

PREDAJ TOVARU NA DIAL'KU Z POHL'ADU DPH

Usmernenie sa týka zmeny DPH režimu pri dodaní tovaru na diaľku (pôvodne zásielkový predaj tovaru) pre RSP, ktoré dodávajú tovary pre nezdaniteľné fyzické osoby do iných členských štátov

Teoretické vymedzenie

S účinnosťou od 1. júla 2021 došlo v DPH-legislatíve k zmenám, ktoré zrušili pôvodné pravidlá pre zásielkový predaj a nahradili ich nové pravidlá predaja tovaru na diaľku, ktoré platia pre celú EÚ. Nastolenou zmenou sa má doceliť základný cieľ DPH, a to zdanenie dodania tovaru v mieste spotreby.

Do účinnosti týchto novelizovaných ustanovení platilo, že ak RSP dodával tovar do iného členského štátu pre FO (neplatiťov) DPH na ich osobnú spotrebu (t.j. klasický zásielkový tovar), k cene tovaru uplatňoval slovenskú DPH sadzbu. Až po prekročení určitej hranice bol povinný registrovať sa v inom členskom štáte, do ktorého dodával tovar a takéto dodanie tovaru išlo v režime zahraničnej DPH (t.j. k cene tovaru bola prirátaná zahraničná DPH, kedy si svoje daňové povinnosti uplatňoval v inom členskom štáte). Hranica bola iná pre každý jeden členský štát, a teda bolo na daňovníkovi-RSP, aby sa informoval o svojich daňových povinnostiach v členskom štáte, do ktorého tovar dodával. V SR bola hranica na úrovni 35 000 €.

Po novom došlo ku zmene týkajúcej sa stanovenia hranice obratu z predaja tovaru do zahraničia, kedy daňový subjekt-RSP fakturuje dodanie tovarov pre zahraničné FO so slovenskou DPH sadzbou len do limitu 10 000 €. To znamená, že ak RSP bude od 1.7.2021 dodávať cez e-shop tovar pre fyzické osoby (neplatiťov DPH) do iného členského štátu resp. iných členských štátov, do limitu 10 000 € uplatňuje k cene tovaru slovenskú DPH. **Táto hranica 10 000 € sa sleduje za všetky dodania tovarov do EÚ štátov vrátane dodania digitálnych služieb** (nepredpokladáme však, že digitálne služby sa budú týkať RSP) **a nesleduje sa limit 10 000 € osobitne za každý jeden štát.**

Po presiahnutí limitu by sa mal daňovník – RSP zaregistrovať v každom tom členskom štáte, do ktorého dodáva svoje tovary, k cene tovaru pripočítať zahraničnú DPH a tiež si plniť svoje administratívne DPH povinnosti v každom jednom členskom štáte.

Tu však slovenská legislatíva dáva daňovníkovi-RSP **možnosť využiť zjednodušujúcu úpravu v podobe registrácie pre využitie jednotného kontaktného miesta tzv. "OSS schému (One stop shop)"**. V praxi to znamená, že RSP ako dodávateľ bude môcť v takomto prípade podávať za všetky svoje dodania tovarov pre nezdaniteľné FO do iných členských štátov iba jedno DPH priznanie a tiež bude platiť DPH iba na jeden daňový úrad (zväčša pôjde o ten daňový úrad, kde má dodávateľ sídlo). Následne tento daňový úrad potom posunie príslušnú DPH jednotlivým daňovým správam EÚ na základe údajov uvedených v daňovom priznaní. **Režim OSS je transpozícia európskej smernice do vnútroštátnych legislatív členských štátov s cieľom zjednotenia postupu a posudzovania obchodov v každom členskom štáte EÚ. Využitie tejto schémy je pre daňovníkov-RSP**

dobrovoľné (nie zákonom nariadené) a jej využitím RSP predíde viacnásobnej DPH registrácii v každom jednom členskom štáte, čím bude administratívne odbremený vďaka možnosti podania jedného DPH priznania vo svojej krajine.

Príklad:

Ak bude RSP využívať túto zjednodušenú schému OSS, v prípade dodania tovarov pre nezdaniteľné osoby v ČR, PL, HU, SK, ... bude miestom dodania týchto tovarov v tom-ktorom štáte spotreby, t.j. dodanie tovaru pôjde vždy s DPH sadzbou tej krajiny, do ktorej sa tovar dodáva. Následne RSP podá jedno DPH priznanie na Slovensku, z ktorého bude zrejmé, aká časť DPH sa týka každej jednej krajiny. Ostatné zostáva v povinnosti správcu dane, ktorý ďalej bude odvádzať príslušnú sumu zahraničnej DPH do toho ktorého členského štátu.

Praktická aplikácia OSS schémy pre RSP

• Registrácia k uplatňovaniu OSS schémy

Ak sa daňový subjekt rozhodne pre uplatňovanie osobitnej úpravy dane OSS, prihlási sa na internetovej stránke finančnej správy do svojej Osobnej internetovej zóny, kde v časti Katalóg formulárov/Správa daní/Daň z pridanej hodnoty vyhľadá, **vyplní a podá (odošle) elektronický formulár "Žiadosť o registráciu pre uplatňovanie osobitnej úpravy pre Úniu, oznámenie zmeny údajov" – označený skratkou REGOSS_EU.**

- **Daňový úrad posúdi žiadosť o registráciu k OSS a výsledok oznámi žiadateľovi elektronickým spôsobom** - na emailovú adresu uvedenú v registračnom formulári. V prípade, že daňový úrad používanie osobitnej úpravy OSS povolí, zašle spolu s oznámením aj identifikačné číslo pre účely OSS, avšak len tým, ktorí ešte nemali pred registráciou pre OSS pridelené identifikačné číslo pre DPH podľa § 4, § 4b, § 7 alebo § 7a zákona o DPH.

