2025/516

25.3.2025

SMERNICA RADY (EÚ) 2025/516

z 11. marca 2025,

ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o pravidlá DPH pre digitálny vek

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie, a najmä na jej článok 113,

so zreteľom na návrh Európskej komisie,

po postúpení návrhu legislatívneho aktu národným parlamentom,

so zreteľom na stanovisko Európskeho parlamentu ([1]),

so zreteľom na stanovisko Európskeho hospodárskeho a sociálneho výboru ([2]),

konajúc v súlade s mimoriadnym legislatívnym postupom,

keďže:

(1) Vzostup digitálneho hospodárstva výrazne ovplyvnil fungovanie systému dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) v Únii, keďže ten nie je vhodný pre nové digitálne obchodné modely a neumožňuje plnohodnotné využívanie údajov, ktoré generuje digitalizácia. Smernica Rady 2006/112/ES ([3]) by sa mala zmeniť tak, aby sa v nej zohľadnil tento vývoj.

(2) Oznamovacie povinnosti týkajúce sa DPH by sa mali upraviť, aby zohľadňovali výzvy platformového hospodárstva a aby sa znížila potreba viacerých registrácií pre DPH v Únii.

(3) „DPH medzera“ predstavuje celkový rozdiel medzi očakávaným príjmom z DPH na základe právnych predpisov o DPH a doplňujúcich predpisov a skutočne vybranou sumou. V roku 2020 bola DPH medzera v Únii odhadnutá na 93 miliárd EUR. Významnú časť DPH medzery tvoria podvody, najmä podvody v rámci Spoločenstva založené na chýbajúcom obchodníkovi, ktoré sa odhadujú na 40 – 60 miliárd EUR. V správe o záverečnom výsledku Konferencie o budúcnosti Európy, ktorá bola uverejnená v máji 2022, občania vyzvali na opatrenia, aby sa zosúladili a koordinovali daňové politiky v rámci členských štátov s cieľom zabrániť daňovým únikom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam, ako aj na opatrenia, aby sa podporila spolupráca medzi členskými štátmi s cieľom zabezpečiť, aby všetky spoločnosti v Únii platili spravodlivý diel daní. Iniciatíva DPH v digitálnom veku je v súlade s uvedenými cieľmi.

(4) S cieľom zvýšiť výber daní z cezhraničných transakcií a ukončiť existujúcu fragmentáciu vyplývajúcu z toho, že členské štáty majú zavedené rozdielne systémy oznamovania, by sa mali stanoviť pravidlá pre únijné požiadavky na digitálne oznamovanie. Takýmito pravidlami by sa malo zabezpečiť poskytovanie informácií daňovým správam na základe jednotlivých transakcií, aby sa umožnilo krížové porovnanie údajov, zvýšili sa kontrolné spôsobilosti daňových správ a aby vznikol odrádzajúci účinok vo vzťahu k nedodržiavaniu predpisov, pričom by sa zároveň znížili náklady na dodržiavanie predpisov pre podniky, ktoré pôsobia v rôznych členských štátoch, a odstránili by sa prekážky v rámci vnútorného trhu.

(5) Na uľahčenie automatizácie procesu oznamovania pre zdaniteľné osoby aj daňové správy by sa transakcie, ktoré sa majú daňovým správam oznamovať, mali dokumentovať elektronicky. Používanie elektronickej fakturácie by sa malo stať predvoleným systémom vyhotovovania faktúr. Napriek tomu by členské štáty mali mať možnosť povoliť pre domáce dodania tovaru alebo poskytnutia služieb iné faktúry.

([1]) Súhlas z 12. februára 2025 (zatiaľ neuverejnený v úradnom vestníku).
([2]) Ú. v. EÚ C 228, 29.6.2023, s. 149.
([3]) Smernica Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj).

(6) V záujme maximalizácie interoperability by elektronické faktúry mali v zásade dodržiavať európsku normu stanovenú vo vykonávacom rozhodnutí Komisie (EÚ) 2017/1870 ([4]) (ďalej len „európska norma“), ktorá spĺňa požiadavku Komisie podľa článku 3 ods. 1 smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/55/EÚ ([5]) na vytvorenie európskej normy pre sémantický dátový model základných prvkov elektronickej faktúry. Členské štáty by však napriek tomu mali mať možnosť povoliť iné normy pre domáce dodania tovaru alebo poskytnutia služieb.

(7) Členské štáty zodpovedné za stanovenie pravidiel fakturácie by mali prijať opatrenia, ktoré by mohli zahŕňať akreditačné systémy, s cieľom zabezpečiť, aby elektronické faktúry vyhotovené zdaniteľnými osobami boli v súlade s technickou syntaxou a sémantikou povolených noriem a aby obsahovali všetky potrebné údaje stanovené uvedenými normami. Uvedené opatrenia by sa mali prijať vo vzťahu k zdaniteľným osobám, ktoré sú povinné vyhotoviť faktúru, alebo vo vzťahu k poskytovateľom služieb, ktorí sú tretími stranami, alebo vo vzťahu k obom takýmto subjektom. Osoby, na ktoré sa takéto opatrenia vzťahujú, budú zodpovedné za ich uplatňovanie. Uvedené opatrenia by však nemali brániť zdaniteľným osobám zvoliť si prostriedky na vyhotovovanie a zasielanie faktúr svojmu zákazníkovi, t. j. či to budú robiť priamo samy alebo sprostredkovane cez tretie strany, alebo prostredníctvom verejného portálu, ak je k dispozícii.

(8) Ak by zdaniteľné osoby nesplnili povinnosť vyhotovovať elektronické faktúry v súvislosti s transakciami, na ktoré sa vzťahuje oznamovacia povinnosť, účinnosť vnútroštátnych systémov digitálneho oznamovania by mohla byť ohrozená. Vzhľadom na digitalizáciu transakcií a hospodárskych výmen, ako aj na ciele tejto smernice týkajúce sa digitalizácie DPH, a to aj s cieľom zabezpečiť účinnejší boj proti podvodom, by členské štáty mali mať možnosť stanoviť, že uchovávanie elektronickej faktúry vystavenej v súlade s požadovaným štandardom stanoveným v smernici 2006/112/ES je hmotnoprávnou podmienkou nároku na odpočítanie alebo vrátenie splatnej alebo zaplatenej DPH.

(9) Vymedzenie pojmu „elektronická faktúra“ by sa malo zosúladiť s vymedzením pojmu používaným v smernici 2014/55/EÚ, aby sa dosiahla štandardizácia v oblasti oznamovania na účely DPH. V dôsledku toho by sa vymedzenie pojmu „elektronická faktúra“ malo vzťahovať len na elektronické faktúry, ktoré sa budú vyhotovovať, zasielať a prijímať v štruktúrovanom elektronickom formáte umožňujúcom ich automatizované a elektronické spracovanie. Povinnosť používať štruktúrovaný formát by sa mala vzťahovať aspoň na tie údaje, ktoré sa majú oznamovať. Preto by sa toto vymedzenie pojmu malo vzťahovať na hybridné faktúry, v ktorých sa kombinujú údaje vložené v štruktúrovanom formáte a údaje vložené v neštruktúrovanom formáte čitateľnom ľudským okom, ak takéto faktúry obsahujú všetky údaje, ktoré sa majú oznamovať v štruktúrovanom formáte.

(10) Aby sa systém oznamovania na účely DPH implementoval efektívne, je potrebné, aby sa informácie dostávali k daňovej správe bezodkladne. Lehota na vyhotovenie faktúry pri cezhraničných transakciách by sa preto mala stanoviť na desať dní po tom, ako zdaniteľná udalosť nastala.

(11) Elektronická faktúra by mala uľahčiť automatizované zasielanie údajov, ktoré sú potrebné na účely kontroly, daňovej správe. Na tento účel by elektronická faktúra mala obsahovať všetky údaje, ktoré treba zaslať daňovej správe na základe požiadaviek na digitálne oznamovanie v štruktúrovanom formáte.

(12) Zavedenie elektronickej faktúry ako predvolenej metódy dokumentovania transakcií na účely DPH by nebolo možné, ak by používanie elektronickej faktúry zostalo podmienené súhlasom príjemcu, najmä v kontexte medzi podnikmi. Preto v prípade faktúr vyhotovených zdaniteľným osobám a nezdaniteľným právnickým osobám by sa už takýto súhlas na vyhotovenie elektronických faktúr, ktoré spĺňajú európsku normu, nemal vyžadovať, pokiaľ členský štát nevyužil možnosť povoliť papierové faktúry alebo faktúry v iných elektronických formátoch ako elektronické faktúry. V prípadoch, keď členský štát povolí použitie iných noriem pre dodania tovaru alebo poskytnutia služieb na svojom území, by tento členský štát mal mať možnosť stanoviť, že súhlas príjemcu s faktúrami vyhotovenými v súlade s týmito normami sa nevyžaduje. Ak sa elektronické faktúry vyhotovujú pre iné osoby, tieto by mali mať možnosť naďalej podliehať súhlasu príjemcu.

([4]) Vykonávacie rozhodnutie Komisie (EÚ) 2017/1870 zo 16. októbra 2017 o uverejnení odkazu na európsku normu pre elektronickú fakturáciu a zoznamu syntaxí podľa smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/55/EÚ (Ú. v. EÚ L 266, 17.10.2017, s. 19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2017/1870/oj).

([5]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/55/EÚ zo 16. apríla 2014 o elektronickej fakturácii vo verejnom obstarávaní (Ú. v. EÚ L 133, 6.5.2014, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2014/55/oj).

(13) Komisia si splnila svoju povinnosť predložiť Európskemu parlamentu a Rade správu o vplyve pravidiel fakturácie platných od 1. januára 2013 a najmä o tom, do akej miery reálne viedli k zníženiu administratívneho zaťaženia pre podniky, ako sa to vyžaduje v článku 237 smernice 2006/112/ES. Keďže uvedená povinnosť už bola splnená, mala by sa z uvedenej smernice odstrániť.

(14) Povinnosť predkladať súhrnné výkazy na účely oznamovania transakcií v rámci Spoločenstva by sa mala zrušiť, keďže na takéto transakcie sa budú vzťahovať požiadavky na digitálne oznamovanie pri cezhraničných dodaniach tovaru a poskytnutiach služieb, ale s podrobnejším a včasným poskytovaním informácií.

(15) Aby sa uľahčilo zasielanie údajov z faktúry daňovej správe zdaniteľnými osobami, členské štáty by mali zdaniteľným osobám poskytnúť na takéto zasielanie potrebné prostriedky. Uvedenými prostriedkami by sa malo umožniť, aby údaje boli posielané priamo zdaniteľnými osobami alebo tretími stranami na ich účet, alebo prostredníctvom verejného portálu, ak je k dispozícii.

(16) Hoci informácie, ktoré sa majú zasielať podľa požiadaviek na digitálne oznamovanie pri cezhraničných dodaniach tovaru a poskytnutiach služieb, by mali byť podobné tým, ktoré sa zasielali prostredníctvom súhrnných výkazov, je potrebné požiadať zdaniteľné osoby o poskytnutie dodatočných údajov vrátane bankových údajov, aby mohli daňové správy sledovať nielen toky tovarov, ale aj finančné toky.

(17) Malo by sa zabrániť zbytočnému administratívnemu zaťaženiu zdaniteľných osôb pôsobiacich v rôznych členských štátoch. Takéto zdaniteľné osoby by preto mali mať možnosť poskytovať požadované informácie svojim daňovým správam s použitím európskej normy. Členské štáty by mali mať možnosť stanoviť dodatočné formáty oznamovania údajov, aby bolo jednoduchšie pre určité zdaniteľné osoby poskytovať požadované informácie.

(18) Údaje, ktoré sa majú oznamovať, by v záujme dosiahnutia potrebnej harmonizácie pri oznamovaní údajov o cezhraničných dodaniach tovaru a poskytnutiach služieb mali byť rovnaké vo všetkých členských štátoch bez toho, aby členské štáty mali možnosť požadovať dodatočné údaje.

(19) Je dôležité, aby daňové správy mali k dispozícii potrebné údaje o všetkých transakciách, na ktoré sa vzťahuje oznamovacia povinnosť. Aby sa dosiahol uvedený cieľ, sa zdá rozumné vyžadovať od zákazníka oznámenie tejto transakcie. To by umožnilo krížovú kontrolu týchto údajov s údajmi, ktoré poskytol dodávateľ tovaru alebo poskytovateľ služby, a zabezpečilo by sa tým, že daňové správy majú potrebné údaje v prípadoch, keď si dodávateľ nesplnil oznamovaciu povinnosť. Je však možné, že opatrenia prijaté členskými štátmi v súvislosti s vyhotovovaním faktúr a oznamovaním poskytujú dostatočné záruky, že dodávateľ poskytne údaje daňovej správe vždy, keď vyhotoví faktúru. Za uvedených okolností by členské štáty mali mať možnosť upustiť od uvedeného pravidla a vyňať nadobúdateľa tovaru a príjemcu služieb z povinnosti oznamovať údaje o uvedených transakciách.

(20) Viacero členských štátov zaviedlo rozdielne požiadavky na oznamovanie transakcií v rámci svojho územia, čo vedie k značnému administratívnemu zaťaženiu pre zdaniteľné osoby, ktoré pôsobia v rôznych členských štátoch, pretože musia prispôsobiť svoje účtovné systémy tak, aby boli v súlade s týmito požiadavkami. Aby sa zamedzilo nákladom vyplývajúcim z takýchto rozdielov, systémy zavedené v členských štátoch na oznamovanie dodaní tovaru a poskytnutí služieb za protihodnotu medzi zdaniteľnými osobami na ich území by mali spĺňať vlastnosti systému zavedeného pre cezhraničné dodania tovaru a poskytnutia služieb. Členské štáty by mali stanoviť elektronické prostriedky na zasielanie informácií a rovnako, ako je to v prípade cezhraničných dodaní tovaru a poskytnutí služieb, by zdaniteľná osoba mala mať možnosť predložiť údaje v súlade s európskou normou, aj keď relevantný členský štát by mohol pre zasielanie údajov stanoviť ďalšie normy. Členské štáty by mali povoliť, aby údaje boli zasielané zdaniteľnou osobou priamo alebo treťou stranou na účet tejto zdaniteľnej osoby, a mohli by povoliť používanie verejného portálu, ak je k dispozícii.

