



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 22.6.2020
COM(2020) 256 final

2020/0124 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

**kterým se mění prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/485, kterým se Dánsku povoluje
uplatňovat zvláštní opatření odchylovající se od článku 75 směrnice 2006/112/ES o
společném systému daně z přidané hodnoty**

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

Podle článku 395 směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty¹ (dále jen „směrnice o DPH“) může Rada na návrh Komise jednomyslně povolit kterémukoli členskému státu, aby uplatňoval zvláštní opatření odchylovající se od uvedené směrnice, jejichž cílem je zjednodušit postup výběru daně z přidané hodnoty (DPH) nebo zabránit určitým druhům daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem.

Dopisem, který Komise zaevidovala dne 21. února 2020, Dánsko požádalo o povolení nadále uplatňovat paušální režim pro soukromé využití lehkých nákladních vozidel s maximální přípustnou celkovou hmotností do tří tun zaregistrovaných výlučně pro účely podnikání, čímž by bylo prodlouženo uplatňování zvláštního opatření uděleného prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2018/485², které se odchyľuje od článku 75 směrnice o DPH.

V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH informovala Komise dopisem ze dne 2. dubna 2020 o žádosti Dánska ostatní členské státy. Dopisem ze dne 3. dubna 2020 uvědomila Komise Dánsko, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

• Odůvodnění a cíle návrhu

V zájmu zjednodušení výběru DPH a boje proti daňovým únikům požádalo Dánsko v roce 2011 o výjimku, která by umožnila zavedení paušálního režimu pro soukromé využití lehkých nákladních vozidel s maximální přípustnou celkovou hmotností do tří tun zaregistrovaných výlučně pro účely podnikání. Žádost o odchylku byla schválena prováděcím rozhodnutím Rady 2012/447/EU ze dne 24. července 2012³. Dánsko dvakrát požádalo o prodloužení opatření, které bylo schváleno prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2015/992 ze dne 19. června 2015⁴ a prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2018/485. Posledně jmenované prováděcí rozhodnutí Rady má pozbyt platnosti dne 31. prosince 2020.

Bez takového odchylovajícího se opatření vyplývá z dánských právních předpisů, že pokud je takové vozidlo zaregistrováno výlučně pro účely podnikání, ztrácí osoba povinná k dani v případě jeho soukromého využití zcela nárok na odpočet DPH z jeho kupní ceny. Dánsko využívá ustanovení o zachování původního stavu podle článku 176 směrnice o DPH, pokud jde o odpočet DPH z kupní ceny a z provozních nákladů lehkých nákladních vozidel s nejvyšší přípustnou hmotností do tří tun. Pokud podnik takové lehké nákladní vozidlo zaregistruje jako výhradně sloužící pro účely podnikání, je oprávněn provést odpočet DPH z kupní ceny i z provozních nákladů vozidla v plné výši. Avšak podnik, který lehké nákladní vozidlo zaregistruje pro účely podnikání i pro osobní využití, není oprávněn provést odpočet DPH z kupní ceny, nicméně si může odečíst v plné výši DPH z provozních nákladů vozidla.

Dánský systém, jak je výše popsán, může být z administrativního hlediska složitý a nákladný jak pro osobu povinnou k dani, tak pro daňovou správu. Dánsko proto požádalo o použití zjednodušeného postupu tak, jako bylo dříve povoleno prováděcím rozhodnutím Rady 2012/447/EU a následně prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2015/992 a prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2018/485.

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Úř. věst. 81, 23.3.2018, s. 13.

³ Úř. věst. 202, 28.7.2012, s. 24.

⁴ Úř. věst. 159, 25.6.2015, s. 66.

V článku 75 směrnice o DPH se uvádí, že při použití zboží, které tvoří součást obchodního majetku, pro soukromou potřebu je základem daně pro stanovení splatné DPH výše celkových nákladů osoby povinné k dani na poskytnutí služby. Osoba povinná k dani by mohla paušální systém používaný v Dánsku využívat po dobu nejvýše dvaceti dní v každém kalendářním roce. Podle tohoto systému platí osoba povinná k dani denní poplatek za soukromé využití vozidla. Paušální částka, která má být každodenně zaplacená za využití vozidla pro soukromou potřebu, činí 40 DKK a pokrývá pouze DPH. Dánská vláda tuto částku stanovila na základě analýzy vnitrostátních statistik. Podobná platba by byla na základě odlišných vnitrostátních právních předpisů požadována na pokrytí daně z příjmu při prodeji podnikového automobilu, stejně jako příplatek k silniční dani. Pokud by osoba povinná k dani používala vozidlo pro soukromou potřebu více než dvacet dnů v jednom kalendářním roce, uplatnila by se pravidla o zachování původního stavu a osoba povinná k dani by nárok na odpočet z kupní ceny vozidla ztratila v plné výši.

