



**FINANČNÉ RIADITEĽSTVO  
SLOVENSKEJ REPUBLIKY**

# **Aplikácia pre osobitnú úpravu Mini One Stop Shop (MOSS)**

---

**Používateľská príručka**

Verzia 2.0

**Obsah:**

1. Práca v aplikácii MOSS
  - 1.1. Spustenie aplikácie MOSS
  - 1.2. Vyplnenie Žiadosti o registráciu MOSS
  - 1.3. Odoslanie Žiadosti o registráciu MOSS
  - 1.4. Podanie Žiadosti o zmenu registrácie
  - 1.5. Podávanie Daňových priznaní k DPH
  - 1.6. História podaní
  - 1.7. Podanie Opravného daňového priznania k DPH
  - 1.8. Ukončenie aplikácie
2. Technické podmienky
3. Kontakt

## 1. Práca v aplikácii

Aplikácia pre osobitnú úpravu Mini One Stop Shop (ďalej len „MOSS“) je dostupná cez webové rozhranie Portálu finančnej správy SR akémukoľvek používateľovi Autorizovaných elektronických služieb, ktorý v procese autorizácie preukáže oprávnenie konať v danej veci za daňový subjekt alebo v mene daňového subjektu.

Podmienkou pre podanie formulárov na elektronickú podateľňu správcu dane v rámci aplikácie MOSS je podpísanie elektronickou značkou alebo zaručeným elektronickým podpisom v súlade so zákonom č. 215/2002 Zb. o elektronickom podpise v znení neskorších predpisov.

Pred prvým použitím aplikácie MOSS je potrebné zabezpečiť splnenie nasledovných podmienok:

- registrácia používateľa** na Portáli finančnej správy SR vyplnením registračného formulára základnými identifikačnými, autentifikačnými a kontaktnými údajmi o oprávnenej osobe,
- autorizácia používateľa** preukázaním oprávnenia konať v mene daňového subjektu alebo za daňový subjekt pričom autorizáciu môže vykonať štatutárny zástupca daňového subjektu, ktorý je používateľom Autorizovaných elektronických služieb, alebo miestne príslušný daňový úrad,
- obstaranie **zaručeného elektronického podpisu** a jeho priradenie do profilu autorizovaného používateľa Portálu finančnej správy SR,
- pri podávaní bez zaručeného elektronického podpisu je potrebné uzavrieť **dohodu**,
- splnenie **technických podmienok na strane klienta** pri využívaní Autorizovaných elektronických služieb (viď kapitola 2 používateľskej príručky).

### 1.1. Spustenie aplikácie MOSS

Spustenie aplikácie MOSS vykoná daňový subjekt alebo zástupca daňového subjektu (ďalej len „subjekt“ alebo „zástupca subjektu“) po prihlásení na Portáli finančnej správy. Otvorenie prihlasovacieho formulára sa realizuje cez ikonu v pravom hornom rohu stránky.

Titulná stránka Finančná správa Legislatíva Infoservis Pre médiá Pomoc **Prihlásenie** Registrácia

Finančná správa Slovenská republika  
Testovacia prevádzka

Chcem nájsť ... Hľadať

Ako s nami komunikovať

Vitajte na novom portáli finančnej správy, ktorý nahrádza doterajšie portály daňovej (www.drsr.sk) a colnej (www.colnasprava.sk) sekcie. Pripravili sme pre vás nový bohatý obsah, a tiež balík elektronických služieb. Veríme, že nový portál vám uľahčí spoluprácu s nami.

