



Ste pripravení na zmeny v DPH od 1.1.2021?

Ľubomíra Bolgáčová

Daňový manažér

19.11.2020



Agenda

Novela zákona o DPH

- Oprava základu dane pri nevymožiteľných pohľadávkach
- Zmeny pri zásielkovom predaji
- Rozšírenie osobitých úprav uplatňovanie dane od 1.7.2021

Brexit

- Súčasný stav vyjednávania dohody medzi Spojeným kráľovstvom a EÚ
- Zmeny v DPH pri dodaní tovarov a služieb do VB od 1.1.2021
- Niektoré colné dopady pri dodaní tovaru do VB od 1.1.2021
- Osobitné postavenie Severného Írska

Otázky



Novela zákona o DPH



Stav legislatívneho procesu

III. čítanie

NZ bol prerokovaný na 16. schôdzi NR SR, uznesenie číslo 411 zo dňa 5. 11. 2020

Výsledok štádia procesu: NZ postupuje do redakcie.

- Pre platnosť novely zákona je nevyhnutné predloženie novely na podpísanie prezidentke SR a publikovanie v Zbierke zákonov
- Účinnosť je plánovaná na **1.1.2021** a **1.7.2021** (predaj tovaru na diaľku a zdaniteľná osoba, ktorá uľahčuje dodania prostredníctvom použitia elektronických rozhraní)

Cieľ návrhu zákona

Zosúladenie judikatúry Súdneho dvora EÚ („SDEÚ“)

- Oprava základu dane a súvisiacej DPH v prípade neuhradených pohľadávok ([transpozícia článku 90 smernice Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty v platnom znení](#))
- napr. rozsudok SDEÚ C-246/16 [Di Maura](#) a rozsudok SDEÚ v spojených veciach C-80/11 a [Mahagében Kft](#) a C-142/11 [Péter Dávid](#)

Implementácia smernice Rady (EÚ) 2019/2026 v týchto oblastiach:

- transpozícia článkov 2 a 3 smernice Rady (EÚ) 2017/2455 z 5. decembra 2017, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES a smernica 2009/132/ES, pokiaľ ide o určité povinnosti týkajúce sa dane z pridanej hodnoty pri poskytovaní služieb a predaji tovaru na diaľku
- transpozícia smernice Rady (EÚ) 2019/1995 z 21. novembra 2019, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES, pokiaľ ide o ustanovenia týkajúce sa predaja tovaru na diaľku a určitých domácich dodaní tovaru

Článok 90

1. V prípade zrušenia, odmietnutia, úplného alebo čiastočného nezaplatenia alebo v prípade zníženia ceny po dodaní sa základ dane primerane zníži za podmienok stanovených členskými štátmi.
2. V prípade úplného alebo čiastočného nezaplatenia sa členské štáty môžu odchyliť od ustanovenia odseku 1.

Oprava základu dane pri nevymožiteľných pohľadávkach

§ 25a – Oprava základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby

- **Dôvody prijatia legislatívnej zmeny:** V zmysle judikatúry Súdneho dvora EÚ je v rozpore so zásadou DPH neutrality úplné vylúčenie práva platiteľa dane na vrátenie DPH od štátu v prípade úplného alebo čiastočného nezaplatenia pohľadávky odberateľom alebo treťou stranou.
- **Účinnosť ustanovenia:** Retroaktívne aj na nevymožiteľné pohľadávky pred platnosťou a účinnosťou novely zákona o DPH.
- **Preklúzia:** Zaniká uplynutím troch rokov od posledného dňa lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom bol tovar alebo služba pôvodne dodaná. Počas formálnych konaní (súdne konanie, rozhodcovské konanie pre účely získania exekučného titulu, konkurz, reštrukturalizácia, konanie o dedičstve) prekluzívna lehota neplynie.

Oprava základu dane § 25a - Podmienky

1. Dodávateľ je platiteľom DPH
2. Dodávateľ bol osobou povinnou platiť DPH podľa § 69 ods. 1 zákona o DPH v pôvodnom dodaní, t. j. uviedol DPH na faktúre
3. Pohľadávka nesmie byť premlčaná
4. Nesmel nastať zánik práva - pohľadávka nesmie byť staršia ako tri roky od posledného dňa lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, v ktorom bol tovar alebo služba pôvodne dodaná, táto lehota neplynie počas konaní
5. Vzťahuje sa iba na taxatívne vymedzené prípady
6. Najviac vo výške neprijatej protihodnoty za dodanie tovarov a služieb
7. Do opravy základu dane sa nezapočítajú príp. zmluvné pokuty alebo úroky z omeškania

8. Dodávateľ je povinný o oprave základu dane vystaviť opravný doklad a doručiť ho odberateľovi, ak bol odberateľ v čase dodania zdaniteľnou osobou, **inak sa oprava neuzná**
9. Neuhradenú DPH si dodávateľ žiada od štátu prostredníctvom podania daňového priznania najskôr za zdaňovacie obdobie, kedy sa pohľadávka stala nevyžiteľnou
10. Ak dodávateľ prijme akékoľvek plnenie peňažnej alebo nepeňažnej hodnoty v súvislosti s opravou základu dane, je dodávateľ opätovne povinný opraviť základ dane a DPH z prijatého plnenia – **Pozor na postúpenie pohľadávky!**
11. Právo dodávateľa na opravu základu dane z nevyžiteľnej pohľadávky zostáva zachované aj v prípade, ak odberateľ nebude schopný opraviť DPH na vstupe z dôvodu, že nebude platobne schopný ju uhradiť
12. Aj pre osobitné úpravy pre predaj služieb cestovného ruchu a dodanie použitých tovarov, starožitností, zberateľských predmetov a umeleckých diel

Oprava základu dane § 25a – Kedy sa pohľadávka stáva nevymožiteľnou?

