



EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 19. 8. 2021
COM(2021) 482 final

2021/0274 (NLE)

Návrh

VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE RADY,

**ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2018/1493, ktorým sa Maďarsku
povoľuje zaviesť osobitné 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**

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Podľa článku 395 ods. 1 smernice 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty („smernica o DPH“)¹ môže Rada jednomyseľne na návrh Komisie opraviť ktorýkoľvek členský štát, aby zaviedol osobitné opatrenia odchyľujúce sa od tejto smernice na zjednodušenie výberu DPH alebo na zamedzenie určitým daňovým únikom alebo vyhýbaniu sa dani.

Listom, ktorý Komisia zaevidovala 25. februára 2021, Maďarsko požiadalo o povolenie ďalej uplatňovať opatrenie odchyľujúce sa od článku 26 ods. 1 písm. a) a článkov 168 a 168a smernice o DPH a obmedziť právo na odpočet DPH v spojitosti s lízingom určitých osobných motorových vozidiel, ktoré sa nepoužívajú výlučne na podnikateľské účely. Spolu so žiadosťou Maďarsko predložilo správu, ktorá obsahuje aj preskúmanie plánovaného percentuálneho podielu na obmedzenie práva na odpočet.

V súlade s článkom 395 ods. 2 smernice o DPH Komisia listom zo 7. apríla 2021 informovala o žiadosti predloženej Maďarskom ostatné členské štáty. Listom z 8. apríla 2021 Komisia oznámila Maďarsku, že má všetky informácie potrebné na posúdenie žiadosti.

1. KONTEXT NÁVRHU

• Dôvody a ciele návrhu

V článkoch 168 a 168a smernice o DPH sa stanovuje, že zdaniteľná osoba má právo na odpočet DPH účtovanej pri nákupoch tovaru a služieb na účely zdaniteľných transakcií. V článku 26 ods. 1 písm. a) uvedenej smernice sa uvádza požiadavka účtovať DPH v prípade, keď sa tovar, ktorý je súčasťou majetku podniku, poskytne na používanie na súkromné účely zdaniteľnej osoby alebo jej zamestnancov alebo všeobecnejšie na iné účely než účely jej podnikania, ak je DPH za príslušný tovar úplne alebo čiastočne odpočítateľná. Tento systém umožňuje získať naspäť pôvodne odpočítanú DPH v spojitosti s používaním na súkromné účely.

Je zložité uplatňovať tento systém v prípade osobných motorových vozidiel, a to najmä preto, že je ťažké určiť predel medzi použitím na súkromné a použitím na podnikateľské účely. Ak sa vedú záznamy, ich vedenie a kontrola predstavujú pre podniky a správne orgány dodatočnú záťaž.

Podľa článku 395 smernice o DPH môžu členské štáty uplatňovať opatrenia odchyľujúce sa od ustanovení smernice o DPH s cieľom zjednodušiť postup pri výbere DPH alebo zabrániť určitým formám daňových únikov alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam, ak získali oprávnenie Rady.

Maďarsko získalo na základe vykonávacieho rozhodnutia Rady (EÚ) 2018/1493² oprávnenie obmedziť na 50 % právo na odpočet DPH z výdavkov týkajúcich sa lízingu osobných motorových vozidiel, ktoré sa nepoužívajú výlučne na podnikateľské účely, a oslobodiť zdaniteľné osoby od povinnosti pristupovať k používaniu takýchto osobných motorových vozidiel na iné než podnikateľské účely ako k poskytovaniu služieb. Osobné motorové vozidlá, na ktoré sa opatrenie vzťahuje, sú motorové vozidlá konštruované hlavne na prepravu najviac 9 osôb s celkovou hmotnosťou vozidla nepresahujúcou 5 ton. Vozidlá konštruované na prepravu tovaru, vozidlá slúžiace na špeciálne účely (t. j. nákladné vozidlá so žeriavom,

¹ Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2018/1493 z 2. októbra 2018, ktorým sa Maďarsku povoľuje zaviesť osobitné 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 252/46, 8.10.2018, s. 44).

hasičské vozidlá, nákladné vozidlá s miešačkou), vozidlá konštruované na prepravu 10 alebo viac ako 10 osôb, traktory a prípojné vozidlá sú z obmedzenia práva na odpočet DPH vylúčené a pristupuje sa k nim podľa obvyklých pravidiel. Zdaniteľným osobám, ktoré nechcú uplatňovať 50 % obmedzenie odpočtu a chcú uplatňovať odpočet DPH do výšky podielu skutočného používania na podnikateľské účely, tak môžu urobiť, pokiaľ disponujú podrobnými dôkazmi o používaní osobných motorových vozidiel na lízing na podnikateľské účely. Účinnosť tohto vykonávacieho rozhodnutia Rady uplynie 31. decembra 2021.