Občania »	Podnikatelia a organizácie »	Daňová a colní špecialisti »	eSlužby
<ul style="list-style-type: none"> <li>» Dane</li> <li>» Clo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>» Dane</li> <li>» Clo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>» Dane</li> <li>» Clo</li> <li>» Technické informácie</li> </ul>	<b>Rýchle odkazy</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>» Opýtajte sa finančnej správy</li> <li>» Čakacie doby na prechodoch</li> <li>» Platenie daní</li> <li>» Zistenie miestnej príslušnosti</li> <li>» Overenie IČ DPH</li> <li>» Daňový kalendár</li> <li>» Daňové a colné tlačivá</li> <li>» Elektronická komunikácia</li> <li>» Spustiť eDane</li> <li>» Zoznamy</li> <li>» Intrastat</li> <li>» Taric/Kvóta</li> </ul>
<b>Životné situácie</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>» Doviezol som automobil zo zahraničia</li> <li>» Predal som nehnuteľnosť</li> <li>» Prenajímam nehnuteľnosť</li> </ul>	<b>Životné situácie</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>» Vznik povinnosti registrovať sa za platiteľa DPH</li> <li>» Kúpa a predaj nového auta v rámci EÚ</li> <li>» Informácie o systéme EMCS</li> </ul>	<b>Životné situácie</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>» Autorizácia k daňovému subjektu</li> <li>» Získanie splnomocnenia na zastupovanie subjektu</li> <li>» Vybavenie elektronickej komunikácie s Finančnou správou</li> </ul>	
Zobrazíť viac životných situácií	Zobrazíť viac životných situácií	Zobrazíť viac životných situácií	

Následné vyplnenie ID používateľa a hesla v prihlasovacom formulári je možné dvoma spôsobmi:

### **1. spôsob: Prihlásenie prostredníctvom zaručeného elektronického podpisu**

Túto formu prihlasovania na portál je nevyhnuté zrealizovať vždy, keď ide o prvotné prihlásenie používateľa prostredníctvom nového kvalifikovaného podpisového certifikátu (zaručeného elektronického podpisu; ďalej len „ZEP“) pre účely elektronického podpisovania a podávania dokumentov s využitím tohto ZEP.

Týmto spôsobom je nutné prihlásenie v prípade, keď má používateľ nový certifikát. Vtedy musí zrealizovať prvotné prihlásenie do osobnej internetovej zóny (OIZ) prostredníctvom tohto certifikátu ZEP. Po prihlásení môže začať elektronicky podávať žiadosti a podpisovať ich s týmto ZEP. Následne počas doby platnosti tohto certifikátu ZEP sa už používateľ môže prihlasovať do OIZ cez ID a heslo (2. spôsob prihlasovania) alebo cez tento ZEP (1. spôsob prihlasovania). Ak používateľovi skončí platnosť ZEP a získa nový certifikát ZEP, musí celý postup prvotného prihlásenia cez nový ZEP do OIZ realizovať odznova (musí sa prihlásiť 1. spôsobom).

Pre prihlásenie týmto spôsobom si používateľ zvolí typ autentifikácie pre prihlásenie „Zaručený elektronický podpis“.



Finančná správa  
Slovenská republika



Následne ho systém vyzve, aby pre prihlásenie prostredníctvom podpisového certifikátu realizoval podpísanie a odoslanie prihlasovacieho dokumentu, ktorý bude zobrazený po potvrdení voľby „Odoslať“.



Finančná správa  
Slovenská republika

Prihlásenie

## Prihlasovacie údaje

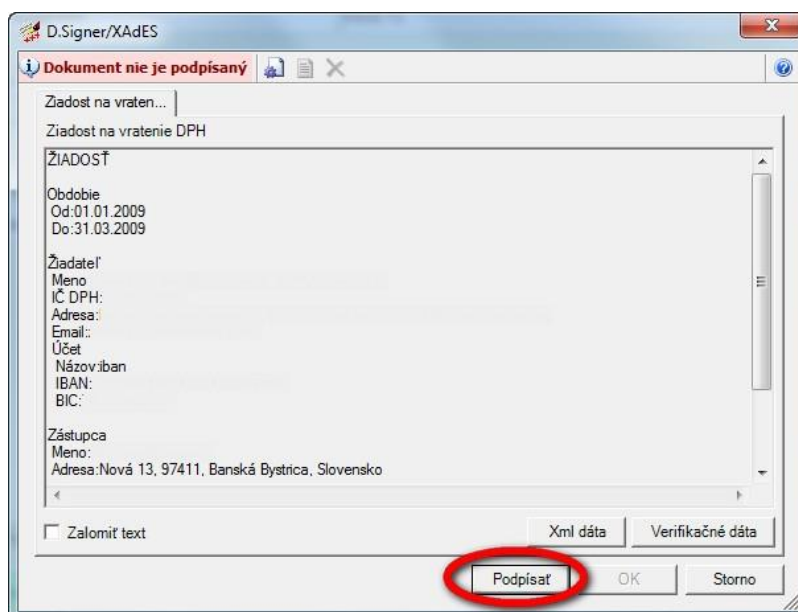
Pre prihlásenie prostredníctvom podpisového certifikátu realizujete podpísanie a odoslanie prihlasovacieho dokumentu, ktorý bude zobrazený po potvrdení voľby Odoslať.

