

DOLOŽKA ZLUČITEENOSTI

návrhu zákona s právom Európskej únie

1. Navrhovateľ zákona:

Vláda Slovenskej republiky.

2. Názov návrhu zákona:

Návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a ktorým sa mení zákon č. 331/2011 Z. z. v znení neskorších predpisov.

3. Predmet návrhu zákona je upravený v práve Európskej únie:

a) Primárne právo:

- čl. 110 až 113, čl. 349 a 355 ods. 1 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (Ú. v. EÚ C 202, 7.6.2016),
- čl. 52 Zmluvy o Európskej únii (Ú. v. EÚ C 202, 7.6.2016).

b) Sekundárne právo:

- trinásť smernica Rady zo 17. novembra 1986 o harmonizácii zákonov členských štátov týkajúcich sa daní z obratu - postup vrátenia dane z pridanej hodnoty osobám podliehajúcim zdaneniu, ktoré nesídli na území spoločenstva (86/560/EHS) (Ú. v. ES L 326, 21.11.1986; Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 9/ zv. 1), gestor: MF SR,
- smernica Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006) v platnom znení, gestor: MF SR,
- smernica Rady 2008/8/ES z 12. februára 2008, ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o miesto poskytovania služieb (Ú. v. EÚ L 44, 20.2.2008), gestor: MF SR,
- smernica Rady 2008/9/ES z 12. februára 2008, ktorou sa ustanovujú podrobné pravidlá pre vrátenie dane z pridanej hodnoty ustanovené v smernici 2006/112/ES zdaniteľným osobám, ktoré nie sú usadené v členskom štáte vrátenia dane, ale ktoré sú usadené v inom členskom štáte (Ú. v. EÚ L 44, 20.2.2008) v platnom znení, gestor: MF SR,
- smernica Rady 2008/117/ES zo 16. decembra 2008, ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty s cieľom bojovať proti daňovým podvodom spojeným s transakciami v rámci Spoločenstva (Ú. v. EÚ L 14, 20.1.2009), gestor: MF SR,
- smernica Rady 2009/162/EÚ z 22. decembra 2009, ktorou sa menia a dopĺňajú niektoré ustanovenia smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 10, 15.1.2010), gestor: MF SR,
- 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) v platnom znení, gestor: MF SR,

- smernica Rady (EÚ) 2018/1695 zo 6. novembra 2018, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, pokiaľ ide o obdobie uplatňovania voliteľného mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti v súvislosti s dodaním určitého tovaru a poskytovaním určitých služieb, ktoré sú náchylné na podvod, a mechanizmu rýchlej reakcie proti podvodom v oblasti DPH (Ú. v. EÚ L 282, 12.11.2018) v platnom znení, gestor: MF SR,
- 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) v platnom znení, gestor: MF SR,
- nariadenie Rady (EHS, Euratom) č. 1182/71 z 3. júna 1971, ktorým sa stanovujú pravidlá pre lehoty, dátumy a termíny (Ú. v. ES L 124, 8.6.1971; Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 1/ zv. 1), gestori: MPSVR SR, MS SR, MF SR, MV SR.

c) **Judikatura Súdneho dvora Európskej únie:**

- rozsudok Súdneho dvora vo veci C-322/99 a C-323/99, Finanzamt Burgdorf proti Hans-Georg Fischer a Finanzamt Düsseldorf-Mettmann proti Klaus Brandenstein
Výrok rozsudku:
„1. Keď osoba podliehajúca dani alokuje na účely iné ako podnikateľské tovar (v tomto prípade motorové vozidlo), pri nadobudnutí ktorého nebola DPH odpočítateľná a, ktorý bol neskôr po nadobudnutí predmetom prác, pri ktorých sa DPH odpočítala, daň z pridanej hodnoty splatná uplatňovaním článku 5 ods. 6, šiestej smernice 77/388/EHS Rady zo 17. mája 1977 o zosúladení právnych predpisov členských štátov týkajúcich sa dane z obratu – spoločný systém dane z pridanej hodnoty: jednotný základ jej stanovenia, sa týka iba "súčastí tovaru", pri ktorých bolo právo na odpočet, to znamená súčastí, ktoré definitívne stratili fyzickú a ekonomickú rozlišovaciu spôsobilosť, keď boli vložené do vozidla, neskôr po ich nákupe, po transakciách zahŕňajúcich dodanie tovaru, ktoré spôsobili trvalé navýšenie hodnoty vozidla, nie úplne spotrebovanej v čase alokácie.
2. V rámci alokácie podliehajúcej zdaneniu uplatňovaním článku 5 ods. 6 šiestej smernice 77/388 týkajúcej sa konkrétne alokácie tovaru (v tomto prípade motorového vozidla)
- nadobudnutého bez toho, aby bol nárok na odpočet,
- na ktorom boli urobené práce s nárokom na odpočet a spôsobili vloženie "súčastí tovaru", daňový základ podľa článku 11 A ods. 1 písm. b) šiestej smernice 77/388 musí byť určený s odvolaním sa na cenu v momente alokácie, tovarov vložených do vozidla, ktoré predstavujú súčasti alokovaného tovaru podľa článku 5 ods. 6 tej istej smernice.
3. V prípade, kedy práce vykonané neskôr po kúpe tovaru (v tomto prípade motorového vozidla) a pri ktorých vstupná DPH bola odpočítaná, nespôsobujú podliehanie dani z pridanej hodnoty uplatňovaním článku 5 ods. 6 šiestej smernice 77/388 počas aplikácii vozidla, musí byť DPH odpočítaná v súvislosti s vykonanou prácou predmetom úpravy podľa článku 20 ods. 1 písm. b) tejto smernice, ak hodnota spomínaných prác nebola úplne spotrebovaná v rámci profesionálnej činnosti osoby podliehajúcej dani pred tým ako alokovala vozidlo do súkromného majetku.“
- rozsudok Súdneho dvora vo veci C-791/18 Stichting Schoonzicht proti Staatssecretaris van Financiën

