



Rada
Evropské unie

Brusel 30. dubna 2019
(OR. en)

8940/19

Interinstitucionální spis:
2019/0096(CNS)

FISC 247
ECOFIN 449
CSDP/PSDC 203
POLMIL 48

NÁVRH

Odesílatel:	Jordi AYET PUIGARNAU, ředitel, za generálního tajemníka Evropské komise
Datum přijetí:	24. dubna 2019
Příjemce:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generální tajemník Rady Evropské unie
Č. dok. Komise:	COM(2019) 192 final
Předmět:	Návrh SMĚRNICE RADY, 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

Delegace naleznou v příloze dokument COM(2019) 192 final.

Příloha: COM(2019) 192 final



V Bruselu dne 24.4.2019
COM(2019) 192 final

2019/0096 (CNS)

Návrh

SMĚRNICE RADY,

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

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

• Odůvodnění a cíle návrhu

Daň z přidané hodnoty (DPH) je všeobecná spotřební daň, kterou ve výsledku hradí konečný spotřebitel, ale již vybírají podniky dodávající zboží či poskytující služby. Podle ustanovení článku 2 směrnice o DPH¹ je oblast působnosti DPH velmi široká: vztahuje se na jakékoli dodání zboží a poskytnutí služeb za úplatu uskutečněné na území členského státu osobou povinnou k dani nebo na jakýkoli dovoz zboží do Evropské unie (EU). Jedním z cílů směrnice o DPH je sestavení společného seznamu osvobození od DPH, aby mohly být vlastní zdroje EU vybírány jednotným způsobem ve všech členských státech². Pro osvobození jakékoli transakce od DPH musí proto ve směrnici o DPH existovat zvláštní ustanovení.

Směrnice o DPH nestanoví žádné obecné osvobození, které by se vztahovalo na dodání zboží a poskytnutí služby pro bezpečnostní a obranné účely. Na zboží dodané ozbrojeným silám i na služby jim poskytované stejně jako na jimi dovážené zboží se proto zpravidla vztahuje DPH³. Náklady na DPH se odrážejí ve vyšších příjmech, které DPH přináší do státní pokladny (neboť jakožto veřejné orgány si ozbrojené síly nemohou nechat DPH vrátit), což se následně projevuje i na výši rozpočtu, z něhož se financují činnosti například v oblasti národní obrany.

Směrnice však 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.

Směrnice o spotřebních daních⁴ stanoví podobné osvobození od spotřební daně⁵, které se vztahuje na přepravu zboží určeného ozbrojeným silám kteréhokoli členského státu Severoatlantické aliance (NATO).

Zatímco obranné úsilí NATO spadá do oblasti působnosti směrnice o DPH již od roku 1977⁶ a do oblasti působnosti směrnice o spotřebních daních od roku 1993, žádné z osvobození v nich uvedených se nevztahuje na dodání zboží či poskytnutí služeb spojené se společným

¹ 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).

² Viz 35. bod odůvodnění směrnice.

³ Ustanovení čl. 148 písm. b) směrnice připouští určité možnosti osvobození od daně v případě „dodání zboží pro zásobení lodí válečných, spadajících pod kód kombinované nomenklatury (KN) 8906 10 00, pokud opouštějí jejich území a směřují do zahraničních přístavů nebo kotvišť mimo dotyčný členský stát“. Body 11 a 12 části B přílohy X směrnice umožňují osvobození od daně u dodání, úpravy, opravy, údržby a nájmu, a to i včetně posádky, letadel sloužících státním orgánům a u dodání, nájmu, opravy a údržby zařízení, které je na těchto letadlech instalováno nebo používáno, a u dodání, úpravy, opravy, údržby a nájmu, a to i včetně posádky, válečných lodí.

⁴ 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).

⁵ Spotřební daň, které se řídí právem EU, se vztahují na alkoholické nápoje, tabákové výrobky a energetické produkty (pohonné hmoty a topná paliva, jako je benzin a nafta, elektřina, zemní plyn, uhlí a koks). Struktura daní a jejich minimální sazby jsou harmonizovány na úrovni EU.

⁶ Zavedení osvobození pro dodávky silám NATO, které se podílejí na společném obranném úsilí, v rámci diplomatických a konzulárních vztahů a za podmínek a omezení stanovených členskými státy, které by rovněž mohlo být provedeno prostřednictvím navrácení DPH.

obraným úsilím v rámci Unie, protože dosud neexistuje žádná společná obranná politika Unie. Klíčovým nástrojem vnější činnosti je nicméně společná bezpečnostní a obranná politika (SBOP), která byla zřízena v roce 2000 jako evropská bezpečnostní a obranná politika (EBOP)⁷ a která zahrnuje i postupné vymezení společné obranné politiky Unie⁸.

Lisabonská smlouva, která vstoupila v platnost v prosinci 2009, měla z hlediska vývoje SBOP přelomový význam. Smlouva o Evropské unii (SEU) ve znění Lisabonské smlouvy obsahuje doložku o vzájemné pomoci⁹ a umožnila členským státům posilovat vzájemnou spolupráci ve vojenské oblasti v rámci „stálé strukturované spolupráce“ (PESCO)¹⁰. Na základě Lisabonské smlouvy byla rovněž zřízena Evropská služba pro vnější činnost (ESVČ), která je nápomocna vysokému představiteli Unie pro zahraniční věci a bezpečnostní politiku ve všech oblastech jeho pravomocí včetně SBOP. Skutečnost, že vysoký představitel je i jedním z místopředsedů Komise, usnadňuje společné využívání všech nezbytných prostředků EU a uplatňování uceleného přístupu EU v oblasti krizového řízení.

Nejvyšším vojenským orgánem Rady je Vojenský výbor Evropské unie (EUMC), který byl zřízen v roce 2001¹¹. Řídí všechny vojenské aktivity v rámci EU a radí při plánování a plnění vojenských misí a operací pod záštitou SBOP a rozvoji vojenských schopností.

