

V Bruseli 17. januára 2022
(OR. en)

5394/22

**Medziinštitucionálny spis:
2022/0002(NLE)**

**FISC 14
ECOFIN 45**

NÁVRH

Od:	Martine DEPREZOVÁ, riaditeľka, v zastúpení generálnej tajomníčky Európskej komisie
Dátum doručenia:	13. januára 2022
Komu:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generálny tajomník Rady Európskej únie
Č. dok. Kom.:	COM(2022) 8 final
Predmet:	Návrh VYKONÁVACIEHO NARIADENIE RADY, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o aktualizáciu potvrdenia o oslobodení od DPH a/alebo spotrebnej dane

Delegáciám v prílohe zasielame dokument COM(2022) 8 final.

Príloha: COM(2022) 8 final



EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 13. 1. 2022
COM(2022) 8 final

2022/0002 (NLE)

Návrh

VYKONÁVACIE NARIADENIE RADY,

**ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o aktualizáciu
potvrdenia o oslobodení od DPH a/alebo spotrebnej dane**

DÔVODOVÁ SPRÁVA

1. KONTEXT NÁVRHU

• Dôvody a ciele návrhu

V smernici o DPH¹ sa od roku 1977 stanovuje oslobodenie od dane na dodania ozbrojeným silám akéhokoľvek štátu, ktorý je stranou Severoatlantickej zmluvy, ktoré sa podieľajú na spoločnom obrannom úsilí mimo územia vlastného štátu. Toto oslobodenie sa zaviedlo s cieľom riešiť situácie, keď je uvedený kolobeh príjmov a výdavkov narušený, keďže DPH na takéto dodania, resp. poskytnutia by zvyčajne predstavovala príjem pre štát, v ktorom sú ozbrojené sily umiestnené, a nie pre ich domovský štát. Patrí medzi oslobodenia od dane uvedené v článku 151 smernice o DPH.

V smernici o spotrebnej dani² sa od roku 1993 stanovuje podobné oslobodenie od spotrebnej dane³ na prepravu tovaru podliehajúceho spotrebnej dani ozbrojeným silám akéhokoľvek štátu, ktorý je členom Organizácie Severoatlantickej zmluvy (NATO).

Rada v decembri 2019⁴ prijala zmeny smernice o DPH a smernice o spotrebnej dani, ktorými sa zavádzajú oslobodenia od dane, pokiaľ ide o obranné úsilie, ktoré vykonávajú ozbrojené sily členského štátu v inom členskom štáte na účely implementácie činnosti Únie v rámci spoločnej bezpečnostnej a obrannej politiky (SBOP), ktorá bola vytvorená pod názvom európska bezpečnostná a obranná politika (EBOP) v roku 2000. Dátum začatia uplatňovania nových opatrení členskými štátmi je 1. júl 2022.

Rada v júli 2021⁵ prijala zmeny smernice o DPH, ktorými sa zavádzajú ďalšie oslobodenia od dane, pokiaľ ide o opatrenia prijaté na úrovni Únie v reakcii na pandémiu COVID-19. Členské štáty majú tieto nové oslobodenia od dane uplatňovať so spätnou účinnosťou od 1. januára 2021.

Opatrenia stanovené vo vykonávacom nariadení o DPH⁶, ktorým sa vykonávajú oslobodenia od dane stanovené v článku 151 smernice o DPH, je preto potrebné zodpovedajúcim spôsobom upraviť.

• Súlad s existujúcimi ustanoveniami v tejto oblasti politiky

Návrh úzko súvisí so zmenami smerníc o DPH a spotrebnej dani prijatými v decembri 2019, ktorými sa dopĺňa akčný plán v oblasti DPH z roku 2016⁷, v ktorom sa stanovujú spôsoby

¹ 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](#)).

² 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](#)).

