

Brusel 17. ledna 2022  
(OR. en)

5394/22

---

Interinstitucionální spis:  
2022/0002(NLE)

---

FISC 14  
ECOFIN 45

## NÁVRH

|                 |                                                                                                                                                                |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Odesílatel:     | Martine DEPREZOVÁ, ředitelka, za generální tajemnici Evropské komise                                                                                           |
| Datum přijetí:  | 13. ledna 2022                                                                                                                                                 |
| Příjemce:       | Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generální tajemník Rady Evropské unie                                                                                                |
| Č. dok. Komise: | COM(2022) 8 final                                                                                                                                              |
| Předmět:        | Návrh PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ RADY, kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011, pokud jde o aktualizaci osvědčení o osvobození od DPH a/nebo spotřební daně |

Delegace naleznou v příloze dokument COM(2022) 8 final.

Příloha: COM(2022) 8 final



EVROPSKÁ  
KOMISE

V Bruselu dne 13.1.2022  
COM(2022) 8 final

2022/0002 (NLE)

Návrh

**PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ RADY,**

**kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011, pokud jde o aktualizaci osvědčení o osvobození od DPH a/nebo spotřební daně**

## DŮVODOVÁ ZPRÁVA

### 1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

#### • Odůvodnění a cíle návrhu

Od roku 1977 směrnice o DPH<sup>1</sup> stanoví osvobození od daně pro dodání zboží nebo poskytnutí služeb ozbrojeným silám kteréhokoli členského státu, jenž je stranou Severoatlantické smlouvy, pokud se tyto síly podílejí na společném obranném úsilí mimo území svého vlastního státu. Toto osvobození bylo stanoveno kvůli řešení situací, kdy se přeruší kruhový tok příjmů a výdajů, protože DPH vztahující se na takové dodávky by za normálních podmínek představovala příjem pro stát, ve kterém se dané ozbrojené síly nacházejí, a nikoli pro vlastní stát těchto ozbrojených sil. Toto osvobození patří mezi osvobození od daně uvedená v článku 151 směrnice o DPH.

Směrnice o spotřebních daních<sup>2</sup> stanoví od roku 1993 podobné osvobození od spotřební daně<sup>3</sup>, které se vztahuje na přepravu zboží podléhajícího této dani určeného ozbrojeným silám kteréhokoli členského státu Severoatlantické aliance (NATO).

V prosinci 2019<sup>4</sup> přijala Rada změny směrnice o DPH a směrnice o spotřební dani, kterými bylo zavedeno osvobození od daně v souvislosti s obranným úsilím vyvíjeným ozbrojenými silami jednoho členského státu v jiném členském státě za účelem provádění činnosti Unie v rámci společné bezpečnostní a obranné politiky (SBOP), která byla zřízena v roce 2000 jako evropská bezpečnostní a obranná politika (EBOP). Členské státy mají nová opatření začít používat ode dne 1. července 2022.

V červenci 2021<sup>5</sup> přijala Rada změny směrnice o DPH, kterými se zavádějí další osvobození od daně v souvislosti s opatřeními přijatými na úrovni Unie v reakci na pandemii COVID-19. Členské státy mají tato nová osvobození uplatňovat se zpětnou účinností ode dne 1. ledna 2021.

Opatření stanovená v prováděcím nařízení o DPH<sup>6</sup>, kterými se provádějí osvobození od daně stanovená v článku 151 směrnice o DPH, je proto třeba odpovídajícím způsobem upravit.

#### • Soulad s platnými předpisy v této oblasti politiky

Návrh úzce souvisí se změnami směrnice o DPH a směrnice o spotřební dani přijatými v prosinci 2019, které doplňují akční plán v oblasti DPH z roku 2016<sup>7</sup>, jenž stanoví způsoby

<sup>1</sup> Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty ([Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1](#)).

<sup>2</sup> Směrnice Rady 2008/118/ES ze dne 16. prosince 2008 o obecné úpravě spotřebních daní a o zrušení směrnice 92/12/EHS ([Úř. věst. L 9, 14.1.2009, s. 12](#)).

<sup>3</sup> Spotřební daně, které se řídí právem EU, se vztahují na alkoholické nápoje, tabákové výrobky a energetické produkty (pohonné hmoty a topná paliva, jako je benzín a nafta, elektřina, zemní plyn, uhlí a koks). Struktura daní a jejich minimální sazby jsou harmonizovány na úrovni EU.

