**TABUĽKA ZHODY**

**k návrhu zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 289/1995 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov s právom Európskych spoločenstiev a s právom Európskej únie**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Právny akt EÚ/ES **Smernica č. 2002/38/ES zo 7. mája 2002,**  **ktorá mení a dopĺňa a dočasne mení a dopĺňa smernicu 77/388/EHS, pokiaľ ide o  úpravy týkajúce sa dane z pridanej hodnoty s ohľadom na služby rozhlasového a televízneho vysielania a určité služby dodávané elektronicky** | | | **Všeobecne záväzné právne predpisy SR**  **Návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 289/1995 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov**  **Zákon č. 289/1995 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov** | | | | | | |
| **Článok** | Text | **Spô sob trans-pozície** | **Číslo** | **Článok** | **Text** | **Zhoda** | **Administratívna infraštruktúra** | **Poznámky** | **Štádium legislatívneho procesu** |
| Čl.1 bod 1.  bod 2. | Smernica 77/388/EHS sa týmto dočasne mení a dopĺňa takto:  1. v článku 9:  (a) v odseku (2)(e), čiarka nahradí poslednú bodku a nasledovné zarážky budú pridané:  „– služby rozhlasového a televízneho vysielania,  – služby dodávané elektronicky, *inter alia* tie, ktoré sú opísané v prílohe L.“  (b) v odseku 2 sa pridá nové písmeno, ktoré bude znieť takto:  „(f) miesto, kde sa poskytujú služby spomenuté v poslednej zarážke pododseku (e), keď sa poskytujú pre osoby, ktoré nepodliehajú zdaneniu, sú usadené, majú svoju trvalú alebo obvyklú adresu/sídlo v členskom štáte; pre osobu, ktorá podlieha zdaneniu a je usadená alebo má stálu prevádzkareň, z ktorej je služba poskytovaná mimo spoločenstva alebo pri neexistencii takéhoto miesta podnikania alebo stálej prevádzkarne bude takýmto miestom, miesto trvalej alebo obvyklej adresy/sídla mimo spoločenstva a u osoby, ktorá nepodlieha zdaneniu a je usadená bude takýmto miestom, miesto, kde má svoju trvalú alebo obvyklú adresu/sídlo.“  (c) v odseku 3 sa úvodná formulácia nahradí takto:  „3. S cieľom predchádzať dvojitému zdaneniu, nezdaneniu alebo deformáciám súťaže, členské štáty môžu, pokiaľ ide o poskytovanie služieb spomenutých v odseku 2(e), s výnimkou služieb spomenutých v poslednej zarážke, v prípadoch, keď sa poskytujú osobám, ktoré nepodliehajú zdaneniu a takisto pokiaľ ide o prenajímanie dopravných služieb zvážiť:“  (d) odsek 4 sa doplní takto:  „4. V prípade telekomunikačných služieb a služieb rozhlasového a televízneho vysielania spomenutých v odseku 2(e) poskytovaných osobám nepodliehajúcim zdaneniu, ktoré sú usadené, majú svoju trvalú alebo obvyklú adresu/sídlo v členskom štáte; osobám podliehajúcim zdaneniu, ktorá je usadená alebo má stálu prevádzkareň, z ktorej je služba poskytovaná mimo spoločenstva, alebo pri neexistencii takéhoto miesta podnikania alebo stálej prevádzkarne, má svoju trvalú alebo obvyklú adresu/sídlo mimo spoločenstva, členské štáty využijú odsek 3(b).“  2. v článku 12(3)(a), sa pridá štvrtý pododsek, ktorý znie takto:  “Tretí pododsek sa nebude vzťahovať na služby spomenuté v poslednej zarážke článok 9(2)(e).“ | N  N  D  N  D |  |  |  | Č  Č  N  R  N | MF SR,  daňové orgány,  colné orgány | § 6 ods.3 zákona č. 289/1995 Z.z.  Úplná zhoda sa dosiahne dňom nadobudnutia platnosti zmluvy o pristúpení SR do EÚ.  § 6 ods.3 zákona č. 289/1995 Z.z.  Úplná zhoda sa dosiahne dňom nadobudnutia platnosti zmluvy o pristúpení SR do EÚ.  Úplná zhoda sa dosiahne dňom nadobudnutia platnosti zmluvy o pristúpení SR do EÚ. |  |
