EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 2.10.2025
COM(2025) 585 final

ZPRÁVA KOMISE RADĚ

v souladu s čl. 105a odst. 6 směrnice Rady 2006/112/ES o odchylkách od sazeb DPH uplatňovaných členskými státy

Předmluva

Komise předkládá tuto zprávu v souladu s čl. 105a odst. 6 směrnice 2006/112/ES[1] (dále jen „směrnice o DPH") a podrobně popisuje dodání zboží a poskytnutí služeb, na něž se vztahují čl. 105a odst. 1 a 3 a článek 105b. Zpráva vysvětluje, jak členské státy uplatňují odchylky, které vedou ke sníženým sazbám, včetně sazeb nižších, než je minimum stanovené v čl. 98 odst. 1 (super-snížené sazby), a osvobození od daně s nárokem na odpočet DPH odvedené na předchozím stupni (nulové sazby).

Podrobnosti uvedené v této zprávě vycházejí výhradně z informací obdržených od členských států. Komise proto nemůže převzít odpovědnost za případné nepřesnosti v údajích. Závěry nebo vysvětlení obsažené v této zprávě nemusí nutně odrážet oficiální stanovisko Komise. Komise ani žádná osoba jednající jejím jménem nemůže převzít odpovědnost za následné použití informací uvedených v této zprávě.

[1] Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1), ve znění pozdějších předpisů.

Obsah

1. Shrnutí 4
2. Souvislosti 5
3. Zboží a služby, u nichž členské státy uplatňují odchylky od sazeb DPH 7
3.1 Obecné připomínky ke všem odchylkám 7
3.2 Odchylky pro zboží a služby uvedené v příloze III 9
3.3 Odchylky pro zboží a služby neuvedené v příloze III 11
3.4 Odchylky pro bydlení, které není součástí sociální politiky 12
3.5 Odchylky, které zahrnují volby podle čl. 105a odst. 5 12
4. Výhled 13
Příloha 1: Zjednodušený seznam odchylek 14
Příloha 2: Zjednodušený seznam odchylek podle odvětví 20
Příloha 3: Podrobný seznam odchylek podle členských států 26

Seznam obrázků

Obrázek č. 1: Počet odchylek uplatněných členskými státy 7
Obrázek č. 2: Plnění, na která se vztahuje více odchylek 8
Obrázek č. 3: Počet odchylek podle druhu sazby DPH 8
Obrázek č. 4: Odchylky podle hospodářských odvětví 9
Obrázek č. 5: Odchylky se super-sníženou sazbou podle členských států 10
Obrázek č. 6: Odchylky zvolené členskými státy podle čl. 105a odst. 5 13

Slovníček

Snížená sazba:	Sazba DPH, která není nižší než minimální sazba ve výši 5 %.
Super-snížená sazba:	Snížená sazba, která je nižší než minimální sazba ve výši 5 %.
Nulová sazba:	Osvobození od daně s nárokem na odpočet DPH odvedené na předchozím stupni.
Parkovací sazba:	Snížená sazba, která není nižší než 12 %.
Odchylka:	Pro účely této zprávy se „odchylkou" rozumí uplatnění nižší sazby DPH než základní sazby na základě čl. 105a odst. 1, čl. 105a odst. 3 nebo čl. 105b směrnice o DPH.

Právní informace

Tato zpráva je založena výhradně na informacích poskytnutých členskými státy v jejich sděleních výboru pro DPH.

Podle čl. 105a odst. 6 směrnice o DPH musí Komise do 1. července 2025 na základě informací poskytnutých členskými státy předložit zprávu s úplným seznamem zboží a služeb uvedených v čl. 105a odst. 1 a 3 a v článku 105b, na které se v členských státech uplatňují snížené sazby, včetně super-snížených sazeb, nebo nulové sazby.

Nejpozději do 7. července 2022 musely členské státy sdělit výboru pro DPH znění hlavních ustanovení vnitrostátních právních předpisů a podmínky jejich uplatňování ve znění platném k 1. lednu 2021, pokud jde o:

- super-snížené a nulové sazby uvedené v čl. 105a odst. 1[2] (*zboží a služby uvedené v příloze III, s výjimkou bodů 1–6 a 10c*),
- parkovací sazby uvedené v čl. 105a odst. 3 prvním pododstavci[3] *(zboží a služby neuvedené v příloze III)*,
- snížené sazby uvedené v čl. 105b odst. 1[4] *(plnění týkající se bydlení, která nejsou součástí sociální politiky*).

Členské státy, které ke dni 1. ledna 2021 neuplatňovaly parkovací sazby, super-snížené sazby ani nulové sazby na výše uvedená plnění, ale chtěly tak učinit, musely do 7. října 2023 přijmout podrobná pravidla upravující uplatňování těchto možností. Rovněž musely sdělit znění hlavních vnitrostátních právních předpisů, které přijaly, výboru pro DPH[5]. Tyto členské státy musí tyto sazby uplatňovat na stejná dodání zboží nebo poskytnutí služeb a za stejných podmínek jako sazby platné ke dni 1. ledna 2021 v členských státech, které do 7. července 2022 oznámily[6] svá hlavní ustanovení a podmínky již uplatňovaných odchylek.

Jak je stanoveno v čl. 105a odst. 6 směrnice o DPH, **oblast působnosti této zprávy se týká pouze trvalých odchylek**.

Existují i další odchylky, jako například odchylky uvedené v čl. 105a odst. 2 směrnice o DPH, které se vztahují na plnění neuvedená v příloze III, na něž členské státy uplatňují nižší sazbu DPH než 12 %, včetně super-snížené a nulové sazby. Tyto odchylky jsou **dočasné**, neboť členské státy mohou uplatňovat snížené sazby DPH nižší než 12 % nebo super-snížené či nulové sazby pouze do 1. ledna 2032 nebo do přijetí konečného režimu podle článku 402 směrnice o DPH. **Zpráva se o těchto dočasných odchylkách nezmiňuje.**

[2] Ustanovení čl. 98 odst. 2 druhý pododstavec písm. b) směrnice o DPH.
[3] Ustanovení čl. 105a odst. 3 druhý pododstavec směrnice o DPH.
[4] Ustanovení čl. 105b odst. 2 směrnice o DPH.
[5] Ustanovení čl. 105a odst. 5 směrnice o DPH.
[6] Ustanovení čl. 105a odst. 1 čtvrtého pododstavce; čl. 105a odst. 3 třetího pododstavce; čl. 105b odst. 3 směrnice o DPH.

1. Shrnutí

Tato zpráva přezkoumává, jak členské státy uplatňují **odchylky od sazeb DPH**, a ukazuje jejich nerovnoměrné **rozdělení**. Z celkového počtu 64 odchylek se jen na **Lucembursko, Irsko a Itálii** vztahuje **75 %** z nich. Zbytek se týká sedmi dalších členských států, konkrétně **Malty**, **Kypru**, **Řecka**, **Francie**, **Portugalska**, **Španělska** a **Rakouska**.

Jedná se o **54 různých typů plnění**, z nichž deset se v osmi členských státech překrývá. **Více než 90 %** odchylek se týká uplatňování **super-snížených sazeb (31 odchylek)** a **parkovacích sazeb (28 odchylek)**.

Odchylkám dominuje **odvětví bydlení a stavebnictví** s téměř **30 %**, po němž následují odvětví jako je **kultura a cestovní ruch**, **veřejné služby**, **stravování a pohostinství** a **finanční služby**, které dohromady tvoří **podíl 40 %**. Dalšími dotčenými odvětvími jsou **zemědělství**, **dobré životní podmínky zvířat** a **služby televizního a rozhlasového vysílání**.

Sedm členských států uplatnilo celkem **33 odchylek** vztahujících se na zboží a služby **uvedené v příloze III** za podmínek stanovených v **čl. 105a odst. 1** směrnice o DPH, přičemž jen na **Lucembursko** připadá **45 %**. **Irsko je jedinečné** tím, že uplatňuje **nulovou sazbu DPH** na dětské oděvy a námořní služby. **Itálie**, **Kypr**, **Francie**, **Španělsko** a **Řecko** rovněž uplatňují odchylky této kategorie, které se týkají **super-snížených sazeb** v rozmezí od **2,1 % do 4 %**.

Kromě toho se **28 odchylek** uplatňovaných **šesti členskými státy** týká zboží a služeb **neuvedených v příloze III**, jež vyžadují, aby minimální sazba 12 % zůstala trvalá. V této kategorii **je na prvním místě Irsko**, které požádalo o polovinu všech odchylek. O zbývající polovinu odchylek v této kategorii se dělí **Lucembursko**, **Malta**, **Portugalsko**, **Rakousko** a **Řecko**. **Parkovací sazby** uplatňované v této kategorii se pohybují v rozmezí od **12 % do 14 %**.

Itálie je jedinou zemí, která uplatňuje třetí kategorii odchylek týkajících se **jiného než sociálního bydlení**. Pro různá plnění související s výstavbou a renovací budov používá **10% sazbu DPH**, která může být uplatňována i po **1. lednu 2042**, pokud bude splněn požadavek **minimální sazby 12 %**.

Možnost zvolit z odchylek, které uplatňují ostatní členské státy ke dni 1. ledna 2021, se **využívá velmi málo**. Jedním z pravděpodobných důvodů je, že dotčené členské státy ne vždy považovaly konkrétní podmínky uplatnění za vhodné pro své potřeby. Této možnosti využily pouze **Kypr, Řecko** a **Malta**, které si zvolily celkem **devět odchylek** uplatňovaných šesti jinými členskými státy, přičemž tyto odchylky byly poměrně rovnoměrně rozděleny mezi **super-snížené** a **parkovací sazby**.

2. Souvislosti

Šestá směrnice o DPH[7] z roku 1977 připravila půdu pro společný systém DPH v EU. Harmonizovala klíčové aspekty, jako je základ daně a daňová povinnost, ponechala však členským státům značnou volnost při stanovování sazeb DPH. V důsledku toho se objevily různé vnitrostátní postupy, včetně řady snížených a nulových sazeb, které byly často zachovány díky přechodným opatřením poskytnutým novým členským státům při přistoupení.

Dokončení jednotného trhu v roce 1993 si vyžádalo užší sblížení systémů DPH v důsledku odstranění daňových hranic. Za tímto účelem zajistilo zavedení přechodných pravidel zahrnujících osvobození dodání zboží uvnitř Společenství od daně a odpovídající zdanění pořízení zboží v místě určení, že plnění podléhala DPH v členském státě spotřeby, čímž se snížilo riziko narušení obchodu v důsledku rozdílných sazeb DPH[8]. Změnu podpořila nová zjednodušující opatření[9], přičemž oblast působnosti sazeb DPH byla změněna tak, aby zahrnovala minimální základní sazbu ve výši 15 %, jakož i jednu nebo dvě snížené sazby ve výši nejméně 5 % pro položky uvedené v příloze III[10].

V rámci některých odchylek si však členské státy mohly ponechat snížené nebo nulové sazby zavedené před rokem 1991. Původně měly být tyto odchylky dočasné do doby, než bude zaveden konečný systém DPH, avšak přetrvaly celá desetiletí. Kumulace jednotlivých odchylek vedla postupem času k roztříštěnému a složitému prostředí DPH, které ztěžuje dodržování předpisů a vytváří právní nejistotu na jednotném trhu. Přechod na systém DPH v místě určení, který se postupně rozšířil na služby, připravil půdu pro větší flexibilitu při stanovování sazeb. Vzhledem k tomu, že DPH se nyní platí v členském státě spotřeby, je méně pravděpodobné, že by rozdíly ve vnitrostátních sazbách DPH narušovaly přeshraniční obchod.

Tato zpráva představuje důležitý milník po **první velké reformě sazeb DPH** v EU od počátku 90. let. 20. století. Na základě této reformy vstoupila dne 6. dubna 2022 v platnost nová pravidla pro sazby DPH[11].

Reforma poskytuje členským státům **větší flexibilitu** a slaďuje sazby DPH s širšími evropskými cíli, včetně veřejného zdraví, digitální transformace a environmentální udržitelnosti. Nová pravidla umožňují členským státům uplatňovat až dvě snížené sazby DPH ve výši nejméně 5 % na zboží a služby uvedené v revidované příloze III směrnice o DPH. Mají také možnost uplatnit sníženou sazbu nižší než 5 % (super-snížená sazba) nebo nulovou sazbu DPH (osvobození od daně s nárokem na odpočet na předchozím stupni) na určité základní zboží a služby, jako jsou potraviny a léky, ale také solární panely. Kromě toho stanoví lhůty pro postupné ukončení snížených sazeb u výrobků škodlivých pro životní prostředí, jako jsou fosilní paliva a chemické pesticidy, do roku 2030 a 2032.

