

VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE RADY (EÚ) 2021/1998**z 15. novembra 2021,****ktorým sa Estónsku povoľuje zaviesť opatrenie odchyľujúce sa od článku 26 ods. 1 písm. a) a článkov 168 a 168a smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty**

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na smernicu Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty ⁽¹⁾, a najmä na jej článok 395 ods. 1 prvý pododsek,

so zreteľom na návrh Európskej komisie,

keďže:

- (1) V článku 168 a 168a smernice 2006/112/ES sa stanovuje právo zdaniteľných osôb na odpočet dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) z tovaru, ktorý im bol dodaný, a služieb, ktoré im boli poskytnuté, používaných na účely ich zdaniteľných transakcií. Podľa článku 26 ods. 1 písm. a) uvedenej smernice sa má použitie majetku podniku na súkromnú spotrebu zdaniteľných osôb alebo ich zamestnancov alebo všeobecnejšie na iné účely ako účely ich podnikania, považovať za poskytnutie služieb.
- (2) Vykonávacím rozhodnutím Rady 2014/797/EÚ ⁽²⁾ sa Estónsku do 31. decembra 2017 povolilo obmedziť právo na odpočet DPH zaplatenej pri nákupe, lízingu, nadobudnutí v rámci Spoločenstva a dovoze určitých osobných motorových vozidiel na 50 % a oslobodiť danú zdaniteľnú osobu od účtovania DPH z používania vozidiel, na ktoré sa obmedzenie vzťahuje, na iné ako podnikateľské účely.
- (3) Platnosť vykonávacieho rozhodnutia 2014/797/EÚ sa vykonávacím rozhodnutím Rady (EÚ) 2017/1854 ⁽³⁾ predĺžila do 31. decembra 2020.
- (4) Estónsko listom, ktorý Komisia zaevidovala 12. februára 2021, predložilo Komisii žiadosť o povolenie uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 26 ods. 1 písm. a) a článkov 168 a 168a smernice 2006/112/ES s cieľom obmedziť právo na odpočet v súvislosti s nákupom, lízingom, nadobudnutím v rámci Spoločenstva a dovozom určitých osobných motorových vozidiel, ktoré sa používajú na iné ako podnikateľské účely (ďalej len „osobitné opatrenie“).
- (5) V súlade s článkom 395 ods. 2 druhým pododsekom smernice 2006/112/ES Komisia listom z 19. marca 2021 informovala ostatné členské štáty o žiadosti, ktorú Estónsko predložilo. Listom z 23. marca 2021 Komisia oznámila Estónsku, že má všetky informácie, ktoré považuje za potrebné na posúdenie žiadosti.
- (6) Často je veľmi zložitá presne určiť, kedy ide o používanie osobných motorových vozidiel na iné ako podnikateľské účely, a aj v prípadoch, keď to možné je, je postup neraz náročný. Podľa požadovaného povolenia by sa výška DPH na výdavky oprávnené na odpočet v súvislosti s osobnými motorovými vozidlami, ktoré sa nepoužívajú výlučne na podnikateľské účely, mala, až na niekoľko výnimiek, stanoviť ako paušálna percentuálna sadzba. Estónske orgány na základe informácií, ktoré majú v súčasnosti k dispozícii, považujú za opodstatnenú sadzbu vo výške 50 %. Aby sa zabránilo dvojitému zdaneniu, mala by sa zároveň pozastaviť povinnosť účtovať DPH z používania osobných motorových vozidiel na iné ako podnikateľské účely v prípade, že sa na ne vzťahuje obmedzenie. Týmto osobitným opatrením sa odstraňuje potreba viesť záznamy o používaní služobných vozidiel na súkromné účely a zároveň sa ním predchádza daňovým únikom spôsobeným nesprávnym vedením záznamov.

⁽¹⁾ Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1.

⁽²⁾ Vykonávacie rozhodnutie Rady 2014/797/EÚ zo 7. novembra 2014, ktorým sa Estónskej republike povoľuje uplatňovať opatrenie odchyľujúce sa od článku 26 ods. 1 písm. a) a článkov 168 a 168a smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 330, 15.11.2014, s. 48).

⁽³⁾ Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2017/1854 z 10. októbra 2017, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie 2014/797/EÚ, ktorým sa Estónskej republike povoľuje uplatňovať opatrenie odchyľujúce sa od článku 26 ods. 1 písm. a) a článkov 168 a 168a smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 265, 14.10.2017, s. 17).

