

Spravodajca 03/2021

V tomto Spravodajcovi Vás chceme podrobnejšie oboznámiť so zmenami Zákona o DPH, ktoré sa týkajú osobitnej úpravy dane tzv. One Stop Shop (OSS), a ktoré platia od 1. júla 2021.

Dôvod zavedenia osobitnej úpravy dane (OSS) a pravidiel OSS

Dôvodom zavedenia OSS bolo, aby vo všetkých členských štátoch EÚ došlo k ďalšiemu zjednoteniu postupu posudzovania obchodov medzi členskými štátmi. Udialo sa tak cez implementovanie európskej smernice do vnútroštátnych predpisov členských štátov.

Od 1.7.2021 sa celková hodnota **tovaru dodaného na diaľku** (pred 1.7.2021 - zásielkový predaj), kedy dodávateľovi vzniká povinnosť registrovať sa pre DPH, stanovuje na max. hodnotu **10.000 EUR** a to kumulatívne pre všetky dodávky do iných členských štátov. Uvedené znamená významné zníženie hranice pre povinnosť registrácie v porovnaní s hranicou platnou pre zásielkový obchod v období do 30.6.2021 (v SR bola hranica pre registráciu pre dodávateľov z iných ČŠ vo výške 35.000 EUR).

OSS umožní vyhnúť sa jeho užívateľom viacnásobnej registrácii v každom členskom štáte, kde majú zákazníka. OSS má slúžiť ako uľahčenie postupu priznávania a odvádzania DPH vo viacerých členských štátoch a má pomôcť znížiť administratívnu záťaž.

Využívanie OSS nie je povinné, dodávateľ môže aj naďalej byť registrovaný pre DPH v každom ČŠ EÚ, do ktorého dodáva tovar na diaľku a plniť si povinnosti podľa legislatívy daného štátu. Ak sa ale daňový subjekt pre OSS rozhodne, je povinný ho uplatňovať na všetky služby a dodávky tovaru, na ktoré sa OSS vzťahuje.

Zavedením OSS dochádza aj k zmene režimu MOSS na OSS.

Povinnosť priznať a uhradiť DPH v každom dotknutom štáte, do ktorého sa dodali dodania spadajúce pod OSS (ČŠ spotreby), si užívatelia splnia **prostredníctvom jedného daňového priznania podaného cez portál toho ČŠ**, v ktorom sa registrovali pre OSS. O distribúciu DPH do ČŠ spotreby sa postará ČŠ, kde sú registrovaní pre OSS.

OSS môžu využívať nasledovné osoby:

- poskytovatelia služieb so sídlom v EÚ, ktorí poskytujú služby nezdaniiteľným osobám z iného ČŠ EÚ s miestom dodania podľa § 16 zákona o DPH;
- dodávateľia tovaru na diaľku na území EÚ, ktorí dodávajú tovar zákazníkovi z iných ČŠ EÚ, ktorí nie sú neidentifikovaní k DPH (pozor, môže sa jednať aj o zdaniiteľné osoby);
- prevádzkovatelia elektronického rozhrania, ktorí síce nie sú priamymi dodávateľmi tovaru, ale vo svojej podstate uľahčujú dodávanie tovaru na diaľku na území EÚ "pôvodným" dodávateľom, a z tohto dôvodu sa považujú za dodávateľov tovaru na diaľku, ak „pôvodný“ dodávateľ nie je usadený v EÚ.

Výhody pre užívateľov OSS sú nasledovné:

- registrácia k OSS prebieha elektronicky v jednom členskom štáte (tzv. "členský štát identifikácie") a to v štáte, kde má užívateľ sídlo;
- podávanie jedného elektronického daňového priznania, v ktorom sa prizná daň z dodaných tovarov a poskytnutých služieb do všetkých ČŠ EÚ, na ktoré sa OSS vzťahuje, v členení podľa jednotlivých ČŠ a uskutočnenie jednej platby dane,
- spolupráca s daňovou správou členského štátu identifikácie v jednom jazyku, aj keď dodávky tovarov a služieb sa realizujú pre zákazníkov z iných ČŠ EÚ.

Dodávky, na ktoré sa OSS vzťahuje:

- predaj tovaru na diaľku, v rámci EÚ (pred 1.7.2021 zásielkový predaj, alebo on-line predaj, alebo internetový predaj, ktorý je dodaný zákazníkovi, ktorý nie sú identifikovaní pre DPH);
- predaj tovaru prostredníctvom elektronických platforiem zákazníkovi, ktorí nie sú identifikovaní k DPH, z jedného ČŠ EÚ do iných ČŠ EÚ a aj v rámci jedného ČŠ EÚ, ak dodávateľom je osoba neusadená na území EÚ;
- poskytovanie služieb, ktoré majú miesto dodania v EÚ určené podľa §16 Zákona o DPH, nezdaniteľným osobám z ČŠ EÚ, iných, ako sídlo dodávateľa.

