



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 9.9.2024
COM(2024) 399 final

2024/0222 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

**kterým se mění rozhodnutí 2009/791/ES, kterým se Spolkové republiky Německo
povoluje dále uplatňovat opatření odchylovající se od článků 168 a 168a směrnice
2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty**

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

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“)¹ 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 či vyhýbání se daňovým povinnostem.

Dopisem, který Komise zaevidovala dne 19. února 2024, požádala Spolková republika Německo (dále jen „Německo“) o povolení nadále uplatňovat opatření odchylovající se od článků 168 a 168a směrnice o DPH s cílem vyloučit DPH, jíž byly zatíženy zboží a služby, které jsou z více než 90 % využity osobou povinnou k dani pro její soukromou potřebu nebo pro soukromou potřebu jejích zaměstnanců nebo obecně na neobchodní účely nebo nehopodářskou činnost, z nároku na odpočet daně. K žádosti byla přiložena zpráva o uplatňování tohoto opatření, jak je požadováno v článku 2 rozhodnutí Rady 2009/791/ES² ve znění prováděcího rozhodnutí Rady (EU) 2021/1776³. Dne 26. března 2024 byl Německu zaslán e-mail s žádostí o další vysvětlení a odpověď byla obdržena dne 27. března 2024.

V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH informovala Komise o žádosti Německa ostatní členské státy, a to dopisy ze dne 27. května 2024. Dopisem ze dne 28. května 2024 uvědomila Komise Německo, že má k dispozici všechny údaje potřebné 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 za dodání zboží a poskytnutí služby pro účely svých zdaněných plnění. Ustanovení čl. 168a odst. 1 směrnice o DPH uvádí, že DPH u výdajů souvisejících s nemovitostí, která tvoří součást obchodního majetku osoby povinné k dani a která je užívána pro obchodní i neobchodní účely, je odpočitatelná pouze do výše podílu, v jakém je nemovitost užívána pro účely podnikání osoby povinné k dani. Podle čl. 168a odst. 2 směrnice o DPH mohou členské státy použít toto pravidlo rovněž u výdajů souvisejících s dalším zbožím, které členské státy vymezí a které tvoří součást obchodního majetku.

Podle článku 395 směrnice o DPH mohou členské státy zavést zvláštní opatření odchylovající se od směrnice o DPH, jejichž cílem je zjednodušit postup výběru DPH nebo zabránit určitým druhům daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem, pokud byla schválena Radou.

Německo požádalo o možnost nadále uplatňovat zvláštní opatření odchylovající se od článků 168 a 168a směrnice o DPH, podle něhož může z nároku na odpočet zcela vyloučit DPH na zboží a služby používané osobou povinnou k dani z více než 90 % na soukromé nebo neobchodní účely, včetně nehopodářských činností.

Toto zvláštní opatření bylo původně povoleno rozhodnutím Rady 2000/186/ES ze dne 28. února 2000⁴ na období do 31. prosince 2002, poté bylo znovu povoleno rozhodnutím Rady 2003/354/ES ze dne 13. května 2003⁵ na období do 30. června 2004, rozhodnutím Rady

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Úř. věst. L 283, 30.10.2009, s. 55.

³ Úř. věst. L 360, 11.10.2021, s. 112.

⁴ Úř. věst. L 59, 4.3.2000, s.12.

⁵ Úř. věst. L 123, 17.5.2003, s. 47.

2004/817/ES ze dne 19. listopadu 2004⁶ na období do 31. prosince 2009 a rozhodnutím Rady 2009/791/ES ze dne 20. října 2009 na období do 31. prosince 2012. Platnost posledně uvedeného rozhodnutí byla prodloužena do 31. prosince 2015 prováděcím rozhodnutím Rady 2012/705/EU ze dne 13. listopadu 2012⁷, do 31. prosince 2018 prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2015/2428 ze dne 10. prosince 2015⁸, do 31. prosince 2021 prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2018/2060 ze dne 20. prosince 2018⁹ a do 31. prosince 2024 prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2021/1776 ze dne 5. října 2021.

