EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 13.10.2021
COM(2021) 626 final

2021/0322 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

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

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 jednomyslně na návrh Komise povolit kterémukoli členskému státu, aby uplatňoval zvláštní opatření odchylující se od uvedené směrnice, jejichž cílem je zjednodušit postup výběru DPH nebo zabránit určitým druhům daňových úniků či vyhýbání se daňovým povinnostem.

Dopisem, který Komise zaevidovala dne 12. února 2021, požádalo Estonsko o povolení používat opatření odchylující se od obecných zásad, kterými se řídí nárok na odpočet DPH v souvislosti s výdaji spojenými s osobními automobily, které se nepoužívají výhradně pro účely podnikání.

V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH uvědomila Komise dopisem ze dne 19. března 2021 o žádosti Estonska 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.

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

• Odůvodnění a cíle návrhu

Články 168 a 168a směrnice o DPH stanoví, že osoba povinná k dani má nárok na odpočet DPH zaplacené při nákupech pro účely svých zdanitelných plnění. Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. a) uvedené směrnice vyžaduje, aby se použití zboží, které tvoří součást obchodního majetku, pro soukromou potřebu považovalo za poskytnutí služby za úplatu, pokud je DPH z tohoto zboží odpočitatelná. Tento systém umožňuje vymáhat původně odpočtenou DPH, pokud jde o soukromé použití.

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

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

Estonsku bylo na základě prováděcího rozhodnutí Rady 2014/797/EU[2] povoleno omezit nárok na odpočet DPH při nákupu, leasingu, pořízení uvnitř Společenství a dovozu některých osobních automobilů, které se nepoužívají výhradně pro účely podnikání, jakož i výdajů s tím souvisejících, na 50 %. Platnost prováděcího rozhodnutí Rady 2014/797/EU byla prodloužena do 31. prosince 2020 prováděcím rozhodnutím Rady 2017/1854/EU[3].

Vzhledem k tomu, že platnost prováděcího rozhodnutí Rady (EU) 2014/797 skončila dříve, než Estonsko v únoru 2021 předložilo poslední žádost o další prodloužení jeho časové

---

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

[2] Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2014/797 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).

působnosti, bude tato žádost považována za původní žádost o uplatnění opatření odchylujícího se od obecných zásad, jimiž se řídí nárok na odpočet DPH na vstupu v souvislosti s výdaji spojenými s osobními automobily, které se nepoužívají výhradně pro účely podnikání.

Estonsko požádalo o povolení omezit nárok na odpočet daně na určitý procentní podíl a zároveň osvobodit podniky od povinnosti vyúčtovat daň za soukromé použití. Přínosem tohoto opatření pro všechny strany bude zjednodušení systému a současně zabránění daňovým únikům nebo vyhýbání se daňovým povinnostem v důsledku nesprávného vedení záznamů.

Estonsko informovalo Komisi, že důvody pro povolení opatření jsou do značné míry stejné jako důvody uvedené v žádostech, které vedly k přijetí prováděcích rozhodnutí Rady 2014/797/EU a 2017/1854/EU.

Estonsko předložilo údaje naznačující, že od okamžiku uplatňování odchylky podle prováděcího rozhodnutí Rady 2014/797/EU byla převážná většina služebních automobilů nadále používána pro soukromé účely, což potvrzuje, že odchylka je odůvodněná.

Opatření by se mělo použít na všechny osobní automobily s nejvýše osmi sedadly kromě sedadla řidiče a hmotností nepřesahující 3 500 kilogramů, které nejsou používány výhradně pro účely podnikání. S osobními automobily, které se používají pro určité zvláštní činnosti, by se však zacházelo podle běžných pravidel: jedná se o automobily zakoupené pro účely dalšího prodeje, pronájmu či leasingu, automobily používané pro přepravu osob za úplatu (například vozidla taxislužby) a automobily používané k výuce autoškolami.

Omezení nároku na odpočet daně by se mělo uplatnit na DPH zaplacenou při nákupu, leasingu, pořízení uvnitř Společenství a dovozu stanovených osobních automobilů a na výdaje s tím související.

