

Zmeny pravidiel predaja tovaru na diaľku z pohľadu DPH od 1.7.2021
(„zásielkový predaj“)

Mazars webinár

Ivana Bošková, Veronika Rakovická, 04.06.2021



Čomu sa bude prednáška venovať:

- Definícia predaja tovaru na diaľku
- Zmena pravidiel pri predaji tovaru na diaľku v rámci EÚ
- Jednotné kontaktné miesta „One Stop Shop“ (OSS), zjednodušenie platenia DPH
- Praktická aplikácia OSS (DPH záznamy, fakturácia, priznanie)
- Priestor na otázky

01

Sekcia 01:

Predaj tovaru na diaľku v rámci EÚ z pohľadu dane z pridanej hodnoty

Predaj tovaru na diaľku v rámci územia EÚ

Definícia predaja tovaru na diaľku

Definícia sa výrazne nemení, t.j. stále ide o **dodanie tovaru**, ktorý je odoslaný alebo prepravený dodávateľom alebo na jeho účet **z iného členského štátu, ako je členský štát skončenia prepravy**, a to aj keď dodávateľ zasahuje nepriamo do odoslania alebo prepravy tovaru **a dodanie sa uskutočňuje pre zákazníka**, ktorým je:

- nezdaniiteľná osoba alebo
- zdaniiteľná osoba alebo nezdaniiteľná PO, ak nadobudnutie tovaru z iného ČŠ nie je predmetom dane

a zároveň predmetom dodania nie je tovar, ktorým sú nové dopravné prostriedky alebo tovar s inštaláciou a montážou.

Predaj tovaru na diaľku v rámci územia EÚ

Miesto dodania tovaru pri zásielkovom predaji do 30.06.2021

Ak je tovar dodaný z tuzemska do iného členského štátu, miestom dodania je členský štát, v ktorom sa skončí odoslanie alebo preprava tovaru, ak hodnota dodaného tovaru dosiahne v kalendárnom roku hodnotu určenú týmto členským štátom alebo ak si dodávateľ zvolí za miesto dodania tovaru tento členský štát.

Zjednodušene - ak sa dodaním tovaru z územia SR v rámci zásielkového obchodu nedosiahne zákonný obrat (obyčajne 35 000 EUR, ale môže byť aj 100 000 EUR podľa ČŠ spotreby), miestom dodania je SR.

Ak sa dodaním tovaru do iného ČŠ dosiahne obrat určený ČŠ spotreby alebo sa dodávateľ rozhodne pre miesto dodania v ČŠ spotreby, tak je miestom dodania ČŠ, kde sa skončí preprava tovaru.

Pozor, od 1.7.2021 sa mení miesto dodania

Predaj tovaru na diaľku v rámci územia EÚ

Miesto dodania pri predaji tovaru na diaľku od 01.07.2021

1. Základné pravidlo určenia miesta dodania

Miestom dodania tovaru pri predaji tovaru na diaľku na území EÚ je miesto, kde sa tovar nachádza v čase, keď sa odoslanie alebo preprava tovaru k zákazníkovi skončí, ak § 16a ods. 1 neustanovuje inak.

2. Osobitné pravidlo určenia miesta dodania

Miestom dodania tovaru je miesto, kde sa preprava/odoslanie pri predaji tovaru na diaľku na území EÚ začína (musí byť zhodné s ČŠ usadenia dodávateľa) ak:

a) dodávateľ je usadený len v 1 ČŠ

b) tovar sa odosiela do iného ČŠ ako je ČŠ usadenia dodávateľa

c) celková hodnota dodaní tovaru predávaného na diaľku na území EÚ dodávaných do ČŠ spotreby iných, ako ČŠ usadenia dodávateľa nepresiahne v prebiehajúcom kalendárnom roku 10 000 EUR a túto hodnotu nepresiahla ani v predchádzajúcom kal. roku.

Pozor, do hodnoty 10 000 EUR sa započítavajú už nielen dodania tovarov ale aj dodania služieb akými sú telekomunikačné, rozhlasové a elektronických služieb dodávané iným ako zdaniteľným osobám.

Ak sa presiahne dodávkou tovaru alebo služby 10 000 EUR, miesto dodania tovaru od tohto dodania (vrátane) sa určí podľa základného pravidla.

Zdaniteľná osoba, ktorá spĺňa podmienky pre osobitné pravidlá sa môže rozhodnúť uplatňovať základné pravidlá miesta dodania, ale je povinný tieto miesta uplatňovať najmenej po dobu dvoch kalendárnych rokov.

