

VYKONÁVACIE NARIADENIE KOMISIE (EÚ) 2020/194

z 12. februára 2020,

ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá uplatňovania nariadenia Rady (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o osobitné úpravy pre zdaniteľné osoby, ktoré poskytujú služby nezdaniteľným osobám, uskutočňujú predaj tovaru na diaľku a určité domáce dodania tovaru

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na nariadenie Rady (EÚ) č. 904/2010 zo 7. októbra 2010 o administratívnej spolupráci a boji proti podvodom v oblasti dane z pridanej hodnoty ⁽¹⁾, a najmä na jeho článok 47l písm. a) a b),

keďže:

- (1) Kapitola 6 hlavy XII smernice Rady 2006/112/ES ⁽²⁾, ktorou sa stanovujú osobitné úpravy pre zdaniteľné osoby poskytujúce určité služby, bola zmenená smernicou Rady (EÚ) 2017/2455 ⁽³⁾ a smernicou Rady (EÚ) 2019/1995 ⁽⁴⁾, aby sa tieto osobitné úpravy rozšírili. Opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s uvedenými dvoma pozmeňovacími smernicami sa uplatňujú od 1. januára 2021.
- (2) Nariadením (EÚ) č. 904/2010 sa stanovujú pravidlá administratívnej spolupráce a boja proti podvodom v oblasti dane z pridanej hodnoty (DPH). Články 47b, 47c, 47d a 47e uvedeného nariadenia sa týkajú výmeny určitých informácií týkajúcich sa osobitných úprav stanovených v hlave XII kapitole 6 smernice 2006/112/ES. V uvedených článkoch sa stanovuje najmä výmena identifikačných údajov a údajov o daňovom priznaní k DPH a výmena akýchkoľvek následných zmien týchto údajov. Uvedené články sa uplatňujú od 1. januára 2021.
- (3) V snahe zabezpečiť, aby sa informácie uvedené v daných článkoch vymieňali jednotným spôsobom, je potrebné prijať technické podrobnosti takýchto výmen vrátane jednotnej elektronickej správy. To by takisto umožnilo jednotný vývoj technických a funkčných špecifikácií, keďže by sa riadili regulovaným rámcom.
- (4) Určité informácie, ako napríklad vylúčenie z osobitných úprav, dobrovoľné ukončenie alebo zmena členského štátu identifikácie, by sa tiež mali bezodkladne vymieňať jednotným spôsobom, aby sa členským štátom umožnilo monitorovať správne uplatňovanie osobitných úprav a bojovať proti podvodom. Na uvedený účel by sa mali stanoviť spoločné opatrenia týkajúce sa elektronickej výmeny takýchto informácií.
- (5) S cieľom minimalizovať administratívnu záťaž zdaniteľných osôb je potrebné stanoviť určité požiadavky na elektronické rozhranie, ktoré zdaniteľným osobám uľahčí predkladanie identifikačných informácií a podávanie daňových priznaní k DPH. Členským štátom sa nebráni v poskytovaní ďalších funkcií v záujme ďalšieho zníženia administratívnej záťaže.
- (6) Je potrebné objasniť, ktoré konkrétne informácie sa musia predložiť v prípadoch, keď sa v danom období neuskutočnia žiadne dodania tovaru či poskytnutia služieb, na ktoré sa vzťahujú osobitné úpravy.
- (7) V snahe umožniť členským štátom a zdaniteľným osobám, aby sa vo svojich následných oznámeniach mohli jednoznačne odvolávať na daňové priznania k DPH vrátane oznámení o platbe dane, členský štát identifikácie by mal každému daňovému priznaniu k DPH prideliť jedinečné referenčné číslo.
- (8) Toto nariadenie by sa malo uplatňovať odo dňa, od ktorého sa uplatňujú články 47b, 47c, 47d a 47e nariadenia (EÚ) č. 904/2010.

⁽¹⁾ Ú. v. EÚ L 268, 12.10.2010, s. 1.

⁽²⁾ 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).

⁽³⁾ 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).

⁽⁴⁾ 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).

- (9) Vo vykonávacom nariadení Komisie (EÚ) č. 815/2012 ⁽⁹⁾ sa stanovujú podrobné pravidlá podľa článkov 44 a 45 nariadenia (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o výmenu informácií týkajúcich sa osobitných úprav pre telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania alebo elektronické služby. Uvedené články sa uplatňujú v období od 1. januára 2015 do 31. decembra 2020. Vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 815/2012 by sa preto malo zrušiť s účinnosťou od 1. januára 2021. Malo by sa však naďalej uplatňovať do 10. februára 2024, pokiaľ ide o predkladanie a opravy daňových priznaní k DPH v súvislosti s poskytovaním služieb, na ktoré sa vzťahuje niektorá z osobitných úprav uvedených v uvedenom vykonávacom nariadení a ktoré sa uskutočnilo pred 1. januárom 2021.
- (10) Opatrenia stanovené v tomto nariadení sú v súlade so stanoviskom Stáleho výboru pre administratívnu spoluprácu,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

