

V Bruseli 13. marca 2025  
(OR. en)

7083/25

---

---

**Medziinštitucionálny spis:  
2025/0054(NLE)**

---

---

**FISC 68  
ECOFIN 286**

## **NÁVRH**

|                  |                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Od:              | Martine DEPREZOVÁ, riaditeľka, v zastúpení generálnej tajomníčky Európskej komisie                                                                                                                                                             |
| Dátum doručenia: | 13. marca 2025                                                                                                                                                                                                                                 |
| Komu:            | Thérèse BLANCHETOVÁ, generálna tajomníčka Rady Európskej únie                                                                                                                                                                                  |
| Č. dok. Kom.:    | COM(2025) 104 final                                                                                                                                                                                                                            |
| Predmet:         | Návrh<br>VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE RADY,<br>ktorým sa Slovenskej republike povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 26 ods. 1 písm. a) a článkov 168 a 168a smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty |

Delegáciám v prílohe zasielame dokument COM(2025) 104 final.

Príloha: COM(2025) 104 final



EURÓPSKA  
KOMISIA

V Bruseli 13. 3. 2025  
COM(2025) 104 final

2025/0054 (NLE)

Návrh

**VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE RADY,**

**ktorým sa Slovenskej republike povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 26 ods. 1 písm. a) a článkov 168 a 168a smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty**

## **DÔVODOVÁ SPRÁVA**

Podľa článku 395 ods. 1 smernice 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty<sup>1</sup> (ďalej len „smernica o DPH“) môže Rada jednomyselne na návrh Komisie opraviť ktorýkoľvek členský štát, aby uplatňoval osobitné opatrenia odchyľujúce sa od ustanovení uvedenej smernice s cieľom zjednodušiť výber DPH alebo zabrániť určitým formám daňových únikov alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam.

Listom, ktorý Komisia zaevidovala 5. novembra 2024, Slovensko požiadalo o povolenie odchyliť sa od článku 26 ods. 1 písm. a), článku 168 a článku 168a smernice o DPH, aby mohlo obmedziť právo na odpočet DPH na vstupe pri nákupe, lízingu, nadobudnutí v rámci Spoločenstva a dovoze motorových vozidiel kategórie M1, motocyklov kategórie L1e a motocyklov kategórie L3e<sup>2</sup>, ako aj pri poskytovaní príslušných služieb, dodávaní náhradných dielov, príslušenstva a pohonných hmôt, ak sa dané vozidlá a motocykle používajú súčasne na podnikateľské a iné účely. Slovensko v žiadosti poskytlo analýzu odôvodňujúcu percentuálny podiel uplatniteľného odpočtu, ktorý je stanovený na päťdesiat percent.

O žiadosti predloženej Slovenskom Komisia v súlade s článkom 395 ods. 2 smernice o DPH informovala ostatné členské štáty listom z 29. novembra 2024. Listom z 2. decembra 2024 Komisia oznámila Slovensku, že má všetky informácie, ktoré považuje za potrebné na posúdenie žiadosti.

### **1. KONTEXT NÁVRHU**

#### **• Dôvody a ciele návrhu**

V článku 168 smernice o DPH sa stanovuje, že zdaniteľná osoba má právo na odpočet DPH účtovanej pri nákupoch tovaru a služieb na účely zdaniteľných transakcií. V článku 168a ods. 1 smernice o DPH sa stanovuje, že DPH z výdavkov súvisiacich s nehnuteľným majetkom, ktorý je súčasťou majetku podniku zdaniteľnej osoby a používa sa tak na účely podnikateľskej činnosti, ako aj na nepodnikateľské účely, je odpočítateľná len do tej miery, v akej sa tento majetok používa na účely podnikateľskej činnosti tejto zdaniteľnej osoby. Podľa článku 168a ods. 2 smernice o DPH môžu členské štáty uplatňovať toto pravidlo aj vo vzťahu k výdavkom súvisiacim s iným tovarom, ktorý je súčasťou majetku podniku, podľa svojich kritérií. V článku 26 ods. 1 písm. a) tej istej smernice sa vyžaduje, aby sa použitie tovaru, ktorý je súčasťou majetku podniku, na súkromné účely považovalo za poskytovanie služieb za protihodnotu, ak je DPH za tento tovar odpočítateľná. Tento systém umožňuje získať naspäť pôvodne odpočítanú DPH v spojitosti s používaním na súkromné účely.

