



Rada  
Evropské unie

Brusel 8. listopadu 2021  
(OR. en)

13108/21

---

---

Interinstitucionální spis:  
2021/0322 (NLE)

---

---

FISC 175  
ECOFIN 1011

## PRÁVNÍ PŘEDPISY A JINÉ AKTY

---

Předmět:           PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY, kterým se Estonsku povoluje  
uplatňovat 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) 2021/...

ze dne ...,

**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**

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 čl. 395 odst. 1 první pododstavec této směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

---

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

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Články 168 a 168a směrnice 2006/112/ES stanoví nárok osoby povinné k dani odpočíst daň z přidané hodnoty (DPH) vyměřenou na dodání zboží a služby jí poskytnuté pro účely jejich zdaněných plnění. Podle čl. 26 odst. 1 písm. a) uvedené směrnice se používání obchodního majetku pro soukromou potřebu osoby povinné k dani nebo jejich zaměstnanců, popřípadě obecněji řečeno k jiným účelům než pro účely jejího podnikání, považuje za poskytnutí služeb.
- (2) Prováděcím rozhodnutím Rady 2014/797/EU<sup>1</sup> se Estonsku do 31. prosince 2017 povoluje omezit nárok na odpočet DPH při nákupu, leasingu, pořízení uvnitř Společenství a dovozu některých osobních automobilů a osvobodit osoby povinné k dani od účtování DPH při využívání vozidel, na která se omezení vztahuje, k soukromým účelům, na 50 %.
- (3) Platnost prováděcího rozhodnutí 2014/797/EU byla prodloužena do 31. prosince 2020 prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2017/1854<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Prováděcí rozhodnutí Rady 2014/797/EU ze dne 7. listopadu 2014, kterým se Estonské republice povoluje uplatňovat opatření odchylná 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 330, 15.11.2014, s. 48).

<sup>2</sup> Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2017/1854 ze dne 10. října 2017 kterým se mění prováděcí rozhodnutí 2014/797/EU, kterým se Estonské republice povoluje uplatňovat opatření odchylná od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 168 a 168a směrnice 2006/112/EC o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 265, 14.10.2017, s. 17).

- (4) Dopisem, který Komise zaevidovala dne 12. února 2021, požádalo Estonsko Komisi o povolení uplatňovat zvláštní opatření odchylovající se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 168 a 168a směrnice 2006/112/ES, aby mohlo omezovat nárok na odpočet DPH ve vztahu nákupu, leasingu, pořízení uvnitř Společenství a dovozu některých osobních automobilů, která se používají pro jiné účely než pro účely podnikání (dále jen „zvláštní opatření“).
- (5) V souladu s čl. 395 odst. 2 druhým pododstavcem směrnice 2006/112/EC informovala Komise dopisem ze dne 19. března 2021 o žádosti podané Estonskem ostatní členské státy. Dopisem ze dne 23. března 2021 uvědomila Komise Estonsko, že má k dispozici všechny údaje, které považovala za potřebné k posouzení žádosti.
- (6) Často je velmi obtížné přesně určit, kdy se jedná o používání osobních automobilů k soukromým účelům, a i v případech, kdy to možné je, je tento postup často náročný. V rámci požadovaného povolení by u osobních automobilů, které nejsou užívány v plném rozsahu pro podnikání, měla být výše DPH z nákladů způsobilých k odpočtu stanovena, s určitými výjimkami, paušální procentní sazbou. Podle aktuálně dostupných informací mají estonské orgány za to, že opodstatněná je sazba ve výši 50 %. Zároveň by měl být s cílem zamezit dvojímu zdanění pozastaven požadavek na účtování DPH pro soukromé použití u osobních automobilů, které budou předmětem omezení. Toto zvláštní opatření odstraňuje potřebu vedení záznamů o soukromém používání služebních automobilů a zároveň předchází daňovým únikům v důsledku nesprávného vedení záznamů.

- (7) Omezení nároku na odpočet daně vyplývající z požadovaného povolení by se mělo uplatnit na DPH zaplacenou při nákupu, leasingu, pořízení uvnitř Společenství a dovozu stanovených kategorií osobních automobilů a na výdaje s tím související, včetně nákupu pohonných hmot.
- (8) Požadované povolení by se mělo vztahovat pouze na osobní automobily s nejvyšší přípustnou hmotností nepřesahující 3 500 kilogramů a nejvýše osmi sedadly kromě sedadla řidiče, neboť jakékoli soukromé použití osobních automobilů převyšujících 3 500 kilogramů nebo s více než osmi sedadly kromě sedadla řidiče je zanedbatelné vzhledem k povaze uvedených osobních automobilů či typu podnikání, k němuž jsou využívány. Rovněž by měl být stanoven podrobný seznam konkrétních osobních automobilů vyňatých z oblasti působnosti uvedeného povolení na základě jejich zvláštního použití.
- (9) Povolení by mělo být časově omezeno na období do 31. prosince 2024, aby bylo možné přezkoumat nezbytnost a účelnost zvláštního opatření a poměr mezi obchodním a neobchodním využitím, na němž je opatření založeno.

- (10) Pokud by se Estonsko domnívalo, že je nutné platnost povolení prodloužit na období po roce 2024, mělo by Komisi do 31. března 2024 podat žádost o prodloužení společně se zprávou zahrnující přezkum uplatňovaného procentního podílu.
- (11) Zvláštní opatření bude mít zanedbatelný vliv na celkovou výši daňových příjmů vybranou na stupni konečné spotřeby a nebude mít žádný nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie vycházející z DPH,

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 Estonsko nepovažuje použití osobního automobilu tvořícího součást majetku osoby povinné k dani pro soukromé účely za poskytnutí služby za úplatu, 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*

Toto rozhodnutí pozbývá platnosti dne 31. prosince 2024. Případná žádost o prodloužení doby platnosti povolení stanoveného tímto rozhodnutím musí být podána Komisi do 31. března 2024 společně se zprávou obsahující přezkum procentního podílu stanoveného v článku 1.

#### *Článek 5*

Toto rozhodnutí je určeno Estonské republice.

V ... dne

*Za Radu*

*předseda nebo předsedkyně*

---