

V Bruseli 8. mája 2020  
(OR. en)

7887/20

---

---

**Medziinštitucionálny spis:  
2020/0082(CNS)**

---

---

**FISC 104  
ECOFIN 290**

## **NÁVRH**

---

Od:	Jordi AYET PUIGARNAU, riaditeľ, v zastúpení generálneho tajomníka Európskej komisie
Dátum doručenia:	8. mája 2020
Komu:	Jepppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generálny tajomník Rady Európskej únie
Č. dok. Kom.:	COM(2020) 198 final
Predmet:	Návrh ROZHODNUTIA RADY, ktorým sa v dôsledku krízy spôsobenej pandémiou ochorenia COVID-19 menia smernice (EÚ) 2017/2455 a (EÚ) 2019/1995, pokiaľ ide o dátumy transpozície a uplatňovania

---

Delegáciám v prílohe zasielame dokument COM(2020) 198 final.

Príloha: COM(2020) 198 final



V Bruseli 8. 5. 2020  
COM(2020) 198 final

2020/0082 (CNS)

Návrh

**ROZHODNUTIE RADY,**

**ktorým sa v dôsledku krízy spôsobenej pandémie ochorenia COVID-19 menia  
smernice (EÚ) 2017/2455 a (EÚ) 2019/1995, pokiaľ ide o dátumy transpozície  
a uplatňovania**

## DÔVODOVÁ SPRÁVA

### 1. KONTEXT NÁVRHU

#### • Dôvody a ciele návrhu

Rada 5. decembra 2017 prijala smernicu (EÚ) 2017/2455<sup>1</sup> (ďalej len „smernica o DPH v elektronickom obchode“), ktorou sa mení smernica 2006/112/ES<sup>2</sup> (ďalej len „smernica o DPH“) a smernica 2009/132/ES<sup>3</sup>, pokiaľ ide o určité povinnosti týkajúce sa dane z pridanej hodnoty pri poskytovaní služieb a predaji tovaru na diaľku.

Rada 21. novembra 2019 prijala smernicu (EÚ) 2019/1995<sup>4</sup> (ďalej len „druhá smernica o DPH v elektronickom obchode“), ktorou sa mení smernica o DPH, pokiaľ ide o ustanovenia týkajúce sa predaja tovaru na diaľku a určitých domácich dodaní tovaru.

Dátum začatia uplatňovania veľkej časti tohto komplexného balíka právnych predpisov o modernizácii DPH pre cezhraničný elektronický obchod medzi podnikom a koncovým zákazníkom (B2C) (ďalej len „balík opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod“) bol stanovený na 1. januára 2021, aby členské štáty mali dostatok času na prispôbenie svojich právnych predpisov a informačných systémov.

Komisia 14. februára 2020 predstavila súčasný stav pripravenosti členských štátov, pričom väčšina členských štátov potvrdila, že dané pravidlá k stanovenému dátumu bude schopná uplatňovať. Dva členské štáty vyjadrili obavy a požiadali o odklad začiatku uplatňovania o jeden rok alebo dlhšie. Členským štátom, ktoré sa stretávajú s ťažkosťami, Komisia ponúkla pomoc prekonať tieto prekážky a bola presvedčená, že členské štáty budú k 1. januáru 2021 pripravené.

V dôsledku neočakávanej krízy spôsobenej pandémie ochorenia COVID-19 a jej veľkého vplyvu však členské štáty museli presunúť priority a prerozdeliť zdroje, ktoré boli vyčlenené na vykonávanie balíka opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod, na boj proti tejto pandémie. Ani ďalšie členské štáty tak už nemôžu zaručiť dokončenie prípravných prác na uplatňovanie nových pravidiel k 1. januáru 2021 vrátane včasnej transpozície uvedených smerníc do vnútroštátneho práva. Existuje vážna hrozba, že informačný systém na vnútroštátnej úrovni, ktorý je potrebný na vykonávanie pravidiel stanovených v smerniciach o DPH v elektronickom obchode, bude oneskorený, čo ohrozuje pripravenosť niekoľkých členských štátov uplatňovať nové pravidlá od 1. januára 2021. Podobné obavy vyjadrili aj kľúčové hospodárske subjekty, predovšetkým prevádzkovatelia poštových a kuriérskych služieb, ktorí naliehali na Komisiu, aby odložila dátum začatia uplatňovania balíka opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod o šesť mesiacov z dôvodu krízy spôsobenej ochorením COVID-19.

