

V Bruseli 20. júna 2018
(OR. en)

10335/18

Medziinštitucionálne spisy:
2017/0251 (CNS)
2017/0249 (NLE)
2017/0248 (CNS)

FISC 266
ECOFIN 638

POZNÁMKA

Od: Predsedníctvo

Komu: Rada

Č. dok. Kom.: 12882/17 FISC 213 ECOFIN 788 IA 151 - COM(2017) 569 final
12881/17 FISC 212 ECOFIN 787 IA 150 - COM(2017) 568 final
12880/17 FISC 211 ECOFIN 786 IA 149 - COM(2017) 567 final

Predmet:

- Návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o harmonizáciu a zjednodušenie určitých pravidiel v systéme dane z pridanej hodnoty, a ktorou sa zavádza konečný systém zdaňovania obchodu medzi členskými štátmi
- Návrh vykonávacieho nariadenia Rady, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o určité oslobodenie od dane pri transakciách v rámci Spoločenstva
- Návrh nariadenia Rady, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o certifikovanú zdaniteľnú osobu

= všeobecné smerovanie

I. ÚVOD

1. V súlade s oznámením Komisie zo 7. apríla 2016 o akčnom pláne v oblasti DPH s názvom „K jednotnému priestoru EÚ v oblasti DPH – čas rozhodnúť sa“ („akčný plán v oblasti DPH“)¹ predložila Komisia 4. októbra 2017 tieto tri legislatívne návrhy:

¹ COM(2016) 148 final. Pozri aj:
http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/action_plan/index_en.htm

- i) návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES („smernica o DPH“), pokiaľ ide o harmonizáciu a zjednodušenie určitých pravidiel v systéme dane z pridanej hodnoty, a ktorou sa zavádza konečný systém zdaňovania obchodu medzi členskými štátmi²;
 - ii) návrh vykonávacieho nariadenia Rady, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o určité oslobodenie od dane pri transakciách v rámci Spoločenstva³ a
 - iii) návrh nariadenia Rady, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o certifikovanú zdaniteľnú osobu⁴.
2. Tieto tri legislatívne návrhy, predložené v reakcii na závery Rady z 8. novembra 2016 s názvom „O zlepšení súčasných pravidiel EÚ v oblasti DPH, pokiaľ ide o cezhraničné transakcie“, obsahujú nasledujúce krátkodobé zlepšenia (t. j. „rýchle riešenie“) súčasného systému:
- i) zjednodušenie a harmonizácia pravidiel týkajúcich sa úpravy call-off stock;
 - ii) identifikačné číslo pre DPH nadobúdateľa sa stáva hmotnoprávnou podmienkou na to, aby bolo dodanie tovaru v rámci Spoločenstva oslobodené od DPH;
 - iii) zjednodušenie reťazových transakcií v záujme zvýšenia právnej istoty a
 - iv) harmonizácia a zjednodušenie pravidiel dokazovania prepravy tovaru v rámci Spoločenstva na účely uplatňovania oslobodenia od DPH.

Komisia konkrétne navrhla, aby sa zjednodušenia uvedené v bodoch i), iii) a iv) uplatňovali len pri zapojení certifikovaných zdaniteľných osôb (nový pojem vymedzený v návrhu Komisie).

² 12882/17.

³ 12881/17.

⁴ Dokument 12880/17 (ktorý bol neskôr zmenený legislatívnym návrhom uvedeným v dokumente 14893/17 zapracovaním ustanovení o „certifikovanej zdaniteľnej osobe“ do uvedeného nového návrhu na zmenu nariadenia č. 904/2010).

3. Rada v bode 7 svojich záverov z 8. novembra 2016 konštatovala, že „akékoľvek legislatívne iniciatívy v týchto oblastiach by sa mali riešiť v rámci práce na konečnom systéme DPH a podľa potreby zaviesť v rámci prvého legislatívneho kroku a Komisii by sa týmito legislatívnymi iniciatívami nemalo brániť v tom, aby dodržiavala predpokladaný pracovný harmonogram v tejto oblasti“.
4. Komisia preto v týchto legislatívnych návrhoch okrem „rýchleho riešenia“ súčasných pravidiel ďalej rozvinula myšlienku postupného zavedenia konečného systému. Ako prvý krok sa navrhli takzvané základné prvky konečného systému (pozri článok 402 legislatívneho návrhu týkajúceho sa zmeny smernice o DPH), podľa ktorého by sa cezhraničné dodania zdaňovali v členskom štáte určenia, pričom povinnosť platiť DPH by mal spravidla dodávateľ.
5. V článku 402 smernice o DPH, ktorá je v súčasnosti platná, sa predpokladá, že sa súčasný dočasný systém DPH nahradí konečnou úpravou, ktorá bude vychádzať zo zásady zdaňovania dodaného tovaru alebo poskytnutých služieb v členskom štáte pôvodu. Novým znením tohto článku, ako ho navrhuje Komisia, by sa dočasný systém DPH uplatniteľný na obchod medzi členskými štátmi v podstate nahradil konečnou úpravou, ktorá by vychádzala zo zásady zdaňovania dodaného tovaru alebo poskytnutých služieb v členskom štáte určenia.
6. Čaká sa na stanoviská Európskeho hospodárskeho a sociálneho výboru a Európskeho parlamentu k týmto legislatívnym návrhom.

II. AKTUÁLNY STAV

7. V priebehu rokovaní o spise o „rýchlom riešení“ otázok súvisiacich s DPH považovali členské štáty za vhodné a potrebné, aby sa o ustanoveniach, ktoré sú súčasťou návrhov Komisie, týkajúcich sa certifikovanej zdaniteľnej osoby rokovalo v kontexte legislatívnych návrhov o technických podrobnostiach konečného systému DPH, ktoré Komisia predložila 25. mája 2018. V tomto kontexte bolo preto vhodné a potrebné, a to s cieľom umožniť dosiahnutie skorého pokroku a vyriešiť významné otázky v oblasti DPH, pokročiť v práci na hlavnej časti návrhov Komisie týkajúcich sa „rýchleho riešenia“ otázok súvisiacich s DPH, pričom bolo potrebné vziať do úvahy, že zostávajúce časti návrhov týkajúce sa certifikovanej zdaniteľnej osoby si budú vyžadovať ďalšiu diskusiu, a to v kontexte legislatívnych návrhov o podrobnostiach konečného systému DPH.

