



V Bruseli 28. 7. 2023  
COM(2023) 463 final

2023/0291 (NLE)

Návrh

**VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE RADY,**

**ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2018/485, pokiaľ ide o predĺženie platnosti povolenia pre Dánsko naďalej uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 75 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty**

## DÔVODOVÁ SPRÁVA

Podľa článku 395 smernice Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty<sup>1</sup> (ďalej len „smernica o DPH“) môže Rada jednomyselne na návrh Komisie opraviť ktorýkoľvek členský štát, aby uplatňoval osobitné opatrenia odchyľujúce sa od ustanovení uvedenej smernice s cieľom zjednodušiť výber dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) alebo zabrániť určitým formám daňových únikov alebo vyhýbaniu sa dani.

Dánsko požiadalo listom, ktorý Komisia zaevidovala 21. marca 2023, o povolenie naďalej uplatňovať režim paušálnej sadzby na súkromné používanie ľahkých nákladných vozidiel s maximálnou povolenou celkovou hmotnosťou tri tony, ktoré boli zaregistrované výlučne na účely podnikania, čím by sa predĺžilo uplatňovanie osobitného opatrenia udeleného vykonávacím rozhodnutím Rady (EÚ) 2018/485<sup>2</sup>, ktoré sa odchyľuje od článku 75 smernice o DPH.

Komisia v súlade s článkom 395 ods. 2 smernice o DPH informovala o žiadosti predloženej Dánskom ostatné členské štáty okrem Írska a Poľska listom z 3. mája 2023. Írsko a Poľsko boli o žiadosti Dánska informované listom zo 4. mája 2023. Listom z 5. mája 2023 Komisia oznámila Dánsku, že má všetky informácie potrebné na posúdenie danej žiadosti.

### **1. KONTEXT NÁVRHU**

#### **• Dôvody a ciele návrhu**

S cieľom zjednodušiť výber DPH a bojovať proti daňovým únikom Dánsko v roku 2011 požiadalo o osobitné opatrenie, ktoré by mu umožnilo zaviesť režim paušálnej sadzby v prípade používania ľahkých nákladných vozidiel s maximálnou povolenou celkovou hmotnosťou tri tony, registrovaných výlučne na účely podnikania. Túto žiadosť Rada schválila vykonávacím rozhodnutím 2012/447/EÚ z 24. júla 2012<sup>3</sup>. Dánsko trikrát požiadalo o predĺženie platnosti osobitného opatrenia a jeho žiadosti boli schválené vykonávacím rozhodnutím Rady (EÚ) 2015/992 z 19. júna 2015<sup>4</sup>, vykonávacím rozhodnutím Rady (EÚ) 2018/485 z 19. marca 2018 a vykonávacím rozhodnutím Rady 2020/1088 z 22. júla 2020, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2018/485<sup>5</sup>. Účinnosť vykonávacieho rozhodnutia (EÚ) 2018/445 uplynie 31. decembra 2023.

Z dánskych právnych predpisov bez tohto osobitného opatrenia vyplýva, že používaním takéhoto vozidla, ktoré bolo registrované výlučne na účely podnikania, na súkromné účely by zdaniteľná osoba prišla o nárok na odpočítanie DPH z obstarávacej ceny vozidla v plnej

<sup>1</sup> Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1.

<sup>2</sup> Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2018/485 z 19. marca 2018, ktorým sa Dánsku povoľuje uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 75 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 81, 23.3.2018, s. 13 – 14), zmenené vykonávacím rozhodnutím Rady (EÚ) 2020/1088 z 22. júla 2020 (Ú. v. EÚ L 239, 24.7.2020, s. 14 – 15).

<sup>3</sup> Vykonávacie rozhodnutie Rady z 24. júla 2012, ktorým sa Dánsku povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 75 smernice Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 202, 28.7.2012, s. 24 – 25).

<sup>4</sup> Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2015/992 z 19. júna 2015, ktorým sa Dánsku povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 75 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dani z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 159, 25.6.2015, s. 66 – 67).

