EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 12.10.2015
COM(2015) 494 final

2015/0238 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Spojenému království povoluje používat zvláštní opatření odchylující se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 168 a 168a směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

Důvody a cíle návrhu

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“) může Rada jednomyslně na návrh Komise povolit kterémukoli členskému státu, aby uplatnil zvláštní opatření odchylující se od uvedené směrnice, jejichž cílem je zjednodušit postup výběru DPH nebo zabránit určitým druhům daňových úniků či vyhýbání se daňovým povinnostem.

Spojené království požádalo dopisem, který Komise zaevidovala dne 22. května 2015, o povolení nadále uplatňovat opatření odchylující se od článků 16 a 168 směrnice o DPH. V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH uvědomila Komise dopisem ze dne 5. června 2015 o žádosti Spojeného království ostatní členské státy. Dopisem ze dne 8. června 2015 oznámila Komise Spojenému království, že již má k dispozici veškeré informace, které považuje za nezbytné k posouzení žádosti.

Obecné souvislosti

Články 168 a 168a směrnice o DPH stanoví, že osoba povinná k dani má nárok na odpočet DPH zaplacené při nákupech pro účely svých zdanitelných plnění. Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. a) uvedené směrnice vyžaduje, aby se použití zboží, které tvoří součást obchodního majetku, pro soukromou potřebu považovalo za poskytnutí služby za úplatu, pokud je DPH z tohoto zboží odpočitatelná. Tento systém umožňuje vymáhat původně odpočtenou DPH, pokud jde o soukromé použití.

Podle výše uvedených pravidel je často obtížné vypočítat a zdanit soukromé použití podnikových vozidel, která se částečně využívají pro soukromé (neobchodní) účely.

Spojené království proto zavedlo zvláštní režim paušálního zdanění soukromého využívání podnikových vozidel, který byl založen na kapacitě motoru vozidla a typu využívané pohonné hmoty a který byl schválen rozhodnutím Rady 86/356/EHS ze dne 21. července 1986, kterým se Spojenému království povoluje používat paušální opatření při neodečitatelné dani z přidané hodnoty na náklady na pohonné hmoty u podnikových vozidel[1].

Tato původní výjimka byla zrušena a nahrazena rozhodnutím Rady 2006/659/ES ze dne 25. září 2006, kterým se Spojenému království povoluje zavést zvláštní opatření odchylující se od čl. 5 odst. 6 a čl. 11 části A odst. 1 písm. b) směrnice 77/388/EHS o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu[2], podle něhož je paušální zdanění soukromého využívání podnikových vozidel založeno na úrovni emisí CO_2 daných vozidel. Režim vychází ze skutečnosti, že existuje přímý vztah mezi emisemi a objemem spotřebovaných pohonných hmot, protože vyšší emise odpovídají vyšší spotřebě. Podle úrovně emisí se vypočítá spotřeba pohonných hmot na kilometr a je zkombinována s průměrným počtem kilometrů ujetých pro soukromé účely vypočtených podle přímých daňových údajů a maloobchodní ceny pohonných hmot pro silniční vozidla. Sazba za soukromou spotřebu díky tomu odpovídá hodnotě DPH při soukromém využití vozidla. Sazba je jednou ročně přizpůsobena změnám cen pohonných hmot.

Spojené království uvedlo, že tento režim je přesný a vedl k podstatnému zjednodušení pro podniky i pro daňovou správu. V této souvislosti je třeba zdůraznit, že režim je pro osoby

[1] Úř. věst. L 212, 2.8.1986, s. 35.
[2] Úř. věst. L 272, 3.10.2006, s. 15.

povinné k dani dobrovolný, což znamená, že si takové osoby mohou zvolit i běžná pravidla. Odhaduje se však, že zjednodušený režim je využívá zhruba 230 000 vozidel.

Spojené království proto požádalo o prodloužení své žádosti o odchylku.

Výše uvedené rozhodnutí, jehož použitelnost skončí dne 31. prosince 2015, bylo přijato na základě tzv. šesté 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[3], která byla bez podstatných obsahových změn nahrazena směrnicí o DPH. Právním základem přijímaného rozhodnutí je proto tato směrnice.

Každá žádost o prodloužení za datum 31. prosince 2018 by měla být doprovázena zprávou o fungování režimu.

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 Unie. Zásada subsidiarity se proto neuplatní.

• Přiměřenost

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

Vzhledem k omezené oblasti působnosti odchylky je zvláštní opatření úměrné sledovanému cíli, jímž je zjednodušení postupu výběru DPH. Opatření nepřekračuje rámec toho, co je nezbytné pro zjednodušení výběru DPH v konkrétním sektoru.

Režim zůstává pro osoby povinné k dani dobrovolný.

• Volba nástroje

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. Rozhodnutí Rady je kromě toho nejvhodnějším nástrojem, neboť může být určeno jednotlivým členským státům.