---

[7] Šestá směrnice Rady 77/388/EHS ze dne 17. května 1977 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu – Společný systém daně z přidané hodnoty: jednotný základ daně (Úř. věst. L 145, 13.6.1977, s. 1).

[8] Směrnice Rady 91/680/EHS ze dne 16. prosince 1991, kterou se doplňuje společný systém daně z přidané hodnoty a mění směrnice 77/388/EHS s ohledem na odstranění daňových hranic (Úř. věst. L 376, 31.12.1991, s. 1).

[9] Směrnice Rady 92/111/EHS ze dne 14. prosince 1992, kterou se mění směrnice 77/388/EHS a zavádějí se zjednodušení pro daň z přidané hodnoty (Úř. věst. L 384, 30.12.1992, s. 47).

[10] Směrnice Rady 92/77/EHS ze dne 19. října 1992, kterou se doplňuje společný systém daně z přidané hodnoty a mění směrnice 77/388/EHS (sblížení sazeb DPH) (Úř. věst. L 316, 31.10.1992, s. 1).

[11] Směrnice Rady (EU) 2022/542 ze dne 5. dubna 2022, kterou se mění směrnice 2006/112/ES a (EU) 2020/285, pokud jde o sazby daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 107, 6.4.2022, s. 1).

Reforma sazeb DPH rovněž zajistila rovnější zacházení, neboť členským státům umožnila zvolit si a využívat některá osvobození od daně nebo snížené sazby, které byly jiným členským státům přiznány v době přistoupení k EU a které nebyly nabídnuty členským státům, které přistoupily později.

V tomto rámci tato zpráva vypracovaná v souladu s čl. 105a odst. 6 směrnice o DPH poskytuje **přehled trvalých odchylek od sazeb DPH**, které členské státy v současnosti uplatňují. Tyto odchylky se dělí do tří skupin: jedna se týká zboží a služeb **uvedených v příloze III**, jedna se týká zboží a služeb **neuvedených v příloze III** a jedna se týká plnění souvisejících s **jiným než sociálním bydlením**.

Zpráva poskytuje cenné informace, které lze využít k provedení další analýzy a vyvození dalších závěrů ohledně toho, do jaké míry jsou tyto odchylky v souladu s širšími cíli revidovaného rámce EU pro DPH a jak je podporují.

3. Zboží a služby, u nichž členské státy uplatňují odchylky od sazeb DPH

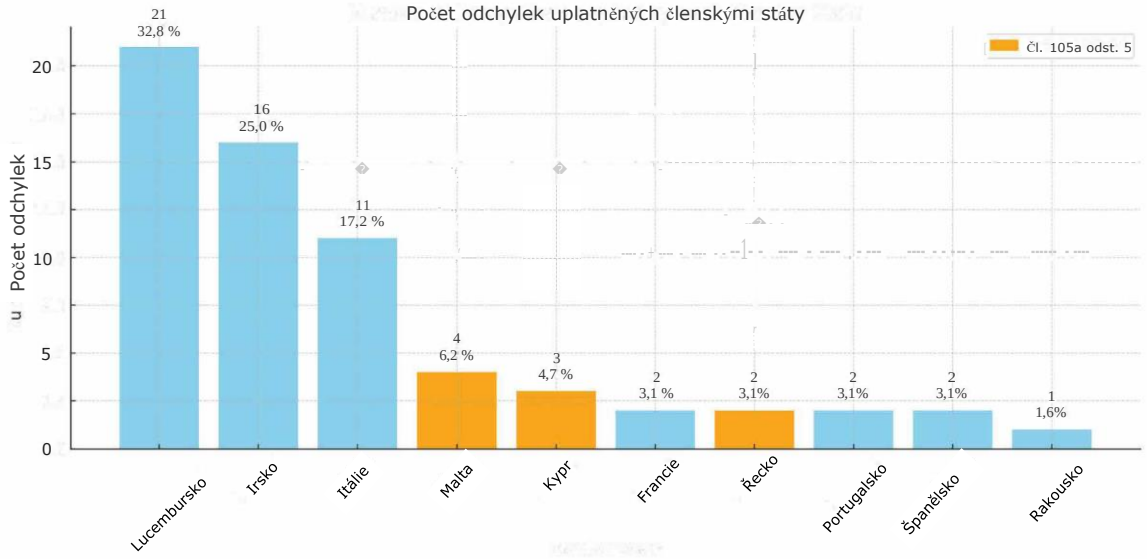
3.1 Obecné připomínky ke všem odchylkám

Uplatňování odchylek od sazby DPH je nerovnoměrné. Z informací poskytnutých **deseti členskými státy** vyplývá, že uplatňují celkem **64 odchylek**. Nejvíce odchylek (21) uplatňuje **Lucembursko**, což představuje téměř třetinu z celkového počtu. Následuje **Irsko** s šestnácti a **Itálie** s jedenácti odchylkami. Tyto tři členské státy představují dohromady 48 odchylek, což je 75 % z celkového počtu.

Zbývajících šestnáct odchylek, které představují 25 % z celkového počtu, se týká **Malty** (4), **Kypru** (3), **Francie** (2), **Řecka** (2), **Portugalska** (2), **Španělska** (2) a **Rakouska** (1).

Pouze **Malta**, **Kypr** a **Řecko** uvedly, že se rozhodly uplatňovat zvláštní odchylky uplatňované ostatními členskými státy v souladu s čl. 105a odst. 5 směrnice o DPH.

Obrázek č. 1:



Příloha 1 poskytuje **zjednodušený seznam** všech odchylek v členění podle příslušných článků směrnice o DPH.

Příloha 3 poskytuje podrobný seznam všech odchylek s uvedením plnění a podmínek uplatňovaných členskými státy.

Celkem platí **64 odchylek**; v některých případech se na stejné plnění, tj. stejný druh dodání zboží nebo poskytnutí služeb, vztahuje více než jedna odchylka. Překrývání vede k tomu, že celkem **54 druhů plnění využívá odchylky**. Na deset druhů plnění se proto vztahují odchylky uplatňované dvěma členskými státy, a to **Irskem**, **Lucemburskem**, **Kyprem**, **Francií**, **Řeckem**, **Itálií**, **Maltou** a **Portugalskem**.

Devět z těchto dvojích uplatnění vyplývá z toho, že členské státy využily možnosti stanovené v čl. 105a odst. 5 směrnice o DPH, která jim umožňuje zvolit si odchylku od opatření uplatňovaných jinými členskými státy.

Zbývající plnění se týkají **Irska** a **Lucemburska**; tyto státy použily nulovou a super-

sníženou sazbu od 1. ledna 2021 na dětské oděvy a obuv.

Obrázek č. 2:

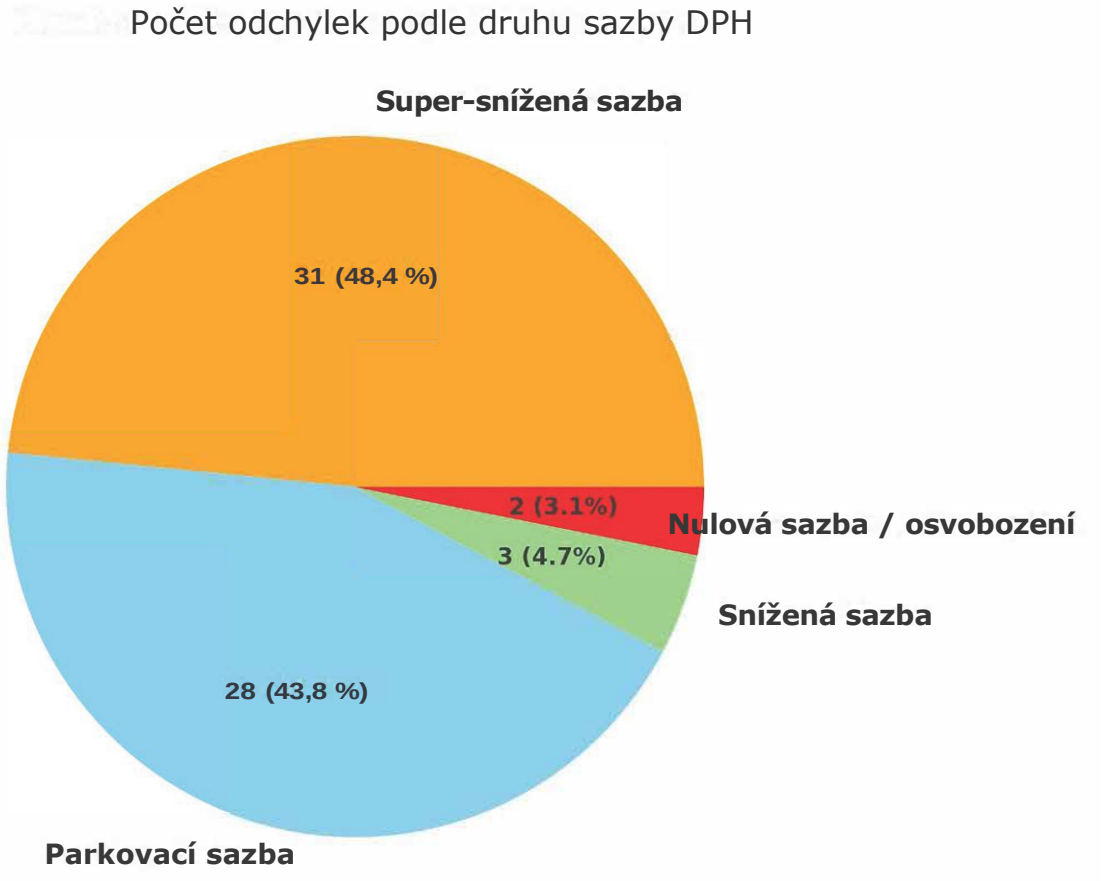
Plnění, na která se vztahuje více odchylek

Plnění	Druh sazby	Členské státy
1. Dětské oděvy a obuv	NS, SSS	Irsko, Lucembursko
2. První divadelní představení	SSS	Kypr, Francie
3. Odstranění architektonických překážek	SSS	Řecko, Itálie
4. Likvidace a čištění odpadních vod	SSS	Kypr, Lucembursko
5. Svoz a zpracování odpadu	SSS	Kypr, Lucembursko
6. Služby péče o tělo	PS	Irsko, Malta
7. Úschova a správa cenných papírů	PS	Lucembursko, Malta
8. Správa úvěrů a úvěrových záruk	PS	Lucembursko, Malta
9. Zemědělské nástroje a vybavení	PS	Řecko, Portugalsko
10. Krátkodobý pronájem dopravních prostředků	PS	Irsko, Malta

Z různých druhů sazeb DPH má **největší podíl super-snížená sazba**, přičemž 31 odchylek představuje téměř polovinu z celkového počtu (48,4 %). V těsném závěsu následují parkovací sazby s 28 odchylkami, což představuje 43,8 %.

Zbývající skupinu odchylek využívá **Itálie** a **Irsko** a týká se uplatňování snížených a nulových sazeb.

Obrázek č. 3:



Pokud jde o dotčená hospodářská odvětví, **jednoznačně dominuje odvětví bydlení a stavebnictví**, které představuje téměř 30 % všech odchylek. Na druhém místě je odvětví kultury, sportu a cestovního ruchu s přibližně 15 %, po němž následují veřejné služby s přibližně 10 %.

Dalších 14 % odchylek se týká stravování a pohostinství a finančních služeb. Sociální odvětví, zemědělci (včetně zemědělství), dobré životní podmínky zvířat a rozhlasové a televizní vysílání představují dohromady méně než 19 %, přičemž každé z těchto odvětví má tři odchylky.

Zbývajících 10 % zahrnuje různá plnění jiné hospodářské povahy.

Obrázek č. 4:



Příloha 2 poskytuje zjednodušený seznam odchylek rozdělený podle hospodářských odvětví.