| Čl.1 bod 3. | 3. pridá sa nový článok, ktorý znie takto:  „Článok 26c  **Osobitná schéma pre neusadené osoby, ktoré podliehajú zdaneniu a poskytujúce elektronické služby osobám nepodliehajúcim zdaneniu**  A. Definície  Pre účely tohoto článku, sa bez toho, aby boli dotknuté iné ustanovenia spoločenstva použijú nasledovné definície:   1. „neusadená zdaňovaná osoba“ označuje zdaňovanú osobu, ktorá nie je ani usadená (t. j. nepodniká), ani nemá stálu prevádzkareň na území spoločenstva a od ktorej sa nevyžaduje ani iná forma identifikácie určená na daňové účely podľa článku 22; 2. „elektronické služby“ a „služby dodávané elektronicky“ označuje tie služby, ktoré sú spomenuté v poslednej zarážke článku 9(2)(e); 3. „Členský štát registrácie“ označuje členský štát, ktorý si neusadená osoba podliehajúca zdaneniu vyberie a oznámi z dôvodu skontaktovania,keď začne s vykonávaním svojej činnosti ako osoba podliehajúca zdaneniu v rámci územia spoločenstva, v súlade s ustanoveniami tohoto článku; 4. „Členský štát spotreby“ označuje členský štát, v ktorom sa dodanie elektronických služieb, v súlade s článkom 9(2)(f), považuje za uskutočnené; 5. „daňové priznanie týkajúce sa dane z pridanej hodnoty“ označuje výkaz obsahujúci informáciu potrebnú na určenie výšky dane, ktorá sa stala započítateľnou do nákladov v každom členskom štáte.   B. Osobitná schéma pre služby dodávané elektronicky  1. Členské štáty povolia neusadenej osobe podliehajúcej zdaneniu, dodávajúcej elektronické služby osobe, ktorá nepodlieha zdaneniu, usadenej alebo majúcej trvalú alebo obvyklú adresu/sídlo v členskom štáte používať osobitnú schému v súlade s nasledovnými ustanoveniami. Osobitná schéma sa bude vzťahovať na všetky tieto dodania v rámci spoločenstva.  2. Neusadená osoba podliehajúca zdaneniu oznámi členskému štátu registrácie, keď ako osoba podliehajúca zdaneniu začne s vykonávaním činnosti alebo preruší alebo zmení rozsah podnikania alebo skutočnosť, že už dlhšie sa na ňu nevzťahuje osobitná schéma. Takéto prehlásenie sa urobí elektronicky.  Informácia od neusadenej osoby podliehajúcej zdaneniu v členskom štáte registrácie, keď začne s vykonávaním činnosti podliehajúcej zdaneniu bude obsahovať nasledovné podrobnosti na identifikáciu: meno, adresu na doručovanie písomnosti, elektronické adresy, vrátane webovských stránok, daňové identifikačné číslo, ak bolo pridelené a prehlásenie, že osoba nie je registrovaná na účely dane z pridanej hodnoty v rámci spoločenstva. Neusadená osoba podliehajúca zdaneniu oznámi členskému štátu registrácie akékoľvek zmeny v predkladaných informáciách.  3. Členský štát registráciebude identifikovaťneusadenú osobu podliehajúcu zdaneniu prostredníctvomindividuálneho (osobného)čísla.Na základe informácie použitej na tútoidentifikáciusi členské štáty spotreby môžu ponechať svoje vlastné systémy registrácie.  Členský štát registráciebude elektronickými prostriedkami informovať neusadenúosobupodliehajúcu zdaneniuo identifikačnomčísle, ktoré sa jej pridelilo.  4. Členský štát registrácie vylúčineusadenú osobupodliehajúcu zdaneniu zidentifikačnéhoregistra, ak:  (a) oznámi, že ďalej neposkytuje elektronické služby, alebo  (b) samôže inakpredpokladať,že jeho činnosti, podliehajúce zdaneniu sa skončili, alebo  (c) ďalej nespĺňa požiadavky potrebné na to, aby jej bolo dovolené používať osobitnú schému, alebo  (d) trvalo sa jej nedarí podrobiť sa pravidlám týkajúcim sa osobitnej schémy.  