



V Bruselu dne 28.7.2023
COM(2023) 463 final

2023/0291 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se mění prováděcí rozhodnutí (EU) 2018/485, pokud jde o prodloužení platnosti povolení, aby Dánsko uplatňovalo zvláštní opatření odchylná 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 odchylná 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. března 2023, 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 odchylně od článku 75 směrnice o DPH.

V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH informovala Komise dopisem ze dne 3. května 2023 o žádosti Dánska ostatní členské státy s výjimkou Irska a Polska. Irsko a Polsko byly o žádosti Dánska informovány dopisem ze dne 4. května 2023. Dopisem ze dne 5. května 2023 oznámila Komise Dánsku, 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 zvláštní opatření, které by umožnilo zavedení paušálního režimu pro soukromé využití lehkých nákladních vozidel s maximální přípustnou celkovou hmotností do tří tun zaregistrovaných výlučně pro účely podnikání. Žádost byla schválena prováděcím rozhodnutím Rady 2012/447/EU ze dne 24. července 2012³. Dánsko třikrát požádalo o prodloužení zvláštního opatření, které bylo schváleno prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2015/992 ze dne 19. června 2015⁴, prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2018/485 ze dne 19. března 2018 a prováděcím rozhodnutím Rady 2020/1088 ze dne 22. července 2020, kterým se mění prováděcí rozhodnutí (EU) 2018/485⁵. Platnost prováděcího rozhodnutí (EU) 2018/445 skončí dne 31. prosince 2023.

Bez takového zvláštního 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

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/485 ze dne 19. března 2018, kterým se Dánsku povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylná se od článku 75 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 81, 23.3.2018, s. 13), ve znění prováděcího rozhodnutí Rady (EU) 2020/1088 ze dne 22. července 2020 (Úř. věst. L 239, 24.7.2020, s. 14).

³ Prováděcí rozhodnutí Rady ze dne 24. července 2012, kterým se Dánsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylná se od článku 75 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 202, 28.7.2012, s. 24).

⁴ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2015/992 ze dne 19. června 2015, kterým se Dánsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylná se od článku 75 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 159, 25.6.2015, s. 66).

⁵ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2020/1088 ze dne 22. července 2020, kterým se mění prováděcí rozhodnutí (EU) 2018/485, kterým se Dánsku povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylná se od článku 75 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 239, 24.7.2020, s. 14).

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 povolení nadále uplatňovat zjednodušený postup tak, jak bylo dříve povoleno prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2018/485, jehož platnost byla prodloužena prováděcím rozhodnutím Rady 2020/1088.

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 celostátních 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 vyměřovat a vybírat 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 zvláštní opatření do 31. prosince 2026.

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

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 v platnosti podle jejich vnitrostátních předpisů ke dni 1. ledna 1979. Proto existuje celá řada ustanovení o zachování původního stavu, která omezují nárok na odpočet u osobních automobilů.

Bez ohledu na předchozí iniciativy, které stanovily pravidla týkající se kategorií výdajů, jež mohou podléhat omezení nároku na odpočet daně⁶, je toto zvláštní opatření až do doby harmonizace těchto pravidel na úrovni EU přiměřené.

2. PRÁVNÍ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

• Právní základ

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 omezenému rozsahu 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 konkrétnímu 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.

⁶ KOM(2004) 728 v konečném znění – 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).

Podle údajů předložených Dánskem bylo v letech 2020, 2021 a 2022 prodáno v uvedeném pořadí 33 100, 40 000 a 43 500 denních poukazů za 225 DKK, přičemž DPH z každého prodaného denního poukazu činila 40 DKK. To znamená, že opatření využívá stále větší počet osob povinných k dani.

- **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

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

Návrh obsahuje ustanovení o skončení platnosti: automatickou lhůtu, která je stanovena na 31. prosince 2026.