8. Okrem toho v nadväznosti na zasadnutia Výboru stálych predstaviteľov 14.⁵ a 20. júna 2018⁶ predsedníctvo skonštatovalo, že všetky delegácie sú spolu s Komisiou v duchu kompromisu schopné zhodnúť sa na tom, aby sa článok 402 smernice o DPH vypustil z kompromisného znenia a rokovalo sa o ňom v kontexte legislatívnych návrhov, ktoré sa týkajú podrobností konečného systému DPH. Predsedníctvo konštatovalo, že vzhľadom na túto zmenu väčšina členských štátov dokázala podporiť štyri „rýchle riešenia“.
9. Na druhej strane sa však ukázalo, že všetky delegácie aj Komisia by kompromisné znenie predsedníctva mohli akceptovať s výnimkou ustanovení týkajúcich sa mechanizmu zdieľania nákladov (článok 137a a odôvodnenie 7a pozmeňujúcej smernice o DPH), ktoré sú jedinou hlavnou spornou otázkou, ako sa uvádza v časti III tejto poznámky, a ktoré pre viaceré členské štáty neboli akceptovateľné a ktoré nedokázala podporiť ani Komisia.
10. Na základe uvedeného, ako aj na základe dvojstranných kontaktov s delegáciami po zasadnutiach Výboru stálych predstaviteľov 14. a 20. júna 2018 predsedníctvo podnikne ďalší pokus o dosiahnutie všeobecného smerovania v Rade k tomuto spisu. Najnovšie kompromisné znenie legislatívneho balíka o „rýchlom riešení“ otázok súvisiacich s DPH sa uvádza v prílohe k tejto poznámke. Vzhľadom na rokovania vo Výbore stálych predstaviteľov sa článok 137a a odôvodnenie 7a ponechali v hranatých zátvorkách.

III. HLAVNÁ SPORNÁ OTÁZKA – PODROBNÉ VYSVETLENIE

Mechanizmus zdieľania nákladov – oslobodenie od DPH pre nezávislé skupiny osôb usadených v jednom členskom štáte (článok 137a smernice o DPH; odôvodnenie 7a pozmeňujúcej smernice)

11. Hlavnou zostávajúcou spornou otázkou je, či sa má stať súčasťou znenia aj „5. rýchle riešenie“ (mechanizmus zdieľania nákladov).

⁵ 9822/18 FISC 253 ECOFIN 580 LIMITE.

⁶ 10204/18 FISC 263 ECOFIN 628 LIMITE.

12. Niektoré delegácie opakovane požadovali, aby sa kompromisné znenie predsedníctva doplnilo o dodatočnú zmenu smernice o DPH a aby sa vložil článok 137a, a to ako súčasť celkového kompromisu týkajúceho sa tohto spisu.
13. Tento nový článok 137a smernice o DPH by v zásade obsahoval pravidlo – pričom by sa zaviedli vhodné opatrenia proti narušeniu hospodárskej súťaže – povoľujúce členským štátom možnosť ustanoviť, aby nezávislé skupiny osôb, ktoré združujú svoje služby a zdieľajú náklady medzi svojimi členmi mohli využívať oslobodenie od DPH.
14. Niektoré delegácie poukázali na to, že takéto voliteľné pravidlo by bolo akceptovateľné len vtedy, ak by ho sprevádzala náležitá „územná doložka“ (článok 137a ods. 2) obmedzujúca rozsah pôsobnosti tohto voliteľného mechanizmu zdieľania nákladov len na nezávislé skupiny osôb a ich členov so sídlom na území členského štátu, ktorý samotný využíva túto možnosť.
15. Tieto delegácie sú toho názoru, že takéto obmedzenie by bolo odôvodnené potrebou zabezpečiť správne a jasné uplatňovanie týchto pravidiel o zdieľaní nákladov dotknutými zdaniteľnými osobami a daňovými správami, ako aj zaručiť účinnosť daňového dohľadu zameraného na riziká daňových únikov, vyhýbania sa daňovej povinnosti alebo daňového zneužívania. Týmto obmedzením by sa zároveň zachovali práva členských štátov, ktoré sa rozhodnú nevyužiť túto možnosť, v oblasti zdaňovania.
16. Napriek tomu na zasadnutiach Výboru stálych predstaviteľov 14. a 20. júna 2018 niektoré delegácie nemohli akceptovať, aby sa článok 137a vložil do smernice o DPH, pričom argumentovali tým, že toto ustanovenie nebolo predmetom posúdenia vplyvu zo strany Komisie, keďže článok 137a a odôvodnenie 7a neboli súčasťou pôvodného legislatívneho návrhu.
17. Okrem toho na zasadnutí Výboru stálych predstaviteľov 20. júna 2018 Komisia naznačila, že je proti zahrnutiu článku 137a do kompromisného návrhu predsedníctva.

IV. ĎALŠÍ POSTUP

18. Na základe uvedených skutočností predsedníctvo vyjadruje nádej, že sa hlavná sporná otázka uvedená v časti III tejto poznámky vyrieši v duchu kompromisu na úrovni Rady.
19. Rada sa vyzýva, aby:
- vyriešila hlavnú spornú otázku uvedenú v časti III tejto poznámky a
 - dosiahla dohodu o všeobecnom smerovaní týkajúcom sa týchto legislatívnych návrhov, a to na základe kompromisného znenia uvedeného v prílohe k tejto poznámke, s cieľom prijať návrhy legislatívnych aktov po získaní stanoviska Európskeho parlamentu a po revízii právnikmi lingvistami.
-

NÁVRH

SMERNICA RADY,

ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o harmonizáciu a zjednodušenie určitých pravidiel v systéme dane z pridanej hodnoty, [a ktorou sa zavádza konečný systém] zdaňovania obchodu medzi členskými štátmi

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 parlamentu⁷,

so zreteľom na stanovisko Európskeho hospodárskeho a sociálneho výboru⁸,

konajúc v súlade s mimoriadnym legislatívnym postupom,

keďže:

⁷ Ú. v. EÚ C , , s. .