Je zložité uplatňovať tento systém v prípade osobných vozidiel a motocyklov, pretože sa ťažko určuje predeľ medzi použitím na súkromné a použitím na podnikateľské účely. Ak sa vedú záznamy, ich vedenie a kontrola predstavujú pre podniky a správne orgány dodatočnú záťaž.

Podľa článku 395 smernice o DPH môžu členské štáty uplatňovať opatrenia odchyľujúce sa od ustanovení smernice o DPH s cieľom zjednodušiť postup pri výbere DPH alebo zamedziť

<sup>1</sup> Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

<sup>2</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/858 z 30. mája 2018 o schvaľovaní motorových vozidiel a ich prípojných vozidiel, ako aj systémov, komponentov a samostatných technických jednotiek určených pre takéto vozidlá a o dohľade nad trhom s nimi, ktorým sa menia nariadenia (ES) č. 715/2007 a (ES) č. 595/2009 a zrušuje smernica 2007/46/ES (Ú. v. EÚ L 151, 14.6.2018, s. 1), a nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 168/2013 z 15. januára 2013 o schvaľovaní a dohľade nad trhom dvoj- alebo trojkolesových vozidiel a štvorkolek (Ú. v. EÚ L 060, 2.3.2013, s. 52).

určitým formám daňových únikov alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam, ak ich na to Rada oprávnila.

Slovensko požiadalo o povolenie obmedziť právo na odpočítanie dane v prípade určitých osobných vozidiel a motocyklov, ktoré sa nepoužívajú v plnej miere na podnikateľské účely, a v prípade poskytovania určitého tovaru a služieb, ktoré s nimi súvisia, na stanovený percentuálny podiel a následne oslobodiť podnik od zúčtovania dane z používania na súkromné účely. Dané osobitné opatrenie by takisto zbavilo zdaniteľné osoby povinnosti, aby s používaním takýchto osobných vozidiel a motocyklov na iné ako podnikateľské účely zaobchádzali ako s poskytovaním služieb. Pre všetky dotknuté strany to prinesie zjednodušenie systému a zároveň sa tým predchádza daňovým únikom alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam v dôsledku nesprávneho vedenia záznamov.

Výhody používania paušálneho pomeru potvrdil elektronický dotazník, ktorý vypracovalo Ministerstvo financií Slovenskej republiky. Tento dotazník bol rozoslaný podnikom prostredníctvom podnikateľských združení s cieľom získať údaje o používaní vozidiel, ktoré sú súčasťou obchodného majetku, na súkromné aj podnikateľské účely. Zo skúmanej vzorky respondentov 71 % uprednostnilo používanie paušálneho percentuálneho podielu na odpočítanie DPH v prípade zmiešaného využívania vozidiel, pričom 78 % respondentov považovalo súčasný prístup za administratívnu záťaž.

Spolu s údajmi získanými z tohto prieskumu Slovensko analyzovalo údaje pochádzajúce z kontrolných činností zameraných na overenie údajov o nákupoch motorových vozidiel a nároku na odpočítanie dane z týchto vozidiel na vstupe, ako aj údaje z kontrol na mieste a auditov. Slovenské orgány na základe jednotlivých vykonaných činností dospeli k záveru, že 50 % predstavuje správny odhad rozdelenia používania vozidiel na súkromné a podnikateľské účely.