V roce 2001¹² byl zřízen rovněž Vojenský štáb Evropské unie (EUMS), který pracuje pod vojenským velením EUMC a slouží EU jako zdroj odborných vojenských znalostí¹³. Vydává včasné varování a zajišťuje posuzování situací a strategické plánování pro účely misí a plnění úkolů uvedených v čl. 42 odst. 1 a čl. 43 odst. 1 SEU. Podílí se také na určování, posuzování a přezkoumávání cílů v oblasti schopností.

V červnu 2016 byla přijata globální strategie zahraniční a bezpečnostní politiky Evropské unie¹⁴, která položila základ dalšímu rozvoji SBOP. Ten je veden snahou o dosažení tří

⁷ Podmínky, za jakých mohou být nasazeny vojenské jednotky, byly dohodnuty na zasedání Rady Západoevropské unie (ZEU) v roce 1992 a součástí otázek uvedených v Amsterodamské smlouvě z roku 1997 se staly „petersberské úkoly“. V následujícím období převzala úkoly a orgány ZEU postupně EU, přičemž důležité bylo zejména vytvoření Evropské obranné agentury (EDA), k němuž došlo v roce 2004 na základě společné akce Rady 2004/551/SZBP ([Úř. věst. L 245, 17.7.2004, s. 17](#)). Tento proces byl dokončen v roce 2009, kdy v rámci Lisabonské smlouvy vstoupila v platnost doložka o vzájemné pomoci mezi členskými státy EU, obdobná doložce o vzájemné pomoci ZEU. V roce 2011 pak byla ZEU zrušena.

⁸ Ustanovení čl. 42 odst. 2 SEU stanoví, že „[s]polečná bezpečnostní a obranná politika zahrnuje postupné vymezení společné obranné politiky Unie. Ta povede ke společné obraně, jakmile o tom Evropská rada jednomyslně rozhodne. V tomto případě doporučí členským státům přijetí takového rozhodnutí v souladu s jejich ústavními předpisy.“

Ve svém projevu o stavu Unie v roce 2017 poukázal předseda Komise na potřebu vytvoření plně rozvinuté evropské obranné unie do roku 2025:

https://ec.europa.eu/commission/priorities/state-union-speeches/state-union-2017_cs

⁹ Ustanovení čl. 42 odst. 7 SEU.

¹⁰ Ustanovení čl. 42 odst. 6 a článku 46 SEU.

¹¹ Rozhodnutí Rady 2001/79/SZBP o zřízení Vojenského výboru Evropské unie ([Úř. věst. L 27, 30.1.2001, s. 4](#)).

¹² Rozhodnutí Rady 2001/80/SZBP o zřízení Vojenského štábu Evropské unie ([Úř. věst. L 27, 30.1.2001, s. 7](#)). V 6. bodě odůvodnění rozhodnutí Rady (EU) 2017/971 ([Úř. věst. L 146, 9.6.2017, s. 133](#)) se uvádí, že „Rada schválila konsolidovaný mandát EUMS, [který] nahrazuje mandát EUMS, jenž je připojen k rozhodnutí Rady 2001/80/SZBP o zřízení Vojenského štábu Evropské unie, který již není použitelný“.

¹³ V roce 2004 se EUMC dohodl na koncepci bojových skupin, kterou vypracoval EUMS, a v říjnu 2006 byl přijat dokument o jednotné koncepci bojových skupin.

¹⁴ [Sdílená vize, společný postup: silnější Evropa – globální strategie zahraniční a bezpečnostní politiky Evropské unie](#).

hlavních priorit, kterými jsou reakce na vnější konflikty a krize, budování kapacit partnerů a ochrana Unie a jejích občanů. V prosinci 2017¹⁵ vybídla Evropská rada vysokou představitelku, Komisi a členské státy, aby pokročily s prací v oblasti vojenské mobility v rámci stálé strukturované spolupráce (PESCO) i v rámci spolupráce EU-NATO.

V březnu 2018 předložily Komise a vysoká představitelka v návaznosti na své společné sdělení z listopadu 2017 nazvané „Jak zlepšit vojenskou mobilitu v Evropské unii“¹⁶ společné sdělení nazvané „Akční plán o vojenské mobilitě“¹⁷. V akčním plánu se uznává, že v oblasti obranného úsilí musí existovat rovné zacházení, aby se snížila administrativní zátěž, a tím se zabránilo zpožděním a nákladům na vojenskou mobilitu, a aby členské státy byly motivovány ke spolupráci¹⁸. Od Komise tento plán požaduje, aby posoudila proveditelnost sjednocení režimu DPH v oblasti obranného úsilí v rámci EU a NATO.

Dne 19. listopadu 2018 přijala Rada závěry ohledně bezpečnosti a obrany v rámci globální strategie zahraniční a bezpečnostní politiky EU¹⁹. Rada ocenila významný pokrok, jehož bylo v oblasti bezpečnosti a obrany dosaženo v průběhu předchozích dvou let, a zdůraznila potřebu trvalého zapojení členských států a orgánů EU pro jeho zachování. Rada ocenila především pokrok při provádění PESCO a současného úsilí o zlepšení mobility vojenského personálu, materiálu a vybavení v rámci běžných činností i v krizových a konfliktních situacích v rámci EU i za jejími hranicemi.

V souladu s akčním plánem a závěry Rady je cílem tohoto návrhu sjednotit v mezích proveditelnosti režim daně z přidané hodnoty v oblasti obranného úsilí v rámci EU a NATO. Návrh musí vyjít ze skutečnosti, že i když je vyvíjeno společné obranné úsilí v rámci Severoatlantické smlouvy, neexistuje doposud žádná společná obranná politika Unie.

Podobným způsobem by měly být sjednoceny i podmínky pro osvobození od spotřební daně, které stanoví směrnice o spotřebních daních.

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

Návrh je doplněním akčního plánu v oblasti DPH z roku 2016²⁰, který stanovuje způsoby modernizace systému DPH tak, aby se stal jednodušším, odolnějším proti podvodům a pro podnikatele přívětivějším.

