



Rada  
Evropské unie

Brusel 12. listopadu 2019  
(OR. en)

13997/19

---

---

Interinstitucionální spis:  
2019/0239(NLE)

---

---

FISC 432  
ECOFIN 984

## NÁVRH

---

Odesílatel:	Jordi AYET PUIGARNAU, ředitel, za generálního tajemníka Evropské komise
Datum přijetí:	11. listopadu 2019
Příjemce:	Jepppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generální tajemník Rady Evropské unie
Č. dok. Komise:	COM(2019) 547 final
Předmět:	Návrh PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY o změně rozhodnutí 2007/884/ES, kterým se Spojenému království povoluje nadále používat opatření odchylná se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 168 a 169 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty

---

Delegace naleznou v příloze dokument COM(2019) 547 final.

---

Příloha: COM(2019) 547 final



V Bruselu dne 11.11.2019  
COM(2019) 547 final

2019/0239 (NLE)

Návrh

## **PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY**

**o změně rozhodnutí 2007/884/ES, kterým se Spojenému království povoluje nadále používat opatření odchylovající se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 168 a 169 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty**

## DŮVODOVÁ ZPRÁVA

Podle čl. 395 odst. 1 směrnice 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty (dále jen „směrnice o DPH“<sup>1</sup>) může Rada na návrh Komise jednomyslně povolit kterémukoli členskému státu, aby zavedl zvláštní opatření odchylovající se od ustanovení uvedené směrnice, jejichž cílem je zjednodušit postup výběru DPH nebo zabránit určitým druhům daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem.

Dopisem, který Komise zaevidovala dne 2. dubna 2019, požádalo Spojené království o povolení nadále používat opatření odchylovající se od obecných zásad, kterými se řídí nárok na odpočet DPH na vstupu u pronajímaných či na leasing pořízených automobilů, pokud se tyto automobily nepoužívají výhradně pro účely podnikání. Spolu s žádostí o prodloužení předložilo Spojené království zprávu včetně přezkumu procentního omezení uplatňovaného na nárok na odpočet DPH z nájmu nebo leasingu vozidel, která se nepoužívají výhradně pro účely podnikání.

V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH informovala Komise o žádosti Spojeného království ostatní členské státy, a to dopisy ze dne 29. dubna 2019. Dopisem ze dne 2. května 2019 uvědomila Komise Spojené království, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.

### **1. SOUVISLOSTI NÁVRHU**

#### **• Odůvodnění a cíle návrhu**

Články 168 a 169 směrnice o DPH stanoví, že osoba povinná k dani má nárok na odpočet DPH zaplacené při nákupech pro účely svých zdaněných plnění. Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. a) směrnice o DPH zároveň stanoví, že použití zboží, které tvoří součást obchodního majetku, pro soukromou potřebu se považuje za poskytnutí služby za úplatu, pokud je DPH z tohoto zboží plně nebo zčásti odpočitatelná. Systém ve výsledku zajišťuje, že konečná spotřeba je zdaněna, pokud byla odpovídající DPH na vstupu původně odečtena.

Pokud jde o motorová vozidla, pro osobu povinnou k dani je někdy obtížné a namáhavé určit a zaznamenat rozdíl mezi služebním a soukromým použitím a pro daňovou správu je rovněž obtížné ověřit skutečné oddělení těchto použití. Tak by tomu bylo i v případě, že by Spojené království využilo možnost stanovenou v čl. 168a odst. 2 směrnice o DPH s cílem omezit odpočet výdajů na podnikové automobily v poměru k jejich skutečnému využívání pro účely podnikání osobou povinnou k dani. Vzhledem k počtu vozidel s obojím použitím by navíc mohlo dojít ke značným daňovým únikům.

Za účelem zjednodušení výběru DPH a boje proti daňovým únikům se Spojenému království povolovalo od roku 1995<sup>2</sup> (a naposledy v roce 2016<sup>3</sup>) do 31. prosince 2019 omezit na 50 % právo nájemce nebo příjemce leasingu odpočíst daň na vstupu za poplatky z nájmu nebo

---

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

<sup>2</sup> Rozhodnutí Rady 95/252/ES ze dne 29. června 1995, kterým se Spojenému království povoluje uplatňování opatření odchylovajícího se od článků 6 a 17 šesté směrnice Rady 77/388/EHS o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu (Úř. věst. L 159, 11.7.1995, s. 19).