Maďarsko požiadalo o predĺženie platnosti povolenia obmedziť pôvodný odpočet tak, že stanoví paušálnu percentuálnu sadzbu a následne oslobodí podniky od povinnosti zúčtovať daň z používania na súkromné účely. Maďarsko informovalo Komisiu, že dôvody na predĺženie platnosti povolenia sa do veľkej miery zhodujú s dôvodmi opísanými v predchádzajúcej žiadosti. Maďarsko potvrdzuje, že osobitné opatrenie prinieslo pozitívne výsledky tak pre spoločnosti, ako aj pre daňové orgány a udelenie výnimky je naďalej opodstatnené. V súlade s článkom 5 vykonávacieho rozhodnutia Rady 2018/1493 Maďarsko takisto predložilo správu o percentuálnom obmedzení stanovenom pre odpočet DPH. Maďarsko usudzuje, že uplatňované 50-percentné obmedzenie je aj naďalej primerané. Podľa predložených údajov sa počas obdobia 2016 – 2019 odhadovaný rozsah používania firemných motorových vozidiel na lízing na súkromné účely pohyboval na úrovni 43 až 53 %. Keďže je tento odhad založený na nepriamych dôkazoch a predpokladoch a môže byť teda nadhodnotený, Maďarsko usudzuje, že najvhodnejším obmedzením odpočtu DPH na vstupe je obmedzenie na 50 %. Zo skúseností z inšpekcií zo strany daňového orgánu navyše vyplynulo, že veľká väčšina – približne 90 až 95 % – zdaniteľných osôb podrobených inšpekcii uplatňuje povinný 50-percentný odpočet. Z pohľadu Maďarska je jednoznačne dôvodom skutočnosť, že zdaniteľným osobám takto odpadá povinnosť vedenia podrobných záznamov a že podiel používania príslušných vozidiel na súkromné účely na úrovni 50 % je dostatočne blízky realite.

Vzhľadom na priaznivý dosah osobitného opatrenia na administratívnu záťaž daňovníkov a daňových orgánov sa navrhuje, aby sa odchyľujúce sa opatrenie udelilo na ďalšie obmedzené obdobie do 31. decembra 2024. Prípadnú žiadosť o predĺženie platnosti by mala sprevádzať správa zahŕňajúca preskúmanie uplatňovaného percentuálneho podielu, ktorá by sa mala zaslať Komisii do 31. marca 2024.

- **Súlad s existujúcimi ustanoveniami v tejto oblasti politiky**

Podobné výnimky v súvislosti s právom na odpočet boli udelené aj iným členským štátom (Estónsku³, Lotyšsku⁴, Chorvátsku⁵, Poľsku⁶, Taliansku⁷ a Rumunsku⁸).

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. 17–18).

⁴ Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2018/1921 zo 4. decembra 2018, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2015/2429, ktorým sa Lotyšsku povoľuje zaviesť osobitné 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 311, 7.12.2018, s. 36–37).

⁵ Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2018/1994 z 11. decembra 2018, ktorým sa Chorvátsku povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 26 ods. 1 písm. a) a článku 168 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 320, 17.12.2018, s. 35–37).

⁶ Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2019/1594 z 24. septembra 2019, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie 2013/805/EÚ, ktorým sa Poľskej republike udeľuje povolenie zaviesť opatrenia odchyľujúce sa od článku 26 ods. 1 písm. a) a článku 168 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 248, 27.9.2019, s. 71–72).

V článku 176 smernice o DPH sa stanovuje, že Rada určuje, pri ktorých výdavkoch nevzniká právo na odpočet DPH. Dovtedy Rada dáva členským štátom právo zachovať výnimky, ktoré sa uplatňovali 1. januára 1979. Existuje preto celý rad ustanovení o zachovaní *status quo*, ktorými sa obmedzuje právo na odpočet DPH v spojitosti s osobnými motorovými vozidlami.