Článok 1

Vymedzenie pojmov

Na účely tohto nariadenia sa uplatňuje toto vymedzenie pojmov:

- 1., úprava mimo Únie“ je osobitná úprava pre služby, ktoré sú poskytované zdaniteľnými osobami neusadenými v Spoločenstve, ako sa stanovuje v hlave XII kapitole 6 oddiele 2 smernice 2006/112/ES;
- 2., úprava Únie“ je osobitná úprava pre predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva, pre dodania tovaru v rámci členského štátu uskutočnené elektronickými rozhraniami, ktoré uľahčujú uvedené dodania v súlade s článkom 14a ods. 2 smernice 2006/112/ES, a pre služby, ktoré poskytujú zdaniteľné osoby usadené v rámci Spoločenstva, ale nie v členskom štáte spotreby, ako sa stanovuje v hlave XII kapitole 6 oddiele 3 smernice 2006/112/ES;
- 3., úprava pre dovoz“ je osobitná úprava pre predaj tovaru na diaľku dovážaného z tretích území alebo tretích krajín, ako sa stanovuje v hlave XII kapitole 6 oddiele 4 smernice 2006/112/ES;
- 4., osobitné úpravy“ sú úprava mimo Únie, úprava Únie a úprava pre dovoz.

Článok 2

Funkcie elektronického rozhrania

Elektronické rozhranie v členskom štáte identifikácie, pomocou ktorého sa zdaniteľná osoba alebo sprostredkovateľ konajúci v jej mene registruje na používanie jednej z osobitných úprav a prostredníctvom ktorého uvedená osoba alebo jej sprostredkovateľ podáva daňové priznania k dani z pridanej hodnoty (DPH) v rámci uvedenej úpravy členskému štátu identifikácie, má tieto funkcie:

- a) musí ponúkať možnosť ukladať informácie a akékoľvek zmeny v informáciách, ktoré sa majú poskytovať podľa článku 361 alebo 369p smernice 2006/112/ES, a informácie, ktoré sa majú zahrnúť do daňového priznania k DPH podľa článku 365, 369g alebo 369t smernice 2006/112/ES, a to pred tým, ako sa tieto informácie alebo zmeny predložia;
- b) musí zdaniteľnej osobe alebo sprostredkovateľovi konajúcemu v jej mene umožňovať predkladať príslušné informácie týkajúce sa daňových priznaní k DPH prostredníctvom súboru zasielaného elektronicky v súlade s podmienkami stanovenými členským štátom identifikácie.

Článok 3

Zasielanie identifikačných informácií

1. Členský štát identifikácie prostredníctvom siete CCN/CSI ostatným členským štátom zasiela tieto informácie vrátane akýchkoľvek zmien týchto informácií:
- a) informácie na identifikáciu zdaniteľnej osoby využívajúcej úpravu mimo Únie;

⁽⁹⁾ Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) č. 815/2012 z 13. septembra 2012, ktorým sa ustanovujú podrobné pravidlá uplatňovania nariadenia Rady (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o osobitné úpravy pre neusadené zdaniteľné osoby, ktoré poskytujú telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania alebo elektronické služby nezdaniteľným osobám (Ú. v. EÚ L 249, 14.9.2012, s. 3).

- b) informácie na identifikáciu zdaniteľnej osoby využívajúcej úpravu Únie;
 - c) informácie na identifikáciu zdaniteľnej osoby využívajúcej úpravu pre dovoz;
 - d) informácie na identifikáciu sprostredkovateľa;
 - e) identifikačné číslo pridelené zdaniteľnej osobe alebo sprostredkovateľovi.
2. Jednotná elektronická správa uvedená v prílohe I sa používa na zasielanie informácií uvedených v odseku 1 a v závislosti od konkrétneho prípadu sa vyplnia tieto stĺpce:
- a) stĺpec B pre úpravu mimo Únie;
 - b) stĺpec C pre úpravu Únie;
 - c) stĺpec D pre úpravu pre dovoz na účely identifikácie zdaniteľnej osoby v súlade s článkom 369p ods. 1 alebo 3 smernice 2006/112/ES;
 - d) stĺpec E pre úpravu pre dovoz na účely identifikácie sprostredkovateľa v súlade s článkom 369p ods. 2 smernice 2006/112/ES.
3. Členský štát identifikácie bezodkladne informuje ostatné členské štáty prostredníctvom siete CCN/CSI pomocou jednotnej elektronickej správy uvedenej v prílohe II k tomuto nariadeniu v prípade, že zdaniteľná osoba:
- a) je vylúčená z osobitnej úpravy alebo z identifikačného registra pre niektorú z osobitných úprav v súlade s článkom 363, 369e alebo 369r ods. 1 alebo 3 smernice 2006/112/ES;
 - b) dobrovoľne prestane využívať niektorú z osobitných úprav;
 - c) zmení členský štát identifikácie v rámci úpravy Únie alebo úpravy pre dovoz.
4. Členský štát identifikácie bezodkladne informuje ostatné členské štáty prostredníctvom siete CCN/CSI pomocou jednotnej elektronickej správy uvedenej v prílohe II k tomuto nariadeniu v prípade, že sprostredkovateľ:
- a) je vylúčený z identifikačného registra v súlade s článkom 369r ods. 2 smernice 2006/112/ES;
 - b) dobrovoľne prestane konať ako sprostredkovateľ;
 - c) zmení členský štát identifikácie.
5. Individuálne identifikačné čísla pre DPH pridelené zdaniteľným osobám alebo prípadne v súvislosti so zdaniteľnými osobami podľa článku 369q ods. 1 a 3 smernice 2006/112/ES sa automaticky vymieňajú medzi členským štátom identifikácie a ostatnými členskými štátmi prostredníctvom centrálného registra alebo iného dôveryhodného nástroja na výmenu údajov tak, aby bolo nepretržite zaistené, že členské štáty majú správny aktuálny prehľad o platnosti všetkých takýchto identifikačných čísel pre DPH, ktoré pridelili všetky členské štáty.

