

V Bruseli 7. decembra 2021  
(OR. en)

14754/21

FISC 237  
ECOFIN 1214

#### VÝSLEDOK ROKOVANIA

---

|          |                                                                                                                                 |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Od:      | Generálny sekretariát Rady                                                                                                      |
| Komu:    | Delegácie                                                                                                                       |
| Predmet: | Návrh SMERNICE RADY, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o sadzby dane z pridanej hodnoty<br>– všeobecné smerovanie |

---

Delegáciám v prílohe zasielame znenie všeobecného smerovania k návrhu smernice Rady, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o sadzby dane z pridanej hodnoty, na ktorom sa dohodlo na zasadnutí Rady (hospodárske a finančné záležitosti) 7. decembra 2021.

**[NÁVRH] SMERNICA RADY (EÚ) .../...**

**Z ...,**

**ktorou sa menia smernice 2006/112/ES a (EÚ) 2020/285, pokiaľ ide o sadzby dane z pridanej hodnoty**

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 parlamentu<sup>1</sup>,

so zreteľom na stanovisko Európskeho hospodárskeho a sociálneho výboru<sup>2</sup>,

konajúc v súlade s mimoriadnym legislatívnym postupom,

keďže:

- (1) Cieľom pravidiel týkajúcich sa sadzieb dane z pridanej hodnoty (DPH) v súčasnosti stanovených v smernici Rady 2006/112/ES<sup>3</sup> je zachovať fungovanie vnútorného trhu a zabrániť narušeniam hospodárskej súťaže. Tieto pravidlá boli skoncipované pred viac ako dvoma desaťročiami na základe zásady miesta pôvodu. Komisia vo svojom oznámení zo 7. apríla 2016 o akčnom pláne v oblasti DPH „K jednotnému priestoru EÚ v oblasti DPH – čas rozhodnúť sa“ a vo svojom oznámení zo 4. októbra 2017 o opatreniach nadväzujúcich na akčný plán v oblasti DPH „K jednotnému priestoru EÚ v oblasti DPH – čas konať“ oznámila svoj zámer upraviť tieto pravidlá pre konečný systém DPH pre cezhraničný obchod s tovarom na úrovni podnikov (B2B) medzi členskými štátmi, ktorý by bol založený na zdanení v členskom štáte určenia.
- (2) V systéme, v ktorom by dodania tovaru a poskytnutie služieb boli zdanené v členskom štáte určenia, nezískavajú dodávatelia, resp. poskytovatelia žiadne výrazné výhody zo skutočnosti, že sú usadení v členskom štáte s nižšou sadzbou dane. Rôznorodejšie sadzby DPH by v takomto systéme nenarúšali fungovanie jednotného trhu ani by neviedli k narušeniam hospodárskej súťaže. Za takýchto okolností by bolo vhodné poskytnúť členským štátom väčšiu voľnosť pri stanovovaní sadzieb.

---

<sup>1</sup> Ú. v. EÚ C, , s. .

<sup>2</sup> Ú. v. EÚ C, , s. .

<sup>3</sup> 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).

- (2a) Tovar a služby oprávnené na znížené sadzby by mali prinášať prospech konečnému spotrebiteľovi a mali by sa nimi sledovať ciele všeobecného záujmu. S cieľom zabrániť zbytočnej zložitosti a následnému zvýšeniu nákladov pre podnikateľov, najmä v prípade obchodu v rámci Spoločenstva, by malo byť jasné, že ak sa tovar a služby vyberú podľa týchto kritérií, znížené sadzby by boli obvykle uplatniteľné v rámci celého obchodného reťazca.
- (2b) Právny rámec umožňujúci uplatnenie znížených sadziieb by mal byť celkovo v súlade s inými politikami Únie, ako je nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/522 z 24. marca 2021, ktorým sa zriaďuje akčný program Únie v oblasti zdravia („program EU4Health“) na obdobie rokov 2021 – 2027 a zrušuje nariadenie (EÚ) č. 282/2014<sup>4</sup>, a oznámenie Komisie Európskemu parlamentu, Európskej rade, Rade, Európskemu hospodárskemu a sociálnemu výboru a Výboru regiónov – Európska zelená dohoda<sup>5</sup>. S cieľom umožniť členským štátom uplatňovať znížené sadzby pri posilňovaní odolnosti ich systémov zdravotnej starostlivosti je vhodné rozšíriť škálu tovaru a služieb považovaných za nevyhnutné na podporu poskytovania zdravotnej a na kompenzáciu a prekonanie zdravotného postihnutia. Okrem toho by členské štáty mali mať možnosť prispieť ku klimaticky neutrálnemu a ekologickému hospodárstvu prostredníctvom uplatňovania znížených sadziieb na dodania a poskytnutia, ktoré sú šetrné k životnému prostrediu, pričom by sa zároveň malo pripraviť postupné ukončenie existujúceho preferenčného zaobchádzania s dodaniami a poskytnutiami škodlivými pre životné prostredie.
- (3) So všetkými členskými štátmi sa má zaobchádzať rovnako, a musia mať preto rovnaké možnosti uplatňovať znížené sadzby, ktoré by však mali zostať výnimkou zo štandardnej sadzby. Takéto rovnaké zaobchádzanie možno dosiahnuť tak, že sa všetkým členským štátom umožní uplatňovať na oprávnený tovar a služby v rámci vymedzených obmedzení maximálne dve znížené sadzby vo výške minima na úrovni 5 %, jednu zníženú sadzbu nižšiu ako minimum 5 % a oslobodenie od dane s právom na odpočet DPH na vstupe.
- (4) S prihliadnutím na potrebu vyhnúť sa šíreniu znížených sadziieb z rozpočtových dôvodov a zásadu rovnakého zaobchádzania by členské štáty mali mať možnosť uplatňovať znížené sadzby, ktoré nie sú nižšie ako minimum 5 %, na maximálne dvadsať štyri položiek tovaru a služieb uvedených v bodoch prílohy III k smernici 2006/112/ES. Z rovnakého dôvodu majú členské štáty možnosť uplatňovať jednu zníženú sadzbu nižšiu ako minimum 5 % a oslobodenie od dane s právom na odpočet DPH na vstupe, ale len na maximálne sedem položiek tovaru a služieb uvedených v bodoch prílohy III vybraných spomedzi tovaru a služieb považovaných za tovar a služby pokrývajúce základné potreby, konkrétne tovar a služby súvisiace s dodaniami potravín, vody, liekov, farmaceutických výrobkov, zdravotných a hygienických výrobkov, poskytovaním prepravy osôb a dodaniami niektorých kultúrnych položiek (knihy, noviny a periodiká), alebo spomedzi iných dodaní tovaru a poskytnutí služieb uvedených v prílohe III, na ktoré iné členské štáty uplatňujú znížené sadzby, ktoré sú nižšie ako minimum 5 %, alebo oslobodenia od dane s právom na odpočet DPH na vstupe, pokiaľ sú dodržané príslušné lehoty. Je vhodné poskytnúť členským štátom, ktoré už uplatňujú takéto znížené sadzby alebo oslobodenia od dane, čas potrebný na prispôbenie sa týmto obmedzeniam.