(21) Členské štáty by nemali byť povinné zaviesť iné požiadavky na digitálne oznamovanie transakcií v reálnom čase v prípade dodaní tovaru a poskytnutí služieb za protihodnotu na ich území než tie, ktoré sa vzťahujú na oznamovanie pri cezhraničných dodaniach tovaru a poskytnutiach služieb. Ak však takúto požiadavku v budúcnosti zavedú, mali by tak urobiť v súlade s novými pravidlami týkajúcimi sa požiadaviek na digitálne oznamovanie pri dodaniach tovaru alebo poskytnutiach služieb na osobnú spotrebu a dodaniach tovaru a poskytnutiach služieb medzi zdaniteľnými osobami na území členského štátu, ktoré sú v súlade s požiadavkami na digitálne oznamovanie

pri cezhraničných dodaniach tovaru a poskytnutiach služieb. Členské štáty, ktoré už majú zavedený systém oznamovania uvedených transakcií, by mali takéto systémy prispôsobiť tak, aby sa zabezpečilo, že údaje sa budú oznamovať v súlade s požiadavkami na digitálne oznamovanie pri dodaniach tovaru a poskytnutiach služieb na osobnú spotrebu a dodaniach tovaru a poskytnutiach služieb medzi zdaniteľnými osobami na území členského štátu.

(22) S cieľom vyhodnotiť účinnosť požiadaviek na digitálne oznamovanie by Komisia mala pripraviť hodnotiacu správu, v ktorej sa zhodnotí vplyv požiadaviek na elektronickú fakturáciu a digitálne oznamovanie na úrovni Spoločenstva aj na vnútroštátnej úrovni na účinnosť výberu DPH a zníženie DPH medzery a na náklady na vykonávanie a dodržiavanie predpisov pre zdaniteľné osoby a daňové správy, aby sa overilo, či systém dosiahol svoje ciele, alebo potrebuje ďalšie úpravy.

(23) Členské štáty by mali mať možnosť pokračovať vo vykonávaní iných opatrení na zabezpečenie správneho výberu DPH a na zabránenie daňovým únikom. Nemali by však mať možnosť ukladať dodatočné všeobecné oznamovacie povinnosti založené na transakciách pre transakcie, na ktoré sa vzťahujú požiadavky na digitálne oznamovanie, pokiaľ sa to nevyžaduje na vnútroštátnej úrovni s cieľom vypracovať a podať daňové priznanie k DPH alebo na účely kontroly. Znamená to, že členské štáty by mali mať možnosť si zachovať – popri oznamovacích povinnostiach v reálnom čase stanovených v tejto smernici – svoje vnútroštátne nástroje oznamovania založené napríklad na systéme SAF-T, ako aj oznamovacie povinnosti, ktoré nie sú všeobecné, ako napríklad tie, ktoré sa týkajú registračných pokladníc. Okrem toho by sa nemala obmedziť možnosť, aby členské štáty požadovali informácie od zdaniteľných osôb počas kontrol, keďže takéto informácie sa získavajú len na žiadosť členského štátu a nie sú výsledkom aktívneho oznamovania zo strany zdaniteľných osôb.

(24) S cieľom zjednodušiť postup výberu DPH alebo zabrániť určitým formám daňových únikov alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam viaceré členské štáty zaviedli, v prípade potreby s predchádzajúcim povolením na základe článku 395 smernice 2006/112/ES, vnútroštátnu digitálnu oznamovaciu povinnosť založenú na transakciách v reálnom čase. Uvedené členské štáty a zdaniteľné osoby usadené na ich území nedávno vynaložili značné investície na zabezpečenie fungovania uvedených systémov a dosiahnutie uvedených cieľov. Preto by uvedené členské štáty mali výnimočne prispôsobiť svoje systémy tak, aby sa zabezpečilo, že sa údaje budú oznamovať v súlade s požiadavkami na digitálne oznamovanie pri dodaniach tovaru alebo poskytnutiach služieb na osobnú spotrebu a dodaniach tovaru a poskytnutiach služieb medzi zdaniteľnými osobami na ich území, až do roku 2035, pokiaľ sa v hodnotiacej správe Komisie neodhalia nedostatky vo fungovaní cezhraničného systému digitálneho oznamovania. Takéto nedostatky by v prípade potreby mohli viesť k ďalšiemu predĺženiu lehoty na zosúladenie ich vnútroštátnych systémov oznamovania.

(25) Platformové hospodárstvo vyvolalo určité ťažkosti pri uplatňovaní pravidiel v oblasti DPH, najmä s ohľadom na určenie postavenia zdaniteľnej osoby pri poskytovateľovi služby a na rovnaké podmienky medzi malými a strednými podnikmi (ďalej len „MSP“) a inými podnikmi.

(26) Platformové hospodárstvo vedie k neopodstatnenému narušeniu hospodárskej súťaže medzi službami poskytovanými prostredníctvom online platforiem, ktoré unikajú zdaneniu daňou z pridanej hodnoty, a službami poskytovanými v tradičnom hospodárstve, ktoré podliehajú DPH. Toto narušenie je najvýraznejšie v dvoch najväčších sektoroch platformového hospodárstva po elektronickom obchode, konkrétne v sektore krátkodobého prenájmu ubytovania a v sektore cestnej prepravy cestujúcich. Uznáva sa však, že uvedený rozdiel môže byť v niektorých členských štátoch zreteľnejší ako v iných.

(27) S cieľom riešiť pravidlá týkajúce sa narušenia hospodárskej súťaže v sektore krátkodobého prenájmu ubytovania a sektore cestnej prepravy cestujúcich by sa mali stanoviť pravidlá, aby sa zmenila úloha, ktorú platformy zohrávajú pri výbere DPH, stanú sa „domnelým dodávateľom“. Podľa modelu domnelého dodávateľa, ktorý je právnou fikciou bez vplyvu na pravidlá mimo oblasti právnych predpisov o DPH, by sa od platforiem malo vyžadovať, aby účtovali DPH, ak pôvodní poskytovatelia neúčtujú DPH, pretože sú napríklad nezdaniteľnými osobami alebo zdaniteľnými osobami, ktoré využívajú osobitnú úpravu pre malé podniky.

(28) V záujme zachovania neutrality DPH by sa platformy nemali považovať za domnelého dodávateľa a nemali by teda účtovať DPH v prípade, keď pôvodní poskytovatelia poskytnú identifikačné číslo na účely DPH a uvedú, že budú účtovať DPH, ktorú by inak mal zaplatiť domnelý dodávateľ.

(29) Ak sa však členské štáty domnievajú, že na ich území k takémuto narušeniu hospodárskej súťaže nedochádza, je vhodné dať im možnosť vylúčiť z pôsobnosti tohto pravidla zdaniteľné osoby, ktoré na ich území využívajú osobitnú úpravu pre malé podniky, na ktoré by sa inak pravidlo domnelého dodávateľa systematicky vzťahovalo. Členské štáty by mali mať umožnené stanoviť podmienky, za ktorých sa uvedená možnosť uplatňuje. Pri využívaní uvedenej možnosti by ju členské štáty mali uplatňovať spôsobom, ktorý neprináša žiadne neprimerané administratívne zaťaženie pre osobu poskytujúcu služby krátkodobého prenájmu ubytovania alebo služby cestnej

prepravy cestujúcich alebo pre zdaniteľnú osobu, ktorá takéto poskytovanie uľahčuje. V tejto súvislosti by sa požiadavka na informácie potrebné na určenie toho, či pôvodný dodávateľ využíva osobitnú úpravu pre malé podniky, nemala považovať za neprimeranú. Ak však členský štát takúto možnosť využije, nie je tým dotknutá všeobecná zodpovednosť platforiem za dodržiavanie pravidla domnelého dodávateľa.

(30) Aby sa zabezpečila minimálna miera konzistentnosti medzi rôznymi vnútroštátnymi systémami DPH, pokiaľ ide o reguláciu poskytovania služieb krátkodobého prenájmu ubytovania, takáto služba prenájmu by sa mala považovať za službu s podobnou funkciou, akú má hotelový sektor, ak je neprerušená a poskytovaná tej istej osobe najviac na 30 nocí. S cieľom prispôsobiť sa rôznym vnútroštátnym špecifikám odvetvia by však členské štáty mali mať možnosť podmieniť služby krátkodobého prenájmu ubytovania splnením určitých kritérií a podmienok a dodržaním určitých obmedzení v súlade so svojimi vnútroštátnymi právnymi predpismi.

(31) Členské štáty interpretujú miesto poskytovania uľahčujúcej služby, ktorú poskytujú platformy nezdaniteľným osobám, rozlične. Je preto potrebné objasniť toto pravidlo a zabezpečiť spoločné kritérium.

(32) S cieľom zabrániť situáciám, v ktorých sú platformy zahrnuté do osobitnej úpravy pre cestovné kancelárie, pokiaľ ide o transakcie, v prípade ktorých sa považujú za domnelého dodávateľa, by sa malo objasniť, že tieto transakcie nepatria do rozsahu pôsobnosti tejto osobitnej úpravy. Podobne by sa malo zabezpečiť, aby do pravidla domnelého dodávateľa neboli zahrnuté cestovné kancelárie.

(33) Berúc do úvahy existujúce rozdielne postupy v členských štátoch, pokiaľ ide o identifikáciu zdaniteľných osôb, je vhodné stanoviť dlhšie prechodné obdobie na začatie uplatňovania pravidla domnelého dodávateľa, aby sa zabezpečil hladký prechod na nové pravidlo.

(34) Touto smernicou nie sú dotknuté pravidlá stanovené v iných právnych aktoch Únie, najmä v nariadení Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2022/2065 ([6]), ktorým sa upravujú ďalšie aspekty poskytovania služieb online platformami, ako napríklad povinnosti poskytovateľov online platforiem, ktoré umožňujú spotrebiteľom uzatvárať s obchodníkmi zmluvy na diaľku.

(35) Smernicami Rady (EÚ) 2017/2455 ([7]) a (EÚ) 2019/1995 ([8]) sa zmenila smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o pravidlá v oblasti DPH upravujúce zdaňovanie činností cezhraničného elektronického obchodu medzi podnikmi a koncovými zákazníkmi v Únii. Uvedenými pozmeňujúcimi smernicami sa znížilo narušenie hospodárskej súťaže, zlepšila administratívna spolupráca a zaviedlo viacero zjednodušení. Kým zmeny zavedené uvedenými smernicami, ktoré sa uplatňujú od 1. júla 2021, boli z veľkej časti úspešné, existuje potreba pre určité zlepšenia.

(36) Určité existujúce pravidlá by sa mali objasniť.. Sem patrí aj pravidlo na výpočet limitu 10 000 EUR za kalendárny rok stanovené v článku 59c smernice 2006/112/ES, do výšky ktorého môže poskytovanie telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronických služieb a predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva poskytovaných poskytovateľom, resp. dodávaných dodávateľom usadeným v Únii, ktorý je usadený iba v jednom členskom štáte, naďalej podliehať DPH v členskom štáte, v ktorom je zdaniteľná osoba poskytujúca tieto telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania a elektronické služby usadená alebo v ktorom sa daný tovar nachádza v čase, keď sa začína jeho odoslanie alebo preprava. Článok 59c smernice 2006/112/ES by sa mal zmeniť tak, aby sa zabezpečilo, že do výpočtu limitu 10 000 EUR sa zahrnie iba predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva, ktorý sa dodáva z členského štátu, v ktorom je zdaniteľná osoba usadená, ale nie predaj na diaľku zo zásob tovaru v inom členskom štáte. Ďalšie menšie zmeny sú potrebné na objasnenie určitých praktických aspektov, ako je poskytnutie adresy webového sídla.

(37) Smernica 2006/112/ES by sa zároveň mala zmeniť tak, aby sa objasnilo, že do pôsobnosti osobitnej úpravy pre služby, ktoré poskytujú zdaniteľné osoby neusadené v rámci Únie, a to úpravy One Stop Shop (ďalej len „OSS“)

([6]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2022/2065 z 19. októbra 2022 o jednotnom trhu s digitálnymi službami a o zmene smernice 2000/31/ES (akt o digitálnych službách) (Ú. v. EÚ L 277, 27.10.2022, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2022/2065/oj).

([7]) Smernica Rady (EÚ) 2017/2455 z 5. decembra 2017, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES a smernica 2009/132/ES, pokiaľ ide o určité povinnosti týkajúce sa dane z pridanej hodnoty pri poskytovaní služieb a predaji tovaru na diaľku (Ú. v. EÚ L 348, 29.12.2017, s. 7, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2017/2455/oj).

([8]) Smernica Rady (EÚ) 2019/1995 z 21. novembra 2019, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o ustanovenia týkajúce sa predaja tovaru na diaľku a určitých domácich dodaní tovaru (Ú. v. EÚ L 310, 2.12.2019, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2019/1995/oj).

mimo Únie (ďalej len „úprava OSS mimo Únie“), patria všetky služby poskytované medzi podnikom a koncovým zákazníkom, ktoré v rámci Únie poskytujú zdaniteľné osoby usadené mimo Únie, a nielen služby poskytované zákazníkom usadeným v Únii. Po zavedení nových pravidiel pre sadzby DPH smernicou Rady (EÚ) 2022/542 ([9]) a s cieľom zahrnúť aj oslobodenia od dane podľa článku 151 smernice 2006/112/ES, ktoré sa týkajú okrem iného dodaní tovaru a poskytnutí služieb v rámci diplomatických a konzulárnych ustanovení a určitým ďalším medzinárodným orgánom, je takisto potrebné rozšíriť úpravy OSS podľa hlavy XII kapitoly 6 smernice 2006/112/ES tak, že sa zabezpečí, aby do rozsahu pôsobnosti uvedených úprav patrili dodania tovaru a poskytnutia služieb s nulovou sadzbou DPH a oslobodené od DPH s právom na odpočítanie dane. Smernica 2006/112/ES by sa navyše mala zmeniť aj s cieľom objasniť lehotu, v ktorej môže zdaniteľná osoba využívajúca osobitné úpravy vykonať zmeny príslušných daňových priznaní k DPH v rámci troch existujúcich zjednodušených úprav: úpravy OSS mimo Únie, úpravy OSS pre Úniu a úpravy OSS pre dovoz (ďalej len „IOSS“, z angl. Import One Stop Shop). Uvedené objasnenie by umožnilo zdaniteľným osobám registrovaným pre úpravy vykonávať zmeny v príslušných daňových priznaniach k DPH až do lehoty na predloženie týchto priznaní. Okrem toho by sa malo objasniť, že zmeny predchádzajúcich daňových priznaní k DPH sú povolené len v daňových priznaniach k DPH za nasledujúce zdaňovacie obdobia. Napokon by sa mal jasne stanoviť čas vzniku zdaniteľnej udalosti v súvislosti s dodaniami tovaru a poskytnutiami služieb v rámci zjednodušených úprav OSS pre Úniu a OSS mimo Únie, aby sa predišlo rozdielom v uplatňovaní pravidiel medzi členskými štátmi.