3.2 Odchylky pro zboží a služby uvedené v příloze III[12]

Odchylky v této kategorii se týkají dodání zboží a poskytnutí služeb uvedených v příloze III směrnice o DPH, **s výjimkou bodů 1–6 a 10c**. Standardní pravidla stanovená v čl. 98 odst. 2 směrnice o DPH neumožňují uplatňovat na toto zboží a služby super-sníženou nebo nulovou sazbu DPH. To je možné pouze za podmínek stanovených v čl. 105a odst. 1.

Tyto odchylky jsou trvalé. Členské státy, které je uplatňují, v tom mohou po 1. lednu 2032 pokračovat, a to i po přijetí konečného režimu stanoveného v článku 402 směrnice o DPH.

V této kategorii uplatňuje **sedm členských států celkem 33 odchylek**.

Největší podíl v této kategorii má **Lucembursko** (45 %) s patnácti odchylkami, následované **Itálií** s osmi odchylkami (24 %).

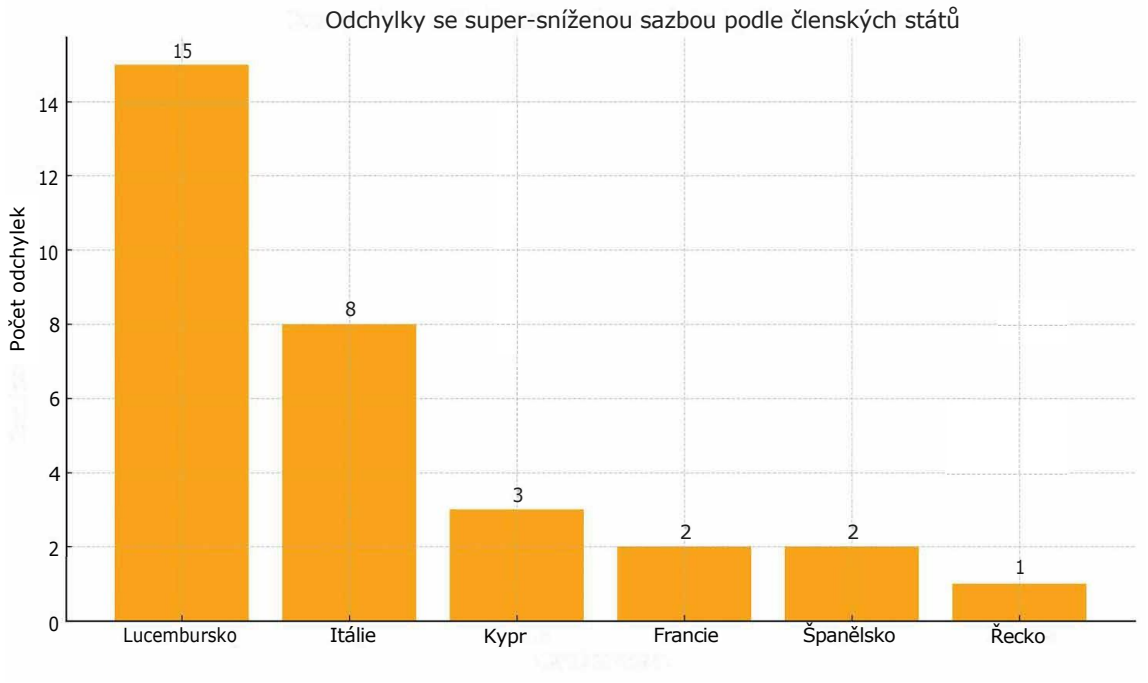
Irsko je jediným členským státem, který uplatňuje **nulovou sazbu DPH** na dvě odchylky, a to na dětské oděvy a obuv a na provoz majákových lodí, majáků a záchranných člunů.

Zbývajících **31 odchylek** se týká uplatňování **super-snížených sazeb v rozmezí od**

[12] Ustanovení čl. 105a odst. 1 směrnice o DPH.

2,1 % do 4 %.

Obrázek č. 5:



S **dvanácti odchylkami** sdílenými **čtyřmi členskými státy** má nejvíce odchylek **odvětví bydlení a stavebnictví**.

Lucembursko uplatňuje super-sníženou sazbu ve výši 3 % na dodávky nových a renovovaných soukromých obydlí pro vlastní potřebu, včetně jejich užívání, jakož i na renovaci soukromých obydlí.

Itálie uplatňuje super-sníženou sazbu ve výši 4 % na dodávky a výstavbu jiného než luxusního bydlení, přidělování bydlení, dodávky a výstavbu bydlení pro zemědělce, výstavbu některých víceúčelových budov a zařízení ve stavebnictví a odstraňování architektonických překážek. **Řecko** má pro posledně uvedený účel rovněž zavedenou super-sníženou sazbu ve výši 4 %.

Ve **Španělsku** se na bydlení pod veřejnou ochranou uplatňuje super-snížená sazba ve výši 4 %.

V oblasti **kultury, sportu a cestovního ruchu** má **Lucembursko** odchylky, které se vztahují na super-sníženou sazbu ve výši 3 % na služby poskytované spisovateli a skladateli, na přístup na akce, do muzeí a sportovních zařízení a na krátkodobé ubytování.

Francie a **Kypr** uplatňují super-snížené sazby ve výši 2,1 % a 3 % na první divadelní představení.

Lucembursko i **Kypr** uplatňují super-sníženou sazbu ve výši 3 % na **veřejné služby**, jako je svoz odpadu, zpracování odpadu, odstraňování odpadních vod prostřednictvím kanalizace a čištění odpadních vod. **Lucembursko** tuto sazbu uplatňuje také na pohřební a kremační služby.

Jak již bylo uvedeno, **Irsko** je jediným členským státem s nulovou sazbou DPH uplatňovanou na provoz majákových lodí, majáků a záchranných člunů.

Pokud jde o **sociální politiku**, Irsko uplatňuje nulovou sazbu DPH také na dodávání dětských oděvů a obuvi, zatímco **Lucembursko** uplatňuje sníženou sazbu ve výši 3 %. Ve **Španělsku** se na služby související s péčí o závislé osoby vztahuje super-

snížená sazba ve výši 4 %.

Francie, **Itálie** a **Lucembursko** stanovily super-snížené sazby pro některá plnění týkající se **rozhlasového nebo televizního vysílání**. Ve Francii je to 2,1 %, v Lucembursku 3 % a v Itálii 4 %.

Pokud jde o odvětví **potravin a pohostinství**, **Lucembursko** uplatňuje na restaurační a stravovací služby super-sníženou sazbu ve výši 3 %. V **Itálii** se na potraviny a nápoje v jídelnách vztahuje 4% sazba.

Pro činnosti vykonávané **zemědělci** zavedlo **Lucembursko** super-sníženou sazbu ve výši 3 % na zemědělské vstupy.

3.3 Odchylky pro zboží a služby neuvedené v příloze III[13]

Odchylky v této kategorii se týkají dodávání zboží a služeb, které **nejsou uvedeny v příloze III**. Standardní pravidla stanovená v čl. 98 odst. 1 směrnice o DPH neumožňují uplatňovat na toto zboží a služby snížené sazby DPH. To je možné pouze v případě, že jsou splněny podmínky stanovené v čl. 105a odst. 3 směrnice o DPH. Ustanovení čl. 105a odst. 3 vyžaduje, aby sazba DPH **nebyla nižší než 12 %**.

Na rozdíl od **odchylek** podle čl. 105a odst. 2 jsou tyto **odchylky trvalé**, neboť respektují minimální sazbu DPH ve výši 12 %. Členské státy, které je uplatňují, v tom proto mohou po 1. lednu 2032 pokračovat, a to i po přijetí konečného režimu stanoveného v článku 402 směrnice o DPH.

Šest členských států uplatnilo celkem **28 odchylek** podle čl. 105a odst. 3 směrnice o DPH.

Irsko se čtrnácti odchylkami pokrývá 50 % této kategorie, následuje **Lucembursko** se šesti odchylkami (21 %) a **Malta** se čtyřmi odchylkami (14 %).

Parkovací sazby v této kategorii se pohybují od 12 % na **Maltě** do 14 % v **Lucembursku**.

V odvětví **bydlení a stavebnictví** uplatňuje **Irsko** parkovací sazbu ve výši 13,5 % u dodávek některých nemovitostí, betonových staveb a mobilních domů používaných jako obydlí.

V oblasti **kultury, sportu a cestovního ruchu** uplatňují **Malta** a **Irsko** na krátkodobý pronájem některých dopravních prostředků parkovací sazby ve výši 12 % a 13,5 %. **Irsko** tuto sazbu ve výši 13,5 % uplatňuje také na služby žokejů a služby průvodců cestovního ruchu.

Úschova a správa cenných papírů, jakož i správa úvěrů a úvěrových záruk, jsou **finančními službami**, na které se vztahuje parkovací sazba ve výši 12 % na **Maltě** a 14 % v **Lucembursku**.

Na některé dodávky vína v odvětví **potravin a pohostinství** se vztahuje parkovací sazba ve výši 13 % v **Rakousku** a **Portugalsku** a ve výši 14 % v **Lucembursku**.

Irsko má parkovací sazbu ve výši 13,5 % pro plnění týkající se **zvířat**, včetně veterinárních služeb a dodávek a inseminace chrtů.

Portugalsko a **Řecko** uplatňují odchylky vztahující se na plnění pro **zemědělce**, konkrétně parkovací sazbu ve výši 13 % pro zemědělské nářadí a vybavení.

[13] Ustanovení čl. 105a odst. 3 směrnice o DPH.

V oblasti **veřejných služeb** uplatňuje **Lucembursko** na dodávky tepla, chlazení a páry parkovací sazbu ve výši 14 %.

Do této kategorie spadá celá řada dalších odchylek týkajících se různých plnění. Například **Malta** a **Irsko** uplatňují na služby péče o tělo sazbu DPH ve výši 12 % a 13,5 %. **Irsko** rovněž uplatňuje sazbu ve výši 13 % na fotografické a související dodávky, některé opravárenské služby a služby instruktorů autoškol. **Lucembursko** uplatňuje sazbu ve výši 14 % DPH na poskytování pracích a úklidových služeb a na tištěný reklamní materiál.

3.4 Odchylky pro bydlení, které není součástí sociální politiky[14]

Tato kategorie zahrnuje odchylky týkající se uplatňování snížených sazeb DPH, které nejsou nižší než minimální sazba ve výši 5 %, na **plnění v oblasti bydlení, která nejsou součástí sociální politiky**. Členské státy, které k 1. lednu 2021 uplatňovaly tyto snížené sazby v souladu s právem EU, tak mohou činit i nadále.

Tyto odchylky však **zůstanou trvalé** pouze tehdy, pokud členské státy zajistí, aby **k 1. lednu 2042** snížené sazby DPH uplatňované na tato plnění **neklesly pod 12 %**, jak požaduje čl. 105b odst. 1 směrnice o DPH.

Itálie je jediným členským státem v této kategorii, který uplatňuje **sníženou sazbu DPH ve výši 10 %** na některá plnění v odvětví **bydlení a stavebnictví**. Patří mezi ně dodání a výstavba jiných než soukromých obydlí a renovační práce, jakož i dodání renovovaných budov.

3.5 Odchylky, které zahrnují volby podle čl. 105a odst. 5

Ustanovení čl. 105a odst. 5 směrnice o DPH poskytla členským státům možnost **vybrat si z odchylek** uplatňovaných jinými členskými státy ke dni 1. ledna 2021. Aby si členské státy odchylky zachovaly, musely je do 7. července 2022 oznámit výboru pro DPH. Členské státy, které chtěly tyto možnosti využít, musely do 7. října 2023 přijmout podrobná pravidla, jimiž se řídí. Musely rovněž sdělit znění hlavních vnitrostátních právních předpisů, které přijaly, výboru pro DPH.

Komise obdržela tato sdělení od **Kypru**, **Řecka** a **Malty**. Tyto tři členské státy učinily rozhodnutí týkající se **devíti odchylek**, které původně uplatňovalo **pět dalších členských států**.