<sup>4</sup> Ú. v. EÚ L 107, 26.3.2021, s. 1.

<sup>5</sup> COM(2019) 640 final z 11. decembra 2019.

- (4a) Je vhodné, aby sa solárne panely zahrnuli medzi uvedených sedem položiek v súlade s environmentálnymi záväzkami Únie v oblasti dekarbonizácie a so zelenou dohodou, ako aj ponúknuť členským štátom možnosť podporovať využívanie obnoviteľných zdrojov energie aj prostredníctvom znížených sadzieb DPH. S cieľom podporiť prechod na využívanie obnoviteľných zdrojov energie a posilniť sebestačnosť Únie, pokiaľ ide o energiu, je nevyhnutné umožniť členským štátom zlepšiť prístup koncových spotrebiteľov k ekologickým zdrojom energie.
- (4b) Uplatnenie ktorejkoľvek z uvedených možností členským štátom by sa malo považovať za opatrenie zakotvené v logike systému sadzieb DPH a prijaté z jasne vymedzených sociálnych dôvodov na prospech konečného spotrebiteľa alebo vo všeobecnom záujme.
- (4c) Popri všeobecných pravidlách týkajúcich sa sadzieb DPH existuje niekoľko výnimiek, ktoré niektorým členským štátom umožňujú uplatňovať nižšie sadzby. Tieto nižšie sadzby sú odôvodnené osobitnými zemepisnými charakteristikami alebo sociálnymi dôvodmi, ktoré sú na prospech konečného spotrebiteľa alebo sú vo všeobecnom záujme. Takéto nižšie sadzby by mohli byť relevantné pre ostatné členské štáty. V súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania je preto vhodné stanoviť možnosť, ktorá by bola otvorená pre všetky členské štáty, umožniť nižšie sadzby na rovnaký tovar a služby, ako sú tovar a služby, na ktoré sa nižšie sadzby uplatňujú v iných členských štátoch a za rovnakých podmienok. V záujme dodržania uvedeného stropu siedmich položiek by mali členské štáty, ktoré k 1. januáru 2021 uplatňovali takéto nižšie sadzby na viac ako sedem položiek tovaru a služieb uvedených v bodoch prílohy III, obmedziť uplatňovanie znížených sadzieb, ktoré sú nižšie ako minimum 5 %, a oslobodení od dane s právom na odpočet DPH na vstupe na sedem položiek uvedených v bodoch prílohy III najneskôr od 1. januára 2032 alebo od okamihu prijatia konečnej úpravy podľa toho, čo nastane skôr. Uvedené zmeny nemajú vplyv na ustanovenia o výnimkách týkajúcich sa uplatňovania oslobodení od dane bez práva na odpočet DPH, ktoré sú stanovené v prílohe X k smernici 2006/112/ES.
- (4d) Okrem toho viacero iných výnimiek v súčasnosti umožňuje niektorým členským štátom uplatňovať znížené sadzby, ktoré nie sú nižšie ako 12 %, na tovar a služby neuvedené v prílohe III. Vzhľadom na blízkosť týchto znížených sadzieb štandardnej sadzbe z hľadiska ich výšky a v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania je vhodné stanoviť možnosť otvorenú pre všetky členské štáty uplatniť znížené sadzby nie nižšie ako 12 % na rovnaký tovar a služby, ako sú tovar a služby, na ktoré sa znížené sadzby nie nižšie ako 12 % uplatňujú v iných členských štátoch a za rovnakých podmienok.

- (4e) Znížené sadzby nie nižšie ako 12 % na dodania tovaru a poskytnutia služieb neuvedených v prílohe III, znížené sadzby nižšie ako 5 % a oslobodenia od dane s právom na odpočet DPH na vstupe v prípade akýchkoľvek položiek uvedených v bodoch prílohy III iných ako v bodoch 1 až 6 a 10c môžu uplatňovať ostatné členské štáty vrátane členských štátov, ktoré v súčasnosti uplatňujú znížené sadzby a oslobodenia od dane a chceli by uplatňovať znížené sadzby nie nižšie ako 12 % na dodania tovaru a poskytnutia služieb neuvedených v prílohe III, znížené sadzby nižšie ako 5 % alebo oslobodenia od dane s právom na odpočet DPH na vstupe iné, ako sú tie, ktoré v súčasnosti uplatňujú, pokiaľ dodržia štruktúru sadzieb DPH stanovenú v tejto smernici a podmienky, ktoré uplatňujú členské štáty, ktoré majú zavedené znížené sadzby alebo oslobodenia od dane k 1. januáru 2021.
- (4f) Členské štáty, ktoré uplatňovali znížené sadzby alebo poskytovali oslobodenia s právom na odpočet DPH na vstupe na základe výnimiek k 1. januáru 2021, by mali Výboru pre DPH oznámiť hlavné ustanovenia a podmienky výnimiek vo svojich vnútroštátnych právnych predpisoch, ktoré sa uplatňovali k 1. januáru 2021 a ku ktorým sa prístup umožní ostatným členským štátom. S cieľom zabezpečiť právnu istotu a umožniť rovnaký prístup k uvedeným výnimkám pre všetky členské štáty a na základe informácií poskytnutých do stanoveného termínu dotknutými členskými štátmi Komisia ihneď po prijatí týchto informácií vypracuje a rozpošle všetkým členským štátom úplný zoznam tovaru a služieb, na ktoré sa takéto znížené sadzby alebo oslobodenia od dane uplatňujú. Dodržanie termínu oznámenia týchto informácií je nevyhnutné na zabezpečenie rovnakého prístupu k výnimkám pre všetky členské štáty.
- (4g) Na základe informácií rozposlaných Komisiou by členské štáty mali mať možnosť uplatňovať znížené sadzby a oslobodenia s právom na odpočet DPH na dodania tovaru a poskytnutia služieb, na ktoré už takéto sadzby a oslobodenia od dane uplatňujú iné členské štáty, za predpokladu, že znížené sadzby a oslobodenia od dane sa uplatňujú za rovnakých podmienok, aké sú stanovené v členských štátoch, ktoré už tieto sadzby a oslobodenia uplatňujú. Členské štáty by na využívanie týchto možností mali prijať podrobné pravidlá a oznámiť znenie prijatých ustanovení Výboru pre DPH. Komisia by na základe týchto oznámení mala predložiť Rade správu s úplným zoznamom tovaru a služieb, na ktoré členské štáty uplatňujú znížené sadzby a oslobodenia od dane.

