RADA EVROPSKÉ UNIE

Brusel 15. února 2013 (OR. en)

6486/13

Interinstitucionální spis: 2013/0043 (NLE)

FISC 30

NÁVRH

Odesílatel:	Evropská komise
Ze dne:	13. února 2013
Č. dok. Komise:	COM(2013) 68 final
Předmět:	Návrh rozhodnutí Rady, kterým se Lotyšsku povoluje zavést 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

Delegace naleznou v příloze návrh Komise podaný s průvodním dopisem Jordiho AYETA PUIGARNAUA, ředitele, pro Uweho CORSEPIUSE, generálního tajemníka Rady Evropské unie.

Příloha: COM(2013) 68 final

EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 12.2.2013
COM(2013) 68 final

2013/0043 (NLE)

Návrh

ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Lotyšsku povoluje zavést 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

Odůvodnění a cíle návrhu

Podle čl. 395 odst. 1 směrnice Rady 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 vyměřování daně nebo zabránit určitým druhům daňových úniků či vyhýbání se daňovým povinnostem.

Lotyšská republika (dále jen „Lotyšsko“) požádala dopisem, který Komise zaevidovala dne 17. června 2011, o povolení uplatňovat opatření odchylující se od celkových zásad, kterými se řídí právo na odpočet daně. Lotyšsko podstatně změnilo tuto žádost prostřednictvím dopisu, který Komise zaevidovala dne 27. srpna 2012. V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH uvědomila Komise o žádosti Lotyšska ostatní členské státy dopisem ze dne 26. listopadu 2012. Dopisem ze dne 30. listopadu 2012 oznámila Komise Lotyšsku, 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 způsobilá k odpočtu. Tento systém umožňuje vymáhat původně odpočtenou DPH, pokud jde o soukromé použití.

V případě osobních automobilů je tento systém obtížně uplatnitelný, zejména z důvodu, že je obtížné určit míru užívání k soukromým a k podnikatelským účelům. Pokud se vedou záznamy, představuje jejich vedení a kontrola pro správní orgány i pro podniky dodatečnou zátěž, a to i v případě, že by Lotyšsko využilo možnosti stanovené v čl. 168a odst. 2 směrnice o DPH k omezení odpočtu výdajů na služební automobily v poměru k jejich skutečnému využívání k podnikatelským účelům osobou povinnou k dani.

Proto Lotyšsko požádalo o povolení omezit právo na odpočet daně na určitý podíl z původního odpočtu a zároveň osvobodit podniky od povinnosti účtování daní za soukromé použití. Přínosem tohoto opatření pro všechny strany bude zjednodušení systému a současně zabránění daňovým únikům nebo vyhýbání se daňovým povinnostem v důsledku nesprávného vedení záznamů.

Na základě informací poskytnutých Lotyšskem se zdá, že služební osobní automobily jsou pro soukromé účely využívány v průměru ze 20 %. Omezení by proto mělo být stanoveno ve výši 20 %.

Nový systém se použije na všechny osobní automobily s nejvýše osmi sedadly a do určité hmotnosti, které nejsou používány výhradně pro účely podnikání. Osobní automobily, které se používají pro určité konkrétní činnosti, by však byly z omezení práva na odpočet vyloučeny a bylo by s nimi zacházeno podle běžných pravidel: automobily zakoupené pro účely dalšího prodeje, pronájmu či leasingu; automobily používané pro přepravu cestujících (např. vozy

taxislužby) nebo zboží; automobily používané autoškolami; automobily používané pořádkovými nebo záchrannými službami a automobily používané prodejci jako předváděcí vozy.

Komise dne 29. října 2004 předložila návrh směrnice Rady, který zahrnuje harmonizaci kategorií výdajů, v jejichž případě členské státy mohou uplatňovat výjimky z práva na odpočet daně (tzv. návrh na zjednodušení DPH [KOM(2004) 728 v konečném znění]). Vzhledem k tomu, že výdaje v souvislosti s osobními automobily jsou součástí tohoto návrhu, nemělo by prodloužení doby platnosti výjimky přesahovat datum přijetí a vstupu navrhované směrnice v platnost. Odchylující se opatření by mělo v každém případě zůstat omezeno na období do 31. prosince 2015, pokud navrhovaná směrnice do té doby nevstoupí v platnost, aby bylo možné posoudit, zda omezení stanovené na 20 % nadále vhodným způsobem odráží celkové rozdělení používání na profesionální a soukromé. Jakákoliv žádost o prodloužení by měla být doprovázena zprávou obsahující přezkum uplatňovaného podílu, kterou by bylo třeba zaslat Komisi spolu se žádostí do 31. března 2015.

