

Brusel 19. října 2026
(OR. en)

14648/26

Interinstitucionální spis:
2026/0318 (NLE)

FISC 355
ECOFIN 1331

NÁVRH

Odesílatel:	Martine DEPREZOVÁ, ředitelka, za generální tajemnici Evropské komise
Datum přijetí:	16. října 2026
Příjemce:	Thérèse BLANCHETOVÁ, generální tajemnice Rady Evropské unie
Č. dok. Komise:	COM(2026) 556 final
Předmět:	Návrh PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY, kterým se mění prováděcí rozhodnutí (EU) 2021/1778, pokud jde o prodloužení platnosti povolení, aby Německo uplatňovalo zvláštní opatření odchyloující se od článku 193 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty

Delegace naleznou v příloze dokument COM(2026) 556 final.

Příloha: COM(2026) 556 final



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 16.10.2026
COM(2026) 556 final

2026/0318 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

**kterým se mění prováděcí rozhodnutí (EU) 2021/1778, pokud jde o prodloužení platnosti
povolení, aby Německo uplatňovalo zvláštní opatření odchyloující se od článku 193
směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty**

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

Podle čl. 395 odst. 1 prvního pododstavce směrnice 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty¹ (dále jen „směrnice o DPH“) může Rada jednomyslně na návrh Komise povolit kterémukoli členskému státu, aby uplatnil zvláštní opatření odchylující se od uvedené směrnice, jejichž cílem je zjednodušit postup výběru DPH nebo zabránit určitým formám daňových úniků či vyhýbání se daňovým povinnostem.

Dopisem, který Komise zaevidovala dne 31. března 2026, požádalo Německo o povolení nadále uplatňovat zvláštní opatření, které se týká osoby povinné odvést DPH v případě převodu emisních povolenek obchodovaných ve vnitrostátním systému podle zákona o obchodování s povolenkami na emise z paliv (*Brennstoffemissionshandelsgesetz* (BEHG)) ze dne 12. prosince 2019, a prodloužit tak znovu použitelnost tohoto zvláštního opatření uděleného prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2021/1778 ze dne 5. října 2021², jehož použitelnost byla poprvé prodloužena do 31. prosince 2026 prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2024/2680 ze dne 8. října 2024³.

V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH uvědomila Komise dopisem ze dne 21. srpna 2026 o žádosti Německa ostatní členské státy. Dopisem ze dne 25. srpna 2026 oznámila Komise Německu, že má k dispozici veškeré informace, které považuje k posouzení žádosti za nezbytné.

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

• Odůvodnění a cíle návrhu

Článek 193 směrnice o DPH stanoví, že splatnou daň je zpravidla povinna odvést osoba povinná k dani, která dodává zboží nebo poskytuje služby.

Podle čl. 395 odst. 1 prvního pododstavce směrnice o DPH mohou členské státy použít opatření odchylující se od ustanovení směrnice o DPH, jejichž cílem je zjednodušit postup výběru daně nebo zabránit určitým druhům daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem, pokud byla povolena Radou.

Německu byla v roce 2021 udělena odchylka s cílem určit osoby povinné k dani, kterým jsou podle zákona BEHG dodávány emisní povolenky, jako osoby povinné odvést DPH (tzv. přenesení daňové povinnosti). Platnost této odchylky, která měla skončit dne 31. prosince 2024, byla v roce 2024 prodloužena do 31. prosince 2026.

Směrnice 2003/87/ES⁴ upravuje systém pro obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů na úrovni EU (EU ETS), ale nebrání členským státům, aby souběžně udržovaly vlastní vnitrostátní systém obchodování s emisemi. Zákonem BEHG Německo vytvořilo právní rámec pro vnitrostátní systém obchodování s emisemi skleníkových plynů

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2021/1778 ze dne 5. října 2021, kterým se Spolkové republiky Německo povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylující se od článku 193 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 360, 11.10.2021, s. 117).

³ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2024/2680 ze dne 8. října 2024, kterým se mění prováděcí rozhodnutí (EU) 2021/1778, kterým se Německu povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylující se od článku 193 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L, 2024/2680, 11.10.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2024/2680/oj).

⁴ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/87/ES ze dne 13. října 2003 o vytvoření systému pro obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů ve Společenství a o změně směrnice Rady 96/61/ES (Úř. věst. L 275, 25.10.2003, s. 32, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2003/87/oj>).

z fosilních paliv, na které se nevztahuje systém EU pro obchodování s emisemi. V této souvislosti Německo poukazuje na to, že i po zavedení systému EU ETS2, který se bude vztahovat na emise ze spalování paliv v budovách, silniční dopravě a dalších odvětvích, bude zákon BEHG nadále uplatňován na vnitrostátní úrovni na množství emisí, které zůstávají ve vnitrostátním systému a na které se nevztahuje systém EU ETS2.

