



# Vysvetlivky

Zmeny DPH EÚ v súvislosti  
s osobitnou úpravou pre malé podniky

Smernica Rady (EÚ) 2020/285

Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2007

*Upozornenie: Tieto vysvetlivky nie sú právne záväzné a obsahujú len praktické a neformálne usmernenie o tom, ako by sa malo na základe stanovísk Generálneho riaditeľstva Komisie pre dane a colnú úniu uplatňovať právo EÚ.*

**EURÓPSKA KOMISIA**

Generálne riaditeľstvo pre dane a colnú úniu  
Riaditeľstvo C – Nepriame dane a daňová správa  
Oddelenie C.1 – Politiky dane z pridanej hodnoty

*Kontakt: [taxud-unit-c1@ec.europa.eu](mailto:taxud-unit-c1@ec.europa.eu)*

*Európska komisia*

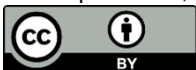
*B-1049 Brusel*

---

Tento dokument bol vypracovaný pre Európsku komisiu, odrážajú sa v ňom však len názory autorov a Európska komisia nezodpovedá za žiadne dôsledky vyplývajúce z opakovaného použitia tejto publikácie.

Luxembursko: Úrad pre vydávanie publikácií Európskej únie, 2024

© Európska únia, 2024



Politika opakovaného použitia dokumentov Európskej komisie sa vykonáva na základe rozhodnutia Komisie 2011/833/EÚ z 12. decembra 2011 o opakovanom použití dokumentov Komisie (Ú. v. EÚ L 330, 14.12.2011, s. 39). Pokiaľ nie je uvedené inak, opakované použitie tohto dokumentu je povolené na základe medzinárodnej licencie Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>). To znamená, že opakované použitie je povolené za predpokladu, že sa riadne uvedie zdroj a akékoľvek zmeny.

Cieľom týchto vysvetliviek je umožniť lepšie pochopenie určitých častí právnych predpisov EÚ v oblasti DPH. Vypracovali ich útvary Komisie, a ako sa uvádza vo vyhlásení o vylúčení zodpovednosti na prvej strane, nie sú právne záväzné.

Tieto vysvetlivky nie sú vyčerpávajúce. To znamená, že aj keď obsahujú podrobné informácie o viacerých záležitostiach, môžu existovať prvky, ktoré nie sú v tomto dokumente obsiahnuté.

V prípade záujmu o určitú tému sa odporúča prečítať si celú kapitolu, ktorá sa na danú oblasť zameriava.

---

- **Prečo vysvetlivky?**

Osobitná úprava pre malé podniky (ďalej len „úprava pre MSP“) umožňuje malým podnikom predávať tovar a služby nadobúdateľom bez účtovania DPH (oslobodenie od DPH) a využívať určité zjednodušenia týkajúce sa ich povinností v oblasti dodržiavania predpisov a fakturácie. Táto úprava je voliteľná, takže malé podniky sa môžu rozhodnúť, či ju budú uplatňovať, a to za predpokladu, že spĺňajú podmienky, alebo budú dodržiavať štandardné pravidlá DPH a účtovať DPH nadobúdateľom.

Tieto vysvetlivky boli vypracované v dôsledku zmeny existujúcich pravidiel uplatňovania úpravy pre MSP. Nové pravidlá sa začnú uplatňovať od 1. januára 2025. Cieľom vysvetliviek je objasniť fungovanie úpravy pre MSP na základe nových pravidiel a **zlepšiť porozumenie právnych predpisov prijatých na úrovni EÚ**, predovšetkým [smernice Rady \(EÚ\) 2020/285](#), ktorou sa mení smernica Rady 2006/112/ES (smernica o DPH) a nariadenie (EÚ) č. 904/2010 o administratívnej spolupráci.

- **Čo nájdete vo vysvetlivkách?**

„Vysvetlivky“ treba chápať ako **usmerňujúci nástroj**, ktorý možno použiť na objasnenie praktického uplatňovania nových pravidiel, pokiaľ ide o osobitnú úpravu pre malé podniky. Obsahujú vysvetlenie pravidiel platných od 1. januára 2025 a zahŕňajú existujúce pravidlá, ktoré sa budú ďalej uplatňovať po 1. januári 2025, ako aj nové pravidlá.

**Odkazy na články smernice o DPH sú odkazy na články, ktoré sa budú uplatňovať od 1. januára 2025, pokiaľ sa neuvádza inak.**

V týchto vysvetlivkách sa nachádzajú odpovede, okrem iného na tieto otázky:

- Čo je úprava pre MSP a ako funguje?
  - Aké sú rozdiely medzi úpravou pre MSP a štandardným režimom DPH?
  - Ak už uplatňujem úpravu pre MSP v mojom členskom štáte, čo sa pre mňa zmení po 1. januári 2025?
  - Ak neuplatňujem úpravu pre MSP, ale chcem tak spraviť v mojom členskom štáte po 1. januári 2025, čo mám spraviť?
  - Čo je „cezhraničná“ úprava pre MSP a aké sú podmienky jej uplatňovania?
  - Ak už nechcem uplatňovať úpravu pre MSP, čo by som mal spraviť?
  - Ak uplatňujem úpravu jednotného kontaktného miesta, čo sa pre mňa zmení?
-

- **Charakteristika vysvetliviek**

**Vysvetlivky sú výsledkom spolupráce:** hoci ich vydáva Generálne riaditeľstvo Európskej komisie pre dane a colnú úniu (GR pre dane a colnú úniu), riaditeľstvo ich konzultovalo s členskými štátmi a podnikmi, so skupinou pre budúcnosť DPH a skupinou odborníkov v oblasti DPH.

**Tieto vysvetlivky nie sú právne záväzné.** Vysvetlivky nevyjadrujú formálne stanovisko Európskej komisie a Európska komisia nie je viazaná žiadnym názorom v nich vyjadreným.

Vysvetlivky nenahrádzajú usmernenia Výboru pre DPH, ktoré majú svoju vlastnú úlohu. Aj ich charakter je odlišný: vysvetlivky odrážajú stanoviská GR pre dane a colnú úniu, zatiaľ čo usmernenia Výboru pre DPH schvaľuje tento výbor, teda poradný výbor zložený zo zástupcov členských štátov a Komisie. Viaceré usmernenia týkajúce sa osobitnej úpravy pre malé podniky, ktoré v čase uverejnenia týchto vysvetliviek už boli schválené Výborom pre DPH, sú však v tomto dokumente uvedené s cieľom poskytnúť všetky dostupné informácie o danej problematike.

Vnútroštátne daňové správy môžu tiež vydať svoje usmernenia k uplatňovaniu nových pravidiel DPH týkajúcich sa osobitnej úpravy pre malé podniky.

**Vysvetlivky sa neustále aktualizujú:** tieto vysvetlivky nie sú konečné, odráža sa v nich len momentálny stav podľa poznatkov a skúseností dostupných v danom čase.

---

# Obsah

## Obsah

<b>Obsah .....</b>	<b>4</b>
<b>Zoznam obrázkov .....</b>	<b>7</b>
<b>Skratky.....</b>	<b>9</b>
<b>Slovník pojmov.....</b>	<b>10</b>
<b>Zhrnutie .....</b>	<b>13</b>
<b>1. Úvod.....</b>	<b>16</b>
1.1. Základné fungovanie štandardného režimu DPH.....	16
1.2. Osobitná úprava pre malé podniky.....	17
1.2.1. Koncepcia „malého podniku“ .....	17
1.2.2. Oslobodenie od DPH a odpočítanie DPH.....	17
1.2.3. Nepovinné uplatňovanie .....	18
1.2.4. Menej práce v oblasti dodržiavania predpisov.....	19
1.3. Dôvody preskúmania úpravy pre MSP.....	19
1.4. Podstata novej úpravy pre MSP: rozšírenie jej územnej pôsobnosti.....	21
1.5. Nová úprava pre MSP: dve vrstvy uplatňovania .....	22
1.5.1. Vnútroštátna vrstva.....	23
1.5.2. Cezhraničná vrstva .....	23
1.6. Príslušné právne akty .....	25
<b>2. Hlavné prvky novej úpravy pre MSP .....</b>	<b>27</b>
2.1. Pojem usadenia .....	27
2.1.1. Členský štát usadenia .....	27
2.1.2. Situácia stálej prevádzkarne a registrácia na účely DPH v prípade malých podnikov EÚ .....	28
2.1.3. Situácia malých podnikov z krajín mimo EÚ.....	29
2.2. Rozsah uplatňovania .....	30
2.2.1. Príslušné transakcie.....	30
2.2.2. Vylúčené transakcie.....	31
2.2.3. Čo prevažuje: úprava pre MSP alebo štandardný režim DPH?.....	32

---

2.3.	Vnútroštátny ročný limit a odvetvové limity .....	38
2.4.	Výpočet ročného obratu .....	38
<b>3.</b>	<b>„Vnútroštátna“ úprava pre MSP .....</b>	<b>42</b>
3.1.	Podmienky uplatňovania tejto úpravy .....	42
3.1.1.	Členský štát usadenia .....	42
3.1.2.	Príslušné transakcie .....	43
3.1.3.	Vnútroštátny ročný limit a odvetvové limity .....	43
3.2.	Zjednodušenia podľa tejto úpravy .....	45
3.2.1.	Registrácia .....	45
3.2.2.	Daňové priznania k DPH .....	46
3.2.3.	Účtovníctvo .....	46
3.2.4.	Faktúry .....	47
3.2.5.	Iné administratívne povinnosti .....	47
3.3.	Odchod z úpravy .....	47
3.3.1.	Prechod na cezhraničnú úpravu pre MSP .....	47
3.3.2.	Premiestnenie sídla ekonomickej činnosti .....	48
3.3.3.	Dobrovoľné ukončenie .....	48
3.3.4.	Vylúčenie .....	49
3.3.5.	Karanténne obdobie .....	54
<b>4.</b>	<b>„Cezhraničná“ úprava pre MSP .....</b>	<b>56</b>
4.1.	Ročný obrat v Únii: kontrola oprávnenosti .....	57
4.2.	Vnútroštátny ročný limit .....	60
4.3.	Vopred zaslané oznámenie .....	66
4.3.1.	Obsah .....	67
4.3.2.	Sumy, ktoré sa majú oznamovať .....	70
4.3.3.	Vypĺňanie vopred zaslaného oznámenia: ročný obrat a limity ročného obratu .....	71
4.3.4.	Jazyk .....	74
4.3.5.	Mena .....	74
4.4.	Jednotné individuálne identifikačné číslo (číslo EX) .....	76
4.5.	Postup registrácie .....	77
4.5.1.	Časový rámec .....	77
4.5.2.	Dátum začiatku .....	78
4.6.	Aktualizácia vopred zaslaného oznámenia .....	81
4.6.1.	Zmena informácií súvisiacich s MSP .....	81
4.6.2.	Rozšírenie na dodatočné členské štáty .....	81

---



4.6.3.	Podstatné chyby zistené pred pridelením čísla EX .....	82
4.6.4.	Opravy a chyby zistené po pridelení čísla EX.....	82
4.7.	Štvrtročná správa .....	83
4.7.1.	Hodnoty, ktoré sa majú uviesť .....	85
4.7.2.	Osobitný prípad – prvá štvrtročná správa .....	85
4.7.3.	Osobitný prípad – Prekročenie limitu ročného obratu v Únii: záverečná správa .....	87
4.7.4.	Opravy .....	88
4.7.5.	Iné zjednodušené povinnosti .....	89
4.7.6.	Dôsledky nesplnenia povinnosti.....	89
4.8.	Odchod z cezhraničnej úpravy pre MSP.....	91
4.8.1.	Dobrovoľné ukončenie .....	91
4.8.2.	Vylúčenie .....	92
4.9.	Odvolaania .....	100
<b>5.</b>	<b>Odpočítanie DPH na vstupe .....</b>	<b>101</b>
5.1.	Vnútroštátna úprava pre MSP.....	101
5.2.	Cezhraničná úprava pre MSP .....	102
<b>6.</b>	<b>Vzťah so štandardným režimom DPH.....</b>	<b>108</b>
6.1.	Transakcie vyžadujúce registráciu na účely DPH .....	108
6.2.	Transakcie vylúčené z úpravy pre MSP .....	110
<b>7.</b>	<b>Vzťah s inými osobitnými úpravami .....</b>	<b>112</b>
7.1.	Vzťah medzi úpravou pre MSP a úpravou jednotného kontaktného miesta.....	112
7.1.1.	Úprava pre MSP a úprava jednotného kontaktného miesta pre Úniu: možné súbežné uplatňovanie.....	112
7.1.2.	Predaj tovaru na diaľku a poskytovania telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronických služieb spotrebiteľom: miesto dodania .....	114
7.1.3.	Úprava pre MSP a úprava jednotného kontaktného miesta pre Úniu: scenáre .....	117
7.2.	Vzťah medzi úpravou pre MSP a úpravou jednotného kontaktného miesta pre dovoz (IOSS) .....	121
7.3.	Úprava pre MSP a paušálna úprava pre poľnohospodárov .....	121
7.4.	Úprava pre MSP, úprava pre cestovné kancelárie a úprava pre použitý tovar .....	122
7.5.	Úprava pre MSP a úprava pre investičné zlato .....	122
<b>8.</b>	<b>Uplatňovanie dane na základe platieb .....</b>	<b>124</b>
	<b>Príloha – Fungovanie odstupňovanej daňovej výhody .....</b>	<b>125</b>

---

## Zoznam obrázkov

Obrázok 1:	Výber DPH v rámci štandardného režimu DPH .....	16
Obrázok 2:	Hlavný mechanizmus úpravy pre MSP .....	18
Obrázok 3:	Miesto zdanenia: v mieste pôvodu alebo v mieste určenia.....	20
Obrázok 4:	Územná pôsobnosť úpravy pre MSP do 31. decembra 2024.....	21
Obrázok 5:	Územná pôsobnosť úpravy pre MSP od 1. januára 2025.....	22
Obrázok 6:	Vnútroštátna vrstva uplatňovania úpravy pre MSP .....	23
Obrázok 7:	Cezhraničná vrstva uplatňovania úpravy pre MSP – scenár A1.....	23
Obrázok 8:	Cezhraničná vrstva uplatňovania úpravy pre MSP – scenár A2.....	24
Obrázok 9:	Cezhraničná vrstva uplatňovania úpravy pre MSP – scenár B.....	24
Obrázok 10:	Miesto usadenia v súvislosti s úpravou pre MSP .....	28
Obrázok 11:	Oslobodenie od DPH na medzipodnikové dodania tovaru do iného členského štátu.....	33
Obrázok 12:	Poskytnutie služieb komerčnému nadobúdateľovi nachádzajúcemu sa v inom členskom štáte.....	34
Obrázok 13:	Predaj tovaru na diaľku konečným spotrebiteľom .....	36
Obrázok 14:	Dodania tovaru prepravovaného alebo odoslaného mimo EÚ .....	37
Obrázok 15:	Výpočet ročného obratu – tabuľka s rekapituláciou.....	41
Obrázok 16:	Vnútroštátny ročný limit – predchádzajúci a aktuálny kalendárny rok...44	
Obrázok 17:	Vnútroštátny ročný limit – aktuálny kalendárny rok a dva predchádzajúce kalendárne roky .....	45
Obrázok 18:	Uplatňovanie prechodného obdobia – príklad A.....	50
Obrázok 19:	Uplatňovanie prechodného obdobia – príklad B.....	51
Obrázok 20:	Dátum vylúčenia z úpravy pre MSP – scenár A.....	52
Obrázok 21:	Dátum vylúčenia z úpravy pre MSP – scenár B.....	53
Obrázok 22:	Dátum vylúčenia z úpravy pre MSP – scenár C.....	54
Obrázok 23:	Karanténne obdobie trvajúce jeden kalendárny rok .....	55
Obrázok 24:	Karanténne obdobie trvajúce dva kalendárne roky.....	55
Obrázok 25:	Uplatňovanie záruky v podobe ročného obratu v Únii – scenár A .....	58
Obrázok 26:	Uplatňovanie záruky v podobe ročného obratu v Únii – scenár B .....	59
Obrázok 27:	Uplatňovanie záruky v podobe ročného obratu v Únii – scenár C.....	60
Obrázok 28:	Uplatňovanie vnútroštátneho ročného limitu – scenár A .....	61
Obrázok 29:	Uplatňovanie vnútroštátneho ročného limitu – scenár B.....	62

---

Obrázok 30:	Uplatňovanie vnútroštátneho ročného limitu – scenár C.....	63
Obrázok 31:	Uplatňovanie vnútroštátneho ročného limitu – scenár D .....	64
Obrázok 32:	Uplatňovanie vnútroštátneho ročného limitu – scenár E.....	65
Obrázok 33:	Členský štát usadenia, jednotné kontaktné miesto medzi MSP a ostatnými členskými štátmi .....	66
Obrázok 34:	Vopred zaslané oznámenie – jeden vnútroštátny limit .....	72
Obrázok 35:	Vopred zaslané oznámenie – rôzne odvetvové limity, scenár 1.....	73
Obrázok 36:	Vopred zaslané oznámenie – rôzne odvetvové limity, scenár 2.....	74
Obrázok 37:	Vopred zaslané oznámenie – iná národná mena než euro.....	75
Obrázok 38:	Jednotné individuálne identifikačné číslo EX .....	76
Obrázok 39:	Časová os riadneho postupu registrácie .....	78
Obrázok 40:	Dátum začiatku.....	80
Obrázok 41:	Obdobia a lehoty týkajúce sa podávania správ.....	83
Obrázok 42:	Štvrtročná správa – príklad správy .....	84
Obrázok 43:	Vylúčenie – prekročenie limitu ročného obratu v Únii .....	94
Obrázok 44:	Karanténne obdobie za prekročenie limitu ročného obratu v Únii .....	95
Obrázok 45:	Vylúčenie – prekročenie vnútroštátneho limitu ročného obratu .....	97
Obrázok 46:	Karanténne obdobie trvajúce jeden kalendárny rok .....	98
Obrázok 47:	Karanténne obdobie trvajúce dva kalendárne roky.....	99
Obrázok 48:	Vnútroštátna úprava pre MSP a právo na odpočítanie DPH.....	101
Obrázok 49:	Cezhraničná úprava pre MSP a odpočítanie DPH – scenár A.....	102
Obrázok 50:	Úprava pre MSP a odpočítanie DPH – scenár B .....	103
Obrázok 51:	Úprava pre MSP a odpočítanie DPH – scenár C .....	104
Obrázok 52:	Cezhraničná úprava pre MSP a odpočítanie DPH – scenár D.....	105
Obrázok 53:	Cezhraničná úprava pre MSP a odpočítanie DPH – scenár E .....	106
Obrázok 54:	Cezhraničná úprava pre MSP a odpočítanie DPH – scenár F .....	107
Obrázok 55:	Úprava pre MSP a úprava jednotného kontaktného miesta .....	113
Obrázok 56:	Predaj tovaru na diaľku a poskytovania telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronických služieb konečným spotrebiteľom.....	116
Obrázok 57:	Štandardný režim DPH a uplatňovanie dane na základe platieb .....	124

---

# Skratky

<b>B2B</b>	<b>Vzťah medzi podnikmi</b>
<b>B2C</b>	<b>Vzťah medzi podnikom a koncovým zákazníkom</b>
<b>SDEÚ</b>	<b>Súdny dvor Európskej únie</b>
<b>EÚ</b>	<b>Európska únia</b>
<b>IOSS</b>	<b>Jednotné kontaktné miesto pre dovoz</b>
<b>Členský štát</b>	<b>Členský štát</b>
<b>MSEST</b>	<b>Členský štát usadenia</b>
<b>MSEXE</b>	<b>Členský štát oslobodenia od dane</b>
<b>OSS</b>	<b>Jednotné kontaktné miesto</b>
<b>MSP</b>	<b>Malý podnik</b>
<b>Úprava pre MSP</b>	<b>Osobitná úprava pre malé podniky</b>
<b>DPH</b>	<b>Daň z pridanej hodnoty</b>
<b>Smernica o DPH</b>	<b>Smernica Rady 2006/112/ES</b>
<b>Vykonávacie nariadenie o DPH</b>	<b>Vykonávacie nariadenie Rady (EÚ) č. 282/2011</b>

---

## Slovník pojmov

**Cezhraničné oslobodenie** je oslobodenie od DPH udelené v rámci cezhraničnej úpravy pre MSP<sup>(1)</sup>.

**Cezhraničná úprava pre MSP** je vrstva osobitnej úpravy pre malé podniky označujúca uplatňovanie úpravy buď len v členských štátoch iných ako členský štát usadenia<sup>(2)</sup>, alebo zároveň v členskom štáte usadenia a v iných členských štátoch.

**Cezhraničné dodania tovaru a poskytnutia služieb** sú dodania tovaru a poskytnutia služieb, pri ktorých sa dodávateľ resp. poskytovateľ nachádza v jednom členskom štáte a DPH za tieto dodania alebo poskytnutia je splatná v inom členskom štáte.

**Predaj tovaru na diaľku** sú dodania tovaru od dodávateľa usadeného v členskom štáte konečným spotrebiteľom nachádzajúcim sa v inom členskom štáte (v iných členských štátoch).

**Predaj služieb na diaľku** sú poskytnutia služieb od poskytovateľa usadeného v členskom štáte konečným spotrebiteľom nachádzajúcim sa v inom členskom štáte (v iných členských štátoch).

**Vnútroštátne oslobodenie od dane** je oslobodenie od dane poskytnuté zdaniteľnej osobe usadenej v členskom štáte, v ktorom je DPH splatná<sup>(3)</sup>.

**Vnútroštátna úprava pre MSP** je úprava pre MSP uplatňovaná len v členskom štáte usadenia.

**Číslo EX** je jednotné individuálne identifikačné číslo s príponou „EX“<sup>(4)</sup>, ktorým členský štát usadenia identifikuje zdaniteľnú osobu, ktorá by chcela využívať cezhraničné oslobodenie od dane.

**Malý podnik oslobodený od dane** je v kontexte tejto osobitnej úpravy individuálny podnikateľ alebo podnik, ktorý využíva oslobodenie od DPH v rámci úpravy pre MSP v členskom štáte, v ktorom by bola DPH splatná v rámci štandardného režimu DPH.

**Vývoz tovaru** sú dodania tovaru, pri ktorých sa tovar prepravuje z členského štátu do krajiny mimo EÚ.

---

<sup>(1)</sup> Článok 284 ods. 2 smernice o DPH.

<sup>(2)</sup> Článok 284 ods. 2 smernice o DPH.

<sup>(3)</sup> Článok 284 ods. 1 smernice o DPH.

<sup>(4)</sup> Článok 284 ods. 3 smernice o DPH.

---

**Transakcie na vstupe** zahŕňajú vnútroštátne nákupy tovaru a služieb (ako aj nákupy prostredníctvom mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti), nákupy tovaru pochádzajúceho z iného členského štátu, nákupy služieb od poskytovateľa usadeného v inom členskom štáte, dovoz tovaru a nákupy služieb z krajín mimo EÚ.

**Dodania tovaru v rámci EÚ** sú dodania tovaru, ktoré sa prepravujú z jedného členského štátu do druhého.

**Ročný obrat v členskom štáte** je celková ročná hodnota dodaní tovaru a poskytnutí služieb bez DPH, ktoré malý podnik uskutočnil v danom členskom štáte počas kalendárneho roka.

**Členský štát usadenia** je členský štát, v ktorom je usadený malý podnik oprávnený na oslobodenie od dane na dodania tovaru a poskytnutia služieb v rámci úpravy pre MSP<sup>(5)</sup>; ide o členský štát, v ktorom sa vykonávajú funkcie ústrednej správy tohto malého podniku alebo, v prípade fyzickej osoby, v ktorom má táto osoba trvalé bydlisko<sup>(6)</sup>.

**Členský štát oslobodenia od dane** je akýkoľvek členský štát s výnimkou členského štátu usadenia, v ktorom je malý podnik oprávnený na oslobodenie od dane na dodania tovaru a poskytnutia služieb v rámci úpravy pre MSP.

**Vnútroštátny ročný limit** je horná hranica uplatňovania oslobodenia od DPH v rámci úpravy pre MSP stanovená členským štátom. Vnútroštátny ročný limit nesmie byť vyšší ako 85 000 EUR (alebo ekvivalent tejto sumy v národnej mene).

**Transakcie na výstupe** zahŕňajú miestne dodania tovaru a poskytnutia služieb, cezhraničné dodania tovaru a poskytnutia služieb, vývoz tovaru a poskytnutia služieb nadobúdateľom usadeným v krajinách mimo EÚ.

**Miesto usadenia** je miesto, kde sa nachádza sídlo economickej činnosti malého podniku. Miesto usadenia fyzickej osoby je miesto jej trvalého bydliska.

**Odvetvové limity** označujú situáciu, pri ktorej členský štát uplatňuje viac ako jeden vnútroštátny ročný limit. Odvetvové limity sú limity ročného obratu stanovené členským štátom, do ktorých môže byť malý podnik oprávnený na uplatňovanie úpravy pre MSP a môže mu byť poskytnuté oslobodenie od DPH. Žiadny z odvetvových limitov nesmie byť vyšší ako 85 000 EUR (alebo ekvivalent tejto sumy v národnej mene).

---

<sup>(5)</sup> Požiadavky potrebné na určenie podniku ako usadeného v danom členskom štáte sa nachádzajú aj v usmerneniach, ktoré sú výsledkom 123. zasadnutia 20. novembra 2023 – Dokument A – taxud.c.1(2024)794997 – Pracovný dokument č. 1075 (s. 295).

<sup>(6)</sup> Požiadavky potrebné na určenie podniku ako usadeného v danom členskom štáte sa nachádzajú aj v usmerneniach, ktoré sú výsledkom 123. zasadnutia 20. novembra 2023 – Dokument A – taxud.c.1(2024)794997 – Pracovný dokument č. 1075 (s. 295).

---

**Malý podnik** zahŕňa fyzické osoby vykonávajúce ekonomickú činnosť, podnikateľov, právnické osoby atď.

**Úprava pre MSP** je osobitná úprava pre malé podniky stanovená v hlave XII kapitole 1 smernice o DPH<sup>(7)</sup>.

**Štandardný režim DPH** sú všeobecné pravidlá DPH stanovené v smernici o DPH.

**Územie Spoločenstva** sú územia členských štátov vymedzené v hlave II článku 5 smernice o DPH.

**Ročný obrat v Únii** je celková ročná hodnota dodaní tovaru a poskytnutí služieb bez DPH, ktoré malý podnik uskutočnil na území Spoločenstva počas kalendárneho roka.

**Ročný limit v Únii** je stanovený vo výške 100 000 EUR a cezhraničnú úpravu pre MSP budú oprávnené uplatňovať len malé podniky, ktorých ročný obrat v Únii neprekročí tento limit v Únii. Ročným limitom v Únii sa zabezpečuje, že cezhraničné oslobodenie od dane môžu využívať len podniky, ktoré sú malé.

**Dojednania Windsorského rámca** sú dojednania prijaté Spoločným výborom zriadeným dohodou o Vystúpení Spojeného kráľovstva Veľkej Británie a Severného Írska z Európskej únie a z Európskeho spoločenstva pre atómovú energiu a stanovené v jeho rozhodnutí č. 1/2023 z 24. marca 2023, ktorým sa stanovujú dojednania týkajúce sa Windsorského rámca [2023/819].

**Pracovné dni** sú všetky dni s výnimkou dní pracovného pokoja, nedeľ a sobôt v súlade s článkom 2 ods. 2 [nariadenia Rady \(EHS, EURATOM\) č. 1182/71](#) z 3. júna 1971, ktorým sa stanovujú pravidlá pre lehoty, dátumy a termíny.

---

(7) Každý odkaz na ustanovenia, ktorými sa riadi úprava pre MSP spomínaná kdekoľvek v týchto vysvetlivkách, sa považuje za odkaz na ustanovenia v znení platnom od 1. januára 2025.

---

# Zhrnutie

## *Všeobecné*

- Úprava pre MSP je osobitná úprava DPH, ktorá malým podnikom umožňuje neúčtovať DPH na svoje dodania tovaru a poskytnutia služieb, a tým uľahčuje súvisiace povinnosti dodržiavania predpisov v oblasti DPH. Rubom oslobodenia od DPH je strata práva na odpočítanie DPH na vstupe, ktorá bola zaplatená za nákupy tovaru a služieb spojené s dodaniami a poskytnutiami oslobodenými od DPH.
- Úprava pre MSP je nepovinná a existuje takmer vo všetkých členských štátoch.
- Do 31. decembra 2024 je úprava pre MSP dostupná len pre malé podniky usadené v členskom štáte, v ktorom je DPH splatná (vnútroštátne uplatňovanie úpravy pre MSP). Tým, že sa zdanenie dodaní tovaru a poskytnutí služieb presunulo z miesta pôvodu na miesto určenia, vznikli určité nerovnosti medzi malými podnikmi, ktoré boli usadené, a podnikmi, ktoré neboli usadené, v tom istom členskom štáte. S cieľom vyrovnať podmienky všetkých malých podnikov sa pravidlá úpravy pre MSP preskúmali a vytvorili sa určité nové spoločné pravidlá.
- Od 1. januára 2025 je preto úprava pre MSP dostupná aj pre malé podniky, ktoré nie sú usadené v členskom štáte, v ktorom je DPH splatná (cezhraničné uplatňovanie úpravy pre MSP). Vnútroštátne uplatňovanie úpravy pre MSP zostáva v platnosti. Úpravu pre MSP môžu využívať len malé podniky usadené v Európskej únii.
- Úprava pre MSP a úprava jednotného kontaktného miesta pre Úniu sú zlučiteľné a môžu existovať popri sebe.

## *Vnútroštátna úprava pre MSP*

- Ak chce malý podnik uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP, musí mať ročný obrat neprevyšujúci vnútroštátny ročný limit alebo platný odvetvový limit stanovený členským štátom usadenia. Tento limit nesmie byť vyšší ako 85 000 EUR.
  - V prípade, keď malý podnik uplatňuje len vnútroštátnu úpravu pre MSP, musí požiadať svoj členský štát usadenia o informácie o svojich povinnostiach súvisiacich s dodržiavaním predpisov v oblasti DPH (registrácia, daňové priznanie k DPH atď.), ak takéto povinnosti existujú, keďže každý členský štát môže stanovovať vlastné pravidlá a oslobodiť malé podniky od jednej alebo viacerých z týchto povinností v oblasti DPH.
-



- Ak by MSP chcel uplatňovať úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia, ako aj v jednom či viacerých členských štátoch, bude musieť uplatňovať pravidlá stanovené pre cezhraničnú úpravu pre MSP.

#### *Cezhraničná úprava pre MSP*

- Ak chce byť MSP oprávnený na uplatňovanie cezhraničnej úpravy pre MSP, jeho celkový ročný obrat v 27 členských štátoch nesmie prekročiť ročný limit v Únii stanovený na 100 000 EUR alebo ekvivalent tejto sumy v národnej mene.
  - Okrem toho ročný obrat MSP v každom členskom štáte, v ktorom chce podnik uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP, nesmie prekročiť vnútroštátny ročný limit alebo platný odvetvový limit, ktoré sa uplatňujú v každom z týchto štátov.
  - Ak chce MSP požiadať o prístup k cezhraničnej úprave pre MSP, musí podať len jedno vopred zasielané oznámenie vo svojom členskom štáte usadenia. Členský štát usadenia koná ako kontaktné miesto medzi malým podnikom a druhými členskými štátmi.
  - Povinnosti malého podniku v oblasti DPH sú zjednodušené: jedna štvrtročná správa na vykávanie obratu MSP v 27 členských štátoch, ktorá sa predkladá v členskom štáte usadenia. MSP môže vyhotovovať zjednodušené faktúry.
  - MSP môže dobrovoľne opustiť cezhraničnú úpravu pre MSP v jednom alebo vo viacerých členských štátoch.
  - MSP sa vylúči z uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP vo všetkých členských štátoch, keď jeho ročný obrat v Únii prekročí 100 000 EUR. Aj keď ročný obrat MSP v Únii neprekročí 100 000 EUR, MSP sa vylúči z úpravy v jednom alebo vo viacerých členských štátoch oslobodenia od dane, pokiaľ jeho ročný obrat v jednom alebo vo viacerých členských štátoch oslobodenia od dane prevýši vnútroštátny ročný limit stanovený týmito členskými štátmi (alebo uplynie prechodné obdobie).
  - Vylúčenie z cezhraničnej úpravy pre MSP by nemalo brániť malému podniku v uplatňovaní vnútroštátnej úpravy pre MSP za predpokladu, že spĺňa podmienky vo svojom členskom štáte usadenia.
-

- Súbežné uplatňovanie úpravy pre MSP a úpravy jednotného kontaktného miesta je možné. Malý podnik môže uplatniť úpravu pre MSP v niektorých členských štátoch (vrátane členského štátu usadenia) a úpravu jednotného kontaktného miesta v iných členských štátoch (jednotné kontaktné miesto však nemožno uplatniť v členskom štáte usadenia). Ak je malý podnik vylúčený z cezhraničnej úpravy pre MSP v jednom členskom štáte alebo vo viacerých členských štátoch, môže potom uplatňovať úpravu jednotného kontaktného miesta pre tento členský štát resp. tieto členské štáty.
-

# 1. Úvod

Vysvetlivky sa týkajú **pravidiel uplatňovaných od 1. januára 2025** a zahŕňajú **existujúce pravidlá**, ktoré sa budú uplatňovať naďalej, ako aj všetky **nové pravidlá**.

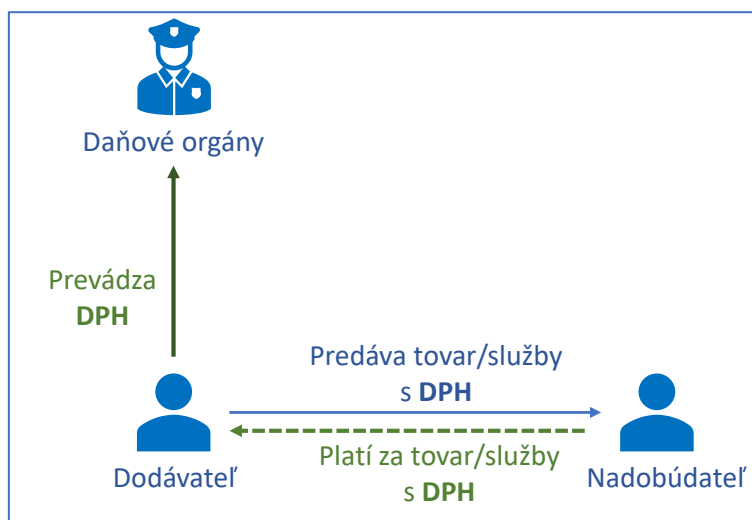
V tomto oddiele sa nachádzajú odpovede na tieto otázky:

- a) Ako v skratke funguje štandardný režim DPH?
- b) Čo je osobitná úprava pre malé podniky („úprava pre MSP“)?
- c) Prečo sa menia pravidlá úpravy pre MSP?

## 1.1. Základné fungovanie štandardného režimu DPH

Vo všeobecnosti musí podnik, ktorý predáva tovar a/alebo služby (ďalej len „dodávateľ resp. poskytovateľ“), účtovať DPH nadobúdateľovi. Nadobúdateľ zaplatí DPH dodávateľovi resp. poskytovateľovi, ktorý ju prevedie daňovým orgánom. V zásade **účtovaním DPH nadobúdateľom vzniká dodávateľovi resp. poskytovateľovi právo na odpočítanie DPH zaplatenej za nákup** tovaru a služieb použitých na výrobu týchto zdanených dodaní resp. poskytnutí<sup>(8)</sup>.

Na obrázku ďalej je stručne opísané, ako v štandardnom režime DPH dodávateľ resp. poskytovateľ vyberá DPH od nadobúdateľa na účet daňových orgánov.



Obrázok 1: Výber DPH v rámci štandardného režimu DPH

<sup>(8)</sup> Článok 168 smernice o DPH.

Ako pomoc daňovým orgánom pri výbere DPH sa v smernici o DPH<sup>(9)</sup> stanovuje niekoľko pravidiel, ktoré musia podniky dodržiavať (napr. registrácia na účely DPH, fakturácia, vedenie účtovníctva a oznamovanie). Malé podniky (ďalej len „MSP“) pri dodržiavaní týchto pravidiel znášajú proporcionálne vyššie náklady na dodržiavanie predpisov než veľké podniky z dôvodu nižších zdrojov, ktoré majú k dispozícii, a zložitosti a rozdielov medzi vnútroštátnymi systémami DPH.

## 1.2. Osobitná úprava pre malé podniky

**Osobitná úprava pre malé podniky** (ďalej len „úprava pre MSP“) v hlave XII kapitole 1 smernice o DPH je navrhnutá tak, aby sa MSP uľavilo od zaťaženia spojeného s dodržiavaním predpisov v oblasti DPH uplatnením **oslobodenia od DPH** na dodania tovaru a poskytnutia služieb, čo vedie k tomu, že **dodržiavanie predpisov je menej prácne**.

### 1.2.1. Konceptia „malého podniku“

Úprava pre MSP je určená pre malé podniky. V kontexte týchto vysvetliviek malé podniky označujú každú osobu považovanú za zdaniteľnú osobu na účely DPH<sup>(10)</sup> bez ohľadu na jej formu (samostatne zárobkovo činné osoby, živnostníci, startupy, registrované spoločnosti, fyzické osoby vykonávajúce ekonomickú činnosť atď.), ktorej ročný obrat v Európskej únii neprevyšuje 100 000 EUR (cezhraničná úprava pre MSP) alebo vnútroštátny ročný limit či odvetvový limit členského štátu usadenia (vnútroštátna úprava pre MSP).

### 1.2.2. Oslobodenie od DPH a odpočítanie DPH

V rámci úpravy pre MSP malý podnik môže **uplatniť oslobodenie od DPH<sup>(11)</sup> na dodania tovaru a poskytnutia služieb nadobúdateľom** (podnikom a/alebo konečným spotrebiteľom) pod podmienkou, že jeho ročný obrat zostane pod určitým ročným limitom, ktorý stanovil dotknutý členský štát. Oslobodenie od DPH znamená, že malý podnik **nadobúdateľom neúčtuje DPH**. Rubom oslobodenia od DPH v rámci úpravy pre MSP je to, že malý podnik **si nemôže odpočítať DPH na vstupe<sup>(12)</sup>**, ktorou je zaťažený nákup tovaru a služieb použitých na výrobu týchto dodaní oslobodených od DPH, ako je znázornené na obrázku 2.

