

Brusel 22. srpna 2018
(OR. en)

11661/18

**Interinstitucionální spis:
2018/0314 (NLE)**

**FISC 332
ECOFIN 784**

NÁVRH

Odesílatel:	Jordi AYET PUIGARNAU, ředitel, za generálního tajemníka Evropské komise
Datum přijetí:	21. srpna 2018
Příjemce:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generální tajemník Rady Evropské unie
Č. dok. Komise:	COM(2018) 599 final
Předmět:	Návrh PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY, kterým se Maďarsku povoluje zavést opatření odchylovající se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 168 a 168a směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty

Delegace naleznou v příloze dokument COM(2018) 599 final.

Příloha: COM(2018) 599 final



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 20.8.2018
COM(2018) 599 final

2018/0314 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

**kterým se Maďarsku povoluje zavést opatření odchylovící 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 hodnoty¹ (dále jen „směrnice o DPH“) může Rada jednomyslně na návrh Komise povolit kterémukoli členskému státu, aby zavedl zvláštní opatření odchylná 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 6. února 2018, požádalo Maďarsko o odchylku od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 168 a 168a směrnice o DPH a o omezení nároku na odpočet DPH, pokud jde o leasing osobních automobilů v Maďarsku. V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH informovala Komise dopisem ze dne 8. června 2018 o žádosti Maďarska ostatní členské státy. Dopisem ze dne 11. června 2018 oznámila Komise Maďarsku, že již má k dispozici veškeré informace, které považuje za nezbytné 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 mechanismus umožňuje získat zpět původně odpočtenou DPH, pokud jde o soukromé použití.

Osoby povinné k dani v Maďarsku mohou v současné době odpočíst DPH u leasingu osobních automobilů v míře, v níž je osobní automobil používán při zdanitelné ekonomické činnosti osoby povinné k dani. Osoby povinné k dani musí být tedy schopné dokázat, do jaké míry používají své osobní automobily pro podnikatelské účely.

Maďarsko tvrdí, že tento systém je obtížně uplatnitelný. Vedení knih jízd prý klade značnou zátěž na osoby povinné k dani při udržování těchto knih a na správce daně při jejich kontrole. Podle Maďarska je často obtížné určit a zdokumentovat soukromé a profesionální použití v případě, že si zaměstnanec ponechává vozidlo po práci a ve volných dnech. Z inspekce vyplynulo, že knihy jízd vedené osobami povinnými k dani jsou často nesprávné a že je obtížné je ověřovat.

Maďarsko proto na základě článku 395 směrnice o DPH požaduje zavést opatření odchylná se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 168 a 168a směrnice o DPH, kterým by se omezilo právo na odpočet DPH u leasingu osobních automobilů na určitý procentní podíl. Podniky pak nebudou muset vyúčtovávat daň ze soukromého 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.

Omezení nároku na odpočet daně by se mělo použít na DPH u leasingu osobních automobilů, které nejsou používány výhradně pro účely podnikání. Osobní automobily, na něž se opatření bude vztahovat, budou motorová vozidla určená především pro přepravu maximálně devíti osob, přičemž celková hmotnost vozidla nepřesáhne pět tun. Na vozidla určená pro přepravu zboží, vozidla sloužící zvláštním účelům (tj. jeřábové automobily, požární vozidla, míchačky), vozidla určená pro dopravu deseti nebo více osob, traktory a přípojná vozidla by se omezení nároku na odpočet DPH neuplatňovalo a vztahovala by se na ně běžná pravidla.

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

Na základě odhadů používání služebních vozidel k soukromým účelům Maďarsko uvádí, že průměrný podíl využívání k soukromým účelům by měl činit přibližně 40–60 %. Podle Maďarska by proto mělo být omezení odpočtu stanoveno na 50 %.

Osoby povinné k dani, jež mají v úmyslu odchýlit se od 50% limitu odpočtu a odečítat DPH v poměru ke skutečnému podnikatelskému použití, tak budou moci učinit za předpokladu, že mají k dispozici podrobné důkazy o využívání osobních automobilů na leasing pro podnikatelské účely.

