

V Bruseli 8. mája 2025
(OR. en)

8569/25

**Medziinštitucionálny spis:
2023/0158 (CNS)**

**FISC 108
UD 101
ECOFIN 499
MI 277
COMER 72**

POZNÁMKA

Od:	Generálny sekretariát Rady
Dátum:	8. mája 2025
Komu:	Rada
Predmet:	Návrh smernice, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o pravidlá v oblasti DPH týkajúce sa zdaniteľných osôb, ktoré uľahčujú predaj dovážaného tovaru na diaľku, a o uplatňovanie osobitnej úpravy pre predaj tovaru na diaľku dovážaného z tretích území alebo tretích krajín a osobitných úprav pre priznávanie a platbu DPH pri dovoze – všeobecné smerovanie

I. KONTEXT

1. Rada 11. marca 2025 prijala balík opatrení týkajúcich sa DPH v digitálnom veku¹. Návrhy Komisie v tomto balíku² mali tri piliere: požiadavky na digitálne oznamovanie, platformové hospodárstvo a jednotná registrácia pre DPH. Jedným z prvkov zahrnutých do piliera týkajúceho sa jednotnej registrácie pre DPH bol návrh, aby sa existujúce jednotné kontaktné miesto pre dovoz (IOSS) – osobitná úprava, ktorá sa zaviedla v smernici o DPH s cieľom zjednodušiť dodržiavanie povinností týkajúcich sa DPH v prípade dovážaného tovaru – stalo povinným.

¹ 6304/25.

² 15841/22, 15842/22 a 15843/22.

2. Povinné využívanie IOSS však počas rokovaní o balíku získalo len malú podporu. Počas španielskeho a belgického predsedníctva sa preto vypracovalo alternatívne riešenie, ktorým sa má stimulovať využívanie IOSS, a to najmä tým, že dodávateľ bude povinný platiť DPH pri dovoze v členských štátoch konečného určenia tovaru, čo znamená, že dodávateľia (alebo tzv. domnelí dodávateľia, ako sú platformy), ktorí IOSS nevyužívajú, by sa museli zaregistrovať samostatne v každom členskom štáte, v ktorom podnikajú. Vzhľadom na to, že bola nutná ďalšia analýza, plánované stimulačné ustanovenia sa doplnili do návrhu o DPH¹ zahrnutého v balíku colných reforiem počas belgického a maďarského predsedníctva.
3. Rada dospela k všeobecnému smerovaniu k pozmeňujúcej smernici o DPH v digitálnom veku v novembri 2024, pričom prijala vyhlásenie, ktoré sa má uviesť v zápisnici Rady,² v ktorom uviedla, že *„bude pokračovať v práci na ďalších prvkoch návrhu, pokiaľ ide o stimuly na využívanie jednotného kontaktného miesta pre dovoz v rámci rokovaní o návrhu smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o pravidlá DPH týkajúce sa zdaniteľných osôb, ktoré uľahčujú predaj dovážaného tovaru na diaľku, a uplatňovanie osobitnej úpravy pre predaj tovaru na diaľku dovážaného z tretích území alebo tretích krajín a osobitných úprav pre priznávanie a platbu DPH pri dovoze [medziinštitucionálne číslo spisu 2023/0158 (CNS)] s cieľom dosiahnuť dohodu čo najskôr“*.

¹ Návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o pravidlá v oblasti DPH týkajúce sa zdaniteľných osôb, ktoré uľahčujú predaj dovážaného tovaru na diaľku, a o uplatňovanie osobitnej úpravy pre predaj tovaru na diaľku dovážaného z tretích území alebo tretích krajín a osobitných úprav pre priznávanie a platbu DPH pri dovoze, dokument 9638/23.

² 14964/24 ADD 1.

