EURÓPSKA KOMISIA
GENERÁLNE RIADITEĽSTVO PRE
DANE A COLNÚ ÚNIU
Nepriame dane a daňová správa
DPH

V Bruseli marec 2021

Príručka k režimu jednotného kontaktného miesta pre DPH

(platná od 1. júla 2021)

Obsah

Všeobecné informácie o tejto príručke **2**
Skratky **2**
Súvislosti **4**
Časť 1a – Registrácia **10**
Súvislosti: 10
Špecifické podrobnosti 14
Časť 1b – Zrušenie registrácie/vylúčenie **22**
Súvislosti 22
Špecifické podrobnosti 22
Zrušenie registrácie 22
Vylúčenie 27
Dátum nadobudnutia účinnosti zrušenia registrácie/vylúčenia 28
Karanténne obdobie 31
Časť 2 – Daňové priznania k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta **33**
Súvislosti 33
Špecifické podrobnosti 33
Časť 3 – Platby **44**
Súvislosti 44
Špecifické podrobnosti 44
Časť 4 – Rôzne **47**
Záznamy 47
Fakturácia 47
Odpustenie nedobytných pohľadávok 48
Príloha 1 – Právne predpisy **49**
Príloha 2 – Registračné údaje **50**
Príloha 3 – Údaje v daňovom priznaní pre režim jednotného kontaktného miesta **55**

Všeobecné informácie o tejto príručke

Cieľom tejto príručky je zabezpečiť lepšie chápanie právnych predpisov EÚ (pozri prílohu 1), ktoré sa týkajú rozšíreného režimu jednotného kontaktného miesta, ako aj funkčné a technické špecifikácie osobitných úprav, ktoré prijal Stály výbor pre administratívnu spoluprácu.

Táto príručka nie je právne záväzná a predstavuje len praktické a neformálne usmernenie k tomu, ako sa má uplatňovať právo EÚ a špecifikácie EÚ na základe stanovísk GR TAXUD.

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

Rozšírený režim jednotného kontaktného miesta je súčasťou balíka opatrení v oblasti DPH pre elektronický obchod. Podrobnejšie vysvetlenia a spresnenia súvisiace s pravidlami v oblasti DPH pre elektronický obchod nájdete vo Vysvetlivkách k novým pravidlám v oblasti DPH pre elektronický obchod: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/resources_en.

Skratky

B2C – (vzťah) medzi podnikom a koncovým zákazníkom

EÚ – Európska únia

IOSS – jednotné kontaktné miesto pre dovoz

Identifikačné číslo IOSS pre DPH – identifikačné číslo pre DPH pridelené zdaniteľnej osobe alebo sprostredkovateľovi v súvislosti so zdaniteľnou osobou, vo vzťahu ku ktorej je určený na využívanie režimu jednotného kontaktného miesta pre dovoz

MOSS – zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta

ČŠ – členský štát

ČŠI – členský štát identifikácie

ČŠS – členský štát spotreby

OSS – jednotné kontaktné miesto

Režimy OSS – režimy jednotného kontaktného miesta: úprava mimo Únie, úprava Únie, úprava pre dovoz

MSP – malé a stredné podniky

Dodávateľ – zdaniteľná osoba dodávajúca tovar a/alebo poskytujúca služby

Zdaniteľná osoba neusadená v EÚ – zdaniteľná osoba, ktorá nemá zriadené sídlo ekonomickej činnosti ani stálu prevádzkareň v EÚ alebo ktorá si zriadila sídlo ekonomickej činnosti na území členského štátu, na ktoré sa neuplatňuje smernica o DPH (pozri článok 6 smernice 2006/112/ES o DPH)

Služby TBE – telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania a elektronicky poskytované služby

Súvislosti

Zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta (MOSS), ktorý bol zavedený 1. januára 2015, sa od 1. júla 2021 rozširuje na režim jednotného kontaktného miesta (OSS), ktorý zahŕňa širšiu škálu dodaní tovaru alebo poskytnutí služieb, a zavádzajú sa ním ďalšie zjednodušenia.

Tento rozšírený režim jednotného kontaktného miesta zahŕňa tri osobitné úpravy: úpravu mimo Únie, úpravu Únie a úpravu pre dovoz. Rozsah pôsobnosti už existujúcej úpravy mimo Únie a úpravy Únie sa rozšíril, zatiaľ čo úprava pre dovoz sa zaviedla ako novinka. Tieto osobitné úpravy umožňujú zdaniteľným osobám priznať a platiť DPH splatnú v členských štátoch, v ktorých tieto zdaniteľné osoby nie sú (vo všeobecnosti) usadené, prostredníctvom webového portálu v členskom štáte, v ktorom sú identifikované (členský štát identifikácie). Tieto úpravy sú dobrovoľné.

V praxi zdaniteľná osoba, ktorá je registrovaná na účely režimu OSS v členskom štáte (členský štát identifikácie), elektronicky podá daňové priznania k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta, v ktorých uvedie údaje o dodanom tovare alebo poskytnutých službách, ktoré možno priznať v rámci príslušnej úpravy OSS, spolu so splatnou DPH. Daňové priznanie k DPH sa podáva štvrťročne v rámci úpravy mimo Únie a úpravy Únie a mesačne v rámci úpravy pre dovoz. Ak sa zdaniteľná osoba rozhodne využívať jednu z úprav, musí priznať všetok dodaný tovar alebo poskytnuté služby, na ktoré sa vzťahuje táto osobitná úprava, prostredníctvom daňového priznania pre OSS v rámci príslušnej úpravy. Tieto daňové priznania k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta spolu s uhradenou DPH potom členský štát identifikácie zašle príslušným členským štátom spotreby prostredníctvom zabezpečenej komunikačnej siete.

Daňové priznania k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta sú dodatočné a nenahrádzajú daňové priznanie k DPH, ktoré zdaniteľná osoba podáva svojmu členskému štátu na základe vnútroštátnych povinností týkajúcich sa DPH.

Úpravy OSS sú k dispozícii zdaniteľným osobám usadeným v EÚ a mimo EÚ. Zdaniteľné osoby, ktoré sú **usadené v EÚ**, môžu využívať úpravu Únie a úpravu pre dovoz, zatiaľ čo zdaniteľné osoby, ktoré **nie sú usadené v EÚ**, môžu prípadne využívať všetky tri úpravy, t. j. úpravu mimo Únie, úpravu Únie a úpravu pre dovoz.

Bez úprav OSS by bol dodávateľ povinný zaregistrovať sa v každom členskom štáte, v ktorom dodáva tovar alebo poskytuje služby svojim zákazníkom. Úpravy OSS sú pre zdaniteľné osoby dobrovoľné. Ak sa však zdaniteľná osoba rozhodne využívať úpravu OSS, musí uplatňovať danú úpravu na všetky dodania tovaru alebo poskytnutia služieb, na ktoré sa táto úprava vzťahuje, vo všetkých príslušných členských štátoch. Zdaniteľná osoba sa preto nemôže rozhodnúť využívať úpravu OSS len na dodania tovaru alebo poskytnutia služieb v niektorých členských štátoch a nie na dodania tovaru alebo poskytnutia služieb v iných členských štátoch. Ak sa rozhodnete využívať úpravu, uplatňuje sa na všetky dodania tovaru alebo poskytnutia služieb spotrebiteľom vo všetkých členských štátoch.

Právne predpisy súvisiace s režimom jednotného kontaktného miesta sú obsiahnuté v niekoľkých legislatívnych aktoch (pozri prílohu 1). S cieľom zabezpečiť, aby zdaniteľné osoby a členské štáty jasne chápali fungovanie režimu jednotného kontaktného miesta, Komisia zhrnula hlavné body vo forme príručky k režimu jednotného kontaktného miesta. Táto príručka k režimu jednotného kontaktného miesta zahŕňa štyri prvky:

- postup registrácie vrátane zrušenia registrácie/vylúčenia,
- postup podávania daňových priznaní (vrátane opráv),

- platobný postup vrátane vrátenia DPH,
- rôzne vrátane vedenia záznamov.

Na účely týchto prvkov je dôležité objasniť niektoré základné pojmy:

1. Pojem **„zdaniteľná osoba“** v súvislosti s režimom jednotného kontaktného miesta

   V rámci úpravy mimo Únie zdaniteľnú osobu predstavuje podnik (či už ide o spoločnosť, partnerstvo alebo individuálneho podnikateľa), ktorý si v EÚ nezriadil sídlo svojej ekonomickej činnosti (miesto podnikania) ani v nej nemá stálu prevádzkareň. Skutočnosť, že je táto zdaniteľná osoba identifikovaná alebo povinná identifikovať sa na účely DPH v EÚ, jej nebráni využívať úpravu mimo Únie.

   V rámci úpravy Únie zdaniteľnú osobu predstavuje podnik (či už ide o spoločnosť, partnerstvo alebo individuálneho podnikateľa), ktorý si v EÚ zriadil sídlo svojej ekonomickej činnosti alebo v nej má stálu prevádzkareň.

   Poznámka: Zdaniteľná osoba neusadená v EÚ môže takisto využívať úpravu Únie na priznanie určitých dodaní tovaru (pozri časť 2 Daňové priznania k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta).

   V rámci úpravy pre dovoz zdaniteľnú osobu predstavuje podnik (či už ide o spoločnosť, partnerstvo alebo individuálneho podnikateľa) so sídlom v EÚ alebo mimo EÚ. Zdaniteľná osoba usadená mimo EÚ[1] je však povinná určiť sprostredkovateľa na využívanie úpravy pre dovoz.

2. Pojem **„osoba považovaná za dodávateľa“**

   Osoba považovaná za dodávateľa je zdaniteľná osoba, ktorá nie je skutočným dodávateľom určitého tovaru, ale uľahčuje dodanie, a preto sa (výhradne) na účely DPH považuje za dodávateľa (fiktívna osoba vytvorená na účely DPH).

   Osoba považovaná za dodávateľa je zdaniteľná osoba, ktorá uľahčuje dodanie tovaru, na ktorom sa dohodol dodávateľ (pôvodný dodávateľ) so spotrebiteľom, prostredníctvom použitia elektronického rozhrania (napr. trhoviska, platformy, portálu atď.).

   V rámci úpravy Únie je osobou považovanou za dodávateľa zdaniteľná osoba usadená v EÚ alebo mimo EÚ, ktorá uľahčuje dodanie tovaru:

   - prostredníctvom elektronického rozhrania,
   - ktoré sa uskutočňuje v EÚ (t. j. predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva, ako aj domáce dodania tovaru),
   - nezdaniteľnej osobe,
   - ak je pôvodný dodávateľ usadený mimo EÚ.

   V rámci úpravy pre dovoz je osobou považovanou za dodávateľa zdaniteľná osoba usadená v EÚ alebo mimo EÚ, ktorá uľahčuje dodanie tovaru:

[1] Zdaniteľná osoba usadená v tretej krajine, s ktorou Únia uzavrela dohodu o vzájomnej pomoci, nemusí určiť sprostredkovateľa, aby mohla využívať úpravu pre dovoz (napr. Nórsko) na dodania tovaru, ktorý sa odosiela z tejto krajiny.

- dovážaného z tretieho územia alebo tretej krajiny,
- v zásielke, ktorej hodnota nepresahuje 150 EUR,
- nezdaniteľnej osobe,
- prostredníctvom elektronického rozhrania.

3. Pojem **„sprostredkovateľ“** v súvislosti s úpravou pre dovoz

Pojem „sprostredkovateľ“ sa používa iba v rámci úpravy pre dovoz alebo v súvislosti s ňou.

Sprostredkovateľ je zdaniteľná osoba, ktorá je usadená v EÚ (podnik alebo stála prevádzkareň) a ktorá bude osobou povinnou platiť DPH a plniť povinnosti v súvislosti s DPH stanovené v úprave pre dovoz (napr. podanie daňového priznania k DPH, platba DPH, povinnosť viesť záznamy atď.) v mene a na účet inej zdaniteľnej osoby, ktorá ju určila za sprostredkovateľa. Členské štáty môžu zaviesť dodatočné pravidlá pre sprostredkovateľa na vnútroštátnej úrovni (napr. požiadavka na poskytnutie záruky).

Zdaniteľná osoba neusadená v EÚ, ktorá chce využívať úpravu pre dovoz, je povinná určiť na tento účel sprostredkovateľa. Upozorňujeme, že zdaniteľné osoby usadené v EÚ nie sú povinné určiť sprostredkovateľa na využívanie úpravy pre dovoz, ale môžu sa rozhodnúť tak urobiť.

Sprostredkovateľ sa najprv musí zaregistrovať vo svojom členskom štáte identifikácie, aby mohol konať ako sprostredkovateľ. Až po tomto kroku môže zaregistrovať jednu alebo viac zdaniteľných osôb, ktoré ho určili, aby mohli využívať úpravu pre dovoz. Sprostredkovateľ dostane samostatné identifikačné číslo IOSS pre DPH pre každú zdaniteľnú osobu, ktorú zastupuje.

4. Pojem **„predaj tovaru na diaľku“**

Predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva predstavuje dodania tovaru, ktorý sa odosiela alebo prepravuje z jedného členského štátu do iného členského štátu dodávateľom alebo na účet dodávateľa (zdaniteľná osoba predávajúca tento tovar) nezdaniteľnej osobe alebo osobe, ktorá sa považuje za nezdaniteľnú osobu[2]. Nové dopravné prostriedky a tovar dodaný po montáži alebo inštalácii sú vylúčené z tejto definície, a preto nemôžu byť predmetom predaja na diaľku v rámci Spoločenstva. Na tovar podliehajúci spotrebnej dani sa však táto definícia vzťahuje.

Predaj tovaru na diaľku dovážaného z tretích území alebo tretích krajín predstavuje dodania tovaru z tretieho územia alebo tretej krajiny uskutočnené dodávateľom alebo na jeho účet (zdaniteľná osoba predávajúca tovar) nezdaniteľnej osobe alebo osobe, ktorá sa za takú považuje. Upozorňujeme, že aby sa naň vzťahovala táto definícia, musí byť tovar odosielaný/prepravovaný z tretieho územia/tretej krajiny. Tovar, ktorý je už uskladnený v sklade v EÚ, nie je zahrnutý a nepovažuje sa za predaj dovážaného tovaru na diaľku. Nové dopravné prostriedky a tovar dodaný po montáži alebo inštalácii sú vylúčené, a preto podľa definície nemôžu byť predmetom takéhoto predaja na diaľku.

Upozorňujeme, že tovar podliehajúci spotrebnej dani môže byť predmetom predaja

[2] Zdaniteľné osoby a nezdaniteľné právnické osoby, ktorých nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva nepodlieha DPH podľa článku 3 ods. 1 smernice o DPH, sa považujú za nezdaniteľné osoby.

tovaru na diaľku dovážaného z tretích území alebo tretích krajín, ale nemožno ho priznať v rámci úpravy pre dovoz.

5. Pojem **„členský štát identifikácie“**

Členským štátom identifikácie je členský štát, v ktorom je zdaniteľná osoba zaregistrovaná na využívanie režimu jednotného kontaktného miesta a v ktorom priznáva a uhrádza DPH splatnú v členskom štáte (členských štátoch) spotreby.

Zdaniteľná osoba sa na účely využívania osobitnej úpravy môže zaregistrovať len v jedinom členskom štáte. Zdaniteľná osoba si zvyčajne nemôže vybrať, ktorý štát bude jej členským štátom identifikácie. Musí sa riadiť príslušnými právnymi ustanoveniami (pozri časť Registrácia ďalej).

6. Pojem **„členský štát spotreby“**

Členský štát spotreby je členský štát, v ktorom zdaniteľná osoba dodáva tovar alebo poskytuje služby nezdaniteľným osobám, t. j. v ktorom sa dodanie uskutočňuje a v ktorom je splatná DPH.

V rámci úpravy mimo Únie zdaniteľná osoba môže priznať poskytnutia **služieb** nezdaniteľným osobám, ktoré sa uskutočňujú v akomkoľvek členskom štáte EÚ vrátane členského štátu identifikácie. Akýkoľvek členský štát preto môže byť členským štátom spotreby.

V rámci úpravy Únie môže zdaniteľná osoba priznať cezhraničné poskytovania **služieb** nezdaniteľným osobám, ktoré sa uskutočňujú v členskom štáte, v ktorom táto zdaniteľná osoba nie je usadená, t. j. v ktorom zdaniteľná osoba nemá sídlo ekonomickej činnosti ani stálu prevádzkareň. Služby poskytované nezdaniteľným osobám v členskom štáte, v ktorom má dodávateľ prevádzkareň, nemožno priznať v rámci úpravy Únie, ale musia sa priznať vo vnútroštátnom daňovom priznaní k DPH príslušného členského štátu.

Zdaniteľná osoba môže v rámci úpravy Únie takisto priznať **predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva** bez ohľadu na členský štát, v ktorom sa preprava tovaru končí. Akýkoľvek členský štát vrátane členského štátu identifikácie preto v tomto prípade môže byť členským štátom spotreby pod podmienkou, že preprava tovaru sa začína v inom členskom štáte.

Osoba považovaná za dodávateľa môže navyše priznať **domáce dodania tovaru** (t. j. dodania, v prípade ktorých sa preprava/odoslanie tovaru začína a končí v tom istom členskom štáte) bez ohľadu na to, či je v tomto členskom štáte usadená alebo nie. Akýkoľvek členský štát preto môže byť v tomto prípade členským štátom spotreby.

V rámci úpravy pre dovoz môže zdaniteľná osoba priznať predaj tovaru na diaľku dovážaného z tretieho územia alebo tretej krajiny spotrebiteľom, ktorý sa uskutočňuje v EÚ. Týka sa to len tovaru s nízkou hodnotou, t. j. tovaru v zásielkach s vlastnou hodnotou, ktorá nepresahuje 150 EUR, a nevzťahuje sa to na tovar podliehajúci spotrebnej dani. Akýkoľvek členský štát preto môže byť v tomto prípade členským štátom spotreby, a to vrátane členského štátu identifikácie.

Tabuľka 1: Členský štát spotreby

	Členský štát spotreby	
Úprava mimo Únie	**akýkoľvek členský štát**	
Úprava Únie	<u>služby:</u> akýkoľvek **členský štát**, v ktorom dodávateľ **nie je usadený**	<u>tovar:</u> **akýkoľvek členský štát** iný ako členský štát, v ktorom sa začína odoslanie/preprava tovaru[3]
Úprava pre dovoz	**akýkoľvek členský štát**	

7. Pojem **„stála prevádzkareň“**

   Aby sa stála prevádzkareň mohla považovať za stálu prevádzkareň, mala by mať dostatočnú mieru stálosti a vhodnú štruktúru z hľadiska ľudských a technických zdrojov na prijímanie a používanie alebo poskytovanie príslušných služieb. Len to, že má identifikačné číslo pre DPH, samo osebe neznamená, že prevádzkareň spĺňa podmienky stálej prevádzkarne.

8. Pojem **„členský štát usadenia“**

   Členský štát usadenia je ten členský štát, v ktorom má zdaniteľná osoba stálu prevádzkareň. Zdaniteľná osoba môže mať zriadené sídlo svojej ekonomickej činnosti v členskom štáte identifikácie, ale zároveň mať stále prevádzkarne v iných členských štátoch. Služby poskytované **z** týchto stálych prevádzkarní do členských štátov spotreby musia byť takisto zahrnuté v úprave Únie.

   V úprave Únie však členský štát usadenia v prípade poskytovania služieb nemôže byť členským štátom spotreby – všetky príslušné služby poskytnuté v tomto členskom štáte musia byť priznané cez vnútroštátne daňové priznanie k DPH stálej prevádzkarne.