SITUÁCIA

- a) Pohľadávka úplne alebo čiastočne vymáhaná v **exekučnom konaní** a v priebehu 12 mesiacov od začatia exekučného konania nebola uspokojená;
- b) Odberateľ (dlžník) sa nachádza v **konkurznom konaní** a súčasne:
 1. konkurzné konanie bolo zastavené pre nedostatok majetku;
 2. konkurz bol zrušený pre nedostatok majetku alebo;
 3. Na majetok odberateľa (dlžníka) bol vyhlásený konkurz;

MOMENT VZNIKU PRÁVA NA OPRAVU

- dňom, ktorý nasleduje po uplynutí 12 mesiacov od začatia exekučného konania, a v rozsahu, v akom nebola uspokojená
- dňom zverejnenia oznámenia o nadobudnutí právoplatnosti uznesenia o zastavení konkurzného konania / zrušení konkurzu pre nedostatok majetku v Obchodnom vestníku,
 - *Prihlásená pohľadávka:* dňom a v rozsahu, v akom bola táto pohľadávka zistená v konkurznom konaní;
 - *Neprihlásená pohľadávka:* dňom zverejnenia oznámenia o nadobudnutí právoplatnosti uznesenia o zrušení konkurzu po splnení konečného rozvrhu výťažku v Obchodnom vestníku a v rozsahu, v akom platiteľ preukáže, že by jeho pohľadávka nebola uspokojená ani ak by bola prihlásená, za podmienky, že táto pohľadávka k tomuto dňu nebola premlčaná

Oprava základu dane § 25a – Kedy sa pohľadávka stáva nevyožiteľnou?

SITUÁCIA

- c) Odberateľ (dlžník) sa nachádza v oddĺžení a
1. konkurz bol skončený z dôvodu, že konkurzná podstata nepokryje náklady konkurzu;
 2. na majetok odberateľa (dlžníka) bol vyhlásený konkurz;
 3. súd určil splátkový kalendár

MOMENT VZNIKU PRÁVA NA OPRAVU

- dňom zverejnenia uznesenia o zrušení konkurzu z uvedeného dôvodu v Obchodnom vestníku
- *Prihlásená pohľadávka*: dňom a v rozsahu, v akom bola táto pohľadávka zistená v konkurznom konaní;
- *Neprihlásená pohľadávka*: dňom zverejnenia uznesenia o zrušení konkurzu po splnení konečného rozvrhu výťažku v Obchodnom vestníku a v rozsahu, v akom platiteľ preukáže, že by jeho pohľadávka nebola uspokojená ani ak by bola prihlásená, za podmienky, že táto pohľadávka k tomuto dňu nebola premlčaná
- dňom určenia splátkového kalendára a v rozsahu, v akom bola táto pohľadávka zahrnutá do splátkového kalendára

Oprava základu dane § 25a – Kedy sa pohľadávka stáva nevymožiteľnou?

| SITUÁCIA | MOMENT VZNIKU PRÁVA NA OPRAVU |
|--|--|
| d) Odberateľ, ktorý je právnickou osobou zanikol bez právneho nástupcu ; | ▪ dňom zániku |
| e) Odberateľ zomrel a <ol style="list-style-type: none">1. súd zastavil konanie o dedičstve, ak táto osoba nezanechala žiadny majetok alebo zanechala majetok nepatrnej hodnoty;2. táto pohľadávka bola v lehote určenej súdom prihlásená v konaní o likvidácii dedičstva; | ▪ dňom nadobudnutia právoplatnosti uznesenia o zastavení konania o dedičstve ▪ <i>Prihlásená pohľadávka</i> : dňom, ktorý nasleduje po uplynutí lehoty na prihlásenie pohľadávok; ▪ <i>Neprihlásená pohľadávka</i> : dňom právoplatného skončenia likvidácie dedičstva, a to v rozsahu, v akom platiteľ preukáže, že by jeho pohľadávka nebola uspokojená, ani ak by bola prihlásená, za podmienky, že táto pohľadávka k tomuto dňu nebola premlčaná |
| f) Uplynulo 12 mesiacov od splatnosti pohľadávky za dodanie tovarov alebo služby a táto pohľadávka nie je viac ako 300 eur vrátane DPH | ▪ Najskôr uplynutím 12-tich mesiacov. Platiteľ vie preukázať, že vykonal akýkoľvek úkon, ktorý smeruje k získaniu úhrady pohľadávky (najmä zasielal upomienky alebo výzvy na úhradu pohľadávky) |
| g) bolo zverejnené uznesenie o skončení reštrukturalizácie a pohľadávka v tomto konaní nebola prihlásená | ▪ dňom zverejnenia tohto uznesenia v Obchodnom vestníku v rozsahu, v akom platiteľ preukáže, že by jeho pohľadávka nebola uspokojená, ani ak by bola prihlásená, za podmienky, že táto pohľadávka k tomuto dňu nebola premlčaná |

Oprava základu dane § 25a – Kedy platiteľ nemôže vykonať opravu základu dane?

„Hlavným predpokladom uskutočnenia opravy základu dane je dobrá viera platiteľa dane, že za dodanie tovaru alebo služby dostane zaplatené.“

Platiteľ nemôže vykonať opravu základu dane pri nevyhľaditeľnej pohľadávke, ak

- a) odberateľ (dlžník) je alebo v deň dodania tovaru alebo služby bol vo vzťahu k platiteľovi osobou uvedenou v § 22 ods. 9,
- b) tovar alebo služba bola dodaná odberateľovi (dlžníkovi) po vyhlásení konkurzu na majetok odberateľa (dlžníka) alebo
- c) najneskôr ku dňu dodania tovaru alebo služby vedel, vedieť mal alebo vedieť mohol, že odberateľ (dlžník) úplne alebo čiastočne nezaplatí za dodanie tovaru alebo služby, a to s prihliadnutím na okolnosti konkrétneho obchodného vzťahu.