---

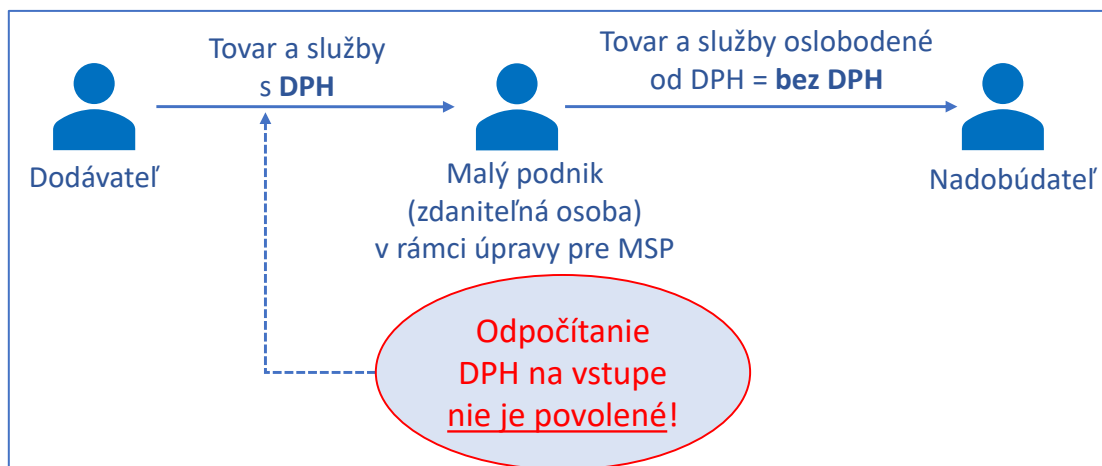
<sup>(9)</sup> Smernica Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1).

<sup>(10)</sup> Hlava III smernice o DPH.

<sup>(11)</sup> Článok 284 smernice o DPH. Odstupňovaná daňová výhoda sa od 1. januára 2025 už neuplatňuje.

<sup>(12)</sup> Viac informácií o práve na odpočítanie DPH sa nachádza v oddiele 5.

---



Obrázok 2: Hlavný mechanizmus úpravy pre MSP

### 1.2.3. Nepovinné uplatňovanie

Uplatňovanie **úpravy pre MSP je nepovinné**, a to v prípade členských štátov, ako aj malých podnikov.

To znamená, že **členské štáty si môžu vybrať**, či vo svojich vnútroštátnych právnych predpisoch vykonajú úpravu pre MSP alebo nie. Ak sa členský štát (členský štát 1) rozhodne vykonať túto úpravu pre malé podniky usadené v jeho jurisdikcii (ďalej len „vnútroštátne oslobodenie od dane“), má povinnosť rozšíriť uplatňovanie oslobodenia od DPH na malé podniky (spĺňajúce požiadavky) usadené v inom členskom štáte (ďalej len „cezhraničné oslobodenie od dane“), ktoré by chceli uplatňovať oslobodenie od DPH v členskom štáte 1. Ak členský štát (členský štát 2) nezaviedol úpravu pre MSP, nemôžu v tomto členskom štáte uplatňovať úpravu pre MSP žiadne MSP (usadené ani neusadené).

V prípade, keď sa členský štát rozhodne, že vo svojej jurisdikcii nevykoná úpravu pre MSP, stále sa bude považovať za členský štát usadenia a bude vystupovať ako kontaktné miesto medzi MSP usadenými v jeho jurisdikcii a všetkými ostatnými členskými štátmi, v ktorých tieto MSP chcú uplatňovať cezhraničné oslobodenie od dane (pozri oddiel 4).

Nepovinný znamená, že **každý malý podnik**, ktorý spĺňa podmienky, **sa môže rozhodnúť**, či bude úpravu pre MSP uplatňovať<sup>(13)</sup> (ak ju zaviedol členský štát, v ktorom chce tento podnik využívať oslobodenie od DPH). Ak sa malý podnik rozhodne uplatniť úpravu pre MSP, oslobodenie od DPH sa bude vzťahovať na všetky jeho dodania resp. poskytnutia. Ak sa rozhodne úpravu pre MSP neuplatňovať, na všetky dodania resp. poskytnutia sa bude automaticky uplatňovať štandardný režim DPH. Členské štáty môžu aj tak

<sup>(13)</sup> Článok 290 smernice o DPH.

uplatňovať zjednodušujúce pravidlá DPH<sup>(14)</sup> na malé podniky, ktoré neuplatňujú úpravu pre MSP.

MSP spĺňajúce všetky podmienky si môžu zvoliť, odkedy budú uplatňovať úpravu pre MSP, či už pôjde o vnútroštátnu a/alebo cezhraničnú úpravu pre MSP. Malý podnik, ktorý začína ekonomickú činnosť, môže uplatňovať úpravu pre MSP, pokiaľ spĺňa podmienky. Malý podnik, ktorý uplatňuje štandardný režim DPH a účtuje DPH nadobúdateľom, sa takisto môže rozhodnúť pre zmenu a uplatňovať oslobodenie od DPH na svoje dodania tovaru a poskytnutia služieb. V každom prípade však malý podnik, ktorý chce uplatňovať úpravu pre MSP, by tak mal robiť s úmyslom uplatňovať ju nepretržite. To znamená, že malý podnik nemôže začať a prestať uplatňovať úpravu pre MSP podľa toho, ako mu to vyhovuje.

#### 1.2.4. Menej práce v oblasti dodržiavania predpisov

S cieľom zmierniť administratívne zaťaženie MSP sa povinnosti súvisiace s dodržiavaním predpisov v oblasti DPH zjednodušujú, ako sa uvádza v nasledujúcich oddieloch týchto vysvetliviek. V niektorých prípadoch, keď sa malý podnik rozhodne uplatňovať úpravu pre MSP len vo svojom členskom štáte usadenia („vnútroštátne“ oslobodenie od dane), tento členský štát môže uvedený podnik oslobodiť od všetkých alebo od určitých povinností v oblasti DPH, napríklad od povinnosti registrácie na účely DPH, predkladať daňové priznania k DPH, vyhotovovať faktúry, viesť účtovníctvo a plniť iné administratívne povinnosti<sup>(15)</sup> (pozri oddiel 3). Malý podnik je takisto oslobodený od určitých povinností súvisiacich s dodržiavaním predpisov v rámci cezhraničnej úpravy pre MSP (pozri oddiel 4).

### 1.3. Dôvody preskúmania úpravy pre MSP

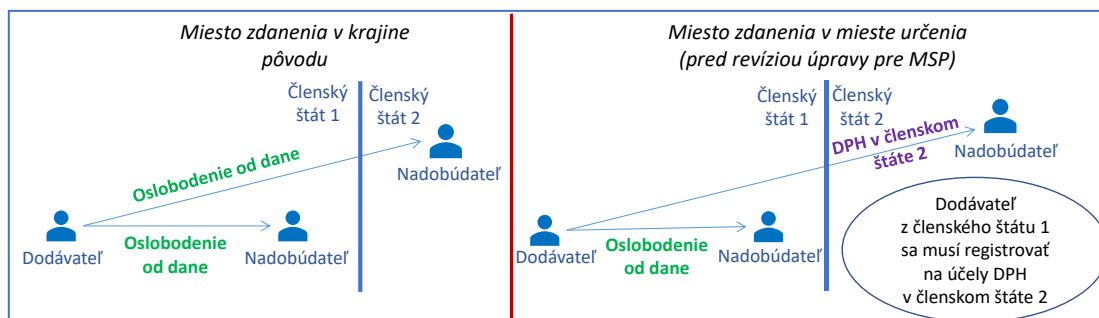
Úprava pre MSP bola zavedená v roku 1977. Jej preskúmanie podnietila zmena miesta zdanenia dodaní tovaru a poskytnutí služieb z miesta **pôvodu** (kde je usadený dodávateľ resp. poskytovateľ) na **miesto určenia** (kde dochádza k spotrebe tovaru a služieb). V dôsledku tejto zmeny vznikli narušenia hospodárskej súťaže medzi MSP, ktoré sú usadené a ktoré nie sú usadené v tom istom členskom štáte, pokiaľ ide o uplatňovanie úpravy pre MSP. Na obrázku ďalej sú znázornené ďalšie podrobnosti o vplyve zdaňovania v mieste pôvodu v porovnaní so zdaňovaním v mieste určenia.

---

<sup>(14)</sup> Článok 281 smernice o DPH.

<sup>(15)</sup> Články 292b a 292c smernice o DPH. Viac informácií o zjednodušeníach uplatňovaných v jednotlivých členských štátoch sa nachádza na webovom portáli pre MSP (<https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>).

---



**Obrázok 3: Miesto zdanenia: v mieste pôvodu alebo v mieste určenia**

*Vysvetlenie miesta zdanenia v krajine pôvodu (ľavá strana obrázka):*

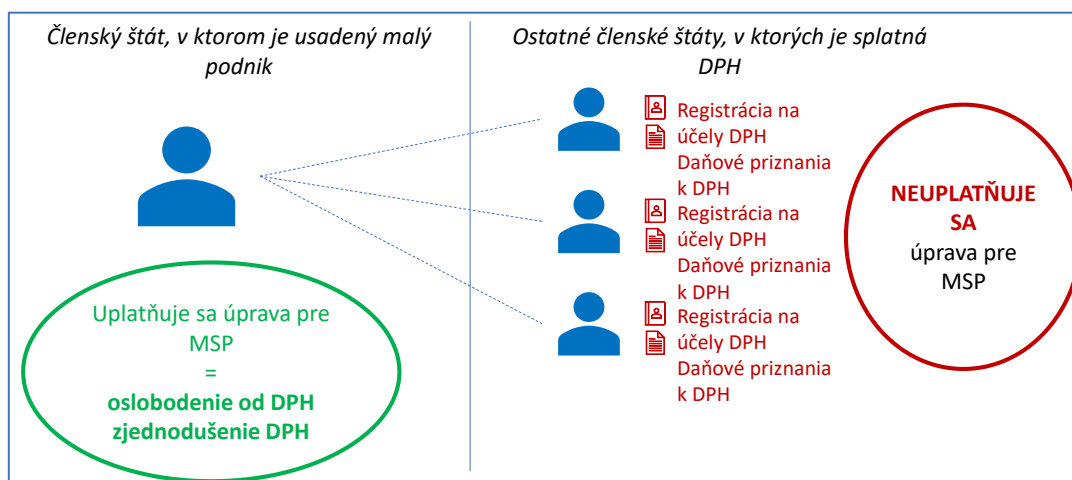
Kým sa miesto dodania resp. poskytnutia nachádzalo v krajine, v ktorej bol usadený dodávateľ resp. poskytovateľ, dodanie resp. poskytnutie bolo zdaniteľné v členskom štáte 1. Obidve dodania, resp. poskytnutia nadobúdateľom a/alebo konečným spotrebiteľom nachádzajúcim sa v členskom štáte 1 aj v členskom štáte 2 preto mohli byť oslobodené od DPH v rámci úpravy pre MSP. Zároveň to znamenalo, že povinnosti dodávateľa resp. poskytovateľa v oblasti DPH boli zmiernené.

*Vysvetlenie miesta zdanenia v mieste určenia pred preskúmaním úpravy pre MSP (pravá strana obrázka):*

V prípade poskytnutí služieb podľa všeobecného pravidla platí, že miestom poskytnutia je krajina, v ktorej je usadený nadobúdateľ<sup>(16)</sup> (zdanenie v mieste určenia). Do 31. decembra 2024 sa úprava pre MSP môže uplatňovať len v členskom štáte, v ktorom je usadený dodávateľ resp. poskytovateľ. Dovtedy preto dodanie nadobúdateľovi a/alebo konečnému spotrebiteľovi v členskom štáte 1 môže byť oslobodené od DPH v rámci úpravy pre MSP, pretože dodávateľ resp. poskytovateľ aj nadobúdateľ a/alebo spotrebiteľ (zdanenie v mieste určenia) sa nachádzajú v členskom štáte 1. Dodanie resp. poskytnutie nadobúdateľovi a/alebo konečnému spotrebiteľovi v členskom štáte 2 však nemôže byť oslobodené od DPH, keďže úprava pre MSP sa môže uplatňovať len v členskom štáte, v ktorom je usadený dodávateľ resp. poskytovateľ. Pri zdanení v mieste určenia je DPH uplatňovanou na dodania resp. poskytnutia nadobúdateľovi, ktorý sa nachádza v členskom štáte 2, daň uplatňovaná v členskom štáte 2. Z toho vyplýva, že na to, aby dodávateľ resp. poskytovateľ mohol konečnému spotrebiteľovi účtovať DPH uplatňovanú v členskom štáte 2 a odvieť ju daňovým orgánom, musí sa registrovať na účely DPH a spĺňať povinnosti v oblasti DPH v členskom štáte 2. Povinnosti dodávateľa resp. poskytovateľa v oblasti DPH teda boli zjednodušené len v jeho členskom štáte usadenia, ale nie v ostatných členských štátoch, v ktorých je DPH splatná.

<sup>(16)</sup> Článok 44 smernice o DPH.

**Do 31. decembra 2024** teda platí, že hoci sa úpravou pre MSP zmiernuje administratívne zaťaženie súvisiace s DPH v prípade dodávateľa resp. poskytovateľa usadeného v členskom štáte, v ktorom je DPH splatná (čo sa rovná členskému štátu usadenia), administratívne zaťaženie súvisiace s DPH môže byť značné, ak sa od dodávateľa resp. poskytovateľa vyžaduje registrácia na účely DPH a účtovanie miestnej DPH vo všetkých ostatných členských štátoch, v ktorých je DPH splatná, ako je znázornené na obrázku 4. Toto má osobitný význam pre dodávateľov resp. poskytovateľov zaisťujúcich poskytnutie služieb a dodania tovaru konečným spotrebiteľom (elektronický obchod a predaj na diaľku).



Obrázok 4: Územná pôsobnosť úpravy pre MSP do 31. decembra 2024

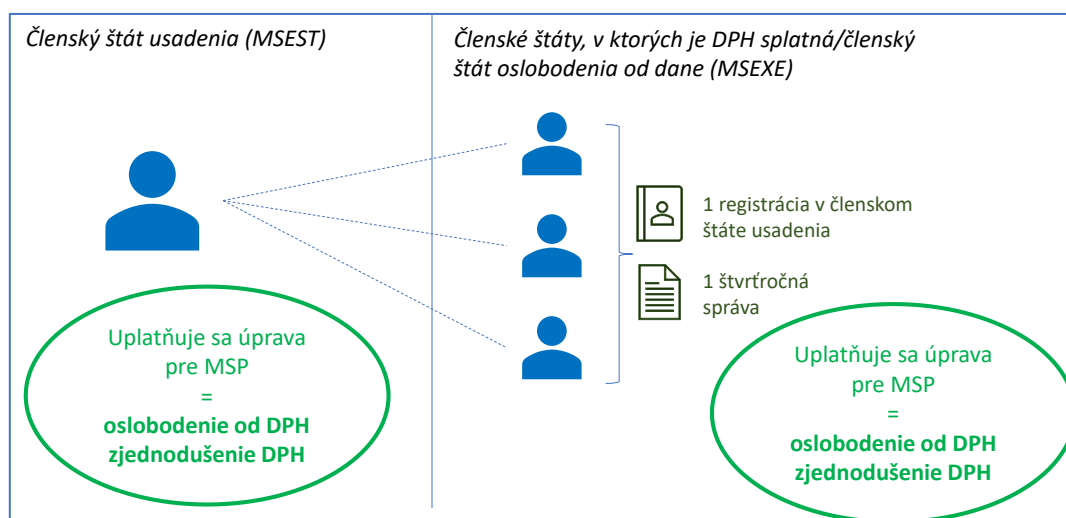
V dôsledku tejto situácie vznikajú narušenia hospodárskej súťaže medzi malými podnikmi, ktoré sú usadené a ktoré nie sú usadené v členskom štáte, v ktorom je DPH splatná. Kým malý podnik usadený v členskom štáte, v ktorom je DPH splatná, môže využívať oslobodenie od DPH v rámci úpravy pre MSP a môže byť oslobodený od niektorých alebo od všetkých povinností v oblasti DPH, malý podnik, ktorý nie je usadený v tom istom členskom štáte, môže mať povinnosť registrovať sa na účely DPH a plniť povinnosti v oblasti DPH vrátane jej platenia.

## 1.4. Podstata novej úpravy pre MSP: rozšírenie jej územnej pôsobnosti

Sprístupnenie úpravy pre MSP malým a stredným podnikom, ktoré nie sú usadené v členskom štáte, v ktorom je DPH splatná, bolo nevyhnutné na vyrovnanie podmienok všetkých MSP (usadených aj neusadených) a na riešenie narušení hospodárskej súťaže vyplývajúcich z prechodu na zdanenie v mieste určenia.



V praxi to znamená, že od 1. januára 2025 sa malý podnik **môže rozhodnúť pre úpravu pre MSP aj v členských štátoch, v ktorých nie je usadený<sup>(17)</sup> a v ktorých je DPH splatná**, a to za predpokladu, že spĺňa podmienky (cezhraničné oslobodenie od dane). Z toho vyplýva, že malý podnik využívajúci úpravu pre MSP v akomkoľvek členskom štáte okrem svojho členského štátu usadenia, môže uplatňovať oslobodenie od DPH na svoje dodania tovaru a poskytnutia služieb v uvedenom členskom štáte, ako je znázornené na obrázku 5. Malý podnik usadený v tom istom členskom štáte už má prístup k takémuto oslobodeniu od DPH.



Obrázok 5: Územná pôsobnosť úpravy pre MSP od 1. januára 2025

Možnosť uplatňovať úpravu pre MSP v členských štátoch, v ktorých je DPH splatná, ale MSP v nich nie je usadený (ďalej len „členský štát oslobodenia od dane“), takisto vedie k vzniku zjednodušených „cezhraničných“ povinností v oblasti DPH, ako sa opisujú v nasledujúcich oddieloch.

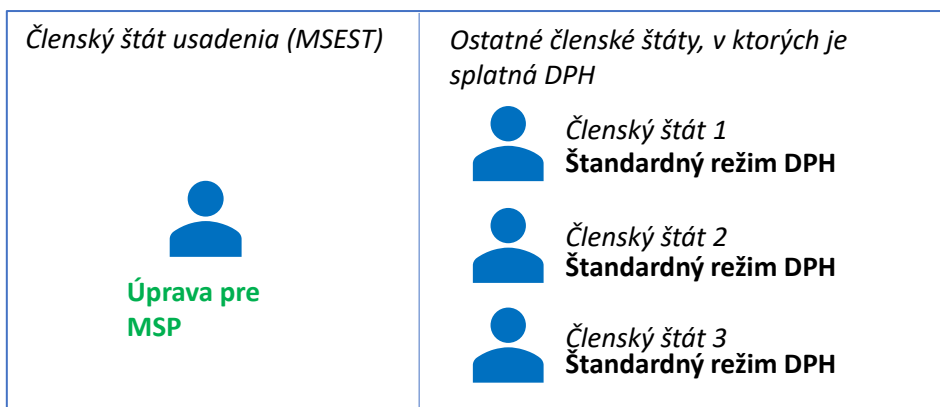
## 1.5. Nová úprava pre MSP: dve vrstvy uplatňovania

Otvorením úpravy pre MSP vznikajú **dve vrstvy uplatňovania**: vnútroštátna vrstva a cezhraničná vrstva.

<sup>(17)</sup> Článok 283 ods. 1 písm. c) smernice o DPH sa s od 1. januára 2025 vypúšťa.

### 1.5.1. Vnútroštátna vrstva

Vnútroštátna vrstva je prípad, keď malý podnik uplatňuje úpravu pre MSP *len* vo svojom členskom štáte usadenia.



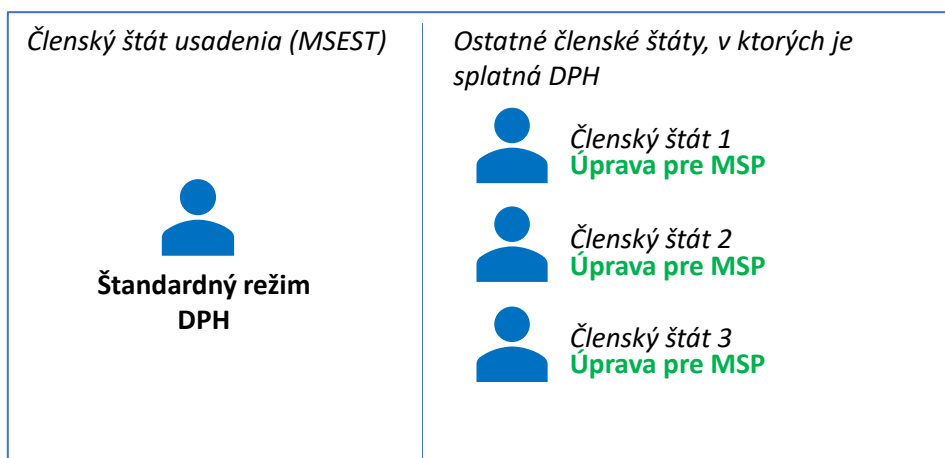
Obrázok 6: Vnútroštátna vrstva uplatňovania úpravy pre MSP

V ďalších členských štátoch (členský štát 1, členský štát 2, členský štát 3), v ktorých je DPH splatná a v ktorých malý podnik vykonáva svoje činnosti, malý podnik uplatňuje štandardný režim DPH (alebo zjednodušené postupy), a to buď na základe voľby (úprava pre MSP je nepovinná), alebo z toho dôvodu, že nespĺňa požiadavky na uplatňovanie úpravy pre MSP v týchto členských štátoch.

### 1.5.2. Cezhraničná vrstva

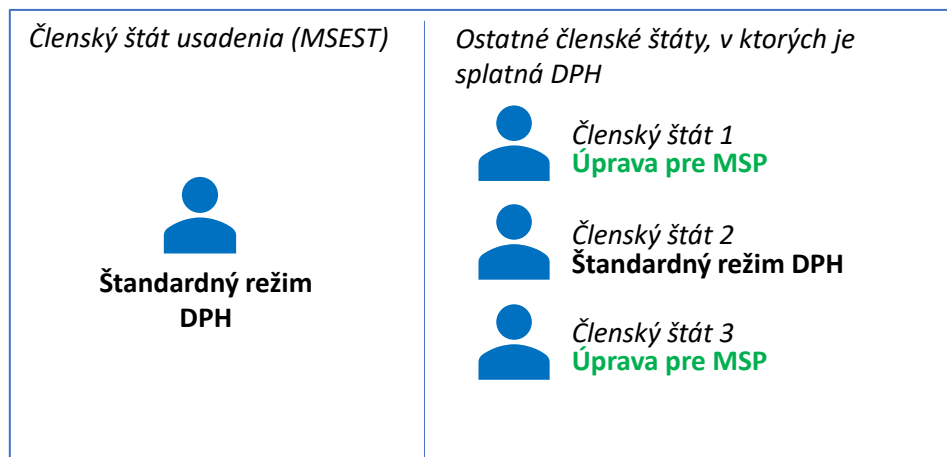
Cezhraničná vrstva sa týka týchto dvoch scenárov:

- a) Malý podnik uplatňuje úpravu pre MSP *len* v členských štátoch iných ako členský štát usadenia (vylúčený členský štát usadenia).



Obrázok 7: Cezhraničná vrstva uplatňovania úpravy pre MSP – scenár A1

Podľa scenára A1, za predpokladu, že malý podnik spĺňa požiadavky na uplatnenie cezhraničnej úpravy pre MSP vo všetkých členských štátoch, v ktorých je DPH splatná, sa tento podnik môže rozhodnúť uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP vo všetkých týchto členských štátoch.

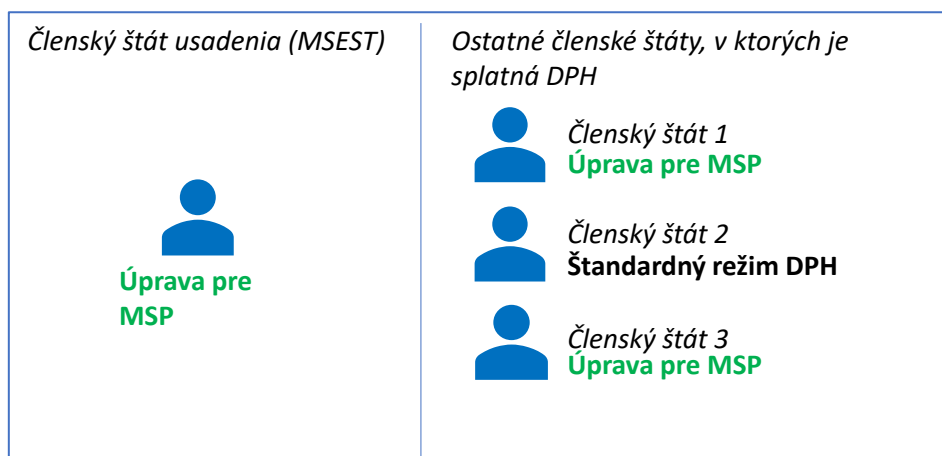


Obrázok 8: Cezhraničná vrstva uplatňovania úpravy pre MSP – scenár A2

Podľa scenára A2, hoci malý podnik spĺňa požiadavky na uplatnenie cezhraničnej úpravy pre MSP vo všetkých členských štátoch, v ktorých je DPH splatná, aj tak sa môže rozhodnúť uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP len v niektorých z týchto členských štátov.

Ak v niektorých členských štátoch, v ktorých je DPH splatná, malý podnik nespĺňa požiadavky na uplatnenie cezhraničnej úpravy pre MSP, musí v nich uplatňovať štandardný režim DPH, stále sa však môže rozhodnúť uplatňovať úpravu pre MSP v ostatných členských štátoch, v ktorých tieto požiadavky spĺňa.

- b) Malý podnik uplatňuje úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia, ako aj v ostatných členských štátoch.



Obrázok 9: Cezhraničná vrstva uplatňovania úpravy pre MSP – scenár B

V súvislosti so scenárom B jediný rozdiel v porovnaní so scenármi A1 a A2 spočíva v tom, že malý podnik uplatňuje úpravu pre MSP aj vo svojom členskom štáte usadenia.

Uplatňovanie úpravy pre MSP a súvisiace povinnosti dodržiavania predpisov v oblasti DPH sa líšia v závislosti od možnosti, ktorú si vybral MSP: vnútroštátne alebo cezhraničné uplatňovanie.

- **Vnútroštátna** úprava pre MSP sa uplatňuje v prípade, keď malý podnik využíva úpravu pre MSP len vo svojom členskom štáte usadenia.
- **Cezhraničná** úprava pre MSP sa vzťahuje na prípady, v ktorých malý podnik využíva úpravu pre MSP: a) len v iných členských štátoch ako v členskom štáte usadenia, alebo b) v ďalšom(-ých) členskom(-ých) štáte(-och), ako aj vo svojom členskom štáte usadenia.

Na lepšie porozumenie fungovania a povinností každej vrstvy tieto vysvetlivky obsahujú oddiely, ktoré sa špeciálne zaoberajú každou vrstvou osobitne, a niektoré ďalšie oddiely, ktoré sa vzťahujú na všetky vrstvy. V každom oddiele sa presne uvedie, ktorej vrstvy – vnútroštátnej alebo cezhraničnej – sa oddiel týka.

## 1.6. Príslušné právne akty

Komisia vo svojom akčnom pláne v oblasti DPH zo 7. apríla 2016<sup>(18)</sup> oznámila komplexný balík zjednodušení pre MSP prospešných pre ich rast a priaznivých pre cezhraničný obchod. Jeho súčasťou bolo preskúmanie úpravy pre MSP. Komisia 18. januára 2018 predložila návrh smernice Rady, ktorou sa mení smernica o DPH, pokiaľ ide o úpravu pre MSP.

K právnym aktom, ktorými sa zaviedli zmeny v oblasti DPH uvádzané v týchto vysvetlivkách, patrí:

- a) 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;
- b) smernica Rady (EÚ) 2022/542 z 5. apríla 2022, ktorou sa menia smernice 2006/112/ES a (EÚ) 2020/285, pokiaľ ide o sadzby dane z pridanej hodnoty;

<sup>(18)</sup> <https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-12764-2016-INIT/sk/pdf>.

- c) vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2007 zo 16. novembra 2021, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá uplatňovania nariadenia Rady (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o osobitnú úpravu pre malé podniky.

## 2. Hlavné prvky novej úpravy pre MSP

Tento oddiel je **spoločný pre všetky vrstvy**, či už malý podnik chce uplatňovať úpravu pre MSP len vo svojom členskom štáte usadenia (vnútroštátna vrstva), iba v ďalších členských štátoch (cezhraničná vrstva), alebo vo svojom členskom štáte usadenia aj v ďalších členských štátoch (cezhraničná vrstva). Je **nevyhnutné** pochopiť základné prvky úpravy pre MSP s cieľom poznať, ako táto úprava funguje.

### 2.1. Pojem usadenia

V úprave pre MSP sa rozlišuje medzi malými podnikmi, ktoré sú „usadené“, a podnikmi, ktoré „nie sú usadené“ na území členského štátu.

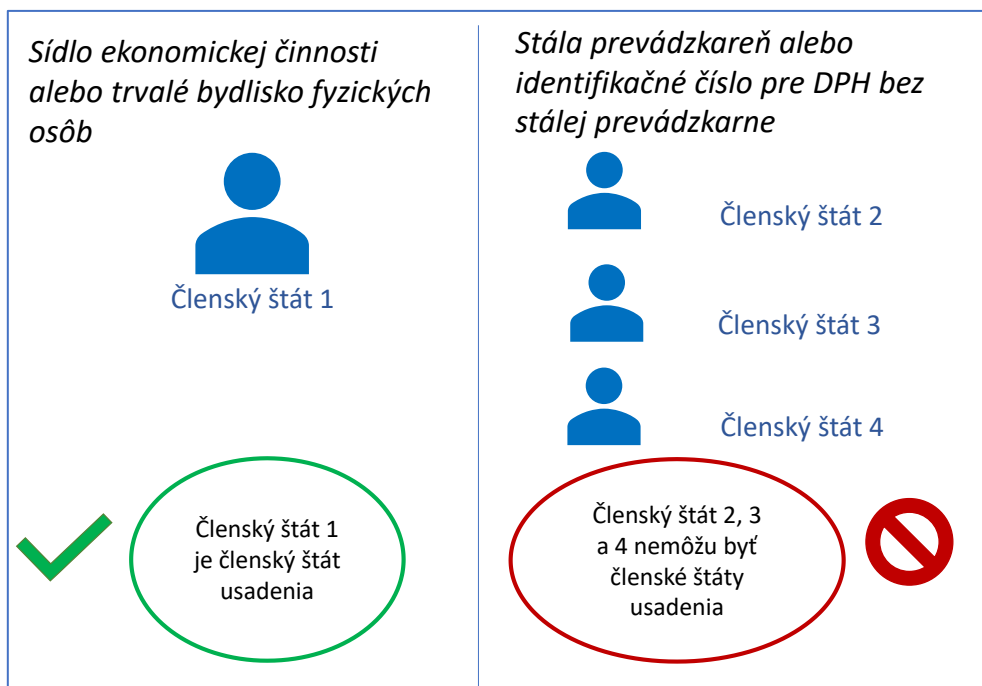
Na účely správneho uplatňovania úpravy pre MSP môže existovať **iba jeden členský štát usadenia**. Ostatné členské štáty, v ktorých chce MSP uplatňovať úpravu pre MSP, sa označujú ako „členské štáty oslobodenia od dane“.

#### 2.1.1. Členský štát usadenia

Malý podnik sa považuje za usadený v členskom štáte, v ktorom sa **nachádza sídlo jeho ekonomickej činnosti<sup>(19)</sup>**: ide o miesto, kde sa vykonávajú funkcie ústrednej správy podniku. V prípade fyzickej osoby môže byť miestom usadenia členský štát, v ktorom má táto osoba trvalé bydlisko. S cieľom zabezpečiť účinné uplatňovanie úpravy **môže existovať iba jeden členský štát usadenia**. Práve v tom členskom štáte musí byť malý podnik identifikovaný na účely využívania cezhraničného oslobodenia od dane. Pojem MSP usadeného v danom členskom štáte nezahŕňa miesta, v ktorých má podnik stálu prevádzkareň<sup>(20)</sup>, keďže to by viedlo k viacerým identifikáciám.

<sup>(19)</sup> Článok 10 ods. 2 a 3 vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) č. 282/2011 z 15. marca 2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (prepracované znenie) (Ú. v. EÚ L 77, 23.3.2011, s. 1).

<sup>(20)</sup> Prerokované Výborom pre DPH na jeho 121. zasadnutí na základe pracovného dokumentu č. 1051 *The new special scheme for small enterprises and fixed establishments* (Nová osobitná úprava pre malé podniky a stále prevádzkarne) a na jeho 123. zasadnutí na základe pracovného dokumentu č. 1073 *The SME scheme updated as of 1 January 2025* (Úprava pre MSP aktualizovaná od 1. januára 2025).



**Obrázok 10: Miesto usadenia v súvislosti s úpravou pre MSP**

Ako je znázornené na obrázku 10, členský štát usadenia je členský štát, v ktorom sa nachádza sídlo ekonomickej činnosti malého podniku: členský štát 1. V prípade fyzickej osoby sídlom ekonomickej činnosti môže byť trvalé bydlisko tejto osoby.

Členský štát, v ktorom má malý podnik stále prevádzkarne alebo v ktorom je identifikovaný na účely DPH bez toho, aby v ňom mal stálu prevádzkareň (v tomto prípade členský štát 2, členský štát 3 a členský štát 4), nemožno považovať za členský štát usadenia. Ak by malý podnik chcel uplatňovať úpravu pre MSP v členskom štáte 2, členskom štáte 3 a/alebo členskom štáte 4, môže tak urobiť po 1. januári 2025 v rámci cezhraničnej úpravy pre MSP (za predpokladu, že tento MSP spĺňa všetky podmienky). V takom prípade členský štát 2, členský štát 3 a členský štát 4 budú členskými štátmi oslobodenia od dane.

### **2.1.2. Situácia stálej prevádzkarne a registrácia na účely DPH v prípade malých podnikov EÚ**

V prípade, ak má malý podnik stálu prevádzkareň alebo identifikačné číslo na účely DPH bez stálej prevádzkarne v jednom alebo vo viacerých členských štátoch, pričom uplatňuje štandardný režim DPH a chcel by to zmeniť a uplatňovať oslobodenie od DPH (cezhraničné oslobodenie od DPH), malý podnik musí zrušiť registráciu na účely DPH v týchto členských štátoch hneď, ako mu bude udelený prístup k cezhraničnej úprave pre MSP.

Ak má malý podnik stálu prevádzkareň v členskom štáte, v ktorom už uplatňuje úpravu pre MSP (vnútroštátna úprava), a chce pokračovať v uplatňovaní úpravy pre MSP (cezhraničná úprava) po 1. januári 2025, musí dodržať pravidlá registrácie pre cezhraničnú úpravu pre MSP uvedené v oddiele 4 a potom musí zrušiť registráciu na účely DPH v uvedenom členskom štáte.

V prípade, ak má malý podnik stálu prevádzkareň alebo identifikačné číslo na účely DPH bez stálej prevádzkarne v jednom alebo vo viacerých členských štátoch, pričom nechce uplatňovať oslobodenie od DPH (cezhraničná úprava pre MSP), nové pravidlá platné po 1. januári 2025 sa ho nedotýkajú.

### 2.1.3. Situácia malých podnikov z krajín mimo EÚ

Podnik z krajiny mimo EÚ je podnik, ktorého sídlo ekonomickej činnosti, trvalé bydlisko atď. sa nachádzajú mimo EÚ. **Podniky z krajín mimo EÚ nemôžu uplatňovať úpravu pre MSP (vnútroštátnu/cezhraničnú).** Podnik z krajiny mimo EÚ, ktorý má **stálu prevádzkareň v EÚ, takisto nemôže uplatňovať úpravu pre MSP.**

Malé podniky usadené v Spojenom kráľovstve vrátane Severného Írska<sup>(21)</sup> by sa na účely uplatňovania úpravy pre MSP mali považovať za podniky z krajiny mimo EÚ. Úprava pre MSP sa preto neuplatňuje na tieto transakcie:

- a) dodania tovaru vykonané zdaniteľnou osobou usadenou v členskom štáte, pokiaľ sa miesto dodania nachádza v Severnom Írsku;
- b) dodania tovaru vykonané zdaniteľnou osobou usadenou v Severnom Írsku, pokiaľ sa miesto dodania nachádza v niektorom členskom štáte.

Úpravu pre MSP môžu uplatňovať len malé podniky, ktorých miesto usadenia sa nachádza v **členskom štáte EÚ.**

---

<sup>(21)</sup> Pozri [tlačovú správu: Nový vývoj v súvislosti s protokolom o Írsku/Severnom Írsku: dohoda v zásade o Windsorskom rámci](#) a [informačný prehľad o Windsorskom rámci](#).

---



## 2.2. Rozsah uplatňovania

### 2.2.1. Príslušné transakcie

V rámci úpravy pre MSP sa oslobodenie od DPH uplatňuje na tieto dodania tovaru a poskytnutia služieb komerčným nadobúdateľom a/alebo konečným spotrebiteľom:

- Vnútroštátne dodania tovaru  
*Príklad: dodania „suvenírov“ v prípadoch, keď sa dodávateľ aj konečný spotrebiteľ nachádzajú v tom istom členskom štáte a DPH je splatná v tomto členskom štáte.*
- Predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva<sup>(22)</sup>  
*Príklad: dodávateľ usadený v členskom štáte 1 predáva knihy a posiela ich konečným spotrebiteľom nachádzajúcim sa v členskom štáte 2.*
- Poskytovanie služieb v rámci krajiny (poskytovateľ je usadený v členskom štáte, v ktorom je DPH splatná)  
*Príklad: poskytovateľ prevádzkuje reštauráciu, v ktorej zákazníciedia na mieste.*
- Elektronicky poskytované služby  
*Príklad: malý podnik usadený v členskom štáte 1 poskytuje online interiérové dizajnérske služby komerčným nadobúdateľom alebo konečným spotrebiteľom nachádzajúcim sa v členskom štáte 2.*
- Dodania tovaru odoslané alebo prepravené z jedného členského štátu komerčnému nadobúdateľovi nachádzajúcemu sa v inom členskom štáte (dodania tovaru v rámci Spoločenstva)  
*Príklad: dodania náhradných dielov pre automobily prepravených od dodávateľa usadeného v členskom štáte 1 nadobúdateľovi nachádzajúcemu sa v členskom štáte 2.*
- Dodania tovaru odoslané alebo prepravené z členského štátu do krajiny mimo EÚ (vývoz)  
*Príklad: dodania náhradných dielov pre automobily prepravených od dodávateľa usadeného v členskom štáte 1 nadobúdateľovi nachádzajúcemu sa v krajine mimo EÚ.*

Ak sa MSP rozhodne uplatňovať úpravu pre MSP, oslobodenie od DPH sa uplatňuje na všetky jeho dodania tovaru a poskytnutia služieb (pokiaľ nejde o transakcie vylúčené z uplatňovania úpravy, ako sa vysvetľuje ďalej v oddiele 2.2.2). To znamená, že ak dodania resp. poskytnutia patria do jeho rozsahu uplatňovania, MSP sa nemôže

---

<sup>(22)</sup> Článok 33 smernice o DPH.

---

rozhodnúť uplatňovať úpravu pre MSP len na určité samostatné transakcie a na iné transakcie uplatňovať štandardný režim DPH.