5. So zreteľom na potrebu modernizovať a aktualizovať zoznam tovaru a služieb oprávnených na znížené sadzby by sa smernica 2006/112/ES mala zmeniť, aby sa umožnilo uplatňovanie znížených sadzieb na osobitné ciele sociálnej politiky, zabezpečila jasnosť a zohľadnila zásada neutrality, konkrétne zabezpečením rovnakého zaobchádzania z hľadiska sadzieb DPH v prípade prenájmu alebo lízingu a dodaní niektorých tovarov.
- 5a. S cieľom ponúknuť členským štátom možnosť podporiť prechod na využívanie vykurovacích systémov šetrných k životnému prostrediu a v súlade s environmentálnymi záväzkami Únie v oblasti dekarbonizácie je do prílohy III zahrnutá aj možnosť, aby členské štáty uplatňovali zníženú sadzbu na dodávku a inštaláciu vysoko účinných nízkoemisných vykurovacích systémov, ktoré spĺňajú kritériá právnych predpisov v oblasti životného prostredia.
- 5b. Digitalizácia zohráva kľúčovú úlohu pri vytváraní hodnoty a posilňovaní konkurencieschopnosti. Index digitálnej ekonomiky a spoločnosti (DESI) meria a zoraďuje digitálnu výkonnosť členských štátov na základe vopred vymedzených ukazovateľov udávajúcich významné rozdiely z hľadiska digitálneho rozvoja. S cieľom odstrániť nízke pokrytie službami prístupu k internetu a v záujme podpory ich rozvoja by členské štáty mali mať možnosť uplatňovať zníženú sadzbu na takéto služby. Uplatňovanie zníženej sadzby na služby prístupu k internetu by malo byť prispôbené cieľom stanoveným v národnej politike digitalizácie, a preto by malo byť z hľadiska rozsahu obmedzené. Podľa nariadenia (EÚ) 2015/2120<sup>6</sup> služby prístupu k internetu poskytujú pripojenie, ale nezahŕňajú obsah, ktorý sa poskytuje prostredníctvom internetu.
- 5c. Okrem toho, so zreteľom na digitálnu transformáciu hospodárstva by členské štáty mali mať možnosť zabezpečiť rovnaké zaobchádzanie s naživo strímovanými aktivitami vrátane podujatí, ako v prípade tých, ktoré sú pri osobnej účasti oprávnené na znížené sadzby.
- (5d) S cieľom zabezpečiť zdaňovanie v členskom štáte spotreby je potrebné, aby všetky služby, ktoré možno poskytnúť spotrebiteľovi elektronickými prostriedkami, boli zdaniteľné v mieste, kde je spotrebiteľ usadený, má trvalé bydlisko alebo kde sa obvykle zdržiava. Preto je potrebné pozmeniť pravidlá upravujúce miesto poskytnutia služieb súvisiacich s takýmito činnosťami.
6. V záujme zabezpečenia právnej istoty je potrebné objasniť, že v prípade organizácií, ktoré sa zaoberajú sociálnym blahobytom, je to všeobecná činnosť organizácie ako celku a jej ciele, nezávisle od konečného prijímateľa dodania tovaru alebo poskytnutia služieb, ktoré sa majú brať do úvahy pri posudzovaní požiadaviek na uplatňovanie zníženej sadzby.

---

<sup>6</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2015/2120 z 25. novembra 2015, ktorým sa stanovujú opatrenia týkajúce sa prístupu k otvorenému internetu a maloobchodné poplatky za regulované komunikačné služby v rámci Únie a ktorým sa mení smernica 2002/22/ES a nariadenie (EÚ) č. 531/2012 (Ú. v. EÚ L 310, 26.11.2015, s. 1).