Pri dodaniach tovarov a služieb osobám s úzkymi obchodnými, pracovnými a rodinnými väzbami s platiteľom dane, pri ktorých je vysoká pravdepodobnosť spoločne koordinovaného obchodného konania

- Pri dodaniach osobám, na ktorých majetok bol pred dodaním tovarov alebo služieb vyhlásený konkurz alebo bolo v súvislosti s nimi vydané uznesenie ochrany pred veriteľmi
- S daňovými dlžníkmi zverejnenými na webovej stránke Finančného riaditeľstva
- Ak dodávateľ môže mať informáciu v čase dodania tovaru alebo služby o tom, že mu dodávateľ nezaplatí
- Dodanie tovaru alebo služby s neprimerane vysokou cenou odberateľovi, ktorý je v konaní o zrušení spoločnosti bez likvidácie (SDEÚ C-142/11 Mahageben)
- Dodania tovaru odberateľovi, voči ktorému sám dodávateľ podal návrh na vyhlásenie konkurzu, návrh na začatie exekúcie

Oprava odpočítanie DPH § 53b – práva a povinnosti odberateľa

1. Odberateľ úplne alebo čiastočne neuhradil za dodanie dodávateľovi.
2. Odberateľ si uplatnil odpočítanie DPH z prijatého dodania tovarov alebo služieb.
3. Ak po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom platiteľ uplatnil odpočítanie dane, si dodávateľ uplatní opravu základu dane z nevyhľaditeľnej pohľadávky **a odberateľ dostane doklad o oprave základu dane**, je odberateľ povinný opraviť odpočítanú daň v tom zdaňovacom období, v ktorom **dostal** tento doklad.
4. Povinnosť opravy odpočítanej DPH nevyplýva dlžníkovi, ktorý zanikol bez právneho nástupcu alebo zomrel.
5. Pri oprave odpočítanej dane platiteľ zohľadní pomerné odpočítanie dane a vykonané úpravy odpočítanej dane.
6. Ak odberateľ neuplatňoval odpočítanie dane napr. z dôvodu, že nemal postavenie platiteľa dane alebo nemá nárok na odpočítanie DPH, nebudú mu v súvislosti s opravným dokladom vznikáť žiadne povinnosti.
6. Ak dodávateľ znovu opravuje základ dane z titulu, že prijal úplnú alebo čiastočnú náhradu, či už od odberateľa alebo tretej osoby, má odberateľ, ktorý je platiteľom právo si opraviť opravenú odpočítanú DPH, v období, kedy o tom dostal doklad.
7. Odberateľ vykazuje opravu v daňovom priznaní k DPH, kontrolnom výkaze a DPH záznamoch.

Vykazovanie v daňovom priznaní pre DPH a kontrolnom výkaze

Nový vzor daňového priznania k DPH od 1.1.2021

- Stav legislatívneho procesu: **Ešte nebol predložený**
- Vykazovanie: Riadky **26, 27** oprava základu dane § 25a;
Riadok **28** oprava odpočítanej dane § 53b

| | | |
|--|----|----|
| Rozdiel v základe dane a v dani podľa § 25 ods. 1 až 3, § 65 ods. 10 a 11 zákona (+/-) | 26 | 27 |
| Oprava odpočítanej dane podľa § 53 a 53a zákona (+/-) | 28 | |

Nový vzor kontrolného výkazu od 1.1.2021 (Príloha k opatreniu č. MF/015393/2020-731) [Nový vzor KV od 1.1.2021](#)

- Stav legislatívneho procesu: **Rokovanie poradných orgánov vlády SR**
- Vykazovanie: V časti **C1** a **C2** vyznačovanie opravy základu dane a opravy odpočítanie dane pri nevykázateľných pohľadávkach „X“

Oprava základu dane § 25a – Príklady

Príklad č. 1 – Dodávateľ je účtovná firma a platiteľ DPH, ktorá vystavila faktúru pre odberateľa za poskytnutie účtovných služieb v celkovej hodnote 120 eur (z toho 20 eur DPH) dňa 15.1.2020 so splatnosťou do 15.3.2020. Odberateľ faktúru doposiaľ neuhradil. Dodávateľ bol povinný deklarovať dodanie v daňovom priznaní za 12/2019. Má dodávateľ nárok na opravu základu dane? Ak áno, v ktorom období a aké sú jeho ďalšie povinnosti?

- Dodávateľ má nárok na opravu základu dane a vyžiadanie si zaplatenej DPH od štátu najskôr za zdaňovacie obdobie **marec 2021**.
- Dodávateľ musí vedieť preukázať, že sa snažil kontaktovať odberateľa najmä, že mu posielal upomienky a žiadosti na úhradu.
- Dodávateľ je povinný vyhotoviť a odoslať opravný doklad najneskôr do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, za ktoré vykonal opravu základu dane, t.j. do 26.4.2021, ak je odberateľ zdaniteľná osoba
- Dodávateľ je povinný uviesť opravu základu dane v DP a KV
- **Čo ak dodávateľ nevystaví opravný doklad?**

Oprava základu dane § 25a – Príklady

Príklad č. 2 – Dodávateľ je platiteľ, ktorý vystavil faktúru pre odberateľa, zdaniteľnú osobu za dodanie tovaru v celkovej hodnote 12 000 eur (z toho 2 000 eur DPH) dňa 15.2.2021 so splatnosťou do 30.4.2021. Dodávateľ je povinný deklarovateľ dodanie v daňovom priznaní za 1/2021. Odberateľ faktúru neuhradil a ani nereaguje na korešpodenciu. Dodávateľ sa preto rozhodol vymáhať túto pohľadávku súdnou cestou. Dňa 1.2.2022 bolo doručené dodávateľovi vykonateľné rozhodnutie súdu, kde súd ukladá odberateľovi povinnosť úhrady pohľadávky, t. j. exekučný titul. Dodávateľ na základe exekučného titulu vymáha úhradu pohľadávky v exekučnom konaní od 3/2022. V marci 2023 je stále pohľadávka nevybavená. Má dodávateľ nárok na opravu základu dane? Ak áno, v ktorom období a aké sú jeho ďalšie povinnosti?

