

V Bruseli 9. júla 2024
(OR. en)

12076/24

**Medziinštitucionálny spis:
2024/0153(NLE)**

**FISC 159
ECOFIN 847**

NÁVRH

Od:	Martine DEPREZOVÁ, riaditeľka, v zastúpení generálnej tajomníčky Európskej komisie
Dátum doručenia:	8. júla 2024
Komu:	Thérèse BLANCHETOVÁ, generálna tajomníčka Rady Európskej únie
Č. dok. Kom.:	COM(2024) 279 final
Predmet:	Návrh – VYKONÁVACIE NARIADENIE RADY, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o elektronické potvrdenie o oslobodení od dane z pridanej hodnoty

Delegáciám v prílohe zasielame dokument COM(2024) 279 final.

Príloha: COM(2024) 279 final



EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 8. 7. 2024
COM(2024) 279 final

2024/0153 (NLE)

Návrh

VYKONÁVACIE NARIADENIE RADY,

**ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o elektronické
potvrdenie o oslobodení od dane z pridanej hodnoty**

DÔVODOVÁ SPRÁVA

1. KONTEXT NÁVRHU

• Dôvody a ciele návrhu

Účelom tohto návrhu je upraviť vykonávacie nariadenie Rady (EÚ) č. 282/2011¹ (vykonávacie nariadenie o DPH) s cieľom pripraviť pôdu pre zavedenie elektronického potvrdenia o oslobodení od dane potvrdzujúceho, že transakcia spĺňa podmienky na osobitné oslobodenie od dane podľa článku 151 ods. 1 prvého pododseku smernice Rady 2006/112/ES (smernica o DPH).

V prílohe II k vykonávaciemu nariadeniu o DPH sa stanovuje potvrdenie o oslobodení od DPH a/alebo spotrebnej dane v papierovej podobe, ktoré je navrhnuté tak, aby bolo vlastnoručne podpísané. S cieľom umožniť členským štátom držať krok s rastúcimi požiadavkami digitálneho veku a znížiť administratívne zaťaženie podnikov sa súčasná papierová verzia nahradí novým elektronickým potvrdením o oslobodení s cieľom pripraviť sa na čoraz častejšie používanie zdokonalených elektronických podpisov. Okrem toho takýto prechod na elektronické potvrdenie umožní členským štátom plniť si povinnosti uložené právnymi predpismi EÚ², v ktorých sa od nich vyžaduje, aby zaviedli potrebné technické prostriedky, ktoré umožnia elektronické spracovanie elektronicky podpísaných dokumentov pri používaní online služby poskytovanej subjektom verejného sektora alebo v jeho mene.

Podľa nového článku 151 ods. 1a smernice o DPH bude môcť Komisia po porade s členskými štátmi prijať vykonávacie opatrenia, ktorými sa stanovia technické podrobnosti a špecifikácie týkajúce sa uplatniteľného elektronického formátu nového potvrdenia o oslobodení od dane a spôsobu jeho elektronického spracovania. Toto nové elektronické potvrdenie úplne nahradí papierovú verziu od 1. júla 2030. V prípade transakcií uskutočnených pred uvedeným dátumom a s cieľom lepšie zohľadniť ďalšie prebiehajúce IT projekty môžu členské štáty naďalej používať papierovú verziu stanovenú v prílohe II k vykonávaciemu nariadeniu o DPH. Znenie článku 51 ods. 1 vykonávacieho nariadenia o DPH sa preto mení s cieľom umožniť alternatívne používanie papierových aj elektronických potvrdení.

Príloha II k vykonávaciemu nariadeniu o DPH už nie je aktuálna, keďže sa v nej odkazuje na smernicu 2008/118/ES, ktorá bola nahradená smernicou Rady (EÚ) 2020/262 (prepracované znenie)³, a bude sa zodpovedajúcim spôsobom meniť.

Napokon sa článok 51, ako aj príloha II k vykonávaciemu nariadeniu o DPH vypustia od 1. júla 2030, t. j. od dátumu, keď sa táto papierová verzia nahradí novým elektronickým potvrdením o oslobodení od DPH podľa článku 151 ods. 1a smernice o DPH.