9. Miesto dodania tovaru alebo poskytovania služieb – **hranica 10 000 EUR**

   Všeobecné pravidlá na určenie miesta dodania tovaru alebo poskytovania služieb sú takéto:

   Miesto poskytovania služieb TBE poskytovaných zdaniteľnou osobou (dodávateľom)

[3] Pozri výnimku pre osoby považované za dodávateľa v bode 6.

nezdaniteľnej osobe (zákazníkovi) sa nachádza v členskom štáte, v ktorom je zákazník usadený, má trvalé bydlisko alebo sa obvykle zdržiava.

Miesto dodania tovaru predávaného na diaľku v rámci Spoločenstva sa nachádza v členskom štáte, v ktorom sa odoslanie/preprava tovaru končí.

Ročná hranica obratu 10 000 EUR pre cezhraničné poskytovania služieb TBE B2C bola zavedená 1. januára 2019. Do tejto sumy miesto poskytovania takýchto služieb zostáva v členskom štáte, v ktorom je dodávateľ usadený, má trvalé bydlisko alebo sa obvykle zdržiava. Od 1. júla 2021 sa táto hranica vzťahuje aj na predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva, ktorého preprava/odoslanie sa začalo v členskom štáte, v ktorom je dodávateľ usadený.

Hranica 10 000 EUR sa vzťahuje len na služby TBE a predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva. Nevzťahuje sa na iné služby než služby TBE ani na predaj dovážaného tovaru na diaľku.

Na uplatňovanie tejto hranice sa vzťahujú tieto podmienky:

1. dodávateľ je usadený, alebo ak sídlo neexistuje, má trvalé bydlisko alebo sa obvykle zdržiava len v **jednom** členskom štáte a

2. poskytuje služby TBE nezdaniteľným osobám, ktoré sa uskutočňujú v inom členskom štáte, alebo dodáva tovar, ktorý sa odosiela alebo prepravuje z členského štátu, v ktorom je dodávateľ usadený, do iného členského štátu, a

3. celková suma týchto dodaní tovaru alebo poskytnutí služieb nepresiahne v bežnom a ani v predchádzajúcom kalendárnom roku sumu 10 000 EUR (bez DPH).

Ak sú všetky tieto podmienky splnené, takéto dodania tovaru alebo poskytnutia služieb podliehajú DPH podľa pravidiel platných v členskom štáte dodávateľa. Režim jednotného kontaktného miesta (úprava Únie) nie je v tejto situácii relevantný, pretože dodaný tovar alebo poskytnuté služby budú predstavovať domáce dodania tovaru alebo poskytnutia služieb, pričom ich nemožno priznať v rámci OSS.

V prípade, že dodávateľ chce uplatniť všeobecné pravidlá týkajúce sa miesta dodania/poskytovania, t. j. členský štát zákazníka (služby)/členský štát, v ktorom sa preprava tovaru končí (tovar), sa tak môže rozhodnúť a bude týmto rozhodnutím viazaný na dva kalendárne roky.

Po prekročení hranice sa uplatňuje všeobecné pravidlo bez výnimky, t. j. miesto poskytovania služieb TBE sa nachádza v členskom štáte zákazníka a miesto dodania tovaru predávaného na diaľku v rámci Spoločenstva sa nachádza v členskom štáte, v ktorom sa preprava tovaru končí.

Hranica 10 000 EUR sa <u>nepočíta</u> osobitne pre poskytnutia cezhraničných služieb TBE a dodania tovaru predávaného na diaľku v rámci Spoločenstva, ale suma všetkých týchto dodaní/poskytnutí nesmie prekročiť 10 000 EUR, aby sa mohla uplatňovať hranica.

Dodávatelia, ktorí si zriadili sídlo ekonomickej činnosti mimo EÚ a majú jednu alebo viac stálych prevádzkarní v EÚ, nemôžu hranicu využiť, pretože uplatňovanie hranice si vyžaduje, aby bol dodávateľ usadený len v jedinom členskom štáte (a nikde inde).

Časť 1a – Registrácia

Súvislosti:

Zdaniteľná osoba, ktorá sa rozhodne využívať jednu z úprav OSS, je povinná zaregistrovať sa len v jedinom členskom štáte, členskom štáte identifikácie.

Ktorý členský štát je **členský štát identifikácie**?

1. V prípade úpravy mimo Únie si môže zdaniteľná osoba (ktorá v EÚ nemá zriadené sídlo svojej ekonomickej činnosti ani stálu prevádzkareň[4]) zvoliť akýkoľvek členský štát za svoj členský štát identifikácie. Uvedený členský štát pridelí zdaniteľnej osobe individuálne identifikačné číslo pre DPH (s použitím formátu EUxxxyyyyyz). Toto identifikačné číslo pre DPH možno použiť len na priznanie dodaní tovaru alebo poskytnutí služieb, ktoré patria do úpravy mimo Únie.

2. V prípade úpravy Únie je tento členský štát identifikácie členským štátom, v ktorom má zdaniteľná osoba zriadené sídlo svojej ekonomickej činnosti. Ak si zdaniteľná osoba nezriadila sídlo ekonomickej činnosti v EÚ, ale má stálu prevádzkareň v EÚ, členský štát identifikácie je členský štát, v ktorom má túto stálu prevádzkareň. Ak má zdaniteľná osoba stále prevádzkarne v rôznych členských štátoch EÚ, je oprávnená zvoliť si za členský štát identifikácie jeden z týchto členských štátov. V uvedenom prípade je zdaniteľná osoba viazaná týmto rozhodnutím na kalendárny rok, v ktorom prijme toto rozhodnutie, plus dva nasledujúce kalendárne roky, pričom nemôže zmeniť členský štát identifikácie, pokiaľ sa nezruší stála prevádzkareň v jej súčasnom členskom štáte identifikácie alebo sa nepresunie do inej krajiny.

   Ak zdaniteľná osoba nie je usadená v EÚ, môže využiť úpravu Únie len na priznanie dodaní tovaru, ktorý patrí do rozsahu pôsobnosti úpravy Únie[5]. V tomto prípade je členským štátom identifikácie členský štát, v ktorom sa odoslanie alebo preprava tovaru začína. Ak existuje viacero členských štátov, z ktorých sa tovar odosiela alebo prepravuje, zdaniteľná osoba si môže ako členský štát identifikácie zvoliť akýkoľvek z týchto členských štátov. Týmto rozhodnutím bude viazaná na aktuálny kalendárny rok a na dva nasledujúce kalendárne roky.

   V rámci úpravy Únie bude zdaniteľná osoba identifikovaná na účely režimu jednotného kontaktného miesta rovnakým individuálnym identifikačným číslom pre DPH, ktorým je identifikovaná na účely svojich vnútroštátnych povinností týkajúcich sa DPH. V prípade, že zdaniteľná osoba nie je usadená v EÚ, identifikačné číslo pre DPH jej pridelí členský štát identifikácie pred registráciou na účely úpravy.

3. Pokiaľ ide o úpravu pre dovoz, členským štátom identifikácie je členský štát, v ktorom si zdaniteľná osoba zriadila sídlo ekonomickej činnosti.

   Ak si však zdaniteľná osoba nezriadila sídlo ekonomickej činnosti v EÚ, členským štátom identifikácie je členský štát, v ktorom má zdaniteľná osoba stálu prevádzkareň. V prípade,

---

[4] Keď sa rozlišuje medzi úpravou Únie a úpravou mimo Únie, treba upozorniť, že existujú určité územia členských štátov EÚ, na ktoré sa smernica 2006/112/ES o DPH nevzťahuje. Tieto sú uvedené v článku 6 danej smernice. Ak si zdaniteľná osoba zriadila sídlo ekonomickej činnosti na takomto území, môže použiť iba úpravu mimo Únie.

[5] Tieto dodania tovaru predstavujú predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva a v prípade osoby považovanej za dodávateľa aj domáce dodania tovaru.

že má zdaniteľná osoba viac ako jednu stálu prevádzkareň, táto zdaniteľná osoba si môže zvoliť za svoj členský štát identifikácie ktorýkoľvek členský štát, v ktorom má stálu prevádzkareň. V uvedenom prípade je zdaniteľná osoba viazaná svojím rozhodnutím na aktuálny kalendárny rok plus dva nasledujúce kalendárne roky, pokiaľ sa nezruší stála prevádzkareň v jej súčasnom členskom štáte identifikácie alebo sa nepresunie do inej krajiny.

Ak je zdaniteľná osoba usadená mimo EÚ, ale v tretej krajine, s ktorou EÚ uzavrela dohodu o vzájomnej pomoci pri vymáhaní DPH[6], a uskutočňuje predaj tovaru na diaľku dovážaného z **tejto** tretej krajiny, môže si za členský štát identifikácie zvoliť ktorýkoľvek členský štát. V tomto prípade nie je potrebné určiť sprostredkovateľa, aby mohla využívať úpravu pre dovoz. Ak však takáto osoba uskutočňuje predaj tovaru na diaľku dovážaného z iných tretích krajín, musí určiť sprostredkovateľa, aby mohla využívať úpravu pre dovoz.

Napríklad nórsky dodávateľ uskutočňuje predaj dovážaného tovaru na diaľku v zásielkach s hodnotou nepresahujúcou 150 EUR zákazníkom, ktorý sa realizuje v EÚ. S Nórskom sa uzavrela dohoda o vzájomnej pomoci pri vymáhaní DPH.

a) Takýto predaj sa uskutočňuje/tovar odchádza len z Nórska → nie je potrebné určiť sprostredkovateľa.
b) Takýto predaj sa uskutočňuje/tovar odchádza len z Číny → nie je potrebné určiť sprostredkovateľa.
c) Takýto predaj sa uskutočňuje/tovar odchádza z Nórska a Číny → je potrebné určiť sprostredkovateľa.

Uvedený členský štát identifikácie pridelí zdaniteľnej osobe individuálne identifikačné číslo IOSS pre DPH (s použitím formátu IMxxxyyyyyyz).

Ak je zdaniteľná osoba usadená mimo EÚ[7], je povinná určiť **sprostredkovateľa**, aby mohla využívať úpravu pre dovoz. Sprostredkovateľ musí byť zdaniteľná osoba usadená v EÚ. Členské štáty môžu na vnútroštátnej úrovni stanoviť pre zdaniteľnú osobu ďalšie podmienky, aby mohla konať ako sprostredkovateľ (napr. požiadavka na poskytnutie záruk). Členským štátom identifikácie zdaniteľnej osoby pre úpravu pre dovoz je členský štát, v ktorom sa zaregistruje samotný sprostredkovateľ:

Členský štát identifikácie sprostredkovateľa je členský štát, v ktorom si sprostredkovateľ zriadil sídlo ekonomickej činnosti – t. j. v ktorom má miesto podnikania.

Ak si sprostredkovateľ nezriadil sídlo ekonomickej činnosti v EÚ, členským štátom identifikácie je členský štát, v ktorom má sprostredkovateľ stálu prevádzkareň. V prípade, že má sprostredkovateľ viac ako jednu stálu prevádzkareň, môže si zvoliť za svoj členský štát identifikácie akýkoľvek členský štát, v ktorom má stálu prevádzkareň. V uvedenom prípade je sprostredkovateľ viazaný svojím rozhodnutím na aktuálny kalendárny rok plus dva nasledujúce kalendárne roky, pokiaľ sa nezruší stála prevádzkareň v jeho súčasnom členskom štáte identifikácie alebo sa nepresunie do inej krajiny.

---

6 V súčasnosti je to len Nórsko.

7 Zdaniteľná osoba usadená v tretej krajine, s ktorou Únia neuzavrela dohodu o vzájomnej pomoci pri vymáhaní DPH, alebo zdaniteľná osoba, ktorá si zriadila sídlo ekonomickej činnosti na území členského štátu, na ktorý sa nevzťahuje smernica o DPH (pozri článok 6 smernice 2006/112/ES o DPH).

Ak sprostredkovateľ nie je usadený v EÚ, nemôže konať ako sprostredkovateľ.

Sprostredkovateľ sa najprv zaregistruje v členskom štáte, v ktorom je usadený (členský štát identifikácie), aby mohol konať ako sprostredkovateľ. Uvedený členský štát identifikácie sprostredkovateľovi pridelí individuálne identifikačné číslo, ktoré je iné ako identifikačné číslo pre DPH, aby mohol konať ako sprostredkovateľ (s použitím formátu INxxxyyyyyyz).

Sprostredkovateľ potom zaregistruje zdaniteľnú osobu (zdaniteľné osoby), ktorú (ktoré) zastupuje, na účely úpravy pre dovoz v rovnakom členskom štáte. Uvedený členský štát identifikácie pridelí sprostredkovateľovi individuálne identifikačné číslo IOSS pre DPH pre každú zdaniteľnú osobu, ktorú zastupuje (s použitím formátu IMxxxyyyyyyz).

V rámci každej jednotlivej úpravy môže mať zdaniteľná osoba len jeden členský štát identifikácie. Upozorňujeme, že na základe uvedených pravidiel sa členský štát identifikácie môže líšiť podľa úpravy, ktorú zdaniteľná osoba využíva.

Tabuľka 2: Členský štát identifikácie

<table>
<tr><th colspan="4">Členský štát identifikácie (ČŠI)</th></tr>
<tr><th></th><th>Úprava mimo Únie</th><th>Úprava Únie</th><th>Úprava pre dovoz</th></tr>
<tr><td>Zdaniteľné osoby usadené v EÚ</td><td>---</td><td colspan="2">členský štát, v ktorom je zriadené sídlo ekonomickej činnosti
↓
ak je sídlo ekonomickej činnosti zriadené mimo EÚ,
členský štát stálej prevádzkarne[8]</td></tr>
<tr><td>Zdaniteľné osoby, ktoré <u>nie sú</u> usadené v EÚ</td><td>slobodná voľba ČŠI</td><td rowspan="2">členský štát, z ktorého sa tovar odosiela[9]</td><td>ČŠI je ČŠI sprostredkovateľa
je potrebné určiť sprostredkovateľa na využívanie úpravy pre dovoz</td></tr>
<tr><td>Zdaniteľné osoby, ktoré <u>nie sú</u> usadené v EÚ, ale v tretej krajine, s ktorou EÚ uzavrela dohodu o vzájomnej pomoci</td><td>slobodná voľba ČŠI</td><td>slobodná voľba ČŠI</td></tr>
<tr><td>Sprostredkovateľ</td><td>---</td><td>----</td><td>členský štát, v ktorom je zriadené sídlo ekonomickej činnosti
↓
ak je sídlo ekonomickej činnosti zriadené mimo EÚ,
členský štát stálej prevádzkarne[10]</td></tr>
</table>

8 Ak má zdaniteľná osoba stálu prevádzkareň vo viacerých členských štátoch, môže si zvoliť, ktorý z týchto členských štátov bude jej členský štát identifikácie, týmto rozhodnutím je však viazaná na aktuálny kalendárny rok a na dva nasledujúce kalendárne roky.

9 Ak sa tovar odosiela/prepravuje z viacerých členských štátov, zdaniteľná osoba si môže zvoliť, ktorý z týchto členských štátov bude jej členský štát identifikácie, týmto rozhodnutím je však viazaná na aktuálny kalendárny rok a na dva nasledujúce kalendárne roky.

10 Ak má zdaniteľná osoba stálu prevádzkareň vo viacerých členských štátoch, môže si zvoliť, ktorý z týchto členských štátov bude jej členský štát identifikácie, týmto rozhodnutím je však viazaná na aktuálny kalendárny rok a na dva nasledujúce kalendárne roky.

Špecifické podrobnosti

1. Kto sa môže zaregistrovať na účely režimu jednotného kontaktného miesta?

Existujú tri rôzne režimy:

a) Úprava mimo Únie:
Každá zdaniteľná osoba neusadená v EÚ, ktorá poskytuje služby nezdaniteľným osobám v EÚ, sa môže zaregistrovať na účely úpravy mimo Únie.

b) Úprava Únie:
Na účely úpravy Únie sa môžu zaregistrovať tieto zdaniteľné osoby:

i) každá zdaniteľná osoba usadená v EÚ, ktorá
- poskytuje služby nezdaniteľným osobám v členskom štáte, v ktorom uvedená zdaniteľná osoba nemá prevádzkareň, a/alebo
- uskutočňuje predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva;

ii) každá zdaniteľná osoba neusadená v EÚ, ktorá
- uskutočňuje predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva;

iii) každá zdaniteľná osoba, ktorá sa považuje za dodávateľa a ktorá
- uskutočňuje predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva a/alebo
- domáce dodania tovaru.

c) Úprava pre dovoz:
Každá zdaniteľná osoba, ktorá uskutočňuje predaj tovaru na diaľku dovážaného z tretieho územia alebo tretej krajiny v zásielkach, ktorých hodnota nepresahuje 150 EUR, sa môže zaregistrovať na účely úpravy pre dovoz. Ak uvedená osoba nemá prevádzkareň v EÚ, je povinná určiť sprostredkovateľa, aby mohla využívať úpravu.

Tabuľka 3: Kto sa môže zaregistrovať na účely úprav OSS?

Úprava mimo Únie	Úprava Únie	Úprava pre dovoz
zdaniteľné osoby usadené **mimo** EÚ	• zdaniteľné osoby usadené **v EÚ** (služby a tovar) • zdaniteľné osoby usadené **mimo EÚ** (len tovar)	• zdaniteľné osoby usadené **v EÚ** • zdaniteľné osoby usadené **mimo EÚ** (povinnosť určiť sprostredkovateľa[11])

[11] Ak je zdaniteľná osoba usadená v tretej krajine, s ktorou Únia uzavrela dohodu o vzájomnej pomoci pri vymáhaní DPH, a uskutočňuje predaj tovaru na diaľku dovážaného z tejto krajiny, nemusí určiť sprostredkovateľa.

2. Ako sa dá zaregistrovať na účely režimu jednotného kontaktného miesta v členskom štáte identifikácie?

Na registráciu na účely jednej z úprav je zdaniteľná osoba povinná poskytnúť členskému štátu identifikácie určité informácie. Členské štáty si môžu zvoliť, ako budú zhromažďovať tieto informácie od zdaniteľnej osoby, informácie sa však musia poskytovať elektronicky. V praxi členské štáty zabezpečia webový portál na predkladanie týchto informácií.

Informácie sa budú odlišovať podľa toho, či sa zdaniteľná osoba registruje na využívanie úpravy mimo Únie, úpravy Únie alebo úpravy pre dovoz.

Keď členský štát identifikácie prijme a overí požadované registračné údaje (pozri bod 3 ďalej), uložia sa v jeho databáze a zašlú sa ostatným členským štátom vrátane akejkoľvek aktualizácie týchto informácií. Zdaniteľná osoba využívajúca úpravu mimo Únie alebo úpravu pre dovoz v tejto fáze od členského štátu identifikácie dostane individuálne identifikačné číslo pre DPH. Na účely úpravy Únie sa nepridelí samostatné individuálne identifikačné číslo pre DPH. Použije sa národné identifikačné číslo pre DPH, ktoré už bolo zdaniteľnej osobe pridelené.

Príloha 2 obsahuje registračné informácie, ktoré si členské štáty navzájom zašlú.

3. Vykonáva členský štát identifikácie kontroly registračných údajov?

Členský štát identifikácie vykoná určité kontroly poskytnutých registračných informácií, aby sa uistil, že zdaniteľná osoba spĺňa podmienky na využívanie úpravy. Minimálne skontroluje, či je už zdaniteľná osoba zaregistrovaná na účely rovnakej úpravy v inom členskom štáte alebo či je ešte v platnosti prípadné karanténne obdobie (pozri oddiel o vylúčení).

