



Európska  
komisia

# Príručka k úprave pre MSP

(platnej od 1. januára 2025)

*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*

*September 2024*

---

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.

Luxemburg: 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 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 označia sa všetky zmeny.

# Obsah

<b>Obsah</b> .....	<b>1</b>
<b>Všeobecné informácie o tejto príručke</b> .....	<b>3</b>
<b>Kontext</b> .....	<b>4</b>
<b>1. Všeobecné informácie týkajúce sa úpravy pre MSP</b> .....	<b>7</b>
1.1. Kto môže uplatňovať oslobodenie od dane v rámci úpravy pre MSP?.....	7
1.2. Ktorý členský štát je členským štátom usadenia?.....	7
1.3. Môže zdaniteľná osoba usadená v členskom štáte uplatňovať úpravu pre MSP v inom členskom štáte, v ktorom má stálu prevádzkareň alebo v ktorom má pridelené identifikačné číslo na účely DPH bez stálej prevádzkarne? .....	8
1.4. Môže zdaniteľná osoba usadená v krajine mimo EÚ, ktorá má stálu prevádzkareň v niektorom členskom štáte, uplatňovať úpravu pre MSP? .....	9
1.5. Na ktoré transakcie sa môže vzťahovať úprava pre MSP?.....	9
1.6. Ako sa vypočítava ročný obrat? .....	10
1.7. Ako sa vypočítava ročný obrat v Únii? .....	11
1.8. Môže zdaniteľná osoba registrovaná na účely úpravy jednotného kontaktného miesta pre Úniu uplatňovať aj úpravu pre MSP?.....	13
1.9. Môže zdaniteľná osoba registrovaná na účely úpravy jednotného kontaktného miesta pre dovoz uplatňovať úpravu pre MSP? .....	14
<b>2. Vnútroštátna úprava pre MSP</b> .....	<b>15</b>
2.1. Prístup k vnútroštátnej úprave pre MSP .....	15
2.1.1. Aké sú podmienky uplatňovania vnútroštátnej úpravy pre MSP?.....	15
2.1.2. Ako sa registrovať na účely vnútroštátnej úpravy pre MSP? .....	17
2.2. Formálne povinnosti .....	17
2.3. Odchod z vnútroštátnej úpravy pre MSP .....	18
2.3.1. Ukončenie.....	18
2.3.2. Vylúčenie .....	19
<b>3. Cezhraničná úprava pre MSP</b> .....	<b>24</b>
3.1. Prístup k cezhraničnej úprave pre MSP .....	24
3.1.1. Kto je oprávnený uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP?.....	24
3.1.2. Aké sú dodatočné podmienky uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP? .....	24
3.2. Registrácia.....	30
3.2.1. Ako sa registrovať na účely cezhraničnej úpravy pre MSP?.....	30
3.2.2. Ktoré informácie by sa mali uvádzať vo vopred zaslanom oznámení? .....	30

---

3.2.3.	V ktorej mene sa majú vyjadriť hodnoty vo vopred zaslanom oznámení? .....	33
3.2.4.	Ako dlho bude registrácia trvať? .....	33
3.2.5.	Kedy nadobudne oslobodenie od dane účinnosť (dátum začiatku)? .....	35
3.2.6.	Je možné odvolanie proti rozhodnutiu o zamietnutí? .....	36
3.2.7.	Môže zdaniteľná osoba požiadať o využívanie cezhraničnej úpravy pre MSP v členskom štáte alebo v členských štátoch iných, ako sú členské štáty uvedené vo vopred zaslanom oznámení? .....	36
3.2.8.	Čo sa stane, ak sú informácie vo vopred zaslanom oznámení nesprávne alebo neúplné? .....	37
3.2.9.	Ako postupovať v prípade zmeny členského štátu usadenia? .....	38
3.2.10.	Môžu sa vo vopred zaslanom oznámení vykonávať iné zmeny? .....	38
3.3.	Formálne povinnosti .....	39
3.3.1.	Akým oznamovacím povinnostiam bude zdaniteľná osoba podliehať v rámci cezhraničnej úpravy pre MSP? .....	39
3.3.2.	Aké hodnoty sa majú uviesť v prvej štvrtročnej správe? .....	40
3.3.3.	Čo sa stane, ak sú informácie vo štvrtročnej správe nesprávne? (oprava štvrtročných správ).....	42
3.3.4.	Čo sa stane, ak sa štvrtročné správy nepredložia alebo ak boli predložené neskoro? .....	42
3.3.5.	Musí zdaniteľná osoba vyhotovovať faktúry? .....	42
3.3.6.	Musí sa zdaniteľná osoba registrovať a predkladať daňové priznania k DPH? .....	42
3.4.	Odchod z cezhraničnej úpravy pre MSP.....	43
3.4.1.	Ukončenie.....	43
3.4.2.	Vylúčenie .....	45
<b>4.</b>	<b>Odpočítanie DPH na vstupe.....</b>	<b>52</b>
4.1.	Vnútroštátna úprava pre MSP.....	52
4.2.	Cezhraničná úprava pre MSP .....	54

---

## Všeobecné informácie o tejto príručke

Cieľom tejto príručky je umožniť lepšie porozumenie právnych predpisov EÚ<sup>1</sup> súvisiacich s novými pravidlami týkajúcimi sa osobitnej úpravy pre malé podniky, ktoré sa uplatňujú od 1. januára 2025, ako aj objasniť uplatňovanie týchto pravidiel v praxi.

Príručka je určená najmä malým podnikom, ktoré sa zaujímajú o uplatňovanie osobitnej úpravy pre malé podniky a ktoré v príručke nájdu kľúčové prvky fungovania osobitnej úpravy.

Táto príručka nie je právne záväzná a predstavuje len praktické a neformálne usmernenie o tom, ako by sa malo uplatňovať právo EÚ na základe stanovísk GR pre dane a colnú úniu.

Práca na príručke stále prebieha: nie je úplná a ani nepredstavuje finálny produkt, ale odzrkadľuje stav vývoja v určitom časovom období na základe aktuálne dostupných poznatkov a skúseností. Očakáva sa, že v priebehu času môžu byť potrebné ďalšie doplnenia.

---

<sup>1</sup> **Smernica Rady (EÚ) 2020/285** z 18. februára 2020, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, pokiaľ ide o osobitnú úpravu pre malé podniky, a nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o administratívnu spoluprácu a výmenu informácií na účely monitorovania správneho uplatňovania osobitnej úpravy pre malé podniky.

**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.

---

## Kontext

Cieľom osobitnej úpravy pre malé podniky (ďalej len „úprava pre MSP“) je zníženie nákladov na dodržiavanie predpisov, ktoré znášajú malé podniky a ktoré sú proporcionálne vyššie ako náklady veľkých podnikov z dôvodu, že MSP majú menšie zdroje na to, aby si poradili so zložitou a rozdrobenou systémom DPH v EÚ.

Pred zmenou smernice o DPH týkajúcou sa úpravy pre MSP (ktorá sa začne uplatňovať od 1. januára 2025) malé podniky mohli využívať oslobodenie od dane v rámci úpravy pre MSP len vtedy, ak boli usadené v členskom štáte, v ktorom bola DPH splatná. Malé podniky vykonávajúce transakcie v členských štátoch, v ktorých neboli usadené, sa preto museli registrovať na účely DPH a plniť povinnosti v oblasti DPH (predkladať pravidelné daňové priznania k DPH, vyhotovovať úplné faktúry, zúčtovať DPH atď.) v každom členskom štáte, v ktorom bola DPH splatná. To malo negatívny účinok na konkurencieschopnosť na vnútornom trhu v prípade spoločností, ktoré nie sú usadené v členskom štáte, v ktorom bola DPH splatná, v porovnaní so spoločnosťami, ktoré boli v tomto členskom štáte usadené, v dôsledku čoho bolo potrebné zmeniť pravidlá upravujúce osobitnú úpravu.

**Od 1. januára 2025** preto úprava pre MSP takisto umožní zdaniteľným osobám usadeným v členskom štáte uplatniť **oslobodenie od DPH** na dodania tovaru a poskytnutia služieb uskutočnené v členských štátoch, v ktorých nie sú usadené, a využívať zjednodušené povinnosti súvisiace s DPH za predpokladu, že ich ročný obrat v týchto členských štátoch nepresiahne vnútroštátny limit a že ich ročný obrat v Únii nepresiahne sumu 100 000 EUR. Takto **budú na uplatňovanie úpravy pre MSP v členskom štáte, v ktorom je DPH splatná, oprávnené zdaniteľné osoby usadené v členskom štáte, v ktorom je DPH splatná, ako aj zdaniteľné osoby usadené v inom členskom štáte.** Zdaniteľné osoby nemôžu odpočítať DPH na vstupe za svoj nákup tovaru a služieb použitých na účely transakcií, na ktoré sa vzťahuje úprava pre MSP.

Rozlišujú sa preto dve úrovne uplatňovania:

- a) na vnútroštátnej úrovni: uplatňovanie osobitnej úpravy malými podnikmi len v ich členskom štáte usadenia;
- b) na cezhraničnej úrovni: uplatňovanie osobitnej úpravy malými podnikmi v jednom alebo vo viacerých členských štátoch iných, ako je ich členský štát usadenia bez ohľadu na to, či sa úprava pre MSP uplatňuje na vnútroštátnej úrovni.

Zdaniteľné osoby, ktoré chcú využiť oslobodenie od dane v členskom štáte, v ktorom nie sú usadené, budú musieť predložiť vopred zasielané oznámenie ich členskému štátu usadenia. Na získanie prístupu k oslobodeniu od dane musia byť tieto zdaniteľné osoby predovšetkým **identifikované individuálnym číslom s príponou „EX“ len v ich členskom štáte usadenia.**

---

Zdaniteľné osoby využívajúce oslobodenie od dane v členskom štáte, v ktorom nie sú usadené, musia členskému štátu usadenia **za každý kalendárny štvrtrok oznámiť** svoj obrat vo všetkých 27 členských štátoch. Zdaniteľným osobám, ktoré dodržiavajú predpisy, to umožní, aby boli oslobodené od registrácie na účely DPH a od povinnosti podávať daňové priznania k DPH v iných členských štátoch okrem členského štátu usadenia, v ktorom sa uplatňuje oslobodenie od dane. Ak zdaniteľné osoby nedodržia svoje povinnosti podávať štvrťročné správy, členský štát, v ktorom sa uplatňuje oslobodenie od dane, od nich môže požadovať splnenie všeobecných povinností registrácie na účely DPH a oznamovacích povinností stanovených vo vnútroštátnych právnych predpisoch v oblasti DPH v uvedenom členskom štáte.

**Úprava pre MSP je voliteľná** a môže sa uplatňovať v jednom alebo vo viacerých členských štátoch. Stanoviť je možné tieto scenáre:

- a) uplatňovanie úpravy pre MSP len v členskom štáte usadenia (vnútroštátna úprava pre MSP);
- b) uplatňovanie úpravy pre MSP len v jednom alebo vo viacerých iných členských štátoch, ako je členský štát usadenia (cezhraničná úprava pre MSP);
- c) uplatňovanie úpravy pre MSP v členskom štáte usadenia a v iných členských štátoch podľa ich výberu, v ktorých je DPH sľatná (cezhraničná úprava pre MSP).

Komisia zostavila najdôležitejšie prvky do príručky k úprave pre MSP, aby zdaniteľným osobám umožnila jednoznačne porozumieť novým pravidlám týkajúcim sa úpravy pre MSP, ktoré sa budú uplatňovať od 1. januára 2025. Táto príručka sa vzťahuje na tieto prvky:

- postup registrácie,
- formálne povinnosti,
- ukončenie a vylúčenie,
- odpočítanie DPH na vstupe.

Na účely tejto príručky je dôležité objasniť niektoré **pojmy**:

**1. Úprava pre MSP** je osobitná úprava pre malé podniky stanovená v hlave XII kapitole 1 smernice o DPH<sup>2</sup>.

**2. Vnútroštátna úprava pre MSP** je osobitná úprava pre malé podniky uplatňovaná len v členskom štáte, v ktorom je zdaniteľná osoba usadená.

**3. Cezhraničná úprava pre MSP** je osobitná úprava pre malé podniky uplatniteľná len iných v členských štátoch ako členskom štáte usadenia zdaniteľnej osoby, alebo v jej členskom štáte usadenia aj v iných členských štátoch.

---

<sup>2</sup> V znení platnom od 1. januára 2025.

---



**4. Malý podnik oslobodený od dane** je v kontexte úpravy pre MSP každá zdaniteľná osoba, ktorá využíva oslobodenie od DPH v rámci úpravy pre MSP v členskom štáte, v ktorom je DPH splatná.

**5. Členský štát** je krajina EÚ, na ktorú sa vzťahuje Zmluva o založení Európskeho spoločenstva.

**6. Členský štát usadenia** je členský štát, v ktorom je usadená zdaniteľná osoba, t. j. členský štát, v ktorom sa nachádza sídlo ekonomickej činnosti.

**7. Členský štát oslobodenia od dane** je členský štát s výnimkou členského štátu usadenia, v ktorom je zdaniteľná osoba oprávnená na oslobodenie od dane na dodania tovaru a poskytnutia služieb v rámci úpravy pre MSP.

**8. Vnútroštátny ročný limit** je limit ročného obratu stanovený členským štátom, do ktorého môže byť zdaniteľná osoba oprávnená na uplatňovanie úpravy pre MSP v danom členskom štáte a môže jej byť poskytnuté oslobodenie od DPH. Vnútroštátny ročný limit nesmie byť vyšší ako 85 000 EUR (alebo ekvivalent tejto sumy v národnej mene). Pozri vymedzenie pojmu „ročný obrat v členskom štáte“.

**9. Odvetvové limity**, ak členský štát uplatňuje viac ako jeden vnútroštátny ročný limit, tieto limity sa považujú za odvetvové limity. Žiadny z týchto odvetvových limitov nesmie byť vyšší ako 85 000 EUR (alebo ekvivalent tejto sumy v národnej mene).

**10. Ročný obrat v členskom štáte** je celková ročná hodnota dodaní tovaru a poskytnutí služieb bez DPH, ktoré zdaniteľná osoba uskutočnila v danom členskom štáte počas kalendárneho roka, bez ohľadu na to, či sú zdaniteľné alebo oslobodené od dane.

**11. Ročný limit v Únii** je limit ročného obratu v Únii vo výške 100 000 EUR.

**12. Ročný obrat v Únii** je celková ročná hodnota dodaní tovaru a poskytnutí služieb bez DPH, ktoré zdaniteľná osoba uskutočnila na území Spoločenstva počas kalendárneho roka, bez ohľadu na to, či sú zdaniteľné alebo oslobodené od dane.

**13. Číslo EX** je individuálne identifikačné číslo, ktoré členský štát usadenia prideliť zdaniteľnej osobe, ktorá chce uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP. Individuálne identifikačné číslo má príponu „EX“.

**14. Pracovné dni** sú všetky dni s výnimkou dní pracovného pokoja, sobôt a nedeľ 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.

---

# 1. Všeobecné informácie týkajúce sa úpravy pre MSP

Tento oddiel je zameraný na všeobecné aspekty oslobodenia od dane v rámci úpravy pre MSP na vnútroštátnej aj cezhraničnej úrovni.

## 1.1. Kto môže uplatňovať oslobodenie od dane v rámci úpravy pre MSP?

Oslobodenie od dane v rámci úpravy pre MSP môžu uplatňovať len zdaniteľné osoby považované za malé podniky.

Na účely **vnútroštátnej úpravy pre MSP** sa zdaniteľná osoba považuje za malý podnik, keď spĺňa tieto podmienky:

- je usadená v členskom štáte,
- jej ročný obrat v členskom štáte, v ktorom je malý podnik usadený, nepresahuje vnútroštátny limit stanovený týmto členským štátom.

Na účely **cezhraničnej úpravy pre MSP** sa zdaniteľná osoba považuje za malý podnik, keď spĺňa tieto podmienky:

- je usadená v členskom štáte,
- jej ročný obrat v EÚ (27 členských štátov) nepresahuje 100 000 EUR,
- jej ročný obrat v členskom štáte, ktorý poskytuje oslobodenie od dane, nepresahuje vnútroštátny limit stanovený týmto členským štátom.

## 1.2. Ktorý členský štát je členským štátom usadenia?

Výlučne na účely uplatňovania úpravy pre MSP členským štátom usadenia je členský štát, v ktorom sa nachádza sídlo ekonomickej činnosti zdaniteľnej osoby, t. j. členský štát, v ktorom zdaniteľná osoba vykonáva funkcie svojej ústrednej správy (kde sa prijímajú hlavné rozhodnutia týkajúce sa všeobecného riadenia). Ak je zdaniteľnou osobou fyzická osoba (odborníci, živnostníci...), členským štátom usadenia môže byť členský štát, v ktorom má zdaniteľná osoba trvalé bydlisko.

---

Členský štát, v ktorom má zdaniteľná osoba stálu prevádzkareň alebo v ktorom je identifikovaná na účely DPH, ale nemá v ňom stálu prevádzkareň, sa nepovažuje za členský štát usadenia.

**PRÍKLAD:**

*Ak sa sídlo ekonomickej činnosti zdaniteľnej osoby nachádza v členskom štáte 1 a jej stála prevádzkareň je v členskom štáte 2, zdaniteľná osoba sa v rámci úpravy pre MSP môže považovať za osobu, ktorá je usadená len v členskom štáte 1.*

### 1.3. Môže zdaniteľná osoba usadená v členskom štáte uplatňovať úpravu pre MSP v inom členskom štáte, v ktorom má stálu prevádzkareň alebo v ktorom má pridelené identifikačné číslo na účely DPH bez stálej prevádzkarne?