5. Neusadená osoba podliehajúca zdaneniupredloží členskému štátu registráciepriznanie k dani z pridanej hodnoty v elektronickej forme za každý kalendárnyštvrťrokbez ohľadu na to, či sa poskytli elektronické služby.Priznanie sa predloží v rámci 20dní nasledujúcichpo skončení vykazovacieho obdobia, na ktoré sa priznanie vzťahuje.  Na priznaní k dani z pridanejhodnotysa uvedieidentifikačnéčíslo a pre každý členský štát spotreby, kde sa daň stala splatnou,celková hodnota bez pridanej hodnoty**,** dodanie elektronických služieb za vykazované obdobieacelková výškazodpovedajúcejdane.Použiteľnédaňové sadzby a celková výška splatnej dane sa takistovyjadria.  6. Priznanie týkajúce sa dane z pridanej hodnoty sa urobí v euro.Členské štáty, ktoré neprijali euro môžu požadovať, aby sa daňové priznanie urobilo v ichnárodných menách.Ak sa dodania urobili v iných menách, výmenný kurz platný pre posledný dátum vykazovaného obdobia sa použije pri vypĺňaní priznania týkajúceho sa dane z pridanej hodnoty. Výmena sa urobí tak, že sa členský štát bude pridŕžať výmenných kurzov uverejnených Európskou ústrednou bankou pre tento deň, alebo, akv tomto dni nie sú uverejnené,v nasledujúci deň ich uverejnenia.  7.Neusadená osoba podliehajúca zdaneniuplatídaň z pridanej hodnotypri predkladaní priznania.Platba sa vykoná na bankový účetznejúci na euro,zriadený včlenskom štáte registrácie.Členské štáty, ktoré neprijali euro môžu požadovať, aby sa platba vykonala na bankový účet znejúci na ich vlastnú menu.  8. Bez ohľadu na článok 1(1) smernice 86/560/EHS,neusadenej osobe podliehajúcej zdaneniuvyužívajúcej túto osobitnú schému sa,namiestovykonania odpočítateľných položiekpodľa článku 17(2) tejto smernice,poskytnerefundáciav súlade so smernicou 86/560/EHS. Články 2(2), 2(3) a4(2) smernice 86/560/EHS sa nebudú používať vo vzťahu k refundáciivzťahujúcej sa na dodania elektronických služieb, ktoré upravuje táto osobitná schéma.  9. Neusadenáosoba podliehajúca zdaneniubudeuchovávaťzáznamytransakcií, ktoré pokrýva táto osobitná schémadostatočne podrobne,aby umožnila daňovej správe členského štátu spotrebystanoviť, či priznanie k dani z pridanej hodnotyspomenuté v odseku 5 je správne.Tietozáznamyby mali byť dostupné elektronickyna základe žiadosti určenej členskému štátuurčeniaa členskému štátu spotreby.Tietozáznamysa uchovávajúpočas obdobia10 rokovod konca roka uskutočnenia transakcie.  10. Článok 21(2)(b)sa nepoužijena neusadenú osobu podliehajúcu zdaneniu, ktorási zvolilatúto zvláštnu schému.“ | N |  |  |  | R |  | Úplná zhoda sa dosiahne dňom nadobudnutia platnosti zmluvy o pristúpení SR do EÚ. |  |
| Čl.2 | Článok 22, obsiahnutý v článku 28h Smernice 77/388/EHS, sa týmto mení a dopĺňa takto:  1. v odseku 1, bod (a) sa nahradí takto:  „(a) Každá osoba podliehajúca zdaneniuuvedie začiatok, zmenu alebo skončenie činnosti podliehajúcej zdaneniu.Členské štáty povolia so zreteľom na podmienky, ktoréstanovia,osobe podliehajúcej zdaneniu, aby urobila takétovýkazyelektronickými prostriedkami,a môžu tiež požadovať, aby sa používali elektronické prostriedky.“  **2. v odseku 4, bod (a) sa nahradí takto:**  “a) Každá osobapodliehajúca zdaneniupredložípriznanie dotermínu, ktorý určiačlenské štáty.Tento termínnemôžepresahovať viac ako dva mesiaceposkončeníkaždého zdaňovacieho obdobia.Zdaňovacie obdobie určí každý členský štátna jeden mesiac,dva mesiace alebo štvrťrok.Členské štáty však môžu určiť rôzne obdobiaza predpokladu, že nepresiahnu jeden rok.