

V Bruseli 19. októbra 2026
(OR. en)

14648/26

**Medziinštitucionálny spis:
2026/0318 (NLE)**

**FISC 355
ECOFIN 1331**

NÁVRH

Od:	Martine DEPREZOVÁ, riaditeľka, v zastúpení generálnej tajomníčky Európskej komisie
Dátum doručenia:	16. októbra 2026
Komu:	Thérèse BLANCHETOVÁ, generálna tajomníčka Rady Európskej únie
Č. dok. Kom.:	COM(2026) 556 final
Predmet:	Návrh VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE RADY, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2021/1778, pokiaľ ide o predĺženie platnosti povolenia pre Nemecko uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 193 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty

Delegáciám v prílohe zasielame dokument COM(2026) 556 final.

Príloha: COM(2026) 556 final



EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 16. 10. 2026
COM(2026) 556 final

2026/0318 (NLE)

Návrh

VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE RADY,

ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2021/1778, pokiaľ ide o predĺženie platnosti povolenia pre Nemecko uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 193 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Podľa článku 395 ods. 1 prvého pododseku smernice 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty¹ (ďalej len „smernica o DPH“) môže Rada jednomyselne na návrh Komisie opraviť ktorýkoľvek členský štát, aby uplatňoval osobitné opatrenia odchyľujúce sa od ustanovení uvedenej smernice s cieľom zjednodušiť výber DPH alebo zabrániť určitým formám daňových únikov alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam.

Listom, ktorý Komisia zaevidovala 31. marca 2026, Nemecko požiadalo o povolenie naďalej uplatňovať osobitné opatrenie, pokiaľ ide o osobu povinnú platiť DPH v prípade prenosu emisných kvót, s ktorými sa obchoduje vo vnútroštátnom systéme podľa zákona o obchodovaní s emisnými kvótami palív (Brennstoffemissionshandelsgesetz, ďalej len „zákon BEHG“) z 12. decembra 2019, ktorým by sa opätovne predĺžilo uplatňovanie osobitného opatrenia udeleného vykonávacím rozhodnutím Rady (EÚ) 2021/1778 z 5. októbra 2021², ktoré bolo prvýkrát predĺžené vykonávacím rozhodnutím Rady (EÚ) 2024/2680 z 8. októbra 2024³, a to do 31. decembra 2026.

O žiadosti predloženej Nemeckom Komisia v súlade s článkom 395 ods. 2 smernice o DPH informovala ostatné členské štáty listom z 21. augusta 2026. Listom z 25. augusta 2026 Komisia oznámila Nemecku, že má všetky informácie, ktoré považuje za potrebné na posúdenie žiadosti.

1. KONTEXT NÁVRHU

• Dôvody a ciele návrhu

V článku 193 smernice o DPH sa stanovuje, že zaplatiť splatnú DPH je spravidla povinná zdaniteľná osoba dodávajúca tovar alebo poskytujúca služby.

Podľa článku 395 ods. 1 prvého pododseku smernice o DPH môžu členské štáty uplatňovať opatrenia odchyľujúce sa od ustanovení smernice o DPH s cieľom zjednodušiť postup pri výbere DPH alebo zamedziť určitým formám daňových únikov alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam, ak ich na to Rada oprávnila.

Nemecko získalo v roku 2021 výnimku s cieľom určiť za osoby povinné platiť DPH zdaniteľné osoby, ktorým sa dodávajú emisné kvóty podľa zákona BEHG (tzv. mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti). Platnosť tejto výnimky, ktorá mala uplynúť 31. decembra 2024, bola v roku 2024 predĺžená do 31. decembra 2026.

Smernicou 2003/87/ES⁴ sa upravuje systém obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov na úrovni EÚ (EU ETS), ale smernica nebráni členským štátom, aby si súčasne

¹ Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2021/1778 z 5. októbra 2021, ktorým sa Spolkovej republike Nemecko povoľuje uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 193 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 360, 11.10.2021, s. 117 – 119).

³ Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2024/2680 z 8. októbra 2024, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2021/1778, ktorým sa Nemecku povoľuje naďalej uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 193 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L, 2024/2680, 11.10.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2024/2680/oj).