Zdaniteľná osoba usadená v členskom štáte **môže** uplatňovať úpravu pre MSP (**cezhraničná úprava pre MSP**) v inom členskom štáte, v ktorom má stálu prevádzkareň alebo v ktorom má pridelené identifikačné číslo na účely DPH bez stálej prevádzkarne, ak po poskytnutí prístupu k cezhraničnej úprave pre MSP v danom členskom štáte v ňom **zruší svoju registráciu** na účely DPH.

Ak zdaniteľná osoba už uplatňuje úpravu pre MSP v členskom štáte, v ktorom má stálu prevádzkareň, a chce pokračovať v uplatňovaní úpravy pre MSP po 1. januári 2025, zdaniteľná osoba musí dodržiavať pravidlá registrácie pre cezhraničnú úpravu pre MSP (oddiel 3.2). Keď sa zdaniteľnej osobe poskytne prístup k cezhraničnej úprave pre MSP v danom členskom štáte, musí v tomto štáte zrušiť registráciu svojej stálej prevádzkarne na účely DPH.

---

## 1.4. Môže zdaniteľná osoba usadená v krajine mimo EÚ, ktorá má stálu prevádzkareň v niektorom členskom štáte, uplatňovať úpravu pre MSP?

Zdaniteľná osoba usadená v krajine mimo EÚ, ktorá má stálu prevádzkareň v niektorom členskom štáte, **nemôže** uplatňovať úpravu pre MSP, pretože sa nepovažuje za usadenú v členskom štáte.

## 1.5. Na ktoré transakcie sa môže vzťahovať úprava pre MSP?

Keď sa zdaniteľná osoba rozhodne pre uplatňovanie úpravy pre MSP v konkrétnom členskom štáte, úprava pre MSP sa bude uplatňovať na všetky dodania tovaru a poskytnutia služieb vykonávané zdaniteľnou osobou v danom členskom štáte, t. j. v členskom štáte, v ktorom je splatná DPH za tieto dodania a poskytnutia. Zdaniteľná osoba v rámci úpravy pre MSP *nemusí účtovať DPH za svoje dodania a poskytnutia a nie je oprávnená odpočítať DPH na vstupe za svoje nákupy spojené s transakciami, na ktoré sa vzťahuje úprava pre MSP.*

Z úpravy pre MSP sú však **vylúčené** určité **transakcie**. Ide o tieto transakcie:

- a) transakcie, ktoré sa vykonávajú príležitostne;
- b) dodania nových dopravných prostriedkov uskutočnené z jedného členského štátu do iného, ktoré sú oslobodené od dane;
- c) iné transakcie vylúčené členským štátom v jeho jurisdikcii (pozri dostupné informácie pre každý členský štát na [webovom portáli pre MSP](#)).

Ak však niektorá z transakcií vykonávaných zdaniteľnou osobou patrí medzi uvedené transakcie, nevylučuje to zdaniteľnú osobu z uplatňovania úpravy pre MSP vo vzťahu ku všetkým jej ekonomickým činnostiam. Zdaniteľná osoba namiesto toho uplatní štandardný režim DPH na transakcie vylúčené z úpravy pre MSP, a pokiaľ spĺňa podmienky, na zvyšok činností bude uplatňovať úpravu pre MSP.

---

## 1.6. Ako sa vypočítava ročný obrat?

Ročný obrat zdaniteľnej osoby v danom členskom štáte je celková hodnota dodaní tovaru a poskytnutí služieb bez DPH, ktoré zdaniteľná osoba uskutočnila v danom členskom štáte počas kalendárneho roka. Inými slovami, započítavajú sa len transakcie na výstupe s miestom dodania resp. poskytovania v tomto členskom štáte. Nákupy nie sú súčasťou výpočtu ročného obratu.

Tieto sumy bez DPH sa zohľadnia vo výpočte ročného obratu v členskom štáte:

- hodnota dodaní tovaru a poskytnutí služieb, pokiaľ by boli zdanené, keby sa neuskutočnili v rámci úpravy pre MSP,
- hodnota transakcií oslobodených od dane v dotknutom členskom štáte s možnosťou odpočítania DPH zaplatenej na predchádzajúcom stupni (transakcie s nulovou sadzbou dane),
- hodnota týchto transakcií oslobodených od dane: vývozné transakcie, transakcie súvisiace s medzinárodnou dopravou, transakcie považované za vývoz a poskytnutia služieb sprostredkovateľmi, ktorí sa zúčastňujú na ktorejkoľvek z uvedených transakcií,
- hodnota dodaného tovaru v rámci Spoločenstva (dodania tovaru odoslaného alebo prepraveného z jedného členského štátu do druhého členského štátu) oslobodeného od dane,
- hodnota transakcií s nehnuteľnosťami, finančných transakcií oslobodených od dane a poisťovacích a zaistovacích služieb, pokiaľ tieto transakcie nemajú charakter doplnkových transakcií,
- premiestnenie tovaru, ktorý je súčasťou obchodného majetku zdaniteľnej osoby, do iného členského štátu na účely podnikania (premiestnenie vlastného tovaru). V tomto prípade je sumou, ktorá sa má zahrnúť do výpočtu ročného obratu, kúpna cena premiestneného tovaru alebo, ak kúpna cena neexistuje, výrobná cena uvedeného tovaru. Táto suma sa zahrnie do výpočtu obratu zdaniteľnej osoby v členskom štáte začatia prepravy tovaru.

Výnosy zo scudzenia hmotného alebo nehmotného investičného majetku zdaniteľnej osoby sa však neberú do úvahy pri výpočte ročného obratu.

---

## 1.7. Ako sa vypočítava ročný obrat v Únii?

Ak zdaniteľná osoba vykonáva transakcie vo viacerých členských štátoch, musí vypočítať svoj vnútroštátny ročný obrat pre jednotlivé členské štáty. Jej **ročný obrat v Únii** bude predstavovať súčet všetkých vnútroštátnych obrátov, zdaniteľných alebo oslobodených od dane.

### **PRÍKLAD:**

*Zdaniteľná osoba usadená v členskom štáte 1 vykonáva transakcie v členskom štáte 1 a členskom štáte 2. V roku 2025 sa uskutočnili tieto transakcie:*

#### **Transakcie v členskom štáte 1:**

- *dodania tovaru nadobúdateľom v členskom štáte 1: 30 000 EUR,*
- *poskytnutia služieb nadobúdateľom v členskom štáte 1: 20 000 EUR,*
- *dodania tovaru podnikom usadeným v členskom štáte 2 a členskom štáte 3 (dodania tovaru v rámci Spoločenstva): 9 000 EUR,*
- *dodania tovaru konečným spotrebiteľom usadeným v členskom štáte 2 (predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva): 6 000 EUR,*
- *nákupy tovaru od dodávateľov usadených v členskom štáte 3 (nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva): 3 000 EUR,*
- *dodania tovaru nadobúdateľom usadeným v krajine mimo EÚ (vývoz tovaru): 12 000 EUR,*
- *predaj priemyselnej budovy používanej ako sklad (scudzenie hmotného investičného majetku): 500 000 EUR,*
- *premiestnenie vlastného tovaru z členského štátu 1 do členského štátu 2: 1 000 EUR.*

#### **Transakcie v členskom štáte 2:**

- *dodania tovaru nadobúdateľom v členskom štáte 2: 17 000 EUR,*
  - *poskytnutia služieb z členského štátu 1 podnikom usadeným v členskom štáte 2: 2 300 EUR,*
  - *vývoz tovaru: 2 000 EUR,*
  - *nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva: 1 000 EUR.*
-

**Scenár 1:** Zdaniteľná osoba uplatňuje štandardný režim DPH v členskom štáte 1 a členskom štáte 2. Pri predaji tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva sa zdaniteľná osoba rozhodne uplatňovať zásadu zdaňovania v krajine pôvodu, takže miestom dodania týchto transakcií je členský štát 1, t. j. miesto, kde sa tovar nachádza v čase začatia odoslania alebo prepravy tovaru nadobúdateľovi.

V tomto scenári vnútroštátny ročný obrat zdaniteľnej osoby v členskom štáte 1 a členskom štáte 2 v roku 2025 zahŕňa tieto hodnoty:

	Členský štát 1 (v EUR)	Členský štát 2 (v EUR)
1. Dodania tovaru	30 000	17 000
2. Poskytnutia služieb	20 000	2 300
3. Dodania tovaru v rámci Spoločenstva*	9 000	
4. Predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva	6 000	
5. Vývoz výrobkov	12 000	2 000
6. Premiestnenie vlastného tovaru**	1 000	
<b>VNÚTROŠTÁTNY ROČNÝ OBRAT (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)</b>	<b>78 000</b>	<b>21 300</b>
<b>ROČNÝ OBRAT V ÚNII (78 000 + 21 300)</b>	<b>99 300</b>	

\* Dodania tovaru v rámci Spoločenstva sú v členskom štáte 1 oslobodené od DPH v rámci štandardného režimu DPH.

\*\* Premiestnenie vlastného tovaru je v členskom štáte 1 oslobodené od DPH v rámci štandardného režimu DPH a pristupuje sa k nemu rovnako ako k dodaniam tovaru v rámci Spoločenstva.

Nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva sa pri výpočte obratu nezohľadňujú, pretože ide o nákupy.

Ani predaj priemyselnej budovy používanej ako sklad sa nezahŕňa do výpočtu obratu, keďže ide o scudzenie hmotného investičného majetku.

**Scenár 2:** Zdaniteľná osoba uplatňuje úpravu pre MSP v členskom štáte 1 a štandardný režim DPH v členskom štáte 2. Pri predaji tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva sa zdaniteľná osoba rozhodne uplatňovať zásadu zdanenia v mieste určenia, takže miestom dodania týchto transakcií je členský štát 2, t. j. miesto, kde sa odoslanie alebo preprava tovaru nadobúdateľovi končí.

V tomto scenári vnútroštátny ročný obrat zdaniteľnej osoby v členskom štáte 1 a členskom štáte 2 v roku 2025 zahŕňa tieto hodnoty:

	Členský štát 1 (v EUR)	Členský štát 2 (v EUR)
1. Dodania tovaru	30 000	17 000
2. Poskytnutia služieb	20 000	2 300
3. Dodania tovaru v rámci Spoločenstva*	9 000	
4. Predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva		6 000
5. Vývoz výrobkov	12 000	2 000
6. Premiestnenie vlastného tovaru**	1 000	
<b>VNÚTROŠTÁTNY ROČNÝ OBRAT (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)</b>	<b>72 000</b>	<b>27 300</b>
<b>ROČNÝ OBRAT V ÚNII (78 000 + 27 300)</b>	<b>99 300</b>	

\* Dodania tovaru v rámci Spoločenstva sú v členskom štáte 1 oslobodené od DPH v rámci úpravy pre MSP a pristupuje sa k nim rovnako ako k vnútroštátnym dodaniam tovaru a poskytnutiam služieb.

\*\* Premiestnenie vlastného tovaru je v členskom štáte 1 oslobodené od DPH v rámci úpravy pre MSP a pristupuje sa k nemu rovnako ako k vnútroštátnym dodaniam tovaru a poskytnutiam služieb.

## 1.8. Môže zdaniteľná osoba registrovaná na účely úpravy jednotného kontaktného miesta pre Úniu uplatňovať aj úpravu pre MSP?

Áno, za predpokladu, že zdaniteľná osoba spĺňa všetky podmienky uplatňovania úpravy pre MSP. Zdaniteľná osoba preto môže, ak je oprávnená, využívať úpravu pre MSP v jednom členskom štáte a zároveň byť registrovaná na účely úpravy jednotného kontaktného miesta pre Úniu s cieľom priznať svoje dodania resp. poskytnutia v iných členských štátoch a zaplatiť v nich splatnú DPH.



## 1.9. Môže zdaniteľná osoba registrovaná na účely úpravy jednotného kontaktného miesta pre dovoz uplatňovať úpravu pre MSP?

Nie, úprava jednotného kontaktného miesta pre dovoz a úprava pre MSP sa navzájom vylučujú. Zdaniteľná osoba využívajúca úpravu jednotného kontaktného miesta pre dovoz musí z tejto úpravy vystúpiť, aby mohla uplatňovať úpravu pre MSP, a naopak.

## 2. Vnútroštátna úprava pre MSP

Vnútroštátna úprava pre MSP je uplatňovanie úpravy pre MSP zdaniteľnou osobou **len** v jej členskom štáte usadenia.

Ak chce zdaniteľná osoba uplatňovať úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia, ako aj v ostatných členských štátoch, mala by si preštudovať oddiel 3 o cezhraničnej úprave pre MSP.

### 2.1. Prístup k vnútroštátnej úprave pre MSP

#### 2.1.1. Aké sú podmienky uplatňovania vnútroštátnej úpravy pre MSP?

Zdaniteľná osoba môže využívať úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia, pokiaľ jej ročný obrat v tomto členskom štáte nepresiahne vnútroštátny ročný limit stanovený týmto členským štátom v aktuálnom kalendárnom roku a v predchádzajúcom kalendárnom roku (alebo vo dvoch predchádzajúcich kalendárnych rokoch, ak to stanovil členský štát usadenia).

Znamená to, že celková hodnota dodaní tovaru a poskytnutí služieb bez DPH, ktoré zdaniteľná osoba uskutočnila vo svojom členskom štáte usadenia, nesmie byť vyššia ako limit stanovený týmto členským štátom.

Tento vnútroštátny limit nesmie byť vyšší ako 85 000 EUR alebo ekvivalent tejto sumy v národnej mene, ak tento členský štát neprijal euro.

Členský štát usadenia však môže stanoviť odlišné limity pre jednotlivé odvetvia hospodárstva (odvetvové limity). Ani jeden z týchto odvetvových limitov však nesmie byť vyšší ako 85 000 EUR a navyše zdaniteľná osoba, ktorá si želá uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP, môže využiť len jeden z týchto odvetvových limitov pre všetky svoje dodania resp. poskytnutia v tomto členskom štáte. V tomto prípade členský štát poskytne zdaniteľnej osobe jasné usmernenia o tom, ktoré odvetvové limity by sa mali použiť (pozri vnútroštátny ročný limit platný za každý členský štát na [webovom portáli pre MSP](#)).

Zdaniteľná osoba si môže overiť, či je oprávnená uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP, pomocou simulátora, ktorý je dostupný na [webovom portáli pre MSP](#). Simulátor ponúka len orientačné informácie, a preto nedáva právo nárokovať si vstup do úpravy pre MSP v niektorom z členských štátov.

---

**PRÍKLAD:**

Zdaniteľná osoba usadená v členskom štáte 1 chce 1. júna 2025 uplatniť vnútroštátnu úpravu pre MSP na svoje dodania tovaru a poskytnutia služieb v tomto členskom štáte. Vnútroštátny ročný limit stanovený členským štátom 1 je 85 000 EUR.

**Scenár 1:** Členský štát 1 stanovil, že na účely využívania úpravy pre MSP na jeho území nesmie dôjsť k prekročeniu vnútroštátneho ročného limitu v aktuálnom kalendárnom roku ani v predchádzajúcom kalendárnom roku.

Ročné obraty zdaniteľnej osoby v členskom štáte 1 sú takéto:

Členský štát	Vnútroštátny limit (v EUR)	Ročný obrat v roku 2024 (v EUR)	Ročný obrat v roku 2025 (od 1. januára do 1. júna) (v EUR)	Oprávnenosť uplatňovať úpravu pre MSP
Členský štát 1	85 000	50 000	20 000	áno

Kedže v tomto prípade je zdaniteľná osoba usadená v členskom štáte 1 a jej ročný obrat v tomto členskom štáte v roku 2024 (50 000 EUR), ako aj v roku 2025 (20 000 EUR) nie je vyšší ako vnútroštátny ročný limit (85 000 EUR), zdaniteľná osoba spĺňa podmienky na uplatňovanie vnútroštátnej úpravy pre MSP v jej členskom štáte usadenia (členský štát 1).

**Scenár 2:** Členský štát 1 stanovil, že na účely využívania úpravy pre MSP na jeho území nesmie dôjsť k prekročeniu vnútroštátneho ročného limitu v aktuálnom kalendárnom roku ani v dvoch predchádzajúcich kalendárnych rokoch.

Ročné obraty zdaniteľnej osoby v členskom štáte 1 sú takéto:

Členský štát	Vnútroštátny limit (v EUR)	Ročný obrat v roku 2023 (v EUR)	Ročný obrat v roku 2024 (v EUR)	Ročný obrat v roku 2025 (od 1. januára do 1. júna) (v EUR)	Oprávnenosť uplatňovať úpravu pre MSP
Členský štát 1	85 000	86 000	50 000	20 000	nie

V tomto prípade ročný obrat zdaniteľnej osoby v členskom štáte 1 v rokoch 2024 a 2025 nie je vyšší ako vnútroštátny limit (85 000 EUR), ale jej ročný obrat v roku 2023 (86 000 EUR) je vyšší. Zdaniteľná osoba preto nespĺňa podmienky na uplatňovanie vnútroštátnej úpravy pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia (členský štát 1).

## 2.1.2. Ako sa registrovať na účely vnútroštátnej úpravy pre MSP?

Ak si zdaniteľná osoba želá uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP **len** vo svojom členskom štáte usadenia, musí sa riadiť pravidlami a postupmi stanovenými týmto členským štátom (pozri dostupné informácie pre každý členský štát na [webovom portáli MSP](#)).