- (7) Obmedzenie práva na odpočet na základe požadovaného povolenia by sa malo vzťahovať na DPH zaplatenú pri nákupe, lízingu, nadobudnutí v rámci Spoločenstva a dovoze konkrétnych kategórií osobných motorových vozidiel a zo súvisiacich výdavkov vrátane nákupu pohonných látok.
- (8) Požadované povolenie by sa malo uplatňovať len na osobné motorové vozidlá s maximálnou povolenou hmotnosťou nepresahujúcou 3 500 kg a najviac ôsmimi sedadlami okrem sedadla vodiča, keďže prípadné použitie osobných motorových vozidiel s maximálnou povolenou hmotnosťou nad 3 500 kg alebo viac ako ôsmimi sedadlami okrem sedadla vodiča na iné ako podnikateľské účely je zanedbateľné z dôvodu povahy týchto vozidiel alebo druhu podnikania, na aké sa využívajú. Mal by sa poskytnúť aj podrobný zoznam konkrétnych osobných motorových vozidiel, na ktoré sa dané povolenie na základe ich osobitného používania nevzťahuje.
- (9) Povolenie by malo byť obmedzené do 31. decembra 2024, aby bolo možné preskúmať nevyhnutnosť a účinnosť osobitného opatrenia a pomer rozdelenia medzi použitím na podnikateľské a na iné ako podnikateľské účely, na ktorom sa zakladá.
- (10) Ak sa bude Estónsko domnievať, že je potrebné predĺžiť platnosť povolenia na obdobie po roku 2024, malo by Komisiu do 31. marca 2024 predložiť žiadosť o predĺženie platnosti spolu so správou zahŕňajúcou preskúmanie uplatňovaného percentuálneho podielu.
- (11) Osobitné opatrenie bude mať len zanedbateľný účinok na celkovú výšku príjmov z dane vybranej na stupni konečnej spotreby a nebude mať žiadny nepriaznivý vplyv na vlastné zdroje Únie pochádzajúce z DPH,

PRIJALA TOTO ROZHODNUTIE:

Článok 1

Odchyľne od článkov 168 a 168a smernice 2006/112/ES sa Estónsku povoľuje obmedziť na 50 % právo na odpočet dane z pridanej hodnoty z výdavkov na osobné motorové vozidlá, ktoré sa nepoužívajú výlučne na podnikateľské účely, keď sa takéto výdavky vzťahujú na nákup, lízing, nadobudnutie v rámci Spoločenstva alebo dovoz osobných motorových vozidiel, ktoré sa nepoužívajú výlučne na podnikateľské účely, ako aj z výdavkov súvisiacich s údržbou a opravou takýchto vozidiel a nákupom pohonných hmôt pre ne.

Článok 2

Odchyľne od článku 26 ods. 1 písm. a) smernice 2006/112/ES Estónsko nepovažuje používanie osobných motorových vozidiel, ktoré sú majetkom podniku zdaniteľnej osoby, na iné ako podnikateľské účely za poskytovanie služieb za protihodnotu v prípade, že dané vozidlo podlieha obmedzeniu povolenému podľa článku 1 tohto rozhodnutia.

Článok 3

1. Toto rozhodnutie sa uplatňuje len na osobné motorové vozidlá s maximálnou povolenou hmotnosťou nepresahujúcou 3 500 kg a najviac ôsmimi sedadlami okrem sedadla vodiča.
2. Toto rozhodnutie sa neuplatňuje na tieto kategórie osobných motorových vozidiel:
 - a) vozidlá zakúpené na účely ďalšieho predaja, prenájmu alebo lízingu;
 - b) vozidlá používané na spoplatnenú prepravu cestujúcich vrátane taxislužieb;
 - c) vozidlá používané na cvičné jazdy v autoškole.

Článok 4

Toto rozhodnutie stráca účinnosť 31. decembrom 2024. Prípadná žiadosť o predĺženie platnosti povolenia stanoveného v tomto rozhodnutí sa Komisii predloží do 31. marca 2024 a pripojí sa k nej správa zahŕňajúca preskúmanie percentuálneho podielu stanoveného v článku 1.

Článok 5

Toto rozhodnutie je určené Estónskej republike.

V Bruseli 15. novembra 2021

Za Radu
predseda
J. BORRELL FONTELLES