Komisia 24. apríla 2020 usporiadala stretnutie s členskými štátmi s cieľom posúdiť ich pripravenosť uplatňovať nové pravidlá od 1. januára 2021. Väčšina členských štátov opäť

---

<sup>1</sup> Smernica Rady (EÚ) 2017/2455 z 5. decembra 2017, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES a smernica 2009/132/ES, pokiaľ ide o určité povinnosti týkajúce sa dane z pridanej hodnoty pri poskytovaní služieb a predaji tovaru na diaľku (Ú. v. EÚ L 348, 29.12.2017, s. 7).

<sup>2</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).

<sup>3</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).

<sup>4</sup> Smernica Rady (EÚ) 2019/1995 z 21. novembra 2019, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o ustanovenia týkajúce sa predaja tovaru na diaľku a určitých domácich dodaní tovaru (Ú. v. EÚ L 310, 2.12.2019, s. 1 – 5).

potvrdila, že je pripravená začať ich uplatňovať načas, ale zdôraznila, že ustanovenia o fungovaní balíka opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod sú založené na zásade, že všetky členské štáty by mali byť schopné uplatňovať ich správne, a preto by podporili odklad najviac o šesť mesiacov.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti je cieľom tohto návrhu odložiť dátum začatia uplatňovania zmien uvedených v smernici Rady (EÚ) 2017/2455 a smernici Rady (EÚ) 2019/1995, ktorý je stanovený na 1. januára 2021, o šesť mesiacov. Nový dátum začatia uplatňovania je teda 1. júl 2021. Navrhuje sa odklad o šesť mesiacov, pretože zdržanie by malo byť čo najkratšie, aby sa minimalizovali ďalšie rozpočtové straty pre členské štáty.

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

Všeobecným cieľom tohto návrhu je hladké fungovanie vnútorného trhu, konkurencieschopnosť podnikov EÚ a potreba zabezpečiť účinné zdaňovanie digitálneho hospodárstva. Balík opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod je v súlade s budúcim uplatňovaním zásady krajiny určenia pre DPH vytýčenej v nedávnom akčnom pláne v oblasti DPH, ktorý podporila Rada<sup>5</sup>.

Popri akčnom pláne v oblasti DPH bol balík opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod identifikovaný ako kľúčová iniciatíva aj v stratégii digitálneho jednotného trhu<sup>6</sup>, v stratégii jednotného trhu<sup>7</sup> a v akčnom pláne pre elektronickú verejnú správu<sup>8</sup>.

## **2. PRÁVNÝ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA**

- **Právny základ**

Návrh vychádza z článku 113 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ). V uvedenom článku sa stanovuje, že Rada jednomyseľne v súlade s mimoriadnym legislatívnym postupom a po porade s Európskym parlamentom a Európskym hospodárskym a sociálnym výborom prijme ustanovenia na zosúladenie pravidiel členských štátov v oblasti nepriameho zdaňovania.

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

Týmto návrhom sa odkladá termín 1. januára 2021, keď sa mali začať uplatňovať smernice o DPH v elektronickom obchode, ktoré Rada prijala v decembri 2017 a novembri 2019 a ktoré musia všetky členské štáty transponovať do vnútroštátnych právnych predpisov do 31. decembra 2020. Tento návrh sa predkladá v dôsledku krízy spôsobenej pandemiou ochorenia COVID-19 a v reakcii na ňu, ktorá stavia členské štáty pred problémy na vnútroštátnej úrovni pri riešení aktuálnej núdzovej situácie, čo niektorým z nich spôsobuje ťažkosti so zabezpečením včasného vykonania požadovaných zmien vo svojich domácich informačných systémoch. Ustanovenia o fungovaní balíka opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod sú založené na zásade, že všetky členské štáty by mali byť schopné uplatňovať ich správne.

