



EVROPSKÁ KOMISE

V Bruselu dne 17.2.2012
COM(2012) 63 final

2012/0026 (NLE)

Návrh

ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Rumunsku povoluje použít opatření odchylicí se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

Odůvodnění a cíle návrhu

Podle čl. 395 odst. 1 směrnice 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty může Rada jednomyslně na návrh Komise povolit kterémukoli členskému státu, aby uplatnil zvláštní opatření odchylovající se od uvedené směrnice s cílem zjednodušit postup vyměřování daně nebo zabránit některým druhům daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem.

Dopisy zaevidovanými Komisí dne 15. února 2011 a 22. června 2011 Rumunsko požádalo o povolení k zavedení opatření odchylovících se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článku 168 směrnice 2006/112/ES, jimiž se omezuje nárok na odpočet na 50 %, pokud jde o nákup určitých typů motorových vozidel a nákup zboží a služeb s tím souvisejících. Dopisem zaevidovaným Komisí dne 27. září 2011 Rumunsko následně nahradilo svou žádost novou žádostí o uplatnění uvedených opatření pouze na některé druhy motorových silničních vozidel, která nejsou používána osobou povinnou k dani výhradně pro obchodní účely. V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice 2006/112/ES informovala Komise dopisem ze dne 1. prosince 2011 o žádosti podané Rumunskem ostatní členské státy. Dopisem ze dne 5. prosince 2011 uvědomila Komise Rumunsko, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.

Obecné souvislosti

Článek 168 směrnice 2006/112/ES stanoví, že osoba povinná k dani má nárok na odpočet DPH zaplacené na nákupech pro účely svých zdaněných plnění. Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. a) uvedené směrnice vyžaduje, aby se použití zboží, které tvoří součást obchodního majetku, pro účely, které neslouží podnikání, považovalo za poskytnutí služby za úplatu, pokud je DPH z tohoto zboží způsobilá k odpočtu.

V případě motorových vozidel je tento systém obtížně použitelný z různých důvodů, zejména však proto, že je složité rozlišit obchodní použití od použití sloužícího k jiným účelům. Pokud se vedou záznamy, představuje jejich vedení a kontrola pro správu i podniky dodatečnou zátěž. Pro velký počet dotčených vozidel mohou i jednotlivé malé daňové úniky přerůst do vysokých částek.

Rumunské daňové orgány jako alternativu k systému stanovenému směrnicí požádaly o povolení omezit původní odpočet na stanovený procentuální podíl a zároveň osvobodit podnik od povinnosti vyúčtovat daň z použití pro soukromé účely. Přínosem tohoto opatření bude zjednodušení systému pro všechny strany, a současně se tak zajistí, že se odvede procentuální podíl daně, který by jinak mohl uniknout.

Požadované omezení procentního podílu činí 50 %. Tento podíl je založen na vlastním posouzení Rumunska a podle návrhu by byl přezkoumán na žádost Rumunska o prodloužení po roce 2014.

Nový systém se použije na všechny podniky, v nichž nejsou vozidla používána pouze pro obchodní účely. Některé typy motorových vozidel by však byly vyloučeny z omezení nároku na odpočet daně, a podléhaly by tudíž běžným pravidlům, a to zejména všechna vozidla s více

než 9 sedadly (včetně sedadla pro řidiče) a vozidla s maximální přípustnou hmotností naloženého vozidla vyšší než 3 500 kg. Oblast použití je tím v podstatě zúžena na osobní automobily, dodávky, malé nákladní automobily, motocykly a mopedy. Kromě toho je k návrhu přiložen podrobný seznam konkrétních vozidel, která mají být z omezení vyloučena na základě skutečnosti, že jejich užívání pro jiné účely než obchodní je považováno za zanedbatelné.

Platné předpisy vztahující se na oblast návrhu

Článek 176 směrnice 2006/112/ES stanoví, že Rada rozhodne o tom, z jakých výdajů nelze daň 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 u motorových vozidel.

V roce 2004 předložila Komise návrh¹, který obsahuje pravidla určující, které kategorie výdajů mohou být předmětem omezení nároku na odpočet, ale Radě se ohledně tohoto návrhu dosud nepodařilo dospět k dohodě.

Soulad s ostatními politikami a cíli Unie

Nevztahuje se na tento návrh.

2. KONZULTACE SE ZÚČASTNĚNÝMI STRANAMI A POSOUZENÍ DOPADŮ

Konzultace se zúčastněnými stranami

Nevztahuje se na tento návrh.

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, a má proto potenciálně příznivý dopad na podniky i správu. Toto řešení je považováno Rumunskem za vhodné opatření a je porovnatelné s jinými bývalými a současnými odchylkami.