(38) Identifikácia pre DPH sa vo všeobecnosti vyžaduje v každom členskom štáte, v ktorom sa uskutočňujú zdaniteľné transakcie. S cieľom znížiť počet prípadov, pri ktorých sa vyžadujú viaceré registrácie pre DPH, sa smernicou (EÚ) 2017/2455 zaviedlo do smernice 2006/112/ES niekoľko opatrení na minimalizovanie potreby viacerých registrácií pre DPH. Aby sa ešte viac obmedzili prípady, v ktorých sú viaceré registrácie pre DPH potrebné, identifikovalo sa niekoľko rozširujúcich opatrení na podporu cieľa jednotnej registrácie pre DPH v Únii. Mali by sa preto špecifikovať pravidlá, ktorými sa tieto rozširujúce opatrenia stanovia.

(39) Smernicou (EÚ) 2017/2455 sa popri iných opatreniach rozšíril rozsah pôsobnosti zjednodušeného režimu OSS, ktorý sa stal širšou úpravou OSS zahŕňajúcou všetky cezhraničné poskytnutia služieb nezdaniteľným osobám, ktoré sa uskutočňujú v Únii, a všetok predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva. Elektronické rozhrania, ako sú trhoviská a platformy, ktoré sa stávajú domnelými dodávateľmi pre určité dodania tovaru v rámci Únie, môžu vo výnimočných prípadoch vykazovať aj určité domáce dodania tovaru v úprave OSS pre Úniu. Na podporu cieľa jednotnej registrácie pre DPH v Únii by sa mal rozsah pôsobnosti úpravy OSS pre Úniu ďalej rozšíriť tak, aby zahŕňal ďalšie dodania tovaru vrátane domácich dodaní tovaru medzi podnikom a koncovým zákazníkom v Únii zo strany zdaniteľných osôb, ktoré nie sú usadené v členskom štáte spotreby, čím sa zabezpečí, že podniky sa nebudú musieť registrovať na účely DPH v každom členskom štáte, v ktorom sa takéto dodania tovaru zákazníkom uskutočňujú.

(40) DPH bežne uplatňuje a zaúčtováva dodávateľ tovaru alebo poskytovateľ služieb. Za určitých okolností však členské štáty môžu stanoviť, že v rámci mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti je povinný zaúčtovať splatnú DPH príjemca dodaného tovaru alebo poskytnutých služieb, a nie dodávateľ, resp. poskytovateľ. V záujme ďalšej podpory cieľa jednotnej registrácie pre DPH v Únii by sa mali stanoviť pravidlá povinného uplatňovania mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti v situáciách, keď dodávatelia, resp. poskytovatelia nie sú usadení ani identifikovaní na účely DPH v členskom štáte, v ktorom je DPH splatná. Pri dodaní tovaru alebo poskytnutí služieb osobe, ktorá je identifikovaná na účely DPH v členskom štáte, v ktorom je dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb zdaniteľné, by títo dodávatelia, resp. poskytovatelia mali uplatniť prenesenie daňovej povinnosti. Na účely kontroly by sa takéto dodania tovaru alebo poskytnutia služieb mali uvádzať v súhrnnom výkaze. Okrem prípadov povinného použitia by členské štáty mali mať možnosť uplatňovať mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti aj na dodania tovaru alebo poskytnutia služieb neusadenými obchodníkmi, ktorí dodávajú tovar alebo poskytujú služby zákazníkovi, bez ohľadu na postavenie tohto zákazníka. Dodania tovaru alebo poskytnutia služieb, na ktoré sa vzťahuje úprava zdaňovania prirážky stanovená v hlave XII kapitole 4 smernice 2006/112/ES, by však z mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti mali byť vylúčené.

(41) Smernicou (EÚ) 2017/2455 sa do smernice 2006/112/ES zaviedlo osobitné zjednodušenie, a to úprava IOSS, ktorá bola navrhnutá s cieľom znížiť zaťaženie v súvislosti s dodržiavaním predpisov v oblasti DPH spojené s dovozom určitého tovaru s nízkou hodnotou spotrebiteľom v Únii. S cieľom zabezpečiť jednotné podmienky vykonávania smernice 2006/112/ES by sa na Komisiu mali preniesť vykonávacie právomoci, aby mohla lepšie zaistiť správne používanie a proces overovania identifikačných čísel pre DPH v rámci IOSS na účely oslobodenia od dane stanoveného v uvedenej smernici. Uvedené splnomocnenie by Komisii malo umožniť prijať vykonávací akt, ktorým sa zavedú osobitné opatrenia na zamedzenie určitým formám daňových únikov alebo vyhýbaniu sa daňovým

([9]) Smernica Rady (EÚ) 2022/542 z 5. apríla 2022, ktorou sa menia smernice 2006/112/ES a (EÚ) 2020/285, pokiaľ ide o sadzby dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 107, 6.4.2022, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/542/oj).

povinnostiam. Takéto osobitné opatrenia zahŕňajú prepojenie jedinečného čísla zásielky s identifikačným číslom pre DPH v rámci IOSS. Uvedené právomoci by sa mali vykonávať v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 182/2011 ([10]).

(42) Registrácia dodávateľa na účely DPH sa vyžaduje, keď tento dodávateľ nie je identifikovaný na účely DPH v členskom štáte, v ktorom je DPH splatná. Najmä v dôsledku premiestnenia vlastného tovaru zdaniteľnej osoby do iného členského štátu, okrem iného na účely činnosti súvisiacej s elektronickým obchodom tejto osoby, vzniká potreba registrácie v členských štátoch, z ktorých a do ktorých sa vlastný tovar premiestňuje. V súlade s cieľom jednotnej registrácie pre DPH v Únii by sa počet prípadov, v ktorých sa vyžadujú viaceré registrácie pre DPH, mal ešte viac obmedziť tým, že sa v rámci úprav OSS stanoví uplatňovanie novej úpravy. Takáto nová úprava by mala byť osobitne navrhnutá na to, aby zjednodušovala povinnosti dodržiavania predpisov v oblasti DPH spojené s určitými premiestneniami vlastného tovaru. Okrem toho, ak premiestnenie vlastného tovaru uskutočňuje zdaniteľná osoba na účet inej zdaniteľnej osoby a ak sa premiestnenie neuskutočňuje na výslovnú žiadosť tejto inej zdaniteľnej osoby, zdaniteľná osoba by mala byť povinná oznámiť určité informácie týkajúce sa premiestnenia vlastníkovi tohto tovaru.

(43) Smernicou 2006/112/ES sa stanovuje zjednodušený režim DPH pre tovar premiestnený v rámci úpravy call-off stock, ak sú splnené určité podmienky. Keďže zjednodušená úprava OSS pre premiestnenia vlastného tovaru je komplexná a zahŕňa cezhraničné premiestnenia tovaru, na ktoré sa v súčasnosti vzťahuje úprava call-off stock podľa článku 17a smernice 2006/112/ES, je potrebné túto úpravu postupne zrušiť tak, že sa uvedie konečný dátum pred tým, než sa ustanovenia o úprave call-off stock z uvedenej smernice úplne odstránia. Je preto vhodné stanoviť konečný dátum 30. júna 2028, po ktorom už nebude možné zrealizovať žiadnu novú úpravu call-off stock. V prípade úpravy call-off stock, ktorá sa začína 30. júna 2028 alebo skôr, by sa mali naďalej uplatňovať príslušné podmienky vrátane 12-mesačnej lehoty na prevod vlastníctva tohto tovaru na zamýšľaného nadobúdateľa tovaru. Súbežne s uvedením nového konečného dátumu by sa malo stanoviť, že sa táto úprava prestane uplatňovať 30. júna 2029, keďže po tomto dátume už nebude potrebná.

(44) V súlade so spoločným politickým vyhlásením členských štátov a Komisie z 28. septembra 2011 k vysvetľujúcim dokumentom ([11]) sa členské štáty zaviazali, že v odôvodnených prípadoch k svojim oznámeniam o transpozičných opatreniach pripoja jeden alebo viacero dokumentov vysvetľujúcich vzťah medzi prvkami smernice a zodpovedajúcimi časťami vnútroštátnych transpozičných nástrojov. V súvislosti s touto smernicou sa zákonodarca domnieva, že zasielanie takýchto dokumentov je odôvodnené.

(45) Keďže ciele tejto smernice, a to uvedenie systému DPH do digitálnej éry, nie je možné uspokojivo dosiahnuť na úrovni členských štátov, ale z dôvodu potreby harmonizovať a podporiť používanie požiadaviek na digitálne oznamovanie údajov, zlepšiť režim DPH uplatňovaný na platformy a obmedziť prípady, v ktorých sa podnik musí registrovať v iných členských štátoch, ~~ich~~ možno lepšie dosiahnuť na úrovni Únie, môže Únia prijať opatrenia v súlade so zásadou subsidiarity podľa článku 5 Zmluvy o Európskej únii. V súlade so zásadou proporcionality podľa uvedeného článku táto smernica neprekračuje rámec nevyhnutný na dosiahnutie týchto cieľov.

(46) Smernica 2006/112/ES by sa preto mala zodpovedajúcim spôsobom zmeniť,

PRIJALA TÚTO SMERNICU:

Článok 1

Zmeny smernice 2006/112/ES s účinnosťou od nadobudnutia účinnosti tejto smernice

Smernica 2006/112/ES sa mení takto:

([10]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 182/2011 zo 16. februára 2011, ktorým sa ustanovujú pravidlá a všeobecné zásady mechanizmu, na základe ktorého členské štáty kontrolujú vykonávanie vykonávacích právomocí Komisie (Ú. v. EÚ L 55, 28.2.2011, s. 13, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj).

([11]) Ú. v. EÚ C 369, 17.12.2011, s. 14.

1. V článku 143 sa vkladá tento odsek:

„1a. Na účely oslobodenia stanoveného v odseku 1 písm. ca) tohto článku Komisia prijme vykonávací akt, ktorým sa zavedú osobitné opatrenia na zabránenie určitým formám daňových únikov alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam okrem iného prepojením jedinečného čísla zásielky s príslušným individuálnym identifikačným číslom pre DPH, ako sa uvádza v článku 369q tejto smernice. Uvedený vykonávací akt sa prijme v súlade s postupom preskúmania uvedeným v článku 5 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 182/2011 (*).

Komisii pomáha Stály výbor pre administratívnu spoluprácu zriadený článkom 58 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 904/2010 (**). Uvedený výbor je výborom v zmysle nariadenia (EÚ) č. 182/2011.

(*) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 182/2011 zo 16. februára 2011, ktorým sa ustanovujú pravidlá a všeobecné zásady mechanizmu, na základe ktorého členské štáty kontrolujú vykonávanie vykonávacích právomocí Komisie (Ú. v. EÚ L 55, 28.2.2011, s. 13, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj).

(**) 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).“

2. V článku 218 sa dopĺňa tento odsek:

„Odchylne od prvého odseku tohto článku môžu členské štáty v súlade s podmienkami, ktoré stanovia, požadovať od zdaniteľných osôb usadených na ich území, aby vyhotovovali elektronické faktúry za iné dodania tovaru a poskytnutia služieb na ich území, než sú uvedené v článku 262.“

3. V článku 232 sa dopĺňa tento odsek:

„Odchylne od prvého odseku tohto článku členské štáty, ktoré využijú možnosť stanovenú v článku 218 druhom odseku, môžu stanoviť, že používanie elektronických faktúr, ktoré vyhotovujú zdaniteľné osoby usadené na ich území, nepodlieha súhlasu príjemcu usadeného na ich území.“

Článok 2

Zmeny smernice 2006/112/ES s účinnosťou od 1. januára 2027

Smernica 2006/112/ES sa mení takto:

1. Článok 14a sa nahrádza takto:

„*Článok 14a*

1. Ak zdaniteľná osoba uľahčuje predaj tovaru na diaľku dovážaného z tretích území alebo tretích krajín v zásielkach so skutočnou hodnotou nepresahujúcou 150 EUR prostredníctvom použitia elektronických rozhraní, ako sú trhoviská, platformy, portály alebo podobné prostriedky, táto zdaniteľná osoba sa považuje za osobu, ktorá tento tovar sama prijala a dodala.

2. Ak zdaniteľná osoba prostredníctvom použitia elektronických rozhraní, ako sú trhoviská, platformy, portály alebo podobné prostriedky, uľahčuje dodanie tovaru v rámci Spoločenstva zdaniteľnou osobou neusadenou v rámci Spoločenstva pre zdaniteľnú osobu alebo nezdaniteľnú právnickú osobu, ktorej nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva nepodliehajú DPH podľa článku 3 ods. 1, alebo pre akúkoľvek inú nezdaniteľnú osobu, táto zdaniteľná osoba, ktorá uľahčuje dodanie, sa považuje za osobu, ktorá tento tovar sama prijala a dodala.

Komisia na základe informácií získaných od členských štátov predloží Európskemu parlamentu a Rade do 1. júla 2027 hodnotiacu správu o fungovaní pravidla domnelého dodávateľa stanoveného v prvom pododseku a v prípade potreby predloží legislatívny návrh na jeho ďalšie predĺženie.“

2. Článok 17a sa mení takto:

a) v odseku 2 sa písmeno a) nahrádza takto:

„a) tovar odosiela alebo prepravuje zdaniteľná osoba alebo tretia strana na účet tejto zdaniteľnej osoby 30. júna 2028 alebo pred týmto dátumom do iného členského štátu s tým, že tento tovar tam bude dodaný, a to neskôr a až po ukončení prepravy, inej zdaniteľnej osobe, ktorá je oprávnená nadobudnúť vlastníctvo tohto tovaru v súlade s existujúcou dohodou medzi obomi zdaniteľnými osobami;“;

b) dopĺňa sa tento odsek:

„8. Tento článok sa prestane uplatňovať 30. júna 2029.“

3. V hlave V kapitole 3a sa nadpis nahrádza takto:

„KAPITOLA 3a

Limit pre zdaniteľné osoby, ktoré dodávajú určitý tovar podľa článku 33 písm. a) a poskytujú určité služby podľa článku 58“.

4. Článok 59c sa mení takto:

a) v odseku 1 sa písmeno b) nahrádza takto:

„b) služby sa poskytujú nezdaniteľnej osobe, ktorá je usadená, má trvalé bydlisko alebo sa obvykle zdržiava v ktoromkoľvek inom členskom štáte, ako je členský štát uvedený v písmene a), alebo tovar sa odosiela alebo prepravuje z členského štátu uvedeného v písmene a) do iného členského štátu a“;

b) odsek 3 sa nahrádza takto:

„3. Členský štát uvedený v odseku 1 písm. a) tohto článku prizná zdaniteľným osobám uskutočňujúcim dodania tovaru alebo poskytnutia služby, ktoré spĺňajú podmienky podľa uvedeného odseku, právo rozhodnúť sa, že miesto dodania sa určí v súlade s článkom 33 písm. a) a článkom 58, pričom toto rozhodnutie sa v každom prípade vzťahuje na dva kalendárne roky.