³ Spotrebné dane, ktoré sa riadia právom EÚ, sa uplatňujú na alkoholické nápoje, tabakové výrobky a energetické výrobky (pohonné hmoty a vykurovacie palivá ako benzín a nafta, elektrina, zemný plyn, uhlie a koks). Štruktúra daní a minimálne sadzby sú harmonizované na úrovni EÚ.

⁴ 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](#)).

⁵ 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](#)).

⁶ 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](#)).

⁷ *K jednotnému priestoru EÚ v oblasti DPH — čas rozhodnúť sa*, oznámenie Komisie Európskemu parlamentu, Rade a Európskemu hospodárskemu a sociálnemu výboru o akčnom pláne v oblasti DPH [[COM\(2016\) 148 final](#)].

modernizácie systému DPH s cieľom zjednodušiť ho, spraviť ho odolnejším voči podvodom a ústretovejším k podnikom. Návrh úzko súvisí aj so zmenami smernice o DPH prijatými v júli 2021, ktorými sa zaviedli oslobodenia od dane, pokiaľ ide o opatrenia Únie prijaté v reakcii na pandémiu COVID-19, ktorými sa riešia účinky prebiehajúcej zdravotnej krízy.

Cieľom návrhu je stanoviť opatrenia potrebné na vykonávanie nových oslobodení od dane podľa článku 151 ods. 1 písm. ab), ba) a bb) smernice o DPH, ako aj článku 12 ods. 1 písm. ba) smernice o spotrebnej dani.

- **Súlad s ostatnými politikami Únie**

Návrh je v súlade s Globálnou stratégiou pre zahraničnú a bezpečnostnú politiku Európskej únie⁸ aj plánom vykonávania v oblasti bezpečnosti a obrany⁹, ktorý obsahuje návrhy na vykonávanie uvedenej globálnej stratégie EÚ v oblasti bezpečnosti a obrany.

Vykonáva sa ním záväzok Komisie z akčného plánu o vojenskej mobilite¹⁰, že Komisia posúdi uskutočniteľnosť zosúladenia pravidiel DPH uplatniteľných na obranné úsilie vyvíjané na základe rámca EÚ a pod záštitou NATO.

Návrh je takisto v súlade s akčným plánom v oblasti európskej obrany¹¹, ktorý zahŕňa zriadenie Európskeho obranného fondu¹², a s mechanizmom Athena¹³ slúžiacim (v súlade s článkom 41 ods. 2 ZEÚ) na financovanie spoločných nákladov na vojenské misie a operácie EÚ v rámci SBOP.

Návrh je takisto v súlade s iniciatívami Únie prijatými v reakcii na pandémiu COVID-19 a konkrétne sa ním podporujú neodkladné opatrenia prijaté v rámci nástroja núdzovej podpory (IES¹⁴) s cieľom riešiť účinky prebiehajúcej zdravotnej krízy.

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 jednomyseľne na návrh Komisie prijíma opatrenia potrebné na vykonávanie smernice o DPH.

⁸ [*Spoločná vízia, spoločný postup: Silnejšia Európa – globálna stratégia pre zahraničnú a bezpečnostnú politiku Európskej únie.*](#)

⁹ https://eeas.europa.eu/sites/eeas/files/eugs_implementation_plan_st14392.en16_0.pdf.

¹⁰ Akčný plán vojenskej mobility, spoločné oznámenie Európskemu parlamentu a Rade [JOIN(2018) 5 final].

¹¹ Akčný plán v oblasti európskej obrany, oznámenie Komisie Európskemu parlamentu, Rade, Európskemu hospodárskemu a sociálnemu výboru a Výboru regiónov [COM(2016) 950 final].

¹² Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/697 z 29. apríla 2021, ktorým sa zriaďuje Európsky obranný fond a zrušuje nariadenie (EÚ) 2018/1092 (Ú. v. EÚ L 170, 12.5.2021, s. 149). Fond poskytne 2,6 mld. EUR na priame financovanie konkurencieschopných a spoločných výskumných projektov, a to najmä prostredníctvom grantov, a 5,3 mld. EUR na doplnenie investícií členských štátov vo forme spolufinancovania nákladov na spoluprácu v oblasti vývoja, napr. na vývoj prototypov, následnú certifikáciu a testovanie.