Uplatňovanie osobitných úprav platenia dane

Osobitné úpravy platenia dane

- Sú na princípe dobrovoľnosti
- Eliminujú administratívnu a finančnú náročnosť a povinnosť registrácie v jednotlivých ČŠ
- Predstavujú zjednodušenie súčasných pravidiel
- Aplikuje sa zjednodušený spôsob, kde sa budú daňové povinnosti plniť iba v jednom ČŠ, a to v členskom štáte identifikácie (sídla, prevádzkarne)

Osobitná úprava uplatňovania dane tzv. EÚ schéma - jednotné kontaktné miesto One Stop Shop (OSS) - §68b ZDPH

- bude sa týkať predaja tovaru na diaľku na území EÚ osobami usadenými v EÚ,
- dodanie služieb pre inú ako zdaniteľnú osobu s miestom dodania v štáte spotreby, ak ide o iný ČŠ ako je ČŠ v ktorom je poskytovateľ tejto služby usadený (telekomunikačné, elektronické služby),
- môžu ho využiť aj zdaniteľné osoby, ktoré nie sú usadené v EÚ a uskutočňujú predaj tovaru na diaľku v rámci EÚ

Osobitná úprava sa povinne uplatňuje na všetky dodania tovarov a služieb, na ktoré sa vzťahuje, t. j. nie je možné uplatňovať EÚ schému napr. len na dodanie relevantných služieb a na predaj tovaru na diaľku na území EÚ sa registrovať v príslušných ČŠ.

02

Sekcia 02:

One Stop Shop (OSS) pravidlá od 1.7.2021 – praktická aplikácia

Uplatňovanie OSS

Postup registrácie na OSS a termíny

- Zdaniteľná osoba, ktorá spĺňa podmienky na uplatnenie OSS od 01.07.2021, musí elektronicky **oznámiť daňovému úradu** začatie činnosti a to **najskôr 01.04.2021 a najneskôr 10.06.2021**.
- Ak daňový úrad povolí uplatňovanie OSS v tuzemsku, zdaniteľná osoba je viazaná svojím rozhodnutím uplatňovať osobitnú úpravu v tuzemsku do konca druhého kalendárneho roka nasledujúceho po kalendárnom roku, v ktorom začala osobitnú úpravu uplatňovať. Zdaniteľná osoba sa nesmie identifikovať pre EÚ schému v inom ČŠ.
- Pri registrácii na OSS sa nebude meniť IČ DPH, ktoré bolo pridelené platiteľovi v tuzemsku. To znamená, že sa nebude generovať žiadne špeciálne nové IČ DPH, ale sa bude naďalej používať aktuálne platné IČ DPH platiteľa.
- Registrácia sa vykoná elektronicky prostredníctvom portálu Finančnej správy ("FS") – registračný formulár na OSS sa podáva cez portal finančnej správy
- Ak zdaniteľná osoba nespĺňa podmienky na uplatnenie OSS, daňový úrad o tejto skutočnosti vydá rozhodnutie.
- Zdaniteľná osoba registrovaná pre OSS je povinná oznámiť daňovému úradu každú zmenu údajov, ktoré uviedla v oznámení o začatí činnosti. Tiež je povinná oznámiť skončenie či zmenu činnosti v takom rozsahu, že už naďalej nebude spĺňať podmienky pre uplatňovanie EÚ schémy.

Uplatňovanie OSS

Postup registrácie na OSS - postup

- prihlásenie sa na portal finančnej správy www.financnasprava.sk

- FRSR vydalo v minulosti príručku k MOSS
- Plánuje sa metodický pokyn k OSS

▼ Register		
▶ Podanie pre FS - Register		
▶ Registrácia na daň z príjmov, daň z pridanej hodnoty a daň z poistenia		
▶ Registrácia na spotrebné dane		
▼ Správa daní		
▶ Daň vyberaná zrážkou		
▶ Daň z motorových vozidiel		
▶ Daň z poistenia		
▼ Daň z pridanej hodnoty		
▶ Daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty		
▶ Kontrolný výkaz pre daň z pridanej hodnoty		
▶ OSS Formulár vylúčenia		
▼ OSS Registračný formulár		
REGOSS_EU	Žiadosť o registráciu pre uplatňovanie osobitnej úpravy pre Úniu, oznámenie zmeny údajov	
REGOSS_IM_ZO	Žiadosť o registráciu zdaniteľnej osoby bez sprostredkovateľa alebo zastúpenej sprostredkovateľom pre uplatňovanie osobitnej úpravy pre dovoz, oznámenie zmeny údajov	
REGOSS_IS_SP	Žiadosť o registráciu sprostredkovateľa pre uplatňovanie osobitnej úpravy pre dovoz, oznámenie zmeny údajov	
REGOSS_NONEU	Žiadosť o registráciu pre uplatňovanie osobitnej úpravy mimo Únie, oznámenie zmeny údajov	
▶ Oznámenie o uplatňovaní osobitnej úpravy		