Oslobodenie od DPH sa uplatňuje len na dodania resp. poskytnutia. To znamená, že oslobodenie od DPH sa neuplatňuje na nákupy tovaru a služieb na základe prenesenia daňovej povinnosti<sup>(23)</sup> a na dovoz tovaru. Pri týchto transakciách môže byť malý podnik stále povinný zaplatiť DPH, registrovať sa na účely DPH a plniť povinnosti súvisiace s dodržiavaním predpisov podľa štandardných pravidiel DPH<sup>(24)</sup> v členskom štáte, v ktorom sa uskutočnili tieto transakcie. Vzťah medzi úpravou pre MSP a štandardným režimom DPH sa podrobnejšie vysvetľuje v oddiele 6.

## 2.2.2. Vylúčené transakcie

Tieto transakcie sú vylúčené<sup>(25)</sup> z uplatňovania úpravy pre MSP:

- príležitostné transakcie<sup>(26)</sup>, ako je dodanie budov alebo častí budov pred prvým obývaním, alebo dodanie stavebných pozemkov,
- od dane oslobodené cezhraničné dodania nových dopravných prostriedkov uskutočnené z jedného členského štátu do iného<sup>(27)</sup>.

Okrem uvedených transakcií sa členské štáty môžu rozhodnúť vylúčiť z uplatňovania úpravy pre MSP akékoľvek ďalšie dodania tovaru a poskytnutia služieb podľa vlastného výberu<sup>(28)</sup>. Hoci je táto možnosť povolená smernicou o DPH<sup>(29)</sup>, môže byť zdrojom ťažkostí pre malé podniky, keďže pripravuje úpravu pre MSP o jej zamýšľané zjednodušenie tým, že núti MSP, ktoré by inak boli oprávnené na oslobodenie od DPH, uplatňovať štandardný režim DPH na vylúčené transakcie.

Ak sa úprava pre MSP nevzťahuje na všetky transakcie, malý podnik sa môže ocitnúť v situácii, keď sa musí registrovať na účely DPH a spĺňať povinnosti súvisiace s dodržiavaním predpisov v oblasti DPH, pokiaľ ide o transakcie, ktoré sú vylúčené z úpravy, pričom sú zároveň oprávnené uplatňovať úpravu pre MSP na transakcie, ktoré patria do jej rozsahu pôsobnosti (za predpokladu, že malý podnik spĺňa podmienky).

---

<sup>(23)</sup> Článok 196 a v relevantných prípadoch článku 194 alebo 199 smernice o DPH.

<sup>(24)</sup> Pracovný dokument č. 1049 *The new special scheme for small enterprises: interaction with rules on intra Community acquisitions* (Nová osobitná úprava pre malé podniky: vzťah s pravidlami o nadobúdaní v rámci Spoločenstva).

<sup>(25)</sup> Článok 283 ods. 1 smernice o DPH.

<sup>(26)</sup> Podľa článku 12 smernice o DPH.

<sup>(27)</sup> Podľa článku 2 ods. 2 smernice o DPH a vykonávané v súlade s podmienkami stanovenými v článku 138 ods. 1 a v článku 138 ods. 2 písm. a).

<sup>(28)</sup> <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

<sup>(29)</sup> Článok 283 ods. 2 smernice o DPH.

---

Keďže úprava pre MSP je nepovinná, vždy však existuje možnosť, aby malý podnik posúdil, či by takáto situácia bola vyhovujúca z obchodného hľadiska.

### 2.2.3. Čo prevažuje: úprava pre MSP alebo štandardný režim DPH?

Oslobodenie od DPH na základe úpravy pre MSP prevažuje nad prístupom k DPH podľa štandardného režimu DPH, ako sa vysvetľuje ďalej.

#### Príklad 1

Malý podnik dodáva tovar komerčnému nadobúdateľovi a tovar sa prepravuje z členského štátu 1 do členského štátu 2.

Podľa štandardného režimu DPH je **dodanie tovaru v rámci Spoločenstva** oslobodené od DPH v súlade s článkom 138 smernice o DPH a vzniká právo dodávateľa (malého podniku) na odpočítanie DPH na vstupe spojenej s týmto dodaním v členskom štáte 1.

Ak malý podnik vykoná rovnaké dodanie tovaru v rámci úpravy pre MSP, pravidlá tejto úpravy prevážia nad štandardným režimom DPH. Dodanie je oslobodené od DPH v súlade s článkom 284 smernice o DPH a malému podniku nevzniká žiadne právo na odpočítanie DPH na vstupe zaplatenej za nákupy spojené s týmto dodaním v členskom štáte 1.

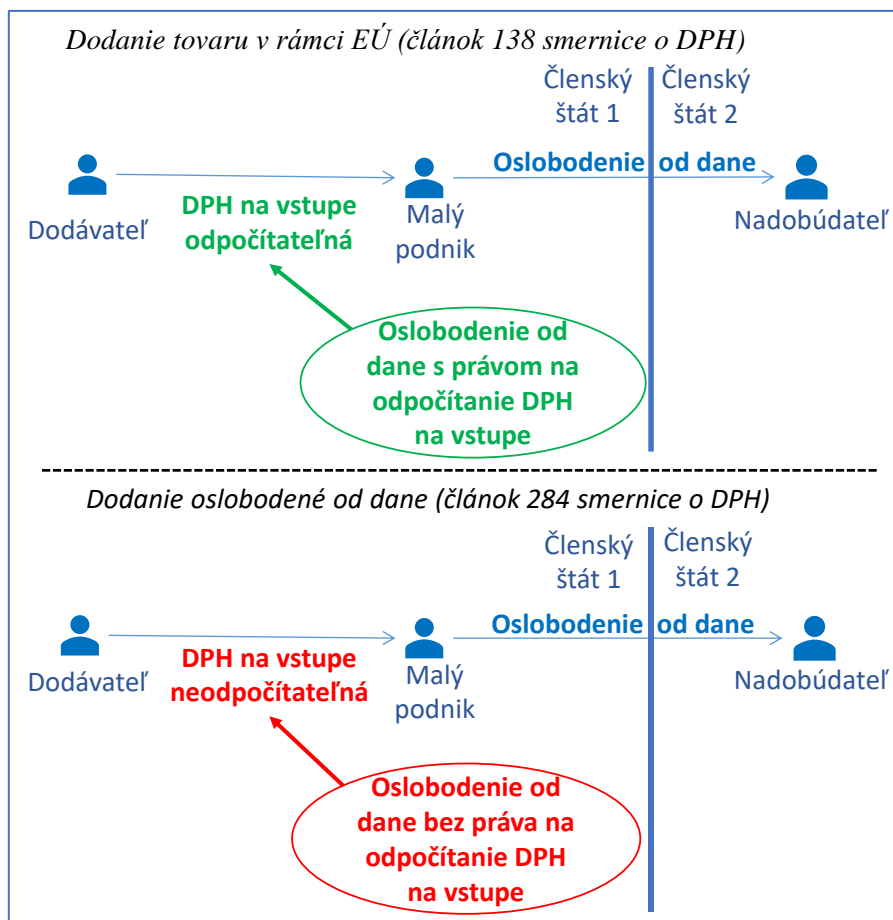
V rámci úpravy pre MSP na oslobodené dodanie nenadväzuje nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva podliehajúce DPH<sup>(30)</sup>. Pre komerčného nadobúdateľa to znamená, že by za tento nákup nemal zúčtovať DPH. Je povinnosťou komerčného nadobúdateľa overiť si, aký má malý podnik status v súvislosti s oslobodením od DPH, a to prostredníctvom aplikácie SME-on-the-Web<sup>(31)</sup>.

---

<sup>(30)</sup> Článok 2 ods. 1 písm. b) bod i) a článok 139 smernice o DPH.

<sup>(31)</sup>Odkaz je k dispozícii od januára 2025: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sme-verification](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sme-verification).

---



Obrázok 11: Oslobodenie od DPH na medzipodnikové dodania tovaru do iného členského štátu

## Príklad 2

Malý podnik usadený v členskom štáte 1 poskytuje reklamné služby komerčnému nadobúdateľovi nachádzajúcemu sa v členskom štáte 2. Podľa všeobecného pravidla o mieste poskytovania služieb<sup>(32)</sup> je toto poskytnutie zdanené v členskom štáte, v ktorom sa nachádza nadobúdateľ: v členskom štáte 2 (zdanenie v mieste určenia). To znamená, že toto poskytnutie služieb nepatrí do rozsahu uplatňovania DPH v členskom štáte 1.

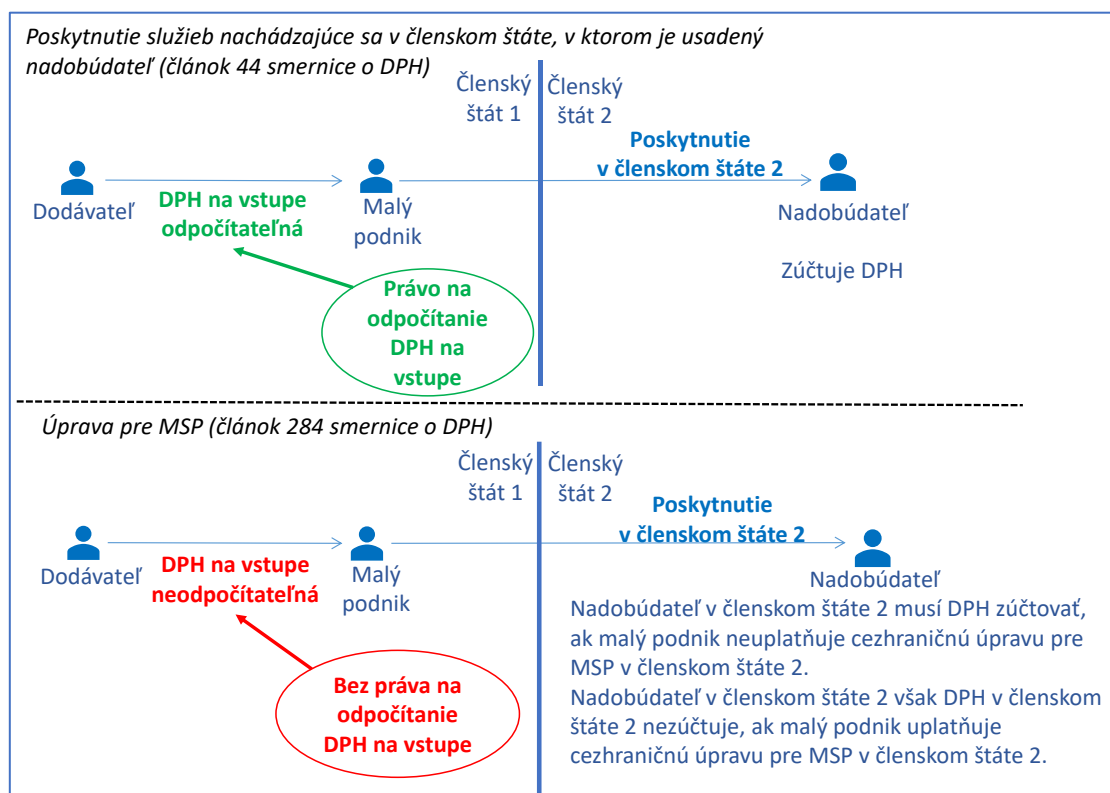
Podľa štandardného režimu DPH by toto poskytnutie služieb realizované v členskom štáte 2 poskytlo poskytovateľovi (malému podniku) právo na odpočítanie DPH na vstupe v členskom štáte 1 za nákupy spojené s týmto poskytnutím. Keďže miesto poskytovania služieb sa nachádza v členskom štáte 2, komerčný nadobúdateľ by DPH zúčtoval v členskom štáte 2 na základe mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti<sup>(33)</sup>.

<sup>(32)</sup> Článok 44 smernice o DPH.

<sup>(33)</sup> Článok 196 smernice o DPH.

V rámci úpravy pre MSP sa poskytnutie takisto realizuje v členskom štáte 2. Ak malý podnik neuplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 2 (členský štát, v ktorom je DPH splatná), komerčný nadobúdateľ bude mať stále povinnosť zúčtovať DPH v členskom štáte 2 podľa mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti.

Ak malý podnik uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 2, na poskytnutie sa vzťahuje cezhraničné oslobodenie od dane v členskom štáte 2, takže pre nadobúdateľa neexistuje DPH na zúčtovanie. Je povinnosťou komerčného nadobúdateľa overiť si, aký má malý podnik status v súvislosti s oslobodením od DPH, a to v aplikácii SME-on-the-Web<sup>(34)</sup>.



Obrázok 12: Poskytnutie služieb komerčnému nadobúdateľovi nachádzajúce sa v inom členskom štáte

<sup>(34)</sup> Odkaz je k dispozícii od januára 2025: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sme-verification](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sme-verification).

**Príklad 3**

Malý podnik dodáva tovar z členského štátu 1 konečným spotrebiteľom nachádzajúcim sa v členskom štáte 2. Miesto tohto dodania sa nachádza v členskom štáte 2<sup>(35)</sup>.

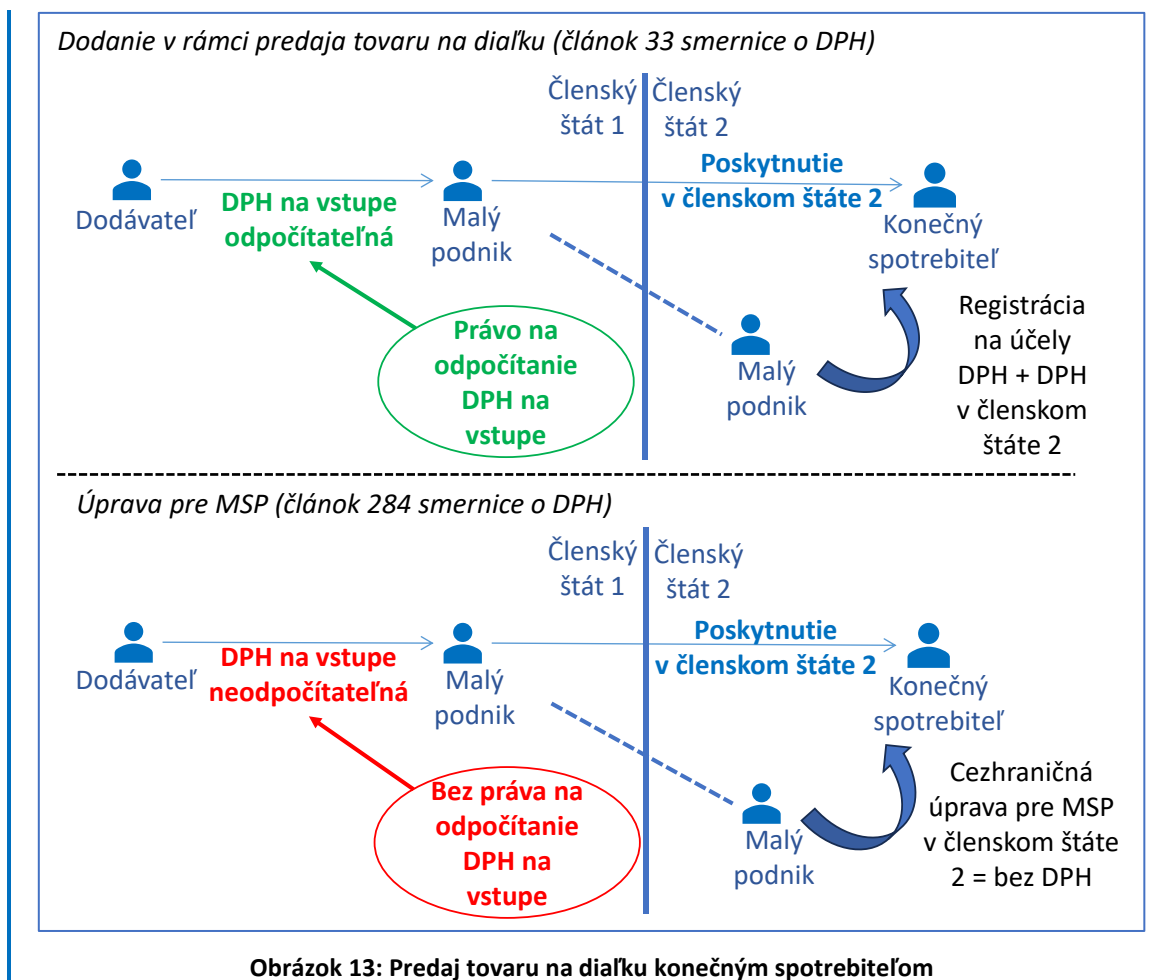
Ak malý podnik nevyužíva cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 2, uplatňuje sa štandardný režim DPH. Podľa tohto scenára by sa malý podnik musel registrovať na účely DPH v členskom štáte 2 a konečným spotrebiteľom by mal účtovať DPH platnú v členskom štáte 2. Alternatívou k štandardnému režimu DPH by mohlo byť uplatňovanie úpravy jednotného kontaktného miesta pre Úniu (pozri oddiel 7). Týmto dodaním resp. poskytnutím by malo vzniknúť právo malého podniku (dodávateľa resp. poskytovateľa) na odpočítanie DPH na vstupe spojenej s uvedeným dodaním resp. poskytnutím.

Ak malý podnik uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 2, dodanie resp. poskytnutie by bolo oslobodené od DPH, takže by sa konečnému spotrebiteľovi v členskom štáte 2 nemala účtovať žiadna DPH. Týmto dodaním resp. poskytnutím by nevzniklo právo na odpočítanie DPH na vstupe. Malý podnik nebude mať žiadnu povinnosť registrovať sa v členskom štáte 2, keďže je už registrovaný v rámci cezhraničnej úpravy pre MSP.

---

<sup>(35)</sup> Články 33 a 139 smernice o DPH.

---

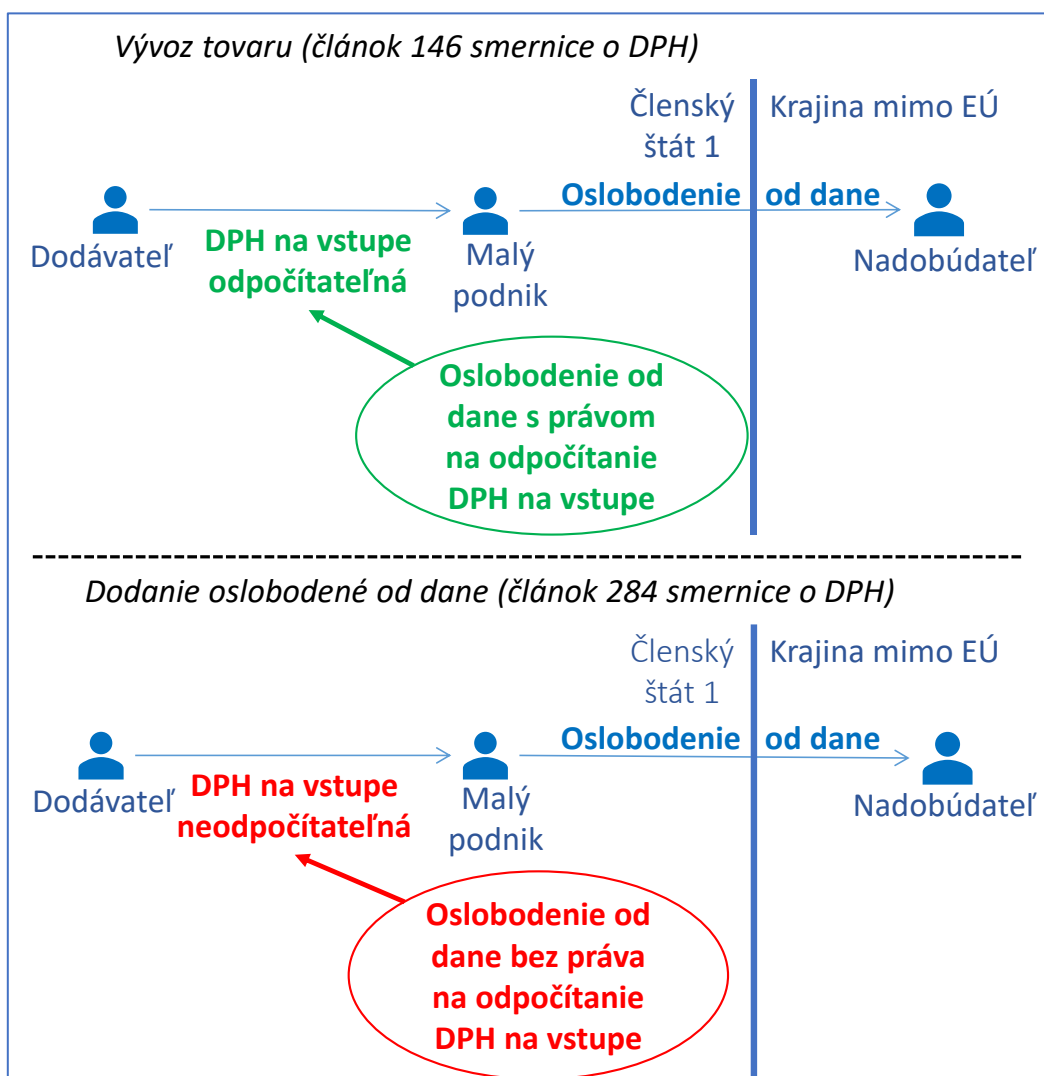


#### Príklad 4

Malý podnik dodáva tovar, ktorý sa prepravuje z členského štátu 1 do krajiny mimo EÚ.

Podľa štandardného režimu DPH je vývoz tovaru oslobodený od DPH v súlade s článkom 146 smernice o DPH a dodávateľovi (malému podniku) ním vzniká právo na odpočítanie DPH na vstupe spojenej s týmto vývozom tovaru mimo EÚ.

Ak malý podnik vykoná rovnaké dodanie tovaru v rámci úpravy pre MSP, pravidlá tejto úpravy prevážia nad štandardným režimom DPH. Dodanie tovaru je oslobodené od DPH v súlade s článkom 284 smernice o DPH, v dôsledku čoho dodávateľovi (malému podniku) nevzniká právo na odpočítanie DPH na vstupe.



Obrázok 14: Dodania tovaru prepravovaného alebo odoslaného mimo EÚ



## 2.3. Vnútroštátny ročný limit a odvetvové limity

Spoločným rámcom<sup>(36)</sup> oslobodenia od dane sa stanovuje maximálna výška **vnútroštátneho limitu ročného obratu na úrovni 85 000 EUR** pre všetky členské štáty (alebo ekvivalent tejto sumy v národnej mene). Smernica o DPH neumožňuje členským štátom stanoviť vnútroštátny ročný limit vyšší ako uvedená suma. Členské štáty musia uplatňovať rovnakú úroveň vnútroštátneho ročného limitu na MSP usadené v ich jurisdikcii a na MSP, ktoré nie sú usadené v ich jurisdikcii, ale v inom členskom štáte. Stanovený vnútroštátny ročný limit by mal byť bez DPH.

Členské štáty môžu mať viac než jeden limit. Členské štáty môžu stanoviť pre jednotlivé odvetvia hospodárstva rozdielne limity. Viac než jeden limit predstavuje výnimku zo všeobecného pravidla. Existencia odvetvových limitov musí byť založená na objektívnych kritériách a žiadny z týchto limitov nesmie prekročiť 85 000 EUR (alebo ekvivalent tejto sumy v národnej mene). Malé podniky oprávnené využívať viac ako jeden odvetvový limit v konkrétnom členskom štáte však môžu využiť len **jeden z týchto limitov na všetky svoje dodania resp. poskytnutia v danom členskom štáte**. V tomto konkrétnom prípade je povinnosťou každého členského štátu, ktorý uplatňuje viac ako jeden limit, poskytnúť malému podniku jasné usmernenia o tom, ktorý limit by mal tento podnik využiť. Informácie o limitoch uplatňovaných členskými štátmi sa nachádzajú na webovom portáli pre MSP<sup>(37)</sup>. S cieľom zabrániť právnej neistote malého podniku, ktorého činnosti zodpovedajúce viac ako jednému limitu môžu počas roka meniť, dotknutý členský štát by mal vyžadovať, aby sa od jedného limitu k inému prechádzalo len raz za rok, a to na začiatku každého kalendárneho roka na základe činností vykázaných malým podnikom v priebehu predchádzajúceho kalendárneho roka.

## 2.4. Výpočet ročného obratu

Ročný obrat, ktorý je východiskom pre uplatňovanie úpravy pre MSP, zahŕňa tieto sumy bez DPH<sup>(38)</sup>:

- a) Hodnota dodaní tovaru a poskytnutí služieb, ktoré sa majú zdaňovať, ak sa neuskutočnili v rámci úpravy pre MSP

---

<sup>(36)</sup> Článok 284 ods. 1 smernice o DPH.

<sup>(37)</sup> <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

<sup>(38)</sup> Článok 288 smernice o DPH.

---

*Príklad: poskytnutia kaderníckych služieb, dodania odevov predávaných cez internet atď.*

- b) Hodnota transakcií oslobodených od dane s možnosťou odpočítania DPH zaplatenej na predchádzajúcom stupni, podľa článku 98 ods. 2 alebo článku 105a smernice o DPH

*Príklad: dodania vstupeniek na koncerty, poskytnutia čistiacich služieb v súkromných domácnostiach atď.*

- c) Hodnota transakcií súvisiacich s vývozom oslobodeným od dane, medzinárodnou dopravou a súvisiacimi poskytnutiami služieb sprostredkovateľmi<sup>(39)</sup>

*Príklad: dodania tovaru prepravovaného alebo odoslaného nadobúdateľom, ktorí sa nachádzajú v krajine mimo EÚ.*

- d) Hodnota dodaní tovaru v rámci Spoločenstva oslobodených od dane<sup>(40)</sup>

*Príklad: dodania tovaru prepravovaného alebo odoslaného nadobúdateľom, ktorí sa nachádzajú v inom členskom štáte ako štát odoslania tovaru.*

- e) Hodnota transakcií s nehnuteľnosťami, finančných transakcií uvedených v článku 135 ods. 1 písm. b) až g) smernice o DPH a poisťovacích a zaistovacích služieb, pokiaľ tieto transakcie nemajú charakter doplnkových transakcií

*Príklad: prenájom nehnuteľností, poskytovanie lotérií a hazardných hier atď.*

**Premiestnenie tovaru**, ktorý je súčasťou majetku malého podniku, do iného členského štátu sa má považovať za dodanie tovaru za protihodnotu<sup>(41)</sup>. Hodnota prevedeného tovaru sa zahŕňa do výpočtu ročného obratu MSP v členskom štáte začatia prepravy zásob. Táto hodnota zodpovedá kúpnej cene uvedeného tovaru alebo, ak kúpna cena neexistuje, cene predstavujúcej náklady na uvedený tovar<sup>(42)</sup>.

Transakcie, ktoré sa nezapočítavajú do ročného obratu:

- Premiestnenia tovaru do krajiny mimo EÚ: v prípade vývozu tovaru bez dodania, napríklad vtedy, keď sa tovar jednoducho premiestni do **zásob v krajine mimo EÚ**, nevznikne žiadny obrat. V tomto konkrétnom prípade by sa preto hodnota prevedeného tovaru nemala zahŕňať do výpočtu obratu.  
*Príklad: malý podnik z EÚ premiestni časť svojich surovinových zásob v EÚ do skladu v krajine mimo EÚ.*
- **Scudzenia hmotného alebo nehmotného investičného majetku** MSP: by sa nemali zohľadňovať na účely výpočtu ročného obratu.

<sup>(39)</sup> Články 146 až 149 a články 151, 152 a 153 smernice o DPH.

<sup>(40)</sup> Článok 138 smernice o DPH.

<sup>(41)</sup> Článok 17 smernice o DPH.

<sup>(42)</sup> Článok 76 smernice o DPH.

*Príklad: hmotný investičný majetok môže byť napríklad počítač alebo stroj, ktorý malý podnik používa na výkon svojej ekonomickej činnosti. Hodnota hmotného alebo nehmotného investičného majetku malého podniku, ktorý bol vyradený, sa nezahŕňa do výpočtu ročného obratu.*

- **Dodania oslobodené od dane pri určitých činnostiach vykonávaných vo verejnom záujme<sup>(43)</sup>**

*Príklad: dodania, ktoré sú oslobodené od dane, vykonávané univerzitami alebo nemocnicami sa nezahŕňajú do výpočtu ročného obratu.*

Vo všeobecnosti platí, že súčasťou obratu je hodnota všetkých dodaní. Sumy súvisiace s nákupmi sa nemajú zohľadňovať. Nadobudnutia tovaru v rámci EÚ a dovoz tovaru malým a stredným podnikom by sa preto nemali zahŕňať do tohto výpočtu. Zahŕnúť by sa nemala ani hodnota služieb, v prípade ktorých má MSP povinnosť zúčtovať DPH v rámci mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti<sup>(44)</sup>.

---

<sup>(43)</sup> Článok 132 smernice o DPH.

<sup>(44)</sup> Článok 196 smernice o DPH.

---

**Príklad 5**

Malý podnik je usadený v členskom štáte 1 a vyrába výrobky z keramiky (taniere, šálky atď.), ktoré predáva komerčným nadobúdateľom v členskom štáte 1 a v členskom štáte 2. Malý podnik uplatňuje úpravu pre MSP v členskom štáte 1, ale nie v členskom štáte 2. Podnik nevykonáva ekonomickú činnosť v inom členskom štáte. Občas predáva tovar konečným spotrebiteľom nachádzajúcim sa v krajine mimo EÚ. Na účely svojho podnikania premiestnil zásoby z členského štátu 1 do členského štátu 2. V aktuálnom roku takisto vyradil stroj, ktorý používal na výrobu keramiky, z majetku podniku, a nahradil ho novým strojom, ktorý kúpil od dodávateľa usadeného v členskom štáte 1. Nakupuje suroviny, ktoré mu dodáva v členskom štáte 1 dodávateľ usadený v členskom štáte 3 (nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva). V tabuľke ďalej sa uvádza, ako vypočítať obrat malého podniku v členskom štáte 1.

<b>Výpočet ročného obratu v členskom štáte 1</b>	
Transakcie	Započítava sa do ročného obratu?
Vnútroštátne dodania tovaru komerčným nadobúdateľom v členskom štáte 1	Áno
Dodania tovaru komerčným nadobúdateľom v členskom štáte 2	Áno
Dodania tovaru konečným spotrebiteľom v krajine mimo EÚ	Áno
Prevod vlastných zásob z členského štátu 1 do členského štátu 2	Áno
Scudzenie použitého stroja	Nie
Nákup nového stroja od dodávateľa v členskom štáte 1	Nie
Nákup surovín od dodávateľa v členskom štáte 3	Nie

**Obrázok 15: Výpočet ročného obratu – tabuľka s rekapituláciou**

**Príklad 6**

Univerzita vykonáva poskytnutia služieb oslobodené od dane (poskytovanie univerzitného vzdelávania) a zdanené poskytnutia služieb (poskytovanie výskumných služieb). Hoci sa hodnota poskytnutí oslobodených od dane nemá zahrnúť do ročného obratu univerzity, na jej zdanené poskytnutia služieb by sa mohla vzťahovať úprava pre MSP, a preto by sa ich hodnota mala zahrnúť do výpočtu ročného obratu. Ak sa univerzita rozhodne uplatňovať úpravu pre MSP, nebola by schopná odpočítať DPH na vstupe, ako sa uvádza v oddiele 5.

## 3. „Vnútroštátna“ úprava pre MSP

V tomto oddiele sa vysvetľuje, ako funguje **vnútroštátna úprava pre MSP** a aké sú povinnosti súvisiace s dodržiavaním predpisov. Týka sa MSP, ktoré by chceli uplatňovať úpravu pre MSP *len* vo svojom členskom štáte usadenia.

Ak by MSP chcel uplatňovať úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia a v inom či iných členských štátoch, mal by si preštudovať oddiel 4 o cezhraničnej úprave pre MSP, keďže pravidlá a povinnosti súvisiace s dodržiavaním predpisov v uvedenom oddiele sú pravidlá a povinnosti platné pre cezhraničnú úpravu pre MSP.

### 3.1. Podmienky uplatňovania tejto úpravy

#### 3.1.1. Členský štát usadenia

Ako sa uvádza v oddiele 2.1, vnútroštátna úprava pre MSP sa uplatňuje len v členskom štáte usadenia. Ide o členský štát, v ktorom **sa nachádza sídlo ekonomickej činnosti** MSP<sup>(45)</sup>: teda miesto, kde sa vykonávajú funkcie ústrednej správy podniku. Miestom usadenia v prípade fyzickej osoby môže byť trvalé bydlisko tejto osoby. S cieľom zabezpečiť účinné uplatňovanie tejto úpravy **môže existovať iba jeden členský štát usadenia**. Pojem MSP usadeného v danom členskom štáte preto nezahŕňa stále prevádzkarne alebo priradené identifikačné číslo DPH<sup>(46)</sup> (pozri obrázok 10).

Keďže úprava pre MSP je nepovinná a členské štáty ju nemusia zaviesť, vnútroštátna úprava pre MSP sa uplatňuje len v tých členských štátoch, ktoré vo svojej jurisdikcii zaviedli úpravu pre MSP. V prípade, že členský štát nezaviedol úpravu pre MSP, vnútroštátna úprava pre MSP sa neuplatňuje, a preto malý podnik nebude mať možnosť uplatniť oslobodenie svojich dodaní tovaru a poskytnutí služieb od DPH v danom členskom štáte. Malý podnik usadený v tomto členskom štáte však stále môže uplatniť cezhraničnú úpravu pre MSP v iných členských štátoch, ktoré túto úpravu vykonali (členské štáty oslobodenia od dane), za predpokladu, že malý podnik spĺňa dané podmienky (pozri oddiel 4).

<sup>(45)</sup> Článok 10 ods. 2 a 3 vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) č. 282/2011 z 15. marca 2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (prepracované znenie) (Ú. v. EÚ L 77, 23.3.2011, s. 1).

<sup>(46)</sup> Prerokované Výborom pre DPH na jeho 121. zasadnutí na základe pracovného dokumentu č. 1051 *The new special scheme for small enterprises and fixed establishments* (Nová osobitná úprava pre malé podniky a stále prevádzkarne).

### 3.1.2. Príslušné transakcie

MSP môže uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP na všetky svoje dodania resp. poskytnutia, ktoré patria do rozsahu uplatňovania úpravy pre MSP (oddiel 2.2). Úprava pre MSP sa neuplatní na transakcie vylúčené na základe úpravy pre MSP (oddiel 2.2.2). Tieto transakcie budú patriť do rozsahu štandardného režimu DPH alebo zjednodušených postupov, ak sa v členskom štáte usadenia uplatňujú.

#### Príklad 7

MSP poskytuje online interiérové dizajnérske služby. Okrem toho vlastní pozemok, ktorý chce predáť. Kým na online interiérové dizajnérske služby sa bude uplatňovať vnútroštátna úprava pre MSP, na predaj pozemku sa uplatní štandardný režim DPH.

### 3.1.3. Vnútroštátny ročný limit a odvetvové limity

Na uplatňovanie vnútroštátnej úpravy pre MSP **nesmie** ročný obrat MSP v jeho členskom štáte usadenia v aktuálnom a predchádzajúcom kalendárnom roku **prekročiť vnútroštátny ročný limit alebo platný odvetvový limit** stanovený v tomto členskom štáte (oddiel 2.3).

---

**Príklad 8**

Vnútroštátny ročný limit stanovený členským štátom usadenia je 65 000 EUR. To znamená, že MSP, ktorý je usadený v tomto členskom štáte a ktorého ročný obrat v aktuálnom kalendárnom roku a v predchádzajúcom kalendárnom roku neprekročí 65 000 EUR, by mohol uplatniť vnútroštátnu úpravu pre MSP. Ak naopak jeho ročný obrat prekročí 65 000 EUR v aktuálnom kalendárnom roku a/alebo v predchádzajúcom kalendárnom roku, nemohol by uplatniť vnútroštátnu úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia.

Scenár	Vnútroštátny ročný limit (v EUR)	Ročný obrat za predchádzajúci kalendárny rok (R – 1) (v EUR)	Ročný obrat za aktuálny kalendárny rok (R) (v EUR)	Oprávnenosť uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP
Scenár 1	65 000	55 000	61 000	oprávnený
Scenár 2		67 000	52 000	neoprávnený
Scenár 3		40 000	75 000	neoprávnený
Scenár 4		70 000	66 000	neoprávnený

**Obrázok 16: Vnútroštátny ročný limit – predchádzajúci a aktuálny kalendárny rok**

V *scenári 1* ročný obrat v aktuálnom kalendárnom roku (R) aj v predchádzajúcom kalendárnom roku (R – 1) neprekročil vnútroštátny ročný limit 65 000 EUR. MSP preto mohol uplatniť vnútroštátnu úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia.

V *scenároch 2, 3 a 4* ročný obrat prekročil vnútroštátny ročný limit, a to buď v predchádzajúcom kalendárnom roku (R – 1) (scenár 2), v aktuálnom kalendárnom roku (R) (scenár 3), alebo v predchádzajúcom aj aktuálnom kalendárnom roku (R – 1 a R) (scenár 4). MSP preto v žiadnom z uvedených scenárov nemohol v aktuálnom kalendárnom roku (R) uplatniť vnútroštátnu úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia.

Niektoré členské štáty môžu vyžadovať, aby ročný obrat MSP, ktoré by chceli uplatniť úpravu pre MSP, neprekročil vnútroštátny ročný limit v aktuálnom kalendárnom roku a v **dvoch predchádzajúcich kalendárnych rokoch**<sup>(47)</sup>.

<sup>(47)</sup> Článok 288a ods. 1 smernice o DPH.

**Príklad 9**

Na to, aby bol malý podnik oprávnený uplatňovať úpravu pre MSP, musí mať ročný obrat, ktorý nepresahuje vnútroštátny ročný limit v aktuálnom kalendárnom roku (R) a v dvoch predchádzajúcich kalendárnych rokoch (R – 1 a R – 2), ako to je v scenári 1.

Scenár	Vnútroštátny ročný limit (v EUR)	Ročný obrat za predchádzajúci kalendárny rok (R – 1) (v EUR)	Ročný obrat za aktuálny kalendárny rok (R) (v EUR)	Oprávnenosť uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP
Scenár 1	65 000	55 000	61 000	oprávnený
Scenár 2		67 000	52 000	neoprávnený
Scenár 3		40 000	75 000	neoprávnený
Scenár 4		70 000	66 000	neoprávnený

**Obrázok 17: Vnútroštátny ročný limit – aktuálny kalendárny rok a dva predchádzajúce kalendárne roky**

Viac informácií o pravidlách uplatňovaných vo vašom členskom štáte usadenia sú k dispozícii na webovom portáli pre MSP<sup>(48)</sup>.

Vnútroštátnu úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia môže uplatňovať aj MSP, ktorý začína vykonávať svoju ekonomickú činnosť. V tomto prípade sa jeho ročný obrat za predchádzajúci kalendárny rok (alebo za dva predchádzajúce kalendárne roky) a/alebo za aktuálny rok rovná nule: „0“.

## 3.2. Zjednodušenia podľa tejto úpravy

### 3.2.1. Registrácia

Členské štáty majú možnosť oslobodiť MSP, ktoré sú usadené na ich území, od povinnosti oznamovať začiatok svojej činnosti, registrovať sa na účely DPH a byť identifikovaný prostredníctvom identifikačného čísla DPH v členskom štáte usadenia, **ak uplatňujú len vnútroštátnu úpravu pre MSP<sup>(49)</sup>**.