Odchylující se opatření by se mělo použít od 1. ledna 2019 a mělo by být časově omezeno na období do 31. prosince 2021, aby bylo možné posoudit, zda omezení stanovené na 50 % nadále správně odráží celkový podíl používání pro podnikatelské a soukromé účely. Případnou žádost o prodloužení by měla doprovázet zpráva obsahující přezkum uplatňovaného procentního podílu, která by měla být spolu s touto žádostí zaslána Komisi do 31. března 2021.

- **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.

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 spočívající ve stanovení pravidel týkajících se kategorií výdajů, jež mohou podléhat omezení nároku na odpočet daně², je tato odchylka v souvislosti s budoucí harmonizací těchto pravidel na úrovni EU přiměřená.

2. PRÁVNÍ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

- **Právní základ**

Článek 395 směrnice o DPH.

- **Subsidiarita (v případě nevýlučné pravomoci)**

Vzhledem k ustanovení směrnice o DPH, z něhož návrh vychází, se zásada subsidiarity nepoužije.

- **Proporcionalita**

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

Vzhledem k omezené oblasti působnosti odchylky je zvláštní opatření úměrné sledovanému cíli, kterým je zjednodušení výběru daní a boj proti určitým druhům daňových úniků či vyhýbání se daňovým povinnostem. Zejména s ohledem na možnost podniků podhodnocovat daňovou povinnost a na zátěž, jakou je kontrola údajů o kilometrůžích pro daňové orgány, by omezení odpočtů na 50 % zjednodušilo výběr DPH v daném odvětví.

² COM(2004) 728 final – návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 77/388/EHS s cílem zjednodušit povinnosti týkající se daně z přidané hodnoty (Úř. věst. C 24, 29.1.2005, s. 10), stažen dne 21. května 2014 (Úř. věst. C 153, 21. 5. 2014, s. 3).

- **Volba nástroje**

Navrhovaný nástroj: prováděcí rozhodnutí Rady.

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 ze žádosti podané Maďarskem a týká se pouze tohoto členského státu.

- **Sběr a využití výsledků odborných konzultací**

Nebylo třeba využít externích odborných konzultací.

- **Posouzení dopadů**

Cílem návrhu je zjednodušit postup při vyměřování daně a zabránit daňovým únikům souvisejícím s DPH, a má proto potenciálně příznivý dopad na podniky i správní orgány. Toto řešení je Maďarskem považováno za vhodné opatření a je porovnatelné s jinými bývalými a současnými odchylkami.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nebude mít žádné negativní důsledky pro rozpočet EU.

5. OSTATNÍ PRVKY

Návrh obsahuje ustanovení o skončení platnosti: automatickou lhůtu stanovenou do dne 31. prosince 2021.

Pokud by Maďarsko uvažovalo o dalším prodloužení účinnosti odchylujícího se opatření na období po roce 2021, mělo by Komisi do 31. března 2021 spolu s žádostí o prodloužení předložit zprávu zahrnující přezkum procentního omezení.

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Maďarsku povoluje zavést opatření odchylovající 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 hodnoty¹, a zejména na čl. 395 odst. 1 uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Dopisem zaevidovaným Komisí dne 6. února 2018 požádalo Maďarsko o povolení odchýlit se od ustanovení směrnice 2006/112/ES upravujících nárok na odpočet daně odvedené na vstupu, pokud jde o leasing osobních automobilů.
- (2) Komise uvědomila o žádosti Maďarska ostatní členské státy dopisem ze dne 8. června 2018. Dopisem ze dne 11. června 2018 oznámila Komise Maďarsku, že již má k dispozici veškeré informace, které považuje za nezbytné k posouzení žádosti.
- (3) Články 168 a 168a směrnice 2006/112/ES stanoví nárok osoby povinné k dani provést odpočet daně z přidané hodnoty (DPH) vyměřené za dodání zboží a služby poskytnuté osobě povinné k dani pro účely jejích zdaněných plnění. Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. a) směrnice 2006/112/ES 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.
- (4) Osoby povinné k dani v Maďarsku mohou v současné době odpočíst DPH u leasingu osobních automobilů v míře, v níž je osobní automobil používán při zdanitelné ekonomické činnosti osoby povinné k dani. Aby měly osoby povinné k dani na uvedený odpočet DPH nárok, musejí prokázat, v jakém rozsahu používají své osobní automobily pro podnikatelské účely.
- (5) Maďarsko tvrdí, že tento systém je obtížně uplatnitelný. Často je prý velmi obtížné přesně určit, kdy se jedná o používání vozidel k soukromým účelům, a i v případech, kdy to možné je, je tento postup často náročný.
- (6) Maďarsko proto požádalo o zvláštní opatření, kdy by u osobních automobilů na leasing, které nejsou užívány v plném rozsahu pro účely podnikání, měla být výše DPH z nákladů způsobilých k odpočtu stanovena paušální procentní sazbou. Maďarsko na základě odhadů došlo k závěru, že nejpřiměřenější omezení odpočtu je 50 %. Zároveň by měl být pozastaven požadavek na účtování DPH pro soukromé

