

2025/1307

9.7.2025

ODPORÚČANIE KOMISIE (EÚ) 2025/1307**z 2. júla 2025****o daňových stimuloch na podporu Dohody o čistom priemysle a vzhľadom na rámec štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle**

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie, a najmä na jej článok 292,

keďže:

- (1) Európska komisia 29. januára 2025 uverejnila oznámenie s názvom Kompas konkurencieschopnosti ⁽¹⁾, v ktorom uvádza prioritné opatrenia na oživenie hospodárskej dynamiky v Európe. Sú v ňom uvedené tri transformačné požiadavky na posilnenie konkurencieschopnosti: 1. preklopenie inovačnej priepasti; 2. spoločný plán dekarbonizácie a konkurencieschopnosti; 3. zníženie nadmerných závislostí a zvýšenie bezpečnosti.
- (2) Európska komisia 26. februára 2025 uverejnila oznámenie o Dohode o čistom priemysle ⁽²⁾. V Dohode o čistom priemysle sa uvádza obchodné opodstatnenie dekarbonizácie ako zdroja rastu a prosperity. Vychádzajúc z Kompasu konkurencieschopnosti a jeho piliera dekarbonizácie, Dohoda o čistom priemysle prináša spoločný plán dekarbonizácie a konkurencieschopnosti. Potvrdzuje sa v nej záväzok EÚ dosiahnuť svoje klimatické ciele tým, že sa v nej ponúkajú jasné podnikateľské stimuly pre priemysel na dekarbonizáciu v rámci Európy, a to aj prostredníctvom postupov obehového hospodárstva, a tým aj na zvýšenie konkurencieschopnosti EÚ. Cieľom Dohody o čistom priemysle je teda spojiť a podporiť opatrenia v oblasti klímy a konkurencieschopnosť v rámci jednej zastrešujúcej stratégie rastu a zároveň posilniť odolnosť EÚ. Pozornosť sa v nej zameriava na 1. energeticky náročné priemyselné odvetvia, ktoré si naliehavo vyžadujú podporu na dekarbonizáciu, elektrifikáciu a zvýšenie obehovosti a čelia vysokým nákladom na energiu, nekalej celosvetovej hospodárskej súťaži a zložitému regulačnému prostrediu, ktoré obmedzuje ich konkurencieschopnosť, a 2. odvetvie čistých technológií, ktoré je základným kameňom budúcej konkurencieschopnosti a nevyhnutným predpokladom priemyselnej transformácie, dekarbonizácie a rozvoja obehového hospodárstva.
- (3) Zásadný význam pre urýchlenie zavádzania energie z obnoviteľných zdrojov a zníženie emisií skleníkových plynov má mobilizácia zdrojov na podporu súkromných investícií. EÚ musí v porovnaní s predchádzajúcim desaťročím zvýšiť svoje ročné investície do energetiky, priemyselných inovácií a priemyselného rozširovania, ako aj do dopravných systémov približne o 480 miliárd EUR ⁽³⁾. V tejto súvislosti je dôležité, aby sa prvkami systémov dane z príjmov právnických osôb členských štátov, ktoré majú vplyv na súkromné investičné rozhodnutia, stanovovali cenové signály, ktorými sa podporuje obchodné opodstatnenie čistého priemyslu a neohrozujú sa ostatné politiky v oblasti dekarbonizácie.
- (4) Daňové stimuly môžu slúžiť všeobecným investičným a rastovým cieľom alebo sa zameriavať na konkrétne ciele, napríklad na podporu zavádzania nových čistých technológií alebo na stimulovanie investícií do dekarbonizácie priemyslu. Stimulmi sa teda môžu spoločnosti povzbudiť k tomu, aby investovali do čistých aktív a technológií, ktoré sú strategické pre prechod na dekarbonizované a obehové hospodárstvo.
- (5) V oznámení o Dohode o čistom priemysle sa uvádza, že Komisia odporučí členským štátom vhodné daňové opatrenia na podporu investícií do čistých technológií vrátane kratších období odpisovania aktív čistých technológií a využívania zápočtov dane pre podniky v strategických odvetviach prechodu na čistú energiu.
- (6) Nový rámec štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle ⁽⁴⁾ umožní potrebnú a primeranú štátnu pomoc, ktorá priláka súkromné investície. Vzhľadom na to, že sa to môže týkať aj daňových opatrení, ak opatrenia uvedené v tomto odporúčaní zahŕňajú štátnu pomoc, členským štátom sa pripomína, že v rámci štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle sa stanovujú príslušné pravidlá zlučiteľnosti. Preto sa v takýchto prípadoch musí odporúčanie vykladať spolu s daným rámcom.

⁽¹⁾ COM(2025) 30 final.⁽²⁾ COM(2025) 85 final.⁽³⁾ SWD(2023) 68 final – obdobie od roku 2021 do roku 2030.⁽⁴⁾ C(2025) 7600 final; Oznámenie Komisie – Rámec pre opatrenia štátnej pomoci na podporu Dohody o čistom priemysle (rámec štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle) z 25. júna 2025.