Shoda s hlavou IX kapitolou 8 směrnice o DPH (osvobození od daně vztahující se na některá plnění považovaná za vývoz), a zejména s čl. 151 odst. 1 písm. c) (a d)) směrnice o DPH a s jeho výkladem Soudním dvorem Evropské unie (SDEU)²¹, jakož i s čl. 12 odst. 1 písm. c) směrnice o spotřebních daních je zajištěna tím, že z osvobození od DPH je vyloučeno dodání zboží a poskytnutí služeb ozbrojeným silám členského státu, v němž bylo dodáno zboží nebo v němž byly poskytnuty služby.

Omezení oblasti působnosti návrhu na situace, ve kterých je přerušen kruhový tok příjmů a výdajů, je rovněž v souladu s čl. 151 odst. 1 písm. aa) (a písm. b)) směrnice o DPH. Domácí

¹⁵ Čtvrtá zpráva o pokroku na cestě k účinné a skutečné bezpečnostní unii, sdělení Komise Evropskému parlamentu, Evropské radě a Radě ([COM\(2017\) 41 final](#)).

¹⁶ Jak zlepšit vojenskou mobilitu v Evropské unii, společné sdělení Evropskému parlamentu a Radě, ([JOIN\(2017\) 41 final](#)).

¹⁷ Akční plán o vojenské mobilitě, společné sdělení Evropskému parlamentu a Radě, ([JOIN\(2018\) 5 final](#)).

¹⁸ Tamtéž, s. 7.

¹⁹ <https://www.consilium.europa.eu/media/37030/st13978-en18.pdf>

²⁰ 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](#)).

²¹ [Věc C-225/11](#) Able UK Ltd.

dodání zboží a poskytnutí služeb mohou být osvobozeny pouze tehdy, jedná-li se o dodání zboží a poskytnutí služeb Evropské unii, subjektům zřízeným EU nebo mezinárodním subjektům. Podobně jako v případě NATO jako uznávaného mezinárodního subjektu a v případě Evropské obranné agentury (EDA) jako orgánu EU, na který se vztahuje Protokol o výsadách a imunitách EU a který splňuje omezení a podmínky v něm stanovené, by i operační velitelství a další subjekty zřízené pro účely obrany v rámci SBOP mohly za podmínek a omezení hostitelského členského státu využívat osvobození od DPH, pokud splňují požadavky stanovené v čl. 151 odst. 1 písm. aa) (nebo b)) směrnice o DPH. Návrh nezavádí žádnou možnost, jak tyto požadavky obcházet, ani hostitelskému členskému státu neupírá možnost stanovit vlastní podmínky a omezení²².

V souladu se zněním čl. 151 odst. 1 písm. c) (a písm. d)) směrnice o DPH lze dodání zboží a poskytnutí služeb ozbrojeným silám nebo civilním zaměstnancům, kteří tyto síly doprovázejí, osvobodit pouze tehdy, když se tyto síly podílejí na obranném úsilí vynakládaném na provádění činnosti Unie v rámci SBOP. Osvobození od DPH se proto nevztahuje na nasazení ozbrojených sil v situaci, kdy je výlučným způsobem opodstatněno bezpečnostními účely, plněním humanitárních a záchranných úkolů nebo použitím doložky o solidaritě stanovené v článku 222 Smlouvy o fungování Evropské unie, které nemá žádné obranné důsledky. Vzhledem k tomu, že směrnice o DPH neumožňuje, aby od DPH bylo osvobozeno dodání zboží či poskytnutí služeb jiným veřejným orgánům než ozbrojeným silám, je omezení oblasti působnosti na obranné úsilí, a tedy na činnosti, které obecně vyvíjejí výhradně ozbrojené síly, v souladu se zásadou fiskální neutrality, z níž vychází společný systém DPH, a s článkem 20 Listiny základních práv Evropské unie. Právo EU by obecně vylučovalo, aby pro ozbrojené síly platil v oblasti DPH odlišný režim než pro jiné státní orgány, např. policejní složky nebo neziskové organizace, pokud plní podobné úkoly.

- **Soulad s ostatními politikami Unie**

Návrh je v souladu s globální strategií zahraniční a bezpečnostní politiky EU (EUGS)²³, v jejímž rámci byly předloženy návrhy na provádění této strategie v oblasti bezpečnosti a obrany.

Naplnuje to, k čemu se Komise zavázala ve svém akčním plánu o vojenské mobilitě, totiž že posoudí proveditelnost sjednocení režimu DPH v oblasti obranného úsilí v rámci EU a NATO.

Návrh je rovněž v souladu s evropským obranným akčním plánem²⁴, jehož součástí je i zřízení Evropského obranného fondu²⁵, a s mechanismem Athena²⁶, který (podle čl. 41 odst. 2 SEU) slouží k financování společných nákladů vojenských misí a operací EU v rámci SBOP.

²² Členské státy mohou vždy náklady na DPH vyrovnat mimo systém DPH, pokud je použitý mechanismus v souladu se základními zásadami vnitřního trhu a práva EU.

²³ https://eeas.europa.eu/sites/eeas/files/eugs_implementation_plan_st14392.en16_0.pdf

²⁴ *Evropský obranný akční plán*, sdělení Evropské komise Evropskému parlamentu, Evropské radě, Radě, Evropskému hospodářskému a sociálnímu výboru a Výboru regionů ([COM\(2016\) 950 final](#)).

²⁵ Návrh nařízení Evropského parlamentu a Rady, kterým se zavádí Evropský obranný fond ([COM\(2018\) 476 final](#)). Z fondu bude hlavně prostřednictvím grantů uvolněno 4,1 miliardy EUR na přímé financování konkurenceschopných a kolaborativních výzkumných projektů a 8,9 miliardy EUR, které formou spolufinancování nákladů na vývoj prototypů a následných požadavků na certifikaci a testování doplní investice členských států.

²⁶ [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](#)).

2. PRÁVNÍ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

• Právní základ

Navrhovaná směrnice mění směrnici o DPH a směrnici o spotřebních daních na základě článku 113 Smlouvy o fungování Evropské unie. Tento článek stanoví, že Rada zvláštním legislativním postupem a po konzultaci s Evropským parlamentem a Evropským hospodářským a sociálním výborem jednomyslně přijme ustanovení k harmonizaci právních předpisů členských států v oblasti nepřímých daní.