V dôsledku týchto kontrol môže členský štát identifikácie registráciu na účely úpravy v rámci režimu jednotného kontaktného miesta zamietnuť. Zdaniteľná osoba má prístup k vnútroštátnym postupom na účel odvolania sa voči tomuto rozhodnutiu.

4. Môže sa zdaniteľná osoba zaregistrovať na účely viacerých úprav?

Áno, pretože úpravy sa vzťahujú na rôzne dodania tovaru alebo poskytnutia služieb a sú otvorené pre rôzne zdaniteľné osoby.

Zdaniteľná osoba **usadená v EÚ** môže využívať úpravu Únie a úpravu pre dovoz.

Zdaniteľná osoba **neusadená v EÚ** môže prípadne využívať všetky tri úpravy.

Tabuľka 4: Ktoré dodania tovaru či poskytnutia služieb možno priznať v rámci úprav OSS?

	Úprava mimo Únie	Úprava Únie	Úprava pre dovoz
Zdaniteľná osoba usadená v EÚ	nie je možné použiť túto úpravu	• poskytnutia služieb B2C v EÚ[12] • predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva • domáce dodania tovaru (iba osobami považovanými za dodávateľov)	predaj dovážaného tovaru na diaľku v zásielkach, ktorých hodnota nepresahuje 150 EUR
Zdaniteľné osoby, ktoré nie sú usadené v EÚ	poskytnutia služieb B2C v EÚ	• predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva • domáce dodania tovaru (iba osoby považované za dodávateľov)	predaj dovážaného tovaru na diaľku v zásielkach, ktorých hodnota nepresahuje 150 EUR

5. Bude zdaniteľnej osobe/sprostredkovateľovi pridelené individuálne identifikačné číslo pre DPH?

V rámci úpravy Únie je individuálne identifikačné číslo pre DPH rovnaké ako číslo, ktoré už danej zdaniteľnej osobe pridelil členský štát identifikácie na domáce dodania tovaru/poskytovania služieb. Ak zdaniteľná osoba ešte nemá identifikačné číslo pre DPH, musí ho získať pred tým, ako sa môže zaregistrovať na účely úpravy Únie. Zdaniteľná osoba sa nemôže zaregistrovať na účely úpravy Únie bez tohto čísla ani v prípade, že toto číslo už nie je platné.

V rámci úpravy mimo Únie a úpravy pre dovoz členský štát identifikácie pridelí zdaniteľnej osobe individuálne identifikačné číslo pre DPH (s použitím formátu EUxxxyyyyyz pre úpravu mimo Únie a formátu IMxxxyyyyyyz pre úpravu pre dovoz). Ak zdaniteľná osoba určila sprostredkovateľa na využívanie úpravy pre dovoz, toto číslo sa pridelí sprostredkovateľovi za zdaniteľnú osobu, ktorú zastupuje. Ak sprostredkovateľ zastupuje viaceré zdaniteľné osoby, za každú osobu, ktorú zastupuje, sa mu pridelí iné identifikačné číslo pre DPH.

Členský štát identifikácie pridelí samotnému sprostredkovateľovi individuálne identifikačné číslo, aby mohol konať ako sprostredkovateľ (s použitím formátu INxxxyyyyyyz). Upozorňujeme, že toto číslo nie je identifikačné číslo pre DPH.

[12] V rámci úpravy Únie možno priznať len poskytnutia služieb B2C zákazníkom v členskom štáte, v ktorom dodávateľ nie je usadený.

6. Kedy nadobudne registrácia účinnosť (dátum začiatku)?

V bežnej situácii registrácia na účely úpravy mimo Únie alebo úpravy Únie nadobudne účinnosť prvým dňom kalendárneho štvrťroka nasledujúceho po štvrťroku, v ktorom zdaniteľná osoba informuje členský štát identifikácie o tom, že chce začať využívať úpravu. Ak napríklad zdaniteľná osoba 15. februára 2022 informuje členský štát identifikácie o tom, že chce začať využívať úpravu, a poskytne požadované informácie, môže využívať úpravu od 1. apríla 2022, t. j. v prípade dodaní tovaru či poskytnutí služieb uskutočnených 1. apríla 2022 alebo po tomto dátume. Dátum začiatku využívania úpravy bude 1. apríl 2022.

Môžu sa však vyskytnúť situácie, keď zdaniteľná osoba začne dodávať tovar alebo poskytovať služby v rámci úpravy pred týmto dátumom. V takom prípade potom môže zdaniteľná osoba začať využívať úpravu od dátumu prvého dodania tovaru alebo poskytnutia služieb za predpokladu, že informovala členský štát identifikácie o tom, že začala vykonávať činnosť v rámci úpravy, do desiateho dňa mesiaca nasledujúceho po prvom dodaní tovaru alebo poskytnutí služieb. Ak zdaniteľná osoba túto lehotu nedodrží, je povinná zaregistrovať sa a vykazovať DPH priamo v členskom štáte (členských štátoch) spotreby.

Napríklad tá istá uvedená zdaniteľná osoba prvýkrát dodá tovar alebo poskytne služby nezdaniteľnej osobe 1. marca 2022. Pokiaľ o tom členský štát identifikácie informuje do 10. apríla 2022, zdaniteľná osoba môže využívať osobitnú úpravu od 1. marca 2022 a uvedená osobitná úprava sa bude vzťahovať na všetky následné dodania tovaru alebo poskytnutia služieb. Toto platí tak pre úpravu Únie, ako aj pre úpravu mimo Únie. V tomto prípade bude dátumom začiatku využívania úpravy 1. marec 2022.

Registrácia na účely úpravy pre dovoz nadobudne účinnosť odo dňa, keď bolo zdaniteľnej osobe alebo jej sprostredkovateľovi pridelené individuálne identifikačné číslo pre DPH na využívanie tejto úpravy. Tento deň je dátumom začiatku využívania úpravy.

V prílohe 2 sú uvedené tri kolónky, ktoré sa týkajú dátumu registrácie. Sú zahrnuté v registračných informáciách, ktoré členský štát identifikácie zašle ostatným členským štátom:

- Kolónka 17: Dátum začiatku využívania úpravy;

  toto je dátum, keď zdaniteľná osoba začne využívať úpravu.

- Kolónka 18: Dátum žiadosti zdaniteľnej osoby alebo sprostredkovateľa, ktorý koná na jej účet, o registráciu na účely úpravy; alebo dátum žiadosti o registráciu ako sprostredkovateľ;

  toto je dátum, keď zdaniteľná osoba informuje členský štát identifikácie o tom, že chce začať využívať úpravu, a zašle požadované informácie. V praxi je to dátum, keď zdaniteľná osoba poskytne všetky požadované registračné údaje na webovom portáli.

  Pre sprostredkovateľa je to dátum, keď informuje členský štát identifikácie, že chce začať konať ako sprostredkovateľ, a zašle požadované informácie.

- Kolónka 19: Dátum rozhodnutia členského štátu identifikácie o registrácii.

  Toto je dátum, keď členský štát identifikácie po skontrolovaní platnosti informácií poskytnutých zdaniteľnou osobou alebo sprostredkovateľom, ktorý koná na jej účet, prijme rozhodnutie o registrácii zdaniteľnej osoby na účely príslušnej osobitnej úpravy (alebo o registrácii sprostredkovateľa na účely konania ako sprostredkovateľ).

Členský štát identifikácie potvrdí zdaniteľnej osobe/sprostredkovateľovi dátum rozhodnutia o registrácii elektronicky (mohlo by sa tak stať na národnom webovom portáli režimu jednotného kontaktného miesta).

7. Čo ak má zdaniteľná osoba stále prevádzkarne v iných členských štátoch, než je členský štát identifikácie, alebo odosiela/prepravuje tovar z iných členských štátov, než je členský štát identifikácie?

Ak má zdaniteľná osoba využívajúca úpravu Únie alebo úpravu pre dovoz stále prevádzkarne mimo členského štátu identifikácie, registračné údaje pre režim jednotného kontaktného miesta musia obsahovať identifikačné číslo pre DPH alebo daňové registračné číslo a názov a adresu každej z týchto stálych prevádzkarní v týchto iných členských štátoch. Toto sa vyžaduje bez ohľadu na to, či daná stála prevádzkareň bude dodávať tovar alebo poskytovať služby, ktoré možno priznať v rámci príslušnej úpravy, alebo nie. Požiadavky na tieto informácie sú uvedené v kolónkach 13.1 a 14.1 prílohy 2.

Navyše v rámci úpravy Únie zdaniteľná osoba musí poskytnúť identifikačné číslo pre DPH alebo daňové registračné číslo akéhokoľvek členského štátu, z ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje (iného, než je členský štát identifikácie alebo členský štát uvedených stálych prevádzkarní).

Okrem toho, ak je zdaniteľná osoba registrovaná na účely DPH v inom členskom štáte, ale v danom členskom štáte nie je usadená, toto identifikačné číslo pre DPH sa musí zahrnúť aj do registračných údajov pre režim jednotného kontaktného miesta (kolónka 15.1 prílohy 2).

8. Môže zdaniteľná osoba vykonávať zmeny v registračných informáciách?

Zdaniteľná osoba je zo zákona povinná informovať členský štát identifikácie o akýchkoľvek zmenách registračných informácií najneskôr desiaty deň mesiaca nasledujúceho po zmene.

Zmeny sa môžu vykonávať v niektorých prvkoch registračných informácií, ako sú poštové adresy, e-mailové adresy, kontaktné údaje, zoznam stálych prevádzkarní, zoznam identifikačných čísel pre DPH v iných členských štátoch atď. Členské štáty presnejšie určia, aké zmeny registračných údajov možno vykonať a akým spôsobom.

9. Čo sa stane s týmito zmenami?

Registračné informácie vrátane akýchkoľvek zmien v týchto informáciách sú uložené v databáze členského štátu identifikácie a zasielajú sa iným členským štátom.

10. Čo treba urobiť, ak je zdaniteľná osoba už registrovaná na účely MOSS (zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta)?

Ak sa zdaniteľná osoba zaregistruje na účely úpravy Únie alebo úpravy mimo Únie MOSS do 1. júla 2021, po tomto dátume bude naďalej využívať túto istú osobitnú úpravu v rámci OSS.

Členský štát identifikácie ju však vyzve, aby aktualizovala registračné údaje a v prípade potreby poskytla tieto informácie:

a) individuálne identifikačné číslo (čísla) pre DPH alebo, ak nie je k dispozícii, daňové registračné číslo (čísla) pridelené členskými štátmi, z ktorých sa tovar odosiela alebo prepravuje (len úprava Únie);

b) elektronické vyhlásenie, že zdaniteľná osoba predstavuje elektronické rozhranie, ktoré koná ako osoba považovaná za dodávateľa (len úprava Únie);

c) individuálne identifikačné číslo IOSS pre DPH pridelené členským štátom identifikácie, ak je zdaniteľná osoba registrovaná aj na účely úpravy pre dovoz (úprava Únie aj úprava mimo Únie).

11. Ako sa posudzuje skupina na účely DPH?

Aj keď je pravda, že členské štáty upravujú skupiny na účely DPH vo vnútroštátnych právnych predpisoch, ako praktické riešenie pre konkrétne okolnosti režimu jednotného kontaktného miesta sa skupina na účely DPH posudzuje takto:

- Skupina na účely DPH môže využívať režim jednotného kontaktného miesta, ale keď sa zaregistruje, musí uviesť, že ide o skupinu na účely DPH (pozri registračné informácie).

- Skupina na účely DPH sa registruje na základe identifikačného čísla pre DPH, s ktorým je zaregistrovaná pre vnútroštátne poskytnutia služieb; ak sa členom skupiny pridelia aj samostatné čísla na vnútroštátnej úrovni, na registráciu na účely jednotného kontaktného miesta by sa malo použiť jediné číslo pridelené skupine na účely DPH[13].

- Ak člen skupiny na účely DPH má alebo bude mať stálu prevádzkareň v inom členskom štáte, väzba s uvedenou stálou prevádzkarňou sa preruší, pričom na účely registrácie do režimu jednotného kontaktného miesta nemožno služby poskytované uvedenou stálou prevádzkarňou priznať v daňovom priznaní danej skupiny k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta.

- Podobne sa služby poskytované skupinou na účely DPH do členského štátu uvedenej stálej prevádzkarne vykazujú prostredníctvom daňového priznania k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta a nie prostredníctvom vnútroštátneho daňového priznania k DPH danej stálej prevádzkarne.

- Z toho dôvodu nemôže skupina na účely DPH do svojej registrácie na účely režimu jednotného kontaktného miesta zahrnúť žiadne stále prevádzkarne v iných členských štátoch.

[13] Môže to byť buď nové číslo, alebo existujúce číslo už pridelené členovi skupiny.

12. Dobrovoľná zmena členského štátu identifikácie v prípadoch, keď nedochádza k zmene sídla ekonomickej činnosti či prevádzkarne (prevádzkarní) ani členského štátu, z ktorého sa odosiela alebo prepravuje tovar:

Zdaniteľná osoba využívajúca úpravu mimo Únie môže zmeniť svoj členský štát identifikácie kedykoľvek. Takáto zmena nadobudne účinnosť na konci kalendárneho štvrťroka.

Zdaniteľná osoba využívajúca úpravu Únie môže dobrovoľne zmeniť svoj členský štát identifikácie len v dvoch situáciách:

- Zdaniteľná osoba si zriadila sídlo ekonomickej činnosti mimo EÚ, ale má stále prevádzkarne najmenej v dvoch iných členských štátoch:
  Ako členský štát identifikácie si môže zvoliť iný členský štát, v ktorom má stálu prevádzkareň. Táto zmena nadobudne účinnosť na konci kalendárneho štvrťroka, pričom zdaniteľná osoba bude viazaná týmto rozhodnutím počas dotknutého kalendárneho roku a nasledujúce dva kalendárne roky.

- Zdaniteľná osoba nie je usadená v EÚ (žiadne zriadené sídlo ekonomickej činnosti ani stála prevádzkareň v EÚ), ale má zásoby tovaru najmenej v dvoch iných členských štátoch:
  Ako členský štát identifikácie si môže zvoliť iný členský štát, z ktorého odosiela alebo prepravuje tovar. Táto zmena nadobudne účinnosť na konci kalendárneho štvrťroka, pričom zdaniteľná osoba bude viazaná týmto rozhodnutím počas dotknutého kalendárneho roku a nasledujúce dva kalendárne roky.

Zdaniteľná osoba využívajúca úpravu pre dovoz môže zmeniť svoj členský štát identifikácie, ak si zriadila sídlo ekonomickej činnosti mimo EÚ, ale má stále prevádzkarne najmenej v dvoch iných členských štátoch:

Ako členský štát identifikácie si môže zvoliť iný členský štát, v ktorom má stálu prevádzkareň. Vylúčenie z úpravy pre dovoz v pôvodnom členskom štáte identifikácie nadobudne účinnosť od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po dni zaslania rozhodnutia o vylúčení. Zdaniteľná osoba môže využívať úpravu pre dovoz v (novom) členskom štáte identifikácie odo dňa, keď jej bolo pridelené individuálne identifikačné číslo IOSS pre DPH. Zdaniteľná osoba bude viazaná týmto rozhodnutím počas dotknutého kalendárneho roku a nasledujúce dva kalendárne roky.

V každom prípade tu ide o dobrovoľné zrušenie registrácie a následnú registráciu. Zdaniteľná osoba preto musí mať zrušenú registráciu v pôvodnom členskom štáte identifikácie a riadiť sa postupom registrácie v novom členskom štáte identifikácie podľa štandardných pravidiel.

13. Môže zdaniteľná osoba, ktorá je usadená v EÚ, určiť sprostredkovateľa na účely úpravy pre dovoz? Ak áno, musí zdaniteľná osoba určiť sprostredkovateľa z členského štátu, v ktorom je ona sama usadená? Ak nie, ktorý členský štát bude v tomto prípade členským štátom identifikácie?

Zdaniteľná osoba, ktorá je usadená v EÚ, nie je povinná určiť sprostredkovateľa, aby mohla využívať úpravu pre dovoz, ale môže tak urobiť. Môže si vybrať sprostredkovateľa a nie je povinná určiť sprostredkovateľa usadeného v členskom štáte, v ktorom je sama usadená.

Členský štát identifikácie zdaniteľnej osoby zastúpenej sprostredkovateľom bude členský štát, v ktorom si sprostredkovateľ zriadil sídlo ekonomickej činnosti, alebo ak si zriadil sídlo ekonomickej činnosti mimo EÚ, členský štát, v ktorom má sprostredkovateľ stálu prevádzkareň.

14. Môže sa zdaniteľná osoba, ktorá využíva osobitnú úpravu pre malé podniky (úprava pre MSP), zaregistrovať na účely úpravy Únie a úpravy pre dovoz? Ak áno, za akých podmienok?

Akákoľvek zdaniteľná osoba usadená v EÚ môže využívať úpravu Únie na priznanie dodaní tovaru a poskytnutí služieb, na ktoré sa úprava vzťahuje. Zdaniteľná osoba, ktorá využíva osobitnú úpravu pre MSP, nie je vylúčená, a preto sa môže zaregistrovať na účely úpravy Únie. Na registráciu na účely úpravy Únie potrebuje vnútroštátne identifikačné číslo pre DPH z členského štátu, v ktorom je usadená (členský štát identifikácie), ale na to, aby mohla využívať úpravu Únie, nemusí vystúpiť z osobitnej úpravy pre MSP.

Akákoľvek zdaniteľná osoba, ktorá uskutočňuje predaj tovaru dovážaného z tretieho územia alebo tretej krajiny spotrebiteľovi v EÚ, môže využívať úpravu pre dovoz na priznanie a platbu DPH za tento predaj. Zdaniteľná osoba využívajúca osobitnú úpravu pre MSP však musí vystúpiť z úpravy pre MSP, aby mohla využívať úpravu pre dovoz, a na registráciu na účely úpravy pre dovoz bude potrebovať identifikačné číslo pre DPH členského štátu, v ktorom je usadená. Dôvodom tejto podmienky je predchádzanie riziku nezdanenia.

Časť 1b – Zrušenie registrácie/vylúčenie

Súvislosti

Zdaniteľná osoba môže odísť z úpravy dobrovoľne (zrušenie registrácie) alebo ju môže z úpravy vylúčiť členský štát identifikácie. Podobne môže sprostredkovateľ dobrovoľne prestať konať ako sprostredkovateľ alebo ho môže z registra vymazať členský štát identifikácie.

Zdaniteľnej osobe sa na určitý čas zabráni vo využívaní všetkých troch úprav (úpravy mimo Únie, úpravy Únie a úpravy pre dovoz), ak opakovane porušuje pravidlá. Podobne sa sprostredkovateľovi na určitý čas zabráni konať ako sprostredkovateľ, ak opakovane porušuje pravidlá, ktoré sa týkajú úpravy pre dovoz. Toto obdobie sa volá karanténne obdobie.

Špecifické podrobnosti

Zrušenie registrácie

1. Ako zdaniteľná osoba zruší registráciu na účely režimu jednotného kontaktného miesta? /Ako sprostredkovateľ prestane konať ako sprostredkovateľ?