⁸ Ú. v. EÚ C , , s. .

- (1) V roku 1967, keď Rada smernicami 67/227/EHS⁹ a 67/228/EHS¹⁰ prijala spoločný systém dane z pridanej hodnoty (DPH), bol prijatý záväzok vytvoriť konečný systém DPH, ktorý by v Európskom spoločenstve fungoval rovnakým spôsobom, ako by fungoval v rámci jedného členského štátu. Keďže politické a technické podmienky neboli na takýto systém pripravené, keď sa koncom roka 1992 zrušili daňové hranice medzi členskými štátmi, prijala sa prechodná úprava v oblasti DPH. V smernici Rady 2006/112/ES¹¹, ktorá je v súčasnosti účinná, sa stanovuje, že tieto prechodné pravidlá sa majú nahradiť konečnou úpravou.
- (2) Komisia v súlade so svojim akčným plánom v oblasti DPH¹² predložila návrh, v ktorom sa stanovujú prvky konečného systému DPH pre cezhraničný obchod podnikov (B2B) medzi členskými štátmi, ktorý by bol založený na zásade zdaňovania cezhraničných dodaní tovaru v členskom štáte určenia.
- (3) [...]

⁹ Prvá smernica Rady 67/227/EHS z 11. apríla 1967 o harmonizácii právnych predpisov členských štátov týkajúcich sa dane z obratu (Ú. v. ES 71, 14.4.1967, s. 1301).

¹⁰ Druhá smernica Rady 67/228/EHS z 11. apríla 1967 o harmonizácii právnych predpisov členských štátov týkajúcich sa dane z obratu – štruktúra a spôsoby uplatnenia spoločného systému dane z pridanej hodnoty (Ú. v. ES 71, 14.4.1967, s. 1303).

¹¹ 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).

¹² Oznámenie Komisie Európskemu parlamentu, Rade a Hospodárskemu a sociálnemu výboru o akčnom pláne v oblasti DPH s názvom K jednotnému priestoru EÚ v oblasti DPH – čas rozhodnúť sa (COM(2016) 148 final zo 7. 4. 2016).

- (4) Rada vo svojich záveroch z 8. novembra 2016¹³ vyzvala Komisiu, aby vypracovala určité zlepšenia pravidiel Únie v oblasti DPH pre cezhraničné transakcie, pokiaľ ide o úlohu identifikačného čísla pre DPH v súvislosti s oslobodením dodaní v rámci Spoločenstva od DPH, o úpravu „call-off stock“, reťazové transakcie a dôkazy o preprave tovaru na účely oslobodenia od dane v prípade transakcií v rámci Spoločenstva.
- (5) Vzhľadom na túto požiadavku a na skutočnosť, že potrvá niekoľko rokov, kým sa konečný systém DPH pre obchod v rámci Únie implementuje, sú tieto konkrétne opatrenia na harmonizáciu a zjednodušenie určitých pravidiel pre podniky primerané.
- (6) Pojem „call-off stock“ označuje situáciu, pri ktorej v čase prepravy tovaru do iného členského štátu dodávateľ už pozná totožnosť osoby nadobúdajúcej tovar, ktorej sa tovar dodá neskôr a až po ukončení prepravy tovaru v členskom štáte určenia. Táto situácia v súčasnosti spôsobuje, že vzniká údajné dodanie (v členskom štáte začatia prepravy tovaru) a údajné nadobudnutie v rámci Spoločenstva (v členskom štáte ukončenia prepravy tovaru), po ktorom nasleduje „domáce“ dodanie v členskom štáte ukončenia prepravy a vyžaduje si, aby bol dodávateľ v tomto členskom štáte identifikovaný na účely DPH. Aby sa tomu predišlo, v prípadoch, keď tieto transakcie prebiehajú medzi dvoma zdaniteľnými osobami, by sa za určitých podmienok mali považovať za transakcie predstavujúce jedno oslobodené dodanie v členskom štáte začatia prepravy a jedno nadobudnutie v rámci Spoločenstva v členskom štáte ukončenia prepravy.
- (7) Reťazovými transakciami sa myslia po sebe nasledujúce dodania tovaru, ktoré sú predmetom jednej prepravy v rámci Spoločenstva. Preprava tovaru v rámci Spoločenstva by sa mala pripísať len jednému z týchto dodaní a len na toto dodanie by sa malo vzťahovať oslobodenie od DPH ustanovené pre dodania v rámci Spoločenstva. Ostatné dodania v reťazci by mali byť zdanené a mohli by si vyžadovať, aby bol dodávateľ identifikovaný na účely DPH v členskom štáte dodania. S cieľom vyhnúť sa rôznym prístupom v jednotlivých členských štátoch, čo by mohlo viesť k dvojitému zdaneniu alebo nezdaneniu, a s cieľom zvýšiť právnu istotu pre hospodárske subjekty by sa malo stanoviť spoločné pravidlo, že pokiaľ sú splnené určité podmienky, preprava tovaru by sa mala pripísať jednému dodaniu v reťazci transakcií.

¹³ Závery Rady z 8. novembra 2016 o zlepšení súčasných pravidiel EÚ v oblasti DPH, pokiaľ ide o cezhraničné transakcie (14257/16 FISC 190 ECOFIN 1023 z 9. novembra 2016).