<sup>3</sup> Rozhodnutí Rady 2007/884/ES ze dne 20. prosince 2007, kterým se Spojenému království povoluje nadále používat opatření odchylovající se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 168 a 169 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 346, 29.12.2007, s. 21), bylo prodlouženo prováděcím rozhodnutím Rady 2011/37/EU ze dne 18. ledna 2011 (Úř. věst. L 19, 22.1.2011, s. 11) do 31. prosince 2013, prováděcím rozhodnutím Rady 2013/681/EU ze dne 15. listopadu 2013 do 31. prosince 2016 (Úř. věst. L 316, 27.11.2013, s. 41) a prováděcím rozhodnutím Rady 2016/2265/EU ze dne 6. prosince 2016 (Úř. věst. L 342, 16.12.2016, s. 28) do 31. prosince 2019.

leasingu automobilu, pokud se tento automobil nepoužívá výhradně pro účely podnikání. Aby se zabránilo dvojímu zdanění, je rovněž Spojenému království povoleno nepovažovat soukromé používání podnikového automobilu, který si najala nebo pořídila na leasing osoba povinná k dani, za službu poskytovanou za úplatu.

Tato odchylka zprošťuje nájemce nebo příjemce leasingu povinnosti vést podrobné záznamy o kilometrech najetých pro soukromé účely v případě každého z těchto vozidel a vyúčtovat DPH za jejich soukromé užívání. Možnost podle čl. 168a odst. 2 směrnice o DPH nestanoví částečný odpočet paušální sazbou a lze ji použít pouze pro DPH na vstupu u vozidel, která jsou součástí obchodního majetku osoby povinné k dani; odchylka je proto vhodným opatřením, jak dosáhnout požadovaného zjednodušení.

V souladu s čl. 3 odst. 2 rozhodnutí Rady 2007/884/ES<sup>4</sup> ve znění pozdějších předpisů předložilo Spojené království zprávu o používání uvedeného rozhodnutí, která obsahuje přezkum procentního omezení uplatňovaného na nárok na odpočet DPH z nájmu nebo leasingu vozidel, pokud se tato vozidla nepoužívají výhradně pro obchodní účely.

Odchylky jsou zpravidla udělovány na omezenou dobu, aby bylo možné posoudit, zda je zvláštní opatření přiměřené a účinné. Ze zprávy, kterou poskytlo Spojené království, vyplývá, že 50% rozdělení použití na obchodní a soukromé (nebo jakékoliv jiné neobchodní použití ve smyslu čl. 26 odst. 1 písm. a) směrnice 2006/112/ES) v současnosti ještě stále odpovídá celkovému obchodnímu a soukromému používání vozidel na leasing nebo v nájmu osobami povinnými k dani ve Spojeném království. Prodloužení platnosti opatření odchylovajícího se od směrnice je proto přiměřené.

Spojené království požádalo o povolení pokračovat v uplatňování odchylky až do konce prováděcího období stanoveného v dohodě o vystoupení. Dne 29. března 2017 oznámilo Spojené království svůj záměr vystoupit z Unie na základě článku 50 Smlouvy o Evropské unii (dále jen „Smlouva o EU“). Podle čl. 50 odst. 3 Smlouvy o EU přestávají být Smlouvy pro dotyčný stát použitelné dnem vstupu dohody o vystoupení v platnost, nebo nedojde-li k tomu, dva roky po oznámení, nerozhodne-li Evropská rada jednomyslně po dohodě s dotyčným členským státem o prodloužení této lhůty. Lhůta již byla prodloužena třikrát, naposledy rozhodnutím Evropské rady (EU) 2019/1810<sup>5</sup>, které ji prodloužilo do 31. ledna 2020.

Dne 11. ledna 2019 schválila Rada rozhodnutím (EU) 2019/274<sup>6</sup> podpis dohody o vystoupení, která byla dohodnuta na úrovni vyjednávačů dne 14. listopadu 2018. Unie potvrdila, že je připravena urychleně přistoupit k jejímu podpisu a uzavření v případě, že parlament Spojeného království dohodu o vystoupení schválí. Část čtvrtá dohody o vystoupení<sup>7</sup> stanoví přechodné období, které začíná dnem vstupu dohody v platnost, během kterého se bude na Spojené království a ve Spojeném království nadále uplatňovat právo Unie, jak je v dohodě stanoveno.

