

DPH a eCommerce: Sprievodca pre podnikateľov

UOL[®]
ÚČTOVNÍCTVO



Pokiaľ dodávate tovar koncovým zákazníkom v EÚ, určite oceníte bližšie informácie k tejto téme.

Presne preto je tu náš e-book. Spísali sme v ňom snád' všetko podstatné k téme eCommerce a pridali príklady, ktoré pomôžu k lepšiemu pochopeniu tejto témy.

Keby vám čokoľvek nebolo jasné, sme tu pre vás, .

Vaši daňoví a účtovní špecialisti z UOL



www.uol.sk

+421 553 244 200

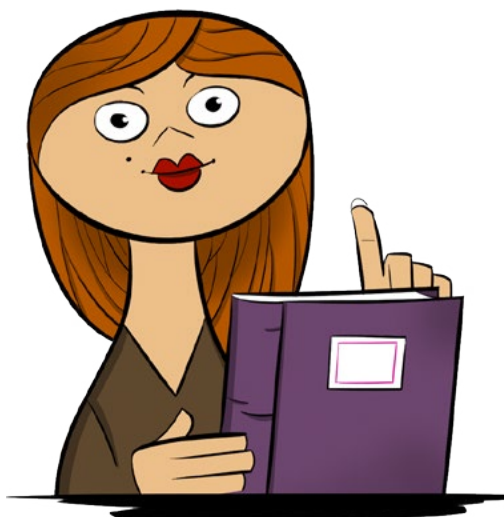
info@uol.sk

Obsah

Legislatíva	4
Čo sa zmenilo od 1. 7. 2021?	5
Koho sa zmeny týkajú?	6
Zásielky dovezeného tovaru do 22 eur podliehajú DPH	7
Osobitné úpravy uplatňovania dane	9
Predaj tovaru na diaľku na území EÚ	21
Predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov	24
Obchodovanie prostredníctvom elektronických komunikačných rozhraní (napr. platformy ako Amazon, Mall, Heureka)	25
Služby poskytované nezdaniteľným osobám v EÚ	27
Príklady	29

Legislatíva

- **Smernica Rady 2006/112/ES** o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty
- **Smernica Rady 2017/2455/ES**, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES a smernica 2009/132/ES
- **Smernica Rady 2019/1995/ES**, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES
- **Rozhodnutie Rady EÚ 2020/1109**, ktorým sa v reakcii na pandémie COVID-19 menia smernice 2017/2455 a 2019/1995, pokiaľ ide o dátumy transpozície a uplatňovania
- **Smernica Rady (EÚ) 2018/1695** ktorou sa mení smernica 2006/112/ES
- **Nariadenie Rady (EÚ) č. 904/2010** zmenené nariadením Rady (EÚ) 2017/2454
- **Vykonávacie nariadenia Rady (EÚ)** k vyššie uvedenému (napr. 2019/2026)
- **Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, novela 344/2020, 186/2021**



Čo sa zmenilo od 1. 7. 2021?

Čo sa zmenilo v týchto oblastiach:

1. **Zrušenie oslobodenia od DPH** pri dovoze zásielok tovaru nízkej hodnoty
2. **Osobitné úpravy dane a nové režimy**
 - a. Úprava pre Úniu, Úprava mimo Únie - Režim jednotného kontaktného miesta aj pre predaj tovaru na diaľku (One Stop Shop – **OSS**)
 - b. Úprava pre dovoz – Režim jednotného kontaktného miesta pre dovoz (Import One Stop Shop – **IOSS**)
3. **Osobitná úprava na priznávanie a platbu dane pri dovoze tovaru**
„dovoz“ tovaru nízkej hodnoty“ – hlavne pre poštových operátorov, kuriérov
4. **„Zásielkový predaj“ sa nahrádza pojmom „Predaj tovaru na diaľku“**
 - a. Predaj tovaru na diaľku v rámci EÚ
 - b. Predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov
5. Obchodovanie s tovarom prostredníctvom **elektronických komunikačných rozhraní** (napr. platformy ako Amazon, Mall, Heureka; Facebook)
6. Elektronické/digitálne a iné vymedzené služby, zmena limitov



Dobré vedieť: Európska komisia: Generálne riaditeľstvo pre dane a colnú úniu vydalo k téme vysvetlivky, ktoré zmeny detailne popisujú. Nájdete ich na [tejto stránke](#).

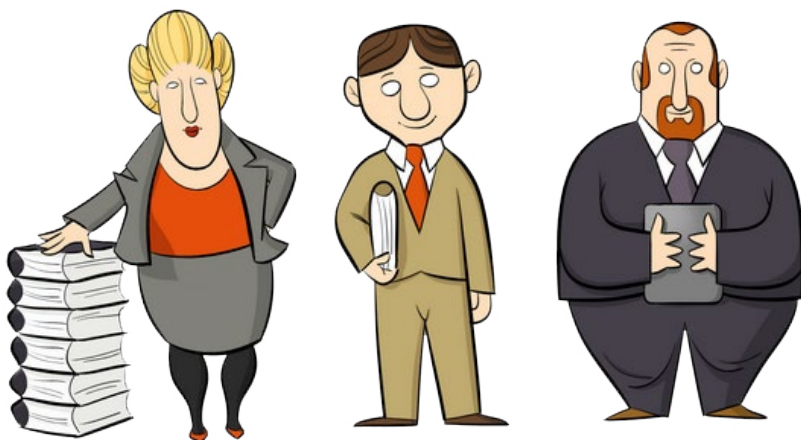


Koho sa zmeny týkajú?