[(7a) So zreteľom na navrhovaný prechod ku konečnému režimu DPH a vzhľadom na skutočnosť, že použitie pravidiel o zoskupovaní na účely DPH nemusí dostatočne splňať ekonomické potreby niektorých odvetví hospodárstva, by členské štáty mali mať možnosť ustanoviť, aby nezávislé skupiny osôb, ktoré zdieľajú náklady medzi svojimi príslušnými členmi, mohli byť oslobodené od DPH. Tým by sa zabezpečila daňová neutralita ich príslušných hospodárskych činností bez ohľadu na zvolenú podnikateľskú alebo organizačnú alternatívu. Členské štáty by preto mali mať za určitých podmienok, a bez toho, aby boli dotknuté existujúce pravidlá o oslobodení od DPH pre nezávislé skupiny osôb, možnosť poskytnúť takýto mechanizmus zdieľania nákladov. Napriek tomu by sa mala stanoviť ochranná doložka s cieľom vylúčiť uplatňovanie takéhoto ustanovenia, vzhľadom na jeho voliteľnú povahu, ak je pravdepodobné, že spôsobí narušenie hospodárskej súťaže. Okrem toho by bolo takisto primerané a vhodné, aby sa takáto možnosť obmedzila na oslobodenie dodaní uskutočnených v rámci mechanizmu zdieľania nákladov nezávislými skupinami osôb a ich členmi usadenými na území členského štátu, ktorý samotný takúto možnosť využíva. Takéto obmedzenie je odôvodnené potrebou zabezpečiť správne a čestné uplatňovanie týchto pravidiel dotknutými zdaniteľnými osobami a daňovými správami, ako aj zaručiť účinnosť daňového dohľadu zameraného na riziká daňových únikov, vyhýbania sa daňovej povinnosti alebo daňového zneužívania. Zároveň je dôležité poznamenať, že týmto obmedzením by sa zachovali práva členských štátov, ktoré sa rozhodnú nevyužiť túto možnosť, v oblasti zdaňovania. Keďže za súčasných okolností tieto ciele nemožno dosiahnuť inými prostriedkami, ktoré by mali rovnocennú účinnosť, takéto pravidlá v oblasti DPH týkajúce sa mechanizmu zdieľania nákladov vrátane uvedeného obmedzenia sú vhodné na dosiahnutie sledovaných cieľov a nepresahujú to, čo je nevyhnutné na ich dosiahnutie.]

- (8) Pokiaľ ide o identifikačné číslo pre DPH v súvislosti s oslobodením dodania tovaru od dane pri obchodovaní v rámci Spoločenstva, navrhuje sa, aby sa uvedenie identifikačného čísla pre DPH nadobúdateľa tovaru v systéme výmeny informácií o DPH (VIES), ktoré mu prideliť iný členský štát ako členský štát začatia prepravy tovaru, stalo spoločne s podmienkou prepravy tovaru mimo členského štátu dodania hmotnoprávnou, a nie formálnou podmienkou pre uplatnenie oslobodenia od dane. Uvedenie v systéme VIES má okrem toho zásadný význam pre informovanie členského štátu ukončenia prepravy o tom, že sa tovar nachádza na jeho území, a preto je kľúčovým prvkom boja proti podvodom v Únii. Z tohoto dôvodu by členské štáty mali zabezpečiť, že keď dodávateľ nesplní svoje povinnosti spojené s uvedením v systéme VIES, oslobodenie od dane by sa nemalo uplatniť, s výnimkou prípadu, keď dodávateľ koná v dobrej viere, to znamená, keď môže príslušným daňovým orgánom náležite odôvodniť každý zo svojich nedostatkov súvisiacich so súhrnným výkazom, čo by v tom čase mohlo zahŕňať aj poskytnutie správnych informácií, ktoré sa vyžadujú podľa článku 264, zo strany dodávateľa.
- (9) Keďže cieľ tejto smernice – lepšie fungovanie pravidiel DPH v kontexte cezhraničného obchodu medzi podnikmi – nemôžu uspokojivo dosiahnuť členské štáty, a teda ich možno lepšie dosiahnuť na úrovni Únie, môže Únia v súlade so zásadou subsidiarity podľa článku 5 Zmluvy o Európskej únii prijať opatrenia. V súlade so zásadou proporcionality stanovenou v uvedenom článku neprekračuje táto smernica rámec, ktorý je nevyhnutný na dosiahnutie týchto cieľov.

- (10) V súlade so Spoločným politickým vyhlásením členských štátov a Komisie z 28. septembra 2011 k vysvetľujúcim dokumentom¹⁴ sa členské štáty zaviazali, že k svojim oznámeniam o transpozičných opatreniach v odôvodnených prípadoch 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 zaslanie takýchto dokumentov je odôvodnené.
- (11) Smernica 2006/112/ES by sa preto mala zodpovedajúcim spôsobom zmeniť,

PRIJALA TÚTO SMERNICU:

Článok 1

Smernica 2006/112/ES sa mení takto:

1. Vkladá sa tento článok 17a:

„Článok 17a

1. Premiestnenie tovaru, ktorý je súčasťou obchodného majetku zdaniteľnej osoby, touto zdaniteľnou osobou do iného členského štátu v rámci úpravy call-off stock sa nepovažuje za dodanie tovaru za protihodnotu.

¹⁴ Ú. v. EÚ C 369, 17.12.2011, s. 14.