- Dodávateľ má nárok na opravu základu dane a vyžiadanie si zaplatenej DPH od štátu najskôr za zdaňovacie obdobie **marec 2023**.
- Dodávateľ je povinný vyhotoviť a odoslať opravný doklad najneskôr do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, za ktoré vykonal opravu základu dane, t.j. do 25.4.2023
- Dodávateľ je povinný uviesť opravu základu dane v DP a KV

Oprava základu dane § 25a – Príklady

Príklad č. 3 – Dodávateľ je platiteľ, ktorý vystavil faktúru pre odberateľa za dodanie tovaru v celkovej hodnote 1 200 eur (z toho 200 eur DPH) zo dňa 15.12.2019, za dodanie dňa 30.11.2019, so splatnosťou do 30.1.2020. Dodávateľ je povinný deklarovat' dodanie v daňovom priznaní za 12/2019. Odberateľ faktúru neuhradil. Dodávateľ v priebehu roka 2020 zistil, že na odberateľa bol vyhlásený konkurz dňa 30.11.2019. Vzhľadom na náklady spojené s prihlásením pohľadávky do konkurzu, dodávateľ sa rozhodol pohľadávku neprihlásiť. Dňa 30.1.2021 bolo zverejnené uznesenie súdu o zrušení konkurzu pre nedostatok majetku dlžníka. Má dodávateľ nárok na opravu základu dane? Ak áno, v ktorom období a aké sú jeho ďalšie povinnosti?

- Dodávateľ má nárok na opravu základu dane a vyžiadanie si zaplatenej DPH od štátu najskôr za zdaňovacie obdobie **január 2021**.
- Dodávateľ je povinný vyhotoviť a odoslať opravný doklad najneskôr do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania za zdaňovacie obdobie, za ktoré vykonal opravu základu dane, t.j. do 25.2.2021
- Dodávateľ je povinný uviesť opravu základu dane v DP a KV

Oprava základu dane § 25a – Príklady

Príklad č. 4 – Dodávateľ je platiteľ DPH a dodal služby pre odberateľa, platiteľa. Dodávateľ vystavil faktúru pre odberateľa za poskytnutie služieb v celkovej hodnote 300 eur (z toho 50 eur DPH) dňa 15.1.2021 so splatnosťou do 15.3.2021. Odberateľ faktúru do 3/2022 neuhradil. Dodávateľ sa tak rozhodol opraviť základ dane a vyžiadať neuhradenú DPH od štátu za zdaňovacie obdobie 3/2022 o čom vyhotovil aj opravný doklad. V 5/2022 sa dodávateľ rozhodol postúpiť túto pohľadávku novému veriteľovi za 5% menovitej hodnoty pohľadávky, celkovo 12,50 eur predstavuje protihodnota, ktorú dodávateľ príjme. Vyplývajú dodávateľovi nejaké povinnosti v súvislosti s DPH?

- Ak platiteľ postúpi pohľadávku inej osobe, považuje sa to, že prijal platbu **vo výške nevymožiteľnej pohľadávky**.
- Platiteľ vykoná opravu zníženého základu dane v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie, v ktorom túto platbu prijal, v plnej výške 50 eur. Túto DPH musí platiteľ odvieť štátu.

Zmena pravidiel pri zásielkovom predaji

§ 14 – predaj tovaru na diaľku na území EÚ

Pojem zásielkový predaj sa nahrádza pojmom **predaj tovaru na diaľku**

Zjednocuje sa a znižuje sa limit pre všetky členské štáty pre určenie miesta dodania tovaru pri predaji na diaľku nezdanej osobe z pôvodných 35 000 eur alebo 100 000 eur na 10 000 eur.

Táto nová prahová hodnota sa bude uplatňovať aj na dodania telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového vysielania a televízneho vysielania a elektronických služieb, ak sú poskytnuté nezdanej osobe.

Vo všeobecnosti sa určuje miesto dodania pri predaji tovaru na diaľku ako miesto, kde odoslanie alebo preprava tovaru k zákazníkovi skončí (okrem dodania služieb vzťahujúcich sa na nehnuteľnosť).

Predajom tovaru na diaľku na území EÚ sa rozumie dodanie tovaru dodávateľom alebo na jeho účet z iného členského štátu ako je členský štát odoslania alebo skončenia prepravy na základe týchto podmienok:

1. Dodanie tovaru sa uskutočňuje pre zdaniteľnú osobu alebo právnickú osobu, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a nadobudnutie tovaru pre nich nie je predmetom dane (pred registráciou § 7) alebo nezdanej osobe
2. Dodaným tovarom nie sú nové dopravné prostriedky ani tovar dodaný s inštaláciou alebo montážou

Predaj tovaru dovážaného z tretieho štátu sa rozumie dodanie tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený dodávateľom alebo na jeho účet, **a to aj keď dodávateľ zasahuje nepriamo do odoslania alebo prepravy tovaru**, z územia tretích štátov k zákazníkovi v členskom štáte, na základe týchto podmienok:

1. Dodanie tovaru sa uskutočňuje pre zdaniteľnú osobu alebo právnickú osobu, ktorá nie je zdaniteľnou osobou a nadobudnutie tovaru pre nich nie je predmetom dane (pred registráciou § 7) alebo nezdanej osobe
2. Dodaným tovarom nie sú nové dopravné prostriedky ani tovar dodaný s inštaláciou alebo montážou

Predaj tovaru na diaľku – nová osobitná schéma § 68b

Predaj tovaru na diaľku do EÚ – nová osobitná schéma § 68b

- Od 1. júla 2021 sa **zavádza možnosť** pri predaji tovaru na diaľku **rozhodnúť** sa pre využitie dobrovoľnej OSS schémy (One-Stop-Shop)
- Ak by sa dodávateľ rozhodol pre využitie tejto schémy, podával by tak osobitné DPH priznanie v členskom štáte usadenia, kde by uviedol všetky predaje tovaru na diaľku nezdaniateľným osobám za dané zdaňovacie obdobie.
- Dodávateľ má povinnosť určiť správnu sadzbu dane pre daný dodaný tovar. Tiež, je dodávateľ povinný sa informovať o ďalších administratívnych povinnostiach v danom členskom štáte. Komunikácia s daňovým úradom by mala prebiehať elektronicky.
- Zdaniteľná osoba, ktorá sa rozhodla pre uplatnenie osobitnej schémy je povinná sa pre ňu registrovať **do 10. júna 2021**.

