2025/852

5.5.2025

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY (EU) 2025/852

ze dne 14. dubna 2025,

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

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 uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Články 168 a 168a směrnice 2006/112/ES upravují nárok osob povinných k dani na odpočet daně z přidané hodnoty (DPH) vybírané za zboží a služby, které jsou jim dodávány a poskytovány pro účely jejich zdaněných plnění. Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. a) uvedené směrnice obsahuje požadavek vyúčtovat DPH, pokud je obchodní majetek použit pro soukromé účely osoby povinné k dani nebo jejích zaměstnanců, popřípadě obecněji řečeno k jiným účelům než pro účely jejího podnikání.

(2) Dopisem, který Komise zaevidovala dne 5. listopadu 2024, požádalo Slovensko Komisi v souladu s čl. 395 odst. 2 prvním pododstavcem směrnice 2006/112/ES o povolení zavést zvláštní opatření odchylující se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 168 a 168a uvedené směrnice, aby se omezil nárok na odpočet DPH u výdajů na určitá vozidla, která nejsou výhradně používána pro podnikatelské účely, na 50 % a aby použití těchto vozidel, která jsou součástí obchodní majetku osoby povinné k dani, pro nepodnikatelské účely nebylo považováno za poskytnutí služeb za úplatu, pokud tato vozidla danému omezení podléhají (dále jen „zvláštní opatření“).

(3) Požadované zvláštní opatření se vztahuje na vozidla, která se nepoužívají výhradně pro podnikatelské účely, a to motorová vozidla kategorie M1, jak je uvedeno v nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/858 ([2]), a motocykly kategorií L1e a L3e, jak je uvedeno v nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 168/2013 ([3]). Zahrnuta jsou plnění, jimiž je nákup, pořízení uvnitř Společenství a dovoz těchto vozidel, jakož i jejich leasing. Omezení nároku na odpočet DPH zahrnuje výdaje na náhradní díly, příslušenství, služby a paliva určené pro tato vozidla.

(4) Některá vozidla by měly být z oblasti působnosti zvláštního opatření vyňata, neboť vzhledem k druhu podnikatelské činnosti, k níž jsou používány, je jakékoli jejich užívání k jiným účelům než pro účely podnikání považováno za zanedbatelné. Zvláštní opatření by se proto nemělo vztahovat na motorová vozidla nebo motocykly zakoupené za účelem dalšího prodeje, pronájmu nebo leasingu nebo používané pro přepravu cestujících za úplatu, včetně taxislužby, pro výuku řízení, pro účely testování nebo jako náhrada vozidel, která jsou v opravě.

(5) V souladu s čl. 395 odst. 2 druhým pododstavcem směrnice 2006/112/ES předala Komise dopisem ze dne 29. listopadu 2024 žádost Slovenska ostatním členským státům. Dopisem ze dne 2. prosince 2024 uvědomila Komise Slovensko, že má k dispozici veškeré údaje potřebné k posouzení žádosti.

([1]) Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj.

([2]) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2018/858 ze dne 30. května 2018 o schvalování motorových vozidel a jejich přípojných vozidel, jakož i systémů, konstrukčních částí a samostatných technických celků určených pro tato vozidla a o dozoru nad trhem s nimi, o změně nařízení (ES) č. 715/2007 a č. 595/2009 a o zrušení směrnice 2007/46/ES (Úř. věst. L 151, 14.6.2018, s. 1).

([3]) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 168/2013 ze dne 15. ledna 2013 o schvalování dvoukolových nebo tříkolových vozidel a čtyřkolek a dozoru nad trhem s těmito vozidly (Úř. věst. L 60, 2.3.2013, s. 52, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2013/168/oj).

(6) Slovensko do žádosti zahrnulo vysvětlení důvodů pro stanovení procentního podílu pro omezení nároku na odpočet DPH na 50 %. Slovensko k tomuto účelu použilo údaje získané z kontrolních činností a auditů spolu s průzkumem provedeným u podniků. Výsledek analýzy těchto údajů vedl podle Slovenska ke stanovení 50 % jako přesného odrazu rozdělení používání vozidel, pro něž je zvláštní opatření určeno, na soukromé a podnikatelské účely.