2. Na účely tohto článku sa za úpravu call-off stock považuje situácia, keď sú splnené tieto podmienky:
- a) tovar odosiela alebo prepravuje zdaniteľná osoba alebo tretia strana na účet tejto zdaniteľnej osoby 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 oboma zdaniteľnými osobami;
 - b) zdaniteľná osoba odosielajúca alebo prepravujúca tovar nie je usadená v členskom štáte, do ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje, ani v ňom nemá stálu prevádzkareň;
 - c) zdaniteľná osoba, ktorej sa má tovar dodať, je identifikovaná na účely DPH v členskom štáte, do ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje, a zdaniteľná osoba uvedená v písmene b) pozná v čase, keď sa odoslanie alebo preprava začína, jej totožnosť aj identifikačné číslo pre DPH pridelené uvedeným členským štátom;
 - d) zdaniteľná osoba odosielajúca alebo prepravujúca tovar zaznamenáva premiestnenie tovaru v zozname stanovenom v článku 243 ods. 3 a uvádza totožnosť zdaniteľnej osoby nadobúdajúcej tovar a jej identifikačné číslo pre DPH pridelené členským štátom, do ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje, v súhrnnom výkaze podľa článku 262 ods. 2.
3. Ak sú splnené podmienky uvedené v odseku 2 v čase prevodu práva nakladať s tovarom ako vlastníkom na zdaniteľnú osobu podľa písmena c) uvedeného odseku, uplatňujú sa, za predpokladu, že sa prevod uskutoční v lehote uvedenej v odseku 4, tieto pravidlá:

- a) dodanie tovaru v súlade s článkom 138 ods. 1 sa považuje za uskutočnené zdaniteľnou osobou, ktorá tovar odoslala alebo prepravila buď sama, alebo prostredníctvom tretej strany na svoj účet v členskom štáte, z ktorého bol tovar odoslaný alebo prepravený;
 - b) nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva sa považuje za uskutočnené zdaniteľnou osobou, ktorej sa tovar dodáva v členskom štáte, do ktorého bol tovar odoslaný alebo prepravený.
4. Ak do 12 mesiacov po ukončení prepravy tovaru v členskom štáte, do ktorého bol tovar odoslaný alebo prepravený, tento tovar nebol dodaný zdaniteľnej osobe, ktorej sa mal dodať, uvedenej v odseku 2 písm. c) a odseku 6, a nenastala žiadna z okolností uvedených v odseku 7, premiestnenie v zmysle článku 17 sa považuje za uskutočnené v deň nasledujúci po uplynutí 12-mesačnej lehoty.
5. Žiadne premiestnenie v zmysle článku 17 sa nepovažuje za uskutočnené, ak sú splnené tieto podmienky:
- a) právo nakladať s tovarom nebolo prevedené a tento tovar bol vrátený do členského štátu, z ktorého bol prepravený alebo odoslaný, v časovom limite uvedenom v odseku 4 a
 - b) zdaniteľná osoba, ktorá tovar odoslala alebo prepravila, zaznamená jeho vrátenie v zozname stanovenom v článku 243 ods. 3.

6. Ak v lehote uvedenej v odseku 4 zdaniteľnú osobu uvedenú v odseku 2 písm. c) nahradila iná zdaniteľná osoba, žiadne premiestnenie v zmysle článku 17 sa nepovažuje za uskutočnené v čase takéhoto nahradenia, za predpokladu, že:
- a) všetky ostatné uplatniteľné podmienky uvedené v odseku 2 sú splnené a
 - b) zdaniteľná osoba uvedená v odseku 2 písm. b) zaznamená nahradenie v zozname stanovenom v článku 243 ods. 3.
7. Ak v lehote uvedenej v odseku 4 ktorákoľvek z podmienok stanovených v odsekoch 2 a 6 prestane byť splnená, premiestnenie tovaru podľa článku 17 sa považuje za uskutočnené v okamihu, keď táto podmienka už viac nie je splnená.
- Ak je tovar dodaný inej osobe, ako je zdaniteľná osoba uvedená v odseku 2 písm. c) alebo odseku 6, má sa za to, že podmienky stanovené v odsekoch 2 a 6 prestali byť splnené bezprostredne pred týmto dodaním.
- Ak je tovar prepravený alebo odoslaný do inej krajiny, ako je členský štát, z ktorého sa tovar pôvodne premiestnil, má sa za to, že podmienky stanovené v odsekoch 2 a 6 prestali byť splnené bezprostredne pred tým, ako preprava alebo odoslanie tovaru do inej krajiny začali.
- V prípade zničenia, straty alebo krádeže tovaru sa má za to, že podmienky stanovené v odsekoch 2 a 6 prestali byť splnené v deň, keď bol tovar skutočne odstránený alebo zničený, a ak takýto deň nie je možné určiť, v deň, keď sa zistilo, že tovar je zničený alebo chýba.

2. Vkladá sa tento článok 36a:

„Článok 36a

1. Ak sa ten istý tovar dodáva v dodaniach nasledujúcich po sebe a tento tovar bol odoslaný alebo prepravený z jedného členského štátu do druhého členského štátu priamo od prvého dodávateľa konečnému nadobúdateľovi v reťazci, odoslanie alebo preprava sa pripíše len dodaniu uskutočnenému sprostredkujúcemu subjektu.
2. Odchyľne od odseku 1, odoslanie alebo preprava sa pripíše len dodaniu tovaru, ktoré uskutočnil sprostredkujúci subjekt, ak tento sprostredkujúci subjekt oznámil svojmu dodávateľovi identifikačné číslo pre DPH, ktoré mu prideliť členský štát, z ktorého sa tovar odoslal alebo prepravil.
3. Na účely tohto článku je „sprostredkujúci subjekt“ iný dodávateľ v reťazci než prvý dodávateľ, ktorý zasiela alebo prepravuje tovar buď sám, alebo prostredníctvom tretej strany na svoj účet.
4. Ustanovenia tohto článku sa neuplatňujú na situácie uvedené v článku 14a.“

3. Vkladá sa tento článok 137a: 1

1. „Článok 137a

1. Každý členský štát môže oslobodiť od dane služby poskytované nezávislými skupinami osôb, ktoré vykonávajú činnosť, ktorá je oslobodená od DPH alebo vo vzťahu ku ktorej nevystupujú ako zdaniteľné osoby, a to na účely poskytnutia služieb, ktoré sú priamo potrebné na vykonávanie tejto činnosti, svojim členom, ak tieto skupiny požadujú od svojich členov iba presnú úhradu ich podielu na spoločných výdavkoch, pod podmienkou, že takéto oslobodenie od dane pravdepodobne nespôsobí narušenie hospodárskej súťaže.

