

Brusel 11. března 2025
(OR. en)

6238/25

Interinstitucionální spis:
2025/0014(NLE)

FISC 25
ECOFIN 148

PRÁVNÍ PŘEDPISY A JINÉ AKTY

Předmět: PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY, kterým se Estonsku povoluje
uplatňovat zvláštní 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

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY (EU) 2025/...

ze dne ...,

**kterým se Estonsku povoluje uplatňovat 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 hodnoty¹, a zejména na čl. 395 odst. 1 první pododstavec uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

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 soukromou potřebu osoby povinné k dani nebo pro potřebu jejích zaměstnanců, popřípadě obecně k jiným účelům než pro účely jejího podnikání.
- (2) Prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2021/1998² bylo Estonsku povoleno omezit do 31. prosince 2024 nárok na odpočet DPH 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. Dále jím bylo Estonsku povoleno nepovažovat použití osobního automobilu tvořícího součást obchodního majetku osoby povinné k dani pro neobchodní účely za poskytnutí služby za úplatu, pokud tento automobil podléhá omezení povolenému v článku 1 uvedeného prováděcího rozhodnutí (dále jen „zvláštní opatření“).

² Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2021/1998 ze dne 15. listopadu 2021, 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 (Úř. věst. L 408, 17.11.2021, s. 3, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1998/oj).

- (3) Dopisem, který Komise zaevidovala dne 28. března 2024, Estonsko v souladu s čl. 395 odst. 2 prvním pododstavcem směrnice 2006/112/ES Komisi požádalo o povolení nadále uplatňovat zvláštní opatření (dále jen „žádost“). Dopisem ze dne 3. dubna 2024 si Komise vyžádala doplňující informace. Estonsko odpovědělo dne 28. června 2024. Komise dopisem ze dne 28. srpna 2024 požádala o další vysvětlení a Estonsko je poskytlo dopisem, který Komise zaevidovala dne 24. září 2024.
- (4) V souladu s čl. 395 odst. 2 druhým pododstavcem směrnice 2006/112/ES předala Komise dopisem ze dne 17. října 2024 žádost ostatním členským státům. Dopisem ze dne 18. října 2024 oznámila Komise Estonsku, že již má k dispozici veškeré informace nezbytné k posouzení žádosti.
- (5) V souladu s článkem 4 prováděcího rozhodnutí (EU) 2021/1998 předložilo Estonsko spolu s žádostí zprávu obsahující přezkum procentního podílu stanoveného pro omezení práva na odpočet DPH podle článku 1 uvedeného prováděcího rozhodnutí. Na základě aktuálně dostupných informací, zejména zkušeností z daňových kontrol a statistických údajů týkajících se soukromého užívání osobních automobilů, Estonsko uvádí, že omezení na 50 % je stále opodstatněné a přiměřené.

- (6) Vzhledem k tomu, že zvláštní opatření povolené prováděcím rozhodnutím (EU) 2021/1998 mělo pozitivní dopad na administrativní zátěž daňových poplatníků i daňových orgánů tím, že zjednodušilo výběr DPH a předchází daňovým únikům způsobeným nesprávným vedením záznamů, se Komise domnívá, že je vhodné žádosti vyhovět.
- (7) Platnost zvláštního opatření by měla být omezena na dobu nutnou k tomu, aby bylo možné zhodnotit jeho účinnost, jakož i přiměřenost příslušného procentního omezení. Estonsko by proto mělo být oprávněno uplatňovat dané zvláštní opatření do 31. prosince 2027.
- (8) 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 nezakládá riziko, že by se podvodná činnost přesunula do jiných odvětví nebo jiných členských států.
- (9) Pokud by se Estonsko domnívalo, že je nutné prodloužit platnost zvláštního opatření i na období po roce 2027, mělo by Komisi do 31. března 2027 podat žádost o prodloužení. K žádosti by měla být připojena zpráva o uplatňování zvláštního opatření, včetně přezkumu procentního omezení uplatňovaného u nároku na odpočet DPH.
- (10) 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.

- (11) Aby bylo zajištěno, že bude dosaženo cílů sledovaných zvláštním opatřením, včetně nepřetržitého uplatňování zvláštního opatření, a byla poskytnuta právní jistota, pokud jde o zdaňovací období, je vhodné, aby bylo povolení uplatňovat zvláštní opatření uděleno s účinkem od 1. ledna 2025. Vzhledem k tomu, že Estonsko dne 28. března 2024 požádalo o povolení i nadále uplatňovat zvláštní opatření a pokračovalo v uplatňování právního režimu stanoveného ve svém vnitrostátním právu na základě prováděcího rozhodnutí (EU) 2021/1998 ode dne 1. ledna 2025, jsou legitimní očekávání dotčených osob řádně respektována,

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 se Estonsku povoluje nepovažovat použití osobního automobilu tvořícího součást majetku osoby povinné k dani pro neobchodní 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

1. Toto rozhodnutí nabývá účinku dnem oznámení.
2. Toto rozhodnutí se použije ode dne 1. ledna 2025 do 31. prosince 2027.
3. Případná žádost o prodloužení doby platnosti povolení stanoveného tímto rozhodnutím musí být podána Komisi do 31. března 2027 společně se zprávou obsahující přezkum procentního podílu stanoveného v článku 1.

Článek 5

Toto rozhodnutí je určeno Estonské republice.

V ... dne ...

Za Radu

předseda/předsedkyně