## 2.2. Formálne povinnosti

Zdaniteľná osoba, ktorá využíva vnútroštátnu úpravu pre MSP **LEN** vo svojom členskom štáte usadenia (bez uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP), môže byť oslobodená od týchto povinností v oblasti DPH, pokiaľ ide o jej dodania resp. poskytnutia, na ktoré sa vzťahuje vnútroštátna úprava pre MSP:

- a) oznamovať začiatok svojej činnosti;
- b) byť identifikovaná pomocou individuálneho čísla;
- c) podávať daňové priznania k DPH;
- d) vyhotovovať faktúry;
- e) viesť účtovníctvo;
- f) predkladať administratívne oznámenia.

Zdaniteľná osoba musí oznamovať začiatok svojej činnosti a registrovať sa na účely DPH v týchto prípadoch:

- a) zdaniteľná osoba vykonáva nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva, ktoré podliehajú DPH;
- b) zdaniteľná osoba prijíma služby, za ktoré je povinná platiť DPH;
- c) zdaniteľná osoba poskytuje služby na území iného členského štátu, z ktorých platí DPH výlučne príjemca.

Ak sa členský štát usadenia rozhodne, že neoslobodí zdaniteľnú osobu od povinností oznamovať začiatok svojej činnosti a identifikovať sa pomocou individuálneho čísla, stanoví postup registrácie na účely DPH, ktorý netrvá dlhšie ako 15 pracovných dní. Toto obdobie môže byť dlhšie, ak členský štát potrebuje viac času na výkon potrebných kontrol s cieľom zabrániť daňovým únikom alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam.

---

Ak sa členský štát usadenia rozhodne, že neoslobodí zdaniteľnú osobu od povinnosti podávať daňové priznanie k DPH, stanoví možnosť ročného zjednodušeného daňového priznania k DPH. Zdaniteľná osoba sa však môže rozhodnúť pre predkladanie daňového priznania k DPH počas zdaňovacieho obdobia stanoveného členským štátom usadenia v rámci štandardného režimu DPH (raz za štvrtrok, za dva mesiace, za mesiac).

Ak sa členský štát usadenia rozhodne, že neoslobodí zdaniteľnú osobu od povinnosti vyhotovovať faktúry, umožní zdaniteľnej osobe vyhotovovať zjednodušené faktúry.

Viac informácií o pravidlách uplatňovaných vo vašom členskom štáte usadenia sú k dispozícii na [webovom portáli pre MSP](#).

## 2.3. Odchod z vnútroštátnej úpravy pre MSP

Zdaniteľná osoba môže dobrovoľne odísť z vnútroštátnej úpravy pre MSP (ukončenie) alebo môže byť vylúčená z úpravy členským štátom usadenia, keď už nespĺňa podmienky na využívanie vnútroštátnej úpravy pre MSP (vylúčenie).

V prípade vylúčenia má zdaniteľná osoba na určité obdobie zakázané využívať vnútroštátnu úpravu pre MSP. Zdaniteľná osoba môže mať takýto zákaz aj pri ukončení uplatňovania úpravy.

### 2.3.1. Ukončenie

#### 2.3.1.1. Ako ukončiť uplatňovanie vnútroštátnej úpravy pre MSP?

Malý podnik oslobodený od dane môže vždy odstúpiť od uplatňovania vnútroštátnej úpravy pre MSP. V takom prípade by mal dodržať podrobné pravidlá a podmienky zvolenia tejto možnosti stanovené jeho členským štátom usadenia (pozri dostupné informácie pre každý členský štát na [webovom portáli pre MSP](#)).

Po odchode z vnútroštátnej úpravy pre MSP sa zdaniteľná osoba môže rozhodnúť, že bude uplatňovať štandardný režim DPH alebo zjednodušené postupy, ak existujú, podľa vnútroštátnych právnych predpisov (pozri dostupné informácie pre každý členský štát na [webovom portáli MSP](#)).

#### 2.3.1.2. Kedy je možné znovu uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP po dobrovoľnom odchode z nej?

V prípade zdaniteľnej osoby, ktorá dobrovoľne odišla z vnútroštátnej úpravy pre MSP, členský štát usadenia môže stanoviť karanténne obdobie, počas ktorého zdaniteľná osoba nemôže uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP. Na konci tohto obdobia sa zdaniteľná osoba môže rozhodnúť, že bude znovu uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP, ak spĺňa všetky podmienky (pozri dostupné informácie pre každý členský štát na [webovom portáli MSP](#)).

---

## 2.3.2. Vylúčenie

### 2.3.2.1. Kedy sa zdaniteľná osoba vylúči z vnútroštátnej úpravy pre MSP?

Zdaniteľná osoba, ktorá uplatňuje vnútroštátnu úpravu pre MSP, sa vylúči z tejto úpravy, keď počas aktuálneho kalendárneho roka alebo v predchádzajúcom kalendárnom roku jej ročný obrat presiahne vnútroštátny ročný limit jej členského štátu usadenia.

Keď zdaniteľná osoba počas aktuálneho kalendárneho roka prekročí vnútroštátny limit stanovený členským štátom usadenia, mohli by sa aktivovať rôzne dôsledky, a to v závislosti od možností uplatňovaných členským štátom usadenia<sup>3</sup>:

- a) Štandardný postup je taký, že ak počas aktuálneho kalendárneho roka dôjde k prekročeniu vnútroštátneho limitu najviac o **10 %**, zdaniteľná osoba môže využiť prechodné obdobie a bude môcť pokračovať vo využívaní vnútroštátnej úpravy pre MSP do konca uvedeného kalendárneho roka. Ak však počas kalendárneho roka dôjde k prekročeniu vnútroštátneho limitu o viac ako 10 %, zdaniteľná osoba od daného okamihu musí prestať uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP.
- b) Potom by sa členský štát usadenia mohol rozhodnúť zvýšiť strop z 10 % na **25 %** alebo prípadne by sa mohol rozhodnúť, že **vôbec nestanoví strop**. Tieto možnosti majú len to obmedzenie, že v ich dôsledku nemožno od dane oslobodiť zdaniteľnú osobu, ktorej obrat v členskom štáte usadenia prekročí v aktuálnom kalendárnom roku 100 000 EUR.
- c) A napokon, členský štát usadenia by takisto mohol stanoviť, že vnútroštátna úprava pre MSP sa prestane uplatňovať hneď po prekročení vnútroštátneho limitu. Inými slovami, členský štát usadenia môže rozhodnúť, že v prípade presiahnutia vnútroštátneho limitu počas aktuálneho kalendárneho roka sa nebude uplatňovať žiadne prechodné obdobie.

#### **PRÍKLAD:**

*Zdaniteľná osoba usadená v členskom štáte 1 využíva vnútroštátnu úpravu pre MSP v tomto členskom štáte. Vnútroštátny limit ročného obratu v členskom štáte 1 je 85 000 EUR.*

**Scenár 1:** *Členský štát 1 uplatňuje **strop 10 %** vnútroštátneho limitu ročného obratu (strop 93 500 EUR) v prípade prekročenia limitu počas aktuálneho kalendárneho roka. Ročný obrat zdaniteľnej osoby 12. júla 2026 v členskom štáte 1 je 84 700 EUR. Zdaniteľná osoba 13. júla 2026 vykonala nové dodanie resp. poskytnutie v členskom štáte 1 vo výške 400 EUR. Zdaniteľná osoba v členskom štáte 1 dosiahla 13. novembra ročný obrat 93 100 EUR a 14. novembra 2026 uskutočnila ďalšie dodanie resp. poskytnutie v členskom štáte 1 v hodnote 450 EUR.*

---

<sup>3</sup> Pozri možnosť uplatňovanú členským štátom, v ktorom ste usadení, na [webovom portáli pre MSP](#).

---

	Sumy (v EUR)
Ročný obrat od 1. januára 2026 do 12. júla 2026	84 700
Dodanie resp. poskytnutie 13. júla 2026	400
Ročný obrat od 1. januára 2026 do 13. júla 2026	85 100
<b>Vnútroštatný limit</b>	<b>85 000</b>
Ročný obrat od 1. januára 2026 do 13. novembra 2026	93 100
Dodanie resp. poskytnutie 14. novembra 2026	450
Ročný obrat od 1. januára 2026 do 14. novembra 2026	93 550
<b>Strop 10 % vnútroštatného limitu</b>	<b>93 500</b>

Podľa scenára 1 zdaniteľná osoba prekročí vnútroštatný limit, ktorý stanovil členský štát 1, 13. júla 2026, môže však pokračovať v uplatňovaní vnútroštatnej úpravy pre MSP do 14. novembra 2026, keď zdaniteľná osoba prekročí strop 93 500 EUR. Zdaniteľná osoba preto nemôže uplatniť oslobodenie od DPH na dodanie resp. poskytnutie v hodnote 450 EUR a musí zaň účtovať DPH.

**Scenár 2:** Členský štát 1 umožňuje **prekročenie** vnútroštatného limitu ročného obratu **bez akéhokoľvek stropu** v prípade prekročenia limitu počas aktuálneho kalendárneho roka. Ročný obrat zdaniteľnej osoby 20. augusta 2026 v členskom štáte 1 je 84 800 EUR. Zdaniteľná osoba 21. augusta 2026 vykonala nové dodanie resp. poskytnutie v tomto členskom štáte vo výške 300 EUR. Ročný obrat zdaniteľnej osoby 9. novembra 2026 v členskom štáte 1 je 99 000 EUR. Zdaniteľná osoba 10. novembra 2026 vykonala ďalšie dodanie resp. poskytnutie v členskom štáte 1 vo výške 2 000 EUR.

	Sumy (v EUR)
Ročný obrat od 1. januára 2026 do 20. augusta 2026	84 800
Dodanie 21. augusta 2026	300
Ročný obrat od 1. januára 2026 do 21. augusta 2026	85 100
<b>Vnútroštatný limit</b>	<b>85 000</b>
Ročný obrat od 1. januára 2026 do 9. novembra 2026	99 000
Dodanie resp. poskytnutie 10. novembra 2026	2 000
Ročný obrat od 1. januára 2026 do 10. novembra 2026	101 000

Podľa scenára 2 zdaniteľná osoba prekročí vnútroštatný limit 21. augusta 2026, môže však pokračovať v uplatňovaní vnútroštatnej úpravy pre MSP. Keďže obrat zdaniteľnej osoby je však 10. novembra 2026 (101 000 EUR) vyšší ako 100 000 EUR, zdaniteľná osoba musí v ten istý deň prestať uplatňovať vnútroštatnú úpravu pre MSP. Zdaniteľná osoba preto nemôže uplatniť oslobodenie od DPH na dodanie resp. poskytnutie v hodnote 2 000 EUR a musí zaň účtovať DPH.

**Scenár 3:** Členský štát 1 *neumožňuje žiadne prekročenie vnútroštátneho ročného limitu.* Ročný obrat zdaniteľnej osoby 1. októbra 2026 v členskom štáte 1 je 84 300 EUR. Zdaniteľná osoba 2. októbra 2026 vykonala dve nové dodania resp. poskytnutia v členskom štáte 1 vo výške 500 EUR a 300 EUR.

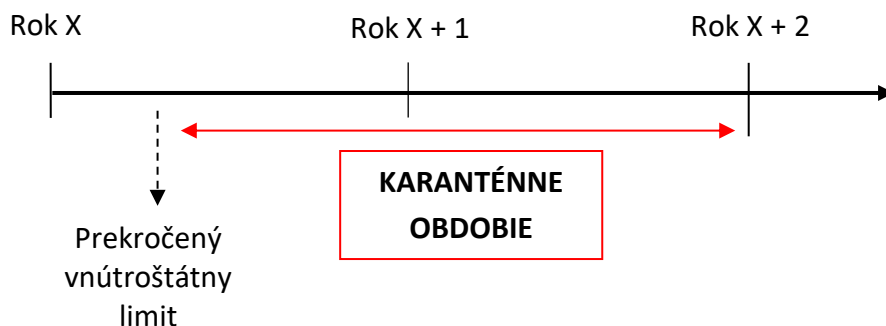
	Sumy (v EUR)
Ročný obrat od 1. januára 2026 do 1. októbra 2026	84 300
Dodanie resp. poskytnutie 2. októbra 2026	500
Dodanie resp. poskytnutie 2. októbra 2026	300
Ročný obrat od 1. januára 2026 do 2. októbra 2026	85 100
<b>Vnútroštátny limit</b>	<b>85 000</b>

Podľa scenára 3 zdaniteľná osoba prekročí vnútroštátny limit ročného obratu 2. októbra 2026 dodaním resp. poskytnutím v hodnote 300 EUR, a preto musí od daného času prestať uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP. V dôsledku toho zdaniteľná osoba môže uplatniť oslobodenie od DPH na dodanie resp. poskytnutie v hodnote 500 EUR v rámci vnútroštátnej úpravy pre MSP, oslobodenie od DPH však nemôže uplatniť na dodanie resp. poskytnutie v hodnote 300 EUR, namiesto toho sa zaň musí účtovať DPH.

### 2.3.2.2. Čo je karanténne obdobie?

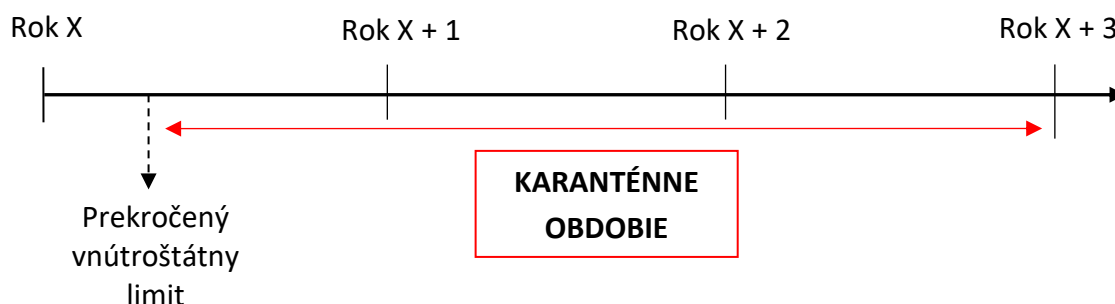
Keď je zdaniteľná osoba vylúčená z vnútroštátnej úpravy pre MSP v jej členskom štáte usadenia, nebude môcť znovu uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP počas určitého obdobia, t. j. počas karanténneho obdobia.

Karanténne obdobie sa začína od okamihu, keď zdaniteľná osoba prekročí vnútroštátny ročný limit alebo strop stanovený členským štátom usadenia (podľa možnosti, ktorú si vybral tento členský štát), a vzťahuje sa na zvyšok aktuálneho kalendárneho roka a na nasledujúci kalendárny rok.



Karanténne obdobie sa môže predĺžiť na dva nasledujúce kalendárne roky, podľa voľby členského štátu usadenia (pozri dostupné informácie pre každý členský štát na [webovom portáli pre MSP](#)).



**PRÍKLAD:**

Zdaniteľná osoba usadená v členskom štáte 1 využíva vnútroštátnu úpravu pre MSP v tomto členskom štáte. Členský štát 1 stanovil vnútroštátny ročný limit 75 000 EUR a umožňuje jeho prekročenie až o 25 % (strop 93 750 EUR).

Ročný obrat zdaniteľnej osoby 1. augusta 2026 v členskom štáte 1 je 74 500 EUR. Zdaniteľná osoba 2. augusta 2026 vykoná nové dodanie resp. poskytnutie v tomto členskom štáte vo výške 600 EUR. Ročný obrat zdaniteľnej osoby 1. novembra 2026 je 93 000 EUR. Zdaniteľná osoba 2. novembra 2026 vykoná dodanie resp. poskytnutie v členskom štáte 1 vo výške 1 000 EUR.

	Sumy (v EUR)
Ročný obrat od 1. januára 2026 do 1. augusta 2026	74 500
Dodanie resp. poskytnutie 2. augusta 2026	600
Ročný obrat od 1. januára 2026 do 2. augusta 2026	75 100
<b>Vnútroštátny limit</b>	<b>75 000</b>
Ročný obrat od 1. januára 2026 do 1. novembra 2026	93 000
Dodanie resp. poskytnutie 2. novembra 2026	1 000
Ročný obrat od 1. januára 2026 do 2. novembra 2026	94 000
<b>Strop 25 % vnútroštátneho limitu</b>	<b>93 750</b>

Vzhľadom na uvedené skutočnosti zdaniteľná osoba prekročí vnútroštátny limit, ktorý stanovil členský štát usadenia (členský štát 1), 2. augusta 2026, môže však pokračovať v uplatňovaní vnútroštátnej úpravy pre MSP do 2. novembra 2026, keď zdaniteľná osoba prekročí strop 93 750 EUR dodaním resp. poskytnutím vo výške 1 000 EUR. Od toho okamihu zdaniteľná osoba musí prestať uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP a nemôže uplatniť oslobodenie od DPH na dané dodanie resp. poskytnutie v hodnote 1 000 EUR a na nasledujúce dodania resp. poskytnutia, za ktoré musí účtovať DPH.

*Zdaniteľná osoba bude môcť znovu uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP od 1. januára 2028, pokiaľ budú splnené všetky podmienky.*

*Ak sa členský štát 1 rozhodne predĺžiť karanténne obdobie na dva kalendárne roky, zdaniteľná osoba bude môcť znovu uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP až od 1. januára 2029, a to za predpokladu splnenia všetkých podmienok.*

### 2.3.2.3. Aké následky má vylúčenie?

Keď sa zdaniteľná osoba vylúči z vnútroštátnej úpravy pre MSP v jej členskom štáte usadenia, musí uplatňovať štandardný režim DPH. Okrem toho môže uplatňovať zjednodušené postupy účtovania a výberu DPH, ak existujú, podľa vnútroštátnych právnych predpisov (pozri dostupné informácie pre každý členský štát na [webovom portáli MSP](#)).