**Odoslať** Späť

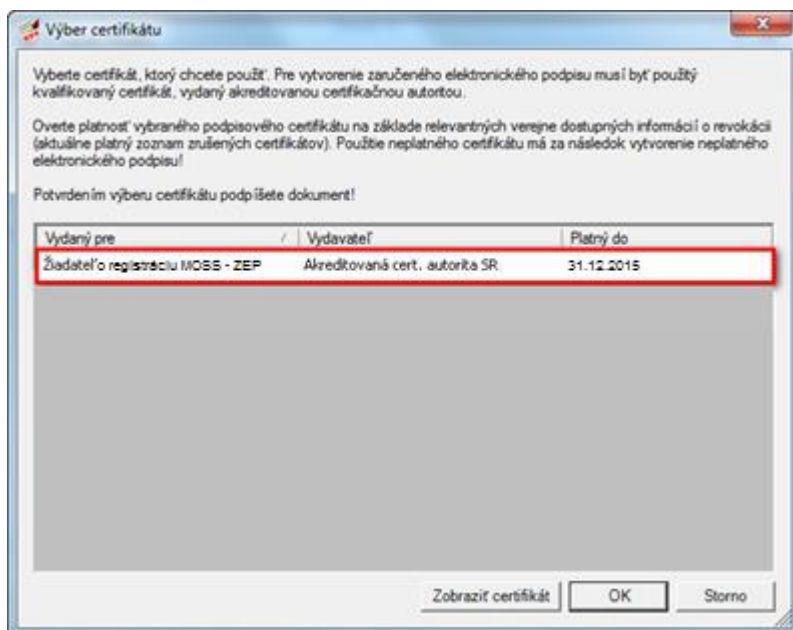
**Upozornenie:** Po určitom čase nečinnosti môžete byť automaticky odhlásený. Pre pokračovanie práce v autorizovanej zóne je potrebné opätovné prihlásenie.

Pre odhlásenie z autorizovanej zóny je potrebné vždy použiť voľbu na odhlásenie. Tlačidlom Späť ani zatvorením okna sa odhlásenie nerealizuje.

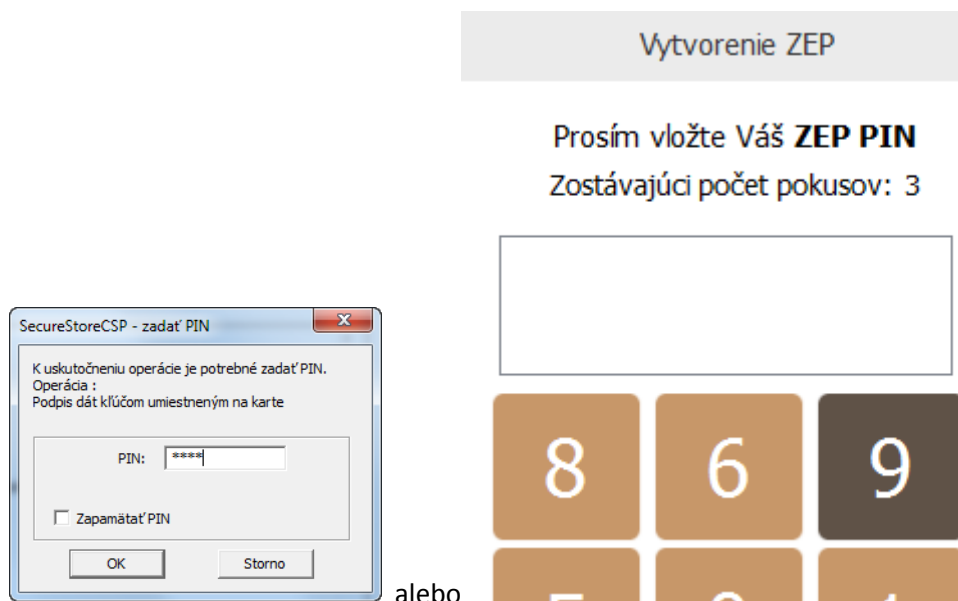
Následne je potrebné kliknúť na tlačidlo „Podpísať“.