V praxi sa novelizovaná legislatíva DPH týka napríklad týchto slovenských podnikateľov:

- dodávateľ prevádzkujúci e-shop, ktorý dodáva tovar **z EÚ zákazníkom do EÚ**
- dodávateľ prevádzkujúci e-shop, ktorý dodáva **dovážaný tovar zákazníkom do EÚ**
- prevádzkovateľ elektronického komunikačného rozhrania, ktorý uľahčuje predaj dovážaného tovaru (elektronické trhovisko, elektronická platforma, elektronický portál alebo podobný elektronický prostriedok)
- poskytovateľ služieb (nielen elektronických) občanom do EÚ
- poskytovateľ služieb colného zastúpenia

Konkrétne príklady uvádzame aj na konci tohoto e-booku.



Zásielky dovezeného tovaru do 22 eur podliehajú DPH

Ruší sa oslobodenie od DPH pri dovoze pri zásielkach do 22 eur, a to preto, aby sa vyrovnalo konkurenčné prostredie pre európsky tovar a tovar z tretích krajín. **Tovar akejkol'vek hodnoty bude teda pri dovoze podliehať DPH.**

Od 1. 7. 2021:

- do 150 eur vrátane – oslobodenie od cla, podlieha DPH
- nad 150 eur – podlieha clu, podlieha DPH

Oslobodenie od cla však nemožno uplatniť na

- alkoholické nápoje,
- parfumy a toaletné vody,
- tabak a tabakové výrobky.

Po novom musí colným konaním prejsť každý tovar z tretej krajiny.

Na všetok dovážaný tovar bude potrebné podať elektronické colné vyhlásenie.

1) Zjednodušený spôsob preclievania - **jednoduchý elektronický formulár**

- pre zásielky oslobodené od cla (do 150 eur), s výnimkou v bode 2.

2) **Štandardné colné vyhlásenie**

- tovar podliehajúci spotrebnej dani (napr. alkohol) alebo tovar so „zákazmi a obmedzeniami“ (napr. výrobky z chránených živočíchov)
- všetky zásielky z tretích krajín, ktorých hodnota presahuje 150 eur, alebo budú predmetom spotrebnej dane, resp. zákazov a obmedzení, budeme naďalej preclievať prostredníctvom Centrálného elektronického priečinka (CEP).



Dobré vedieť: Pri uvedených čiastkach ide o tzv. „vlastnú hodnotu“. Tú definuje bod 48 čl. 1 nariadenia Komisie (EÚ) 2015/2446 (v znení 2020/877).

Vlastnou hodnotou je pre tovar obchodnej povahy cena samotného tovaru pri jeho predaji na vývoz (bez nákladov na dopravu a poistenie, pokiaľ nie sú zahrnuté v cene a vo faktúre sú vyčíslené zvlášť, bez prípadných ďalších daní a poplatkov) a pre tovar neobchodnej povahy cena, ktorá by sa musela zaplatiť za samotný tovar, ak by sa predal na vývoz.



Osobitné úpravy uplatňovania dane

Zavádza sa:

Režim jednotného kontaktného miesta aj pre predaj tovaru na diaľku (**One Stop Shop – OSS**)

- Úprava pre Úniu
- Úprava mimo Únie

Režim jednotného kontaktného miesta pre dovoz

(**Import One Stop Shop – IOSS**)

- Úprava pre dovoz

Osobitná úprava dane OSS

V súčasnosti platí LEN pre poskytovanie digitálnych služieb (osobitná úprava dane MOSS),

od 1. 7. 2021 **sa MOSS transformoval na OSS** a vzťahuje sa na:

- digitálne služby, ale aj
- služby s miestom dodania podľa § 16 zákona o DPH
zákazníkom nezdaniiteľným osobám v EÚ
(napr. služby vzťahujúce sa na nehnuteľnosť, ubytovacie služby, prenájom dopravných prostriedkov, „vstupenky“)
- predaj tovaru na diaľku na území EÚ
(bývalý zásielkový predaj)
dodávaný zákazníkom neidentifikovaným k DPH v rámci EÚ
- určité domáce dodania tovaru = **predaj tovaru prostredníctvom využitia elektronického komunikačného rozhrania** (elektronické trhovisko, elektronická platforma, elektronický portál alebo podobný elektronický prostriedok) dodávaný zákazníkom, ktorí nie sú identifikovaní k DPH, a to v rámci členských štátov EÚ – z jedného členského štátu do iných členských štátov a aj v rámci len jedného členského štátu, ak dodávateľom je osoba neusadená na území EÚ

Príklady:

- tovar, elektronické rozhranie a zákazník sú v rovnakom členskom štáte
- tovar a zákazník sú v rovnakom členskom štáte, elektronické rozhranie v inom členskom štáte
- tovar a zákazník sú v rovnakom členskom štáte, elektronické rozhranie v tretej krajine

Výhody OSS:

- rovnaké posudzovanie a postup každého členského štátu EÚ od 1. 7. 2021
- jednotný maximálny limit 10 000 eur, kumulatívny pre všetky dodávky do iných členských štátov
- obrovská výhoda je, že sa **nemusíte registrovať k DPH vo všetkých členských štátoch spotreby (zákazníka), kde nie ste usadení**
- registrácia** na účely DPH elektronicky k OSS alebo k IOSS v **1 členskom štáte** (tzv. členský štát identifikácie)
- 1 elektronické daňové priznanie za OSS/IOSS, v ktorom priznáte daň v členení podľa jednotlivých členských štátov a uskutočnite 1 platbu DPH**
- spolupráca s daňovou správou členského štátu identifikácie v 1 jazyku

! Pozor „zásielkový predaj“ po novom „predaj tovaru na diaľku“ nie je (a ani nebol) internetový predaj, katalógový predaj tovaru realizovaný v rámci SR (tovar neprekročí hranice územia SR). Napriek skutočnosti, že tento pojem sa slangovo bežne používa.

Využívanie OSS je **dobrovoľné**. Pokiaľ sa však zaregistrujete, budete OSS musieť uplatňovať na všetky služby a dodávky tovaru, na ktoré sa OSS vzťahuje.