2. Odsek 1 sa vzťahuje len na služby poskytované nezávislými skupinami osôb, ktoré sú usadené na území členského štátu poskytujúceho oslobodenie od dane, svojim členom usadeným na území tohto členského štátu.“.]

4. V článku 138 sa odsek 1 nahrádza takto:

- „1. Členské štáty oslobodia od dane dodanie tovaru odoslaného alebo prepraveného do miesta určenia mimo ich príslušného územia, ale v rámci Spoločenstva, predávajúcim alebo nadobúdateľom, alebo na ich účet, ak sú splnené tieto podmienky:
- a) tovar je dodaný inej zdaniteľnej osobe alebo nezdaniteľnej právnickej osobe konajúcej ako takej v inom členskom štáte, než je členský štát, v ktorom sa odoslanie alebo preprava tovaru začala;
 - b) táto zdaniteľná osoba alebo nezdaniteľná právnická osoba, ktorej sa dodanie uskutoční, je identifikovaná na účely DPH v inom členskom štáte, než je členský štát, v ktorom sa odoslanie alebo preprava tovaru začala, a uviedla toto identifikačné číslo pre DPH dodávateľovi;
- 1a. Oslobodenie od dane ustanovené v odseku 1 sa neuplatňuje, ak dodávateľ nesplnil povinnosť stanovenú v článkoch 262 a 263 predložiť súhrnný výkaz alebo v súhrnnom výkaze, ktorý predložil, sa neuvádzajú správne informácie o tomto dodaní, ako sa vyžaduje v článku 264, s výnimkou prípadu, keď dodávateľ môže náležite odôvodniť svoje nedostatky k spokojnosti príslušných orgánov.“.

5. V článku 243 sa dopĺňa tento odsek 3:

„3. Každá zdaniteľná osoba, ktorá premiestňuje tovar v rámci úpravy call-off stock uvedenej v článku 17a, musí viesť zoznam, ktorý daňovým orgánom umožňuje overiť správne uplatňovanie uvedeného článku.

Každá zdaniteľná osoba, ktorej je dodávaný tovar v rámci úpravy call-off-stock uvedenej v článku 17a, musí viesť zoznam takéhoto tovaru.“.

6. Článok 262 sa nahrádza takto:

„Článok 262

1. Každá zdaniteľná osoba identifikovaná na účely DPH musí predložiť súhrnný výkaz týchto osôb:
 - a) nadobúdateľov identifikovaných na účely DPH, ktorým dodala tovar v súlade s podmienkami stanovenými v článku 138 ods. 1 a ods. 2 písm. c);
 - b) osôb identifikovaných na účely DPH, ktorým dodala tovar, ktorý jej bol dodaný v podobe nadobudnutí v rámci Spoločenstva uvedených v článku 42;
 - c) zdaniteľných osôb a nezdaniteľných právnických osôb identifikovaných na účely DPH, ktorým poskytla iné služby ako tie, ktoré sú oslobodené od DPH v členskom štáte, v ktorom je transakcia zdaniteľná, a z ktorých je príjemca povinný platiť daň podľa článku 196.

2. Popri informáciách uvedených v odseku 1 predkladá každá zdaniteľná osoba informácie o identifikačnom čísle pre DPH zdaniteľných osôb, ktorým sa má dodať tovar, ktorý sa odosiela alebo prepravuje v rámci úpravy call-off stock v súlade s podmienkami stanovenými v článku 17a, ako aj informácie o akejkolvek zmene predložených informácií.“.

7. [...]

8. [...]

9. Články 403 a 404 sa vypúšťajú.

Článok 2

1. Členské štáty najneskôr 31. decembra 2019 prijímú a uverejnia zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s touto smernicou. Komisii bezodkladne oznámia znenie uvedených ustanovení.

Tieto ustanovenia uplatňujú od 1. januára 2020.

Členské štáty uvedú priamo v prijatých opatreniach alebo pri ich úradnom uverejnení odkaz na túto smernicu. Podrobnosti o odkaze upravia členské štáty.

2. Členské štáty oznámia Komisii znenie hlavných ustanovení vnútroštátnych právnych predpisov, ktoré prijímú v oblasti pôsobnosti tejto smernice.

Článok 3

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

Článok 4

Táto smernica je určená členským štátom.

V Bruseli

Za Radu

predseda

NÁVRH

VYKONÁVACIE NARIADENIE RADY,

ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o určité oslobodenie od dane pri transakciách v rámci Spoločenstva

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na smernicu Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty¹⁵, a najmä na jej článok 397,

so zreteľom na návrh Európskej komisie,

keďže:

- (1) Komisia vo svojom akčnom pláne v oblasti DPH¹⁶ oznámila svoj zámer predložiť návrh konečného systému dane z pridanej hodnoty (DPH) v súvislosti s cezhraničným obchodom podnikov medzi členskými štátmi. Rada vo svojich záveroch z 8. novembra 2016¹⁷ vyzvala Komisiu, aby medzitým navrhla určité zlepšenia pravidiel Únie v oblasti DPH pre cezhraničné transakcie, okrem iného na účely oslobodení od dane pri transakciách v rámci Spoločenstva.
- (2) V smernici 2006/112/ES sa stanovuje viacero podmienok pre oslobodenie dodaní tovaru od DPH v kontexte určitých transakcií v rámci Spoločenstva. Jednou z týchto podmienok je, že tovar musí byť prepravený alebo odoslaný z jedného členského štátu do iného členského štátu.

¹⁵ Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1.

¹⁶ Oznámenie Komisie Európskemu parlamentu, Rade a Hospodárskemu a sociálnemu výboru o akčnom pláne v oblasti DPH s názvom K jednotnému priestoru EÚ v oblasti DPH – čas rozhodnúť sa (COM(2016) 148 final zo 7. 4. 2016).