<sup>4</sup> Rozhodnutí Rady 2007/884/ES ze dne 20. prosince 2007, kterým se Spojenému království povoluje nadále používat opatření odchylovající se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 168 a 169 směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 346, 29.12.2007, s. 21).

<sup>5</sup> Rozhodnutí Evropské rady (EU) 2019/1810 učiněné se souhlasem Spojeného království ze dne 29. října 2019 o prodloužení lhůty podle čl. 50 odst. 3 Smlouvy o EU (Úř. věst. L 278I, 30.10.2019, s. 1).

<sup>6</sup> Rozhodnutí Rady (EU) 2019/274 ze dne 11. ledna 2019 o podpisu Dohody o vystoupení Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku z Evropské unie a Evropského společenství pro atomovou energii jménem Evropské unie a Evropského společenství pro atomovou energii (Úř. věst. L 47 I, 19.2.2019, s. 1).

<sup>7</sup> Dohoda o vystoupení Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku z Evropské unie a Evropského společenství pro atomovou energii (Úř. věst. C 144 I, 25.4.2019, s. 1).

V každém případě toto rozhodnutí platí pouze, pokud se právo Unie uplatňuje na Spojené království a ve Spojeném království.

Proto, vzhledem k nejistotě, která panuje ohledně data vstupu dohody o vystoupení v platnost, se za nejvhodnější řešení považuje zahrnout ustanovení o skončení platnosti, které je stanoveno na 31. prosince 2022. Pokud by se uvažovalo o nové žádosti o prodloužení, které by přesahovalo termín 31. prosince 2022, vyžaduje se, aby Spojené království předložilo novou zprávu nejpozději do 1. dubna 2022.

Nicméně v případě vystoupení Spojeného království z Evropské unie bez dohody nebo v případě ratifikace dohody o vystoupení, by tato odchylka měla přestat platit k níže uvedenému datu či situaci, dle toho, který scénář nastane dříve: buď k 31. prosinci 2022, nebo k datu vystoupení z Unie bez dohody, nebo k datu ukončení přechodného období stanoveného v dohodě o vystoupení v případě ratifikace dohody o vystoupení.

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

Obdobná odchylná se opatření ve vztahu k nároku na odpočet daně byla povolena i dalším členským státům.

Článek 176 směrnice o DPH stanoví, že Rada rozhodne o tom, z jakých výdajů nelze DPH odpočíst. Do té doby Rada povoluje členským státům zachovat vyloučení, která byla v platnosti k 1. lednu 1979. Proto existuje celá řada ustanovení status quo, která omezují nárok na odpočet DPH u osobních automobilů.

Bez ohledu na předchozí iniciativy spočívající ve stanovení pravidel týkajících se kategorií výdajů, jež mohou podléhat omezení nároku na odpočet daně<sup>8</sup>, je tato odchylka až do harmonizace těchto pravidel na úrovni EU přiměřená.

## 2. PRÁVNÍ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

- **Právní základ**

Článek 395 směrnice o DPH.

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

Vzhledem k ustanovení směrnice o DPH, z něhož návrh vychází, se zásada subsidiarity nepoužije.

- **Přiměřenost**

Toto rozhodnutí se týká povolení udělovaného členskému státu na základě jeho vlastní žádosti a nezakládá žádnou povinnost.

Vzhledem k omezenému rozsahu odchylky je zvláštní opatření úměrné sledovanému cíli, kterým je jednak boj proti určitým formám daňových úniků či vyhýbání se daňové povinnosti, a jednak zjednodušení výběru DPH v konkrétním odvětví.

---

<sup>8</sup> COM(2004) 728 final – návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 77/388/EHS s cílem zjednodušit povinnosti týkající se daně z přidané hodnoty (Úř. věst. C 24, 29.1.2005, s. 10), stažen dne 21. května 2014 (Úř. věst. C 153, 21. 5. 2014, s. 3).

- **Volba nástroje**

Podle článku 395 směrnice o DPH je odchylka od společných pravidel pro DPH možná pouze v případě, že ji na návrh Komise jednomyslně schválí Rada. Rozhodnutí Rady je kromě toho nejvhodnějším nástrojem, neboť může být určeno jednotlivým členským státům.

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

- **Konzultace se zúčastněnými stranami**

Neproběhly žádné konzultace se zúčastněnými stranami. Tento návrh vychází z žádosti podané Spojeným královstvím a týká se pouze tohoto členského státu.