Zdaniteľné osoby registrované pre osobitnú úpravu stanovenú v hlave XII kapitole 6 oddiele 3 sa považujú za osoby, ktoré si zvolili možnosť uvedenú v prvom pododseku tohto odseku.“

5. Článok 66 sa nahrádza takto:

„*Článok 66*

1. Odchylne od článkov 63, 64 a 65 môžu členské štáty stanoviť, že pri niektorých transakciách alebo niektorých kategóriách zdaniteľných osôb daňová povinnosť vzniká v jednom z týchto okamihov:

a) najneskôr v čase vyhotovenia faktúry;

b) najneskôr v čase prijatia platby;

c) ak sa faktúra nevyhotoví alebo ak sa vyhotoví neskoro, v stanovenej lehote, ale najneskôr v deň uplynutia lehoty na vyhotovenie faktúr stanovenej členskými štátmi podľa článku 222 druhého odseku, alebo v prípade, že členský štát žiadnu takúto lehotu nestanovil, v stanovenej lehote po dni vzniku zdaniteľnej udalosti.

2. Výnimka stanovená v odseku 1 sa nevzťahuje na tieto poskytnutia služieb, resp. dodania tovaru:

a) poskytnutia služieb, na ktoré sa vzťahuje osobitná úprava, ako sa uvádza v hlave XII kapitole 6 oddiele 2, ak tieto poskytovania uskutočňuje zdaniteľná osoba, ktorá má povolenie využívať túto osobitnú úpravu v súlade s článkom 359;

b) dodania tovaru a poskytnutia služieb, na ktoré sa vzťahuje osobitná úprava, ako sa uvádza v hlave XII kapitole 6 oddiele 3, ak tieto dodania, resp. poskytnutia uskutočňuje zdaniteľná osoba, ktorá má povolenie využívať túto osobitnú úpravu v súlade s článkom 369b;

c) poskytnutie služieb, v súvislosti s ktorými platí DPH odberateľ podľa článku 196;

d) dodania alebo premiestnenia tovaru uvedené v článku 67 prvom odseku.“

6. V článku 167a sa prvý odsek nahrádza takto:

„Členské štáty môžu v rámci voliteľnej úpravy stanoviť, že právo zdaniteľnej osoby na odpočítanie dane, ktorej daňová povinnosť vzniká výlučne podľa článku 66 ods. 1 písm. b), sa odkladá, až kým sa DPH z tovaru dodaného alebo služieb poskytnutých tejto zdaniteľnej osobe nezaplatí dodávateľovi tovaru alebo poskytovateľovi služieb.“

7. V článku 226 sa bod 7a nahrádza takto:

„7a. označenie ‚DPH sa uplatňuje na základe platieb‘, ak daňová povinnosť vzniká v čase prijatia platby v súlade s článkom 66 ods. 1 písm. b) a právo na odpočítanie dane vzniká vtedy, keď vzniká daňová povinnosť v súvislosti s daňou, ktorá je odpočítateľná;“.

8. Článok 237 sa vypúšťa.

9. Článok 359 sa nahrádza takto:

„*Článok 359*

Členské štáty povolia každej zdaniteľnej osobe neusadenej v rámci Spoločenstva, ktorá poskytuje služby nezdaniteľnej osobe, využívať túto osobitnú úpravu. Táto osobitná úprava sa vzťahuje na všetky takéto služby poskytované v rámci Spoločenstva.“

10. V článku 361 ods. 1 sa písmeno c) nahrádza takto:

„c) elektronickú adresu vrátane prípadných webových sídiel;“.

11. Článok 368 sa nahrádza takto:

„*Článok 368*

Zdaniteľná osoba, ktorá nie je usadená v Spoločenstve a ktorá využíva túto osobitnú úpravu, nesmie v súvislosti so službami, na ktoré sa táto úprava vzťahuje, odpočítať DPH vzniknutú v členských štátoch spotreby podľa článku 168 tejto smernice. Bez ohľadu na článok 1 bod 1 smernice 86/560/EHS sa dotknutej zdaniteľnej osobe vráti daň v súlade s uvedenou smernicou. Článok 2 ods. 2 a článok 4 ods. 2 smernice 86/560/EHS sa neuplatňujú na vrátenie dane v súvislosti s tovarom alebo službami používanými na účely poskytovania služieb, na ktoré sa vzťahuje táto osobitná úprava.

Ak sa od zdaniteľnej osoby, ktorá využíva túto osobitnú úpravu, vyžaduje, aby bola registrovaná v členskom štáte v súvislosti s činnosťami, na ktoré sa táto osobitná úprava nevzťahuje, odpočíta táto osoba v daňovom priznaní k DPH, ktoré sa má podať v súlade s článkom 250, DPH, ktorá vznikla v tomto členskom štáte, za svoje zdaniteľné činnosti, na ktoré sa táto osobitná úprava vzťahuje.“

12. Vkladá sa tento článok:

„*Článok 369aa*

Dodanie plynu prostredníctvom sústavy zemného plynu, ktorá sa nachádza na území Spoločenstva alebo akejkoľvek siete, ktorá je k tejto sústave pripojená, dodanie elektriny alebo dodanie tepla alebo chladu prostredníctvom vykurovacích alebo chladiacich sietí v súlade s podmienkami stanovenými v článku 39, ak sa tieto dodania uskutočňujú zdaniteľnej osobe alebo nezdaniteľnej právnickej osobe, ktorej nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva nepodliehajú DPH podľa článku 3 ods. 1, alebo akejkoľvek inej nezdaniteľnej osobe zdaniteľnou osobou neusadenou v členskom štáte, v ktorom tovar podlieha DPH, sa na účely uplatňovania článku 369b považuje za predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva do 30. júna 2028.“

13. V článku 369j sa prvý odsek nahrádza takto:

„Zdaniteľná osoba, ktorá využíva túto osobitnú úpravu, nesmie v súvislosti so svojimi zdaniteľnými činnosťami, na ktoré sa táto osobitná úprava vzťahuje, odpočítať DPH vzniknutú v členských štátoch spotreby podľa článku 168 tejto smernice. Bez ohľadu na článok 1 bod 1 smernice 86/560/EHS, článok 2 bod 1, článok 3 a článok 8 ods. 1 písm. e) smernice 2008/9/ES sa dotknutej zdaniteľnej osobe vráti daň v súlade s uvedenými smernicami. Článok 2

ods. 2 a článok 4 ods. 2 smernice 86/560/EHS sa neuplatňujú na vrátenie dane v súvislosti s tovarom alebo službami používanými na účely dodaní tovaru, na ktoré sa vzťahuje táto osobitná úprava.“

14. V článku 369m sa vkladá tento odsek:

„1a. Odsek 1 tohto článku sa neuplatňuje na zdaniteľné osoby, na ktoré sa vzťahuje osobitná úprava stanovená v hlave XII kapitole 1 oddiele 2.“

15. Článok 369p sa mení takto:

a) v odseku 1 sa písmeno c) nahrádza takto:

„c) elektronickú adresu a prípadné webové sídla;“

b) v odseku 3 sa písmeno c) nahrádza takto:

„c) elektronickú adresu a prípadné webové sídla;“.

16. V článku 369w sa prvý odsek nahrádza takto:

„Zdaniteľná osoba, ktorá využíva túto osobitnú úpravu, nesmie v súvislosti so svojimi zdaniteľnými činnosťami, na ktoré sa táto úprava vzťahuje, odpočítať DPH vzniknutú v členských štátoch spotreby podľa článku 168 tejto smernice. Bez ohľadu na článok 1 bod 1 smernice 86/560/EHS a článok 2 bod 1, článok 3 a článok 8 ods. 1 písm. e) smernice 2008/9/ES sa dotknutej zdaniteľnej osobe vráti daň v súlade s uvedenými smernicami. Článok 2 ods. 2 a článok 4 ods. 2 smernice 86/560/EHS sa neuplatňujú na vrátenie dane v súvislosti s tovarom alebo službami používanými na účely dodaní tovaru, na ktoré sa vzťahuje táto osobitná úprava.“

Článok 3

Zmeny smernice 2006/112/ES s účinnosťou od 1. júla 2028

Smernica 2006/112/ES sa mení takto:

1. Vkladá sa tento článok:

„*Článok 28a*

1. Bez ohľadu na článok 28 sa zdaniteľná osoba, ktorá prostredníctvom použitia elektronických rozhraní, ako sú trhoviská, platformy, portály alebo podobné prostriedky, v rámci Únie uľahčuje poskytovanie, služieb krátkodobého prenájmu ubytovania, konkrétne neprerušený prenájom ubytovania tej istej osobe na maximálne 30 nocí, alebo poskytovanie služieb cestnej prepravy cestujúcich, považuje za osobu, ktorá tieto služby sama prijala a poskytla, s výnimkou prípadov, keď osoba poskytujúca tieto služby:

a) poskytla zdaniteľnej osobe, ktorá uľahčuje poskytovanie služby, svoje identifikačné číslo na účely DPH pridelené v členských štátoch, v ktorých sa poskytnutie uskutočňuje, alebo identifikačné číslo, ktoré jej bolo pridelené v súlade s článkom 362 alebo článkom 369d, a

b) oznámila zdaniteľnej osobe, ktorá uľahčuje poskytovanie služby, že uplatní akúkoľvek DPH splatnú za dané poskytnutie služby.

2. Na účely odseku 1 predstavujú služby cestnej prepravy cestujúcich uskutočňované v rámci Únie úsek služby, ktorý sa uskutočňuje medzi dvoma bodmi Únie.

3. Odsek 1 tohto článku sa neuplatňuje na poskytnutia služieb v rámci osobitnej úpravy stanovenej v hlave XII kapitole 3.

4. Členské štáty môžu vyžadovať, aby zdaniteľná osoba uľahčujúca poskytovanie služieb uvedené v odseku 1 overila identifikačné číslo na účely DPH uvedené v písmene a) uvedeného odseku pomocou vhodných prostriedkov stanovených v súlade s vnútroštátnym právom.

5. Bez ohľadu na odsek 1 tohto článku môžu členské štáty vylúčiť z rozsahu pôsobnosti uvedeného odseku poskytovanie služieb krátkodobého prenájmu ubytovania alebo služieb cestnej prepravy cestujúcich alebo obidvoch služieb na svojom území, ktoré sa uskutočňujú na ich území v rámci osobitnej úpravy stanovenej v hlave XII kapitole 1 oddiele 2.

6. Ak členský štát využil možnosť uvedenú v odseku 5, informuje o tom Výbor pre DPH. Komisia uverejní komplexný zoznam členských štátov, ktoré túto možnosť využili.

7. Komisia do 1. júla 2033 predloží Rade správu, v ktorej zhodnotí fungovanie tohto článku a uplatňovanie pravidiel DPH na uľahčujúce služby vrátane vplyvu na fungovanie vnútorného trhu a efektívnosti výberu DPH. Komisia predloží vhodný legislatívny návrh, ak to bude potrebné.“

2. Vkladá sa tento článok:

„*Článok 46a*

Miestom poskytovania uľahčujúcej služby nezdaniteľnej osobe prostredníctvom použitia elektronických rozhraní, ako sú trhoviská, platformy, portály alebo podobné prostriedky, je miesto poskytovania základnej transakcie v súlade s touto smernicou.“

3. Článok 135 sa mení takto:

a) v odseku 2 sa za prvý pododsek vkladá tento pododsek:

„Bez ohľadu na prvý pododsek písm. a) sa nepretržitý prenájom ubytovania tej istej osobe na maximálne 30 nocí považuje za prenájom s podobnou funkciou, akú má hotelový sektor, pod podmienkou splnenia kritérií, podmienok a obmedzení, ktoré stanovia členské štáty;“

b) dopĺňa sa tento odsek:

„3. Členské štáty oznámia Výboru pre DPH pred 1. júlom 2028 znenie hlavných ustanovení vnútroštátneho práva, v ktorých uvádzajú kritériá, podmienky a obmedzenia uvedené v odseku 2 druhom pododseku.

Komisia na základe informácií poskytnutých členskými štátmi podľa prvého pododseku tohto odseku uverejní do 31. decembra 2028 úplný zoznam kritérií, podmienok a obmedzení, ktoré členské štáty stanovili v súvislosti s odsekom 2 druhým pododsekom.“

4. Vkladá sa tento článok:

„*Článok 136b*

Ak sa zdaniteľná osoba považuje za osobu, ktorá prijala a poskytla služby v súlade s článkom 28a, členské štáty oslobodia od dane poskytnutie týchto služieb uvedenej zdaniteľnej osobe.“

5. Článok 138 sa mení takto:

a) v odseku 1 sa dopĺňa tento pododsek:

„Prvý pododsek písm. b) tohto odseku sa neuplatňuje na premiestnenia priznané v rámci osobitnej úpravy stanovenej v hlave XII kapitole 6 oddiele 5.“;

b) v odseku 2 sa písmeno c) nahrádza takto:

„c) dodanie tovaru, ktoré spočíva v premiestnení tovaru do iného členského štátu a ktoré by spĺňalo podmienky na oslobodenie od dane podľa odseku 1 a písmen a) a b) tohto odseku, ak by sa uskutočnilo v mene inej zdaniteľnej osoby.“

6. Vkladá sa tento článok:

„*Článok 172a*

Ak sa zdaniteľná osoba považuje za osobu, ktorá prijala a poskytla služby v súlade s článkom 28a, tieto poskytnutia služieb nemajú vplyv na právo tejto zdaniteľnej osoby na odpočítanie dane bez ohľadu na to, či DPH je v súvislosti s uvedenými poskytnutiami služieb odpočítateľná.“

7. Článok 194 sa nahrádza takto:

„*Článok 194*

1. Bez toho, aby boli dotknuté články 195 a 196, ak zdaniteľné dodanie tovaru alebo zdaniteľné poskytnutie služieb uskutočňuje zdaniteľná osoba, ktorá nie je usadená ani identifikovaná na účely DPH, prostredníctvom individuálneho identifikačného čísla pre DPH uvedeného v článku 214, v členskom štáte, v ktorom je DPH splatná, zdaniteľnou osobou povinnou zaplatiť DPH je osoba, ktorej sa dodáva tovar alebo poskytujú služby, ak je táto osoba už identifikovaná na účely DPH v tomto členskom štáte.