Zo zoznamu osobných certifikátov v úložisku MS Internet Explorer si používateľ vyberie príslušný kvalifikovaný certifikát pre zaručený elektronický podpis.

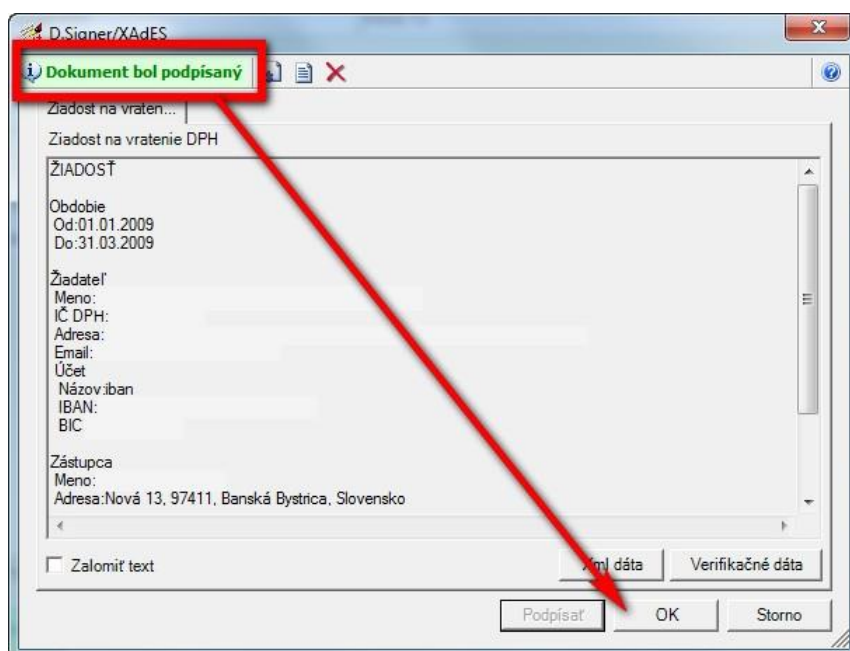


Následne používateľ zadá heslo alebo PIN k súkromnému kľúču zaručeného elektronického podpisu.



alebo

Posledným krokom je potvrdenie podpísania tlačidlom „OK“.



## **2. spôsob: Prihlásenie prostredníctvom identifikátora a hesla:**

Pre prihlásenie sa týmto spôsobom si používateľ zvolí typ autentifikácie „Identifikátor a heslo“.



Finančná správa  
Slovenská republika



Registrovaný používateľ vyplní svoj identifikátor a heslo a pokračuje kliknutím na tlačidlo „Prihlásiť sa“.



Finančná správa  
Slovenská republika

Prihlásenie

### Prihlasovacie údaje

ID používateľa

Heslo

Prihlásiť sa
Späť

V prípade, že ste zabudli heslo a poznáte svoje používateľské meno (ID používateľa), môžete si dať vygenerovať nové heslo. Vygenerované heslo Vám bude zaslané na e-mailovú adresu uvedenú vo Vašom profile.