- **Sběr a využití výsledků odborných konzultací**

Nebylo třeba využít externích odborných konzultací.

- **Posouzení dopadů**

Cílem rozhodnutí je prodloužit dobu platnosti zjednodušujícího opatření, jehož cílem je zabránit daňovým únikům souvisejícím s DPH a zjednodušit postup při vyměrování daně. Daně 50% omezení daně na vstupu představuje náhradu za skutečnou výši daně splatné při používání příslušných automobilů k soukromým jízdám. Díky odchylce nemusí nájemce nebo příjemce leasingu vést záznamy o kilometrech najetých pro soukromé účely v podnikových automobilech a vyúčtovávat daň za skutečné využívání vozidla pro soukromé účely u jednotlivých automobilů.

Vzhledem k úzké oblasti působnosti dané odchylky a její omezené časové působnosti bude její dopad v každém případě omezený.

### **4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY**

Návrh nebude mít žádné negativní důsledky pro rozpočet EU.

### **5. OSTATNÍ PRVKY**

Návrh obsahuje ustanovení o skončení platnosti: automatickou lhůtu, která je stanovena na 31. prosince 2022. Jestliže Spojené království vystoupí z Evropské unie před tímto datem bez dohody, přestane toto rozhodnutí platit automaticky v den vystoupení, v důsledku použití článku 50 Smlouvy o EU. Pokud dohoda o vystoupení vstoupí v platnost, přestane toto rozhodnutí platit ke konci přechodného období stanoveného v uvedené dohodě, a to v případě, pokud je nastaveno na datum, jež předchází 31. prosinci 2022.

Pokud by Spojené království uvažovalo o dalším prodloužení účinnosti odchylujícího se opatření i na období po roce 2022, mělo by Komisi do 1. dubna 2022 spolu s žádostí o prodloužení předložit novou hodnotící zprávu.

Návrh

**PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY**

**o změně rozhodnutí 2007/884/ES, kterým se Spojenému království povoluje nadále používat opatření odchylná se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 168 a 169 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 uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Ustanovení článků 168 a 169 směrnice 2006/112/ES zakládají nárok osob povinných k dani na odpočet daně z přidané hodnoty (DPH), účtované za dodání zboží a poskytnutí služeb, které se využívají pro účely jejich zdaněných plnění nebo pro určité jiné účely. Podle ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. a) uvedené směrnice se používání obchodního majetku pro soukromou potřebu osoby povinné k dani nebo pro potřebu jejich zaměstnanců, popřípadě obecněji řečeno k jiným účelům než pro účely podnikání, považuje za poskytnutí služeb za úplatu.
- (2) Rozhodnutí Rady 2007/884/ES<sup>2</sup> Spojenému království povoluje omezit na 50 % právo nájemce nebo příjemce leasingu odpočíst DPH podle článků 168 či 169 směrnice 2006/112/ES na vstupu za poplatky z nájmu nebo leasingu automobilu, pokud se tento automobil nepoužívá výhradně pro účely podnikání. Rovněž Spojenému království povoluje nepovažovat soukromé používání automobilu za poskytnutí služby za úplatu, pokud si jej osoba povinná k dani najímá nebo pořizuje na leasing pro účely podnikání. Na základě tohoto zjednodušujícího opatření již nájemce nebo příjemce leasingu podnikového vozidla nemá povinnost vést záznamy o kilometrech najetých pro soukromé účely a vyúčtovávat DPH za kilometry skutečně najeté pro soukromé účely v daném vozidle. Platnost rozhodnutí 2007/884/ES skončí dnem 31. prosince 2019.
- (3) Dopisem, který Komise zaevidovala dne 2. dubna 2019, Spojené království požádalo o povolení nadále používat odchylná se opatření povolená rozhodnutím 2007/884/ES (dále jen „odchylná se opatření“).
- (4) V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice 2006/112/ES informovala Komise dopisem ze dne 29. dubna 2019 o žádosti Spojeného království ostatní členské státy. Dopisem ze dne 2. května 2019 uvědomila Komise Spojené království, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.

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

<sup>2</sup> Rozhodnutí Rady 2007/884/ES ze dne 20. prosince 2007, kterým se Spojenému království povoluje nadále používat opatření odchylná se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 168 a 169 směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 346, 29.12.2007, s. 21).