4. Jedným z cieľov reformy Colného kódexu Únie je zrušiť oslobodenie od cla pre tovar v hodnote do 150 EUR a zaviesť nový colný systém pre zásielky s nízkou hodnotou, ktorý by mal štyri skupiny. Táto prahová hodnota 150 EUR sa v súčasnosti vzťahuje aj na uplatňovanie ustanovenia o domnelom dodávateľovi v smernici o DPH, ako aj na využívanie jednotného kontaktného miesta pre DPH pri dovoze (IOSS): ich uplatňovanie sa obmedzuje na predaj dovážaného tovaru na diaľku nepresahujúci 150 EU. Cieľom návrhu o DPH v balíku týkajúcom sa colnej reformy je odstrániť túto prahovú hodnotu aj na účely IOSS a uplatňovania ustanovenia o domnelom dodávateľovi, aby sa zosúladiли colné pravidlá a pravidlá DPH týkajúce sa elektronického obchodu.
5. V druhej polovici roka 2024 maďarské predsedníctvo pokračovalo v diskusii o alternatívnom riešení a ďalej spresnilo ustanovenia, ktorých cieľom je stimulovať využívanie IOSS, okrem iného tým, že zahrnulo opatrenia na ďalšie zabezpečenie platby DPH pri dovoze a záložné opatrenie, na základe ktorého by členské štáty mohli vo výnimočných prípadoch umožniť, aby DPH pri dovoze zaplatil zákazník, ak si dodávateľ svoje povinnosti v oblasti DPH nesplní. Maďarské predsedníctvo začalo aj diskusiu o zrušení prahovej hodnoty 150 EUR pre IOSS a o návrhu rozšíriť vymedzenie pojmu „predaj tovaru na diaľku dovážaného z tretích území alebo tretích krajín“ na dodávky z colných skladov.

6. Vo všetkých rôznych aspektoch tohto návrhu sa dosiahol pokrok a koncom roka 2024 sa delegácie dohodli na „stimulovaní IOSS ako ďalšom postupe. Okrem toho, hoci sa uznáva, že je potrebná ďalšia práca, dohodlo sa, že príslušné ustanovenia vrátane záložného pravidla považovali všetky delegácie za pevný základ pre ďalšiu prácu na súvisiacich colných ustanoveniach.“

II. SÚČASNÝ STAV

7. Hoci zrušenie prahovej hodnoty 150 EUR a rozšírenie vymedzenia tak, aby zahŕňalo colné sklady, veľmi úzko súvisia s colnou reformou a bude potrebné o nich diskutovať vzhľadom na politické rozhodnutia prijaté počas rokovaní o uvedenom legislatívnom balíku, medzi colnou reformou a opatreniami na stimulovanie IOSS takýto vzťah neexistuje. Tento alternatívny prístup v podstate len nahrádza ustanovenia balíka o DPH v digitálnom veku, na základe ktorých by sa IOSS stalo povinným. Tým, že opatrenia na stimulovanie IOSS ešte viac motivujú k platbe DPH vopred namiesto platby na hraniciach, by sa zjednodušil výber DPH a pravdepodobne by sa ešte viac znížilo zaťaženie colných orgánov. Okrem toho, keďže tieto opatrenia budú výrazne odrádzať od nedodržiavania predpisov, poľské predsedníctvo zastávalo názor, že tieto opatrenia sú potrebné a žiaduce výlučne z dôvodu DPH. Prijatím týchto opatrení by sa okrem toho objasnil uplatniteľný rámec DPH pri rokovaní o reforme Colného kódexu Únie.
8. Predsedníctvo na tento účel vypracovalo návrh s ustanoveniami, ktoré by sa mali prijať samostatne, spolu s vyhlásením, ktoré sa doplní do zápisnice Rady, o tom, že Rada bude pokračovať v práci na zostávajúcich prvkoch návrhu smernice. Tento prístup podporila aj Komisia.

9. Revidované kompromisné znenie, ktoré obsahuje len ustanovenia na stimulovanie IOSS a ktoré odráža zmeny, návrhy a pripomienky členských štátov, podporili na zasadnutí pracovnej skupiny pre daňové otázky (na vysokej úrovni) takmer všetky delegácie. Niekoľko delegácií malo stále výhrady.
10. S cieľom zohľadniť obavy uvedených delegácií predsedníctvo opätovne vložilo a doplnilo odôvodnenie týkajúce sa daňových zástupcov a sprostredkovateľov, stanovilo skorší termín pre preskúmanie stimulačných ustanovení a do vyhlásenia Rady doplnilo dva odseky o interakcii medzi režimom v oblasti DPH a colným režimom. Predsedníctvo zastáva názor, že znenia sú teraz vyvážené a mali by byť prijateľné pre všetky delegácie.

III. ĎALŠIE KROKY

11. Na základe vyššie uvedených skutočností sa Rada vyzýva, aby:
- a) dospela k všeobecnému smerovaniu k tejto smernici na základe kompromisného znenia predsedníctva uvedeného v dokumente 8570/25 a
 - b) schválila vyhlásenie uvedené v dodatku k tejto poznámke.
12. Kompromisné znenie predsedníctva sa od uvedených návrhov Komisie podstatne líši. Preto ak Rada na tomto základe dospeje k všeobecnému smerovaniu k návrhu pozmeňujúcej smernice, bude musieť prostredníctvom zjednodušeného písomného postupu, ktorý sa začne po zasadnutí Rady, rozhodnúť o konzultácii znenia s Európskym parlamentom.
-