OSS má tieto varianty:

- Úprava pre Úniu
- Úprava mimo Únie
- Úprava pre dovoz

Úprava pre Úniu

(§ 68b Osobitná úprava uplatňovania dane na predaj tovaru na diaľku na území Európskej únie, určité domáce dodania tovaru a služby dodané pre osoby iné ako zdaniteľné osoby)

Určená **pre podnikateľov usadených v EÚ**, ktorí sa rozhodli uplatňovať osobitnú úpravu:

- na služby vymedzené v § 16 poskytnuté zákazníkom (nezdaniiteľným osobám) v iných štátoch EÚ (podnikatelia v nich nemajú sídlo ani prevádzkareň)
- na predaj tovaru na diaľku na území EÚ
- prevádzkovatelia elektronického rozhrania (ďalej ako „platformy“), ktorí uľahčujú dodávanie tovaru na diaľku na území EÚ („pôvodný“ dodávateľ nie je usadený v EÚ), ak sa odoslanie alebo preprava tovaru začína a skončí v tom istom členskom štáte.

a **pre podnikateľov neusadených v EÚ**:

- na predaj tovaru na diaľku na území EÚ
- uskutočňujú určité domáce dodania tovaru („platformy“)

Kde sa zaregistrujete?

Členský štát identifikácie musí byť:

- podľa sídla v EÚ (tuzemský podnikateľ sa registruje v Slovenskej republike, je tu usadený)
- ak má sídlo v treťom štáte, podľa „DPH“ prevádzkarne v EÚ
- ak má sídlo v treťom štáte, podľa EÚ štátu kde začína preprava tovaru

Členský štát identifikácie prideli identifikačné číslo pre daň na účely uplatňovania osobitnej úpravy, ak ho ešte podnikateľ pridelené nemá.



Úprava pre Úniu **sa nevzťahuje** na služby poskytnuté v členskom štáte, v ktorom má podnikateľ sídlo svojej ekonomickej činnosti alebo prevádzkareň. Takéto služby sa uvádzajú v „klasickom“ daňovom priznaní.



Úprava mimo Únie

(§ 68a Osobitná úprava uplatňovania dane na služby, ktoré dodávajú zdaniteľné osoby neusadené na území Európskej únie)

Určená len **pre podnikateľov neusadených v EÚ**

- na všetky služby vymedzené (v § 16 zákona o DPH) poskytnuté zákazníkom v EÚ (nezdaniteľným osobám = odberateľom, spotrebiteľom)

Členský štát identifikácie prideli osobitné identifikačné číslo pre daň s predponou EU **len** na účely uplatňovania osobitnej úpravy.

Úprava pre Úniu aj úprava mimo Únie

Zdaňovacie obdobie je kalendárny štvrťrok. Raz za štvrťrok budete podávať daňové priznanie za dotknuté transakcie, sumy sa uvádzajú v eurách a daň uhradíte v eurách.

Tú slovenský správca dane distribuuje do jednotlivých členských štátov.

Daňové priznanie a splatnosť dane je do konca nasledujúceho mesiaca.

Prepočet cudzej meny: referenčný výmenný kurz ECB alebo NBS platný posledný deň príslušného zdaňovacieho obdobia alebo nasledujúci deň, ak nebol v posledný deň zdaňovacieho obdobia tento kurz určený a vyhlásený.

Po podaní daňového priznania k OSS, budú do schránky správ a na emailovú adresu uvedenú v registračnom formulári zaslané platobné inštrukcie

! Pozor, rozdiely voči „DPH klasike“

Aj keď prípadne podanie priznania a splatnosť na sviatok, sobotu, či nedeľu = neposúva sa!

! Za deň platby sa považuje deň, keď bola platba pripísaná na účet daňového úradu ! Platobný príkaz zadajte v časovom predstihu.

Opravy sa robia v nasledujúcom (aktuálnom) daňovom priznaní. Žiadne opravné ani dodatočné daňové priznania k OSS nie sú.



Úprava pre dovoz – Import One Stop Shop (IOSS)

(§ 68c Osobitná úprava uplatňovania dane na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov)

- je dobrovoľná
- zasielate tovar zákazníkovi v EÚ neidentifikovanému k DPH priamo z tretích štátov
- vlastná hodnota zásielky nepresahuje 150 eur
- nesmie ísť o tovar podliehajúci spotrebnej dani
- ako dovozca **nebudete zdaňovať dovoz, ale až vlastný predaj. Ako?:**
 - 1) oslobodenie od DPH pre dovoz tovaru (colnému orgánu je nutné poskytnúť najneskôr pri podaní colného vyhlásenia IČ pre daň s predponou IM – vid'. nižšie)
 - 2) DPH vyberiete od zákazníka pri dodaní tovaru
- Zavádza sa inštitút „sprostredkovateľa“

Túto úpravu môžu uplatňovať **podnikatelia usadení aj neusadení v EÚ**, ktorí napr. prostredníctvom svojho e-shopu predávajú tovar zákazníkovi v EÚ. Prípadne **elektronické platformy**, usadené aj neusadené v EÚ, ktoré tovar príjmom v EÚ sprostredkovávajú (uľahčujú).

Kedy potrebujete sprostredkovateľa v SR?

- Ak ste podnikateľ neusadený v EÚ, čiže máte sídlo v treťom štáte, **s ktorým EÚ neuzatvorila** dohodu o vzájomnej pomoci, v boji proti podvodu a vymáhaniu pohľadávok v oblasti dane z pridanej hodnoty.
- Alebo ak sa rozhodnete využiť sprostredkovateľa **dobrovoľne**.

Kto môže byť Vaším sprostredkovateľom?

