



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 2.7.2019
COM(2019) 309 final

2019/0146 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

**kterým se mění prováděcí rozhodnutí 2013/805/EU, kterým se Polské republice povoluje
zavést opatření odchylující se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 směrnice
2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty**

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

Podle čl. 395 odst. 1 směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty¹ („směrnice o DPH“) může Rada na návrh Komise jednomyslně povolit kterémukoli členskému státu, aby zavedl zvláštní opatření odchylovající se od 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 14. ledna 2019, požádalo Polsko o prodloužení odchylky od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 směrnice o DPH, aby mohlo zachovat a) omezení nároku na odpočet DPH na vstupu na 50 % u výdajů souvisejících s určitými motorovými vozidly a b) osvobození od DPH u používání motorových vozidel, na která se odchylka vztahuje, osobami povinnými k dani pro jejich soukromou potřebu nebo k jiným účelům než pro účely podnikání. V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH uvědomila Komise o žádosti Polska ostatní členské státy, a to dopisem ze dne 15. dubna 2019. Dopisem ze dne 16. dubna 2019 Komise Polsku oznámila, že má k dispozici všechny údaje, které považuje za nezbytné k posouzení žádosti.

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

• Odůvodnění a cíle návrhu

Článek 168 směrnice o DPH stanoví, že osoba povinná k dani má nárok na odpočet DPH zaplacené při nákupu zboží nebo služeb pro účely zdanitelných plnění v členském státě, ve kterém se nákup uskutečnil. Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. a) uvedené směrnice stanoví, že použití zboží, které tvoří součást obchodního majetku, pro soukromou potřebu se považuje za poskytnutí služby za úplatu, pokud je z tohoto zboží odečitatelná DPH.

V případě osobních automobilů, které jsou součástí obchodního majetku, dochází při uplatňování výše uvedených ustanovení v praxi k řadě problémů, zejména proto, že není snadné rozlišit mezi použitím motorového vozidla pro soukromou potřebu a jeho použitím pro účely podnikání. Vedou-li se o používání těchto vozidel záznamy, představuje jejich uchovávání a kontrola další zátěž pro podniky a správní orgány. Tyto problémy mohou zvýšit riziko zneužívání DPH nebo pokusů o podvod.

Odchylně od článku 168 směrnice o DPH se Polsku v současné době povoluje omezit na 50 % nárok na odpočet DPH při nákupu, pořízení uvnitř Společenství, dovozu, nájmu nebo leasingu motorových vozidel, jakož i DPH vyúčtované v souvislosti s výdaji spojenými s těmito vozidly, pokud vozidlo není používáno výlučně pro účely podnikání. Tato odchylka se nevztahuje na motorová vozidla o celkové maximální hmotnosti přesahující 3,5 tuny a na vozidla s více než devíti sedadly včetně sedadla řidiče. Stejně tak se nevztahuje na výdaje osoby povinné k dani, které souvisí výhradně s jejím podnikáním.

Kromě toho je Polsku povoleno odchýlit se od čl. 26 odst. 1 písm. a) směrnice o DPH a osvobodit od DPH použití vozidel, na která se vztahuje výše uvedená odchylka, jsou-li používána osobou povinnou k dani nebo jejími zaměstnanci pro soukromou potřebu. Za použití pro soukromou potřebu se považuje jakékoli použití pro jiné účely než pro účely podnikání.

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

Povolení k výše uvedeným odchýlným opatření nejprve² vydala Rada na období od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2016 prováděcím rozhodnutím 2013/805/EU ze dne 17. prosince 2013³. Polsko povolená opatření následně provedlo do vnitrostátních právních předpisů týkajících se DPH s účinkem od 1. dubna 2014⁴.

V roce 2016 požádalo Polsko o prodloužení lhůty na uplatňování dotyčných opatření. Prováděcím rozhodnutím (EU) 2016/1837 ze dne 11. října 2016⁵ povolila Rada prodloužení této lhůty do 31. prosince 2019.