<sup>4</sup> Směrnice Rady (EU) 2019/2235 ze dne 16. prosince 2019, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty a směrnice 2008/118/ES o obecné úpravě spotřebních daní, pokud jde o obranné úsilí v rámci Unie ([Úř. věst. L 336, 30.12.2019, s. 10](#)).

<sup>5</sup> Směrnice Rady (EU) 2021/1159 ze dne 13. července 2021, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o dočasná osvobození od daně při dovozu a některých dodáních v reakci na pandemii COVID-19 ([Úř. věst. L 250, 15.7.2021, s. 1](#)).

<sup>6</sup> Prováděcí nařízení Rady (EU) č. 282/2011 ze dne 15. března 2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (přepracování) ([Úř. věst. L 77, 23.3.2011, s. 1](#)).

<sup>7</sup> *Směrem k jednotné oblasti DPH v EU – Čas přijmout rozhodnutí*, sdělení Komise Evropskému parlamentu, Radě a Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru o akčním plánu v oblasti DPH ([COM\(2016\) 148 final](#)).

modernizace systému DPH tak, aby byl jednodušší, odolnější vůči podvodům a vstřícnější k podnikání. Dále úzce souvisí se změnami směrnice o DPH přijatými v červenci 2021, které zavádějí osvobození od daně v souvislosti s opatřeními Unie v reakci na pandemii COVID-19, jež řeší dopady probíhající zdravotní krize.

Cílem návrhu je stanovit opatření nezbytná k provedení nových osvobození od daně podle čl. 151 odst. 1 písm. ab), ba) a bb) směrnice o DPH a čl. 12 odst. 1 písm. ba) směrnice o spotřební dani.

- **Soulad s ostatními politikami Unie**

Návrh je v souladu s globální strategií zahraniční a bezpečnostní politiky Evropské unie<sup>8</sup> a s prováděcím plánem v oblasti bezpečnosti a obrany<sup>9</sup>, v němž byly předloženy návrhy na provádění této strategie v oblasti bezpečnosti a obrany.

Návrh naplňuje to, k čemu se Komise zavázala v akčním plánu o vojenské mobilitě<sup>10</sup>, totiž že posoudí proveditelnost sladění režimu DPH pro oblast obranného úsilí v rámci EU a NATO.

Návrh je rovněž v souladu s evropským obranným akčním plánem<sup>11</sup>, jehož součástí je i zřízení Evropského obranného fondu<sup>12</sup>, a s mechanismem Athena<sup>13</sup>, který (podle čl. 41 odst. 2 SEU) slouží k financování společných nákladů vojenských misí a operací EU v rámci společné bezpečnostní a obranné politiky.

Návrh je dále v souladu s iniciativami Unie přijatými v reakci na pandemii COVID-19 a podporuje zejména naléhavá opatření přijatá v rámci nástroje pro mimořádnou podporu<sup>14</sup> k řešení dopadů probíhající zdravotní krize.

## 2. PRÁVNÍ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

- **Právní základ**

Návrh vychází z článku 397 směrnice o DPH. Tento článek stanoví, že Rada na návrh Komise jednomyslně přijímá opatření nezbytná k provedení směrnice o DPH.

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

V návaznosti na sladění režimu DPH a spotřebních daní ve vztahu k obrannému úsilí v EU a v rámci NATO, které bylo zavedeno změnami směrnice o DPH a směrnice o spotřební dani, a pro účely praktického uplatňování osvobození od daně zavedených ve směrnici o DPH na

<sup>8</sup> [Sdílená vize, společný postup: silnější Evropa – globální strategie zahraniční a bezpečnostní politiky Evropské unie.](#)

<sup>9</sup> [https://eeas.europa.eu/sites/eeas/files/eugs\\_implementation\\_plan\\_st14392.en16\\_0.pdf](https://eeas.europa.eu/sites/eeas/files/eugs_implementation_plan_st14392.en16_0.pdf)

<sup>10</sup> *Akční plán o vojenské mobilitě*, společné sdělení Evropskému parlamentu a Radě, (JOIN(2018) 5 final).

<sup>11</sup> *Evropský obranný akční plán*, sdělení Komise Evropskému parlamentu, Evropské radě, Radě, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů (COM(2016) 950 final).