Okrem toho, ak zdaniteľné dodanie tovaru alebo zdaniteľné poskytnutie služieb uskutočňuje zdaniteľná osoba, ktorá nie je usadená na území členského štátu, v ktorom je DPH splatná, členské štáty môžu v súlade s podmienkami, ktoré stanovia, ustanoviť, že osobou povinnou platiť DPH je osoba, ktorej sa dodáva tovar alebo poskytujú služby.

2. Odsek 1 tohto článku sa nevzťahuje na dodanie tovaru uskutočnené zdaniteľným obchodníkom v zmysle vymedzenia v článku 311 ods. 1 bode 5, ak tovar podlieha DPH v súlade s osobitnou úpravou stanovenou v hlave XII kapitole 4 oddiele 2.“

8. V článku 222 sa prvý odsek nahrádza takto:

„V prípade dodaní tovaru uskutočnených v súlade s podmienkami uvedenými v článku 138 alebo v prípade dodaní tovaru alebo poskytnutí služieb, za ktoré je povinný platiť DPH nadobúdateľ alebo odberateľ podľa článkov 194 a 196, sa faktúra vyhotoví najneskôr v pätnásty deň mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom zdaniteľná udalosť nastala.“

9. V článku 226 sa bod 4 nahrádza takto:

„4. identifikačné číslo pre DPH odberateľa uvedené v článku 214, pod ktorým mu bol dodaný tovar alebo poskytnuté služby, za ktoré je tento odberateľ povinný platiť DPH, alebo prijal dodanie tovaru, ako je uvedené v článku 138, okrem prípadu, keď sa využíva osobitná úprava stanovená v hlave XII kapitole 6 oddiele 5;“.

10. Článok 242a sa mení takto:

a) vkladá sa tento odsek:

„1a. Ak zdaniteľná osoba prostredníctvom použitia elektronického rozhrania, ako je trhovisko, platforma, portál alebo podobné prostriedky, uľahčuje poskytovanie, v rámci Únie, služieb krátkodobého prenájmu ubytovania alebo služieb cestnej prepravy cestujúcich a táto zdaniteľná osoba sa nepovažuje za osobu, ktorá tieto služby sama prijala a poskytla podľa článku 28a, je zdaniteľná osoba, ktorá uľahčuje toto poskytovanie, povinná uchovávať záznamy o týchto poskytnutiach. Uvedené záznamy musia byť dostatočne podrobné na to, aby umožnili daňovým orgánom členského štátu, v ktorom sú tieto poskytnutia zdaniteľné, overiť, či sa DPH uplatnila správne.“;

b) odsek 2 sa nahrádza takto:

„2. Záznamy uvedené v odsekoch 1 a 1a sa elektronicky sprístupnia dotknutému členskému štátu na základe jeho žiadosti.

Členské štáty môžu naďalej požadovať, aby sa záznamy uvedené v odsekoch 1 a 1a poskytovali pravidelne a systematicky, až kým nebude k dispozícii automatizovaný prístup k týmto záznamom.

Uvedené záznamy sa uchovávajú počas obdobia 10 rokov od konca roka, v ktorom sa transakcia uskutočnila.“

11. Vkladá sa tento článok:

„*Článok 242b*

Ak zdaniteľná osoba premiestni tovar do iného členského štátu v súlade s článkom 17 ods. 1 na účet inej zdaniteľnej osoby, najneskôr pri preprave alebo odoslaní tovaru ju informuje o tom, že sa jej tovar premiestňuje alebo bude premiestnený, pokiaľ sa premiestnenie neuskutočňuje na výslovnú žiadosť tejto inej zdaniteľnej osoby.“

12. V článku 262 sa odsek 1 nahrádza takto:

„1. Každá zdaniteľná osoba identifikovaná na účely DPH musí predložiť súhrnný výkaz s uvedením:

a) nadobúdateľov identifikovaných na účely DPH, ktorým táto zdaniteľná osoba identifikovaná na účely DPH dodala tovar v súlade s podmienkami stanovenými v článku 138 ods. 1 a článku 138 ods. 2 písm. c), s výnimkou prípadov, keď sa využíva osobitná úprava stanovená v hlave XII kapitole 6 oddiele 5;

b) osôb identifikovaných na účely DPH, ktorým táto zdaniteľná osoba identifikovaná na účely DPH dodala tovar, ktorý jej bol dodaný v podobe nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva uvedeného v článku 42;

c) zdaniteľných osôb a nezdaniteľných právnických osôb identifikovaných na účely DPH, ktorým táto zdaniteľná osoba identifikovaná na účely DPH dodala tovar alebo poskytla služby iné ako tovar alebo služby oslobodené od DPH v členskom štáte, v ktorom je transakcia zdaniteľná, z ktorých je odberateľ povinný platiť DPH podľa článku 194, pokiaľ je odberateľ identifikovaný na účely DPH, alebo podľa článku 196.“

13. V článku 288 ods. 1 sa písmeno c) nahrádza takto:

„c) hodnoty transakcií oslobodených od dane podľa článkov 136a, 136b, článkov 146 až 149 a článkov 151, 152 a 153;“.

14. V článku 306 sa dopĺňa tento odsek:

„3. Osobitná úprava uvedená v odseku 1 tohto článku sa nevzťahuje na poskytovanie služieb podľa článku 28a.“

15. V hlave XII kapitole 6 sa názov nahrádza takto:

„KAPITOLA 6

Osobitné úpravy pre zdaniteľné osoby, ktoré poskytujú služby nezdaniteľným osobám alebo uskutočňujú predaj tovaru na diaľku, určité domáce dodania tovaru alebo premiestnenia vlastného tovaru“.

16. Článok 365 sa nahrádza takto:

„*Článok 365*

Daňové priznanie k DPH obsahuje individuálne identifikačné číslo pre DPH na uplatňovanie tejto osobitnej úpravy a za každý členský štát spotreby, v ktorom je DPH splatná, celkovú hodnotu bez DPH poskytnutých služieb, na ktoré sa vzťahuje táto osobitná úprava a pri ktorých zdaniteľná udalosť nastala počas zdaňovacieho obdobia, a celkovú sumu zodpovedajúcej DPH pre každú sadzbu. V daňovom priznaní k DPH sa takisto uvádzajú uplatniteľné sadzby DPH a celková suma splatnej DPH, ak je to relevantné.

Ak do dátumu, ku ktorému sa má podať daňové priznanie k DPH v súlade s článkom 364, treba vykonať akékoľvek zmeny daňového priznania k DPH, takéto zmeny sa zahrnú do uvedeného daňového priznania k DPH.

Ak po dátume, ku ktorému sa malo podať daňové priznanie k DPH v súlade s článkom 364, treba vykonať akékoľvek zmeny daňového priznania k DPH za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, takéto zmeny sa zahrnú do daňového priznania k DPH za nasledujúce zdaňovacie obdobie v lehote do troch rokov odo dňa, ku ktorému sa malo podať

pôvodné daňové priznanie k DPH v súlade s uvedeným článkom. V takomto následnom daňovom priznaní k DPH sa identifikuje relevantný členský štát spotreby, zdaňovacie obdobie a suma DPH, v súvislosti s ktorou treba vykonať akékoľvek zmeny.“

17. V hlave XII kapitole 6 oddiele 3 sa názov nahrádza takto:

„Oddiel 3

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, KTORÉ POSKYTUJÚ ZDANITEĽNÉ OSOBY USADENÉ V RÁMCI SPOLOČENSTVA, ALE NEUSADENÉ V ČLENSKOM ŠTÁTE SPOTREBY“.

18. Článok 369a sa mení takto:

a) bod 2 sa mení takto:

i) tretí pododsek sa nahrádza takto:

„Ak zdaniteľná osoba nezriadila sídlo svojej ekonomickej činnosti v Spoločenstve, ani v ňom nemá stálu prevádzkareň, členským štátom identifikácie je členský štát, v ktorom sa začína odoslanie alebo preprava tovaru. V prípade dodania tovaru bez odoslania alebo prepravy tovaru, alebo ak odoslanie alebo preprava dodaného tovaru začína a končí v tom istom členskom štáte, alebo v súlade s článkom 37 alebo 39, je členským štátom identifikácie členský štát, v ktorom sa dodanie uskutočňuje. Ak existuje viac členských štátov, v ktorých sa začína odoslanie alebo preprava tovaru alebo v ktorých sa uskutočňuje dodanie, zdaniteľná osoba uvedie, ktorý z týchto členských štátov má byť členským štátom identifikácie. Zdaniteľná osoba je viazaná uvedeným rozhodnutím počas dotknutého kalendárneho roku a nasledujúce dva kalendárne roky.“;

ii) dopĺňa sa tento pododsek:

„Bez ohľadu na prvý, druhý a tretí pododsek tohto bodu je členským štátom identifikácie pre túto osobitnú úpravu ten istý členský štát ako v prípade osobitnej úpravy stanovenej v hlave XII kapitole 6 oddiele 5, ak je zdaniteľná osoba registrovaná pre túto osobitnú úpravu.“;

b) bod 3 sa mení takto:

i) písmeno c) sa nahrádza takto:

„c) v prípade dodania tovaru v členskom štáte bez odoslania alebo prepravy tovaru, alebo ak sa odoslanie alebo preprava dodaného tovaru začína a končí v tom istom členskom štáte, ak sa tento tovar dodáva zdaniteľnej osobe alebo nezdaniteľnej právnickej osobe, ktorej nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva nepodliehajú DPH podľa článku 3 ods. 1, alebo akejkoľvek inej nezdaniteľnej osobe, tento členský štát;“

ii) dopĺňa sa toto písmeno:

„d) v prípade dodania tovaru v súlade s článkami 36, 37 a 39, ak sa tento tovar dodáva zdaniteľnej osobe alebo nezdaniteľnej právnickej osobe, ktorej nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva nepodliehajú DPH podľa článku 3 ods. 1, alebo akejkoľvek inej nezdaniteľnej osobe, členský štát, v ktorom sa dodanie považuje za uskutočnené.“

19. Článok 369b sa nahrádza takto:

„*Článok 369b*

Členské štáty povolia využívať túto osobitnú úpravu týmto zdaniteľným osobám s výnimkou tých, ktoré uskutočňujú výlučne dodania tovaru a poskytujú služby oslobodené od dane, pri ktorých nevzniká možnosť odpočítania dane:

a) zdaniteľnej osobe uskutočňujúcej predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva;

b) zdaniteľnej osobe uľahčujúcej dodania tovaru v súlade s článkom 14a ods. 2 bez odoslania alebo prepravy, alebo ak odoslanie alebo preprava začína a končí v tom istom členskom štáte;

c) zdaniteľnej osobe neusadenej v členskom štáte spotreby, ktorá poskytuje služby nezdaniteľnej osobe;

d) zdaniteľnej osobe neusadenej v členskom štáte, v ktorom tovar podlieha DPH, dodávajúcej tovar v súlade s článkami 36, 37 a 39 zdaniteľnej osobe alebo nezdaniteľnej právnickej osobe, ktorej nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva nepodliehajú DPH podľa článku 3 ods. 1, alebo akejkoľvek inej nezdaniteľnej osobe;

e) zdaniteľnej osobe neusadenej v členskom štáte, v ktorom tovar podlieha DPH, dodávajúcej tovar bez odoslania alebo prepravy, alebo ak odoslanie alebo preprava začína a končí v tom istom členskom štáte, zdaniteľnej osobe alebo nezdaniteľnej právnickej osobe, ktorej nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva nepodliehajú DPH podľa článku 3 ods. 1, alebo akejkoľvek inej nezdaniteľnej osobe;

f) zdaniteľnej osobe neusadenej v členskom štáte, do ktorého bol tovar premiestnený v rámci osobitnej úpravy stanovenej v hlave XII kapitole 6 oddiele 5, ak tento tovar podlieha DPH v súlade s článkom 16, 18 alebo 26, alebo ak sa vyžaduje úprava odpočítanej dane v súlade s hlavou X kapitolou 5.

Táto osobitná úprava sa vzťahuje na všetky dodania tovaru, resp. všetky služby poskytované v Spoločenstve, ktoré spĺňajú podmienky, dotknutou zdaniteľnou osobou.“

20. Článok 369g sa nahrádza takto:

„Článok 369g

1. Daňové priznanie k DPH obsahuje identifikačné číslo pre DPH uvedené v článku 369d a za každý členský štát spotreby celkovú hodnotu bez DPH a v náležitých prípadoch uplatniteľné sadzby DPH, celkovú sumu zodpovedajúcej DPH pre každú sadzbu a celkovú DPH splatnú v súvislosti s týmito dodaniami tovaru a poskytnutiami služieb, na ktoré sa vzťahuje táto osobitná úprava, pri ktorých zdaniteľná udalosť nastala počas zdaňovacieho obdobia:

a) predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva;

b) poskytovanie služieb;

c) dodania tovaru v súlade s článkami 36, 37 a 39, ak sa tento tovar dodáva zdaniteľnej osobe alebo nezdaniteľnej právnickej osobe, ktorej nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva nepodliehajú DPH podľa článku 3 ods. 1, alebo akejkoľvek inej nezdaniteľnej osobe;

d) dodania tovaru, a to aj zdaniteľnou osobou uľahčujúcou tieto dodania v súlade s článkom 14a ods. 2, bez odoslania alebo prepravy, alebo ak sa odoslanie alebo preprava začína a končí v tom istom členskom štáte, ak sa tento tovar dodáva zdaniteľnej osobe alebo nezdaniteľnej právnickej osobe, ktorej nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva nepodliehajú DPH podľa článku 3 ods. 1, alebo akejkoľvek inej nezdaniteľnej osobe;

e) dodania tovaru a poskytnutia služieb v súlade s článkami 16, 18 a 26 v nadväznosti na premiestnenie vlastného tovaru v rámci osobitnej úpravy stanovenej v hlave XII kapitole 6 oddiele 5.

Daňové priznanie k DPH musí takisto obsahovať zmeny týkajúce sa predchádzajúcich zdaňovacích období, ako sa stanovuje v odseku 5 druhom pododseku.