Článok 4

Podávanie daňového priznania k DPH zdaniteľnou osobou alebo sprostredkovateľom

1. Zdaniteľná osoba alebo prípadne v prípade úpravy pre dovoz sprostredkovateľ konajúci v jej mene podáva daňové priznania k DPH s údajmi požadovanými podľa článkov 365, 369g alebo 369t smernice 2006/112/ES členskému štátu identifikácie pomocou jednotnej elektronickej správy uvedenej v prílohe III k tomuto nariadeniu. Stĺpec B uvedenej jednotnej elektronickej správy sa používa v prípade úpravy mimo Únie, stĺpec C v prípade úpravy Únie a stĺpec D v prípade úpravy pre dovoz.
2. Ak zdaniteľná osoba v súvislosti s osobitnou úpravou nedodá tovar ani neposkytne služby v rámci tejto osobitnej úpravy v žiadnom členskom štáte počas určitého zdaňovacieho obdobia a nemusí vykonať žiadne zmeny v predchádzajúcich daňových priznaniach k DPH, vyplňa sa nulové daňové priznanie k DPH. Na daný účel sa vyplňajú len tieto kolónky jednotnej elektronickej správy uvedenej v prílohe III:
- a) kolónky 1, 2, 11 a 24 v prípade úpravy mimo Únie;
 - b) kolónky 1, 2, 21 a 24 v prípade úpravy Únie;
 - c) kolónky 1, 1a, 2, 11 a 24 v prípade úpravy pre dovoz.
3. Vyžaduje sa, aby zdaniteľná osoba alebo prípadne v prípade úpravy pre dovoz sprostredkovateľ konajúci v jej mene zaznamenal dodania tovaru alebo poskytnutia služieb týkajúce sa členského štátu spotreby len vtedy, ak sa dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb v rámci osobitných úprav uskutočnilo v danom členskom štáte v rámci daného zdaňovacieho obdobia.

Okrem toho sa vyžaduje, aby v prípade úpravy Únie zdaniteľná osoba zaznamenala dodania tovaru alebo poskytnutia služieb uvedené v článku 369g ods. 2 písm. a) a b) smernice 2006/112/ES týkajúce sa členského štátu, z ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje, len vtedy, ak tovar, na ktorý sa vzťahuje úprava Únie, bol odoslaný alebo prepravený z daného členského štátu v rámci daného zdaňovacieho obdobia. Podobne sa vyžaduje, aby zdaniteľná osoba zaznamenala poskytnutia z členského štátu usadenia len vtedy, ak sa poskytnutia služieb v rámci úpravy Únie uskutočnili z daného členského štátu v rámci daného zdaňovacieho obdobia.

Článok 5

Zasielanie informácií uvedených v daňovom priznaní k DPH

Informácie uvedené v daňovom priznaní k DPH, na ktoré sa odkazuje v článku 4 ods. 1, zasiela členský štát identifikácie prostredníctvom siete CCN/CSI pomocou jednotnej elektronickej správy uvedenej v prílohe III:

- a) každému členskému štátu spotreby uvedenému v daňovom priznaní k DPH;
- b) okrem toho v prípade úpravy Únie každému z týchto členských štátov uvedených v daňovom priznaní k DPH:
 - i) každému členskému štátu, z ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje;
 - ii) každému členskému štátu usadenia, z ktorého boli služby poskytnuté.

Na účel prvého odseku členský štát identifikácie zasiela každému príslušnému členskému štátu všeobecné informácie uvedené v časti 1 jednotnej elektronickej správy uvedenej v prílohe III spolu s informáciami v častiach 2, 3 a 4 uvedenej jednotnej elektronickej správy, ktoré sa týkajú daného konkrétneho členského štátu.