<sup>12</sup> Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2021/697 ze dne 29. dubna 2021, kterým se zřizuje Evropský obranný fond a zrušuje nařízení (EU) 2018/1092 (Úř. věst. L 170, 12.5.2021, s. 149). Z fondu bude zejména prostřednictvím grantů uvolněno 2,6 miliardy EUR na přímé financování konkurenceschopných a kolaborativních výzkumných projektů a 5,3 miliardy EUR, které formou spolufinancování nákladů na kolaborativní vývoj např. prototypů a na splnění následných požadavků na certifikaci a testování doplní investice členských států.

<sup>13</sup> [Rozhodnutí Rady \(SZBP\) 2015/528](#) o vytvoření mechanismu pro správu financování společných nákladů operací Evropské unie v souvislosti s vojenstvím nebo obranou (Athena) a o zrušení rozhodnutí 2011/871/SZBP (Úř. věst. L 84, 28.3.2015, s. 39).

<sup>14</sup> Nařízení Rady (EU) 2020/521 ze dne 14. dubna 2020 o aktivaci mimořádné podpory podle nařízení (EU) 2016/369 a o změně jeho ustanovení s ohledem na výskyt onemocnění COVID-19 (Úř. věst. L 117, 15.4.2020, s. 3).

podporu opatření Unie v reakci na pandemii COVID-19, je nutné odpovídajícím způsobem upravit prováděcí nařízení o DPH. Členské státy nemohou tuto záležitost vyřešit samostatně. Úprava vyžaduje, aby Komise předložila návrh na změnu prováděcího nařízení o DPH.

- **Proporcionalita**

Návrh je v souladu se zásadou proporcionality, neboť nepřekračuje rámec toho, co je nezbytné pro dosažení cílů Smluv souvisejících s hladkým fungováním jednotného trhu a postupným vymezením společné obranné politiky Unie v rámci společné bezpečnostní a obranné politiky Unie. Tento návrh se týká praktických aspektů vyplývajících ze sladění oblasti působnosti osvobození od daně pro obranné úsilí Unie a NATO a ze zavedení nových osvobození týkajících se opatření Unie přijatých v reakci na pandemii COVID-19, která již přijala Rada a která budou mít pouze minimální dopad na základ daně.

- **Volba nástroje**

Za účelem změny prováděcího nařízení o DPH se navrhuje přijmout prováděcí nařízení.

### **3. VÝSLEDKY HODNOCENÍ *EX POST* A KONZULTACÍ SE ZÚČASTNĚNÝMI STRANAMI**

- **Konzultace se zúčastněnými stranami**

Konzultace s členskými státy probíhaly ve skupině pro budoucnost DPH<sup>15</sup> a vesměs potvrdily potřebu jednat na úrovni EU, a to tak, že bude zavedeno osvobození od DPH na dodání zboží nebo poskytnutí služeb v souvislosti s obranným úsilím v rámci EU obdobně jako u dodání zboží nebo poskytnutí služeb v souvislosti s obranným úsilím NATO podle čl. 151 odst. 1 písm. c) a d) směrnice o DPH.

Pokud jde o opatření v reakci na pandemii COVID-19, vzhledem k naléhavé povaze této iniciativy neproběhla žádná konzultace se zúčastněnými stranami.

Stávající návrh pouze zavádí nezbytná praktická opatření pro bezproblémové uplatňování těchto nových osvobození od DPH v praxi.

- **Sběr a využití výsledků odborných konzultací**

Předtím, než Komise navrhla zavést osvobození od DPH u dodávek spojených s obranným úsilím v rámci EU, shromáždila odborné názory prostřednictvím konzultací se zástupci Evropské služby pro vnější činnost (ESVČ)<sup>16</sup>, Evropské obranné agentury (EDA)<sup>17</sup> a s odborníky na obranu, kteří poskytují poradenství členům skupiny pro budoucnost DPH. Pokud jde o osvobození navržené v reakci na pandemii COVID-19, Komise vycházela z veřejně dostupných informací o epidemiologické situaci, jakož i z příslušných dostupných vědeckých poznatků týkajících se probíhající pandemie. Pro tento návrh, kterým se uvedená osvobození provádějí, nebylo zapotřebí dalších odborných konzultací.