Ak sa členský štát usadenia rozhodne, že neoslobodí MSP od povinnosti registrácie, mal by zabezpečiť, aby postup identifikácie netrval dlhšie ako 15 pracovných dní. Tento postup môže trvať dlhšie, ak v konkrétnych prípadoch členský štát usadenia potrebuje

<sup>(48)</sup> <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

<sup>(49)</sup> Článok 292b smernice o DPH.



dodatočný čas na vykonanie prešetrovania s cieľom zabrániť daňovým únikom alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam. Proces a povinnosti registrácie sa môžu líšiť v závislosti od situácie MSP a od pravidiel platných v členskom štáte usadenia. Viac informácií o požiadavkách stanovených členskými štátmi je k dispozícii na webovom portáli pre MSP<sup>(50)</sup>.

Keďže sa však úprava pre MSP vzťahuje na dodania resp. poskytnutia, a nie na nákupy, MSP môže mať stále povinnosť uplatňovať štandardný režim DPH alebo zjednodušené postupy na nákupy, v prípade ktorých je povinný priznať a zaplatiť DPH (pozri oddiel 6). Ak MSP vykonáva transakcie, ktoré sú vylúčené z uplatňovania úpravy pre MSP (pozri oddiel 2.2.2), bude na tieto transakcie takisto musieť uplatňovať štandardný režim DPH.

### 3.2.2. Daňové priznania k DPH

Členské štáty majú možnosť oslobodiť MSP usadené na ich území, ktoré uplatňujú úpravu pre MSP **len** na vnútroštátnej úrovni, od povinnosti podávať daňové priznanie k DPH<sup>(51)</sup>.

V prípade, že členský štát usadenia túto možnosť nevyužíva a namiesto toho vyžaduje, aby MSP podávali daňové priznanie k DPH, toto priznanie musí byť zjednodušené a musí byť za obdobie kalendárneho roka. MSP sa však takisto môžu rozhodnúť pre odlišné zdaňovacie obdobie<sup>(52)</sup>. Viac informácií o pravidlách uplatňovaných vo vašom členskom štáte usadenia je k dispozícii na prezeranie na webovom portáli pre MSP<sup>(53)</sup>.

### 3.2.3. Účtovníctvo

Členské štáty majú možnosť oslobodiť MSP usadené na ich území, ktoré uplatňujú úpravu pre MSP na vnútroštátnej úrovni, od povinnosti viesť účtovníctvo<sup>(54)</sup>. Viac informácií o pravidlách uplatňovaných vo vašom členskom štáte usadenia je k dispozícii na webovom portáli pre MSP<sup>(55)</sup>.

---

<sup>(50)</sup> <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

<sup>(51)</sup> Článok 292c smernice o DPH.

<sup>(52)</sup> Zdaňovacie obdobie by sa malo stanoviť v súlade s článkom 252 smernice o DPH.

<sup>(53)</sup> <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

<sup>(54)</sup> Článok 292d smernice o DPH.

<sup>(55)</sup> <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

---

### 3.2.4. Faktúry

Členské štáty majú možnosť oslobodiť MSP usadené na ich území, ktoré uplatňujú úpravu pre MSP na vnútroštátnej úrovni, od povinnosti vyhotovovať faktúry<sup>(56)</sup>. Ak členský štát usadenia uloží povinnosť vyhotovovať faktúry, malým a stredným podnikom by sa malo povoliť vyhotovovať zjednodušené faktúry<sup>(57)</sup>. Viac informácií o pravidlách uplatňovaných vo vašom členskom štáte usadenia je k dispozícii na webovom portáli pre MSP<sup>(58)</sup>.

### 3.2.5. Iné administratívne povinnosti

Členské štáty majú možnosť oslobodiť MSP usadené na ich území, ktoré uplatňujú úpravu pre MSP na vnútroštátnej úrovni, od iných administratívnych povinností<sup>(59)</sup>. Viac informácií o pravidlách uplatňovaných vo vašom členskom štáte usadenia je k dispozícii na webovom portáli pre MSP<sup>(60)</sup>.

Ak malý podnik uplatňuje **úpravu pre MSP len na vnútroštátnej úrovni**, členský štát usadenia ho môže oslobodiť od niektorých alebo od všetkých povinností v oblasti DPH. Viac informácií o pravidlách uplatňovaných vo vašom členskom štáte usadenia je k dispozícii na prezeranie na webovom portáli pre MSP.

## 3.3. Odchod z úpravy

### 3.3.1. Prechod na cezhraničnú úpravu pre MSP

Ak malý podnik, ktorý uplatňuje vnútroštátnu úpravu pre MSP, chce rozšíriť uplatňovanie úpravy pre MSP na ďalšie členské štáty a chce uplatňovať cezhraničné oslobodenie od dane, MSP musí splniť podmienky a dodržiavať pravidlá vysvetlené v oddiele 4.

---

<sup>(56)</sup> Článok 292d smernice o DPH.

<sup>(57)</sup> Článok 220a ods. 1 písm. c) a článok 226b smernice o DPH.

<sup>(58)</sup> <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

<sup>(59)</sup> Článok 292d smernice o DPH.

<sup>(60)</sup> <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

---

**Príklad 10**

Malý podnik uplatňuje vnútroštátnu úpravu len vo svojom členskom štáte usadenia: členský štát 1. V určitej chvíli sa rozhodne uplatniť úpravu pre MSP aj v členskom štáte 2. Malý podnik bude musieť vopred zaslať oznámenie so žiadosťou o uplatňovanie úpravy pre MSP v členskom štáte 2. Ďalšie informácie sú k dispozícii v oddiele 4.

**3.3.2. Premiestnenie sídla ekonomickej činnosti**

V prípade, že MSP premiestni sídlo svojej ekonomickej činnosti (alebo trvalé bydlisko v prípade fyzickej osoby) do iného členského štátu alebo do krajiny mimo EÚ, vnútroštátna úprava pre MSP sa v „pôvodnom“ členskom štáte usadenia prestane uplatňovať.

**Príklad 11**

Malý podnik presunie sídlo svojej ekonomickej činnosti (alebo trvalé bydlisko) zo svojho členského štátu usadenia (členský štát 1) do iného členského štátu (členský štát 2). V takom prípade sa vnútroštátna úprava pre MSP v členskom štáte 1 prestane uplatňovať.

Ak by MSP chcel uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP vo svojom „novom“ členskom štáte usadenia (členský štát 2), musí sa riadiť pravidlami platnými v uvedenom členskom štáte.

**3.3.3. Dobrovoľné ukončenie**

MSP, ktoré uplatňujú vnútroštátnu úpravu pre MSP, sa môžu rozhodnúť, že dobrovoľne odídu z úpravy. Priamym dôsledkom bude uplatňovanie štandardného režimu DPH<sup>(61)</sup> alebo zjednodušujúcich pravidiel <sup>(62)</sup>.

Malý podnik sa musí oboznámiť s pravidlami platnými v jeho členskom štáte usadenia týkajúcimi sa postupu dobrovoľného odchodu z vnútroštátnej úpravy pre MSP (ak takéto pravidlá existujú) a s povinnosťami v oblasti DPH, ktoré musí spĺňať po odchode z úpravy.

---

<sup>(61)</sup> Článok 290 smernice o DPH.

<sup>(62)</sup> Článok 281 smernice o DPH.

---

Hoci to pre členské štáty nie je povinné, môžu malým a stredným podnikom, ktoré dobrovoľne odišli z úpravy, uložiť karanténne obdobie<sup>(63)</sup>. Keď chce MSP po dobrovoľnom odchode z vnútroštátnej úpravy pre MSP úpravu znovu uplatňovať, musí sa obrátiť na svoj členský štát usadenia.

### 3.3.4. Vylúčenie

**Prekročením vnútroštátneho ročného limitu (alebo platného odvetvového limitu) počas kalendárneho roka** sa aktivuje **vylúčenie MSP z vnútroštátnej úpravy pre MSP**. Malé podniky sa musia oboznámiť s pravidlami platnými v ich členskom štáte usadenia týkajúcimi sa postupu (ak existuje) v prípade ich vylúčenia z vnútroštátnej úpravy pre MSP.

Členské štáty môžu rozhodnúť, či sa po prekročení vnútroštátneho ročného limitu alebo platného odvetvového limitu bude uplatňovať prechodné obdobie. Ak sa prechodné obdobie nebude uplatňovať, vylúčenie z vnútroštátnej úpravy pre MSP nadobudne účinnosť vo chvíli prekročenia vnútroštátneho ročného limitu alebo platného odvetvového limitu. Tento čas v praxi zodpovedá transakcii, v dôsledku ktorej ročný obrat presiahne stanovený limit.

V prípade uplatňovania prechodného obdobia sa členské štáty môžu rozhodnúť použiť jeden z týchto stropov:

- a) umožniť MSP, aby pokračoval v uplatňovaní oslobodenia od DPH v rámci vnútroštátnej úpravy pre MSP tak dlho, kým nedôjde k prekročeniu vnútroštátneho ročného limitu (alebo platného odvetvového limitu) najviac o 10 %, najdlhšie však do konca kalendárneho roka, alebo
- b) umožniť MSP, aby pokračoval v uplatňovaní oslobodenia od DPH v rámci vnútroštátnej úpravy pre MSP tak dlho, kým nedôjde k prekročeniu vnútroštátneho ročného limitu (alebo platného odvetvového limitu) najviac o 25 %, najdlhšie však do konca kalendárneho roka, alebo
- c) v prípade, ak sa neuplatňuje žiaden konkrétny strop, umožniť MSP, aby pokračoval v uplatňovaní oslobodenia od DPH v rámci vnútroštátnej úpravy pre MSP, kým jeho ročný obrat nedosiahne limit 100 000 EUR, najdlhšie však do konca kalendárneho roka.

---

<sup>(63)</sup> Článok 290 smernice o DPH.

---

**Príklad 12**

Vnútroštátny ročný limit uplatňovaný v členskom štáte usadenia je 65 000 EUR. V tabuľke ďalej sa pre každú možnosť súvisiacu s prechodnými obdobiami uvádza situácia, podľa ktorej by MSP mohol pokračovať v uplatňovaní oslobodenia od DPH, a to, kedy ho musí prestať uplatňovať.

Možnosti uplatňovania prechodného obdobia	Ročný obrat, do ktorého MSP môže pokračovať v uplatňovaní oslobodenia od DPH v rámci úpravy pre MSP počas kalendárneho roka (v EUR)	Ročný obrat, od ktorého MSP musí ukončiť uplatňovanie oslobodenia od DPH v rámci úpravy pre MSP počas kalendárneho roka (v EUR)
Žiadne prechodné obdobie	65 000	65 001
Strop vo výške 10 %	71 500	71 501
Strop vo výške 25 %	81 250	81 251
Ročný obrat nepresahujúci 100 000 EUR	100 000	100 001

**Obrázok 18: Uplatňovanie prechodného obdobia – príklad A**

Napríklad členský štát usadenia uplatňuje strop 25 %. Ak ročný obrat MSP v aktuálnom kalendárnom roku (R) je vyšší ako 65 000 EUR, do 31. decembra roku R však neprekročil 81 250 EUR, MSP môže uplatňovať úpravu pre MSP až do konca aktuálneho kalendárneho roka (R) a z vnútroštátnej úpravy pre MSP bude vylúčený od 1. januára nasledujúceho kalendárneho roka (R + 1).

Ak ročný obrat MSP 1. septembra roku R prekročí sumu 81 250 EUR, MSP sa v daný deň vylúči z úpravy pre MSP, počítajúc od dátumu dodania resp. poskytnutia, ktorým ročný obrat prevýšil strop 25 %.

**Príklad 13**

Vnútroštátny ročný limit platný v členskom štáte usadenia je 85 000 EUR. V tabuľke ďalej sa pre každú možnosť uvádza situácia, v ktorej by MSP mohol pokračovať v uplatňovaní oslobodenia od DPH, a to, kedy ho musí prestať uplatňovať.

Možnosti uplatňovania prechodného obdobia	Ročný obrat, do ktorého MSP môže pokračovať v uplatňovaní oslobodenia od DPH v rámci úpravy pre MSP počas kalendárneho roka (v EUR)	Ročný obrat, od ktorého MSP musí ukončiť uplatňovanie oslobodenia od DPH v rámci úpravy pre MSP počas kalendárneho roka (v EUR)
Žiadne prechodné obdobia	85 000	85 001
Strop vo výške 10 %	93 500	93 501
Strop vo výške 25 %	100 000*	100 001
Ročný obrat nepresahujúci 100 000 EUR	100 000	100 001

**Obrázok 19: Uplatňovanie prechodného obdobia – príklad B**

\* Strop 25 % by predstavoval 106 250 EUR. Maximálny ročný obrat v Únii povolený smernicou o DPH<sup>(64)</sup>, pri ktorom je možné využívať oslobodenie od DPH v rámci úpravy pre MSP, je však 100 000 EUR. Aj keď má teda členský štát vysoký limit a uplatňuje prechodné obdobia so stropom 25 %, MSP bude vylúčený z úpravy pre MSP hneď, ako jeho ročný obrat presiahne 100 000 EUR.

Priamym dôsledkom vylúčenia z úpravy pre MSP je uplatňovanie štandardného režimu DPH alebo zjednodušených postupov. Malé podniky by sa mali oboznámiť s pravidlami DPH platnými v ich členskom štáte usadenia, aby poznali svoje povinnosti v prípade ich vylúčenia z vnútroštátnej úpravy pre MSP.

Malý podnik je vylúčený z vnútroštátnej úpravy pre MSP od toho momentu, keď jeho ročný obrat presiahne vnútroštátny ročný limit (alebo platný odvetvový limit), alebo uplatňovaný strop, pokiaľ členský štát usadenia uplatňuje prechodné obdobia.

<sup>(64)</sup> Článok 284 ods. 2 písm. a) smernice o DPH.

**Príklad 14**

Vnútroštátny ročný limit je 65 000 EUR. Členský štát usadenia neuplatňuje žiadne prechodné obdobie, takže MSP sa vylúči z úpravy pre MSP, hneď ako jeho ročný obrat presiahne 65 000 EUR.

V čase od 1. januára roku R do 26. septembra roku R malý podnik dosiahol ročný obrat 64 800 EUR. Nasledujúci deň, 27. septembra roku R, malý podnik uskutoční prvé dodanie vo výške 100 EUR a druhé dodanie v hodnote 300 EUR.

Malý podnik sa vylúči z úpravy pre MSP 27. septembra roku R, a to od druhého dodania v hodnote 300 EUR, keďže v dôsledku tohto dodania ročný obrat presiahol limit.

Dodanie 1 je stále oslobodené od DPH v rámci vnútroštátnej úpravy pre MSP. Dodanie 2 sa musí riadiť daňovými pravidlami v rámci štandardného režimu DPH (alebo zjednodušených postupov).

Obdobia	Výška ročného obratu v aktuálnom roku (v EUR)	Výsledok
Súčet dodaní od 1. januára roku R do 26. septembra roku R	64 800	<b>Dátum vylúčenia: 27. septembra roku R, od dodania 2</b>
Dodanie 1 z 27. septembra roku R	100	
Dodanie 2 z 27. septembra roku R	300	
Celkový súčet	65 200	

Obrázok 20: Dátum vylúčenia z úpravy pre MSP – scenár A

**Príklad 15**

Vnútroštátny ročný limit v členskom štáte usadenia je 65 000 EUR a tento štát uplatňuje prechodné obdobie so stropom 25 %. V tomto prípade sa MSP vylúči z vnútroštátnej úpravy pre MSP, hneď ako jeho ročný obrat presiahne 81 250 EUR.

Malý podnik 26. septembra roku R dosiahne ročný obrat 81 100 EUR, takže jeho ročný obrat prekročí vnútroštátny ročný limit (65 000 EUR), zostáva však pod úrovňou stropu 25 % (81 250 EUR). Nasledujúci deň, 27. septembra roku R, malý podnik uskutoční ďalšie dodanie v hodnote 300 EUR. Keďže ročný obrat presiahne 27. septembra roku R sumu 81 250 EUR, MSP sa 27. septembra roku R vylúči z vnútroštátnej úpravy pre MSP, a to od dodania v hodnote 300 EUR, a od tohto momentu musí podnik uplatňovať štandardný režim DPH (alebo zjednodušené postupy).

Obdobia	Výška ročného obratu v aktuálnom roku (v EUR)	Výsledok
Súčet dodaní od 1. januára roku R do 26. septembra roku R	81 100	<b>Dátum vylúčenia: 27. septembra roku R, od dodania v hodnote 300 EUR</b>
Dodanie 27. septembra roku R	300	
Celkový súčet	81 400	

**Obrázok 21: Dátum vylúčenia z úpravy pre MSP – scenár B**



**Príklad 16**

Vnútroštátny ročný limit v členskom štáte usadenia je 65 000 EUR a tento štát uplatňuje prechodné obdobie so stropom 25 %. MSP sa vylúči z vnútroštátnej úpravy pre MSP, hneď ako jeho ročný obrat presiahne 81 250 EUR. MSP 20. októbra roku R prekročí vnútroštátny ročný limit 65 000 EUR, strop 81 250 EUR však neprekročí až do konca roku 31. decembra roku R.

V tomto prípade MSP môže uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP až do konca kalendárneho roka R, teda až do 31. decembra roku R. Podnik sa vylúči z úpravy pre MSP od 1. januára roku R + 1 a od uvedeného dátumu by mal uplatňovať štandardný režim DPH alebo zjednodušené postupy.

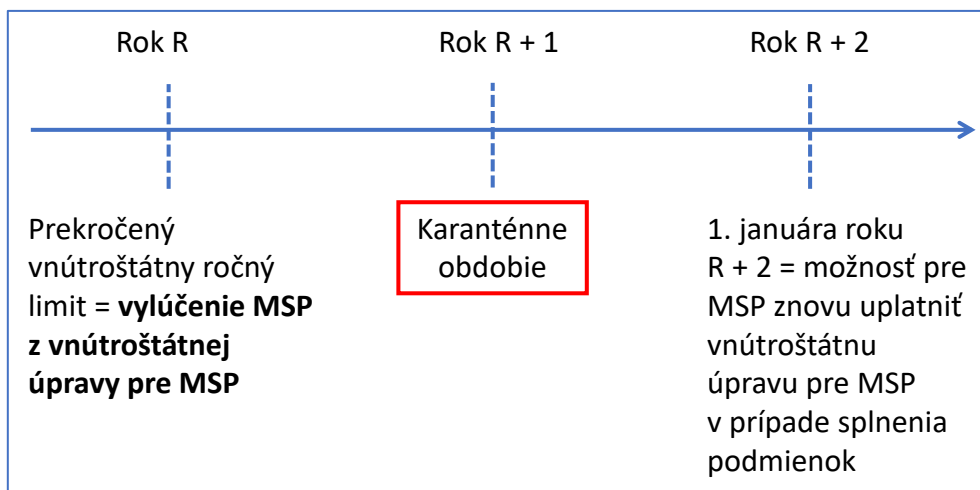
Obdobia	Výška ročného obratu v aktuálnom roku (v EUR)	Výsledok
Súčet dodaní od 1. januára roku R do 19. októbra roku R	64 800	<b>Dátum vylúčenia: 1. januára roku R + 1</b> <b>Dodania od 20. októbra roku R do 31. decembra roku R sú stále oslobodené od DPH</b>
Dodanie 20. októbra roku R	300	
Dodania od 21. októbra roku R do 31. decembra roku R	10 000	
Celkový súčet k 31. decembru roku R	75 100	

Obrázok 22: Dátum vylúčenia z úpravy pre MSP – scenár C

### 3.3.5. Karanténne obdobie

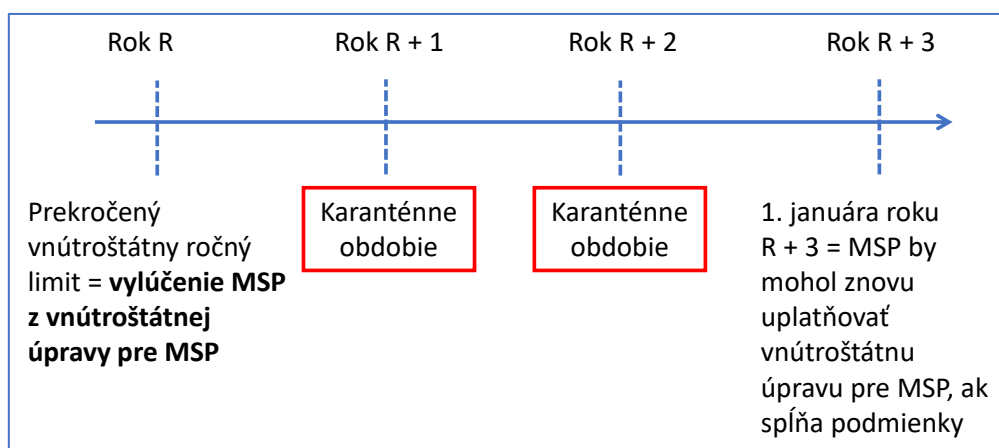
MSP **vylúčený** z vnútroštátnej úpravy pre MSP **nebude môcť znovu uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP počas jedného kalendárneho roka (R + 1)**.

V praxi to znamená, že malý podnik, ktorý by chcel znovu vstúpiť do vnútroštátnej úpravy pre MSP, bude musieť čakať do 1. januára roku R + 2, než ju bude môcť uplatňovať, a bude musieť vykonať postup registrácie (ak existuje) vo svojom členskom štáte usadenia. V každom prípade malý podnik mal požiadať daňové orgány svojho členského štátu o informácie o akýchkoľvek možných formalitách, ktoré musí splniť v záujme opätovného vstupu do úpravy pre MSP.



Obrázok 23: Karanténne obdobie trvajúce jeden kalendárny rok

Členské štáty môžu predĺžiť toto obdobie vylúčenia na dva kalendárne roky<sup>(65)</sup> (R + 1 a R + 2). Malý podnik v takom prípade bude musieť čakať do 1. januára roku R + 3, než bude úpravu môcť znovu uplatňovať za predpokladu, že spĺňa podmienky.



Obrázok 24: Karanténne obdobie trvajúce dva kalendárne roky

<sup>(65)</sup> Článok 288a ods. 1 smernice o DPH.

## 4. „Cezhraničná“ úprava pre MSP

V tomto oddiele sa vysvetľuje, ako funguje **cezhraničná úprava pre MSP** a aké sú povinnosti súvisiace s dodržiavaním predpisov. Vztahuje sa na:

- a) MSP, ktoré by chceli uplatňovať úpravu pre MSP len v iných členských štátoch než v členskom štáte usadenia, a
- b) MSP, ktoré by chceli uplatňovať úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia, ako aj v ostatných členských štátoch.

Malý podnik, ktorý by chcel uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP, musí byť na to najprv **oprávnený**. Na to, aby bol MSP oprávnený, musí byť jeho **ročný obrat v Únii** v aktuálnom kalendárnom roku a v predchádzajúcom kalendárnom roku nižší ako 100 000 EUR (pozri oddiel 4.1).

Okrem toho musí MSP spĺňať tieto podmienky:

1. jeho **sídlo ekonomickej činnosti (alebo trvalé bydlisko v prípade fyzickej osoby) sa nachádza v členskom štáte** (pozri oddiel 2.1);
2. vykonáva **transakcie, ktoré patria do rozsahu úpravy pre MSP** (pozri oddiel 2). Malý podnik môže uskutočňovať dodania resp. poskytnutia, na ktoré sa vzťahuje úprava pre MSP, a iné dodania resp. poskytnutia, ktoré sú vylúčené z úpravy pre MSP;
3. **hodnota dodaní resp. poskytnutí v členských štátoch, v ktorých by podnik chcel využiť cezhraničné oslobodenie od DPH**, nepresahuje vnútroštátny alebo odvetvový ročný limit uplatniteľný v dotknutých členských štátoch, a to ani v aktuálnom kalendárnom roku, ani v predchádzajúcom kalendárnom roku (alebo v dvoch predchádzajúcich kalendárnych rokoch, ak to stanovil dotknutý členský štát) (pozri oddiel 4.2);

A napokon, MSP musí spĺňať formálnu požiadavku:

4. vo svojom členskom štáte usadenia musí vopred zasláť oznámenie (oddiel 4.3), v ktorom uvedie členské štáty, v ktorých chce uplatňovať cezhraničné oslobodenie od dane pre MSP.

MSP môže začať uplatňovať oslobodenie od DPH na svoje dodania resp. poskytnutia v členských štátoch uvedených vo vopred zaslanom oznámení, hneď ako mu členský štát usadenia (po potvrdení oprávnenosti uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP) udelí

jednotné **individuálne identifikačné číslo pre DPH** (ďalej len „číslo EX“) na účely úpravy pre MSP a potvrdí, že dotknutý členský štát validoval prístup do úpravy vo svojej jurisdikcii.

## 4.1. Ročný obrat v Únii: kontrola oprávnenosti

Na to, aby bol MSP oprávnený na cezhraničné oslobodenie od dane v rámci úpravy pre MSP, **nesmie jeho ročný obrat v Únii presiahnuť 100 000 EUR** v aktuálnom kalendárnom roku (R) a v predchádzajúcom kalendárnom roku (R – 1)<sup>(66)</sup>. Ročný obrat v Únii zodpovedá **súčtu ročných obratov<sup>(67)</sup> vo všetkých 27 členských štátoch**: členský štát usadenia, členské štáty, v ktorých chce MSP uplatňovať úpravu pre MSP (ďalej len „členské štáty oslobodenia od dane“) a všetky ostatné členské štáty.

**Ročný obrat v Únii je súčet ročných obratov vo všetkých 27 členských štátoch**, bez ohľadu na to, či malý podnik chce uplatňovať úpravu pre MSP vo všetkých členských štátoch alebo nie. Toto opatrenie funguje ako **záruka** na zabezpečenie toho, že úpravu pre MSP uplatňujú iba malé podniky. Ide o podniky s celkovým ročným obratom v Európskej únii nepresahujúcim 100 000 EUR.

Ak ročný obrat v Únii presahuje 100 000 EUR, malý podnik nemôže uplatňovať cezhraničné oslobodenie od DPH v žiadnom členskom štáte okrem svojho členského štátu usadenia. V tomto štáte môže pokračovať v uplatňovaní vnútroštátnej úpravy pre MSP za predpokladu, že jeho ročný obrat nepresiahne vnútroštátny ročný limit stanovený jeho členským štátom usadenia (pozri oddiel 3).

Prekročenie ročného limitu v Únii znamená vylúčenie MSP z cezhraničnej úpravy pre MSP. MSP by však stále mohol uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP, ak jeho ročný obrat nepresiahne vnútroštátny ročný limit v členskom štáte usadenia.

---

<sup>(66)</sup> Článok 284 ods. 2 písm. a) smernice o DPH.

<sup>(67)</sup> Pozri oddiel 2.4 vysvetliviek o výpočte ročného obratu.

## Príklad 17

Členské štáty	Ročný obrat (v EUR) za predchádzajúci kalendárny rok (R – 1)	Ročný obrat (v EUR) za aktuálny kalendárny rok (R)	Výsledok
Členský štát usadenia	30 000	15 000	<b>SPLNENÉ KRITÉRIUM</b> Ročný obrat v Únii nepresahuje 100 000 EUR v aktuálnom ani v predchádzajúcom kalendárnom roku.
Členský štát oslobodenia od dane 1	35 000	30 000	
Členský štát oslobodenia od dane 2	15 000	20 000	
Ostatných 24 členských štátov, v ktorých sa neuplatňuje žiadna úprava pre MSP	15 000	17 000	
27 členských štátov spolu	<b>95 000</b>	<b>82 000</b>	

Obrázok 25: Uplatňovanie záruky v podobe ročného obratu v Únii – scenár A

V tomto scenári by bol MSP oprávnený uplatňovať cezhraničnú úpravu, keďže ročný obrat v Únii nepresahuje záruku vo výške 100 000 EUR.

## Príklad 18

Členské štáty	Ročný obrat (v EUR) za predchádzajúci kalendárny rok (R – 1)	Ročný obrat (v EUR) za aktuálny kalendárny rok (R)	Výsledok
Členský štát usadenia	30 000	20 000	<b>NESPLNENÉ KRITÉRIUM</b> MSP nie je oprávnený uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v aktuálnom kalendárnom roku R, keďže ročný obrat v Únii presahuje 100 000 EUR v aktuálnom kalendárnom roku (R).
Členský štát oslobodenia od dane 1	35 000	30 000	
Členský štát oslobodenia od dane 2	15 000	40 000	
Ostatných 24 členských štátov, v ktorých sa neuplatňuje žiadna úprava pre MSP	15 000	17 000	
27 členských štátov spolu	<b>95 000</b>	<b>107 000</b>	

Obrázok 26: Uplatňovanie záruky v podobe ročného obratu v Únii – scenár B

V tomto scenári MSP nie je oprávnený uplatňovať cezhraničnú úpravu. Tento MSP by však stále mohol uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP, ak jeho ročný obrat nepresiahne vnútroštátny ročný limit jeho členského štátu usadenia.

## Príklad 19

Členské štáty	Ročný obrat (v EUR) za predchádzajúci kalendárny rok (R – 1)	Ročný obrat (v EUR) za aktuálny kalendárny rok (R)	Výsledok
Členský štát usadenia	30 000	20 000	<b>NESPLNENÉ KRITÉRIUM</b> MSP nie je oprávnený uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v aktuálnom kalendárnom roku R, keďže ročný obrat v Únii presahuje 100 000 EUR v aktuálnom kalendárnom roku (R).
Členský štát oslobodenia od dane 1	35 000	30 000	
Členský štát oslobodenia od dane 2	15 000	40 000	
Ostatných 24 členských štátov, v ktorých sa neuplatňuje žiadna úprava pre MSP	15 000	17 000	
27 členských štátov spolu	<b>95 000</b>	<b>107 000</b>	

Obrázok 27: Uplatňovanie záruky v podobe ročného obratu v Únii – scenár C

V tomto scenári by MSP stále mohol uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP, ak jeho ročný obrat nepresiahne vnútroštátny ročný limit jeho členského štátu usadenia.

## 4.2. Vnútroštátny ročný limit

Okrem toho, že jeho ročný obrat v Únii nepresahuje 100 000 EUR, malý podnik musí mať taký ročný obrat v členskom štáte resp. členských štátoch, v ktorých chce využívať cezhraničné oslobodenie od dane, ktorý nepresahuje vnútroštátny ročný limit (alebo platný odvetvový limit) v dotknutom členskom štáte v aktuálnom kalendárnom roku (R) a v predchádzajúcom kalendárnom roku (R – 1).

Členské štáty môžu rozšíriť túto podmienku tak, aby zahŕňala aj rok pred predchádzajúcim kalendárnym rokom (R – 2)<sup>(68)</sup>. Členské štáty musia uplatňovať tú istú podmienku – buď predchádzajúci kalendárny rok (R – 1), alebo dva predchádzajúce kalendárne roky (R – 1 a R – 2) – rovnako na MSP, ktoré sú usadené aj ktoré nie sú usadené na ich území.

<sup>(68)</sup> Prezrite webový portál pre MSP, aby ste zistili, ktoré členské štáty vyžadujú túto podmienku pre MSP.

**Príklad 20**

Praktický príklad oprávnenosti MSP uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP sa uvádza ďalej. Situácia MSP je vždy takáto:

MSP by chcel využívať cezhraničné oslobodenie od DPH vo svojom členskom štáte usadenia a v dvoch ďalších členských štátoch – členský štát oslobodenia od dane 1 a členský štát oslobodenia od dane 2. Okrem toho MSP vykonáva ekonomickú činnosť vo štvrtom členskom štáte, členskom štáte 4, v ktorom nechce využívať oslobodenie od DPH. MSP nevykonáva ekonomickú činnosť v žiadnom z ostatných 23 členských štátov.

Členské štáty/Únia	Ročný limit (v EUR)	Ročný obrat (v EUR) za predchádzajúci kalendárny rok (R – 1)	Ročný obrat (v EUR) za aktuálny kalendárny rok (R)	Oprávnenie uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP
Členský štát usadenia	85 000	30 000	10 000	Áno
Členský štát oslobodenia od dane 1	20 000	15 000	5 000	Áno
Členský štát oslobodenia od dane 2	30 000	20 000	10 000	Áno
Členský štát 4	neuplatňuje sa	20 000	10 000	–
23 ostatných členských štátov	neuplatňuje sa	0	0	–
<b>Únia</b>	100 000	<b>85 000</b>	<b>35 000</b>	<b>Áno</b>

**Obrázok 28: Uplatňovanie vnútroštátneho ročného limitu – scenár A**

V tomto scenári sa MSP rozhoduje uplatňovať úpravu pre MSP od polovice aktuálneho kalendárneho roka. Ročný obrat v Únii v predchádzajúcom kalendárnom roku (85 000 EUR) a v aktuálnom kalendárnom roku (35 000 EUR) nepresahuje 100 000 EUR. Vnútroštátny ročný obrat v členskom štáte usadenia, členskom štáte oslobodenia od dane 1 a členskom štáte oslobodenia od dane 2 v aktuálnom kalendárnom roku a v predchádzajúcom kalendárnom roku nepresahuje vnútroštátne limity v uvedených členských štátoch. MSP by preto mohol uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte usadenia, členskom štáte oslobodenia od dane 1 a členskom štáte oslobodenia od dane 2.



## Príklad 21

Členské štáty/Únia	Vnútroštátny limit (v EUR)	Ročný obrat (v EUR) za predchádzajúci kalendárny rok (R – 1)	Ročný obrat (v EUR) za aktuálny kalendárny rok (R)	Oprávnenosť uplatňovať úpravu pre MSP
Členský štát usadenia	35 000	36 000	0	Nie
Členský štát oslobodenia od dane 1	85 000	20 000	0	Áno
Členský štát oslobodenia od dane 2	60 000	10 000	0	Áno
Členský štát 4	neuplatňuje sa	15 000	0	–
23 ostatných členských štátov	neuplatňuje sa	0	0	–
<b>Únia</b>	100 000	<b>81 000</b>	<b>0</b>	–

Obrázok 29: Uplatňovanie vnútroštátneho ročného limitu – scenár B

V tomto scenári MSP vopred zasiela oznámenie o uplatňovaní cezhraničnej úpravy pre MSP od 1. januára aktuálneho kalendárneho roka (R). MSP nemôže uplatňovať úpravu pre MSP v členskom štáte usadenia, keďže jeho ročný obrat v predchádzajúcom kalendárnom roku (36 000 EUR) presahuje vnútroštátny ročný limit v členskom štáte usadenia (35 000 EUR). MSP by však stále mohol uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte oslobodenia od dane 1 a v členskom štáte oslobodenia od dane 2, keďže ročný limit v Únii nebol prekročený ani v aktuálnom kalendárnom roku (0 EUR), ani v predchádzajúcom kalendárnom roku (81 000 EUR) a keďže jeho ročné obraty v členskom štáte oslobodenia od dane 1 a v členskom štáte oslobodenia od dane 2 nepresahujú vnútroštátne ročné limity týchto členských štátov ani v aktuálnom kalendárnom roku, ani v predchádzajúcom kalendárnom roku.

## Príklad 22

Členské štáty/Únia	Vnútroštátny limit (v EUR)	Ročný obrat (v EUR) za predchádzajúci kalendárny rok (R – 1)	Ročný obrat (v EUR) za aktuálny kalendárny rok (R)	Oprávnenosť uplatňovať úpravu pre MSP
Členský štát usadenia	35 000	30 000	20 000	Áno
Členský štát oslobodenia od dane 1	85 000	20 000	25 000	Áno
Členský štát oslobodenia od dane 2	15 000	15 000	30 000	Nie
Členský štát 4	neuplatňuje sa	15 000	20 000	–
23 ostatných členských štátov	neuplatňuje sa	0	0	–
<b>Únia</b>	100 000	<b>80 000</b>	<b>95 000</b>	–

Obrázok 30: Uplatňovanie vnútroštátneho ročného limitu – scenár C

V tomto scenári sa MSP rozhodne uplatniť úpravu pre MSP v polovici aktuálneho kalendárneho roka (R). MSP nemôže uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte oslobodenia od dane 2, keďže jeho ročný obrat v aktuálnom kalendárnom roku (30 000 EUR) presahuje vnútroštátny ročný limit v členskom štáte oslobodenia od dane 2 (15 000 EUR). MSP by však stále mohol uplatňovať úpravu pre MSP v členskom štáte usadenia a v členskom štáte oslobodenia od dane 1, keďže ročný limit v Únii nebol prekročený ani v aktuálnom kalendárnom roku (95 000 EUR), ani v predchádzajúcom kalendárnom roku (80 000 EUR) a keďže jeho ročné obraty v členskom štáte usadenia a v členskom štáte oslobodenia od dane 1 nepresahujú vnútroštátne ročné limity týchto členských štátov ani v aktuálnom kalendárnom roku, ani v predchádzajúcom kalendárnom roku.

## Príklad 23

Členské štáty/Únia	Vnútroštátny limit (v EUR)	Ročný obrat (v EUR) za predchádzajúci kalendárny rok (R – 1)	Ročný obrat (v EUR) za aktuálny kalendárny rok (R)	Oprávnenosť uplatňovať úpravu pre MSP
Členský štát usadenia	35 000	30 000	0	Áno
Členský štát oslobodenia od dane 1	85 000	50 000	0	Nie
Členský štát oslobodenia od dane 2	60 000	15 000	0	Nie
Členský štát 4	neuplatňuje sa	15 000	0	–
23 ostatných členských štátov	neuplatňuje sa	0	0	–
<b>Únia</b>	100 000	<b>110 000</b>	<b>0</b>	–

Obrázok 31: Uplatňovanie vnútroštátneho ročného limitu – scenár D

V tomto scenári MSP nemôže uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte oslobodenia od dane 1 a v členskom štáte oslobodenia od dane 2 z dôvodu presiahnutia ročného limitu v Únii v predchádzajúcom kalendárnom roku (110 000 EUR). Tento únijský limit slúži ako záruka na zabezpečenie toho, aby mohli prístup k cezhraničnému oslobodeniu od dane získať len malé podniky. **Pri prekročení ročného limitu v Únii sa malý podnik vylúči z cezhraničného oslobodenia od dane vo všetkých členských štátoch okrem členského štátu usadenia**, hoci ročné obraty v členských štátoch, v ktorých chce uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP (v členskom štáte oslobodenia od dane 1 a členskom štáte oslobodenia od dane 2), sú nižšie ako vnútroštátny ročný limit.

Jediný členský štát, v ktorom by MSP stále mohol uplatňovať úpravu pre MSP, je jeho členský štát usadenia, a to za predpokladu, že sú splnené podmienky vnútroštátneho oslobodenia od dane (pozri oddiel 3). Prekročenie ročného limitu v Únii totiž nevedie k vylúčeniu MSP z uplatňovania úpravy pre MSP v jeho členskom štáte usadenia (vnútroštátna úprava pre MSP). Vylúčenie MSP z vnútroštátnej úpravy pre MSP môže nastať len pri prekročení vnútroštátneho ročného limitu stanoveného členským štátom usadenia.

