2025/518

25.3.2025

VYKONÁVACIE NARIADENIE RADY (EÚ) 2025/518

z 11. marca 2025,

ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o požiadavky na informácie pri určitých úpravách DPH

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 ([1]), a najmä na jej článok 397,

so zreteľom na návrh Európskej komisie,

keďže:

(1) V záujme riadneho fungovania modelu domnelého dodávateľa v prípade elektronických rozhraní, ako sú trhoviská, platformy, portály alebo podobné prostriedky uľahčujúce poskytovanie služieb krátkodobého prenájmu ubytovania alebo služieb cestnej prepravy cestujúcich, ako sa uvádza v článku 28a smernice 2006/112/ES, je potrebné špecifikovať určité prvky pravidla.

(2) Je potrebné vymedziť pojem „uľahčuje“, aby sa zdaniteľným osobám, ktoré prostredníctvom použitia elektronických rozhraní, ako sú trhoviská, platformy, portály alebo podobné prostriedky, uľahčujú poskytovanie služieb krátkodobého prenájmu ubytovania alebo služieb cestnej prepravy cestujúcich, poskytla právna istota, pokiaľ ide o to, či sa pravidlo domnelého dodávateľa vzťahuje na tieto zdaniteľné osoby. Niektorí poskytovatelia vrátane tých, ktorí poskytujú inzerovanie alebo reklamu takýchto služieb, by mali byť z pravidla výslovne vylúčení, pretože nevstupujú do priamej hospodárskej súťaže s tradičnými, nedigitálnymi sektormi.

(3) Zdaniteľné osoby, ktoré prostredníctvom použitia elektronických rozhraní, ako sú trhoviská, platformy, portály alebo podobné prostriedky, uľahčujú poskytovanie služieb krátkodobého prenájmu ubytovania alebo služieb cestnej prepravy cestujúcich, by nemali niesť zodpovednosť za úhradu akejkoľvek splatnej dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“), keď konajú na základe informácií, ktoré poskytol pôvodný poskytovateľ, ak tieto zdaniteľné osoby môžu preukázať, že skutočne nemohli vedieť, že tieto informácie sú nesprávne.

(4) Na účely určenia miesta poskytovania uľahčujúcej služby poskytovanej nezdaniteľnej osobe prostredníctvom použitia elektronických rozhraní, ako sú trhoviská, platformy, portály alebo podobné prostriedky, by zdaniteľné osoby mali byť schopné ľahko identifikovať status odberateľa uľahčujúcej služby. S cieľom uľahčiť takúto identifikáciu a znížiť administratívnu záťaž zdaniteľných osôb by zdaniteľná osoba mala považovať odberateľa uľahčujúcej služby za zdaniteľnú osobu, keď sa poskytne identifikačné číslo na účely DPH, a ako nezdaniteľnú osobu, keď sa takéto identifikačné číslo neposkytne.

(5) Malo by sa objasniť, že pokiaľ ide o služby krátkodobého prenájmu ubytovania alebo služby cestnej prepravy cestujúcich, osobitná úprava pre malé podniky stanovená v smernici 2006/112/ES sa môže uplatňovať len na zdaniteľnú osobu považovanú za osobu, ktorá uvedené služby poskytla.

(6) Smernicou Rady (EÚ) 2025/516 ([2]) sa do smernice 2006/112/ES zaviedla zjednodušená úprava jednotného kontaktného miesta (ďalej len „úprava OSS“, z angl. One-Stop-Shop) pre zdaniteľné osoby, ktoré cezhranične premiestňujú určitý vlastný tovar. S cieľom implementovať uvedenú osobitnú úpravu do celkového rámca osobitných úprav DPH stanovených v hlave XII kapitole 6 smernice 2006/112/ES by sa vo vykonávacom nariadení Rady (EÚ) č. 282/2011 ([3]) mali stanoviť osobitné pravidlá, pokiaľ ide o identifikáciu pre DPH, podmienky vylúčenia, povinnosti spojené s daňovými priznaniami k DPH a vedením záznamov.

([1]) Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj.
([2]) Smernica Rady (EÚ) 2025/516 z 11. marca 2025, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o pravidlá DPH pre digitálny vek (Ú. v. EÚ L, 2025/516, 25.3.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/516/oj).
([3]) Vykonávacie nariadenie Rady (EÚ) č. 282/2011 z 15. marca 2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 77, 23.3.2011, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2011/282/oj).

(7) Keďže zavedená zjednodušená úprava OSS bude komplexná a bude zahŕňať cezhraničný pohyb tovaru, na ktorý sa v súčasnosti vzťahuje úprava call-off stock, úprava call-off stock sa zo smernice 2006/112/ES vypustila. Vykonávacie ustanovenia týkajúce sa úpravy call-off stock už nie sú nutné, a preto by sa mali z vykonávacieho nariadenia (EÚ) č. 282/2011 vypustiť.

(8) Podľa článku 242a smernice 2006/112/ES sú zdaniteľné osoby, ktoré prostredníctvom používania elektronického rozhrania, ako je trhovisko, platforma, portál alebo podobné prostriedky, uľahčujú dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb nezdaniteľnej osobe v rámci Spoločenstva v súlade s hlavou V uvedenej smernice, povinné uchovávať záznamy o týchto dodaniach, resp. poskytnutiach. Tieto informácie sa však vyžadujú len v súvislosti s dodaniami tovaru alebo poskytnutiami služieb, ktoré sú uľahčené prostredníctvom elektronického rozhrania, a nevyžadujú sa v prípadoch, keď sa uplatňuje pravidlo domnelého dodávateľa. S cieľom podporiť boj proti podvodom v oblasti DPH by sa takéto informácie týkajúce sa pôvodných dodávateľov resp. poskytovateľov mali takisto zahrnúť do povinného súboru informácií, ktoré majú uchovávať domnelí dodávatelia, ktorí sú registrovaní na využívanie osobitných zjednodušujúcich úprav OSS. Uvedené dodatočné údajové prvky by mali umožňovať porovnanie informácií oznamovaných platformami s platobnými údajmi o cezhraničných transakciách dostupnými v centrálnom elektronickom systéme informácií o platbách vyvinutý podľa kapitoly V oddielu 2 nariadenia Rady (EÚ) č. 904/2010 ([4]), ktoré nadobudli účinnosť 1. januára 2024.

