

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

UOL[®]
ÚČTOVNÍCTVO

www.uol.sk

+421 553 244 200

info@uol.sk

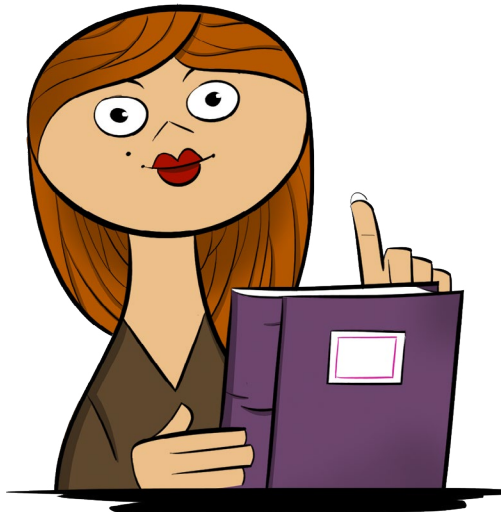
PS: E-booky píšeme, aby pomáhali.
Zdieľajte tento e-book **zadarmo** všetkým podnikateľom,
ktorým sa môže hodiť.

Obsah

Legislatíva	4
Úvod do e-commerce	5
Predaj tovaru na diaľku v rámci EÚ	6
Pravidlá.....	6
Predaj dovezeného tovaru na diaľku	9
Spôsoby zdanenia pri predaji dovezeného tovaru na diaľku....	9
Obchodovanie prostredníctvom elektronických platforiem (Amazon, Mall, Heureka a pod.)	11
Dropshipping	13
Služby poskytované iným ako zdaniteľným osobám.....	13
Osobitné režimy DPH	14
1. Osobitný režim jedného správneho miesta (OSS)	14
2. Dovočný režim – import one stop shop – IOSS	20
3. Osobitný režim pri dovoze tovaru nízkej hodnoty.....	21
Príklady.....	23

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**



Úvod do e-commerce

Elektronické obchodovanie (e-commerce) zaznamenalo v posledných rokoch výrazný rozmach. Nákup tovarov a služieb cez internet sa stal bežnou súčasťou života mnohých spotrebiteľov. Na tento vývoj reagovala aj legislatíva v oblasti dane z pridanej hodnoty (DPH), pričom k zásadným zmenám došlo **od 1. júla 2021**, keď nadobudli účinnosť nové pravidlá pre **cezhraničné B2C transakcie** v rámci EÚ aj pri dovoze z tretích krajín.

Osobitné zaobchádzanie z pohľadu DPH sa v oblasti e-commerce týka najmä týchto oblastí:

- Predaj tovaru na diaľku medzi členskými štátmi EÚ (pôvodne nazývaný zásielkový predaj),
- Predaj dovezeného tovaru na diaľku (z tretích krajín do EÚ),
- Poskytovanie služieb konečným spotrebiteľom v inom členskom štáte.

Spoločným znakom všetkých týchto transakcií je, že ide spravidla o dodania tovarov a služieb konečným spotrebiteľom, teda nezdaniteľným osobám (B2C – *business to customer*).

V ďalšej časti sa budeme venovať:

1. B2C predaju tovaru na diaľku v rámci EÚ a poskytovaníu služieb konečným spotrebiteľom v iných členských štátoch,
2. Možnostiam **dobrovoľného využitia osobitných režimov** – OSS, IOSS a osobitného režimu pri dovoze – ktoré zjednodušujú daňovú administratívu a umožňujú centralizované plnenie povinností voči DPH.

Predaj tovaru na diaľku v rámci EÚ

Predaj tovaru na diaľku v rámci EÚ (predtým označovaný ako „zásielkový predaj“) sa vzťahuje na dodanie tovaru z jedného členského štátu do iného členského štátu **nezdaniteľným osobám**, teda konečným spotrebiteľom.