⁴ Smernica 2003/87/ES Európskeho parlamentu a Rady z 13. októbra 2003 o vytvorení systému obchodovania s emisnými kvótami skleníkových plynov v Spoločenstve, a ktorou sa mení a dopĺňa smernica Rady 96/61/ES (Ú. v. EÚ L 275, 25.10.2003, s. 32 – 46, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2003/87/oj>).

zachovali svoj vlastný vnútroštátny systém obchodovania. Nemecko na základe zákona BEHG vytvorilo právny rámec pre vnútroštátny systém obchodovania s emisiami skleníkových plynov z fosílnych palív, na ktoré sa nevzťahuje systém EU ETS. Nemecko v tejto súvislosti poukazuje na to, že aj po zavedení systému EU ETS2, ktorý sa bude vzťahovať na emisie zo spaľovania palív v budovách, cestnej doprave a ďalších dodatočných odvetviach, zákon BEHG sa bude naďalej uplatňovať na vnútroštátnej úrovni na množstvách emisií, ktoré zostávajú vo vnútroštátnom systéme a na ktoré sa nevzťahuje systém EU ETS2.

Skúsenosti s obchodovaním s emisnými kvótami ukázali, že toto odvetvie je veľmi zraniteľné voči podvodom v oblasti DPH, keďže kvóty možno ľahko a rýchlo vymieňať. Z tohto dôvodu sa v článku 199a ods. 1 smernice o DPH stanovuje možnosť uplatňovať mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti v súvislosti s prenosom kvót oprávňujúcich vypustiť skleníkové plyny v rámci systému EU ETS, pričom Nemecko v súčasnosti túto možnosť využíva. Podobne, a ako už bolo uvedené, Nemecko uplatňuje mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti vo svojom vnútroštátnom systéme obchodovania.

V rámci mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti sa DPH v skutočnosti neúčtuje, ale zúčtováva ju odberateľský podnik vo svojom vlastnom daňovom priznaní k DPH (a následne sa odpočíta). Tým sa zabráni schéme „chýbajúceho obchodníka“, pri ktorej dodávateľ zmizne, hoci prijal sumu DPH, zatiaľ čo odberateľský podnik má faktúru, ktorá mu umožňuje odpočítať si DPH zaplatenú tomuto dodávateľovi.

Ako sa stanovuje v článku 2 vykonávacieho rozhodnutia Rady (EÚ) 2021/1778, Nemecko predložilo spolu so žiadosťou o predĺženie platnosti aj správu o vplyve opatrenia. Podľa nemeckých orgánov dané osobitné opatrenie pomohlo zabrániť daňovým únikom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam vo vnútroštátnom sektore obchodovania s emisnými kvótami a považuje sa za významný oporný prvok v oblasti boja proti podvodom.

Vzhľadom na podobnosť a súdržnosť s uplatňovaním mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti v súvislosti so systémom EU ETS je vhodné Nemecku povoliť, aby naďalej uplatňovalo odchyľujúce sa opatrenie za podobných podmienok počas ďalšieho obmedzeného obdobia. To by malo umožniť pokračujúce a pravidelné posudzovanie tohto odchyľujúceho sa opatrenia vzhľadom na možný budúci vývoj v oblasti EU ETS, zákona BEHG alebo právnych predpisov EÚ v oblasti DPH k tejto problematike.

• **Súlad s existujúcimi ustanoveniami v tejto oblasti politiky**

V článku 199a ods. 1 písm. a) a b) smernice o DPH sa členským štátom umožňuje uplatňovať mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti na prenos kvót oprávňujúcich vypustiť skleníkové plyny, ako sú vymedzené v článku 3 smernice 2003/87/ES, a na prenos iných jednotiek, ktoré môžu prevádzkovatelia použiť na dosiahnutie súladu s uvedenou smernicou.

Predĺženie platnosti osobitného opatrenia, ktorým sa umožňuje uplatňovať mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti na prenos kvót týkajúcich sa emisií, na ktoré sa nevzťahuje systém EU ETS upravený uvedenou smernicou, je preto zosúladené a konzistentné s existujúcimi ustanoveniami v tejto oblasti politiky.