(9) Po zavedení novej povinnosti pre zdaniteľné osoby, ktoré prepravujú tovar inej zdaniteľnej osoby, informovať vlastníka tovaru o tom, že sa jeho tovar premiestňuje alebo bude premiestnený, do smernice 2006/112/ES, by sa malo ujasniť, ktoré konkrétne údaje sa majú oznámiť vlastníkovi tovaru.

(10) Prvky smernice 2006/112/ES, ktoré si vyžadujú zmeny vykonávacieho nariadenia (EÚ) č. 282/2011, majú členské štáty transponovať do vnútroštátnych právnych predpisov do 30. júna 2028. Preto je potrebné, aby sa zmeny uvedeného nariadenia uplatňovali od 1. júla 2028.

(11) Vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011 by sa preto malo zodpovedajúcim spôsobom zmeniť,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

Článok 1

Vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011 sa mení takto:

1. Vkladajú sa tieto články:

„*Článok 9b*

1. Na účely uplatňovania článku 28a smernice 2006/112/ES znamená pojem ‚uľahčuje' použitie elektronického rozhrania zdaniteľnou osobou na to, aby odberateľ a poskytovateľ ponúkajúci v rámci Únie služby krátkodobého prenájmu ubytovania alebo služby cestnej prepravy cestujúcich prostredníctvom elektronického rozhrania mohli nadviazať kontakt, ktorého výsledkom je poskytnutie takýchto služieb prostredníctvom tohto elektronického rozhrania.

2. Zdaniteľná osoba sa nepovažuje za osobu, ktorá uľahčuje poskytnutie služieb krátkodobého prenájmu ubytovania alebo služieb cestnej prepravy cestujúcich, ak sú splnené všetky tieto podmienky:

a) daná zdaniteľná osoba priamo ani nepriamo nestanovuje žiadnu z podmienok, za ktorých sa poskytnutie uskutočňuje;

b) daná zdaniteľná osoba nie je priamo ani nepriamo zapojená do schvaľovania účtovania platieb odberateľovi;

c) daná zdaniteľná osoba nie je priamo ani nepriamo zapojená do daného dodania alebo poskytovania.

([4]) Nariadenie Rady (EÚ) č. 904/2010 zo 7. októbra 2010 o administratívnej spolupráci a boji proti podvodom v oblasti dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 268, 12.10.2010, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2010/904/oj).

3. Článok 28a smernice 2006/112/ES sa nevzťahuje na zdaniteľnú osobu, ktorá len zabezpečuje jednu alebo viac z týchto činností:

a) spracovanie platieb v súvislosti s poskytovaním služieb krátkodobého prenájmu ubytovania alebo služieb cestnej prepravy cestujúcich;

b) inzerovanie alebo reklamu služieb krátkodobého prenájmu ubytovania alebo služieb cestnej prepravy cestujúcich;

c) presmerovanie alebo presun odberateľov na iné elektronické rozhrania, na ktorých sa ponúkajú na predaj služby krátkodobého prenájmu ubytovania alebo služby cestnej prepravy cestujúcich, a to bez akéhokoľvek ďalšieho zásahu do poskytnutia služby.

4. Bez ohľadu na odsek 1 tohto článku sa článok 28a smernice 2006/112/ES neuplatňuje na zdaniteľnú osobu, ktorá poskytuje prostriedky, ktorými sa náklady na služby cestnej prepravy cestujúcich môžu rozdeliť medzi používateľa a osobu poskytujúcu prepravu.

Článok 9c

Na účely uplatňovania článku 28a ods. 1 smernice 2006/112/ES poskytne zdaniteľná osoba poskytujúca služby svoje identifikačné číslo na účely DPH alebo identifikačné číslo, ktoré im bolo pridelené v súlade s článkom 362 alebo 369d uvedenej smernice, ako sa uvádza v článku 28a ods. 1 písm. a) uvedenej smernice, a vyhlásenie uvedené v článku 28a ods. 1 písm. b) uvedenej smernice zdaniteľnej osobe uľahčujúcej poskytovanie len raz, pokiaľ nedošlo k zmene jej činnosti ako zdaniteľnej osoby.

Ak sa služba cestnej prepravy cestujúcich uskutočňuje vo viac ako jednom členskom štáte, zdaniteľná osoba poskytujúca službu poskytne zdaniteľnej osobe uľahčujúcej poskytovanie identifikačné číslo na účely DPH, ktoré jej pridelil každý členský štát, v ktorom sa preprava uskutočňuje, alebo identifikačné číslo, ktoré jej bolo pridelené v súlade s článkom 362 alebo 369d smernice 2006/112/ES.