§ 16a – osobitné miesto dodania tovaru na diaľku na území EÚ

Dodania inej ako zdaniteľnej osobe do hodnoty 10 000 EUR bez dane - možnosť rozhodnúť sa

- **Miesto dodania tovaru na diaľku na území EÚ** je miesto, kde sa odoslanie alebo preprava tovaru **začína**
- **Miesto dodania elektronických služieb** je miesto, kde má dodávateľ služby **sídlo**, miesto podnikania alebo prevádzkareň

Príklad: Platiteľ so sídlom v tuzemsku, ktorý v roku 2020 a 2021 uskutočnil predaj tovaru na diaľku nezdaniteľným osobám v Českej republike v hodnote 5 000 EUR a poskytol elektronické služby nezdaniteľným osobám usadeným v Českej republike v hodnote 3 000 EUR. Akú DPH má dodávateľ uplatniť? Platiteľ môže uplatňovať na tieto dodania slovenskú DPH až do prekročenia hranice 10 000 eur.

Príklad: Slovenská zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom v roku 2020 a 2021 uskutočnila predaj tovaru na diaľku nezdaniteľným osobám v Českej republike v hodnote 5 000 eur. Je povinná sa registrovať pre predaj tovaru na diaľku? Nie, ak nedosiahne obrat pre povinnú registráciu.

- **Po prekročení hodnoty 10 000 EUR** pri dodaných tovaroch/službách musí dodávateľ nevyhnutne prejsť na určenie miesta dodania podľa základných pravidiel:
 - Tovar: miesto, kde sa preprava tovaru k zákazníkovi skončí
 - Služby: miesto usadenia zákazníka

Predaj tovaru na diaľku dovázaného z tretieho štátu

- Od 1.1.2021 **sa ruší oslobodenie od DPH** pri zásielkach, ktoré pochádzajú z tretích krajín a ich hodnota **nepresahuje 22 EUR**
- Zavádza sa teda povinnosť uplatniť DPH pri dovoz tovaru bez prahového limitu
- Pre tovar, ktorého vlastná hodnota nepredstavuje 150 eur a nie je predmetom spotrebnej dane (limit pre oslobodenie od cla), povinnosť dodávateľa uplatniť DPH na dodanie a odvieť do štátneho rozpočtu.
- Aby sa predišlo daňovým únikom zavádza sa definícia zdaniteľná osoba, ktorá uľahčuje dodanie tovaru
 - *Táto osoba prostredníctvom online platformy (elektronického rozhrania) uľahčuje predaj tovaru na diaľku na území Európskej únie patriaci dodávateľovi neusadenému na území Európskej únie – **online platforma sa považuje za osobu, ktorá tovar prijala a dodala***

Predaj tovaru na diaľku dovázaného z územia tretích štátov– nová osobitná schéma § 68c (IOSS – Import-One-Stop-Shop)

- Zavádza sa nová osobitná úprava sa vzťahuje **len na tovar**, ktorý nie je predmetom spotrebnej dane a dovážaný do tuzemska v zásielke, ktorej vlastná hodnota nepresahuje 150 eur (limit pre oslobodenie od cla).
- Môže ju využiť aj zdaniteľná osoba, ktorá uľahčuje predaj tovaru na diaľku do iného členského štátu (online platforma)

Zdaniteľná osoba, ktorá uľahčuje predaj tovaru na diaľku

Fikcia zdaniteľnej osoby využívajúcej platformu

(predpokladá sa, že tovar, ktorý sa už nachádza na území EÚ je vo vlastníctve zdaniteľnej osoby z tretieho štátu a prostredníctvom zdaniteľnej osoby využívajúcej platformu sa ďalej predáva nezdaniiteľným osobám)

Táto fikcia sa použije na rozdelenie jednej dodávky tovaru na dve dodávky



1. dodanie – Dodanie bez prepravy, miesto dodania je miesto, kde sa tovar nachádza v čase, kedy sa jeho dodanie uskutočňuje. Pre zdaniteľnú osobu, ktorá uľahčuje dodanie tohto tovaru na území Európskej únie je to oslobodenie od DPH § 42a. [Vlastník tovaru neuplatní DPH na dodanie tovaru pre platformu.](#)

2. dodanie – dodanie nezdaniiteľnej osobe – pohyblivé dodanie – určuje sa miesto dodania pri predaji tovaru na diaľku (do 10 000 eur / nad 10 000 eur)

Osobitné úpravy na cezhraničné dodanie tovaru nezdaniteľným osobám

§ 68 – systém jednotného kontaktného miesta

- Zjednodušenie registračnej povinnosti, aby sa zdaniteľné osoby nemuseli registrovať v každom členskom štáte, kde im vzniká daňová povinnosť z dodania tovaru alebo služby nezdaniteľným osobám
- Osobitú úpravu **jednotného kontaktného miesta** si môžu zvoliť zdaniteľné osoby usadené v EÚ ako aj zdaniteľné osoby neusadené v EÚ
- Delenie uplatňovania osobitých úprav:
 - a) **§68a** – vzťahuje sa na dodanie služby zdaniteľnou osobou neusadenou na území EÚ s miestom dodania podľa §16 na území EÚ osobe inej, ako zdaniteľnej osobe, ktorá má sídlo, bydlisko alebo sa obvykle zdržiava na území EÚ
 - b) **§68b** sa vzťahuje na:
 - 1) Predaj tovaru na diaľku na území Európskej únie
 - 2) Dodanie služby zdaniteľnou osobou neusadenou v členskom štáte spotreby s miestom dodania podľa §16 na území Európskej únie osobe inej ako zdaniteľnej osobe
 - 3) Dodanie tovaru na území Európskej únie zdaniteľnou osobou neusadenou na území Európskej únie osobe inej ako zdaniteľnej osobe prostredníctvom zdaniteľnej osoby, ktorá uľahčuje dodanie tovaru podľa §8 ods.7, ak sa odoslanie alebo preprava tovaru začína a skončí v tom istom členskom štáte
 - c) **§68c** – vzťahuje sa na predaj tovaru na diaľku dovážaného z územia tretích štátov v zásielke, ak vlastná hodnota zásielky nepresahuje 150 eur a tovar nie je predmetom spotrebnej dane