- zdaniteľná osoba so sídlom alebo prevádzkarňou v EÚ
- splnomocnili ste ju/určili ste ju ako osobu povinnú platiť daň a plniť povinnosti tejto úpravy
- môžete mať len 1 sprostredkovateľa

Členský štát identifikácie:

- ktorý si podnikateľ neusadený v EÚ zvolí na uplatňovanie osobitnej úpravy (ak nemusí mať sprostredkovateľa)
- v ktorom má podnikateľ prevádzkareň a ktorý si zvolí na uplatňovanie osobitnej úpravy, ak nemá sídlo v EÚ a má v EÚ jednu alebo viac prevádzkarní
- v ktorom má zdaniteľná osoba/podnikateľ sídlo, ak má sídlo v EÚ
- v ktorom má sprostredkovateľ sídlo, ak má sídlo v EÚ
- v ktorom má sprostredkovateľ prevádzkareň a ktorý si zvolí na uplatňovanie osobitnej úpravy, ak nemá sídlo v EÚ a má v EÚ jednu alebo viac prevádzkarní.

Členský štát identifikácie prideli:

- identifikačné číslo pre daň s predponou IM (ak nie ste zastúpení sprostredkovateľom)
- identifikačné číslo s predponou IN (Vášmu sprostredkovateľovi)
- sprostredkovateľovi prideli daňový úrad identifikačné číslo s predponou IM pre každého podnikateľa, ktorého zastupuje

! Tieto identifikačné čísla sa môžu použiť **len** na účely tejto osobitnej úpravy !

Zdaňovacie obdobie je kalendárny mesiac.

Daňové priznanie a splatnosť dane je do konca nasledujúceho mesiaca.

Sumy sa uvádzajú v eurách. Daň sa platí v eurách.

Prepočet cudzej meny: ako pri Úprave pre Úniu a mimo Únie

! Pozor, rozdiely voči „DPH klasike“

Aj keď prípadne podanie priznania a splatnosť na sviatok, sobotu, či nedeľu = Neposúva sa!

! Za deň platby sa považuje deň, keď bola platba pripísaná na účet daňového úradu ! Platobný príkaz zadajte v časovom predstihu.

Opravy sa robia v nasledujúcom daňovom priznaní.



Vznik daňovej povinnosti:

- daňová povinnosť vzniká dodaním tovaru; tovar sa považuje za dodaný dňom platby.

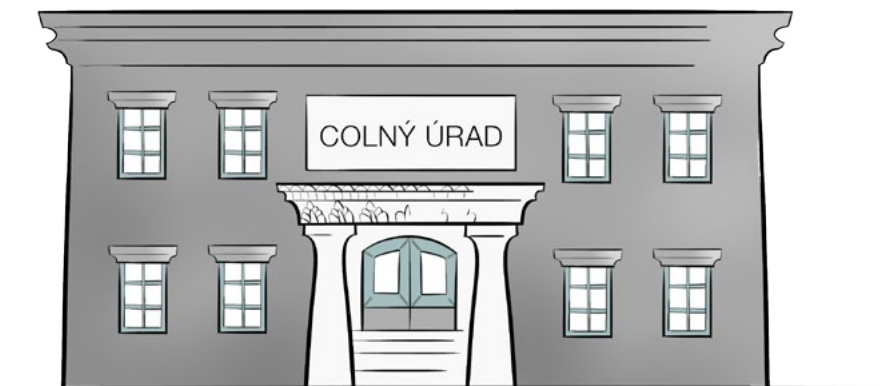
Osobitná úprava na priznávanie a platbu dane pri dovoze tovaru (§ 68cb)

„dovoz tovaru nízkej hodnoty“

Tento režim bude možné využiť, pokiaľ **podnikateľ nie je zaregistrovaný v režime IOSS** ani nepoužíva štandardný mechanizmus výberu DPH pri dovoze.

Je dobrovoľný .

Ak sa rozhodne pre uplatňovanie tejto úpravy, vyberie DPH od zákazníka, ktorý tovar objedná a ktorému je tovar z tretej krajiny dodaný, a túto vybranú DPH zaplatí colnému úradu.



Podmienky:

- Tovar je dovezený pre konečného zákazníka do tuzemska (ak sa bavíme o Slovensku)
- Resp. všeobecne: tovar je dovezený do členského štátu, v ktorom bude dodaný zákazníkovi
- Nesmie ísť o tovar podliehajúci spotrebnej dani
- Len na zásielky do vlastnej hodnoty 150 eur

Čo je potrebné urobiť?

- Žiadosť colnému úradu
- Po udelení povolenia podnikateľ (doručovateľ) **vyberie DPH od osoby – zákazníka**
- Uplatňovať sa bude vždy základná sadzba DPH 23 %
- Podnikateľ (doručovateľ) vybranú DPH zaplatí súhrnne colnému úradu do 16. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca (skutočne vybranú)
- V praxi sa mesiac dovozu zvyčajne zhoduje s mesiacom výberu
- Povinnosť predkladať mesačné hlásenie, kde uvedie celkovú vybranú daň a referenčné čísla colných vyhlásení do 15. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca

Táto osobitná úprava je určená najmä pre poskytovateľov poštových služieb, kuriérov, dopravcov alebo iných colných zástupcov v EÚ.

Pozor! Nepleťte si tento režim s IOSS.

Pri tejto úprave zdaňujete dovoz.

Pri IOSS nezdaňujete dovoz, ale až vlastný predaj.



Registrácia k OSS

Registráciu môžete vykonať na stránkach Finančnej správy, kde nájdete aj podrobné postupy.

Podat' žiadosť o registráciu do osobitnej úpravy môžete cez formuláre:

OSS

- Úprava mimo Únie (formulár REGOSS_NONEU)
- Úprava pre Úniu (formulár REGOSS_EU)

IOSS

- Úprava pre dovoz (formulár REGOSS_IM_ZO)

Registrácia sprostredkovateľa

- formulár REGOSS_IS_SP

Ako?