   Na zrušenie registrácie na účely úpravy mimo Únie alebo úpravy Únie je zdaniteľná osoba povinná informovať členský štát identifikácie najneskôr 15 dní pred koncom kalendárneho štvrťroka, ktorý predchádza štvrťroku, v ktorom plánuje ukončiť využívanie úpravy. To znamená, že ak chce zdaniteľná osoba zrušiť registráciu na účely úpravy od 1. júla, musí informovať členský štát identifikácie do 15. júna. Na zrušenie registrácie na účely úpravy pre dovoz je zdaniteľná osoba (alebo sprostredkovateľ konajúci na jej účet) povinná informovať členský štát identifikácie najneskôr 15 dní pred koncom mesiaca, ktorý predchádza mesiacu, v ktorom zamýšľa ukončiť využívanie tejto úpravy.

   Členské štáty budú uplatňovať vlastné postupy na oznamovanie zámeru zrušiť registráciu na účely úpravy, musí sa to však vykonávať elektronicky.

   Po tom, ako zdaniteľná osoba ukončí využívanie úpravy, záväzky vyplývajúce z dodaní tovaru alebo poskytnutí služieb, v prípade ktorých je DPH splatná po dátume ukončenia, sa vyrovnajú priamo v členskom štáte (členských štátoch) spotreby.

   Treba poznamenať, že v prípade opätovnej registrácie neexistuje obdobie blokovania. Zdaniteľná osoba sa môže zaregistrovať na účely úpravy, v prípade ktorej zrušila registráciu, kedykoľvek za predpokladu, že spĺňa podmienky na využívanie úpravy.

   Sprostredkovateľ, ktorý chce prestať konať ako sprostredkovateľ v rámci úpravy pre dovoz, o tom musí informovať svoj členský štát identifikácie. Členský štát identifikácie potom vymaže sprostredkovateľa z identifikačného registra. Toto vymazanie nadobudne účinnosť od prvého dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca. Všetky zdaniteľné osoby, ktoré zastupuje, budú následne vylúčené z úpravy pre dovoz.

Ich vylúčenie nadobudne účinnosť od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po dni elektronického zaslania rozhodnutia o vylúčení.

Tieto zdaniteľné osoby sa môžu – ak spĺňajú podmienky – priamo zaregistrovať na účely úpravy pre dovoz alebo môžu určiť iného sprostredkovateľa, aby mohli naďalej využívať túto úpravu.

2. Čo ak zdaniteľná osoba/sprostredkovateľ presunie sídlo svojej ekonomickej činnosti či stálu prevádzkareň alebo zásoby tovaru skladované v členskom štáte identifikácie do iného členského štátu a chce naďalej využívať rovnakú úpravu (bez prerušenia)?

Ak **zdaniteľná osoba**

- presunie svoje sídlo ekonomickej činnosti z jedného členského štátu do druhého alebo
- už nie je usadená v členskom štáte identifikácie, alebo
- už nemá zásoby tovaru v členskom štáte identifikácie,

ale chce naďalej využívať úpravu, zdaniteľná osoba bude povinná zrušiť registráciu na účely úpravy v súčasnom členskom štáte identifikácie a zaregistrovať sa na účely úpravy v inom členskom štáte (v členskom štáte, do ktorého presunula sídlo svojej ekonomickej činnosti, v členskom štáte, v ktorom má ďalšiu stálu prevádzkareň alebo v ktorom má zásoby tovaru).

V tomto prípade dátum zrušenia registrácie v pôvodnom členskom štáte identifikácie a dátum registrácie v novom členskom štáte identifikácie bude dátum zmeny (t. j. premiestnenie sídla ekonomickej činnosti do iného členského štátu, zrušenie stálej prevádzkarne v členskom štáte identifikácie; žiadne zásoby uskladnené v členskom štáte identifikácie). Neuplatňuje sa karanténne obdobie. Zdaniteľná osoba je však povinná o zmene informovať oba členské štáty (starý členský štát identifikácie a nový členský štát identifikácie) najneskôr desiaty deň v mesiaci nasledujúcom po zmene.

Zdaniteľná osoba si napríklad zriadila sídlo ekonomickej činnosti v Holandsku a zaregistrovala sa na účely úpravy Únie v Holandsku od 1. januára 2022. Na základe reštrukturalizácie sa sídlo ekonomickej činnosti 21. marca 2022 presunie do Francúzska. Aby mohla naďalej využívať úpravu Únie, zdaniteľná osoba bude povinná zrušiť registráciu na účely úpravy Únie v Holandsku a zaregistrovať sa na účely úpravy Únie vo Francúzsku. Dátum zrušenia registrácie v Holandsku a dátum registrácie vo Francúzsku je 21. marec 2022[14]. Zdaniteľná osoba musí o tejto zmene informovať oba členské štáty do 10. apríla 2022.

Neinformovanie oboch členských štátov v uvedenej lehote spôsobí, že zdaniteľná osoba bude povinná zaregistrovať sa na účely DPH a vykazovať DPH v každom členskom štáte, v ktorom má zákazníka, pokiaľ ide o dodania tovaru alebo poskytnutia služieb od 21. marca 2022.

Rovnaký postup platí v prípade, že **sprostredkovateľ** presunie svoje sídlo ekonomickej činnosti z jedného členského štátu do druhého alebo mimo EÚ, ale má

[14] Dodania tovaru alebo poskytnutia služieb uskutočnené 21. marca 2022 sa zahrnú do daňového priznania k DPH pre úpravu Únie vo Francúzsku.

stálu prevádzkareň v členskom štáte. Táto okamžitá zmena členského štátu identifikácie je možná len v prípade samotného sprostredkovateľa, ale nie v prípade zdaniteľných osôb, ktoré zastupuje. Tieto zdaniteľné osoby budú vylúčené z úpravy pre dovoz od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po dni elektronického zaslania rozhodnutia o vylúčení. Aby mohli naďalej využívať úpravu pre dovoz, môžu určiť rovnakého sprostredkovateľa (v novom členskom štáte identifikácie) alebo iného sprostredkovateľa. V oboch prípadoch sprostredkovateľ musí zaregistrovať každú zdaniteľnú osobu, ktorú zastupuje, na účely úpravy pre dovoz a za každú z týchto zdaniteľných osôb dostane nové identifikačné číslo IOSS pre DPH. Ak zdaniteľné osoby na využívanie úpravy pre dovoz nepotrebujú určiť sprostredkovateľa, môžu sa zaregistrovať aj priamo (t. j. ak sú usadené v EÚ alebo v tretej krajine, s ktorou Únia uzavrela dohodu o vzájomnej pomoci pri vymáhaní DPH).

3. Čo ak zdaniteľná osoba presunie svoje sídlo ekonomickej činnosti alebo stálu prevádzkareň z členského štátu identifikácie do tretej krajiny alebo z tretej krajiny do členského štátu a chce naďalej využívať osobitnú úpravu?

a) Ak zdaniteľná osoba presunie svoje sídlo ekonomickej činnosti alebo stálu prevádzkareň z členského štátu identifikácie do tretej krajiny a chce naďalej využívať osobitnú úpravu, bude to mať vplyv na jej registráciu, ak využíva úpravu Únie a/alebo úpravu pre dovoz **(EÚ →tretia krajina)**:

Úprava Únie:
Dôsledky závisia od dodaní tovaru alebo poskytnutí služieb, ktoré zdaniteľná osoba uskutočňuje.

- **Služby:** Ak zdaniteľná osoba už nie je usadená v EÚ, nespĺňa viac podmienky na využívanie úpravy Únie na priznanie poskytnutých služieb. Bude vylúčená z úpravy. Vylúčenie nadobudne účinnosť od prvého dňa kalendárneho štvrťroka nasledujúceho po dni zaslania rozhodnutia o vylúčení. Ak chce naďalej využívať osobitnú úpravu na priznanie poskytnutých služieb, musí sa zaregistrovať na účely úpravy mimo Únie v členskom štáte podľa svojho výberu. Dátum začiatku bude prvý deň nasledujúceho kalendárneho štvrťroka.
- **Tovar:** Ak zdaniteľná osoba už nie je usadená v EÚ, môže stále využívať úpravu Únie na priznanie predaja tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva, ak sa tento tovar uskladňuje v členskom štáte a odosiela alebo prepravuje z členského štátu spotrebiteľovi v inom členskom štáte.
  Existujú dva možné postupy:
  - Tovar sa odosiela alebo prepravuje z členského štátu, ktorý je súčasným členským štátom identifikácie zdaniteľnej osoby. Zdaniteľná osoba môže naďalej využívať úpravu Únie v rovnakom členskom štáte identifikácie, ale musí informovať tento členský štát o zmene sídla ekonomickej činnosti alebo stálej prevádzkarne aktualizovaním svojich registračných informácií.
  - Tovar sa odosiela z členského štátu, ktorý nie je súčasný členský štát identifikácie. Zdaniteľná osoba bude vylúčená z úpravy Únie vo svojom súčasnom členskom štáte identifikácie. Vylúčenie nadobudne účinnosť od prvého dňa kalendárneho štvrťroka nasledujúceho po dni zaslania rozhodnutia o vylúčení. Ak chce naďalej využívať úpravu Únie na priznanie predaja tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva, musí sa zaregistrovať v členskom štáte, z ktorého odosiela alebo prepravuje tovar. Dátum začiatku bude prvý deň nasledujúceho kalendárneho štvrťroka.

Úprava pre dovoz:

- Ak zdaniteľná osoba už nie je usadená v EÚ alebo v tretej krajine, s ktorou EÚ uzavrela dohodu o vzájomnej pomoci, môže naďalej využívať úpravu pre dovoz, ale musí na tento účel určiť sprostredkovateľa. Zdaniteľná osoba bude vylúčená zo súčasného členského štátu identifikácie a sprostredkovateľ, ktorého určila, ju zaregistruje v (novom) členskom štáte identifikácie. Upozorňujeme, že členský štát identifikácie by prípadne mohol ostať rovnaký, ale je potrebná nová registrácia a bude pridelené nové identifikačné číslo IOSS pre DPH. Vylúčenie nadobudne účinnosť od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po dni zaslania rozhodnutia o vylúčení. Zdaniteľná osoba môže využívať úpravu pre dovoz v (novom) členskom štáte identifikácie odo dňa, keď jej alebo jej sprostredkovateľovi bolo pridelené individuálne identifikačné číslo IOSS pre DPH.
- Ak zdaniteľná osoba už nie je usadená v EÚ ani v tretej krajine, s ktorou EÚ uzavrela dohodu o vzájomnej pomoci, ale už využíva úpravu pre dovoz prostredníctvom sprostredkovateľa – hoci určiť sprostredkovateľa nebolo povinné –, môže úpravu naďalej využívať, ale jej sprostredkovateľ musí náležite aktualizovať registračné informácie príslušnej zdaniteľnej osoby.

b) Ak zdaniteľná osoba presunie svoje sídlo ekonomickej činnosti alebo stálu prevádzkareň z tretej krajiny do členského štátu a chce naďalej využívať osobitnú úpravu, bude to mať vplyv na jej registráciu, ak využíva úpravu mimo Únie, úpravu Únie alebo úpravu pre dovoz **(tretia krajina→EÚ)**:

Úprava mimo Únie:
Zdaniteľná osoba už nespĺňa podmienky na využívanie úpravy mimo Únie na priznanie poskytnutí služieb, keďže v súčasnosti je usadená v EÚ. Bude vymazaná z úpravy mimo Únie a môže sa zaregistrovať na účely úpravy Únie na priznanie poskytnutí služieb B2C. Členským štátom identifikácie bude členský štát, v ktorom je usadená. Vylúčenie z úpravy mimo Únie nadobudne účinnosť od prvého dňa kalendárneho štvrťroka nasledujúceho po dni zaslania rozhodnutia o vylúčení. Dátum začiatku v rámci úpravy Únie bude prvý deň nasledujúceho kalendárneho štvrťroka.

Úprava Únie:
Zdaniteľná osoba, ktorá využívala úpravu Únie na priznanie predaja tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva, môže v súčasnosti využívať úpravu Únie aj na priznanie poskytnutí služieb B2C. Členským štátom identifikácie bude členský štát, v ktorom je usadená (sídlo ekonomickej činnosti alebo stála prevádzkareň).

- Ak využívala úpravu Únie v tom istom členskom štáte (členskom štáte identifikácie), do ktorého presunula svoje sídlo ekonomickej činnosti (alebo stálu prevádzkareň), môže naďalej využívať úpravu v tomto členskom štáte, ale musí aktualizovať svoje registračné informácie.
- Ak využívala úpravu Únie v inom členskom štáte ako členskom štáte, do ktorého presunula svoje sídlo ekonomickej činnosti (alebo stálu prevádzkareň), už nespĺňa podmienky na využívanie tejto úpravy v tomto štáte a bude vylúčená. Vylúčenie nadobudne účinnosť od prvého dňa kalendárneho štvrťroka nasledujúceho po dni zaslania rozhodnutia o vylúčení. Môže sa potom zaregistrovať v členskom štáte, v ktorom je v súčasnosti usadená. Dátum začiatku bude prvý deň nasledujúceho kalendárneho štvrťroka.

Úprava pre dovoz:

- Ak zdaniteľná osoba využívala úpravu pre dovoz prostredníctvom sprostredkovateľa a chce ju so sprostredkovateľom využívať aj naďalej, nič sa nemení, ale musí aktualizovať svoje registračné údaje.
- Ak zdaniteľná osoba využívala úpravu pre dovoz prostredníctvom sprostredkovateľa a chce ju naďalej využívať bez sprostredkovateľa, musí požiadať svojho sprostredkovateľa, aby zrušil jej registráciu na účely úpravy pre dovoz, a môže sa zaregistrovať bez sprostredkovateľa v členskom štáte, v ktorom je usadená. To platí aj v prípade, že by bol členský štát identifikácie rovnaký. Vylúčenie nadobudne účinnosť od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po dni zaslania rozhodnutia o vylúčení. Dátum začiatku v (novom) členskom štáte identifikácie je deň, keď jej alebo jej sprostredkovateľovi bolo pridelené individuálne identifikačné číslo IOSS pre DPH.

4. Mala by zdaniteľná osoba od 1. júla 2021 zrušiť svoju registráciu na účely úpravy Únie, ak celková hodnota ňou poskytovaných služieb TBE nezdaniteľným osobám v členských štátoch, v ktorých nebola usadená, v roku 2020 nepresiahla 10 000 EUR?

Miestom poskytovania služieb TBE nezdaniteľným osobám v iných členských štátoch je v zásade členský štát odberateľa. V záujme zníženia administratívnej záťaže pre mikropodniky sa však zaviedla výnimka z tejto zásady. Od 1. januára 2019 sa uplatňuje hranica na služby TBE a od 1. júla 2021 na služby TBE a predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva (celková suma poskytovaných služieb aj dodaného tovaru). Na základe tejto výnimky sa miesto poskytovania týchto služieb a dodaní tovaru nachádza v členskom štáte dodávateľa za predpokladu, že:

- je usadený, alebo ak sídlo neexistuje, má trvalé bydlisko alebo sa obvykle zdržiava len v jednom členskom štáte a
- celková hodnota týchto poskytnutých služieb a dodaní tovaru nepresiahne v bežnom a ani predchádzajúcom kalendárnom roku sumu 10 000 EUR (bez DPH).

Dodávateľ sa však môže rozhodnúť, že bude uplatňovať pravidlo členského štátu zákazníka, a v tom prípade bude týmto rozhodnutím viazaný na dva kalendárne roky.

Hneď ako sa prekročí hranica, miesto dodania tovaru alebo poskytnutia služieb bude v každom prípade v členskom štáte zákazníka (služby)/v členskom štáte, v ktorom sa preprava tovaru končí (tovar).

To znamená, že zdaniteľné osoby, v prípade ktorých hodnota príslušných poskytnutých služieb v roku 2020 nepresiahla sumu 10 000 EUR, môžu v roku 2021 svoju registráciu na účely úpravy Únie dobrovoľne zrušiť. Nie sú však povinné tak urobiť a môžu sa rozhodnúť, že budú uplatňovať všeobecné pravidlo pre miesto poskytovania služieb a naďalej využívať úpravu Únie, najmä ak očakávajú, že ich obrat v roku 2021 presiahne túto hranicu.

Hranica 10 000 EUR sa vypočíta ako suma poskytnutých služieb TBE a predaja tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva a neuplatňuje sa osobitne na tovar a služby. Navyše sa hranica uplatňuje len na zdaniteľné osoby, ktoré sú usadené len v jednom členskom štáte.

5. Ako majú členské štáty, ktoré neprijali euro, vypočítať hodnotu zodpovedajúcu hranici 10 000 EUR vo svojej národnej mene?

Tieto členské štáty by mali hodnotu v národnej mene vypočítať na základe výmenného kurzu uverejneného Európskou centrálnou bankou 5. decembra 2017 [dátum prijatia smernice (EÚ) 2017/2455, ktorou sa zaviedla táto hranica].

Vylúčenie

Členský štát identifikácie vylúči **zdaniteľnú osobu** z úpravy, ktorú využíva, na základe akéhokoľvek z týchto dôvodov:

- zdaniteľná osoba alebo jej sprostredkovateľ oznámi, že už nedodáva tovar a/alebo neposkytuje služby, na ktoré sa vzťahuje úprava, ktorú využíva,
- je možné predpokladať, že jej činnosti v rámci osobitnej úpravy sa skončili,
    - v prípade, že nedodala žiadny tovar alebo neposkytla žiadne služby podľa osobitnej úpravy v priebehu ôsmich po sebe nasledujúcich kalendárnych štvrťrokov;
- už nespĺňa podmienky potrebné na využívanie úpravy, napríklad:
    - zdaniteľná osoba využívajúca úpravu mimo Únie presunie svoje sídlo ekonomickej činnosti do členského štátu alebo si zriadi stálu prevádzkareň v členskom štáte,
    - sprostredkovateľ, ktorého zdaniteľná osoba určila na využívanie úpravy pre dovoz, oznámil, že túto zdaniteľnú osobu už nezastupuje;
- opakovane porušuje pravidlá, ktoré sa týkajú úpravy – k takémuto porušovaniu dochádza aspoň v týchto prípadoch:
    - zdaniteľnej osobe (alebo jej sprostredkovateľovi) boli zaslané výzvy na podanie daňového priznania za tri bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobia a za príslušné zdaňovacie obdobie nebolo podané žiadne daňové priznanie k DPH v lehote 10 dní od zaslania výzvy,
    - zdaniteľnej osobe (alebo jej sprostredkovateľovi) boli zaslané výzvy na úhradu za tri bezprostredne predchádzajúce zdaňovacie obdobia a plná suma nebola uhradená v lehote 10 dní od doručenia každej z týchto výziev, pokiaľ nie je nevyrovnaná suma za každé priznanie nižšia ako 100 EUR,
    - v prípade, že zdaniteľná osoba/jej sprostredkovateľ elektronicky nesprístupnil svoje záznamy členskému štátu identifikácie v lehote jedného mesiaca od výzvy od členského štátu identifikácie.

Ak je zdaniteľná osoba vylúčená z jednej úpravy pre opakované porušovanie pravidiel, bude vylúčená zo všetkých ostatných úprav, ktoré v súčasnosti využíva, a nebude sa môcť zaregistrovať na účely žiadnej z troch úprav pred skončením karanténneho obdobia (pozri karanténne obdobie ďalej). Ak je zdaniteľná osoba zaregistrovaná na účely inej úpravy v inom členskom štáte, aj tento členský štát identifikácie ju bude musieť vylúčiť za opakované porušovanie pravidiel. Členský štát identifikácie bezodkladne informuje o vylúčení všetky ostatné členské štáty.