Zabudnuté heslo

Po prihlásení je ďalší postup rovnaký pre oba spôsoby prihlasovania. V prípade, že používateľ má autorizáciu k viacerým subjektom, systém ho vyzve na výber daňového subjektu, s ktorým chce pracovať. Prihlásený používateľ vyberie daňový subjekt, s ktorým chce pracovať a klikne na tlačidlo „Nastaviť“.



Finančná správa  
Slovenská republika

Testovacia prevádzka

Hľadať



Ako s nami komunikovať



Titulná stránka > Osobná internetová zóna > Výber daňového subjektu

Výber daňového subjektu

ABC, s. r. o. 1.

DIČ	<b>2345678900</b>
IČO	<b>34567890</b>
Obchodné meno	<b>ABC, s. r. o.</b>
Adresa	<b>Horná 1 Banská Bystrica</b>

Nastaviť 2.

Následne systém sprístupní OIZ pre prihláseného používateľa a zvolený subjekt. Aplikácia MOSS sa zobrazí po kliknutí na odkaz „MOSS“ v sekcii „Autorizované služby“.



<b>Profil používateľa</b> Základné údaje Kontaktné údaje Zmena hesla Osobný identifikačný kód Nastavenia notifikácií Certifikáty	<b>Najbližšie daňové udalosti</b> Dnes je 3. októbra 2014 27.10.2014 Splatnosť DPH za predchádzajúci kalendárny mesiac 27.10.2014 Podanie daňového priznania DPH za predchádzajúci kalendárny ... Do 5 dní Odvod preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti ... 31.10.2014 Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z motorových vozidiel 31.10.2014 Zaplatenie mesačných preddavkov na daň z príjmov ...	<b>Katalóg služieb</b> Katalóg služieb
<b>Autorizácie subjektu</b> Správa autorizácií subjektu	<b>Moje autorizácie</b> Moje autorizácie k subjektom	<b>Katalóg formulárov</b> Katalóg formulárov
<b>Schránka správ</b> Správy	<b>Dane</b> Zoznam daní subjektu	<b>Autorizované služby</b> Elektronický podpis MOSS
		<b>Uložené podania</b> Rozpracované Podpísané

## 1.2. Vyplnenie Žiadosti o registráciu MOSS

Po presmerovaní do aplikácie MOSS sa zobrazí základná obrazovka, kde si používateľ môže prekontrolovať DIČ subjektu, za ktorý chce podávať a vyberie si spôsob, ktorým bude podania podpisovať (zaručený elektronický podpis alebo elektronickú značku).

The screenshot shows the MOSS web application interface. On the left, there is a navigation menu with the following items: "Detailná navigácia", "Portal MOSS", and "Mini-1SS". The main content area features the MOSS logo and the text "Portál MOSS". Below this, there is a login field with the value "2000505" and a subject name field with the value "2345678900". A message states: "Voľbu subjektu/ICDPH vykonajte na stránke portálu FR SR:". At the bottom, there are two radio buttons for the signing method: "Podpísať ZEP-om" (unselected) and "Podat EZ-ou" (selected).

Do registračného formulára sa používateľ dostane kliknutím na záložku Mini-1SS. Následne je potrebné vyplniť povinné polia označené červenou farbou a hviezdíčkou. Upozorňujeme, že vyplnené názvové a kontaktné údaje musia byť zhodné s údajmi na Osvedčení o registrácii a pridelení IČ DPH.

**Finančná správa Slovenská republika**

**MOSS**

Odhlásenie

Detailná navigácia

- Portal MOSS
- Mini-ISS
- Registračia/Zmena registrácie
- Využitie zo schémy MOSS
- Podanie DPH
- História registrácie

Obľúbené portály

Neexistujú žiadne objekty na zobrazenie

Login: 2000505

Elektronický formulár - Oznámenie o úmysle uplatňovania osobitnej úpravy Mini One Stop Shop – EU schéma (§ 68b zákona o daní z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov)(Osobitná úprava uplatňovania dane pre telekomunikačné služby, služby rozhlasového vysielať a televízneho vysielať a elektronické služby, ktoré dodávajú zdaniteľné osoby usadené na území Európskej únie ale neusadené v členskom štáte spotreby.)