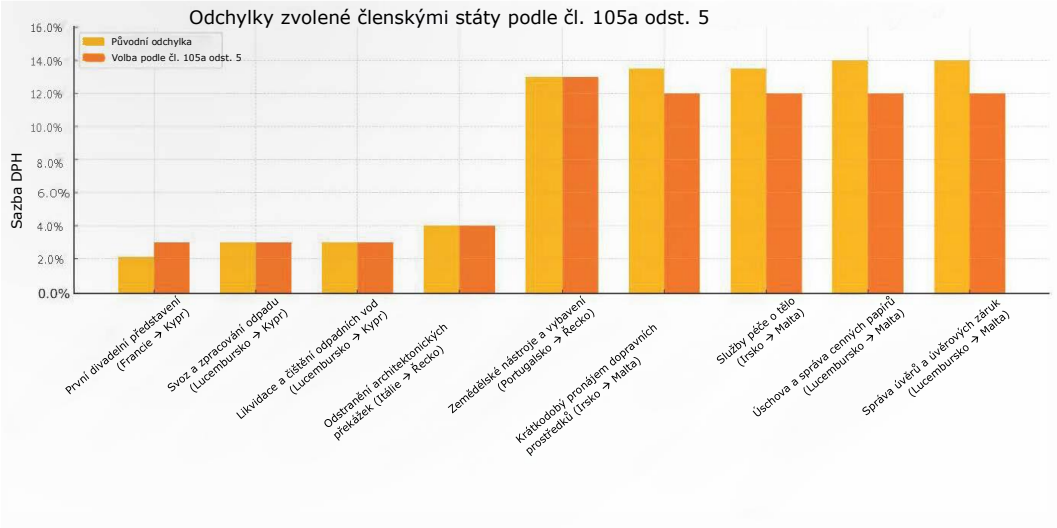
Kypr se rozhodl uplatnit super-sníženou sazbu ve výši 3 % na první divadelní představení, kterou převzalo od **Francie**[15], a také na svoz a zpracování odpadu a likvidace a čištění odpadních vod, kterou převzalo od **Lucemburska**, které má zavedenou stejnou sazbu ve výši 3 %.

Malta se rozhodla uplatňovat parkovací sazbu ve výši 12 % na krátkodobý pronájem některých dopravních prostředků a služby péče o tělo, stejně jako **Irsko**[16], jakož i na úschovu a správu cenných papírů a správu úvěrů a úvěrových záruk, stejně jako **Lucembursko**[17].

Řecko se rozhodlo uplatňovat na odstraňování architektonických překážek stejnou super-sníženou sazbu DPH ve výši 4 % jako **Itálie** a na dodávky zemědělských nástrojů a zařízení stejnou parkovací sazbu ve výši 13 % jako **Portugalsko**.

[14] Článek 105b směrnice o DPH.
[15] Sazba DPH uplatňovaná ve Francii: 2,1 %.
[16] Sazba DPH uplatňovaná v Irsku: 13,5 %.
[17] Sazba DPH uplatňovaná v Lucembursku: 14 %.

Obrázek č. 6:



4. Výhled

V návaznosti na reformu sazeb DPH v roce 2022 poskytuje tato zpráva cenné informace o odchylkách, které členské státy uplatňují nad rámec běžných pravidel, například těch, která jsou stanovena v příloze III směrnice o DPH. To přispívá k větší **transparentnosti** sazeb DPH.

Z přezkumu odchylek v členských státech vyplývá, že jejich uplatňování je různorodé **a nerovnoměrné**, přičemž se výrazně soustředí pouze na několik členských států a upřednostňují se konkrétní hospodářská odvětví.

Tyto připomínky spolu s mnoha dalšími budou užitečné pro **zprávu o oblasti působnosti přílohy III v roce 2028** v souladu s článkem 100 směrnice o DPH a pro případné návrhy, které mohou být ke zprávě připojeny.

Příloha 1: Zjednodušený seznam odchylek

	Odchylka/plnění	Uplatňující členský stát	Převzatá od členského státu podle čl. 105a odst. 5	Článek	Druh sazby	Sazba
1	Dětské oděvy a obuv	Irsko		105a odst. 1	NS	0,0 %
2	Provoz majákových lodí, majáků, záchranných člunů atd.	Irsko		105a odst. 1	NS	0,0 %
3	První divadelní představení	Francie		105a odst. 1	SSS	2,1 %
4	Příspěvek na veřejnoprávní vysílání	Francie		105a odst. 1	SSS	2,1 %
5	Zemědělské vstupy	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
6	Dětské oděvy a obuv	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
7	Restaurační a stravovací služby	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
8	Krátkodobé ubytování	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
9	Přístup na akce a do muzeí	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
10	Přístup do sportovních zařízení	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
11	Svoz a zpracování odpadu	Lucembursko	Itálie	105a odst. 1	SSS	3,0 %

	Odchylka/plnění	Uplatňující členský stát	Převzatá od členského státu podle čl. 105a odst. 5	Článek	Druh sazby	Sazba
12	Likvidace a čištění odpadních vod	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
13	Pohřební služby a služby krematorií	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
14	Služby spisovatelů a skladatelů	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
15	Služby rozhlasového a televizního vysílání	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
16	Dodávky nových a renovovaných soukromých obydlí pro vlastní potřebu	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
17	Užívání nových a renovovaných soukromých obydlí	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
18	Renovace soukromých obydlí užívaných vlastníkem	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
19	Renovace soukromých obydlí užívaných jinými osobami než vlastníkem	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
20	První divadelní představení	Kypr	Francie	105a odst. 1	SSS	3,0 %
21	Svoz a zpracování odpadu	Kypr	Lucembursko	105a odst. 1	SSS	3,0 %
22	Likvidace a čištění odpadních vod	Kypr	Lucembursko	105a odst. 1	SSS	3,0 %
23	Služby rozhlasového vysílání	Itálie		105a odst. 1	SSS	4,0 %

	Odchylka/plnění	Uplatňující členský stát	Převzatá od členského státu podle čl. 105a odst. 5	Článek	Druh sazby	Sazba
24	Dodání a výstavba jiného než luxusního bydlení	Itálie		105a odst. 1	SSS	4,0 %
25	Přidělování bydlení	Itálie		105a odst. 1	SSS	4,0 %
26	Dodání a výstavba bydlení pro zemědělce	Itálie		105a odst. 1	SSS	4,0 %
27	Výstavba některých víceúčelových budov	Itálie		105a odst. 1	SSS	4,0 %
28	Některá zařízení ve stavebnictví	Itálie		105a odst. 1	SSS	4,0 %
29	Odstranění architektonických překážek	Itálie		105a odst. 1	SSS	4,0 %
30	Potraviny a nápoje v jídelnách	Itálie		105a odst. 1	SSS	4,0 %
31	Bydlení pod veřejnou ochranou	Španělsko		105a odst. 1	SSS	4,0 %
32	Péče o osoby závislé na pomoci jiných	Španělsko	Lucembursko	105a odst. 1	SSS	4,0 %
33	Odstranění architektonických překážek	Řecko	Itálie	105a odst. 1	SSS	4,0 %
34	Krátkodobý pronájem dopravních prostředků	Malta	Irsko	105a odst. 3	PS	12,0 %
35	Služby péče o tělo	Malta	Irsko	105a odst. 3	PS	12,0 %

	Odchylka/plnění	Uplatňující členský stát	Převzatá od členského státu podle čl. 105a odst. 5	Článek	Druh sazby	Sazba
36	Úschova a správa cenných papírů	Malta	Lucembursko	105a odst. 3	PS	12,0 %
37	Správa úvěrů a úvěrových záruk	Malta	Lucembursko	105a odst. 3	PS	12,0 %
38	Víno dodané výrobcem	Rakousko		105a odst. 3	PS	13,0 %
39	Stolní vína	Portugalsko		105a odst. 3	PS	13,0 %
40	Zemědělské nářadí a vybavení	Portugalsko		105a odst. 3	PS	13,0 %
41	Zemědělské nářadí a vybavení	Řecko	Portugalsko	105a odst. 3	PS	13,0 %
42	Nemovitý majetek určený k bydlení	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
43	Nemovitý majetek jiný než určený k bydlení	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
44	Betonářské práce	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
45	Fotografické a související potřeby	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
46	Krátkodobý pronájem dopravních prostředků	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
47	Opravárenské a související služby	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %

	Odchylka/plnění	Uplatňující členský stát	Převzatá od členského státu podle čl. 105a odst. 5	Článek	Druh sazby	Sazba
48	Služby péče o tělo	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
49	Služby žokejů	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
50	Služby veterinárních lékařů	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
51	Služby průvodců cestovního ruchu	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
52	Služby instruktorů autoškoly	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
53	Chrti	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
54	Inseminace chrtů	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
55	Mobilní dům jako obydlí	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
56	Víno z čerstvých hroznů	Lucembursko		105a odst. 3	PS	14,0 %
57	Praní a čištění	Lucembursko		105a odst. 3	PS	14,0 %
58	Tištěný reklamní materiál	Lucembursko		105a odst. 3	PS	14,0 %
59	Teplo, chlazení a pára	Lucembursko		105a odst. 3	PS	14,0 %

	Odchylka/plnění	Uplatňující členský stát	Převzatá od členského státu podle čl. 105a odst. 5	Článek	Druh sazby	Sazba
60	Úschova a správa cenných papírů	Lucembursko		105a odst. 3	PS	14,0 %
61	Správa úvěrů a úvěrových záruk	Lucembursko		105a odst. 3	PS	14,0 %
62	Dostupnost a výstavba jiných než luxusních soukromých obydlí	Itálie		105b	Snížená sazba	10,0 %
63	Renovační práce	Itálie		105b	Snížená sazba	10,0 %
64	Dodání renovovaných budov	Itálie		105b	Snížená sazba	10,0 %

NS = nulová sazba / osvobození

SSS = super-snížená sazba

PS = parkovací sazba

Členské státy, které si zvolily ze seznamu podle čl. 105a odst. 5

Členské státy, na které se vztahuje odchylka pro stejné plnění

Příloha 2: Zjednodušený seznam odchylek podle odvětví

	Oblast politiky	Odchylka/plnění	Uplatňující členský stát	Převzatá od členského státu podle čl. 105a odst. 5	Článek	Druh sazby	Sazba
1	Bydlení, stavebnictví	Dodávky nových a renovovaných soukromých obydlí pro vlastní potřebu	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
2	Bydlení, stavebnictví	Užívání nových a renovovaných soukromých obydlí	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
3	Bydlení, stavebnictví	Renovace soukromých obydlí užívaných vlastníkem	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
4	Bydlení, stavebnictví	Renovace soukromých obydlí užívaných jinými osobami než vlastníkem	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
5	Bydlení, stavebnictví	Dodání a výstavba jiného než luxusního bydlení	Itálie		105a odst. 1	SSS	4,0 %
6	Bydlení, stavebnictví	Přidělování bydlení	Itálie		105a odst. 1	SSS	4,0 %
7	Bydlení, stavebnictví	Dodání a výstavba bydlení pro zemědělce	Itálie		105a odst. 1	SSS	4,0 %
8	Bydlení, stavebnictví	Výstavba některých víceúčelových budov	Itálie		105a odst. 1	SSS	4,0 %
9	Bydlení, stavebnictví	Některá zařízení ve stavebnictví	Itálie		105a odst. 1	SSS	4,0 %
10	Bydlení, stavebnictví	Odstranění architektonických překážek	Itálie		105a odst. 1	SSS	4,0 %
11	Bydlení, stavebnictví	Odstranění architektonických překážek	Řecko	Itálie	105a odst. 1	SSS	4,0 %

	Oblast politiky	Odchylka/plnění	Uplatňující členský stát	Převzatá od členského státu podle čl. 105a odst. 5	Článek	Druh sazby	Sazba
12	Bydlení, stavebnictví	Bydlení pod veřejnou ochranou	Španělsko		105a odst. 1	SSS	4,0 %
13	Bydlení, stavebnictví	Nemovitý majetek určený k bydlení	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
14	Bydlení, stavebnictví	Nemovitý majetek jiný než určený k bydlení	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
15	Bydlení, stavebnictví	Betonářské práce	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
16	Bydlení, stavebnictví	Mobilní dům jako obydlí	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
17	Bydlení, stavebnictví	Dostupnost a výstavba jiných než luxusních soukromých obydlí	Itálie		105b	Snížená sazba	10,0 %
18	Bydlení, stavebnictví	Renovační práce	Itálie		105b	Snížená sazba	10,0 %
19	Bydlení, stavebnictví	Dodání renovovaných budov	Itálie		105b	Snížená sazba	10,0 %
20	Kultura, sport, cestovní ruch	První divadelní představení	Francie		105a odst. 1	SSS	2,1 %
21	Kultura, sport, cestovní ruch	První divadelní představení	Kypr	Francie	105a odst. 1	SSS	3,0 %
22	Kultura, sport, cestovní ruch	Krátkodobé ubytování	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
23	Kultura, sport, cestovní ruch	Přístup na akce a do muzeí	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %

	Oblast politiky	Odchylka/plnění	Uplatňující členský stát	Převzatá od členského státu podle čl. 105a odst. 5	Článek	Druh sazby	Sazba
24	Kultura, sport, cestovní ruch	Přístup do sportovních zařízení	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
25	Kultura, sport, cestovní ruch	Služby spisovatelů a skladatelů	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
26	Kultura, sport, cestovní ruch	Krátkodobý pronájem dopravních prostředků	Malta	Irsko	105a odst. 3	PS	12,0 %
27	Kultura, sport, cestovní ruch	Krátkodobý pronájem dopravních prostředků	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
28	Kultura, sport, cestovní ruch	Služby žokejů	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
29	Kultura, sport, cestovní ruch	Služby průvodců cestovního ruchu	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
30	Veřejná služba	Provoz majákových lodí, majáků, záchranných člunů atd.	Irsko		105a odst. 1	NS	0,0 %
31	Veřejná služba	Svoz a zpracování odpadu	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
32	Veřejná služba	Svoz a zpracování odpadu	Kypr	Lucembursko	105a odst. 1	SSS	3,0 %
33	Veřejná služba	Likvidace a čištění odpadních vod	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
34	Veřejná služba	Likvidace a čištění odpadních vod	Kypr	Lucembursko	105a odst. 1	SSS	3,0 %
35	Veřejná služba	Pohřební služby a služby krematorií	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %

	Oblast politiky	Odchylka/plnění	Uplatňující členský stát	Převzatá od členského státu podle čl. 105a odst. 5	Článek	Druh sazby	Sazba
36	Veřejná služba	Teplo, chlazení a pára	Lucembursko		105a odst. 3	PS	14,0 %
37	Stravování a pohostinství	Restaurační a stravovací služby	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
38	Stravování a pohostinství	Potraviny a nápoje v jídelnách	Itálie		105a odst. 1	SSS	4,0 %
39	Stravování a pohostinství	Víno dodané výrobcem	Rakousko		105a odst. 3	PS	13,0 %
40	Stravování a pohostinství	Stolní vína	Portugalsko		105a odst. 3	PS	13,0 %
41	Stravování a pohostinství	Víno z čerstvých hroznů	Lucembursko		105a odst. 3	PS	14,0 %
42	Finanční služby	Úschova a správa cenných papírů	Malta	Lucembursko	105a odst. 3	PS	12,0 %
43	Finanční služby	Úschova a správa cenných papírů	Lucembursko		105a odst. 3	PS	14,0 %
44	Finanční služby	Správa úvěrů a úvěrových záruk	Malta	Lucembursko	105a odst. 3	PS	12,0 %
45	Finanční služby	Správa úvěrů a úvěrových záruk	Lucembursko		105a odst. 3	PS	14,0 %
46	Sociální	Dětské oděvy a obuv	Irsko		105a odst. 1	NS	0,0 %
47	Sociální	Dětské oděvy a obuv	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %

	Oblast politiky	Odchylka/plnění	Uplatňující členský stát	Převzatá od členského státu podle čl. 105a odst. 5	Článek	Druh sazby	Sazba
48	Sociální	Péče o osoby závislé na pomoci jiných	Španělsko		105a odst. 1	SSS	4,0 %
49	Zemědělci	Zemědělské vstupy	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
50	Zemědělci	Zemědělské nářadí a vybavení	Portugalsko		105a odst. 3	PS	13,0 %
51	Zemědělci	Zemědělské nářadí a vybavení	Řecko	Portugalsko	105a odst. 3	PS	13,0 %
52	Zvířata	Služby veterinárních lékařů	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
53	Zvířata	Chrti	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
54	Zvířata	Inseminace chrtů	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
55	Vysílání, rozhlas	Vysílání, rozhlas	Francie		105a odst. 1	SSS	2,1 %
56	Vysílání, rozhlas	Vysílání, rozhlas	Lucembursko		105a odst. 1	SSS	3,0 %
57	Vysílání, rozhlas	Vysílání, rozhlas	Irsko		105a odst. 1	SSS	4,0 %
58	Ostatní	Služby péče o tělo	Malta	Irsko	105a odst. 3	PS	12,0 %
59	Ostatní	Služby péče o tělo	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %

	Oblast politiky	Odchylka/plnění	Uplatňující členský stát	Převzatá od členského státu podle čl. 105a odst. 5	Článek	Druh sazby	Sazba
60	Ostatní	Fotografické a související potřeby	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
61	Ostatní	Opravárenské a související služby	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
62	Ostatní	Služby instruktorů autoškoly	Irsko		105a odst. 3	PS	13,5 %
63	Ostatní	Praní a čištění	Lucembursko		105a odst. 3	PS	14,0 %
64	Ostatní	Tištěný reklamní materiál	Lucembursko		105a odst. 3	PS	14,0 %

NS = nulová sazba / osvobození

SSS = super-snížená sazba

PS = parkovací sazba

Členské státy, které si zvolily ze seznamu podle čl. 105a odst. 5

Členské státy, na které se vztahuje odchylka pro stejné plnění

Příloha 3: Podrobný seznam odchylek podle členských států

Rakousko						
Číslo	Právní základ			Znění hlavních ustanovení	Podmínky uplatnění	Sazba nebo osvobození
	105a odst. 1	105 odst. 3	105b			
1		X		Dodání vína vyrobeného z čerstvých hroznů podpoložek 2204 21, 2204 22 a 2204 29 kombinované nomenklatury a ostatních kvašených nápojů čísla 2206 kombinované nomenklatury vyrobených v rámci domácího zemědělského podniku za předpokladu, že výrobce dodává tyto nápoje v rámci své zemědělské činnosti. To neplatí pro dodání nápojů vyrobených z nakoupených surovin (např. hroznů, rmutu, moštu, burčáku) nebo podávaných v prostorách podniku, včetně restauračních zahrádek (Buschenschank). V případě převodu zemědělského podniku jako celku na manžela/manželku nebo registrovaného partnera, jakož i na potomky, nevlastní děti, osvojené děti nebo jejich manžele/manželky, registrované partnery nebo potomky, se nabyvatel podniku považuje rovněž za výrobce nápojů převzatých v rámci převodu podniku, pokud by se snížení daně vztahovalo i na dodání těchto nápojů převodcem podniku.	Víno z čerstvých hroznů (podpoložky 2204 21 a 2204 29 kombinované nomenklatury) nezahrnuje šumivé víno. Mezi další kvašené nápoje kódu 2206 kombinované nomenklatury patří například jablečné víno, hruškové víno, rybízové víno a medovina. Destilované nápoje nejsou zahrnuty. Předpokladem pro preferenční zacházení podle § 10 odst. 3 bodu 11 UStG 1994 je výroba nápoje z vlastních hroznů nebo ovoce a dodání v rámci vlastní zemědělské činnosti v Rakousku. Škodlivý je i prodej prostřednictvím obchodního podniku téhož podnikatele (např. restaurace). Pokud nelze určit, zda a v jakém rozsahu bylo víno prodané zemědělcem vyrobeno z jím sklizených nebo nakoupených hroznů, preferenční zacházení tím zcela nezaniká. V těchto případech je třeba rozsah preferenčního zacházení určit odhadem, přičemž se zohlední dodatečný nákup a obvyklé výnosy. Převod podniku zahrnuje bezúplatný převod podniku mezi živými osobami (např. v rámci předpokládaného nástupnictví), převod zděděním, jakož i převod podniku za úplatu. Preferenční zacházení lze uplatnit i v případě nájmu, pokud lze předpokládat, že pronajímatel již nikdy nebude podnik spravovat na vlastní účet a riziko.	Parkovací sazba (13 %)

Francie						
Číslo	Právní základ			Znění hlavních ustanovení	Podmínky uplatnění	Sazba nebo osvobození
	105a odst. 1	105 odst. 3	105b			
1	X			Příjmy z prvních divadelních představení nově vytvořených dramatických, lyrických, hudebních nebo choreografických děl nebo klasických děl, která byla znovu nastudována, jakož i z cirkusových představení, která zahrnují výhradně původní tvorbu vymyšlenou a vytvořenou souborem a která využívají pravidelných služeb skupiny hudebníků. Vyhláška definuje povahu děl a stanoví počet představení, na která se tato ustanovení vztahují. Tato ustanovení se nevztahují na příjmy z: a. divadelních představení pornografické povahy; b. (ustanovení již není použitelné); c. prodeje vstupenek zdaněného sníženou sazbou ve výši 5,5 % za podmínek stanovených v čl. 278–0a oddílu F odst. 2.	140 prvních divadelních a cirkusových představení.	Super-snížená sazba (2,1 %)
2	X			Příspěvek na veřejnoprávní vysílání.	Příspěvek na veřejnoprávní vysílání	Super-snížená sazba (2,1 %)

Irsko						
Číslo	Právní základ			Znění hlavních ustanovení	Podmínky uplatnění	Sazba nebo osvobození
	105a odst. 1	105 odst. 3	105b			
1		X		Bydlení	Dodání nemovitého majetku používaného nebo určeného k bydlení.	Parkovací sazba (13 %)

2		X		Nebytové nemovitosti	15. 1) Dodání nemovitého majetku jiného než nemovitého majetku používaného nebo určeného k bydlení. 2) Služby spočívající ve vývoji nemovitého majetku (který není majetkem uvedeným v odst. 9 bodě 1) a práce na tomto majetku (včetně instalace zařízení), pokud hodnota jakéhokoli movitého majetku dodaného na základě smlouvy týkající se těchto služeb nepřesahuje dvě třetiny celkové částky, z níž je daň splatná v souvislosti s touto smlouvou.	Parkovací sazba (13,5 %)
3		X		Betonářské práce	16. 1) Dodání betonu, který je připraven k nalití, avšak s výjimkou dodání betonu v rámci režimu ziskové přirážky. 2) Dodání betonových bloků, které odpovídají specifikaci uvedené ve standardní specifikaci (Betonové stavební bloky, část 1, bloky s normální hustotou), Prohlášení 1987 (irská norma 20: část 1: 1987), avšak s výjimkou dodání těchto bloků v rámci režimu ziskové přirážky.	Parkovací sazba (13,5 %)
4		X		Fotografické a související potřeby	18. 1) Dodání fotografií (jiných než zboží vyrobené fotokopírováním), diapozitivů nebo negativů určité osobě, které byly vyrobeny ze zboží poskytnutého touto osobou. 2) Dodáním zboží jsou: a) fotografie (jiné než zboží vyrobené fotokopírováním) v paspartě nebo bez pasparty, ale nezarámované; b) diapozitivy a negativy a c) kinematografický film a videofilm, který zaznamenává konkrétní osoby, předměty nebo události, dodaný na základě smlouvy o fotografování těchto osob, předmětů nebo událostí. 3) Dodání fotografem: a) negativů, které byly vyrobeny z filmů exponovaných pro účely podnikání tohoto fotografa, a	Parkovací sazba (13,5 %)

					b) filmu, který byl exponován pro účely podnikání tohoto fotografa. 4) Dodání fotografií vyrobených pomocí prodejního automatu, který obsahuje fotoaparát a vyvolávací a tiskové zařízení. 5) Služby spočívající ve: a) střihu fotografického filmu, kinematografického filmu a videofilmu nebo b) filmování na mikrofilm. 6) Zprostředkovatelské služby související s dodáním uvedeným v pododstavci 1.	
5		X		Pronájem na krátkou dobu	19. Pronájem: a) vozidla konstruovaného a vyrobeného nebo upraveného pro přepravu osob po silnici; b) plavidla navrženého a konstruovaného pro přepravu cestujících, jehož hrubá hmotnost nepřesahuje 15 tun; c) jakéhokoli sportovního nebo rekreačního plavidla nebo d) karavanu, mobilního domu, stanu nebo obytného přívěsu; osobě na základě smlouvy (jiné než smlouvy uvedené v § 19 odst. 1 písm. c)) na jakoukoli dobu nebo část doby, která v součtu s dobou předchozího pronájmu (stejného zboží nebo jiného zboží stejného druhu) téže osobě během dvanácti měsíců končících dnem zahájení stávajícího pronájmu nepřesáhne pět týdnů.	Parkovací sazba (13,5 %)
6		X		Některé opravárenské a související služby.	20. 1) Jiné služby než ty, které jsou uvedeny v odst. 13 pododstavci 2, spočívající v: a) opravě nebo údržbě movitých věcí nebo b) úpravě použitých movitých věcí (jiných než smluvních prací nebo služeb uvedených v pododstavci 2, avšak s výjimkou dodání v průběhu této opravy, údržby nebo úpravy:	Parkovací sazba (13,5 %)