Výrok rozsudku:

„Články 184 až 187 smernice Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty sa majú vykladať v tom zmysle, že nebránia vnútroštátnej právnej úprave, ktorá obsahuje režim úpravy uplatňujúci sa na investičný majetok, ktorý stanovuje rozloženie úpravy na niekoľko rokov a podľa ktorého počas roka, keď bol prvýkrát použitý dotknutý majetok, zodpovedajúceho tiež prvému roku úpravy, je celé pôvodne uplatnené odpočítanie dane z tohto majetku predmetom jednorazovej úpravy, ak sa pri tomto skutočnom používaní zistí, že toto odpočítanie nezodpovedá odpočítaniu, ktoré bola zdaniteľná osoba oprávnená uplatniť na základe skutočného použitia uvedeného majetku.“.

- rozsudok Súdneho dvora vo veci C-207/23 Finanzamt X proti Y KG

Výrok rozsudku:

„1. Článok 16 prvý odsek smernice Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty sa má vykladať v tom zmysle, že:

bezodplatné poskytnutie tepla vyrobeného touto zdaniteľnou osobou iným zdaniteľným osobám na účely ich ekonomických činností predstavuje použitie zdaniteľnou osobou tovaru, ktorý je súčasťou majetku jej podniku, ktorý bezodplatne poskytuje v zmysle tohto ustanovenia podobne ako dodanie tovaru za protihodnotu, pričom skutočnosť, že tieto iné zdaniteľné osoby používajú toto teplo na plnenia, ktoré im zakladajú právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty, nemá v tejto súvislosti vplyv.

2. Článok 74 smernice 2006/112 sa má vykladať v tom zmysle, že:

cena predstavujúca náklady v zmysle tohto ustanovenia zahŕňa nielen priame produkčné alebo výrobné náklady, ale aj nepriamo pripočítateľné náklady, akými sú finančné výdavky, bez ohľadu na to, či sa na tieto náklady vzťahuje alebo nevzťahuje daň z pridanej hodnoty zaplatená na vstupe.“.

4. Závazky Slovenskej republiky vo vzťahu k Európskej únii:

- a) Lehota na prebratie trinástej smernice 86/560/EHS bola stanovená dňom vstupu SR do EÚ, t. j. do 1.5.2004.
Lehota na prebratie smernice 2006/112/ES bola stanovená do 1.1.2008.
Lehota na prebratie smernice 2008/8/ES (čl. 2 ods. 8) bola stanovená do 1.1.2010.
Lehota na prebratie smernice 2008/9/ES bola stanovená do 1.1.2010.
Lehota na prebratie smernice 2008/117/ES bola stanovená do 1.1.2010.
Lehota na prebratie smernice 2009/162/EÚ bola stanovená do 1.1.2011.
Lehota na prebratie čl. 2 ods. 30 smernice (EÚ) 2017/2455 bola stanovená do 31.12.2020 a lehota účinnosti ustanovení čl. 2 ods. 30 smernice (EÚ) 2017/2455 bola stanovená od 1.1.2021.
Lehota na prebratie smernice (EÚ) 2018/1695 nebola stanovená.
Lehota na prebratie smernice (EÚ) 2020/285 je stanovená do 31.12.2024.
- b) Proti Slovenskej republike nebolo začaté konanie v rámci „EÚ Pilot“, ani nebol začatý postup EK ako aj nebolo začaté konanie Súdneho dvora EÚ proti SR podľa čl. 258 až 260 Zmluvy o fungovaní Európskej únie.
- c) Trinásť smernica 86/560/EHS je prebratá do zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.
Smernica 2006/112/ES je prebratá do zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a do zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
Smernica 2008/8/ES je prebratá do zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

Smernica 2008/9/ES je prebratá do zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

Smernica 2008/117/ES je prebratá do zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

Smernica 2009/162/EÚ je prebratá do zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

Smernice (EÚ) 2017/2455 je prebratá do zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

Smernica (EÚ) 2018/1695 je prebratá do zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

Smernica (EÚ) 2020/285 je prebratá do zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (s účinnosťou od 1.1.2025) a do zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

5. Návrh zákona je zlučiteľný s právom Európskej únie:

a) úplne.