<sup>5</sup> Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2020/1088 z 22. júla 2020, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2018/485, ktorým sa Dánsku povoľuje uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 75 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 239, 24.7.2020, s. 14 – 15).

výške. Dánsko v súčasnosti využíva doložku o zachovaní *status quo* podľa článku 176 smernice o DPH v súvislosti s odpočtom DPH z obstarávacej ceny a nákladov na prevádzku ľahkých nákladných vozidiel s maximálnou povolenou hmotnosťou tri tony. Podnik, ktorý takéto ľahké nákladné vozidlo zaregistruje ako vozidlo výlučne na účely podnikania, získa oprávnenie v plnej výške odpočítať DPH na vstupe z obstarávacej ceny a nákladov na prevádzku vozidla. Naproti tomu podnik, ktorý zaregistruje ľahké nákladné vozidlo na účely podnikania aj na osobné účely, nemá oprávnenie na odpočítanie DPH z obstarávacej ceny, môže si však v plnej výške uplatniť odpočítanie DPH z nákladov na prevádzku vozidla.

Opísaný dánsky systém môže byť zložitý a nákladný pre zdaniteľnú osobu aj pre daňovú správu. Dánsko preto požiadalo o možnosť naďalej uplatňovať zjednodušený postup, ktorý už bol povolený vykonávacím rozhodnutím Rady (EÚ) 2018/485 a ktorého platnosť bola predĺžená vykonávacím rozhodnutím Rady 2020/1088.

Podľa článku 75 smernice o DPH, ak je tovar, ktorý je súčasťou majetku podniku, použitý na súkromné účely, základ dane pri určení splatnej DPH tvorí výška celkových nákladov vynaložených zdaniteľnou osobou v súvislosti s poskytovaním týchto služieb. Systém paušálnej sadzby používaný v Dánsku by mohli zdaniteľné osoby využívať najviac dvadsať dní v jednotlivom kalendárnom roku. Podľa tohto systému platí zdaniteľná osoba poplatok za deň za súkromné použitie vozidla. Paušálna suma, ktorá sa má denne platiť za používanie vozidla na súkromné účely, je 40 DKK a vzťahuje sa len na DPH. Túto sumu stanovila dánska vláda na základe analýzy vnútroštátnych štatistik. Podobná platba by sa na základe samostatného vnútroštátneho právneho predpisu vyžadovala na pokrytie dane z príjmov v súvislosti s disponovaním firemným automobilom, ako aj príplatok k cestnej dani. Ak by zdaniteľná osoba používala vozidlo na súkromné účely viac ako dvadsať dní v kalendárnom roku, uplatňovali by sa pravidlá o zachovaní *status quo* a zdaniteľná osoba by stratila nárok na odpočítanie obstarávacej ceny vozidla v plnej výške.

Dánske orgány vyvinuli elektronický systém, pomocou ktorého môžu zdaniteľné osoby uhrádzať danú dennú paušálnu sumu buď online, alebo prostredníctvom mobilnej aplikácie. V čase vykonania platby dostane zdaniteľná osoba „dennú potvrdenku“ ako doklad o zaplatení DPH. Dánske orgány sa domnievajú, že systémom sa zjednodušujú účtovné povinnosti zdaniteľných osôb, ako aj povinnosť daňových úradov vyrubovať a vyberať dane.

Zjednodušený postup je nepovinný. Zdaniteľná osoba by si tak naďalej mohla zaregistrovať ľahké nákladné vozidlo ako vozidlo používané na podnikanie aj na súkromné účely, ak jej to tak vyhovuje.

Podľa článku 3 vykonávacieho rozhodnutia Rady (EÚ) 2018/485 Dánsko predložilo spolu so žiadosťou o predĺženie platnosti aj správu o preskúmaní opatrenia. Podľa dánskych orgánov zjednodušený postup v posledných rokoch fungoval veľmi dobre a dánske orgány majú dobré dôvody na to, aby tento postup používali aj naďalej.

Je preto vhodné povoliť Dánsku, aby uplatňovalo osobitné opatrenie aj naďalej do 31. decembra 2026.

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

V článku 176 smernice o DPH sa stanovuje, že Rada určuje, v súvislosti s ktorými výdavkami nevzniká právo na odpočítanie DPH. Dovtedy členské štáty oprávňuje zachovať výnimky stanovené v ich vnútroštátnych právnych predpisoch k 1. januáru 1979. Existuje preto celý rad

ustanovení o zachování *status quo*, ktorými sa obmedzuje právo na odpočítanie v súvislosti s osobnými motorovými vozidlami.

Bez ohľadu na predchádzajúce iniciatívy zamerané na stanovenie pravidiel týkajúcich sa kategórií výdavkov, na ktoré sa môže vzťahovať obmedzenie práva na odpočítanie<sup>6</sup>, je takéto osobitné opatrenie do harmonizácie týchto pravidiel na úrovni EÚ primerané.