¹³ [Rozhodnutie Rady \(SZBP\) 2015/528](#), ktorým sa ustanovuje mechanizmus správy financovania spoločných nákladov na operácie Európskej únie s vojenskými alebo obrannými dôsledkami (Athena) a ktorým sa zrušuje rozhodnutie 2011/871/SZBP (Ú. v. EÚ L 84, 28.3.2015, s. 39).

¹⁴ Nariadenie Rady (EÚ) 2020/521 zo 14. apríla 2020, ktorým sa aktivuje núdzová podpora podľa nariadenia (EÚ) 2016/369 a ktorým sa menia jeho ustanovenia s ohľadom na výskyt ochorenia COVID-19 (Ú. v. EÚ L 117, 15.4.2020, s. 3).

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

S cieľom doplniť zosúladenie pravidiel v oblasti spotrebných daní a DPH uplatniteľných na obranné úsilie na základe rámca Únie a rámca NATO, ktoré sa ustanovilo zmenami smernice o DPH a smernice o spotrebnej dani, ako aj umožniť praktické uplatňovanie oslobodení od dane zavedených v smernici o DPH s cieľom podporiť opatrenia Únie reagujúce na pandémiu COVID-19, je potrebná zodpovedajúca úprava vykonávacieho nariadenia o DPH. Členské štáty by túto otázku nemohli riešiť samostatne. Úprava si vyžaduje návrh Komisie na zmenu vykonávacieho nariadenia o DPH.

- **Proporcionalita**

Návrh je v súlade so zásadou proporcionality, keďže neprekračuje rámec nevyhnutný na dosiahnutie cieľov zmlúv spojených s hladkým fungovaním jednotného trhu, ako aj s postupným vymedzením spoločnej obrannej politiky v rámci SBOP. Tento návrh sa týka praktických aspektov vyplývajúcich zo zosúladenia rozsahu pôsobnosti oslobodení od dane pre obranné úsilie Únie a NATO, ako aj zo zavedenia nových oslobodení týkajúcich sa opatrení Únie prijatých v reakcii na pandémiu COVID-19, ktoré už prijala Rada a ktoré budú mať len minimálny vplyv na základ dane.

- **Výber nástroja**

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

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

- **Konzultácie so zainteresovanými stranami**

Konzultácie s členskými štátmi sa uskutočnili v rámci skupiny pre budúcnosť DPH¹⁵ a vo všeobecnosti potvrdili, že treba konať na úrovni EÚ zavedením oslobodenia od DPH na dodania, resp. poskytnutia spojené s obranným úsilím na základe rámca EÚ, podobne ako je to v prípade dodaní, resp. poskytnutí súvisiacich s obranným úsilím NATO podľa článku 151 ods. 1 písm. c) a d) smernice o DPH.

Pokiaľ ide o opatrenia v reakcii na pandémiu COVID-19, z dôvodu naliehavej povahy tejto iniciatívy sa neuskutočnili žiadne konzultácie so zainteresovanými stranami.

Súčasným návrhom sa iba implementujú potrebné praktické opatrenia na bezproblémové uplatňovanie týchto nových oslobodení od DPH v praxi.

- **Získavanie a využívanie expertízy**

Pred tým, ako Komisia navrhla oslobodiť dodávky súvisiace s obranným úsilím na základe rámca EÚ od DPH, získala expertízu prostredníctvom konzultácií so zástupcami Európskej služby pre vonkajšiu činnosť (ESVČ)¹⁶, Európskej obrannej agentúry (EDA)¹⁷ a s odborníkmi v oblasti obrany, ktorí pomáhajú členom skupiny pre budúcnosť DPH. Pokiaľ ide o oslobodenie navrhnuté v reakcii na pandémiu COVID-19, Komisia vychádzala z verejne

¹⁵ Neformálna skupina zástupcov vnútroštátnych daňových správ, ktorá pre Komisiu predstavuje fórum na konzultácie s expertmi z členských štátov v oblasti DPH pri predlegislatívnych iniciatívach.