Článok 6

Jedinečné referenčné číslo

Informácie zasielané podľa článku 5 obsahujú referenčné číslo pridelené členským štátom identifikácie, ktoré je pre konkrétne daňové priznanie k DPH jedinečné.

Článok 7

Zrušenie

Vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 815/2012 sa zrušuje s účinnosťou od 1. januára 2021.

Pokiaľ však ide o podávanie a opravy daňových priznaní k DPH v súvislosti s poskytovaním služieb, na ktoré sa vzťahuje niektorá z osobitných úprav uvedených vo vykonávacom nariadení (EÚ) č. 815/2012 a ktoré sa uskutočnilo pred 1. januárom 2021, uvedené vykonávacie nariadenie sa uplatňuje naďalej až do 10. februára 2024.

Článok 8

Nadobudnutie účinnosti

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

Uplatňuje sa od 1. januára 2021.

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

V Bruseli 12. februára 2020

Za Komisiu
Predsedníčka
Ursula VON DER LEYEN

Identifikačné údaje

Stĺpec A	Stĺpec B	Stĺpec C	Stĺpec D	Stĺpec E
Číslo kolónky	Úprava mimo Únie	Úprava Únie	Úprava pre dovoz (identifikácia zdaniteľnej osoby)	Úprava pre dovoz (identifikácia sprostredkovateľa)
1	individuálne identifikačné číslo pre DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 362 smernice 2006/112/ES ⁽¹⁾	individuálne identifikačné číslo pre DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 369d smernice 2006/112/ES vrátane kódu krajiny	individuálne identifikačné číslo pre DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 369q ods. 1 alebo 3 smernice 2006/112/ES ⁽²⁾	individuálne identifikačné číslo pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 369q ods. 2 smernice 2006/112/ES ⁽³⁾
1a			ak je zdaniteľná osoba zastúpená sprostredkovateľom, individuálne identifikačné číslo daného sprostredkovateľa pridelené v súlade s článkom 369q ods. 2 smernice 2006/112/ES	
2	vnútroštátne daňové identifikačné číslo		vnútroštátne daňové identifikačné číslo ⁽⁴⁾	
2a			identifikačné číslo pre DPH, ak existuje	identifikačné číslo pre DPH
3	názov spoločnosti	názov spoločnosti	názov spoločnosti	názov spoločnosti
4	obchodné meno resp. mená spoločnosti, ak je resp. sú odlišné od názvu spoločnosti	obchodné meno resp. mená spoločnosti, ak je resp. sú odlišné od názvu spoločnosti	obchodné meno resp. mená spoločnosti, ak je resp. sú odlišné od názvu spoločnosti	obchodné meno resp. mená spoločnosti, ak je resp. sú odlišné od názvu spoločnosti
5	úplná poštová adresa spoločnosti ⁽⁵⁾	úplná poštová adresa spoločnosti ⁽⁵⁾	úplná poštová adresa spoločnosti ⁽⁵⁾	úplná poštová adresa spoločnosti ⁽⁵⁾
6	krajina, v ktorej má zdaniteľná osoba sídlo svojej ekonomickej činnosti	krajina, v ktorej má zdaniteľná osoba sídlo svojej ekonomickej činnosti, ak sa nenachádza v Únii	krajina, v ktorej má zdaniteľná osoba sídlo svojej ekonomickej činnosti	členský štát, v ktorom má sprostredkovateľ sídlo svojej ekonomickej činnosti, alebo, ak nemá sídlo svojej ekonomickej činnosti v Únii, členský štát, v ktorom má sprostredkovateľ stálu prevádzku a pri ktorom uvedie, že bude využívať úpravu pre dovoz v mene zdaniteľnej osoby resp. osôb, ktorú resp. ktoré zastupuje
7	e-mailová adresa zdaniteľnej osoby	e-mailová adresa zdaniteľnej osoby	e-mailová adresa zdaniteľnej osoby	e-mailová adresa sprostredkovateľa
8	webové sídlo, resp. sídla zdaniteľnej osoby	webové sídlo, resp. sídla zdaniteľnej osoby, ak existuje, resp. existujú	webové sídlo, resp. sídla zdaniteľnej osoby	
9	meno kontaktnej osoby	meno kontaktnej osoby	meno kontaktnej osoby	meno kontaktnej osoby

