

Brusel 7. listopadu 2018
(OR. en)

13931/18

**Interinstitucionální spis:
2018/0375 (NLE)**

**FISC 439
ECOFIN 1015**

NÁVRH

Odesílatel:	Jordi AYET PUIGARNAU, ředitel, za generálního tajemníka Evropské komise
Datum přijetí:	6. listopadu 2018
Příjemce:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generální tajemník Rady Evropské unie
Č. dok. Komise:	COM(2018) 726 final
Předmět:	Návrh PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY, kterým se Chorvatsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylovící se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty

Delegace naleznou v příloze dokument COM(2018) 726 final.

Příloha: COM(2018) 726 final



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 6.11.2018
COM(2018) 726 final

2018/0375 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Chorvatsku povoluje zavést zvláštní opatření odchyloující se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 směrnice Rady 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 na návrh Komise jednomyslně povolit kterémukoli členskému státu, aby zavedl zvláštní opatření odchylovající se od ustanovení uvedené směrnice, jejichž cílem je zjednodušit postup výběru DPH nebo zabránit určitým druhům daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem.

Dopisem, který Komise zaevidovala dne 22. prosince 2016, požádalo Chorvatsko o odchylku od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 směrnice o DPH a o omezení nároku na odpočet DPH, pokud jde o nákup a leasing letadel, plavidel a osobních automobilů, včetně nákupu příslušenství pro tyto druhy zboží, jakož i služeb poskytovaných v souvislosti s nimi. Po několika jednáních s Komisí Chorvatsko svou žádost upravilo a nová žádost byla Komisi předložena a jí zaevidována dne 17. září 2018. V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH uvědomila Komise o žádosti Chorvatska ostatní členské státy dopisem ze dne 21. září 2018. Dopisem ze dne 24. září 2018 Komise Chorvatsku oznámila, že má k dispozici veškeré informace, které považuje za nezbytné k posouzení žádosti.

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

• Odůvodnění a cíle návrhu

Článek 168 směrnice o DPH stanoví, že osoba povinná k dani má nárok na odpočet DPH zaplacené při nákupu pro účely zdaněných 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 Chorvatsku nemohou v současnosti odečíst DPH na vstupu u osobních automobilů, pokud se osobní automobily nepoužívají pro školení řidičů, testování vozidel, opravu, hospodářskou činnost spočívající v přepravě cestujících a zboží, přepravu zemřelých osob, pronájem a nákup za účelem dalšího prodeje. Daňoví poplatníci v Chorvatsku neustále vyžadují zrušení tohoto omezení nároku na odpočet DPH při nákupu a pronájmu osobních automobilů a u souvisejících výdajů. Chorvatsko hodlá změnit své právní předpisy a povolit odpočet DPH na vstupu u osobních automobilů, které se nepoužívají výhradně pro účely podnikání.

Zároveň Chorvatsko uznává, že je složité určit, do jaké míry jsou automobily používány k soukromým a ke služebním účelům. Chorvatsko se proto domnívá, že by bylo vhodné, aby se pro odpočet DPH použil pevně stanovený procentní podíl. Uplatnění pevně stanoveného procentního limitu pro odpočet DPH nepřinese podle Chorvatska podnikům, ani daňovým orgánům dodatečnou administrativní zátěž a náklady, umožní však provádět odpočet DPH. Zavedení odpočtu DPH sníží zájem daňových poplatníků nakupovat zboží a služby související s osobními automobily od osob vykonávajících nezaregistrovanou činnost.

Chorvatsko proto na základě článku 395 směrnice o DPH požaduje zavedení opatření odchylovajícího se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 směrnice o DPH, kterým by se nárok na odpočet DPH u osobních automobilů omezil na určitý procentní podíl.

Chorvatsko provedlo analýzu používání automobilů pro účely podnikání, z níž vyplynulo, že tento druh využití lze odhadnout přibližně na 40–60 %. Z tohoto důvodu Chorvatsko uvádí, že 50 % je vhodnou vyšší procentního limitu.

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

Omezení nároku na odpočet daně by se mělo vztahovat na DPH zaplacenou při nákupu a leasingu osobních automobilů, včetně nákupu veškerého zboží, jakož i služeb, které s tím souvisí. Za osobní automobily, kterých se to týká, jsou považována motorová vozidla určená pro přepravu osob s nejvýše osmi sedadly kromě sedadla řidiče.

Na osobní automobily používané pro školení řidičů, testování vozidel, opravu, hospodářskou činnost spočívající v přepravě cestujících a zboží, přepravu zemřelých osob, pronájem a nákup za účelem dalšího prodeje se tento procentní limit nevztahuje.

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 % správně odráží celkový podíl používání pro účely podnikání 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**

Toto 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. Daňoví poplatníci budou mít zejména možnost odečíst 50 % z DPH u osobních automobilů, které používají pro soukromé účely a účely podnikání, přičemž nebudou dodatečně zatíženi povinnostmi vést záznamy. Daňové orgány by tím získaly zjednodušený postup pro výběr DPH.

² KOM(2004) 728 v konečném znění – 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 z žádosti podané Chorvatskem a týká se pouze tohoto členského státu.

- **Sběr a využití výsledků odborných konzultací**

Nebylo třeba využít externích odborných konzultací.

- **Posouzení dopadů**

Návrh je reakcí na žádost Chorvatska, které by chtělo změnit své právní předpisy a umožnit odpočet DPH u využití osobních automobilů pro účely podnikání. Jelikož je složité určit, do jaké míry jsou automobily používány k soukromým účelům a k účelům podnikání, požádalo Chorvatsko o uplatnění pevně stanoveného procentního limitu ve výši 50 %. Zvláštní opatření má za cíl zjednodušit postup při vyměřování daně a zabránit daňovým únikům souvisejícím s DPH, a má proto potenciálně příznivý dopad na podniky i správní orgány.