Treba však poznamenať, že platnosť článkov 199a a 199b smernice o DPH má uplynúť 31. decembra 2026. V tejto súvislosti Komisia oznámila svoj zámer znovu predĺžiť platnosť týchto článkov. Okrem toho od júla 2030 nadobudnú účinnosť tzv. požiadavky na digitálne oznamovanie ako súčasť balíka opatrení v oblasti DPH v digitálnom veku⁵. Podľa týchto

⁵ Pozri: [DPH v digitálnom veku \(ViDA\) – Dane a colná únia](#).

požiadaviek budú všetky cezhraničné transakcie v EÚ do júla 2030 vyžadovať digitálne oznamovanie zo strany podnikov takmer v reálnom čase na základe štruktúrovaných elektronických faktúr EÚ, spolu s vnútroštátnymi povinnosťami týkajúcimi sa digitálneho oznamovania transakcií v reálnom čase na základe vnútroštátnej elektronickej fakturácie, ktoré už v členských štátoch existujú alebo sa v nich čoskoro zavedú. Tieto údaje o transakciách, ku ktorým budú mať orgány prístup, by mali členským štátom umožniť zintenzívniť boj proti podvodom. V tejto súvislosti sa bude musieť v roku 2030 opätovne posúdiť, či bude stále potrebné osobitné opatrenie, ako je mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti. Je preto logické a konzistentné predĺžiť platnosť odchyľujúceho sa opatrenia pre nemecké vnútroštátne odvetvie obchodovania s emisiami na rovnaké plánované obdobie.

2. PRÁVNÝ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

- **Právny základ**

Článok 395 ods. 1 prvý pododsek smernice o DPH.

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

Vzhľadom na ustanovenie smernice o DPH, z ktorého návrh vychádza, sa zásada subsidiarity neuplatňuje.

- **Proporcionalita**

Rozhodnutie sa týka povolenia udeleného členskému štátu na základe jeho vlastnej žiadosti a nezakladá sa ním žiadna povinnosť.

Vzhľadom na obmedzený rozsah pôsobnosti výnimky je osobitné opatrenie úmerné sledovanému cieľu, a to bojovať proti daňovým únikom. Návrh nepresahuje rámec toho, čo je potrebné na splnenie týchto cieľov.

- **Výber nástroja**

Navrhovaným nástrojom je vykonávacie rozhodnutie Rady.

Podľa článku 395 ods. 1 prvého pododseku smernice o DPH je výnimka zo spoločných pravidiel o DPH možná iba na základe oprávnenia Rady, ktorá koná jednomyselne na návrh Komisie. Vykonávacie rozhodnutie Rady je najvhodnejším nástrojom, keďže môže byť určené jednotlivému členskému štátu.

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

- **Konzultácie so zainteresovanými stranami**

Nevykonali sa žiadne konzultácie so zainteresovanými stranami. Tento návrh vychádza zo žiadosti predloženej Nemeckom a týka sa iba tohto členského štátu.

- **Získavanie a využívanie expertízy**

Externá expertíza nebola potrebná.

- **Posúdenie vplyvu**

Cieľom návrhu vykonávacieho rozhodnutia Rady je naďalej brániť určitým formám daňových únikov alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam v nemeckom vnútroštátnom odvetví emisných kvót, ktoré je obzvlášť zraniteľné voči podvodom v oblasti DPH.

Nemecko oznámilo, že v roku 2025 bolo na nemeckom úrade pre obchodovanie s emisiami zaregistrovaných 2 290 osôb s obchodnými účtami, z ktorých 2 249 malo rezidenciu v Nemecku a patrilo do rozsahu pôsobnosti osobitného odchyľujúceho sa opatrenia. Nemecko ďalej uviedlo, že v príslušnom období sa vďaka osobitnému opatreniu v rámci vnútroštátneho obchodu s emisnými kvótami nezistili žiadne prípady úniku DPH.

Osobitné opatrenie preto pravdepodobne bude mať potenciálne pozitívny vplyv.

Navyše, vzhľadom na úzky rozsah pôsobnosti osobitného opatrenia a na jeho dočasné uplatňovanie vplyv opatrenia bude v každom prípade obmedzený.

4. VPLYV NA ROZPOČET

Návrh nebude mať žiadny negatívny vplyv na rozpočet EÚ.

5. ĎALŠIE PRVKY

Návrh zahŕňa doložku o ukončení platnosti k 30. júnu 2030.