Postup registrácie na OSS – registračná prihláška

Žiadosť o registráciu pre uplatňovanie osobitnej úpravy pre Úniu/ oznámenie zmeny údajov

**(Request for registration for special scheme - union scheme, correction of
registration or identification details)**

☐ Žiadosť o registráciu (Registration request)

☐ Oznámenie zmeny údajov (Change of information notification)

☐ Fyzická osoba (Natural person)

☐ Právnická osoba (Legal person)

Identifikačné údaje (Identification)

☐ Skupina na účely DPH (VAT Group) ☐ Elektronické rozhranie (Electronic Interface)	IČ DPH (VAT identification number) DIČ (ak nie je k dispozícii IČ DPH) (Tax reference number)
---	--

Meno (First name)	Priezvisko (Last name)
Rodné číslo /	Dátum narodenia (Date of birth)

Obchodný názov spoločnosti (The company name)

Obchodné meno spoločnosti, ak sa líši od názvu spoločnosti (The business name of the company, if different from the company name)

Uplatňovanie OSS

Postup registrácie na OSS – registračná prihláška

Udaje o prevádzkárňach v iných členských štátoch EÚ a údaje členského štátu, v ktorom začína preprava alebo odoslanie tovaru, okrem členského štátu identifikácie (Data on establishments in other EU Member States and data on the Member State where the transport or dispatch of the goods begins, except for the Member State of identification)

Krajina, ktorá prideliť IČ DPH (Issuing Country)

IČ DPH (VAT Identification Number)

Daňové identifikačné číslo (Tax reference number)

Obchodné meno (Trading name)

Ulica (Street) Súpisné číslo/ Orientačné číslo (Number) /

PSČ, ak existuje (Post Code, if exists) Mesto (City)

Štát (Country)

☐ V tomto štáte mám prevádzkareň (In this state I have an establishment)

V tomto štáte mám prevádzkareň a zároveň z tohto štátu dodávam tovar (In this state I have an establishment and, at the same time, I supply goods) ☐ Áno (Yes) ☐ Nie (No)

Predchádzajúca prevádzkareň 1/1 Nasledujúca prevádzkareň Pridať Prejsť na prevádzkareň

Identifikácia v iných krajinách EÚ, ak máte pridelené IČ DPH na území EÚ z iného dôvodu ako z dôvodu existencie prevádzkarne alebo určenia miesta, kde začína preprava alebo odoslanie tovaru (Identification in other EU countries, if you have been assigned a VAT ID number in the EU for a reason other than the existence of an establishment or the determination of the place where the transport or dispatch of goods begins)

Krajina, ktorá prideliť IČ DPH (Issuing Country)

IČ DPH (VAT Identification Number)

Pridať

Predchádzajúce alebo aktuálne používané individuálne identifikačné čísla, resp. 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 (Previously used or is currently using individual VAT identification number(s) allocated by the Member State of identification in accordance with Articles 362, 369d or 369q of Directive 2006/112/EC if the taxable person has previously used or is currently using one of these schemes)

Krajina, ktorá prideliť identifikačné číslo (Issuing Country) IČ DPH (VAT Identification Number)

Country)