¹⁷ Závery Rady z 8. novembra 2016 o zlepšení súčasných pravidiel EÚ v oblasti DPH, pokiaľ ide o cezhraničné transakcie (14257/16 FISC 190 ECOFIN 1023 z 9. novembra 2016).

- (3) Rozdielny prístup jednotlivých členských štátov pri uplatňovaní tohto oslobodenia pre cezhraničné transakcie spôsobuje ťažkosti a vytvára právnu neistotu pre podniky. To je v rozpore s cieľom posilniť obchod v rámci Únie, ako aj v protiklade k zrušeniu daňových hraníc. Z tohto dôvodu je dôležité spresniť a harmonizovať podmienky, za ktorých sa oslobodenie môže uplatniť.
- (4) Keďže cezhraničné podvody v oblasti DPH sú spojené predovšetkým s oslobodením dodaní v rámci Spoločenstva, je potrebné spresniť určité okolnosti, za ktorých by sa tovar mal považovať za tovar prepravený alebo odoslaný z územia členského štátu dodania.
- (5) S cieľom poskytnúť podnikom praktické riešenie a zároveň zabezpečiť istotu pre daňové správy sa vo vykonávacom nariadení (EÚ) č. 282/2011¹⁸ zavádzajú dva vyvrátené predpoklady.
- (6) Zjednodušenie úpravy call-off stock by sa malo doplniť o náležitú povinnosť zaznamenávať údaje s cieľom zabezpečiť správne uplatňovanie tejto úpravy.
- (7) Vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011 by sa preto malo zodpovedajúcim spôsobom zmeniť,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

¹⁸ Vykonávacie nariadenie Rady (EÚ) č. 282/2011 z 15. marca 2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 77, 23.3.2011, s. 1).

Článok 1

V kapitole VIII vykonávacieho nariadenia (EÚ) č. 282/2011 sa dopĺňa tento ODDIEL 2a:

„ODDIEL 2a

Oslobodenie od dane pri transakciách v rámci Spoločenstva

(Články 138 až 142 smernice 2006/112/ES)

Článok 45a

1. Na účely uplatňovania oslobodenia od dane stanoveného v článku 138 smernice 2006/112/ES sa predpokladá, že tovar bol odoslaný alebo prepravený z členského štátu do miesta určenia mimo jeho územia, ale v rámci Spoločenstva, v jednej z týchto situácií:
 - a) predávajúci uvedie, že tovar prepravil alebo odoslal on alebo tretia strana na jeho účet, pričom má aspoň dva doklady ako neprotichodné dôkazy podľa odseku 3 písm. a), ktoré vystavili dve strany nezávislé navzájom, od predávajúceho a od nadobúdateľa, alebo akýkoľvek jednotlivý doklad podľa odseku 3 písm. a) spolu s akýmkoľvek jednotlivým dokladom ako neprotichodným dôkazom podľa odseku 3 písm. b) potvrdzujúce prepravu alebo odoslanie, ktoré vystavili dve strany nezávislé navzájom, od predávajúceho a od nadobúdateľa;

- b) predávajúci má:
- i) písomné vyhlásenie osoby nadobúdajúcej tovar, v ktorom sa vyhlasuje, že tovar prepravil alebo odoslal on alebo tretia strana na jeho účet, a v ktorom sa uvádza členský štát určenia tovaru. V tomto dokumente sa uvádza dátum jeho vystavenia, meno a adresa nadobúdateľa, množstvo a povaha tovaru, dátum a miesto ukončenia prepravy tovaru, a v prípade dodania dopravného prostriedku jeho identifikačné číslo, identifikácia jednotlivca prijímajúceho tovar na účet nadobúdateľa;
 - ii) aspoň dva doklady ako neprotichodné dôkazy podľa odseku 3 písm. a), ktoré vystavili dve strany nezávislé navzájom, od predávajúceho a od nadobúdateľa, alebo akýkoľvek jednotlivý doklad podľa odseku 3 písm. a) spolu s akýmkoľvek jednotlivým dokladom ako neprotichodným dôkazom podľa odseku 3 písm. b) potvrdzujúce prepravu alebo odoslanie, ktoré vystavili dve strany nezávislé navzájom, od predávajúceho a od nadobúdateľa.

Osoba nadobúdajúca tovar musí predávajúcemu poskytnúť písomné vyhlásenie uvedené v písmene b) bode i) najneskôr v desiaty deň mesiaca nasledujúceho po dodaní.

2. Daňový orgán môže vyvrátiť predpoklad urobený podľa odseku 1.
3. Na účely odseku 1 sa ako dôkaz o preprave alebo odoslaní akceptujú:

- a) doklady týkajúce sa prepravy alebo odoslania tovaru, ako je napríklad podpísaný doklad alebo list CMR, nákladný list, faktúra nákladnej leteckej dopravy, faktúra dopravcu tovaru;
- b) iné doklady:
 - i) poistenie súvisiace s prepravou alebo odoslaním tovaru alebo bankové doklady preukazujúce platbu za prepravu alebo odoslanie tovaru;
 - ii) oficiálne doklady, ktoré vystavil verejný orgán, ako napríklad notár, ktoré potvrdzujú ukončenie prepravy tovaru v členskom štáte určenia;
 - iii) potvrdenie, ktoré vydal majiteľ skladu v členskom štáte určenia a ktoré potvrdzuje uskladnenie tovaru v tomto členskom štáte.