Zkušenosti s obchodováním s emisními povolenkami ukázaly, že je toto odvětví velmi zranitelné vůči podvodům v oblasti DPH, neboť povolenky lze snadno a rychle směňovat. Z tohoto důvodu směrnice o DPH v čl. 199a odst. 1 stanoví možnost použít přenesení daňové povinnosti ve vztahu k převodu povolenek na emise skleníkových plynů v rámci systému EU ETS; Německo v současné době této možnosti využívá. Podobně, jak již bylo uvedeno, uplatňuje Německo přenesení daňové povinnosti ve vztahu ke svému vnitrostátnímu systému obchodování.

V rámci přenesení daňové povinnosti se DPH ve skutečnosti neuplatňuje, nýbrž je vykázána zákazníkem-podnikatelem v jeho vlastním přiznání k DPH (a následně odečtena). Tím se zamezí podvodu s plátcem typu „missing trader“ (chybějící obchodník), kdy dodavatel zmizí s částkou DPH, kterou obdržel, ale zákazník-podnikatel disponuje fakturou, která mu umožňuje odečíst DPH zaplacenou tomuto dodavateli.

Jak je stanoveno v článku 2 prováděcího rozhodnutí Rady (EU) 2021/1778, Německo předložilo spolu s žádostí o prodloužení zprávu o dopadu daného opatření. Podle německých orgánů toto zvláštní opatření pomohlo zabránit daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem ve vnitrostátním odvětví obchodování s emisními povolenkami a je považováno za důležitý stavební kámen v boji proti podvodům.

Vzhledem k podobnosti a soudržnosti s uplatňováním mechanismu přenesení daňové povinnosti ve vztahu k systému EU ETS je vhodné Německu povolit, aby za podobných podmínek nadále uplatňovalo odchylující se opatření po další omezené období. Mělo by to umožnit průběžné a pravidelné posuzování tohoto odchylujícího se opatření s ohledem na možný budoucí vývoj v oblasti systému EU ETS, zákona BEHG nebo právních předpisů EU v oblasti DPH k této problematice.

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

Podle čl. 199a odst. 1 písm. a) a b) směrnice o DPH mohou členské státy uplatňovat přenesení daňové povinnosti na převod povolenek na emise skleníkových plynů ve smyslu článku 3 směrnice 2003/87/ES a na převod jiných jednotek, které mohou provozovatelé používat pro plnění požadavků téže směrnice.

Prodloužení platnosti zvláštního opatření, jež umožňuje uplatňovat přenesení daňové povinnosti na převod povolenek na emise, na něž se nevztahuje systém EU ETS upravený výše uvedenou směrnicí, je proto v souladu a konzistentní s platnými předpisy v této oblasti politiky.

Je však třeba poznamenat, že použitelnost článků 199a a 199b směrnice o DPH skončí dne 31. prosince 2026. V této souvislosti Komise oznámila svůj záměr použitelnost těchto článků dále prodloužit. Kromě toho od července 2030 vstoupí v platnost tzv. požadavky na digitální výkaznictví, které jsou součástí balíčku týkajícího se DPH v digitálním věku⁵. Podle těchto požadavků na digitální výkaznictví bude v rámci všech přeshraničních plnění v EU do července 2030 vyžadováno na podnicích digitální výkaznictví v téměř v reálném čase na

⁵ Viz: [DPH v digitálním věku – daně a celní unie](#).

základě strukturovaných elektronických faktur EU, což bude kombinováno se stávajícími nebo záhy zavedenými vnitrostátními povinnostmi členských států v oblasti digitálního vykazování plnění v reálném čase na základě vnitrostátní elektronické fakturace. Díky těmto údajům o plnění, k nimž budou mít příslušné orgány přístup, by členské státy měly mít možnost zintenzivnit boj proti podvodům. V této souvislosti bude muset být v roce 2030 znovu posouzeno, zda bude zvláštní opatření, jako je přenesení daňové povinnosti, stále zapotřebí. Je proto logické a konzistentní prodloužit platnost odchylujícího se opatření pro německé odvětví vnitrostátního obchodování s emisemi na stejné předpokládané období.

2. PRÁVNÍ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

• Právní základ

Ustanovení čl. 395 odst. 1 prvního pododstavce směrnice o DPH.

• Subsidiarita (v případě nevýlučné pravomoci)

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

• Proporcionalita

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

Vzhledem k omezené oblasti působnosti odchylky je toto zvláštní opatření úměrné sledovanému cíli, jímž je boj proti daňovým únikům. Nejde nad rámec toho, co je ke splnění těchto cílů požadováno.

• Volba nástroje

Navrhovaným nástrojem je prováděcí rozhodnutí Rady.

Podle čl. 395 odst. 1 prvního pododstavce směrnice o DPH je odchylka od společných pravidel pro DPH možná pouze v případě, že ji jednomyslně na návrh Komise povolí Rada. Prováděcí rozhodnutí Rady je nejvhodnějším nástrojem, neboť může být určeno konkrétnímu členskému státu.

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

• Konzultace se zúčastněnými stranami

Konzultace se zúčastněnými stranami neproběhly. Tento návrh se zakládá na žádosti předložené Německem a týká se pouze tohoto konkrétního členského státu.