Ak je zdaniteľná osoba vylúčená z úpravy pre dovoz, jej identifikačné číslo IOSS pre DPH zostane platné na obdobie dvoch mesiacov[15] s cieľom umožniť dovoz tovaru, ktorý bol dodaný pred dátumom vylúčenia. To neplatí v prípade, že je zdaniteľná osoba vylúčená pre opakované porušovanie pravidiel, ktoré sa týkajú úpravy pre dovoz. V tomto prípade stráca identifikačné číslo IOSS pre DPH platnosť odo dňa nasledujúceho po dni zaslania rozhodnutia o vylúčení zdaniteľnej osobe.

Sprostredkovateľ je vymazaný z identifikačného registra, ak

- počas dvoch po sebe nasledujúcich kalendárnych štvrťrokov (6 mesiacov) nekonal ako sprostredkovateľ na účet zdaniteľnej osoby, ktorá využíva úpravu pre dovoz, alebo
- už nespĺňa podmienky potrebné na to, aby mohol konať ako sprostredkovateľ (napríklad ak sprostredkovateľ už nie je usadený v EÚ), alebo
- opakovane porušuje pravidlá, ktoré sa týkajú úpravy pre dovoz.

Ak sprostredkovateľ opakovane porušuje pravidlá, ktoré sa týkajú úpravy pre dovoz, bude vylúčený z identifikačného registra. Zdaniteľné osoby, ktoré zastupuje, budú následne vylúčené z úpravy pre dovoz, pretože už nie sú zastupované sprostredkovateľom, a preto už nespĺňajú podmienky na využívanie úpravy pre dovoz.

Ak má zdaniteľná osoba vedomosť o tom, že ňou určený sprostredkovateľ porušuje pravidlá, môže si vybrať iného sprostredkovateľa.

Zatiaľ čo ktorýkoľvek členský štát môže požiadať, aby členský štát identifikácie vylúčil zdaniteľnú osobu alebo vymazal sprostredkovateľa z registra, len členský štát identifikácie môže prijať rozhodnutie o (ne-) vylúčení. Zdaniteľná osoba alebo sprostredkovateľ sa môže proti rozhodnutiu o vylúčení odvolať v súlade s vnútroštátnymi postupmi, ktoré sa uplatňujú v členskom štáte identifikácie.

Dátum nadobudnutia účinnosti zrušenia registrácie/vylúčenia

1. Dobrovoľné ukončenie

V prípade, že **zdaniteľná osoba** dobrovoľne vystúpi z úpravy mimo Únie alebo úpravy Únie, ukončenie nadobudne účinnosť od prvého dňa nasledujúceho kalendárneho štvrťroka. Ak zdaniteľná osoba dobrovoľne vystúpi z úpravy pre dovoz, ukončenie nadobudne účinnosť od prvého dňa nasledujúceho mesiaca. Dodania tovaru alebo poskytnutia služieb už od tohto dňa nemožno priznať v rámci úpravy pre dovoz.

V prípade, že **sprostredkovateľ** dobrovoľne prestane konať ako sprostredkovateľ, vymazanie z identifikačného registra nadobudne účinnosť od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po rozhodnutí o vymazaní.

[15] Toto obdobie určí členský štát identifikácie.

2. **Vylúčenie zapríčinené tým, že: a) už nedodáva tovar alebo neposkytuje služby oprávnené na využívanie úpravy; b) už nespĺňa podmienky na využívanie úpravy alebo c) už nemá sprostredkovateľa v rámci úpravy pre dovoz**

V týchto prípadoch vylúčenie **zdaniteľnej osoby** z úpravy mimo Únie alebo úpravy Únie nadobúda účinnosť od prvého dňa kalendárneho štvrťroka nasledujúceho po dni elektronického zaslania rozhodnutia o vylúčení tejto zdaniteľnej osobe.

Vylúčenie z úpravy pre dovoz nadobúda účinnosť od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po dni elektronického zaslania rozhodnutia o vylúčení tejto zdaniteľnej osobe.

Vymazanie **sprostredkovateľa** z identifikačného registra zapríčinené tým, že v priebehu dvoch po sebe nasledujúcich kalendárnych štvrťrokov nekonal ako sprostredkovateľ alebo už nespĺňa podmienky potrebné na to, aby mohol konať ako sprostredkovateľ, nadobúda účinnosť od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po dni elektronického zaslania rozhodnutia o vymazaní sprostredkovateľovi a zdaniteľnej osobe, ktorú zastupuje.

3. **Zrušenie registrácie (zmena členského štátu identifikácie) zapríčinené presunom sídla ekonomickej činnosti alebo stálej prevádzkarne do iného členského štátu (úprava Únie, úprava pre dovoz)**

Ak je vylúčenie zdaniteľnej osoby/sprostredkovateľa zapríčinené

- zmenou sídla ekonomickej činnosti alebo stálej prevádzkarne (úprava Únie alebo úprava pre dovoz) alebo
- zmenou miesta, z ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje (len úprava Únie),

nadobúda účinnosť od dátumu danej zmeny za predpokladu, že informáciu o zmene zdaniteľná osoba/sprostredkovateľ oznámi obom členským štátom najneskôr desiaty deň mesiaca nasledujúceho po uvedenej zmene.

4. **Vylúčenie zapríčinené opakovaným porušovaním pravidiel**

V prípade, že **zdaniteľná osoba** opakovane porušuje pravidlá, ktoré sa týkajú úpravy mimo Únie alebo úpravy Únie, vylúčenie nadobudne účinnosť od prvého dňa kalendárneho štvrťroka nasledujúceho po dni elektronického zaslania rozhodnutia o vylúčení tejto zdaniteľnej osobe.

Vylúčenie zdaniteľnej osoby z úpravy pre dovoz pre opakované porušovanie pravidiel nadobúda účinnosť odo dňa nasledujúceho po dni elektronického zaslania rozhodnutia o vylúčení tejto zdaniteľnej osobe.

Vymazanie **sprostredkovateľa** z identifikačného registra pre opakované porušovanie pravidiel týkajúcich sa úpravy pre dovoz nadobúda účinnosť odo dňa nasledujúceho po dni elektronického zaslania rozhodnutia o vymazaní sprostredkovateľovi a zdaniteľným osobám, ktoré zastupuje.

Tabuľka 5: Dátum nadobudnutia účinnosti vylúčenia/vymazania

DÁTUM NADOBUDNUTIA ÚČINNOSTI VYLÚČENIA/VYMAZANIA				
	Zdaniteľná osoba v **úprave mimo Únie**	Zdaniteľná osoba v **úprave Únie**	Zdaniteľná osoba v **úprave pre dovoz**	**Sprostredkovateľ**
Dobrovoľné ukončenie[16]	**prvý deň kalendárneho štvrťroka** nasledujúceho po oznámení[17]		**prvý deň mesiaca** nasledujúceho po oznámení[18]	**prvý deň mesiaca** nasledujúceho po oznámení
Vylúčenie (už žiadne oprávnené dodania/poskytnutia; už nespĺňa podmienky; už nemá sprostredkovateľa) **Sprostredkovateľ (nekoná ako sprostredkovateľ už 6 mesiacov; už nespĺňa podmienky)**	**prvý deň kalendárneho štvrťroka** nasledujúceho po rozhodnutí o vylúčení		**prvý deň mesiaca** nasledujúceho po rozhodnutí o vylúčení	**prvý deň mesiaca** nasledujúceho po rozhodnutí o vymazaní
Presun sídla ekonomickej činnosti/stálej prevádzkarne do iného členského štátu	nie je možné	**dátum tejto zmeny**[19]	**dátum tejto zmeny**[20]	**dátum tejto zmeny**[21]
Opakované porušovanie pravidiel	**prvý deň kalendárneho štvrťroka** nasledujúceho po rozhodnutí o vylúčení		**prvý deň** nasledujúci po rozhodnutí o vylúčení	**prvý deň** nasledujúci po rozhodnutí o vymazaní

16 Zahŕňa to prípad, keď sa zdaniteľná osoba rozhodne zmeniť členský štát identifikácie, hoci stále spĺňa podmienky na využívanie úpravy (Únie alebo úpravy pre dovoz) v súčasnom členskom štáte identifikácie.

17 Za predpokladu, že zdaniteľná osoba informuje členský štát identifikácie najneskôr 15 dní pred koncom kalendárneho štvrťroka, ktorý predchádza kalendárnemu štvrťroku, v ktorom chce ukončiť využívanie danej úpravy.

18 Za predpokladu, že zdaniteľná osoba informuje členský štát identifikácie najneskôr 15 dní pred koncom mesiaca, ktorý predchádza mesiacu, v ktorom chce ukončiť využívanie danej úpravy.

19 Za predpokladu, že zmenu oznámila zdaniteľná osoba obom členským štátom najneskôr desiaty deň mesiaca nasledujúceho po uvedenej zmene.

20 Za predpokladu, že zmenu oznámila zdaniteľná osoba/sprostredkovateľ obom členským štátom najneskôr desiaty deň mesiaca nasledujúceho po uvedenej zmene.

21 Za predpokladu, že zmenu oznámila zdaniteľná osoba/sprostredkovateľ obom členským štátom najneskôr desiaty deň mesiaca nasledujúceho po uvedenej zmene.

Karanténne obdobie

Karanténne obdobie je obdobie, počas ktorého je zdaniteľná osoba vylúčená z využívania akejkoľvek z úprav režimu jednotného kontaktného miesta alebo počas ktorého sprostredkovateľ nemôže konať ako sprostredkovateľ na účet zdaniteľnej osoby, ktorá využíva úpravu pre dovoz. Karanténne obdobie sa vzťahuje len na tieto prípady:

a) **Zdaniteľná osoba** opakovane porušuje pravidlá týkajúce sa osobitnej úpravy – karanténne obdobie trvá dva roky nasledujúce po (štvrťročnom/mesačnom) zdaňovacom období, počas ktorého bola zdaniteľná osoba vylúčená. Bude vylúčená zo všetkých úprav, ktoré v súčasnosti využíva, a zostane vylúčená z využívania akejkoľvek z týchto troch úprav počas dvoch rokov. Na účely niektorej úpravy sa môže (opätovne) zaregistrovať až po uplynutí karanténnych období súvisiacich so všetkými úpravami.

Príklad:

1. *Zdaniteľná osoba si zriadila sídlo ekonomickej činnosti vo Francúzsku. Využíva úpravu Únie a úpravu pre dovoz (členský štát identifikácie je pre obe úpravy Francúzsko).*
2. *Opakovane porušuje pravidlá týkajúce sa úpravy Únie, a preto je vylúčená z tejto úpravy 21. mája 2024 (rozhodnutie o vylúčení).*
3. *Vylúčenie z úpravy Únie nadobúda účinnosť od prvého dňa kalendárneho štvrťroka nasledujúceho po rozhodnutí o vylúčení, t. j. 1. júla 2024. Karanténne obdobie trvá dva roky nasledujúce po zdaňovacom období (kalendárny štvrťrok), počas ktorého bola zdaniteľná osoba vylúčená.*
   Karanténne obdobie pre úpravu Únie je: 1. júl 2024 – 30. jún 2026.
4. *Vylúčenie z úpravy Únie za opakované porušovanie pravidiel spôsobí vylúčenie zo všetkých ostatných úprav a zdaniteľná osoba sa počas karanténneho obdobia nemôže (opätovne) zaregistrovať na účely žiadnej z týchto troch úprav.*
5. *Preto bude vylúčená aj z úpravy pre dovoz 21. mája 2024. Vylúčenie z úpravy pre dovoz nadobúda účinnosť od prvého dňa nasledujúceho po rozhodnutí o vylúčení, t. j. 22. mája 2024. Karanténne obdobie trvá dva roky nasledujúce po (mesačnom) zdaňovacom období, počas ktorého bola zdaniteľná osoba vylúčená.*
   Karanténne obdobie pre úpravu pre dovoz je: 1. jún 2024 – 31. máj 2026.
6. *Zdaniteľná osoba sa môže (opätovne) zaregistrovať na účely akejkoľvek z týchto úprav hneď po uplynutí všetkých karanténnych období, t. j. od* ***1. júla 2026.***

b) **Sprostredkovateľ** opakovane porušuje pravidlá, ktoré sa týkajú úpravy pre dovoz. Karanténne obdobie trvá dva roky nasledujúce po mesiaci, počas ktorého bol vymazaný z registra. V dôsledku toho sa vylúči aj zdaniteľná osoba (zdaniteľné osoby), ktorú zastupuje, z dôvodu, že už nespĺňa podmienky na využívanie úpravy pre dovoz. Zdaniteľná osoba sa však môže opätovne zaregistrovať na účely úpravy pre dovoz, hneď ako splní príslušné podmienky, t. j. priamo, ak je usadená v EÚ, alebo určením iného sprostredkovateľa.

Príklad:

1. *Zdaniteľná osoba je zaregistrovaná ako sprostredkovateľ v Belgicku. Opakovanie porušuje pravidlá týkajúce sa úpravy pre dovoz a Belgicko ako jej členský štát identifikácie ju vylúči. Rozhodnutie o vylúčení sa zašle sprostredkovateľovi a zdaniteľným osobám, ktoré zastupuje, 6. apríla 2027.*

2. *Vymazanie sprostredkovateľa z identifikačného registra nadobúda účinnosť odo dňa nasledujúceho po dni zaslania rozhodnutia o vymazaní sprostredkovateľovi a zdaniteľným osobám, ktoré zastupuje, t. j. 7. apríla 2027.*
3. *Sprostredkovateľ nesmie konať ako sprostredkovateľ počas dvoch rokov nasledujúcich po mesiaci, počas ktorého bol vymazaný z tohto registra. Karanténne obdobie je teda: 1. máj 2027 – 30. apríl 2029.*
4. *Zdaniteľná osoba (zdaniteľné osoby), ktorú sprostredkovateľ zastupoval, sa vylúči z úpravy pre dovoz. Jej vylúčenie nadobudne účinnosť od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po dni zaslania rozhodnutia o vylúčení. Aby mohla naďalej využívať úpravu pre dovoz, môže sa opätovne zaregistrovať prostredníctvom sprostredkovateľa. Opätovná registrácia nadobudne účinnosť odo dňa pridelenia individuálneho identifikačného čísla IOSS pre DPH novému sprostredkovateľovi v súvislosti so zdaniteľnou osobou, ktorú zastupuje.*

Upozorňujeme, že zdaniteľná osoba, ktorá koná ako sprostredkovateľ a je vymazaná z identifikačného registra pre opakované porušovanie pravidiel, je vymazaná len z tohto registra. Ak sama využíva akúkoľvek osobitnú úpravu, nebude v dôsledku uvedeného opakovaného porušovania pravidiel vylúčená z týchto úprav.

Časť 2 – Daňové priznania k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta

Súvislosti

Zdaniteľná osoba, ktorá využíva jednu z osobitných úprav, alebo sprostredkovateľ, ktorý zastupuje zdaniteľnú osobu využívajúcu úpravu pre dovoz, je povinný elektronicky podať daňové priznanie k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta za každé zdaňovacie obdobie bez ohľadu na to, či počas tohto obdobia dodal tovar alebo poskytol služby. Ak počas tohto obdobia nedodal žiadny tovar ani neposkytol žiadne služby v EÚ, má podať nulové daňové priznanie. Zdaňovacie obdobie pre úpravu mimo Únie a úpravu Únie je kalendárny štvrťrok a pre úpravu pre dovoz je to kalendárny mesiac. Daňové priznanie k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta (spolu so súvisiacou platbou) sa musí podať do konca mesiaca nasledujúceho po zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva.

Daňové priznanie k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta obsahuje podrobnosti o dodanom tovare alebo poskytnutých službách zákazníkom v každom členskom štáte spotreby zdaniteľnou osobou využívajúcou úpravu. V rámci úpravy Únie sa dodania tovaru a poskytnutia služieb rozdelia a poskytnú sa podrobnosti o dodaniach tovaru a poskytnutiach služieb zvlášť. Zdaniteľná osoba musí uviesť služby poskytnuté z členského štátu identifikácie osobitne od služieb poskytnutých zo stálych prevádzkarní v inom členskom štáte, než je členský štát identifikácie. Dodania tovaru v rámci úpravy Únie sa takisto uvedú osobitne podľa členského štátu, v ktorom sa začína odoslanie/preprava tovaru.

Členský štát identifikácie rozdelí daňové priznanie k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta podľa členského štátu spotreby a zašle podrobnosti rôznym členským štátom spotreby. V prípade úpravy Únie ich navyše zašle členskému štátu (členským štátom) usadenia a tým členským štátom, z ktorých sa tovar odoslal alebo prepravil.

Členský štát identifikácie vygeneruje jedinečné referenčné číslo pre každé daňové priznanie k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta a informuje o tomto čísle zdaniteľnú osobu/sprostredkovateľa. Toto číslo je dôležité, keďže ho zdaniteľná osoba/sprostredkovateľ musí uvádzať pri vykonávaní príslušnej úhrady.

Špecifické podrobnosti

1. Aké dodania tovaru alebo poskytnutia služieb možno priznať v daňovom priznaní k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta?

   Informácie, ktoré sa majú zahrnúť do daňového priznania k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta, sa týkajú dodaní tovaru alebo poskytnutí služieb v rámci príslušnej úpravy režimu jednotného kontaktného miesta.

   V prípade úpravy mimo Únie sú to **služby** nezdaniteľným osobám poskytnuté v EÚ (vrátane poskytnutí služieb v členskom štáte identifikácie).

Príklad:
Obchodník usadený v Spojených štátoch sa v Írsku zaregistruje na využívanie úpravy mimo Únie. Poskytuje elektronické služby nezdaniteľným osobám vo Fínsku, Švédsku a Írsku. Všetky tieto poskytnutia služieb B2C prizná prostredníctvom daňového priznania k DPH pre úpravu mimo Únie v Írsku vrátane služieb poskytnutých v Írsku.

V prípade úpravy Únie to sú

a) **poskytnutia služieb** nezdaniteľným osobám **v členskom štáte, v ktorom zdaniteľná osoba (dodávateľ) nie je usadená**. Všetky takéto služby sa musia priznať v rámci úpravy Únie bez ohľadu na to, či sa poskytujú z prevádzkarne nachádzajúcej sa v členskom štáte identifikácie, z prípadných stálych prevádzkarní mimo Únie alebo zo stálych prevádzkarní v inom členskom štáte, než je členský štát identifikácie. Aby mohla zdaniteľná osoba priznať takéto služby v rámci úpravy Únie, musí byť usadená v EÚ.

Upozorňujeme, že ak má zdaniteľná osoba prevádzkareň (stálu prevádzkareň alebo sídlo ekonomickej činnosti) v členskom štáte, tento členský štát nemôže byť v rámci úpravy Únie členským štátom spotreby. Všetky služby, ktoré zdaniteľná osoba poskytne súkromným zákazníkom v členskom štáte, v ktorom má zriadené sídlo ekonomickej činnosti alebo stálu prevádzkareň, sa musia priznať prostredníctvom vnútroštátneho daňového priznania k DPH uvedeného členského štátu a nie prostredníctvom daňového priznania pre režim jednotného kontaktného miesta. Ak sa však služby poskytujú v členskom štáte, v ktorom je zdaniteľná osoba registrovaná na účely DPH, no nie je v ňom usadená, tieto služby sa musia priznať v daňovom priznaní k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta.