					i) příslušenství, doplňků nebo baterií; nebo ii) pneumatik z pryže, běhounů pláště pneumatiky, duší a ochranných vložek do ráfku pneumatiky, pro kola všech druhů. 2) Pro účely pododstavce 1 jsou uvedeny následující služby: a) služby uvedené v odstavci odst. 3 pododstavci 4 přílohy 2 (Práce na movitém zboží určeném na vývoz); b) služby uvedené v odst. 4 bodu 2 přílohy 2 (Opravy námořních plavidel nebo letadel atd.); c) služby uvedené v odst. 4 pododstavci 4 přílohy 2 (Opravy atd. vybavení používaného v mezinárodních letadlech).	
7		X		Služby spočívající v péči o lidské tělo, včetně služeb poskytovaných v rámci činnosti zdravotnického studia nebo podobného podnikání, avšak bez osvobozených činností uvedených v části 1 přílohy 1 nebo kadeřnických služeb uvedených v odst. 13 pododstavci 3.	21. 1) Služby spočívající v péči o lidské tělo, včetně služeb poskytovaných v rámci činnosti zdravotnického studia nebo podobného podnikání, avšak bez osvobozených činností uvedených v části 1 přílohy 1 nebo kadeřnických služeb uvedených v odst. 13 pododstavci 3.	Parkovací sazba (13,5 %)
8		X		Služby poskytované žokeji v rámci jejich povolání.	2) Služby poskytované žokeji v rámci jejich povolání.	Parkovací sazba (13,5 %)
9		X		Služby poskytované veterinárními lékaři v rámci jejich povolání.	3) Služby poskytované veterinárními lékaři v rámci jejich povolání.	Parkovací sazba (13,5 %)
10		X		Služby poskytované průvodci cestovního ruchu v rámci jejich povolání.	4) Služby poskytované průvodci cestovního ruchu v rámci jejich povolání.	Parkovací sazba (13,5 %)
11		X		Výuka řízení silničních vozidel s mechanickým pohonem, avšak s výjimkou výuky, výcviku nebo rekvalifikace podle odst. 4 pododstavce 3 přílohy 1.	5) Výuka řízení silničních vozidel s mechanickým pohonem, avšak s výjimkou výuky, výcviku nebo rekvalifikace podle odst. 4 pododstavce 3 přílohy 1. V odstavci 4 pododstavci 3 přílohy 1 se k oznámení uvádí: „Poskytování vzdělávání dětí a mládeže, školního nebo univerzitního vzdělávání, odborného vzdělávání nebo rekvalifikace (včetně dodání zboží a služeb souvisejících s tímto poskytováním, s	Parkovací sazba (13,5 %)

					výjimkou poskytování výzkumných služeb) státem uznanými vzdělávacími zařízeními a poskytování vzdělávání, odborné přípravy nebo rekvalifikace obdobného druhu jinými osobami, kromě výuky řízení silničních vozidel s mechanickým pohonem s výjimkou: a) vozidel konstruovaných nebo vyrobených pro přepravu nákladu 1,5 tuny nebo více nebo b) vozidel konstruovaných nebo vyrobených pro přepravu více než 9 osob (včetně řidiče).“	
12		X		Dodání živých chrtů	3) Dodání živých chrtů.	Parkovací sazba (13,5 %)
13		X		Poskytování inseminačních služeb pro chrty	4) Poskytování inseminačních služeb pro chrty.	Parkovací sazba (13,5 %)
14		X		Karavan nebo mobilní dům k bydlení.	1. 1) Tato vyhláška může být citována jako vyhláška o dani z přidané hodnoty (vrácení daně) (č. 12) z roku 1980. 2) Tato vyhláška se považuje za účinnou od 1. března 1979. 2. 1) V této vyhlášce se „zákonem“ rozumí zákon o dani z přidané hodnoty z roku 1972 (č. 22 z roku 1972). 2) Odkaz na karavan v této vyhlášce zahrnuje i odkaz na mobilní dům nebo jinou podobnou stavbu určenou především k bydlení. 3. Osoba, která daňovým komisařům uspokojivě prokáže, že uhradila nebo odvedla daň v souvislosti s dodáním nebo dovozem karavanu, a která podle těchto komisařů splňuje podmínky uvedené v odstavci 4 této vyhlášky, má nárok na vrácení takové části této daně, která je uvedena v odstavci 5 této vyhlášky. 4. Podmínky, které musí splňovat osoba uvedená v odstavci 3 této vyhlášky, jsou tyto: a) požádat o vrácení daně vyplněním formuláře žádosti, který za tímto účelem poskytnou daňoví komisaři, a potvrdit správnost údajů uvedených v	Parkovací sazba (13,5 %)

					tomto formuláři žádosti; b) prokázat, že karavan, v souvislosti s nímž vzniká nárok na vrácení daně: i) využívá jako trvalé bydliště a ani tato osoba, ani manžel/manželka této osoby (pokud jako ženatý muž / vdaná žena žije s manželkou/manželem) nemá na území státu žádné jiné místo pobytu, nebo ii) je v případě místního orgánu obýván jako obydlí nájemcem místního orgánu; c) v případě jiné osoby, než je místní orgán, předloží osvědčení příslušného místního orgánu nebo jiný doklad, který může být pro daňové komisaře přijatelný, a prokáže, že karavan byl oceněn podle zákonů o oceňování.	
15	X			Dětské oděvy a obuv	10. 1) Dodání sortimentu dětských oděvů ve velikostech, které nepřesahují velikosti těchto oděvů vhodné pro děti s průměrnou postavou ve věku 10 let, avšak s výjimkou: a) sortiment oděvů vyrobených zcela nebo částečně z kožešiny, kromě oděvů pouze kožešinou zdobených, pokud plocha zdobení není větší než jedna pětina plochy vnějšího materiálu, a b) sortiment oděvů, které nejsou popsány, oštítkovány, označeny nebo uvedeny na trh na základě věku nebo velikosti. 2) Dodání sortimentu dětské obuvi ve velikostech, které nepřesahují velikost odpovídající dětem s průměrnou velikostí chodidla ve věku 10 let, avšak s výjimkou obuvi, která není popsána, oštítkována, označena nebo uvedena na trh na základě věku nebo velikosti. 3) V tomto odstavci se za dítě ve věku 10 let považuje dítě, kterému je 10 let nebo které nedovršilo věk 11 let.	Osvobození (0 %)
16	X			Majákové lodě, majáky, služby záchranných člunů, navigační pomůcky	13. 1) Služby poskytované orgánem pro správu majáků (Commissioners of Irish Lights) v souvislosti s provozem majákových lodí, majáků nebo jiných navigačních pomůcek.	Osvobození (0 %)

					2) Záchranné služby poskytované organizací Royal National Lifeboat Institution, včetně organizace a údržby záchranných člunů.	

Itálie						
Číslo	Právní základ			Znění hlavních ustanovení	Podmínky uplatnění	Sazba nebo osvobození
	105a odst. 1	105 odst. 3	105b			
1	X			Předplatné za služby okruhového rozhlasového vysílání s výjimkou těch, které jsou vysílány v kódované podobě; služby rozhlasového vysílání s výjimkou vysílání v kódované podobě týkající se především politických, odborových, kulturních, náboženských, sportovních, vzdělávacích nebo rekreačních věcí podle čl. 19 písm. b) a c) zákona č. 103 ze dne 14. dubna 1975. Zahrnuty jsou také služby okruhového rozhlasového vysílání týkající se veřejné dopravy nebo pronájmu automobilů v autoservisech.	V podstatě se vztahuje na předplatné za služby veřejnoprávního rozhlasu a televize. Nevztahuje se na placené televizní služby. Služba radiotaxi je považována za službu okruhového rozhlasového vysílání, na kterou se vztahuje super-snížená sazba ve výši 4 %.	Super-snížená sazba (4 %)
2	X			Dodání a výstavba jiného než luxusního bydlení, které pro kupujícího představuje tzv. „prima casa" (primární obytnou nemovitost), jakož i příslušné příslušenství (podmínky stanovené v poznámce IIa k článku 1 o sazbách, část první, která je přílohou konsolidovaného znění ustanovení o registrační dani, schváleného vyhláškou prezidenta republiky č. 131 ze dne 26. dubna 1986).	Použije se za těchto podmínek: — dům je prodán podnikem, který jej postavil nebo zrenovoval, a to do pěti let od dokončení prací (nebo, pokud se osoba povinná k dani rozhodne pro plné zdanění, po uplynutí této lhůty), nebo je určen pro sociální bydlení (ostatní prodeje soukromých obydlí jsou od DPH osvobozeny), – kupující nevlastní v obci, kde má bydliště (nebo v obci, ve které je oprávněn koupit „prima casa"), žádné jiné obydlí, včetně poměrné části domu nebo společného domu se svým manželem / svou manželkou. Kromě toho kupující nevlastní na celém území státu, a to ani jako poměrnou část nebo společně se svým manželem / svou manželkou, žádné jiné obydlí zakoupené s využitím snížení sazby. Pokud kupující vlastní jiné obydlí, může využít sníženou sazbu na koupi „prima casa" pod podmínkou, že původní obydlí prodá do jednoho	Super-snížená sazba (4 %)

					roku od koupě nového, – dům není luxusním domem (luxusní domy se označují podle katastrální klasifikace a jsou to: honosné domy, vily, paláce zvláštní historické a umělecké hodnoty a hrady v katastrálních kategoriích A1, A8 a A9), – dům se nachází v obci, ve které má kupující své bydliště (nebo do které přemístí své bydliště do osmnácti měsíců), nebo, pokud se liší, v obci, ve které kupující podniká, nebo, pokud se kupující přestěhoval z pracovních důvodů do zahraničí, v obci, ve které má sídlo nebo podniká jeho zaměstnavatel, nebo, pokud kupující emigroval do zahraničí, v kterékoli obci na území Itálie. Zaměstnanci ozbrojených sil a veřejných bezpečnostních sborů si mohou pořídit „prima casa" i v jiné obci, než ve které mají bydliště, – snížení se použije i v případě, že nemovitost není dokončena, pokud je zachováno původní zamýšlené využití.	
3	X			Přidělení bytových nemovitostí uvedených v bodě 21), a to i na základě nájemní smlouvy o užívání, které provedla bytová družstva a jejich konsorcia svým členům.	Bytová družstva se mohou: – vyznačovat tím, že členům je dům přidělen, aby se stali jeho skutečnými vlastníky („cooperative a proprietà divisa" – bytové družstvo se samostatným vlastnictvím), – vyznačovat tím, že obydlí jsou členům přidělena na základě nájemní smlouvy, která jim dává právo je užívat, aniž dojde k převodu vlastnictví, které zůstává družstvu („cooperative a proprietà indivisa" – bytové družstvo se společným vlastnictvím). Při přidělování bytů bytovými družstvy se poskytuje snížení sazby za stejných podmínek, jaké jsou stanoveny pro přidělení „prima casa": členové musí splňovat podmínky pro koupi „prima casa" a domy musí být „jiné než luxusní" a musí se nacházet v obci bydliště nebo v jiné obci, kde je povolena snížená sazba (viz č. 2).	Super-snížená sazba (4 %)
4	X			Dodání a výstavba venkovských domů určených k bydlení vlastníkem pozemku nebo jinou osobou, která se zabývá obděláváním půdy nebo chovem	– domy jsou určeny pro bydlení osob, které se zabývají zemědělskou činností, včetně chovu hospodářských zvířat. Jiné stavby, než soukromá	Super-snížená sazba (4 %)