- (6a) Okrem toho by sa smernica 2006/112/ES mala zmeniť s cieľom umožniť uplatňovanie znížených sadzieb v obmedzenom počte osobitných situácií zo sociálnych dôvodov, na prospech konečného spotrebiteľa a v záujme naplnenia cieľa spočívajúceho vo všeobecnom záujme. Preto sa zoznam tovaru a služieb oprávnených na znížené sadzby rozširuje tak, aby obsahoval obmedzený počet takýchto existujúcich výnimiek.
7. Pandémia COVID-19 ukázala, že je potrebné prispôbiť smernicu 2006/112/ES tak, aby bol právny rámec pripravený na riešenie budúcich kríz, a tak umožniť členským štátom rýchlo reagovať na výnimočné okolnosti, akými sú pandémie, humanitárne krízy alebo prírodné katastrofy. Na tento účel a za rovnakých podmienok by členské štáty, ktorým Komisia povolila uplatňovanie oslobodenia od DPH na tovar dovezený v prospech obetí katastrof, mali mať možnosť uplatňovať oslobodenie od dane s odpočtom DPH zaplatenej na predchádzajúcom stupni v súvislosti s dodaniami takéhoto tovaru a poskytnutím služieb súvisiacich s takýmto tovarom v rámci EÚ a vnútroštátne vykonanými pre oprávnené subjekty, aby tieto boli schopné pomôcť obetiam takýchto katastrof. Ak podmienky na oslobodenie od dane už nie sú splnené, dodanie tovaru a poskytnutie služieb by malo podliehať DPH.
8. Keďže hlavný cieľ tejto smernice, a to aktualizovať zoznam tovaru a služieb oprávnených na znížené sadzby a stanoviť základ pre zabezpečenie toho, aby členské štáty mali rovnaký prístup k uplatňovaniu znížených sadzieb, nemožno uspokojivo dosiahnuť na úrovni členských štátov, ale pre existujúce obmedzenia ho možno lepšie dosiahnuť na úrovni Únie, Únia môže prijať opatrenia v súlade so zásadou subsidiarity podľa článku 5 Zmluvy o Európskej únii. V súlade so zásadou proporcionality podľa uvedeného článku táto smernica neprekračuje rámec toho, čo je nevyhnutné na dosiahnutie týchto cieľov.
9. Smernica 2006/112/ES bola zmenená smernicou (EÚ) 2020/285<sup>7</sup>. Z dôvodu odlišnej štruktúry sadzieb DPH stanovenej v tejto pozmeňujúcej smernici je potrebné zmeniť odkazy v smernici (EÚ) 2020/285.
10. V súlade so spoločným politickým vyhlásením členských štátov a Komisie z 28. septembra 2011 o vysvetľujúcich dokumentoch<sup>8</sup> sa členské štáty zaviazali, že v odôvodnených prípadoch k svojim oznámeniam o transpozičných opatreniach 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 zasielanie takýchto dokumentov je odôvodnené.
11. Smernica 2006/112/ES by sa preto mala zodpovedajúcim spôsobom zmeniť,

<sup>7</sup> Smernica Rady (EÚ) 2020/285 z 18. februára 2020, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, pokiaľ ide o osobitnú úpravu pre malé podniky, a nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o administratívnu spoluprácu a výmenu informácií na účely monitorovania správneho uplatňovania osobitnej úpravy pre malé podniky (Ú. v. EÚ L 62, 2.3.2020, s. 13).

<sup>8</sup> Ú. v. EÚ C 369, 17.12.2011, s. 14.

PRIJALA TÚTO SMERNICU:

*Článok 1*

*Zmeny smernice 2006/112/ES*

Smernica 2006/112/ES sa mení takto:

(1) Článok 94 sa mení takto:

a) odsek 2 sa nahrádza takto:

„2. Na dovoz tovaru sa uplatňuje sadzba, ktorá sa uplatňuje na dodanie rovnakého tovaru na území členského štátu.“;

b) dopĺňa sa tento odsek:

„3. Odchylné od odseku 2 tohto článku môžu členské štáty, ktoré uplatňujú štandardnú sadzbu na dodanie umeleckých diel, zberateľských predmetov a starožitností uvedených v prílohe IX častiach A, B a C, uplatňovať zníženú sadzbu na dovoz tohto tovaru na území členského štátu.“;

2. Článok 98 sa nahrádza takto:

*„Článok 98*

1. Členské štáty môžu uplatňovať najviac dve znížené sadzby.

Znížené sadzby sa stanovujú ako percento základu dane, ktoré nie je nižšie ako 5 %, a uplatňujú sa len na dodania tovaru a poskytnutia služieb uvedené v prílohe III.

Členské štáty môžu uplatňovať znížené sadzby na dodania tovaru a poskytnutia služieb uvedené v maximálne dvadsiatich štyroch bodoch prílohy III.

2. Členské štáty môžu okrem týchto dvoch znížených sadzieb uplatňovať zníženú sadzbu nižšiu ako minimum 5 % a oslobodenie od dane s možnosťou odpočítania DPH zaplatenej na predchádzajúcom stupni na dodania tovaru a poskytnutia služieb uvedené v maximálne siedmich bodoch prílohy III.

Znížená sadzba nižšia ako minimum 5 % a oslobodenie od dane s možnosťou odpočítania DPH zaplatenej na predchádzajúcom stupni sa môžu uplatňovať len na tieto body prílohy III:

- a) body 1, 2, 3, 4, 5, 6 a 10c;
- b) akýkoľvek iný bod prílohy III, na ktorý sa vzťahujú možnosti ustanovené v článku 105a ods. 1.

Na účely druhého pododseku písm. b) tohto odseku sa transakcie týkajúce sa bývania uvedené v článku 105a ods. 1 druhom pododseku považujú za transakcie, ktoré patria do bodu 10 prílohy III.

Členské štáty, ktoré k 1. januáru 2021 uplatňujú na dodania tovaru a poskytnutia služieb uvedené vo viac ako siedmich bodoch prílohy III znížené sadzby nižšie ako minimum 5 % alebo poskytujú oslobodenia od dane s možnosťou odpočítania DPH zaplatenej na predchádzajúcom stupni, obmedzia ich uplatňovanie tak, aby sa do 1. januára 2032 alebo prijatia konečnej úpravy uvedenej v článku 402, podľa toho, čo nastane skôr, dosiahol súlad s prvým pododsekom tohto odseku. Členské štáty môžu podľa vlastného uváženia určiť, v prípade ktorých bodov alebo kategórií dodaní tovaru alebo poskytnutí služieb budú naďalej uplatňovať uvedené znížené sadzby a/alebo poskytovať uvedené oslobodenia od dane.

3. Znížené sadzby a oslobodenia od dane uvedené v odsekoch 1 a 2 sa neuplatňujú na elektronicky poskytované služby, s výnimkou služieb uvedených v bodoch 6, 7, 8 a 13 prílohy III.

