# PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY (EU) 2021/1998

## ze dne 15. listopadu 2021,

## kterým se Estonsku povoluje uplatňovat opatření odchylující se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 168 a 168a směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty

RADA EVROPSKÉ UNIE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

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

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Články 168 a 168a směrnice 2006/112/ES stanoví nárok osoby povinné k dani odpočíst daň z přidané hodnoty (DPH) vyměřenou na dodání zboží a služby jí poskytnuté pro účely jejích zdaněných plnění. Podle čl. 26 odst. 1 písm. a) uvedené směrnice se používání obchodního majetku pro soukromou potřebu osoby povinné k dani nebo jejích zaměstnanců, popřípadě obecněji řečeno k jiným účelům než pro účely jejího podnikání, považuje za poskytnutí služeb.

(2) Prováděcím rozhodnutím Rady 2014/797/EU ([2]) se Estonsku do 31. prosince 2017 povoluje omezit nárok na odpočet DPH při nákupu, leasingu, pořízení uvnitř Společenství a dovozu některých osobních automobilů a osvobodit osoby povinné k dani od účtování DPH při využívání vozidel, na která se omezení vztahuje, k soukromým účelům, na 50 %.

(3) Platnost prováděcího rozhodnutí 2014/797/EU byla prodloužena do 31. prosince 2020 prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2017/1854 ([3]).

(4) Dopisem, který Komise zaevidovala dne 12. února 2021, požádalo Estonsko Komisi o povolení uplatňovat zvláštní opatření odchylující se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 168 a 168a směrnice 2006/112/ES, aby mohlo omezovat nárok na odpočet DPH ve vztahu nákupu, leasingu, pořízení uvnitř Společenství a dovozu některých osobních automobilů, která se používají pro jiné účely než pro účely podnikání (dále jen „zvláštní opatření“).

(5) V souladu s čl. 395 odst. 2 druhým pododstavcem směrnice 2006/112/ES informovala Komise dopisem ze dne 19. března 2021 o žádosti podané Estonskem ostatní členské státy. Dopisem ze dne 23. března 2021 uvědomila Komise Estonsko, že má k dispozici všechny údaje, které považovala za potřebné k posouzení žádosti.

(6) Často je velmi obtížné přesně určit, kdy se jedná o používání osobních automobilů k soukromým účelům, a i v případech, kdy to možné je, je tento postup často náročný. V rámci požadovaného povolení by u osobních automobilů, které nejsou užívány v plném rozsahu pro podnikání, měla být výše DPH z nákladů způsobilých k odpočtu stanovena, s určitými výjimkami, paušální procentní sazbou. Podle aktuálně dostupných informací mají estonské orgány za to, že opodstatněná je sazba ve výši 50 %. Zároveň by měl být s cílem zamezit dvojímu zdanění pozastaven požadavek na účtování DPH pro soukromé použití u osobních automobilů, které budou předmětem omezení. Toto zvláštní opatření odstraňuje potřebu vedení záznamů o soukromém používání služebních automobilů a zároveň předchází daňovým únikům v důsledku nesprávného vedení záznamů.

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

([2]) Prováděcí rozhodnutí Rady 2014/797/EU ze dne 7. listopadu 2014, kterým se Estonské republice povoluje uplatňovat opatření odchylující se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 168 a 168a směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 330, 15.11.2014, s. 48).

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

(7) Omezení nároku na odpočet daně vyplývající z požadovaného povolení by se mělo uplatnit na DPH zaplacenou při nákupu, leasingu, pořízení uvnitř Společenství a dovozu stanovených kategorií osobních automobilů a na výdaje s tím související, včetně nákupu pohonných hmot.

(8) Požadované povolení by se mělo vztahovat pouze na osobní automobily s nejvyšší přípustnou hmotností nepřesahující 3 500 kilogramů a nejvýše osmi sedadly kromě sedadla řidiče, neboť jakékoli soukromé použití osobních automobilů převyšujících 3 500 kilogramů nebo s více než osmi sedadly kromě sedadla řidiče je zanedbatelné vzhledem k povaze uvedených osobních automobilů či typu podnikání, k němuž jsou využívány. Rovněž by měl být stanoven podrobný seznam konkrétních osobních automobilů vyňatých z oblasti působnosti uvedeného povolení na základě jejich zvláštního použití.

(9) Povolení by mělo být časově omezeno na období do 31. prosince 2024, aby bylo možné přezkoumat nezbytnost a účelnost zvláštního opatření a poměr mezi obchodním a neobchodním využitím, na němž je opatření založeno.

(10) Pokud by se Estonsko domnívalo, že je nutné platnost povolení prodloužit na období po roce 2024, mělo by Komisi do 31. března 2024 podat žádost o prodloužení společně se zprávou zahrnující přezkum uplatňovaného procentního podílu.

(11) Zvláštní opatření bude mít zanedbatelný vliv na celkovou výši daňových příjmů vybranou na stupni konečné spotřeby a nebude mít žádný nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie vycházející z DPH,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

*Článek 1*

Odchylně od článků 168 a 168a směrnice 2006/112/ES se Estonsku povoluje omezit nárok na odpočet daně z přidané hodnoty u výdajů na osobní automobily, které se nepoužívají výhradně pro účely podnikání, na 50 %, pokud tyto výdaje zahrnují nákup, leasing, pořízení uvnitř Společenství nebo dovoz osobních automobilů, které se nepoužívají výhradně pro účely podnikání, jakož i výdaje spojené s údržbou a opravami těchto automobilů a s nákupem pohonných hmot pro ně.

*Článek 2*

Odchylně od čl. 26 odst. 1 písm. a) směrnice 2006/112/ES Estonsko nepovažuje použití osobního automobilu tvořícího součást majetku osoby povinné k dani pro soukromé účely za poskytnutí služby za úplatu, pokud tento automobil podléhá omezení povolenému v článku 1 tohoto rozhodnutí.

*Článek 3*

1. Toto rozhodnutí se vztahuje pouze na osobní automobily s nejvyšší přípustnou hmotností nepřesahující 3 500 kilogramů a s nejvýše osmi sedadly kromě sedadla řidiče.

2. Toto rozhodnutí se nevztahuje na tyto kategorie osobních automobilů:

a) automobily zakoupené pro účely dalšího prodeje, pronájmu či leasingu;

b) automobily používané pro přepravu osob za úplatu, včetně taxislužby;

c) automobily používané k výuce řízení motorových vozidel.

*Článek 4*

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

*Článek 5*

Toto rozhodnutí je určeno Estonské republice.

V Bruselu dne 15. listopadu 2021.

*Za Radu*
*předseda*
J. BORRELL FONTELLES