Pravidlá

Predajom tovaru na diaľku (§ 14 ods. 1 ZDPH) sa rozumie:

- dodanie tovaru konečným zákazníkom – nepodnikateľom v inom členskom štáte,
- preprava je organizovaná dodávateľom tovaru alebo na jeho účet,
- **nejde o dodanie nových dopravných prostriedkov** alebo o dodanie tovaru s montážou a inštaláciou uskutočňovanou dodávateľom alebo na jeho účet,
- po prekročení **limitu 10 000 eur** (spoločného pre celú EÚ) sa **miesto dodania prenáša do členského štátu, kde sa preprava tovaru končí**. Pozn. limit 10 000 eur musí byť dosiahnutý v prebiehajúcim kalendárnom roku a súčasne aj v predchádzajúcom kalendárnom roku.

Limit 10 000 eur

Tento limit sa uplatňuje **na všetky B2C dodania tovaru a elektronických služieb** z jedného členského štátu do iných členských štátov. Ak je tento limit prekročený, miesto dodania sa prenáša do členského štátu spotreby.

Dodatočné spresnenia:

- Dodávateľ **nemusí prepravu zabezpečovať priamo**. Stačí, ak ju organizuje alebo do nej zasahuje (napr. cez kuriéra, ktorý je subdodávateľom, alebo ak vystupuje ako sprostredkovateľ).

Situácie, kedy dodávateľ zasahuje do prepravy alebo odoslania nepriamo, sú uvedené v čl. 5a vykonávacieho nariadenia 2019/2026, podľa ktorého sa jedná predovšetkým o tieto situácie:

- ak dodávateľ zadal odoslanie alebo prepravu tovaru ako subdodávku tretej strane (napr. Doručovacej spoločnosti), ktorá tovar doručuje zákazníkom;

- ak odoslanie alebo prepravu tovaru síce zabezpečuje tretia strana, avšak úplnú alebo čiastočnú zodpovednosť za doručenie tovaru zákazníkovi nesie dodávateľ;
- ak dodávateľ fakturuje zákazníkovi prepravné poplatky a vyberá ich od neho, a ďalej ich postúpi tretej strane, ktorá zabezpečí odoslanie alebo prepravu tovaru;
- ak dodávateľ akýmkoľvek prostriedkami propaguje u zákazníka doručovateľské služby tretej strany, zabezpečí kontakt medzi nadobúdateľom a treťou stranou alebo iným spôsobom sa podieľa na poskytovaní informácií tretej strane tak, aby bol tovar doručený k zákazníkovi.

Ak si zákazník prepravuje tovar sám alebo ak zákazník zabezpečuje doručenie tovaru treťou osobou a dodávateľ ani priamo, ani nepriamo nezasahuje do zabezpečenia prepravy alebo odoslania tovaru, potom nejde o predaj tovaru na diaľku.

Pozor na výnimky!

- Ak je tovar odosielaný z iného členského štátu, než v ktorom je dodávateľ usadený, neplatí limit 10 000 eur.* Od prvej dodávky tovaru do členského štátu sa uplatňuje režim predaja tovaru na diaľku (s povinnosťou registrácie v štáte príjemcu alebo možnosti použitia režimu OSS).
- Ak je tovar dodávaný zo skladu v členskom štáte zákazníkom v tomto štáte (napr. z poľského skladu poľským zákazníkom), tento predaj nemožno vykazovať prostredníctvom režimu OSS, ale dodávateľ sa musí zaregistrovať v danom členskom štáte a predaj vykázat v priznaní k DPH v tomto štáte.



**Toto tvrdenie vychádza z usmernení EÚ. Na základe záverov Výboru pre DPH boli v decembri 2021 publikované usmernenia k problematike výpočtu prahovej hodnoty 10 000 eur upravených v článku 59c smernice o DPH s cieľom zabezpečiť jeho jednotné uplatňovanie v rámci krajín EÚ. Na základe týchto usmernení je zrejmé, že prahovú hodnotu 10 000 eur nemôže uplatniť zdaniteľná osoba, ktorá má tovar uskladnený v sklade v inom členskom štáte a tento sklad sa považuje za stálu prevádzkareň zdaniteľnej osoby. Ak zdaniteľná osoba bude dodávať tovar formou predaja tovaru na diaľku zo skladu, ktorý sa nepovažuje za stálu prevádzkareň podnikateľa, z iného členského štátu ako členský štát usadenia, potom*