Automobily a motocykle, na ktoré sa vzťahuje toto opatrenie, sú motorové vozidlá kategórie M1, motocykle kategórie L1e a motocykle kategórie L3e, ktoré sa nepoužívajú v plnej miere na podnikateľské účely. Transakcie, na ktoré sa opatrenie vzťahuje, sú nákup, nadobudnutie v rámci Spoločenstva a dovoz týchto vozidiel, ako aj ich lízing. Obmedzenie práva na odpočítanie dane sa bude vzťahovať na uvedené transakcie aj prípade, že sa týkajú náhradných dielov, príslušenstva, služieb a pohonných hmôt určených pre tieto vozidlá. Určité typy motorových vozidiel a motocyklov používaných na určité druhy činností, pri ktorých sa používanie na nepodnikateľské účely považuje za zanedbateľné, sú však z rozsahu pôsobnosti výnimky vylúčené. Toto vylúčenie sa vzťahuje na vozidlá a motocykle zakúpené na účely ďalšieho predaja, prenájmu alebo lízingu alebo používané na prepravu cestujúcich za protihodnotu vrátane taxislužieb, poskytovania cvičných jázd v autoškole, na výcvik vodičov alebo ako náhrada vozidiel, na ktorých sa vykonávajú práce.

Vzhľadom na očakávaný priaznivý vplyv osobitného opatrenia na administratívnu záťaž daňovníkov a rovnako aj daňových orgánov sa navrhuje, aby sa toto odchyľujúce sa opatrenie povolilo.

Povolenie by malo byť platné na obmedzené obdobie, a to do 30. júna 2028, aby bolo možné preskúmať nevyhnutnosť a účinnosť odchyľujúceho sa opatrenia a pomer rozdelenia medzi používaním na podnikateľské a na iné ako podnikateľské účely, na ktorom sa opatrenie zakladá. Prípadnú žiadosť o predĺženie platnosti by mala sprevádzať správa zahŕňajúca preskúmanie uplatňovaného percentuálneho podielu, ktorá by sa mala zaslať Komisii do 30. septembra 2027.

- **Súlad s existujúcimi ustanoveniami v tejto oblasti politiky**

Podobné výnimky v súvislosti s právom na odpočítanie dane boli udelené aj iným členským štátom (Estónsku<sup>3</sup>, Taliansku<sup>4</sup>, Lotyšsku<sup>5</sup>, Maďarsku<sup>6</sup>, Poľsku<sup>7</sup>, Rumunsku<sup>8</sup> a Chorvátsku<sup>9</sup>).

V článku 176 smernice o DPH sa stanovuje, že Rada určí, pri ktorých výdavkoch nevzniká právo na odpočet DPH. Dovtedy sa v ňom členský štát povoľuje, aby si ponechali vylúčenia platné buď k 1. januáru 1979, alebo v prípade členských štátov, ktoré pristúpili k Spoločenstvu po tomto dátume, ku dňu ich pristúpenia. Existuje preto viacero ustanovení o zachovaní *status quo*, ktorými sa obmedzuje právo na odpočet DPH v spojitosti s osobnými vozidlami.

Bez ohľadu na predchádzajúce iniciatívy zamerané na stanovenie pravidiel týkajúcich sa kategórií výdavkov, na ktoré sa môže vzťahovať obmedzenie práva na odpočítanie dane<sup>10</sup>, je takáto výnimka až do harmonizácie týchto pravidiel na úrovni EÚ primeraná.

## 2. PRÁVNÝ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

- **Právny základ**

Článok 395 smernice o DPH.

- **Subsidiarita (v prípade inej ako výlučnej právomoci)**

Vzhľadom na ustanovenie smernice o DPH, z ktorého návrh vychádza, sa zásada subsidiarity neuplatňuje.

---

<sup>3</sup> Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2021/1998 z 15. novembra 2021, ktorým sa Estónsku povoľuje zaviesť opatrenie odchyľujúce sa od článku 26 ods. 1 písm. a) a článkov 168 a 168a smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 408, 17.11.2021, s. 3 – 5).

<sup>4</sup> Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2022/2411 zo 6. decembra 2022, ktorým sa mení rozhodnutie 2007/441/ES, ktorým sa Talianskej republike udeľuje povolenie uplatňovať opatrenia odchylné od článku 26 ods. 1 písm. a) a článku 168 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 317, 9.12.2022, s. 120 – 121).