• Sběr a využití výsledků odborných konzultací

Nebylo třeba využít externích odborných konzultací.

• Posouzení dopadů

Cílem tohoto návrhu prováděcího rozhodnutí Rady je i nadále bránit určitým druhům daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem v německém vnitrostátním odvětví emisních povolenek, které je obzvláště zranitelné vůči podvodům v oblasti DPH.

Německo uvedlo, že v roce 2025 bylo u německého orgánu pro obchodování s emisemi zaregistrováno 2 290 osob s obchodními účty, z nichž 2 249 mělo bydliště v Německu a vztahovalo se na ně zvláštní odchylovající se opatření. Dále Německo uvedlo, že v důsledku daného zvláštního opatření ve vnitrostátním obchodování s emisními povolenkami nebyly v příslušném období zjištěny žádné případy daňových úniků v oblasti DPH.

Z toho vyplývá, že zvláštní opatření by mělo mít potenciálně pozitivní dopad.

Navíc vzhledem k úzké oblasti působnosti zvláštního opatření a omezené časové působnosti bude jeho 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 ke dni 30. června 2030.

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se mění prováděcí rozhodnutí (EU) 2021/1778, pokud jde o prodloužení platnosti povolení, aby Německo uplatňovalo zvláštní opatření odchylovající se od článku 193 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 hodnoty⁶, a zejména na čl. 395 odst. 1 první pododstavec uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2021/1778⁷, jehož použitelnost byla prodloužena prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2024/2680 ze dne 8. října 2024⁸, bylo Německu povoleno uplatňovat do 31. prosince 2026 zvláštní opatření odchylovající se od článku 193 směrnice 2006/112/ES za účelem použití takzvaného přenesení daňové povinnosti pro převody povolenek na emise podle zákona o obchodování s emisemi z paliv (BEHG). Podle tohoto přenesení daňové povinnosti bude osobou povinnou odvést DPH namísto dodavatele osoba, která přijímá převody emisních povolenek (dále jen „zvláštní opatření“).
- (2) Dopisem, který Komise zaevidovala dne 31. března 2026, požádalo Německo o prodloužení platnosti zvláštního opatření uděleného prováděcím rozhodnutím (EU) 2021/1778, a tedy o povolení nadále uplatňovat zvláštní opatření po 31. prosinci 2026 (dále jen „žádost“).
- (3) V souladu s čl. 395 odst. 2 druhým pododstavcem směrnice 2006/112/ES Komise předala žádost ostatním členským státům dopisy ze dne 21. srpna 2026 a oznámila Německu dopisem ze dne 25. srpna 2026, že má k dispozici veškeré informace nezbytné k posouzení žádosti.
- (4) Podle informací poskytnutých Německem v jeho žádosti se faktická situace opodstatňující uplatňování zvláštního opatření nezměnila. Spolu s žádostí předložilo Německo Komisi zprávu, v níž jsou posouzeny získané praktické zkušenosti a která ukazuje, že použití mechanismu přenesení daňové povinnosti v souvislosti s převodem

⁶ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

⁷ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2021/1778, kterým se Spolkové republice Německo povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylovající se od článku 193 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 360, 11.10.2021, s. 117, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1778/oj).

⁸ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2024/2680 ze dne 8. října 2024, kterým se mění prováděcí rozhodnutí (EU) 2021/1778, kterým se Německu povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylovající se od článku 193 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L, 2024/2680, 11.10.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2024/2680/oj).

emisních povolenek podle zákona BEHG se ukázalo být účinným opatřením a přispělo k boji proti daňovým podvodům.

- (5) Je proto vhodné platnost povolení uděleného prováděcím rozhodnutím (EU) 2021/1778 prodloužit. Prodloužení platnosti povolení by však mělo být omezeno a spojeno s možným použitím přenesení daňové povinnosti mimo jiné v souvislosti se systémem EU pro obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů (ETS), jak je stanoveno v čl. 199a odst. 1 písm. a) a b) směrnice 2006/112/ES, jakož i se vstupem požadavků na digitální výkaznictví v platnost dne 1. července 2030 jako součásti balíčku týkajícího se DPH v digitálním věku⁹. To by mělo umožnit posouzení účinnosti a přiměřenosti zvláštního opatření s ohledem na celkové hodnocení přenesení daňové povinnosti při obchodování s emisemi na úrovni EU a na vnitrostátní úrovni.
- (6) Zvláštní opatření nebude mít nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH.
- (7) Prováděcí rozhodnutí (EU) 2021/1778 by proto mělo být odpovídajícím způsobem změněno,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Článek 2 prováděcího rozhodnutí (EU) 2021/1778 se nahrazuje tímto:

„Článek 2

Toto rozhodnutí pozbývá účinku dne 30. června 2030.“

Článek 2

Toto rozhodnutí nabývá účinku dnem oznámení.

Článek 3

Toto rozhodnutí je určeno Spolkové republice Německo.

V Bruselu dne

*Za Radu
předseda/předsedkyně*

⁹ Viz: [DPH v digitálním věku – daně a celní unie](#).