• Súlad s existujúcimi ustanoveniami v tejto oblasti politiky

Návrh umožňuje prechod na elektronické potvrdenie o oslobodení od dane, ktorý predstavuje ďalší krok prispôsobenia tohto potvrdenia, ktoré sa uskutočnilo v roku 2022⁴ a ktoré odráža

¹ 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 (prepracované znenie) ([Ú. v. EÚ L 77, 23.3.2011, s. 1](#)).

² Vykonávacie rozhodnutie Komisie (EÚ) 2015/1506 z 8. septembra 2015, ktorým sa ustanovujú špecifikácie týkajúce sa formátov zdokonalených elektronických podpisov a zdokonalených elektronických pečatí, ktoré môžu subjekty verejného sektora uznávať, podľa článkov 27 ods. 5 a 37 ods. 5 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 910/2014 o elektronickej identifikácii a dôveryhodných službách pre elektronické transakcie na vnútornom trhu ([Ú. v. EÚ L 235, 9.9.2015, s. 37](#)).

³ Smernica Rady (EÚ) 2020/262 z 19. decembra 2019, ktorou sa ustanovuje všeobecný systém spotrebných daní (prepracované znenie) ([Ú. v. EÚ L 58, 27.2.2020, s. 4](#)).

rozšírený rozsah oslobodení od dane podľa článku 151 ods. 1 smernice o DPH tak, aby zahŕňal činnosti Únie v rámci spoločnej bezpečnostnej a obrannej politiky (SBOP)⁵ a opatrenia Únie v reakcii na pandémiu COVID-19⁶.

- **Súlad s ostatnými politikami Únie**

Zavedenie elektronického potvrdenia o oslobodení od DPH je v súlade s iniciatívami prijatými v rámci politiky EÚ v oblasti digitalizácie a pomôže členským štátom vybaviť svoje daňové správy tak, aby spĺňali požiadavky na používanie zdokonalených elektronických podpisov stanovené v právnych predpisoch EÚ⁷.

2. PRÁVNÝ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

- **Právny základ**

Tento návrh sa zakladá na článku 397 smernice o DPH. V uvedenom článku sa stanovuje, že Rada jednomyselne na návrh Komisie prijíma opatrenia potrebné na vykonávanie smernice o DPH.

- **Subsidiarita (v prípade inej ako výlučnej právomoci)**

Zavedenie elektronického potvrdenia o oslobodení od DPH podľa článku 151 ods. 1a smernice o DPH si vyžaduje, aby sa vykonávacie nariadenie o DPH zodpovedajúcim spôsobom upravilo. To sa nedá dosiahnuť na úrovni členských štátov. Toto prispôbenie si vyžaduje návrh Komisie na zmenu vykonávacieho nariadenia o DPH.

- **Proporcionalita**

Tento návrh je v súlade so zásadou proporcionality, keďže neprekračuje rámec toho, čo je nevyhnutné, a je primeraný sledovanému cieľu. Iniciatívou sa zavádza elektronické potvrdenie o oslobodení od dane, ktorým sa potvrdzuje, že transakcia spĺňa podmienky na osobitné oslobodenie od dane podľa článku 151 ods. 1 prvého pododseku smernice o DPH. Vzhľadom na zvýšenú administratívnu záťaž a nedostatočnú flexibilitu spojenú s postupom udeľovania oslobodení od dane založeným na papierových dokumentoch budú navrhované opatrenia viesť z dlhodobého hľadiska k značnému zjednodušeniu a úsporám nákladov, a preto sú primerané vzhľadom na ich vplyv na rozpočet.

- **Výber nástroja**

S cieľom zmeniť vykonávacie nariadenie o DPH sa navrhuje vykonávacie nariadenie.

⁴ Vykonávacie nariadenie Rady (EÚ) 2022/432 z 15. marca 2022, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o potvrdenie o oslobodení od DPH a/alebo spotrebnej dane ([Ú. v. EÚ L 88, 16.3.2022, s. 15](#)).