Po uplynutí karanténneho obdobia zdaniteľná osoba môže byť znovu oprávnená na vnútroštátnu úpravu pre MSP, ak spĺňa všetky podmienky stanovené členským štátom usadenia. Zdaniteľná osoba by sa mala obrátiť na daňové orgány svojho členského štátu usadenia s cieľom informovať sa o možnom postupe, ktorým sa má riadiť, aby mohla znovu uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP.

---

## 3. Cezhraničná úprava pre MSP

Cezhraničná úprava pre MSP zahŕňa uplatňovanie úpravy pre MSP zdaniteľnou osobou buď v jednom alebo vo viacerých členských štátoch iných ako členský štát usadenia, alebo v členskom štáte usadenia a v jednom alebo vo viacerých členských štátoch iných ako členský štát usadenia.

### 3.1. Prístup k cezhraničnej úprave pre MSP

Od 1. januára 2025 sa malé podniky usadené v členskom štáte môžu rozhodnúť, že budú uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP na tie dodania tovaru a poskytnutia služieb<sup>4</sup>, ktoré vykonávajú v inom členskom štáte, ako je ich členský štát usadenia. Na to, aby ju mohli uplatňovať, musia byť splnené určité podmienky.

#### 3.1.1. Kto je oprávnený uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP?

Zdaniteľná osoba je oprávnená na uplatňovanie cezhraničnej úpravy pre MSP, ak jej ročný obrat v Únii neprekročí **100 000 EUR** (ročný limit v Únii) v aktuálnom kalendárnom roku a v predchádzajúcom kalendárnom roku. Ročný obrat zdaniteľnej osoby v Únii je súčet jej ročných obrátov vo všetkých 27 členských štátoch bez ohľadu na to, či zdaniteľná osoba chce uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP vo všetkých členských štátoch.

Ak ročný obrat v Únii zdaniteľnej osoby presiahne 100 000 EUR, zdaniteľná osoba nemôže uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v žiadnom členskom štáte. Zdaniteľná osoba však môže uplatniť alebo pokračovať v uplatňovaní vnútroštátnej úpravy pre MSP v jej členskom štáte usadenia, ak jej ročný obrat v tomto členskom štáte nepresiahne vnútroštátny ročný limit.

#### 3.1.2. Aké sú dodatočné podmienky uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP?

Na uplatňovanie cezhraničnej úpravy pre MSP musí oprávnená zdaniteľná osoba spĺňať tieto dodatočné podmienky:

---

<sup>4</sup> S výnimkou transakcií vylúčených z úpravy pre MSP (pozri otázku 1.5. „Na ktoré transakcie sa môže vzťahovať úprava pre MSP?“).

---

- a) je usadená v členskom štáte<sup>5</sup>;
- b) jej ročný obrat v členských štátoch, v ktorých chce zdaniteľná osoba využiť cezhraničnú úpravu pre MSP, nepresahuje vnútroštátny ročný limit, ktorý stanovili tieto členské štáty, v aktuálnom kalendárnom roku ani v predchádzajúcom kalendárnom roku (alebo vo dvoch predchádzajúcich kalendárnych rokoch, ak to stanovil členský štát poskytujúci oslobodenie od dane);
- c) vo svojom členskom štáte usadenia musí predložiť vopred zasielané oznámenie (oddiel 3.2), v ktorom uvedie členské štáty, v ktorých chce uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP.

Vnútroštátny ročný limit stanovený členskými štátmi<sup>6</sup> nesmie byť vyšší ako 85 000 EUR alebo ekvivalent tejto sumy v národnej mene, ak dotknutý členský štát neprijal euro.

Ak členský štát stanovil rôzne limity pre jednotlivé odvetvia hospodárstva (odvetvové limity<sup>7</sup>), zdaniteľná osoba môže využiť len jeden z týchto odvetvových limitov pre všetky svoje dodania resp. poskytnutia v tomto členskom štáte. V tomto prípade členský štát poskytne zdaniteľnej osobe jasné usmernenia o tom, ktoré odvetvové limity by sa mali použiť (pozri vnútroštátny ročný limit platný za každý členský štát na [webovom portáli pre MSP](#)).

Zdaniteľná osoba si môže overiť, či je oprávnená uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP, pomocou simulátora, ktorý je dostupný na [webovom portáli pre MSP](#). Simulátor ponúka len orientačné informácie, a preto nedáva právo nárokovať si vstup do úpravy pre MSP v niektorom z členských štátov.

#### **PRÍKLAD:**

*Zdaniteľná osoba usadená v členskom štáte 1 vykonáva transakcie podliehajúce DPH v členskom štáte 1, členskom štáte 2, členskom štáte 3 a členskom štáte 4. Zdaniteľná osoba chce 1. júla 2026 uplatniť cezhraničnú úpravu pre MSP na svoje dodania tovaru a poskytnutia služieb v členskom štáte 2 a členskom štáte 3.*

---

<sup>5</sup> Pozri oddiel s otázkou 1.2. „Ktorý členský štát je členským štátom usadenia?“

<sup>6</sup> Vnútroštátny limit ročného obratu stanovený členskými štátmi musí byť rovnaký pre zdaniteľné osoby usadené v danom členskom štáte (vnútroštátna úprava pre MSP) a pre neusadené zdaniteľné osoby (cezhraničná úprava pre MSP).

<sup>7</sup> Žiadny z odvetvových limitov nesmie byť vyšší ako 85 000 EUR.

---

**Scenár 1:** Členský štát 2 a členský štát 3 na účely využívania oslobodenia od dane na svojom území vyžadujú, aby počas aktuálneho kalendárneho roka ani počas predchádzajúceho kalendárneho roka nedošlo k prekročeniu ich vnútroštátneho ročného limitu.

Ročný obrat zdaniteľnej osoby 1. júla 2026 v každom členskom štáte je takýto:

Členský štát	Vnútroštátny limit (v EUR)	Ročný obrat v roku 2025 (v EUR)	Ročný obrat v roku 2026 (v EUR)	Oprávnený uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP
Členský štát usadenia	85 000	30 000	13 000	neuplatňuje sa
Členský štát 2	35 000	35 000	15 000	áno
Členský štát 3	40 000	20 000	9 000	áno
Členský štát 4	neuplatňuje sa	10 000	5 500	neuplatňuje sa
<b>CELKOVÝ ROČNÝ OBRAT V ÚNII</b>		<b>95 000</b>	<b>42 500</b>	

Analýza uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP:

1. Zdaniteľná osoba je usadená v členskom štáte (členský štát 1). ✓
2. Celkový ročný obrat v Únii zdaniteľnej osoby (95 000 EUR) v roku 2025 (predchádzajúci kalendárny rok) nie je vyšší ako ročný limit v Únii vo výške 100 000 EUR. ✓
3. Celkový ročný obrat v Únii zdaniteľnej osoby (42 500 EUR) v roku 2026 (aktuálny kalendárny rok) nie je vyšší ako ročný limit v Únii. ✓
4. V roku 2025 ročný obrat zdaniteľnej osoby v členskom štáte 2 (35 000 EUR) a v členskom štáte 3 (20 000 EUR) nepresiahol vnútroštátny limit existujúci v týchto členských štátoch. ✓
5. V roku 2026 ročný obrat zdaniteľnej osoby v členskom štáte 2 (15 000 EUR) a v členskom štáte 3 (9 000 EUR) nepresiahol vnútroštátny limit existujúci v týchto členských štátoch. ✓
6. Z toho vyplýva, že zdaniteľná osoba by mohla využívať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 2 aj v členskom štáte 3.

**Scenár 2:** Členský štát 2 a členský štát 3 na účely využívania oslobodenia od dane na svojom území vyžadujú, aby počas aktuálneho kalendárneho roka ani počas predchádzajúceho kalendárneho roka nedošlo k prekročeniu ich vnútroštátneho ročného limitu.

Ročný obrat zdaniteľnej osoby 1. júla 2026 v každom členskom štáte je takýto:

Členský štát	Vnútroštátny limit (v EUR)	Ročný obrat v roku 2025 (v EUR)	Ročný obrat v roku 2026 (v EUR)	Oprávnený uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP
Členský štát usadenia	85 000	30 000	13 000	neuplatňuje sa
Členský štát 2	35 000	35 000	15 000	nie
Členský štát 3	40 000	20 000	9 000	nie
Členský štát 4	neuplatňuje sa	18 000	5 500	neuplatňuje sa
<b>CELKOVÝ OBRAT V ÚNII</b>		<b>103 000</b>	<b>42 500</b>	

Analýza uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP:

1. Zdaniteľná osoba je usadená v členskom štáte (členský štát 1). ✓
2. Celkový ročný obrat v Únii zdaniteľnej osoby (103 000 EUR) v roku 2025 (predchádzajúci kalendárny rok) je vyšší ako ročný limit v Únii vo výške 100 000 EUR. ✗
3. Z toho vyplýva, že zdaniteľná osoba by nemohla uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 2 ani v členskom štáte 3.
4. Hoci je zdaniteľná osoba vylúčená z cezhraničnej úpravy pre MSP, mohla by ešte uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia (členský štát 1), keďže v roku 2025 a 2026 jej ročný obrat v tomto členskom štáte nepresiahol vnútroštátny limit (85 000 EUR).

**Scenár 3:** Členský štát 2 a členský štát 3 na účely využívania oslobodenia od dane na svojom území vyžadujú, aby počas aktuálneho kalendárneho roka ani počas predchádzajúceho kalendárneho roka nedošlo k prekročeniu ich vnútroštátneho ročného limitu.

Ročný obrat zdaniteľnej osoby 1. júla 2026 v každom členskom štáte je takýto:

Členský štát	Vnútroštátny limit (v EUR)	Ročný obrat v roku 2025 (v EUR)	Ročný obrat v roku 2026 (v EUR)	Oprávnený uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP
Členský štát usadenia	85 000	30 000	13 000	neuplatňuje sa
Členský štát 2	20 000	35 000	15 000	nie
Členský štát 3	40 000	20 000	9 000	áno
Členský štát 4	neuplatňuje sa	10 000	5 500	neuplatňuje sa
<b>CELKOVÝ OBRAT V ÚNII</b>		<b>95 000</b>	<b>42 500</b>	

Analýza uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP:

1. Zdaniteľná osoba je usadená v členskom štáte (členský štát 1). ✓
2. Celkový ročný obrat v Únii zdaniteľnej osoby (95 000 EUR) v roku 2025 (predchádzajúci kalendárny rok) nie je vyšší ako ročný limit v Únii vo výške 100 000 EUR. ✓
3. Celkový ročný obrat v Únii zdaniteľnej osoby (42 500 EUR) v roku 2026 (aktuálny kalendárny rok) nie je vyšší ako ročný limit v Únii vo výške 100 000 EUR. ✓
4. V roku 2025 ročný obrat zdaniteľnej osoby v členskom štáte 2 (35 000 EUR) presiahol vnútroštátny limit existujúci v tomto členskom štáte (20 000 EUR). ✗
5. Ročný obrat zdaniteľnej osoby v členskom štáte 3 v roku 2025 (20 000 EUR) a v roku 2026 (9 000 EUR) nepresiahol vnútroštátny limit existujúci v tomto členskom štáte (40 000 EUR). ✓
6. Z toho vyplýva, že zdaniteľná osoba by mohla využívať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 3, ale nie v členskom štáte 2.

**Scenár 4:** Členský štát 2 stanovil, že na účely využívania oslobodenia od dane na jeho území nesmie dôjsť k prekročeniu jeho vnútroštátneho ročného limitu v aktuálnom kalendárnom roku ani v predchádzajúcom kalendárnom roku.

Členský štát 3 stanovil, že na účely využívania oslobodenia od dane na jeho území nesmie dôjsť k prekročeniu jeho vnútroštátneho ročného limitu v aktuálnom kalendárnom roku ani vo dvoch predchádzajúcich kalendárnych rokoch.

Ročný obrat zdaniteľnej osoby 1. júla 2026 v každom členskom štáte je takýto:

Členský štát	Vnútroštátny limit (v EUR)	Ročný obrat v roku 2024 (v EUR)	Ročný obrat v roku 2025 (v EUR)	Ročný obrat v roku 2026 (v EUR)	Oprávnený uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP
Členský štát usadenia	85 000	30 000	30 500	12 000	neuplatňuje sa
Členský štát 2	20 000	19 000	19 500	21 000	nie
Členský štát 3	40 000	41 000	38 000	5 000	nie
Členský štát 4	neuplatňuje sa	10 000	12 000	15 000	neuplatňuje sa
<b>CELKOVÝ OBRAT V ÚNII</b>			<b>100 000</b>	<b>53 000</b>	

Analýza uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP:

1. Zdaniteľná osoba je usadená v členskom štáte (členský štát 1). ✓
2. Celkový ročný obrat v Únii zdaniteľnej osoby (100 000 EUR) v roku 2025 (predchádzajúci kalendárny rok) nie je vyšší ako ročný limit v Únii. ✓
3. Celkový ročný obrat v Únii zdaniteľnej osoby (53 000 EUR) v roku 2026 (aktuálny kalendárny rok) nie je vyšší ako ročný limit v Únii. ✓
4. Ročný obrat zdaniteľnej osoby v členskom štáte 2 v roku 2025 (19 500 EUR) nepresiahol vnútroštátny limit existujúci v tomto členskom štáte (20 000 EUR), prevýšil ho však v roku 2026, keďže jej ročný obrat v roku 2026 bol 21 000 EUR. ✗
5. V roku 2024 (kalendárny rok pred predchádzajúcim kalendárnym rokom) ročný obrat zdaniteľnej osoby v členskom štáte 3 (41 000 EUR) presiahol vnútroštátny limit existujúci v tomto členskom štáte (40 000 EUR). ✗
6. Z toho vyplýva, že zdaniteľná osoba by mohla využívať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 2, ale nie v členskom štáte 3.



## 3.2. Registrácia

### 3.2.1. Ako sa registrovať na účely cezhraničnej úpravy pre MSP?

Ak zdaniteľná osoba chce pristúpiť k uplatňovaniu cezhraničnej úpravy pre MSP, musí najprv **vopred zaslať oznámenie** svojmu členskému štátu usadenia. V tomto vopred zaslanom oznámení uvedie okrem iného členské štáty, v ktorých chce uplatňovať úpravu pre MSP.

Vopred zaslané oznámenie by sa malo predkladať elektronicky, pokiaľ tak stanovil členský štát usadenia<sup>8</sup>.

Členský štát usadenia a členské štáty, v prípade ktorých sa žiada o uplatňovanie cezhraničnej úpravy pre MSP, potom overia, či zdaniteľná osoba spĺňa podmienky uplatňovania tejto úpravy.

Ak zdaniteľná osoba spĺňa všetky podmienky, členský štát usadenia jej prideli **individuálne identifikačné číslo** s príponou „EX“ (ďalej len „číslo EX“), ktoré bude potrebné na uplatňovanie cezhraničnej úpravy pre MSP.

Ak sa zdaniteľnej osobe poskytne prístup k cezhraničnej úprave pre MSP v členskom štáte oslobodenia od dane, v ktorom už je identifikovaná na účely DPH, členský štát oslobodenia od dane prijme všetky kroky potrebné na zabezpečenie toho, že zdaniteľná osoba v tomto členskom štáte prestane byť identifikovaná v súvislosti s dodaniami resp. poskytnutiami uskutočnenými v tomto členskom štáte, ktoré patria do rozsahu úpravy pre MSP.

### 3.2.2. Ktoré informácie by sa mali uvádzať vo vopred zaslanom oznámení?

Vopred zaslané oznámenie by malo obsahovať aspoň tieto informácie:

- a) názov, oblasť činnosti, právnu formu a adresu zdaniteľnej osoby;
- b) členský štát alebo členské štáty, v ktorých má zdaniteľná osoba v úmysle uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP, a všetky identifikačné čísla pre DPH, ktorými možno v týchto členských štátoch identifikovať túto zdaniteľnú osobu na účely DPH;
- c) celkovú hodnotu dodaní tovaru a/alebo poskytnutí služieb uskutočnených v členskom štáte usadenia, ako aj v každom ďalšom členskom štáte počas predchádzajúceho kalendárneho roka. Niektoré členské štáty môžu vyžadovať, aby zdaniteľná osoba poskytla tieto informácie za posledné dva predchádzajúce kalendárne roky<sup>9</sup>;

---

<sup>8</sup> Pozri dostupné informácie pre každý členský štát na [webovom portáli pre MSP](#).

<sup>9</sup> Pozri dostupné informácie pre každý členský štát na [webovom portáli pre MSP](#).

---

- d) celkovú hodnotu dodaní tovaru a/alebo poskytnutí služieb uskutočnených v členskom štáte usadenia, ako aj v každom ďalšom členskom štáte počas aktuálneho kalendárneho roka až do dátumu predloženia vopred zaslaného oznámenia.

Zdaniteľná osoba musí uviesť celkovú hodnotu svojich dodaní tovaru a poskytnutí služieb, t. j. svoj ročný obrat<sup>10</sup>, vo všetkých 27 členských štátoch, a nie len vo svojom členskom štáte usadenia a v členských štátoch, v ktorých chce uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP. Ak nedosiahla žiadny obrat, ako celková hodnota sa uvedie „0“.

Ak členský štát stanoví rôzne limity pre jednotlivé odvetvia hospodárstva (odvetvové limity), celková hodnota dodaní resp. poskytnutí by sa mala uviesť osobitne pre každý limit<sup>11</sup>.