Ve své současné žádosti Německo informovalo Komisi, že uplatňování zvláštního opatření se ukázalo být velmi účinné a pro výběr DPH představuje významné zjednodušení. Rovněž pomáhá předcházet daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem. Od svého zavedení se zvláštní opatření uplatňuje pouze na zboží. Německo ve své odpovědi ze dne 27. března 2024 uvedlo, že rozšíření zvláštního opatření na služby je v současné době navrhováno německému zákonodárci.

Požadované minimální využití zboží a služeb pro obchodní účely ve výši nejméně 10 %, které je nutné pro odpočet DPH na vstupu, je poměrně nízké. Podle Německa bude mít proto prodloužení platnosti zvláštního opatření pouze malý dopad na celkovou výši příjmů z DPH vybraných v konečné fázi spotřeby, a tudíž negativně neovlivní vlastní zdroje Unie pocházející z DPH.

Německo uvádí, že zvláštní opatření snižuje administrativní zátěž pro daňové poplatníky a daňové správy, protože není nutné monitorovat ani upravovat podíl využití zboží a služeb pro obchodní a neobchodní účely, a proto o těchto změnách nemusí být vedeny žádné záznamy. Horní hranice ve výši 10 % rovněž odpovídá úpravě v německých právních předpisech v oblasti daně z příjmu, která stanoví, že za obchodní aktiva lze považovat pouze zboží, které se používá pro obchodní účely minimálně z 10 %.

Zvláštní opatření odchylojící se od směrnice o DPH jsou zpravidla povolována na omezenou dobu, aby bylo možné posoudit, zda je zvláštní opatření přiměřené a účinné. V tomto ohledu má Komise na základě informací poskytnutých Německem za to, že rozdělení týkající se obchodního a neobchodního využití v poměru 10 % a 90 % i nadále představuje dobrý základ pro určení transakcí, při kterých lze obchodní využití považovat za zanedbatelné.

V důsledku toho představuje dotčené zvláštní opatření zjednodušení pro správce daně i pro podniky, neboť není potřeba sledovat následné využití zboží a služeb, které byly při pořízení vyloučeny z odpočtu, zejména s ohledem na možné zdanění soukromého použití podle článků 16 nebo 26 směrnice o DPH nebo na opravu odpočtu daně v souladu s požadavky článků 184 až 192 uvedené směrnice. Prodloužení platnosti zvláštního opatření 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. Proto se navrhuje prodloužit platnost odchylky do konce roku 2027, a pokud by se počítalo s dalším prodloužením po roce 2027, uložit Německu, aby spolu s žádostí o prodloužení předložilo nejpozději do 31. března 2027 zprávu obsahující vyhodnocení uplatňovaného poměru rozdělení mezi obchodní a neobchodní využití, na němž je vyloučení z nároku na odpočet založeno.

⁶ Úř. věst. L 357, 2.12.2004, s. 33.

⁷ Úř. věst. L 319, 16.11.2012, s. 8.

⁸ Úř. věst. L 334, 22.12.2015, s. 12.

⁹ Úř. věst. L 329, 7.12.2018, s. 20.

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

Podobná zvláštní opatření ve vztahu k vyloučení DPH splatné za zboží a služby z nároku na odpočet DPH, jsou-li dotčené zboží a služby použity z více než 90 % na soukromé účely osoby povinné k dani nebo jejích zaměstnanců nebo obecně na nepodnikatelské nebo ne hospodářské činnosti, byla povolena jiným členským státům (Rakousku¹⁰, Nizozemsku¹¹).

Článek 176 směrnice o DPH stanoví, že Rada rozhodne o tom, z jakých výdajů nelze DPH odpočíst. Do té doby Rada povoluje členským státům zachovat vyloučení, která byla v platnosti ke dni 1. ledna 1979. Existuje proto celá řada ustanovení o zachování původního stavu, která omezují nárok osob povinných k dani na odpočet.

Bez ohledu na předchozí iniciativy, které stanovily pravidla týkající se kategorií výdajů, jež mohou podléhat omezení nároku na odpočet¹², je takové zvláštní opatření vhodné až do doby harmonizace těchto pravidel na úrovni EU.

Navrhované zvláštní opatření je tedy v souladu se stávajícími ustanoveními směrnice o DPH.

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, se zásada subsidiarity nepoužije.