sa hodnota tohto tovaru do hodnoty 10 000 eur nezahrnie. Na účely výpočtu prahovej hodnoty 10 000 eur sa bude brať do úvahy iba predaj tovaru na diaľku z členského štátu usadenia. Tovar dodávaný zo skladu z iného členského štátu, ktorý nie je považovaný za stálu prevádzkareň, sa považuje za predaj tovaru na diaľku z tohto členského štátu, miesto dodania sa určí podľa článku 33 písm. a) smernice o DPH. Dodávateľ sa pre splnenie povinností musí registrovať v členskom štáte miesta dodania tovaru predávaného na diaľku. V prípade, ak sa dodávateľ rozhodne používať alebo používa osobitnú úpravu uplatňovania dane, tzv. úpravu pre Úniu (§ 68b zákona o DPH), potom nie je možné súčasne uplatňovať prahovú hodnotu 10 000 eur v členskom štáte usadenia – osobitné miesto dodania tovaru pri predaji tovaru na diaľku na území EÚ podľa § 16a zákona o DPH.

Dodávky do Veľkej Británie?

Od 1. 1. 2021 je pre nás Veľká Británia tretia krajina z pohľadu DPH. Preto pre dodávky do Británie nemožno uvedený režim použiť. Z pohľadu domácej DPH ide o vývoz, a bude tiež potrebné sa registrovať k DPH v Británii.

Britská vláda pripravila návod, ako sa k DPH registrovať, nájdete ho na tejto stránke: www.gov.uk/register-for-vat.



Predaj dovezeného tovaru na diaľku

Podobne ako v prípade predaja tovaru na diaľku v rámci EÚ sa za **predaj dovezeného tovaru na diaľku** považuje:

- dodanie tovaru s prepravou, pričom preprava tovaru začína mimo EÚ a končí v EÚ,
- dodanie nezdaniiteľným osobám (napr. konečným spotrebiteľom),
- preprava je organizovaná dodávateľom alebo ním poverenou treťou osobou,
- nejde o dodanie nového dopravného prostriedku ani o tovar s montážou alebo inštaláciou.

Z pohľadu DPH sa tento režim vzťahuje na:

- **dodávateľov z EÚ**, ktorí dovezú tovar a dodávajú ho **konečnému zákazníkovi** (napr. cez e-shop),
- **dodávateľov z tretích krajín**, ktorí dodávajú tovar **priamo konečným zákazníkom v EÚ**,
- **elektronické rozhrania** (usadené aj neusadené v EÚ), ktoré uľahčujú dodanie dovezeného tovaru.

Spôsoby zdanenia pri predaji dovezeného tovaru na diaľku

1. Zdaňuje sa dovoz

- Miestom dovozu tovaru je členský štát, na ktorého území sa tovar nachádza v čase, keď vstupuje na územie EÚ.
- Zdaňuje sa dovoz tovaru.
- Dá sa použiť pre tovar akejkoľvek hodnoty.
- Pri dovoze tovaru do hodnoty 150 eur môže dovozca využiť služby držiteľa povolenia osobitného režimu pri dovoze podľa § 68cb ZDPH. A to za podmienky, že preprava tovaru končí v tuzemsku. Držiteľ povolenia zabezpečí colné formality, dovozca mu uhradí DPH a províziu.

Príklad:

Čínsky e-shop predáva hodinky za 100 eur zákazníkovi na Slovensko. Tovar je prečlený a zdanený pri dovoze cez Slovenskú poštu. Pošta vyberie DPH a doručí tovar.

Tovar má hodnotu do 150 eur, preto dodávateľ môže požiadať držiteľa povolenia osobitného režimu pri dovoze, aby zaňho vykonal colné konanie.