Pridať

Uplatňovanie OSS

Postup registrácie na OSS
– registračná prihláška

Už ste uskutočnili dodania v rámci osobitnej úpravy? Ak áno, nižšie uveďte prvý dátum (Have you already carried out supplies under the special scheme? If yes, please indicate the first date of supply below)		☐ Áno (Yes)	☐ Nie (No)
Dátum začiatku využívania úpravy (Commencement Date)			
Zmena krajiny identifikácie - okrem nového ČŠI (SR) (Change country of identification-except for new ČŠI (SR))			
Krajina, ktorá pridělila IČ DPH (Issuing Country)		IČ DPH (VAT Identification Number)	
Dátum, kedy došlo k zmene (Date when the change occurred)			
Vyhlásenie (Declaration)			
☐ Elektronické vyhlásenie, že zdaniteľná osoba nie je usadená v rámci Únie. (Elektronic declaration that the taxable person is not established within the Union)			
☐ Vyhlasujem, že informácie uvedené v tomto formulári sú pravdivé, úplné a presné. (By ticking this box, I declare that the information given in this form is true, complete and accurate) *			
Dátum žiadosti (Date of application) *	01.06.2021		
Ulož Načítaj Vytlač Skontroluj Vyčisti			

Uplatňovanie OSS

Zdaňovacie obdobie, daňové priznanie a lehota na jej podanie

Zdaňovacie obdobie

Zdaňovacie obdobie, za ktoré je zdaniteľná osoba uplatňujúca OSS povinná podať daňové priznanie, je **kalendárny štvrt'rok**.

Lehota na podanie daňového priznania

Lehota na podanie daňového priznania je **koniec kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení zdaňovacieho obdobia**. Ak koniec lehoty na podanie daňového priznania pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, posledným dňom lehoty je tento deň.

Daňové priznanie je zdaniteľná osoba povinná podať aj v prípade, ak v príslušnom zdaňovacom období neuskutočnila dodávky, na ktoré sa EÚ schéma vzťahuje.

Lehota na zaplatenie dane

Sumy v daňovom priznaní sa uvádzajú v eurách. Daň sa platí v eurách na príslušný účet daňového úradu najneskôr do konca lehoty na podanie daňového priznania s uvedením odkazu na príslušné daňové priznanie.

Ak koniec lehoty na zaplatenie dane pripadne na sobotu, nedeľu alebo deň pracovného pokoja, posledným dňom lehoty je tento deň. **Za deň platby sa považuje deň, keď platba bola pripísaná na účet daňového úradu.**

Uplatňovanie OSS

Daňové priznanie - OSS

- Štruktúra daňového priznania je upravená vo Vykonávacom Nariadení Komisie EÚ 2020/194

V daňovom priznaní pri uplatnení OSS sa uvádzajú nasledovné údaje:

1. IČ DPH platiteľa pre uplatňovanie EÚ schémy
2. Hodnotu dodaných tovarov a služieb, na ktoré sa EÚ schéma uplatňuje bez dane, výšku dane pre každú sadzbu dane, sadzbu dane a celkovú výšku splatnej dane v členení podľa ČŠ spotreby
3. Ak sa odoslanie alebo preprava tovaru, na dodanie ktorého sa vzťahuje EÚ schéma, začala na území iného ČŠ, zdaniiteľná osoba uvádza v daňovom priznaní údaje aj v členení podľa jednotlivých ČŠ, z ktorých odosiela alebo prepravuje tovar - vid'. bod 2. a identifikačné číslo pre daň alebo daňové identifikačné číslo pridelené členským štátom, z ktorého sa tovar odoslal alebo prepravil.
4. Ak ide o dodanie služieb, na ktoré sa vzťahuje EÚ schéma, uskutočnené z prevádzkarne zdaniiteľnej osoby zriadenej v inom ČŠ, uvádzajú sa údaje podľa bodu 2. za každý ČŠ, v ktorom má prevádzkareň a aj IČ DPH prevádzkarne.

Uplatňovanie OSS

Daňové priznanie - OSS

Stĺpec A Číslo ko- lónky	Časť 1: Všeobecné informácie	
	Stĺpec C	Stĺpec D
	Úprava Únie	Úprava pre dovoz
1	Jedinečné referenčné číslo ⁽¹⁾ :	
1 a	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		ak je zdaniteľná osoba zastúpená sprostredkovateľom, identifikačné číslo daného sprostredkovateľa pridelené v súlade s článkom 369q ods. 2 smernice 2006/112/ES
2a	zdaňovacie obdobie ⁽²⁾	zdaňovacie obdobie ⁽²⁾
3	dátum začiatku a konca obdobia ⁽³⁾	dátum začiatku a konca obdobia ⁽³⁾
	mena	mena
	Č 2: Pre každý členský štát spotreby, v ktorom je DPH splatná ⁽⁴⁾	
4.1	2a Služby poskytnuté z členského štátu identifikácie a zo stálej prevádzkarne, resp. stálych prevádzkarní mimo Únie 2b Dodania tovaru odoslaného alebo prepraveného z členského štátu identifikácie ⁽⁵⁾	
5.1	kód krajiny členského štátu spotreby	kód krajiny členského štátu spotreby
6.1	štandardná sadzba DPH v členskom štáte spotreby ⁽⁶⁾	štandardná sadzba DPH v členskom štáte spotreby ⁽⁶⁾
7.1	znížená sadzba DPH v členskom štáte spotreby ⁽⁶⁾	znížená sadzba DPH v členskom štáte spotreby ⁽⁶⁾
8.1	suma zdaniteľná štandardnou sadzbou ⁽⁶⁾	suma zdaniteľná štandardnou sadzbou ⁽⁶⁾
9.1	suma DPH pri štandardnej sadzbe ⁽⁶⁾	suma DPH pri štandardnej sadzbe ⁽⁶⁾
	suma zdaniteľná zníženou sadzbou ⁽⁶⁾	suma zdaniteľná zníženou sadzbou ⁽⁶⁾