<sup>5</sup> Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2021/1968 z 9. novembra 2021, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie 2015/2429/EÚ, ktorým sa Lotyšsku povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 26 ods. 1 písm. a) a článkov 168 a 168a smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 401, 12.11.2021, s. 1–2).

<sup>6</sup> Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2021/1774 z 5. októbra 2021, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2018/1493, ktorým sa Maďarsku povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 26 ods. 1 písm. a) a článkov 168 a 168a smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 360, 11.10.2021, s. 108 – 109).

<sup>7</sup> Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2022/2385 zo 6. decembra 2022, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie 2013/805/EÚ, ktorým sa Poľskej republike udeľuje povolenie zaviesť opatrenia odchyľujúce sa od článku 26 ods. 1 písm. a) a článku 168 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 315, 7.12.2022, s. 87 – 88).

<sup>8</sup> Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2024/1641 z 24. mája 2024, ktorým sa Rumunsku povoľuje uplatňovať osobitné opatrenia odchyľujúce sa od článku 26 ods. 1 písm. a) a článku 168 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L, 2024/1641, 6.6.2024).

<sup>9</sup> Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2024/2884 z 5. novembra 2024, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2018/1994, ktorým sa Chorvátsku povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 26 ods. 1 písm. a) a článkov 168 a 168a smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L, 2024/2884, 13.11.2024).

<sup>10</sup> KOM(2004) 728 v konečnom znení – návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 77/388/EHS s cieľom zjednodušiť povinnosti spojené s daňou z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ C 24, 29.1.2005, s. 10), stiahnutý 21. mája 2014 (Ú. v. EÚ C 153, 21. 5. 2014, s. 3).

- **Proporcionalita**

Rozhodnutie sa týka povolenia udeleného členskému štátu na základe jeho vlastnej žiadosti a nezakladá sa ním žiadna povinnosť.

Vzhľadom na obmedzený rozsah pôsobnosti výnimky je osobitné opatrenie úmerné sledovanému cieľu, a to zjednodušiť postup výberu dane a zamedziť určitým formám daňových únikov alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam. Konkrétne vzhľadom na potenciálny priestor, ktorý podnikom umožňuje priznávať nižšiu daňovú povinnosť, a vzhľadom na záťaž, ktorú pre daňové orgány predstavuje kontrola údajov o najazdených kilometroch, by 50 %-né obmedzenie zjednodušilo postup výberu DPH a zabránilo by daňovým únikom spôsobeným okrem iného nesprávnym vedením záznamov.

- **Výber nástroja**

Navrhovaný nástroj: vykonávacie rozhodnutie Rady.

Podľa článku 395 smernice o DPH je výnimka zo spoločných ustanovení o DPH možná iba na základe oprávnenia Rady konajúcej jednomyselne na návrh Komisie. Vykonávacie rozhodnutie Rady je najvhodnejším nástrojom, keďže môže byť určené jednotlivému členskému štátu.

### **3. VÝSLEDKY HODNOTENÍ *EX POST*, KONZULTÁCIÍ SO ZAJINTERESOVANÝMI STRANAMI A POSÚDENÍ VPLYVU**

- **Konzultácie so zainteresovanými stranami**

Nevykonalí sa žiadne konzultácie so zainteresovanými stranami. Tento návrh vychádza zo žiadosti predloženej Slovenskom a týka sa iba tohto členského štátu.

- **Získavanie a využívanie expertízy**

Nebolo potrebné pristúpiť k využitiu externej expertízy.

- **Posúdenie vplyvu**

Cieľom návrhu je zjednodušiť postup zdaňovania tak, že zdaniteľné osoby nebudú mať povinnosť vedenia záznamov o používaní určených osobných vozidiel na súkromné účely, a zároveň predchádzať daňovým únikom v súvislosti s DPH spôsobeným nesprávnym vedením záznamov. Má preto potenciálny pozitívny vplyv tak na podniky, ako aj na daňovú správu.