4. Členské štáty môžu na stanovenie presného pokrytia dotknutej kategórie použiť pri uplatňovaní znížených sadzieb a oslobodení od dane stanovených v tejto smernici kombinovanú nomenklatúru a/alebo štatistickú klasifikáciu produktov podľa činností.“;

3. Článok 99 sa nahrádza takto:

#### *„Článok 99*

Znížené sadzby a oslobodenia od dane uvedené v článku 98 ods. 1 a 2 sa neuplatňujú na dodanie umeleckých diel, zberateľských predmetov a starožitností, na ktoré sa vzťahuje osobitná úprava podľa hlavy XII kapitoly 4.“;

4. Článok 100 sa nahrádza takto:

*„Článok 100*

Komisia predloží Rade do 31. decembra 2028 a následne každých päť rokov správu o rozsahu pôsobnosti prílohy III, v prípade potreby s akýmikoľvek príslušnými návrhmi.“;

- 4a. V hlave VIII kapitole 2 sa vkladá tento oddiel:

*„Oddiel 2a  
Výnimočné situácie*

*Článok 101a*

1. Ak Komisia udelila členskému štátu povolenie podľa článku 53 prvého odseku smernice 2009/132/ES<sup>9</sup> uplatňovať oslobodenie od dane na dovážaný tovar v prospech obetí katastrof, tento členský štát môže poskytnúť oslobodenie od dane s možnosťou odpočítania DPH zaplatenej na predchádzajúcom stupni za rovnakých podmienok, pokiaľ ide o nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva a dodanie tohto tovaru a poskytnutie služieb súvisiacich s takýmto tovarom vrátane služieb prenájmu.

2. Členský štát, ktorý si želá uplatňovať opatrenie uvedené v odseku 1, informuje Výbor pre DPH.

3. Ak sa tovar alebo služby nadobudnuté organizáciami, na ktoré sa vzťahuje oslobodenie od dane stanovené v odseku 1 tohto článku, použijú na iné účely, než sú účely stanovené v hlave VIII kapitole 4 smernice 2009/132/ES, použitie takéhoto tovaru alebo služieb podlieha DPH za podmienok uplatniteľných v čase, keď prestali byť splnené podmienky oslobodenia od dane.“;

5. Články 101, 102, 103, 104a a 105 sa vypúšťajú;

---

<sup>9</sup> Smernica Rady 2009/132/ES z 19. októbra 2009, ktorou sa určuje rozsah platnosti článku 143 písm. b) a c) smernice 2006/112/ES vzhľadom na oslobodenie od dane z pridanej hodnoty na finálny dovoz určitého tovaru (Ú. v. EÚ L 292, 10.11.2009, s. 5).

5a. Článok 104 sa nahrádza takto:

„Článok 104

1. Rakúsko môže uplatňovať v obciach Jungholz a Mittelberg (Kleines Walsertal) druhú štandardnú sadzbu, ktorá je nižšia ako zodpovedajúca sadzba uplatňovaná vo zvyšku Rakúska, ale nie je nižšia ako 15 %.

2. Grécko môže v správnych oblastiach Lesbos, Chios, Samos, Dodecanesos a Kyklady a na ostrovoch Thasos, Severné Sporády, Samotrácia a Skiros uplatňovať sadzby až o 30 % nižšie, než sú zodpovedajúce sadzby uplatňované v Grécku na pevnine.

3. Portugalsko môže na transakcie uskutočňované v autonómnych oblastiach Azory a Madeira a na priamy dovoz do týchto oblastí uplatňovať sadzby, ktoré sú nižšie ako sadzby uplatniteľné na pevnine.

4. Portugalsko môže uplatňovať jednu z dvoch znížených sadzieb ustanovených v článku 98 ods. 1 na mostové mýto v lisabonskej oblasti.“;

5b. Vkladá sa tento článok:

„Článok 105a

1. Členské štáty, ktoré na dodania tovaru alebo poskytnutia služieb uvedené v iných bodoch ako 1 až 6 a 10c prílohy III uplatňovali v súlade s právom Únie k 1. januáru 2021 znížené sadzby nižšie ako minimum stanovené v článku 98 ods. 1 alebo poskytovali oslobodenia od dane s možnosťou odpočítania DPH zaplatenej na predchádzajúcom stupni, môžu v súlade s článkom 98 ods. 2 pokračovať v uplatňovaní týchto znížených sadzieb alebo poskytovaní týchto oslobodení od dane, a to bez toho, aby bol dotknutý odsek 4 tohto článku.

Členské štáty, ktoré na transakcie týkajúce sa bývania, ktoré nie je súčasťou sociálnej politiky, uplatňovali v súlade s právom Únie k 1. januáru 2021 znížené sadzby nižšie ako minimum stanovené v článku 98 ods. 1, môžu v súlade s článkom 98 ods. 2 pokračovať v uplatňovaní týchto znížených sadzieb.

Členské štáty oznámia Výboru pre DPH znenie hlavných ustanovení vnútroštátnych právnych predpisov a podmienky uplatňovania týchto znížených sadzieb a oslobodení od dane týkajúcich sa článku 98 ods. 2 druhého pododseku písm. b) najneskôr ... [3 mesiace odo dňa nadobudnutia účinnosti tejto pozmeňujúcej smernice].

Bez toho, aby bol dotknutý odsek 4 tohto článku, môžu znížené sadzby nižšie ako minimum stanovené v článku 98 ods. 1 alebo oslobodenia od dane s možnosťou odpočítania DPH zaplatenej na predchádzajúcom stupni uplatňovať v súlade s článkom 98 ods. 2 prvým pododsekom iné členské štáty na rovnaké dodania tovaru a/alebo poskytnutia služieb uvádzané v prvom a druhom pododseku tohto odseku a za rovnakých podmienok, aké boli uplatniteľné k 1. januáru 2021 v členských štátoch uvedených v prvom a druhom pododseku tohto odseku.