- **Proporcionalita**

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

Vzhledem k omezené oblasti působnosti odchylky a jejímu časovému omezení je zvláštní opatření úměrné sledovanému cíli, kterým je zjednodušení postupu výběru DPH a boj proti určitým druhům daňových úniků či vyhýbání se daňovým povinnostem. Nejde nad rámec toho, co je ke splnění tohoto cíle požadováno.

- **Volba nástroje**

Navrhovaný nástroj: prováděcí rozhodnutí Rady.

¹⁰ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2021/1779 ze dne 5. října 2021, kterým se mění prováděcí rozhodnutí 2009/1013/EU, kterým se Rakouské republice povoluje dále používat opatření odchylovající se od článku 168 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 360, 11.10.2021, s. 120).

¹¹ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2020/2189 ze dne 18. prosince 2020, kterým se Nizozemsku povoluje zavést zvláštní opatření odchylovající se od článků 168 a 168a směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 434, 23.12.2020, s. 1).

¹² 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 článku 395 směrnice o DPH je odchylka od společných ustanovení pro DPH možná pouze v případě, že ji jednomyslně povolí 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**

Tento návrh vychází z žádosti podané Německem a týká se pouze tohoto členského státu.

- **Sběr a využití výsledků odborných konzultací**

Nebylo třeba využít externích odborných konzultací.

- **Posouzení dopadů**

Návrh prováděcího rozhodnutí Rady má zjednodušit postup výběru DPH tím, že Německu povolí i nadále používat zvláštní opatření, díky němuž smí z nároku na odpočet zcela vyloučit DPH, kterou byly zatíženy zboží a služby využívané osobou povinnou k dani z více než 90 % na soukromé nebo neobchodní účely, včetně nehopodářských činností. Ukázalo se, že toto zvláštní opatření je vhodným a účinným nástrojem.

Podle Německa nebude mít prodloužení platnosti tohoto zvláštního opatření negativní dopad na celkovou výši příjmů z DPH vybraných v konečné fázi spotřeby, a tudíž negativně neovlivní vlastní zdroje Unie pocházející z DPH.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nebude mít žádné negativní důsledky pro rozpočet EU.

5. OSTATNÍ PRVKY

Návrh je časově omezen a obsahuje ustanovení o skončení platnosti ke dni 31. prosince 2027.

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

**kterým se mění rozhodnutí 2009/791/ES, kterým se Spolkové republiky Německo
povoluje dále uplatňovat opatření odchylná se od článků 168 a 168a 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 první pododstavec uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Ustanovení článků 168 a 168a směrnice 2006/112/ES upravují nárok osob povinných k dani na odpočet daně z přidané hodnoty (DPH) účtované za zboží a služby, které jsou jim dodávány a poskytovány pro účely jejich zdaněných plnění. Německu bylo povoleno zavést zvláštní opatření, kterým má být z nároku na odpočet daně vyloučena DPH na zboží a služby, které jsou z více než 90 % využity na soukromé účely osoby povinné k dani či jejich zaměstnanců nebo obecně na neobchodní účely nebo nehopodářské činnosti.
- (2) Rozhodnutí Rady 2000/186/ES² původně povolilo Německu zavést a uplatňovat zvláštní opatření odchylná se od článků 6 a 17 směrnice Rady 77/388/EHS³ do dne 31. prosince 2002. Rozhodnutí Rady 2003/354/ES⁴ povolilo Německu uplatňovat zvláštní opatření odchylná se od článku 17 směrnice 77/388/EHS do dne 30. června 2004. Rozhodnutí Rady 2004/817/ES⁵ prodloužilo platnost povolení do dne 31. prosince 2009.

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

² Rozhodnutí Rady ze dne 28. února 2000, kterým se Spolkové republiky Německo povoluje uplatňovat opatření odchylná se od článků 6 a 17 šesté směrnice 77/388/EHS o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu – Společný systém daně z přidané hodnoty: jednotný základ daně (Úř. věst. L 59, 4.3.2000, s. 12, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dec/2000/186/oj>).

³ Šestá 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/1977/388/oj>).

⁴ Rozhodnutí Rady ze dne 13. května 2003, kterým se Německu povoluje uplatňovat opatření odchylná se od článku 17 šesté směrnice 77/388/EHS o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu (Úř. věst. L 123, 17.5.2003, s. 47).