## **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, na ktorom je návrh založený, patrí návrh do výlučnej právomoci Európskej únie. Zásada subsidiarity sa preto neuplatňuje.

### **• Proporcionalita**

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

Osobitné opatrenie je vzhľadom na obmedzený rozsah úmerné sledovanému cieľu, t. j. zjednodušiť povinnosti týkajúce sa DPH a výber DPH, ako aj bojovať proti daňovým únikom.

### **• Výber nástroja**

Navrhovaným nástrojom je vykonávacie rozhodnutie Rady.

Podľa článku 395 smernice o DPH je odchýlka od spoločných pravidiel o DPH možná iba na základe oprávnenia Rady, ktorá koná jednomyselne na návrh Komisie. Vykonávacie rozhodnutie Rady je najvhodnejším nástrojom, keďže môže byť určené jednotlivému členskému štátu.

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

### **• Konzultácie so zainteresovanými stranami**

Nevykonalí sa žiadne konzultácie so zainteresovanými stranami. Tento návrh vychádza zo žiadosti predloženej Dánskom a týka sa iba tohto členského štátu.

### **• Získavanie a využívanie expertízy**

Externá expertíza nebola potrebná.

### **• Posúdenie vplyvu**

Cieľom návrhu je zabrániť daňovým únikom súvisiacim s DPH a zjednodušiť postup výberu dane, preto má potenciálne priaznivý vplyv na podniky aj správne orgány. Dánsko toto riešenie považuje za vhodné opatrenie. Dánsko predložilo správu o preskúmaní opatrenia,

---

<sup>6</sup> 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).

podľa ktorej zjednodušený postup v posledných rokoch fungoval veľmi dobre a existujú dobré dôvody na to, aby sa tento postup používal aj naďalej.

Podľa údajov, ktoré Dánsko predložilo, bolo v rokoch 2020, 2021 a 2022 predaných v uvedenom poradí 33 100, 40 000 a 43 500 denných poukazov, každý za 225 DKK, pričom DPH z každého predaného denného poukazu predstavovala 40 DKK. To znamená, že opatrenie prijal rastúci počet zdaniteľných osôb.

- **Základné práva**

Návrh nemá žiadne dôsledky z hľadiska ochrany základných práv.

#### **4. VPLYV NA ROZPOČET**

Opatrenie nebude mať nepriaznivý vplyv na vlastné zdroje Únie pochádzajúce z DPH.

#### **5. ĎALŠIE PRVKY**

- **Plány vykonávania, spôsob monitorovania, hodnotenia a podávania správ**

Návrh obsahuje doložku o ukončení platnosti – automaticky určenú lehotu stanovenú na 31. decembra 2026.

Ak by Dánsko uvažovalo o predĺžení tohto osobitného opatrenia na obdobie po 31. decembri 2026, Komisii by malo súčasne so žiadosťou o predĺženie platnosti predložiť správu o preskúmaní opatrenia, a to najneskôr 31. marca 2026.

Návrh

## **VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE RADY,**

**ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2018/485, pokiaľ ide o predĺženie platnosti povolenia pre Dánsko naďalej uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 75 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<sup>1</sup>, a najmä na jej článok 395 ods. 1,

so zreteľom na návrh Európskej komisie,

keďže:

- (1) Vykonávacím rozhodnutím Rady (EÚ) 2018/485<sup>2</sup> sa Dánsku povolilo uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 75 smernice 2006/112/ES (ďalej len „osobitné opatrenie“) s cieľom uplatňovať paušálnu úpravu na súkromné použitie ľahkých nákladných vozidiel s maximálnou povolenou celkovou hmotnosťou tri tony, ktoré boli evidované výlučne na podnikateľské účely. Platnosť osobitného opatrenia povoleného vykonávacím rozhodnutím (EÚ) 2018/485 sa skončí 31. decembra 2023.
- (2) Dánsko listom, ktorý Komisia zaevidovala 21. marca 2023, požiadalo v súlade s článkom 395 ods. 2 prvým pododsekom smernice 2006/112/ES o povolenie naďalej uplatňovať osobitné opatrenie aj po 31. decembri 2023.
- (3) Listami z 3. mája 2023 a zo 4. mája 2023 Komisia podľa článku 395 ods. 2 druhého pododseku smernice 2006/112/ES postúpila žiadosť Dánska ostatným členským štátom. Listom z 5. mája 2023 Komisia oznámila Dánsku, že má všetky informácie potrebné na posúdenie danej žiadosti.
- (4) Zdaniteľným osobám, ktoré vozidlo zaregistrovali ako vozidlo používané výlučne na účely podnikania, by pokračujúce uplatňovanie osobitného opatrenia umožnilo používať dané vozidlo aj na súkromné účely a základ dane z príslušnej operácie považovanej za poskytovanie služieb podľa článku 75 smernice 2006/112/ES vypočítať na základe paušálnej dennej sadzby, takže by nemuseli prísť o nárok na odpočítanie DPH z obstarávacej ceny vozidla.
- (5) Táto zjednodušená metóda výpočtu by však mala byť obmedzená na dvadsať dní používania na súkromné účely za každý kalendárny rok.
- (6) Podľa informácií poskytnutých Dánskom v jeho žiadosti sa skutkový stav, ktorým sa odôvodňovalo uplatňovanie osobitného opatrenia, nezmenil. Dánsko predložilo Komisii spolu so žiadosťou správu o preskúmaní paušálnej sadzby, ktorá sa má