Stĺpec A	Stĺpec B	Stĺpec C	Stĺpec D	Stĺpec E
Číslo kolónky	Úprava mimo Únie	Úprava Únie	Úprava pre dovoz (identifikácia zdaniteľnej osoby)	Úprava pre dovoz (identifikácia sprostredkovateľa)
10	telefónne číslo	telefónne číslo	telefónne číslo	telefónne číslo
11	IBAN alebo OBAN	IBAN	IBAN ⁽⁶⁾	IBAN ⁽⁷⁾
12	BIC ⁽⁸⁾	BIC ⁽⁸⁾	BIC ⁽⁶⁾ ⁽⁸⁾	BIC ⁽⁷⁾ ⁽⁸⁾
13.1		individuálne identifikačné číslo resp. čísla pre DPH, alebo, ak nie je, resp. nie sú k dispozícii, daňové referenčné číslo resp. čísla pridelené členským štátom, resp. členskými štátmi, v ktorom, resp. ktorých má zdaniteľná osoba stálu prevádzkareň resp. stále prevádzkarne, okrem členského štátu identifikácie, a členským štátom resp. členskými štátmi, z ktorého resp. ktorých sa tovar odosiela alebo prepravuje, iným, resp. inými, než je členský štát identifikácie ⁽⁹⁾ ukazovateľ toho, či má zdaniteľná osoba v tomto členskom štáte stálu prevádzkareň ⁽¹⁴⁾	individuálne identifikačné číslo, resp. čísla pre DPH alebo, ak nie je, resp. nie sú k dispozícii, daňové referenčné číslo, resp. čísla pridelené členským štátom, resp. členskými štátmi, v ktorom, resp. ktorých má zdaniteľná osoba stálu prevádzkareň, resp. stále prevádzkarne, okrem členského štátu identifikácie ⁽⁹⁾	individuálne identifikačné číslo, resp. čísla pre DPH alebo, ak nie je, resp. nie sú k dispozícii, daňové referenčné číslo, resp. čísla pridelené členským štátom, resp. členskými štátmi, v ktorom, resp. ktorých má sprostredkovateľ stálu prevádzkareň resp. stále prevádzkarne, okrem členského štátu identifikácie ⁽⁹⁾
14.1		úplná poštová adresa a obchodné meno stálych prevádzkarní a miest, z ktorých sa tovar odosiela alebo prepravuje, v iných členských štátoch, ako je členský štát identifikácie ⁽¹⁰⁾	úplná poštová adresa a obchodný názov stálych prevádzkarní v iných členských štátoch, ako je členský štát identifikácie ⁽¹⁰⁾	úplná poštová adresa a obchodný názov stálych prevádzkarní v iných členských štátoch, ako je členský štát identifikácie ⁽¹⁰⁾
15.1		identifikačné číslo, resp. čísla pre DPH pridelené členským štátom, resp. členskými štátmi ako neusadenej zdaniteľnej osobe ⁽¹¹⁾		
16.1	elektronické vyhlásenie, že zdaniteľná osoba nie je usadená v rámci Únie	elektronické vyhlásenie, že zdaniteľná osoba nie je usadená v rámci Únie		
16.2.		ukazovateľ toho, či je zdaniteľná osoba elektronickým rozhraním podľa článku 14a ods. 2 smernice 2006/112/ES ⁽¹⁴⁾		
17	dátum začiatku využívania úpravy ⁽¹²⁾	dátum začiatku využívania úpravy ⁽¹²⁾	dátum začiatku využívania úpravy ⁽¹³⁾	

Stĺpec A	Stĺpec B	Stĺpec C	Stĺpec D	Stĺpec E
Číslo kolónky	Úprava mimo Únie	Úprava Únie	Úprava pre dovoz (identifikácia zdaniteľnej osoby)	Úprava pre dovoz (identifikácia sprostredkovateľa)
18	dátum žiadosti zdaniteľnej osoby o zaregistrovanie v rámci úpravy	dátum žiadosti zdaniteľnej osoby o zaregistrovanie v rámci úpravy	dátum žiadosti zdaniteľnej osoby alebo sprostredkovateľa konajúceho v jej mene o zaregistrovanie v rámci úpravy	dátum žiadosti o registráciu ako sprostredkovateľ
19	dátum rozhodnutia členského štátu identifikácie o registrácii	dátum rozhodnutia členského štátu identifikácie o registrácii	dátum rozhodnutia členského štátu identifikácie o registrácii	dátum rozhodnutia členského štátu identifikácie o registrácii
20		ukazovateľ toho, či je zdaniteľná osoba skupinou na účely DPH ⁽¹⁴⁾		
21	individuálne identifikačné číslo, resp. čísla pre DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 362, 369d alebo 369q smernice 2006/112/ES, ak zdaniteľná osoba predtým využívala alebo v súčasnosti využíva niektorú z týchto úprav	individuálne identifikačné číslo, resp. čísla pre DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 362, 369d alebo 369q smernice 2006/112/ES, ak zdaniteľná osoba predtým využívala alebo v súčasnosti využíva niektorú z týchto úprav	individuálne identifikačné číslo, resp. čísla pre DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 362, 369d alebo 369q smernice 2006/112/ES, ak zdaniteľná osoba predtým využívala alebo v súčasnosti využíva niektorú z týchto úprav	číslo resp. čísla sprostredkovateľa pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 369q ods. 2 smernice 2006/112/ES

⁽¹⁾ V tomto formáte: EUxxxxxyyyz, kde: „xxx“ je 3-miestny číselný kód ISO členského štátu identifikácie; „yyyy“ je 5-miestne číslo pridelené členským štátom identifikácie a „z“ je kontrolná číslica.