⁵ Smernica Rady (EÚ) 2019/2235 zo 16. decembra 2019, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty a smernica 2008/118/ES o všeobecnom systéme spotrebných daní, pokiaľ ide o obranné úsilie v rámci Únie ([Ú. v. EÚ L 336, 30.12.2019, s. 10](#)).

⁶ Smernica Rady (EÚ) 2021/1159 z 13. júla 2021, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o dočasné oslobodenia od dane pri dovoze a pri určitých dodaniach v reakcii na pandémiu ochorenia COVID-19 ([Ú. v. EÚ L 250, 15.7.2021, s. 1](#)).

⁷ Vykonávacie rozhodnutie Komisie (EÚ) 2015/1506 z 8. septembra 2015, ktorým sa ustanovujú špecifikácie týkajúce sa formátov zdokonalených elektronických podpisov a zdokonalených elektronických pečatí, ktoré môžu subjekty verejného sektora uznávať, podľa článkov 27 ods. 5 a 37 ods. 5 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 910/2014 o elektronickej identifikácii a dôveryhodných službách pre elektronické transakcie na vnútornom trhu ([Ú. v. EÚ L 235, 9.9.2015, s. 37](#)).

3. VÝSLEDKY HODNOTENÍ *EX POST* A KONZULTÁCIÍ SO ZAJINTERESOVANÝMI STRANAMI

- **Konzultácie so zainteresovanými stranami**

Vzhľadom na vysoko technickú povahu tejto iniciatívy a jej zosúladenie s úsilím na úrovni EÚ o podporu digitálnej interakcie verejnej správy sa neuskutočnili žiadne konzultácie so zainteresovanými stranami.

- **Získavanie a využívanie expertízy**

Komisia po konzultácii s členskými štátmi vykonala technickú štúdiu s cieľom identifikovať možné IT riešenia na zavedenie elektronického potvrdenia o oslobodení od dane a zodpovedajúceho postupu.

- **Regulačná vhodnosť a zjednodušenie**

Návrh nesúvisí s programom REFIT a nemá žiadny vplyv na mikropodniky alebo MSP.

- **Základné práva**

Navrhovaný prechod na elektronický postup oslobodenia od DPH podporuje prispôsobenie sa digitálnemu veku a posilňuje práva občanov, pokiaľ ide o spracúvanie ich osobných údajov, ktoré sú chránené článkom 8 Charty základných práv EÚ a článkom 16 Zmluvy o fungovaní Európskej únie.

4. VPLYV NA ROZPOČET

Týmto návrhom sa zavádzajú určité zmeny potrebné na prechod na elektronický postup v súvislosti s potvrdením o oslobodení od DPH, ale tento návrh nemá vplyv na rozsah oslobodení od DPH, ktorých sa týka. Preto nemá vplyv na rozpočet Únie.

5. ĎALŠIE PRVKY

- **Plány vykonávania, spôsob monitorovania, hodnotenia a podávania správ**

Komisia bude monitorovať vykonávanie navrhovaných opatrení v rámci svojej zodpovednosti za zabezpečenie správneho uplatňovania právnych predpisov EÚ v oblasti DPH.

- **Podrobné vysvetlenie konkrétnych ustanovení návrhu**

Článkom 1 ods. 1 návrhu sa mení znenie článku 51 ods. 1 prvej vety vykonávacieho nariadenia o DPH s cieľom zabezpečiť, aby sa alternatívne mohlo používať nové elektronické potvrdenie o oslobodení od DPH uvedené v článku 151 ods. 1a smernice o DPH.

V článku 1 ods. 2 návrhu sa potvrdenie o oslobodení od DPH a/alebo spotrebnej dane stanovené v prílohe II k vykonávaciemu nariadeniu o DPH nahrádza novou verziou, ktorá odráža skutočnosť, že smernica 2008/118/ES bola nahradená smernicou Rady (EÚ) 2020/262 (prepracované znenie).

Článkom 2 návrhu sa vypúšťa článok 51 vykonávacieho nariadenia o DPH a príloha II k nemu s cieľom zabezpečiť, aby sa od 1. júla 2030 uplatňovalo len elektronické potvrdenie o oslobodení od DPH uvedené v článku 151 ods. 1a smernice o DPH.