- (5) Dne 29. března 2017 oznámilo Spojené království svůj záměr vystoupit z Unie na základě článku 50 Smlouvy o Evropské unii (dále jen „Smlouva o EU“). Podle čl. 50 odst. 3 Smlouvy o EU přestávají být Smlouvy pro dotyčný stát použitelné dnem vstupu dohody o vystoupení v platnost, nebo nedojde-li k tomu, dva roky po oznámení, nerozhodne-li Evropská rada jednomyslně po dohodě s dotyčným členským státem o prodloužení této lhůty. Lhůta již byla prodloužena třikrát, naposledy rozhodnutím Evropské rady (EU) 2019/1810<sup>3</sup>, které ji prodloužilo do 31. ledna 2020.
- (6) Dne 11. ledna 2019 schválila Rada rozhodnutím (EU) 2019/274<sup>4</sup> podpis dohody o vystoupení, která byla dohodnuta na úrovni vyjednávačů dne 14. listopadu 2018. Unie potvrdila, že je připravena urychleně přistoupit k jejímu podpisu a uzavření v případě, že parlament Spojeného království dohodu o vystoupení schválí. Část čtvrtá dohody o vystoupení<sup>5</sup> stanoví přechodné období, které začíná dnem vstupu dohody v platnost, během kterého se bude na Spojené království a ve Spojeném království nadále uplatňovat právo Unie, jak je v dohodě stanoveno.
- (7) V každém případě toto rozhodnutí platí pouze, pokud se právo Unie uplatňuje na Spojené království a ve Spojeném království.
- (8) V souladu s čl. 3 odst. 2 rozhodnutí 2007/884/ES předložilo Spojené království Komisi spolu s žádostí zprávu obsahující přezkum procentního omezení uplatňovaného na nárok na odpočet DPH. Z údajů, které Spojené království poskytlo, vyplývá, že omezení nároku na odpočet na 50 % stále spravedlivě odráží aktuální situaci, pokud jde o poměr použití vozidel, kterých se odchylovací opatření dotknou, pro účely podnikání a pro jiné účely. Prodloužení těchto odchylovacích se opatření by však mělo být omezeno na dobu potřebnou ke zhodnocení jejich účinnosti a vhodnosti stanovené procentní sazby. Spojenému království by proto mělo být povoleno nadále používat odchylovací se opatření v dalším omezeném období, a to do 31. prosince 2022.
- (9) Měla by být stanovena lhůta pro podání žádosti o povolení dalšího prodloužení platnosti odchylovacích se opatření po roce 2022. Spojené království by mělo být rovněž povinno předložit spolu s žádostí o prodloužení zprávu obsahující přezkum procentního omezení uplatňovaného na nárok na odpočet DPH.
- (10) Odchylovací se opatření nebudou mít nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

### *Článek 1*

Článek 3 rozhodnutí 2007/884/ES se nahrazuje tímto:

### *„Článek 3*

Toto rozhodnutí pozbývá platnosti dne 31. prosince 2022.

<sup>3</sup> Rozhodnutí Evropské rady (EU) 2019/1810 učiněné se souhlasem Spojeného království ze dne 29. října 2019 o prodloužení lhůty podle čl. 50 odst. 3 Smlouvy o EU (Úř. věst. L 278 I, 30.10.2019, s. 1).

<sup>4</sup> Rozhodnutí Rady (EU) 2019/274 ze dne 11. ledna 2019 o podpisu Dohody o vystoupení Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku z Evropské unie a Evropského společenství pro atomovou energii jménem Evropské unie a Evropského společenství pro atomovou energii (Úř. věst. L 47 I, 19.2.2019, s. 1).

<sup>5</sup> Dohoda o vystoupení Spojeného království Velké Británie a Severního Irsku z Evropské unie a Evropského společenství pro atomovou energii (Úř. věst. C 144 I, 25.4.2019, s. 1).

Případná žádost o prodloužení odchylujících se opatření povolených tímto rozhodnutím musí být předložena Komisi do 1. dubna 2022. K žádosti se přikládá zpráva, jejíž součástí je přezkum procentního omezení uplatňovaného na nárok na odpočet DPH z nájmu nebo leasingu vozidel, pokud se tato vozidla nepoužívají výhradně pro účely podnikání.“.

## *Článek 2*

Toto rozhodnutí je určeno Spojenému království Velké Británie a Severního Irska.

V Bruselu dne

*Za Radu  
předseda*