⁵ Rozhodnutí Rady ze dne 19. listopadu 2004, kterým se Německu povoluje uplatňovat opatření odchylná se od článku 17 šesté směrnice 77/388/EHS o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu (Úř. věst. L 357, 2.12.2004, s. 33, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dec/2004/817/oj>).

- (3) Rozhodnutí Rady 2009/791/ES⁶ povolilo Německu dále uplatňovat zvláštní opatření odchylovající se od článku 168 směrnice 2006/112/ES do dne 31. prosince 2021. Platnost povolení uplatňovat zvláštní opatření podle rozhodnutí Rady 2009/791/ES ve znění prováděcího rozhodnutí Rady (EU) 2021/1776⁷ skončí dne 31. prosince 2024.
- (4) Dopisem, který Komise zaevidovala dne 19. února 2024, požádalo Německo o povolení dále uplatňovat zvláštní opatření odchylovající se od článků 168 a 168a směrnice 2006/112/ES s cílem zcela vyloučit DPH, již byly zatíženy zboží a služby, které jsou z více než 90 % využity osobou povinnou k dani pro soukromou potřebu nebo pro neobchodní účely, včetně nehopodářských činností, z nároku na odpočet daně. K uvedené žádosti byla přiložena zpráva o uplatňování zvláštního opatření, která obsahuje rovněž vyhodnocení poměru rozdělení používaného ve vztahu k nároku na odpočet DPH, jak vyžaduje článek 2 rozhodnutí Rady 2009/791/ES. Dne 26. března 2024 požádala Komise Německo o další vysvětlení a odpověď obdržela dne 27. března 2024.
- (5) V souladu s čl. 395 odst. 2 druhým pododstavcem směrnice 2006/112/ES informovala Komise dopisy ze dne 27. května 2024 o žádosti podané Německem ostatní členské státy. Dopisem ze dne 28. května 2024 uvědomila Komise Německo, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.
- (6) Podle Německa se ukázalo, že zvláštní opatření velmi účinně zjednodušuje výběr DPH a zabraňuje daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem. Zvláštní opatření snižuje administrativní zátěž pro podniky a daňové správy, neboť není třeba sledovat následné využití zboží a služeb, na které se v okamžiku jejich nabytí vztahuje vyloučení z nároku na odpočet. Německu by proto mělo být povoleno nadále uplatňovat toto zvláštní opatření na další omezené období, a to do 31. prosince 2027.
- (7) Pokud by Německo mělo za to, že je nezbytné prodloužit povolení i na období po roce 2027, mělo by do 31. března 2027 předložit Komisi žádost o prodloužení jeho platnosti, včetně zprávy o uplatňování opatření, která by měla zahrnovat vyhodnocení používaného poměru rozdělení.
- (8) Zvláštní opatření nebude mít nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH.
- (9) Rozhodnutí 2009/791/ES by proto mělo být odpovídajícím způsobem změněno,
- PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:**

Článek 1

Článek 2 rozhodnutí 2009/791/ES se nahrazuje tímto:

„Článek 2

Toto rozhodnutí pozbývá účinku dne 31. prosince 2027.

⁶ Rozhodnutí Rady 2009/791/ES ze dne 20. října 2009, kterým se Spolkové republiky Německo povoluje dále uplatňovat opatření odchylovající se od článku 168 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 283, 30.10.2009, s. 55).

⁷ Prováděcí rozhodnutí Rady (EU) 2021/1776 ze dne 5. října 2021, kterým se mění rozhodnutí 2009/791/ES, kterým se Spolkové republiky Německo povoluje dále uplatňovat opatření odchylovající se od článku 168 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Úř. věst. L 360, 11.10.2021, s. 112, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1776/oj).

Žádost o prodloužení uplatňování zvláštního opatření stanoveného tímto rozhodnutím musí být podána Komisi do 31. března 2027.

K žádosti musí být přiložena zpráva o uplatňování uvedeného opatření, která obsahuje vyhodnocení poměru rozdělení používaného ve vztahu k nároku na odpočet DPH na základě tohoto rozhodnutí.“

Článek 2

Toto rozhodnutí je určeno Spolkové republice Německo.

V Bruselu dne

*Za Radu
předseda/předsedkyně*