Slovenské daňové orgány vykonali analýzu údajov získaných z kontrolných činností od januára 2023 do mája 2024. Na základe tejto analýzy dospeli k záveru, že daňovníci uplatňovali paušálny pomer stanovený v slovenskom zákone o dani z príjmov na DPH zaplatenú pri nadobudnutí osobných vozidiel a motocyklov a súvisiace náklady namiesto toho, aby určovali skutočné používanie vozidiel na súkromné a podnikateľské účely. Hoci dané ustanovenie zamýšľalo použitie tohto paušálneho pomeru len v súvislosti s daňou z príjmov, daňovníci usúdili, že jeho uplatnenie by mohlo zabrániť právnym sporom s daňovými orgánmi.

Okrem toho daňové orgány v rokoch 2019 až 2024 vykonali audity u 255 daňovníkov. Audity sa zameriavali len na používanie motorových vozidiel, pričom overovanie sa uskutočnilo v prípade 277 motorových vozidiel, z ktorých 240 tvorili osobné motorové vozidlá. Podľa slovenských orgánov tieto audity preukázali, že daňovníci v mnohých prípadoch vykonávali nesprávne odpočty DPH na vstupe v súvislosti s týmito vozidlami. Slovenské orgány takisto

dospeli k záveru, že používanie na podnikateľské účely predstavovalo o niečo viac ako päťdesiat percent celkového využitia týchto vozidiel.

Slovenské orgány napokon získali dodatočné údaje z dotazníka, ktorý bol rozoslaný podnikom prostredníctvom podnikateľských združení.

Na základe analýzy získaných údajov slovenské orgány dospeli k záveru, že 50 %-ný paušálny pomer predstavuje reálny odhad rozdelenia používania daných vozidiel na súkromné a podnikateľské účely.

- **Základné práva**

Návrh nemá žiadne dôsledky z hľadiska ochrany základných práv.

#### **4. VPLYV NA ROZPOČET**

Návrh bude mať zanedbateľný účinok na celkovú výšku príjmov z dane vybranej na stupni konečnej spotreby a nebude mať žiadny nepriaznivý vplyv na vlastné zdroje Únie pochádzajúce z DPH.

#### **5. ĎALŠIE PRVKY**

Návrh je časovo obmedzený a zahŕňa doložku o ukončení platnosti k 30. júnu 2028.

Ak by Slovensko uvažovalo o predĺžení platnosti tohto osobitného opatrenia, Komisii by sa najneskôr 30. septembra 2027 mala súčasne so žiadosťou o predĺženie platnosti predložiť správa zahŕňajúca preskúmanie percentuálneho obmedzenia.

## Návrh

**VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE RADY,**

**ktorým sa Slovenskej republike povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 26 ods. 1 písm. a) a článkov 168 a 168a smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty**

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na smernicu Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty<sup>1</sup>, a najmä na jej článok 395 ods. 1 prvý pododsek,

so zreteľom na návrh Európskej komisie,

keďže:

- (1) V článkoch 168 a 168a smernice 2006/112/ES sa upravuje právo zdaniteľných osôb na odpočet dane z pridanej hodnoty (DPH) účtovanej na tovar, ktorý im bol dodaný, a služby, ktoré im boli poskytnuté, používané na účely ich zdaniteľných transakcií. V článku 26 ods. 1 písm. a) uvedenej smernice sa uvádza požiadavka zúčtovať DPH v prípade, keď sa majetok podniku používa na súkromnú spotrebu zdaniteľných osôb alebo ich zamestnancov alebo všeobecnejšie na iné účely ako účely ich podnikania.
- (2) Listom, ktorý Komisia zaevidovala 5. novembra 2024, Slovensko požiadalo v súlade s článkom 395 ods. 2 prvým pododsekom smernice 2006/112/ES o povolenie zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 26 ods. 1 písm. a) a článkov 168 a 168a uvedenej smernice, aby mohlo obmedziť na 50 % právo na odpočet DPH z výdavkov na určité vozidlá, ktoré sa nepoužívajú výlučne na podnikateľské účely, a nepovažovať za poskytovanie služieb za protihodnotu používanie týchto vozidiel, ktoré sú súčasťou majetku podniku zdaniteľnej osoby, na súkromné účely, ak dané vozidlo podlieha takémuto obmedzeniu (ďalej len „osobitné opatrenie“).
- (3) Požadované osobitné opatrenie sa vzťahuje na motorové vozidlá kategórie M1, ktoré sa nepoužívajú v plnej miere na podnikateľské účely, motocykle kategórie L1e a motocykle kategórie L3e, ako sa uvádzajú v nariadení Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/858 z 30. mája 2018 o schvaľovaní motorových vozidiel a ich prípojných vozidiel, ako aj systémov, komponentov a samostatných technických jednotiek určených pre takéto vozidlá a o dohľade nad trhom s nimi<sup>2</sup> a v nariadení Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 168/2013 z 15. januára 2013 o schvaľovaní a dohľade nad