• Subsidiarita (v případě nevýlučné pravomoci)

Nejednotnost režimů daně z přidané hodnoty a spotřební daně v oblasti obranného úsilí v rámci EU a NATO je důsledkem směrnice o DPH a směrnice o spotřebních daních v jejich současném znění. Členské státy nemohou tento problém vyřešit samostatně. Sjednocení lze provést pouze na základě návrhu Komise na změny obou směrnic.

• Proporcionalita

Návrh je v souladu se zásadou proporcionality, neboť nepřekračuje rámec toho, co je nezbytné pro dosažení cílů Smluv souvisejících s plynulým fungováním jednotného trhu a postupným vymezením společné obranné politiky Unie v rámci SBOP. Stávající osvobození od daně vztahující se na obranné činnosti NATO, která jsou již vymezena a jejichž oblast působnosti je omezená, se rozšiřovat nebudou. Podle tohoto návrhu budou mít osvobození od daně vztahující se na obranné úsilí Unie a NATO podobnou oblast působnosti. Každé osvobození od daně má určitý dopad na daňové příjmy, avšak rozšíření oblasti působnosti osvobození od daně na obranné úsilí EU bude mít na daňovou základnu minimální účinek.

• Volba nástroje

Vzhledem k tomu, že se mění směrnice o DPH a směrnice o spotřebních daních, navrhuje se jako nástroj směrnice.

3. VÝSLEDKY HODNOCENÍ *EX POST*, KONZULTACÍ SE ZÚČASTNĚNÝMI STRANAMI A POSOUZENÍ DOPADŮ

• Hodnocení *ex post* / kontroly účelnosti platných právních předpisů

V současné době neexistují žádné právní předpisy, které by upravovaly režim DPH či spotřebních daní vztahující se na dodání zboží nebo poskytnutí služeb v rámci obranného úsilí EU. O dodávání zboží nebo poskytování služeb v rámci obranného úsilí NATO nejsou k dispozici žádné údaje.

• Konzultace se zúčastněnými stranami

Konzultace s členskými státy probíhaly ve skupině pro budoucnost DPH²⁷ a vesměs potvrdily potřebu jednat na úrovni EU, a to tak, že bude zavedeno osvobození od DPH vztahující se 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. Předložený návrh umožňuje uskutečnění tohoto cíle a zachování souladu mezi DPH a spotřební daní.

²⁷ Neformální skupina zástupců vnitrostátních správců daně, která Komisi slouží jako fórum pro konzultace odborníků na DPH z členských států o chystaných legislativních podnětech.

- **Sběr a využití výsledků odborných konzultací**

Pro účely tohoto návrhu postačily výsledky odborných konzultací se zástupci ESVČ a EDA a s odborníky v oblasti obrany, kteří jsou nápomocni členům skupiny pro budoucnost DPH.

- **Analýza dopadů**

K tomuto návrhu není připojeno posouzení dopadů, neboť možnosti politiky určuje sám cíl. Navíc vzhledem k omezené oblasti působnosti navrhovaného osvobození od daně ani žádné sociální, hospodářské či environmentální dopady nevznikají.

V tomto oddílu jsou analyzovány dopady opatření na příjmy z DPH ve srovnání se základním scénářem spočívajícím v nepodnikání žádných kroků. Vzhledem k tomu, že podrobné údaje o vojenských výdajích jsou buď důvěrné, nebo nejsou k dispozici, vychází tato analýza z hrubých odhadů.

Osvobození od daně by se vztahovala na tyto činnosti SBOP:

(1) Vojenské mise a operace

V rámci SBOP provádí EU vojenské mise a operace od roku 2003 podle (současného) právního základu, kterým je čl. 42 odst. 4 a čl. 43 odst. 2 Smlouvy o EU. V sousedství Unie a v Africe probíhá v současné době šest vojenských misí / operací²⁸. Mise a operace SBOP se mohou konat pouze za hranicemi Unie, ale osvobození od daně by se vztahovala na činnosti realizované v Unii v rámci takového (opětovného) nasazení ozbrojených sil (nasazení v operačním velitelství, tranzit, přesun, příprava před nasazením, cvičení, setkání atd.);

(2) Bojové skupiny

Co se týče bojových skupin EU²⁹ vytvořených na základě čl. 42 odst. 1 Smlouvy o EU, rozšíření osvobození nebude mít na příjmy z DPH nebo spotřební daně zatím žádný dopad, protože k nasazení bojových skupin dosud nedošlo. V případě (opětovného) nasazení (k němuž by došlo za hranicemi Unie)³⁰, by se osvobození od daně vztahovala na související činnosti SBOP v rámci Unie;

(3) Vzájemná pomoc

Dopady osvobození od daně na příjmy z DPH a spotřební daně v oblasti vzájemné pomoci ve smyslu čl. 42 odst. 7 Smlouvy o EU nelze v případě ozbrojeného napadení členského státu na jeho vlastním území předvídat. Po teroristických útocích v Paříži, k nimž došlo dne 13. listopadu 2015, požádala Francie o tuto pomoc a podporu ostatní členské státy. Některé členské státy se rozhodly, že kromě dvoustranných příspěvků posílí svou účast na vojenské misi SBOP EUTM Mali;

²⁸ https://eeas.europa.eu/topics/military-and-civilian-missions-and-operations/430/military-and-civilian-missions-and-operations_en

²⁹ Viz *Koncepce bojových skupin EU*, dokument Rady 11624/14 (7. července 2014). Jedná se o mnohonárodnostní vojenské jednotky, čítající obvykle 1 500 osob, které tvoří nedílnou součást schopnosti EU v oblasti rychlé reakce, umožňující reagovat na vznikající krize a konflikty po celém světě.

³⁰ Dne 22. června 2017 se vedoucí představitelé EU shodli na tom, že náklady na nasazení bojových skupin budou hrazeny jako společné náklady; cílem je posílit schopnosti EU v oblasti rychlé reakce.