¹⁶ ESVČ pomáha vysokému predstaviteľovi Únie pre zahraničné veci a bezpečnostnú politiku pri všetkých jeho úlohách vrátane SBOP.

¹⁷ Agentúra EDA bol zriadená v roku 2004 jednotnou akciou Rady 2004/551/SZBP (Ú. v. EÚ L 245, 17.7.2004, s. 17).

dostupných informácií o epidemiologickej situácii, ako aj z dostupných relevantných vedeckých dôkazov v súvislosti s prebiehajúcou pandémiou COVID-19. V prípade tohto návrhu, ktorým sa tieto oslobodenia vykonávajú, nebola potrebná žiadna ďalšia expertíza.

- **Regulačná vhodnosť a zjednodušenie**

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

- **Základné práva**

Návrh nemá žiadne dôsledky z hľadiska ochrany základných práv.

4. VPLYV NA ROZPOČET

Týmto návrhom sa mení iba potvrdenie o oslobodení od dane, ktoré je potrebné na uplatňovanie oslobodení od DPH v praxi, ale nemení sa ním rozsah pôsobnosti oslobodení od dane ako takých. Návrh preto nemá žiadny 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 a spotrebnej dane.

- **Podrobné vysvetlenie konkrétnych ustanovení návrhu**

Článkami 1 a 2 návrhu sa nahrádza potvrdenie o oslobodení od DPH a/alebo spotrebnej dane stanovené v prílohe II k vykonávaciemu nariadeniu o DPH novou verziou, ktorá sa vzťahuje aj na tovar a služby určené na úradné použitie ozbrojenými silami členského štátu, ktoré sa podieľajú na činnosti Únie v inom členskom štáte v rámci SBOP, ako aj na tovar a služby nadobudnuté Európskou komisiou alebo akoukoľvek európskou agentúrou alebo orgánom na použitie pri vykonávaní ich úloh v reakcii na pandémiu COVID-19. K návrhu sú pripojené dve verzie potvrdenia o oslobodení od DPH a/alebo spotrebnej dane z dôvodu časového harmonogramu nadobudnutia účinnosti zmien smernice o DPH. Potvrdenie stanovené v prílohe I k návrhu, ktoré obsahuje kolónku týkajúcu sa oprávnených orgánov vykonávajúcich úlohy v reakcii na pandémiu COVID-19, sa začne uplatňovať okamžite. Od 1. júla 2022 sa nahradí verziou uvedenou v prílohe II k návrhu, v ktorej je pridaná kolónka týkajúca sa činností v rámci SBOP.

Bez ohľadu na vystúpenie Spojeného kráľovstva z Únie zostane kolónka uvedená v prílohe II týkajúca sa ozbrojených síl Spojeného kráľovstva umiestnených na ostrove Cyprus nezmenená. V súlade s dohodou o vystúpení¹⁸ a najmä s protokolom o výsostných územiach na Cypre¹⁹ sa ustanovenia práva Únie týkajúce sa daní z obratu, spotrebných daní a iných foriem nepriameho zdaňovania prijaté podľa článku 113 ZFEÚ uplatňujú na výsostné územia

¹⁸ Dohoda o vystúpení Spojeného kráľovstva Veľkej Británie a Severného Írska z Európskej únie a z Európskeho spoločenstva pre atómovú energiu (Ú. v. EÚ L 29, 31.1.2020, s. 7).

¹⁹ Protokol o výsostných územiach Spojeného kráľovstva Veľkej Británie a Severného Írska na Cypre (Ú. v. EÚ L 29, 31.1.2020, s. 146).

a na výsostných územiach²⁰ a Spojené kráľovstvo po schválení Cyperskou republikou vydáva potvrdenia o oslobodení²¹.

