



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 17.9.2013
COM(2013) 633 final

2013/0312 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

**kterým se mění rozhodnutí 2007/884/ES, kterým se Spojenému království povoluje
nadále používat opatření odchylovící 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

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 (dále jen „směrnice o DPH“) může Rada jednomyslně na návrh Komise povolit kterémukoli členskému státu, aby uplatnil zvláštní opatření odchylovající se od uvedené směrnice, jejichž cílem je zjednodušit postup výběru DPH nebo zabránit určitým druhům daňových úniků či vyhýbání se daňovým povinnostem.

Dopisem, který generální sekretariát Komise zaevidoval dne 2. dubna 2013, požádalo Spojené království o povolení nadále uplatňovat opatření odchylovající se od směrnice, jež se týká nároku na odpočet DPH, která se odvádí z nájmu nebo leasingu motorových vozidel, které se nepoužívají výhradně pro obchodní účely, a jež bylo naposledy uděleno rozhodnutím Rady 2011/37/EU¹. V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice 2006/112/ES uvědomila Komise o žádosti Spojeného království ostatní členské státy dopisem ze dne 19. června 2013. Dopisem ze dne 20. června 2013 Komise oznámila Spojenému království, že má k dispozici veškeré informace nezbytné k posouzení žádosti.

Obecné souvislosti

Výše uvedené rozhodnutí povolilo Spojenému království omezit na 50 % nárok odpočíst DPH na vstupu z nákladů za nájem nebo leasing motorových vozidel používaných osobami povinnými k dani pro obchodní i soukromé účely. Soukromé používání těchto vozidel na leasing nebo v nájmu osobou povinnou k dani zároveň nebylo považováno za poskytnutí služby 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 vypočítávat DPH za soukromé používání. Možnost podle čl. 168a odst. 2 směrnice o DPH nestanoví částečný odpočet za paušální sazbu 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.

Tato odchylka se proto především považuje za zjednodušující opatření, její platnost však skončí ke dni 31. prosince 2013.

Odchylky jsou zpravidla udělovány na omezenou dobu, aby bylo možné posoudit, zda je konkrétní 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.

Každé prodloužení by však mělo být časově omezené, aby bylo možné zhodnotit, zda podmínky, na kterých se odchylka zakládá, jsou stále platné. Spojené království požádalo o prodloužení odchylky do 31. prosince 2018. V podobných případech je však běžnou praxí poskytnout tříleté období (k tomu viz prováděcí rozhodnutí Rady 2012/232/EU² a 2013/191/EU³). Proto se navrhuje prodloužit odchylku do konce roku 2016 a požádat

¹ Úř. věst. L 19, 22.1.2011, s. 19.

² Úř. věst. L 117, 1.5.2012, s. 7.

³ Úř. věst. L 113, 25.4.2013, s. 11.

Spojené království, aby do 1. dubna 2016 předložilo zprávu, v níž bude uveden přezkum procentního omezení, pokud by počítalo s tím, že opatření bude uplatňováno i po roce 2016. Toto rozhodnutí by každopádně pozbylo platnosti, pokud by před tímto konečným datem vstoupily v platnost předpisy EU, které upravují omezení nároku na odpočet.

Platné předpisy vztahující se na oblast návrhu

Článek 176 směrnice o DPH stanoví, že Rada určí výdaje, u kterých nelze DPH odečíst. Do té doby je členským státům povoleno zachovat výjimky, které existovaly k 1. lednu 1979. Proto existuje celá řada ustanovení o zachování původního stavu, která omezují nárok na odpočet u motorových vozidel.

V roce 2004 předložila Komise návrh, který obsahuje pravidla určující, které kategorie výdajů mohou být předmětem omezení nároku na odpočet, ale Rada se doposud na tomto návrhu neshodla.

2. VÝSLEDKY KONZULTACÍ SE ZÚČASTNĚNÝMI STRANAMI A POSOUZENÍ DOPADŮ

Cílem rozhodnutí je prodloužit dobu platnosti zjednodušujícího opatření, jehož prostřednictvím se osoba povinná k dani zprošťuje povinnosti vést záznamy a vypočítávat DPH v případě kilometrů najetých podnikovými vozidly pro soukromé účely, a má proto možný příznivý hospodářský dopad. Vzhledem k úzké oblasti působnosti dané odchylky a její omezené časové působnosti však bude její dopad v každém případě omezený.

3. PRÁVNÍ STRÁNKA NÁVRHU

Prováděcí rozhodnutí vychází z článku 395 směrnice o DPH 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty.

Návrh spadá do výlučné pravomoci institucí EU. Zásada subsidiarity se proto neuplatní.

Toto prováděcí rozhodnutí se týká povolení udělovaného členskému státu na základě jeho vlastní žádosti a nezakládá žádnou povinnost. Návrh je tedy v souladu se zásadou proporcionality.

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

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nemá pro rozpočet Unie žádné důsledky.