				hospodářských zvířat a činnostmi souvisejícími se zemědělstvím, dodané stavebními společnostmi, i když nejsou dokončeny, za předpokladu, že je zachováno původní zamýšlené využití, pokud jsou splněny podmínky stanovené v čl. 9 odst. 3 písm. c) a e) zákonné vyhlášky č. 557 ze dne 30. prosince 1993, ve znění zákona č. 133 ze dne 26. února 1994.	obydlí, jsou ze snížení sazby vyloučeny, – pozemek, na kterém stavba stojí, má rozlohu nejméně 10 000 metrů čtverečních a je zapsán v katastru nemovitostí s příslušným zemědělským výnosem (čl. 9 odst. 3 písm. c), – budovy určené k bydlení musí mít vlastnosti jiných než luxusních budov (čl. 9 písm. e).	
5	X			Služby poskytované na základě smluv o výstavbě budov uvedených v článku 13 zákona č. 408 ze dne 2. července 1949, ve znění pozdějších předpisů, osobám povinným k dani, které se zabývají výstavbou budov za účelem následného prodeje, včetně bytových družstev a jejich konsorcií, a to i v případě, že se jedná o „cooperative a proprietà indivisa“.	Vztahuje se na budovy, které mají následující vlastnosti: – jedná se o jiné než luxusní obytné budovy, které zahrnují také kanceláře a obchody, – pokud zahrnují i kanceláře a obchody, musí být více než 50 % celkové plochy nadzemních podlaží využito k bydlení, přičemž ke komerčním účelům může být použito nejvýše 25 % celkové plochy nadzemních podlaží. Smlouva o výstavbě se uzavírá se společnostmi, které se zabývají výstavbou budov za účelem následného prodeje, včetně bytových družstev a jejich konsorcií.	Super-snížená sazba (4 %)
6	X			Zboží, s výjimkou surovin a polotovarů, dodané pro výstavbu, včetně „in economia“ (svépomocí), budov uvedených v článku 13 zákona č. 408 ze dne 2. července 1949, ve znění pozdějších předpisů, a venkovských budov uvedených v bodě 21a)	Použije se za těchto podmínek: – hotové výrobky pro stavbu jsou začleněny do budovy, aniž ztratí svou individuální povahu. Tvoří konstrukční a/nebo funkční prvky budovy a stávají se tak její nedílnou součástí (např. sanitární keramika, potrubí, kotle, radiátorové prvky atd.). Suroviny a polotovary (např. cihly, dlaždice, hřebíky, železné pruty, vápno, cement atd.) jsou vyloučeny, – hotové výrobky pro stavbu jsou určeny pro výstavbu jiných než luxusních obytných budov (soukromých obydlí, budov určených převážně k bydlení, venkovských budov, které nelze považovat za luxusní domy), – dodání může být provedeno pro stavební společnosti, bytová družstva a soukromé osoby, které staví obydlí „in economia“, – zamýšlené použití hotového zboží je uvedeno v	Super-snížená sazba (4 %)

					prohlášení kupujícího a je v jeho odpovědnosti.	
7	X			Poskytování služeb na základě smluv o dílo přímo zaměřených na překonání nebo odstranění architektonických překážek.	Vztahuje se na práce na odstranění architektonických překážek, které brání pohybu osob se zdravotním postižením, v soukromých a veřejných budovách a v budovách veřejného zájmu.	Super-snížená sazba (4 %)
8	X			Dodávky potravin a nápojů v závodních a mezipodnikových jídelnách, školních jídelnách všech typů a úrovní a ve výdejnách stravy, a to i v případech, kdy se dodávky uskutečňují na základě smluv o veřejných zakázkách nebo zvláštních dohod.	Jedná se o dodání jídla zaměstnancům v jejich plánovaných přestávkách na oběd v pracovní době a o poskytování jídla studentům v době školního vyučování. Dodání jídla může probíhat také na základě smluv nebo zvláštních dohod uzavřených zaměstnavatelem nebo školou.	Super-snížená sazba (4 %)
9			X	Dodání a výstavba soukromých bytů jiných než luxusních, včetně bytů přidělených do vlastnictví nebo na základě nájemní smlouvy za účelem jejich užívání bytovými družstvy a jejich konsorcii svým členům, a to i v případě, že nejsou dokončeny, za předpokladu, že je zachováno původní zamýšlené použití, pokud nejsou splněny podmínky podle části II bodu 21 tabulky A; budovy nebo jejich části, jiné než výše uvedená soukromá obydlí podle článku 13 zákona 408 ze dne 2. července 1949, ve znění pozdějších změn a doplňků, i když nejsou dokončeny, za předpokladu, že je zachováno původní zamýšlené použití, dodané stavebními společnostmi.	Vztahuje se na dodání a výstavbu: – jiných než luxusních soukromých obydlí. Jiná než luxusní obydlí jsou určena podle své katastrální klasifikace a jsou to: honosné domy, vily, paláce zvláštní historické a umělecké hodnoty, hrady a zámky v katastrálních kategoriích A1, A8 a A9 (viz bod 4), kromě „prima casa" (viz bod 4), – jiných než luxusních soukromých obydlí přidělovaných bytovými družstvy a jejich konsorcii svým členům, – budov nebo jejich částí, jiných než „prima casa", rovněž pokud zahrnují kanceláře a obchody, které nemají vlastnosti luxusních budov, i když nejsou dokončeny, za předpokladu, že je zachováno původní zamýšlené použití, dodané stavebními společnostmi (budovy mohou zahrnovat i kanceláře a obchody. V tomto případě musí být více než 50 % celkové plochy nadzemních podlaží využito pro účely bydlení, zatímco pro komerční účely může být využito nejvýše 25 % celkové plochy nadzemních podlaží (viz bod 7)). Nemovitost je prodána podnikem, který ji postavil nebo zrenovoval, a to do pěti let od dokončení prací (nebo, pokud se osoba povinná k dani rozhodne pro plné zdanění, po uplynutí této lhůty). Ostatní prodeje domů jsou od DPH osvobozeny.	Snížená sazba (10 %)

10			X	„Interventi di recupero" (renovační práce) podle článku 31 zákona č. 457 ze dne 5. srpna 1978, s výjimkou prací, které jsou uvedeny v písmenech a) a b) prvního pododstavce téhož článku, včetně prací na jiných budovách než obytných, veřejných budovách nebo budovách veřejného zájmu.	Vztahuje se na provádění renovační práce na budově jiné než „interventi di manutenzione ordinaria" (běžné práce na údržbě a opravách) a „straordinaria" (zvláštní práce na obnově budovy).	Snížená sazba (10 %)
11			X	Dodání budov nebo jejich částí, na kterých byly provedeny renovační práce podle článku 31 zákona č. 457 ze dne 5. srpna 1978, s výjimkou těch, které jsou uvedeny v písmenech a) a b) prvního odstavce téhož článku, společnostmi, které tyto práce provedly.	Vztahuje se na dodání renovovaných budov prodávaných podniky, které provedly renovační práce.	Snížená sazba (10 %)

Lucembursko						
Číslo	Právní základ			Znění hlavních ustanovení	Podmínky uplatnění	Sazba nebo osvobození
	105a odst. 1	105 odst. 3	105b			
1	X			Zemědělské vstupy, kromě produktů kódu KN 3808	Živí koně, osli, muly a mezci, kteří jsou obvykle určeni pro přípravu potravin nebo které osoba povinná k dani obvykle používá v souvislosti se svým zemědělským nebo lesnickým podnikáním; živý domácí skot; živá domácí prasata; živé domácí ovce a kozy; živí kohouti a slepice kura domácího (*Gallus domesticus*); živé kachny, husy, krůty a perličky; živí domácí králíci; domácí včely; oddenky rebarbory a výhonky chřestu; rostliny a kořeny čekanky (jiné než kořeny kódu KN 1212); stromy, keře a křoviny druhů, které nesou jedlé ovoce, též roubované; lesní stromy; nezakořeněné řízky a rouby révy vinné; podhoubí; sazenice zeleniny a rostliny jahod; obiloviny; olejnatá semena a olejnaté plody a různá semena a plody k setí a k výživě zvířat; cukrová řepa a cukrová třtina, čerstvá nebo sušená, též mletá; obilná sláma a plevy, též sekané, drcené, lisované nebo ve formě pelet; sperma, vajíčka a embrya zvířat obvykle chovaných v hospodářství; nehašené a hašené vápno; rašelina (včetně rašeliny na podestýlku), též	Super-snížená sazba (3 %)

					aglomerovaná; hnojiva; nezpracovaná surová vlna; zemědělské služby, které obvykle přispívají k zemědělské nebo lesnické produkci (pěstování, sklizeň, mlácení, lisování, sběr a sklizeň, včetně setí a sázení); balení a balicí práce, jako je sušení, skladování, přeprava a skladování potravin, a další služby, které obvykle přispívají k výrobě potravin; balení a úprava, jako je sušení, čištění, drcení, dezinfekce a silážování zemědělských výrobků; skladování zemědělských výrobků; služby související s umělým oplodněním, odběrem vajíček a embryí a přenosem embryí ze zvířat obvykle chovaných v hospodářství; služby související se šlechtění plemen zvířat obvykle chovaných v zemědělském podniku; držení, chov nebo výkrm zvířat obvykle chovaných v zemědělském podniku; pronájem tažných koní; prořezávání ovocných stromů; služby technické podpory pro zemědělské a lesnické podniky, včetně služeb souvisejících s kontrolou zemědělských a lesnických produktů; ničení škodlivých rostlin a živočichů a dezinfekce a postřiky prováděné na polích, v lesích, sadech a vinicích; provozování zavlažovacích a odvodňovacích zařízení). Vyloučené zboží: přípravky na ochranu rostlin kódu KN 3808. Vyloučené služby: pronájem zemědělských nebo lesnických strojů a nářadí; přeprava zemědělských nebo lesnických produktů; kácení a přibližování dřeva.	
2	X			Oděvy, pokrývky hlavy, šály, rukavice a obuv pro děti mladší 14 let	Oděvy, pokrývky hlavy, šály a rukavice spadající do kapitol KN 61, 62 a 65, pokud jsou určeny a typické pro děti mladší 14 let; chlapecká obuv spadající do kapitoly KN 64, do velikosti 40 včetně; dívčí obuv spadající do kapitoly KN 64 do velikosti 35½ včetně (35, pokud neexistují poloviční velikosti) v případě střevíců (lehká, otevřená nebo nízká obuv bez zapínání) a do velikosti 38½ včetně (38, pokud neexistují poloviční velikosti) v případě jakéhokoli jiného typu obuvi za předpokladu, že největší výška podpatku včetně podrážky nepřesahuje 4 cm.	Super-snížená sazba (3 %)
3	X			Restaurační a stravovací služby, s výjimkou těchto		Super-snížená sazba

				služeb nebo jejich části zahrnující alkoholické nápoje		(3 %)
4	X			Ubytování v prostorách, které osoba povinná k dani vyhradí pro přechodné ubytování osob, a pronájem rekreačních táborů nebo tábořišť	Pronájem zařízeného ubytování nebo pokojů provozovatelem hotelového zařízení a obecněji jakoukoli osobou provozující zařízení, kde jsou dočasně ubytováni platící hosté, včetně pronájmu karavanů umístěných v areálu; pronajímání hřišť provozovatelem rekreačního tábora nebo tábořiště; doplňkové činnosti spojené s pronájmem, jako je dodání vody, elektřiny nebo tepla a poskytování vybavení v zařízení, táboře nebo tábořišti, pokud nejsou za tyto činnosti jako takové účtovány poplatky.	Super-snížená sazba (3 %)
5	X			Poskytování přístupu na koncerty, divadelní, choreografická a kinematografická představení, přehlídky, zábavy, konference, kurzy a jiné akce vědecké, kulturní, vzdělávací, hospodářské nebo odborné povahy, jakož i do muzeí, archivů, botanických nebo zoologických zahrad, přírodních parků a cirkusů	Včetně doplňkových činností, jako jsou šatny, prodej programů a rezervace míst. Nevztahuje se na doplňková plnění, jako je dodání nápojů, potravin, tabáku nebo sladkostí.	Super-snížená sazba (3 %)
6	X			Udělení práva přístupu do sportovních zařízení a jejich užívání	Včetně doplňkových činností, jako je rezervace míst, služby šatny a poskytování sportovních potřeb. Nevztahuje se na doplňková plnění, jako je dodání nápojů, potravin, tabáku nebo sladkostí.	Super-snížená sazba (3 %)
7	X			Svoz a zpracování odpadu	Včetně doplňkové činnosti spočívající v poskytování kontejnerů nebo jiných nádob uživatelům pro odstraňování domovního odpadu. Nevztahuje se na dodání zboží získaného z likvidace odpadu.	Super-snížená sazba (3 %)
8	X			Likvidace a čištění odpadních vod a vyprazdňování septiků a průmyslových nádrží	Nevztahuje se na dodání zboží získaného v souvislosti s likvidací a čištěním odpadních vod nebo vyprazdňováním septiků a průmyslových nádrží.	Super-snížená sazba (3 %)
9	X			Služby poskytované pohřebními službami a krematorii	Nezahrnuje dodání zboží, které pohřební ústavy a krematoria provádějí v souvislosti s pohřby, exhumacemi a kremacemi, jako je dodání rakví,	Super-snížená sazba (3 %)