3. VÝSLEDKY HODNOCENÍ EX-POST, KONZULTACÍ SE ZÚČASTNĚNÝMI STRANAMI A POSOUZENÍ DOPADŮ

• Konzultace se zúčastněnými stranami

Tento návrh vychází ze žádosti, kterou podalo Spojené království, a týká se pouze tohoto členského státu.

• Sběr a využití výsledků odborných konzultací

Nebylo třeba využít externích odborných konzultací.

[3] Úř. věst. L 145, 13.6.1977, s. 1.

- **Posouzení dopadů**

Cílem rozhodnutí je zjednodušit výběr DPH u podnikových vozidel částečně využívaných pro soukromé účely, a proto má potenciální kladný dopad.

V případě osob povinných k dani, které by si zvolily tento režim, by se snížila administrativní zátěž i náklady na dodržování právních předpisů tím, že by každému takovému podniku odpadla povinnost vést pro účely DPH podrobné záznamy o kilometrech ujetých jednotlivými podnikovými vozidly. Taková povinnost vedení záznamů je často časově náročná a představuje značnou administrativní zátěž, zatímco vybraná částka daní je relativně nízká. Metoda použitá pro zjednodušení také snižuje zátěž daňových správ, které by jinak musely kontrolovat množství individuálních případů.

Vzhledem k úzké oblasti působnosti dané odchylky a její omezené časové působnosti bude její dopad v každém případě omezený.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nebude mít žádné negativní důsledky pro rozpočet Unie.

5. OSTATNÍ PRVKY

Návrh obsahuje ustanovení o skončení platnosti; automatickou lhůtu, která je stanovena na 31. prosince 2018.

2015/0238 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Spojenému království povoluje používat zvláštní opatření odchylující se od čl. 26 odst. 1 písm. a) a 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 hodnoty[4], a zejména na čl. 395 odst. 1 uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Rozhodnutím Rady 2006/659/ES[5] bylo Spojenému království povoleno uplatňovat zvláštní zjednodušující opatření, a sice určovat na paušálním základě podíl daně z přidané hodnoty (DPH), který připadá na náklady na pohonné hmoty pro podniková vozidla používaná i pro jiné než obchodní účely. Režim, který je pro osoby povinné k dani dobrovolný, je založen na úrovni emisí oxidu uhličitého (CO_2) daného vozidla, neboť mezi emisemi a spotřebou pohonných hmot, a tedy i náklady na pohonné hmoty, existuje přímá závislost.

(2) Spojené království požádalo dopisem, který Komise zaevidovala dne 22. května 2015, o povolení nadále uplatňovat toto opatření.

(3) Komise o žádosti Spojeného království informovala ostatní členské státy dopisem ze dne 5. června 2015. Dopisem ze dne 8. června 2015 oznámila Komise Spojenému království, že již má k dispozici veškeré informace nezbytné k posouzení žádosti.

(4) Spojené království uvedlo, že opatření skutečně vedlo pro osoby povinné k dani i pro daňové správy ke zjednodušení při výběru daně z přidané hodnoty (DPH) související s náklady na pohonné hmoty spotřebované podnikovými vozidly. Je proto vhodné povolit Spojenému království používání tohoto opatření do 31. prosince 2018.

(5) Bude-li se Spojené království domnívat, že je používání opatření nutné i po roce 2018, mělo by Komisi doručit žádost o prodloužení výjimky spolu s příslušnou zprávu nejpozději do 31. března 2018.

(6) Odchylka nebude mít nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie vycházející z DPH,

---

[4] Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

[5] Rozhodnutí Rady 2006/659/ES ze dne 25. září 2006, kterým se Spojenému království povoluje zavést zvláštní opatření odchylující se od čl. 5 odst. 6 a čl. 11 části A odst. 1 písm. b) směrnice 77/388/EHS o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu (Úř. věst. L 272, 3.10.2006, s. 15).

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Odchylně od čl. 26 odst. 1 písm. a) a článků 168 a 168a směrnice 2006/112/EHS se Spojenému království povoluje od 1. ledna 2016 do 31. prosince 2018 určovat na paušálním základě podíl daně z přidané hodnoty, který připadá na náklady na pohonné hmoty pro podniková vozidla používaná pro soukromé účely.

Článek 2

Podíl daně podle článku 1 se vyjadřuje pevnými částkami stanovenými na základě úrovně emisí CO_2 jednotlivých typů vozidel, které odrážejí spotřebu pohonných hmot. Spojené království každoročně přizpůsobí tyto pevné částky, aby zohlednilo změny průměrných nákladů na pohonné hmoty.

Článek 3

Uplatnění režimu zavedeného na základě tohoto rozhodnutí je pro osoby povinné k dani dobrovolné.

Článek 4

Případná žádost o prodloužení zvláštního opatření stanoveného tímto rozhodnutím musí být Komisi předložena nejpozději 31. března 2018 spolu se zprávou posuzující uplatňování tohoto opatření.

Článek 5

Toto rozhodnutí je určeno Spojenému království Velké Británie a Severního Irska.

V Bruselu dne

Za Radu
předseda