3. PRÁVNÍ STRÁNKA NÁVRHU

Shrnutí navrhovaných opatření

Cílem návrhu je povolit Rumunsku použít opatření odchylovící se od článku 168 směrnice 2006/112/ES za účelem omezení nároku osoby povinné k dani odpočíst DPH z výdajů souvisejících s motorovými silničními vozidly, pokud se vozidlo nevyužívá výlučně k obchodním účelům. V případě, že byl nárok na odpočet omezen, je na základě odchylky od

¹ KOM(2004) 728 v konečném znění.
http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/site/en/com/2004/com2004_0728en01.pdf.

čl. 26 odst. 1 písm. a) směrnice 2006/112/ES osoba povinná k dani osvobozená od zdanění využívání vozidla k jiným účelům než podnikání. Opatření se vztahuje pouze na vozidla s určitým počtem sedadel a určitou hmotností a je stanoven omezený počet konkrétních výjimek z tohoto pravidla.

Omezení je stanoveno paušálně ve výši 50 %. Tato sazba a nezbytnost přijetí odchylujících se opatření mají být přezkoumány a oznámeny Rumunskem při každé žádosti o prodloužení platnosti. Platnost rozhodnutí skončí dnem uvedeným v rozhodnutí nebo dnem vstupu pravidel Unie o omezení nároku na odpočet DPH v této oblasti v platnost, a to v závislosti na tom, který den nastane dříve.

Právní základ

Ustanovení čl. 395 odst. 1 směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty.

Zásada subsidiarity

Návrh spadá do výlučné pravomoci Unie. Zásada subsidiarity se proto neuplatní.

Zásada proporcionality

Návrh je v souladu se zásadou proporcionality z tohoto důvodu / těchto důvodů:

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

Vzhledem k omezené oblasti působnosti odchylky je zvláštní opatření úměrné sledovanému cíli.

Volba nástrojů

Navrhované nástroje: rozhodnutí Rady.

Jiné prostředky by nebyly přiměřené z tohoto důvodu / těchto důvodů:

Podle článku 395 směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty může odchylku od společných pravidel o DPH povolit pouze Rada jednomyslně na návrh Komise. Rozhodnutí Rady je jediným vhodným nástrojem, neboť může být určeno jednotlivému členskému státu.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nemá žádné důsledky pro rozpočet Unie.

5. NEPOVINNÉ PRVKY

Návrh obsahuje ustanovení o přezkumu a o skončení platnosti.

Návrh

ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Rumunsku povoluje použít 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 hodnoty², a zejména na čl. 395 odst. 1 uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Dopisem zaevidovaným Komisí dne 27. září 2011 požádalo Rumunsko o povolení zavést zvláštní opatření týkající se některých motorových silničních vozidel, která se odchylovají od ustanovení směrnice 2006/112/ES, jimiž se upravuje nárok osoby povinné k dani odpočíst DPH zaplacenou při nákupu zboží a služeb, a ustanovení, která vyžadují vyúčtování daně z majetku podniku použitého pro účely jiné než podnikání.
- (2) V souladu s čl. 395 odst. 2 druhým pododstavcem směrnice 2006/112/ES uvědomila Komise dopisem ze dne 1. prosince 2011 o žádosti Rumunska ostatní členské státy. Dopisem ze dne 5. prosince 2011 uvědomila Komise Rumunsko, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.
- (3) Článek 168 směrnice 2006/112/ES stanoví nárok osoby povinné k dani odpočíst DPH vyměřené za dodání zboží a služby jí poskytnuté pro účely svých zdaněných plnění. Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. a) uvedené směrnice obsahuje požadavek vyúčtovat DPH, pokud je majetek podniku použit pro soukromé účely osoby povinné k dani nebo jejích zaměstnanců, popřípadě obecněji řečeno k jiným účelům než pro účely jejího podnikání.
- (4) Je složité přesně určit, kdy se jedná o používání vozidel k jiným účelům než podnikání, a i v případech, kdy to možné je, je tento postup často obtížný. Podle požadovaných opatření by částka DPH na náklady způsobil k odpočtu za motorová vozidla, která nejsou užívána výhradně pro obchodní účely, měla být s některými výjimkami stanovena paušální procentní sazbou. Podle aktuálně dostupných informací zastává Rumunsko názor, že sazba ve výši 50 % je opodstatněná. Aby se zároveň

² Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

zabránilo dvojímu zdanění, měl by být požadavek na vyúčtování DPH z užití motorového vozidla k jiným účelům než k podnikání zrušen, pokud se na něj vztahuje toto omezení. Tato opatření mohou být odůvodněna nutností zjednodušit postup pro vyměřování DPH a zabránit daňovým únikům na základě nesprávného vedení záznamů a nepravdivých daňových prohlášení.