(4) PESCO

Lze předpokládat, že mechanismus PESCO³¹, který byl vytvořen v nedávné době na základě článku 46 Smlouvy o EU a který má 25 účastnických členských států³², povede k určité ztrátě příjmů z DPH a spotřebních daní. Členským státům, které jsou k tomu ochotny a mají příslušné schopnosti, umožňuje PESCO prohlubovat vzájemnou spolupráci v oblasti obrany, společně plánovat a rozvíjet projekty spolupráce v oblasti kapacit a investovat do nich, jakož i zvyšovat operační připravenost a přínos svých ozbrojených sil³³; a

(5) Činnosti EDA

V současné době by k jedinému úbytku příjmů v souvislosti s činnostmi EDA docházelo v souvislosti s činnostmi uvedenými v čl. 42 odst. 3 a článku 45 Smlouvy o EU³⁴, mezi něž patří pravidelné vzdělávání a operační výcvik³⁵. Pro osvobození od daně by byly způsobilé jen projekty, jejichž součástí by bylo nasazení ozbrojených sil jednoho členského státu na území jiného členského státu. Nevztahovalo by se na ozbrojené síly jiných zemí, které s EDA podepsaly správní ujednání³⁶. Členské země NATO, které nejsou členskými státy EU, nicméně mohou stávajících osvobození od daně využívat.

Údaje o výdajích na obranu pro členy EDA jsou zveřejňovány na portálu EDA pro údaje o obraně. Výdaje všech členských států (s výjimkou Dánska) na operace a údržbu zajišťované prostřednictvím třetích stran dosáhly v roce 2014 (nejnovější dostupné údaje) 5,3 miliardy EUR. V těchto údajích nicméně nejsou rozlišeny:

- domácí dodání zboží a poskytování služeb, na něž se nevztahuje osvobození od daně, a
- dodání zboží a poskytování služeb v jiném členském státě, jež by obecně spadala pod činnosti v rámci SBOP nebo NATO.

³¹ Rozhodnutí Rady (SZBP) 2017/2315 ze dne 11. prosince 2017, kterým se zřizuje stálá strukturovaná spolupráce a stanoví seznam zúčastněných členských států ([Úř. věst. L 331, 14.12.2017, s. 57](#)).

³² Belgie, Bulharsko, Česká republika, Estonsko, Finsko, Francie, Chorvatsko, Irsko, Itálie, Kypr, Litva, Lotyšsko, Lucembursko, Maďarsko, Německo, Nizozemsko, Polsko, Portugalsko, Rakousko, Rumunsko, Řecko, Slovensko, Slovinsko, Španělsko a Švédsko.

³³ Původní seznam 17 projektů, které mají být rozvíjeny v rámci mechanismu PESCO, byl přijat rozhodnutím Rady (SZBP) 2018/340 ([Úř. věst. L 65, 8.3.2018, s. 24](#)) a týká se oblastí, jako je Středisko pro schopnosti nezbytné při výcvikových misích Evropské unie (EU TMCC) a systém strategického velení a řízení (C2) pro mise a operace společné bezpečnostní a obranné politiky. Druhý seznam 17 dalších projektů schválený rozhodnutím Rady (SZBP) 2018/1797 ze dne 19. listopadu 2018, kterým se mění a aktualizuje rozhodnutí (SZBP) 2018/340 ([Úř. věst. L 294, 21.11.2018, s. 18](#)), zahrnuje oblasti, jako jsou evropské útočné vrtulníky TIGER Mark III a Evropská síť pro získávání vojenských poznatků o situaci ve vesmíru (EU-SSA-N).

³⁴ V současné době jsou v EDA zastoupeny všechny členské státy s výjimkou Dánska.

³⁵ Jako příklady činností EDA, které by spadaly do rozšířené oblasti působnosti daňových osvobození, lze konkrétně uvést:

- dostupnost vrtulníků (konalo se osm vojenských cvičení v terénu, kterých se zúčastnilo více než 13 000 osob, například v červnu 2015 pořádala Itálie cvičení, jehož se zúčastnili příslušníci armád sedmi různých států),
- cvičení s letouny s pevnými křídly (například evropské cvičení zaměřené na doplňování paliva za letu, které pořádalo Nizozemsko v letech 2014 a 2015) a
- ochrana proti improvizovaným výbušným zařízením (uskutečnilo se již několik výcvikových kursů).

³⁶ EDA podepsala správní ujednání s Norskem (2006), Švýcarskem (2012), Srbskem (2013) a Ukrajinou (2015), díky nimž se tyto země mohou podílet na projektech a programech této agentury.

Lze důvodně předpokládat, že větší díl uvedené částky (nejméně 80 %) připadá na první typ dodání zboží a poskytování služeb a že na druhý typ připadá výrazně menší díl (maximálně 20 %). Navíc přibližně polovina tohoto menšího dílu by za normálních okolností připadala na poskytování ubytování pro nasazené ozbrojené síly, které by bylo podle čl. 135 odst. 1 písm. l) směrnice o DPH obvykle osvobozeno od DPH.

Lze tedy předpokládat, že maximálně 10 % celkové částky (530 milionů EUR) by mohlo být buď osvobozeno od DPH podle nových pravidel, nebo by již spadalo do oblasti působnosti daňového osvobození, které se vztahuje na činnosti NATO. Jedná se o dodávky zboží (např. potravin, paliva, speciálních kapalin, zařízení, farmaceutických zásob, elektřiny, vody, plynu) a poskytování služeb (např. catering, komunikace, údržba, opravy, doprava, silniční poplatky). I když v tomto odhadu není zohledněn žádný případný nárůst vojenských výdajů členských států, k němuž může v budoucnu dojít v důsledku rostoucího významu SBOP, jsou v něm zahrnuty náklady na stávající osvobození od daně pro činnosti v rámci NATO.

Obezřetně lze proto odhadovanou částku 530 milionů EUR použít jako ukazatel pro činnosti zajišťované externími dodavateli, což by se pak mohlo promítnout do případné ztráty příjmů z DPH pro všechny členské státy v přibližné výši 80 milionů EUR (za předpokladu průměrné sazby DPH ve výši 18 %³⁷).

Pokud jde o spotřební daň, měly by být hlavní produktovou kategorií, na niž by se vztahovalo osvobození od daně, energetické produkty (např. palivo) a elektřina. Stejně jako v případě DPH lze i zde předpokládat, že přibližně 10 % těchto nákladů bude v budoucnu osvobozeno od spotřební daně. Nejsou k dispozici žádné údaje, na jejichž základě by bylo možné dopady vyčíslit.