⁽²⁾ V tomto formáte: IMxxxxxyyyz, kde: „xxx“ je 3-miestny číselný kód ISO členského štátu identifikácie; „yyyy“ je 6-miestne číslo pridelené členským štátom identifikácie a „z“ je kontrolná číslica.

⁽³⁾ V tomto formáte: INxxxxxyyyz, kde: „xxx“ je 3-miestny číselný kód ISO členského štátu identifikácie; „yyyy“ je 6-miestne číslo pridelené členským štátom identifikácie a „z“ je kontrolná číslica.

⁽⁴⁾ Povinné, ak sa v kolónke 2a neuvádza žiadne identifikačné číslo pre DPH.

⁽⁵⁾ Treba uviesť poštové smerovacie číslo, ak existuje.

⁽⁶⁾ Ak zdaniteľná osoba nie je zastúpená sprostredkovateľom.

⁽⁷⁾ Ak zdaniteľná osoba je zastúpená sprostredkovateľom.

⁽⁸⁾ Číslo BIC je nepovinné.

⁽⁹⁾ Ak existuje viac ako jedna stála prevádzkareň alebo viac ako jeden členský štát, z ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje, použite kolónku 13.1, 13.2 atď.

⁽¹⁰⁾ Ak existuje viac ako jedna stála prevádzkareň a/alebo miesto, z ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje, použite kolónku 14.1, 14.2 atď.

⁽¹¹⁾ V prípade viac ako jedného identifikačného čísla DPH prideleného členským štátom, resp. členskými štátmi ako neusadenej zdaniteľnej osobe použite kolónku 15.1, 15.2 atď.

⁽¹²⁾ Ten môže v určitých obmedzených prípadoch predchádzať dátumu registrácie do danej úpravy.

⁽¹³⁾ Dátum začatia využívania danej úpravy je totožný s dátumom v stĺpci D kolónke 19 a v prípade predbežnej registrácie v súlade s článkom 2 tretím odsekom vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) 2019/2026 nemôže byť skorší, ako 1. január 2021.

⁽¹⁴⁾ V tejto kolónke sa zaškrtnie áno/nie.

Údaje týkajúce sa statusu zdaniteľnej osoby alebo sprostredkovateľa v registri členského štátu identifikácie

	Individuálne identifikačné číslo pre DPH zdaniteľnej osoby pridelené členským štátom identifikácie vrátane kódu krajiny	Individuálne identifikačné číslo sprostredkovateľa pridelené členským štátom identifikácie vrátane kódu krajiny
Dátum nadobudnutia účinnosti zmeny	Dôvod na zmenu statusu zdaniteľnej osoby v registri s použitím týchto kódov: 1) zdaniteľná osoba, prípadne sprostredkovateľ konajúci v jej mene oznámili členskému štátu identifikácie, že zdaniteľná osoba už neposkytuje služby a/alebo nedodáva tovar, na ktoré, resp. ktorý sa vzťahuje daná osobitná úprava; 2) členský štát identifikácie predpokladá, že zdaniteľné činnosti zdaniteľnej osoby, na ktoré sa vzťahuje osobitná úprava, sa skončili; 3) zdaniteľná osoba už nespĺňa podmienky potrebné na využívanie osobitnej úpravy; 4) zdaniteľná osoba opakovane porušuje pravidlá, ktoré sa týkajú osobitnej úpravy; 5) zdaniteľná osoba alebo sprostredkovateľ konajúci v jej mene požiadali o dobrovoľné ukončenie využívania danej úpravy; 6) zdaniteľná osoba požiadala o identifikáciu v novom členskom štáte identifikácie.	Dôvod na zmenu statusu sprostredkovateľa v registri s použitím týchto kódov: 2) počas dvoch po sebe nasledujúcich kalendárnych štvrťrokov sprostredkovateľ nekonal ako sprostredkovateľ v mene žiadnej zdaniteľnej osoby využívajúcej úpravu pre dovoz; 3) sprostredkovateľ už nespĺňa podmienky na to, aby mohol konať ako sprostredkovateľ; 4) sprostredkovateľ opakovane porušuje pravidlá, ktoré sa týkajú úpravy pre dovoz; 5) sprostredkovateľ požiadaval o dobrovoľné ukončenie pôsobenia ako sprostredkovateľ; 6) sprostredkovateľ požiadaval o identifikáciu v novom členskom štáte identifikácie.