Článok 9d

Na účely uplatňovania článku 28a smernice 2006/112/ES, ak zdaniteľná osoba na základe informácií poskytnutých osobou poskytujúcou základné služby nekoná ako domnelý dodávateľ, táto zdaniteľná osoba nie je zodpovedná za platbu splatnej DPH, ak sa následne zistí, že táto zdaniteľná osoba sa mala považovať za poskytovateľa, za predpokladu splnenia všetkých týchto podmienok:

a) zdaniteľná osoba je závislá od informácií, ktoré poskytol poskytovateľ služieb;

b) informácie, ktoré poskytol poskytovateľ služieb, sú chybné;

c) zdaniteľná osoba môže preukázať, že nevedela a ani skutočne nemohla vedieť, že dané informácie sú chybné.

Článok 9e

Na účely určenia miesta poskytovania uľahčujúcej služby uvedenej v článku 46a smernice 2006/112/ES zdaniteľná osoba považuje osobu, ktorej sa táto služba poskytla, za nezdaniteľnú osobu, ak táto osoba, ktorej sa táto služba poskytla, neposkytuje identifikačné číslo pre DPH, pokiaľ zdaniteľná osoba nemá informácie o opaku.

Článok 9f

Oslobodenia od dane stanovené v článku 98 ods. 2 a článkoch 371, 378, 379 až 386 a 388 až 390c smernice 2006/112/ES sa naďalej uplatňujú, ak sa zdaniteľná osoba uľahčujúca poskytovanie služieb považuje za osobu, ktorá sama prijala a poskytla tieto služby podľa článku 28a uvedenej smernice.

Článok 9g

Ak sa zdaniteľná osoba považuje za osobu, ktorá sama prijala a poskytla služby uvedené v článku 28a smernice 2006/112/ES, poskytovanie týchto služieb môže podliehať osobitnej úprave stanovenej v hlave XII kapitole 1 uvedenej smernice, ak táto zdaniteľná osoba spĺňa podmienky pre uvedenú osobitnú úpravu.

Poskytovanie služieb uvedených v článku 28a smernice 2006/112/ES, ktoré sa poskytujú zdaniteľnej osobe, ktorá sa považuje za osobu, ktorá sama prijala a poskytla tieto služby, nemôže podliehať osobitnej úprave stanovenej v hlave XII kapitole 1 uvedenej smernice.“

2. V článku 13a sa úvodné slová nahrádzajú takto:

„Miesto, kde je nezdaniteľná právnická osoba usadená, ako sa uvádza v článku 54 ods. 1 druhom pododseku, článku 56 ods. 2 prvom pododseku a v článkoch 58 a 59 smernice 2006/112/ES, je:“

3. V článku 18 ods. 2 sa druhý pododsek nahrádza takto:

„Poskytovateľ telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového alebo televízneho vysielania alebo elektronicky poskytovaných služieb alebo služieb podľa článku 54 ods. 1 druhého pododseku smernice 2006/112/ES však môže bez ohľadu na informácie, ktoré svedčia o opaku, považovať odberateľa usadeného v Spoločenstve za nezdaniteľnú osobu, pokiaľ uvedený odberateľ neoznámil svoje individuálne identifikačné číslo pre DPH poskytovateľovi týchto služieb.“

4. V článku 23 sa odsek 2 nahrádza takto:

„2. Ak je poskytovanie služieb zdaniteľné v súlade s článkom 54 ods. 1 druhým pododsekom a článkami 58 a 59 smernice 2006/112/ES v mieste, kde je odberateľ usadený, alebo ak miesto usadenia neexistuje, tak v mieste jeho trvalého bydliska odberateľa alebo v mieste, kde sa odberateľ obvykle zdržiava, poskytovateľ určí uvedené miesto na základe konkrétnych informácií, ktoré poskytol odberateľ, a tieto informácie overí prostredníctvom bežných obchodných bezpečnostných opatrení, ako sú napríklad opatrenia týkajúce sa overenia totožnosti alebo platieb.“

5. V článku 24b prvom odseku sa úvodná časť nahrádza takto:

„Na účely uplatňovania článku 54 ods. 1 druhého pododseku alebo článku 58 smernice 2006/112/ES v prípade aktivít, ktoré sa vysielajú alebo iným spôsobom virtuálne sprístupňujú nezdaniteľnej osobe, alebo v prípade telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania alebo elektronicky poskytovaných služieb poskytovaných nezdaniteľnej osobe:“

6. V článku 24d sa odsek 1 nahrádza takto:

„1. Ak poskytovateľ poskytuje službu podľa článku 54 ods. 1 druhého pododseku smernice 2006/112/ES alebo službu uvedenú v článku 58 ods. 1 uvedenej smernice, môže vyvrátiť predpoklad uvedený v článku 24a alebo v článku 24b písm. a), b) alebo c) tohto nariadenia, ak má tri neprotichodné dôkazy, v ktorých sa uvádza, že odberateľ je usadený, má svoje trvalé bydlisko alebo sa obvykle zdržiava inde.“

7. V článku 24f sa úvodná časť nahrádza takto:

„Na účely uplatňovania pravidiel uvedených v článku 54 ods. 1 druhom pododseku alebo v článku 58 smernice 2006/112/ES a splnenia požiadaviek podľa článku 24b prvého pododseku písm. d) alebo podľa článku 24d ods. 1 tohto nariadenia slúžia ako dôkaz najmä:“

8. Článok 30 sa nahrádza takto:

„*Článok 30*

1. Poskytovanie služieb prostredníctvom sprostredkovateľov uvedené v článku 46 smernice 2006/112/ES sa vzťahuje na služby sprostredkovateľov, ktorí konajú v mene a na účet príjemcu obstaraných služieb, a na služby poskytované sprostredkovateľmi, ktorí konajú v mene a na účet poskytovateľa obstaraných služieb.