2. Zdaňuje sa dodanie tovaru príjemcovi (cez režim IOSS)

- Túto variantu môže využiť iba dodávateľ registrovaný v režime IOSS.
- Miesto plnenia je členský štát ukončenia prepravy.
- Dovoz je oslobodený od DPH, daň sa platí až z dodania tovaru.
- Vzťahuje sa iba na **tovar do 150 eur** (tovar nad 150 eur nie je možné cez IOSS predávať).

Príklad:

Čínsky dodávateľ dováža tovar (tričko za 40 eur) do SR a dodáva ho priamo konečnému zákazníkovi. Nechce zdaňovať dovoz, ale až predaj tovaru.

Musí byť zaregistrovaný do režimu IOSS. Bude mu pridelené DIČ pre režim IOSS a miesto plnenia sa presunie do SR.

Dodávateľ poskytne colnému úradu svoje DIČ pre účely IOSS. Dovoz tovaru bude v tomto prípade od DPH oslobodený. Čínsky dodávateľ odvedie DPH z dodania tovaru konečnému zákazníkovi.

Obchodovanie prostredníctvom elektronických platforiem (Amazon, Mall, Heureka a pod.)

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

Prevádzkovateľom platformy je osoba, ktorá uľahčuje:

- predaj na diaľku pri **tovare dovezenom z tretích krajín** v zásielkach, ktorých skutočná hodnota **nepresahuje 150 eur**,
- dodanie tovaru v rámci EÚ **osobou povinnou na daň, ktorá nie je usadená v EÚ** (napr. čínskym obchodníkom), osobe nepovinnnej na daň (konečnému zákazníkovi).

Prevádzkovateľ elektronického rozhrania je podľa legislatívy EÚ povinný odvieť DPH z týchto dodaní, keďže sa považuje za osobu, ktorá tovar dodala konečnému zákazníkovi.

1. Pri predaji na diaľku tovaru dovezeného z tretích krajín v zásielkach do 150 eur môže využiť režim IOSS.
2. Pri dodaní tovaru v rámci EÚ osobou povinnou na daň, neusadenou v EÚ, konečnému spotrebiteľovi môže využiť režim OSS.

Čo znamená „uľahčuje“ predaj? Znamená to, že prostredníctvom platformy nadväzuje dodávateľ a zákazník kontakt vedúci k dodaniu tovaru.

Podnikateľ sa **nepovažuje za uľahčujúceho dodanie**, ak spĺňa **všetky tieto tri podmienky**:

- neurčuje podmienky dodania tovaru,
- neschvaľuje platbu od príjemcu,
- nezúčastňuje sa na objednávaní alebo doručovaní tovaru.

Pojem platforma

V praxi sa ako platforma označuje:

- webový portál alebo trhovisko ako Amazon, Heuréka a pod.
- ponuka tovaru na Facebooku
- ponuka tovaru prostredníctvom webových stránok

Platformy majú povinnosť evidovať účastníkov transakcie, tovar alebo služby a miesto a čas ich dodania alebo poskytnutia.



Dobré vedieť:

Za uľahčenie predaja sa **nepovažuje** spracovanie platieb, tvorba predajných zoznamov, inzerovanie tovaru alebo presmerovanie príjemcov na iné elektronické rozhrania.



Dropshipping

Dropshipping je maloobchodný model, pri ktorom:

- predajca nedrží vlastný sklad tovaru
- prijíma objednávky od zákazníkov
- odovzdáva ich veľkoobchodníkovi, výrobcovi a pod.
- veľkoobchodník alebo výrobca tovar doručí konečnému zákazníkovi

Predajca je zodpovedný za marketing a predaj výrobkov.

Zmluva o kúpe sa zvyčajne uzatvára medzi veľkoobchodníkom/výrobcom a dropshipperom, a následne medzi dropshipperom a jeho zákazníkom.

Služby poskytované iným ako zdaniteľným osobám

Pri poskytovaní elektronických služieb do EÚ iným ako zdaniteľným osobám platí **ročný limit 10 000 eur**, a to na poskytovanie služieb do celej EU. Po prekročení tohto limitu sa musíte registrovať v štáte príjemcu alebo využiť režim OSS (podnikateľ usadený v EÚ využije režim Únie, neusadený režim mimo Únie). Do limitu sa **započítava aj hodnota tovaru dodaného na diaľku v režime B2C**.