#### **PRÍKLAD:**

*Zdaniteľná osoba usadená v členskom štáte 1 vykonáva transakcie podliehajúce DPH vo svojom členskom štáte usadenia, členskom štáte 2 a členskom štáte 3. Zdaniteľná osoba chce uplatniť cezhraničnú úpravu pre MSP na svoje dodania tovaru a poskytnutia služieb vo svojom členskom štáte usadenia a v členskom štáte 2, a preto 1. mája 2026 predloží vopred zaslané oznámenie vo svojom členskom štáte usadenia.*

*Členský štát usadenia stanovil vnútroštátny limit 85 000 EUR a vyžaduje, aby na účely využívania oslobodenia od dane na jeho území počas aktuálneho kalendárneho roka ani počas predchádzajúceho kalendárneho roka nedošlo k prekročeniu ich vnútroštátneho limitu.*

*Členský štát 2 stanovil dva vnútroštátne limity: jeden limit pre odvetvie stavebníctva vo výške 50 000 EUR a jeden limit pre všetky ostatné odvetvia hospodárstva na úrovni 70 000 EUR. Členský štát 2 na účely využívania oslobodenia od dane na svojom území vyžaduje, aby počas aktuálneho kalendárneho roka ani počas dvoch predchádzajúcich kalendárnych rokov nedošlo k prekročeniu ani jedného z týchto limitov.*

*Členský štát 3 na účely využívania oslobodenia od dane na svojom území vyžaduje, aby počas aktuálneho kalendárneho roka ani počas predchádzajúceho kalendárneho roka nedošlo k prekročeniu jeho vnútroštátneho limitu.*

*Zdaniteľná osoba musí vo vopred zaslanom oznámení uviesť tieto informácie o svojom ročnom obrate:*

- *svoj ročný obrat v členskom štáte usadenia počas aktuálneho kalendárneho roka (od 1. januára do 30. apríla 2026) a počas predchádzajúceho kalendárneho roka (2025),*

---

<sup>10</sup> Ročný obrat je celková hodnota dodaní tovaru a poskytnutí služieb bez DPH uskutočnených v členskom štáte počas kalendárneho roka, ktorá sa určí spôsobom vysvetleným v otázke 1.6 „Ako sa vypočítava ročný obrat?“ Pozri aj otázku 1.7 „Ako sa vypočítava ročný obrat v Únii?“

<sup>11</sup> Pozri dostupné informácie pre každý členský štát na [webovom portáli pre MSP](#).

---

- svoj ročný obrat v členskom štáte 2 počas aktuálneho kalendárneho roka a počas dvoch predchádzajúcich kalendárnych rokov (2024 a 2025). Ročný obrat sa musí uviesť osobitne pre limit pre odvetvie stavebníctva a pre limit pre ostatné odvetvia hospodárstva,
- svoj ročný obrat v členskom štáte 3 počas aktuálneho kalendárneho roka a počas predchádzajúceho kalendárneho roka,
- hodnotu „0“ ako svoj ročný obrat v ostatných 24 členských štátoch, keďže v týchto členských štátoch počas aktuálneho kalendárneho roka a počas predchádzajúceho kalendárneho roka neuskutočnila žiadne transakcie.

Členský štát	Vnútroštátny limit (v EUR)	Ročný obrat v roku 2024 (v EUR)	Ročný obrat v roku 2025 (v EUR)	Ročný obrat v roku 2026 (v EUR)
Členský štát usadenia	85 000	neuplatňuje sa	40 000	12 000
Členský štát 2	odvetvie stavebníctva: 50 000	19 000	14 000	3 500
	ostatné odvetvia hospodárstva: 70 000	41 000	38 000	5 000
Členský štát 3	neuplatňuje sa	neuplatňuje sa	7 000	2 000
Členský štát 4	neuplatňuje sa	neuplatňuje sa	0	0
Členský štát 5	neuplatňuje sa	neuplatňuje sa	0	0
...	neuplatňuje sa	neuplatňuje sa	0	0
Členský štát 27	neuplatňuje sa	neuplatňuje sa	0	0

*Ak členský štát 3 na účely využívania oslobodenia od dane na svojom území vyžaduje, aby počas aktuálneho kalendárneho roka a počas dvoch predchádzajúcich kalendárnych rokov nedošlo k prekročeniu jeho vnútroštátneho limitu, zdaniteľná osoba by musela vo vopred zaslanom oznámení uviesť svoj obrat v členskom štáte 3 počas roku 2024, 2025 a v období od 1. januára 2026 do 30. apríla 2026, aj keď nechcela uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v tomto členskom štáte.*

*Podobne, ak členský štát 3 stanovil rôzne limity pre jednotlivé odvetvia hospodárstva, zdaniteľná osoba by musela rozpísať svoj obrat podľa odvetví hospodárstva.*

### 3.2.3. V ktorej mene sa majú vyjadriť hodnoty vo vopred zaslanom oznámení?

Hodnoty dodaní resp. poskytnutí, ktoré sa majú uviesť vo vopred zaslanom oznámení sa vyjadrujú v **eurách**. Členské štáty, ktoré neprijali euro, však môžu požadovať, aby sa tieto hodnoty vyjadrovali v ich národnej mene. Ak sa dodania resp. poskytnutia uskutočnili v iných menách, prepočet sa vykoná podľa výmenného kurzu uverejneného Európskou centrálnou bankou pre prvý deň kalendárneho roka alebo, ak v tento deň nebol tento kurz uverejnený, podľa výmenného kurzu uverejneného v nasledujúci deň.

### 3.2.4. Ako dlho bude registrácia trvať?

Vo všeobecnosti registrácia trvá najviac 35 pracovných dní odo dňa, keď sa členskému štátu usadenia doručí vopred zaslané oznámenie predložené zdaniteľnou osobou žiadajúcou o uplatňovanie cezhraničnej úpravy pre MSP, až do dňa, keď sa začne uplatňovať oslobodenie od dane. Toto obdobie môže byť dlhšie, ak členský štát oslobodenia od dane potrebuje viac času na výkon potrebných kontrol s cieľom zabrániť daňovým únikom alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam. V takom prípade dotknutý členský štát oslobodenia od dane informuje členský štát usadenia, aby mohol informovať zdaniteľnú osobu o omeškaní.

V stručnosti ide o tieto kroky:

1. Zdaniteľná osoba svojmu členskému štátu usadenia predloží vopred zaslané oznámenie, v ktorom žiada o možnosť využívať cezhraničnú úpravu pre MSP v jednom členskom štáte (alebo vo viacerých členských štátoch) oslobodenia od dane.
2. Členský štát usadenia musí do 15 pracovných dní overiť, že objem transakcií uskutočnených zdaniteľnou osobou vo všetkých 27 členských štátoch neprekračuje ročný limit v Únii (100 000 EUR) v kalendárnom roku vopred zaslaného oznámenia, ako aj v predchádzajúcom kalendárnom roku.
  - 3a. Ak je ročný obrat zdaniteľnej osoby v Únii vyšší ako ročný limit v Únii, členský štát usadenia zamietne zdaniteľnej osobe prístup k cezhraničnej úprave pre MSP<sup>12</sup>. Proces sa v tejto fáze ukončí.
  - 3b. Ak ročný obrat zdaniteľnej osoby v Únii nie je vyšší ako ročný limit v Únii, členský štát usadenia musí poskytnúť informácie, ktoré zdaniteľná osoba uviedla vo vopred zaslanom oznámení.

---

<sup>12</sup> V tomto prípade zdaniteľná osoba môže uplatniť vnútroštátnu úpravu pre MSP v jej členskom štáte usadenia, ak jej ročný obrat v tomto členskom štáte nepresiahne vnútroštátny ročný limit. Pozri otázku 2.1.1 „Aké sú podmienky uplatňovania vnútroštátnej úpravy pre MSP?“.

---

4. Členský štát oslobodenia od dane do 15 pracovných dní overí, či zdaniteľná osoba spĺňa vnútroštátne podmienky uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP, napríklad skutočnosť, že ročný obrat zdaniteľnej osoby na jej území nie je vyšší ako vnútroštátny ročný limit v aktuálnom kalendárnom roku a v predchádzajúcom kalendárnom roku (alebo vo dvoch predchádzajúcich kalendárnych rokoch, ak to stanovil členský štát oslobodenia od dane). Členský štát oslobodenia od dane potom o výsledku informuje členský štát usadenia.

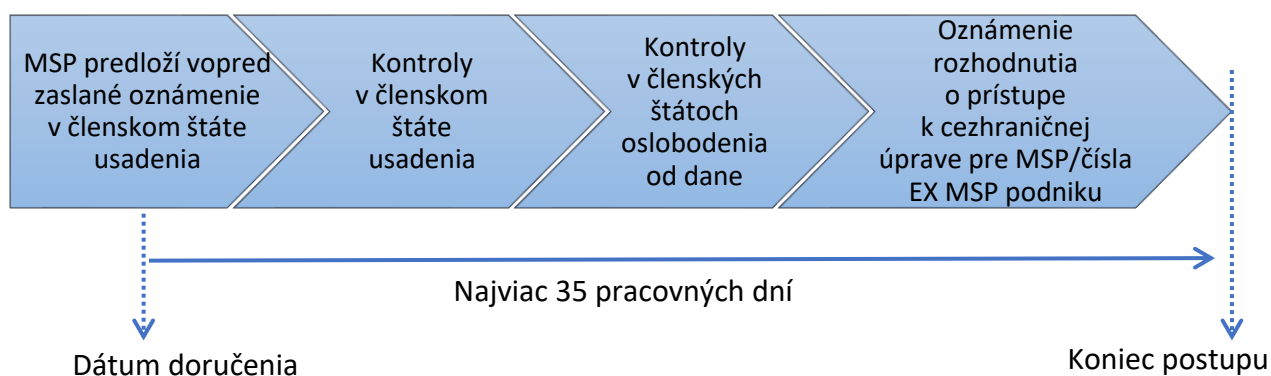
5. Členský štát usadenia o výsledku informuje zdaniteľnú osobu:

a) ak zdaniteľná osoba spĺňa vnútroštátne podmienky uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP v členskom štáte, v ktorom chce uplatňovať úpravu pre MSP: číslo EX, ktoré jej bolo pridelené<sup>13</sup>;

b) ak zdaniteľná osoba nespĺňa vnútroštátne podmienky uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP v členskom štáte, v ktorom chce uplatňovať úpravu pre MSP: riadne odôvodnené zamietnutie žiadosti o uplatňovanie úpravy pre MSP.

Ak zdaniteľná osoba požiadala o uplatňovanie cezhraničnej úpravy pre MSP vo viacerých členských štátoch, členský štát usadenia poskytne prístup k oslobodeniu od dane v každom členskom štáte vydaním čísla EX alebo jeho aktualizáciou o nové členské štáty, v ktorých sa môže využívať oslobodenie od dane, a to hneď po doručení odpovede z akéhokoľvek členského štátu oslobodenia od dane, namiesto čakania na doručenie odpovede zo všetkých členských štátov oslobodenia od dane. Členský štát usadenia dodrží rovnaký prístup v prípade, ak podmienky oslobodenia od dane neboli splnené.

Ak členský štát usadenia nedostal odpoveď z členských štátov oslobodenia od dane do 35 pracovných dní od predloženia vopred zaslaného oznámenia, členský štát usadenia poskytne prístup k cezhraničnej úprave pre MSP zdaniteľnej osobe v dotknutých členských štátoch vydaním čísla EX alebo jeho aktualizáciou po uplynutí obdobia 35 pracovných dní. Tento krok sa neuplatňuje, pokiaľ postup musí trvať dlhšie ako 35 pracovných dní s cieľom zabrániť daňovým únikom alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam.



<sup>13</sup> Táto situácia sa vzťahuje aj na prípad, keď zdaniteľná osoba nežiada len o uplatňovanie cezhraničnej úpravy pre MSP v členských štátoch oslobodenia od dane, ale aj vo svojom členskom štáte usadenia.

### 3.2.5. Kedy nadobudne oslobodenie od dane účinnosť (dátum začiatku)?

Zdaniteľná osoba môže začať uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte, resp. členských štátoch, v ktorých požiadala o možnosť využívania oslobodenia od dane, odo dňa, keď dostane číslo EX, ktoré pre ňu vydal jej členský štát usadenia, alebo keď členský štát usadenia toto číslo aktualizuje. Dátum začiatku sa v jednotlivých členských štátoch môže líšiť, keďže členský štát usadenia udeľuje prístup k oslobodeniu od dane hneď po doručení odpovede od členských štátov oslobodenia od dane o splnení vnútroštátnych podmienok na uplatňovanie cezhraničnej úpravy pre MSP.

#### **PRÍKLAD:**

*Zdaniteľná osoba usadená v členskom štáte 1 vykonáva transakcie podliehajúce DPH v členskom štáte 1, členskom štáte 2 a členskom štáte 3. Zdaniteľná osoba chce uplatniť cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 2 a členskom štáte 3 a 1. apríla 2025 predloží vopred zaslané oznámenie vo svojom členskom štáte usadenia. Zdaniteľná osoba spĺňa podmienky uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP v týchto členských štátoch.*

*Členský štát usadenia dostane odpoveď z členského štátu 2 dňa 21. apríla 2025 a z členského štátu 3 dňa 28. apríla 2025.*

*Členský štát usadenia poskytne prístup k oslobodeniu od dane zdaniteľnej osobe hneď po doručení rozhodnutí z členského štátu 2 a členského štátu 3, takže:*

- členský štát usadenia vydá číslo EX 23. apríla 2025 a oznámi ho zdaniteľnej osobe, pričom uvedie, že zdaniteľná osoba môže uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 2,*
- členský štát usadenia aktualizuje číslo EX 1. mája 2025 a oznámi to zdaniteľnej osobe, pričom uvedie, že zdaniteľná osoba môže uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 3.*

*Dátum začiatku oslobodenia od dane je preto 23. apríla 2025 v prípade členského štátu 2 a 1. mája 2025 v prípade členského štátu 3.*

---

### 3.2.6. Je možné odvolanie proti rozhodnutiu o zamietnutí?

Áno, každá zdaniteľná osoba sa môže odvolať proti rozhodnutiu o zamietnutí uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP.

Ak dôvodom zamietnutia je prekročenie limitu obratu v Únii, zdaniteľná osoba musí adresovať odvolanie svojmu členskému štátu usadenia.

Ak dôvodom zamietnutia je prekročenie vnútroštátneho limitu ročného obratu, zdaniteľná osoba musí adresovať odvolanie dotknutému členskému štátu.

Odvolania sú vnútroštátnou záležitosťou, preto členské štáty stanovujú vlastné pravidlá a postupy. Členský štát usadenia by mal prijať všetky kroky potrebné na informovanie zdaniteľnej osoby o dôvodoch zamietnutia uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP a o tom, ktorému členskému štátu má táto osoba adresovať svoje odvolanie v prípade, ak chce namietiť proti zamietnutiu.

### 3.2.7. Môže zdaniteľná osoba požiadať o využívanie cezhraničnej úpravy pre MSP v členskom štáte alebo v členských štátoch iných, ako sú členské štáty uvedené vo vopred zaslanom oznámení?

Áno, zdaniteľná osoba môže požiadať o využívanie cezhraničnej úpravy pre MSP v členských štátoch iných, ako sú členské štáty uvedené vo vopred zaslanom oznámení.

Na tento účel zdaniteľná osoba musí svojmu členskému štátu usadenia predložiť aktualizáciu vopred zaslaného oznámenia. Aktualizácia vopred zaslaného oznámenia by sa mala predkladať elektronicky, pokiaľ tak stanovil členský štát usadenia<sup>14</sup>.

Vzniknúť môžu dve situácie:

- a) Zdaniteľná osoba už uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP. V tomto prípade zdaniteľná osoba v aktualizácii vopred zaslaného oznámenia uvedie tieto informácie:
  - svoje číslo EX, ktoré jej prideliť členský štát usadenia,
  - nové členské štáty, v ktorých si zdaniteľná osoba želá uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP,

---

<sup>14</sup> Pozri dostupné informácie pre každý členský štát na [webovom portáli pre MSP](#).

---

- informácie o celkovej hodnote dodaní resp. poskytnutí, ktoré ešte neposkytla členskému štátu usadenia vo svojich štvrtročných správach<sup>15</sup>.

Aktualizácia vopred zaslaného oznámenia (ako nová žiadosť) sa riadi rovnakým postupom registrácie ako vopred zaslané oznámenie, ktoré v minulosti predložila zdaniteľná osoba<sup>16</sup>. Celý postup trvá najviac 35 pracovných dní a členský štát usadenia zdaniteľnú osobu informuje o prijatí alebo zamietnutí jej novej žiadosti. Toto obdobie môže byť dlhšie, ak členský štát oslobodenia od dane potrebuje viac času na výkon potrebných kontrol s cieľom zabrániť daňovým únikom alebo vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam.

Zdaniteľná osoba môže začať uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v novom členskom štáte od dátumu doručenia oznámenia jej členského štátu usadenia, že v novom členskom štáte môže používať svoje existujúce číslo EX.

Ak po 35 pracovných dňoch od predloženia aktualizácie vopred zaslaného oznámenia nový členský štát oslobodenia od dane nedoručí odpoveď týkajúcu sa splnenia podmienok na uplatňovanie cezhraničnej úpravy pre MSP, členský štát usadenia zdaniteľnej osobe poskytne prístup k oslobodeniu od dane v tomto novom členskom štáte.

- b) Zdaniteľná osoba predložila vopred zaslané oznámenie, ktoré sa stále spracúva. V tomto prípade zdaniteľná osoba musí počkať na vydanie svojho čísla EX, než bude môcť požiadať o využitie oslobodenia od dane v novom členskom štáte. Ďalší postup je rovnaký ako v predchádzajúcom písmene a).