Rozširuje dobrovoľnú osobitnú úpravu podľa § 68a (MOSS – Mini-One-Stop-Shop) okrem telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového vysielania a televízneho vysielania a elektronických služieb poskytovaných pre nezdaniteľné osoby na všetky služby poskytované nezdaniteľným osobám, kde sa miesto dodania určuje podľa § 16 zákona o DPH ako napr. **poskytovanie krátkodobého nájmu dopravného prostriedku, prepravných služieb, pomocných služieb k preprave tovaru, vstupné na podujatia a iné.**

Úprava §68a – systém OSS (One-Stop-Shop)

Podmienky uplatnenia osobitej úpravy podľa §68a:

- Zdaniteľná osoba neusadená na území Európskej únie (nemá sídlo ani prevádzkareň), ktorá poskytuje **služby** s miestom dodania podľa §16 zákona **nezdaniiteľným osobám usadeným v EÚ** (okrem telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového vysielania a televízneho vysielania a elektronických služieb)
- *Ide napr. o poskytovanie krátkodobého nájmu dopravného prostriedku, prepravné služby, pomocné služby k preprave tovaru, vstupné na podujatia*
- Ak si zdaniteľná osoba zvolí pre **uplatňovanie systému OSS Slovenskú republiku** musí uviesť prostredníctvom daňového portálu začatie činnosti
- Daňový úrad zdaniteľnú osobu registruje a vydá jej individuálne IČ DPH s predponou EU (zdaniteľná osoba sa môže pre osobitú úpravu registrovať len v jednom členskom štáte)
- Ak zdaniteľná osoba identifikovaná s EÚ IČ DPH bude vykonávať v SR aj inú zdaniteľnú činnosť, registruje sa podľa §5 zákona o DPH
- Pokiaľ dodávateľ neusadený v EÚ bude poskytovať dodanie tovaru aj služieb nezdaniteľným osobám v EÚ, bude sa musieť registrovať pre oba systémy osobitne

Správa dane pri osobitých úpravách

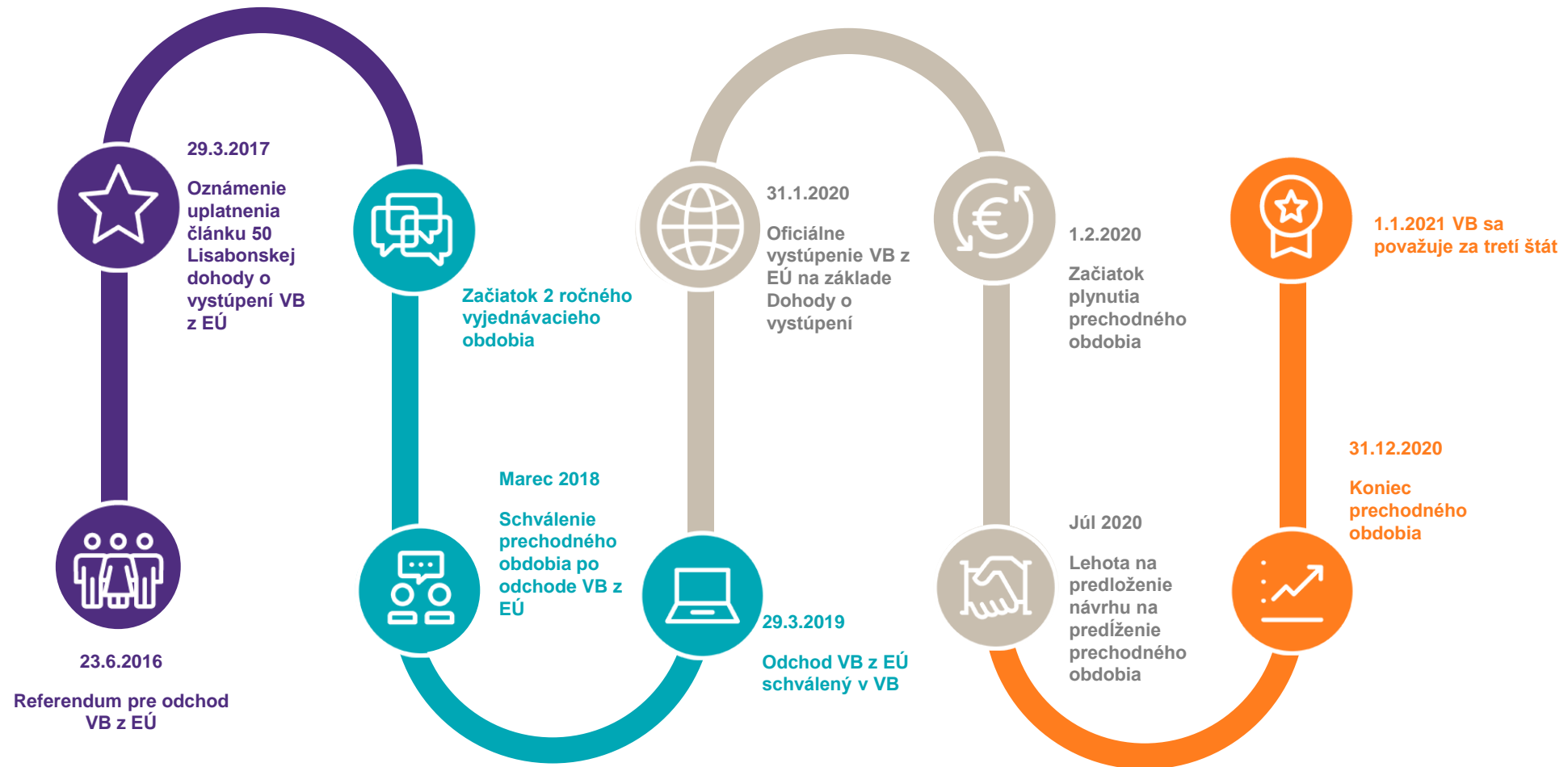
V prípade, že je členským štátom identifikácie Slovenská republika a členským štátom spotreby iný štát, na správu dane sa uplatnia ustanovenia zákona o DPH