---

<sup>15</sup> Neformální skupina zástupců vnitrostátních správců daně, která Komisi slouží jako fórum pro konzultace odborníků na DPH z členských států o chystaných legislativních podnětech.

<sup>16</sup> ESVČ je nápomocna vysokému představiteli Unie pro zahraniční věci a bezpečnostní politiku ve všech jeho povinnostech, včetně společné obranné a bezpečnostní politiky.

<sup>17</sup> Evropská obranná agentura byla zřízena v roce 2004 společnou akcí Rady 2004/551/SZBP (Úř. věst. L 245, 17.7.2004, s. 17).

- **Účelnost právních předpisů a zjednodušení**

Návrh nespadá do působnosti programu pro účelnost a účinnost právních předpisů (REFIT) a nemá žádné konkrétní dopady na mikropodniky či malé a střední podniky.

- **Základní práva**

Návrh nemá žádné důsledky z hlediska ochrany základních práv.

#### **4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY**

Tento návrh pouze mění osvědčení o osvobození od daně nezbytné pro uplatňování osvobození od DPH v praxi, ale nemění rozsah osvobození jako takových. Pro rozpočet Unie nevznikají proto v tomto ohledu žádné důsledky.

#### **5. OSTATNÍ PRVKY**

- **Plány provádění a způsoby monitorování, hodnocení a podávání zpráv**

Provádění navržených opatření bude monitorovat Komise v rámci své odpovědnosti za zajištění správného uplatňování právních předpisů EU v oblasti DPH a spotřebních daní.

- **Podrobné vysvětlení konkrétních ustanovení návrhu**

Články 1 a 2 návrhu nahrazují osvědčení o osvobození od DPH a/nebo spotřební daně stanovené v příloze II prováděcího nařízení o DPH novým zněním, které zahrnuje rovněž zboží a služby určené pro služební potřeby ozbrojených sil členského státu, které se účastní činnosti Unie v jiném členském státě v rámci společné bezpečnostní a obranné politiky, jakož i zboží a služby pořízené Evropskou komisí nebo jakoukoli evropskou agenturou či subjektem, které plní své úkoly v reakci na pandemii COVID-19. Vzhledem k harmonogramu vstupu změn směrnice o DPH v platnost jsou k návrhu připojeny dvě verze osvědčení o osvobození od DPH a/nebo spotřební daně. Osvědčení stanovené v příloze I návrhu, které obsahuje kolonku týkající se žádajících organizací plnících úkoly v reakci na pandemii COVID-19, bude použitelné okamžitě. Od 1. července 2022 bude nahrazeno zněním uvedeným v příloze II návrhu, v němž je doplněna kolonka týkající se činností v rámci společné bezpečnostní a obranné politiky.

Bez ohledu na vystoupení Spojeného království z Unie zůstane v příloze II zachována kolonka týkající se ozbrojených sil Spojeného království rozmístěných na ostrově Kypru. V souladu s dohodou o vystoupení<sup>18</sup> a zejména protokolem o výsostných oblastech na Kypru<sup>19</sup> se na tyto výsostné oblasti a v těchto výsostných oblastech uplatňují ustanovení práva Unie o daních z obratu, spotřebních daních a jiných formách nepřímého zdanění přijatá na základě článku 113 SFEU<sup>20</sup> a Spojené království vydává osvědčení o osvobození po schválení Kyperskou republikou<sup>21</sup>.

<sup>18</sup> Dohoda o vystoupení Spojeného království Velké Británie a Severního Irska z Evropské unie a Evropského společenství pro atomovou energii (Úř. věst. L 29, 31.1.2020, s. 7).

<sup>19</sup> Protokol týkající se výsostných oblastí Spojeného království Velké Británie a Severního Irska na Kypru (Úř. věst. L 29, 31.1.2020, s. 146).

<sup>20</sup> Ustanovení čl. 3 odst. 1 protokolu o výsostných oblastech na Kypru.

<sup>21</sup> Ustanovení čl. 4 odst. 1 protokolu o výsostných oblastech na Kypru.