2. Na účely článku 46a smernice 2006/112/ES pojem ‚uľahčujúca služba‘ znamená službu poskytovanú zdaniteľnou osobou buď odberateľovi alebo dodávateľovi, resp. poskytovateľovi alebo obom prostredníctvom elektronického rozhrania, akým sú trhovisko, platforma, portál alebo podobné prostriedky, čím sa odberateľovi a dodávateľovi, resp. poskytovateľovi umožňuje nadviazať kontakt, ktorého výsledkom je dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb prostredníctvom uvedeného elektronického rozhrania.

Uľahčujúca služba uvedená v prvom pododseku sa považuje za dodanie, resp. poskytnutie samostatné a nezávislé od tovarov alebo služieb, ktoré sa považujú za dodané, resp. poskytnuté zdaniteľnou osobou.

3. Zdaniteľná osoba sa však nepovažuje za osobu poskytujúcu uľahčujúcu službu, ak sú splnené všetky tieto podmienky:

a) daná zdaniteľná osoba priamo ani nepriamo nestanovuje žiadnu z podmienok, za ktorých sa dodanie, resp. poskytnutie uskutočňuje;

b) daná zdaniteľná osoba nie je priamo ani nepriamo zapojená do schvaľovania účtovania platby odberateľovi;

c) daná zdaniteľná osoba nie je priamo ani nepriamo zapojená do daného dodania alebo poskytovania

4. Článok 46a smernice 2006/112/ES sa nevzťahuje na zdaniteľnú osobu, ktorá zabezpečuje len jednu alebo viaceré z týchto činností:

a) spracovanie platieb v súvislosti s dodaním, resp. poskytovaním;

b) inzerciu alebo reklamu tovaru alebo služieb;

c) presmerovanie alebo presun odberateľov na iné elektronické rozhrania, na ktorých sa tovar alebo služby ponúkajú na predaj, a to bez akéhokoľvek ďalšieho zásahu do tohto dodania, resp. poskytovania.“

9. V článku 54a sa dopĺňa tento odsek:

„3. Tento oddiel sa prestane uplatňovať 30. júna 2029.“

10. V článku 54c ods. 2 sa písmeno b) nahrádza takto:

„b) opis tovaru, jeho hodnotu, miesto, kde sa odoslanie alebo preprava tovaru začína a končí, a to spolu s časom dodania, a ak je dostupné, aj poradovým číslom alebo jedinečným číslom transakcie;“

11. Vkladá sa tento článok:

„Článok 54d

Informácie, ktoré sa majú poskytnúť v súlade s článkom 242b smernice 2006/112/ES, obsahujú:

a) členský štát, z ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje;

b) členský štát, do ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje;

c) opis a množstvo premiestňovaného tovaru;

d) dátum odoslania alebo prepravy.“

12. V kapitole XI sa názov oddielu 2 nahrádza takto:

„Oddiel 2

Osobitné úpravy pre zdaniteľné osoby, ktoré poskytujú služby nezdaniteľným osobám alebo uskutočňujú predaj tovaru na diaľku, určité domáce dodania tovaru alebo premiestnenia vlastného tovaru (články 358 až 369xk smernice 2006/112/ES)“

13. Článok 57a sa mení takto:

a) bod 2 sa nahrádza takto:

„2. ‚úprava pre Úniu' je osobitná úprava pre predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva, pre určité dodania tovaru v rámci členského štátu uskutočnené zdaniteľnou osobou a pre určité služby poskytované zdaniteľnými osobami usadenými v Spoločenstve, ale nie v členskom štáte spotreby, ako sa stanovuje v hlave XII kapitole 6 oddiele 3 smernice 2006/112/ES;"

b) vkladá sa tento bod:

„3a. ‚úprava pre premiestnenia vlastného tovaru' je osobitná úprava pre premiestnenia vlastného tovaru stanovená v hlave XII kapitole 6 oddiele 5 smernice 2006/112/ES;"

c) body 4 a 5 sa nahrádzajú takto:

„4. ‚osobitná úprava' je v závislosti od kontextu ‚úprava mimo Únie'„úprava pre Úniu', ‚úprava pre dovoz' alebo ‚úprava pre premiestnenia vlastného tovaru' v zmysle bodov 1, 2 a 3a;

5. ‚zdaniteľná osoba' je ktorákoľvek z týchto osôb:

a) zdaniteľná osoba uvedená v článku 359 smernice 2006/112/ES, ktorá má povolenie využívať úpravu mimo Únie;

b) zdaniteľná osoba uvedená v článku 369b smernice 2006/112/ES, ktorá má povolenie využívať úpravu pre Úniu;

c) zdaniteľná osoba uvedená v článku 369m smernice 2006/112/ES, ktorá má povolenie využívať úpravu pre dovoz;

d) zdaniteľná osoba uvedená v článku 369xb smernice 2006/112/ES, ktorá má povolenie využívať úpravu pre premiestnenia vlastného tovaru;"

14. V článku 57d sa dopĺňa tento odsek:

„3. Ak zdaniteľná osoba oznámi členskému štátu identifikácie, že má v úmysle využívať úpravu pre premiestnenia vlastného tovaru, táto osobitná úprava sa uplatňuje od prvého dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca.

Ak sa však prvé premiestnenie tovaru, na ktoré sa má vzťahovať úprava pre premiestnenia vlastného tovaru, uskutoční pred dňom uvedeným v prvom pododseku, táto osobitná úprava sa uplatňuje odo dňa tohto prvého premiestnenia za predpokladu, že zdaniteľná osoba oznámi členskému štátu identifikácie začatie svojich činností, na ktoré sa má osobitná úprava vzťahovať, najneskôr do desiateho dňa mesiaca nasledujúceho po tomto prvom premiestnení."