Stávající žádost Polska o další prodloužení odchylky do 31. prosince 2022 se zakládá na stejných důvodech, jako byly důvody uvedené v předchozích žádostech. Žádost je doplněna zprávou obsahující přezkum procentního omezení uplatňovaného na nárok na odpočet daně podle čl. 3 odst. 2 rozhodnutí 2013/805/EU.

Polské orgány se domnívají, že současná sazba 50 % je opodstatněná a měla by být uplatňována i nadále, neboť přispěla ke zjednodušení postupu pro výběr DPH a zabránila daňovým únikům. Podle údajů předložených Polskem dominují polské ekonomice malé podniky s nízkým obratem a jen několika zaměstnanci (mikropodniky). Jedná se o živnostníky nebo rodinné firmy. V letech 2014–2017 představovaly tyto mikropodniky 96 % z celkového počtu podniků v zemi. Polské orgány uvádí, že je obtížné vymezit hranici mezi používáním podnikových vozidel, které tyto mikropodniky vlastní, pro soukromou potřebu a jejich používáním pro účely podnikání. Totéž platí i pro velké společnosti, které svým zaměstnancům podniková vozidla často poskytují v rámci nepeněžitých zaměstnaneckých výhod. Je pravda, že stanovení hranice mezi používáním podnikových vozidel pro soukromou potřebu a jejich používáním pro účely podnikání by (v porovnání s možnými přínosy) znamenalo zatěžující a nepřiměřené náklady na vedení příslušných záznamů, a to zejména pro živnostníky a mikropodniky. Mohlo by také vést k právním sporům mezi daňovými orgány a osobami povinnými k dani, což by znamenalo další náklady.

Uvádí se, že procentní podíl stanovený na 50 % odráží skutečnou míru využití těchto vozidel pro účely podnikání odpovídajícím způsobem. Jak Polsko uvedlo, uplatňování vyšší nebo nižší sazby by vedlo k nepřiměřeně vysokým rozdílům mezi stanovenou sazbou a skutečným využitím vozidel pro soukromou potřebu a pro účely podnikání. Tato sazba je podobná procentní sazbě používané v jiných členských státech.

Zdá se, že postoj osob povinných k dani ohledně podmínek odpočtu i stanovené procentní sazby je převážně kladný. Opatření přijatá rozhodnutím 2013/805/EU jsou považována za uspokojivý kompromis mezi přijatými pravidly a drahým, časově náročným a do značné míry neúčinným vedením záznamů za účelem potvrzení, že je určité vozidlo skutečně využíváno pro účely podnikání.

Neočekává se, že tato odchylující se opatření významně ovlivní celkovou výši daňových příjmů Polska vybraných na stupni konečné spotřeby. Rovněž se neočekává, že budou mít nepříznivý dopad na vlastní zdroje Evropské Unie pocházející z DPH.

² Podobné povolení platilo do 31. prosince 2013 na základě prováděcího rozhodnutí Rady ze dne 27. září 2010 (Úř. věst. L 256, 30.9.2010, s. 24).

³ Úř. věst. L 353, 28.12.2013, s. 51.

⁴ Polsko uvádí, že tomu tak bylo na základě zákona ze dne 7. února 2014, kterým se mění zákon o DPH ze dne 11. března 2004 [*Sbírka zákonů (Dziennik Ustaw)* 2011, č. 177, č. 1054, ve znění pozdějších předpisů], a některých dalších zákonů (*Sbírka zákonů* 2014, č. 312).

⁵ Úř. věst. L 280, 18.10.2016, s. 28.

Na základě výše uvedených důvodů a vzhledem k tomu, že právní rámec EU a faktická situace zůstávají nezměněny, se požadované prodloužení platnosti odchylujících se opatření do 31. prosince 2022 jeví jako odůvodněné. Proto se navrhuje, aby byla žádost schválena. Bude-li Polsko chtít požádat o další prodloužení na období po roce 2022, předloží do 1. dubna 2022 žádost o prodloužení spolu se zprávou obsahující přezkum uplatňovaného procentního omezení.