Chorvatsko umožní odpočet DPH, která nebyla doposud odpočitatelná. Opatření proto bude mít dopad na státní rozpočet Chorvatska. Příjmy z DPH se na základě údajů z roku 2015 sníží o přibližně 400 milionů ročně, tj. o 0,9 % celkových příjmů z DPH³.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nebude mít nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH.

5. OSTATNÍ PRVKY

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

Pokud by Chorvatsko 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 limitu.

³ Studie a zprávy týkající se výpadku příjmů z DPH v členských státech EU-28: závěrečná zpráva 2018; tabulka 3.11, s. 32.

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Chorvatsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylovající se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 směrnice Rady 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) Článek 168 směrnice 2006/112/ES stanoví nárok osoby povinné k dani provést odpočet daně z přidané hodnoty (DPH) vyměřené za zboží dodané a služby poskytnuté pro účely jejích 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 22. prosince 2016, požádalo Chorvatsko o povolení odchýlit se od ustanovení směrnice 2006/112/ES, pokud jde o nárok na odpočet daně na vstupu v souvislosti s nákupem a leasingem letadel, plavidel a osobních automobilů, včetně nákupu příslušenství pro tyto druhy zboží, jakož i služeb poskytovaných v souvislosti s nimi. Po několika jednáních s Komisí předložilo Chorvatsko pozměněný požadavek omezující se na osobní automobily, který byl Komisí zaevidován dne 17. září 2018.
- (3) Komise uvědomila o žádosti Chorvatska ostatní členské státy dopisem ze dne 21. září 2018. Dopisem ze dne 24. září 2018 Komise Chorvatsku oznámila, že má k dispozici veškeré informace, které považuje za nezbytné k posouzení žádosti.
- (4) Osoby povinné k dani v Chorvatsku nemohou odpočíst DPH z osobních automobilů používaných částečně pro účely podnikání. Chorvatsko hodlá změnit své právní předpisy a povolit odpočet DPH na vstupu u osobních automobilů.
- (5) Chorvatsko tvrdí, že přesný rozsah, v jakém jsou automobily používány k soukromým účelům a pro účely podnikání, je často těžce zjistitelný, a i když je to možné, je to často obtížné. Chorvatsko se proto domnívá, že by bylo vhodné, aby se pro odpočet DPH použil pevně stanovený procentní podíl. Na základě odhadů Chorvatsko uvádí, že limit ve výši 50 % je přiměřený.
- (6) Uplatnění pevně stanoveného procentního limitu pro odpočet DPH nepřinese podle Chorvatska podnikům, ani daňovým orgánům dodatečnou administrativní zátěž

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

a náklady, umožní však provádět odpočet DPH. Zavedení odpočtu DPH sníží zájem daňových poplatníků nakupovat zboží a služby související s osobními automobily od osob vykonávajících nezaregistrovanou činnost.

- (7) Chorvatsko proto na základě článku 395 směrnice o DPH předložilo žádost týkající se zavedení zvláštního opatření odchylovícího se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 směrnice 2006/112/ES, kterým by se omezil nárok na odpočet daně u osobních automobilů na určitý procentní podíl.
- (8) Omezení nároku na odpočet daně by se mělo vztahovat na DPH zaplacenou při nákupu a leasingu osobních automobilů, včetně nákupu veškerého dodávaného zboží a poskytovaných služeb, které s tím souvisí. Za osobní automobily, kterých se to týká, jsou považována motorová vozidla určená pro přepravu osob s nejvýše osmi sedadly kromě sedadla řidiče.
- (9) Cílem zvláštního opatření je zjednodušit postup při vyměřování daně a zabránit daňovým únikům souvisejícím s DPH a současně umožnit odpočet DPH u osobních automobilů používaných částečně pro účely podnikání. Vzhledem k možnému pozitivnímu dopadu na podniky i správní orgány je vhodné zvláštní opatření povolit.
- (10) Zvláštní 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 % správně odráží celkový podíl používání pro soukromé účely a pro účely podnikání.
- (11) Pokud by se Chorvatsko domnívalo, že je nutné prodloužit platnost povolení na období po roce 2021, mělo by Komisi do 31. března 2021 předložit žádost o prodloužení společně se zprávou zahrnující přezkum uplatňovaného procentního podílu.
- (12) Zvláštní opatření bude mít pouze zanedbatelný vliv na celkovou výši daňových příjmů vybraných na stupni konečné spotřeby a nebude mít žádný nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Odchylně od článku 168 směrnice 2006/112/ES se Chorvatsku povoluje omezit na 50 % nárok na odpočet daně z přidané hodnoty (DPH) u výdajů spojených s osobními automobily, které se nepoužívají výhradně pro účely podnikání.

Článek 2

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

Článek 3

Výdaje uvedené v článku 1 se vztahují na nákup a leasing osobních automobilů, včetně nákupu veškerého dodávaného zboží a poskytovaných služeb, které s tím souvisí.

Článek 4

Rozhodnutí by se mělo vztahovat pouze na motorová vozidla určená k přepravě osob s nejvýše osmi sedadly kromě sedadla řidiče.

Článek 5

Články 1 a 2 se nevztahují na:

- a) vozidla používaná pro školení řidičů, testování vozidel, opravu, hospodářskou činnost spočívající v přepravě cestujících a zboží, přepravu zemřelých osob, pronájem;
- b) vozidla zakoupená za účelem dalšího prodeje.

Článek 6

Toto rozhodnutí se použije od 1. ledna 2019 do 31. prosince 2021.

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

Článek 7

Toto rozhodnutí je určeno Chorvatské republice.

V Bruselu dne

*Za Radu
předseda/předsedkyně*