15. V článku 57e sa dopĺňa tento odsek:

„Členský štát identifikácie identifikuje zdaniteľnú osobu, ktorá využíva úpravu pre premiestnenia vlastného tovaru, pomocou identifikačného čísla pre DPH tejto zdaniteľnej osoby podľa článkov 214 a 215 smernice 2006/112/ES."

16. Článok 57f sa mení takto:

a) v odseku 1 sa dopĺňa tento pododsek:

„Ak sa členský štát identifikácie zmení v súlade s druhým pododsekom, táto zmena sa v prípade potreby tiež uplatňuje aj na registráciu v rámci úpravy pre premiestnenia vlastného tovaru.";

b) dopĺňa sa tento odsek:

„3. Ak zdaniteľná osoba využívajúca úpravu pre premiestnenia vlastného tovaru prestane spĺňať podmienky pojmu vymedzeného v článku 369xa ods. 1 písm. b) smernice 2006/112/ES, členský štát, v ktorom bola táto zdaniteľná osoba identifikovaná, prestáva byť členským štátom identifikácie.

Ak však uvedená zdaniteľná osoba naďalej spĺňa podmienky na využívanie úpravy pre premiestnenia vlastného tovaru, aby mohla ďalej využívať túto osobitnú úpravu, uvedie ako nový členský štát identifikácie členský štát, v ktorom si zriadila sídlo svojej ekonomickej činnosti, alebo v prípade, že si nezriadila sídlo svojej ekonomickej činnosti v Spoločenstve, členský štát, v ktorom má stálu prevádzkareň. Ak zdaniteľná osoba využívajúca úpravu pre premiestnenia vlastného tovaru nie je usadená v Spoločenstve, ako nový členský štát identifikácie uvedie členský štát, z ktorého odosiela alebo prepravuje tovar.

Ak sa členský štát identifikácie zmení v súlade s druhým pododsekom, táto zmena sa uplatňuje odo dňa, keď zdaniteľná osoba prestane mať sídlo svojej ekonomickej činnosti alebo stálu prevádzkareň v členskom štáte, ktorý sa predtým uvádzal ako členský štát identifikácie, alebo odo dňa, keď táto zdaniteľná osoba prestane odosielať alebo prepravovať tovar z daného členského štátu.

Ak sa členský štát identifikácie zmení v súlade s druhým pododsekom tohto odseku, táto zmena sa v príslušnom prípade uplatňuje aj na registráciu v rámci osobitnej úpravy stanovenej v hlave XII kapitole 6 oddiele 3 smernice 2006/112/ES.“

17. V článku 57g sa dopĺňa tento odsek:

„3. Zdaniteľná osoba využívajúca úpravu pre premiestnenia vlastného tovaru môže využívanie tejto osobitnej úpravy ukončiť bez ohľadu na to, či naďalej premiestňuje tovar, ktorý by mohol byť oprávnený na využívanie uvedenej osobitnej úpravy. Zdaniteľná osoba informuje členský štát identifikácie najneskôr 15 dní pred koncom kalendárneho mesiaca, ktorý predchádza kalendárnemu mesiacu, v ktorom zamýšľa ukončiť využívanie osobitnej úpravy. Ukončenie využívania úpravy nadobúda účinnosť prvým dňom nasledujúceho kalendárneho mesiaca. Povinnosti súvisiace s DPH týkajúce sa premiestnení vlastného tovaru, ktoré vznikli po dni nadobudnutia účinnosti ukončenia, sa splnia priamo u daňových orgánov členských štátov, do ktorých a z ktorých bol tovar odoslaný alebo prepravený.“

18. Článok 58 sa mení takto:

a) odsek 1 sa nahrádza takto:

„1. Ak zdaniteľná osoba využívajúca jednu z osobitných úprav spĺňa jedno alebo viaceré z kritérií pre vylúčenie stanovených v článku 369e alebo článku 369xe smernice 2006/112/ES alebo pre vymazanie z identifikačného registra stanovených v článku 363 alebo článku 369r ods. 1 a 3 uvedenej smernice, členský štát identifikácie vylúči zdaniteľnú osobu z danej osobitnej úpravy.

Vylúčiť zdaniteľnú osobu z jednej z osobitných úprav môže iba členský štát identifikácie.

Členský štát identifikácie pri svojom rozhodnutí o vylúčení alebo vymazaní vychádza zo všetkých dostupných informácií vrátane informácií, ktoré poskytol ktorýkoľvek iný členský štát.“;

b) vkladá sa tento odsek:

„2a. Vylúčenie zdaniteľnej osoby z úpravy pre premiestnenia vlastného tovaru nadobúda účinnosť od prvého dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po dni elektronického zaslania rozhodnutia o vylúčení tejto zdaniteľnej osobe. Ak je však vylúčenie spôsobené zmenou sídla ekonomickej činnosti alebo stálej prevádzkarne, alebo zmenou miesta, z ktorého sa začína odosielanie alebo preprava tovaru, vylúčenie nadobúda účinnosť odo dňa tejto zmeny.“

19. Článok 58a sa nahrádza takto:

„*Článok 58a*

Zdaniteľná osoba využívajúca osobitnú úpravu, ktorá počas dvoch rokov nedodala žiadny tovar ani neposkytla žiadne služby ani neuskutočnila žiadne premiestnenia vlastného tovaru, na ktoré sa daná osobitná úprava vzťahuje, sa považuje za osobu, ktorá svoju zdaniteľnú činnosť ukončila v zmysle článku 363 písm. b), článku 369e písm. b), článku 369r ods. 1 písm. b), článku 369r ods. 3 písm. b) alebo článku 369xe písm. b) smernice 2006/112/ES. Uvedené ukončenie nebráni využívaniu osobitnej úpravy, ak daná zdaniteľná osoba začne opäť vykonávať svoje činnosti, na ktoré sa vzťahuje ktorákoľvek osobitná úprava stanovená v hlave XII kapitole 6 uvedenej smernice.“