2. Ak sa tovar dodáva bez odoslania alebo prepravy, alebo ak sa odosiela alebo prepravuje do iných alebo z iných členských štátov, než je členský štát identifikácie, daňové priznanie k DPH musí obsahovať aj celkovú hodnotu bez DPH, a ak je to relevantné, uplatniteľné sadzby DPH, celkovú sumu zodpovedajúcej DPH pre každú sadzbu a celkovú

DPH splatnú v súvislosti s týmito dodaniami, na ktoré sa vzťahuje táto osobitná úprava, za každý členský štát, do ktorého sa takýto tovar dodáva bez odoslania alebo prepravy, alebo do ktorého alebo z ktorého sa takýto tovar odosiela alebo prepravuje:

a) predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva;

b) dodania tovaru, a to aj zdaniteľnou osobou uľahčujúcou tieto dodania v súlade s článkom 14a ods. 2, bez odoslania alebo prepravy, alebo ak sa odoslanie alebo preprava začína a končí v tom istom členskom štáte, ak sa tento tovar dodáva zdaniteľnej osobe alebo nezdaniteľnej právnickej osobe, ktorej nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva nepodliehajú DPH podľa článku 3 ods. 1, alebo akejkoľvek inej nezdaniteľnej osobe;

c) dodania tovaru v súlade s článkami 36, 37 a 39, ak sa tento tovar dodáva zdaniteľnej osobe alebo nezdaniteľnej právnickej osobe, ktorej nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva nepodliehajú DPH podľa článku 3 ods. 1, alebo akejkoľvek inej nezdaniteľnej osobe;

d) dodania tovaru a poskytnutia služieb v súlade s článkami 16, 18 a 26 v nadväznosti na premiestnenie vlastného tovaru v rámci osobitnej úpravy stanovenej v hlave XII kapitole 6 oddiele 5.

V súvislosti s dodaniami uvedenými v tomto odseku musí daňové priznanie k DPH obsahovať aj individuálne identifikačné číslo pre DPH alebo daňové identifikačné číslo pridelené každým členským štátom, kde sa takýto tovar dodáva bez odoslania alebo prepravy, alebo do ktorého alebo z ktorého sa takýto tovar odosiela alebo prepravuje, ak je k dispozícii.

Daňové priznanie k DPH obsahuje informácie uvedené v tomto odseku rozčlenené podľa členských štátov spotreby.

3. Ak má zdaniteľná osoba dodávajúca služby, na ktoré sa vzťahuje táto osobitná úprava, jednu alebo viac stálych prevádzkarní, ktoré sú v inom členskom štáte, ako je členský štát identifikácie, z ktorých poskytuje služby, v daňovom priznaní k DPH sa uvádza aj celková hodnota bez DPH, a ak je to relevantné, uplatniteľné sadzby DPH, celková suma zodpovedajúcej DPH pre každú sadzbu a celková suma splatnej DPH z takýchto dodaní za každý členský štát, v ktorom má zdaniteľná osoba prevádzkareň, spolu s individuálnym identifikačným číslom pre DPH alebo daňovým identifikačným číslom danej prevádzkarne, pričom uvedené údaje sa rozčlenia podľa jednotlivých členských štátov spotreby.

4. Ak sa úprava odpočítanej dane vyžaduje v prípade tovaru, ktorý bol premiestnený v súlade s osobitnou úpravou stanovenou v hlave XII kapitole 6 oddiele 5, daňové priznanie k DPH musí zahŕňať relevantné faktory, ktoré viedli k úprave, a splatnú DPH, a v prípade investičného majetku dátum začiatku obdobia na úpravu odpočítanej dane, ktoré sa začína po premiestnení.

5. Ak do dátumu, ku ktorému sa má podať daňové priznanie k DPH v súlade s článkom 369f, treba vykonať akékoľvek zmeny daňového priznania k DPH, takéto zmeny sa zahrnú do uvedeného daňového priznania k DPH.

Ak po dátume, ku ktorému sa malo podať daňové priznanie k DPH v súlade s článkom 369f, treba vykonať akékoľvek zmeny daňového priznania k DPH za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, takéto zmeny sa zahrnú do daňového priznania k DPH za neskoršie zdaňovacie obdobie do troch rokov odo dňa, ku ktorému sa malo podať pôvodné daňové priznanie k DPH v súlade s uvedeným článkom. V takomto neskoršom daňovom priznaní k DPH sa identifikuje relevantný členský štát spotreby, zdaňovacie obdobie a suma DPH, v súvislosti s ktorou treba vykonať akékoľvek zmeny.

6. Na účely tohto článku daňové priznanie k DPH nezahŕňa dodania tovaru a poskytnutia služieb oslobodené od dane, pri ktorých nevzniká možnosť odpočítania dane.“

21. Článok 369p sa mení takto:

a) v odseku 1 sa dopĺňa toto písmeno:

„e) postavenie zdaniteľnej osoby považovanej za osobu, ktorá prijala a dodala tovar v súlade s článkom 14a ods. 1.“;

b) v odseku 3 sa dopĺňa toto písmeno:

„f) postavenie zdaniteľnej osoby považovanej za osobu, ktorá prijala a dodala tovar v súlade s článkom 14a ods. 1.“

22. Článok 369t sa nahrádza takto:

„Článok 369t

1. Daňové priznanie k DPH obsahuje identifikačné číslo pre DPH uvedené v článku 369q a za každý členský štát spotreby, v ktorom je DPH splatná, celkovú hodnotu – bez DPH – predaja tovaru na diaľku dovážaného z tretích území alebo tretích krajín, pri ktorom vznikla daňová povinnosť počas zdaňovacieho obdobia, a celkovú sumu zodpovedajúcej DPH pre každú sadzbu. V daňovom priznaní k DPH sa takisto uvádzajú uplatniteľné sadzby DPH a celková suma splatnej DPH, ak je to relevantné.

2. Ak do dátumu, ku ktorému sa má podať daňové priznanie k DPH v súlade s článkom 369 s, treba vykonať akékoľvek zmeny daňového priznania k DPH, takéto zmeny sa zahrnú do uvedeného daňového priznania k DPH.

Ak po dátume, ku ktorému sa malo podať daňové priznanie k DPH v súlade s článkom 369 s, treba vykonať akékoľvek zmeny daňového priznania k DPH za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, takéto zmeny sa zahrnú do daňového priznania k DPH za neskoršie zdaňovacie obdobie do troch rokov odo dňa, ku ktorému sa malo podať pôvodné daňové priznanie k DPH v súlade s uvedeným článkom. V takomto neskoršom daňovom priznaní k DPH sa identifikuje relevantný členský štát spotreby, zdaňovacie obdobie a suma DPH, v súvislosti s ktorou treba vykonať akékoľvek zmeny.“

23. V hlave XII kapitole 6 sa dopĺňa tento oddiel:

„ODDIEL 5

OSOBITNÁ ÚPRAVA PRE PREMIESTNENIA VLASTNÉHO TOVARU

Článok 369xa

1. Na účely tohto oddielu a bez toho, aby boli dotknuté iné ustanovenia Spoločenstva, sa uplatňuje toto vymedzenie pojmov:

a) ‚premiestnenie vlastného tovaru‘ je premiestnenie tovaru do iného členského štátu v súlade s článkom 17 ods. 1 a nezahŕňa premiestnenie tovaru, v súvislosti s ktorým v uvedenom členskom štáte neexistuje plné právo na odpočítanie dane;

b) ‚členský štát identifikácie‘ je členský štát, na ktorého území má zdaniteľná osoba zriadené sídlo svojej ekonomickej činnosti, alebo v prípade, ak táto zdaniteľná osoba nemá zriadené sídlo svojej ekonomickej činnosti v Spoločenstve, je ním členský štát, v ktorom má táto zdaniteľná osoba zriadenú stálu prevádzkareň.

2. Na účely odseku 1 písm. b), ak zdaniteľná osoba nezriadila sídlo svojej ekonomickej činnosti v Spoločenstve, ale má v ňom viac než jednu stálu prevádzkareň, členským štátom identifikácie je členský štát, v ktorom má stálu prevádzkareň a v ktorom táto zdaniteľná osoba uvedie, že bude využívať túto osobitnú úpravu. Zdaniteľná osoba je viazaná uvedeným rozhodnutím počas dotknutého kalendárneho roku a nasledujúce dva kalendárne roky.

Ak zdaniteľná osoba nezriadila sídlo svojej ekonomickej činnosti v Spoločenstve, ani v ňom nemá stálu prevádzkareň, členským štátom identifikácie je členský štát, v ktorom sa začína odoslanie alebo preprava tovaru. Ak existuje viac členských štátov, v ktorých sa začína odoslanie alebo preprava tovaru, zdaniteľná osoba uvedie, ktorý z týchto členských štátov má byť členským štátom identifikácie. Zdaniteľná osoba je viazaná uvedeným rozhodnutím počas dotknutého kalendárneho roku a nasledujúce dva kalendárne roky.

3. Bez ohľadu na odsek 1 písm. b) a odsek 2 tohto článku je členským štátom identifikácie pre túto osobitnú úpravu ten istý členský štát ako v prípade osobitnej úpravy stanovenej v hlave XII kapitole 6 oddiele 3, ak je zdaniteľná osoba registrovaná pre túto osobitnú úpravu.

Článok 369xb

Členské štáty povolia všetkým zdaniteľným osobám, ktoré uskutočňujú premiestnenia vlastného tovaru, využívať túto osobitnú úpravu.

Táto osobitná úprava sa vzťahuje na všetky premiestnenia vlastného tovaru uskutočnené zdaniteľnou osobou registrovanou pre túto osobitnú úpravu.

Článok 369xc

Zdaniteľná osoba informuje členský štát identifikácie o začatí a ukončení vykonávania svojej zdaniteľnej činnosti, na ktorú sa vzťahuje táto osobitná úprava, alebo o takej zmene tejto činnosti, v dôsledku ktorej už táto zdaniteľná osoba viac nespĺňa podmienky potrebné na využívanie tejto osobitnej úpravy. Uvedená zdaniteľná osoba oznámi tieto informácie elektronicky.

Článok 369xd

Zdaniteľná osoba, ktorá využíva túto osobitnú úpravu, sa v súvislosti so zdaniteľnými transakciami uskutočnenými v rámci tejto osobitnej úpravy identifikuje na účely DPH iba v členskom štáte identifikácie. Na tento účel členský štát identifikácie použije individuálne identifikačné číslo pre DPH, ktoré už pridelil zdaniteľnej osobe v súvislosti s povinnosťami tejto zdaniteľnej osoby v rámci vnútorného systému.

Článok 369xe

Členský štát identifikácie vylúči zdaniteľnú osobu z tejto osobitnej úpravy v každom z týchto prípadov:

a) ak táto zdaniteľná osoba oznámi členskému štátu identifikácie, že už ďalej neuskutočňuje premiestnenia vlastného tovaru, na ktoré sa vzťahuje táto osobitná úprava;

b) ak možno inak predpokladať, že táto zdaniteľná osoba ukončila zdaniteľnú činnosť, na ktorú sa vzťahuje táto osobitná úprava;

c) ak táto zdaniteľná osoba už nespĺňa podmienky potrebné na využívanie tejto osobitnej úpravy;

d) ak táto zdaniteľná osoba opakovane porušuje pravidlá, ktoré sa týkajú tejto osobitnej úpravy.

Článok 369xf

Zdaniteľná osoba, ktorá využíva túto osobitnú úpravu, podáva elektronicky členskému štátu identifikácie daňové priznanie k DPH za každý mesiac bez ohľadu na to, či uskutočnila premiestnenia tovaru, na ktoré sa vzťahuje táto osobitná úprava. Daňové priznanie k DPH sa podáva do konca mesiaca nasledujúceho po skončení zdaňovacieho obdobia, za ktoré sa daňové priznanie k DPH podáva.

Článok 369xg

1. Daňové priznanie k DPH obsahuje individuálne identifikačné číslo pre DPH uvedené v článku 369xd a za každý členský štát, do ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje, celkovú hodnotu – bez DPH – premiestnení tovaru, na ktoré sa vzťahuje táto osobitná úprava a pri ktorých zdaniteľná udalosť nastala počas zdaňovacieho obdobia.

Daňové priznanie k DPH musí takisto obsahovať zmeny stanovené v odseku 3.

2. Ak sa tovar odosiela alebo prepravuje z iného členského štátu, než je členský štát identifikácie, daňové priznanie k DPH musí obsahovať celkovú hodnotu – bez DPH – premiestnení tovaru, na ktoré sa vzťahuje táto osobitná úprava, za každý členský štát, z ktorého sa takýto tovar odosiela alebo prepravuje.

Daňové priznanie k DPH musí obsahovať aj individuálne identifikačné číslo pre DPH alebo daňové identifikačné číslo pridelené každým členským štátom, z ktorého sa tovar uvedený v prvom pododseku odosiela alebo prepravuje, ak je k dispozícii. Daňové priznanie k DPH obsahuje informácie uvedené v tomto odseku rozčlenené podľa členských štátov, do ktorých sa tovar odosiela alebo prepravuje.

3. Ak do dátumu, ku ktorému sa má podať daňové priznanie k DPH v súlade s článkom 369xf, treba vykonať akékoľvek zmeny daňového priznania k DPH, takéto zmeny sa zahrnú do uvedeného daňového priznania k DPH.

Ak po dátume, ku ktorému sa malo podať daňové priznanie k DPH v súlade s článkom 369xf, treba vykonať akékoľvek zmeny daňového priznania k DPH za predchádzajúce zdaňovacie obdobie, takéto zmeny sa zahrnú do daňového priznania k DPH za následné zdaňovacie obdobie do troch rokov odo dňa, ku ktorému sa malo podať pôvodné daňové priznanie v súlade s uvedeným článkom. V takomto následnom daňovom priznaní k DPH sa identifikuje relevantný členský štát, do ktorého a z ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje, zdaňovacie obdobie a základ dane, v súvislosti s ktorým treba vykonať akékoľvek zmeny.

Článok 369xh

1. Daňové priznanie k DPH sa vyhotovuje v eurách.

Členské štáty, ktoré neprijali euro, môžu požadovať, aby sa daňové priznanie k DPH vyhotovovalo v ich národnej mene.

Ak sa pre dodania tovaru použili iné meny, zdaniteľná osoba, ktorá využíva túto osobitnú úpravu, použije pri vypĺňaní daňového priznania k DPH výmenný kurz platný v posledný deň zdaňovacieho obdobia.

2. Prepočet sa vykoná podľa výmenných kurzov uverejnených Európskou centrálnou bankou pre uvedený deň, alebo ak v tento deň neboli tieto kurzy uverejnené, podľa výmenných kurzov uverejnených v nasledujúci deň.

Článok 369xi

Na účely tejto osobitnej úpravy je nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva v členskom štáte, do ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje, oslobodené od dane.

Bez ohľadu na článok 214 ods. 1 nevzniká pri nadobudnutí tovaru v rámci Spoločenstva uvedenom v prvom odseku tohto článku registračná povinnosť v súlade s článkom 214 ods. 1.

Na účely článkov 16, 18, 26, 185 až 189 a 192 sa oslobodenie od dane uvedené v prvom odseku tohto článku považuje za uplatnenie plného práva na odpočítanie DPH, ktorá by bola splatná, ak by sa toto oslobodenie od dane neuplatňovalo.