Príklad:
- *Obchodník je usadený v Holandsku, má stále prevádzkarne vo Francúzsku a Belgicku a je registrovaný na účely DPH v Rakúsku, pričom tam nie je usadený.*
- *Obchodník poskytuje telekomunikačné služby súkromným osobám vo Francúzsku, Nemecku a Rakúsku zo svojho ústredia v Holandsku.*
- *Okrem toho poskytuje telekomunikačné služby súkromným osobám vo Francúzsku a Nemecku zo svojej stálej prevádzkarne v Belgicku.*
- *Obchodník priznáva služby poskytnuté z ústredia a stálych prevádzkarní:*
  - *zákazníkom v Nemecku a Rakúsku prostredníctvom daňového priznania pre režim jednotného kontaktného miesta v Holandsku,*
  - *zákazníkom vo Francúzsku prostredníctvom vnútroštátneho daňového priznania k DPH vo Francúzsku.*

b) Okrem toho každá zdaniteľná osoba (usadená alebo neusadená v EÚ) môže v rámci tejto úpravy priznať **predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva** (vrátane predaja uskutočneného v členskom štáte identifikácie alebo členskom štáte usadenia).

Príklad:
- *Obchodník si zriadil sídlo ekonomickej činnosti na Cypre a má stálu prevádzkareň v Bulharsku. Úpravu Únie využíva na Cypre (členský štát identifikácie).*
- *Dodáva tovar nachádzajúci sa na Cypre nezdaniteľným osobám v Grécku a na Cypre. Okrem toho dodáva tovar nachádzajúci sa v Bulharsku nezdaniteľným osobám na Cypre a v Bulharsku.*

- *Obchodník v daňovom priznaní pre režim jednotného kontaktného miesta prizná tieto dodania:*
  - *dodania tovaru z Cypru do Grécka,*
  - *dodania tovaru z Bulharska na Cyprus.*
- *Dodania tovaru z Cypru na Cyprus a z Bulharska do Bulharska sa musia priznať v príslušnom vnútroštátnom daňovom priznaní k DPH na Cypre a v Bulharsku, pretože sa netýkajú predaja tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva.*

c) Zdaniteľná osoba môže takisto priznať domáce dodania tovaru, v prípade ktorých je v rámci úpravy Únie **osobou považovanou za dodávateľa**.

Príklad:
Zdaniteľná osoba usadená v Číne predáva tablet (tovar) nezdaniteľnej osobe v Belgicku prostredníctvom elektronického rozhrania. Elektronické rozhranie uľahčí dodanie a v prípade tohto dodania tovaru je osobou považovanou za dodávateľa. Tablet sa nachádza v Belgicku a odosiela sa spotrebiteľovi v Belgicku (domáce dodanie, preprava sa začína a končí v Belgicku). Zvyčajne sa takéto domáce dodanie musí priznať vo vnútroštátnom daňovom priznaní k DPH. Osoba považovaná za dodávateľa, ktorá využíva úpravu Únie, však musí priznať takéto dodanie v daňovom priznaní k DPH pre úpravu Únie v rámci režimu jednotného kontaktného miesta.

V rámci úpravy pre dovoz zdaniteľná osoba prizná predaj tovaru na diaľku dovážaného z tretích území alebo tretích krajín, ktorého hodnota nepresahuje 150 EUR. Táto hranica sa uplatňuje na zásielku. Upozorňujeme, že výrobky podliehajúce spotrebnej dani nemožno priznať v rámci úpravy pre dovoz.

Tabuľka 6: Aké dodania tovaru a poskytovania služieb B2C možno priznať v rámci jednotlivých úprav?

Úprava mimo Únie	Úprava Únie	Úprava pre dovoz
poskytnutia **služieb**	dodania **tovaru** (vrátane tovaru podliehajúceho spotrebnej dani) • dodania tovaru v rámci EÚ • domáce dodania tovaru osobami považovanými za dodávateľov a poskytnutia **služieb:** • poskytnutia služieb v členskom štáte, v ktorom dodávateľ nie je usadený	dodania **tovaru** (**okrem** tovaru podliehajúcemu spotrebnej dani) • **dovážaného** z tretieho územia/tretej krajiny, • **v zásielkach ≤ 150 EUR**

2. Dokedy je potrebné podať daňové priznanie k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta?

Zdaniteľná osoba/sprostredkovateľ má povinnosť podať daňové priznanie k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta elektronicky členskému štátu identifikácie do konca mesiaca nasledujúceho po skončení zdaňovacieho obdobia, za ktoré sa daňové priznanie podáva.

Úprava mimo Únie a úprava Únie	
Zdaňovacie obdobie – kalendárny štvrťrok	Dátum podania daňového priznania pre OSS
Prvý štvrťrok: 1. január až 31. marec	30. apríl
Druhý štvrťrok: 1. apríl až 30. jún	31. júl
Tretí štvrťrok: 1. júl až 30. september	31. október
Štvrtý štvrťrok: 1. október až 31. december	31. január (nasledujúceho roku)

V rámci úpravy pre dovoz je zdaňovacie obdobie jeden kalendárny mesiac.

Lehota na podanie daňového priznania sa nemení, ak tento dátum pripadne na víkend alebo na štátny sviatok.

Zdaniteľná osoba nesmie podať daňové priznanie k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta pred skončením zdaňovacieho obdobia.

3. Čo sa stane, ak sa daňové priznanie k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta nepodá včas?

Ak zdaniteľná osoba/sprostredkovateľ nepodal daňové priznanie včas, členský štát identifikácie zašle zdaniteľnej osobe/sprostredkovateľovi výzvu na podanie daňového priznania. Táto výzva sa zašle elektronicky na desiaty deň nasledujúci po dni, keď sa daňové priznanie malo podať.

Akékoľvek ďalšie výzvy vydá členský štát (členské štáty) spotreby. Bez toho, aby boli dotknuté vysvetlenia uvedené v bode 18, sa daňové priznanie vždy podáva elektronicky členskému štátu identifikácie. Akékoľvek uloženie pokút a poplatkov súvisiace s oneskoreným podaním daňových priznaní patrí do právomoci členského štátu spotreby podľa jeho pravidiel a postupov.

Treba uviesť, že ak zdaniteľná osoba dostane výzvu za tri po sebe nasledujúce zdaňovacie obdobia a nepodá daňové priznanie v lehote 10 dní od vydania každej z týchto výziev, bude sa považovať za osobu opakovane porušujúcu pravidlá úpravy a bude preto vylúčená.

Ak tak urobí sprostredkovateľ, bude vymazaný z identifikačného registra a nebude môcť konať ako sprostredkovateľ. Všetky zdaniteľné osoby, ktoré zastupuje, budú následne takisto vylúčené z úpravy pre dovoz, pretože bez sprostredkovateľa už nespĺňajú podmienky na využívanie úpravy.

4. Aké informácie sa majú zahrnúť do daňového priznania k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta?

Presné údaje sú stanovené v prílohe III k vykonávaciemu nariadeniu Komisie (EÚ) 2020/194 (reprodukované tu v prílohe 3). Zdaniteľná osoba je v zásade za každý členský štát spotreby povinná zahrnúť základ dane za dodania tovaru alebo poskytnutia služieb pri štandardnej a zníženej sadzbe[22] a sumu DPH pri štandardnej a zníženej sadzbe. Sadzby DPH v každom členskom štáte sú zverejnené v databáze daní v Európe (TEDB[23]).

- Časť 1 daňového priznania k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta obsahuje všeobecné informácie. Jedinečné referenčné číslo je číslo pridelené členským štátom identifikácie danému daňovému priznaniu k DPH.

- Časť 2 daňového priznania k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta obsahuje informácie špecifické pre každý členský štát spotreby.

  Časť 2 sa týka informácií súvisiacich s dodaniami tovaru alebo poskytnutiami služieb za každý členský štát spotreby, v ktorom je DPH splatná. Ak zdaniteľná osoba dodáva tovar alebo poskytuje služby v rôznych členských štátoch spotreby, bude povinná vyplniť časť 2 daňového priznania k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta za každý členský štát spotreby osobitne.

  V prípade úpravy mimo Únie a úpravy pre dovoz to zahŕňa sumu dodaní tovaru alebo poskytnutí služieb za členský štát spotreby.

  V prípade úpravy Únie:

  → Časti 2a a 2b sa týkajú dodaní tovaru alebo poskytnutí služieb, ktoré sa uskutočnili z členského štátu identifikácie do daného členského štátu spotreby. V časti 2a sa priznajú služby poskytované z členského štátu identifikácie a zo stálych prevádzkarní mimo EÚ do daného členského štátu spotreby, zatiaľ čo časť 2b sa týka dodaní tovaru odosielaného z členského štátu identifikácie do daného členského štátu spotreby.

---

22 V niektorých prípadoch sa môže v daňovom priznaní k DPH vyžadovať použitie viac ako dvoch sadzieb DPH. Toto sa môže vyskytnúť napríklad vtedy, keď členský štát zmenil príslušnú sadzbu DPH počas zdaňovacieho obdobia.

23 https://ec.europa.eu/taxation_customs/economic-analysis-taxation/taxes-europe-database-tedb_en.

→ Časti 2c a 2d sa týkajú dodaní tovaru alebo poskytnutí služieb z iného členského štátu, než je členský štát identifikácie. Časť 2c zahŕňa služby poskytnuté zo stálych prevádzkarní v inom členskom štáte, než je členský štát identifikácie, danému členskému štátu spotreby, zatiaľ čo časť 2d sa týka dodaní tovaru odosielaného z iného členského štátu, než je členský štát identifikácie.

→ Časť 2e predstavuje celkovú sumu všetkých dodaní tovaru alebo poskytnutí služieb (časti 2a až 2d) do daného členského štátu spotreby.

- Časť 3 daňového priznania k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta obsahuje opravy predchádzajúcich daňových priznaní k DPH. Opravy musia zahŕňať zdaňovacie obdobie, na ktoré sa vzťahujú, dotknutý členský štát spotreby, ako aj celkovú sumu DPH vyplývajúcu z opráv. Nerozlišuje sa medzi štandardnou a zníženou sadzbou DPH ani tovarom a službami.

- Časť 4 daňového priznania k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta sa týka zostatku splatnej DPH za každý členský štát spotreby, pričom zahŕňa sumu splatnej DPH za dodania tovaru alebo poskytnutia služieb počas zdaňovacieho obdobia a prípadne opravy údajov priznaných v predchádzajúcich daňových priznaniach k DPH za členský štát spotreby. Ak by bol zostatok jedného členského štátu spotreby záporný, nezahrnie sa do celkovej sumy DPH splatnej v ktoromkoľvek z ostatných členských štátov spotreby (časť 5), a preto nezníži celkovú sumu splatnej DPH.

- Časť 5 daňového priznania k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta predstavuje celkovú sumu DPH splatnej vo všetkých členských štátoch spotreby.

5. Aké informácie musí zdaniteľná osoba poskytnúť v daňovom priznaní k DPH pre úpravu Únie (časť 2d), ak dodáva tovar, ktorý sa nachádza v členskom štáte, v ktorom nemá identifikačné číslo pre DPH ani povinnosť zaregistrovať sa na účely DPH?

Dodávateľ, ktorý uskutočňuje predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva a na priznanie tohto predaja využíva úpravu Únie, použije časť 2a pre tovar, ktorý odosiela/prepravuje z členského štátu identifikácie, a časť 2d pre tovar, ktorý odosiela/prepravuje z iného členského štátu, než je členský štát identifikácie. Do daňového priznania k DPH (časť 2d) je povinný zahrnúť identifikačné číslo pre DPH členského štátu, z ktorého sa tovar odosiela. Vo väčšine prípadov bude mať v tomto členskom štáte identifikačné číslo pre DPH, pretože je tam usadený, prípadne preto, že je povinný sa tam zaregistrovať na účely DPH (napr. z toho dôvodu, že v tomto členskom štáte dodáva tovar alebo poskytuje služby) alebo už tam zaregistrovaný je.

V zriedkavom prípade, keď dodávateľ v tomto členskom štáte nemá identifikačné číslo pre DPH a nemusí sa tam zaregistrovať na účely DPH, však môže vo výnimočných prípadoch uviesť kód krajiny členského štátu, z ktorého sa tovar odosiela. To platí v prípadoch, keď má dodávateľ zásoby tovaru v členskom štáte, v ktorom nie je registrovaný na účely DPH.

Poznámka: Nevzťahuje sa to na tento prípad:

Dodávateľ A usadený v členskom štáte 1 predáva tovar spotrebiteľovi v členskom štáte 2. Dodávateľ A nemá tovar v zásobe a tento tovar kúpi od dodávateľa B v členskom štáte 3 (v ktorom nie je dodávateľ A usadený ani registrovaný na účely DPH) a požiada dodávateľa B, aby tovar odoslal priamo spotrebiteľovi v členskom štáte 2. V tomto prípade sa dodanie tovaru dodávateľom A spotrebiteľovi považuje za dodanie tovaru bez prepravy, a preto ho nemožno považovať za predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva.

6. Ako priznám dodania tovaru, v prípade ktorých som osobou považovanou za dodávateľa?

Úprava Únie: Zdaniteľná osoba môže priznať dodania tovaru, v prípade ktorých je v rámci úpravy Únie osobou považovanou za dodávateľa. Upozorňujeme, že na rozdiel od „bežného“ dodávateľa je povinná priznať aj domáce dodania tovaru, v prípade ktorých je v rámci tejto úpravy osobou považovanou za dodávateľa. Ak nie je osoba považovaná za dodávateľa usadená ani registrovaná na účely DPH v členskom štáte, z ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje, postačuje, ak namiesto identifikačného čísla pre DPH uvedie kód krajiny tohto členského štátu.

Úprava pre dovoz: Zdaniteľná osoba môže priznať všetok predaj dovážaného tovaru na diaľku, v prípade ktorého je v rámci úpravy pre dovoz osobou považovanou za dodávateľa.

Upozorňujeme, že osoba považovaná za dodávateľa môže osobitnú úpravu využiť aj na „vlastné“ dodania tovaru alebo poskytnutia služieb. Ak je zaregistrovaná na účely jednej z úprav, v daňovom priznaní k DPH pre príslušnú úpravu prizná „vlastné“ dodania tovaru alebo poskytnutia služieb, ako aj tie, v prípade ktorých je osobou považovanou za dodávateľa. Nezaregistruje sa a nemôže sa zaregistrovať dvakrát na účely tej istej úpravy.

7. Čo sa **nemá** zahrnúť do daňového priznania pre režim jednotného kontaktného miesta?

Ak zdaniteľná osoba v zdaňovacom období nedodala žiadny tovar ani neposkytla žiadne služby v rámci režimu jednotného kontaktného miesta v konkrétnom členskom štáte spotreby, nie je povinná zahrnúť daný členský štát spotreby do svojho daňového priznania k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta bez ohľadu na to, či predtým dodávala tovar alebo poskytovala služby v danom členskom štáte spotreby. Tento členský štát však môže zahrnúť do časti venovanej opravám (časť 3).

Príklad:
Zdaniteľná osoba usadená v Nemecku v prvom štvrťroku poskytuje služby v Taliansku a Poľsku a vypĺňa časť 2a daňového priznania k DPH (úprava Únie) dvakrát, raz za služby poskytnuté v Taliansku a raz za služby poskytnuté v Poľsku. V ďalšom štvrťroku rovnaká zdaniteľná osoba poskytne služby len v Taliansku. Zdaniteľná osoba je potom povinná vyplniť časť 2a daňového priznania k DPH (úprava Únie) len raz, a to za služby poskytnuté v Taliansku. Nie je povinná vyplniť časť 2a daňového priznania s uvedením nulových poskytnutých služieb v Poľsku.

Navyše sa dodania tovaru alebo poskytnutia služieb, ktoré sú v členskom štáte spotreby oslobodené od DPH, nesmú zahrnúť do daňového priznania pre režim jednotného kontaktného miesta. Platí to pre všetky dodania tovaru alebo poskytnutia služieb oslobodené od dane bez ohľadu na to, či má dodávateľ právo na odpočet DPH na vstupe. Dodania tovaru alebo poskytnutia služieb, na ktoré sa uplatňuje takzvaná nulová sadzba, vedú k tomu istému výsledku ako dodania tovaru alebo poskytnutia služieb oslobodené od dane s právom na odpočet DPH na vstupe, a preto sa rovnako nezahŕňajú do daňového priznania pre režim jednotného kontaktného miesta.

8. Čo je jedinečné referenčné číslo?

Zdaniteľná osoba/sprostredkovateľ dostane po podaní daňového priznania k DPH v rámci režimu jednotného kontaktného miesta informáciu o jedinečnom referenčnom čísle tohto daňového priznania. Toto číslo musí zdaniteľná osoba/jej sprostredkovateľ uviesť pri úhrade príslušnej platby. Číslo sa skladá z kódu krajiny členského štátu identifikácie, individuálneho identifikačného čísla zdaniteľnej osoby pre DPH a príslušného zdaňovacieho obdobia.

9. Môže zdaniteľná osoba kompenzovať DPH z obchodných nákladov, ktoré vznikli v členskom štáte spotreby, vo svojom daňovom priznaní k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta?

Nie. DPH z obchodných nákladov, ktoré vznikli v členskom štáte spotreby, sa nemôže kompenzovať dodaným tovarom ani poskytnutými službami vykazovanými v daňovom priznaní k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta. O vrátenie uvedených nákladov musí požiadať prostredníctvom elektronického mechanizmu na vrátenie DPH (podľa smernice Rady 2008/9/ES) alebo podľa postupu upraveného trinástou smernicou o DPH (smernica Rady 86/560/EHS), prípadne prostredníctvom vnútroštátneho daňového priznania k DPH, ak je zdaniteľná osoba zaregistrovaná (ale nie usadená) v členskom štáte spotreby.

10. Čo ak sa v konkrétnom zdaňovacom období nedodal žiadny tovar a neposkytli žiadne služby v žiadnom členskom štáte spotreby?

Ak zdaniteľná osoba počas zdaňovacieho obdobia nedodá žiadny tovar ani neposkytne žiadne služby v rámci režimu jednotného kontaktného miesta v celej EÚ a nemusí vykonať žiadne opravy v predchádzajúcich daňových priznaniach k DPH, je povinná podať nulové daňové priznanie.

Nulové daňové priznanie v praxi znamená:

Zdaniteľná osoba (alebo sprostredkovateľ konajúci na jej účet) je povinná uviesť svoje individuálne identifikačné číslo pre DPH pridelené členským štátom identifikácie, zdaňovacie obdobie, celkovú sumu splatnej DPH (= nula) a celkovú sumu DPH vyplývajúcu z opráv predtým podaných daňových priznaní (= nula).

Ak využíva úpravu pre dovoz a určila sprostredkovateľa, musí sa poskytnúť aj identifikačné číslo sprostredkovateľa.

11. Môže zdaniteľná osoba/sprostredkovateľ opraviť daňové priznanie?

Daňové priznanie k DPH možno opraviť kedykoľvek pred jeho podaním.

Ak daňové priznanie k DPH už bolo podané, opravy daňových priznaní k DPH týkajúce sa zdaňovacích období začínajúcich 1. júla 2021 sa musia vykonať v následnom daňovom priznaní k DPH.

Opravy daňových priznaní k DPH týkajúce sa zdaňovacích období do 30. júna 2021 vrátane sa musia vykonať opravou pôvodného daňového priznania k DPH. To platí len pre daňové priznania podané v rámci MOSS (zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta), t. j. poskytnutia služieb TBE nezdaniteľným osobám (úprava mimo Únie a úprava Únie).