- **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 MSP.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Rozšířením oblasti působnosti osvobození od DPH by návrh mohl členským státům snížit příjmy z DPH, a tedy vlastní zdroje z DPH. Pro rozpočet EU nebude mít žádné nepříznivé důsledky, jelikož veškeré výdaje, které nejsou hrazeny z tradičních vlastních zdrojů a vlastních zdrojů z DPH, se vyrovnávají z vlastních zdrojů založených na hrubém národním důchodu (HND), vlastní zdroje z DPH nevybrané v některých členských státech by však musely vyrovnávat všechny členské státy prostřednictvím vlastního zdroje založeného na HND.

Spotřební daň není vlastní zdroj. 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.

³⁷ Odhad je stanoven na základě výpočtu mediánu odhadované vážené průměrné sazby DPH uplatňované v každém členském státě.

- **Vysvětlení konkrétních ustanovení návrhu**

Článek 1 návrhu mění směrnici o DPH takto:

- v článku 22 se vkládá nový pododstavec, který je obdobou stávajícího odstavce týkajícího se ozbrojených sil státu NATO³⁸.

Toto nové ustanovení zajistí, aby bylo použití zboží ozbrojenými silami členských států, které se podílejí na obranném úsilí vynakládaném na provádění činnosti Unie v rámci SBOP, považováno za pořízení zboží uvnitř EU za úplatu, pokud toto zboží, jež nebylo nakoupeno podle místních předpisů v oblasti DPH, které platí v členském státě, v němž jsou tyto ozbrojené síly rozmístěny, bylo dopraveno zpět do vlastního členského státu těchto ozbrojených sil a využíváno pro jejich potřeby nebo pro civilní zaměstnance, kteří tyto síly doprovázejí. Toto ustanovení se použije na dovoz zboží, který by nebyl způsobilý pro osvobození podle čl. 143 odst. 1 písm. ga),

- v čl. 143 odst. 1 se vkládá písmeno ga), které je obdobou ustanovení písmene h) o osvobození od daně pro dovoz zboží členskými státy NATO³⁹.

Toto nové ustanovení zavádí osvobození od DPH pro dovoz zboží do členských států, pokud je toto zboží dováženo ozbrojenými silami jiných členských států, které se podílejí na obranném úsilí vynakládaném na provádění činnosti Unie v rámci SBOP, a je určeno k použití těmito ozbrojenými silami nebo civilními zaměstnanci, kteří je doprovázejí, nebo k zásobení jejich jídelen, a

- v čl. 151 odst. 1 se vkládají písmena ba) a bb), která jsou obdobou ustanovení písmen c) a d) o osvobození od daně vztahující se na obranné úsilí NATO⁴⁰.

³⁸ Podle současného článku 22 je konečné použití zboží ozbrojenými silami NATO považováno za pořízení zboží uvnitř EU za úplatu za předpokladu, že:

- ozbrojené síly NATO použijí toto zboží pro své potřeby nebo pro civilní zaměstnance, kteří tyto síly doprovázejí,
- toto zboží nebylo nakoupeno podle místních předpisů v oblasti DPH, které platí v členském státě, v němž jsou tyto síly rozmístěny, a
- dovoz takového zboží by nebyl způsobilý pro osvobození od daně, které by se za normálních podmínek na takovou transakci vztahovalo na základě čl. 143 odst. 1 písm. h).

³⁹ Ve svém nynějším znění stanoví čl. 143 odst. 1 písm. h) povinné osvobození od DPH pro dovoz zboží do členských států EU, které jsou zároveň členskými státy NATO, je-li toto zboží dováženo ozbrojenými silami jiných členských států NATO, a to za předpokladu, že:

- zboží je určeno k použití těmito ozbrojenými silami nebo civilními zaměstnanci je doprovázejícími anebo k zásobení jejich jídelen, a
- tyto ozbrojené síly se podílejí na společném obranném úsilí.

⁴⁰ Stávající znění čl. 151 odst. 1 písm. c) a d) osvobozuje od daně dodání zboží nebo poskytnutí služeb ozbrojeným silám NATO nebo civilním zaměstnancům, kteří je doprovázejí, nebo zásobení jejich jídelen za předpokladu, že:

- dodání zboží nebo poskytnutí služby se uskuteční v členském státě nebo ve prospěch členského státu, který je smluvní stranou Severoatlantické smlouvy,
- je určeno ozbrojeným silám některého z členských států NATO nebo civilním zaměstnancům, kteří je doprovázejí, nebo pro zásobení jejich jídelen. Ozbrojené síly mohou být ozbrojenými silami třetí země, v takovém případě však ozbrojené síly členského státu, v němž se dodání zboží nebo poskytnutí služeb uskuteční, nemohou využít osvobození od daně, a
- tyto ozbrojené síly se podílejí na společném obranném úsilí. Mají-li být ozbrojené síly způsobilé k osvobození od daně, musí se jejich přítomnost vztahovat k činností, které souvisejí s cíli stanovenými v Severoatlantické smlouvě. Pokud se zakládá pouze na dvoustranné dohodě a tyto ozbrojené síly se nepodílejí na společném obranném úsilí, je osvobození od daně nepřipustné.

Osvobození od daně uvedené v čl. 151 odst. 1 písm. ba) se vztahuje na dodání zboží nebo poskytnutí služeb v rámci členského státu, které jsou určeny k použití ozbrojenými silami jiných členských států nebo civilními zaměstnanci, kteří je doprovázejí, nebo k zásobení jejich jídelen, pokud se tyto síly podílejí na obranném úsilí vynakládaném na provádění činnosti Unie v rámci SBOP.

Osvobození od daně uvedené v čl. 151 odst. 1 písm. bb) se vztahuje na dodání zboží nebo poskytnutí služeb v rámci jiného členského státu, které jsou určeny pro ozbrojené síly kteréhokoli jiného členského státu, než je členský stát určení, k použití těmito ozbrojenými silami nebo civilními zaměstnanci, kteří je doprovázejí, nebo k zásobení jejich jídelen, pokud se tyto síly podílejí na obranném úsilí vynakládaném na provádění činnosti Unie v rámci SBOP.