Bez ohľadu na predchádzajúce iniciatívy zamerané na stanovenie pravidiel týkajúcich sa kategórií výdavkov, na ktoré sa obmedzenie práva na odpočítanie môže vzťahovať⁹, je takáto výnimka až do harmonizácie týchto pravidiel na úrovni EÚ primeraná.

2. PRÁVNÝ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

• Právny základ

Článok 395 smernice o DPH.

• Subsidiarita (v prípade inej ako výlučnej právomoci)

Vzhľadom na ustanovenie smernice o DPH, z ktorého návrh vychádza, sa zásada subsidiarity neuplatňuje.

• Proporcionalita

Rozhodnutie sa týka povolenia udeleného členskému štátu na základe jeho vlastnej žiadosti a nezakladá sa ním žiadna povinnosť.

Vzhľadom na obmedzený rozsah pôsobnosti výnimky je osobitné opatrenie úmerné sledovanému cieľu, a to zjednodušiť postup pri zdaňovaní a zamedziť určitým formám daňových únikov alebo vyhýbaniu sa dani. Konkrétne vzhľadom na potenciálny priestor pre podniky, aby priznávali nižšiu daňovú povinnosť, a vzhľadom na záťaž, ktorú pre daňové orgány predstavuje kontrola údajov o najazdených kilometroch, by 50 % obmedzenie zjednodušilo výber DPH v konkrétnom odvetví.

• Výber nástroja

Navrhovaný nástroj: vykonávacie rozhodnutie Rady.

Podľa článku 395 smernice o DPH je výnimka zo spoločných ustanovení o DPH možná iba na základe oprávnenia Rady konajúcej jednomyseľne na návrh Komisie. Vykonávacie rozhodnutie Rady je najvhodnejším nástrojom, keďže môže byť určené konkrétnemu členskému štátu.

⁷ Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2019/2138 z 5. decembra 2019, ktorým sa mení rozhodnutie 2007/441/ES, ktorým sa Talianskej republike udeľuje povolenie uplatňovať opatrenia odchylné od článku 26 ods. 1 písm. a) a článku 168 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 324, 13.12.2019, s. 7–8).

⁸ Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2020/1262 zo 4. septembra 2020, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie 2012/232/EÚ, ktorým sa Rumunsku udeľuje povolenie uplatňovať opatrenia odchylné od článku 26 ods. 1 písm. a) a článku 168 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 296, 10.9.2020, s. 6).

⁹ KOM(2004) 728 v konečnom znení – návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 77/388/EHS s cieľom zjednodušiť povinnosti spojené s daňou z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ C 24, 29.1.2005, s. 10), stiahnutý 21. mája 2014 (Ú. v. EÚ C 153, 21. 5. 2014, s. 3).

3. VÝSLEDKY HODNOTENÍ *EX POST*, KONZULTÁCIÍ SO ZAJINTERESOVANÝMI STRANAMI A POSÚDENÍ VPLYVU

- **Konzultácie so zainteresovanými stranami**

Tento návrh vychádza zo žiadosti predloženej Maďarskom a týka sa iba tohto členského štátu.

- **Získavanie a využívanie expertízy**

Externá expertíza nebola potrebná.

- **Posúdenie vplyvu**

Cieľom návrhu je zjednodušiť postup pri zdaňovaní tak, že zdaniteľné osoby nebudú mať povinnosť vedenia záznamov o používaní firemných motorových vozidiel na lízing na súkromné účely, a zároveň predchádzať určitým formám daňových únikov v súvislosti s DPH spôsobeným nesprávnym vedením záznamov. Navrhované opatrenie preto má potenciálne priaznivý dosah na podniky aj daňové správy. Maďarsko toto riešenie označilo za vhodné opatrenie, pričom je porovnateľné s inými bývalými a súčasnými výnimkami.

4. VPLYV NA ROZPOČET

Návrh negatívne neovplyvní vlastné zdroje Únie z DPH.

5. ĎALŠIE PRVKY

Návrh je časovo obmedzený a zahŕňa doložku o ukončení platnosti k 31. decembru 2024.

Ak by Maďarsko uvažovalo o ďalšom predĺžení platnosti tohto odchyľujúceho sa opatrenia na obdobie po roku 2024, Komisii by sa mala súčasne so žiadosťou o predĺženie platnosti predložiť správa zahŕňajúca preskúmanie percentuálneho obmedzenia, a to najneskôr 31. marca 2024.