5. NEPOVINNÉ PRVKY

Návrh obsahuje ustanovení o skončení platnosti.

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se mění 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

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 hodnoty⁴, a zejména na čl. 395 odst. 1 uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Dopisem, který Komise zaevidovala dne 2. dubna 2013, požádalo Spojené království o povolení prodloužit opatření odchylovající se od směrnice, aby tak mohlo nadále používat omezení nároku nájemce nebo příjemce leasingu odpočíst daň z přidané hodnoty (DPH) za poplatky z nájmu nebo leasingu motorového vozidla, pokud se toto vozidlo nepoužívá výhradně pro obchodní účely.
- (2) Komise o žádosti Spojeného království informovala ostatní členské státy dopisem ze dne 19. června 2013. Dopisem ze dne 20. června 2013 Komise oznámila Spojenému království, že má k dispozici veškeré informace nezbytné k posouzení žádosti.
- (3) Rozhodnutím Rady 2007/884/ES⁵ ve znění prováděcího rozhodnutí Rady 2011/37/EU⁶ povolila Rada Spojenému království omezit na 50 % právo nájemce nebo příjemce leasingu odpočíst DPH na vstupu za poplatky z nájmu nebo leasingu motorového vozidla, pokud se toto vozidlo nepoužívá výhradně pro obchodní účely. Spojenému království bylo rovněž umožněno nepovažovat soukromé používání vozidla za poskytnutí služby za úplatu, pokud si jej osoba povinná k dani najímá nebo pořizuje na leasing pro obchodní účely. Na základě tohoto zjednodušujícího opatření již nájemce nebo příjemce leasingu nemá povinnost vést záznamy o kilometrech najetých pro soukromé účely ve vozidlech určených pro obchodní účely a vypočítávat daň za kilometry najeté pro soukromé účely v jednotlivých vozidlech.
- (4) Ze zprávy, kterou poskytlo Spojené království, vyplývá, že omezení nároku na 50% odpočet stále odpovídá skutečné situaci ohledně použití daných vozidel nájemci nebo

⁴ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

⁵ Rozhodnutí Rady 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 Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 346, 29.12.2007, s. 21).

⁶ Prováděcí rozhodnutí Rady ze dne 18. ledna 2011, kterým se mění 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 (Úř. věst. L 19, 22.1.2011, s. 11).

příjemci leasingu v rámci podnikání a neobchodního použití. Je proto vhodné povolit Spojenému království uplatňování tohoto opatření do 31. prosince 2016.

- (5) Pokud se Spojené království domnívá, že je nutné prodloužit opatření i po roce 2016, mělo by společně s žádostí o prodloužení předložit Komisi zprávu, v níž bude uveden přezkum uplatňovaného procentního omezení, a to nejpozději do 1. dubna 2016.
- (6) Dne 29. října 2004 Komise přijala návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 77/388/EHS⁷, v němž byly sjednoceny kategorie výdajů, které lze vyjmout z nároku na odpočet daně. Směrnicí Rady 77/388/EHS⁸ nahradila směrnice 2006/112/ES. Podle tohoto návrhu, který Komise přijala dne 29. října 2004, lze výjimky z nároku na odpočet uplatnit na motorová silniční vozidla. Odchylující opatření stanovená tímto rozhodnutím by měla pozbýt platnosti dnem vstupu v platnost směrnice přijaté podle návrhu, který Komise přijala dne 29. října 2004, pokud bude tento den předcházet dni 31. prosince 2016.
- (7) Odchylné opatření bude mít pouze zanedbatelný dopad na celkovou výši daňových příjmů vybranou na stupni konečné spotřeby a nebude mít nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH.
- (8) Rozhodnutí 2007/884/ES by proto mělo být odpovídajícím způsobem změněno,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Článek 3 se nahrazuje tímto:

„Článek 3

Toto rozhodnutí pozbývá platnosti dnem, kdy vstoupí v platnost předpisy Unie, které vymezují, jaké výdaje týkající se motorových silničních vozidel nejsou způsobilé pro úplný odpočet DPH, nebo dnem 31. prosince 2016, podle toho, co nastane dříve.

Případná žádost o prodloužení daných opatření stanovených tímto rozhodnutím se podá společně se zprávou, která bude Komisi předložena nejpozději do 1. dubna 2016 a která bude obsahovat přezkum procentního omezení uplatňovaného na nárok na odpočet DPH z nájmu nebo leasingu vozidel, pokud se tato vozidla nepoužívají výhradně pro obchodní účely.“

Článek 2

Toto rozhodnutí nabývá účinku dnem oznámení.

Toto rozhodnutí se použije ode dne 1. ledna 2014.

⁷ KOM(2004) 728 v konečném znění.

⁸ Směrnice Rady 77/388/EHS ze dne 17. května 1977 o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu – Společný systém daně z přidané hodnoty: jednotný základ daně (Úř. věst. L 145, 13.6.1977, s. 1).

Článek 3

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

V Bruselu dne

Za Radu

předseda / předsedkyně