- Doručovanie písomností pri osobitých úpravách bude možné len elektronickou formou
- V prípade, že je Slovenská republika členským štátom spotreby sa stanovuje trojročná prekluzívna lehota na vyrubenie dane a rozdielu dane, ktorá začína plynúť od uplynutia lehoty na podanie pôvodného daňového priznania
- Pri osobitej úprave podľa §68c DPH priznanie a zaplatenie DPH za zákazníka urobí pošta alebo dopravca tovaru
- Zdaniteľná osoba, ktorá uľahčuje dodanie tovaru alebo poskytnutie služby nezdaniteľnej osobe na území Európskej únie využívajúc platformu, ktorá sa ale nepovažuje za zdaniteľnú osobu je povinná viesť, uchovávať a na požiadanie sprístupniť daňovému úradu záznamy súvisiace s dodaním tovaru alebo poskytnutím služby, ak je miesto dodania v tuzemsku
- Pri predaji tovaru na diaľku na území SR sa odporúča vystaviť faktúru o dodaní podľa fakturačných pravidiel ustanovených zákonom o DPH, v prípade uplatňovania osobitej úpravy §68b sa navrhuje, aby táto povinnosť nebola
- Oznámenie o začatí uplatňovania osobitých úprav sa oznámi daňovému úradu od 1. októbra 2020 najneskôr však do 10. decembra 2020
- Zahraničné osoby identifikované pre daň podľa §6 sa od 1. januára 2021 budú považovať za registrované pre DPH podľa §5

Brexit



Brexit – časový plán



Súčasný stav vyjednávania dohody medzi Spojeným kráľovstvom a EÚ

Brexit dotkne každého podnikateľského subjektu, ktorý:

- **Predáva** tovar alebo poskytuje služby do VB
- **Kupuje** tovary alebo prijíma služby z VB
- **Prepravuje** tovar cez VB
- **Využíva** materiály a tovar z VB na obchodovanie s partnerskými krajinami EÚ v rámci preferenčných režimov

Čo sa zmení ak dôjde alebo nedôjde k dohode?

- Pri dovoze alebo vývoze tovaru zo/do VB alebo pri preprave tovaru cez VB bude povinnosť vyplniť colné vyhlásenia
- Okrem colného vyhlásenia možno budete musieť poskytnúť údaje o bezpečnosti a ochrane.
- Na dovoz alebo vývoz určitých druhov tovarov (odpad, nebezpečné chemikálie, geneticky modifikované organizmy) budete potrebovať osobitné povolenie
- Pri dovoze alebo vývoze tovaru podliehajúceho spotrebnej dani (alkohol, tabak, PHL a palivá) budete musieť splniť ďalšie formality



Čo ak nedôjde k dohode o voľnom obchode?

- Povinnosť platiť clo
- Môžu sa na vás vzťahovať kvóty pre niektoré druhy tovarov, ktoré vstupuje do EÚ z VB
- Na tovar, ktorý sa začal prepravovať pred 1.1.2021 sa už bude vzťahovať nový režim

Brexit – dopad na DPH

- Od 1.1.2021 bude pre štáty EÚ predstavovať VB **tretí štát**
- Na dodanie tovaru alebo nákup tovaru sa bude nahliadať ako na **dovoz** a **vývoz** tovaru
- Je nevyhnutné zanalyzovať súčasný a plánovaný obchodný reťazec, či bude mať Brexit dopad na podnikanie
- V prípade vývozu z VB alebo dovozu do VB sa informovať ohľadom DPH a registračných povinností v VB
- Pri dovoze tovaru z VB na Slovensko sa bude dovozná DPH priamo **vyrubovať** v colnom konaní pri prepustení tovaru do voľného obehu, tak ako vo vzťahu k všetkým tretím krajinám.
- V čase predstihu by sa mali nastaviť interné systémy ako aj intenzívne komunikovať s dodávateľmi a odberateľmi ohľadom zmien po novom roku.
- Vznikne registračná povinnosť v VB pre zdaniteľné osoby, ktoré dodávajú tovar pod dodaciu podmienkou **DDP** (Delivered Duty Paid)
- Plateľ alebo jeho zástupca si bude môcť vyžiadať odpočítanie dovoznej DPH prostredníctvom DPH priznania. **Možný dopad na cash-flow.**
- S obmedzeniami alebo časovým zdržaním by sa malo počítať aj pri preprave tovaru do/zo Spojeného kráľovstva. **Treba to zohľadniť pri plánovaní dodaní tovaru.**
- Od 1.1.2021 sa už nebudú uplatňovať ustanovenia § 43 oslobodení pri dodaní tovaru do iného členského štátu a § 11 § 11a nadobudnutie tovaru z iného členského štátu
- Dodanie tovarov a služieb do VB sa už **nebude musieť deklarováť v súhrnnom výkaze.**
- Od 1.1.2021 sa už nebude môcť využívať MOSS osobitná schéma pre dodania služieb do VB! Vznikne registračná povinnosť v VB.



Brexit – Žiadosť o vrátenie dane



Slovenskí platitelia

- Žiadosti o vrátenie britskej DPH uplatnenej na tovary a služby za rok 2020, resp. za časť tohto obdobia, budú môcť platitelia DPH usadení v členských štátoch podať najneskôr do 31.03.2021 elektronicky „doterajším“ spôsobom prostredníctvom lokálnej finančnej správy.
- Žiadosti o vrátenie DPH od roku 2021 budú podliehať britskému lokálnemu režimu.