Členské štáty povoliaso zreteľom na podmienkyktoréstanovia,osobám podliehajúcim zdaneniu, aby urobili takéto priznaniaelektronickými prostriedkami a môžu tiež vyžadovať, aby sa používali elektronické prostriedky.“  **3. v odseku 6, bod (a) sa nahradí takto:**  „(a) Členské štáty môžu požadovať, aby osoba podliehajúca zdaneniupredložilavýkaz,zahŕňajúci všetkypodrobnostistanovenév odseku 4,týkajúci sa všetkýchtransakciíuskutočnených v prechádzajúcom roku.Tento výkazposkytne všetky informácie potrebné na akékoľvekúpravy.Členské štáty povolia, so zreteľom na podmienkyktoréstanovia,osobám podliehajúcim zdaneniu, aby urobili takéto výkazyelektronickými prostriedkamia môžu takisto vyžadovať, aby sa elektronické prostriedky používali.“  **4. v odseku 6, druhý odsek v bode (b) sa nahradí takto:**  „Rekapitulatívny (sumarizujúci) výkaz sa vystaví za každý kalendárny štvrťrok v priebehu obdobia a v súlade s postupmi, ktoré stanovia členské štáty a po vykonaní opatrení potrebných na zabezpečenie toho, že sa v každom prípade vyhovelo ustanoveniam týkajúcim sa spoločnej administratívnej praxe v oblasti nepriameho zdaňovania. Členské štáty povolia s ohľadom na podmienky, ktoré stanovia, osobám podliehajúcim zdaneniu, aby urobili takéto prehlásenia elektronickými prostriedkami a môžu takisto vyžadovať, aby sa elektronické prostriedky používali.“ | N  N  D  N | Zákona č. 289/ 1995  Z.z. | § 24 ods.1 | *Platiteľ je povinný viesť osobitne záznamy o prijatých a uskutočnených zdaniteľných plneniach v tuzemsku a osobitne záznamy o dovoze tovaru, v ktorých uvedie údaje rozhodujúce na určenie dane podľa jednotlivých zdaňovacích období.* Tieto záznamy vedie podľa zdaniteľných plnení, pri ktorých sa uplatňuje daň a plnení oslobodených od dane. | Č  Č  N  R |  | Úplná zhoda sa dosiahne dňom nadobudnutia platnosti zmluvy o pristúpení SR do EÚ.  § 42 ods.3 zákona č. 289/ 1995  Z.z.  Úplná zhoda sa dosiahne dňom nadobudnutia platnosti zmluvy o pristúpení SR do EÚ.  Úplná zhoda sa dosiahne dňom nadobudnutia platnosti zmluvy o pristúpení SR do EÚ. |  |
| Čl. 3 | 1. Členské štáty uvedú do platnosti zákony, iné právne predpisy a administratívne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s touto smernicou do 1. júla 2003. Ihneď o tom budú informovať komisiu.   Keď členské štáty prijmú tieto opatrenia, tieto budú obsahovať odkaz na túto smernicu alebo ich bude sprevádzať takýto odkaz pri príležitosti ich úradného zverejnenia. Členské štáty určia spôsoby, ako sa takýto odkaz má urobiť.  Členské štáty oznámia komisii text ustanovení národného predpisu/ov, ktoré prijmú v oblasti, ktorú upravuje táto smernica. | n.a.  n.a. |  |  |  | N  N |  |  |  |
| Čl. 4 | Článok 1 sa použije počas obdobia troch rokov, začínajúc od 1. júla 2003. | n.a. |  |  |  | N |  |  |  |
| Čl.5 | Rada, na základe správy komisie, preskúma ustanovenia článku 1 tejto smernice pred 30. júnom 2006 a prijme, buď konajúc v súlade s článkom 93 zmluvy opatrenia o vhodnom elektronickom mechanizme na nediskriminačnom základe pre účtovanie, priznávanie, vyberanie a rozdeľovanie daňových výnosov z elektronicky poskytovaných služieb so zdanením v mieste spotreby, alebo, ak to uzná za potrebné z praktických dôvodov, konajúc jednomyseľne na základe návrhu komisie, predĺži obdobie spomenuté v článku 4. | n.a. |  |  |  | N |  |  |  |
| Čl. 6 | Táto smernica nadobúda účinnosť v deň jej zverejnenia v *Úradnom vestníku Európskych spoločenstiev (Official Journal of the European Communities)*. | n.a. |  |  |  | N |  |  |  |
| Čl.7 | Táto smernica je určená členským štátom. | n.a. |  |  |  | N |  |  |  |