- A) ak nemáte povinnosť doručovať písomnosti elektronicky v zmysle daňového poriadku, na stránke www.financnasprava.sk v časti „Formuláre“ zvolíte „Elektronické formuláre“, vyplníte príslušnú žiadosť a zašlete na: oss.registracia@financnasprava.sk
- prístupné sú aj anglické verzie pre zahraničné zdaniteľné osoby
- B) ak máte povinnosť elektronickej komunikácie, formuláre vyplňate vo Vašej osobnej internetovej zóne cez Katalóg formulárov

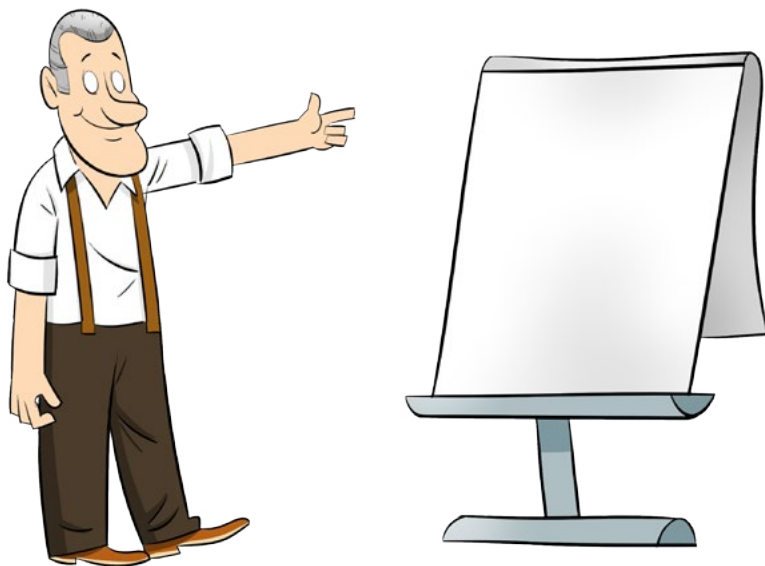
Pozor, celé OSS sa netýka:

- dodania nových dopravných prostriedkov
- tovaru dodaného s inštaláciou a montážou
- nevzťahuje sa na umelecké diela, zberateľské predmety, starožitnosti a použitý tovar, pri ktorom sa uplatňuje osobitná úprava podľa § 66 zákona o DPH

Príklad:

Podnikateľ tvorí aplikácie hier do telefónov, ktoré dodáva občanom z Čiech a Rakúska. Podnikateľ sa musel registrovať k osobitnej úprave MOSS už v roku 2020, daň, ktorá sa vzťahuje na dodanie elektronických služieb vyššie uvedeným zákazníkom, vykazuje v daňovom priznaní k MOSS-u. V septembri 2024 prenajme automobil na 2 mesiace občanovi z Rakúska a z tejto služby musí odviesť rakúsku DPH.

Nemusí sa registrovať, lebo už má povolené používanie osobitnej úpravy dane MOSS, ktorá sa transformuje na OSS, v daňovom priznaní k OSS bude povinný vykazovať daň pripadajúcu na elektronické služby, ale aj daň na službu prenájmu dopravného prostriedku.



Príklad: Údaje o dodaných tovaroch v daňovom priznaní

Slovenský platiteľ DPH predáva odevy cez svoju webovú stránku. Zo skladu na území Slovenska zasiela objednaný tovar slovenským, maďarským a českým občanom. Z tohto dôvodu sa zaregistroval k OSS. Plánuje zasielať tovar občanom z iných členských štátov aj zo skladu na území Rakúska.

Ako bude postupovať?:

Slovenský platiteľ DPH zasielaný tovar zo skladu v Rakúsku vykazuje v daňovom priznaní k OSS v členskom štáte identifikácie, t.j. v „slovenskom“ DP k OSS, a to vrátane dodania tovaru slovenskému občanovi zaslaného z rakúskeho skladu. Dodania tovaru zo slovenského skladu vykazuje v tom istom daňovom priznaní k OSS okrem dodania tovaru zo slovenského skladu slovenským občanom, ktoré vykazuje v klasickom daňovom priznaní k DPH a v kontrolnom výkaze.



Predaj tovaru na diaľku na území EÚ

Zásada zdanenia tovaru v mieste spotreby = tam, kde skončí preprava tovaru k zákazníkovi.

Bude sa vzťahovať na **dodanie/predaj tovaru z jedného členského štátu do iného** pre nezdaniteľné osoby (až na výnimky *). To znamená občanom, nepodnikateľom, konečným spotrebiteľom.

** aj pre zdaniteľné osoby alebo pre právnické osoby, ktoré nie sú zdaniteľnou osobou, u ktorých nadobudnutie tovaru na území Európskej únie nie je predmetom dane podľa § 11 ods. 4 zjednodušene: napr. nemá „VATko“ podľa § 7*

Aktuálny stav

Po novom hovoríme **predaj tovaru na diaľku na území EÚ**.
Zásadné zmeny a spresnenia:

- 1) Limit je stanovený na **10 000 eur pre dodanie tovaru na diaľku v rámci celej EÚ**.
Do tohoto limitu sa ale bude zahrňovať **aj poskytnutie vymedzených služieb do EÚ**. Posudzuje sa nepresiahnutie limitu v prebiehajúcom roku ako aj v predchádzajúcom roku. Nesmiete mať však sídlo, miesto podnikania alebo DPH prevádzkareň aj v inom členskom štáte.
- 2) Aj pre dodanie tovaru na diaľku môžete využiť 1 členský štát identifikácie
- 3) Dodávateľ zabezpečuje odoslanie alebo prepravu (priamo, na jeho účet alebo nepriamo zasahuje).
Napr. pokiaľ dodávateľ **zaistí prepravu formou subdodávky**, je za ňu zodpovedný alebo ju fakturuje príjemcovi, prípadne spojí príjemcu s dopravcom.