Keďže DPH je daňou harmonizovanou na úrovni EÚ, členské štáty samotné nemôžu stanoviť rozličné pravidlá. Akákoľvek iniciatíva na zmenu pravidiel DPH v elektronickom obchode, vrátane zmeny dátumu začatia uplatňovania, si preto vyžaduje návrh Komisie na zmenu smernice o DPH a nedá sa dosiahnuť jednostrannými opatreniami na vnútroštátnej úrovni.

<sup>5</sup> <http://www.consilium.europa.eu/en/press/press-releases/2016/05/25-conclusions-vat-action-plan/>.

<sup>6</sup> COM(2015) 192 final.

<sup>7</sup> COM(2015) 550 final.

<sup>8</sup> COM(2016) 179 final.

Návrh je preto v súlade so zásadou subsidiarity.

- **Proporcionalita**

Návrh je v súlade so zásadou proporcionality, čiže nepresahuje to, čo je nevyhnutné na dosiahnutie cieľov zmlúv, a najmä hladkého fungovania jednotného trhu. Rovnako ako pri skúške subsidiarity nie je možné, aby členské štáty riešili dané otázky bez návrhu na zmenu dátumov začatia uplatňovania smerníc o DPH v elektronickom obchode.

- **Výber nástroja**

Týmto návrhom sa mení smernica Rady (EÚ) 2017/2455 a smernica Rady (EÚ) 2019/1995. Na tento účel bolo zvolené rozhodnutie Rady, pretože jediná zmena, ktorá sa vykoná, spočíva v odklade dátumov transpozície a uplatňovania.

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

- **Konzultácie so zainteresovanými stranami**

Viacere členské štáty, ako aj prevádzkovatelia poštových a kuriérskych služieb oslovili Komisiu a zdôraznili, že je veľmi nepravdepodobné, aby dokázali zabezpečiť pripravenosť a prevádzkyschopnosť svojich informačných systémov pre potreby uplatňovania a vykonávania balíka opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod do 1. januára 2021 z dôvodu krízy spôsobenej pandémiou ochorenia COVID-19.

Komisia 24. apríla 2020 usporiadala stretnutie s členskými štátmi s cieľom posúdiť ich pripravenosť uplatňovať nové pravidlá od 1. januára 2021. Väčšina členských štátov síce potvrdila, že je pripravená začať ich uplatňovať načas, ale zdôraznila, že ustanovenia o fungovaní balíka opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod sú založené na zásade, že všetky členské štáty by mali byť schopné uplatňovať ich správne, a preto by podporili odklad nepresahujúci šesť mesiacov.

- **Posúdenie vplyvu**

Posúdenie vplyvu sa vykonalo v prípade návrhu<sup>9</sup>, ktorý viedol k prijatiu smernice o DPH v elektronickom obchode. V súčasnom návrhu sa menia len dátumy začatia uplatňovania zmien stanovených v smernici (EÚ) 2017/2455 a smernici (EÚ) 2019/1995 z dôvodu krízy spôsobenej pandémiou ochorenia COVID-19.

- **Regulačná vhodnosť a zjednodušenie**

Hlavným cieľom tohto návrhu je odložiť dátum začatia uplatňovania balíka opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod o šesť mesiacov z dôvodu krízy spôsobenej pandémiou ochorenia COVID-19.

Návrhom sa nemení podstata pravidiel, iba sa odkladá dátum začatia ich uplatňovania o šesť mesiacov.

---

<sup>9</sup> PRACOVNÝ DOKUMENT ÚTVAROV KOMISIE – POSÚDENIE VPLYVU, sprievodný dokument k návrhom smernice Rady, vykonávacieho nariadenia Rady a nariadenia Rady o modernizácii DPH pre cezhraničný elektronický obchod medzi podnikom a koncovým zákazníkom (B2C), <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=SWD:2016:0379:FIN>

#### 4. VPLYV NA ROZPOČET

Tento návrh je súčasťou projektu, ktorého cieľom je odložiť dátum začatia uplatňovania balíka opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod.

Vplyv na rozpočet, ktorý má už prijatý balík opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod ako celok, je podrobne opísaný v dôvodovej správe k návrhu smernice Rady 2017/2455, dokument COM(2016) 757 final<sup>10</sup>.