20. V článku 58b sa odsek 2 nahrádza takto:

„2. Za sústavné porušovanie pravidiel súvisiacich s jednou z osobitných úprav v zmysle článku 363 písm. d), článku 369e písm. d), článku 369r ods. 1 písm. d), článku 369r ods. 2 písm. c), článku 369r ods. 3 písm. d) alebo článku 369xe písm. d) smernice 2006/112/ES zdaniteľnou osobou alebo sprostredkovateľom sa považujú tieto prípady:

a) ak za tri bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobia členský štát identifikácie vydal zdaniteľnej osobe alebo sprostredkovateľovi konajúcemu na jej účet výzvy podľa článku 60a tohto nariadenia a v lehote 10 dní od zaslania výzvy nebolo podané daňové priznanie k DPH za každé z uvedených zdaňovacích období;

b) ak za tri bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobia členský štát identifikácie vydal zdaniteľnej osobe alebo sprostredkovateľovi konajúcemu na jej účet výzvu podľa článku 63a tohto nariadenia a zdaniteľná osoba alebo sprostredkovateľ konajúci na jej účet nezaplatili v lehote 10 dní od zaslania výzvy plnú výšku priznanej DPH za každé z týchto zdaňovacích období, okrem prípadov, keď je zostávajúca nezaplatená suma za každé zdaňovacie obdobie nižšia ako 100 EUR;

c) ak v nadväznosti na žiadosť členského štátu identifikácie a po uplynutí jedného mesiaca od následnej výzvy členského štátu identifikácie zdaniteľná osoba alebo sprostredkovateľ konajúci na jej účet nesprístupnili elektronicky záznamy uvedené v článkoch 369, 369k, 369x a 369xk smernice 2006/112/ES.“

21. Článok 58c sa nahrádza takto:

„*Článok 58c*

Zdaniteľná osoba, ktorá bola vylúčená z úpravy mimo Únie, úpravy pre Úniu alebo úpravy pre premiestnenia vlastného tovaru, si splní všetky povinnosti súvisiace s DPH týkajúce sa dodania tovaru alebo poskytovania služieb alebo premiestnení vlastného tovaru, ktoré vznikli po dni nadobudnutia účinnosti vylúčenia, priamo u daňových orgánov dotknutého členského štátu spotreby alebo členských štátov, z ktorých a do ktorých bol tovar odoslaný alebo prepravený.“

22. Článok 59 sa mení takto:

a) odsek 1 sa nahrádza takto:

„1. Každé zdaňovacie obdobie v zmysle článku 364, 369f, 369 s alebo 369xf smernice 2006/112/ES je samostatným zdaňovacím obdobím.“;

b) vkladá sa tento odsek:

„2a. Ak sa v súlade s článkom 57d ods. 3 druhým pododsekom uplatňuje úprava pre premiestnenia tovaru odo dňa prvého premiestnenia, zdaniteľná osoba podá za kalendárny mesiac, počas ktorého sa uskutočnilo prvé premiestnenie, osobitné daňové priznanie k DPH.“;

c) odsek 3 sa nahrádza takto:

„3. Ak bola zdaniteľná osoba zaregistrovaná počas zdaňovacieho obdobia v rámci úpravy mimo Únie a úpravy pre Úniu, podá daňové priznania k DPH a v uplatniteľných prípadoch uhradí zodpovedajúce platby členskému štátu identifikácie pre každú úpravu za dodaný tovar a poskytnuté služby a obdobia, na ktoré sa uvedená úprava vzťahuje.“;

d) vkladá sa tento odsek:

„3a. Ak bola zdaniteľná osoba zaregistrovaná počas zdaňovacieho obdobia v rámci úpravy pre premiestnenia vlastného tovaru, podá daňové priznania k DPH členskému štátu identifikácie v súvislosti s uskutočnenými premiestneniami a obdobiami, na ktoré sa uvedená osobitná úprava vzťahuje.“;

e) odsek 4 sa nahrádza takto:

„4. Ak sa členský štát identifikácie zmení v súlade s článkom 57f po prvom dni príslušného zdaňovacieho obdobia, zdaniteľná osoba alebo sprostredkovateľ konajúci na jej účet podá daňové priznania k DPH a v uplatniteľných prípadoch uhradí zodpovedajúce platby predchádzajúcemu, ako aj novému členskému štátu identifikácie za dodania tovaru alebo poskytnutia služieb uskutočnené počas príslušných období, keď boli uvedené členské štáty členským štátom identifikácie.“

23. Článok 59a sa nahrádza takto:

„*Článok 59a*

Ak zdaniteľná osoba využívajúca osobitnú úpravu nedodala počas zdaňovacieho obdobia žiadny tovar, resp. neposkytla žiadne služby v rámci tejto osobitnej úpravy ani v jednom členskom štáte spotreby ani neuskutočnila žiadne premiestnenia vlastného tovaru v rámci úpravy pre premiestnenia vlastného tovaru a v súvislosti s predchádzajúcimi daňovými priznaniami k DPH nemusí vykonať žiadne opravy, táto zdaniteľná osoba alebo sprostredkovateľ konajúci na jej účet podá daňové priznanie k DPH, v ktorom uvedie, že počas daného obdobia sa nedodal žiadny tovar, resp. neposkytli žiadne služby ani neuskutočnili žiadne premiestnenia (nulové daňové priznanie k DPH).“

24. Článok 60a sa nahrádza takto:

„*Článok 60a*

Členský štát identifikácie elektronicky vyzve zdaniteľné osoby alebo sprostredkovateľov konajúcich na ich účet, ktorí nepodali daňové priznanie k DPH podľa článku 364, 369f, 369 s alebo 369xf smernice 2006/112/ES, na splnenie ich povinnosti podať takéto daňové priznanie k DPH. Členský štát identifikácie vydá výzvu desiaty deň nasledujúci po dni, keď sa malo priznanie podať, a o vydaní výzvy informuje elektronicky ostatné členské štáty.