**Príklad 24**

Členský štát oslobodenia od dane 1 a členský štát 4 v tomto scenári vyžadujú, aby malé podniky poskytovali informácie súvisiace s ich ročným obratom za aktuálny kalendárny rok (R) a za dva predchádzajúce kalendárne roky (R – 1 a R – 2). Malý podnik stále nechce uplatňovať úpravu pre MSP v členskom štáte 4.

Členské štáty/Únia	Vnútroštátny limit (v EUR)	Ročný obrat (v EUR) za rok pred predchádzajúcim kalendárnym rokom (R – 2)	Ročný obrat (v EUR) za predchádzajúci kalendárny rok (R – 1)	Ročný obrat (v EUR) za aktuálny kalendárny rok (R)	Oprávnenosť uplatňovať úpravu pre MSP
Členský štát usadenia	35 000	neuplatňuje sa	30 000	20 000	Áno
Členský štát oslobodenia od dane 1	85 000	80 000	20 000	25 000	Áno
Členský štát oslobodenia od dane 2	15 000	neuplatňuje sa	15 000	12 000	Áno
Členský štát 4	neuplatňuje sa	13 000	15 000	20 000	–
23 ostatných členských štátov	neuplatňuje sa	neuplatňuje sa	0	0	–
<b>Únia</b>	100 000	neuplatňuje sa	<b>80 000</b>	<b>77 000</b>	–

**Obrázok 32: Uplatňovanie vnútroštátneho ročného limitu – scenár E**

V tomto scenári je MSP oprávnený uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte usadenia, členskom štáte oslobodenia od dane 1 a členskom štáte oslobodenia od dane 2, pretože nedošlo k prekročeniu ročného limitu v Únii v aktuálnom kalendárnom roku (77 000 EUR) ani v predchádzajúcom kalendárnom roku (80 000 EUR). MSP môže uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte usadenia a členskom štáte oslobodenia od dane 2, pretože jeho ročné obraty nepresiahli príslušný vnútroštátny ročný limit týchto členských štátov, a to ani v aktuálnom kalendárnom roku, ani v predchádzajúcom kalendárnom roku.

V tomto príklade by MSP mohol uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte oslobodenia od dane 1, pretože jeho ročný obrat v Únii za aktuálny kalendárny rok a za predchádzajúci kalendárny rok neprekročil ročný limit v Únii a pretože jeho ročný obrat v aktuálnom kalendárnom roku a v dvoch predchádzajúcich kalendárnych rokoch nepresiahol vnútroštátny ročný limit v členskom štáte oslobodenia od dane 1.

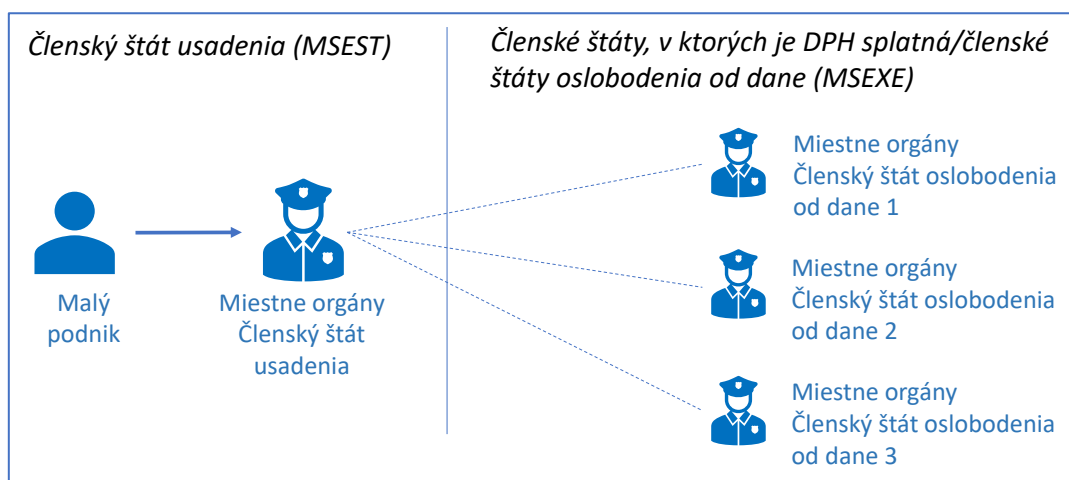
Napriek tomu, že nechce uplatňovať úpravu pre MSP v členskom štáte 4, malý podnik takisto musí vo vopred zaslanom oznámení informovať o svojom ročnom obrate za rok pred predchádzajúcim kalendárnym rokom (R – 2), keďže členský štát 4 požaduje tieto informácie.

Malé podniky si môžu overiť možnosť uplatňovať úpravu pre MSP na webovom portáli pre MSP pomocou simulátora<sup>(69)</sup>. Simulátor ponúka len orientačné informácie, a preto nedáva právo nárokovať si vstup do úpravy pre MSP v niektorom z členských štátov.

### 4.3. Vopred zaslané oznámenie

Na vstup do **cezhraničnej úpravy pre MSP** sa malý podnik musí najprv registrovať tým, že **vopred zašle oznámenie** svojmu členskému štátu usadenia<sup>(70)</sup>.

Na zjednodušenie administratívnych povinností malý podnik musí vo svojom členskom štáte usadenia, ktorý koná ako **jednotné kontaktné miesto**, podať len **jeden** registračný formulár – **vopred zaslané oznámenie**. Členský štát usadenia nadviaže kontakt s daňovými orgánmi v ostatných členských štátoch, v ktorých chce MSP uplatňovať oslobodenie od DPH, ako je znázornené na obrázku ďalej.



Obrázok 33: Členský štát usadenia, jednotné kontaktné miesto medzi MSP a ostatnými členskými štátmi

Členský štát usadenia overí, či je malý podnik oprávnený uplatňovať cezhraničnú úpravu tak, že skontroluje, že ročný obrat v Únii nepresahuje 100 000 EUR. Členský(-é) štát(-y) oslobodenia od dane overí(-ia) ďalšie podmienky, napríklad skutočnosť, že ročný obrat malého podniku neprevyšuje jeho (ich) vnútroštátny ročný limit.

<sup>(69)</sup> [Simulátor – Európska komisia \(europa.eu\)](https://ec.europa.eu/economy_finance/simulator/).

<sup>(70)</sup> <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

O tom, či malý podnik spĺňa podmienky uplatňovania úpravy pre MSP v danej jurisdikcii, vždy rozhoduje dotknutý členský štát oslobodenia od dane.

V prípade splnených podmienok na oslobodenie od dane o tom daňové orgány členského štátu oslobodenia od dane informujú daňové orgány členského štátu usadenia. Členský štát usadenia potom malému podniku prideli jednotné individuálne identifikačné číslo<sup>(71)</sup> s príponou „EX“ (ďalej len „číslo EX“). Toto jednotné číslo EX bude platné vo všetkých členských štátoch, ktoré si vybral MSP a v ktorých spĺňa podmienky na uplatňovanie úpravy pre MSP. Oslobodenie od DPH sa môže uplatňovať až po tom, keď malý podnik dostane potvrdenie od členského štátu usadenia, že môže používať „číslo EX“ v dotknutom členskom štáte oslobodenia od dane. Toto potvrdenie sa vydáva osobitne pre každý členský štát, v ktorom chce malý podnik uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP.

V prípade, ak malý podnik už uplatňuje úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia (vnútroštátna úprava pre MSP) a chce rozšíriť uplatňovanie úpravy na ďalšie členské štáty (cezhraničná úprava pre MSP), malý podnik musí vopred zaslať oznámenie svojmu členskému štátu usadenia. Ak členský štát usadenia neidentifikuje malé podniky, ktoré uplatňujú len vnútroštátnu úpravu pre MSP, rozšírenie úpravy na ďalšie členské štáty bude mať za následok identifikáciu na účely úpravy pre MSP vo všetkých členských štátoch, v ktorých sa úprava uplatňuje, vrátane identifikácie v členskom štáte usadenia. To znamená, že „číslo EX“ sa bude vzťahovať aj na dodania resp. poskytnutia v členskom štáte usadenia v rámci cezhraničnej úpravy pre MSP.

### 4.3.1. Obsah

Vopred zaslané oznámenie sa musí podávať len v členskom štáte usadenia a malo by obsahovať aspoň tieto informácie<sup>(72)</sup>:

- a) názov, oblasť činnosti, právnu formu a adresu malého podniku;
- b) členský(-é) štát(-y), v ktorom (v ktorých) chce malý podnik uplatňovať oslobodenie od DPH v rámci cezhraničnej úpravy pre MSP;
- c) celkovú hodnotu dodaní tovaru a/alebo poskytnutí služieb uskutočnených v členskom štáte usadenia, ako aj v každom ďalšom členskom štáte počas aktuálneho kalendárneho roka a predchádzajúceho kalendárneho roka (alebo počas dvoch predchádzajúcich kalendárnych rokov, ak sa to vyžaduje v danom členskom štáte).

---

<sup>(71)</sup> Článok 284 ods. 3 smernice o DPH.

<sup>(72)</sup> Článok 284a ods. 1 smernice o DPH.

---

Okrem informácií na identifikáciu dotknutej zdaniteľnej osoby [predchádzajúce písmeno a)] sa vo vopred zaslanom oznámení musí **uviesť, v ktorom(-ých) členskom(-ých) štáte(-och) sa bude oslobodenie od dane využívať** [predchádzajúce písmeno b)]. S výhradou toho, že malý podnik je oprávnený na oslobodenie od dane a spĺňa všetky podmienky takéhoto oslobodenia, sa oslobodenie od dane uplatňuje len v členských štátoch uvedených v oznámení.

Navyššie v prípade, ak je malý podnik už identifikovaný na účely DPH v členskom štáte, v ktorom chce uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP, malý podnik oznámi všetky takéto identifikačné čísla pre DPH vo vopred zaslanom oznámení.

### Príklad 25

Malý podnik neuplatňuje úpravu pre MSP v žiadnom členskom štáte. Malý podnik sa 1. januára 2025 rozhodne uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 1 a členskom štáte 2, v ktorých nie je usadený. Cezhraničnú úpravu pre MSP nechce uplatňovať vo svojom členskom štáte usadenia.

MSP musí vo svojom členskom štáte usadenia vopred zaslať oznámenie s cieľom informovať, že chce uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členských štátoch 1 a 2. Členský štát usadenia overí, že ročný obrat v Únii, ktorý malý podnik dosiahol v 27 členských štátoch, nepresahuje 100 000 EUR v aktuálnom kalendárnom roku ani v predchádzajúcom kalendárnom roku. Ak ročný obrat v Únii nepresahuje 100 000 EUR, členský štát usadenia postúpi žiadosť do členských štátov 1 a 2. Ak ročný obrat v Únii presahuje 100 000 EUR, žiadosť MSP sa zamietne.

Pokiaľ ročný obrat v Únii nepresahuje 100 000 EUR, členské štáty 1 a 2 overia, či sú splnené podmienky na uplatňovanie cezhraničnej úpravy pre MSP vo svojich príslušných jurisdikciách, napríklad podmienka, že ročný obrat MSP neprevyšuje vnútroštátny ročný limit. V dôsledku toho informujú členský štát usadenia o tom, či je malý podnik oprávnený uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v ich príslušných jurisdikciách. Členský štát usadenia malému podniku oznámi rozhodnutie každého členského štátu. Ak je malý podnik oprávnený, prideli sa mu jednotné číslo EX a dostane potvrdenie, že môže toto číslo používať v členských štátoch 1 a 2. V prípade, že malý podnik nespĺňa podmienky na uplatňovanie cezhraničnej úpravy pre MSP v členskom štáte 1 a/alebo 2, členský štát usadenia o tom zodpovedajúcim spôsobom informuje MSP.

Členský štát usadenia sa vždy zapája do postupu registrácie a do overovania oprávnenosti MSP, a to aj v prípadoch, keď MSP nechce uplatňovať úpravu vo svojom členskom štáte usadenia.

### Príklad 26

Malý podnik neuplatňuje úpravu pre MSP v žiadnom členskom štáte. Malý podnik sa 1. januára 2025 rozhodne uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 1 a členskom štáte 2, v ktorých nie je usadený, ako aj vo svojom členskom štáte usadenia.

MSP musí vo svojom členskom štáte usadenia vopred zaslať oznámenie s cieľom informovať, že chce uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členských štátoch 1 a 2 a v členskom štáte usadenia. Členský štát usadenia overí, že ročný obrat v Únii, ktorý malý podnik dosiahol v 27 členských štátoch, nepresahuje 100 000 EUR v aktuálnom ani v predchádzajúcom kalendárnom roku. Ak nebol prekročený ročný obrat v Únii, členský štát usadenia postúpi žiadosť do členských štátov 1 a 2.

V prípade prekročenia ročného obratu v Únii sa žiadosť MSP pre členské štáty 1 a 2 zamietne. Ak je MSP oprávnený uplatňovať úpravu pre MSP v členskom štáte usadenia, musí sa riadiť pravidlami a postupmi, ktoré stanovil členský štát usadenia pre vnútroštátnu úpravu pre MSP (pozri oddiel 3).

Ak nebude prekročený ročný obrat v Únii, členské štáty 1 a 2 overia splnenie podmienok uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP vo svojich príslušných jurisdikciách, napríklad podmienku, že ročný obrat MSP neprevyšuje vnútroštátny ročný limit. Informujú členský štát usadenia o tom, či je malý podnik oprávnený uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v ich príslušných jurisdikciách. Členský štát usadenia malému podniku oznámi rozhodnutie každého členského štátu. Okrem toho vykoná určité kontroly týkajúce sa uplatňovania úpravy pre MSP v členskom štáte usadenia. Ak je malý podnik oprávnený, prideliť sa mu jednotné číslo EX a dostane potvrdenie, že môže toto číslo používať v členských štátoch 1 a 2 a v členskom štáte usadenia. Ak malý podnik nespĺňa podmienky uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP v členskom štáte 1 a/alebo 2, členský štát usadenia o tom zodpovedajúcim spôsobom informuje MSP.

Vopred zaslané oznámenie musí obsahovať aj informácie o **celkovej hodnote dodaní tovaru a poskytnutí služieb, v minulosti aj súčasnosti**, a to nielen v členskom štáte usadenia a v členskom(-ých) štáte(-och), v ktorom(-ých) chce podnik uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP, ale aj **vo všetkých ostatných členských štátoch** [písmeno c)]. Účelom je umožniť členskému štátu usadenia overiť, že v aktuálnom kalendárnom roku ani v predchádzajúcom kalendárnom roku nedošlo k prekročeniu limitu ročného obratu v Únii.



### 4.3.2. Sumy, ktoré sa majú oznamovať

Sumy, ktoré sa majú oznamovať vo vopred zaslanom oznámení, sú sumy zodpovedajúce ročnému obratu malého podniku, ako sa uvádza v oddiele 2.4. Malo by ísť o sumy **bez DPH**<sup>(73)</sup>:

- a) hodnota dodaní tovaru a poskytnutí služieb, ktoré by inak boli zdanené v rámci štandardného režimu DPH;
- b) hodnota transakcií oslobodených od dane s možnosťou odpočítania DPH zaplatenej na predchádzajúcom stupni, podľa článku 98 ods. 2 alebo článku 105a smernice o DPH;
- c) hodnota transakcií súvisiacich s vývozom oslobodeným od dane, medzinárodnou dopravou oslobodenou od dane a súvisiacich poskytnutí služieb sprostredkovateľmi<sup>(74)</sup>;
- d) hodnota dodaní tovaru v rámci EÚ oslobodených od dane<sup>(75)</sup>;
- e) hodnota transakcií s nehnuteľnosťami, finančných transakcií uvedených v článku 135 ods. 1 písm. b) až g) smernice o DPH a poisťovacích a zaistovacích služieb, pokiaľ tieto transakcie nemajú charakter doplnkových transakcií.

Premiestnenie tovaru, ktorý je súčasťou majetku malého podniku, do iného členského štátu sa má považovať za dodanie tovaru za protihodnotu<sup>(76)</sup>. Hodnota premiestneného tovaru zodpovedá kúpnej cene uvedeného tovaru alebo, ak kúpna cena neexistuje, cene predstavujúcej náklady na uvedený tovar<sup>(77)</sup>. Táto hodnota by sa mala započítať do oznámenej sumy dodaní tovaru.

Transakcie, ktoré sa neuvádzajú vo vopred zaslanom oznámení sú:

- Premiestnenia tovaru do krajiny mimo EÚ: v prípade vývozu tovaru bez dodania, napríklad vtedy, keď sa tovar jednoducho premiestni do **zásob v krajine mimo EÚ**, nevznikne žiadny obrat a suma tovaru by preto nemala byť zahrnutá.
- **Scudzenia hmotného alebo nehmotného investičného majetku MSP**: by sa nemali zohľadňovať na účely výpočtu ročného obratu.
- **Dodania resp. poskytnutia oslobodené od dane pri určitých činnostiach vykonávaných vo verejnom záujme**<sup>(78)</sup>.

---

<sup>(73)</sup> Článok 288 smernice o DPH.

<sup>(74)</sup> Články 146 až 149 a články 151, 152 a 153 smernice o DPH.

<sup>(75)</sup> Článok 138 smernice o DPH.

<sup>(76)</sup> Článok 17 smernice o DPH.

<sup>(77)</sup> Článok 76 smernice o DPH.

<sup>(78)</sup> Článok 132 smernice o DPH.

---

### 4.3.3. Vypĺňanie vopred zaslaného oznámenia: ročný obrat a limity ročného obratu

Vo všeobecnosti majú členské štáty jeden vnútroštátny ročný limit, ktorý nemôže byť vyšší ako 85 000 EUR. Členské štáty však môžu zaviesť rôzne ročné limity pre jednotlivé odvetvia hospodárstva<sup>(79)</sup>. Ak má členský štát viac než jeden vnútroštátny ročný limit, tieto limity sa chápu ako odvetvové limity. Tieto limity musia byť založené na objektívnych kritériách a žiadny z nich nesmie byť vyšší ako 85 000 EUR.

Ďalej sa uvádzajú určité praktické príklady, ako by MSP mali oznamovať svoj ročný obrat vo vopred zaslanom oznámení v závislosti od toho, či členské štáty uplatňujú jeden vnútroštátny ročný limit alebo odvetvové limity.

#### Príklad 27

Vopred zaslané oznámenie je podané v členskom štáte usadenia 1. septembra 2025. Malý podnik chce uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia a v členskom štáte 1. Členský štát usadenia vyžaduje od malých podnikov, aby poskytovali informácie o ročnom obrate za aktuálny kalendárny rok (R) a za predchádzajúci kalendárny rok (R – 1). Členský štát 1 požaduje informácie o ročnom obrate za aktuálny kalendárny rok (R) a za dva predchádzajúce kalendárne roky (R – 1 a R – 2).

Zo zvyšných 25 členských štátov, v ktorých malý podnik nechce uplatňovať úpravu pre MSP a v prípade ktorých takisto musí poskytnúť informácie o svojom ročnom obrate vo vopred zaslanom oznámení, členský štát 4 je jediný členský štát, ktorý uplatňuje rovnaké pravidlo ako členský štát 1 a vyžaduje od malých podnikov, aby poskytovali informácie o ročnom obrate za aktuálny kalendárny rok (R) a za dva predchádzajúce kalendárne roky (R – 1 a R – 2).

V prípade členského štátu 1 a členského štátu 4 malý podnik musí vo svojom vopred zaslanom oznámení uviesť celkovú hodnotu dodaní resp. poskytnutí, ktoré sa uskutočnili počas celého roka 2023 (R – 2), celého roka 2024 (R – 1), a celkovú hodnotu dodaní resp. poskytnutí, ktoré sa uskutočnili od 1. januára do 31. augusta 2025 (R). Ak v jednom alebo v žiadnom z týchto rokov nebol dosiahnutý žiadny obrat, uvedie sa celková hodnota „0“.

V prípade členského štátu usadenia a 24 ďalších členských štátov malý podnik musí uviesť celkovú hodnotu dodaní resp. poskytnutí, ktoré sa uskutočnili počas celého roka 2024 (R – 1) a celkovú hodnotu dodaní resp. poskytnutí, ktoré sa uskutočnili od 1. januára do 31. augusta 2025 (R). Ak v jednom alebo v žiadnom z týchto rokov nebol dosiahnutý žiadny obrat, uvedie sa celková hodnota „0“.

<sup>(79)</sup> Článok 284 ods. 1 smernice o DPH.

**Príklad 28**

Malý podnik chce uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 1. Tento členský štát uplatňuje jeden vnútroštátny ročný limit vo výške 60 000 EUR. Členský štát 2 uplatňuje vnútroštátny ročný limit 30 000 EUR, ale malý podnik v uvedenom členskom štáte nevykonáva žiadnu ekonomickú činnosť, a tak nemá potrebu využívať v tomto členskom štáte úpravu pre MSP.

V členskom štáte 1 dosiahol MSP ročný obrat 10 000 EUR za aktuálny kalendárny rok (R) a ročný obrat 55 000 EUR za predchádzajúci kalendárny rok (R – 1). MSP by mal oznámiť svoje ročné obraty vo vopred zaslanom oznámení takto\*:

<b>Vopred zaslané oznámenie</b>			
<i>Členské štáty</i>	<i>Vnútroštátny ročný limit (v EUR)</i>	<i>Ročný obrat (v EUR) za predchádzajúci kalendárny rok (R – 1)</i>	<i>Ročný obrat (v EUR) za aktuálny kalendárny rok (R)</i>
Členský štát 1	60 000	55 000	10 000
Členský štát 2	30 000	0	0

**Obrázok 34: Vopred zaslané oznámenie – jeden vnútroštátny limit**

\* V tomto príklade je znázornený len prípad členských štátov 1 a 2. Vopred zaslané oznámenie takisto musí obsahovať ročný obrat – alebo hodnotu „0“, ak sa neuskutočnila žiadna ekonomická činnosť – vo všetkých zvyšných 25 členských štátoch.

Za každý členský štát, ktorý uplatňuje viac limitov, sa celková hodnota, ktorá sa má uviesť vo vopred zaslanom oznámení za daný členský štát, musí rozpísať podľa odvetví týchto limitov<sup>(80)</sup>. Oznamovanie ročného obratu podľa odvetvových limitov slúži na určenie toho, ktorý odvetvový limit má malý podnik použiť, a na monitorovanie jeho využívania.

<sup>(80)</sup> Článok 284c písm. c) smernice o DPH.

**Príklad 29**

Členský štát 2 uplatňuje rôzne limity na tieto odvetvia hospodárstva: jeden limit na odvetvie stavebníctva (30 000 EUR) a jeden limit pre všetky ostatné odvetvia činností (40 000 EUR). MSP má v členskom štáte 2 celkový ročný obrat 30 000 EUR v aktuálnom kalendárnom roku (R) a 33 000 EUR v predchádzajúcom kalendárnom roku (R – 1). Malý podnik musí uviesť svoj ročný obrat za každé odvetvie osobitne v kolónkach vopred zaslaného oznámenia, ako sa uvádza ďalej.

*Scenár 1*

V tomto scenári celkový ročný obrat MSP za aktuálny kalendárny rok (30 000 EUR) a za predchádzajúci kalendárny rok (33 000 EUR) vznikol v odvetví stavebníctva. V tomto prípade by sa mal úplne celý ročný obrat uviesť v kolónke pre limit za „stavebníctvo“ a v kolónke pre ostatné ekonomické činnosti „ostatné“ by sa mala uviesť hodnota „0“.

<b>Vopred zaslané oznámenie</b>			
<i>Členský štát</i>	<i>Vnútroštátny ročný limit (v EUR)</i>	<i>Ročný obrat (v EUR) za predchádzajúci kalendárny rok (R – 1)</i>	<i>Ročný obrat (v EUR) za aktuálny kalendárny rok (R)</i>
Členský štát 2			
– stavebníctvo	30 000	30 000	33 000
– ostatné	40 000	0	0

**Obrázok 35: Vopred zaslané oznámenie – rôzne odvetvové limity, scenár 1**

*Scenár 2*

V tomto scenári MSP dosiahol časť svojho ročného obratu v odvetví stavebníctva (10 000 EUR za predchádzajúci kalendárny rok a 15 000 EUR za aktuálny kalendárny rok) a ďalšia časť súvisí s ostatnými ekonomickými činnosťami (20 000 EUR v predchádzajúcom kalendárnom roku a 18 000 EUR za aktuálny kalendárny rok). MSP musí rozdeliť svoj ročný obrat podľa jednotlivých limitov, ako je znázornené ďalej.

<b>Vopred zaslané oznámenie</b>			
<i>Členský štát</i>	<i>Vnútroštátny ročný limit (v EUR)</i>	<i>Ročný obrat (v EUR) za predchádzajúci kalendárny rok (R – 1)</i>	<i>Ročný obrat (v EUR) za aktuálny kalendárny rok (R)</i>
Členský štát 2			
– stavebníctvo	30 000	10 000	15 000
– ostatné	40 000	20 000	18 000

**Obrázok 36: Vopred zaslané oznámenie – rôzne odvetvové limity, scenár 2**

Ak sa členský štát 2 domnieva, že MSP môže uplatňovať úpravu pre MSP v jeho jurisdikcii, informuje členský štát usadenia a uvedie, ktoré odvetvové limity musí MSP použiť<sup>(81)</sup>, keďže MSP s dodaniami resp. poskytnutiami, na ktoré sa môžu vzťahovať viaceré odvetvové limity, môže použiť len jeden limit. Členský štát usadenia postúpi malému podniku informácie, ktoré získal od členského štátu oslobodenia od dane.

Každý členský štát usadenia môže rozhodnúť o spôsobe predkladania vopred zaslaných oznámení vo svojej jurisdikcii. Vopred zaslané oznámenia by sa mali v zásade predkladať elektronicky, uloženie takejto povinnosti však pre členský štát usadenia nie je povinné<sup>(82)</sup>. Ak členský štát usadenia vyžaduje, aby sa vopred zaslané oznámenia predkladali elektronicky, elektronické predkladanie bude podliehať podmienkam stanoveným dotknutým členským štátom.

#### **4.3.4. Jazyk**

Každý členský štát usadenia môže rozhodnúť, v akom jazyku musia MSP usadené na jeho území podávať vopred zaslané oznámenia.

#### **4.3.5. Mena**

Obrat tvorený hodnotami vykonaných transakcií sa vo vopred zaslaných oznámeniach uvádza v EURÁCH<sup>(83)</sup>.

Členské štáty, ktoré neprijali euro, môžu požadovať, aby sa tieto hodnoty vyjadrovali v ich národnej mene. Ak sa dodania uskutočnili v iných menách, prepočet sa vykoná podľa výmenného kurzu uverejneného Európskou centrálnou bankou v prvý deň

<sup>(81)</sup> Článok 284 ods. 1 smernice o DPH.

<sup>(82)</sup> Článok 284c ods. 2 smernice o DPH.

<sup>(83)</sup> Článok 284c ods. 1 písm. b) smernice o DPH.

kalendárneho roka alebo, ak v tento deň nebol tento kurz uverejnený, výmenný kurz uverejnený v nasledujúci deň<sup>(84)</sup>.

### Príklad 30

MSP chce uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia, ktorého národnou menou je „YYY“ a v členskom štáte 1, ktorého národnou menou je euro (EUR). MSP nemá potrebu uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP vo zvyšných 25 členských štátoch, keďže ani v jednom z nich nevykonáva ekonomickú činnosť.

MSP vopred zašle oznámenie vo svojom členskom štáte usadenia 1. januára 20XX. Jeho ročný obrat v členskom štáte usadenia sa rovná 200 000 YYY za predchádzajúci kalendárny rok 20XX – 1 a „0“ za aktuálny kalendárny rok 20XX. Jeho ročný obrat v členskom štáte 1 sa rovná 20 000 EUR v predchádzajúcom kalendárnom roku 20XX – 1 a „0“ za aktuálny kalendárny rok 20XX.

Členský štát usadenia vyžaduje, aby MSP vo vopred zaslanom oznámení uviedol hodnoty v mene YYY. Výmenný kurz 1. januára 20XX – 1 bol  $1 \text{ YYY} = 0,25 \text{ EUR}$ . Za aktuálny kalendárny rok sa nemusí vykonávať prepočet, keďže ročný obrat sa rovná hodnote „0“, a prepočet sa nemusí vypracovať ani v prípade ostatných členských štátov, keďže suma, ktorá sa má nahlásiť za každý členský štát za každý kalendárny rok, je „0“.

MSP by mal vopred zaslané oznámenie podať takto:

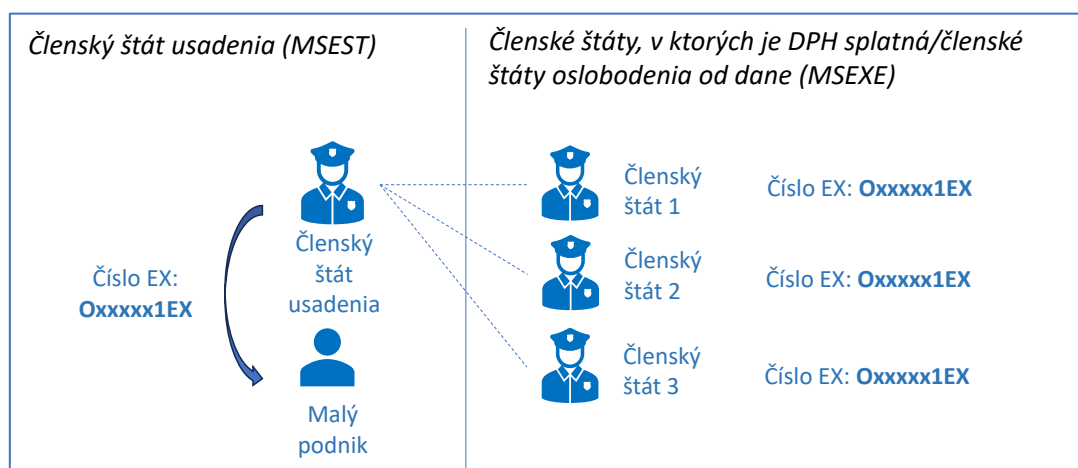
Členský štát	Hodnota (v YYY) za predchádzajúci kalendárny rok (R – 1)	Hodnota (v YYY) za aktuálny kalendárny rok (R)
Členský štát usadenia	200 000	0
Členský štát 1	80 000	0
25 ostatných členských štátov	0	0

Obrázok 37: Vopred zaslané oznámenie – iná národná mena než euro

<sup>(84)</sup> Článok 284c ods. 1 písm. c) smernice o DPH.

## 4.4. Jednotné individuálne identifikačné číslo (číslo EX)

Členský štát usadenia má povinnosť<sup>(85)</sup> identifikovať každý malý podnik, o ktorom sa po predložení vopred zaslaného oznámenia zistí, že je oprávnený uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP a spĺňa podmienky na oslobodenie od dane. Identifikácia je potrebná len v prípade cezhraničnej úpravy pre MSP, nie pri vnútroštátnej úprave pre MSP. Individuálne identifikačné číslo pridelené MSP musí obsahovať príponu „EX“. Členský štát usadenia malému podniku prideli číslo EX, ktoré môže malý podnik používať vo všetkých členských štátoch, v ktorých môže uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP. Číslo EX nie je identifikačné číslo pre DPH ako také. Používa sa len na účely fungovania cezhraničnej úpravy pre MSP.



Obrázok 38: Jednotné individuálne identifikačné číslo EX

Číslo EX platí v členských štátoch, v ktorých malý podnik uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP. Na uvedenom obrázku bude číslo EX platiť v členskom štáte usadenia, členskom štáte 1, členskom štáte 2 a členskom štáte 3.

Ak sa malému podniku poskytne prístup k úprave pre MSP v členskom štáte, v ktorom už je tento podnik identifikovaný na účely DPH, dotknutý členský štát oslobodenia od dane prijme všetky kroky potrebné na zabezpečenie toho, že malý podnik v tomto členskom štáte prestane byť identifikovaný na účely DPH, pokiaľ ide o dodania tovaru a poskytnutia služieb uskutočnené v danom členskom štáte, ktoré patria pod úpravu pre MSP.

<sup>(85)</sup> Článok 284 ods. 3 písm. b) smernice o DPH.

## 4.5. Postup registrácie

### 4.5.1. Časový rámec

Postup registrácie začína malý podnik, ktorý podáva vopred zasielané oznámenie vo svojom členskom štáte usadenia. Členský štát usadenia, ako aj členský štát resp. členské štáty, v ktorých chce malý podnik využívať oslobodenie od DPH, vykonajú určité kontroly s cieľom určiť, či malý podnik môže vstúpiť do cezhraničnej úpravy pre MSP a uplatňovať oslobodenie od DPH. Celý **proces registrácie by nemal trvať dlhšie než 35 pracovných dní<sup>(86)</sup>** od dátumu, keď bolo členskému štátu usadenia doručené vopred zaslané oznámenie.

Členský štát usadenia má 15 pracovných dní na vykonanie svojich kontrol. Ak je malý podnik oprávnený uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP (jeho ročný obrat v Únii v predchádzajúcom kalendárnom roku a v aktuálnom kalendárnom roku nepresahuje 100 000 EUR), členský štát usadenia žiadosť postúpi členskému(-ým) štátu(-om) oslobodenia od dane. Ak malý podnik nie je oprávnený, členský štát usadenia mu pošle oznámenie o zamietnutí. Zamietnutie prístupu k cezhraničnej úprave pre MSP znamená, že malý podnik nemôže uplatniť oslobodenie od DPH na svoje dodania resp. poskytnutia v žiadnom z členských štátov, v ktorých vykonáva ekonomickú činnosť, a že musí plniť povinnosti v oblasti DPH v rámci štandardného režimu DPH alebo podľa zjednodušených postupov. Alternatívou k štandardnému režimu DPH by mohlo byť uplatňovanie úpravy jednotného kontaktného miesta v Únii<sup>(87)</sup> (pozri oddiel 7). Jediný členský štát, v ktorom by malý podnik mohol uplatňovať úpravu pre MSP, je jeho členský štát usadenia, a to za predpokladu, že spĺňa podmienky uplatňovania vnútroštátnej úpravy pre MSP.

Členské štáty oslobodenia od dane majú na vykonanie svojich kontrol 15 pracovných dní odo dňa, keď im bola doručená žiadosť členského štátu usadenia: napríklad na overenie skutočnosti, že obrat nepresahuje vnútroštátny alebo platný odvetvový limit. Ak malý podnik spĺňa podmienky uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP, členské štáty oslobodenia od dane o tom informujú členský štát usadenia, ktorý informuje malý podnik, že môže uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v dotknutom(-ých) členskom(-ých) štáte(-och). Ak malý podnik podmienky nespĺňa, členský(-é) štát(-y) oslobodenia od dane o tom informujú členský štát usadenia, ktorý malému podniku pošle oznámenie o zamietnutí. Zamietnutie znamená, že malý podnik nemôže uplatniť oslobodenie od DPH na svoje dodania tovaru a poskytnutia služieb v členských štátoch, v ktorých nespĺňa podmienky oslobodenia od dane, a namiesto toho musí v uvedených členských

---

<sup>(86)</sup> Článok 284 ods. 5 smernice o DPH.

<sup>(87)</sup> Hlava XII kapitola 6 smernice o DPH.

---



štátoch plniť povinnosti v oblasti DPH. Alternatívou pre malý podnik môže byť uplatňovanie úpravy jednotného kontaktného miesta (pozri oddiel 7).

Ak členský štát v osobitných prípadoch potrebuje dodatočný čas na vykonanie kontrol s cieľom zabrániť daňovým únikom alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam, tento proces môže trvať dlhšie. V takom prípade členský štát oslobodenia od dane musí informovať členský štát usadenia, že potrebuje viac času. Vďaka tomu môže členský štát usadenia o omeškaní informovať malý podnik.

Ak členský štát usadenia nedostane žiadne informácie o tom, že malý podnik nespĺňa podmienky na uplatňovanie cezhraničného oslobodenia od dane, a členský štát oslobodenia od dane ho neinformuje o potrebe dodatočného času na vykonanie kontrol, členský štát usadenia môže predpokladať, že malý podnik je oprávnený na oslobodenie od dane, ale len tak, aby bola dodržaná lehota 35 pracovných dní od dátumu predloženia vopred zaslaného oznámenia.

Pracovné dni označujú<sup>(88)</sup> všetky iné dni ako dni pracovného pokoja, nedele a soboty<sup>(89)</sup>. Príslušné pracovné dni predstavujú obdobie 15 pracovných dní členského štátu usadenia, počas ktorého by mal overiť informácie predložené vo vopred zaslanom oznámení. V prípade 15 pracovných dní, počas ktorých má členský štát oslobodenia od dane vykonať svoje kontroly, sú pracovnými dňami pracovné dni uplatňované v každom dotknutom členskom štáte oslobodenia od dane.



**Obrázok 39: Časová os riadneho postupu registrácie**

## 4.5.2. Dátum začiatku

Malý podnik môže začať uplatňovať oslobodenie od DPH na svoje dodania resp. poskytnutia v rámci úpravy pre MSP v konkrétnom členskom štáte od dátumu, keď členský štát usadenia malý podnik informuje alebo mu potvrdí, že jeho jednotné číslo EX sa môže v danom členskom štáte používať. Malému podniku sa prideliť jednotné číslo EX dostupné vo všetkých členských štátoch, v ktorých chce podnik uplatňovať úpravu pre MSP a ktoré potvrdili prístup k cezhraničnej úprave pre MSP. Každý dotknutý členský

<sup>(88)</sup> 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, s. 1).

<sup>(89)</sup> Pozri vymedzenie v článku 2 ods. 2 nariadenia (EHS, EURATOM) č. 1182/71.

štát musí potvrdiť, že malý podnik spĺňa podmienky na uplatňovanie úpravy pre MSP v jeho jurisdikcii, a musí o tom zodpovedajúcim spôsobom informovať členský štát usadenia. Dátum začiatku sa preto môže v jednotlivých členských štátoch líšiť. Malý podnik musí pri každom členskom štáte počkať na doručenie potvrdenia, než v danom členskom štáte bude môcť začať uplatňovať úpravu.

Členské štáty, v ktorých chce MSP uplatňovať úpravu pre MSP, majú povinnosť oznámiť členskému štátu usadenia, či MSP spĺňa podmienky uplatňovania cezhraničného oslobodenia od dane v ich jurisdikcii. Ak členský štát usadenia nedostane žiadnu odpoveď od potenciálneho členského štátu oslobodenia od dane do 15 pracovných dní odo dňa, keď členský štát usadenia postúpi žiadosť MSP potenciálnemu členskému štátu oslobodenia od dane, má sa za to, že členský štát usadenia môže malému podniku udeliť prístup k úprave pre MSP v danom členskom štáte po uplynutí lehoty 35 pracovných dní určenej na celý postup registrácie.

Výnimku z tohto pravidla predstavuje situácia, keď členský štát oslobodenia od dane požiada členský štát usadenia o viac času na vykonanie dodatočných kontrol v prípade podozrenia na daňový únik alebo vyhýbanie sa daňovým povinnostiam. V tomto prípade členský štát usadenia oznámi malému podniku, že na potvrdenie jeho prístupu k cezhraničnej úprave pre MSP treba viac času.