Daňové priznania k DPH

Časť 1: Všeobecné informácie			
Stĺpec A	Stĺpec B	Stĺpec C	Stĺpec D
Číslo kolónky	Úprava mimo Únie	Úprava Únie	Úprava pre dovoz
Jedinečné referenčné číslo ⁽¹⁾ :			
1	individuálne identifikačné číslo pre DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 362 smernice 2006/112/ES	individuálne identifikačné číslo pre DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 369d smernice 2006/112/ES vrátane kódu krajiny	individuálne identifikačné číslo pre DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 369q ods. 1 alebo 3 smernice 2006/112/ES
1 a			ak je zdaniteľná osoba zastúpená sprostredkovateľom, identifikačné číslo daného sprostredkovateľa pridelené v súlade s článkom 369q ods. 2 smernice 2006/112/ES
2	zdaňovacie obdobie ⁽²⁾	zdaňovacie obdobie ⁽²⁾	zdaňovacie obdobie ⁽³⁾
2a	dátum začiatku a konca obdobia ⁽⁴⁾	dátum začiatku a konca obdobia ⁽⁴⁾	dátum začiatku a konca obdobia ⁽⁵⁾
3	mena	mena	mena
Časť 2: Pre každý členský štát spotreby, v ktorom je DPH splatná ⁽⁶⁾			
		2a Služby poskytnuté z členského štátu identifikácie a zo stálej prevádzkarne, resp. stálych prevádzkarní mimo Únie 2b Dodania tovaru odoslaného alebo prepraveného z členského štátu identifikácie ⁽⁷⁾	
4.1	kód krajiny členského štátu spotreby	kód krajiny členského štátu spotreby	kód krajiny členského štátu spotreby
5.1	štandardná sadzba DPH v členskom štáte spotreby ⁽⁸⁾	štandardná sadzba DPH v členskom štáte spotreby ⁽⁸⁾	štandardná sadzba DPH v členskom štáte spotreby ⁽⁸⁾
6.1	znižená sadzba DPH v členskom štáte spotreby ⁽⁸⁾	znižená sadzba DPH v členskom štáte spotreby ⁽⁸⁾	znižená sadzba DPH v členskom štáte spotreby ⁽⁸⁾
7.1	suma zdaniteľná štandardnou sadzbou ⁽⁸⁾	suma zdaniteľná štandardnou sadzbou ⁽⁸⁾	suma zdaniteľná štandardnou sadzbou ⁽⁸⁾
8.1	suma DPH pri štandardnej sadzbe ⁽⁸⁾	suma DPH pri štandardnej sadzbe ⁽⁸⁾	suma DPH pri štandardnej sadzbe ⁽⁸⁾
9.1	suma zdaniteľná zníženou sadzbou ⁽⁸⁾	suma zdaniteľná zníženou sadzbou ⁽⁸⁾	suma zdaniteľná zníženou sadzbou ⁽⁸⁾

10.1	suma DPH pri zníženej sadzbe ⁽⁸⁾	suma DPH pri zníženej sadzbe ⁽⁸⁾	suma DPH pri zníženej sadzbe ⁽⁸⁾
11.1	celková suma DPH, ktorá sa má zaplatiť	celková suma DPH, ktorá sa má zaplatiť za poskytnutia služieb priznané v časti 2a a dodania tovaru priznané v časti 2b	celková suma DPH, ktorá sa má zaplatiť
		2c Služby poskytnuté zo stálych prevádzkarní v iných členských štátoch, ako je členský štát identifikácie ⁽⁹⁾	
		2d Dodania tovaru odoslaného alebo prepraveného z iného členského štátu, ako je členský štát identifikácie ⁽¹⁰⁾ ⁽¹¹⁾	
12.1		kód krajiny členského štátu spotreby	
13.1		štandardná sadzba DPH v členskom štáte spotreby ⁽⁸⁾	
14.1		znížená sadzba DPH v členskom štáte spotreby ⁽⁸⁾	
15.1		individuálne identifikačné číslo pre DPH alebo, ak nie je k dispozícii, daňové referenčné číslo vrátane kódu krajiny: — stálej prevádzkarne, z ktorej sa uskutočňuje poskytovanie služieb, alebo — sídla, z ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje. Aj v prípade, keď sa tovar dodáva v súlade s článkom 14a ods. 2 smernice 2006/112/ES a zdaniteľná osoba nemá identifikačné číslo pre DPH alebo daňové referenčné číslo v členskom štáte, z ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje, sa musí poskytnúť kód krajiny daného členského štátu.	
16.1		suma zdaniteľná štandardnou sadzbou ⁽⁸⁾	
17.1		suma DPH pri štandardnej sadzbe ⁽⁸⁾	
18.1		suma zdaniteľná zníženou sadzbou ⁽⁸⁾	
19.1		suma DPH pri zníženej sadzbe ⁽⁸⁾	
20.1		celková suma DPH, ktorá sa má zaplatiť za poskytnutia služieb priznané v časti 2c a dodania tovaru priznané v časti 2d	
		2e Celkový súčet za dodania, resp. poskytnutia z členského štátu identifikácie, dodania tovaru z iného členského štátu a poskytnutia služieb zo všetkých stálych prevádzkarní mimo členského štátu identifikácie	
21.1		Celková suma DPH, ktorá sa má zaplatiť (kolónka 11.1 + kolónka 11.2... + kolónka 20.1 + kolónka 20.2...)	