### **3.2.8. Čo sa stane, ak sú informácie vo vopred zaslanom oznámení nesprávne alebo neúplné?**

Po predložení vopred zaslaného oznámenia a pred prijatím čísla EX zdaniteľná osoba v prípade nesprávnych alebo neúplných informácií vo vopred zaslanom oznámení môže toto oznámenie opraviť alebo doplniť predložením nového vopred zaslaného oznámenia, ktorým sa nahradí prvé oznámenie. V tomto prípade sa maximálne obdobie na spracovanie vopred zaslaného oznámenia (35 pracovných dní) začne počítať odo dňa, keď zdaniteľná osoba predloží nové vopred zaslané oznámenie.

---

<sup>15</sup> Pozri otázku 3.3.1 „Akým oznamovacím povinnostiam bude zdaniteľná osoba podliehať v rámci cezhraničnej úpravy pre MSP?“.

<sup>16</sup> Pozri otázku 3.2.4 „Ako dlho bude registrácia trvať?“.

---



Ak sa chyby zistia po prijatí zdaniteľnej osoby do cezhraničnej úpravy pre MSP, opravy sa uskutočnia prostredníctvom aktualizácie vopred zaslaného oznámenia. V aktualizácii sa vždy musí uvádzať číslo EX, ktoré už bolo zdaniteľnej osobe pridelené.

Ak sa na základe nových informácií uvedených v aktualizácii vopred zaslaného oznámenia zistí, že zdaniteľná osoba nespĺňala podmienky uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP, zdaniteľná osoba sa so spätnou účinnosťou vylúči z úpravy pre MSP. To znamená, že zdaniteľná osoba sa bude chápať ako osoba, ktorej nebol poskytnutý prístup k cezhraničnej úprave pre MSP od dátumu predloženia pôvodného vopred zaslaného oznámenia, a ako osoba, ktorá má povinnosť od uvedeného dátumu uplatňovať na svoje dodania štandardný režim DPH alebo zjednodušené pravidlá. Ak zdaniteľná osoba na základe výsledkov pôvodného vopred zaslaného oznámenia uplatňovala oslobodenie od DPH na svoje dodania resp. poskytnutia v jednom alebo vo viacerých členských štátoch, musí sa obrátiť na dotknuté členské štáty s cieľom uviesť do poriadku svoju situáciu v oblasti DPH.

### **3.2.9. Ako postupovať v prípade zmeny členského štátu usadenia?**

Ak zdaniteľná osoba využívajúca cezhraničnú úpravu pre MSP zmení členský štát usadenia (z členského štátu 1 na členský štát 2), musí predložiť aktualizáciu vopred zaslaného oznámenia v predchádzajúcom členskom štáte usadenia (členský štát 1), v ktorej uvedie svoj nový členský štát usadenia (členský štát 2).

Členský štát 1 následne deaktivuje číslo EX, ktoré prideliť zdaniteľnej osobe. Na opätovné uplatňovanie cezhraničnej úpravy pre MSP musí zdaniteľná osoba predložiť členskému štátu 2 nové vopred zaslané oznámenie, a pokiaľ stále spĺňa všetky podmienky, členský štát 2 vydá nové číslo EX.

### **3.2.10. Môžu sa vo vopred zaslanom oznámení vykonávať iné zmeny?**

Zdaniteľná osoba musí svoj členský štát usadenia informovať o všetkých zmenách informácií, ktoré predtým poskytla vo vopred zaslanom oznámení, ako je napríklad zmena názvu, oblasti činnosti alebo adresy zdaniteľnej osoby, a to prostredníctvom aktualizácie vopred zaslaného oznámenia.

---

## 3.3. Formálne povinnosti

### 3.3.1. Akým oznamovacím povinnostiam bude zdaniteľná osoba podliehať v rámci cezhraničnej úpravy pre MSP?

Zdaniteľná osoba, ktorá využíva cezhraničnú úpravu pre MSP, musí svojmu členskému štátu usadenia predkladať štvrťročné správy o všetkých dodaniach tovaru a poskytnutiach služieb vo všetkých členských štátoch.

Štvrťročné správy by mali obsahovať tieto informácie:

- číslo EX zdaniteľnej osoby,
- celkovú hodnotu dodaní resp. poskytnutí (oslobodených od dane alebo zdaniteľných) uskutočnených počas príslušného kalendárneho štvrťroka v členskom štáte usadenia alebo hodnotu „0“, ak sa neuskutočnili žiadne dodania resp. poskytnutia,
- celkovú hodnotu dodaní resp. poskytnutí (oslobodených od dane alebo zdaniteľných) uskutočnených počas príslušného kalendárneho štvrťroka v každom členskom štáte okrem členského štátu usadenia alebo hodnotu „0“, ak sa neuskutočnili žiadne dodania resp. poskytnutia.

Ak členský štát, ktorý poskytuje oslobodenie od dane, stanoví rôzne limity pre jednotlivé odvetvia hospodárstva, celková hodnota dodaní resp. poskytnutí by sa mala uviesť osobitne pre každý limit<sup>17</sup>.

Hodnoty dodaní resp. poskytnutí, ktoré sa majú uviesť v štvrťročnej správe, sú hodnoty používané na výpočet ročného obratu<sup>18</sup>.

Hodnoty dodaní resp. poskytnutí, ktoré sa majú uviesť vo štvrťročných správach, sa vyjadrujú v eurách. Členské štáty, ktoré neprijali euro, však môžu požadovať, aby sa tieto hodnoty vyjadrovali v ich národnej mene. Na každý prepočet zdaniteľná osoba použije výmenný kurz uverejnený Európskou centrálnou bankou pre prvý deň kalendárneho roka alebo, ak v tento deň nebol tento kurz uverejnený, výmenný kurz uverejnený v nasledujúci deň.

Zdaniteľná osoba musí predložiť štvrťročnú správu členskému štátu usadenia do jedného mesiaca od konca kalendárneho štvrťroka.

---

<sup>17</sup> Pozri dostupné informácie pre každý členský štát na [webovom portáli pre MSP](#).

<sup>18</sup> Pozri otázku 1.6 „Ako sa vypočítava vnútroštátny ročný obrat?“.

---

KALENDÁRNY ŠTVRŤROK	PREDLOŽENIE DAŇOVÉHO PRIZNANIA
1. štvrťrok: 1. januára až 31. marca	1. – 30. apríla
2. štvrťrok: 1. apríla až 30. júna	1. – 31. júla
3. štvrťrok: 1. júla až 30. septembra	1. – 31. októbra
4. štvrťrok: 1. októbra až 31. decembra	1. – 31. januára nasledujúceho roka

Štvrťročná správa by sa mala predkladať elektronicky, pokiaľ tak stanovil členský štát usadenia<sup>19</sup>.

### 3.3.2. Aké hodnoty sa majú uviesť v prvej štvrťročnej správe?

Keďže sa dátum predloženia vopred zaslaného oznámenia líši od dátumu, od ktorého zdaniteľná osoba môže začať uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP, táto skutočnosť môže mať za následok zdvojené alebo chýbajúce informácie v prvej štvrťročnej správe, ktorá sa má predložiť.

V snahe vyhnúť sa tomuto problému sú možné dve situácie:

- a) Vopred zaslané oznámenie sa predloží v jednom kalendárnom štvrťroku a v nasledujúcom kalendárnom štvrťroku zdaniteľná osoba dostane svoje číslo EX na účely uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP.

V tomto prípade by prvá štvrťročná správa, ktorá sa má predložiť v rámci cezhraničnej úpravy pre MSP, mala obsahovať hodnotu dodaní resp. poskytnutí, ktoré sa uskutočnili v kalendárnom štvrťroku, na ktorý sa vzťahuje štvrťročná správa, a osobitne celkovú hodnotu dodaní resp. poskytnutí, ktoré sa uskutočnili od dátumu predloženia vopred zaslaného oznámenia do posledného dňa kalendárneho štvrťroka zodpovedajúceho vopred zaslanému oznámeniu.

#### **PRÍKLAD:**

*Zdaniteľná osoba predloží vopred zaslané oznámenie 14. marca 2025 a svoje číslo EX dostane 15. apríla 2025. Prvá štvrťročná správa, ktorú má zdaniteľná osoba predložiť v rámci úpravy pre MSP, zodpovedá druhému štvrťroku 2025 a uvedú sa v nej tieto hodnoty:*

<sup>19</sup> Pozri dostupné informácie pre každý členský štát na [webovom portáli pre MSP](#).

– celková hodnota dodaní resp. poskytnutí uskutočnených v mesiacoch apríl, máj a jún 2025,

– celková hodnota dodaní resp. poskytnutí, ktoré sa uskutočnili od dátumu predloženia vopred zaslaného oznámenia (14. marca 2025) do posledného dňa prvého kalendárneho štvrťroka (31. marca 2025).

**PRÍKLAD:**

Zdaniteľná osoba predloží vopred zaslané oznámenie 15. decembra 2025 a svoje číslo EX dostane 14. januára 2026. Prvá štvrťročná správa, ktorú má zdaniteľná osoba predložiť v rámci úpravy pre MSP, zodpovedá prvému štvrťroku 2026 a uvedú sa v nej tieto hodnoty:

– celková hodnota dodaní resp. poskytnutí uskutočnených v mesiacoch január, február a marec 2026,

– celková hodnota dodaní resp. poskytnutí, ktoré sa uskutočnili od dátumu predloženia vopred zaslaného oznámenia (15. decembra 2025) do posledného dňa štvrtého kalendárneho štvrťroka (31. decembra 2025).

- b) Vopred zaslané oznámenie bolo predložené a zdaniteľná osoba dostane svoje individuálne identifikačné číslo EX na účely uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP v tom istom kalendárnom štvrťroku.

V tomto prípade by prvá štvrťročná správa, ktorá sa má predložiť v rámci cezhraničnej úpravy pre MSP, mala obsahovať len hodnotu dodaní resp. poskytnutí, ktoré sa uskutočnili od dátumu predloženia vopred zaslaného oznámenia do posledného dňa kalendárneho štvrťroka, na ktorý sa vzťahuje táto štvrťročná správa.

**PRÍKLAD:**

Zdaniteľná osoba predloží vopred zaslané oznámenie 15. júla 2025 a svoje číslo EX dostane 10. augusta 2025. Prvá štvrťročná správa, ktorú má zdaniteľná osoba predložiť, zodpovedá tretiemu štvrťroku 2025 a uvedú sa v nej tieto hodnoty:

- celková hodnota dodaní resp. poskytnutí, ktoré sa uskutočnili od dátumu predloženia vopred zaslaného oznámenia (15. júla 2025) do posledného dňa tretieho kalendárneho štvrťroka (30. septembra 2025).

Hodnota dodaní resp. poskytnutí, ktoré sa uskutočnili od 1. júla do 15. júla 2025, je už uvedená vo vopred zaslanom oznámení.

---

### **3.3.3. Čo sa stane, ak sú informácie vo štvrtročnej správe nesprávne? (oprava štvrtročných správ)**

Ak zdaniteľná osoba zistí chyby vo štvrtročnej správe alebo bola transakcia, ktorá sa uskutočnila v kalendárnom štvrtroku, zrušená (napríklad vrátenie tovaru), oprava sa vykoná opätovným predložením pôvodnej štvrtročnej správy a musí sa vykonať hneď po odhalení chyby.

Lehota na opravu štvrtročnej správy sú tri roky.

### **3.3.4. Čo sa stane, ak sa štvrtročné správy nepredložia alebo ak boli predložené neskoro?**

V takýchto prípadoch môže zdaniteľná osoba naďalej využívať cezhraničnú úpravu pre MSP, ale ktorýkoľvek členský štát, ktorý jej poskytol oslobodenie od dane, môže zdaniteľnú osobu požiadať, aby splnila povinnosti v oblasti DPH na jeho území, ako je napríklad registrovať sa na účely DPH a predložiť daňové priznanie k DPH<sup>20</sup>, v dôsledku čoho príde o výhodu oslobodenia od týchto povinností. Ak napriek tomu zdaniteľná osoba stále nedodržiava povinnosti v oblasti DPH, členský štát poskytujúci oslobodenie od dane môže uložiť pokuty.

Štvrtročná správa je predložená neskoro, keď zdaniteľná osoba mešká s jej predložením o viac ako 30 dní alebo keď predloží neskoro dve alebo viacero štvrtročných správ po sebe.

### **3.3.5. Musí zdaniteľná osoba vyhotovovať faktúry?**

Členské štáty môžu zdaniteľnú osobu, ktorá využíva cezhraničnú úpravu pre MSP na ich území, oslobodiť od povinnosti vyhotovovať faktúry. Ak sa členský štát rozhodne, že neoslobodí zdaniteľnú osobu od povinnosti vyhotovovať faktúry, umožní zdaniteľnej osobe vyhotovovať zjednodušené 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](#).

### **3.3.6. Musí sa zdaniteľná osoba registrovať a predkladať daňové priznania k DPH?**

Nie, keď zdaniteľná osoba využíva cezhraničnú úpravu pre MSP, musí vo svojom členskom štáte usadenia predložiť len vopred zaslané oznámenie a podávať štvrtročné správy. V členskom štáte oslobodenia od dane sa preto nebude musieť registrovať na účely DPH ani

---

<sup>20</sup> Pozri dostupné informácie pre každý členský štát na [webovom portáli pre MSP](#).

---

predložiť daňové priznanie k DPH v súvislosti s jej dodaniami resp. poskytnutiami, na ktoré sa vzťahuje oslobodenie od dane v tomto členskom štáte.

Navyše, ak zdaniteľná osoba využíva aj úpravu pre MSP v jej členskom štáte usadenia, nebude musieť predložiť ani daňové priznanie k DPH v súvislosti s dodaniami resp. poskytnutiami, na ktoré sa vzťahuje oslobodenie od dane v jej členskom štáte usadenia.

Treba však pripomenúť, že úprava pre MSP sa vzťahuje len na dodania resp. poskytnutia. Zdaniteľná osoba, ktorá uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP, preto musí plniť svoje povinnosti v oblasti DPH a platiť DPH za nákupy, za ktoré je povinná platiť DPH: napríklad, keď dováža, uskutočňuje nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva a nákupy služieb s uplatňovaním mechanizmu prenesenia daňovej povinnosti<sup>21</sup>.

## 3.4. Odchod z cezhraničnej úpravy pre MSP

Zdaniteľná osoba môže dobrovoľne odísť z cezhraničnej úpravy pre MSP (ukončenie) alebo môže byť vylúčená z úpravy (vylúčenie), keď už nespĺňa podmienky na používanie cezhraničnej úpravy pre MSP.

V prípade vylúčenia má zdaniteľná osoba na určité obdobie zakázané využívať cezhraničnú úpravu pre MSP. Zdaniteľná osoba môže mať takýto zákaz aj pri ukončení uplatňovania úpravy.

### 3.4.1. Ukončenie

#### 3.4.1.1. Ako ukončiť uplatňovanie cezhraničnej úpravy pre MSP?

Ak sa zdaniteľná osoba rozhodne ukončiť uplatňovanie cezhraničnej úpravy pre MSP v niektorých alebo vo všetkých členských štátoch oslobodenia od dane alebo keď sa ukončí jej ekonomická činnosť, musí o tom informovať svoj členský štát usadenia predložením aktualizácie vopred zaslaného oznámenia.

#### 3.4.1.2. Kedy nadobudne ukončenie účinnosť?

Ukončenie nadobudne účinnosť:

- od prvého dňa nasledujúceho kalendárneho štvrťroka v prípade, ak členský štát usadenia dostane aktualizáciu vopred zaslaného oznámenia počas prvých dvoch mesiacov kalendárneho štvrťroka,

---

<sup>21</sup> Pozri ďalšie informácie vo vysvetlivkách o zmenách DPH EÚ v súvislosti s osobitnou úpravou pre malé podniky, oddiel 6. „VZŤAH SO ŠTANDARDNÝM REŽIMOM DPH“.

---

- od prvého dňa druhého mesiaca nasledujúceho kalendárneho štvrťroka v prípade, ak členský štát usadenia dostane aktualizáciu vopred zaslaného oznámenia počas posledného mesiaca kalendárneho štvrťroka.

**PRÍKLAD:**

*Zdaniteľná osoba, ktorá využíva cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 1, chce skončiť s jej uplatňovaním. Na tento účel zdaniteľná osoba predloží aktualizáciu vopred zaslaného oznámenia, ktorá bola členskému štátu usadenia doručená 20. augusta 2026. V tomto prípade ukončenie nadobudne účinnosť od 1. októbra 2026.*

*Ak členský štát usadenia dostane aktualizáciu vopred zaslaného oznámenia 15. septembra 2026, ukončenie nadobudne účinnosť 1. novembra 2026.*

Po predložení aktualizácie vopred zaslaného oznámenia zdaniteľnou osobou, ktorou informuje o ukončení cezhraničnej úpravy pre MSP, členský štát usadenia bezodkladne pristúpi k jednému z týchto opatrení:

- a) ak zdaniteľná osoba prestane uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP vo všetkých členských štátoch, v ktorých uplatňovala osobitnú úpravu: DEAKTIVÁCIA ČÍSLA EX zdaniteľnej osoby;
- b) ak zdaniteľná osoba prestane uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP len v niektorých členských štátoch, pričom úpravu naďalej uplatňuje v ostatných členských štátoch: ČÍSLO EX zdaniteľnej osoby ZOSTÁVA AKTÍVNE a INFORMÁCIE o členských štátoch, v ktorých číslo EX dáva prístup k oslobodeniu od dane, sa AKTUALIZUJÚ.

### 3.4.1.3. Kedy môže zdaniteľná osoba znovu uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP po dobrovoľnom odchode z osobitnej úpravy?