10.1	suma DPH pri zníženej sadzbe ⁽⁶⁾
11.1	celková suma DPH, ktorá sa má zaplatiť za poskytnutia služieb priznané v časti 2a a dodania tovaru priznané v časti 2b
	2c Služby poskytnuté zo stálych prevádzkarní v iných členských štátoch, ako je členský štát identifikácie ⁽⁷⁾
	2d Dodania tovaru odoslaného alebo prepraveného z iného členského štátu, ako je členský štát identifikácie ⁽⁸⁾ ⁽¹¹⁾
12.1	kód krajiny členského štátu spotreby
13.1	štandardná sadzba DPH v členskom štáte spotreby ⁽⁶⁾
14.1	znížená sadzba DPH v členskom štáte spotreby ⁽⁶⁾
15.1	individuálne identifikačné číslo pre DPH alebo, ak nie je k dispozícii, daňové referenčné číslo vrátane kódu krajiny: — stálej prevádzkarne, z ktorej sa uskutočňuje poskytovanie služieb, alebo — sídla, z ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje. Aj v prípade, keď sa tovar dodáva v súlade s článkom 14a ods. 2 smernice 2006/112/ES a zdaniteľná osoba nemá identifikačné číslo pre DPH alebo daňové referenčné číslo v členskom štáte, z ktorého sa tovar odosiela alebo prepravuje, sa musí poskytnúť kód krajiny daného členského štátu.
16.1	suma zdaniteľná štandardnou sadzbou ⁽⁶⁾
17.1	suma DPH pri štandardnej sadzbe ⁽⁶⁾
18.1	suma zdaniteľná zníženou sadzbou ⁽⁶⁾
19.1	suma DPH pri zníženej sadzbe ⁽⁶⁾
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, resp. 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...)

Uplatňovanie OSS

Daňové priznanie - OSS

Časť 3: Pre každý členský štát spotreby, v ktorom sa vykoná oprava DPH		
22.1.	zdaňovacie obdobie ⁽²⁾	zdaňovacie obdobie ⁽²⁾
23.1	kód krajiny členského štátu spotreby	kód krajiny členského štátu spotreby
24.1	Celková suma DPH vyplývajúca z opráv k dodaniam resp. poskytnutiam ⁽¹²⁾	Celková suma DPH vyplývajúca z opráv k dodaniam resp. 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⁾
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⁾

Uplatňovanie OSS

Daňové priznanie - OSS

Všeobecný prehľad vybraných transakcií podľa ich vykazovania v riadnom priznaní a priznaní k OSS je uvedený aj v tabuľke nižšie:

Transakcie vykazované v klasickom DPH priznaní	Transakcie vykazované v osobitnom DPH priznaní pre OSS
Intra - komunikárne dodania T a S zdaniteľným osobám v iných ČŠ (B2B dodania)	Všetky B2C služby s miestom dodania v inom ČŠ, ako je ČŠ usadenia poskytovateľa (Spoločnosti) – miesto dodania sa určí podľa § 16 ZDPH
Intra-komunitárne nadobudnutie T a S od zdaniteľných osôb z iných ČŠ, premiestnenie vlastného tovaru v rámci EÚ (B2B dodania)	
B2C dodanie tovaru s miestom dodania na Slovensku (v ktorom je Spoločnosť uplatňujúca osobitnú úpravu usadená) – vrátane slovenského predaja tovaru iným ako zdaniteľným osobám	Predaj tovaru na diaľku na území EÚ – teda B2C predaje tovaru zo skladu na Slovensku do iných ČŠ, ale zároveň aj predaj tovaru na diaľku z územia iných ČŠ v rámci EÚ
Dovoz/vývoz	
Dodanie T a S v tuzemsku	Opravy v súvislosti s predajom na diaľku po registrácii na OSS