Návrh

VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE RADY,

ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2018/1493, ktorým sa Maďarsku povoľuje zaviesť osobitné 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 hodnoty¹, a najmä na jej článok 395 ods. 1,

so zreteľom na návrh Európskej komisie,

keďže:

- (1) Vykonávacím rozhodnutím Rady (EÚ) 2018/1493² získalo Maďarsko oprávnenie uplatňovať do 31. decembra 2021 osobitné opatrenie spočívajúce na jednej strane v obmedzení práva na odpočet dane z pridanej hodnoty (DPH) z výdavkov týkajúcich sa osobných motorových vozidiel, ktoré sa nepoužívajú výlučne na podnikateľské účely, na 50 %, a to odchyľne od článkov 168 a 168a smernice 2006/112/ES, a na druhej strane v tom, že používanie osobných motorových vozidiel, ktoré sú majetkom podniku zdaniteľnej osoby, na iné než podnikateľské účely, nepovažuje za poskytovanie služieb za protihodnotu, ak sa na dané vozidlo vzťahuje obmedzenie povolené podľa článku 1 uvedeného vykonávacieho rozhodnutia, a to odchyľne od článku 26 ods. 1 písm. a) uvedenej smernice (ďalej len „osobitné opatrenie“).
- (2) Listom, ktorý Komisia zaevidovala 25. februára 2021, Maďarsko požiadalo o povolenie ďalej uplatňovať uvedené osobitné opatrenie (ďalej len „žiadosť o predĺženie platnosti“).
- (3) Listami zo 7. apríla 2021 Komisia v súlade s článkom 395 ods. 2 druhým pododsekom smernice 2006/112/ES postúpila žiadosť Maďarska o predĺženie platnosti ostatným členským štátom. Listom z 8. apríla 2021 Komisia oznámila Maďarsku, že má všetky informácie potrebné na posúdenie žiadosti.
- (4) V súlade s článkom 5 vykonávacieho rozhodnutia 2018/1493 Maďarsko predložilo spolu so žiadosťou o predĺženie platnosti správu, ktorá obsahuje aj preskúmanie percentuálneho podielu stanoveného na odpočítanie DPH. Na základe informácií, ktoré sú v súčasnosti k dispozícii, konkrétne skúsenosti získané na základe daňových

¹ Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2018/1493 z 2. októbra 2018, ktorým sa Maďarsku povoľuje zaviesť osobitné 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 252/46, 8.10.2018, s. 44).

kontrol a štatistické údaje týkajúce sa používania osobných motorových vozidiel na súkromné účely, Maďarsko vo svojej žiadosti o predĺženie platnosti potvrdzuje, že obmedzenie na 50 % je naďalej opodstatnené a primerané. Osobitné opatrenie navyše účinne znížilo administratívne zaťaženie podnikov a daňových orgánov. Maďarsku by sa preto malo povoliť, aby toto osobitné opatrenie uplatňovalo aj naďalej.

- (5) Predĺženie platnosti osobitného opatrenia by malo byť časovo obmedzené, aby bolo možné vyhodnotiť jeho účinnosť, ako aj primeranosť percentuálneho podielu. Maďarsku by sa preto malo povoliť uplatňovať osobitné opatrenie naďalej na obmedzené obdobie, a to do 31. decembra 2024.
- (6) Ak bude Maďarsko zvažovať potrebu predĺženia tohto povolenia na obdobie po roku 2024, malo by Komisii súčasne so žiadosťou o predĺženie predložiť správu zahŕňajúcu preskúmanie uplatneného percentuálneho obmedzenia, a to najneskôr 31. marca 2024.
- (7) 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 založené na DPH.
- (8) Vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2018/1493 by sa preto malo zodpovedajúcim spôsobom zmeniť,

PRIJALA TOTO ROZHODNUTIE:

Článok 1

Článok 5 vykonávacieho rozhodnutia (EÚ) 2018/1493 sa nahrádza takto:

„Článok 5

Toto rozhodnutie sa uplatňuje od 1. januára 2019 do 31. decembra 2024.

Každá 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 2

Toto rozhodnutie je určené Maďarsku.

V Bruseli

*Za Radu
predseda*