Návrh

VYKONÁVACIE NARIADENIE RADY,

ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o elektronické potvrdenie o oslobodení od dane z pridanej hodnoty

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 hodnoty¹, a najmä na jej článok 397,

so zreteľom na návrh Európskej komisie,

keďže:

- (1) Článkom 151 ods. 1a smernice 2006/112/ES sa zavádza nové elektronické potvrdenie o oslobodení od DPH a elektronický postup potrebný na jeho spracovanie. S cieľom poskytnúť členským štátom dostatočnú flexibilitu na vykonávanie veľkého počtu prebiehajúcich IT projektov môžu členské štáty naďalej používať existujúce papierové potvrdenie stanovené v prílohe II k vykonávaciemu nariadeniu Rady (EÚ) č. 282/2011² pre transakcie uskutočnené do 30. júna 2030. Článok 51 ods. 1 uvedeného vykonávacieho nariadenia by sa mal zmeniť s cieľom umožniť používanie elektronických alebo papierových potvrdení počas prechodného obdobia.
- (2) Príloha II k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) č. 282/2011 by sa mala nahradiť, aby sa zohľadnila skutočnosť, že smernica Rady 2008/118/ES³ bola nahradená smernicou Rady (EÚ) 2020/262⁴.
- (3) V súlade so smernicou 2006/112/ES sa od 1. júla 2030 má používať len elektronické potvrdenie o oslobodení od dane uvedené v článku 151 ods. 1a uvedenej smernice. Článok 51 vykonávacieho nariadenia (EÚ) č. 282/2011 a príloha II k nemu, v ktorých sa stanovuje papierová verzia potvrdenia o oslobodení od dane, by sa preto mali od uvedeného dátumu vypustiť.
- (4) Vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011 by sa preto malo zodpovedajúcim spôsobom zmeniť,

¹ Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2011/282/oj.

² Vykonávacie nariadenie Rady (EÚ) č. 282/2011 z 15. marca 2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 77, 23.3.2011, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>).

³ Smernica Rady 2008/118/ES zo 16. decembra 2008 o všeobecnom systéme spotrebných daní a o zrušení smernice 92/12/EHS (Ú. v. EÚ L 9, 14.1.2009, s. 12, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2008/118/oj>).

⁴ Smernica Rady (EÚ) 2020/262 z 19. decembra 2019, ktorou sa ustanovuje všeobecný systém spotrebných daní (Ú. v. EÚ L 58, 27.2.2020, s. 4, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2020/262/oj>).

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

Článok 1

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

1. V článku 51 sa odsek 1 nahrádza takto:

„1. Ak je príjemca dodaného tovaru alebo poskytnutých služieb usadený v rámci Únie, ale nie v členskom štáte, v ktorom sa uskutočňuje dané dodanie tovaru alebo poskytovanie služieb, a elektronické potvrdenie o oslobodení od dane podľa článku 151 ods. 1a smernice 2006/112/ES sa nepoužije, používa sa potvrdenie o oslobodení od DPH a/alebo spotrebnej dane uvedené v prílohe II k tomuto nariadeniu, s výhradou vysvetliviek uvedených v prílohe k danému potvrdeniu, ako potvrdenie, že na transakciu sa môže uplatniť toto oslobodenie na základe článku 151 ods. 1 smernice 2006/112/ES.

Členský štát, v ktorom je usadený príjemca dodaného tovaru alebo poskytovaných služieb, sa pri použití tohto potvrdenia môže rozhodnúť, či použije spoločné potvrdenie o oslobodení od DPH a spotrebnej dane alebo dve samostatné potvrdenia.“;

2. Príloha II sa nahrádza textom uvedeným v prílohe k tomuto nariadeniu.

Článok 2

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

1. Článok 51 sa vypúšťa;

2. Príloha II sa vypúšťa.

Článok 3

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

Článok 1 sa uplatňuje od 1. júla 2026.

Článok 2 sa uplatňuje od 1. júla 2030.

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

V Bruseli

*Za Radu
predseda/predsedníčka*