S cieľom nezdržiavať prístup k cezhraničnému oslobodeniu od dane by mal členský štát usadenia vydať číslo EX alebo ho aktualizovať hneď po doručení potvrdenia od každého členského štátu oslobodenia od dane s následnými aktualizáciami a informovať malý podnik o prístupe k oslobodeniu od dane v príslušnom členskom štáte oslobodenia od dane, ako sa vysvetľuje v príklade ďalej. Ak členský štát oslobodenia od dane informuje členský štát usadenia, že nie sú splnené podmienky oslobodenia od dane, členský štát usadenia by mal prijať rovnaký prístup a oznámiť malému podniku rozhodnutie o zamietnutí.

---

**Príklad 31**

Malý podnik v súčasnosti neuplatňuje úpravu pre MSP. Chcel by využiť oslobodenie od DPH v rámci cezhraničnej úpravy pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia a v dvoch členských štátoch oslobodenia od dane: členskom štáte oslobodenia od dane 1 a členskom štáte oslobodenia od dane 2. MSP predloží vopred zasielané oznámenie vo svojom členskom štáte usadenia 3. februára 2025. Členský štát usadenia, členský štát oslobodenia od dane 1 a členský štát oslobodenia od dane 2 usúdia, že MSP môže uplatňovať úpravu pre MSP.

Členský štát usadenia malému a strednému podniku potvrdí individuálne identifikačné číslo EX hneď, ako dostane rozhodnutia od každého dotknutého členského štátu. V tomto príklade to znamená, že dátum začiatku je 15. február v členskom štáte usadenia, 24. február v členskom štáte oslobodenia od dane 2 a 5. marec v členskom štáte oslobodenia od dane 1.

	Dátum predloženia vopred zaslaného oznámenia	Dátum doručenia výsledkov kontrol z dotknutých členských štátov členskému štátu usadenia	Informovanie MSP o čísle EX/potvrdenie čísla EX	Dátum začiatku
Členský štát usadenia	3. februára 2025	***	15. februára 2025	15. februára 2025
Členský štát oslobodenia od dane 1	neuplatňuje sa	4. marca 2025	5. marca 2025	5. marca 2025
Členský štát oslobodenia od dane 2	neuplatňuje sa	20. februára 2025	24. februára 2025	24. februára 2025

**Obrázok 40: Dátum začiatku**

\*\*\* Členský štát usadenia vykonáva vlastné kontroly.

## 4.6. Aktualizácia vopred zaslaného oznámenia

MSP musí vopred informovať svoj členský štát usadenia o každej zmene informácií uvedených vo vopred zaslanom oznámení<sup>(90)</sup>. Aktualizácia môže súvisieť s akoukoľvek informáciou, ktorá bola uvedená vo vopred zaslanom oznámení.

### 4.6.1. Zmena informácií súvisiacich s MSP

Malé podniky, ktoré predložili vopred zaslané oznámenie, môžu predložiť aktualizáciu tohto oznámenia s cieľom informovať o všetkých zmenách týkajúcich sa ich názvu, právnej formy, činnosti, adresy atď. Informácie predložené v aktualizácii vopred zaslaného oznámenia nahradia informácie uvedené v pôvodnom oznámení.

### 4.6.2. Rozšírenie na dodatočné členské štáty

Ak chce malý podnik využiť oslobodenie od DPH v rámci úpravy pre MSP v inom(-ých) členskom(-ých) štáte(-och), ako sú členské štáty uvedené vo vopred zaslanom oznámení, mal by predložiť aktualizáciu uvedeného oznámenia. Aktualizácia by nemala obsahovať informácie, ktoré už boli uvedené v správach<sup>(91)</sup> predložených v minulosti, okrem individuálneho identifikačného čísla EX prideleného MSP, ak bolo pridelené pred predložením aktualizácie vopred zaslaného oznámenia.

Žiadosť o rozšírenie cezhraničnej úpravy pre MSP na dodatočné členské štáty aktualizáciou vopred zaslaného oznámenia sa spracuje po vybavení pôvodného vopred zaslaného oznámenia. To znamená, že aj keď sa aktualizácia vopred zaslaného oznámenia predloží pred tým, než sa malému podniku prideli číslo EX, aktualizácia vopred zaslaného oznámenia sa spracuje až po vybavení pôvodného vopred zaslaného oznámenia. Pokiaľ ide o proces, ide o rovnaký proces ako v prípade vopred zaslaného oznámenia: celý postup by nemal trvať dlhšie ako 35 pracovných dní. Členský štát usadenia oznámi malému podniku prijatie alebo zamietnutie jeho žiadosti. V prípade prijatia žiadosti o využitie oslobodenia od DPH v ďalšom(-ých) členskom(-ých) štáte(-och) sa oslobodenie od DPH v uvedených členských štátoch bude uplatňovať odo dňa, keď malý podnik dostane potvrdenie, že môže používať už existujúce jednotné individuálne identifikačné číslo EX v tomto ďalšom členskom štáte/týchto ďalších členských štátoch.

---

<sup>(90)</sup> Článok 284 ods. 4 smernice o DPH.

<sup>(91)</sup> Článok 284a ods. 2 smernice o DPH.

---

### 4.6.3. Podstatné chyby zistené pred pridelením čísla EX

Ak malý podnik zistí podstatné chyby v informáciách predložených vo vopred zaslanom oznámení predtým, než mu bude pridelené číslo EX, malý podnik má možnosť opraviť vopred zaslané oznámenie predložením druhého vopred zaslaného oznámenia. Toto druhé vopred zaslané oznámenie sa považuje za opravu. Informácie poskytnuté v oprave nahrádzajú informácie uvedené v pôvodnom vopred zaslanom oznámení. V tomto prípade sa 35 pracovných dní začne počítať odo dňa predloženia opravy vopred zaslaného oznámenia.

Podstatné chyby sa týkajú informácií súvisiacich s malým podnikom (názov atď.), hodnotami vykázaných dodaní a stiahnutím žiadosti o uplatňovanie cezhraničnej úpravy v jednom alebo vo viacerých členských štátoch.

### 4.6.4. Opravy a chyby zistené po pridelení čísla EX

Opravy by sa mali vykonať predložením aktualizácie vopred zaslaného oznámenia. To zahŕňa opravy zistené po prijatí malého podniku do úpravy pre MSP.

V aktualizácii by sa vždy malo uviesť individuálne identifikačné číslo EX, ktoré už bolo pridelené MSP, a mala by obsahovať informácie, ktoré neboli uvedené už vo vopred zaslanom oznámení. Informácie poskytnuté v aktualizácii nahrádzajú informácie uvedené v pôvodnom vopred zaslanom oznámení. Aktualizácia vopred zaslaného oznámenia sa považuje za doručení až po spracovaní vopred zaslaného oznámenia vo vzťahu k všetkým dotknutým členským štátom oslobodenia od dane a až po tom, ako bol malý podnik informovaný o výsledku.

Ak na základe nových informácií uvedených v aktualizácii vopred zaslaného oznámenia táto aktualizácia povedie k tomu, že malý podnik nebude oprávnený alebo v skutočnosti nikdy nespĺňal podmienky na vstup do cezhraničnej úpravy pre MSP, malý podnik sa so spätnou účinnosťou vylúči z úpravy pre MSP. To znamená, že malý podnik sa bude chápať ako podnik, ktorý nemá prístup k cezhraničnej úprave pre MSP odo dňa predloženia pôvodného vopred zaslaného oznámenia, a ako podnik, ktorý má od uvedeného dátumu povinnosť uplatňovať na svoje dodania štandardný režim DPH alebo zjednodušené postupy. Ak malý podnik na základe výsledkov pôvodného vopred zaslaného oznámenia uplatňoval oslobodenie od DPH na svoje dodania v jednom alebo vo viacerých členských štátoch, musí sa obrátiť na dotknuté členské štáty s cieľom uviesť svoju situáciu v oblasti DPH do súladu s predpismi.

---

## 4.7. Štvrťročná správa

Povinnosti súvisiace s dodržiavaním predpisov sú zjednodušené: malý podnik musí vo svojom členskom štáte usadenia predložiť jednu štvrťročnú správu za dodania resp. poskytnutia vykonané vo **všetkých členských štátoch**.

Štvrťročná správa má dvojaký účel: a) umožňuje členskému štátu usadenia monitorovať ročný obrat malého podniku v Únii a b) umožňuje každému členskému štátu oslobodenia od dane overovať, či sú naďalej splnené podmienky oslobodenia od dane. MSP preto musí oznamovať svoj **obrat** (pozri oddiel 2.4) za každý kalendárny štvrťrok<sup>(92)</sup> vo všetkých členských štátoch. Tým sa myslia aj členské štáty, v ktorých malý podnik neuplatňuje úpravu pre MSP bez ohľadu na to, či v nich vykonáva nejakú ekonomickú činnosť.

Štvrťročná správa sa musí predložiť v členskom štáte usadenia do jedného mesiaca od konca kalendárneho štvrťroka.

Kalendárne štvrťroky		Obdobie predkladania štvrťročnej správy
1. štvrťrok	január, február, marec	apríl
2. štvrťrok	apríl, máj, jún	júl
3. štvrťrok	júl, august, september	október
4. štvrťrok	október, november, december	január

**Obrázok 41: Obdobia a lehoty týkajúce sa podávania správ**

Podávanie správ by malé podniky mali vykonávať pod svojím jednotným identifikačným číslom EX. Hodnota dodaní resp. poskytnutí sa v správe rozpisuje podľa jednotlivých členských štátov a mala by sa uvádzať v eurách<sup>(93)</sup>. Členské štáty, ktoré neprijali euro, však môžu požadovať, aby bola hodnota vyjadrená v ich národnej mene. V tomto prípade malý podnik musí na prepočet použiť výmenný kurz uverejnený Európskou centrálnou bankou v prvý deň kalendárneho roka alebo, ak v tento deň nebol tento kurz uverejnený, výmenný kurz uverejnený v nasledujúci deň.

<sup>(92)</sup> Článok 284b smernice o DPH.

<sup>(93)</sup> Článok 284c ods. 1 smernice o DPH.

Ak členský štát, ktorý poskytuje oslobodenie od dane, uplatňuje viaceré limity, MSP by mal oznámiť hodnotu dodaní resp. poskytnutí zodpovedajúcu každému limitu osobitne. Toto pravidlo slúži na monitorovanie správneho uplatňovania odvetvového limitu.

### Príklad 32

Malý podnik vykonávajúci predaj tovaru konečným spotrebiteľom na diaľku uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia a v členskom štáte 1. V iných členských štátoch nevykonáva žiadnu ekonomickú činnosť. Členský štát usadenia uplatňuje jeden vnútroštátny ročný limit, kým členský štát 1 uplatňuje dva odvetvové limity, jeden v odvetví stavebníctva a jeden pre všetky ostatné odvetvia hospodárstva. MSP musí za každý kalendárny štvrťrok uviesť hodnotu dodaní resp. poskytnutí vykonaných v každom členskom štáte. Ak členský štát stanovil odvetvové limity, hodnoty dodaní resp. poskytnutí sa musia rozdeliť podľa jednotlivých odvetvových limitov alebo sa musí uviesť hodnota „0“ v prípade, ak sa neuskutočnilo žiadne dodanie ani poskytnutie.

V druhom štvrťroku dosiahli dodania resp. poskytnutia v členskom štáte usadenia hodnotu 6 000 EUR a v členskom štáte 1 sa uskutočnili dodania resp. poskytnutia zodpovedajúce odvetviu „iné“ v sume 10 000 EUR. Malý podnik nepôsobí v odvetví stavebníctva, a preto neuskutočnil žiadne dodania ani poskytnutia, ktoré by patrili do tohto odvetvového limitu. Dodania resp. poskytnutia by sa mali oznámiť vo štvrťročnej správe, a to takto:

<b>Štvrťročná správa za 2. štvrťrok</b>	
<i>Členský štát</i>	<i>Hodnota (v EUR)</i>
Členský štát usadenia	6 000
Členský štát 1: – Stavebníctvo	0
– Ostatné	10 000
25 ostatných členských štátov:	0

Obrázok 42: Štvrťročná správa – príklad správy

Malý podnik musí oznámiť hodnotu dodaní resp. poskytnutí osobitne pre každý limit<sup>(94)</sup>. Ak malý podnik počas kalendárneho štvrťroka neuskutočnil žiadne dodanie ani poskytnutie v rámci jedného limitu alebo všetkých limitov, mal by uviesť hodnotu „0“.

<sup>(94)</sup> Článok 284c písm. c) smernice o DPH.

Každý členský štát usadenia môže rozhodnúť o spôsobe podávania správ vo svojej jurisdikcii. Môže sa vyžadovať elektronické predloženie informácií, uloženie takejto povinnosti však pre členský štát usadenia nie je povinné<sup>(95)</sup>. Ak členský štát usadenia vyžaduje, aby sa štvrťročné správy predkladali elektronicky, elektronické predkladanie bude podliehať podmienkam stanoveným týmto členským štátom.

#### 4.7.1. Hodnoty, ktoré sa majú uviesť

Hodnoty, ktoré sa majú uviesť vo štvrťročnej správe, sú rovnaké ako hodnoty, ktoré sa majú uviesť vo vopred zaslanom oznámení (pozri oddiel 4.3, ktorý odkazuje aj na spoločný oddiel 2.4 o ročnom obrate). Hodnoty by sa mali uvádzať bez DPH<sup>(96)</sup>.

MSP by mal v jednej štvrťročnej správe poskytnúť celkovú hodnotu dodaní tovaru a poskytnutí služieb uskutočnených vo všetkých členských štátoch. Ak sa v členskom štáte neuskutočnili žiadne dodania resp. poskytnutia, MSP by mal vykázať hodnotu „0“.

#### 4.7.2. Osobitný prípad – prvá štvrťročná správa

Medzi dátumom predloženia vopred zaslaného oznámenia a dátumom začiatku uplatňovania oslobodenia od DPH (keď sa malému a strednému podniku prideli číslo EX) môže vzniknúť medzera alebo zdvojenie obratu, ktorý sa má vykázať v prvej štvrťročnej správe, v porovnaní s tým, čo je uvedené vo vopred zaslanom oznámení. Na nápravu tejto situácie by prvá štvrťročná správ mala obsahovať nasledujúce dodania resp. poskytnutia, ako sa uvádza v ďalších príkladoch:

---

<sup>(95)</sup> Článok 284c ods. 2 smernice o DPH.

<sup>(96)</sup> Článok 288 smernice o DPH.

---



**Príklad 33**

MSP predloží vopred zasielané oznámenie 4. marca 2025. Toto vopred zaslané oznámenie obsahuje ročný obrat za predchádzajúci kalendárny rok ( $R - 1$ ) a ročný obrat za aktuálny kalendárny rok ( $R$ ), t. j. za obdobie od 1. januára do 3. marca v tomto príklade. MSP dostane od svojho členského štátu usadenia individuálne identifikačné číslo EX 11. apríla. Malý podnik môže začať uplatňovať oslobodenie od DPH na svoje dodania resp. poskytnutia od 11. apríla.

Prvá úplná štvrťročná správa, ktorú má MSP predložiť, zodpovedá druhému štvrťroku a zahŕňa transakcie vykonané v mesiacoch apríl, máj a jún. Správa by sa mala podať v období od 1. do 31. júla.

S cieľom zabrániť vzniku medzery v údajoch a zaznamenať transakcie, ktoré sa uskutočnili odo dňa predloženia vopred zaslaného oznámenia (4. marca) do konca prvého kalendárneho štvrťroku (31. marca), ktoré sa započítavajú do ročného obratu, MSP takisto podá štvrťročnú správu, ktorá zodpovedá prvému štvrťroku a ktorá zahŕňa len transakcie uskutočnené v období od 4. marca do 31. marca. Transakcie vykonané v období od 1. januára do 3. marca sú už uvedené vo vopred zaslanom oznámení.

**Príklad 34**

MSP predloží vopred zasielané oznámenie 15. júla. Toto vopred zaslané oznámenie obsahuje ročný obrat za predchádzajúci kalendárny rok ( $R - 1$ ) a ročný obrat za aktuálny kalendárny rok ( $R$ ), t. j. za obdobie od 1. januára do 14. júla v tomto príklade. Malému a strednému podniku sa prideli číslo EX 7. augusta.

Prvá štvrťročná správa, ktorú má MSP predložiť, zodpovedá tretiemu štvrťroku a zahŕňa transakcie vykonané v mesiacoch júl, august a september. Správa by sa mala podať v období od 1. do 31. októbra.

S cieľom zabrániť zdvojeniu ročného obratu uvedeného vo vopred zaslanom oznámení, ktorý už zahŕňa transakcie uskutočnené do 14. júla vrátane, by sa v prvej štvrťročnej správe mali uviesť len transakcie, ktoré sa uskutočnili v období od 15. júla do 30. septembra.

**Príklad 35**

MSP predloží vopred zasielané oznámenie 20. decembra 20RR. Toto vopred zaslané oznámenie obsahuje ročný obrat za predchádzajúci kalendárny rok ( $R - 1$ ) a ročný obrat za aktuálny kalendárny rok ( $R$ ), t. j. za obdobie od 1. januára do 19. decembra v tomto príklade. Malému a strednému podniku sa prideli číslo EX 16. januára 20RR + 1.

Prvá úplná štvrtročná správa, ktorú má MSP predložiť, zodpovedá prvému štvrťroku 20RR + 1 a zahŕňa transakcie vykonané v mesiacoch január, február a marec 20RR + 1. Správa by sa mala podať v období od 1. do 30. apríla.

S cieľom zaznamenať transakcie, ktoré sa uskutočnili odo dňa predloženia vopred zaslaného oznámenia (20. decembra 20RR) do konca štvrtého kalendárneho štvrťroka (31. decembra), MSP takisto podá štvrtročnú správu, ktorá zodpovedá štvrtému štvrťroku a ktorá zahŕňa len transakcie uskutočnené v období od 20. decembra do 31. decembra 20RR.

### 4.7.3. Osobitný prípad – Prekročenie limitu ročného obratu v Únii: záverečná správa

V prípade prekročenia ročného limitu v Únii vo výške 100 000 EUR má malý podnik 15 pracovných dní odo dňa prekročenia ročného limitu v Únii na informovanie svojho členského štátu usadenia. Toto informovanie sa uskutoční predložením **záverečnej správy**, ktorá obsahuje tieto informácie:

- celkovú hodnotu dodaní tovaru a poskytnutí služieb uskutočnených v členskom štáte usadenia od začiatku kalendárneho štvrťroka až do dňa prekročenia limitu ročného obratu v Únii;
- celkovú hodnotu dodaní tovaru a poskytnutí služieb uskutočnených vo všetkých ostatných členských štátoch od začiatku kalendárneho štvrťroka až do dňa prekročenia limitu ročného obratu v Únii.

Na rozdiel od vnútroštátneho ročného limitu neexistuje **žiadne tolerančné ani prechodné obdobie** medzi časom prekročenia ročného limitu v Únii a časom vylúčenia malého podniku z uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP. Viac informácií sa nachádza v oddiele 4.8.

**Príklad 36**

MSP prekročí ročný limit v Únii 1. septembra 2025 a do 15 pracovných dní o tejto situácii informuje svoj členský štát usadenia predložením záverečnej správy. MSP musí prestať uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP s účinnosťou od 1. septembra 2025, čiže od transakcie, v dôsledku ktorej ročný obrat presiahol limit v Únii. Záverečná správa by mala obsahovať hodnotu dodaní resp. poskytnutí uskutočnených v období od 1. júla do 1. septembra 2025 vrátane (teda do transakcie, v dôsledku ktorej ročný obrat v Únii presiahol ročný limit v Únii) a mala by sa predložiť do 15 pracovných dní, pričom táto lehota začína plynúť 1. septembra 2025.

Dôsledkom prekročenia ročného limitu v Únii vo výške 100 000 EUR je vylúčenie MSP z cezhraničnej úpravy pre MSP vo všetkých členských štátoch, ktoré mu priznali oslobodenie od dane. Na MSP sa môže naďalej vzťahovať vnútroštátna úprava pre MSP v členskom štáte usadenia, ak v uvedenom členskom štáte spĺňa podmienky na oslobodenie od dane (viac informácií sa nachádza v oddiele 4.8).

Malý podnik by stále mohol zvážiť, pokiaľ spĺňa dané podmienky, či na priznanie a platbu DPH uplatní osobitnú úpravu jednotného kontaktného miesta na dodania resp. poskytnutia uskutočnené v iných členských štátoch než v členskom štáte usadenia, v ktorých vykonáva ekonomickú činnosť<sup>(97)</sup>.

Dôsledkom prekročenia ročného limitu v Únii vo výške 100 000 EUR je vylúčenie malého podniku z úpravy pre MSP vo všetkých členských štátoch okrem členského štátu usadenia. Vylúčenie z úpravy pre MSP v členskom štáte usadenia sa aktivuje prekročením vnútroštátneho ročného limitu členského štátu usadenia. Podrobnejšie informácie sa nachádzajú v oddiele 4.8.

#### 4.7.4. Opravy

Všeobecne platí, že pri každej oznamovacej povinnosti sú možné opravy. Hoci sa smernica o MSP nezaobrá touto oblasťou osobitne, malé podniky majú možnosť opravovať štvrťročné správy. Opravy sa môžu týkať chýb alebo môžu byť výsledkom zrušených transakcií, ako je napríklad vrátenie tovaru.

---

<sup>(97)</sup> [Jednotné kontaktné miesto pre DPH – Európska komisia \(europa.eu\)](http://jednotnekontaktnemiesto.dphe.europa.eu).

---

Štvrťročnú správu, ktorá už bola predložená, možno opraviť opätovným predložením pôvodnej štvrťročnej správy. Informácie uvedené v opätovne predloženej štvrťročnej správe nahrádzajú informácie v pôvodnej verzii správy<sup>(98)</sup>. Lehota na opravu štvrťročnej správy sú tri roky.

#### 4.7.5. Iné zjednodušené povinnosti

Členské štáty majú možnosť oslobodiť malé podniky od určitých povinností<sup>(99)</sup>, napríklad od povinnosti vyhotovovať faktúry. Ak členský štát vyžaduje, aby MSP vyhotovil faktúru, malo by ísť o **zjednodušenú faktúru**<sup>(100)</sup>. Zjednodušená faktúra musí obsahovať aspoň tieto prvky:

- a) dátum vyhotovenia zjednodušenej faktúry;
- b) číslo EX malého podniku;
- c) označenie druhu dodaného tovaru alebo poskytnutých služieb;
- d) suma dodaného tovaru alebo poskytnutých služieb;
- e) údaj o tom, že dodanie resp. poskytnutie je oslobodené od DPH v rámci úpravy pre MSP;
- f) referenčné číslo pôvodnej zjednodušenej faktúry v prípade opravy pôvodnej zjednodušenej faktúry.

Viac informácií o pravidlách uplatňovaných vo vašom členskom štáte usadenia a vo všetkých ostatných členských štátoch sú k dispozícii na webovom portáli pre MSP<sup>(101)</sup>.

#### 4.7.6. Dôsledky nesplnenia povinnosti

Ak malý podnik mešká s predložením štvrťročnej správy viac ako 30 dní alebo ak neskoro predloží dve alebo viac štvrťročných správ po sebe<sup>(102)</sup>, ktorýkoľvek z členských štátov oslobodenia od dane môže takýto podnik ako výnimku z hlavného pravidla požiadať, aby plnil povinnosti v oblasti DPH, ako je registrácia na účely DPH a predkladanie

---

<sup>(98)</sup> Usmernenia, ktoré sú výsledkom 123. zasadnutia 20. novembra 2023 – Dokument D – taxud.c.1(2024)4333871 – č. 1078.

<sup>(99)</sup> Článok 292d smernice o DPH.

<sup>(100)</sup> Článok 220a ods. 1 písm. c) a článok 226b smernice o DPH.

<sup>(101)</sup> <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu/>.

<sup>(102)</sup> Usmernenia, ktoré sú výsledkom 123. zasadnutia 20. novembra 2023 – Dokument D – taxud.c.1(2024)4333871 – č. 1078.

---

pravidelných daňových priznaní k DPH<sup>(103)</sup> v danom členskom štáte. Ak MSP uplatňuje úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia, členský štát usadenia môže v takýchto prípadoch takisto uložiť MSP povinnosť registrovať sa na účely DPH a predkladať pravidelné daňové priznania k DPH.

Hoci podnik príde o možnosť využívať existujúce zjednodušenia týkajúce sa DPH, v dôsledku nedodržania predpisov nemožno zdaniteľnú osobu pripraviť o možnosť uplatňovať samotné oslobodenie od dane. Zneplatnenie oslobodenia MSP od DPH z dôvodu nedodržania formálnych požiadaviek nie je v súlade so základnými všeobecnými zásadami, na ktorých stojí systém DPH.

### Príklad 37

MSP uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 1 a členskom štáte 2. Podnik zmešká lehotu na predloženie štvrťročnej správy za tretí štvrťrok v členskom štáte usadenia.

V závislosti od toho, ako členský štát usadenia postupuje v prípade oneskorení pri predkladaní iných správ alebo daňových priznaní vo svojej jurisdikcii, členský štát usadenia môže ako prvý krok poslať MSP pripomienku a poskytnúť mu dodatočnú lehotu na predloženie štvrťročnej správy.

Ak MSP mešká s predložením štvrťročnej správy viac ako 30 dní alebo ak predložil neskoro dve alebo viacero štvrťročných správ po sebe, členský štát 2 môže, ale nie je povinný rozhodnúť, že dočasne pozastaví zjednodušenie DPH spojené s úpravou pre MSP tak, že MSP požiada, aby sa registroval na účely DPH v jeho jurisdikcii a aby podal daňové priznanie k DPH.

V tomto scenári:

- Malý a stredný podnik má stále povolené uplatňovať oslobodenie od DPH na svoje dodania resp. poskytnutia v členskom štáte 2 v rámci cezhraničnej úpravy pre MSP.
- Od MSP sa bude stále vyžadovať, aby vo svojom členskom štáte usadenia podával štvrťročné správy týkajúce sa dodaní resp. poskytnutí vo všetkých členských štátoch.
- Okrem toho sa od MSP ako výnimka z hlavného pravidla vyžaduje, aby sa registroval na účely DPH a aby podával daňové priznania k DPH v členskom štáte 2. Keďže transakcie budú oslobodené od DPH, členský štát oslobodenia od dane v prípade potreby poskytne malému podniku usmernenia k podávaniu daňových priznaní k DPH.

---

<sup>(103)</sup> Článok 284d ods. 3 smernice o DPH.

Ak sa MSP nezaregistruje na účely DPH a nepredloží daňové priznanie k DPH v členskom štáte 2 v dôsledku toho, že nepodal štvrťročnú správu za tretí štvrťrok, členský štát 2 môže rozhodnúť uložiť podniku pokuty alebo sankcie za to, že sa v členskom štáte 2 nezaregistroval na účely DPH a nepodáva v ňom pravidelné daňové priznania k DPH. Takéto sankcie alebo pokuty sa môžu uplatňovať iba vtedy, ak členský štát 2 najprv uložil malému podniku povinnosť registrovať sa na účely DPH a predkladať daňové priznania k DPH v členskom štáte 2 a malý podnik túto povinnosť zanedbal.

Hneď ako MSP preukáže, že dodržiava oznamovacie povinnosti (včasným predkladaním štvrťročných správ), členský štát 2 by mal oslobodiť MSP od povinnosti registrácie na účely DPH a predkladania daňových priznaní k DPH v jeho jurisdikcii.

Ak malý podnik prekročí ročný limit v Únii vo výške 100 000 EUR a v lehote 15 pracovných dní o tom neinformuje svoj členský štát usadenia predložením záverečnej správy, členský štát usadenia môže malému podniku uložiť sankcie.

## 4.8. Odchod z cezhraničnej úpravy pre MSP

### 4.8.1. Dobrovoľné ukončenie

K ukončeniu dochádza v týchto situáciách:

- a) MSP sa rozhodne ukončiť uplatňovanie oslobodenia od DPH v rámci úpravy pre MSP v niektorých alebo vo všetkých členských štátoch.
- b) MSP sa rozhodne ukončiť uplatňovanie cezhraničnej úpravy pre MSP, ale naďalej uplatňuje vnútroštátnu úpravu pre MSP len vo svojom členskom štáte usadenia.
- c) MSP ukončil svoju ekonomickú činnosť.

V každej z uvedených situácií má malý podnik povinnosť informovať svoj členský štát usadenia tak, že predloží aktualizáciu vopred zaslaného oznámenia<sup>(104)</sup>. **Ukončenie nadobúda účinnosť prvým dňom nasledujúceho kalendárneho štvrťroka** po doručení aktualizácie od MSP.

---

<sup>(104)</sup> Článok 284 ods. 4 smernice o DPH.

---

**Príklad 38**

MSP uplatňuje cezhraničnú úpravu vo svojom členskom štáte usadenia, členskom štáte 1 a členskom štáte 2. Rozhodne sa prestať uplatňovať úpravu pre MSP v členskom štáte 2, keďže v tomto členskom štáte už nebude uskutočňovať žiadne dodania resp. poskytnutia. Podnik 15. mája (druhý mesiac druhého štvrťroka) predloží aktualizáciu vopred zaslaného oznámenia vo svojom členskom štáte usadenia s cieľom informovať o tejto novej situácii. Oslobodenie od dane v členskom štáte 2 sa prestane uplatňovať 1. júla (prvý mesiac tretieho štvrťroka) a od tohto dátumu v členskom štáte 2 prestane platiť číslo EX.

Keď sa informácia o ukončení **doručí počas posledného mesiaca kalendárneho štvrťroka**, ukončenie nadobúda účinnosť od **prvého dňa druhého mesiaca nasledujúceho kalendárneho štvrťroka**.

**Príklad 39**

MSP uplatňuje cezhraničnú úpravu vo svojom členskom štáte usadenia, členskom štáte 1 a členskom štáte 2. Rozhodne sa prestať uplatňovať úpravu pre MSP v členskom štáte 2, keďže v tomto členskom štáte už nebude uskutočňovať žiadne dodania resp. poskytnutia. Podnik 15. júna (tretí mesiac druhého štvrťroka) predloží aktualizáciu vopred zaslaného oznámenia vo svojom členskom štáte usadenia s cieľom informovať o tejto novej situácii. Oslobodenie od dane v členskom štáte 2 sa prestane uplatňovať 1. augusta (druhý mesiac tretieho štvrťroka) a od tohto dátumu v členskom štáte 2 prestane platiť číslo EX.

Ak sa MSP rozhodne, že už nebude uplatňovať úpravu pre MSP v žiadnom členskom štáte, mal by o tom prostredníctvom aktualizácie vopred zaslaného oznámenia informovať svoj členský štát usadenia. Členský štát usadenia bezodkladne deaktivuje číslo EX vo všetkých členských štátoch.

## 4.8.2. Vylúčenie

K vylúčeniu malého podniku z cezhraničnej úpravy pre MSP dochádza v týchto situáciách:

- a) bol prekročený ročný limit v Únii vo výške 100 000 EUR, alebo
- b) bol prekročený vnútroštátny ročný limit v členskom štáte, ktorý poskytuje oslobodenie od dane (alebo uplynulo prechodné obdobie);

- c) v prípade, ak MSP pravdepodobne ukončil svoju ekonomickú činnosť, ale túto skutočnosť neoznámil členskému štátu usadenia;
- d) v prípade konkurzu, ktorým sa okamžite ukončia zdaniteľné činnosti vykonávané malým podnikom.

#### 4.8.2.1. Prekročenie limitu ročného obratu v Únii

Ak počas kalendárneho roka dôjde k prekročeniu limitu ročného obratu v Únii vo výške 100 000 EUR, malý podnik sa od daného okamihu vylúči z cezhraničnej úpravy pre MSP vo všetkých členských štátoch s výnimkou členského štátu usadenia, ak podnik nepresiahol vnútroštátny ročný limit platný v uvedenom členskom štáte. Z praktického hľadiska výraz „od daného okamihu“ zodpovedá dátumu prekročenia ročného limitu v Únii, **a to od dodania resp. poskytnutia, v dôsledku ktorého bol prekročený ročný limit v Únii vo výške 100 000 EUR.** Na rozdiel od prekročenia vnútroštátneho ročného limitu, ktorý stanovujú členské štáty, v prípade prekročenia ročného limitu v Únii neexistuje žiadne prechodné obdobie.

Pri prekročení ročného limitu v Únii sa deaktivuje číslo EX vo všetkých členských štátoch oslobodenia od dane a malý podnik musí plniť povinnosti v oblasti DPH (platiť DPH, registrovať sa na účely DPH, predkladať pravidelné daňové priznania k DPH atď.) vo všetkých členských štátoch, v ktorých MSP vykonáva ekonomickú činnosť (s výnimkou členského štátu usadenia, pokiaľ neprekročí vnútroštátny ročný limit v tomto členskom štáte). Alternatívou pre štandardný režim DPH alebo zjednodušené postupy môže byť uplatňovanie úpravy jednotného kontaktného miesta (pozri oddiel 7).

---



**Príklad 40**

MSP uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia, členskom štáte 1 a členskom štáte 2. Okrem toho uskutočňuje dodania resp. poskytnutia v členskom štáte 3, v ktorom neuplatňuje úpravu pre MSP. V treťom štvrtroku 2028 sa výrazne zvýši objem dodaní v členskom štáte 3. Do 2. septembra 2028 je ročný obrat MSP v Únii 99 900 EUR. Podnik 3. septembra uskutoční ďalšie dodanie resp. poskytnutie v hodnote 105 EUR v členskom štáte 1. Tým podnik 3. septembra 2028 prekročí ročný obrat v Únii vo výške 100 000 EUR (100 005 EUR).

	Ročný limit (v EUR)	Štvrtročná správa za 1. štvrtrok (v EUR)	Štvrtročná správa za 2. štvrtrok (v EUR)	Transakcie v čase od 1. júla do 2. septembra (v EUR)	Súčet za rok (do 3. septembra) (v EUR)
Členský štát usadenia	<b>32 000</b>	5 000	7 000	6 000	18 000
Členský štát 1	<b>40 000</b>	5 000	5 000	3 000	13 105*
Členský štát 2	<b>85 000</b>	10 000	7 000	3 000	20 000
Členský štát 3	neuplatňuje sa	15 000	5 000	28 900	48 900
23 ostatných členských štátov	neuplatňuje sa	0	0	0	0
Únia (spolu)	<b>100 000</b>	35 000	24 000	40 900	<b>100 005</b>

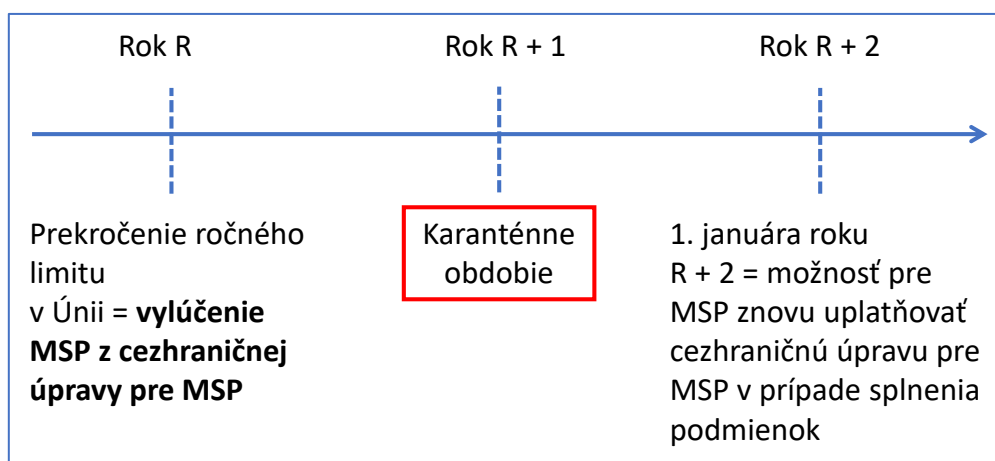
**Obrázok 43: Vylúčenie – prekročenie limitu ročného obratu v Únii**

\* $(5\,000 + 5\,000 + 3\,000 + 105 = 13\,105)$

V tomto príklade sa MSP vylúči z cezhraničnej úpravy pre MSP 3. septembra 2028 vo všetkých členských štátoch oslobodenia od dane: v tomto príklade v členskom štáte 1 a členskom štáte 2. V dôsledku tohto by mal MSP v týchto členských štátoch uplatňovať štandardný režim DPH alebo zjednodušené postupy (alebo prípadne úpravu jednotného kontaktného miesta). MSP by stále mohol uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP v členskom štáte usadenia za predpokladu, že jeho ročný obrat v členskom štáte usadenia nepresiahne vnútroštátny ročný limit uplatňovaný v danom členskom štáte.

V prípade prekročenia ročného limitu v Únii sa vylúčenie z cezhraničnej úpravy pre MSP rozšíri na všetky členské štáty, v ktorých MSP vykonáva ekonomickú činnosť. To znamená, že MSP nemôže počas karanténneho obdobia jeden rok od vylúčenia vstúpiť do cezhraničnej úpravy pre MSP v žiadnom z týchto členských štátov (okrem členského štátu usadenia) (pozri obrázok 44).

Ak bol MSP vylúčený z cezhraničnej úpravy pre MSP, než bude môcť znovu využívať cezhraničné oslobodenie od dane, uplatňuje sa karanténne obdobie. Karanténne obdobie pri prekročení ročného limitu v Únii sa vzťahuje na všetky členské štáty s výnimkou členského štátu usadenia, ak sú splnené podmienky na uplatňovanie vnútroštátnej úpravy pre MSP v tejto jurisdikcii. Karanténne obdobie pri prekročení ročného limitu v Únii trvá jeden kalendárny rok. Počas karanténneho obdobia nesmie malý podnik predložiť aktualizáciu vopred zaslaného oznámenia, aby mohol využívať cezhraničnú úpravu pre MSP v ľubovoľnom členskom štáte.



Obrázok 44: Karanténne obdobie za prekročenie limitu ročného obratu v Únii

V praxi bude musieť malý podnik počkať do 1. januára roku R + 2, než bude môcť predložiť aktualizáciu vopred zaslaného oznámenia na opätovné uplatňovanie cezhraničnej úpravy pre MSP.

**Príklad 41**

MSP uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia, členskom štáte 1 a členskom štáte 2. MSP je 3. septembra 2028 (rok R) vylúčený z cezhraničnej úpravy pre MSP v členských štátoch 1 a 2. Karanténne obdobie sa uplatňuje počas celého kalendárneho roka 2029 (R + 1). Ak by chcel MSP v budúcnosti znovu vstúpiť do cezhraničnej úpravy pre MSP, existencia karanténneho obdobia znamená, že MSP by mohol požiadať o vstup do cezhraničnej úpravy pre MSP predložením vopred zaslaného oznámenia až po 1. januári 2030 (rok R + 2). Bývalé číslo EX malého podniku by sa malo uviesť v tomto vopred zaslanom oznámení.