- (7) Vytvorenie obchodného opodstatnenia dekarbonizovaných výrobkov závisí od viacerých faktorov. Daňové stimuly by sa mali považovať za jeden z prvkov vyvíjajúcej sa kombinácie politík, ktorá zahŕňa aj prierezové opatrenia, ako je stanovovanie cien uhlíka a zdaňovanie energie, ako aj konkrétne opatrenia na strane dopytu. Podniky uskutočnia potrebné investície len vtedy, ak budú mať istotu, že pre ich výrobky existuje trh. Vzhľadom na vyvíjajúcu sa úroveň technologickej pripravenosti, a teda aj nákladov na príslušné výrobky, by daňové stimuly, rozsah úľav, ktoré poskytujú, a rozsah oprávnených aktív mali podliehať pravidelnému preskúmaniu, pričom by sa mal v prípade potreby dodržiavať aj rámec štátnej pomoci. V rámci tohto postupu preskúmania by sa malo zohľadniť, že pre podniky je žiaduce, aby pravidlá odpisovania, ktoré sa vzťahujú na ich investície a aktíva, boli stabilné a predvídateľné.
- (8) Obsah tohto odporúčania bol vypracovaný na základe cielených konzultácií s členskými štátmi a so zainteresovanými stranami z konkrétnych odvetví, ktoré sú dôležité na dosiahnutie cieľov Dohody o čistom priemysle. Vychádzalo sa aj z odpovedí na verejné konzultácie uskutočnené v súvislosti s rámcom štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle, ktoré zahŕňali spätnú väzbu k daňovým stimulom uvedeným v tomto odporúčaní⁽⁵⁾.
- (9) V tomto odporúčaní sa stanovujú spoločné hlavné zásady, ktorými sa majú členské štáty riadiť pri zavádzaní daňových stimulov s cieľom prispieť k dosiahnutiu cieľov Dohody o čistom priemysle, pričom sa zameriavajú predovšetkým na možnosti politiky spojené s daňou z príjmov právnických osôb. Podpora zavádzania čistých technológií a dekarbonizácie priemyslu sa v jednotlivých členských štátoch líši. S cieľom zabezpečiť rovnaké podmienky pre spoločnosti na celom vnútornom trhu a zvýšiť právnu istotu by sa daňové stimuly mali v čo najväčšej miere riadiť spoločnými hlavnými zásadami.
- (10) Podrobnosti o rozsahu, type a koncepcii daňových stimulov, ktoré sa v odporúčaní navrhujú, vychádzajú zo zásad, že daňové stimuly by mali byť nákladovo efektívne, dobre ciele, jednoduché na pochopenie a využívanie pre spoločnosti a správne orgány a mala by sa nimi poskytovať istá a včasná podpora firmám, ktoré prijímajú rozhodnutia o čistých investíciách. Účinok daňových stimulov sa maximalizuje, ak si spoločnosti, ktoré prijímajú rozhodnutia o čistých investíciách, môžu byť isté, že získajú plnú hodnotu stimulu platného v členskom štáte a že výhody získajú relatívne skoro po uskutočnení investície. V odporúčaní sa preto navrhuje, aby sa pri čistých investíciách využívali pravidlá zrýchleného daňového odpisovania a prenosu strát do budúcich období. Takisto sa v ňom odporúča, aby sa členské štáty snažili, ak je to v rámci vnútroštátneho daňového systému možné, umožniť vrátenie zápočtov dane a/alebo ich započítanie voči širšiemu okruhu daní, ako je daň z príjmu právnických osôb.
- (11) Empirické dôkazy poukazujú na to, že daňové stimuly založené na výdavkoch sú nákladovo efektívnejším prostriedkom na vytváranie dodatočných investícií ako daňové stimuly založené na príjmoch, ako sú znížené sadzby dane z príjmov právnických osôb alebo patentové kolónky. Daňové stimuly založené na výdavkoch sa môžu odpočítavať od základu dane, ako napríklad zrýchlené odpisovanie, alebo od splatnej dane, ako napríklad zápočty dane. Toto odporúčanie sa zameriava na daňové stimuly založené na výdavkoch.
- (12) Daňové stimuly odpočítané od základu dane môžu mať podobu zrýchleného odpisovania, ktoré môže mať významný pozitívny vplyv na produktívne investície. Pravidlá odpisovania sú základným prvkom väčšiny systémov dane z príjmov právnických osôb a majú podstatný vplyv na základ dane. Pravidlá pomalšieho daňového odpisovania znižujú reálnu hodnotu daňového odpočtu investícií pre spoločnosti v dôsledku inflácie a nákladov na kapitál spoločnosti. Zrýchlené odpisovanie umožňuje uznať na daňové účely vyššie náklady na odpisovanie počas skorších rokov životnosti aktív. Pôsobí teda skôr ako odklad dane než ako zníženie sumy dane, ktorá je nakoniec splatná.
- (13) Okamžité zaúčtovanie nákladov je pre daňovníkov jednou z najvýhodnejších foriem zrýchleného odpisovania, pri ktorej je daňovník oprávnený uznať celú odpisovateľnú sumu ako odpočet na daňové účely v daňovom roku, v ktorom sa investícia uskutočnila. Tým sa zníži základ dane spoločnosti v daňovom roku investície, čo vedie k nižšej daňovej povinnosti a uvoľneniu finančných prostriedkov na prípadné investície. Pravidlá okamžitého zaúčtovania nákladov a zrýchleného daňového odpisovania preto poskytujú spoločnostiam výhodu v oblasti peňažných tokov a zároveň znižujú alebo odstraňujú negatívny vplyv dane z príjmov právnických osôb na dotknuté investičné rozhodnutia.