Podle Estonska by měl být limit odpočtu stanoven na 50 %, protože ve srovnání se situací, kdy bylo zvláštní opatření poprvé zavedeno v roce 2014, zůstala situace nezměněna. Ačkoli se na základě nepřímých důkazů a předpokladů, které mají estonské daňové orgány k dispozici, soukromé používání služebních automobilů v Estonsku odhaduje přibližně na 60 %, považuje se za nejvhodnější 50% limit odpočtu DPH na vstupu, aby se vyloučila možnost nadhodnocení podílu soukromého užívání osobních automobilů.

Vzhledem k pozitivnímu dopadu opatření na administrativní zátěž daňových poplatníků i daňových orgánů se navrhuje odchylné opatření povolit. Povolení by mělo být časově omezeno na období do 31. prosince 2024, aby bylo možné přezkoumat nezbytnost a účelnost odchylujícího se opatření a poměr mezi obchodním a soukromým využitím, na němž je opatření založeno. Případnou žádost o prodloužení doby platnosti by měla doprovázet zpráva obsahující přezkum uplatňovaného procentního podílu a žádost by měla být zaslána Komisi do 31. března 2024.

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

Obdobná odchylující se opatření ve vztahu k nároku na odpočet daně byla povolena i dalším členským státům (Maďarsku[4], Lotyšsku[5], Chorvatsku[6], Polsku[7], Itálii[8] a Rumunsku[9]).

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

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.

Bez ohledu na předchozí iniciativy, které stanovily pravidla týkající se kategorií výdajů, jež mohou podléhat omezení nároku na odpočet daně[10], je tato odchylka až do doby harmonizace těchto pravidel na úrovni EU přiměřená.

2. PRÁVNÍ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

• Právní základ

Článek 395 směrnice o DPH.

• Subsidiarita (v případě nevýlučné pravomoci)

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

• Proporcionalita

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

Vzhledem k omezenému rozsahu odchylky je zvláštní opatření úměrné sledovanému cíli, kterým je boj proti určitým formám daňových úniků či vyhýbání se daňové povinnosti. Zejména s ohledem na možnost podniků vykazovat nižší daňovou povinnost a na zátěž, jakou je kontrola údajů o kilometráži pro daňové orgány, by omezení odpočtů na 50 % zjednodušilo výběr DPH v daném odvětví.

• Volba nástroje

Navrhovaný nástroj: prováděcí rozhodnutí Rady.

---

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

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

7 Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2019/1594 ze dne 24. září 2019, kterým se mění prováděcí rozhodnutí 2013/805/EU, kterým se Polské republice povoluje zavést opatření odchylující se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty, Úř. věst. L 248, 27.9.2019, s. 71.

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

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

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

Podle článku 395 směrnice Rady 2006/112/ES je odchylka od společných pravidel pro DPH možná pouze v případě, že ji jednomyslně schválí Rada na návrh Komise. Prováděcí rozhodnutí Rady je nejvhodnějším nástrojem, neboť může být určeno jednotlivému členskému státu.

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

- **Konzultace se zúčastněnými stranami**

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

- **Sběr a využití výsledků odborných konzultací**

Nebylo třeba využít externích odborných konzultací.

- **Posouzení dopadů**

Návrh je koncipován tak, aby zjednodušil postup vyměřování daně tím, že odstraňuje potřebu osob povinných k dani vést záznamy o soukromém užívání stanovených osobních automobilů a zároveň zabránil podvodům v oblasti DPH v důsledku nesprávného vedení záznamů. Má proto potenciálně pozitivní dopad jak na podniky, tak na správní orgány. Toto řešení je Estonskem považováno za vhodné opatření a je porovnatelné s jinými bývalými a současnými odchylkami.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

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

5. OSTATNÍ PRVKY

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

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

2021/0322 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

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 2017/1854/EU[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.

(5) V souladu s čl. 395 odst. 2 druhým pododstavcem směrnice 2006/112/EU 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.

---

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).

(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 zjednodušující opatření odstraňuje potřebu vedení záznamů o soukromém používání služebních automobilů a zároveň zabraňuje daňovým únikům v důsledku nesprávného vedení záznamů.

(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 odchylujícího se opatření a poměr mezi obchodním a neobchodním využitím, na němž je opatření založeno.

(10) Pokud by se Estonsko domnívalo, že je nutné 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) Odchylující se opatření bude mít pouze 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, 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 dnem 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

Za Radu
předseda/předsedkyně