2. Členské štáty, ktoré na dodania tovaru alebo poskytnutia služieb iné, než sú uvedené v prílohe III, uplatňovali v súlade s právom Únie k 1. januáru 2021 znížené sadzby nižšie ako 12 %, vrátane znížených sadzieb nižších ako minimum stanovené v článku 98 ods. 1, alebo poskytovali oslobodenia od dane s možnosťou odpočítania DPH zaplatenej na predchádzajúcom stupni, môžu v súlade s článkom 98 ods. 1 a 2 pokračovať v uplatňovaní týchto znížených sadzieb alebo poskytovaní týchto oslobodení od dane až do 1. januára 2032 alebo do prijatia konečnej úpravy uvedenej v článku 402, podľa toho, čo nastane skôr, a to bez toho, aby bol dotknutý odsek 4 tohto článku.

3. Členské štáty, ktoré na dodania tovaru alebo poskytnutia služieb iné, než sú uvedené v prílohe III, uplatňovali v súlade s právom Únie k 1. januáru 2021 znížené sadzby nie nižšie ako 12 %, môžu v súlade s článkom 98 ods. 1 prvým pododsekom pokračovať v uplatňovaní týchto znížených sadzieb, a to bez toho, aby bol dotknutý odsek 4 tohto článku.

Členské štáty oznámia Výboru pre DPH znenie hlavných ustanovení vnútroštátnych právnych predpisov a podmienky uplatňovania týchto znížených sadzieb najneskôr ... [3 mesiace odo dňa nadobudnutia účinnosti tejto pozmeňujúcej smernice].

Bez toho, aby bol dotknutý odsek 4 tohto článku, môžu znížené sadzby nie nižšie ako 12 % uplatňovať v súlade s článkom 98 ods. 1 prvým pododsekom iné členské štáty na rovnaký tovar a/alebo služby a za rovnakých podmienok, aké boli uplatniteľné k 1. januáru 2021 v členských štátoch uvedených v prvom pododseku tohto odseku.

4. Odchylne od odsekov 1, 2 a 3 sa znížené sadzby alebo oslobodenia od dane uplatňované na fosílna palivá, iný tovar s podobným vplyvom na emisie skleníkových plynov, ako napríklad rašelina, a drevo používané ako palivové drevo prestanú uplatňovať od 1. januára 2030 a znížené sadzby alebo oslobodenia od dane uplatňované na chemické pesticídy a chemické hnojivá sa prestanú uplatňovať od 1. januára 2032.

5. Členské štáty, ktoré si v súlade so štvrtým podsekom odseku 1, tretím pododsekom odseku 3 tohto článku a článkom 105b želajú uplatňovať znížené sadzby nie nižšie ako 12 %, znížené sadzby nižšie ako minimum stanovené v článku 98 ods. 1 alebo oslobodenia od dane s možnosťou odpočítania DPH zaplatenej na predchádzajúcom stupni do ... [18 mesiacov odo dňa nadobudnutia účinnosti tejto pozmeňujúcej smernice] prijímú podrobné pravidlá upravujúce využívanie týchto možností a oznámia Výboru pre DPH znenie hlavných ustanovení vnútroštátnych právnych predpisov, ktoré prijali.

6. Komisia do 1. júla 2025 na základe informácií, ktoré poskytnú členské štáty, predloží Rade správu s úplným zoznamom tovaru a služieb uvedených v odsekoch 1 a 3 tohto článku a v článku 105b, na ktoré sa v členských štátoch uplatňujú znížené sadzby, vrátane znížených sadzieb nižších ako minimum stanovené v článku 98 ods. 1, alebo oslobodenia od dane s možnosťou odpočítania DPH zaplatenej na predchádzajúcom stupni.“;

5c. Vkladá sa tento článok:

#### „Článok 105b

Členské štáty, ktoré na transakcie týkajúce sa bývania, ktoré nie je súčasťou sociálnej politiky, uplatňovali v súlade s právom Únie k 1. januáru 2021 znížené sadzby nie nižšie ako minimálna sadzba 5 %, môžu v súlade s článkom 98 ods. 1 prvým pododsekom pokračovať v uplatňovaní týchto znížených sadzieb. V takom prípade znížená sadzba, ktorá sa má uplatňovať na tieto transakcie od 1. januára 2042, nie je nižšia ako 12 %.

Členské štáty oznámia Výboru pre DPH znenie hlavných ustanovení vnútroštátnych právnych predpisov a podmienky uplatňovania týchto znížených sadzieb najneskôr ... [3 mesiace odo dňa nadobudnutia účinnosti tejto pozmeňujúcej smernice].

Zníženú sadzbu nie nižšiu ako 12 % môžu v súlade s článkom 98 ods. 1 prvým pododsekom uplatňovať iné členské štáty na transakcie uvedené v prvom odseku tohto článku za rovnakých podmienok, aké boli uplatniteľné k 1. januáru 2021 v členských štátoch uvedených v prvom odseku tohto článku.

Na účely tretieho pododseku článku 98 ods. 1 sa transakcie uvedené v tomto článku považujú za transakcie, ktoré patria do bodu 10 prílohy III.“;

6. V hlave VIII sa vypúšťa kapitola 4;

7. V hlave VIII kapitole 5 sa vypúšťajú články 123, 125, 128 a 129;

8. V článku 316 sa odsek 1 nahrádza takto:

„1. Za predpokladu uplatnenia nezníženej sadzby na umelecké diela, zberateľské predmety a starožitnosti dodané zdaniteľnému obchodníkovi alebo ním dovezené, poskytnú členské štáty zdaniteľným obchodníkom právo rozhodnúť sa pre uplatňovanie úpravy zdaňovania prirážky na tieto transakcie:

a) dodanie umeleckých diel, zberateľských predmetov alebo starožitností, ktoré zdaniteľný obchodník sám doviezol zo zahraničia;

b) dodanie umeleckých diel, ktoré zdaniteľnému obchodníkovi dodali ich autori alebo ich právni nástupcovia;

c) dodanie umeleckých diel, ktoré zdaniteľnému obchodníkovi dodala iná zdaniteľná osoba než zdaniteľný obchodník.“;

9. V článku 387 sa vypúšťa písmeno c);

9a. Názov prílohy III sa nahrádza takto:

„Zoznam dodaní tovaru a poskytnutí služieb, na ktoré sa môžu uplatniť znížené sadzby a oslobodenia od dane s možnosťou odpočítania DPH uvedené v článku 98“;