Podrobné pravidlá a podmienky dobrovoľného odchodu z úpravy vymedzujú členské štáty. V prípade dobrovoľného odchodu z cezhraničnej úpravy pre MSP v niektorom členskom štáte môže tento členský štát stanoviť karanténne obdobie, počas ktorého zdaniteľná osoba nemôže uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP. Na konci tohto obdobia sa zdaniteľná osoba môže rozhodnúť opätovne uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP, ak spĺňa všetky podmienky (pozri dostupné informácie pre každý členský štát na [webovom portáli pre MSP](#)), predložením vopred zaslaného oznámenia alebo jeho aktualizáciou, a to v závislosti od prípadu.

### 3.4.2. Vylúčenie

#### 3.4.2.1. Kedy sa zdaniteľná osoba vylúči z cezhraničnej úpravy pre MSP?

Zdaniteľná osoba uplatňujúca cezhraničnú úpravu pre MSP sa vylúči z tejto osobitnej úpravy v týchto situáciách:

- a) keď prekročí ročný limit v Únii (100 000 EUR) počas aktuálneho kalendárneho roka alebo v predchádzajúcom kalendárnom roku;
- b) keď prekročí vnútroštátny ročný limit členského štátu, ktorý poskytuje oslobodenie od dane počas aktuálneho kalendárneho roka alebo v predchádzajúcom kalendárnom roku;
- c) keď ukončí svoju ekonomickú činnosť, ale túto skutočnosť neoznámila svojmu členskému štátu usadenia.

#### 3.4.2.2. Čo sa stane, keď zdaniteľná osoba prekročí limit ročného obratu v Únii?

Ako sa uvádza v predchádzajúcom texte, keď zdaniteľná osoba, ktorá využíva cezhraničnú úpravu pre MSP, prekročí limit ročného obratu v Únii v predchádzajúcom kalendárnom roku alebo počas aktuálneho kalendárneho roka, od tohto okamihu sa vylúči z tejto úpravy. To znamená, že od okamihu prekročenia ročného limitu v Únii:

- zdaniteľná osoba musí prestať uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP vo všetkých členských štátoch, v ktorých uplatňovala úpravu, a
- zdaniteľná osoba nemôže uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v nových členských štátoch (okrem štátov, v ktorých už osobitnú úpravu uplatňuje). Zdaniteľná osoba môže byť oprávnená na uplatňovanie vnútroštátnej úpravy pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia, pokiaľ budú splnené všetky podmienky<sup>22</sup>.

Členský štát usadenia následne bezodkladne **deaktivuje číslo EX** pridelené zdaniteľnej osobe na účely cezhraničnej úpravy pre MSP.

Keď sa zdaniteľná osoba vylúči z cezhraničnej úpravy pre MSP, musí uplatňovať štandardný režim DPH v každom členskom štáte, v ktorom uplatňovala cezhraničnú úpravu pre MSP. Okrem toho sa môže rozhodnúť uplatňovať zjednodušené postupy účtovania a výberu DPH, ak existujú, podľa vnútroštátnych právnych predpisov (pozri dostupné informácie pre každý členský štát na [webovom portáli MSP](#)).

---

<sup>22</sup> Pozri otázku 2.1.1 „Aké sú podmienky uplatňovania vnútroštátnej úpravy pre MSP?“.

---



**PRÍKLAD:**

Zdaniteľná osoba usadená v členskom štáte 1 využíva cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 2 a členskom štáte 3. Zdaniteľná osoba takisto vykonáva transakcie v členskom štáte 4 v rámci štandardného režimu DPH. Obrat zdaniteľnej osoby v Únii k 30. decembru 2026 je 99 300 EUR. Zdaniteľná osoba 31. decembra 2026 vykonala nové dodanie resp. poskytnutie v členskom štáte 3 vo výške 1 000 EUR.

	Sumy (v EUR)
Obrat v Únii od 1. januára 2026 do 30. decembra 2026	99 300
Dodanie resp. poskytnutie 31. decembra 2026 v členskom štáte 3	1 000
Obrat v Únii od 1. januára 2026 do 31. decembra 2026	100 300
<b>Limit v Únii</b>	<b>100 000</b>

Vzhľadom na to, že 31. decembra 2026 je obrat zdaniteľnej osoby (100 300 EUR) v Únii vyšší ako ročný limit v Únii (100 000 EUR):

- Zdaniteľná osoba musí prestať uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 2 a členskom štáte 3 od 31. decembra 2026 a od tohto dátumu sa začína uplatňovať karanténne obdobie.
- Zdaniteľná osoba musí v členskom štáte 2 a členskom štáte 3 uplatňovať štandardný režim DPH (registrácia na účely DPH, predkladanie daňových priznaní k DPH atď.) alebo zjednodušené postupy od 31. decembra 2026 od dodania v hodnote 1 000 EUR, keďže ide o prvé dodanie resp. poskytnutie, v dôsledku ktorého bol prekročený limit v Únii. Zdaniteľná osoba preto nemôže uplatniť oslobodenie od DPH na dodanie resp. poskytnutie v hodnote 1 000 EUR v členskom štáte 3 a musí zaň účtovať DPH.
- Zdaniteľná osoba nemôže požiadať o uplatňovanie cezhraničnej úpravy pre MSP v členskom štáte 4. Mohla by uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia (členský štát 1), pokiaľ budú splnené všetky podmienky.

### 3.4.2.3. Musí zdaniteľná osoba podávať správy, keď prekročí limit ročného obratu v Únii?

Áno, keď zdaniteľná osoba prekročí limit ročného obratu v Únii (100 000 EUR), musí informovať členský štát usadenia do 15 pracovných dní odo dňa prekročenia limitu, a to predložením **záverečnej správy** obsahujúcej tieto informácie:

- celkovú hodnotu dodaní resp. poskytnutí uskutočnených v členskom štáte usadenia od začiatku aktuálneho kalendárneho štvrtroka až do dátumu prekročenia limitu ročného obratu v Únii,
- celkovú hodnotu dodaní resp. poskytnutí uskutočnených v každom z členských štátov okrem členského štátu usadenia od začiatku aktuálneho kalendárneho štvrtroka až do dátumu prekročenia limitu ročného obratu v Únii.

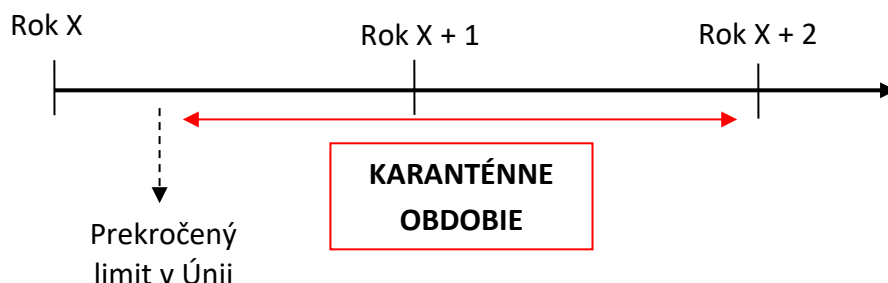
Všetky tieto informácie by sa mali predkladať elektronicky, pokiaľ tak stanovil členský štát usadenia<sup>23</sup>.

Ak zdaniteľná osoba nepredloží záverečnú správu do 15 pracovných dní, členský štát usadenia jej môže uložiť sankcie.

#### 3.4.2.4. Čo je karanténne obdobie?

Keď sa zdaniteľná osoba vylúči z cezhraničnej úpravy pre MSP, nebude môcť znovu uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP počas určitého obdobia, t. j. počas karanténneho obdobia.

Karanténne obdobie sa začína od okamihu prekročenia ročného limitu v Únii a vzťahuje sa na zvyšok aktuálneho kalendárneho roka a na nasledujúci kalendárny rok.



Zdaniteľná osoba môže po uplynutí karanténneho obdobia predložiť nové vopred zaslané oznámenie s cieľom znovu uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v tých členských štátoch, v ktorých ju predtým uplatňovala (alebo ju môže znovu uplatňovať v nových členských štátoch), za predpokladu, že sú splnené všetky podmienky.

<sup>23</sup> Pozri dostupné informácie pre každý členský štát na [webovom portáli pre MSP](#).

**PRÍKLAD:**

Zdaniteľná osoba usadená v členskom štáte 1 využíva cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 2 a členskom štáte 3. Zdaniteľná osoba takisto vykonáva transakcie v členskom štáte 4 v rámci štandardného režimu DPH. Obrat zdaniteľnej osoby v Únii k 12. októbru 2026 je 98 000 EUR. Zdaniteľná osoba 13. októbra 2026 uskutočnila nové dodanie resp. poskytnutie v členskom štáte 4 vo výške 2 100 EUR.

	Sumy (v EUR)
Obrat v Únii od 1. januára 2026 do 12. októbra 2026	98 000
Dodanie resp. poskytnutie 13. októbra 2026 v členskom štáte 4	2 100
Obrat v Únii od 1. januára 2026 do 13. októbra 2026	100 100
<b>Limit v Únii</b>	<b>100 000</b>

Vzhľadom na to, že 13. októbra 2026 je obrat zdaniteľnej osoby (100 100 EUR) v Únii vyšší ako limit ročného obratu v Únii (100 000 EUR):

- zdaniteľná osoba musí prestať uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 2 a členskom štáte 3 od 13. októbra 2026, odkedy začína plynúť karanténne obdobie. Zdaniteľná osoba preto nemôže uplatniť oslobodenie od DPH na toto dodanie resp. poskytnutie v hodnote 2 100 EUR a musí zaň účtovať DPH,
- karanténne obdobie sa končí 31. decembra 2027,
- od 1. januára 2028 zdaniteľná osoba môže predložiť nové vopred zaslané oznámenie na účely opätovného uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP v členskom štáte 2, členskom štáte 3, ako aj na účely uplatňovania cezhraničnej úpravy pre MSP v ostatných členských štátoch, a pokiaľ sú splnené všetky podmienky (neprekračuje ročný obrat v Únii, neprekračuje vnútroštátny limit ročného obratu).

### 3.4.2.5. Môže zdaniteľná osoba naďalej uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia v prípade prekročenia ročného limitu v Únii?

Aj keď zdaniteľná osoba prekročila limit ročného obratu v Únii, môže ďalej uplatňovať vnútroštátnu úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia, pokiaľ neprekročí limit ročného obratu v danom členskom štáte.

### 3.4.2.6. Čo sa stane, keď zdaniteľná osoba prekročí vnútroštátny limit ročného obratu?

Keď zdaniteľná osoba, ktorá využíva cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte, prekročí vnútroštátny ročný limit počas aktuálneho kalendárneho roka alebo v predchádzajúcom kalendárnom roku, zdaniteľná osoba sa vylúči z tejto úpravy len v tomto konkrétnom členskom štáte. Zdaniteľná osoba môže ďalej uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v ostatných členských štátoch oslobodenia od dane.

Vylúčenie z cezhraničnej úpravy pre MSP v členskom štáte oslobodenia od dane funguje ako vylúčenie z vnútroštátnej úpravy pre MSP<sup>24</sup>.

Dátum účinnosti, od ktorého zdaniteľná osoba musí prestať uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v danom členskom štáte v prípade prekročenia vnútroštátneho ročného limitu počas kalendárneho roka, bude preto závisieť od možnosti uplatňovanej daným členským štátom<sup>25</sup>:

- a) Štandardný postup je taký, že ak dôjde k prekročeniu vnútroštátneho limitu najviac o 10 %, zdaniteľná osoba bude môcť pokračovať vo využívaní cezhraničnej úpravy pre MSP do konca uvedeného kalendárneho roka. Ak však dôjde k prekročeniu vnútroštátneho limitu o viac ako 10 %, zdaniteľná osoba od daného okamihu musí prestať uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP len v dotknutom členskom štáte oslobodenia od dane.
- b) Potom by sa členský štát poskytujúci oslobodenie od dane mohol rozhodnúť zvýšiť strop z 10 % na 25 % alebo prípadne by sa mohol rozhodnúť, že vôbec nestanoví strop. Tieto možnosti majú len jedno obmedzenie, že v ich dôsledku nemožno od dane oslobodiť zdaniteľnú osobu, ktorej obrat v členskom štáte poskytujúcom oslobodenie od dane prekročí v aktuálnom kalendárnom roku 100 000 EUR.
- c) A napokon, členský štát poskytujúci oslobodenie od dane by mohol takisto stanoviť, že cezhraničná úprava pre MSP sa prestane uplatňovať na jeho území od momentu prekročenia vnútroštátneho limitu.

V dôsledku vylúčenia zdaniteľnej osoby z cezhraničnej úpravy pre MSP členský štát usadenia bezodkladne pristúpi k jednému z týchto opatrení:

- ak zdaniteľná osoba prekročí vnútroštátny ročný limit vo všetkých členských štátoch, v ktorých uplatňovala cezhraničnú úpravu pre MSP: DEAKTIVÁCIA ČÍSLA EX zdaniteľnej osoby,

<sup>24</sup> Pozri otázku 2.3.2.1 „Kedy sa zdaniteľná osoba vylúči z vnútroštátnej úpravy pre MSP?“, otázku 2.3.2.2 „Čo je karanténne obdobie?“ a otázku 2.3.2.3 „Aké následky má vylúčenie?“.

<sup>25</sup> Pozri možnosť uplatňovanú každým členským štátom na [webovom portáli pre MSP](#).

- ak zdaniteľná osoba prekročí vnútroštátny limit ročného obratu len v niektorých členských štátoch, v ktorých uplatňovala cezhraničnú úpravu pre MSP: ČÍSLO EX zdaniteľnej osoby ZOSTÁVA AKTÍVNE a INFORMÁCIE o členských štátoch, v ktorých číslo EX dáva prístup k oslobodeniu od dane, sa AKTUALIZUJÚ.

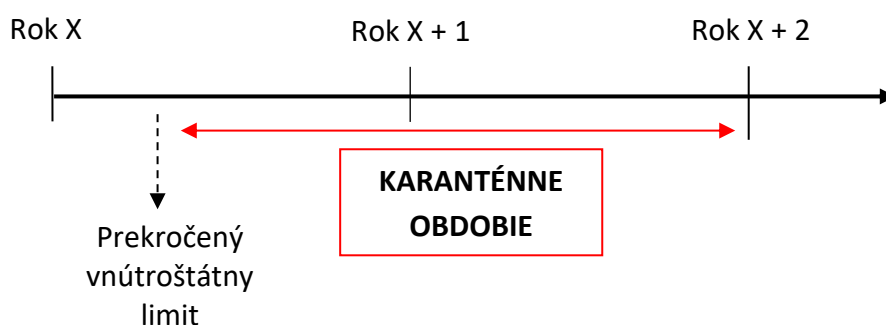
Keď je zdaniteľná osoba vylúčená z cezhraničnej úpravy pre MSP, musí uplatňovať štandardný režim DPH v každom členskom štáte, v ktorom uplatňovala cezhraničnú úpravu pre MSP. Okrem toho sa môže rozhodnúť uplatňovať zjednodušené postupy účtovania a výberu DPH, ak existujú, podľa vnútroštátnych právnych predpisov (pozri dostupné informácie pre každý členský štát na [webovom portáli MSP](#)).

### 3.4.2.7. Aké je karanténne obdobie pri prekročení vnútroštátneho limitu ročného obratu?

Keď je zdaniteľná osoba vylúčená z cezhraničnej úpravy pre MSP v členskom štáte, karanténne obdobie je obdobie, počas ktorého zdaniteľná osoba nemôže opätovne uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v tomto členskom štáte.

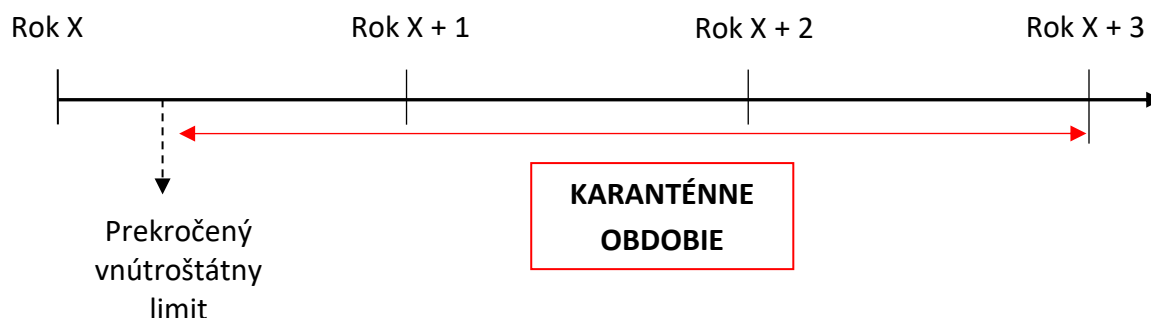
Karanténne obdobie vylúčenia z cezhraničnej úpravy pre MSP v členskom štáte oslobodenia od dane sa uplatňuje ako karanténne obdobie vylúčenia z vnútroštátnej úpravy pre MSP<sup>26</sup>.

Karanténne obdobie sa preto začína od okamihu prekročenia vnútroštátneho ročného limitu alebo stropu stanoveného členským štátom poskytujúcim oslobodenie od dane (podľa možnosti, ktorú si zvolil členský štát) a vzťahuje sa na zvyšok aktuálneho kalendárneho roka a na nasledujúci kalendárny rok.



Karanténne obdobie sa môže predĺžiť na dva nasledujúce kalendárne roky, podľa voľby členského štátu poskytujúceho oslobodenie od dane (pozri dostupné informácie pre každý členský štát na [webovom portáli pre MSP](#)).

<sup>26</sup> Pozri otázku 2.3.2.2 „Čo je karanténne obdobie?“.



