanoví, že pokud osoba povinná k dani použije zboží, které tvoří součást jejího obchodního majetku, pro svou soukromou potřebu nebo pro potřebu svých zaměstnanců, považuje se takové použití za dodání zboží za úplatu, pokud byla daň z dotyčného zboží nebo jeho části plně nebo zčásti odpočitatelná. Tento systém umožňuje vymáhat původně odpočtenou DPH, pokud jde o soukromé použití.

(5) Rozhodnutím Rady 2006/659/ES[3] bylo Spojenému království povoleno uplatňovat do 31. prosince 2015 zvláštní opatření, a sice určovat na paušálním základě podíl neodpočitatelné DPH, který připadá na náklady na pohonné hmoty pro podniková

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

[2] S výhradou demokratického souhlasu podle článku 18 protokolu s pokračujícím uplatňováním článku 8 protokolu.

[3] Rozhodnutí Rady 2006/659/ES ze dne 25. září 2006, kterým se Spojenému království povoluje zavést zvláštní opatření odchylující se od čl. 5 odst. 6 a čl. 11 části A odst. 1 písm. b) směrnice 77/388/EHS o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu (Úř. věst. L 272, 3.10.2006, s. 15).

vozidla používaná i pro jiné než obchodní účely (dále jen „zvláštní opatření“). Zvláštní opatření, které je pro osoby povinné k dani dobrovolné, je založeno na úrovni emisí oxidu uhličitého daného vozidla, neboť mezi emisemi a spotřebou pohonných hmot, a tedy i náklady na pohonné hmoty, existuje přímá závislost.

(6) Prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2015/2109[4] bylo Spojenému království povoleno nadále uplatňovat zvláštní opatření do 31. prosince 2018. Prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2018/1918[5] bylo povoleno další prodloužení do 31. prosince 2020.

(7) Spojené království ve vztahu k Severnímu Irsku požádalo dopisem, který Komise zaevidovala dne 27. listopadu 2020, o povolení nadále uplatňovat toto zvláštní opatření, a to od 1. ledna 2021. V žádosti bylo uvedeno vysvětlení k fungování zvláštního opatření.

(8) Komise předala žádost Spojeného království členským státům, a to dopisem ze dne 10. prosince 2020. Dopisem ze dne 11. prosince 2020 uvědomila Komise Spojené království, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.

(9) Podle Spojeného království zvláštní opatření zavedlo účinný zjednodušený postup výběru DPH ve vztahu k výdajům na pohonné hmoty pro služební automobily částečně používané pro soukromé účely, a to jak pro osoby povinné k dani, tak pro správce daně. Je proto vhodné, aby Spojenému království ve vztahu k Severnímu Irsku bylo povoleno nadále uplatňovat zvláštní opatření.

(10) Odchylující se opatření by mělo být časově omezeno do 31. prosince 2023, neboť je nezbytné pravidelně přezkoumávat, zda režim daňového paušálu i nadále správně odráží celkový podíl profesionálního a soukromého používání.

(11) V souladu s čl. 8 druhým pododstavcem protokolu se příjmy plynoucí z plnění zdanitelných v Severním Irsku nepředávají Unii. Zvláštní opatření nebude mít proto dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Odchylně od článků 16 a 168 směrnice 2006/112/ES se Spojenému království ve vztahu k Severnímu Irsku povoluje do 31. prosince 2023 určovat na paušálním základě podíl DPH, který připadá na náklady na pohonné hmoty použité v podnikových vozidlech pro soukromé účely.

[4] Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2015/2109 ze dne 17. listopadu 2015, kterým se Spojenému království povoluje používat 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 305, 21.11.2015, s. 49).

[5] Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/1918 ze dne 4. prosince 2018, kterým se Spojenému království povoluje používat zvláštní opatření odchylující se od článků 16 a 168 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 311, 7.12.2018, s. 30).

Článek 2

Podíl daně podle článku 1 se vyjadřuje pevnými částkami stanovenými na základě úrovně emisí oxidu uhličitého jednotlivých typů vozidel, které odrážejí spotřebu pohonných hmot. Spojené království ve vztahu k Severnímu Irsku každoročně přizpůsobí tyto pevné částky, aby zohlednilo změny průměrných nákladů na pohonné hmoty.

Článek 3

Uplatnění režimu zavedeného na základě tohoto rozhodnutí je pro osoby povinné k dani dobrovolné.

Článek 4

Toto rozhodnutí je určeno Spojenému království Velké Británie a Severního Irska, ve vztahu k Severnímu Irsku.

V Bruselu dne

Za Radu
předseda/předsedkyně