²⁰ Článok 3 ods. 1 protokolu o výsostných územiach na Cypre.

²¹ Článok 4 ods. 1 protokolu o výsostných územiach na Cypre.

Návrh

VYKONÁVACIE NARIADENIE RADY,

ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o aktualizáciu potvrdenia o oslobodení od DPH a/alebo spotrebnej dane

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) Smernica 2006/112/ES a smernica Rady 2008/118/ES² boli zmenené smernicou Rady (EÚ) 2019/2235³, ktorou sa zaviedli oslobodenia od DPH a spotrebnej dane na účely obranného úsilia vyvíjaného na základe rámca Únie. Uvedené oslobodenia od dane mali členské štáty začať uplatňovať 1. júla 2022.
- (2) Smernica 2006/112/ES bola ďalej zmenená smernicou Rady (EÚ) 2021/1159⁴, ktorou sa zaviedli nové oslobodenia od DPH, pokiaľ ide o opatrenia prijaté na úrovni Únie v reakcii na pandémiu COVID-19. Uvedené oslobodenia od dane mali členské štáty uplatňovať so spätnou účinnosťou od 1. januára 2021.
- (3) V prílohe II k vykonávaciemu nariadeniu Rady (EÚ) č. 282/2011⁵ sa uvádza potvrdenie, ktorým sa potvrdzuje, že určitá transakcia spĺňa podmienky na oslobodenie od DPH a/alebo spotrebnej dane podľa článku 151 smernice 2006/112/ES. S cieľom umožniť členským štátom uplatňovať nové oslobodenie od DPH na obranné úsilie a oslobodenie od DPH, pokiaľ ide o opatrenia prijaté na úrovni Únie v reakcii na pandémiu COVID-19, jednotným spôsobom, je potrebné uvedené potvrdenie upraviť.
- (4) Pokiaľ ide o nové oslobodenia od DPH týkajúce sa opatrení prijatých na úrovni Únie v reakcii na pandémiu COVID-19 podľa smernice 2006/112/ES, potvrdenie by sa malo zmeniť tak, aby ako oprávnenú organizáciu zahŕňalo Komisiu alebo akúkoľvek európsku agentúru alebo orgán v rámci vykonávania ich úloh v reakcii na pandémiu

¹ Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1.

² 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).

³ 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).

⁴ 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).

⁵ 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).

COVID-19. Na tento účel by sa príloha II k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) č. 282/2011 mala zmeniť s účinnosťou od 1. januára 2021.

- (5) Pokiaľ ide o nové oslobodenie od DPH na účely obranného úsilia vyvíjaného na základe rámca Únie, potvrdenie by sa malo zmeniť tak, aby ako oprávnenú organizáciu zahŕňalo Komisiu alebo akúkoľvek európsku agentúru alebo orgán v rámci vykonávania ich úloh v reakcii na pandémiu COVID-19, ako aj ozbrojené sily členského štátu, ktoré sa podieľajú na činnosti Únie v rámci spoločnej bezpečnostnej a obrannej politiky. Na tento účel by sa príloha II k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) č. 282/2011 mala zmeniť s účinnosťou od 1. júla 2022.
- (6) Vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011 by sa preto malo zodpovedajúcim spôsobom zmeniť,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

Článok 1

Príloha II k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) č. 282/2011 sa nahrádza textom uvedeným v prílohe I k tomuto nariadeniu.

Článok 2

Príloha II k vykonávaciemu nariadeniu (EÚ) č. 282/2011 sa nahrádza textom uvedeným v prílohe II k tomuto nariadeniu.

Článok 3

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

Článok 1 sa uplatňuje od 1. januára 2021.

Článok 2 sa uplatňuje od 1. júla 2022.

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

V Bruseli

*Za Radu
predseda*