Prístup by sa mohol poskytnúť vtedy, pokiaľ ročný obrat MSP v Únii v aktuálnom kalendárnom roku (2030) a v predchádzajúcom kalendárnom roku (2029) nepresiahne ročný limit v Únii a za predpokladu, že MSP spĺňa ostatné podmienky na uplatňovanie cezhraničnej úpravy pre MSP.

Karanténne obdobie znamená, že MSP nemôže požiadať o vstup do cezhraničnej úpravy pre MSP v žiadnom členskom štáte počas roka R + 1 (2029). Ak by MSP chcel uplatňovať úpravu pre MSP v členskom štáte 3, členskom štáte, v ktorom podnik v minulosti neuplatňoval cezhraničnú úpravu pre MSP, karanténne obdobie znamená, že aj v tomto prípade bude musieť počkať do 1. januára 2030, aby mohol podať vopred zaslané oznámenie so žiadosťou o prístup do cezhraničnej úpravy pre MSP v členskom štáte 3.

#### 4.8.2.2. Prekročenie vnútroštátneho limitu ročného obratu

Ak v priebehu kalendárneho roka nedôjde k prekročeniu limitu ročného obratu v Únii, v jednom alebo v niekoľkých členských štátoch oslobodenia od dane sa však presiahne vnútroštátny limit ročného obratu, malý podnik sa vylúči z uplatňovania úpravy pre MSP v tomto členskom štáte/týchto členských štátoch, mohol by však naďalej uplatňovať oslobodenie od DPH v inom(-ých) členskom(-ých) štáte(-och) oslobodenia od dane. Jeho číslo EX už nebude platiť v členskom(-ých) štáte(-och), v ktorom(-ých) prekročil vnútroštátny ročný limit, ostane však v platnosti v ostatných členských štátoch oslobodenia od dane.

**Príklad 42**

MSP uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia, v členskom štáte 1, ktorý neumožňuje prechodné obdobie, a v členskom štáte 2. Okrem toho uskutočňuje dodania v členskom štáte 3, v ktorom neuplatňuje úpravu pre MSP. V treťom štvrtroku 2028 sa výrazne zvýši objem dodaní resp. poskytnutí v členskom štáte 1. Podnik 3. septembra uskutoční dodanie v hodnote 1 000 EUR, takže ročný obrat v danom členskom štáte presiahne vnútroštátny ročný limit. Ročný obrat v Únii však neprekročí ročný limit v Únii.

	Ročný limit (v EUR)	Štvrtročná správa za 1. štvrtrok (v EUR)	Štvrtročná správa za 2. štvrtrok (v EUR)	Transakcie v čase od 1. júla do 2. septembra (v EUR)	Súčet za rok (do 3. septembra) (v EUR)
Členský štát usadenia	<b>32 000</b>	5 000	7 000	4 000	16 000
Členský štát 1	<b>40 000</b>	5 000	5 000	30 000	<b>41 000*</b>
Členský štát 2	<b>85 000</b>	10 000	7 000	3 000	20 000
Členský štát 3	neuplatňuje sa	5 000	0	5 000	10 000
23 ostatných členských štátov	neuplatňuje sa	0	0	0	0
Únia (spolu)	<b>100 000</b>	25 000	19 000	42 000	87 000

**Obrázok 45: Vylúčenie – prekročenie vnútroštátneho limitu ročného obratu**

**\* (5 000 + 5 000 + 30 000 + 1 000 = 41 000)**

V tomto príklade MSP už nemôže uplatňovať oslobodenie od DPH v členskom štáte 1, keďže jeho ročný obrat v tomto členskom štáte (41 000 EUR) prevyšuje vnútroštátny ročný limit členského štátu 1 (40 000 EUR). Podnik by sa mal oboznámiť so svojimi povinnosťami v oblasti DPH v členskom štáte 1, pokiaľ ide o registráciu na účely DPH a daňové priznania k DPH. Keďže však ročný obrat v Únii (87 000 EUR) neprekročil ročný limit v Únii (100 000 EUR), MSP môže ďalej uplatňovať úpravu pre MSP v členskom štáte usadenia a v členskom štáte 2.

Pokiaľ ide o dátum účinnosti, od ktorého musí MSP prestať uplatňovať úpravu pre MSP v danom členskom štáte v prípade prekročenia vnútroštátneho ročného limitu, tento dátum závisí od možnosti uplatňovanej každým členským štátom. Členské štáty môžu uplatňovať prechodné obdobie, ako sa vysvetľuje v oddiele 3.3.4 a opakuje ďalej:

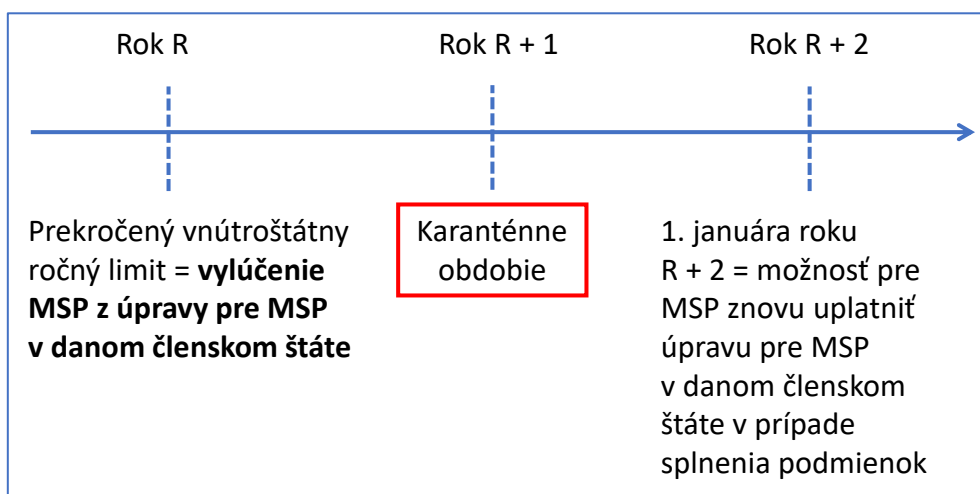
- a) s cieľom umožniť MSP, aby pokračoval v uplatňovaní oslobodenia od DPH v rámci úpravy pre MSP, pokiaľ nedôjde k prekročeniu vnútroštátneho ročného limitu najviac o 10 %, najdlhšie však do konca kalendárneho roka, alebo

- b) s cieľom umožniť MSP, aby pokračoval v uplatňovaní oslobodenia od DPH v rámci úpravy pre MSP, pokiaľ nedôjde k prekročeniu vnútroštátneho ročného limitu najviac o 25 %, najdlhšie však do konca kalendárneho roka, alebo
- c) v prípade, ak sa neuplatňuje žiaden konkrétny strop, s cieľom umožniť MSP, aby pokračoval v uplatňovaní oslobodenia od DPH v rámci úpravy pre MSP do dosiahnutia limitu 100 000 EUR, najdlhšie však do konca kalendárneho roka.

Členské štáty môžu takisto prípadne neuplatňovať žiadne prechodné obdobie (0 %). V takomto prípade sa oslobodenie od DPH musí prestať uplatňovať od okamihu prekročenia vnútroštátneho ročného limitu. Tento okamih v praxi zodpovedá dňu prekročenia vnútroštátneho ročného limitu, a **to od dodania resp. poskytnutia, v dôsledku ktorého sa presiahol vnútroštátny ročný limit (alebo uplatniteľný odvetvový limit)**. Príklady uplatňovania prechodného obdobia sa uvádzajú v oddiele 3.3.4.

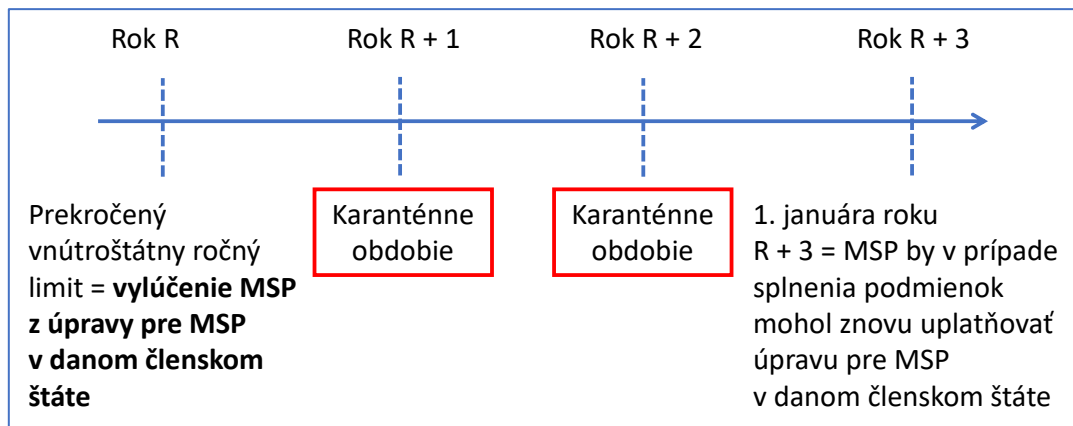
Vnútroštátne prechodné obdobie sa uplatňuje pod podmienkou, že nie je prekročený ročný obrat v Únii. Keď ročný obrat v Únii presiahne 100 000 EUR, MSP sa vylúči z uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP vo všetkých členských štátoch oslobodenia od dane, a to bez akéhokoľvek prechodného obdobia, ako sa vysvetľuje v oddiele 4.8.2.1.

MSP, ktorý bol vylúčený z uplatňovania úpravy pre MSP v členskom štáte, nebude môcť znovu vstúpiť do úpravy v danom členskom štáte počas obdobia jedného kalendárneho roka. V praxi by mal malý podnik počkať do 1. januára roku R + 2, než bude môcť predložiť aktualizáciu vopred zaslaného oznámenia na opätovné uplatňovanie cezhraničnej úpravy pre MSP v uvedenom členskom štáte.



Obrázok 46: Karanténne obdobie trvajúce jeden kalendárny rok

Členské štáty môžu uplatniť karanténne obdobie dvoch kalendárnych rokov pri prekročení vnútroštátneho ročného limitu, pričom však nedošlo k presiahnutiu ročného limitu v Únii.



Obrázok 47: Karanténne obdobie trvajúce dva kalendárne roky

#### 4.8.2.3. Predpokladané ukončenie ekonomickej činnosti

V prípade, ak malý podnik nedodržiava predpisy a nepredkladá štvrťročné správy, členský štát usadenia prijme potrebné kroky na overenie situácie, a to buď priamo u malého podniku, alebo inými prostriedkami. Ak z tohto overenia vyplynie, že malý podnik ukončil ekonomickú činnosť a svoju situáciu neoznámil členskému štátu usadenia, alebo že členský štát usadenia môže predpokladať ukončenie ekonomickej činnosti, malý podnik sa vylúči z cezhraničnej úpravy pre MSP a jeho číslo EX sa bezodkladne deaktivuje.

Ak malý podnik počas ôsmich po sebe nasledujúcich kalendárnych štvrťrokov neoznámí žiadne dodania tovaru ani poskytnutia služieb v jednom alebo vo viacerých členských štátoch, malý podnik sa bez informácií o opaku bude považovať za podnik, ktorý ukončil svoju činnosť v dotknutom(-ých) členskom(-ých) štáte(-och). Platnosť jeho čísla EX v týchto členských štátoch sa ukončí. V prípade, ak malý podnik neoznámí dodania resp. poskytnutia v žiadnom z členských štátov oslobodenia od dane, číslo EX malého podniku sa deaktivuje.

#### 4.8.2.4. Prípád konkurzu

V prípade konkurzu, ktorým sa okamžite ukončia zdaniteľné činnosti vykonávané malým podnikom, sa malý podnik vylúči z cezhraničnej úpravy pre MSP od okamihu vyhlásenia konkurzu. Ak zdaniteľné činnosti pokračujú počas celého konkurzného konania, uplatňovanie cezhraničnej úpravy pre MSP sa ukončí až po predložení aktualizácie vopred zaslaného oznámenia<sup>(105)</sup>. V takom prípade sa cezhraničná úprava pre MSP

<sup>(105)</sup> Článok 284 ods. 4 smernice o DPH.

prestane uplatňovať od prvého dňa nasledujúceho kalendárneho štvrťroka po doručení informácie od malého podniku (alebo jeho zástupcu), alebo ak sa táto informácia doručí počas posledného mesiaca kalendárneho štvrťroka, od prvého dňa druhého mesiaca nasledujúceho kalendárneho štvrťroka.

## 4.9. Odvolania

Odvolania<sup>(106)</sup> sú vnútroštátnou záležitosťou. Je na každom členskom štáte, aby stanovil vlastné pravidlá a postupy. Pokiaľ ide o uplatňovanie úpravy pre MSP, malý podnik, ktorému bol zamietnutý prístup k oslobodeniu od dane v rámci úpravy pre MSP alebo ktorý bol vylúčený z uplatňovania tejto úpravy, by mal zaslť svoju sťažnosť právnenmu subjektu, ktorý vydal administratívne rozhodnutie. To znamená, že keď je toto zamietnutie alebo vylúčenie spôsobené tým, že malý podnik prekročil limit obratu v Únii, právneho prostriedku nápravy sa malý podnik musí domáhať vo svojom členskom štáte usadenia. Na druhej strane, ak bolo zamietnutie alebo vylúčenie zapríčinené tým, že malý podnik prekročil vnútroštátny alebo príslušný odvetvový limit alebo nespĺňa podmienky na oslobodenie od dane, malý podnik sa právneho prostriedku nápravy musí domáhať v dotknutom členskom štáte oslobodenia od dane.

S cieľom umožniť, aby malé podniky vedeli, kde sa môžu domáhať právnych prostriedkov nápravy, by členský štát usadenia mal prijať všetky kroky potrebné na zabezpečenie toho, že pri zamietnutí prístupu k oslobodeniu od dane alebo pri vylúčení z jeho uplatňovania bude dotknutý malý podnik informovaný o dôvodoch, ktoré viedli k tomuto rozhodnutiu, a o členskom štáte, v ktorom by sa mohol domáhať právnych prostriedkov nápravy v súvislosti s týmto zamietnutím alebo vylúčením v súlade s vnútroštátnymi postupmi daného členského štátu.

---

<sup>(106)</sup> Usmernenia, ktoré sú výsledkom 121. zasadnutia 21. októbra 2022 – Dokument A – taxud.c.1(2023)3139286 – č. 1055.

---

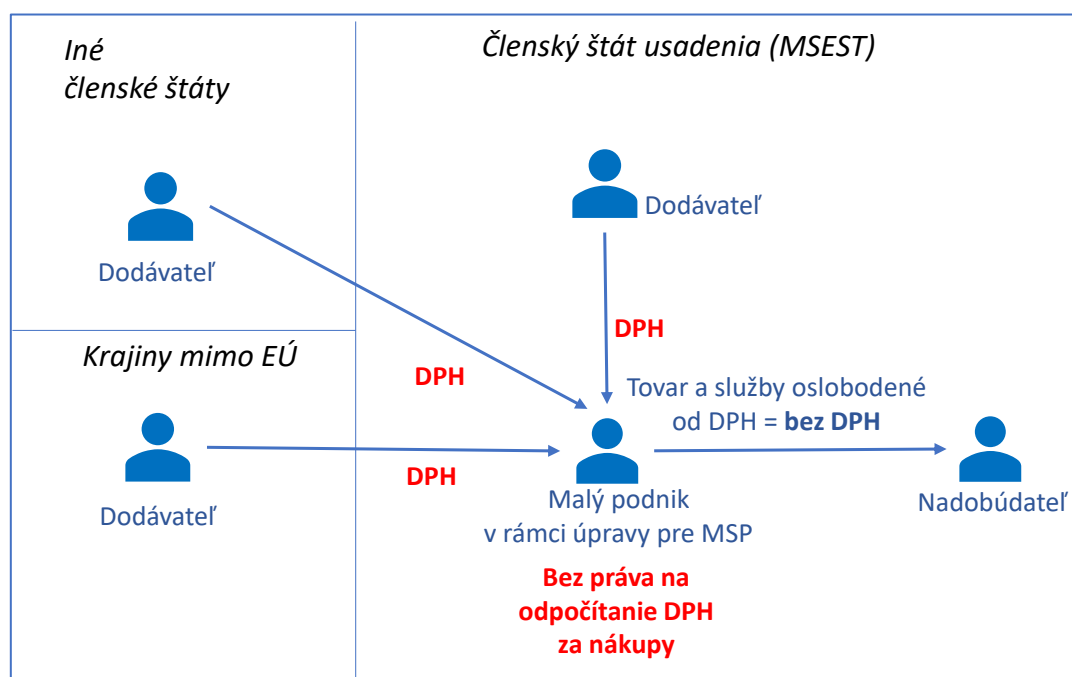
## 5. Odpočítanie DPH na vstupe

Tento oddiel je **spoločný pre všetky vrstvy**, či už malý podnik chce uplatňovať úpravu pre MSP len vo svojom členskom štáte usadenia (vnútroštátna vrstva), iba v ďalšom(-ých) členskom(-ých) štáte(-och) (cezhraničná vrstva), alebo vo svojom členskom štáte usadenia aj v ďalšom(-ých) členskom(-ých) štáte(-och) (cezhraničná vrstva).

Malý podnik, ktorého dodania resp. poskytnutia sú oslobodené od dane v rámci úpravy pre MSP, nemôže odpočítať DPH zaplatenú za nákupy použité na uskutočnenie týchto dodaní resp. poskytnutí<sup>(107)</sup> (pozri obrázok 2).

### 5.1. Vnútroštátna úprava pre MSP

V rámci vnútroštátnej úpravy pre MSP malý podnik nemôže odpočítať DPH na vstupe za nákupy použité na uskutočnenie dodaní tovaru a/alebo poskytnutí služieb oslobodených od dane<sup>(108)</sup>.



Obrázok 48: Vnútroštátna úprava pre MSP a právo na odpočítanie DPH

<sup>(107)</sup> Článok 289 smernice o DPH.

<sup>(108)</sup> V súlade s článkami 167 až 171 a článkami 173 až 177 smernice o DPH.



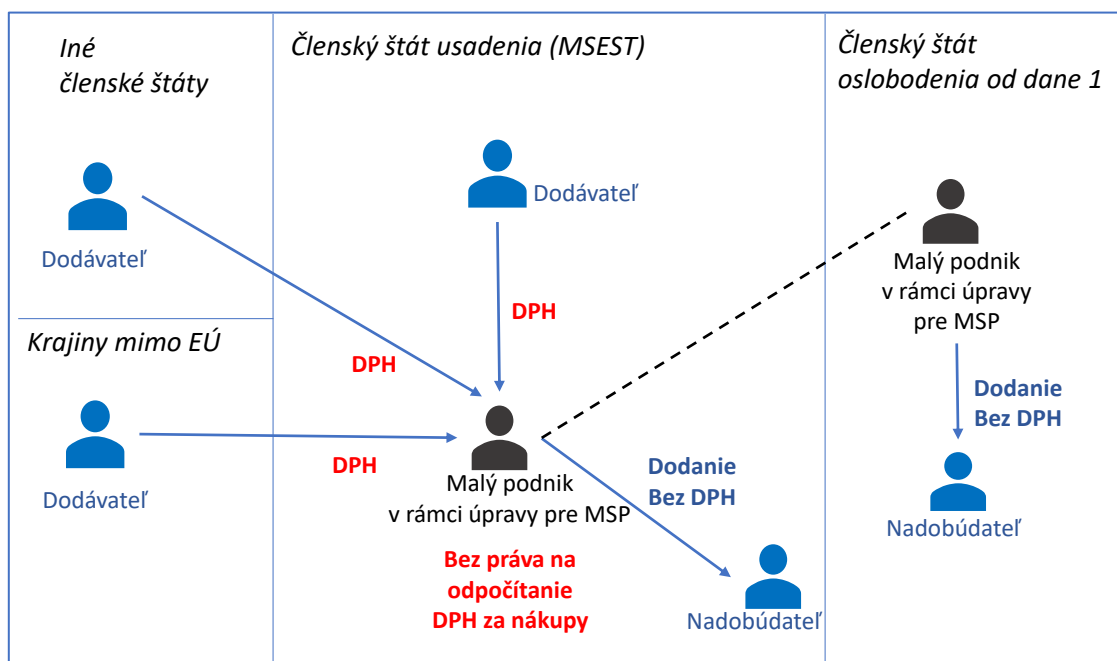
Ak malý podnik vykonáva transakcie, na ktoré sa vzťahuje úprava pre MSP, ako aj transakcie vylúčené z úpravy pre MSP v jeho členskom štáte<sup>(109)</sup>, mal by vec konzultovať so svojim členským štátom, aby sa informoval o možných dôsledkoch pre svoje právo na odpočítanie DPH na vstupe, ako je napríklad možné uplatňovanie odpočítania na pomernom základe.

## 5.2. Cezhraničná úprava pre MSP

V tomto oddiele sa uvádzajú príklady odpočítania DPH na ukážke niekoľkých scenárov.

### Príklad 43

MSP uplatňuje úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia a v ďalšom členskom štáte: členský štát 1. Podnik nakúpil tovar a služby v členskom štáte usadenia, ktoré sa majú použiť na účely dodaní buď v členskom štáte usadenia, alebo v členskom štáte 1, alebo v členskom štáte usadenia aj členskom štáte 1.



Obrázok 49: Cezhraničná úprava pre MSP a odpočítanie DPH – scenár A

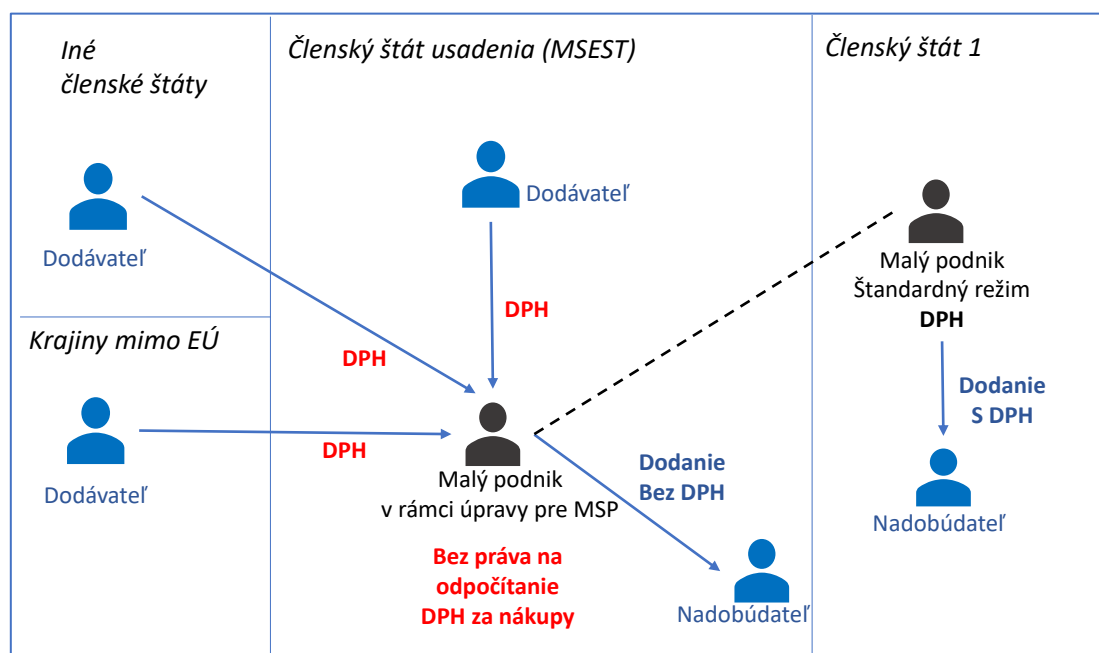
V tomto scenári MSP **nie je oprávnený** na odpočítanie DPH na vstupe za žiadny nákup tovaru a služieb použitých na uskutočnenie dodaní resp. poskytnutí v členskom štáte usadenia a/alebo v členskom štáte 1 oslobodených od dane.

<sup>(109)</sup> Pozri oddiel 3.3.3 o transakciách vylúčených z úpravy pre MSP.

**Príklad 44**

MSP uplatňuje úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia. Okrem toho vykonáva ekonomickú činnosť v členskom štáte 1, v ktorom neuplatňuje úpravu pre MSP. V skutočnosti je malý podnik v členskom štáte 1 registrovaný na účely DPH, nadobúdateľom v tomto štáte účtuje miestnu DPH a podáva pravidelné daňové priznania k DPH.

Malý podnik nakupuje tovar a služby vo svojom členskom štáte usadenia, ktoré používa buď na uskutočnenie dodaní resp. poskytnutí v členskom štáte usadenia oslobodených od dane, zdanených dodaní v členskom štáte 1, alebo na uskutočnenie dodaní resp. poskytnutí, ktoré sú oslobodené od dane v členskom štáte usadenia aj zdanené v členskom štáte 1 (zmiešané náklady).



Obrázok 50: Úprava pre MSP a odpočítanie DPH – scenár B

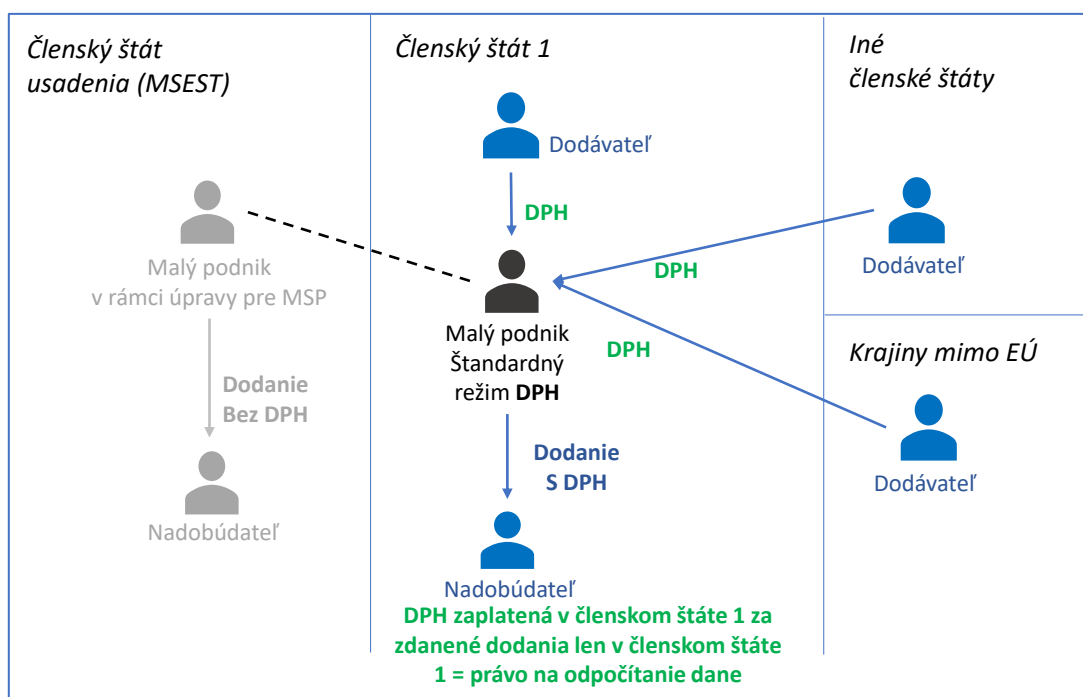
V tomto scenári MSP **nie je oprávnený** na odpočítanie DPH na vstupe zaplatenej v jeho členskom štáte usadenia za nákupy tovaru a služieb<sup>(110)</sup>.

<sup>(110)</sup> Rozsudok Súdneho dvora vo veci C-507/16, Entertainment Bulgaria System EOOD.

**Príklad 45**

MSP uplatňuje úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia. Okrem toho vykonáva ekonomickú činnosť v členskom štáte 1, v ktorom neuplatňuje úpravu pre MSP. V skutočnosti je malý podnik v členskom štáte 1 registrovaný na účely DPH, nadobúdateľom účtuje miestnu DPH a podáva pravidelné daňové priznania k DPH.

Malý podnik v členskom štáte 1 nakupuje tovar a služby, ktoré používa na uskutočnenie zdanených dodaní resp. poskytnutí v uvedenej jurisdikcii.

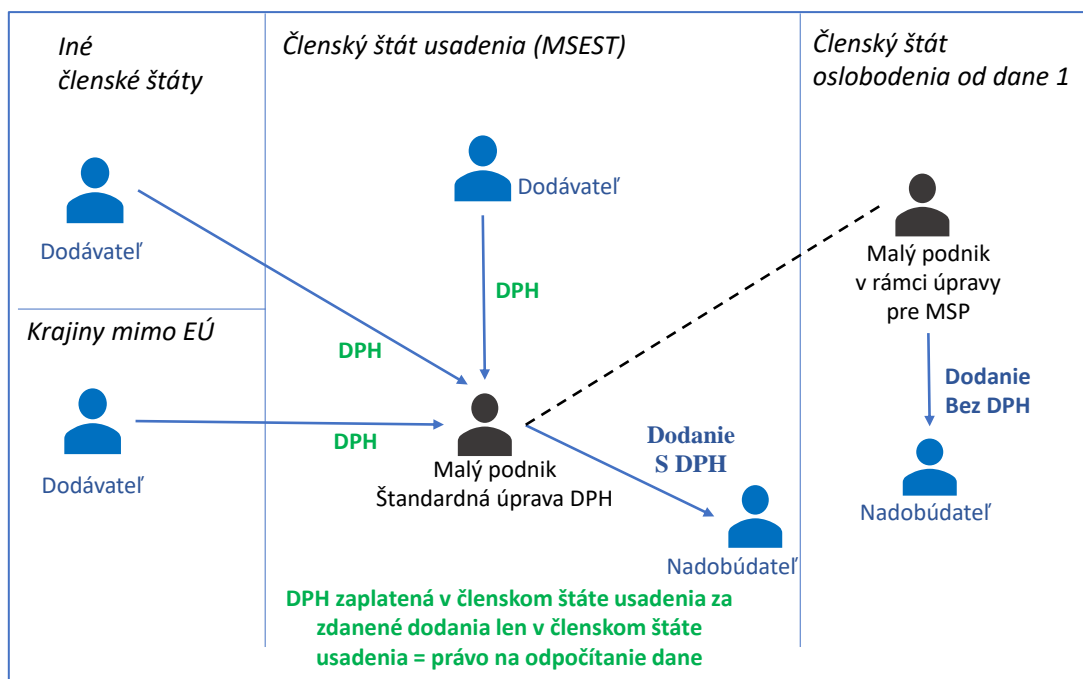


**Obrázok 51: Úprava pre MSP a odpočítanie DPH – scenár C**

V tomto scenári je MSP **oprávnený odpočítať** DPH na vstupe zaplatenú za nákupy tovaru a služieb v členskom štáte 1.

**Príklad 46**

MSP uplatňuje štandardný režim DPH vo svojom členskom štáte usadenia. Podnik je registrovaný na účely DPH, nadobúdateľom v tomto štáte účtuje miestnu DPH a podáva pravidelné daňové priznania k DPH. Tento MSP uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 1. Podnik nakupuje tovar a služby v členskom štáte usadenia, ktoré sa použijú na uskutočnenie zdanených dodaní resp. poskytnutí v členskom štáte usadenia.

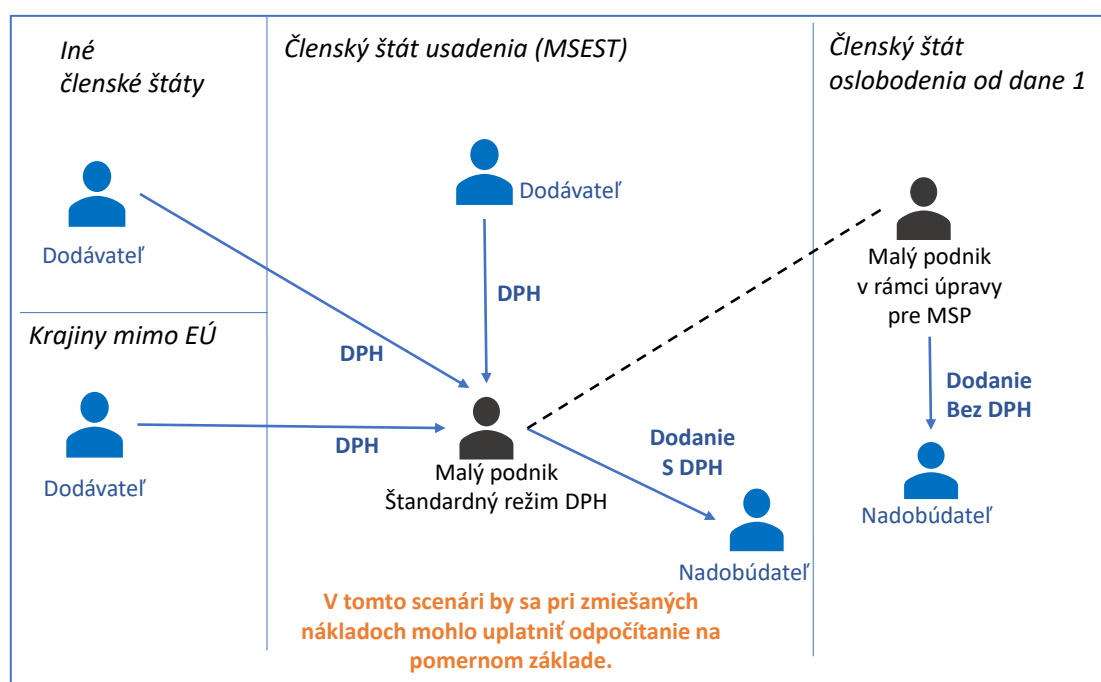


**Obrázok 52: Cezhraničná úprava pre MSP a odpočítanie DPH – scenár D**

V tomto scenári je MSP oprávnený odpočítať DPH na vstupe zaplatenú v členskom štáte usadenia za nákupy tovaru a služieb použitých na uskutočnenie zdanených dodaní resp. poskytnutí v členskom štáte usadenia.

**Príklad 47**

MSP uplatňuje štandardný režim DPH vo svojom členskom štáte usadenia. Podnik je registrovaný na účely DPH, nadobúdateľom v tomto štáte účtuje miestnu DPH a podáva pravidelné daňové priznania k DPH. Tento MSP uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 1. Podnik nakupuje služby v členskom štáte usadenia, ktoré sa použijú na uskutočnenie zdanených dodaní resp. poskytnutí v členskom štáte usadenia, ako aj dodaní resp. poskytnutí v členskom štáte 1 oslobodených od dane (zmiešané náklady).

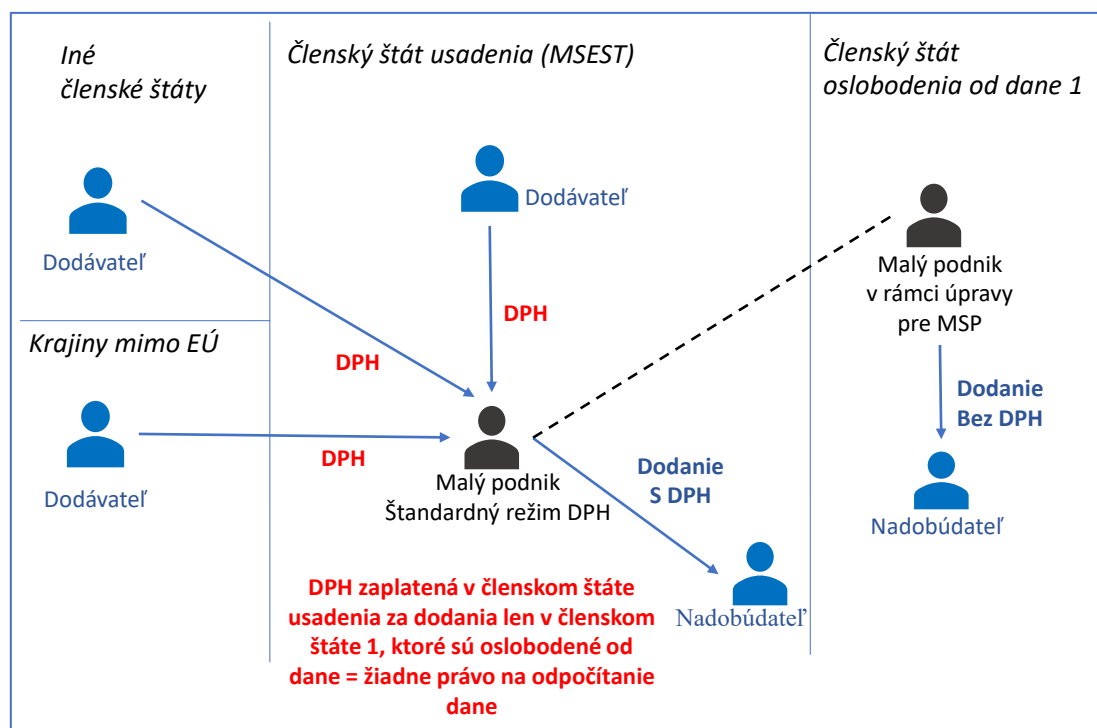


**Obrázok 53: Cezhraničná úprava pre MSP a odpočítanie DPH – scenár E**

V tomto scenári je MSP oprávnený odpočítať DPH na vstupe zaplatenej v členskom štáte usadenia za nákupy tovaru a služieb použitých na uskutočnenie zdanených dodaní resp. poskytnutí v členskom štáte usadenia. Podnik nemôže odpočítať DPH na vstupe zaplatenú v členskom štáte usadenia za nákupy tovaru a služieb použitých na uskutočnenie dodaní v členskom štáte 1 oslobodených od dane. V prípade zmiešaných nákladov použitých na uskutočnenie dodaní resp. poskytnutí, ktoré sú zdanené v členskom štáte usadenia a oslobodené od dane v členskom štáte 1, sa uplatní odpočítanie na pomernom základe. Na pomernom základe znamená, že len časť DPH na vstupe môže byť odpočítateľná v členskom štáte usadenia. Malý podnik by sa mal obrátiť na daňové orgány svojho členského štátu usadenia, aby získal viac informácií.

**Príklad 48**

MSP uplatňuje štandardný režim DPH vo svojom členskom štáte usadenia. Podnik je registrovaný na účely DPH, nadobúdateľom v tomto štáte účtuje miestnu DPH a podáva pravidelné daňové priznania k DPH. Tento MSP uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 1. Podnik nakupuje tovar a služby v členskom štáte usadenia, ktoré sa použijú na uskutočnenie dodaní resp. poskytnutí v členskom štáte 1 oslobodených od dane.



**Obrázok 54: Cezhraničná úprava pre MSP a odpočítanie DPH – scenár F**

V tomto scenári MSP **nie je oprávnený** odpočítať DPH na vstupe zaplatenej v členskom štáte usadenia za nákupy tovaru a služieb použitých na uskutočnenie dodaní resp. použití v členskom štáte 1 oslobodených od dane.

## 6. Vzťah so štandardným režimom DPH

Tento oddiel je **spoločný pre všetky vrstvy**, či už malý podnik chce uplatňovať úpravu pre MSP len vo svojom členskom štáte usadenia (vnútroštátna vrstva), iba v ďalšom(-ých) členskom(-ých) štáte(-och) (cezhraničná vrstva), alebo vo svojom členskom štáte usadenia aj v ďalšom(-ých) členskom(-ých) štáte(-och) (cezhraničná vrstva).