Členský štát identifikácie umožní zdaniteľnej osobe/sprostredkovateľovi vykonať opravy daňových priznaní k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta elektronicky v lehote troch rokov od dátumu, ku ktorému bola povinnosť podať pôvodné daňové priznanie[24]. Akúkoľvek dodatočnú platbu splatnú členskému štátu (členským štátom) spotreby zdaniteľná osoba uhradí členskému štátu identifikácie na účel rozdelenia. Členský štát spotreby však môže akceptovať aj opravy po uplynutí tohto trojročného obdobia v súlade s vnútroštátnymi pravidlami, pričom v takom prípade je zdaniteľná osoba povinná obrátiť sa priamo na členský štát spotreby. Tieto opravy nie sú súčasťou úpravy režimu jednotného kontaktného miesta.

DPH splatná za dodania tovaru alebo poskytnutia služieb priznané v daňovom priznaní k DPH za členský štát spotreby a prípadné opravy predchádzajúceho daňového priznania (predchádzajúcich daňových priznaní) k DPH v tomto daňovom priznaní k DPH za ten istý členský štát spotreby sa navzájom vykompenzujú. Ak je zostatok nula, zdaniteľná osoba nemusí v súvislosti so svojím daňovým priznaním k DPH uhradiť za tento členský štát spotreby žiadnu DPH. Ak je zostatok vyšší ako nula, t. j. DPH je splatná, zdaniteľná osoba musí uhradiť túto sumu splatnej DPH (zostatok medzi DPH splatnou za dodania tovaru alebo poskytnutia služieb a opravami z predchádzajúcich zdaňovacích období). Ak je zostatok záporný, t. j. zdaniteľná osoba uhradila príliš vysoké sumy DPH, členský štát spotreby zdaniteľnej osobe vráti preplatok. Záporná suma za jeden členský štát spotreby sa nikdy nekompenzuje DPH splatnou za iné členské štáty spotreby.

Príklad 1:
Zdaniteľná osoba využíva úpravu mimo Únie v Nemecku (členskom štáte identifikácie). V prvom štvrťroku 2023 (súčasný štvrťrok) prizná 200 EUR v Poľsku (členský štát spotreby). Okrem toho vykoná zápornú opravu za štvrtý štvrťrok 2022 v sume 50 EUR v prípade Poľska. Zostatok DPH splatnej za súčasný štvrťrok so zahrnutím opravy vykonanej za predchádzajúci štvrťrok predstavuje 200 – 50 EUR = 150 EUR. Zdaniteľná osoba bude musieť v prípade Poľska uhradiť 150 EUR.

Daňové priznanie k DPH za prvý štvrťrok 2023:
Dodania tovaru alebo poskytnutia služieb do Poľska ako ČŠS 200 EUR

[24] Toto platí aj vtedy, keď zdaniteľná osoba medzitým prestala využívať úpravu.

Opravy vykonané za ČŠS Poľsko (štvrtý štvrťrok 2022)	*–50 EUR*
Zostatok DPH splatnej za ČŠS Poľsko	***150 EUR***

Príklad 2:
Zdaniteľná osoba využíva úpravu mimo Únie v Nemecku (členskom štáte identifikácie). V prvom štvrťroku 2023 (súčasný štvrťrok) prizná 100 EUR v Poľsku (členský štát spotreby). Okrem toho vykoná zápornú opravu za štvrtý štvrťrok 2022 v sume 150 EUR v prípade Poľska. Zostatok DPH splatnej za súčasný štvrťrok so zahrnutím opravy vykonanej za predchádzajúci štvrťrok predstavuje 100 – 150 EUR = –50 EUR. Zdaniteľná osoba nebude musieť v Poľsku uhradiť nič. Poľsko musí zdaniteľnej osobe priamo vrátiť sumu 50 EUR.

Daňové priznanie k DPH za prvý štvrťrok 2023:

Dodania tovaru alebo poskytnutia služieb do Poľska ako ČŠS	*100 EUR*
Opravy vykonané za ČŠS Poľsko (štvrtý štvrťrok 2022)	*–150 EUR*
Zostatok DPH splatnej za ČŠS Poľsko	***0 EUR***
Suma, ktorú má Poľsko vrátiť	*50 EUR*

Príklad 3:
Zdaniteľná osoba využíva úpravu mimo Únie v Nemecku (členskom štáte identifikácie). V prvom štvrťroku 2023 (súčasný štvrťrok) prizná 100 EUR v Poľsku (členský štát spotreby). Okrem toho vykoná zápornú opravu za štvrtý štvrťrok 2022 v sume 100 EUR v prípade Poľska. Zostatok DPH splatnej za súčasný štvrťrok so zahrnutím opravy vykonanej za predchádzajúci štvrťrok predstavuje 100 – 100 EUR = 0 EUR. Zdaniteľná osoba nebude musieť v Poľsku uhradiť nič.

Daňové priznanie k DPH za prvý štvrťrok 2023:

Dodania tovaru alebo poskytnutia služieb do Poľska ako ČŠS	*100 EUR*
Opravy vykonané za ČŠS Poľsko (štvrtý štvrťrok 2022)	*–100 EUR*
Zostatok DPH splatnej za ČŠS Poľsko	***0 EUR***

12. Čo ak vznikne dobropis v neskoršom štvrťroku/mesiaci?

Dobropis by sa mal riešiť opravou daňového priznania k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta za obdobie, v ktorom bol priznaný dodaný tovar alebo poskytnuté služby.

13. Môže zdaniteľná osoba podať záporné daňové priznanie?

Časť daňového priznania k DPH, v ktorej sa uvádzajú dodania tovaru a poskytnutia služieb v príslušnom zdaňovacom období, nemôže byť záporná (časť 2a). Časť venovaná opravám (časť 3) však môže byť záporná. Zatiaľ čo zostatok DPH splatnej za členský štát spotreby (časť 4) teda môže byť záporný, celková suma DPH splatnej za všetky členské štáty spotreby (časť 5) záporná byť nemôže.

14. Kto má prístup k informáciám z daňového priznania k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta?

Členský štát identifikácie uchováva informácie z daňového priznania k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta vo svojej databáze, ktorá je dostupná pre príslušné orgány ktoréhokoľvek iného členského štátu. Členský štát identifikácie takisto zašle daňové priznanie k DPH všetkým členským štátom spotreby.

15. V akej mene sa vyhotovuje daňové priznanie k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta?

Daňové priznanie pre režim jednotného kontaktného miesta musí byť vyhotovené v jedinej mene. V zásade by sa malo vyhotovovať v eurách. Členské štáty identifikácie, ktoré neprijali euro, však môžu požadovať, aby sa daňové priznanie vyhotovovalo v ich národnej mene. Ak sa tovar dodal alebo služby poskytli v iných menách, zdaniteľná osoba alebo jej sprostredkovateľ použije pri vypĺňaní daňového priznania k DPH výmenný kurz uverejnený Európskou centrálnou bankou v posledný deň zdaňovacieho obdobia.

Keď členský štát identifikácie, ktorý požaduje, aby sa daňové priznanie pre režim jednotného kontaktného miesta vyhotovovalo v jeho národnej mene, zasiela daňové priznanie k DPH iným členským štátom, najprv musí prepočítať sumu na eurá s použitím výmenného kurzu uverejneného Európskou centrálnou bankou v posledný deň zdaňovacieho obdobia.

16. Dá sa daňové priznanie k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta uložiť v priebehu jeho vypĺňania?

Áno. Webové portály členských štátov umožňujú zdaniteľnej osobe uložiť si daňové priznanie k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta tak, aby ho mohla neskôr dokončiť.

17. Je povolený elektronický prenos súborov?

Áno, webové portály členských štátov umožňujú odosielanie údajov daňového priznania k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta elektronickým prenosom súborov.

18. Čo ak daňové priznanie k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta nebolo podané?

Ak daňové priznanie k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta nebolo podané do konca mesiaca nasledujúceho po zdaňovacom období (dátum splatnosti), členský štát identifikácie zašle výzvu na desiaty deň nasledujúci po dátume splatnosti a informuje o tom iné členské štáty.

Za akékoľvek následné výzvy a kroky prijaté na účely stanovenia základu dane a výberu DPH zodpovedá dotknutý členský štát spotreby.

Bez ohľadu na prípadné výzvy zaslané členským štátom (členskými štátmi) spotreby môže zdaniteľná osoba naďalej podať daňové priznanie členskému štátu identifikácie v lehote troch rokov od dátumu, keď sa daňové priznanie malo podať. Ak zdaniteľná osoba podáva daňové priznanie po tomto dátume, podá ho priamo príslušnému členskému štátu (členským štátom) spotreby.

Časť 3 – Platby

Súvislosti

Zdaniteľná osoba uhrádza splatnú DPH členskému štátu identifikácie. Uhrádza celkovú sumu vyplývajúcu z daňového priznania k DPH (t. j. za všetky členské štáty spotreby). Členský štát identifikácie potom rozdelí náležité sumy rôznym členským štátom spotreby.

Špecifické podrobnosti

1. Ako zdaniteľná osoba/jej sprostredkovateľ vykonáva potrebné platby svojmu členskému štátu identifikácie?

   Členský štát identifikácie určí, ako má zdaniteľná osoba alebo jej sprostredkovateľ vykonať platbu (úprava pre dovoz). Platba musí obsahovať odkaz na príslušné daňové priznanie k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta (t. j. jedinečné referenčné číslo pridelené členským štátom identifikácie).

2. Dokedy je zdaniteľná osoba povinná uhradiť nevyrovnanú DPH?

   Platba by sa mala vykonať pri podaní daňového priznania k DPH pre režimu jednotného kontaktného miesta spolu s odkazom na jedinečné referenčné číslo daného daňového priznania. Ak sa však platba neuskutoční pri podaní daňového priznania, mala by sa uskutočniť najneskôr do uplynutia lehoty, v ktorej malo byť daňové priznanie podané. To je najneskôr do konca mesiaca nasledujúceho po skončení zdaňovacieho obdobia, za ktoré sa daňové priznanie podáva.

   Zdaniteľná osoba by si mala uvedomiť, že platba sa považuje sa vykonanú, keď je pripísaná na bankový účet členského štátu identifikácie. Členský štát identifikácie navyše nemôže poskytnúť žiadne splátkové kalendáre ani podobné mechanizmy oneskorenia platieb, pokiaľ ide o platby v rámci režimu jednotného kontaktného miesta. Dá sa to zariadiť len priamo s príslušným členským štátom spotreby.

3. Čo sa stane, ak sa platba neuskutoční?

   Ak zdaniteľná osoba/sprostredkovateľ neskutoční platbu alebo ak neuhradí plnú sumu, členský štát identifikácie zašle elektronicky výzvu na desiaty deň nasledujúci po dátume splatnosti platby.

   Treba uviesť, že ak zdaniteľná osoba/sprostredkovateľ dostane výzvu od členského štátu identifikácie za tri po sebe nasledujúce štvrťroky a neuhradí celú sumu DPH v lehote 10 dní od zaslania každej z týchto výziev, bude sa považovať za osobu opakovane porušujúcu pravidlá úpravy a bude vylúčený/vymazaný, pokiaľ nie je neuhradená suma za každé zdaňovacie obdobie nižšia ako 100 EUR.

4. Čo sa stane, ak zdaniteľná osoba/sprostredkovateľ aj tak neuhradí splatnú DPH?

Za následné výzvy a kroky podniknuté na účel výberu DPH nesie zodpovednosť členský štát spotreby. Ak členský štát spotreby zašle výzvu, zdaniteľná osoba/sprostredkovateľ už nemôže uhradiť nevyrovnanú DPH členskému štátu identifikácie a musí ju uhradiť priamo členskému štátu spotreby. V prípade, že zdaniteľná osoba napriek tomu sumu uhradí členskému štátu identifikácie, členský štát identifikácie ju nezašle členskému štátu spotreby, ale vráti ju zdaniteľnej osobe/sprostredkovateľovi.

Akékoľvek uloženie pokút a poplatkov súvisiace s oneskoreným vykonaním platby nepatrí do režimu jednotného kontaktného miesta a patrí do právomoci členského štátu spotreby podľa jeho pravidiel a postupov.

5. Čo sa stane, ak došlo k preplatku DPH?

Preplatok môže vzniknúť v dvoch prípadoch:

- Keď členský štát identifikácie dostane platbu, porovná ju s daňovým priznaním k DPH. Ak uvedený členský štát identifikácie zistí, že suma, ktorú uhradila zdaniteľná osoba, je vyššia ako suma uvedená v daňovom priznaní k DPH, členský štát identifikácie vráti výšku preplatku zdaniteľnej osobe podľa vnútroštátnych právnych predpisov a postupov.

- Ak zdaniteľná osoba zistí, že v daňovom priznaní k DPH urobila chybu a v následnom daňovom priznaní k DPH ju opraví, čo povedie k preplatku za členský štát spotreby, potom členský štát spotreby vráti preplatok priamo zdaniteľnej osobe podľa svojich vnútroštátnych právnych predpisov a postupov (za predpokladu, že členský štát spotreby súhlasí s opravou).

Hoci ide o záležitosť, o ktorej rozhodujú vnútroštátne správne orgány, Komisia odporúča, aby sa preplatky zdaniteľnej osobe vracali v lehote 30 dní od rozhodnutia o odsúhlasení opravy zo strany daňovej správy. Vrátenie platby môže byť takisto kompenzované inými záväzkami voči príslušnému členskému štátu spotreby, ak to umožňujú vnútroštátne právne predpisy v členskom štáte spotreby.

6. Čo ak zdaniteľná osoba/sprostredkovateľ opraví predchádzajúce daňové priznanie k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta tak, že vykáže, že došlo k preplatku voči jednému členskému štátu a nedoplatku v rovnakej výške voči inému členskému štátu?

Preplatky a nedoplatky rôznym členský štátom spotreby nemožno vzájomne kompenzovať. Členský štát spotreby, ktorý dostal preplatok, je povinný vrátiť sumu priamo zdaniteľnej osobe [zostatok medzi DPH splatnou za dodania tovaru alebo poskytnutia služieb priznané v súčasnom zdaňovacom období a opravami vykonanými v predchádzajúcom daňovom priznaní (daňových priznaniach) k DPH za ten istý členský štát spotreby] na základe informácií v daňovom priznaní k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta. Zdaniteľná osoba je povinná uhradiť splatnú DPH členskému štátu, voči ktorému má nedoplatok, prostredníctvom režimu jednotného kontaktného miesta pri vykonaní opravy. V prípade, že členský štát identifikácie dostal

sumu, o ktorej sa v súvislosti s daňovým priznaním k DPH následne zistilo, že je nesprávna (napríklad z dôvodu opravy doručenej od zdaniteľnej osoby), a daný členský štát identifikácie ešte nezaslal uvedenú sumu členskému štátu (členským štátom) spotreby, členský štát identifikácie vráti preplatok priamo príslušnej zdaniteľnej osobe.

7. Priraďovanie platby k daňovému priznaniu k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta pomocou jedinečného referenčného čísla

Každé daňové priznanie k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta má jedinečné referenčné číslo, pri úhrade je teda nevyhnutné uviesť odkaz na toto číslo. Ak zdaniteľná osoba/sprostredkovateľ uskutoční platbu bez uvedenia tohto čísla alebo ak referenčné číslo nezodpovedá žiadnemu nevyrovnanému daňovému priznaniu k DPH pre režim jednotného kontaktného miesta, členský štát identifikácie môže podniknúť kroky na objasnenie záležitosti. Ak sa záležitosť nevyrieši, platba bude vrátená zdaniteľnej osobe/sprostredkovateľovi a bude sa považovať za oneskorenú platbu, ak sa nedodrží lehota na opätovnú úhradu platby.

Časť 4 – Rôzne

Záznamy

1. Aké záznamy by mala zdaniteľná osoba/sprostredkovateľ viesť?

Obsah záznamov, ktoré má zdaniteľná osoba viesť, je stanovený v nariadení Rady č. 282/2011 (článok 63c). Zahŕňa všeobecné informácie, ako je členský štát spotreby poskytovaných služieb, druh poskytovaných služieb, dátum poskytovania služieb a splatná DPH, ale aj konkrétnejšie informácie, ako sú údaje o platbách na účet a informácie používané na určenie miesta, na ktorom je odberateľ usadený, má trvalé bydlisko alebo sa zvyčajne zdržiava.

2. Ako dlho sa majú záznamy uchovávať?

Tieto záznamy sa musia uchovávať 10 rokov od konca roka, v ktorom sa uskutočnila transakcia, bez ohľadu na to, či zdaniteľná osoba prestala používať úpravu alebo nie.

3. Ako zdaniteľná osoba/sprostredkovateľ sprístupňuje tieto záznamy daňovému orgánu?

Tieto záznamy musia byť na požiadanie bezodkladne elektronicky sprístupnené členskému štátu identifikácie alebo ktorémukoľvek členskému štátu spotreby. Na získanie záznamov uchovávaných zdaniteľnou osobou alebo sprostredkovateľom musí členský štát spotreby najprv zaslať žiadosť členskému štátu identifikácie. Tento členský štát poskytne informácie o spôsobe, akým sa táto povinnosť vykoná v praxi, keď sa budú záznamy od zdaniteľnej osoby/sprostredkovateľa vyžadovať.

Upozorňujeme, že nesprístupnenie týchto záznamov do mesiaca od doručenia upomienky od členského štátu identifikácie sa bude považovať za opakované porušovanie pravidiel týkajúcich sa úpravy a vyústi do vylúčenia z úpravy.

Fakturácia

Pokiaľ ide o faktúry, platia pravidlá uvedené ďalej. Ďalšie podrobnosti nájdete aj vo vysvetlivkách: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/resources_en.

Tabuľka 7: Pravidlá fakturácie

Úprava mimo Únie	Úprava Únie	Úprava pre dovoz
V zásade dodávateľ nemá povinnosť vystaviť faktúru. Ak sa dodávateľ rozhodne vystaviť faktúru, uplatňujú sa pravidlá členského štátu identifikácie.	Dodávateľ nemá povinnosť vystaviť faktúru. Ak sa dodávateľ rozhodne vystaviť faktúru, uplatňujú sa pravidlá členského štátu identifikácie. Upozorňujeme, že dodávateľ musí vystaviť faktúru za predaj tovaru na diaľku v rámci Spoločenstva, ak nevyužíva úpravu Únie.	V zásade dodávateľ nemá povinnosť vystaviť faktúru. Ak sa dodávateľ rozhodne vystaviť faktúru, uplatňujú sa pravidlá členského štátu identifikácie.

Odpustenie nedobytných pohľadávok

1. Čo sa stane, ak členský štát spotreby poskytuje odpustenie nedobytných pohľadávok? Ako sa to vykazuje v prípade režimu jednotného kontaktného miesta?

Ak zákazník nezaplatí zdaniteľnej osobe, daná zdaniteľná osoba môže mať nárok na odpustenie nedobytných pohľadávok. V takých prípadoch by sa mal zodpovedajúcim spôsobom znížiť základ dane. V súvislosti s režimom jednotného kontaktného miesta by zdaniteľná osoba mala opraviť základ dane v nasledujúcom daňovom priznaní pre režim jednotného kontaktného miesta rovnako ako v prípade akejkoľvek inej opravy. Členský štát spotreby je oprávnený skontrolovať si túto opravu, aby sa uistil, že je v súlade s vnútroštátnymi pravidlami.