Presné vysvetlenie, kedy sa tovar **považuje** za odoslaný alebo prepravený prostredníctvom dodávateľa alebo na jeho účet, aj to, keď dodávateľ nepriamo zasahuje do dodávky, ako aj situácie, kedy sa tovar **nepovažuje** za odoslaný alebo prepravený prostredníctvom dodávateľa alebo na jeho účet, objasňuje článok 5a vykonávacieho nariadenia 2019/2026.



Pozor! Pokiaľ je dodávateľ usadený vo viacerých členských štátoch (napríklad má v Nemecku sklad, ktorý má charakter prevádzkarne pre účely DPH), potom pri zasielaní tovaru zo skladu do iných štátov neplatí limit 10 000 eur. Od akejkoľvek hodnoty tovaru sa uplatňuje **režim predaja tovaru na diaľku** (s povinnosťou registrácie v štáte príjemcu či použiti režimu OSS).

Režim predaja tovaru na diaľku sa dotýka oveľa väčšieho počtu podnikateľov ako doteraz. Na druhej strane je možné využiť 1 členský štát identifikácie. Tým sa zníži administratívna záťaž.



Pozor na limit 10 000 eur! Pokiaľ prekročíte obrat pre zasielanie do EÚ 10 000 eur, musíte sa registrovať v členskom štáte ukončenia prepravy alebo použiť režim OSS.



Predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov

Zásada zdanenia tovaru v mieste spotreby.

Netýka sa (platí aj pre Predaj tovaru na diaľku na území EÚ):

- dodania nových dopravných prostriedkov
- tovaru dodaného s inštaláciou a montážou
- nevzťahuje sa na umelecké diela, zberateľské predmety, starožitnosti a použitý tovar, pri ktorom sa uplatňuje osobitná úprava podľa § 66 zákona o DPH

Bude sa vzťahovať na **dodanie/predaj tovaru z tretích štátov do členských štátov EÚ** pre nezdaniteľné osoby (až na výnimky *). To znamená občanom, nepodnikateľom, konečným spotrebiteľom.

** aj pre zdaniteľné osoby alebo pre právnické osoby, ktoré nie sú zdaniteľnou osobou, u ktorých nadobudnutie tovaru na území Európskej únie nie je predmetom dane podľa § 11 ods. 4 zjednodušene: napr. nemá „VATko“ podľa § 7*

Platí pri podmienkach:

- dodanie tovaru s prepravou
- dodávateľ zabezpečuje odoslanie alebo prepravu (priamo, na jeho účet alebo nepriamo zasahuje)
- **preprava tovaru začína z územia tretích štátov a končí v EÚ.**

Koho sa týka:

- **dodávateľ a z EÚ**, ktorý tovar dovezie a (zvyčajne prostredníctvom svojho e-shopu) ho dodáva zákazníkovi, alebo
- **dodávateľ a z tretej krajiny**, ktorý tovar dovezie a dodá ho zákazníkovi

2 alternatívy zdanenia:

- 1) Zdaňuje sa dovoz
- 2) Zdaňuje sa až dodanie tovaru zákazníkovi, dovoz je oslobodený od DPH
 - Toto môže využiť len **dodávateľ** registrovaný pre IOSS
 - Dovoz je oslobodený od DPH.
 - Zdaňuje sa predaj tovaru.

Obchodovanie prostredníctvom elektronických komunikačných rozhraní (napr. platformy ako Amazon, Mall, Heureka)

Zákazník si **objedná tovar na diaľku** prostredníctvom osoby uľahčujúcej dodanie tovaru.

Do DPH legislatívy sa dostáva úplne nový inštitút **osoby uľahčujúcej dodanie tovarov prostredníctvom využitia elektronických komunikačných rozhraní**.

Táto „osoba“ (**platformy, portály, trhoviská...**) sa stáva tzv. domnelým dodávateľom a považuje sa za zdaniteľnú osobu, ktorá tovar prijala a dodala.

Pre túto osobu uľahčujúcu dodanie (ďalej len „platformy“), ide o jednu transakciu rozdelenú na dve dodania tovaru:

- 1) dodanie od pôvodného dodávateľa (B2B transakcia)
- 2) predaj tovaru pre konečného zákazníka (B2C transakcia) = toto druhé dodanie tak bude spĺňať podmienku pre predaj tovaru na diaľku na území EÚ alebo predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov.

Prevádzkovateľom platformy je osoba, ktorá uľahčuje dodanie tovaru:

- pri tovare dovezeného priamo z územia tretích štátov v zásielkach s vlastnou hodnotou nepresahujúcou 150 eur (zákazník môže byť zdaniteľná aj nezdaniteľná osoba)
- nachádzajúceho sa na území EÚ, ale dodávateľom je osoba neusadená v EÚ (napr. čínsky obchodník) zákazníkovi nezdaniteľnej osobe

Čo znamená „uľahčuje“? Že cez platformu dodávateľ a zákazník nadviažu kontakt vedúci k dodaniu tovaru. Čiže na svojom webe aj potvrdzuje prijatie objednávok, ponúka a spracováva spôsoby platenia za objednaný tovar, potvrdzuje zaplatenie tovaru, poskytuje zákaznícke služby, ako sú reklamácie, možnosť výberu prepravy a doručenia tovaru, môže poskytnúť zľavu prostredníctvom zákazníckeho vernostného programu, dáva pokyn do skladu na jeho zaslanie odberateľovi.