(5) Pozri: https://competition-policy.ec.europa.eu/public-consultations/2025-cisaf_en.

- (14) „Diskrečné“ alebo „flexibilné“ odpisovanie umožňuje spoločnostiam odpisovať aktíva v čase, keď im to vyhovuje, napríklad odložiť okamžité zaúčtovanie nákladov, ak nemajú dostatočný zdaniteľný príjem, ktorý by mohli v danom roku naplno využiť.
- (15) Daňové stimuly, ktoré možno započítať voči sume dane, ktorá je nakoniec splatná, sú zápočty dane. Pri zápočtoch dane založených na výdavkoch sa výška zápočtu vypočíta vo vzťahu k výdavkom skutočne vynaloženým na realizáciu príslušnej investície. Zápočty dane fungujú predovšetkým v rámci systému dane z príjmov právnických osôb. Účinnosť a efektívnosť zápočtov dane pri stimulovaní dodatočných produktívnych investícií závisí od výberu koncepcie vrátane rozsahu poskytovaných úľav a flexibility, ako aj od hospodárskeho kontextu, v ktorom sa zavádzajú. Niektoré zápočty dane môžu mať podobný účinok ako granty a v takom prípade by členské štáty mali starostlivo zvážiť, či a v akom kontexte sú zápočty dane alebo granty najvhodnejšou formou investičnej podpory.
- (16) Niektorí daňovníci môžu dosiahnuť stratu alebo mierny zdaniteľný zisk v roku, v ktorom sa investícia uskutočnila, alebo v niektorých nasledujúcich rokoch. V takomto prípade daňovníci nemusia byť spoiatku schopní plne využiť ustanovenia o okamžitom zaúčtovaní nákladov alebo zrýchlenom odpisovaní alebo odpočítaní hodnoty zápočtu dane z dôvodu nedostatočnej daňovej povinnosti v súvislosti s daňou z príjmov právnických osôb v príslušnom roku. S cieľom umožniť všetkým daňovníkom, aby mohli v plnej miere a rovnako využívať výhody politiky v oblasti daňových stimulov, sa členské štáty vyzývajú, aby zaviedli veľkorysé ustanovenia, ktorými sa spoločnostiam umožní prenášať straty a nevyužitú zápočty dane do budúcich období počas štyroch rokov. Členské štáty sa takisto vyzývajú, aby preskúmali možnosť umožniť spoločnostiam flexibilne odpočítavať časť alebo celú sumu investície ako odpisovanie na daňové účely v prvom alebo ktoromkoľvek nasledujúcom daňovom roku. Členské štáty by mali zvážiť, či umožnia spoločnostiam započítavať zápočty dane voči širšiemu okruhu daní, ak je to v rámci ich vnútroštátneho systému možné. Okrem toho sa členské štáty vyzývajú, aby preskúmali možnosti vrátenia všetkých súm zápočtov dane, ktoré zostanú nevyužitú po štyroch rokoch.
- (17) Komisia 5. marca 2025 uverejnila oznámenie o Akčnom pláne pre automobilový priemysel⁽⁶⁾ a oznámenie o dekarbonizácii podnikových vozových parkov⁽⁷⁾. Oznámila aj legislatívnu iniciatívu na dekarbonizáciu podnikových vozových parkov do konca roka 2025, odporúčanie o fiškálnych a nefiškálnych stimuloch na strane dopytu na rok 2026 a investičný plán pre udržateľnú dopravu. Je nevyhnutné, aby európsky automobilový priemysel nielen riadil prechod na vozidlá s nulovými emisiami, ale aby ho aj formoval. Najmä zrýchlenie zavádzania vozidiel s nulovými emisiami v podnikových vozových parkoch môže byť prínosom pre európsky automobilový priemysel a pomôcť zvýšiť jeho konkurencieschopnosť a odolnosť. Pri výbere firemných motorových vozidiel je vo všeobecnosti kľúčovým faktorom daňové zaobchádzanie. Fiškálne opatrenia, ako sú daňové stimuly a zásady uvedené v tomto odporúčaní, preto predstavujú významnú príležitosť na urýchlenie prechodu na vozidlá s nulovými emisiami.
- (18) Na zvýšenie využívania daňových stimulov a na zabezpečenie toho, aby spoločnosti pri rozhodovaní o investíciách v plnej miere zohľadnili výhody, ktoré im poskytnú, je dôležité zaviesť jednoduché, rýchle a účinné administratívne postupy. Členským štátom sa preto odporúča, aby administratívnu záťaž spojenú s využívaním daňových stimulov obmedzili na minimum a zároveň daňové stimuly navrhli tak, aby sa zabezpečilo, že spoločnosti ich budú môcť využívať včas a naplno. Ako sa zdôrazňuje v Dohode o čistom priemysle, v súvislosti s energeticky náročnými priemyselnými odvetvami, ako aj čistými technológiami je dôležité, aby sme mohli vyrábať technológie budúcnosti v rámci Únie.
- (19) Hoci sa aktom o emisne neutrálnom priemysle zvýši konkurencieschopnosť odvetvia emisne neutrálnych technológií, prilákajú sa investície a zlepši sa prístup čistých technológií na trh v EÚ, niektoré investície do čistých technológií si môžu vyžadovať dodatočnú podporu, aby sa zabezpečilo zvýšenie kapacity v Únii. Umožnilo by to urýchlenie prechodu na emisne neutrálne hospodárstvo a zvýšenie odolnosti Európy v tejto oblasti, najmä s cieľom posilniť európsky hodnotový reťazec v oblasti čistých technológií, čím by sa prispelo k referenčnej hodnote 40 % stanovenej v akte o emisne neutrálnom priemysle. Okrem vyššie uvedených aspektov odolnosti sa členské štáty vyzývajú, aby zohľadnili ciele sociálnej politiky s cieľom predvídať zmeny vyplývajúce z prechodu na emisne neutrálne hospodárstvo a podporovať spravodlivé výsledky na trhu práce, ako sú spravodlivé mzdy, dôstojné pracovné podmienky, odborná príprava a spravodlivé zmeny zamestnania. Prispeje to k vytváraniu kvalitných pracovných miest a ich trvácnosti, ako aj k cieľom emisnej neutralnosti.