Elektronické služby sú definované v § 16 ods. 17 ZDPH.

Elektronickými službami podľa odseku 14 sú najmä:

- 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.

Vo všeobecnosti ide o služby, ktoré si zákazník môže po zaplatení **stiahnuť z internetu bez zásahu poskytovateľa**. Ide napríklad o dodanie softvéru, hier, obrázkov, filmov, hudby, ale aj o prednahraté vzdelávacie videá a pod. Naopak, ak ide o **živý seminár, chat, alebo elektronický produkt s možnosťou spätnej väzby či konzultácie**, nejde o elektronickú službu v zmysle DPH.

Režim OSS možno využiť aj pri iných B2C službách, kde je miestom plnenia štát príjemcu. Napr.:

- stavebné práce na nehnuteľnosti (napr. slovenská firma stavia dom pre občana Nemecka)
- niektoré kultúrne a vzdelávacie podujatia
- prenájom dopravného prostriedku

Osobitné režimy DPH

Na zjednodušenie plnenia daňových povinností pri cezhraničnom predaji tovaru a služieb konečným spotrebiteľom (B2C) sú v slovenskej legislatíve zavedené nasledovné **osobitné režimy DPH**:

1. **Osobitný režim jedného správneho miesta (One Stop Shop – OSS)**
2. **Dovozný režim jedného správneho miesta (Import One Stop Shop – IOSS)**
3. **Osobitný režim pri dovoze tovaru nízkej hodnoty – najmä pre poštových operátorov a kuriérov**

1. Osobitný režim jedného správneho miesta (OSS)

(§ 68a až § 68i zákona o DPH)

Režim OSS umožňuje podnikateľom registrovaným v jednom členskom štáte EÚ dodávať tovar a poskytovať vybrané služby konečným spotrebiteľom alebo nezdaniiteľným osobám v iných členských štátoch **bez potreby registrácie k DPH v každej krajine odberateľa**.

Kedy možno OSS využiť:

- pri **zasielaní koncovým spotrebiteľom (B2C) v rámci EÚ**,
- pri poskytovaní **koncovým spotrebiteľom v iných členských štátoch EÚ**,
- pri niektorých iných službách poskytovaných koncovým spotrebiteľom v členských štátoch EÚ, **B2C službách**, ktorých miestom plnenia je štát spotreby.

Typy režimov OSS

Režim Európskej únie

Tento režim je určený **pre podnikateľov usadených v EÚ**. Podnikatelia sa doň registrujú v členskom štáte usadenia. Na Slovensku je príslušným správcom dane určený daňový úrad. Raz za štvrtrok sa podáva daňové priznanie k DPH za dotknuté transakcie a daň sa uhradza v eurách. Túto daň následne príslušný daňový úrad rozdistribuuje do jednotlivých členských štátov.

Režim mimo Európskej únie

Tento režim je určený pre podnikateľov neusadených v EÚ, ktorí poskytujú elektronické služby nepodnikateľom usadeným v EÚ. K OSS sa môžu registrovať v ktoromkoľvek členskom štáte, ale len prostredníctvom zástupcu usadeného v EÚ, ktorý ich zaregistruje v štáte, kde sám pôsobí.



Registrácia do OSS

Registrácia a správa režimu prebieha **elektronicky cez portál Finančnej správy SR**, pričom podnikateľ:

- sa **zaregistruje len v domácom štáte**,
- **podáva štvrťročné priznanie k DPH** a
- **uhrádza daň v eurách**, ktorú daňový úrad **rozdelí medzi členské štáty EÚ**.

Použitie OSS je **dobrovoľné**, ale po registrácii je **povinné ho používať pre všetky dotknuté plnenia**.

Na portáli Finančnej správy Slovenskej republiky sú dostupné formuláre pre registráciu do režimov osobitnej úpravy (OSS, IOSS) a registrovať sa môže aj neplatiteľ.