<sup>1</sup> Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

<sup>2</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/858 z 30. mája 2018 o schvaľovaní motorových vozidiel a ich prípojných vozidiel, ako aj systémov, komponentov a samostatných technických jednotiek určených pre takéto vozidlá a o dohľade nad trhom s nimi, ktorým sa menia nariadenia (ES) č. 715/2007 a (ES) č. 595/2009 a zrušuje smernica 2007/46/ES (Ú. v. EÚ L 151, 14.6.2018, s. 1).

trhom dvoj- alebo trojkolesových vozidiel a štvorkoliek<sup>3</sup>. Transakcie, na ktoré sa opatrenie vzťahuje, sú nákup, nadobudnutie v rámci Spoločenstva a dovoz týchto vozidiel, ako aj ich lízing. Obmedzenie práva na odpočet DPH zahŕňa výdavky na náhradné diely, príslušenstvo, služby a pohonné hmoty určené pre tieto vozidlá.

- (4) Určité motorové vozidlá by sa mali z rozsahu pôsobnosti osobitného opatrenia vylúčiť, pretože vzhľadom na druh podnikania, na ktorý sa používajú, sa akékoľvek používanie na iné než podnikateľské účely považuje za zanedbateľné. Osobitné opatrenie by sa preto nemalo uplatňovať na vozidlá a motocykle zakúpené na účely ďalšieho predaja, prenájmu alebo lízingu alebo používané na prepravu cestujúcich za protihodnotu vrátane taxislužieb, poskytovania cvičných jazd v autoškole, na výcvik vodičov alebo ako náhrada vozidiel, na ktorých sa vykonávajú práce.
- (5) Listom z 29. novembra 2024 Komisia v súlade s článkom 395 ods. 2 druhým pododsekom smernice 2006/112/ES postúpila žiadosť ostatným členským štátom. Komisia listom z 2. decembra 2024 oznámila Slovensku, že má všetky informácie potrebné na posúdenie žiadosti.
- (6) Slovensko do žiadosti zahrnulo vysvetlenie dôvodov, prečo stanovilo percentuálny podiel pre obmedzenie práva na odpočet DPH na 50 %. Slovensko na tento účel použilo údaje získané z kontrolných činností a auditov a z prieskumu vykonaného v podnikoch. Podľa Slovenska výsledok analýzy týchto údajov viedol k tomu, že sa ako presná zástupná hodnota pre rozdelenie používania vozidiel, pre ktoré je osobitné opatrenie určené, medzi súkromné a podnikateľské účely, stanovil percentuálny podiel 50 %.
- (7) Slovensko tvrdí, že osobitné opatrenie bude mať pozitívny vplyv na administratívne zaťaženie daňovníkov a daňových orgánov tým, že zjednoduší výber DPH a zabráni daňovým únikom spôsobeným nesprávnym vedením záznamov. Komisia sa z týchto dôvodov domnieva, že je vhodné Slovensku povoliť, aby osobitné opatrenie uplatňovalo do 30. júna 2028.
- (8) Osobitné opatrenie by sa malo obmedziť na obdobie potrebné na vyhodnotenie jeho účinnosti a primeranosti uplatňovaného percentuálneho podielu.
- (9) Osobitné opatrenie je úmerné sledovaným cieľom, konkrétne zjednodušiť postup výberu DPH a zabrániť určitým formám daňových únikov alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam, keďže je časovo a rozsahom obmedzené. S týmto osobitným opatrením sa navyše nespája riziko, že sa podvody presunú do iných odvetví alebo iných členských štátov.
- (10) Ak bude Slovensko považovať za potrebné predĺžiť platnosť osobitného opatrenia na obdobie po 30. júni 2028, malo by Komisii do 30. septembra 2027 predložiť žiadosť o takéto predĺženie platnosti. K uvedenej žiadosti by mala byť pripojená správa o uplatňovaní osobitného opatrenia zahŕňajúca preskúmanie uplatňovaného percentuálneho podielu.
- (11) Podľa informácií poskytnutých Slovenskom bude mať osobitné opatrenie len zanedbateľný účinok na celkovú výšku príjmov z dane, ktoré Slovensko vyberie na stupni konečnej spotreby, a nebude mať žiadny nepriaznivý vplyv na vlastné zdroje Únie pochádzajúce z DPH,