Platné předpisy vztahující se na oblast návrhu

Obdobná odchylující se opatření ve vztahu k právu na odpočet daně byla povolena dalším členským státům.

Článek 176 směrnice 2006/112/ES stanoví, že Rada rozhodne o tom, z jakých výdajů nelze DPH odpočíst. Do té doby Rada povoluje členským státům zachovat výjimky, které existovaly k 1. lednu 1979. Proto existuje celá řada ustanovení „*status quo*“, která omezují právo na odpočet u osobních automobilů.

2. VÝSLEDKY KONZULTACÍ SE ZÚČASTNĚNÝMI STRANAMI A POSOUZENÍ DOPADŮ

Konzultace zúčastněných stran

Nevztahuje se na tento návrh.

Sběr a využití výsledků odborných konzultací

Nebylo třeba využít externích odborných konzultací.

Posouzení dopadů

Cílem návrhu rozhodnutí je v první řadě zjednodušení vybírání DPH v souvislosti s osobními automobily částečně užívanými pro soukromé účely, a tento návrh má proto potenciální pozitivní dopad. Současně dochází k omezení daňových úniků prostřednictvím nesprávného vedení záznamů.

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

3. PRÁVNÍ STRÁNKA NÁVRHU

Shrnutí navrhovaných opatření

Povolení pro Lotyško k omezení práva na odpočet na 80 % DPH související s výdaji na služební osobní automobily, které nejsou používány výhradně pro účely podnikání. Je-li právo na odpočet omezeno, je osoba povinná k dani osvobozena od vedení záznamů o DPH v případě soukromého používání automobilu.

Právní základ

Článek 395 směrnice o DPH.

Zásada subsidiarity

Podle článku 395 směrnice o DPH musí členský stát, který chce zavést opatření odchylující se od uvedené směrnice, získat povolení Rady, které bude uděleno v podobě rozhodnutí Rady. Návrh je tedy v souladu se zásadou subsidiarity.

Zásada proporcionality

Návrh je v souladu se zásadou proporcionality z tohoto důvodu / těchto důvodů:

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.

Volba nástrojů

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.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Návrh nemá žádné důsledky pro rozpočet Unie.

5. NEPOVINNÉ PRVKY

Přezkum / revize / ustanovení o skončení platnosti

Návrh obsahuje ustanovení o skončení platnosti.

2013/0043 (NLE)

Návrh

ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Lotyšsku povoluje zavést 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[1], a zejména na čl. 395 odst. 1 uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Dopisy zaevidovanými na Komisi dne 17. června 2011 a 27. srpna 2012 požádalo Lotyšsko o povolení odchýlit se od ustanovení směrnice 2006/112/ES upravujících právo na odpočet daně odvedené na vstupu, pokud jde o osobní automobily.

(2) Komise o žádosti Lotyšska informovala ostatní členské státy dopisem ze dne 26. listopadu 2012. Dopisem ze dne 30. listopadu 2012 oznámila Komise Lotyšsku, že má již k dispozici veškeré informace, které považuje za nezbytné k posouzení žádosti.

(3) Články 168 a 168a směrnice 2006/112/ES stanoví nárok osoby povinné k dani provést odpočet daně z přidané hodnoty (DPH) vyměřené za dodání zboží a služby jí poskytnuté pro účely jejích zdaněných plnění. Ustanovení čl. 26 odst. 1 písm. a) této směrnice obsahuje požadavek vyúčtovat DPH, pokud je obchodní majetek používán pro soukromou potřebu.

(4) Často je velmi složité přesně určit, kdy se jedná o používání vozidel k soukromým účelům, a i v případech, kdy to možné je, je tento postup často složitý. Podle uvedené žádosti by u osobních automobilů, které nejsou užívány v plném rozsahu pro podnikání, měla být výše DPH z nákladů způsobilých k odpočtu stanovena, s určitými výjimkami, paušální procentní sazbou. Na základě informací poskytnutých Lotyšskem je výše 80 % opodstatněná. Zároveň by měl být s cílem zamezit dvojímu zdanění pozastaven požadavek na účtování DPH pro soukromé použití u těch osobních automobilů, které budou předmětem omezení schváleného tímto rozhodnutím. Toto zjednodušující opatření odstraňuje potřebu vedení záznamů o soukromém užívání služebních automobilů a zároveň zabraňuje daňovým únikům prostřednictvím nesprávného vedení záznamů.