Dánské orgány vytvořily elektronický systém, jehož prostřednictvím mohou osoby povinné k dani denní paušální částku uhradit buď online, nebo prostřednictvím mobilní aplikace. V okamžiku provedení platby obdrží osoba povinná k dani „denní poukaz“ jako doklad o zaplacení DPH. Orgány věří, že systém zjednoduší účetní povinnosti pro osoby povinné k dani stejně jako povinnost daňových orgánů vybírat a vyměřovat daně.

Zjednodušený postup není povinný. Osoba povinná k dani by i nadále mohla zaregistrovat své lehké nákladní vozidlo pro účely podnikání i pro soukromé využití, pokud jí to tak vyhovuje.

Jak požaduje článek 3 prováděcího rozhodnutí Rady (EU) 2018/485, předložilo Dánsko spolu s žádostí o prodloužení zprávu o přezkumu opatření. Podle dánských orgánů fungoval zjednodušený postup během posledních let velmi dobře a existují dobré důvody, proč v něm pokračovat.

Je proto vhodné Dánsku povolit, aby nadále uplatňovalo odchylující se opatření do 31. prosince 2023.

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

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

Bez ohledu na dřívější iniciativy se záměrem stanovit pravidla určující, které kategorie výdajů mohou být předmětem omezení nároku na odpočet⁵, je takové odchylující se opatření vhodné po dobu čekání na harmonizaci těchto pravidel na úrovni EU.

2. PRÁVNÍ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

- **Právní základ**

Článek 395 směrnice o DPH.

⁵ COM(2004) 728 final – návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 77/388/EHS s cílem zjednodušit povinnosti týkající se DPH (Úř. věst. C 24, 29.1.2005, s. 10), stažen dne 21. května 2014 (Úř. věst. C 153, 21.5.2014, s. 3).

- **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**

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 zjednodušení daňové povinnosti a výběru DPH, jakož i boj proti daňovým únikům.

- **Volba nástroje**

Navrhovaným nástrojem je prováděcí rozhodnutí Rady.

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 se zakládá na žádosti předložené Dánskem 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 zabránit daňovým únikům souvisejícím s DPH a zjednodušit postup při vyměřování daně, návrh proto má potenciálně příznivý dopad na podniky i na správní orgány. Toto řešení je v Dánsku považováno za vhodné opatření. Dánsko předložilo zprávu o přezkumu opatření, podle které zjednodušený postup během posledních let fungoval velmi dobře a existují dobré důvody, proč v tomto postupu pokračovat.

Podle údajů předložených Dánskem bylo v letech 2017, 2018 a 2019 prodáno v uvedeném pořadí 22 383, 25 755 a 28 854 denních poukazů za 225 DKK, přičemž DPH z každého prodaného denního poukazu činila 40 DKK. Znamená to, že opatření se užívá v míře, která se předpokládala při jeho zavedení.

- **Základní práva**

Návrh nemá žádné dopady na ochranu základních práv.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Opatření nebude mít nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH.

5. OSTATNÍ PRVKY

Návrh obsahuje ustanovení o skončení platnosti: automatickou lhůtu stanovenou na 31. prosince 2023.

Pokud by Dánsko uvažovalo o prodloužení účinnosti odchylovícího se opatření na období po roce 2023, mělo by Komisi spolu s žádostí o prodloužení předložit zprávu zahrnující přezkum opatření, a to nejpozději do 31. března 2023.