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

použití u těch osobních automobilů, které budou předmětem omezení odpočtu ve výši 50 %.

- (7) Omezení nároku na odpočet daně vyplývající z požadovaného povolení by se mělo použít na DPH zaplacenou u leasingu osobních automobilů určených pro přepravu maximálně devíti osob, přičemž celková hmotnost vozidla nepřesáhne pět tun. Na vozidla určená pro přepravu zboží, vozidla sloužící zvláštním účelům (tj. jeřábové automobily, požární vozidla, míchačky), vozidla určená pro dopravu deseti nebo více osob, traktory a přípojná vozidla se omezení nároku na odpočet DPH neuplatňuje.
- (8) Osoby povinné k dani, které si nepřejí uplatňovat 50% omezení odpočtu a chtějí odečítat DPH v poměru ke skutečnému podnikatelskému použití, by tak měly moci učinit na základě podrobných důkazů o využívání osobních automobilů pro podnikatelské účely.
- (9) Často je velmi obtížné přesně určit, kdy se jedná o používání vozidel k soukromým účelům, a i v případech, kdy to možné je, je tento postup často náročný. Požadované opatření odstraňuje potřebu vedení záznamů o soukromém užívání služebních automobilů, a zároveň zabráňuje daňovým únikům v důsledku nesprávného vedení záznamů. Je proto vhodné udělit Maďarsku povolení k uplatňování požadovaného opatření.
- (10) Zvláštní opatření by mělo být časově omezeno, aby bylo možné přezkoumat nezbytnost a účelnost odchylujícího se opatření a použitý poměr mezi obchodním a neobchodním využitím.
- (11) Pokud by se Maďarsko domnívalo, že je nutné prodloužit platnost povolení na období po roce 2021, mělo by Komisi nejpozději do 31. března 2021 společně s žádostí o prodloužení předložit zprávu zahrnující přezkum uplatňovaného procentního omezení.
- (12) 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 Maďarsku povoluje omezit na 50 % nárok na odpočet daně z přidané hodnoty (DPH) u výdajů spojených s osobními automobily, které se nepoužívají výhradně pro obchodní účely.

Článek 2

Odchylně od čl. 26 odst. 1 písm. a) směrnice 2006/112/ES Maďarsko 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

Články 1 a 2 se použijí pouze na osobní automobily určené pro přepravu maximálně devíti osob, přičemž celková hmotnost vozidla nepřesáhne pět tun..

Článek 4

Články 1 a 2 se nevztahují na tyto kategorie osobních automobilů:

- vozidla určená pro přepravu zboží,
- vozidla sloužící zvláštním účelům (tj. jeřábové automobily, požární vozidla, míchačky),
- vozidla určená pro dopravu deseti nebo více osob,
- traktory,
- přípojná vozidla.

Článek 5

Toto rozhodnutí se použije ode dne 1. ledna 2019 a jeho použitelnost skončí dnem 31. prosince 2021.

Případná žádost o prodloužení doby platnosti povolení stanoveného tímto rozhodnutím se předloží Komisi do 31. března 2021 společně se zprávou obsahující přezkum procentního podílu stanoveného v článku 1.

Článek 6

Toto rozhodnutí je určeno Maďarsku.

V Bruselu dne

*Za Radu
předseda/předsedkyně*