Podobně jako osvobození od daně vztahující se na obranné úsilí NATO se proto i toto osvobození od daně nevztahuje na domácí dodání zboží a poskytování služeb pro vlastní vojenské složky členských států, jako jsou v případě zboží například náhradní díly pro vojenské vybavení, nebo v případě služeb například opravy a dopravní služby, a

článek 2 zavádí osvobození od spotřební daně pro obranné úsilí vynakládané na provádění činnosti Unie v rámci SBOP⁴¹. Osvobození od daně se vztahuje na dodání zboží podléhajícího spotřební dani ozbrojeným silám kteréhokoli jiného členského státu, než je stát, ve kterém vznikla daňová povinnost ke spotřební dani, a určeného k použití těmito ozbrojenými silami nebo civilními zaměstnanci, kteří je doprovázejí, nebo k zásobení jejich jídelen, pokud se tyto síly podílejí na obranném úsilí vynakládaném na provádění činnosti Unie v rámci SBOP.

Osvobození od daně pro dodání zboží a poskytování služeb by se použilo bez ohledu na to, zda jsou ozbrojené síly NATO na území jiného než jejich vlastního členského státu rozmístěny, zda na něm pobývají jako hosté nebo zda se přes ně pouze přesouvají.

⁴¹ Stávající znění čl.12 odst. 1 písm. c) umožňuje osvobození zboží podléhajícího spotřební dani, které je dodáno ozbrojeným silám kteréhokoli jiného členského státu NATO, než je členský stát, ve kterém vznikla daňová povinnost ke spotřební dani, k použití těmito ozbrojenými silami nebo civilními zaměstnanci, kteří je doprovázejí, nebo k zásobení jejich jídelen. Toto ustanovení se vztahuje jak na přesuny uvnitř EU, tak na přesuny ze třetích zemí.

Návrh

SMĚRNICE RADY,

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

RADA EVROPSKÉ UNIE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie, a zejména na článek 113 této smlouvy,

s ohledem na návrh Evropské komise,

po postoupení návrhu legislativního aktu vnitrostátním parlamentům,

s ohledem na stanovisko Evropského parlamentu¹,s ohledem na stanovisko Evropského hospodářského a sociálního výboru²,

v souladu se zvláštním legislativním postupem,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Směrnice Rady 2006/112/ES³ stanoví za určitých podmínek osvobození od daně z přidané hodnoty (DPH) vztahující se na dodání zboží a poskytnutí služeb ozbrojeným silám kteréhokoli státu, který je smluvní stranou Severoatlantické smlouvy, jakož i na zboží dovezené těmito ozbrojenými silami, pokud se tyto ozbrojené síly podílejí na společném obranném úsilí mimo území svého vlastního státu.
- (2) Směrnice Rady 2008/118/ES⁴ stanoví osvobození od spotřební daně vztahující se na zboží podléhající spotřební dani, které je určeno k použití ozbrojenými silami jiného členského státu Organizace Severoatlantické smlouvy než členského státu, ve kterém vznikla daňová povinnost ke spotřební dani, k použití těmito ozbrojenými silami nebo civilními zaměstnanci je doprovázejícími anebo k zásobení jejich jídelen, a to za podmínek a omezení stanovených hostitelským členským státem.
- (3) Tato osvobození od daně nelze použít v případě, že se ozbrojené síly některého z členských států podílejí na činnostech v rámci společné bezpečnostní a obranné politiky (SBOP) podle ustanovení hlavy V kapitoly 2 oddílu 2 Smlouvy o Evropské unii (SEU). Prioritou by se měla stát potřeba zlepšovat evropské schopnosti v oblasti obrany a řízení krizí a posilovat bezpečnost a obranyschopnost Unie. Vysoká představitelka Unie pro zahraniční věci a bezpečnostní politiku a Komise ve svém společném sdělení ze dne 28. března 2018 o akčním plánu o vojenské mobilitě⁵ uznaly

¹ Úř. věst. C , , s. .

² Úř. věst. C , , s. .

³ 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).

⁴ 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).

⁵ JOIN(2018) 5 ze dne 28. března 2018.

obecnou potřebu sjednotit režim DPH v oblasti obranného úsilí v rámci Unie a pod záštitou Organizace Severoatlantické smlouvy (NATO).