Za akékoľvek následné výzvy a kroky prijaté na účely vymerania a výberu DPH zodpovedá dotknutý členský štát spotreby alebo členské štáty, z ktorých a do ktorých bol tovar odoslaný alebo prepravený.

Bez ohľadu na akékoľvek výzvy vydané a kroky podniknuté členským štátom spotreby alebo členskými štátmi, z ktorých a do ktorých bol tovar odoslaný alebo prepravený, zdaniteľná osoba alebo sprostredkovateľ konajúci na jej účet podáva daňové priznanie k DPH členskému štátu identifikácie.“

25. Článok 61 sa nahrádza takto:

„*Článok 61*

1. Zmeny číselných údajov uvedených v daňovom priznaní k DPH za obdobia až do druhého zdaňovacieho obdobia v roku 2021 vrátane tohto druhého zdaňovacieho obdobia sa po podaní daňového priznania k DPH vykonávajú iba opravou tohto daňového priznania k DPH, a nie úpravami v nasledujúcom daňovom priznaní k DPH.

Zmeny číselných údajov uvedených v daňovom priznaní k DPH za obdobia od tretieho zdaňovacieho obdobia v roku 2021 po deň, ku ktorému uplynula lehota na podanie daňového priznania k DPH v súlade so smernicou 2006/112/ES, sa zahrnú do uvedeného daňového priznania k DPH. Zmeny číselných údajov uvedených v daňovom priznaní k DPH za obdobia od tretieho zdaňovacieho obdobia v roku 2021 sa po dni, ku ktorému uplynula lehota na podanie daňového priznania k DPH v súlade so smernicou 2006/112/ES, vykonávajú iba úpravami v následnom daňovom priznaní k DPH.

2. Opravy uvedené v odseku 1 sa predkladajú elektronicky členskému štátu identifikácie v lehote troch rokov od uplynutia lehoty na podanie pôvodného daňového priznania k DPH.

Pravidlá členského štátu spotreby alebo členských štátov, z ktorých a do ktorých bol tovar odoslaný alebo prepravený, týkajúce sa vymerania dane a opráv však zostávajú nedotknuté.“

26. Článok 61a sa nahrádza takto:

„*Článok 61a*

1. Zdaniteľná osoba alebo sprostredkovateľ konajúci na jej účet podáva konečné daňové priznanie k DPH a vykonáva akékoľvek neskoré podania predchádzajúcich daňových priznaní k DPH a v náležitých prípadoch uhrádza zodpovedajúce platby členskému štátu, ktorý bol členským štátom identifikácie v čase ukončenia, vylúčenia alebo zmeny, ak táto zdaniteľná osoba:

a) ukončí využívanie jednej z osobitných úprav;

b) je vylúčená z jednej z osobitných úprav;

c) zmení členský štát identifikácie v súlade s článkom 57f.

Akékoľvek opravy konečného daňového priznania k DPH a predchádzajúcich daňových priznaní k DPH, ktoré je potrebné vykonať po podaní konečného daňového priznania k DPH, sa urobia priamo u daňových orgánov dotknutého členského štátu spotreby alebo členských štátov, z ktorých a do ktorých bol tovar odoslaný alebo prepravený.

2. Sprostredkovateľ podáva za každú zdaniteľnú osobu, na ktorej účet koná, konečné daňové priznania k DPH a vykonáva akékoľvek neskoré podania predchádzajúcich daňových priznaní k DPH a v náležitých prípadoch uhrádza zodpovedajúce platby členskému štátu, ktorý bol členským štátom identifikácie v čase vymazania alebo zmeny, v prípade, že tento sprostredkovateľ:

a) je vymazaný z identifikačného registra;

b) zmení členský štát identifikácie v súlade s článkom 57f ods. 2.

Akékoľvek opravy konečného daňového priznania k DPH a predchádzajúcich daňových priznaní k DPH, ktoré je potrebné vykonať po podaní konečného daňového priznania k DPH, sa urobia priamo u daňových orgánov dotknutého členského štátu spotreby alebo členských štátov, z ktorých a do ktorých bol tovar odoslaný alebo prepravený.“

27. Článok 63c sa mení takto:

a) odsek 1 sa mení takto:

i) písmeno b) sa nahrádza takto:

„b) druh služieb alebo opis a množstvo dodaného tovaru; v príslušných prípadoch sa uvedie, či ide o dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb v súlade s článkom 16, 18 alebo 26 smernice 2006/112/ES v nadväznosti na premiestnenie v rámci úpravy pre premiestnenia vlastného tovaru;“

ii) vkladá sa toto písmeno:

„ba) relevantné informácie týkajúce sa úprav v súlade s hlavou X kapitolou 5 smernice 2006/112/ES v nadväznosti na premiestnenie v rámci úpravy pre premiestnenia vlastného tovaru;“

iii) písmeno f) sa nahrádza takto:

„f) uplatnenú sadzbu DPH, ak je to relevantné;“

iv) vkladá sa toto písmeno:

„fa) v prípade oslobodenia od dane s právom na odpočítanie odkaz na uplatniteľné ustanovenie smernice 2006/112/ES alebo zodpovedajúce vnútroštátne ustanovenie;“

v) písmeno g) sa nahrádza takto:

„g) sumu splatnej DPH s uvedením použitej meny, ak je to relevantné;“

vi) písmená k) a l) sa nahrádzajú takto:

„k) v súvislosti so službami informácie použité na určenie miesta poskytovania služby a v súvislosti s tovarom informácie použité na určenie miesta, kde sa začína a končí odoslanie alebo preprava tovaru odberateľovi;

l) akýkoľvek dôkaz o prípadných vráteniach tovaru vrátane základu dane a uplatnenej sadzby DPH, ak je to relevantné;“

vii) dopĺňa sa toto písmeno:

„m) v súvislosti s dodaniami tovaru, pri ktorých sa predpokladá, že zdaniteľná osoba prijala a dodala tovar v súlade s článkom 14a smernice 2006/112/ES, meno, poštovú adresu a elektronickú adresu alebo webové sídlo dodávateľa, ktorého dodania sa uľahčujú prostredníctvom použitia elektronického rozhrania, a ak sú dostupné, tak aj:

i) identifikačné číslo pre DPH alebo vnútroštátne daňové identifikačné číslo dodávateľa;

ii) číslo bankového účtu alebo číslo virtuálneho účtu dodávateľa.“;

b) odsek 2 sa mení takto:

i) písmeno f) sa nahrádza takto:

„f) uplatnenú sadzbu DPH, ak je to relevantné;“

ii) vkladá sa toto písmeno:

„fa) v prípade oslobodenia od dane s právom na odpočítanie odkaz na uplatniteľné ustanovenie smernice 2006/112/ES alebo zodpovedajúce vnútroštátne ustanovenie;“

iii) dopĺňa sa toto písmeno:

„n) v súvislosti s dodaniami tovaru, pri ktorých sa predpokladá, že zdaniteľná osoba prijala a dodala tovar v súlade s článkom 14a smernice 2006/112/ES, meno, poštovú adresu a elektronickú adresu alebo webové sídlo dodávateľa, ktorého dodania sa uľahčujú prostredníctvom použitia elektronického rozhrania, a ak sú dostupné, tak aj:

i) identifikačné číslo pre DPH alebo vnútroštátne daňové identifikačné číslo dodávateľa;

ii) číslo bankového účtu alebo číslo virtuálneho účtu dodávateľa.“;

c) vkladá sa tento odsek:

„2a. Na to, aby sa záznamy, ktoré uchováva zdaniteľná osoba, považovali za dostatočne podrobné v zmysle článku 369xk smernice 2006/112/ES, musia obsahovať všetky tieto informácie:

a) v súvislosti s členským štátom, z ktorého bol tovar odoslaný alebo prepravený:

i) identifikačné číslo pre DPH alebo daňové identifikačné číslo zdaniteľnej osoby v danom členskom štáte, ak existuje;

ii) adresu, z ktorej bol tovar odoslaný alebo prepravený;

b) v súvislosti s členským štátom, do ktorého bol tovar odoslaný alebo prepravený:

i) identifikačné číslo pre DPH alebo daňové identifikačné číslo zdaniteľnej osoby v danom členskom štáte, ak existuje;

ii) adresu, na ktorú bol tovar odoslaný alebo prepravený;

c) opis a množstvo tovaru odoslaného alebo prepraveného do iného členského štátu, v uplatniteľnom prípade s uvedením, či ide o investičný majetok podľa vymedzenia členského štátu, do ktorého bol tovar odoslaný alebo prepravený;

d) dátum odoslania alebo prepravy tovaru odoslaného z alebo prepraveného do iného členského štátu;

e) základ dane s uvedením použitej meny;

f) akékoľvek následné zvýšenie alebo zníženie základu dane;

g) ak sa vystaví faktúra formou samofakturácie, informácie uvedené v tejto faktúre.“;

d) odsek 3 sa nahrádza takto:

„3. Informácie uvedené v odsekoch 1, 2 a 2a tohto článku zaznamenáva zdaniteľná osoba alebo sprostredkovateľ konajúci na jej účet takým spôsobom, aby sa mohli bezodkladne elektronicky sprístupniť za každú jednotlivú poskytnutú službu alebo každý jednotlivý dodaný tovar alebo aby sa mohli postúpiť. Ak boli daná zdaniteľná osoba alebo sprostredkovateľ konajúci na jej účet požiadaní, aby elektronicky predložili záznamy uvedené v článkoch 369, 369k, 369x a 369xk smernice 2006/112/ES a do 20 dní od dátumu žiadosti ich nepredložili, členský štát identifikácie vyzve zdaniteľnú osobu alebo sprostredkovateľa konajúceho na jej účet, aby tieto záznamy predložili. Členský štát identifikácie informuje elektronicky členské štáty spotreby alebo členské štáty, z ktorých a do ktorých bol tovar odoslaný alebo prepravený, o zaslaní takejto výzvy.“

Článok 2

Toto nariadenie nadobúda účinnosť dvadsiatym dňom po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

Uplatňuje sa od 1. júla 2028.

Článok 1 ods. 2 až 7 sa však uplatňujú od nadobudnutia účinnosti tohto nariadenia.

Toto nariadenie je záväzné v celom rozsahu a priamo uplatniteľné vo všetkých členských štátoch.

V Bruseli 11. marca 2025

Za Radu

predseda

A. DOMAŃSKI