(7) Slovensko tvrdí, že zvláštní opatření bude mít pozitivní dopad na administrativní zátěž daňových poplatníků a daňových orgánů, neboť zjednoduší výběr DPH a zabrání daňovým únikům prostřednictvím nesprávného vedení záznamů. Z těchto důvodů se Komise domnívá, že je vhodné povolit Slovensku uplatňovat zvláštní opatření do 30. června 2028.

(8) Platnost zvláštního opatření by měla být omezena na dobu nutnou k tomu, aby bylo možné zhodnotit jeho účinnost, jakož i přiměřenost použitého procentního omezení.

(9) Zvláštní opatření je úměrné sledovaným cílům, totiž zjednodušit postup výběru DPH a zabránit určitým druhům daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem, neboť je omezené časově i svou působností. Zvláštní opatření navíc nevede ke vzniku rizika, že by se podvodná činnost přesunula do jiných odvětví nebo jiných členských států.

(10) Pokud by se Slovensko domnívalo, že je platnost zvláštního opatření nutné prodloužit i na období po 30. červnu 2028, mělo by Komisi do 30. září 2027 podat žádost o prodloužení. K této žádosti by měla být připojena zpráva o uplatňování zvláštního opatření obsahující přezkum uplatňovaného procentního omezení.

(11) Podle informací poskytnutých Slovenskem bude mít zvláštní opatření pouze zanedbatelný vliv na celkovou výši daňových příjmů vybraných Slovenskem na stupni konečné spotřeby a nebude mít žádný nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

1. Odchylně od článků 168 a 168a směrnice 2006/112/ES se Slovensku povoluje omezit na 50 % nárok na odpočet daně z přidané hodnoty (DPH) u výdajů týkajících se následujících kategorií vozidel, která se nepoužívají výhradně pro podnikatelské účely:

a) motorová vozidla kategorie M1, jak je uvedeno v čl. 4 odst. 1 písm. a) bodě i) nařízení (EU) 2018/858;

b) motocykly kategorie L1e, jak je uvedeno v čl. 4 odst. 2 písm. a) nařízení (EU) č. 168/2013;

c) motocykly kategorie L3e, jak je uvedeno v čl. 4 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) č. 168/2013.

2. Odstavec 1 se nevztahuje na vozidla používaná nebo zakoupená:

a) pro další prodej, nájem nebo leasing;

b) pro přepravu cestujících za úplatu, včetně taxislužby;

c) pro výuku řízení;

d) pro účely testování;

e) jako náhrada vozidel, která jsou v opravě.

Článek 2

Odchylně od čl. 26 odst. 1 písm. a) směrnice 2006/112/ES se Slovensku povoluje nepovažovat použití vozidla uvedeného v čl. 1 odst. 1, které tvoří součást obchodního majetku osoby povinné k dani, pro nepodnikatelské účely za poskytnutí služby za úplatu, pokud toto vozidlo podléhá omezení povolenému v článku 1 tohoto rozhodnutí.

Článek 3

Výdaje podle článku 1 zahrnují všechny tyto transakce:

a) nákup, leasing, pořízení uvnitř Společenství a dovoz vozidel uvedených v čl. 1 odst. 1;

b) výdaje na dodání zboží nebo poskytnutí služeb v souvislosti s vozidly uvedenými v čl. 1 odst. 1 a jejich používáním, včetně nákupu paliva.

Článek 4

1. Toto rozhodnutí nabývá účinku dnem oznámení.

2. Toto rozhodnutí se použije ode dne 1. července 2025 do 30. června 2028.

3. Případná žádost o prodloužení doby platnosti povolení stanoveného tímto rozhodnutím musí být podána Komisi do 30. září 2027 společně se zprávou obsahující přezkum procentního podílu stanoveného v článku 1.

Článek 5

Toto rozhodnutí je určeno Slovenské republice.

V Lucemburku dne 14. dubna 2025.

Za Radu

předsedkyně

K. KALLAS