Rozpočtové straty členských štátov sa odhadujú na úrovni približne 5 – 7 miliárd EUR ročne, ak sa balík opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod nezavedie úspešne. Odloženie o šesť mesiacov by teda spôsobilo straty vo výške zhruba 2,5 – 3,5 miliardy EUR. Ak však členské štáty a podniky nie sú pripravené uplatňovať nové pravidlá DPH v elektronickom obchode, riziko, že systém nebude fungovať správne, by mohlo znamenať takmer rovnaké straty.

#### 5. ĎALŠIE PRVKY

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

Na vykonávanie bude dohliadať Stály výbor pre administratívnu spoluprácu (SCAC), a to za pomoci svojho podvýboru pre informačné technológie, ktorým je Stály výbor pre informačné technológie (SCIT).

- **Podrobné vysvetlenie konkrétnych ustanovení návrhu**

Tento návrh sa týka len dátumu začatia uplatňovania už prijatého právneho rámca pre balík opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod, ktorý je stanovený v smernici o DPH. Dátum začatia uplatňovania sa odkladá o šesť mesiacov. To znamená, že pravidlá sa uplatňujú od 1. júla 2021 namiesto 1. januára 2021. Členské štáty preto prijímú a uverejnia svoje transpozičné opatrenia do 30. júna 2021 namiesto 31. decembra 2020.

Dôvodom tohto návrhu je kríza spôsobená pandémiou ochorenia COVID-19, pod náporom ktorej musia členské štáty okamžite reagovať a naliehavo prijímať opatrenia na vnútroštátnej úrovni s cieľom zmierniť jej dôsledky pre podniky a obyvateľstvo vo všeobecnosti. Vzhľadom na tieto bezprecedentné a mimoriadne okolnosti viaceré členské štáty nedokážu zaručiť, že do 1. januára 2021 splnia lehotu na transponovanie a vykonanie potrebných pravidiel balíka opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod na vnútroštátnej úrovni.

---

<sup>10</sup> Návrh SMERNICE RADY, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES a smernica 2009/132/ES, pokiaľ ide o určité povinnosti týkajúce sa dane z pridanej hodnoty pri poskytovaní služieb a predaji tovaru na diaľku [COM/2016/0757 final – 2016/0370 (CNS), <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?qid=1586260266830&uri=CELEX%3A52016PC0757>].

Návrh

**ROZHODNUTIE RADY,**

**ktorým sa v dôsledku krízy spôsobenej pandémie ochorenia COVID-19 menia smernice (EÚ) 2017/2455 a (EÚ) 2019/1995, pokiaľ ide o dátumy transpozície a uplatňovania**

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) V smernici Rady 2006/112/ES<sup>3</sup>, zmenenej smernicou Rady (EÚ) 2017/2455<sup>4</sup> a smernicou Rady (EÚ) 2019/1995<sup>5</sup>, sa stanovuje právny rámec balíka právnych predpisov o modernizácii dane z pridanej hodnoty (DPH) pre cezhraničný elektronický obchod medzi podnikom a koncovým zákazníkom (B2C). Väčšina daných nových ustanovení sa má uplatňovať od 1. januára 2021.
- (2) Svetová zdravotnícka organizácia (WHO) vyhlásila 30. januára 2020 vypuknutie ochorenia COVID-19 za stav ohrozenia verejného zdravia medzinárodného významu. Dňa 11. marca 2020 WHO vyhlásila šírenie ochorenia COVID-19 za pandémiu. Ochorenie COVID-19 sa rozšírilo do všetkých členských štátov. Vzhľadom na znepokojivý nárast počtu prípadov a nedostatok bezprostredne dostupných účinných prostriedkov na riešenie pandémie ochorenia COVID-19 mnohé členské štáty vyhlásili núdzový stav.
- (3) Kríza spôsobená pandémiou ochorenia COVID-19 predstavuje bezprecedentnú a nepredvídateľnú núdzovú situáciu, ktorá hlboko zasiahla všetky členské štáty a núti

---

<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).