Príloha 1 – Právne predpisy

- smernica Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty [zmenená smernicou Rady (EÚ) 2017/2455, smernicou Rady (EÚ) 2019/1995 a rozhodnutím Rady (EÚ) 2020/1109],

- smernica Rady 2009/132/ES, ktorou sa určuje rozsah platnosti článku 143 písm. b) a c) smernice 2006/112/ES vzhľadom na oslobodenie od dane z pridanej hodnoty na finálny dovoz určitého tovaru [zmenená smernicou Rady (EÚ) 2017/2455],

- nariadenie Rady (EÚ) č. 904/2010 o administratívnej spolupráci a boji proti podvodom v oblasti dane z pridanej hodnoty [zmenené nariadením Rady (EÚ) 2017/2454 a nariadením Rady (EÚ) 2020/1108],

- nariadenie Rady (EÚ) č. 282/2011, ktorým sa ustanovujú vykonávacie opatrenia smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty [zmenené vykonávacím nariadením Rady (EÚ) 2017/2459, vykonávacím nariadením Rady (EÚ) 2019/2026 a vykonávacím nariadením Rady (EÚ) 2020/1112],

- vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2020/194 z 12. februára 2020, ktorým sa stanovujú podrobné pravidlá uplatňovania nariadenia Rady (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o osobitné úpravy pre zdaniteľné osoby, ktoré poskytujú služby nezdaniteľným osobám, uskutočňujú predaj tovaru na diaľku a určité domáce dodania tovaru [zmenené vykonávacím nariadením Komisie (EÚ) 2020/1318],

- okrem toho Stály výbor pre administratívnu spoluprácu schválil funkčné a technické špecifikácie.

Príloha 2 – Registračné údaje

Stĺpec A	Stĺpec B	Stĺpec C	Stĺpec D	Stĺpec E
Číslo kolónky	**Úprava mimo Únie**	**Úprava Únie**	**Úprava pre dovoz (identifikácia zdaniteľnej osoby)**	**Úprava pre dovoz (identifikácia sprostredkovateľa)**
1	individuálne identifikačné číslo pre DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 362 smernice 2006/112/ES([1])	individuálne identifikačné číslo pre DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 369d smernice 2006/112/ES vrátane kódu krajiny	individuálne identifikačné číslo pre DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 369q ods. 1 alebo 3 smernice 2006/112/ES([2])	individuálne identifikačné číslo pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 369q ods. 2 smernice 2006/112/ES([3])
1a			ak je zdaniteľná osoba zastúpená sprostredkovateľom, individuálne identifikačné číslo daného sprostredkovateľa pridelené v súlade s článkom 369q ods. 2 smernice 2006/112/ES	
2	národné daňové identifikačné číslo		národné daňové identifikačné číslo([4])	
2a			identifikačné číslo pre DPH, ak existuje	identifikačné číslo pre DPH
3	názov spoločnosti	názov spoločnosti	názov spoločnosti	názov spoločnosti
4	obchodné meno, resp. mená spoločnosti, ak je, resp. sú odlišné od názvu spoločnosti	obchodné meno, resp. mená spoločnosti, ak je, resp. sú odlišné od názvu spoločnosti	obchodné meno, resp. mená spoločnosti, ak je, resp. sú odlišné od názvu spoločnosti	obchodné meno, resp. mená spoločnosti, ak je, resp. sú odlišné od názvu spoločnosti
5	úplná poštová	úplná poštová adresa	úplná poštová adresa	úplná poštová

	adresa spoločnosti([5])	spoločnosti([5])	spoločnosti([5])	adresa spoločnosti([5])
6	krajina, v ktorej má zdaniteľná osoba sídlo svojej ekonomickej činnosti	krajina, v ktorej má zdaniteľná osoba sídlo svojej ekonomickej činnosti, ak sa nenachádza v Únii	krajina, v ktorej má zdaniteľná osoba sídlo svojej ekonomickej činnosti	členský štát, v ktorom má sprostredkovateľ sídlo svojej ekonomickej činnosti, alebo ak nemá sídlo svojej ekonomickej činnosti v Únii, členský štát, v ktorom má sprostredkovateľ stálu prevádzkareň a pri ktorom uvedie, že bude využívať úpravu pre dovoz v mene zdaniteľnej osoby (osôb), ktorú zastupuje
7	e-mailová adresa zdaniteľnej osoby	e-mailová adresa zdaniteľnej osoby	e-mailová adresa zdaniteľnej osoby	e-mailová adresa sprostredkovateľa
8	webové sídlo, resp. sídla zdaniteľnej osoby	webové sídlo, resp. sídla zdaniteľnej osoby, ak existuje, resp. existujú	webové sídlo, resp. sídla zdaniteľnej osoby	
9	meno kontaktnej osoby	meno kontaktnej osoby	meno kontaktnej osoby	meno kontaktnej osoby
10	telefónne číslo	telefónne číslo	telefónne číslo	telefónne číslo
11	IBAN alebo OBAN	IBAN	IBAN([6])	IBAN ([7])
12	BIC([8])	BIC([8])	BIC([6]) ([8])	BIC([7]) ([8])
13.1		individuálne identifikačné číslo (čísla) pre DPH, alebo ak nie je k dispozícii, daňové registračné číslo (čísla) pridelené členským štátom (členskými štátmi),	individuálne identifikačné číslo (čísla) pre DPH, alebo ak nie je k dispozícii, daňové registračné číslo (čísla) pridelené členským štátom (členskými štátmi),	individuálne identifikačné číslo (čísla) pre DPH, alebo ak nie je k dispozícii, daňové registračné číslo (čísla) pridelené členským štátom

		v ktorom má zdaniteľná osoba stálu prevádzkareň (prevádzkarne), okrem členského štátu identifikácie, a členským štátom (členskými štátmi), z ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje, iným, než je členský štát identifikácie([9]) ukazovateľ toho, či má zdaniteľná osoba v tomto členskom štáte stálu prevádzkareň([14])	v ktorom má zdaniteľná osoba stálu prevádzkareň (stále prevádzkarne), okrem členského štátu identifikácie([9])	(členskými štátmi), v ktorom má sprostredkovateľ stálu prevádzkareň (stále prevádzkarne), okrem členského štátu identifikácie([9])
14.1		úplná poštová adresa a obchodné meno stálych prevádzkarní a miest, z ktorých sa tovar odosiela alebo prepravuje, v iných členských štátoch, ako je členský štát identifikácie([10])	úplná poštová adresa a obchodné meno stálych prevádzkarní v iných členských štátoch, než je členský štát identifikácie([10])	úplná poštová adresa a obchodné meno stálych prevádzkarní v iných členských štátoch, než je členský štát identifikácie([10])
15.1		identifikačné číslo, resp. čísla pre DPH pridelené členským štátom, resp. členskými štátmi ako neusadenej zdaniteľnej osobe([11])		
16.1	elektronické vyhlásenie, že zdaniteľná osoba nie je usadená v rámci Únie	elektronické vyhlásenie, že zdaniteľná osoba nie je usadená v rámci Únie		
16.2		ukazovateľ toho, či je zdaniteľná osoba elektronickým rozhraním podľa článku 14a ods. 2 smernice		

		2006/112/ES([14])		
17	dátum začiatku využívania úpravy([12])	dátum začiatku využívania úpravy([12])	dátum začiatku využívania úpravy([13])	
18	dátum žiadosti zdaniteľnej osoby o zaregistrovanie v rámci úpravy	dátum žiadosti zdaniteľnej osoby o zaregistrovanie v rámci úpravy	dátum žiadosti zdaniteľnej osoby alebo sprostredkovateľa konajúceho v jej mene o zaregistrovanie v rámci úpravy	dátum žiadosti o registráciu ako sprostredkovateľ
19	dátum rozhodnutia členského štátu identifikácie o registrácii	dátum rozhodnutia členského štátu identifikácie o registrácii	dátum rozhodnutia členského štátu identifikácie o registrácii	dátum rozhodnutia členského štátu identifikácie o registrácii
20		ukazovateľ toho, či je zdaniteľná osoba skupinou na účely DPH([14])		
21	individuálne identifikačné číslo (čísla) pre DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 362, 369d alebo 369q smernice 2006/112/ES, ak zdaniteľná osoba predtým využívala alebo v súčasnosti využíva niektorú z týchto úprav	individuálne identifikačné číslo (čísla) pre DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 362, 369d alebo 369q smernice 2006/112/ES, ak zdaniteľná osoba predtým využívala alebo v súčasnosti využíva niektorú z týchto úprav	individuálne identifikačné číslo (čísla) pre DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 362, 369d alebo 369q smernice 2006/112/ES, ak zdaniteľná osoba predtým využívala alebo v súčasnosti využíva niektorú z týchto úprav	číslo (čísla) sprostredkovateľa pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 369q ods. 2 smernice 2006/112/ES, ak sprostredkovateľ predtým pôsobil ako sprostredkovateľ

([1]) V tomto formáte: EUxxxyyyyyz, kde: „xxx“ je 3-miestny číselný kód ISO členského štátu identifikácie; „yyyyy“ je 5-miestne číslo pridelené členským štátom identifikácie a „z“ je kontrolná číslica.

(2) V tomto formáte: IMxxxyyyyyyz, kde: „xxx“ je 3-miestny číselný kód ISO členského štátu identifikácie; „yyyyyy“ je 6-miestne číslo pridelené členským štátom identifikácie a „z“ je kontrolná číslica.

(3) V tomto formáte: INxxxyyyyyyz, kde: „xxx“ je 3-miestny číselný kód ISO členského štátu identifikácie; „yyyyyy“ je 6-miestne číslo pridelené členským štátom identifikácie a „z“ je kontrolná číslica.

(4) Povinné, ak sa v kolónke 2a neuvádza žiadne identifikačné číslo pre DPH.

(5) Treba uviesť poštové smerovacie číslo, ak existuje.

(6) Ak zdaniteľná osoba nie je zastúpená sprostredkovateľom.

(7) Ak je zdaniteľná osoba zastúpená sprostredkovateľom.

(8) Číslo BIC je nepovinné.

(9) Ak existuje viac ako jedna stála prevádzkareň alebo viac ako jeden členský štát, z ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje, použite kolónku 13.1, 13.2 atď.

(10) Ak existuje viac ako jedna stála prevádzkareň a/alebo miesto, z ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje, použite kolónku 14.1, 14.2 atď.

(11) V prípade viac ako jedného identifikačného čísla pre DPH prideleného členským štátom (štátmi) ako neusadenej zdaniteľnej osobe použite kolónku 15.1, 15.2 atď.

(12) Ten môže v určitých obmedzených prípadoch predchádzať dátumu registrácie do danej úpravy.

(13) Dátum začatia využívania danej úpravy je totožný s dátumom v stĺpci D kolónke 19 a v prípade predbežnej registrácie v súlade s článkom 2 tretím odsekom vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) 2019/2026 nemôže byť skorší ako 1. júl 2021.

(14) V tejto kolónke stačí zaškrtnúť možnosť áno/nie.

Príloha 3 – Údaje v daňovom priznaní pre režim jednotného kontaktného miesta

Časť 1: Všeobecné informácie			
Stĺpec A	Stĺpec B	Stĺpec C	Stĺpec D
Číslo kolónky	Úprava mimo Únie	Úprava Únie	Úprava pre dovoz
Jedinečné referenčné číslo([1])***:***			
1	individuálne identifikačné číslo pre DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 362 smernice 2006/112/ES	individuálne identifikačné číslo pre DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 369d smernice 2006/112/ES vrátane kódu krajiny	individuálne identifikačné číslo pre DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 369q ods. 1 alebo 3 smernice 2006/112/ES
1a			ak je zdaniteľná osoba zastúpená sprostredkovateľom, identifikačné číslo daného sprostredkovateľa pridelené v súlade s článkom 369q ods. 2 smernice 2006/112/ES
2	zdaňovacie obdobie([2])	zdaňovacie obdobie([2])	zdaňovacie obdobie([3])
2a	dátum začiatku a konca obdobia([4])	dátum začiatku a konca obdobia([4])	dátum začiatku a konca obdobia([5])
3	mena	mena	mena
Časť 2: Pre každý členský štát spotreby, v ktorom je DPH splatná([6])			
		2a) Služby poskytnuté z členského štátu identifikácie a zo stálej prevádzkarne (stálych prevádzkarní) mimo Únie **2b) Dodania tovaru odoslaného alebo prepraveného z členského štátu identifikácie**([7])	
4.1	kód krajiny členského štátu spotreby	kód krajiny členského štátu spotreby	kód krajiny členského štátu spotreby
5.1	štandardná sadzba DPH v členskom štáte	štandardná sadzba DPH v členskom štáte spotreby([8])	štandardná sadzba DPH v členskom štáte spotreby([8])

	spotreby([8])		
6.1	znížená sadzba DPH v členskom štáte spotreby([8])	znížená sadzba DPH v členskom štáte spotreby([8])	znížená sadzba DPH v členskom štáte spotreby([8])
7.1	základ dane so štandardnou sadzbou([8])	základ dane so štandardnou sadzbou([8])	základ dane so štandardnou sadzbou([8])
8.1	suma DPH pri štandardnej sadzbe([8])	suma DPH pri štandardnej sadzbe([8])	suma DPH pri štandardnej sadzbe([8])
9.1	základ dane so zníženou sadzbou([8])	základ dane so zníženou sadzbou([8])	základ dane so zníženou sadzbou([8])
10.1	suma DPH pri zníženej sadzbe([8])	suma DPH pri zníženej sadzbe([8])	suma DPH pri zníženej sadzbe([8])
11.1	celková suma splatnej DPH	celková suma DPH, ktorá sa má zaplatiť za poskytnutia služieb priznané v časti 2a a dodania tovaru priznané v časti 2b	celková suma splatnej DPH
		2c) Služby poskytnuté zo stálych prevádzkarní v iných členských štátoch, ako je členský štát identifikácie([9])	
		2d) Dodania tovaru odoslaného alebo prepraveného z iného členského štátu, ako je členský štát identifikácie([10]) ([11])	
12.1		kód krajiny členského štátu spotreby	
13.1		štandardná sadzba DPH v členskom štáte spotreby([8])	
14.1		znížená sadzba DPH v členskom štáte spotreby([8])	
15.1		individuálne identifikačné číslo pre DPH, alebo ak nie je k dispozícii, daňové registračné číslo vrátane kódu krajiny: – stálej prevádzkarne, z ktorej sa poskytujú služby, alebo – sídla, z ktorého sa tovar	

		odosiela alebo prepravuje. Aj v prípade, že sa tovar dodáva v súlade s článkom 14a ods. 2 smernice 2006/112/ES a zdaniteľná osoba nemá identifikačné číslo pre DPH ani daňové registračné číslo v členskom štáte, z ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje, sa musí poskytnúť kód krajiny daného členského štátu.	
16.1		základ dane so štandardnou sadzbou([8])	
17.1		suma DPH pri štandardnej sadzbe([8])	
18.1		základ dane so zníženou sadzbou([8])	
19.1		suma DPH pri zníženej sadzbe([8])	
20.1		celková suma DPH, ktorá sa má zaplatiť za poskytnutia služieb priznané v časti 2c a dodania tovaru priznané v časti 2d	
		2e) Celkový súčet za dodania alebo poskytnutia z členského štátu identifikácie, dodania tovaru z iného členského štátu a poskytnutia služieb zo všetkých stálych prevádzkarní mimo členského štátu identifikácie	
21.1		celková suma DPH, ktorá sa má zaplatiť (kolónka 11.1 + kolónka 11.2… + kolónka 20.1 + kolónka 20.2…)	
Časť 3: Pre každý členský štát spotreby, v ktorom sa vykoná oprava DPH			
22.1	zdaňovacie obdobie([2])	zdaňovacie obdobie([2])	zdaňovacie obdobie([3])
23.1	kód krajiny členského štátu spotreby	kód krajiny členského štátu spotreby	kód krajiny členského štátu spotreby

24.1	celková suma DPH vyplývajúca z opráv k dodaniam alebo poskytnutiam([12])	celková suma DPH vyplývajúca z opráv k dodaniam alebo poskytnutiam([12])	celková suma DPH vyplývajúca z opráv k dodaniam alebo poskytnutiam([12])
Časť 4: Zostatok splatnej DPH za každý členský štát spotreby			
25.1	celková splatná suma DPH vrátane opráv predchádzajúcich daňových priznaní na členský štát (kolónka 11.1 + kolónka 11.2... + kolónka 24.1 + kolónka 24.2 …)([12])	celková splatná suma DPH vrátane opráv predchádzajúcich daňových priznaní na členský štát (kolónka 21.1 + kolónka 21.2... + kolónka 24.1 + kolónka 24.2 …)([12])	celková splatná suma DPH vrátane opráv predchádzajúcich daňových priznaní na členský štát (kolónka 11.1 + kolónka 11.2... + kolónka 24.1 + kolónka 24.2 …)([12])
Časť 5: Celková suma splatnej DPH za všetky členské štáty spotreby			
26	celková suma splatnej DPH za všetky členské štáty (kolónka 25.1 + 25.2 …)([13])	celková suma splatnej DPH za všetky členské štáty (kolónka 25.1 + 25.2 …)([13])	celková suma splatnej DPH za všetky členské štáty (kolónka 25.1 + 25.2 …)([13])

([1]) Jedinečné referenčné číslo, ktoré pridelil členský štát identifikácie, pozostáva z kódu krajiny členského štátu identifikácie/identifikačného čísla pre DPH/obdobia – t. j. CZ/xxxxxxxxx/Q1.rrrr (alebo /M01.rrrr v prípade úpravy pre dovoz) + časová pečiatka. Číslo prideľuje členský štát identifikácie pred postúpením daňového priznania iným dotknutým členským štátom.

([2]) Týka sa kalendárnych štvrťrokov: Q1.rrrr – Q2.rrrr – Q3.rrrr – Q4.rrrr. Ak je potrebné opraviť viac ako jedno zdaňovacie obdobie v časti 3, použite kolónku 22.1.1, 22.1.2 atď.

([3]) Týka sa kalendárnych mesiacov: M01.rrrr – M02.rrrr – M03.rrrr – atď. Ak je potrebné opraviť viac ako jedno zdaňovacie obdobie v časti 3, použite kolónku 22.1.1, 22.1.2 atď.

([4]) Vypĺňa sa len v prípadoch, keď zdaniteľná osoba podá viac ako jedno daňové priznanie k DPH za ten istý štvrťrok. Uvádzajú sa kalendárne dni: dd.mm.rrrr – dd.mm.rrrr.

([5]) Vypĺňa sa iba v prípadoch, keď zdaniteľná osoba/sprostredkovateľ podá viac ako jedno daňové priznanie k DPH za ten istý mesiac. Uvádzajú sa kalendárne dni: dd.mm.rrrr – dd.mm.rrrr.

([6]) Ak existuje viac ako jeden členský štát spotreby.

([7]) Vrátane dodaní uľahčených elektronickým rozhraním uvedeným v článku 14a ods. 2 smernice 2006/112/ES, ak sa odoslanie alebo preprava daného tovaru začína a končí v členskom štáte identifikácie.

([8]) V prípade, že sa počas zdaňovacieho obdobia uplatňuje viac ako jedna štandardná sadzba, použite kolónky 5.1.2, 7.1.2, 8.1.2, 13.1.2, 16.1.2, 17.1.2 atď. Ak sa uplatňuje viac ako jedna znížená sadzba DPH, použite kolónky 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 19.1.2 atď.

([9]) Ak existuje viac ako jedna stála prevádzkareň, použite kolónky 12.2 až 20.2 atď.

([10]) Ak existuje viac ako jeden členský štát iný ako členský štát identifikácie, z ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje, použite kolónky 12.2 až 20.2 atď.

([11]) Vrátane dodaní uľahčených elektronickým rozhraním uvedeným v článku 14a ods. 2 smernice 2006/112/ES, ak sa odoslanie alebo preprava daného tovaru začína a končí v tom istom členskom štáte.

([12]) Táto suma môže byť záporná.

([13]) Záporné sumy v kolónkach 25.1, 25.2 atď. nie je možné zohľadniť.