Uplatňovanie OSS

Daňové priznanie OSS – povinnosť vedenia záznamov

Zdaniteľná osoba je povinná viesť záznamy o dodaných tovaroch formou predaja na diaľku v rozsahu podľa osobitného predpisu, aby správca dane v členskom štáte spotreby mohol preveriť správnosť výšky dane uvedenej v osobitnom daňovom priznaní.

Zdaniteľná osoba je povinná záznamy viesť elektronickými prostriedkami takým spôsobom, aby bola bezodkladne pripravená ich elektronicky sprístupniť na požiadanie daňového úradu. Ak tak neurobí do 20 dní odo dňa uvedeného v žiadosti, ČŠ identifikácie zasiela výzvu a informuje o tom všetky ČŠ spotreby (nesprístupnenie záznamov do 1 mesiaca od doručenia tejto druhej výzvy sa považuje za sústavné porušovanie pravidiel pri uplatňovaní osobitnej úpravy).

Rozsah záznamov podľa čl. 63c ods.1 vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2019/2026:

- a) členský štát spotreby, do ktorého sa dodal tovar alebo v ktorom sa poskytli služby;
- b) druh služieb alebo opis a množstvo dodaného tovaru;
- c) dátum dodania tovaru alebo poskytnutia služieb;
- d) základ dane s uvedením použitej meny;
- e) akékoľvek následné zvýšenie alebo zníženie základu dane;
- f) uplatnenú sadzbu DPH;
- g) sumu splatnej DPH s uvedením použitej meny;
- h) dátum a sumu prijatých platieb;
- i) akékoľvek platby na účet prijaté pred dodaním tovaru alebo poskytnutím služieb;
- j) ak sa vystaví faktúra, informácie, ktoré sú v nej uvedené;
- k) v súvislosti so službami informácie použité na určenie miesta, kde je odberateľ usadený alebo kde má trvalé bydlisko, alebo kde sa obvykle zdržiava, a v súvislosti s tovarom informácie použité na určenie miesta, kde sa začína a končí odoslanie alebo preprava tovaru nadobúdateľovi;
- l) akýkoľvek dôkaz o prípadnom vrátení tovaru vrátane základu dane a uplatnenej sadzby DPH.

Uplatňovanie OSS

OSS – povinnosť vystavenia faktúr

V zmysle smernice o spoločnom systéme DPH 2006/112/ES, v prípade uplatňovania osobitnej úpravy platenia dane OSS, zdaniteľná osoba pri predaji tovaru na diaľku **nemusí vyhotovovať faktúru**.

Pokiaľ sa zdaniteľná osoba rozhodne vystavovať faktúry, budú sa na ňu uplatňovať pravidlá fakturácie ČŠ, v ktorom je zdaniteľná osoba zaregistrovaná pre OSS.

V prípade zdaniteľných osôb identifikovaných v SR sa pri dobrovoľnom vystavovaní faktúr môže postupovať ako pri vystavovaní bežných tuzemských faktúr, t.j. faktúry budú spĺňať náležitosti uvedené v § 74 ZDPH.

03

Sekcia 03:

Priestor na otázky

Kontakt

Mazars

Europeum Business Center

Suché mýto 1

811 03 Bratislava

Pobočky: Košice – Nitra – Považská Bystrica

Mazars je medzinárodné integrované partnerstvo, ktoré sa špecializuje na audit, účtovníctvo, poradenstvo, ale aj daňové a právne služby. S pobočkami vo vyše 90 krajinách a územiach po celom svete ťažíme z expertízy 40400 odborníkov – 24400 v rámci integrovaného partnerstva Mazars a 16000 v rámci Mazars North America Alliance – a pomáhame firmám bez ohľadu na veľkosť v každom štádiu vývoja.

*kde povolené národnou legislatívou

www.mazars.sk

© Mazars 2021

Sledujte nás:

LinkedIn:

www.linkedin.com/company/Mazars

Twitter:

www.twitter.com/MazarsGroup

Facebook:

<https://www.facebook.com/MazarsInSlovakia/>

Instagram:

www.instagram.com/mazarsinslovakia