10. Príloha III sa mení v súlade s prílohou k tejto smernici.

10a. V článku 53 sa dopĺňa tento odsek:

„Tento článok sa neuplatňuje v súvislosti so vstupným na podujatia uvedené v prvom odseku, ak je účasť virtuálna.“;

10b. V článku 54 ods. 1 sa dopĺňa tento pododsek:

„Ak sa však služby týkajú aktivít, ktoré sa strímujú alebo iným spôsobom virtuálne sprístupňujú, miestom poskytovania je miesto, kde je nezdaniteľná osoba usadená, má trvalé bydlisko alebo kde sa obvykle zdržiava.“;

10c. V článku 59a sa úvodné slová nahrádzajú takto:

„S cieľom zamedziť dvojitému zdaneniu, nezdaneniu alebo narušeniu hospodárskej súťaže môžu členské štáty, pokiaľ ide o služby, ktorých miesto poskytovania upravujú články 44, 45, článok 54 ods. 1 druhý pododsek a články 56, 58 a 59:“;

10d. V článku 81 sa prvý odsek nahrádza takto:

„Členské štáty, ktoré k 1. januáru 1993 nevyužívali možnosť uplatniť zníženú sadzbu podľa článku 98, môžu, ak využijú možnosť ustanovenú v článku 89, stanoviť, že v súvislosti s dodaním umeleckých diel, na ktoré sa odkazuje v bode 26 prílohy III, sa základ dane rovná časti sumy určenej v súlade s článkami 73, 74, 76, 78 a 79.“;

10e. V článku 221 sa odsek 3 nahrádza takto:

„3. Členské štáty môžu oslobodiť zdaniteľné osoby od povinnosti stanovenej v článku 220 ods. 1 alebo článku 220a vyhotoviť faktúru pri dodaní tovaru alebo poskytnutí služieb, ktoré uskutočnili na ich území a ktoré sú oslobodené od dane s možnosťou alebo bez možnosti odpočítania DPH zaplatenej na predchádzajúcom stupni, v súlade s článkom 98 ods. 2, článkami 105a a 132, článkom 135 ods. 1 písm. h) až l), článkami 136, 371, 375, 376 a 377, článkom 378 ods. 2, článkom 379 ods. 2 a článkami 380 až 390c.“;

10f. V článku 288 prvom odseku sa bod 2 nahrádza takto:

„2. hodnoty transakcií oslobodených od dane s možnosťou odpočítania DPH zaplatenej na predchádzajúcom stupni, podľa článku 98 ods. 2 alebo článku 105a;“.

*Článok 2*  
*Zmeny smernice (EÚ) 2020/285*

V článku 1 smernice (EÚ) 2020/285 sa bod 15 nahrádza takto:

„15. Článok 288 sa nahrádza takto:

*„Článok 288*

1. Ročný obrat, ktorý je východiskom pre uplatňovanie oslobodenia od dane ustanoveného v článku 284, tvoria tieto sumy bez DPH:

- a) hodnota dodaní tovaru a poskytnutí služieb, pokiaľ by boli zdanené, keby ich dodala, resp. poskytla zdaniteľná osoba neoslobodená od dane;
- b) hodnota transakcií oslobodených od dane s možnosťou odpočítania DPH zaplatenej na predchádzajúcom stupni, podľa článku 98 ods. 2 alebo článku 105a;
- c) hodnota transakcií oslobodených od dane podľa článkov 146 až 149 a článkov 151, 152 a 153;
- d) hodnota transakcií oslobodených od dane podľa článku 138, ak sa uplatňuje oslobodenie od dane ustanovené v uvedenom článku;
- e) hodnota transakcií s nehnuteľnosťami, finančných transakcií uvedených v článku 135 ods. 1 písm. b) až g) a poisťovacích a zaistovacích služieb, pokiaľ tieto transakcie nemajú charakter doplnkových transakcií.

2. Výnosy zo scudzenia hmotného alebo nehmotného investičného majetku zdaniteľnej osoby sa však pri výpočte obratu uvedeného v odseku 1 neberú do úvahy.“.

## Článok 3

### *Transpozícia*

1. Členské štáty prijímú a uverejnia najneskôr 31. decembra 2024 zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s článkom 1 bodmi 1, 3, 5, pokiaľ ide o vypustenie článku 103 smernice 2006/112/ES, bodmi 8, 10a, 10b a článkom 2.

Tieto opatrenia uplatňujú od 1. januára 2025.

Členské štáty môžu od 1. januára 2025 uplatňovať zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia týkajúce sa prílohy III bodov 7 a 13 týkajúcich sa prístupu k živému strímovaniu podujatí alebo návštev, na ktoré sa tieto body vzťahujú, a bodu 26.

2. Členské štáty bezodkladne oznámia Komisii znenie ustanovení zákonov, iných právnych predpisov a správnych opatrení, ktoré prijímú v oblasti pôsobnosti tejto smernice.

3. Ak členské štáty prijímú opatrenia uvedené v odsekoch 1 a 2, uvedú v prijatých opatreniach alebo pri ich úradnom uverejnení odkaz na túto smernicu. Podrobnosti o odkaze upravujú členské štáty.

### *Článok 3a*

Komisia na základe posúdenia, sú možné nadčasové riešenia prispôbujúce digitálnemu veku a zosúladiť s cieľom spočívajúcim v zavedení systému DPH založeného na mieste určenia, v prípade potreby predloží legislatívny návrh na zmenu príslušných ustanovení tejto smernice, pokiaľ ide o úpravu zdaňovania prirážky stanovenú v hlave XII kapitole 4 smernice 2006/112/ES.

#### *Článok 4*

#### Nadobudnutie účinnosti

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

#### *Článok 5*

#### Adresáti

Táto smernica je určená členským štátom.