Časť 3: Pre každý členský štát spotreby, v ktorom sa vykoná oprava DPH

22.1.	zdaňovacie obdobie ⁽²⁾	zdaňovacie obdobie ⁽²⁾	zdaňovacie obdobie ⁽³⁾
23.1	kód krajiny členského štátu spotreby	kód krajiny členského štátu spotreby	kód krajiny členského štátu spotreby
24.1	Celková suma DPH vyplývajúca z opráv k dodaniam resp. poskytnutiam ⁽¹²⁾	Celková suma DPH vyplývajúca z opráv k dodaniam resp. poskytnutiam ⁽¹²⁾	Celková suma DPH vyplývajúca z opráv k dodaniam resp. poskytnutiam ⁽¹²⁾

Časť 4: Zostatok splatnej DPH za každý členský štát spotreby

25.1.	Celková splatná suma DPH vrátane opráv predchádzajúcich daňových priznaní na členský štát (kolónka 11.1 + kolónka 11.2... + kolónka 24.1 + kolónka 24.2. ...) ⁽¹²⁾	Celková splatná suma DPH vrátane opráv predchádzajúcich daňových priznaní na členský štát (kolónka 21.1 + kolónka 21.2... + kolónka 24.1 + kolónka 24.2. ...) ⁽¹²⁾	Celková splatná suma DPH vrátane opráv predchádzajúcich daňových priznaní na členský štát (kolónka 11.1 + kolónka 11.2... + kolónka 24.1 + kolónka 24.2. ...) ⁽¹²⁾
-------	---	---	---

Časť 5: Celková suma splatnej DPH za všetky členské štáty spotreby

26	Celková suma splatnej DPH za všetky členské štáty (kolónka 25.1 + 25.2. ...) ⁽¹³⁾	Celková suma splatnej DPH za všetky členské štáty (kolónka 25.1 + 25.2. ...) ⁽¹³⁾	Celková suma splatnej DPH za všetky členské štáty (kolónka 25.1 + 25.2. ...) ⁽¹³⁾
----	--	--	--

⁽¹⁾ Jedinečné referenčné číslo, ktoré prideli členský štát identifikácie, pozostáva z kódu krajiny členského štátu identifikácie/číslo DPH/obdobia – t. j. CZ/xxxxxxxx/Q1.rrrr (alebo /M01.rrrr v prípade úpravy pre dovoz) + časová pečiatka. Číslo prideli členský štát identifikácie pred postúpením daného daňového priznania iným dotknutým členským štátom.

⁽²⁾ Týka sa kalendárnych štvrtkov: Q1.rrrr – Q2.rrrr – Q3.rrrr – Q4.rrrr. Ak je potrebné opraviť viac ako jedno zdaňovacie obdobie v časti 3, použite kolónku 22.1.1, 22.1.2 atď.

⁽³⁾ Týka sa kalendárnych mesiacov: M01.rrrr – M02.rrrr – M03.rrrr – atď. Ak je potrebné opraviť viac ako jedno zdaňovacie obdobie v časti 3, použite kolónku 22.1.1, 22.1.2 atď.

⁽⁴⁾ Vyplní sa iba v prípadoch, keď zdaniteľná osoba podá viac ako jedno daňové priznanie k DPH za ten istý štvrtrok. Uvádzajú sa kalendárne dni: dd.mm.rrrr – dd.mm.rrrr.

⁽⁵⁾ Vyplní sa iba v prípadoch, keď zdaniteľná osoba/sprostredkovateľ podá viac ako jedno daňové priznanie k DPH za ten istý mesiac. Uvádzajú sa kalendárne dni: dd.mm.rrrr – dd.mm.rrrr.

⁽⁶⁾ Ak existuje viac ako jeden členský štát spotreby.

⁽⁷⁾ Vráťane dodaní uľahčených elektronickým rozhraním uvedeným v článku 14a ods. 2 smernice 2006/112/ES, ak sa odoslanie alebo preprava daného tovaru začína a končí v členskom štáte identifikácie.

⁽⁸⁾ V prípade, že sa počas obdobia podávania daňových priznaní uplatňuje viac ako jedna štandardná sadzba, použite kolónky 5.1.2, 7.1.2, 8.1.2, 13.1.2, 16.1.2, 17.1.2 atď. Ak sa uplatňuje viac ako jedna znížená sadzba DPH, použite kolónky 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 19.1.2 atď.

⁽⁹⁾ Ak existuje viac ako jedna stála prevádzkareň, použite kolónku 12.2 až 20.2 atď.

⁽¹⁰⁾ Ak existuje viac ako jeden členský štát iný ako členský štát identifikácie, z ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje, použite kolónku 12.2 až 20.2 atď.

⁽¹¹⁾ Vráťane dodaní uľahčených elektronickým rozhraním uvedeným v článku 14a ods. 2 smernice 2006/112/ES, ak sa odoslanie alebo preprava daného tovaru začína a končí v tom istom členskom štáte.

⁽¹²⁾ Táto suma môže byť záporná.

⁽¹³⁾ Áporné sumy v kolónkach 25.1, 25.2 atď. nie je možné zohľadniť.