- **Ak by daňový úrad nevyhovel žiadosti o registráciu pre OSS, žiadateľ má možnosť podať odvolanie.**

• Zdaňovacím obdobím je kalendárny štvrťrok.

• Lehota na podanie DPH priznania k OSS - vždy do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení kalendárneho štvrťroka, za ktoré sa podáva, a to aj vtedy, keď v danom štvrťroku neprišlo k žiadnemu dodaniu tovaru na diaľku.

• Údaje v DPH priznaní

1. celková hodnota tovarov a služieb bez dane dodaných v zdaňovacom období,
2. sadzba dane a výška dane pre každú sadzbu dane, a to v členení podľa členských štátov spotreby (zákazníka) a
3. celková výška splatnej dane, pričom obsahuje aj dodania tovaru alebo služieb, pri ktorých sa služba poskytuje alebo sa tovar odosiela alebo prepravuje z iných členských štátov, ako je dodávateľ usadený a identifikovaný pre OSS.

Členský štát identifikácie (t.j. členský štát, kde má RSP sídlo a v ktorom sa registroval pre uplatňovanie OSS schémy) rozdelí DPH priznanie k OSS podľa členského štátu spotreby a údaje zašle dotknutým členským štátom spotreby.

Opravné a dodatočné DPH priznania k OSS

- nepodávajú sa, pretože opravy (zmeny) údajov, ktoré sa týkajú predošlých zdaňovacích období (daňových priznaní za predošlé štvrťroky), sa budú uvádzať v aktuálnom daňovom priznaní, ktoré daňový subjekt podáva.

Platenie daňovej povinnosti pri OSS schéme

- Po podaní DPH priznania k OSS, budú do schránky správ a na emailovú adresu uvedenú v registračnom formulári zaslané platobné inštrukcie pre vykonanie úhrady splatnej dane, ktorá sa uhradza jednou sumou za všetky členské štáty spotreby (zákazníka), t.j. uhradza sa celková suma z podaného daňového priznania k OSS. Celková daňová povinnosť sa platí v eurách a je splatná najneskôr do konca lehoty na podanie daňového priznania s uvedením odkazu na zaslané platobné inštrukcie k príslušnému podanému daňovému priznaniu. **Ak koniec lehoty na zaplatenie dane pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, posledným dňom lehoty je tento deň. Za deň platby sa považuje deň, keď platba bola pripísaná na účet v Štátnej pokladnici (platobný príkaz k úhrade dane v peňažnom ústave je potrebné dať v dostatočnom časovom predstihu tak, aby platba bola pripísaná včas na účet v Štátnej pokladnici). (Tu je zmena oproti klasickému DPH režimu!!!)**

Fakturácia a záznamová povinnosť

Pri vyhotovovaní faktúr sa uplatňujú pravidlá členského štátu identifikácie. Keďže kontrolu správnosti zdanenia vykonávajú jednotlivé členské štáty spotreby, tuzemský dodávateľ tovaru na diaľku – RSP, by mal mať overené, aké fakturačné pravidlá sa uplatňujú v členskom štáte spotreby (zákazníka).

RSP vyplýva povinnosť vedenia záznamov o dodaných tovaroch a službách v rámci osobitnej úpravy dane OSS, ktoré musia obsahovať aj tieto informácie:

- členský štát spotreby, do ktorého sa dodal tovar alebo v ktorom sa poskytli služby,
- druh služieb alebo opis a množstvo dodaného tovaru,
- dátum dodania tovaru alebo poskytnutia služieb, ako aj dátum a sumu prijatých platieb vrátane platby pred dodaním tovaru alebo poskytnutím služieb,
- základ dane, uplatnenú sadzbu DPH, sumu splatnej DPH s uvedením použitej meny,
- akékoľvek následné zvýšenie alebo zníženie základu dane,
- informácie použité na určenie miesta, kde je odberateľ usadený,
- akýkoľvek dôkaz o prípadnom vrátení tovaru vrátane základu dane a uplatnenej sadzby DPH.

Tieto záznamy musia byť na požiadanie bezodkladne elektronicky sprístupnené nielen členskému štátu identifikácie, ale aj ktorémukoľvek členskému štátu spotreby (zákazníka), pričom sa majú uchovávať po dobu 10 rokov od konca roka, v ktorom sa dodal tovar.

*Vypracovala: Ing. Zuzana Korytárová PhD. LL.M.,
licencovaný daňový poradca SKDP*

Dňa: 13.2.2022



Tento projekt sa realizuje vďaka podpore z Európskeho sociálneho fondu a Európskeho fondu regionálneho rozvoja v rámci Operačného programu Ľudské zdroje.

www.esf.gov.sk www.employment.gov.sk www.ia.gov.sk