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

(5) Omezení práva na odpočet daně vyplývající z povolení by se mělo uplatnit na DPH zaplacenou při nákupu, leasingu, pořízení uvnitř Společenství a dovozu stanovených osobních automobilů a na výdaje s tím související, včetně nákupu pohonných hmot.

(6) Povolení by se mělo vztahovat pouze na osobní automobily s nejvyšší přípustnou hmotností nepřesahující 3 500 kilogramů a nejvýše osmi sedadly kromě sedadla řidiče. Jakékoli soukromé použití osobních automobilů převyšujících 3500 kg nebo s více než osmi sedadly kromě sedadla řidiče je zanedbatelné vzhledem k jejich povaze nebo typu podnikání, k němuž jsou využívány. Rovněž tak by měl být stanoven podrobný konkrétní seznam osobních automobilů vyňatých z oblasti působnosti uvedeného povolení na základě jejich zvláštního použití.

(7) Dne 29. října 2004 přijala Komise návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 77/388/EHS s cílem zjednodušit povinnosti týkající se DPH[2]. Směrnice 77/388/EHS byla mezitím nahrazena směrnicí 2006/112/ES. Tento návrh zahrnuje harmonizaci kategorií výdajů, na něž se může vyloučení práva na odpočet daně uplatnit. Podle tohoto návrhu lze výjimky z práva na odpočet uplatnit na motorová silniční vozidla. Je proto vhodné omezit použitelnost tohoto rozhodnutí na dobu, než tato směrnice vstoupí v platnost. Je však nezbytné stanovit specifické datum, k němuž uplyne platnost povolení, pokud uvedená směrnice do tohoto dne nevstoupí v platnost, jelikož je nutné toto povolení a celkový poměr rozdělení na pracovní a soukromé použití přezkoumat.

(8) Pokud by se Lotyšsko domnívalo, že prodloužení platnosti povolení na období po roce 2015 je nutné, mělo by Komisi nejpozději do 30. března 2015 společně s žádostí o prodloužení předložit zprávu zahrnující přezkum uplatňovaného poměru rozdělení.

(9) Odchylné opatření bude mít pouze zanedbatelný dopad na celkovou výši daňových příjmů vybranou na stupni konečné spotřeby a nebude mít nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Odchylně od článků 168 a 168a směrnice 2006/112/ES se Lotyšsku povoluje omezit na 80 % právo na odpočet daně z přidané hodnoty (DPH) u výdajů na osobní automobily, které se nepoužívají výhradně pro účely podnikání.

Článek 2

Odchylně od čl. 26 odst. 1 písm. a) směrnice 2006/112/ES Lotyšsko nebude považovat použití osobního automobilu tvořícího součást majetku osoby povinné k dani pro soukromé účely za poskytnutí služby, pokud tento automobil podléhá omezení schválenému v článku 1 tohoto rozhodnutí.

[2] KOM(2004) 728 v konečném znění.

Článek 3

Výdaje uvedené v článku 1 se týkají nákupu, leasingu, pořízení uvnitř Společenství a dovozu takových automobilů, jakož i výdajů na údržbu, opravy a pohonné hmoty.

Článek 4

Články 1 a 2 by se měly vztahovat pouze na osobní automobily s nejvyšší přípustnou hmotností nepřesahující 3 500 kilogramů a nejvýše osmi sedadly kromě sedadla řidiče.

Článek 5

Články 1 a 2 se nevztahují na tyto kategorie osobních automobilů:

a) automobily zakoupené pro účely dalšího prodeje, pronájmu či leasingu;

b) automobily používané pro přepravu osob za úplatu, včetně taxislužby;

c) automobily používané pro dopravu zboží;

d) automobily používané autoškolami;

e) automobily používané pořádkovými službami;

f) automobily používané záchrannými službami;

g) automobily používané prodejci jako předváděcí vozy.

Článek 6

Žádost o prodloužení doby platnosti povolení stanoveného tímto rozhodnutím musí být předložena Komisi do 30. března 2015.

Žádost o prodloužení doby platnosti tohoto povolení se předloží společně se zprávou obsahující přezkum podílu stanoveného v článku 1.

Článek 7

Toto rozhodnutí pozbývá platnosti dnem, kdy vstoupí v platnost předpisy Unie, které vymezují, jaké výdaje týkající se motorových silničních vozidel nejsou způsobilé pro úplný odpočet DPH, nebo dnem 31. prosince 2015, podle toho, co nastane dříve.

Článek 8

Toto rozhodnutí je určeno Lotyšské republice.

V Bruselu dne

Za Radu
předseda