Osobitná úprava dane OSS sa nevzťahuje na:

- predaj tovaru na diaľku, ktorý je zákazníkovi z členského štátu EÚ zaslaný priamo z tretích krajín (z územia mimo EÚ). Na takéto dodania sa bude vzťahovať 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 tovaru, pri ktorom sa používa osobitná úprava dane podľa § 66 zákona o DPH, napr. predaj použitého tovaru, pri ktorom sa uplatňuje zdaňovanie „prirážky“ alebo „marže“,
- predaj nového dopravného prostriedku (motorové vozidlo, plavidlo a lietadlo – vymedzené v § 11 ods. 11 a 12 zákona o DPH),
- predaj tovaru s jeho inštaláciou alebo montážou dodávateľom alebo na jeho účet,
- služby dodávané zdaniteľným osobám a nezdaniteľným osobám, pri ktorých miesto dodania je v členskom štáte usadenia poskytovateľa, alebo miesto dodania je určené podľa § 15 zákona o DPH.

Podmienky registrácie:

- Podnikateľ musí byť platiteľom DPH alebo identifikovanou osobou v zmysle zákona o DPH. **Podnikateľ sa môže registrovať do režimu OSS/IOSS bez ohľadu na to, či je platiteľom DPH alebo len identifikovanou osobou** podľa § 4, § 4b, § 7 alebo § 7a zákona o DPH. Táto registrácia umožňuje vyhnúť sa povinnosti registrácie pre DPH v každom členskom štáte, kde podnikateľ dodáva tovar na diaľku (napr. koncovým zákazníkom v EÚ) alebo poskytuje služby nezdaniteľným osobám s miestom dodania v inom členskom štáte, než je štát usadenia poskytovateľa. Súčasne sa tým zjednodušuje aj podávanie daňového priznania a platenie DPH — daň sa odvádza cez režim OSS/IOSS centrálnne, a nie v každom štáte osobitne.
- možná je dobrovoľná registrácia aj pred prekročením limitu 10 000 eur.

Termíny účinnosti registrácie:

- registrácia je účinná vždy od prvého dňa nasledujúceho kalendárneho štvrtroka (t. j. od 1. januára, 1. apríla, 1. júla alebo 1. októbra).
- ak chce podnikateľ využívať režim OSS, musí sa zaregistrovať najneskôr do 10. dňa mesiaca nasledujúceho po prvom B2C plnení do iného členského štátu.



Príklad 1 (ešte neprebehlo dodanie):

Ak podnikateľ chce začať používať režim OSS od 1. 10. 2026, musí podať žiadosť o registráciu najneskôr do 30. 9. 2026. V prípade podania žiadosti medzi 1. 7. a 30. 9. 2026 nadobúda registrácia účinnosť 1. 10. 2026 a DPH sa v rámci OSS odvádza len za plnenia uskutočnené od tohto dátumu.

Príklad 2 (už prebehlo plnenie):

Podnikateľ uskutočnil B2C plnenie 25. 8. 2026. Ak chce využiť OSS, musí sa zaregistrovať do 10. 9. 2026. V takom prípade sa naňho režim OSS vzťahuje spätne od 25. 8. 2026. Prvé zdaňovacie obdobie končí 30. 9. 2026 a do 31. 10. 2026 je potrebné podať daňové priznanie.

**Dobré vedieť:**

Pri registrácii do režimu IOSS tieto pravidlá neplatia – registrácia je účinná od dátumu pridelenia IOSS identifikačného čísla pre DPH.

Podanie daňového priznania v OSS

- Priznanie sa podáva **raz za štvrtrok elektronicky cez portál Finančnej správy SR**.
- Uvádza sa v ňom **DPH v eurách podľa sadzieb** platných v jednotlivých členských štátoch, kde boli uskutočnené B2C plnenia, s rozdelením podľa štátov.
- Na prepočet meny sa používa **referenčný kurz** Európskej centrálnej banky platný k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia, prípadne najbližší dostupný kurz.

V rámci OSS je možné priznávať aj dodávky tovaru konečným spotrebiteľom (B2C) zo skladov umiestnených v iných členských štátoch.