V Bruseli

*Za Radu  
predseda*

## PRÍLOHA

*Príloha III k smernici 2006/112/ES sa týmto mení takto:*

1. Body 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 10a, 11, 13, 15, 18 a 19 sa nahrádzajú takto:

3. farmaceutické výrobky používané na medicínske a veterinárne účely, vrátane výrobkov používaných na antikoncepciu a hygienickú ochranu žien, a absorpčné hygienické výrobky;

4. zdravotnícke vybavenie, prístroje, zariadenia, položky, pomôcky a ochranné prostriedky vrátane ochranných masiek obvykle určených na použitie v zdravotnej starostlivosti alebo na použitie zdravotne postihnutými osobami, tovar nevyhnutný na kompenzáciu a prekonanie zdravotného postihnutia, ako aj prispôsobenie, opravy, prenájom a lízing takéhoto tovaru;

5. preprava osôb a preprava tovaru, ktorý ich sprevádza, ako je batožina, bicykle vrátane elektrických bicyklov, motorové alebo iné vozidlá, alebo poskytovanie služieb súvisiacich s prepravou osôb;

6. dodanie kníh, novín a periodík vrátane výpožičiek z knižníc, či už sú na fyzických nosičoch alebo dodané elektronicky alebo oboma spôsobmi (vrátane brožúr, letákov a podobných tlačovín, detských obrázkových knižiek, náčrtníkov alebo maľovaniek, hudobných partitúr tlačených alebo písaných, máp a hydrografických alebo podobných schém) s výnimkou publikácií, ktoré sú výlučne alebo prevažne určené na propagáciu, a s výnimkou publikácií, ktoré pozostávajú výlučne alebo prevažne z videoobsahu alebo hudobného obsahu; výroba publikácií neziskových organizácií a služby súvisiace s takouto výrobou;

7. vstupné na predstavenia, do divadiel, cirkusov, na trhy, do zábavných parkov, na koncerty, do múzeí, zoologických záhrad, kín, na výstavy a podobné kultúrne podujatia a do podobných kultúrnych zariadení alebo prístup k živému strímovaniu týchto podujatí a návštev alebo oboje;

8. príjem služieb rozhlasového a televízneho vysielania a internetového vysielania tých istých programov poskytovaného zo strany poskytovateľa mediálnych služieb; služby prístupu na internet poskytované v rámci politiky digitalizácie, v zmysle vymedzenia členskými štátmi;

10. dodanie a výstavba bytových domov ako súčasť sociálnej politiky, v zmysle vymedzenia členskými štátmi; renovácia a prestavba, vrátane demolácie a rekonštrukcie, a oprava bývania a súkromných obydľí; prenájom nehnuteľného majetku na účely bývania;

10a. výstavba a renovácia verejných a iných budov používaných na činnosti vo verejnom záujme;

11. dodanie tovaru a poskytnutie služieb takého druhu, ktoré sú bežne určené na použitie v poľnohospodárskej výrobe s výnimkou investičných tovarov, akými sú stroje alebo budovy; a až do 1. januára 2032, dodanie chemických pesticídov a chemických hnojív;

13. vstup na športové podujatia alebo prístup k živému strímovaniu týchto podujatí alebo oboje; využívanie športových zariadení a poskytovanie športových alebo pohybových tréningov, a to aj keď sú strímované naživo;

15. dodanie tovaru a poskytovanie služieb organizáciami pôsobiacimi v oblasti sociálnej starostlivosti alebo sociálneho zabezpečenia, v zmysle ich vymedzenia a uznávania členskými štátmi ako zaoberajúcimi sa sociálnym blahobytom, pokiaľ tieto transakcie nie sú oslobodené od dane podľa článkov 132, 135 a 136;

18. iné poskytovanie služieb v súvislosti s kanalizáciou, čistením verejných priestranstiev, zberom a spracovaním alebo recykláciou odpadu, než je poskytovanie takýchto služieb subjektmi uvedenými v článku 13;

19. poskytovanie opráv domácich spotrebičov, obuvi a koženého tovaru, odevov a domácich textílií (vrátane zašívania a prešívania);

2. Vkladajú sa tieto body:

10c. dodanie a inštalácia solárnych panelov na súkromných obydliach, bytových domoch a verejných a iných budovách používaných na činnosti vo verejnom záujme a v ich blízkosti;

11a. živé kone a poskytovanie služieb súvisiacich so živými koňmi;

3. Dopĺňajú sa tieto body:

22. dodanie elektriny, diaľkového vykurovania a diaľkového chladenia a bioplynu vyrobeného zo surovín uvedených v časti A prílohy IX k smernici 2018/2001; dodanie a inštalácia vysoko účinných nízkoemisných vykurovacích systémov, ktoré spĺňajú referenčné hodnoty emisií stanovené v prílohe V k nariadeniu Komisie (EÚ) 2015/1189 a v prílohe V k nariadeniu Komisie (EÚ) 2015/1185 a ktorým bol pridelený energetický štítok EÚ na preukázanie toho, že kritérium uvedené v článku 7 ods. 2 nariadenia (EÚ) 2017/1369 je splnené; a až do 1. januára 2030 zemného plynu a dreva používaného ako palivové drevo;

23. živé rastliny a ostatné kvetinárske produkty vrátane cibuliek, bavlňy, koreňov a podobných produktov, rezané kvety a okrasné lístie;

24. detské odevy a obuv; dodanie detských sedačiek do automobilov;

25. dodanie bicyklov vrátane elektrických bicyklov; prenájom a oprava takýchto bicyklov;

26. dodanie umeleckých diel, zberateľských predmetov a starožitností uvedených v prílohe IX častiach A, B a C;

27. právne služby poskytované osobám na základe pracovnej zmluvy a nezamestnaným osobám v súdnom konaní v pracovnoprávných sporoch a právne služby poskytované v rámci systému právnej pomoci, ako ich vymedzujú členské štáty;

28. nástroje a iné vybavenie druhov bežne určených na používanie pri záchranných službách alebo službách prvej pomoci, ak sú dodávané verejným subjektom alebo neziskovým organizáciám pôsobiacim v oblasti civilnej alebo komunitnej ochrany;

29. poskytovanie služieb v súvislosti s prevádzkou majákových lodí, majákov a iných navigačných pomôcok a služieb záchrany vrátane organizácie a údržby záchranných člnov;

4. Bod 14 sa vypúšťa.

---