---

<sup>3</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 168/2013 z 15. januára 2013 o schvaľovaní a dohľade nad trhom dvoj- alebo trojkolesových vozidiel a štvorkoliek (Ú. v. EÚ L 060, 2.3.2013, s. 52).

PRIJALA TOTO ROZHODNUTIE:

### *Článok 1*

Odchylné od článkov 168 a 168a smernice 2006/112/ES sa Slovenskej republike povoľuje obmedziť na 50 % právo na odpočet dane z pridanej hodnoty (DPH) z výdavkov týkajúcich sa týchto kategórií vozidiel, ktoré sa nepoužívajú výlučne na podnikateľské účely:

- a) motorové vozidlá kategórie M<sub>1</sub> bližšie uvedené v článku 4 ods. 1 písm. a) bode i) nariadenia (EÚ) 2018/858;
- b) motocykle kategórie L1e bližšie uvedené v článku 4 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 168/2013;
- c) motocykle kategórie L3e bližšie uvedené v článku 4 ods. 2 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 168/2013.

Prvý odsek sa neuplatňuje na vozidlá používané alebo zakúpené na:

- a) ďalší predaj, prenájom alebo lízing;
- b) prepravu cestujúcich za protihodnotu vrátane taxislužieb;
- c) poskytovanie cvičných jázd v autoškole;
- d) výcvik vodičov;
- e) nahradenie vozidiel, na ktorých sa vykonávajú práce.

### *Článok 2*

Odchylné od článku 26 ods. 1 písm. a) smernice 2006/112/ES Slovenská republika nepovažuje používanie vozidla uvedeného v článku 1 prvom odseku, ktoré je súčasťou majetku podniku zdaniteľnej osoby, na iné ako podnikateľské účely za poskytovanie služieb za protihodnotu, ak dané vozidlo podlieha obmedzeniu povolenému podľa článku 1 tohto rozhodnutia.

### *Článok 3*

Rozhodnutie uvedené v článku 1 sa vzťahuje na všetky tieto transakcie:

- 1. nákup, lízing, nadobudnutie v rámci Spoločenstva a dovoz vozidiel uvedených v článku 1 prvom odseku;
- 2. výdavky vynaložené na dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb v súvislosti s týmito vozidlami a ich používaním vrátane nákupu pohonných hmôt.

### *Článok 4*

- 1. Toto rozhodnutie nadobúda účinnosť dňom jeho oznámenia.  
Toto rozhodnutie sa uplatňuje od 1. júla 2025. Účinnosť stráca 30. júna 2028.
- 2. Prípadná žiadosť o predĺženie platnosti povolenia stanoveného v tomto rozhodnutí sa Komisii predloží do 30. septembra 2027 a pripojí sa k nej správa zahŕňajúca preskúmanie percentuálneho podielu stanoveného v článku 1.

*Článok 5*

Toto rozhodnutie je určené Slovenskej republike.

V Bruseli

*Za Radu  
predseda/predsedníčka*