⁽⁶⁾ COM(2025) 95 final.

⁽⁷⁾ COM(2025) 96 final: V právnych predpisoch EÚ v súčasnosti nie je vymedzené, čo predstavuje podnikový vozový park. Na účely tohto oznámenia sa všetky vozidlá zaevidované právnickou osobou (na rozdiel od fyzickej osoby) považujú za podnikové vozidlá. S výnimkou okrem iného sanitiek, hasičských vozidiel atď.

- (20) Niektoré členské štáty možno budú musieť zohľadniť dočasné alebo trvalé fiškálne náklady spojené s využívaním daňových stimulov na stimuláciu čistých investícií. V tomto prípade majú členské štáty možnosť preskúmať možnosti zmenšenia daňových medzier. To by mohlo zahŕňať posúdenie nákladov a prínosov existujúcich daňových výdavkov, najmä tých, ktoré nemusia byť nákladovo efektívne, môžu stimulovať spotrebu fosílnych palív a/alebo môžu stanovovať stimuly, ktoré nie sú v súlade s cieľmi Dohody o čistom priemysle a nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1119⁽⁸⁾ (európsky právny predpis v oblasti klímy). Na zabezpečenie súdržnosti a účinnosti kombinácie politík je nevyhnutné kombinovať daňové stimuly pre čisté investície s inými politikami, ktoré naďalej poskytujú vhodné cenové signály pre činnosti s negatívnymi environmentálnymi externalitami, a to aj postupným rušením dotácií na fosílna palivá. Úsilie o zlepšenie dodržiavania daňových predpisov môže takisto prispieť k započítaniu nákladov na podporu čistých investícií a zároveň k tomu, aby sa celkovou kombináciou daní viac podporovali investície a rast.
- (21) V rámci koordinácie politík plánovanej podľa Dohody o čistom priemysle by členské štáty mali informovať Komisiu o vnútroštátnych opatreniach prijatých na vykonávanie tohto odporúčania a o ich skutočnom využívaní daňovníkmi. Dôležité je pravidelne vyhodnocovať účinnosť daňových stimulov. Na podporu monitorovania vykonávania odporúčania a výmeny najlepších postupov možno v prípade potreby využiť aj existujúce procesy a fóra EÚ vrátane expertnej skupiny pre štruktúry daňových systémov alebo pracovnej skupiny IV, a to aj s využitím digitálnych riešení na zvýšenie transparentnosti a účinnosti. Tieto kroky takisto umožnia Komisii pravidelne podávať správy o opatreniach členských štátov na vykonávanie odporúčania, a to aj pri podrobnom monitorovaní pokroku dosiahnutého v rámci Dohody o čistom priemysle v oblasti dekarbonizácie a konkurencieschopnosti v rámci svojej výročnej správy o jednotnom trhu a konkurencieschopnosti.
- (22) Opatreniami, ktoré členské štáty vykonávajú podľa tohto odporúčania, nie sú dotknuté články 107 a 108 ZFEÚ.
- (23) Ak daňové stimuly zavedené na vykonávanie tohto odporúčania zahŕňajú štátnu pomoc, v rámci štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle sa stanovuje osobitný súbor podmienok s cieľom zaistiť, aby bola pomoc zlučiteľná s vnútorným trhom⁽⁹⁾. Zápočty dane sa môžu v súlade s oddielom 6.1 rámca štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle poskytovať do výšky určitých stropov, a to na podporu výrobných kapacít čistých technológií. Navyše sa môže štátna pomoc, okrem iného vo forme zápočtov dane, poskytovať na podporu dekarbonizácie priemyslu za podmienok stanovených v oddiele 5 rámca štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle.
- (24) Okrem toho, ak sa štátna pomoc poskytuje vo forme zrýchleného alebo flexibilného odpisovania na podporu dopytu po zariadeniach s emisne neutrálnou technológiou, v oddiele 6.3 rámca štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle sa stanovujú podmienky, za ktorých sa takéto daňové stimuly považujú za zlučiteľné s vnútorným trhom. V oddiele 6.3 rámca štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle sa najmä stanovuje, že aktíva musia byť nové a musia sa používať predovšetkým na činnosti príjemcov.
- (25) Ak štátna pomoc vo forme daňových stimulov na vykonávanie tohto odporúčania nepatrí do rozsahu pôsobnosti rámca štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle, členské štáty môžu zväziť aj iné dôvody zlučiteľnosti podľa článku 107 ZFEÚ. Ak stimuly spĺňajú požiadavky podľa nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 (všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách)⁽¹⁰⁾, a najmä kapitoly III oddielu 7, sú oslobodené od oznamovacej povinnosti. Ostatné opatrenia môžu byť oznamované podľa Usmernení o štátnej pomoci v oblasti klímy, ochrany životného prostredia a energetiky. Komisia nabáda členské štáty, aby v plnej miere využili existujúce možnosti na dosiahnutie spoločných cieľov Dohody o čistom priemysle a takéto prípady bude riešiť prioritne,

⁽⁸⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1119 z 30. júna 2021, ktorým sa stanovuje rámec na dosiahnutie klimatickej neutrality a menia nariadenia (ES) č. 401/2009 a (EÚ) 2018/1999 (európsky právny predpis v oblasti klímy) (Ú. v. EÚ L 243, 9.7.2021, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2021/1119/oj>).

⁽⁹⁾ Odporúčanie je potrebné vykladať spolu s rámcom štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle, ako aj so všetkými zmenami tohto rámca štátnej pomoci, ktoré môžu byť prijaté v nasledujúcich rokoch.

⁽¹⁰⁾ Nariadenie Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy (Ú. v. EÚ L 187, 26.6.2014, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2014/651/oj>). Okrem toho sa v rámci nadchádzajúcej revízie všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách zefektívnia jeho podmienky a správa.

ODPORÚČA:

1. **Všeobecné zásady**

- 1.1. V tomto odporúčaní sa stanovujú spoločné hlavné zásady, ktorými sa majú členské štáty riadiť pri zavádzaní a štruktúrovaní daňových stimulov s cieľom prispieť k dosiahnutiu cieľov Dohody o čistom priemysle. Jeho cieľom je podporiť čisté investície, t. j. investície do výrobných kapacít v oblasti čistých technológií, dopyt po čistých technológiách a dekarbonizáciu priemyslu ako súčasť širšej, vyvíjajúcej sa kombinácie politík.
- 1.2. Ustanoveniami odporúčania nie sú dotknuté články 107 a 108 ZFEÚ a platný rámec štátnej pomoci. Patrí sem najmä rámec štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle. Pri vykonávaní tohto odporúčania a v rozsahu, v akom daňové opatrenia zahŕňajú štátnu pomoc a vzťahujú sa na rovnaký rozsah pôsobnosti ako rámec štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle, sa v príslušných oddieloch rámca štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle stanovujú podmienky zlučiteľnosti pomoci s vnútorným trhom⁽¹⁾ na základe článku 107 ods. 3 písm. c) zmluvy. Členským štátom sa odporúča, aby v prípade potreby zohľadnili dočasnú povahu rámca štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle.
- 1.3. Pri zavádzaní daňových stimulov zameraných na prispievanie k cieľom Dohody o čistom priemysle sa členským štátom dôrazne odporúča, aby takéto stimuly navrhovali s náležitým ohľadom na hlavné zásady, ktoré sú základom rozumného a nákladovo efektívneho využívania daňových stimulov v rámci zdravého a efektívneho daňového systému.
- 1.4. Rozsah, typ a koncepcia daňových stimulov, ktoré sa v tomto odporúčaní presadzujú, vychádzajú zo zásady, že daňové stimuly by mali byť nákladovo efektívne, dobre ciele, jednoduché na pochopenie a využívanie pre spoločnosti a správne orgány, nemali by sa vzťahovať na investície do infraštruktúry a/alebo strojových zariadení využívajúcich fosílna palivá a mala by sa nimi poskytovať určitá a včasná podpora spoločnostiam, ktoré prijímajú rozhodnutia o čistých investíciách. Daňové stimuly pre čisté investície sa majú navrhovať tak, aby spoločnosti, ktoré prijímajú rozhodnutia o investíciách, relatívne rýchlo získali všetky výhody stimulu zavedeného v určitom členskom štáte. Na základe toho sa v odporúčaní navrhuje používať v prípade čistých investícií zrýchlené daňové odpisovanie, až po okamžité zaúčtovanie nákladov a pravidiel prenosu strát do budúcich období. Takisto sa v ňom odporúča, aby sa členské štáty snažili, ak je to v rámci vnútroštátneho daňového systému možné, umožniť vrátenie zápočtov dane a/alebo ich započítanie voči širšiemu okruhu daní, ako je daň z príjmu právnických osôb.
- 1.5. Členské štáty sa takisto dôrazne vyzývajú, aby spojili zavedenie daňových stimulov, ktoré prispievajú k cieľom Dohody o čistom priemysle, s ďalšími opatreniami na zníženie a postupné zrušenie dotácií na fosílna palivá.

2. **Zápočty dane na zabezpečenie dostatočnej výrobnéj kapacity v oblasti čistých technológií a dekarbonizácie priemyslu**