Podnikateľ **dodanie tovaru neuľahčuje**, pokiaľ spĺňa všetky tieto podmienky:

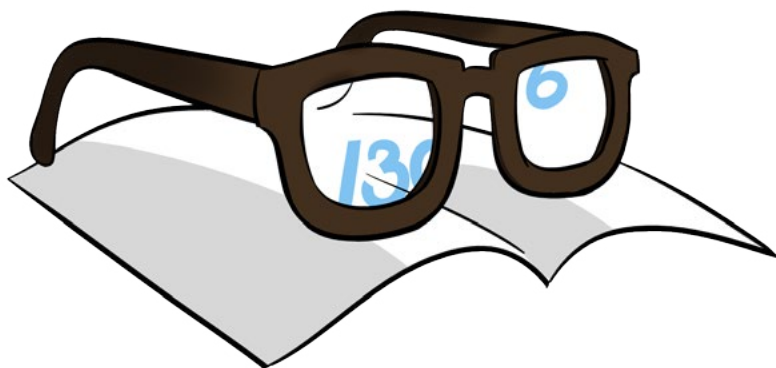
- nestanovuje pravidlá a podmienky pre dodanie tovaru
- neschvaľuje účtovanie platby odberateľovi
- nie je zapojený do objednávaní alebo dodania tovaru.

Dobré vedieť: Za osobu uľahčujúcu dodanie tovaru sa **nepovažuje** ani pri týchto činnostiach: spracovanie platieb, inzercia predávaného tovaru alebo presmerovanie zákazníkov na iné elektronické rozhranie, kde si tovar môžu objednať.

Čo je teda v praxi elektronické komunikačné rozhranie?

- Webový portál alebo trhovisko ako Amazon, Heuréka apod.
- Ponuka tovaru na Facebooku.
- Ponuka tovaru prostredníctvom webových stránok.

Platformy majú rozsiahle povinnosti na účely vedenia záznamov.



Služby poskytované nezdaniteľným osobám v EÚ

Príklady:

- telekomunikačné služby, služby rozhlasového vysielania a televízneho vysielania
- elektronické služby
- ubytovacie služby poskytované zdaniteľnými osobami neusadenými v EÚ
- vstupné na kultúrne, umelecké, športové, vedecké, vzdelávacie, zábavné alebo podobné podujatia, ako sú veľtrhy a výstavy
- dopravné služby
- služby oceňovania hmotného hnuťelného majetku a práce na ňom
- doplnkové prepravné činnosti, ako je nakládka, vykládka, manipulácia alebo podobné činnosti
- služby spojené s nehnuteľnosťami
- prenájom dopravných prostriedkov
- poskytovanie reštauračných a stravovacích služieb určených na spotrebu na palube lodí, lietadiel alebo vo vlakoch atď.

Čo sú to tie elektronické služby? Ide najmä o:

- a) poskytovanie webových stránok, hostovanie na webových stránkach, diaľkové udržiavanie programov a vybavenia,
- b) dodanie programového vybavenia (softvéru) a jeho aktualizácia,
- c) dodanie obrázkov, textu a informácií a sprístupnenie databáz,
- d) dodanie hudby, filmov a hier vrátane výherných a hazardných hier a politického, kultúrneho, umeleckého, športového, vedeckého a zábavného vysielania a vysielania udalostí,
- e) vyučovanie na diaľku.

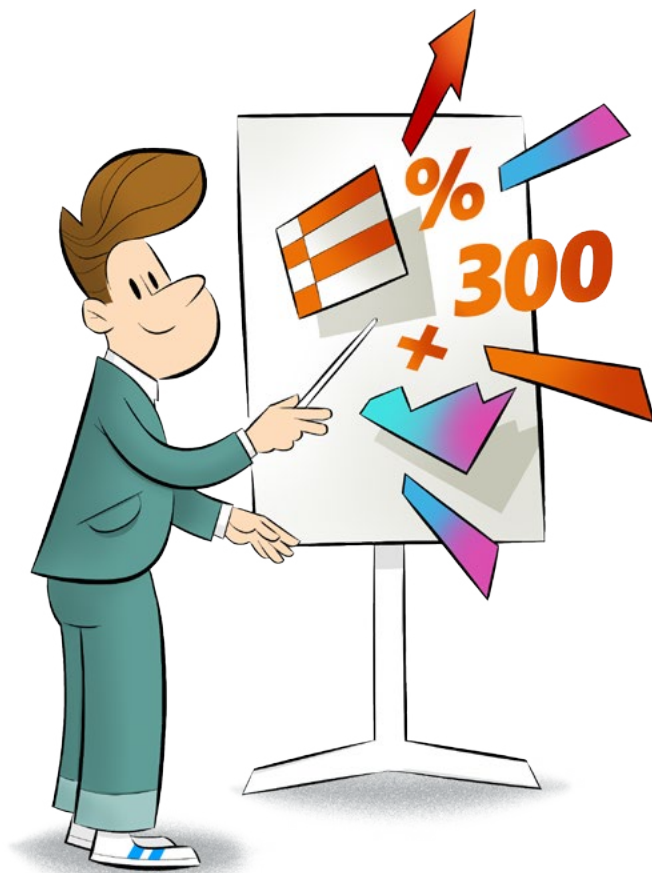


Limity

Zabudnite na existujúce limity pre predaj tovaru na diaľku v rámci EÚ. Rušia sa.

Nahradzujú sa novým limitom vo výške 10 000 eur pre celú EÚ, pre tovar i služby.

Ak tento limit nie je prekročený, vymedzené služby a predaj tovaru na diaľku v rámci EÚ môžu aj naďalej podliehať DPH v členskom štáte podnikateľa, kde je usadený.



Príklady

Tuzemský dodávateľ prevádzkuje e-shop a dodáva EÚ tovar na diaľku zákazníkom do EÚ.

V januári 2024 dodal do Nemecka tovar za 7 000 eur a vo

februári 2024 do Francúzska za 3 000 eur.

Vzhľadom k tomu, že presiahol **limit** (10 000 eur), bude spadať do **predaja tovaru na diaľku na území EÚ**.