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se mění prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/485, kterým se Dánsku povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylné se od článku 75 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 hodnoty¹, a zejména na čl. 395 odst. 1 této směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Dopisem, který Komise zaevidovala dne 21. února 2020, Dánsko požádalo v souladu s čl. 395 odst. 2 prvním pododstavcem směrnice 2006/112/ES o povolení uplatňovat zvláštní opatření odchylné se od článku 75 uvedené směrnice, jež upravuje nárok na odpočet daně z přidané hodnoty (DPH) na vstupu.
- (2) Dopisem ze dne 2. dubna 2020 informovala Komise o žádosti Dánska ostatní členské státy podle čl. 395 odst. 2 druhého pododstavce směrnice 2006/112/ES. Dopisem ze dne 3. dubna 2020 uvědomila Komise Dánsko, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.
- (3) Bez odchylného se opatření z dánské legislativy vyplývá, že pokud je lehké nákladní vozidlo s maximální přípustnou celkovou hmotností do tří tun zaregistrováno u dánských orgánů výlučně pro účely podnikání, je osoba povinná k dani oprávněna odečíst DPH na vstupu z kupní ceny a z provozních nákladů vozidla v plné výši. Pokud je toto vozidlo následně používáno pro soukromou potřebu, ztrácí osoba povinná k dani nárok na odpočet DPH z kupní ceny vozidla.
- (4) Za účelem zmírnění důsledků uvedeného režimu požádalo Dánsko o povolení zavést zvláštní opatření odchylné se od článku 75 směrnice 2006/112/ES. Zvláštní opatření bylo Dánsku povoleno zavést prováděcím rozhodnutím Rady 2012/447/EU² a dané povolení bylo následně prodlouženo do 31. prosince 2017 prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2015/992³. Prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2018/485⁴ bylo Dánsku povoleno uplatňovat zvláštní opatření od 1. ledna 2018 do 31. prosince 2020.
- (5) Toto opatření by umožnilo osobám povinným k dani, které vozidlo zaregistrovaly výlučně pro účely podnikání, aby jej používaly i pro soukromou potřebu a vypočítaly základ daně za domnělé poskytnuté služby podle článku 75 směrnice 2006/112/ES na

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Úř. věst. 202, 28.7.2012, s. 24.

³ Úř. věst. 159, 25.6.2015, s. 66.

⁴ Úř. věst. 81, 23.3.2018, s. 13.

denním paušálním základě, místo aby ztratily nárok na odpočet DPH z kupní ceny vozidla.

- (6) Tento zjednodušený způsob výpočtu by však měl být omezen na dvacet dnů využití pro soukromou potřebu v každém kalendářním roce a paušální částka DPH, která má být uhrazena, by měla být stanovena na 40 DKK za každý den využití pro soukromou potřebu. Dánská vláda tuto částku stanovila na základě analýzy vnitrostátních statistik.
- (7) Cílem tohoto opatření, které se má použít na lehká nákladní vozidla s maximální přípustnou celkovou hmotností do tří tun, je zjednodušit povinnosti ve vztahu k DPH pro osoby povinné k dani, které vozidlo registrované pro účely podnikání příležitostně využívají pro soukromou potřebu, a tím zjednodušit postup výběru DPH. Osoba povinná k dani by se však stále mohla rozhodnout zaregistrovat lehké nákladní vozidlo pro účely podnikání i pro soukromou potřebu. Pak by ztratila nárok na odpočet DPH z kupní ceny vozidla, avšak nevztahoval by se na ni požadavek platit denní poplatek za jakékoli využití vozidla pro soukromou potřebu.
- (8) Povolení opatření, které zajišťuje, že osoba povinná k dani, která vozidlo registrované výlučně pro účely podnikání příležitostně využívá pro soukromou potřebu, není připravena o plný nárok na odpočet DPH na vstupu z uvedeného vozidla, je v souladu s obecnými pravidly pro odpočet stanovenými ve směrnici 2006/112/ES.
- (9) Povolení by mělo platit po omezenou dobu, a mělo by pozbýt platnosti dne 31. prosince 2023.
- (10) Pokud by Dánsko požádalo o další prodloužení zvláštního opatření po 31. prosinci 2023, mělo by Komisi společně s žádostí o prodloužení předložit zprávu do 31. března 2023.
- (11) Odchylující se opatření bude mít pouze zanedbatelný vliv na celkovou výši příjmů z DPH vybraných na stupni konečné spotřeby a nebude mít žádný nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie vycházející z DPH.
- (12) Prováděcí rozhodnutí (EU) 2018/485 by proto mělo být odpovídajícím způsobem změněno,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

V článku 3 prováděcího rozhodnutí (EU) 2018/485 se druhý a třetí pododstavec nahrazují tímto:

„Použije se ode dne 1. ledna 2018 do dne 31. prosince 2023.

Případná žádost o prodloužení účinnosti opatření stanoveného tímto rozhodnutím se podá Komisi do 31. března 2023 a připojí se k ní zpráva zahrnující přezkum opatření.“

Článek 2

Toto rozhodnutí je určeno Dánskému království.

V Bruselu dne

*Za Radu
předseda/předsedkyně*