<sup>4</sup> Smernica Rady (EÚ) 2017/2455 z 5. decembra 2017, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES a smernica 2009/132/ES, pokiaľ ide o určité povinnosti týkajúce sa dane z pridanej hodnoty pri poskytovaní služieb a predaji tovaru na diaľku (Ú. v. EÚ L 348, 29.12.2017, s. 7).

<sup>5</sup> Smernica Rady (EÚ) 2019/1995 z 21. novembra 2019, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o ustanovenia týkajúce sa predaja tovaru na diaľku a určitých domácich dodaní tovaru (Ú. v. EÚ L 310, 2.12.2019, s. 1).

ich prijímať okamžité opatrenia na vnútroštátnej úrovni s cieľom riešiť prioritne práve prebiehajúcu krízu prerozdelením zdrojov na iné oblasti. V dôsledku tejto krízy sa viaceré členské štáty stretávajú s ťažkosťami pri dokončovaní vývoja informačných systémov potrebných na uplatňovanie pravidiel stanovených v smerniciach (EÚ) 2017/2455 a (EÚ) 2019/1995 do 31. decembra 2020 a ich uplatňovaní od 1. januára 2021. Niektoré členské štáty, ako aj prevádzkovatelia poštových a kuriérskych služieb preto požiadali o odklad dátumov začatia uplatňovania smerníc (EÚ) 2017/2455 a (EÚ) 2019/1995.

- (4) Vzhľadom na výzvy, ktorým členské štáty čelia pri riešení krízy spôsobenej ochorením COVID-19, a keďže nové ustanovenia sú založené na zásade, že všetky členské štáty musia aktualizovať svoje informačné systémy, aby boli schopné uplatňovať ustanovenia stanovené v smerniciach (EÚ) 2017/2455 a (EÚ) 2019/1995, čím sa zabezpečí zber a prenos informácií a platieb v rámci zmenených úprav, je potrebné odložiť dátumy transpozície a uplatňovania týchto smerníc o šesť mesiacov. Odklad o šesť mesiacov je primeraný, pretože zdržanie by malo byť čo najkratšie, aby sa minimalizovali ďalšie rozpočtové straty pre členské štáty.
- (5) Smernice (EÚ) 2017/2455 a (EÚ) 2019/1995 by sa preto mali zodpovedajúcim spôsobom zmeniť,

PRIJALA TOTO ROZHODNUTIE:

*Článok 1*  
*Zmeny smernice (EÚ) 2017/2455*

Smernica (EÚ) 2017/2455 sa mení takto:

1. Článok 2 sa mení takto:

a) Nadpis sa nahrádza takto:

*„Zmeny smernice 2006/112/ES s účinnosťou od 1. júla 2021“;*

b) Úvodná veta sa nahrádza takto:

„S účinnosťou od 1. júla 2021 sa smernica 2006/112/ES mení takto:“;

2. Článok 3 sa nahrádza takto:

*„Článok 3*  
*Zmena smernice 2009/132/ES*

S účinnosťou od 1. júla 2021 sa hlava IV smernice 2009/132/ES vypúšťa.“;

3. V článku 4 sa odsek 1 mení takto:

a) Druhý pododsek sa nahrádza takto:



„Členské štáty prijímú a uverejnia do 30. júna 2021 zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s článkami 2 a 3 tejto smernice. Komisii bezodkladne oznámia znenie týchto ustanovení.“;

b) Štvrtý pododsek sa nahrádza takto:

„Opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s článkami 2 a 3 tejto smernice uplatňujú od 1. júla 2021.“

*Článok 2*  
*Zmeny smernice (EÚ) 2019/1995*

V článku 2 ods. 1 smernice (EÚ) 2019/1995 sa prvý a druhý pododsek nahrádzajú takto:

„Členské štáty prijímú a uverejnia najneskôr do 30. júna 2021 zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s touto smernicou. Bezodkladne oznámia Komisii znenie týchto opatrení.

Tieto opatrenia uplatňujú od 1. júla 2021.“

*Článok 3*  
*Nadobudnutie účinnosti*

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

*Článok 4*  
*Adresáti*

Toto rozhodnutie je určené členským štátom.

V Bruseli

*Za Radu*  
*predseda*