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

Obdobná odchylující 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 povoluje členským státům, aby si zachovaly výjimky, které byly ke dni 1. ledna 1979 v platnosti podle vnitrostátního práva. Na tomto základě existuje řada ustanovení „status quo“, která omezují právo na odpočet DPH u podnikových motorových vozidel.

Předchozí iniciativy s cílem stanovit pravidla pro určení kategorií výdajů podléhajících omezení nároku na odpočet selhaly⁶. Dokud nebudou tato pravidla harmonizována na úrovni EU, budou podobné odchylky považovány za vhodné.

Navrhovaná opatření jsou tedy v souladu s ustanoveními směrnice o DPH.

2. PRÁVNÍ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

- **Právní základ**

Jediným možným právním základem je článek 395 směrnice o DPH.

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

Vzhledem k ustanovení směrnice o DPH, z něhož návrh vychází, spadá návrh do výlučné pravomoci Evropské unie. Zásada subsidiarity se proto neuplatní.

- **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 zvláštní opatření úměrné sledovanému cíli, kterým je zjednodušení výběru daní a boj proti určitým druhům daňových úniků či vyhýbání se daňovou povinností. Zejména s ohledem na možnost podniků podhodnocovat daňovou povinnost a na zátěž, jakou je kontrola údajů o kilometrůžích pro daňové orgány, by omezení odpočtů na 50 % zjednodušilo postup výběru DPH a zabránilo daňovým únikům, ke kterým by mohlo docházet například v důsledku nesprávného vedení záznamů.

- **Volba nástroje**

Navrhovaným nástrojem je prováděcí rozhodnutí Rady.

⁶ 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).

Podle článku 395 směrnice o DPH je odchylka od společných pravidel pro DPH možná pouze v případě, že ji jednomyslně schválí Rada na návrh Komise. Prováděcí rozhodnutí Rady je nejvhodnějším nástrojem, neboť může být určeno jednotlivému členskému státu.

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

- **Konzultace se zúčastněnými stranami**

Neproběhly žádné konzultace se zúčastněnými stranami. Tento návrh je založen na žádosti předložené Polskem a týká se pouze tohoto konkrétního členského státu.

- **Sběr a využití výsledků odborných konzultací**

Nebylo třeba využít externích odborných konzultací.

- **Posouzení dopadů**

Cílem návrhu je zjednodušit postup pro výběr DPH a zabránit daňovým únikům. Má proto potenciálně pozitivní dopad jak na podniky, tak na správní orgány. Odchylující se opatření byla Polskem označena za nejvhodnější řešení a jsou srovnatelná s jinými bývalými a stávajícími odchylkami, které byly uděleny ostatním členským státům.

- **Základní práva**

Návrh nemá žádné dopady na ochranu základních práv.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nebude mít negativní důsledky pro rozpočet EU.

5. OSTATNÍ PRVKY

- **Plány provádění a způsoby monitorování, hodnocení a podávání zpráv**

Návrh obsahuje ustanovení o skončení platnosti stanovené na 31. prosince 2022.

Pokud by Polsko zvažovalo další prodloužení odchylujících se opatření po roce 2022, mělo by Komisi nejpozději do 1. dubna 2022 předložit žádost o prodloužení spolu se zprávou obsahující přezkum uplatňovaného procentního omezení.