Zdaniteľná osoba môže po uplynutí karanténneho obdobia predložiť aktualizáciu vopred zaslaného oznámenia (alebo nového vopred zaslaného oznámenia, v závislosti od prípadu) s cieľom znovu uplatňovať cezhraničnú úpravu pre MSP v dotknutom členskom štáte za predpokladu, že spĺňa všetky podmienky.

### 3.4.2.8. Kedy môže členský štát usadenia alebo členský štát oslobodenia od dane predpokladať, že zdaniteľná osoba ukončila svoju ekonomickú činnosť?

Ak zdaniteľná osoba počas ôsmich po sebe nasledujúcich kalendárnych štvrtrokov (vo svojich štvrtročných správach) oznámila, že v niektorých alebo vo všetkých členských štátoch, v ktorých uplatňovala cezhraničnú úpravu pre MSP, neuskutočnila žiadne dodania resp. poskytnutia, členský štát usadenia bez informácií o opaku predpokladá, že zdaniteľná osoba ukončila svoju ekonomickú činnosť v týchto členských štátoch.

V takom prípade členský štát usadenia deaktivuje alebo upraví číslo EX zdaniteľnej osoby v závislosti od toho, či sa predpokladá, že zdaniteľná osoba ukončila svoju ekonomickú činnosť vo všetkých členských štátoch alebo len v niektorých členských štátoch.

## 4. Odpočítanie DPH na vstupe

Zdaniteľná osoba uplatňujúca úpravu pre MSP, a to buď vnútroštátnu úpravu pre MSP, alebo cezhraničnú úpravu pre MSP, uplatní oslobodenie od DPH na svoje dodania resp. poskytnutia, nebude však môcť odpočítať DPH na vstupe za svoje nákupy tovaru a/alebo služieb použitých na uskutočnenie týchto dodaní resp. poskytnutí.

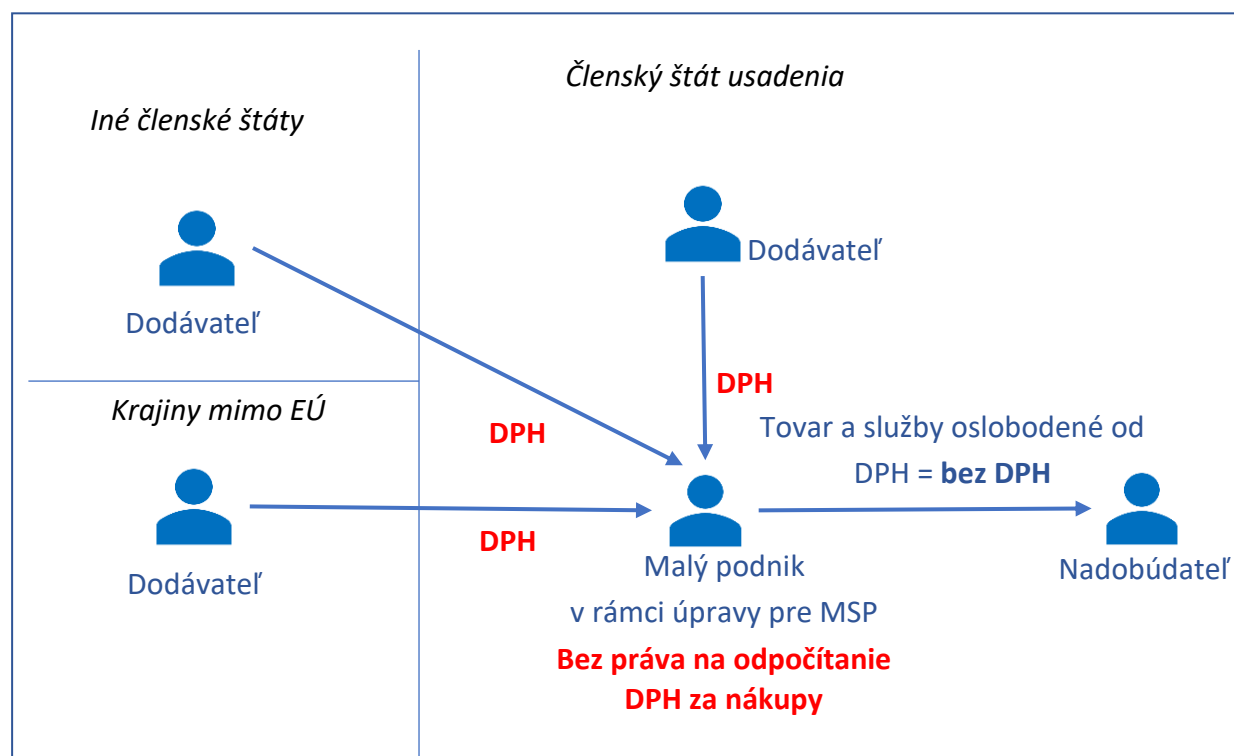
Tento oddiel sa predvedie názorne na príkladoch, aby bolo jednoduchšie ho pochopiť.

### 4.1. Vnútroštátna úprava pre MSP

**Príklad 1:** Zdaniteľná osoba vykonáva ekonomickú činnosť len vo svojom členskom štáte usadenia a v tomto členskom štáte uplatňuje vnútroštátnu úpravu pre MSP.

Zdaniteľná osoba nakupuje tovar a služby vo svojom členskom štáte usadenia od dodávateľov resp. poskytovateľov nachádzajúcich sa v jej členskom štáte usadenia, v iných členských štátoch a v krajinách mimo EÚ. Tento tovar a služby sa používajú na uskutočnenie dodaní resp. poskytnutí v členskom štáte usadenia oslobodených od dane.

V rámci vnútroštátnej úpravy pre MSP zdaniteľná osoba zaplatí DPH za svoje nákupy, nemôže si ju však odpočítať.



**Príklad 2:** Zdaniteľná osoba usadená v členskom štáte 1 vykonáva dva druhy ekonomických činností v tomto členskom štáte:

- činnosť A,
- činnosť B, ktorá je vylúčená z uplatňovania úpravy pre MSP.

Zdaniteľná osoba uplatňuje vnútroštátnu úpravu pre MSP len na činnosť A, keďže činnosť B je vylúčená z úpravy pre MSP. Zdaniteľná osoba preto musí uplatňovať štandardný režim DPH na činnosť B a účtovať DPH nadobúdateľom za dodania resp. poskytnutia uskutočnené v rámci tejto činnosti.

Zdaniteľná osoba nakupuje tento tovar a služby od dodávateľov resp. poskytovateľov nachádzajúcich sa v jej členskom štáte usadenia, v iných členských štátoch a v krajinách mimo EÚ:

- tovar a služby použité na uskutočnenie dodaní resp. poskytnutí v rámci činnosti A,
- tovar a služby použité na uskutočnenie dodaní resp. poskytnutí v rámci činnosti B,
- tovar a služby použité na uskutočnenie dodaní resp. poskytnutí pre obidve činnosti (počítače, kancelárske zariadenie, elektrina atď., t. j. režijné náklady a administratívne náklady).

Zdaniteľná osoba môže odpočítať DPH na vstupe za svoje nákupy, a to takto:

- bez odpočítania DPH na vstupe za nákupy na účely jej činnosti A,
- úplné odpočítanie DPH na vstupe za nákupy na účely jej činnosti B,
- čiastočné odpočítanie (na pomernom základe) DPH na vstupe za spoločné nákupy na účely činnosti A a činnosti B<sup>27</sup>.

**Príklad 3:** Zdaniteľná osoba usadená v členskom štáte 1 uskutočňuje dodania resp. poskytnutia vo svojom členskom štáte usadenia a v členskom štáte 2. Uplatňuje vnútroštátnu úpravu pre MSP vo svojom členskom štáte usadenia, takže jej dodania v tomto členskom štáte sú oslobodené od DPH. Zdaniteľná osoba uplatňuje v členskom štáte 2 štandardný režim DPH a účtuje DPH nadobúdateľom v tomto členskom štáte.

Zdaniteľná osoba nakupuje tento tovar a služby vo svojom členskom štáte usadenia od dodávateľov resp. poskytovateľov nachádzajúcich sa v jej členskom štáte usadenia, v iných členských štátoch a v krajinách mimo EÚ:

- tovar a služby použité na uskutočnenie jej dodaní resp. poskytnutí v jej členskom štáte usadenia,
- tovar a služby použité na uskutočnenie jej dodaní resp. poskytnutí v členskom štáte 2,

---

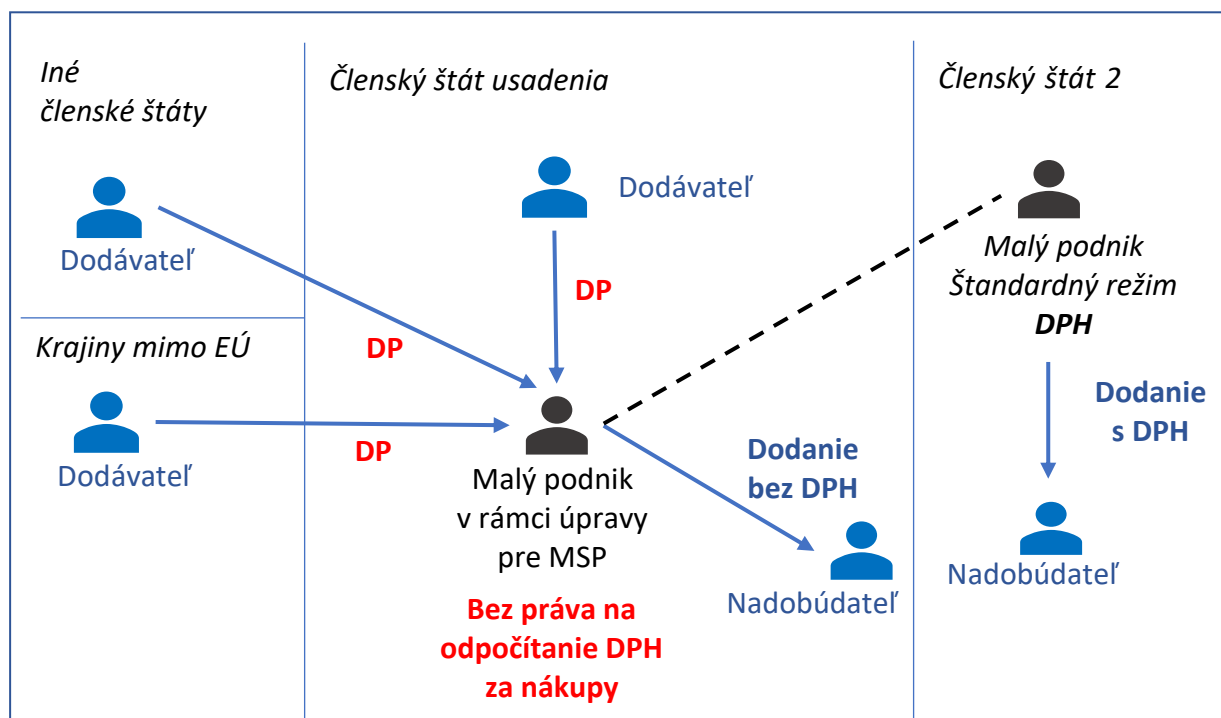
<sup>27</sup> Zdaniteľná osoba sa môže obrátiť na daňové orgány svojho členského štátu usadenia s cieľom získať viac informácií o uplatňovaní pravidla odpočítania na pomernom základe.

---



- tovar a služby použité na uskutočnenie jej dodaní v oboch členských štátoch (režijné náklady a administratívne náklady).

V tomto prípade zdaniteľná osoba nemôže odpočítať DPH na vstupe za žiadny zo svojich nákupov.



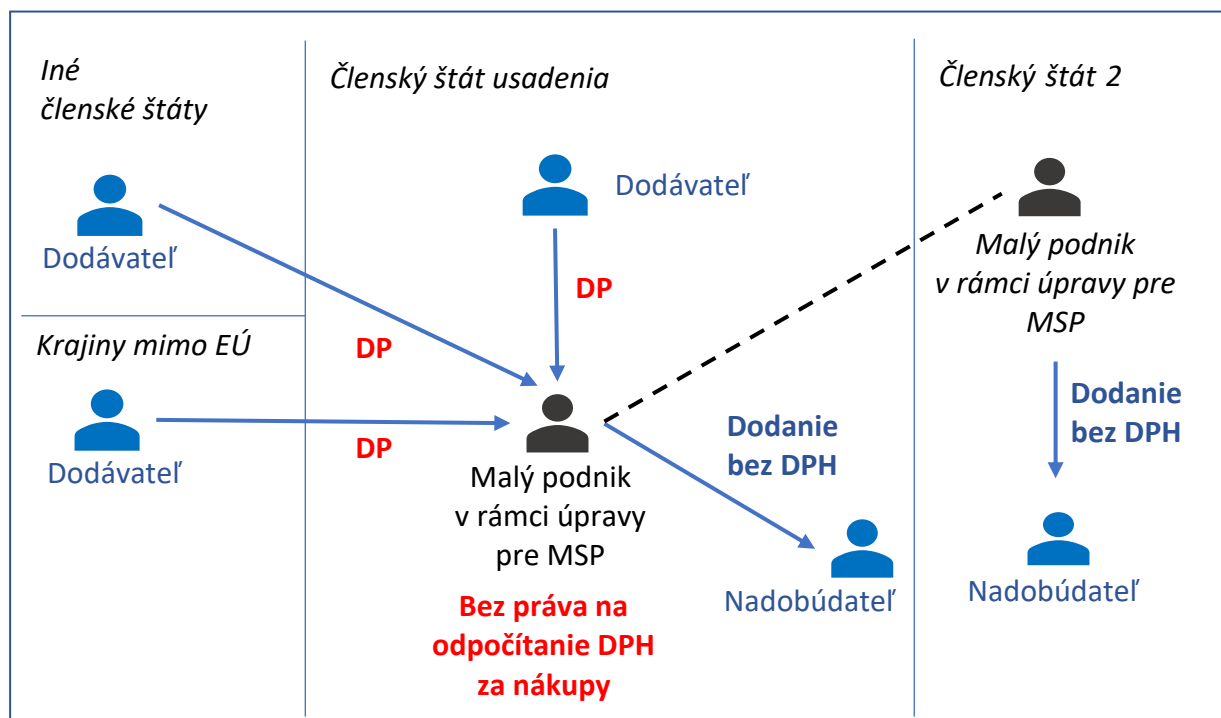
## 4.2. Cezhraničná úprava pre MSP

**Príklad 4:** Zdaniteľná osoba usadená v členskom štáte 1 uskutočňuje dodania resp. poskytnutia vo svojom členskom štáte usadenia a v členskom štáte 2. Uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP v oboch členských štátoch, takže jej dodania resp. poskytnutia sú oslobodené od DPH.

Zdaniteľná osoba nakupuje tento tovar a služby vo svojom členskom štáte usadenia od dodávateľov resp. poskytovateľov nachádzajúcich sa v jej členskom štáte usadenia, v iných členských štátoch a v krajinách mimo EÚ:

- tovar a služby použité na uskutočnenie jej dodaní resp. poskytnutí v jej členskom štáte usadenia,
- tovar a služby použité na uskutočnenie jej dodaní resp. poskytnutí v členskom štáte 2,
- tovar a služby použité na uskutočnenie jej dodaní resp. poskytnutí v oboch členských štátoch (režijné náklady a administratívne náklady).

V tomto prípade zdaniteľná osoba nemôže odpočítať DPH na vstupe za žiadny z nákupov použitých na uskutočnenie dodaní resp. poskytnutí oslobodených od dane v členskom štáte usadenia alebo v členskom štáte 2.



**Príklad 5:** Zdaniteľná osoba usadená v členskom štáte 1 uskutočňuje dodania resp. poskytnutia vo svojom členskom štáte usadenia a v členskom štáte 2. Vo svojom členskom štáte usadenia uplatňuje štandardný režim DPH a nadobúdateľom v ňom účtuje DPH. Zdaniteľná osoba uplatňuje cezhraničnú úpravu pre MSP v členskom štáte 2, takže jej dodania resp. poskytnutia sú v tomto členskom štáte oslobodené od DPH.

Zdaniteľná osoba nakupuje tento tovar a služby vo svojom členskom štáte usadenia od dodávateľov resp. poskytovateľov nachádzajúcich sa v jej členskom štáte usadenia, v iných členských štátoch a v krajinách mimo EÚ:

- tovar a služby použité na uskutočnenie jej dodaní resp. poskytnutí v jej členskom štáte usadenia,
- tovar a služby použité na uskutočnenie jej dodaní resp. poskytnutí v členskom štáte 2,
- tovar a služby použité na uskutočnenie jej dodaní resp. poskytnutí v oboch členských štátoch (režijné náklady a administratívne náklady).

V tomto prípade zdaniteľná osoba môže odpočítať DPH na vstupe za svoje nákupy, a to takto:

- úplné odpočítanie DPH na vstupe za nákupy použité na účely uskutočnenia zdaniteľných dodaní resp. poskytnutí vo svojom členskom štáte usadenia,
- bez odpočítania DPH na vstupe za nákupy použité na uskutočnenie dodaní resp. poskytnutí oslobodených od dane v členskom štáte 2,
- čiastočné odpočítanie (na pomernom základe) DPH na vstupe za nákupy použité na uskutočnenie dodaní resp. poskytnutí v oboch členských štátoch<sup>28</sup>.

---

<sup>28</sup> Zdaniteľná osoba sa môže obrátiť na daňové orgány svojho členského štátu usadenia s cieľom získať viac informácií o uplatňovaní pravidla odpočítania na pomernom základe.

---