Článok 369xj

Zdaniteľná osoba, ktorá využíva túto osobitnú úpravu, nesmie v súvislosti so svojimi zdaniteľnými činnosťami, na ktoré sa vzťahuje táto osobitná úprava, uviesť v daňovom priznaní k DPH pre túto osobitnú úpravu odpočítateľnú DPH podľa článku 168 v členských štátoch, do ktorých alebo z ktorých sa tovar odosiela alebo prepravuje.

Bez ohľadu na článok 1 bod 1 smernice 86/560/EHS a článok 2 bod 1, článok 3 a článok 8 ods. 1 písm. e) smernice 2008/9/ES sa dotknutej zdaniteľnej osobe vráti daň v súlade s uvedenými smernicami. Článok 2 ods. 2 a článok 4 ods. 2 smernice 86/560/EHS sa neuplatňujú na vrátenie dane v súvislosti s tovarom alebo službami používanými na účely premiestnení vlastného tovaru, na ktoré sa vzťahuje táto osobitná úprava.

Ak sa od zdaniteľnej osoby, ktorá využíva túto osobitnú úpravu, vyžaduje, aby bola registrovaná v členskom štáte v súvislosti s činnosťami, na ktoré sa táto osobitná úprava nevzťahuje, táto osoba v daňovom priznaní k DPH, ktoré sa má podať v súlade s článkom 250, odpočíta DPH, ktorá vznikla v tomto členskom štáte v súvislosti s tovarom alebo službami, ktoré jej boli dodané v tomto členskom štáte.

Článok 369xk

1. Zdaniteľná osoba, ktorá využíva túto osobitnú úpravu, uchováva záznamy o premiestneniach vlastného tovaru, na ktoré sa vzťahuje táto osobitná úprava. Uvedené záznamy musia byť dostatočne podrobné, aby umožnili daňovým orgánom členských štátov, do ktorých a z ktorých bol tovar odoslaný alebo prepravený, overiť správnosť daňového priznania k DPH.

2. Záznamy uvedené v odseku 1 sa na základe žiadosti elektronicky sprístupnia členskému štátu, z ktorého a do ktorého bol tovar odoslaný alebo prepravený, a členskému štátu identifikácie.

Uvedené záznamy sa uchovávajú počas obdobia 10 rokov od 31. decembra roka, v ktorom sa premiestnenie vlastného tovaru uskutočnilo.“

Článok 4

Zmeny smernice 2006/112/ES s účinnosťou od 1. júla 2029

Smernica 2006/112/ES sa mení takto:

1. V článku 243 sa vypúšťa odsek 3;

2. V článku 262 sa vypúšťa odsek 2.

Článok 5

Zmeny smernice 2006/112/ES s účinnosťou od 1. júla 2030

Smernica 2006/112/ES sa mení takto:

1. V článku 42 sa písmeno b) nahrádza takto:

„b) nadobúdateľ tovaru splnil povinnosti stanovené v článku 262 ods. 1 písm. c) ohľadne dodania, z ktorého daň platí odberateľ v súlade s článkom 197.“;

2. V článku 138 sa odsek 1a nahrádza takto:

„1a. Oslobodenie od dane stanovené v odseku 1 tohto článku sa neuplatňuje, ak dodávateľ nesplnil povinnosť stanovenú v článkoch 262 a 263 oznámiť údaje o transakciách v rámci Spoločenstva alebo ak zaslané údaje neobsahujú správne informácie o tomto dodaní, ako sa vyžaduje v článku 264, s výnimkou prípadu, keď dodávateľ dokáže náležite odôvodniť akékoľvek nedostatky k spokojnosti príslušných orgánov.“

3. V článku 168 sa dopĺňa tento odsek:

„Ak transakcia podlieha požiadavkám na oznamovanie stanoveným v článku 271a ods. 1, členské štáty môžu v súlade s podmienkami, ktoré určia, stanoviť, že zákazník má právo na odpočítanie alebo vrátenie splatnej alebo zaplatenej DPH len vtedy, ak tento zákazník disponuje elektronickou faktúrou vyhotovenou v súlade s požiadavkami stanovenými v článku 218 ods. 3.“

4. Článok 217 sa nahrádza takto:

„*Článok 217*

Na účely tejto smernice ‚elektronická faktúra‘ je faktúra, ktorá obsahuje údaje požadované v tejto smernici a ktorá bola aspoň v súvislosti s údajmi uvedenými v článkoch 262 a 271b vyhotovená, zaslaná a prijatá v štruktúrovanom elektronickom formáte, ktorý umožňuje jej automatizované a elektronické spracovanie.“

5. Článok 218 sa nahrádza takto:

„*Článok 218*

1. Elektronické faktúry a doklady alebo oznámenia vyhotovené na papieri alebo v elektronických formátoch iných ako elektronické faktúry musia spĺňať podmienky stanovené v tejto kapitole, aby boli akceptované ako faktúry.

2. Na účely tejto smernice sa faktúry vyhotovujú ako elektronické faktúry. Členské štáty však môžu akceptovať doklady alebo oznámenia vyhotovené na papieri alebo v iných elektronických formátoch ako elektronické faktúry v prípade transakcií, na ktoré sa nevzťahujú oznamovacie povinnosti stanovené v kapitole 6.

3. Elektronické faktúry musia byť v súlade s európskou normou pre elektronickú fakturáciu a so zoznamom jej syntaxí podľa smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/55/EÚ (*). Členské štáty môžu povoliť používanie iných noriem pre elektronické faktúry v súvislosti s inými dodaniami tovaru a poskytnutiami služieb na ich území, než sú uvedené v článku 262 tejto smernice.

4. Členské štáty prijmú potrebné opatrenia s cieľom zabezpečiť, aby elektronické faktúry vyhotovené zdaniteľnými osobami:

a) obsahovali informácie požadované touto smernicou a

b) spĺňali požadované technické normy pre elektronickú fakturáciu uvedené v odseku 3.

5. Členské štáty umožnia, aby zdaniteľná osoba, ktorá vyhotovuje faktúru, alebo tretia strana konajúca v mene a na účet tejto zdaniteľnej osoby dodržala opatrenia stanovené v odseku 4.

Členské štáty môžu tiež povoliť používanie verejného portálu, ak je k dispozícii.

(*) Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/55/EÚ zo 16. apríla 2014 o elektronickej fakturácii vo verejnom obstarávaní (Ú. v. EÚ L 133, 6.5.2014, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2014/55/oj).“

6. V článku 222 sa prvý odsek nahrádza takto:

„V prípade dodaní tovaru uskutočnených v súlade s podmienkami uvedenými v článku 138 alebo v prípade dodaní tovaru alebo poskytnutí služieb, pri ktorých je povinný platiť DPH nadobúdateľ alebo odberateľ podľa článkov 194 až 197, sa faktúra vyhotoví najneskôr v desiaty deň po vzniku zdaniteľnej udalosti.

V prípade platby na účet pred dodaním tovaru alebo poskytnutím služieb, za ktoré je povinný zaplatiť DPH nadobúdateľ alebo odberateľ podľa článkov 194 až 197, sa faktúra vyhotoví najneskôr v desiaty deň od prijatia platby na účet.“

7. Článok 223 sa nahrádza takto:

„*Článok 223*

Členské štáty umožnia zdaniteľným osobám vyhotoviť súhrnné faktúry, v ktorých sú uvedené viaceré samostatné dodania tovaru alebo poskytnutia služieb pod podmienkou, že DPH v súvislosti s dodaniami tovaru alebo poskytnutiami služieb uvedenými na súhrnnej faktúre vzniká v tom istom kalendárnom mesiaci.

V prípade dodaní tovaru alebo poskytnutí služieb uvedených v článku 222 sa súhrnné faktúry vyhotovia najneskôr v desiaty deň po skončení kalendárneho mesiaca, na ktorý sa súhrnná faktúra vzťahuje.

Členské štáty môžu vylúčiť možnosť vyhotovovať súhrnné faktúry v niektorých odvetviach citlivých z hľadiska podvodov. Členské štáty informujú Výbor pre DPH o vylúčeniach, ktoré zaviedli.“

8. Článok 226 sa mení takto:

a) bod 11a sa nahrádza takto:

„11a. označenie ‚prenesenie daňovej povinnosti‘, ak je DPH povinný platiť odberateľ, a v prípade dodania tovaru, z ktorého je odberateľ povinný platiť DPH podľa článku 197, dodatočne aj označenie ‚trojstranná transakcia;‘“

b) dopĺňajú sa tieto body:

„16. v prípade opravnej faktúry, ako sa uvádza v článku 219, poradové číslo, ktoré identifikuje opravenú faktúru, ako sa uvádza v bode 2 tohto odseku;

17. čísla bankových účtov alebo čísla virtuálnych účtov dodávateľa alebo akékoľvek iné identifikátory, ktoré jednoznačne identifikujú účty dodávateľa, na ktoré môžu príjemcovia faktúry túto faktúru zaplatiť.“

9. Článok 232 sa nahrádza takto:

„*Článok 232*

Vyhotovenie elektronickej faktúry, ktorá je v súlade s európskou normou pre elektronickú fakturáciu a so zoznamom jej syntaxí podľa smernice 2014/55/EÚ, zdaniteľnej osobe alebo nezdaniteľnej právnickej osobe nepodlieha súhlasu príjemcu. Členské štáty však môžu podmieniť faktúry, ktoré sú v súlade s touto normou, súhlasom príjemcu v prípade transakcií, na ktoré sa nevzťahujú oznamovacie povinnosti stanovené v kapitole 6 tejto hlavy, ak tento členský štát využil možnosť uvedenú v článku 218 ods. 2 tejto smernice.

Vyhotovenie elektronickej faktúry, ktorá je v súlade s inou normou, alebo faktúr v iných elektronických formátoch, než sú elektronické faktúry, zdaniteľnej osobe alebo nezdaniteľnej právnickej osobe podlieha súhlasu príjemcu. Členské štáty, ktoré využili možnosť uvedenú v článku 218 ods. 3, však môžu stanoviť, že elektronické faktúry, pri ktorých sa používajú iné normy, nepodliehajú súhlasu príjemcu usadeného na ich území.

Členské štáty, ktoré využili možnosť uvedenú v článku 221 ods. 1, môžu podmieniť vyhotovenie elektronických faktúr alebo faktúr v iných elektronických formátoch, než sú elektronické faktúry, súhlasom príjemcu.“

10. V článku 233 ods. 2 sa úvodná časť mení takto:

„Iným spôsobom zabezpečenia vierohodnosti pôvodu a neporušenosti obsahu elektronickej faktúry alebo dokladov alebo oznámení v iných elektronických formátoch, než sú elektronické faktúry, sú okrem druhu kontroly riadenia uvedeného v odseku 1 napríklad tieto technológie:“.

11. Článok 235 sa nahrádza takto:

„*Článok 235*

Členské štáty môžu ustanoviť osobitné podmienky pre elektronické faktúry alebo doklady alebo oznámenia v iných elektronických formátoch, než sú elektronické faktúry, vyhotovené za dodané tovary alebo poskytnuté služby na ich území z krajiny, s ktorou neexistuje žiadny právny nástroj týkajúci sa vzájomnej pomoci rozsahom podobnej pomoci stanovenej v smernici 2010/24/EÚ a nariadení (EÚ) č. 904/2010.“

12. Článok 236 sa nahrádza takto:

„*Článok 236*

V prípade súborov obsahujúcich viacero elektronických faktúr alebo dokladov alebo oznámení v iných elektronických formátoch, než sú elektronické faktúry, ktoré sú posielané alebo sprístupňované rovnakému príjemcovi, je možné údaje, ktoré sú spoločné pre jednotlivé faktúry, uviesť len raz, ak sú pre každú faktúru prístupné všetky informácie.“

13. V hlave XI kapitole 6 sa názov nahrádza takto:

„KAPITOLA 6

Požiadavky na digitálne oznamovanie“.

14. V hlave XI kapitole 6 sa za názov uvedenej kapitoly vkladá tento názov oddielu:

„ODDIEL 1

POŽIADAVKY NA DIGITÁLNE OZNAMOVANIE PRI CEZHRANIČNÝCH DODANIACH TOVARU A POSKYTNUTIACH SLUŽIEB V RÁMCI SPOLOČENSTVA MEDZI ZDANITEĽNÝMI OSOBAMI“.

15. Článok 262 sa nahrádza takto:

„*Článok 262*

1. Každá zdaniteľná osoba identifikovaná na účely DPH musí predložiť údaje uvedené v článku 264 týkajúce sa týchto transakcií:

a) dodaní a premiestnení tovaru uskutočnených v súlade s článkom 138 ods. 1 a článkom 138 ods. 2 písm. c);

b) nadobudnutí tovaru v rámci Spoločenstva uskutočnených v súlade s článkom 20 a transakcií, ktoré sa za také považujú podľa článku 21 alebo 22;

c) dodaní iného tovaru a poskytnutí iných služieb, ako sú tovar alebo služby oslobodené od DPH v členskom štáte, v ktorom je transakcia zdaniteľná, pri ktorých je odberateľ povinný platiť DPH podľa článku 194, pokiaľ je odberateľ identifikovaný na účely DPH, alebo podľa článku 195, 196 alebo 197 a

d) nadobudnutí iného tovaru a iných služieb, ako sú tovar alebo služby oslobodené od DPH v členskom štáte, v ktorom je transakcia zdaniteľná, pri ktorých je odberateľ povinný platiť DPH podľa článku 194, pokiaľ je odberateľ identifikovaný na účely DPH, alebo podľa článku 195, 196, 197 alebo 204.

2. Údaje uvedené v článku 264 týkajúce sa transakcií uvedených v odseku 1 tohto článku sa predkladajú členskému štátu, ktorý zdaniteľnej osobe pridelil identifikačné číslo pre DPH, ktoré používa táto zdaniteľná osoba pre transakciu, na ktorú sa údaje vzťahujú.

3. Odchylne od odseku 1 písm. a) a b) tohto článku zdaniteľné osoby registrované v rámci osobitnej úpravy stanovenej v hlave XII kapitole 6 oddiele 5 nepredkladajú údaje o premiestneniach vlastného tovaru alebo o transakciách, ktoré sa považujú za nadobudnutia v rámci Spoločenstva podľa článku 21 alebo 22, týkajúcich sa toho istého tovaru.