Z toho mu plynú tieto povinnosti:

- **zaregistrovať sa k DPH vo Francúzsku** a odviesť tam z týchto aj nasledujúcich predajov DPH.

alebo

- **zaregistrovať sa k OSS Úprava pre Úniu na Slovensku**

Tuzemský dodávateľ prevádzkuje e-shop a dodáva EÚ tovar zákazníkom do EÚ. Zároveň poskytuje občanom v EÚ možnosť sťahovať si hry z internetu.

V prvej polovici roka 2024 zaslal tovar občanom do EÚ v hodnote 10 000 eur.

Buď musí v štáte, kam dodá tovar formou predaja tovaru na diaľku na území EÚ, **registrovať sa k DPH**, alebo sa **zaregistrovať do Úpravy pre Úniu**.

Podnikateľ sa rozhodol pre Úpravu pre Úniu. V septembri 2024 začne občanom EÚ poskytovať možnosť stiahnutia softwaru a hier z internetu.

Je možné, aby tieto služby **zdanil individuálne v štátoch**

usadenia ich príjemcov? Nie je. Registroval sa do OSS Úpravy pre Úniu, preto musí v režime OSS odvádzať DPH i z poskytnutia digitálnych služieb.

Tuzemský podnikateľ poskytuje občanom do EÚ elektronické služby a stavebné práce.

Podnikateľ poskytuje občanom EU webhosting, software a hudbu. Zároveň má stavebnú firmu a pre občanov v EÚ stavia rodinné domy. Z titulu poskytovania elektronických služieb je **registrovaný v Úprave pre Úniu.**

Musí sa v štátoch, kde poskytuje občanom stavebné práce, **registrovať k DPH**? Nie, tieto práce bude spolu s elektronickými službami zahrňovať do Úpravy pre Úniu.

Tuzemský podnikateľ prevádzkuje e-shop, prostredníctvom ktorého dováža z Číny tovar. Tovar prepravuje z Číny priamo k príjemcom v EÚ.

Podnikateľ má dve možnosti:

- 1) Zaregistruje sa do režimu IOSS.** Uvedie IČ pre účely IOSS colnému úradu v krajine dovozu. Dovoz bude od DPH oslobodený. V režime IOSS bude podnikateľ pri predaji uplatňovať DPH platnú v štáte usadenia zákazníka.
- 2) Nezaregistruje sa do režimu IOSS.** Povinnosť uhradiť DPH vznikne pri dovoze.

Prevádzkovateľ elektronického rozhrania usadený v tuzemsku uľahčuje predaj dovážaného tovaru. Zákazník je usadený v tuzemsku.

Slovenský občan objedná tovar do hodnoty 150 eur od čínskeho dodávateľa prostredníctvom platformy usadenej v SR. Tovar je prepravený z Číny priamo zákazníkovi do SR.

Platforma je v danom prípade domnelým dodávateľom. Zaregistruje sa v SR do režimu IOSS. Poskytne IOSS IČ colnému úradu, dovoz bude od DPH oslobodený. **Platforma odvádza DPH z predaja tovaru zákazníkovi.**

Prevádzkovateľ elektronického rozhrania usadený v tuzemsku uľahčuje predaj dovážaného tovaru. Zákazník je usadený v inom členskom štáte.

Nemecký občan objedná tovar do hodnoty 150 eur od čínskeho dodávateľa prostredníctvom slovenskej platformy. Tovar je prepravený z Číny priamo zákazníkovi do Nemecka.

Platforma je v danom prípade domnelým dodávateľom. Zaregistruje sa v SR do režimu IOSS. Poskytne IOSS IČ nemeckému colnému úradu, dovoz bude od DPH oslobodený.

Platforma odvádza DPH z predaja tovaru zákazníkovi.

Tuzemský e-shop dováža z Číny tovar na sklad a následne ho predáva občanom v SR a EÚ.

Pri dovoze nepoužije žiadny zvláštny režim. **E-shop štandardne zdaní dovoz tovaru.**

Následný predaj tovaru potom rieši „klasicky“ pri predaji občanom v SR,

Prostredníctvom OSS pri prekročení limitov pri predaji občanom do EÚ

alebo registráciou v každom štáte spotreby.

Dodávka služieb na území iného členského štátu

Slovenská s.r.o. prijala objednávky od občanov na opravu rodinných domov na území Českej republiky a Rakúska, ktoré zrealizuje v decembri 2024.

V danom prípade je miesto dodania služby, podľa § 16 ods. 1 zákona o DPH, v ČR a v Rakúsku, slovenská s.r.o. nie je v týchto štátoch usadená a odberatelia sú nezdaniteľné osoby, má 2 možnosti:

- a) zaregistruje sa k osobitnej úprave dane OSS na Slovensku, podá 1 daňové priznanie k OSS, v ktorom prizná uplatnenú DPH s českou a rakúskou sadzbou dane, jednou sumou zaplatí svojmu daňovému úradu obe dane

alebo

- b) splní si svoje daňové povinnosti individuálne – registrácia, podanie daňového priznania a platenie dane v Českej republike a v Rakúsku v súlade s ich národnou legislatívou.

Áno, je to náročné. Ale nie ste sami.

Točí sa Vám z toho hlava? Nedivíme sa, je to komplexná problematika. Našťastie v tom nie ste sami.

Tento e-book pre Vás pripravili **účtovní a daňoví špecialisti z UOL**, ktorí Vám radi poradia.

Preberieme s Vami pravidlá, ktoré sa Vás týkajú.
Pomôžeme s registráciou do OSS alebo registráciou k DPH.

Jednoducho sme tu pre Vás. **Ozvite sa.**

ww.uol.sk
+ 421 553 244 200
info@uol.sk



PS: E-booky píšeme, aby pomáhali.
Zdieľajte tento e-book **zadarmo** všetkým podnikateľom,
ktorým sa môže hodiť.