- 2.1. Členským štátom sa odporúča, aby poskytli daňovú úľavu vo forme zápočtu dane investičným projektom, ktorými sa vytvárajú dodatočné výrobné kapacity pre konečné výrobky, hlavné špecifické komponenty a kritické suroviny, ako sa uvádza v oddiele 6.1 rámca štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle.
- 2.2. Pri poskytovaní štátnej pomoci vo forme zápočtov dane na vykonávanie bodu 2.1 musia členské štáty dodržiavať podmienky zlučiteľnosti stanovené v oddiele 6.1 rámca štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle. Konkrétne sa vyžaduje, aby výška pomoci nepresiahla 150 miliónov EUR na projekt a maximálnu intenzitu pomoci 15 % oprávnených nákladov, ak sa investičný projekt uskutočňuje mimo podporovaných oblastí, alebo 200 miliónov EUR alebo 350 miliónov EUR na projekt a maximálnu intenzitu pomoci 20 % alebo 35 % oprávnených nákladov, ak sa investičný projekt uskutočňuje v určitých špecifických podporovaných oblastiach. V rámci štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle sa takisto umožňuje zvýšiť intenzitu pomoci, ak projekty realizujú malé a stredné podniky.

⁽¹⁾ Pomoc sa nemôže týkať zníženia daní alebo poplatkov, ktoré zodpovedajú základným nákladom na poskytovanie energie alebo súvisiacich služieb (napríklad sieťové poplatky alebo poplatky financujúce kapacitné mechanizmy).

- 2.3. Členským štátom sa rovnako odporúča, aby stimulovali a poskytovali daňové úľavy vo forme zápočtu dane na investície, ktorými sa znižujú emisie skleníkových plynov alebo zvyšuje energetická efektívnosť priemyselných činností, najmä spoločnostiam, ktoré vykonávajú a zverejňujú podnikové plány transformácie zosúladené s európskym právnym predpisom v oblasti klímy.
- 2.4. Pri poskytovaní štátnej pomoci vo forme daňového zvýhodnenia na vykonávanie bodu 2.3 musia členské štáty dodržiavať podmienky zlučiteľnosti stanovené v oddiele 5 rámca štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle. Konkrétne sa vyžaduje, aby výška pomoci nepresiahla 200 miliónov EUR na projekt a intenzita pomoci sa môže pohybovať od 20 % do 60 % v závislosti od typu investície. V rámci sa takisto stanovuje, že intenzita pomoci sa môže zvýšiť, ak projekty realizujú malé a stredné podniky ⁽¹²⁾.
- 2.5. Zápočet dane zodpovedajúci oprávneným nákladom vzniknutým v daňovom roku sa odpočíta predovšetkým od dane z príjmov právnických osôb, ktorú má daňovník zaplatiť. Ak sa zápočet dane nevyčerpá v príslušnom daňovom roku, členským štátom sa odporúča, aby umožnili prenos zostávajúcej sumy zápočtu dane do budúcich období počas štyroch rokov. Ak je to v rámci ich vnútroštátneho systému možné, členské štáty by mohli takisto daňovníkom umožniť započítanie zápočtov dane voči iným splatným vnútroštátnym daniam.
- 2.6. Ak sa uplatní prenos do budúcich období a zápočet dane sa do štyroch rokov nevyčerpá, členským štátom sa odporúča, aby daňovníkovi vrátili zostávajúcu sumu. V prípade potreby sa pri takomto vrátení musia dodržať ustanovenia týkajúce sa kvalifikovaných refundovateľných zápočtov dane stanovené v smernici Rady (EÚ) 2022/2523 ⁽¹³⁾.