4. Členské štáty môžu stanoviť, že zdaniteľné osoby identifikované na účely DPH nemajú predkladať údaje uvedené v článku 264 týkajúce sa transakcií uvedených v odseku 1 písm. b) a d) tohto článku. Členské štáty, ktoré využijú uvedenú možnosť, oznámia tieto opatrenia Komisii, ktorá ostatné členské štáty informuje o:

a) prijatí opatrenia pred tým, ako nadobudne účinnosť, a

b) dátume, od ktorého sa toto opatrenie prestane uplatňovať, pred týmto dátumom.“

16. Článok 263 sa nahrádza takto:

„*Článok 263*

1. Údaje uvedené v článku 264 zasielajú za každú jednotlivú transakciu uvedenú v článku 262 ods. 1 písm. a) a c) zdaniteľné osoby, ktoré sú povinné vyhotoviť faktúru týkajúcu sa transakcií uvedených v týchto písmenách, v čase, keď sa faktúra vyhotovila alebo sa mala vyhotoviť.

Ak faktúru uvedenú v prvom pododseku tohto odseku vyhotoví nadobúdateľ tovaru alebo príjemca služieb na účet zdaniteľnej osoby, ktorá je povinná vyhotoviť faktúru, údaje uvedené v článku 264 sa zašlú za každú jednotlivú transakciu uvedenú v článku 262 ods. 1 písm. a) a c) najneskôr v piaty deň po tom, ako sa faktúra vyhotovila alebo sa mala vyhotoviť.

2. Údaje uvedené v článku 264 zasielajú za každú jednotlivú transakciu uvedenú v článku 262 ods. 1 písm. b) a d) zdaniteľné osoby, pre ktoré sa faktúra týkajúca sa transakcií uvedených v uvedených písmenách musí vyhotoviť, a to najneskôr v piaty deň od prijatia faktúry. Členské štáty môžu stanoviť zasielanie údajov o uvedených transakciách, ak osoba, pre ktorú sa musí vyhotoviť faktúra, nedostala faktúru včas.

3. Na účely odsekov 1 a 2 sú údaje zasielané zdaniteľnou osobou alebo treťou stranou na účet tejto zdaniteľnej osoby. Členské štáty stanovia elektronické prostriedky na predkladanie takýchto údajov.

Členské štáty umožnia zasielanie uvedených údajov, ktoré sú v súlade s európskou normou pre elektronickú fakturáciu a so zoznamom jej syntaxí podľa smernice 2014/55/EÚ.

4. Na účely odsekov 1 a 2 tohto článku sa určí jednotná elektronická správa na poskytovanie údajov v súlade s postupom stanoveným v článku 58 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 904/2010.“

17. Článok 264 sa nahrádza takto:

„*Článok 264*

Tieto údaje sú zasielané v súlade s článkom 263:

a) v súvislosti s dodaniami tovaru uskutočnenými v súlade s článkom 138 ods. 1 a dodaniami tovaru a poskytnutiami služieb inými ako tovar alebo služby, ktoré sú oslobodené od DPH v členskom štáte, v ktorom je transakcia zdaniteľná, pri ktorých je odberateľ povinný platiť DPH podľa článkov 194 až 197, informácie uvedené v článku 226 bodoch 1 až 4, 6, 7, 8, 11, 16 a 17 a v relevantných prípadoch v bode 11a;

b) v súvislosti s premiestneniami uskutočnenými v súlade s článkom 138 ods. 2 písm. c), informácie uvedené v článku 226 bodoch 1 až 4, 6, 7, 8, 11 a 16;

c) v súvislosti s nadobudnutiami tovaru v rámci Spoločenstva uskutočnenými v súlade s článkom 20 a transakciami, ktoré sa za také považujú podľa článku 22, informácie uvedené v článku 226 bodoch 1 až 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 16 a 17;

d) v súvislosti s transakciami, ktoré sa považujú za nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva podľa článku 21, informácie uvedené v článku 226 bodoch 1 až 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11 a 16;

e) v súvislosti s nadobudnutím tovaru a služieb inými ako tovar alebo služby, ktoré sú oslobodené od DPH v členskom štáte, v ktorom je transakcia zdaniteľná, pri ktorých je odberateľ povinný platiť DPH podľa článkov 194, 195, 196, 197 alebo 204, informácie uvedené v článku 226 bodoch 1 až 4, 6, 7, 8, 9, 10, 16, 17 a v relevantných prípadoch v bode 15.“

18. Články 265 až 271 sa vypúšťajú.

19. V hlave XI kapitole 6 sa dopĺňa tento oddiel:

„ODDIEL 2

POŽIADAVKY NA DIGITÁLNE OZNAMOVANIE PRI DODANIACH TOVARU A POSKYTNUTIACH SLUŽIEB NA OSOBNÚ SPOTREBU MEDZI ZDANITEĽNÝMI OSOBAMI NA ÚZEMÍ ČLENSKÉHO ŠTÁTU

Článok 271a

1. Členské štáty môžu vyžadovať, aby zdaniteľné osoby usadené alebo identifikované na účely DPH na ich území elektronicky zasielali daňovým orgánom týchto členských štátov údaje o dodaniach tovaru a poskytnutiach služieb iných než tých, ktoré sa uvádzajú v článku 262, dodaných alebo poskytnutých sebe alebo iným zdaniteľným osobám na ich území.

2. Členské štáty môžu vyžadovať, aby zdaniteľné osoby usadené alebo identifikované na účely DPH na ich území elektronicky zasielali daňovým orgánom týchto členských štátov údaje o dodaniach tovaru a poskytnutiach služieb iných než tých, ktoré sa uvádzajú v článku 262, ktoré si na ich území dodali alebo poskytli samy alebo ktoré im dodali alebo poskytli iné zdaniteľné osoby.

Článok 271b

1. Ak členský štát vyžaduje zaslanie údajov podľa článku 271a ods. 1, zdaniteľná osoba povinná vyhotoviť faktúru alebo tretia strana konajúca na účet tejto zdaniteľnej osoby zašle takéto údaje o každej jednotlivej transakcii v čase, keď sa faktúra vyhotovila alebo sa mala vyhotoviť.

Ak faktúru vyhotoví nadobúdateľ tovaru alebo príjemca služieb na účet zdaniteľnej osoby, ktorá je povinná vyhotoviť faktúru, údaje uvedené v článku 271a ods. 1 sa zašlú za každú jednotlivú transakciu najneskôr v piaty deň po tom, ako sa faktúra vyhotovila alebo sa mala vyhotoviť.

2. Ak členský štát vyžaduje zaslanie údajov podľa článku 271a ods. 2, zdaniteľná osoba, ktorej bola vyhotovená faktúra, alebo tretia strana konajúca na účet tejto zdaniteľnej osoby, zašle takéto údaje o každej jednotlivej transakcii najneskôr v piaty deň od prijatia faktúry. Členské štáty môžu stanoviť zasielanie údajov o týchto transakciách, ak osoba, ktorej sa musí vyhotoviť faktúra, nedostala faktúru včas.

3. Členské štáty umožnia zasielanie údajov z elektronických faktúr, ktoré sú v súlade s európskou normou pre elektronickú fakturáciu a so zoznamom jej syntaxí podľa smernice 2014/55/EÚ.

Členské štáty môžu umožniť zasielanie údajov z elektronických faktúr s použitím iných formátov údajov, než je európska norma pre elektronickú fakturáciu a zoznam jej syntaxí podľa smernice 2014/55/EÚ, pokiaľ je pri týchto iných formátoch údajov zabezpečená interoperabilita s touto normou.

4. Členské štáty, ktoré vyžadujú zasielanie údajov podľa článku 271a, môžu obmedziť rozsah tejto povinnosti na niektoré kategórie zdaniteľných osôb alebo niektoré druhy transakcií. Takisto určia, ktoré údaje je potrebné zasielať.

Článok 271c

Komisia na základe informácií poskytnutých členskými štátmi do 31. marca 2033 predloží Rade priebežnú hodnotiacu správu o fungovaní elektronickej fakturácie stanovenej v kapitole 3 a požiadaviek na oznamovanie na úrovni Spoločenstva a na vnútroštátnej úrovni stanovených v tejto kapitole. Komisia v tejto správe:

a) posúdi účinky opatrení na účinnosť výberu DPH a na zníženie DPH medzery, na počet kontrol vykonaných daňovou správou, ako aj na zníženie administratívneho zaťaženia a na úspory nákladov pre zdaniteľné osoby;

b) posúdi vplyv možnosti ponúkanej členským štátom v článku 262 ods. 4 na podvody v oblasti DPH v iných členských štátoch a na fungovanie centrálneho systému VIES;

c) posúdi technické problémy vyplývajúce z vykonávania opatrení, ako sú chyby, oneskorenia a opomenutia súvisiace so zasielaním faktúr a údajov;

d) zhodnotí opatrenia a služby zavedené členskými štátmi a sprístupnené daňovníkom s cieľom zmierniť ich administratívne zaťaženie;

e) zhodnotí možný nový technologický vývoj v oblasti elektronickej fakturácie a digitálneho oznamovania;

f) primerane posúdi potrebu ďalších opatrení a ak to bude považovať za potrebné, predloží vhodný legislatívny návrh takýchto opatrení.“

20. Článok 273 sa nahrádza takto:

„*Článok 273*

Členské štáty môžu uložiť iné povinnosti, ktoré považujú za potrebné na zabezpečenie riadneho výberu DPH a na predchádzanie daňovým únikom, pod podmienkou, že splnia požiadavku rovnakého zaobchádzania s transakciami uskutočňovanými na vnútroštátnej úrovni a s transakciami uskutočňovanými medzi členskými štátmi zdaniteľnými osobami, a pod podmienkou, že tieto povinnosti nepovedú pri obchode medzi členskými štátmi k formalitám spojeným s prechodom hraníc.

Možnosť stanovená v prvom odseku tohto článku sa nesmie použiť na uloženie ďalších povinností fakturácie nad rámec tých, ktoré sú stanovené v kapitole 3, ani na zavedenie nových dodatočných všeobecných oznamovacích povinností založených na transakciách pre dodania tovaru a poskytnutia služieb alebo nadobudnutia tovaru a služieb medzi zdaniteľnými osobami identifikovanými na účely DPH v rámci Únie nad rámec tých, ktoré sú stanovené v kapitole 6. Členské štáty však môžu od zdaniteľných osôb požadovať, aby uchovávali údaje o svojich transakciách na účely oznamovania údajov, ktoré sú potrebné na vypracovanie a predkladanie daňového priznania k DPH alebo na účely kontroly. Členské štáty, ktoré mali k 1. januáru 2024 zavedenú všeobecnú oznamovaciu povinnosť založenú na transakciách pre dodania tovaru a služieb iné ako tie, ktoré sú uvedené v článku 262, si môžu zachovať tieto oznamovacie povinnosti dovtedy, kým nezavedú digitálny systém oznamovania dodania tovaru a služieb v reálnom čase, ktorý spĺňa požiadavky stanovené v kapitole 6 oddiele 2.

Členské štáty, ktoré mali k 1. januáru 2024 zavedenú všeobecnú oznamovaciu povinnosť založenú na transakciách pre nadobudnutia tovaru a služieb iné ako tie, ktoré sú uvedené v článku 262, si môžu zachovať tieto oznamovacie povinnosti dovtedy, kým nezavedú digitálny systém oznamovania nadobudnutí tovaru a služieb v reálnom čase, ktorý spĺňa požiadavky stanovené v kapitole 6 oddiele 2.

Členské štáty môžu zachovať požiadavku, aby zdaniteľné osoby uchovávali údaje o svojich transakciách na účely oznamovania údajov, ktoré sú potrebné na vypracovanie a predkladanie daňového priznania k DPH alebo na účely kontroly.

Členské štáty môžu uložiť oznamovacie povinnosti pre iné transakcie ako tie, na ktoré sa vzťahujú oznamovacie povinnosti stanovené v kapitole 6.“

Článok 6

Transpozícia

1. Členské štáty môžu uplatňovať zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia týkajúce sa článku 1 ods. 2 a 3 od 14. apríla 2025. Bezodkladne o tom informujú Komisiu.

2. Členské štáty prijmú a uverejnia najneskôr 31. decembra 2026 zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s článkom 2. Bezodkladne o tom informujú Komisiu.

Tieto opatrenia uplatňujú od 1. januára 2027.

3. Členské štáty prijmú a uverejnia najneskôr 30. júna 2028 zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s článkom 3. Bezodkladne o tom informujú Komisiu.

Tieto opatrenia uplatňujú od 1. júla 2028.

Odchylne od druhého pododseku tohto odseku členské štáty uplatňujú opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s článkom 3 bodom 1 najskôr od 1. júla 2028 a najneskôr od 1. januára 2030.

4. Členské štáty prijmú a uverejnia najneskôr 30. júna 2029 zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s článkom 4. Bezodkladne o tom informujú Komisiu.

Tieto opatrenia uplatňujú od 1. júla 2029.

5. Členské štáty prijmú a uverejnia najneskôr 30. júna 2030 zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s článkom 5. Bezodkladne o tom informujú Komisiu.

Tieto opatrenia uplatňujú od 1. júla 2030.

Odchylne od druhého pododseku tohto odseku, členské štáty, ktoré mali k 1. januáru 2024 zavedenú vnútroštátnu oznamovaciu povinnosť založenú na digitálnom oznamovaní transakcií v reálnom čase alebo ktorým bolo pred 1. januárom 2024 udelené povolenie na základe článku 395, ktoré im umožňuje takúto povinnosť zaviesť, alebo, ak takéto povolenie nebolo potrebné, členské štáty, ktoré prijali vnútroštátne právne predpisy pred 1. januárom 2024, v ktorých sa ustanovilo zavedenie takejto oznamovacej povinnosti založenej na digitálnom oznamovaní transakcií v reálnom čase, začnú uplatňovať opatrenia, pokiaľ ide o článok 5 bod 5, týkajúce sa článku 218, a opatrenia, pokiaľ ide o článok 5 bod 19, týkajúce sa článkov 271a a 271b, pokiaľ ide o vnútroštátnu elektronickú fakturáciu a oznamovanie, do 1. januára 2035. Ak sa v rámci priebežnej hodnotiacej správy uvedenej v článku 271c odhalí existencia nedostatkov, Komisia posúdi potrebu ďalších opatrení a v prípade potreby predloží vhodný návrh s cieľom odložiť uvedenú lehotu až do odstránenia týchto nedostatkov.

6. Členské štáty uvedú priamo v prijatých opatreniach uvedených v odsekoch 1 až 5 alebo pri ich úradnom uverejnení odkaz na túto smernicu. Podrobnosti o odkaze upravia členské štáty.

7. Členské štáty oznámia Komisii znenie hlavných opatrení vnútroštátneho práva, ktoré prijmú v oblasti pôsobnosti tejto smernice.

Článok 7

Nadobudnutie účinnosti

Táto smernica nadobúda účinnosť dvadsiatym dňom po jej uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

Článok 8

Adresáti

Táto smernica je určená členským štátom.

V Bruseli 11. marca 2025

Za Radu

predseda

A. DOMAŃSKI