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se mění prováděcí rozhodnutí 2013/805/EU, kterým se Polské republice povoluje zavést opatření odchylovající se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 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 hodnoty⁷, a zejména na čl. 395 odst. 1 první pododstavec uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Článek 168 směrnice 2006/112/ES stanoví nárok osoby povinné k dani odpočíst daň z přidané hodnoty (DPH) vyměřenou na zboží, jež jí bylo nebo bude dodáno, nebo za službu, jež jí byla nebo bude poskytnuta, jsou-li zboží a služby použity pro účely jejich zdaněných plnění. 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) Polsku je na základě prováděcího rozhodnutí Rady 2013/805/EU⁸ povoleno omezit na 50 % nárok na odpočet DPH podle článku 168 směrnice 2006/112/ES při nákupu, pořízení uvnitř Společenství, dovozu, nájmu nebo leasingu některých motorových silničních vozidel a i DPH vyúčtované v souvislosti s výdaji spojenými s těmito vozidly, pokud dané vozidlo není používáno výhradně pro účely podnikání. V případě vozidel, na něž se vztahuje 50% omezení, je Polsko rovněž oprávněno osvobodit osoby povinné k dani od povinnosti považovat použití těchto vozidel k jiným účelům než pro účely podnikání za poskytnutí služby v souladu s čl. 26 odst. 1 písm. a) uvedené směrnice.
- (3) Platnost prováděcího rozhodnutí 2013/805/EU byla prodloužena do 31. prosince 2019 prováděcím rozhodnutím Rady 2016/1837/EU⁹.
- (4) Dopisem, který Komise zaevidovala dne 14. ledna 2019, požádalo Polsko o povolení nadále uplatňovat odchylovající se opatření povolená prováděcím rozhodnutím 2013/805/EU (dále jen „odchylovající se opatření“) do 31. prosince 2022.

⁷ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

⁸ Prováděcí rozhodnutí Rady 2013/805/EU ze dne 17. prosince 2013, kterým se Polsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylovající se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 353, 28.12.2013, s. 51).

⁹ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2016/1837 ze dne 11. října 2016, kterým se Polsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylovající se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 280, 18.10.2016, s. 28).

- (5) V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice 2006/112/ES informovala Komise dopisem ze dne 15. dubna 2019 o žádosti Polska ostatní členské státy. Dopisem ze dne 16. dubna 2019 uvědomila Komise Polsko, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.
- (6) V souladu s čl. 3 odst. 2 prováděcího rozhodnutí 2013/805/EU předložilo Polsko Komisi spolu s žádostí zprávu obsahující přezkum procentního omezení uplatňovaného na nárok na odpočet DPH. Podle aktuálně dostupných informací zastává Polsko názor, že sazba ve výši 50 % je i nadále opodstatněná. Rovněž se domnívá, že odchylka od požadavku stanoveného v čl. 26 odst. 1 písm. a) směrnice 2006/112/ES povolená prováděcím rozhodnutím 2013/805/EU je stále nezbytná k tomu, aby se zabránilo dvojímu zdanění. Tato odchylující se opatření lze odůvodnit potřebou zjednodušit postup výběru DPH a zabránit daňovým únikům na základě nesprávného vedení záznamů a nepravdivých daňových prohlášení.
- (7) Prodloužení těchto odchylujících se opatření by mělo být omezeno na dobu potřebnou ke zhodnocení jejich účinnosti a vhodnosti stanovené procentní sazby. Polsku by proto mělo být povoleno do 31. prosince 2022 nadále používat odchylující se opatření.
- (8) Měla by být stanovena lhůta pro podání žádosti o povolení dalšího prodloužení platnosti odchylujících se opatření po roce 2022. Polsko by mělo být rovněž povinno předložit spolu s žádostí o prodloužení zprávu obsahující přezkum procentního omezení uplatňovaného na nárok na odpočet DPH.
- (9) Odchylující se opatření budou mít pouze zanedbatelný dopad na celkovou výši daně vybírané na stupni konečné spotřeby a nebudou mít nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH.
- (10) Prováděcí rozhodnutí 2013/805/EU by mělo být odpovídajícím způsobem změněno.

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Článek 3 prováděcího rozhodnutí 2013/805/EU se nahrazuje tímto:

„Článek 3

Toto rozhodnutí pozbývá platnosti dne 31. prosince 2022.

Žádost o prodloužení uplatňování odchylujícího se opatření stanoveného tímto rozhodnutím musí být předložena Komisi do 1. dubna 2022. Tato žádost musí být doplněna zprávou, která obsahuje přezkum procentního omezení uplatňovaného na nárok na odpočet DPH na základě tohoto rozhodnutí.“

Článek 2

Toto rozhodnutí je určeno Polské republice.

V Bruselu dne

*Za Radu
předseda/předsedkyně*