3. Zvýšené zápočty dane pre investičné projekty, ktoré prispievajú k odolnosti

- 3.1. Bez toho, aby boli dotknuté podmienky zlučiteľnosti stanovené v oddiele 6.1 rámca štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle, sa členské štáty vyzývajú, aby pri navrhovaní zápočtov dane pre investičné projekty uvedené v bode 2.1 zahrnuli ciele politiky odolnosti, pokiaľ sú takéto zahrnutia v súlade s právom Únie a medzinárodnými záväzkami Únie. Môže to mať prípadne podobu vyšších zápočtov dane. Na tento účel sa členské štáty vyzývajú, aby zohľadňovali najmä tieto podmienky návrhu:
- a) investičný projekt vedie k výrobe emisne neutrálneho konečného výrobku alebo emisne neutrálneho hlavného špecifického komponentu, ktorá je v súčasnosti vysoko závislá od jedinej tretej krajiny, v súlade s vykonávacím aktom a aktualizovanými informáciami uverejnenými podľa článku 29 ods. 2 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1735 ⁽¹⁴⁾;
 - b) investičný projekt bol uznaný za strategický projekt v súlade s článkom 13 a článkom 14 nariadenia (EÚ) 2024/1735;
 - c) investičný projekt sa nachádza v oblasti, ktorú členské štáty označili za akceleračné údie emisne neutrálnej technológie v súlade s článkom 17 nariadenia (EÚ) 2024/1735;
 - d) investičný projekt bol kladne posúdený v rámci Inovačného fondu a bola mu udelená „pečať suverenity“ uvedená v článku 4 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/795 ⁽¹⁵⁾ alebo

⁽¹²⁾ Body 154 a 155 rámca štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle.

⁽¹³⁾ Smernica Rady (EÚ) 2022/2523 z 15. decembra 2022 o zabezpečení globálnej minimálnej úrovne zdanenia nadnárodných skupín podnikov a veľkých vnútroštátnych skupín v Únii (Ú. v. EÚ L 328, 22.12.2022, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj>).

⁽¹⁴⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1735 z 13. júna 2024 o zriadení rámca opatrení na posilnenie európskeho ekosystému výroby emisne neutrálnych technológií a o zmene nariadenia (EÚ) 2018/1724 (Ú. v. EÚ L, 2024/1735, 28.6.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1735/oj>).

⁽¹⁵⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/795 z 29. februára 2024, ktorým sa zriaďuje Platforma strategických technológií pre Európu (platforma STEP) a mení sa smernica 2003/87/ES a nariadenia (EÚ) 2021/1058, (EÚ) 2021/1056, (EÚ) 2021/1057, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) 2021/1060, (EÚ) 2021/523, (EÚ) 2021/695, (EÚ) 2021/697 a (EÚ) 2021/241 (Ú. v. EÚ L, 2024/795, 29.2.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/795/oj>).

- e) investičný projekt bol uznaný za strategický projekt v súlade s článkami 6 a 7 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1252 ⁽¹⁶⁾.

4. Zrýchlené odpisovanie na daňové účely s cieľom podporiť dopyt po zariadeniach s čistou technológiou až do úplného a okamžitého zaúčtovania nákladov