Britskí platitelia

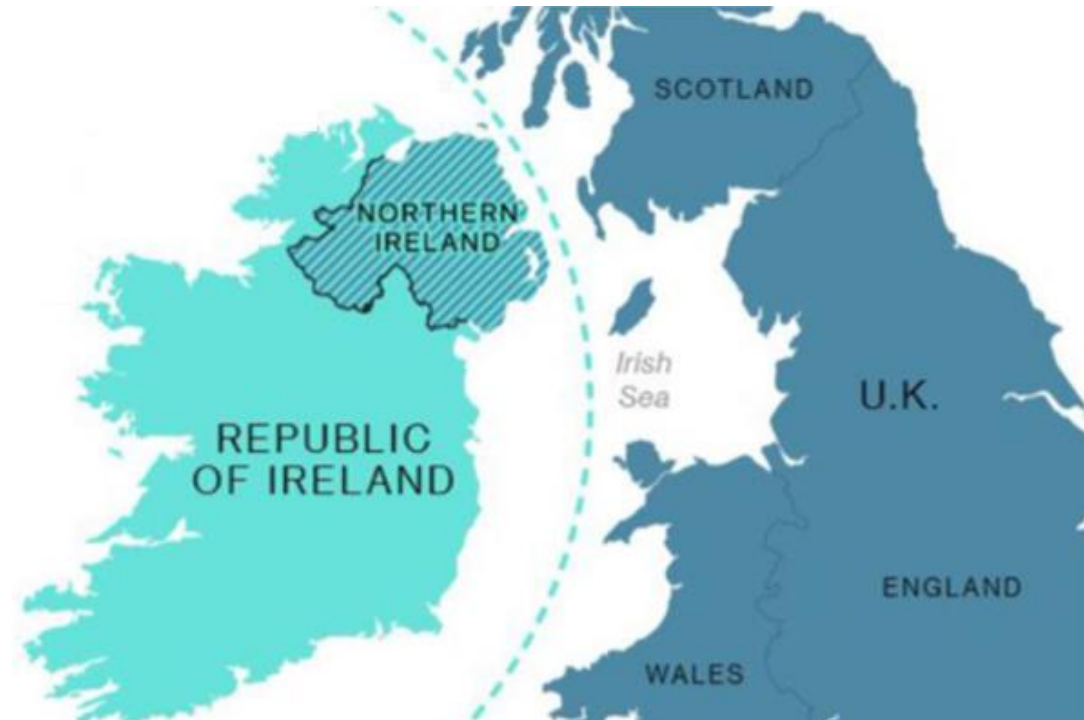
- Žiadosti o vrátenie slovenskej DPH uplatnenej na tovary a služby za rok 2020, resp. za časť tohto obdobia, budú môcť britskí platitelia podať najneskôr do 31.03.2021 elektronicky „doterajším“ spôsobom prostredníctvom lokálnej finančnej správy.
- Žiadosti o vrátenie DPH od roku 2021 budú podliehať slovenskej právnej úprave § 56 a násl. zákona o DPH v súlade s 13. Smernicou (č. 86/560/EHS).
- Lehota na podanie žiadosti o vrátenie dane je do 30.6. nasledujúceho roka. Administratívne náročnejšia, povinnosť doložiť okrem iného originály dokladov.
- Vrátenie dane je podmienené reciprocitou.

Osobitné postavenie Severného Írska

- Podľa protokolu medzi Írskom/Severným Írskom sa so Severným Írskom bude naďalej zaobchádzať ako s členským štátom minimálne 4 roky po skončení prechodného obdobia.
- Dôvodom špeciálneho režimu, je zabezpečenie jednotného trhu, voľného pohybu osôb, tovarov a služieb na Írskom ostrove a voči VB
- Platitelia v Severnom Írsku by mali mať špeciálne IČ DPH, odlišujúcich ich od VB, a ktoré by sa malo uvádzať v súhrnnom výkaze
- Dodanie tovarov a služieb medzi Severným Írskom s EÚ sa bude správať EU DPH režimom pre členské štáty



Pre dodania tovarov a služieb sa bude územie Severného Írska považovať ako územie EÚ



Dodania v rámci VB sa budú považovať za dodania na spoločnom území VB

Brexit – Colné dopady

V prípade, že EÚ a VB nedosiahnu vzájomnú dohodu o budúcich vzťahoch ani dohodu o voľnom obchode, nebudú obe strany po ukončení prechodného obdobia viazané žiadnou dohodou o vzájomnom obchode (len všeobecnými pravidlami Svetovej obchodnej organizácie).

Na čo sa treba pripraviť?

- Ak nedôjde k dohode, dovoz / vývoz tovaru bude podliehať clám, colnému dohľadu a prípadným colným kontrolám
- *Treba požiadať o pridelenie EORI čísla* - Každý účastník colného konania (odosielateľ, príjemca, deklarant) musí mať pridelené číslo EORI, ktoré bude používať pri akejkoľvek komunikácii s colným orgánom.
- Schválené hospodárske subjekty (AEO alebo SHS) – Povolenia udeľujúce status schváleného hospodárskeho subjektu (AEO resp. SHS) a iné povolenia na colné zjednodušenia, vydané colnými orgánmi Spojeného kráľovstva, už nebudú platiť na colnom území EÚ.
- Preprava tovaru - Treba pri dodaní tovarov v 1/2021 počítať so zdržaním na hraniciach a pri prepustení tovaru do colných režimov. Treba zohľadniť prípadne dodatočné náklady za uskladnenie tovaru.
- Pôvod tovaru - Tovar s pôvodom v VB, ktorý je začlenený do tovaru vyvážaného z EÚ do tretích krajín, už nebude môcť byť na účely spoločnej obchodnej politiky EÚ kvalifikovaný ako "obsah EÚ"
 - Potreba prebaliť tovar a uplatňovať nové označenia
 - Vplyv na uplatnenie preferenčných sadzieb dohodnutých Úniou s tretími krajinami.
- Povolenia, značenie – Od 1.1.2021 už povolenia na uvedenie na trh vydané VB nebudú platné pre účely umiestnenia výrobkov na trh EÚ.
- Osvedčenia – osvedčenie výrobku notifikované orgánom EÚ (napr. zdravotnícke pomôcky, strojové zariadenia alebo stavebné výrobky), výrobky osvedčené orgánmi so sídlom v VB už nebude možné predávať na jednotnom trhu
- Poskytovanie služieb – povolenia, ktoré udelilo VB pre oblasť finančných služieb, dopravy, audiovizuálnych médií a energetických služieb už nebudú platné v EÚ

Otázky



Kontakt



Ing. Silvia Hallová, LL.M, DipIFR
Tax Partner

T +421 2 59 300 474
M +421 918 884 073
E silvia.hallova@sk.gt.com



Mgr. Ľubomíra Bolgáčová
Tax Manager

T +421 2 59 300 476
M +421 915 777 944
E lubomira.bolgacova@sk.gt.com



ĎAKUJEM ZA POZORNOSŤ



© 2020 Grant Thornton Slovakia. All rights reserved

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires.

Grant Thornton Slovakia is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.

www.granthornton.sk