- (5) Omezení nároku na odpočet daně podle zvláštních opatření by se mělo uplatnit na DPH zaplacenou při nákupu, pořízení uvnitř Společenství, dovozu, pronájmu nebo leasingu stanovených motorových silničních vozidel a na výdaje s tím související, včetně nákupu pohonných hmot.
- (6) Některé typy motorových vozidel by měly být z oblasti působnosti zvláštního opatření vyňaty, neboť – vzhledem ke své povaze nebo druhu podnikatelské činnosti, k níž jsou používány – jakékoli jejich užívání pro jiné účely než obchodní je považováno za zanedbatelné. Zvláštní opatření by se proto neměla vztahovat na vozidla s více než devíti sedadly (včetně sedadla pro řidiče) nebo s maximální přípustnou hmotností naloženého vozidla vyšší než 3 500 kg. Kromě toho by měl být k dispozici podrobný seznam konkrétních druhů vozidel vyloučených z uvedeného omezení na základě jejich zvláštního použití.
- (7) Tato odchylující se opatření by měla být časově omezena, aby se umožnilo zhodnocení jejich účinnosti a příslušné procentní sazby, jelikož navržená procentní sazba je založena na počátečních zjištěních o obchodním využití.
- (8) Pokud má Rumunsko za to, že je nezbytné další prodloužení po roce 2014, mělo by Komisi nejpozději 31. března 2014 spolu se žádostí o prodloužení předložit zprávu o používání opatření, v níž bude uveden přezkum uplatňovaného procentního omezení.
- (9) Dne 29. října 2004 Komise přijala návrh³ směrnice Rady, kterou se mění směrnice 77/388/EHS, nyní směrnice 2006/112/ES, v němž byly sjednoceny kategorie výdajů, které lze vyjmout z nároku na odpočet daně. Podle tohoto návrhu lze z nároku na odpočet vyjmout motorová silniční vozidla. Odchylující se opatření stanovená tímto rozhodnutím by měla pozbyt platnosti dnem vstupu v platnost takové pozměňující směrnice, pokud bude její vstup v platnost předcházet dni skončení platnosti uvedeném v tomto rozhodnutí.
- (10) Odchylka bude mít pouze zanedbatelný dopad na celkovou výši daně vybírané na stupni konečné spotřeby a nebude mít dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z daně z přidané hodnoty,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Odchylně od článku 168 směrnice 2006/112/ES se Rumunsku povoluje omezit na 50 % nárok na odpočet DPH při nákupu, pořízení uvnitř Společenství, dovozu, nájmu nebo leasingu

³ KOM(2004) 728 v konečném znění.
http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/site/en/com/2004/com2004_0728en01.pdf.

motorových silničních vozidel, jakož i DPH vyměřené za výdaje související s těmito vozidly, pokud vozidlo není používáno výhradně pro obchodní účely.

Omezení uvedené v prvním pododstavci se nevztahuje na motorová vozidla s maximální přípustnou hmotností naloženého vozidla vyšší než 3 500 kg nebo s více než devíti sedadly, včetně sedadla řidiče.

Článek 2

Článek 1 se nepoužije pro následující kategorie vozidel:

- 1) vozidla používaná výhradně pro mimořádné situace, bezpečnost a ochranu a kurýrní služby;
- 2) vozidla, která používají obchodní zástupci a nákupčí;
- 3) vozidla používaná pro přepravu osob za úplatu, včetně taxislužby;
- 4) vozidla používaná k zajištění placených služeb, včetně pronájmu nebo cvičných jízd poskytovaných autoškolami;
- 5) vozidla určená k pronájmu či leasingu;
- 6) vozidla používaná jako zboží pro obchodní účely.

Článek 3

Odchylně od čl. 26 odst. 1 písm. a) směrnice 2006/112/ES se Rumunsku povoluje nepovažovat za poskytnutí služeb za úplatu použití vozidla, na které se vztahuje omezení uvedené v článku 1 tohoto rozhodnutí, k soukromým účelům osobou povinnou k dani či jejími zaměstnanci nebo obecněji pro účely jiné než účely jejího podnikání.

Článek 4

1. Platnost tohoto rozhodnutí končí dnem, kdy vstoupí v platnost předpisy Unie, které vymezují, jaké výdaje týkající se motorových silničních vozidel nejsou způsobilé pro úplný odpočet DPH, nebo dne 31. prosince 2014, podle toho, co nastane dřív.
2. Žádost o prodloužení doby platnosti opatření stanovených tímto rozhodnutím musí být předložena Komisi do 31. března 2014.

Žádost o prodloužení těchto opatření je doplněno zprávou, která obsahuje přezkum procentního omezení uplatňovaného na nárok na odpočet DPH na základě tohoto rozhodnutí.

Článek 5

Toto rozhodnutí je určeno Rumunsku.

V Bruselu dne 17.2.2012.

*Za Radu
předseda/předsedkyně*