- (4) Obranné úsilí vynakládané na provádění činnosti Unie v rámci SBOP zahrnuje vojenské mise a operace, činnosti bojových skupin, vzájemnou pomoc, projekty v rámci stálé strukturované spolupráce (PESCO) a činnosti Evropské obranné agentury (EDA). Nemělo by však zahrnovat činnosti, na něž se vztahuje doložka o solidaritě stanovená v článku 222 Smlouvy o fungování Evropské unie, ani žádné jiné dvoustranné nebo mnohostranné činnosti členských států, které se netýkají obranného úsilí vynakládaného na provádění činnosti Unie v rámci SBOP.
- (5) Osvobození od DPH by proto mělo být zavedeno tak, aby zahrnovalo dodání zboží nebo poskytnutí služeb určených buď k použití ozbrojenými silami členského státu nebo civilními zaměstnanci, kteří je doprovázejí, nebo k zásobení jejich jídelen, pokud se tyto síly podílejí na obranném úsilí vynakládaném na provádění činnosti Unie v rámci SBOP mimo území svého členského státu. Dodání zboží a poskytnutí služeb ozbrojeným silám členského státu, v němž se dodání tohoto zboží nebo poskytnutí služeb uskutečňuje, by mělo být z osvobození od DPH vyňato.
- (6) Zavedeno by mělo být také osvobození od spotřební daně vztahující se na zboží podléhající spotřební dani, které je dodáno k použití ozbrojeným silám jiného členského státu než členského státu, ve kterém vznikla daňová povinnost ke spotřební dani, pokud se tyto ozbrojené síly podílejí na obranném úsilí vynakládaném na provádění činnosti Unie v rámci SBOP mimo území svého členského státu.
- (7) Mimo to je rovněž nutné stanovit osvobození od DPH vztahující se na dovoz zboží ozbrojenými silami členského státu, které je určeno k použití těmito ozbrojenými silami nebo civilními zaměstnanci, kteří je doprovázejí, nebo k zásobení jejich jídelen, pokud se podílejí na obranném úsilí vynakládaném na provádění činnosti Unie v rámci SBOP mimo území svého členského státu.
- (8) Podobně jako osvobození od daně vztahující se na obranné úsilí NATO by také osvobození vztahující se na obranné úsilí vynakládané na provádění činnosti Unie v rámci SBOP mělo mít omezenou oblast působnosti. K osvobození od daně by měly být způsobilé pouze výdaje, které vznikly ve spojitosti s úkoly přímo souvisejícími s obranným úsilím. Osvobození od daně by se nemělo vztahovat na úkoly vykonávané výhradně civilními zaměstnanci nebo prováděné výhradně za využití civilních schopností. Osvobození od daně by se nemělo vztahovat ani na takové položky, jako jsou náhradní díly pro vojenské vybavení nebo dopravní služby, které ozbrojené síly členského státu získají pro použití v tomto členském státě, nebo položky, které se vztahují na výstavbu infrastruktury pro dopravu nebo komunikační a informační systémy.
- (9) Jelikož cíle této směrnice, jímž je sjednocení režimu DPH a spotřební daně v oblasti obranného úsilí v rámci Unie a NATO, nemohou uspokojivě dosáhnout jednotlivé členské státy, ale lze jich lépe dosáhnout na úrovni Unie, může Unie přijmout opatření v souladu se zásadou subsidiarity stanovenou v článku 5 Smlouvy o Evropské unii. V souladu se zásadou proporcionality stanovenou v uvedeném článku nepřekračuje tato směrnice rámec toho, co je nezbytné pro dosažení uvedeného cíle.
- (10) V souladu se společným politickým prohlášením členských států a Komise ze dne 28. září 2011 o informativních dokumentech⁶ se členské státy zavázaly, že v

⁶ Úř. věst. C 369, 17.12.2011, s. 14.

odůvodněných případech doplní oznámení o opatřeních přijatých za účelem provedení směrnice do vnitrostátního práva o jeden či více informativních dokumentů vysvětlujících vztah mezi jednotlivými složkami směrnice a příslušnými částmi vnitrostátních prováděcích nástrojů. V případě této směrnice považuje normotvůrce předložení těchto dokumentů za odůvodněné.

- (11) Směrnice 2006/112/ES a 2008/118/ES by proto měly být odpovídajícím způsobem změněny,

PŘIJALA TUTO SMĚRNICI:

Článek 1

Změny směrnice 2006/112/ES

Směrnice 2006/112/ES se mění takto:

- 1) v článku 22 se vkládá první pododstavec, který zní:

„Za pořízení zboží uvnitř Společenství za úplaty se považuje použití zboží, které nebylo koupeno podle obecných pravidel zdanění na domácím trhu některého členského státu, ozbrojenými silami členského státu, který se podílí na obranném úsilí vynakládaném na provádění činnosti Unie v rámci společné bezpečnostní a obranné politiky (SBOP), pro jejich potřeby nebo pro potřeby civilních zaměstnanců, kteří je doprovázejí, pokud na dovoz tohoto zboží nelze vztáhnout osvobození od daně podle čl. 143 odst. 1 písm. ga).“;
- 2) v čl. 143 odst. 1 se vkládá nové písmeno ga), které zní:

„ga) dovoz zboží na území členských států ozbrojenými silami jiných členských států pro použití těmito ozbrojenými silami nebo civilními zaměstnanci je doprovázejícími anebo k zásobení jejich jídelen, pokud se tyto síly podílejí na obranném úsilí vynakládaném na provádění činnosti Unie v rámci SBOP;“;
- 3) v čl. 151 odst. 1 se vkládají písmena ba) a bb), která znějí:

„ba) dodání zboží nebo poskytnutí služby na území členského státu určené buď pro ozbrojené síly jiných členských států pro použití těmito ozbrojenými silami nebo civilními zaměstnanci je doprovázejícími, anebo k zásobení jejich jídelen, pokud se tyto síly podílejí na obranném úsilí vynakládaném na provádění činnosti Unie v rámci SBOP;“;

bb) dodání zboží a poskytnutí služby do jiného členského státu určené pro ozbrojené síly kteréhokoli členského státu, který není sám státem určen, pro použití těmito ozbrojenými silami nebo civilními zaměstnanci je doprovázejícími anebo k zásobení jejich jídelen, pokud se tyto síly podílejí na obranném úsilí vynakládaném na provádění činnosti Unie v rámci SBOP;“.

Článek 2

Změna směrnice 2008/118/ES

V čl. 12 odst. 1 směrnice 2008/118/ES se vkládá nové písmeno ba), které zní:

- „ba) ozbrojenými silami jiných členských států než členského státu, ve kterém vznikla daňová povinnost ke spotřební dani, k použití těmito ozbrojenými silami nebo civilními zaměstnanci je doprovázejícími nebo k zásobení jejich

jídelen, pokud se tyto síly podílejí na obranném úsilí vynakládaném na provádění činnosti Unie v rámci společné bezpečnosti a obranné politiky;“.

Článek 3

Provedení ve vnitrostátním právu

1. Členské státy přijmou a zveřejní právní a správní předpisy nezbytné pro dosažení souladu s touto směrnicí do čtvrtek 30. června 2022. Neprodleně sdělí Komisi jejich znění.

Použijí tyto předpisy ode dne 1. července 2022.

Tyto předpisy přijaté členskými státy musí obsahovat odkaz na tuto směrnici nebo musí být takový odkaz učiněn při jejich úředním vyhlášení. Způsob odkazu si stanoví členské státy.

2. Členské státy sdělí Komisi znění hlavních ustanovení vnitrostátních právních předpisů, které přijmou v oblasti působnosti této směrnice.

Článek 4

Vstup v platnost

Tato směrnice vstupuje v platnost dvacátým dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Článek 5

Určení

Tato směrnice je určena členskými státním.

V Bruselu dne

*Za Radu
předseda/předsedkyně*