					věnců nebo květin.	
10	X			Služby poskytované spisovateli, skladateli a výkonnými umělci a honoráře, které jim náleží		Super-snížená sazba (3 %)
11	X			Příjem rozhlasového a televizního vysílání jiného než toho, jehož obsah je určen výlučně pro dospělé, bez ohledu na použitou síť elektronických komunikací		Super-snížená sazba (3 %)
					Upozornění: Lucembursko uplatňuje čl. 14 odst. 3 směrnice 2006/112/ES a za dodání nemovitosti považuje provedení prací na nemovitosti, včetně těch, které zahrnují začlenění movitého majetku do nemovitosti, avšak s výjimkou obvyklé údržby prováděné na nemovitosti. Omezení: Jednotlivé faktury musí být vystaveny na částku vyšší než 1 250 EUR bez DPH.	
12	X			Užívání obydlí jako hlavního bydliště vlastníkem obydlí, které prošlo určitými stavebními úpravami a renovacemi	Zásada: Vlastník obydlí se pro účely výstavby/renovace obydlí považuje za osobu povinnou k DPH; dodavatelé a poskytovatelé prací spojených se zhotovením a renovací obydlí uplatňují na své činnosti běžně platnou sazbu DPH; po dokončení prací si vlastník sám sobě dodá obydlí se super-sníženou sazbou DPH a může si odečíst DPH fakturovanou dodavateli a poskytovateli; vlastníkovi obydlí není přiděleno žádné identifikační číslo pro DPH, takže nemůže pořizovat zboží uvnitř Společenství. Zahrnuté jsou tyto činnosti související se „zhotovením", prováděné až do úrovně prací na uzavření konstrukce s dokončovací fází, včetně zakrytí podlah, stropů a stěn, jakož i napojení na následující veřejnou infrastrukturu: kanalizace, voda, elektřina, plyn, komunikace, dálkové vytápění, silnice: výstavba obydlí; přestavba budovy nebo její části, která byla dříve využívána k jiným účelům, na obydlí; rozšíření stávajícího obydlí; výstavba, přestavba nebo rozšíření garáží a parkovišť, které přiléhají k obydlí nebo jsou od něj oddělené, ale nacházejí se v jeho blízkosti, za předpokladu, že vlastník obydlí je využívá spolu s	Super-snížená sazba (3 %)

					obydlím. Činnosti zahrnuté v souvislosti s „renovací": podstatné vylepšení provedené po nabytí obydlí a dokončené do pěti let od tohoto nabytí; práce na podstatném vylepšení obydlí, k jehož výstavbě došlo nejméně deset let před zahájením uvedených prací a které byly dokončeny do dvou let od jejich zahájení, pokud jsou zahrnuty do seznamu „zhotovitelských" činností, nebo pokud zahrnují výstavbu nebo demolici vnitřních příček, vybourání nových dveří nebo oken nebo zazdění stávajících dveří nebo oken.	
13	X			Postoupení obydlí k užívání jako hlavního bydliště jinou osobou než vlastníkem obydlí, které prochází určitými renovačními pracemi	Stejný zásada jako v bodě 12a a stejné činnosti, na něž se vztahuje „renovace" v bodě 12a. Omezení: Jednotlivé faktury musí být vystaveny na částku bez DPH vyšší než 3 000 EUR.	Super-snížená sazba (3 %)
14	X			Určité práce vytvoření a renovace prováděné ve prospěch obydlí, které vlastník obydlí užívá jako hlavní bydliště	Zásada: Přímé uplatnění super-snížené sazby daně dodavatelem určitých prací vytvoření/renovace na základě rozhodnutí o předběžném povolení vydaného příslušným správcem DPH vlastníkovi obydlí. Zahrnuté činnosti: stejné jako v bodě 12a.	Super-snížená sazba (3 %)
15	X			Některé renovační práce prováděné ve prospěch obydlí, které slouží jako hlavní bydliště, jinou osobou než vlastníkem obydlí	Stejná zásada jako v bodě 13a a stejné činnosti, na něž se vztahuje „renovace" v bodě 12a. Omezení: ● Prvek obydlí má prospěch z daňového opatření pouze tehdy, je-li využíván pro účely hlavního bydlení: v případě „vytvoření" pouze na straně vlastníka, v případě „renovace", a to buď na straně vlastníka, nebo na straně jiné osoby než vlastníka. ● Kumulativní částka daně vyplývající z uplatnění sazby rovnající se rozdílu mezi obvykle použitelnou sazbou a super-sníženou sazbou (zásada 13) a vrácenou daní (zásada 12) na práce vytvoření a renovace nesmí na jedno vytvořené a/nebo renovované obydlí překročit částku 50 000 EUR. ● Období dvou let, během něhož musí užívání obydlí, které umožnilo využít daňového opatření, zůstat nezměněno.	Super-snížená sazba (3 %)

16		X		Víno z čerstvých hroznů s obsahem alkoholu 13° nebo méně, s výjimkou alkoholizovaných vín, šumivých vín a likérových vín		Parkovací sazba (14 %)
17		X		Mycí/prací a čisticí přípravky	Mycí přípravky na bázi povrchově aktivních prostředků (detergentů), ve formě kapaliny, prášku nebo pasty, používané k mytí nádobí nebo kuchyňských potřeb pro domácnost nebo průmyslové účely; doplňkové prací přípravky pro namáčení (předpírání), máchání nebo bělení prádla; čisticí přípravky pro péči o podlahy, okna nebo jiné povrchy, které mohou obsahovat velmi malá množství vonných látek	Parkovací sazba (14 %)
18		X		Tištěný reklamní materiál, obchodní katalogy a podobné výrobky: turistické propagační publikace		Parkovací sazba (14 %)
19		X		Teplo, chlazení a pára, s výjimkou tepla dodávaného prostřednictvím topné sítě podle bodu 3 přílohy A		Parkovací sazba (14 %)
20		X		Úschova a správa cenných papírů		Parkovací sazba (14 %)
21		X		Správa úvěrů a úvěrových záruk vykonávaná jinou osobou nebo subjektem než těmi, které úvěry poskytly		Parkovací sazba (14 %)

Portugalsko						
Číslo	Právní základ			Znění hlavních ustanovení	Podmínky uplatnění	Sazba nebo osvobození
	105a odst. 1	105 odst. 3	105b			
1		X		Víno (běžná stolní vína)	„Běžná stolní vína" nezahrnují „speciální vína" jako alkoholizovaná vína, likérová vína nebo šumivá vína. Parkovací sazba se vztahuje na dodání vína bez ohledu na postavení dodavatele nebo pořizovatele	Parkovací sazba (13 %)

					výrobku.	
2		X		Zemědělské nástroje a zařízení, pojízdná sila, motorové kultivátory, motorová čerpadla, elektrická čerpadla, zemědělské traktory (klasifikované jako takové v příslušných dokladech vlastníka) a ostatní stroje a přístroje určené výhradně nebo převážně pro zemědělství, pastevectví nebo lesnictví	Uplatnění parkovací sazby na zemědělské nástroje a vybavení nepodléhá dalším podmínkám, konkrétně povaze nebo postavení pořizovatele zboží. Parkovací sazba se nevztahuje na pouhé dodání dílů a součástí těchto zařízení. Podle výkladu daňové správy se výraz „výhradně nebo převážně určený pro zemědělství, pastevectví nebo lesnictví" vztahuje na zařízení, jejichž vlastnosti znamenají, že jsou používány výhradně nebo převážně při těchto činnostech.	Parkovací sazba (13 %)

Španělsko						
Číslo	Právní základ			Znění hlavních ustanovení	Podmínky uplatnění	Sazba nebo osvobození
	105a odst. 1	105 odst. 3	105b			
1	X			Dodání bydlení, které je má správní klasifikaci jako úředně chráněné. Pronájem budov nebo jejich částí určených výhradně k bydlení, které mají správní klasifikaci jako úředně chráněné.	Bydlení s veřejnou ochranou je jako takové kvalifikováno ze zákona, přičemž se zohledňují určité parametry maximální plochy, ceny bydlení a příjmové hranice kupujících nebo uživatelů	Super-snížená sazba (4 %)
2	X			Služby péče na dálku, domácí pomoc, denní a noční středisko a rezidenční péče pro osoby závislé na pomoci jiných	Služby musí být poskytovány na dohodnutých místech ve střediscích nebo bydlištích nebo za ceny odvozené ze správní soutěže zadané společnostem poskytujícím tyto služby. Obsah těchto služeb definuje zákon 39/2006 ze dne 14. prosince o podpoře osobní autonomie a péče pro osoby závislé na pomoci jiných (BOE ze dne 15. prosince).	Super-snížená sazba (4 %)

Malta						
Číslo	Právní základ			Znění hlavních ustanovení	Podmínky uplatnění	Sazba nebo osvobození
	105a odst. 1	105 odst. 3	105b			
1		X		Úschova a správa cenných papírů		Parkovací sazba (12 %)
2		X		Správa úvěrů a úvěrové záruky	Správa úvěru a úvěrové záruky poskytnuté jinou osobou nebo subjektem než těmi, které úvěr poskytly	Parkovací sazba (12 %)
3		X		Pronájem rekreační lodi	Pronájem rekreační lodi osobě na základě smlouvy na jakoukoli dobu nebo část doby, která po sečtení s předchozí dobou pronájmu stejného nebo jiného zboží stejného druhu téže osobě během předchozích dvanácti (12) měsíců končících dnem zahájení stávajícího pronájmu nepřesahuje pět (5) týdnů.	Parkovací sazba (12 %)
4		X		Péče o lidské tělo	Služby spočívající v péči o lidské tělo, které musí poskytovat osoba při výkonu povolání regulovaného zákonem o zdravotnických povoláních (kap. 464), včetně služeb poskytovaných v rámci podnikání ve zdravotnickém studiu nebo podobného podnikání, avšak s výjimkou plnění osvobozených od daně uvedených v bodě 11 oddílu 2 pátého dodatku.	Parkovací sazba (12 %)

Kypr						
Číslo	Právní základ			Znění hlavních ustanovení	Podmínky uplatnění	Sazba nebo osvobození
	105a odst. 1	105 odst. 3	105b			
1	X			Právo na vstup od prvního představení	Právo na vstup od prvního představení divadelních, hudebních a tanečních	Super-snížená sazba (3 %)

					děl nebo klasických projektů	
2	X			Čištění ulic, sběr a zpracování odpadu	Čištění ulic, sběr a zpracování odpadu, s výjimkou služeb poskytovaných orgány veřejné správy, místními orgány a veřejnoprávními subjekty	Super-snížená sazba (3 %)
3	X			Likvidace a čištění odpadních vod	Likvidace a čištění odpadních vod a vyprazdňování septiků a průmyslových nádrží	Super-snížená sazba (3 %)

Řecko						
Číslo	Právní základ			Znění hlavních ustanovení	Podmínky uplatnění	Sazba nebo osvobození
	105a odst. 1	105 odst. 3	105b			
1	X			Poskytování služeb souvisejících s překonáváním nebo odstraňováním architektonických překážek	Poskytování služeb na základě smluv na stavební práce určené výhradně k překonání nebo odstranění architektonických překážek omezujících pohyb osob se zdravotním postižením ve veřejných nebo soukromých budovách nebo budovách sloužících veřejnému zájmu. Sazba daně pro služby uvedené v tomto rozhodnutí činí čtyři procenta (4 %).	Super-snížená sazba (4 %)
2		X		Zemědělské stroje	Zemědělské a lesnické traktory, zemědělské stroje, zařízení a nástroje	Parkovací sazba (13 %)