<sup>1</sup> Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1.

<sup>2</sup> Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2018/485 z 19. marca 2018, ktorým sa Dánsku povoľuje uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 75 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 81, 23.3.2018, s. 13).

zaplatiť za deň za používanie vozidla na súkromné účely. Podľa uvedenej správy Dánsko tvrdí, že výška DPH vyberanej za deň zostáva nezmenená na úrovni 40 DKK.

- (7) Dánsko uvádza, že osobitné opatrenie fungovalo v posledných rokoch veľmi dobre a využíva ho rastúci počet zdaniteľných osôb. Dánsko takisto tvrdí, že cieľom osobitného opatrenia je zjednodušiť povinnosti súvisiace s DPH pre zdaniteľné osoby, ktoré príležitostne používajú na súkromné účely vozidlo registrované len na podnikateľské účely, čím sa zjednoduší postup výberu DPH. Naďalej však bude možné, aby si zdaniteľné osoby zvolili možnosť zaregistrovať ľahké nákladné vozidlo ako vozidlo používané na podnikanie aj na súkromné účely. V takomto prípade by zdaniteľné osoby stratili nárok na odpočítanie DPH z obstarávacej ceny vozidla, ale nemali by povinnosť platiť denný poplatok za prípadné použitie vozidla na súkromné účely.
- (8) Povolenie opatrenia, ktorým sa zabezpečí, aby zdaniteľná osoba, ktorá vozidlo zaregistrované výlučne na účely podnikania príležitostne používa na súkromné účely, neprišla o nárok na odpočítanie DPH na vstupe z daného vozidla v plnej výške, je v súlade so všeobecnými pravidlami odpočítania dane stanovenými v smernici 2006/112/ES.
- (9) Preto je vhodné predĺžiť platnosť povolenia stanoveného vo vykonávacom rozhodnutí EÚ 2018/485. Predĺženie platnosti povolenia pre Dánsko by malo byť časovo obmedzené, aby bolo možné vyhodnotiť účinnosť a primeranosť osobitného opatrenia. Platnosť povolenia by sa preto mala skončiť 31. decembra 2026.
- (10) V prípade, že Dánsko požiada o ďalšie predĺženie platnosti osobitného opatrenia na obdobie po 31. decembri 2026, malo by Komisii do 31. marca 2026 spolu so žiadosťou o predĺženie platnosti predložiť správu.
- (11) Predpokladá sa, že predĺženie osobitného opatrenia by malo len zanedbateľný účinok na celkovú sumu príjmov z DPH vybraných na stupni konečnej spotreby a nemalo by žiadny nepriaznivý vplyv na vlastné zdroje Únie pochádzajúce z DPH.
- (12) Vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2018/485 by sa preto malo zodpovedajúcim spôsobom zmeniť,

PRIJALA TOTO ROZHODNUTIE:

#### *Článok 1*

V článku 3 vykonávacieho rozhodnutia (EÚ) 2018/485 sa druhý a tretí odsek nahrádzajú takto:

„Uplatňuje sa od 1. januára 2018 do 31. decembra 2026.

Prípadná žiadosť o predĺženie platnosti opatrenia stanoveného v tomto rozhodnutí sa Komisii predloží do 31. marca 2026 a pripojí sa k nej správa, ktorej súčasťou bude preskúmanie daného opatrenia.“

*Článok 2*

Toto rozhodnutie je určené Dánskemu kráľovstvu.

V Bruseli

*Za Radu  
predseda/predsedička*