Pokud by Dánsko uvažovalo o prodloužení účinnosti zvláštního opatření na období po 31. prosinci 2026, mělo by Komisi spolu s žádostí o prodloužení předložit zprávu zahrnující přezkum opatření, a to nejpozději do 31. března 2026.

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se mění prováděcí rozhodnutí (EU) 2018/485, pokud jde o prodloužení platnosti povolení, aby Dánsko uplatňovalo zvláštní opatření odchylovající 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 uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2018/485² bylo Dánsku povoleno uplatňovat zvláštní opatření odchylovající se od článku 75 směrnice 2006/112/ES (dále jen „zvláštní opatření“) a spočívající v uplatňování paušálního režimu pro soukromé využití lehkých nákladních vozidel s maximální přípustnou celkovou hmotností do tří tun zaregistrovaných výlučně pro účely podnikání. Platnost zvláštního opatření povoleného prováděcím rozhodnutím (EU) 2018/485 skončí dne 31. prosince 2023.
- (2) Dopisem, který Komise zaevidovala dne 21. března 2023, Dánsko v souladu s čl. 395 odst. 2 prvním pododstavcem směrnice 2006/112/ES požádalo o povolení nadále uplatňovat zvláštní opatření po 31. prosinci 2023.
- (3) Dopisy ze dne 3. května 2023 a 4. května 2023 Komise v souladu s čl. 395 odst. 2 druhým pododstavcem směrnice 2006/112/ES předala žádost předloženou Dánskem ostatním členským státům. Dopisem ze dne 5. května 2023 uvědomila Komise Dánsko, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.
- (4) Další uplatňování zvláštního 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 poskytnutí služby podle článku 75 směrnice 2006/112/ES na denním paušálním základě, místo aby ztratily nárok na odpočet DPH z kupní ceny vozidla.
- (5) Uvedený zjednodušený způsob výpočtu by však měl být omezen na dvacet dnů využití pro soukromou potřebu v každém kalendářním roce.
- (6) Podle informací poskytnutých Dánskem v jeho žádosti se faktická situace, jež opodstatnila uplatňování zvláštního opatření, nezměnila. Spolu s žádostí předložilo Dánsko Komisi zprávu o přezkumu paušální částky, která má být každodenně zaplacená za využití vozidla pro soukromou potřebu. Podle uvedené zprávy zastává

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2018/485 ze dne 19. března 2018, kterým se Dánsku povoluje uplatňovat zvláštní opatření odchylovající se od článku 75 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 81, 23.3.2018, s. 13).

Dánsko názor, že výše DPH, která má být každodenně vybrána, zůstává nezměněna a činí DKK 40.

- (7) Dánsko uvádí, že zvláštní opatření během posledních let fungovalo velmi dobře a využívá je stále větší počet osob povinných k dani. Dánsko rovněž zastává názor, že cílem zvláštního opatření 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) Je proto vhodné prodloužit dobu platnosti povolení stanovenou v prováděcím rozhodnutí (EU) 2018/485. Prodloužení platnosti povolení by mělo být časově omezeno, aby bylo možné vyhodnotit účinnost a přiměřenost zvláštního opatření. Platnost povolení by proto měla skončit dne 31. prosince 2026.
- (10) Pokud by Dánsko požádalo o další prodloužení zvláštního opatření na období po dni 31. prosince 2026, mělo by Komisi společně s žádostí o prodloužení předložit zprávu do 31. března 2026.
- (11) Má se za to, že prodloužení platnosti zvláštního opatření by mělo pouze zanedbatelný vliv na celkovou výši příjmů z DPH vybraných na stupni konečné spotřeby a nebude mít žádný nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející 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 2026.

Případná žádost o prodloužení platnosti opatření stanoveného tímto rozhodnutím se podá Komisi do 31. března 2026 a připojí se k ní zpráva zahrnující přezkum opatření.“

Článek 2

Toto rozhodnutí je určeno Dánskému království.

V Bruselu dne

*Za Radu
předseda/předsedkyně*