Dodávky, na ktoré sa OSS nevzťahuje:

- predaj tovaru na diaľku, ktorý je zákazníkovi z členského štátu EÚ zaslaný priamo z tretích krajín (z územia mimo EÚ). Na takéto dodania sa vzťahuje iná osobitná úprava dane – Import One Stop Shop (IOSS) za predpokladu, že zásielka pre zákazníka nepresiahne hodnotu 150 EUR;
- predaj tovaru osobám identifikovaným k DPH;
- predaj použitého tovaru, pri ktorom sa uplatňuje zdaňovanie "prirážky" alebo "marže";
- predaj nového dopravného prostriedku;
- predaj tovaru s jeho inštaláciou alebo montážou;
- služby dodávané zdaniteľným osobám a nezdaniteľným osobám, pri ktorých miesto dodania je v ČŠ, v ktorom má sídlo aj dodávateľ, alebo miesto dodania je určené podľa § 15 zákona o DPH.

Registrácia OSS a jej zrušenie

Slovenské daňové subjekty, na ktoré sa OSS vzťahuje, sa registrujú k OSS v tuzemsku, pretože členský štát "identifikácie" je ten, v ktorom sú usadení. To znamená, že keď má daňový subjekt sídlo, miesto podnikania alebo bydlisko v Slovenskej republike, jeho členským štátom identifikácie – registrácie k OSS je Slovensko. Registrácia prebieha cez portál finančnej správy www.financnasprava.sk (cez formulár REGOSS_EU).

Zrušenie žiadosti o registráciu prebieha tiež cez portál finančnej správy (cez formulár REXOSS_EU).

Zdaňovacie obdobie a podávanie daňových priznaní

Zdaňovacie obdobie je kalendárny štvrťrok. Daňové priznanie k OSS sa podáva vždy do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení kalendárneho štvrťroka, za ktoré sa podáva, a to aj vtedy, keď nebol dodaný tovar na diaľku alebo služba, na ktorú sa vzťahuje OSS. Ak lehota na podanie daňového priznania pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, lehota sa zachováva a neposúva sa na najbližší pracovný deň.

Daňové priznanie k OSS obsahuje:

- celkovú hodnotu tovarov a služieb bez dane dodaných v zdaňovacom období;
- sadzbu dane a výšku dane pre každú sadzbu dane, a to v členení podľa členských štátov spotreby (zákazníka) a
- celkovú výšku 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 rozdelí daňové priznanie k OSS podľa členského štátu spotreby a údaje zašle dotknutým členským štátom spotreby.

Sumy v daňovom priznaní sa uvádzajú v EUR a ak sa úhrada za dodané tovary a služby uskutoční v inej mene ako v EUR, použije sa na prepočet tejto úhrady na EUR referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska platný posledný deň príslušného zdaňovacieho obdobia alebo nasledujúci deň, ak nebol v posledný deň zdaňovacieho obdobia tento kurz určený a vyhlásený.

Pri zistenej chybe v už podanom daňovom priznaní, sa opravné alebo dodatočné priznanie k OSS nebude podávať, opravy (zmeny) údajov, ktoré sa týkajú predošlých zdaňovacích období, sa budú uvádzať v aktuálnom daňovom priznaní, ktoré daňový subjekt podáva.

Úhrada daňovej povinnosti

Platobné inštrukcie pre vykonanie úhrady splatnej dane sú daňovému subjektu zasielané po podaní daňového priznania do schránky správ a na e-mailovú adresu. Splatná daň sa uhrádza jednou sumou za všetky ČŠ. Daň je splatná najneskôr do konca lehoty na podanie daňového priznania. Ak koniec lehoty na zaplatenie dane pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, posledným dňom lehoty je tento deň.

Fakturácia a záznamová povinnosť pre účely DPH

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

Daňový subjekt vedie záznamy o dodaných tovaroch a službách v režime 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 na určenie miesta, kde je odberateľ usadený;
- akýkoľvek dôkaz o prípadnom vrátení tovaru vrátane základu dane a uplatnenej sadzby DPH.

Záznamy musia byť na požiadanie bezodkladne elektronicky prístupné nielen členskému štátu identifikácie, ale aj ktorémukoľvek členskému štátu spotreby (zákazníka), pričom sa majú uchovávať po dobu desiatich rokov od konca roka, v ktorom sa dodal tovar alebo služba.

Podrobnejšie informácie k OSS aj s príkladmi zverejnila finančná správa na svojom portáli. V prípade otázok k OSS alebo predaju na diaľku nás prosím kontaktujte.

Materiál uvedený v tomto Spravodajcovi má len informatívny charakter a nenahrádza právne a daňové poradenstvo. Ak by došlo pri použití týchto všeobecných informácií k nesprávnej interpretácii, nemôžeme znášať zodpovednosť za prípadné chyby a nezodpovedáme za žiadne škody, ktoré by mohli vzniknúť ich použitím. Pri riešení konkrétnych záležitostí Vám odporúčame obrátiť sa na pracovníkov našej kancelárie.