- 4.1. Členským štátom sa odporúča, aby na daňové účely poskytli úľavy vo forme zrýchleného odpisovania až do úplného a okamžitého zaúčtovania nákladov, ktoré vznikli v zdaňovacom období pri obstaraní alebo prenájme zariadení s čistou technológiou, ako sú vymedzené v bode 182 oddielu 6.3 rámca štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle.
- 4.2. Pri vykonávaní bodu 4.1 sa členským štátom odporúča uprednostniť úplné a okamžité odpisovanie takýchto nákladov alebo najvyššiu odpisovú sadzbu povolenú podľa vnútroštátnych daňových pravidiel. Ak nie je povolené úplné okamžité zaúčtovanie nákladov, členským štátom sa odporúča povoliť, aby sa suma rovnajúca sa aspoň 30 % oprávnených nákladov mohla zaúčtovať do nákladov v roku nadobudnutia.
- 4.3. Pri poskytovaní štátnej pomoci vo forme zrýchleného odpisovania na vykonávanie bodov 4.1 a 4.2 musia členské štáty dodržiavať podmienky zlučiteľnosti stanovené v oddiele 6.3 rámca štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle. To znamená najmä to, že aktíva musia byť nové a musia sa používať predovšetkým na činnosti príjmov. Ďalej sa v ňom stanovuje, že netreba vypočítat ekvivalent hrubého grantu a zrýchlené odpisovanie sa môže poskytnúť popri akejkoľvek inej štátnej pomoci alebo podpore z centrálne spravovaných fondov Únie v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi. Okamžité zaúčtovanie nákladov by sa nemalo uplatňovať na aktíva odpisované dlhšie ako 15 rokov ⁽¹⁷⁾.
- 4.4. Členským štátom sa takisto odporúča, aby daňovníkom oprávneným na zrýchlené odpisovanie poskytli flexibilitu a umožnili im rozhodnúť sa, aký odpisový plán uplatnia na celkovú odpisovateľnú sumu týchto aktív. Daňovníci sa potom môžu rozhodnúť, či uplatnia buď štandardné pravidlá odpisovania, zrýchlené odpisovanie na celkovú odpisovateľnú sumu týchto aktív, alebo zrýchlené odpisovanie len na časť tejto sumy (ďalej len „diskrečné odpisovanie“).
- 4.5. Bez toho, aby bolo dotknuté uplatňovanie pravidiel štátnej pomoci, by členské štáty mohli zvážiť, či aj vozidlá s nulovými emisiami pre podnikové vozové parky ⁽¹⁸⁾ budú oprávnené na zrýchlené odpisovanie. Ak takéto opatrenia zahŕňajú štátnu pomoc, v nariadení (EÚ) č. 651/2014, a najmä v kapitole III oddiele 7, sa stanovujú podmienky a prahové hodnoty, aby sa zaistilo, že pomoc je zlučiteľná s vnútorným trhom a vyňatá z oznamovacej povinnosti podľa článku 108 ods. 3 ZFEÚ.

5. Posilnené zrýchlené odpisovanie pri obstarávaní zariadení s čistou technológiou, ktoré prispievajú k odolnosti

- 5.1. S náležitým ohľadom na uplatniteľné podmienky zlučiteľnosti stanovené v rámci štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle alebo vo všeobecnom nariadení o skupinových výnimkách sa členské štáty vyzývajú, aby poskytli čo najštedrejšiu formu zrýchleného odpisovania nákladov na obstaranie alebo lízing uvedených v bodoch 4.1 a 4.5, ktoré prispievajú k odolnosti, za predpokladu, že takéto zaobchádzanie je v súlade s právom Únie a medzinárodnými záväzkami Únie.

⁽¹⁶⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/1252 z 11. apríla 2024, ktorým sa stanovuje rámec na zaistenie bezpečných a udržateľných dodávok kritických surovín a ktorým sa menia nariadenia (EÚ) č. 168/2013, (EÚ) 2018/858, (EÚ) 2018/1724 a (EÚ) 2019/1020 (Ú. v. EÚ L, 2024/1252, 3.5.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1252/oj>).

⁽¹⁷⁾ Bod 181 poznámka pod čiarou č. 103 rámca štátnej pomoci pre Dohodu o čistom priemysle.

⁽¹⁸⁾ COM(2025) 96 final: V právnych predpisoch EÚ v súčasnosti nie je vymedzené, čo predstavuje podnikový vozový park. Na účely tohto oznámenia sa všetky vozidlá zaevidované právnickou osobou (na rozdiel od fyzickej osoby) považujú za podnikové vozidlá. S výnimkou okrem iného sanitiek, hasičských vozidiel atď.

5.2. Pri vykonávaní tohto bodu s cieľom zabezpečiť, aby konkrétne podporované emisne neutrálné konečné výrobky prispievali k odolnosti, sa členské štáty vyzývajú, aby sa inšpirovali sekundárnymi právnymi predpismi prijatými na základe článku 29 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2024/1735.

6. **Vykonávanie a podávanie správ**

6.1. Členské štáty sa vyzývajú, aby uplatňovali daňové stimuly uvedené v tomto odporúčaní. Ako prvý krok sa členské štáty vyzývajú, aby do 31. decembra 2025 informovali Európsku komisiu o opatreniach zavedených alebo oznámených na vykonávanie tohto odporúčania, ako aj o všetkých podobných opatreniach, ktoré sa už uplatňujú, a o ich zmenách. Na účely podávania správ a monitorovania vykonávania tohto odporúčania sa zväžia aj existujúce fóra, najmä expertná skupina pre štruktúry daňových systémov, a nástroje na podávanie správ, najmä spoločný dotazník EK a OECD o daňových reformách.

6.2. Členským štátom sa odporúča pravidelne vyhodnocovať účinnosť opatrení, ktoré prijali na vykonávanie tohto odporúčania, a vymieňať si osvedčené postupy prostredníctvom existujúceho fóra EÚ.

V Bruseli 2. júla 2025

Za Komisiu
Wopke HOEKSTRA
člen Komisie