Návrh

**PROVÁDĚCÍ NAŘÍZENÍ RADY,****kterým se mění prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011, pokud jde o aktualizaci osvědčení o osvobození od DPH a/nebo spotřební daně**

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<sup>1</sup>, a zejména na článek 397 uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Směrnice 2006/112/ES a směrnice Rady 2008/118/ES<sup>2</sup> byly změněny směrnicí Rady (EU) 2019/2235<sup>3</sup>, kterou byla zavedena osvobození od DPH a spotřební daně pro obranné úsilí vyvíjené v rámci Unie. Tato osvobození měly členské státy začít uplatňovat ode dne 1. července 2022.
- (2) Směrnice 2006/112/ES byla dále změněna směrnicí Rady (EU) 2021/1159<sup>4</sup>, kterou byla zavedena nová osvobození od DPH v souvislosti s opatřeními přijatými na úrovni Unie v reakci na pandemii COVID-19. Tato osvobození měly členské státy začít uplatňovat se zpětným účinkem ode dne 1. ledna 2021.
- (3) Příloha II prováděcího nařízení Rady (EU) č. 282/2011<sup>5</sup> obsahuje osvědčení, které slouží k potvrzení, že určité plnění splňuje podmínky pro osvobození od DPH a/nebo spotřební daně podle článku 151 směrnice 2006/112/ES. Aby mohly členské státy uplatňovat nové osvobození od DPH na obranné úsilí a osvobození od DPH v souvislosti s opatřeními přijatými na úrovni Unie v reakci na pandemii COVID-19 jednotným způsobem, je třeba uvedené osvědčení upravit.
- (4) Pokud jde o nová osvobození od DPH podle směrnice 2006/112/ES týkající se opatření přijatých na úrovni Unie v reakci na pandemii COVID-19, měly by být do osvědčení doplněny jako žádající organizace Komise nebo jakákoli evropská agentura či subjekt, které plní své úkoly v reakci na pandemii COVID-19. Pro tyto účely by

---

<sup>1</sup> Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

<sup>2</sup> Směrnice Rady 2008/118/ES ze dne 16. prosince 2008 o obecné úpravě spotřebních daní a o zrušení směrnice 92/12/EHS (Úř. věst. L 9, 14.1.2009, s. 12).

<sup>3</sup> Směrnice Rady (EU) 2019/2235 ze dne 16. prosince 2019, kterou se mění směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty a směrnice 2008/118/ES o obecné úpravě spotřebních daní, pokud jde o obranné úsilí v rámci Unie (Úř. věst. L 336, 30.12.2019, s. 10).

<sup>4</sup> Směrnice Rady (EU) 2021/1159 ze dne 13. července 2021, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o dočasná osvobození od daně při dovozu a některých dodáních v reakci na pandemii COVID-19 (Úř. věst. L 250, 15.7.2021, s. 1).

<sup>5</sup> Prováděcí nařízení Rady (EU) č. 282/2011 ze dne 15. března 2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 77, 23.3.2011, s. 1).

příloha II prováděcího nařízení (EU) č. 282/2011 měla být změněna s účinkem ode dne 1. ledna 2021.

- (5) Pokud jde o nové osvobození od DPH uplatňované na obranné úsilí vynakládané v rámci Unie, měly by být do osvědčení doplněny jako žádající organizace Komise nebo jakákoli evropská agentura či subjekt, které plní své úkoly v reakci na pandemii COVID-19, jakož i ozbrojené síly členského státu, které se účastní činnosti Unie v rámci společné bezpečnostní a obranné politiky. Pro tyto účely by příloha II prováděcího nařízení (EU) č. 282/2011 měla být změněna s účinkem ode dne 1. července 2022.
- (6) Prováděcí nařízení (EU) č. 282/2011 by proto mělo být odpovídajícím způsobem změněno,

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

#### *Článek 1*

Příloha II prováděcího nařízení (EU) č. 282/2011 se nahrazuje zněním uvedeným v příloze I tohoto nařízení.

#### *Článek 2*

Příloha II prováděcího nařízení (EU) č. 282/2011 se nahrazuje zněním uvedeným v příloze II tohoto nařízení.

#### *Článek 3*

Toto nařízení vstupuje v platnost dvacátým dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Článek 1 se použije ode dne 1. ledna 2021.

Článek 2 se použije ode dne 1. července 2022.

Toto nařízení je závazné v celém rozsahu a přímo použitelné ve všech členských státech.

V Bruselu dne

*Za Radu*  
*předseda/předsedkyně*