KAPITOLA X

POVINNOSTI ZDANITEĽNÝCH OSÔB A NIEKTORÝCH NEZDANITEĽNÝCH OSÔB

(HLAVA XI SMERNICE 2006/112/ES)

ODDIEL 1a

Všeobecné povinnosti

(články 242 až 243)

Článok 54a

1. Zoznam uvedený v článku 243 ods. 3 smernice 2006/112/ES, ktorý vedie každá zdaniteľná osoba premiestňujúca tovar v rámci úpravy call-off stock, obsahuje tieto informácie:
 - a) členský štát, z ktorého bol tovar odoslaný alebo prepravený, a dátum odoslania alebo prepravy tovaru;

- b) identifikačné číslo pre DPH zdaniteľnej osoby, ktorej sa má tovar dodať, pridelené členským štátom, do ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje;
 - c) členský štát, do ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje, identifikačné číslo pre DPH majiteľa skladu, adresa skladu, v ktorom je tovar uložený po ukončení prepravy, a dátum ukončenia prepravy tovaru do skladu;
 - d) hodnota, opis a množstvo tovaru prepraveného do skladu;
 - e) identifikačné číslo pre DPH zdaniteľnej osoby, ktorá nahrádza osobu uvedenú v písmene b) za podmienok uvedených v článku 17a ods. 6 smernice 2006/112/ES;
 - f) základ dane, opis a množstvo dodaného tovaru a dátum, ku ktorému sa dodanie tovaru uvedené v článku 17a ods. 3 písm. a) smernice 2006/112/ES uskutočnilo, a identifikačné číslo pre DPH kupujúceho;
 - h) základ dane, opis, množstvo tovaru, dátum výskytu akejkoľvek podmienky a príslušný dôvod v súlade s článkom 17a ods. 7;
 - i) hodnota, opis a množstvo vráteného tovaru a dátum vrátenia tovaru uvedeného v článku 17a ods. 5 smernice 2006/112/ES.
2. Zoznam uvedený v článku 243 ods. 3 smernice 2006/112/ES, ktorý vedie zdaniteľná osoba, ktorej sa tovar dodáva v rámci úpravy call-off stock, obsahuje tieto informácie:
- a) identifikačné číslo pre DPH zdaniteľnej osoby, ktorá tovar premiestňuje v rámci úpravy call-off stock;

- b) opis a množstvo tovaru, ktorý sa jej má dodať;
- c) dátum, ku ktorému bol tovar, ktorý sa jej má dodať, dodaný do skladu;
- d) základ dane, opis a množstvo dodaného tovaru, ktorý sa jej dodal, a dátum, ku ktorému sa uskutočnilo nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva uvedené v článku 17a ods. 3 písm. b) smernice 2006/112/ES;
- e) opis a množstvo tovaru a dátum, ku ktorému sa tovar vyskladnil zo skladu na základe objednávky osoby uvedenej v písmene a);
- f) opis a množstvo zničeného alebo chýbajúceho tovaru a dátum zničenia, straty alebo krádeže tovaru, ktorý bol predtým dodaný do skladu, alebo dátum, ku ktorému sa zistilo, že tovar bol zničený alebo chýba;

V prípade, že sa tovar prepravuje alebo odosiela v rámci úpravy call-off stock majiteľovi skladu, ktorý nie je zdaniteľnou osobou, ktorej sa má tovar dodať, zoznam tejto zdaniteľnej osoby nemusí obsahovať informácie uvedené v písmenách c), e) a f).

Článok 2

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

Uplatňuje sa od 1. januára 2020.

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

V Bruseli

Za Radu

predseda

NÁVRH

NARIADENIE RADY,

ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o výmenu informácií na účely monitorovania správneho uplatňovania úpravy call-off stock

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 parlamentu¹⁹,

so zreteľom na stanovisko Európskeho hospodárskeho a sociálneho výboru²⁰,

konajúc v súlade s mimoriadnym legislatívnym postupom,

keďže:

¹⁹ Ú. v. EÚ C , , s. .

²⁰ Ú. v. EÚ C , , s. .

- (1) S cieľom zabezpečiť, aby sa zjednodušenie zavedené smernicou 2006/112/ES, pokiaľ ide o úpravu call-off stock, mohlo dôkladne monitorovať, je potrebné, aby relevantné príslušné orgány členských štátov mali automatický prístup k údajom týkajúcim sa takýchto transakcií zhromažďovaným od zdaniteľnej osoby.
- (2) Berúc do úvahy, že ustanovenia uvedené v tomto nariadení vyplývajú zo zmien zavedených smernicou Rady [...] ²¹/EÚ, toto nariadenie by sa malo uplatňovať od dátumu začatia uplatňovania uvedených zmien.
- (3) Nariadenie (EÚ) č. 904/2010 by sa preto malo zodpovedajúcim spôsobom zmeniť,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

Článok 1

Nariadenie (EÚ) č. 904/2010 sa mení takto:

1. V článku 21 sa odsek 2 mení takto:

a) písmeno c) sa nahrádza takto:

„c) identifikačné čísla pre DPH osôb, ktoré dodali tovar a poskytli služby uvedené v písmene b), a identifikačné čísla pre DPH osôb, ktoré predložili informácie v súlade s článkom 262 ods. 2 smernice 2006/112/ES o osobách, ktorým bolo pridelené identifikačné číslo pre DPH uvedené v písmene a);“

²¹ Smernica Rady [...] /EÚ z [...], ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o harmonizáciu a zjednodušenie určitých pravidiel v systéme dane z pridanej hodnoty, a ktorou sa zavádza konečný systém zdaňovania obchodu medzi členskými štátmi (Ú. v. EÚ L [...]).

b) v písmene e) sa úvodné slová nahrádzajú takto:

„e) celková hodnota dodaného tovaru a poskytnutých služieb uvedených v písmene b) od každej osoby uvedenej v písmene c) každej osobe, ktorej prideliť identifikačné číslo pre DPH iný členský štát, a pre každú osobu, ktorá predložila informácie v súlade s článkom 262 ods. 2 smernice 2006/112/ES, jej identifikačné číslo pre DPH a informácie, ktoré predložila o každej osobe, ktorej prideliť identifikačné číslo pre DPH iný členský štát, za týchto podmienok:“.

Článok 2

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

Uplatňuje sa od 1. januára 2020.

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

V Bruseli

Za Radu

predseda