Návrh

VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE RADY,

ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2021/1778, pokiaľ ide o predĺženie platnosti povolenia pre Nemecko uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 193 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme 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 hodnoty⁶, a najmä na jej článok 395 ods. 1 prvý pododsek,

so zreteľom na návrh Európskej komisie,

keďže:

- (1) Vykonávacím rozhodnutím Rady (EÚ) 2021/1778⁷, ktorého platnosť bola predĺžená vykonávacím rozhodnutím Rady (EÚ) 2024/2680 z 8. októbra 2024⁸, sa Nemecku povolilo uplatňovať do 31. decembra 2026 osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 193 smernice 2006/112/ES s cieľom využívať tzv. mechanizmus prenesenia daňovej povinnosti pri prenosoch emisných kvót podľa zákona o obchodovaní s emisnými kvótami palív (ďalej len „zákon BEHG“). V rámci tohto mechanizmu bude osoba, ktorá prijíma prenosy emisných kvót, povinná platiť DPH namiesto dodávateľa (ďalej len „osobitné opatrenie“).
- (2) Listom, ktorý Komisia zaevidovala 31. marca 2026, Nemecko požiadalo o predĺženie platnosti osobitného opatrenia, ktoré mu bolo udelené vykonávacím rozhodnutím (EÚ) 2021/1778, a teda o povolenie naďalej uplatňovať toto osobitné opatrenie po 31. decembri 2026 (ďalej len „žiadost“).
- (3) V súlade s článkom 395 ods. 2 druhým pododsekom smernice 2006/112/ES Komisia listami z 21. augusta 2026 postúpila žiadosť ostatným členským štátom a listom z 25. augusta 2026 oznámila Nemecku, že má všetky informácie potrebné na posúdenie žiadosti.
- (4) Podľa informácií poskytnutých Nemeckom v jeho žiadosti sa skutkový stav, ktorým sa odôvodňovalo uplatňovanie osobitného opatrenia, nezmenil. Nemecko spolu so žiadosťou predložilo Komisii správu, v ktorej preskúmalo získané praktické skúsenosti a z ktorej vyplýva, že využívanie mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti

⁶ Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1.

⁷ Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2021/1778, ktorým sa Spolkovej republike Nemecko povoľuje uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 193 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 360, 11.10.2021, s. 117, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1778/oj).

⁸ Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2024/2680 z 8. októbra 2024, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2021/1778, ktorým sa Nemecku povoľuje naďalej uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 193 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L, 2024/2680, 11.10.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2024/2680/oj).

v súvislosti s prenosom emisných kvót podľa zákona BEHG sa osvedčilo ako účinné opatrenie a prispieva k boju proti daňovým podvodom.

- (5) Preto je vhodné predĺžiť platnosť povolenia udeleného vykonávacím rozhodnutím (EÚ) 2021/1778. Predĺženie platnosti povolenia by však malo byť obmedzené a spojené s možným využitím mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti okrem iného aj v súvislosti so systémom EÚ na obchodovanie s emisnými kvótami skleníkových plynov (ETS), ako sa stanovuje v článku 199a ods. 1 písm. a) a b) smernice 2006/112/ES, ako aj s nadobudnutím účinnosti požiadaviek na digitálne oznamovanie ako súčasti balíka opatrení v oblasti DPH v digitálnom veku⁹ 1. júla 2030. To by malo umožniť posúdenie účinnosti a vhodnosti osobitného opatrenia na základe celkového hodnotenia mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti v rámci obchodovania s emisiami na úrovni EÚ a na vnútroštátnej úrovni.
- (6) Toto osobitné opatrenie nebude mať nepriaznivý vplyv na vlastné zdroje Únie pochádzajúce z DPH.
- (7) Vykonávacie rozhodnutie (EÚ) 2021/1778 by sa preto malo zodpovedajúcim spôsobom zmeniť,

PRIJALA TOTO ROZHODNUTIE:

Článok 1

Článok 2 vykonávacieho rozhodnutia (EÚ) 2021/1778 sa nahrádza takto:

„Článok 2

Toto rozhodnutie stráca účinnosť 30. júna 2030.“

Článok 2

Toto rozhodnutie nadobúda účinnosť dňom jeho oznámenia.

Článok 3

Toto rozhodnutie je určené Nemeckej spolkovej republike.

V Bruseli

*Za Radu
predseda/predsedníčka*

⁹ Pozri: [DPH v digitálnom veku \(ViDA\) – Dane a colná únia](#).