Pozor!

- **Limit 10 000 eur sa neuplatňuje** pri dodávkach tovaru z iného členského štátu – napr. ak podnikateľ dodá tovar z nemeckého skladu poľským zákazníkom, musí sa registrovať k DPH v Poľsku, ak nie je v režime OSS.
- **Dodávky tovaru v rámci jedného štátu (napr. z DE skladu nemeckým zákazníkom)** nespadajú pod OSS – podnikateľ sa musí registrovať k DPH v danom členskom štáte.

**Opravy v OSS:**

- **V lehote na podanie priznania:** podáva sa nové priznanie, ktoré nahrádza pôvodné.
- **Po lehote na podanie priznania:** oprava sa vykoná v daňovom priznaní za nasledujúce obdobie, a to **najneskôr do 3 rokov** odo dňa pôvodného podania.



2. Dovočný režim – import one stop shop – IOSS

(§ 68c ZDPH)

Tento dovočný režim podnikateľom uľahčuje **DPH agendu** spojenú s dodaním dovezeného tovaru nižšej hodnoty.

Aké sú jeho podmienky?

- Tovar je v okamihu predaja **odoslaný z tretej krajiny**.
- Vlastná hodnota zásielky **nepresahuje 150 eur**.
- Tovar **prepravuje dodávateľ**.
- Tovar **nepodlieha spotrebnej dani**.

Tento režim môžu využiť **podnikatelia usadení aj neusadení v EÚ**, ktorí napríklad prostredníctvom svojho e-shopu dodávajú tovar príjemcom v EÚ. Rovnako ho môžu využiť aj **elektronické rozhrania a platformy**, usadené aj neusadené v EÚ, ktoré sprostredkujú dodanie tovaru príjemcom v EÚ, ale samy tovar nekupujú ani nepredávajú. Pozn. dodávateľ tovaru na diaľku dovážaného do EÚ z tretích štátov alebo prevádzkovateľ elektronického rozhrania, ktorí nie sú usadení v EÚ, nemajú možnosť registrovať sa k IOSS priamo, ale musia si zvoliť sprostredkovateľa, ktorý je usadený na území EÚ. Jedinú výnimku majú dodávateľia alebo prevádzkovatelia usadení v Nórsku, ktorí sa môžu registrovať priamo bez sprostredkovateľa v ktoromkoľvek členskom štáte.

V rámci IOSS obdržíte ako dodávateľ **osobitné DIČ**.

Daňový úrad posúdi žiadosť o registráciu a ak povolí uplatňovanie osobitnej úpravy dane IOSS prideli identifikačné číslo:

- s predponou IM tuzemskému dodávateľovi tovaru na diaľku dovážaného do EÚ z tretích štátov alebo tuzemskému prevádzkovateľovi elektronického rozhrania,
- s predponou IN tuzemskému sprostredkovateľovi, ktoré sa budú **používať výlučne v rámci osobitnej úpravy dane IOSS a pre iné účely sú tieto identifikačné čísla nepoužiteľné**.

**Dobré vedieť:**

Ak pôjde o tuzemského sprostredkovateľa, ktorý bude uplatňovať IOSS v mene a na účet viacerých dodávateľov tovaru alebo prevádzkovateľov elektronických rozhraní, ktorí nie sú usadení v EÚ, daňový úrad prideli identifikačné číslo s predponou IM každej osobe, ktorú zastupuje a ktorú zaregistroval pre IOSS.

Toto DIČ je **neverejné** a malo by byť **uchovávané v tajnosti**, aby nedošlo k jeho zneužitiu. Pre nakladanie s ním by ste mali obchodným partnerom stanoviť podmienky.

V režime **Import One Stop Shop (IOSS)** je zdaňovacím obdobím **kalendárny mesiac**. To znamená, že podnikatelia registrovaní v tomto režime musia podávať daňové priznanie k DPH a odvádzať DPH na mesačnej báze. Daňové priznanie za IOSS sa podáva vždy do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení kalendárneho mesiaca, za ktoré sa podáva, a to aj vtedy, keď nebol dodaný tovar na diaľku, na ktorú sa vzťahuje IOSS.