Identifikácia

Identifikačné číslo pre DPH (pridelené správcom dane v zmysle § 4, 4b, 7 alebo § 7a zákona o DPH)

ISK   Informácia o skupinovej registrácii pre DPH

Meno, priezvisko/Obchodné meno alebo názov

Obchodný názov spoločnosti, ak je odlišný od názvu spoločnosti

Krajina, v ktorej máte svoje sídlo (miesto podnikania), v prípade, že sa nachádza mimo územia EÚ

Kontaktné údaje

Ulica \*  Súpisné/Orientačné číslo\* PSČ \*  Mesto/Obec\*  Krajina \*

Telefónne číslo \*

Emailová adresa\*

Webová stránka (stránky) zdaniteľnej osoby

Kontaktná osoba

Osobovenie  Meno \*  Druhé meno  Priezvisko\*

Bankové spojenie

IBAN \*  Vlastník účtu \*  BIC \*

**Finančná správa Slovenská republika**

**MOSS**

Odhlásenie

Detailná navigácia

- Portal MOSS
- Mini-ISS
- Registračia/Zmena registrácie
- Využitie zo schémy MOSS
- Podanie DPH
- História registrácie

Obľúbené portály

Neexistujú žiadne objekty na zobrazenie

Údaje o prevádzkárňach v iných členských štátoch EÚ, okrem členského štátu identifikácie

Krajina, ktorá pridella IČ DPH IČ DPH DIČ (ak nie je IČ DPH) \*Názov stálej prevádzkárne \*Ulica\* \*Číslo PSČ \*Mesto

Tabuľka neobsahuje žiadne dáta

[Pridanie prevádzkárne](#)

Identifikačné číslo (číslo) pre DPH pridelené členskými štátmi (štátmi) ako zahraničnej osobe (neusadenej osobe)

Krajina, ktorá pridella IČ DPH IČ DPH

Tabuľka neobsahuje žiadne dáta

[Pridanie IČ DPH](#)

Predchádzajúce uplatňovanie jednej z osobitných úprav v zmysle § 68a až 68c zákona o DPH

Krajina, ktorá pridella IČ DPH IČ DPH

Tabuľka neobsahuje žiadne dáta

[Pridanie IČ DPH](#)

Zmena krajiny identifikácie

Krajina, ktorá pridella IČ DPH IČ DPH

Služba, na ktorú sa má vzťahovať osobitná úprava MOSS už bola poskytnutá? (podľa čl. 57d ods 2 nariadenia Rady EÚ č. 967/2012)  Áno  Nie

Ak áno, uveďte prosím deň kedy bola táto služba poskytnutá. Tento deň bude zároveň dňom od kedy môžete uplatňovať osobitnú úpravu.

Dátum začiatku využívania úpravy:

Za predpokladu, že ste uvedení skutočnosť oznámili najneskôr do 10. dňa mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola služba prvý krát poskytnutá.

Registračné údaje

Dátum žiadosti  Dátum rozhodnutia

\* polia označené hviezdličkou sú povinné polia

V prípade neistoty, či dané políčko vyplňate správne, sú v príslušných sekciách zobrazené políčka s otáznikom. Po kliknutí na toto políčko sa Vám zobrazí krátka nápoveda. Nápoveda obsahuje vysvetlenie a upresnenie vyplnenia. Po zavretí nápovedného okna, môžete ďalej pokračovať vo svojej registrácii.