Oslobodenie od DPH v rámci úpravy pre MSP sa uplatňuje len na dodania tovaru a poskytnutia služieb (transakcie na výstupe), ktoré vykonáva malý podnik. Na nákupy (transakcie na vstupe) vykonávané malým podnikom sa úprava pre MSP nevzťahuje. Môže teda nastať situácia, keď malý podnik, ktorý uplatňuje úpravu pre MSP na svoje dodania tovaru a poskytnutia služieb, stále musí plniť povinnosti v oblasti DPH v rámci štandardného režimu DPH v súvislosti s vykonanými nákupmi. Okrem toho sa môže stať, že malý podnik uskutoční určité dodania resp. poskytnutia vylúčené z úpravy pre MSP a iné, ktoré sú do nej zahrnuté. Kým na dodania resp. poskytnutia zahrnuté do osobitnej úpravy sa bude uplatňovať úprava pre MSP, na dodania resp. poskytnutia vylúčené z osobitnej úpravy sa bude uplatňovať štandardný režim DPH. Je preto možné súbežne uplatňovanie štandardného režimu DPH a úpravy pre MSP v jednej a tej istej jurisdikcii.

### 6.1. Transakcie vyžadujúce registráciu na účely DPH

Transakcie, ktoré sú dôvodom na registráciu na účely DPH a povinnosť priznať a zaplatiť DPH, sú:

- nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva podliehajúce DPH,
- dovoz tovaru,
- nákup služieb, v prípade ktorých je malý podnik povinný platiť DPH (prenesenie daňovej povinnosti)<sup>(111)</sup>,
- poskytnutia služieb na území iného členského štátu, z ktorých platí DPH výlučne príjemca (hoci nemusí byť splatná žiadna DPH).

---

<sup>(111)</sup> Článok 196 smernice o DPH.

**Príklad 49**

Malý podnik je usadený vo svojom členskom štáte usadenia a dodáva tovar spotrebiteľom, ktorí sa nachádzajú výlučne v tomto členskom štáte. Podnik uplatňuje vnútroštátnu úpravu pre MSP. Na účely týchto dodaní malý podnik nakupuje tovar a služby od dodávateľov resp. poskytovateľov usadených v členskom štáte usadenia a od dodávateľov resp. poskytovateľov usadených v iných členských štátoch.

***Transakcie, na ktoré sa vzťahuje vnútroštátna úprava pre MSP***

Na jeho dodania tovaru spotrebiteľom nachádzajúcim sa v členskom štáte usadenia sa vzťahuje úprava pre MSP a tieto dodania sú oslobodené od DPH<sup>(112)</sup>. Ide o transakcie na výstupe.

***Transakcie, na ktoré sa vzťahuje štandardný režim DPH***

Na nákupy tovaru od dodávateľov usadených v iných členských štátoch (nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva) a nákupy služieb od poskytovateľov usadených v iných členských štátoch sa vzťahuje štandardný režim DPH, keďže ide o transakcie na vstupe. Pri týchto nákupoch je osobou, ktorá má povinnosť priznať a zaplatiť DPH, malý podnik na základe uplatnenia mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti. Malý podnik by sa preto musel registrovať na účely DPH a priznať a zaplatiť DPH za tieto nákupy v členskom štáte usadenia.

Keďže jeho dodania tovaru sú oslobodené od DPH v rámci úpravy pre MSP, malému podniku sa nepovoľuje odpočítať DPH na vstupe za žiadny z jeho nákupov.

---

<sup>(112)</sup> Článok 284 smernice o DPH.

---



**Príklad 50**

Malý podnik je usadený v členskom štáte usadenia, v ktorom sa naň vzťahuje štandardný režim DPH. Podniku sa prideli číslo EX, pretože uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 1 a členskom štáte 2. Podnik dodáva tovar konečným spotrebiteľom nachádzajúcim sa v členskom štáte 1. Na účely týchto dodaní nakúpi určité služby v členskom štáte 1 od poskytovateľa, ktorý je registrovaný v členskom štáte 1, nie je v ňom však usadený.

***Transakcie, na ktoré sa vzťahuje cezhraničná úprava pre MSP***

Miestne dodania resp. poskytnutia konečným spotrebiteľom nachádzajúcim sa v členskom štáte 1 sú oslobodené od DPH<sup>(113)</sup>, keďže sa na ne vzťahuje cezhraničná úprava pre MSP.

***Transakcie, na ktoré sa vzťahuje štandardný režim DPH***

Dodania resp. poskytnutia vykonávané v členskom štáte usadenia podliehajú štandardnému režimu DPH. Malý podnik sa musí registrovať na účely DPH v členskom štáte usadenia s cieľom priznať a zaplatiť DPH za dodania resp. poskytnutia vykonané v tomto členskom štáte.

Na miestne nákupy služieb od poskytovateľov, ktorí sú registrovaní v členskom štáte 1, ale nie sú v ňom usadení, sa vzťahuje štandardný režim DPH. Malý podnik sa musí registrovať na účely DPH<sup>(114)</sup> v členskom štáte 1 s cieľom priznať miestne nákupy a zúčtovať DPH<sup>(115)</sup> z týchto nákupov v rámci mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti. Keďže malý podnik uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 1, nemôže odpočítať DPH na vstupe zo svojich nákupov<sup>(116)</sup> (pozri príklad 45).

Keďže úprava pre MSP je nepovinná, je na malom podniku, aby posúdil, ktorý režim je vhodnejší pre jeho ekonomickú činnosť: štandardný režim DPH alebo úprava pre MSP.

## 6.2. Transakcie vylúčené z úpravy pre MSP

Ako sa uvádza v oddiele 3.3.3, určité transakcie sú vylúčené z uplatňovania úpravy pre MSP:

---

<sup>(113)</sup> Článok 284 smernice o DPH.

<sup>(114)</sup> Článok 214 ods. 1 písm. d) smernice o DPH.

<sup>(115)</sup> Článok 196 smernice o DPH.

<sup>(116)</sup> Článok 289 smernice o DPH.

- dodania resp. poskytnutia, ktoré sa vykonávajú príležitostne<sup>(117)</sup>,
- dodania nových dopravných prostriedkov uskutočnené z jedného členského štátu do iného<sup>(118)</sup>,
- iné transakcie, ktoré sa členské štáty rozhodnú vylúčiť z uplatňovania úpravy pre MSP<sup>(119)</sup>.

Ak malý podnik uskutočňuje transakcie, ktoré sú vylúčené z úpravy pre MSP, ako aj transakcie, na ktoré sa vzťahuje osobitná úprava, malý podnik bude mať povolené (za predpokladu, že spĺňa príslušné podmienky) uplatniť oslobodenie od DPH na dodania, na ktoré sa vzťahuje úprava pre MSP, hoci má povinnosť registrovať sa na účely DPH, priznávať transakcie vylúčené z úpravy pre MSP (a platiť z nich DPH).

---

<sup>(117)</sup> dodania, na ktoré sa vzťahuje článok 12 smernice o DPH.

<sup>(118)</sup> dodania vykonané v súlade s podmienkami stanovenými v článku 138 ods. 1 a v článku 138 ods. 2 písm. a) smernice o DPH.

<sup>(119)</sup> Článok 283 ods. 2 smernice o DPH.

---

## 7. Vzťah s inými osobitnými úpravami

Tento oddiel je **spoločný pre všetky vrstvy**, či už malý podnik chce uplatňovať úpravu pre MSP len vo svojom členskom štáte usadenia (vnútroštátna vrstva), iba v ďalšom(-ých) členskom(-ých) štáte(-och) (cezhraničná vrstva), alebo vo svojom členskom štáte usadenia aj v ďalšom(-ých) členskom(-ých) štáte(-och) (cezhraničná vrstva).

### 7.1. Vzťah medzi úpravou pre MSP a úpravou jednotného kontaktného miesta

Jednotné kontaktné miesto je elektronický systém, ktorý umožňuje zdaniteľným osobám, ako sú malé podniky, priznávať a platiť DPH, ktorá je splatná vo všetkých členských štátoch EÚ, v jednom členskom štáte: v členskom štáte, v ktorom je zriadené sídlo ekonomickej činnosti.

Jednotné kontaktné miesto sa vzťahuje na tieto dodania resp. poskytnutia:

- poskytovanie služieb v rámci Spoločenstva konečným spotrebiteľom z EÚ (vrátane telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronických služieb),
- predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva konečným spotrebiteľom z EÚ,
- vnútroštátne dodania tovaru konečným spotrebiteľom z EÚ vykonávané domnelým dodávateľom<sup>(120)</sup>.

#### 7.1.1. Úprava pre MSP a úprava jednotného kontaktného miesta pre Úniu: možné súbežné uplatňovanie

Súbežné uplatňovanie úpravy pre MSP a úpravy jednotného kontaktného miesta pre Úniu je možné. Malý podnik, ktorý spĺňa požiadavky, bude môcť uplatniť oslobodenie od DPH na svoje dodania resp. poskytnutia v rámci úpravy pre MSP uskutočnené v jeho členskom štáte usadenia<sup>(121)</sup> a/alebo v iných členských štátoch oslobodenia od dane a zároveň môže byť registrovaný na účely úpravy jednotného kontaktného miesta

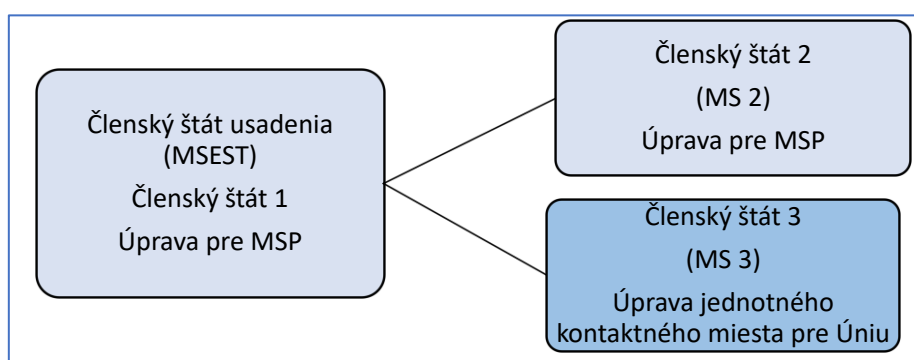
<sup>(120)</sup> Článok 14a ods. 2 smernice o DPH.

<sup>(121)</sup> Členský štát usadenia je členský štát, v ktorom sa nachádza sídlo ekonomickej činnosti malého podniku.

pre Úniu a priznať dodania resp. poskytnutia uskutočnené v členských štátoch, v ktorých malý podnik neuplatňuje úpravu pre MSP, ako sa uvádza ďalej. Úpravu pre MSP a úpravu jednotného kontaktného miesta pre Úniu však nemožno uplatňovať zároveň v tej istej jurisdikcii.

#### Príklad 51

Malý podnik vykonáva ekonomické činnosti vo svojom členskom štáte usadenia (MSEST, členský štát 1), v členskom štáte 2 a v členskom štáte 3. V iných členských štátoch nevykonáva žiadnu ekonomickú činnosť. Malý podnik uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte usadenia a v členskom štáte 2, ale nie v členskom štáte 3.



Obrázok 55: Úprava pre MSP a úprava jednotného kontaktného miesta

V tomto scenári malý podnik môže uplatňovať úpravu jednotného kontaktného miesta pre Úniu v prípade členského štátu 3 s cieľom priznať a zaplatiť DPH za dodania resp. poskytnutia vykonávané v členskom štáte 3, keďže v tomto členskom štáte neuplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP. V členskom štáte usadenia sa bude musieť predložiť priznanie k OSS, ktoré by malo obsahovať iba dodania resp. poskytnutia uskutočnené v členskom štáte 3.

Malý podnik uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 1 a v členskom štáte 2, takže dodania resp. poskytnutia v týchto dvoch členských štátoch sú oslobodené od DPH. Malý podnik musí v členskom štáte usadenia predložiť štvrtročnú správu, v ktorej sa uvedie jeho obrat vo všetkých 27 členských štátoch vrátane členského štátu 3. V prípade členských štátov, v ktorých malý podnik nevykonáva žiadnu ekonomickú činnosť, sa pri obrate uvedie hodnota „0“.

## 7.1.2. Predaj tovaru na diaľku a poskytovania telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronických služieb spotrebiteľom: miesto dodania

Miesto dodania tovaru a poskytovania služieb je rozhodujúce pre to, v ktorom členskom štáte by mal malý podnik priznať dodania resp. poskytnutia. V prípade predaja tovaru na diaľku a poskytovania telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronických služieb spotrebiteľom je miestom dodania vo všeobecnosti miesto určenia, teda členský štát, v ktorom sa nachádza konečný spotrebiteľ. Miestom dodania by však mohol byť členský štát usadenia dodávateľa resp. poskytovateľa, pokiaľ sú splnené všetky tieto podmienky<sup>(122)</sup>:

- a) dodávateľ resp. poskytovateľ je usadený len v jednom členskom štáte (to znamená, že nemá stálu prevádzkareň v inom členskom štáte) a
- b) ročný obrat z predaja tovaru na diaľku a poskytovania telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronických služieb nepresiahne 10 000 EUR v aktuálnom kalendárnom roku a v predchádzajúcom kalendárnom roku a
- c) dodávateľ resp. poskytovateľ nie je registrovaný v rámci úpravy jednotného kontaktného miesta ani sa nerozhodol pre zdanenie v mieste určenia.

Účelom tabuľky uvedenej ďalej je poskytnúť názorné praktické informácie o mieste dodania v prípade predaja tovaru na diaľku a poskytovania telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronických služieb spotrebiteľom.

Scenáre	Zdanenie v členskom štáte usadenia <sup>(123)</sup> (členský štát 1)	Zdanenie v mieste určenia (členský štát 2)
<b>Scenár 1:</b>  Malý podnik je usadený v členskom štáte 1 a vykonáva predaj tovaru na diaľku a poskytuje telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania a elektronické služby spotrebiteľom nachádzajúcim sa v členskom štáte 2.	<b>Áno</b>	<b>Nie</b>

<sup>(122)</sup> Článok 59c smernice o DPH.

<sup>(123)</sup> Článok 59c smernice o DPH.

<p><b>Jeho obrat nepresahuje 10 000 EUR a podnik nie je registrovaný v rámci úpravy jednotného kontaktného miesta ani sa nerozhodol pre zdanenie v mieste určenia.</b></p> <p>V tomto scenári sa dodania resp. poskytnutia spotrebiteľom v členskom štáte 2 uskutočňujú v členskom štáte 1 (členský štát usadenia malého podniku). Ak malý podnik uplatňuje úpravu pre MSP v členskom štáte 1, všetky tieto dodania resp. poskytnutia sú oslobodené od DPH a mali by sa zahrnúť do ročného obratu MSP pre členský štát 1.</p>		
<p><b>Scenár 2:</b></p> <p>Malý podnik je usadený v členskom štáte 1 a vykonáva predaj tovaru na diaľku a poskytuje telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania a elektronické služby spotrebiteľom nachádzajúcim sa v členskom štáte 2. <b>Jeho obrat presahuje 10 000 EUR</b> a podnik nie je registrovaný v rámci úpravy jednotného kontaktného miesta.</p> <p>V tomto scenári sa dodania resp. poskytnutia spotrebiteľom, ktorí sa nachádzajú v členskom štáte 2, uskutočňujú v členskom štáte 2 (miesto určenia). Pokiaľ malý podnik uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 2, dodania resp. poskytnutia budú oslobodené od DPH a mali by sa zahrnúť do ročného obratu MSP pre členský štát 2 vo štvrtročných správach, ktoré podnik predkladá v členskom štáte 1.</p> <p>Ak MSP neuplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 2, dodania resp. poskytnutia sa zdania a priznajú vo vnútroštátnom daňovom priznaní k DPH v členskom štáte 2 podľa pravidiel štandardného režimu DPH, keďže MSP nie je registrovaný v rámci úpravy jednotného kontaktného miesta.</p>	<p><b>Nie</b></p>	<p><b>Áno</b></p>
<p><b>Scenár 3:</b></p> <p>Malý podnik je usadený v členskom štáte 1 a vykonáva predaj tovaru na diaľku a poskytuje telekomunikačné služby, služby rozhlasového</p>	<p><b>Nie</b></p>	<p><b>Áno</b></p>

<p>a televízneho vysielania a elektronické služby spotrebiteľom nachádzajúcim sa v členskom štáte 2. Jeho obrat nepresahuje 10 000 EUR, podnik však <b>je registrovaný v rámci úpravy jednotného kontaktného miesta.</b></p> <p>V tomto scenári sa uvedené dodania resp. poskytnutia uskutočňujú v členskom štáte 2 (miesto určenia). Keďže je malý podnik registrovaný v rámci úpravy jednotného kontaktného miesta, dodania resp. poskytnutia uskutočňované v členskom štáte 2 by sa mali priznať v priznaní k OSS.</p> <p>Ak chce malý podnik uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 2, v členskom štáte 2 sa prestane uplatňovať úprava jednotného kontaktného miesta. V rámci úpravy pre MSP budú dodania resp. poskytnutia uskutočnené v členskom štáte 2 oslobodené od DPH a mali by sa zahrnúť do obratu pre členský štát 2 vo štvrtročných správach MSP.</p>		
<p><b>Scenár 4:</b></p> <p>Malý podnik je usadený v členskom štáte 1 a vykonáva predaj tovaru na diaľku a poskytuje telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania a elektronické služby spotrebiteľom nachádzajúcim sa v členskom štáte 2. Jeho obrat nepresahuje 10 000 EUR, podnik sa však <b>rozhodol pre zdanenie v mieste určenia.</b></p> <p>V tomto scenári sa uvedené dodania resp. poskytnutia uskutočňujú v členskom štáte 2. Pokiaľ malý podnik uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 2, dodania resp. poskytnutia budú oslobodené od DPH a mali by sa zahrnúť do ročného obratu pre členský štát 2 vo štvrtročných správach MSP. Ak by malý podnik chcel namiesto toho uplatňovať úpravu jednotného kontaktného miesta, dodania resp. poskytnutia by nemohli byť oslobodené od DPH a mali by sa priznať v priznaní k OSS, ktoré sa má predložiť v členskom štáte 1.</p>	<p><b>Nie</b></p>	<p><b>Áno</b></p>

**Obrázok 56: Predaj tovaru na diaľku a poskytovania telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronických služieb konečným spotrebiteľom**

### 7.1.3. Úprava pre MSP a úprava jednotného kontaktného miesta pre Úniu: scenáre

#### **Scenár 1:**

Miesto podnikania malého podniku je v členskom štáte 1. Malý podnik predáva knihy a elektronické knihy konečným spotrebiteľom v členskom štáte 1 a v členskom štáte 2, **v ktorom má stálu prevádzkareň**. Okrem toho poskytuje tlačiarenské služby nadobúdateľovi usadenému v členskom štáte 1.

V roku R podnik dosiahol ročný obrat z predaja kníh a elektronických kníh na domácom trhu vo výške 15 000 EUR v členskom štáte 1. Jeho ročný obrat z predaja na diaľku a poskytovania elektronických služieb bol 9 500 EUR v členskom štáte 2. Jeho ročný obrat z tlačiarenských služieb predstavoval 20 000 EUR v roku R a 40 000 EUR v roku R – 1. Ročný limit na uplatňovanie úpravy pre MSP v členskom štáte 1 je 85 000 EUR a v členskom štáte 2 je na úrovni 70 000 EUR.

#### *a) Čo je miestom dodania?*

Predaj kníh a elektronických kníh spotrebiteľom v členskom štáte 1, ako aj poskytovanie tlačiarenských služieb nadobúdateľovi usadenému v členskom štáte 1 sa uskutočňujú v členskom štáte 1.

Keďže malý podnik má stálu prevádzkareň v inom členskom štáte (členský štát 2), než je jeho členský štát usadenia (členský štát 1), ustanovenia článku 59c (zdanenie v členskom štáte usadenia) sa nemôžu uplatňovať na predaj kníh a elektronických kníh spotrebiteľom v členskom štáte 2. Tieto dodania sa preto uskutočňujú v členskom štáte 2.

#### *b) Môže sa použiť úprava jednotného kontaktného miesta?*

Áno, úprava jednotného kontaktného miesta sa môže použiť **len** na priznanie predaja kníh spotrebiteľom v členskom štáte 2 (predaj tovaru na diaľku). Predaj elektronických kníh spotrebiteľom v členskom štáte 2 (elektronické služby) sa z dôvodu existencie stálej prevádzkarne v členskom štáte 2 bude musieť priznať vo vnútroštátnom daňovom priznaní k DPH v tomto členskom štáte<sup>(124)</sup>.

Úprava jednotného kontaktného miesta sa neuplatňuje ani na dodania kníh a elektronických kníh konečným spotrebiteľom v členskom štáte 1, ani na poskytovanie tlačiarenských služieb nadobúdateľom usadeným v členskom štáte 1. Tieto dodania

---

<sup>(124)</sup> Článok 369b písm. c) smernice o DPH.

---



resp. poskytnutia sa musia uviesť vo vnútroštátnom daňovom priznaní k DPH v členskom štáte 1.

*c) Môže malý podnik uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP?*

Za predpokladu, že malý podnik spĺňa podmienky uplatňovania úpravy pre MSP v členskom štáte 1, mohol by v tomto štáte uplatňovať vnútroštátnu úpravu.

V tomto scenári by dodania kníh a elektronických kníh spotrebiteľom nachádzajúcim sa v členskom štáte 1 a poskytnutia tlačiarenských služieb nadobúdateľom usadeným v členskom štáte 1 boli oslobodené od DPH. Oznamovacie povinnosti (prípadné) podniku by záviseli od pravidiel uplatniteľných v členskom štáte 1 (pozri webový portál pre MSP).

Na dodania kníh a elektronických kníh spotrebiteľom v členskom štáte 2 by sa nevzťahovala vnútroštátna úprava pre MSP, keďže miestom dodania tovaru je členský štát 2.

*d) Môže malý podnik uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP len v členskom štáte 2?*

Malý podnik by mohol uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP len v členskom štáte 2, pokiaľ by spĺňal podmienky (pozri oddiel 4) a pokiaľ by zrušil registráciu svojej stálej prevádzkarne v členskom štáte 2 na účely DPH.

Za predpokladu, že malý podnik spĺňa podmienky uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP v členskom štáte 2, by dodania kníh a elektronických kníh spotrebiteľom nachádzajúcim sa v členskom štáte 2 boli oslobodené od DPH. Všetky dodania uskutočnené vo všetkých 27 členských štátoch by sa mali oznamovať vo štvrtročných správach MSP, ktoré sa majú predložiť v členskom štáte 1.

Ak malý podnik uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 2, nemôže v tomto členskom štáte uplatňovať úpravu jednotného kontaktného miesta. Keďže sú dodania v členskom štáte 2 oslobodené od DPH, nemali by sa priznávať v priznaní k OSS.

Predaj kníh a elektronických kníh spotrebiteľom v členskom štáte 1 a poskytovanie tlačiarenských služieb nadobúdateľom v členskom štáte 1 by sa zdaňovali podľa štandardného režimu DPH a priznávali by sa vo vnútroštátnom daňovom priznaní k DPH v členskom štáte 1.

*e) Môže MSP uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 1 a členskom štáte 2?*

Malý podnik by mohol uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 1 a v členskom štáte 2 len vtedy, ak by spĺňal podmienky (pozri oddiel 4) a ak by zrušil registráciu svojej stálej prevádzkarne v členskom štáte 2 na účely DPH.

---

V tomto scenári by boli všetky dodania v členskom štáte 1 a v členskom štáte 2 oslobodené od DPH. Dodania kníh a elektronických kníh spotrebiteľom v členskom štáte 1 a poskytovanie tlačiarenských služieb nadobúdateľovi usadenému v členskom štáte 1 by sa mali zahrnúť do obratu pre členský štát 1 vo štvrtročnej správe MSP.

Dodania kníh a elektronických kníh spotrebiteľom v členskom štáte 2 by sa mali zahrnúť do obratu pre členský štát 2.

Ak sa malý podnik rozhodne uplatňovať úpravu pre MSP, nemôže v členskom štáte 2 uplatňovať úpravu jednotného kontaktného miesta. Keďže sú dodania v členskom štáte 2 oslobodené od DPH, nemali by sa priznávať v priznaní k OSS.

### **Scenár 2:**

Miesto podnikania malého podniku je v členskom štáte 1. Malý podnik predáva knihy a elektronické knihy konečným spotrebiteľom v členskom štáte 1 a v členskom štáte 2, **v ktorom nemá stálu prevádzkareň**. Okrem toho poskytuje tlačiarenské služby nadobúdateľovi usadenému v členskom štáte 1.

V roku R podnik dosiahol ročný obrat z predaja a poskytovania elektronických služieb na domácom trhu vo výške 15 000 EUR v členskom štáte 1. Jeho ročný obrat z predaja na diaľku a poskytovania elektronických služieb bol 9 500 EUR v členskom štáte 2. Jeho ročný obrat z tlačiarenských služieb predstavoval 20 000 EUR v roku R a 40 000 EUR v roku R – 1. Ročný limit na uplatňovanie úpravy pre MSP v členskom štáte 1 je 85 000 EUR a v členskom štáte 2 je na úrovni 70 000 EUR.

#### *a) Ktoré miesto je miestom dodania?*

Predaj kníh a elektronických kníh spotrebiteľom v členskom štáte 1, ako aj poskytovanie tlačiarenských služieb nadobúdateľovi usadenému v členskom štáte 1 sa uskutočňujú v členskom štáte 1.

Keďže malý podnik nemá žiadnu stálu prevádzkareň v inom členskom štáte (členský štát 2), než je jeho členský štát usadenia (členský štát 1), ustanovenia článku 59c smernice o DPH (zdanenie v členskom štáte usadenia) sa nebudú uplatňovať na predaj kníh a elektronických kníh spotrebiteľom v členskom štáte 2. Tieto dodania by sa preto mohli uskutočniť v členskom štáte 1 (pozri scenár 1 na obrázku 56).

#### *b) Môže sa použiť úprava jednotného kontaktného miesta?*

Ak sa uplatňuje článok 59c smernice o DPH, miestom dodania kníh a elektronických kníh predávaných spotrebiteľom v členskom štáte 2 bude členský štát 1 (členský štát usadenia). Členský štát 1 bude aj miestom dodania v prípade predaja kníh

---

a elektronických kníh spotrebiteľom v členskom štáte 1 a poskytovania tlačiarenských služieb nadobúdateľovi usadenému v členskom štáte 1.

V tomto scenári by sa úprava jednotného kontaktného miesta nemohla uplatňovať. Všetky dodania resp. poskytnutia by sa mali priznať vo vnútroštátnom daňovom priznaní k DPH v členskom štáte 1.

Ak sa malý podnik rozhodne pre zdanenie v mieste určenia (scenár 4 na obrázku 56), predaj kníh a elektronických kníh spotrebiteľom v členskom štáte 2 sa uskutoční v členskom štáte 2. Na tieto dodania by sa mohla uplatňovať úprava jednotného kontaktného miesta. Tieto dodania by sa museli priznať v priznaní k OSS, ktoré sa má predložiť v členskom štáte 1.

Predaj kníh a elektronických kníh spotrebiteľom v členskom štáte 1 a poskytovanie tlačiarenských služieb nadobúdateľovi v členskom štáte 1 by sa stále uskutočňovali v členskom štáte 1 a mali by sa priznať vo vnútroštátnom daňovom priznaní k DPH v členskom štáte 1, pokiaľ MSP neuplatňuje úpravu pre MSP v členskom štáte 1.

*c) Môže malý podnik uplatňovať len vnútroštátnu úpravu pre MSP?*

Ak sa uplatňuje článok 59c smernice o DPH (zdanenie v členskom štáte usadenia) a podnik spĺňa podmienky uplatňovania vnútroštátnej úpravy pre MSP (pozri oddiel 3), vnútroštátna úprava pre MSP by sa mohla uplatňovať na všetky dodania: na dodania kníh a elektronických kníh spotrebiteľom v členskom štáte 1, na poskytovanie tlačiarenských služieb nadobúdateľovi v členskom štáte 1 a na dodania kníh a elektronických kníh spotrebiteľom v členskom štáte 2. Všetky tieto dodania by boli oslobodené od DPH. Povinnosti malého podniku súvisiace s dodržiavaním predpisov v členskom štáte 1 by záviseli od pravidiel stanovených týmto členským štátom.

Ak MSP uplatňuje zdanenie v mieste určenia, oslobodenie od DPH v rámci vnútroštátnej úpravy pre MSP by sa vzťahovalo len na dodania kníh a elektronických kníh spotrebiteľom v členskom štáte 1 a na poskytovanie tlačiarenských služieb nadobúdateľovi v členskom štáte 1.

*d) Môže malý podnik uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 2?*

Ak sa malý podnik rozhodne pre zdanenie predaja v mieste určenia, cezhraničná úprava pre MSP sa môže uplatňovať len na dodania kníh a elektronických kníh spotrebiteľom nachádzajúcim sa v členskom štáte 2. Tieto dodania by boli oslobodené od DPH a oznamovali by sa vo štvrtročných správach, ktoré sa majú predkladať v členskom štáte 1.

---

- e) *Môže malý podnik uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 1 a v členskom štáte 2?*

Ak sa uplatňuje článok 59c smernice o DPH (zdanenie v členskom štáte usadenia), cezhraničná úprava pre MSP sa neuplatňuje.

Ak sa MSP rozhodne pre zdanenie predaja v mieste určenia, pozri odpoveď uvedenú v písmene d).

## 7.2. Vzťah medzi úpravou pre MSP a úpravou jednotného kontaktného miesta pre dovoz (IOSS)

Úprava pre MSP a úprava jednotného kontaktného miesta pre dovoz **sa navzájom vylučujú**.

Po prvé, na uplatňovanie úpravy pre MSP sú oprávnené len malé podniky, ktorých sídlo ekonomickej činnosti sa nachádza v členskom štáte.

V snahe zabrániť riziku dvojitého nezdanenia<sup>(125)</sup> by zdaniteľná osoba, ktorá využíva oslobodenie od dane v rámci úpravy pre MSP, musela vystúpiť z úpravy pre MSP, aby mohla využiť úpravu jednotného kontaktného miesta pre dovoz. Identifikačné číslo IOSS totiž umožňuje oslobodiť od DPH dovoz tovaru, ktorý nepresahuje 150 EUR v **niektorom** členskom štáte (aj v členskom štáte, v ktorom by MSP mohol využiť úpravu pre MSP), hoci nie je povolené dovážať tovar do EÚ bez toho, aby sa na niektorom stupni neodviedla DPH.

## 7.3. Úprava pre MSP a paušálna úprava pre poľnohospodárov

Paušálna úprava pre poľnohospodárov<sup>(126)</sup> je osobitná úprava, ktorú môžu uplatňovať členské štáty, keď uplatňovanie štandardných pravidiel DPH na poľnohospodárov môže spôsobovať ťažkosti.

---

<sup>(125)</sup> Pozri stranu 21 [Príručky k režimu jednotného kontaktného miesta pre DPH](#).

<sup>(126)</sup> Články 295 až 305 smernice o DPH.

---

Úprava pre MSP a paušálna úprava pre poľnohospodárov sa neprekrývajú. Hoci je paušálna úprava pre poľnohospodárov zameraná na poľnohospodárov, predstavuje alternatívu voči úprave pre MSP, pričom je však stále určená len pre malých poľnohospodárov<sup>(127)</sup>.

## 7.4. Úprava pre MSP, úprava pre cestovné kancelárie a úprava pre použitý tovar

V rámci úpravy pre použitý tovar<sup>(128)</sup> sa DPH vypočítava na základe prirážky. Otázkou je, či pri určovaní [na základe výpočtu obratu<sup>(129)</sup>] toho, či sa uplatňuje úprava pre MSP, je možné opierať sa o to, aký je obrat dosiahnutý v rámci úpravy pre použitý tovar vzhľadom na to, že sa vypočítava výlučne na základe dosiahnutého rozpätia zisku. Túto otázku zodpovedal Súdny dvor Európskej únie (ďalej len „Súdny dvor“), ktorý potvrdil<sup>(130)</sup>, že úpravy sú samostatné, a hoci je úprava pre MSP určená na posilnenie vytvárania, činnosti a konkurencieschopnosti malých podnikov, nemala by veľkým podnikom umožňovať, aby získali neodôvodnenú konkurenčnú výhodu. Obrat by sa mal preto podľa Súdného dvora stanoviť na základe všetkých súm (bez DPH), ktoré boli prijaté alebo sa majú prijať, bez toho, aby sa znížil o zaplatené sumy, k čomu by došlo, keby sa namiesto toho stanovil na základe rozpätia zisku. Toto platí v prípade úpravy pre použitý tovar, ale takisto aj v prípade úpravy pre cestovné kancelárie<sup>(131)</sup>, v rámci ktorej sa takisto zdaňuje na základe rozpätia zisku.

## 7.5. Úprava pre MSP a úprava pre investičné zlato

Úpravu pre investičné zlato<sup>(132)</sup> uplatňujú členské štáty povinne. Táto úprava poskytuje oslobodenie od dane s právom na odpočítanie dane.

---

<sup>(127)</sup> Rozsudok Súdného dvora z 12. októbra 2017, Shields & Sons Partnership, C-262/16, EU:C:2017:756, bod 33.

<sup>(128)</sup> Články 311 až 343 smernice o DPH.

<sup>(129)</sup> Na základe článku 288 prvého odseku bodu 1 smernice o DPH.

<sup>(130)</sup> Rozsudok Súdného dvora z 29. júla 2019, B (Obrat obchodníka s ojazdenými vozidlami), C-388/18, EU:C:2019:642.

<sup>(131)</sup> Články 306 až 310 smernice o DPH.

<sup>(132)</sup> Články 344 až 356 smernice o DPH.

---

Medzi úpravami by mohlo dochádzať k prekryvaniu, ale len v prípade, keď sa zdaniteľná osoba zapojí aj do činností, ktoré nepatria do pôsobnosti úpravy pre investičné zlato. Obrat by sa mal vypočítať na základe všetkých súm (bez DPH), ktoré boli prijaté alebo sa majú prijať. Práve tak, ako v prípade iných transakcií, ktoré sú oslobodené od dane s právom na odpočítanie dane, sumy vyplývajúce z transakcií, na ktoré sa vzťahuje úprava pre investičné zlato, by sa mali takisto zahrnúť.

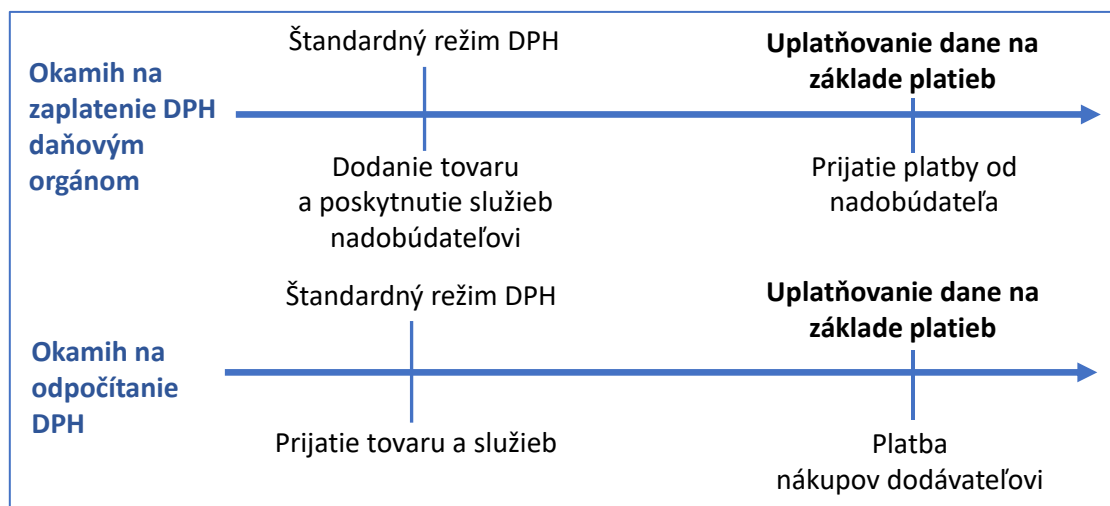
---

## 8. Uplatňovanie dane na základe platieb

Členské štáty môžu v rámci nepovinnnej úpravy umožniť, aby zdaniteľné osoby používali na zúčtovanie DPH systém uplatňovania dane na základe platieb, aby pomohli malým podnikom, ktoré majú problémy s odvedením DPH príslušnému daňovému orgánu, pretože ich nadobúdatelia im ešte neuhradili platbu. Tento voliteľný systém uplatňovania dane na základe platieb je k dispozícii len pre zdaniteľné osoby, ktorých ročný obrat neprevyšuje určitý limit.

Novým pravidlom sa zvyšuje limit z 500 000 EUR na 2 000 000 EUR alebo na ekvivalent tejto sumy v národnej mene a odstraňuje sa povinnosť členských štátov konzultovať s Výborom pre DPH pred zvýšením limitu na úroveň prevyšujúcu 500 000 EUR.

Uplatňovanie tejto voliteľnej úpravy ostáva rovnaké: článok 66 písm. b) smernice o DPH členským štátom umožňuje stanoviť, že pri niektorých transakciách alebo niektorých kategóriách zdaniteľných osôb daňová povinnosť vzniká „*najneskôr v deň prijatia platby*“. Zdaniteľné osoby môžu v rámci tejto úpravy odpočítať DPH až vtedy, keď zaplatia svojim dodávateľom resp. poskytovateľom, ako sa uvádza v článku 167a smernice o DPH.



Obrázok 57: Štandardný režim DPH a uplatňovanie dane na základe platieb

## Príloha – Fungovanie odstupňovanej daňovej výhody

Odstupňovaná daňová výhoda sa od 1. januára 2025 neuplatňuje.

Pokiaľ ide o fungovanie odstupňovanej daňovej výhody, na informačné účely sa výhoda postupne znižuje zároveň s tým, ako sa zvyšuje obrat až do dosiahnutia limitu, ktorý určil každý členský štát. Limit je v jednotlivých členských štátoch rôzny a môžu sa uplatňovať určité podmienky. Malé podniky využívajúce túto úpravu sa musia registrovať na účely DPH a musia podávať daňové priznania k DPH.

Daňovú výhodu pre malé podniky možno chápať ako formu zápočtu dane pre zdaniteľné osoby, ktoré sú registrované na účely DPH a ktorých čistý ročný predaj je nižší ako limit určený každým členským štátom. Napríklad ak členský štát A uplatňuje ročný limit vo výške 50 000 EUR, výhoda sa bude uplatňovať takto:

- ak je čistý ročný predaj zdaniteľnej osoby 20 000 EUR alebo menej, zdaniteľnej osobe sa vráti celá suma DPH spĺňajúca podmienky na poskytnutie výhody,
  - pri čistom ročnom predaji v hodnote viac ako 20 000 EUR, ale menej ako 50 000 EUR zdaniteľná osoba dostane čiastočnú daňovú úľavu na DPH.
-