3. Osobitný režim pri dovoze tovaru nízkej hodnoty

§ 68cb ZDPH

Použitie tohto režimu je dobrovoľné a možno ho využiť, ak podnikateľ nevyužíva režim IOSS ani bežný mechanizmus výberu DPH pri dovoze.

Dá sa využiť **pri dovoze zásielok do 150 eur**, a to iba v členskom štáte, kde bude tovar dodaný príjemcovi. Dodávateľ (napr. z tretieho štátu) si zvolí **zástupcu** (napr. Slovenská pošta), ktorý má oprávnenie na tento režim. Zástupca podá colné vyhlásenie, vyberie DPH (prípadne clo) a odvedie ich správcovi dane. Pozn. daň platí kupujúci pri dovoze na colnici, ide o štandardné colné konanie, kde sa platí clo a DPH pri dovoze.

V tomto prípade ide o **zdaňovanie dovozu**.

- **Vrátenie preplatku** – v prípade opravy na nižšiu daň po lehote na podanie priznania, vráti preplatok štát spotreby.

V prípade tohto režimu nie je stanovené žiadne pravidelné zdaňovacie obdobie (mesačné, štvrtročné). DPH sa vyberá na základe konkrétnej zásielky pri jej dovoze.

Nepomýľte si tento režim s IOSS – ide o odlišné režimy s rozdielnymi pravidlami a spôsobmi registrácie.



Príklady

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

V januári 2026 dodal do Nemecka tovar za 7 000 eur a vo februári 2026 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 odvieť 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 2026 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**.

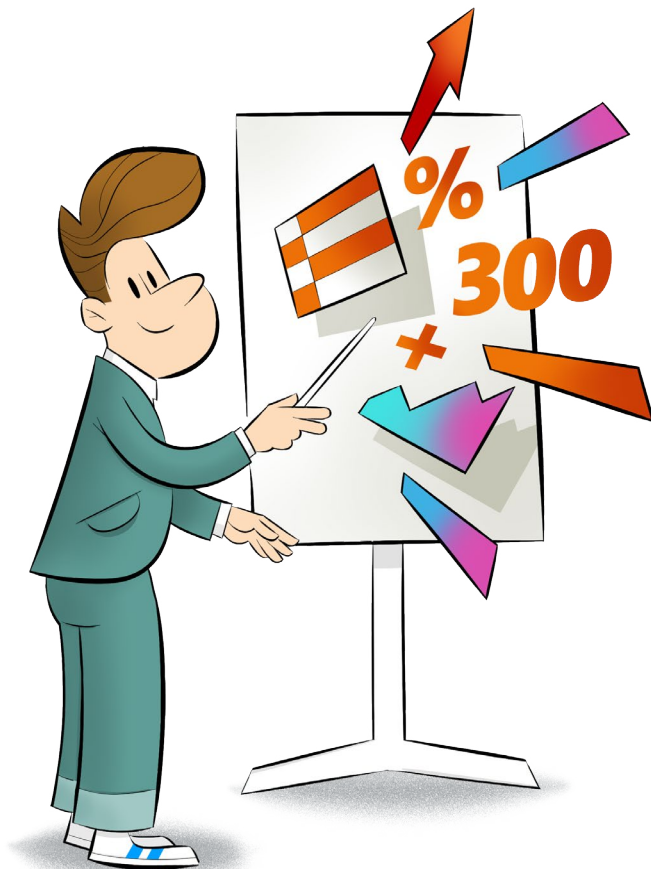
Podnikateľ sa rozhodol pre Úpravu pre Úniu. V septembri 2026 začne občanom EÚ poskytovať možnosť stiahnutia softwaru a hier z internetu.

Je možné, aby tieto služby **zdanil individuálne v štátoch usadenia ich príjemcov**? Nie je. Registroval sa do OSS Úprava 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 EÚ 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 osobitný 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 2026.

V danom prípade je miesto dodania služby, podľa § 68 ods. 1 písm. b) bod 2 ZDPH, 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.