**Kontaktná osoba** ✕

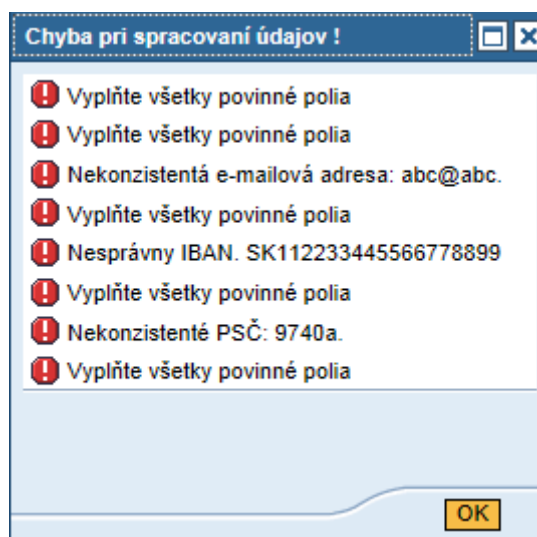
Prosím uveďte primárne osobu, ktorá je zodpovedná za príslušné plnenie daňových povinností súvisiacich s osobitnou úpravou MOSS – EU schéma, resp. osobu, ktorá je oprávnená konať za vašu spoločnosť.

Súčasťou systému je aj kontrola povinných polí a tiež aj štruktúra daných polí. Formulár je možné

v priebehu vyplňania uložiť, kliknutím na políčko „Uložiť“ v spodnej časti formulára. Uložený formulár je následne možné zobraziť kliknutím na záložku „Registrácia/Zmena registrácie“ v ľavom navigačnom paneli. Uložený formulár bude po **36 hodinách** vymazaný v prípade, že nebude dovedy odoslaný na schválenie.

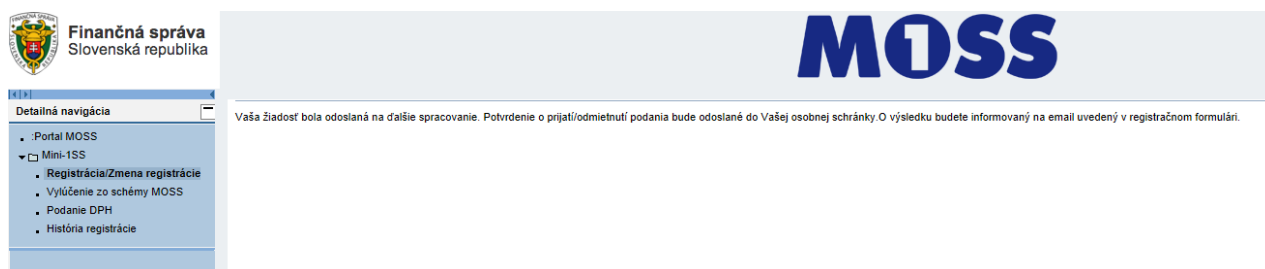
### 1.3. Odoslanie Žiadosti o registráciu MOSS

Po vyplnení formulára je potrebné jeho odoslanie na ďalšie spracovanie. Odoslanie žiadosti o registráciu je možné kliknutím na tlačidlo „Podať“ v spodnej časti formulára. V prípade, že formulár obsahuje chybné údaje, je používateľ upozornený príslušnou chybovou hláškou.



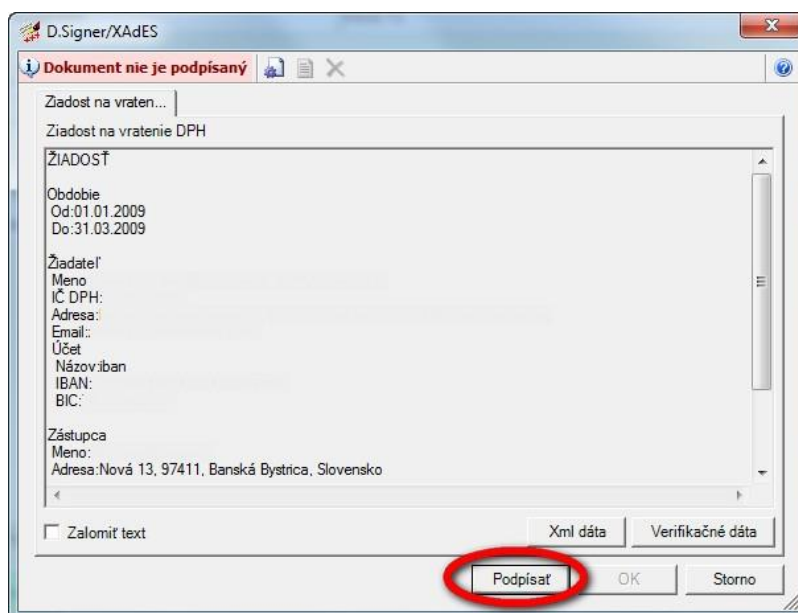
Po kliknutí na „OK“ sa používateľovi v dolnej časti obrazovky zobrazí jeho formulár, kde sú chybné vyplnené povinné polia označené červenou farbou. Tieto je potrebné opraviť. Až keď sú všetky polia vyplnené správne, je možné žiadosť odoslať na ďalšie spracovanie. Po kliknutí na tlačidlo „Podať“ je aplikáciou použitý spôsob podpísania dokumentu, ktorý si používateľ zvolil pred vyplnením formulára.

V prípade, že je žiadosť podpisovaná elektronickou značkou, po stlačení tlačidla „Podať“ sa používateľovi zobrazí len nasledovný oznam:

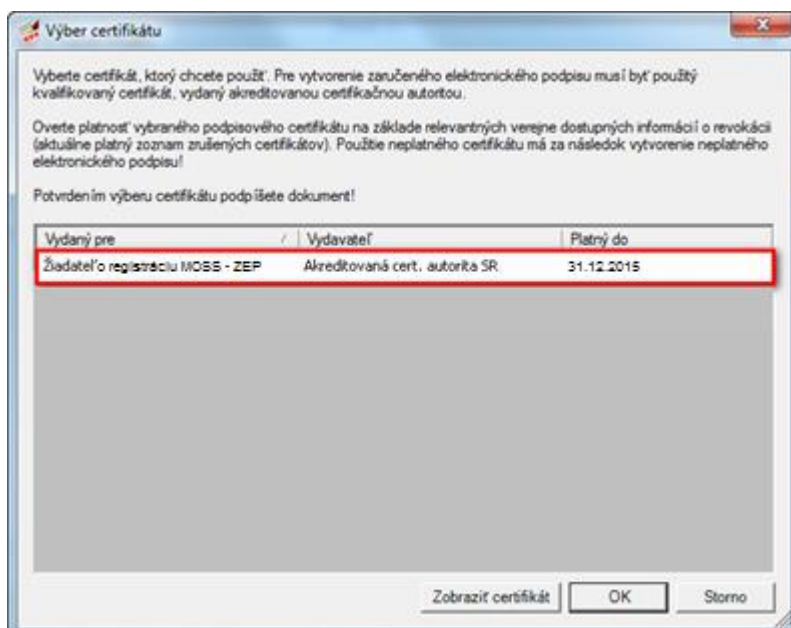


V prípade, že je žiadosť podpisovaná zaručeným elektronickým podpisom, po stlačení tlačidla „Podať“ je používateľ vyzvaný na podpísanie dokumentu.

Štandardne je potrebné kliknúť na tlačidlo „Podpísať“.



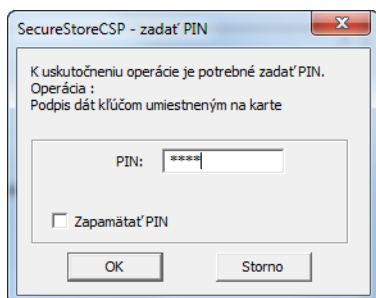
Zo zoznamu osobných certifikátov v úložisku MS Internet Explorer si používateľ vyberie príslušný kvalifikovaný certifikát pre zaručený elektronický podpis.



Následne používateľ zadá heslo alebo PIN k súkromnému kľúču zaručeného elektronického podpisu.

## Vytvorenie ZEP

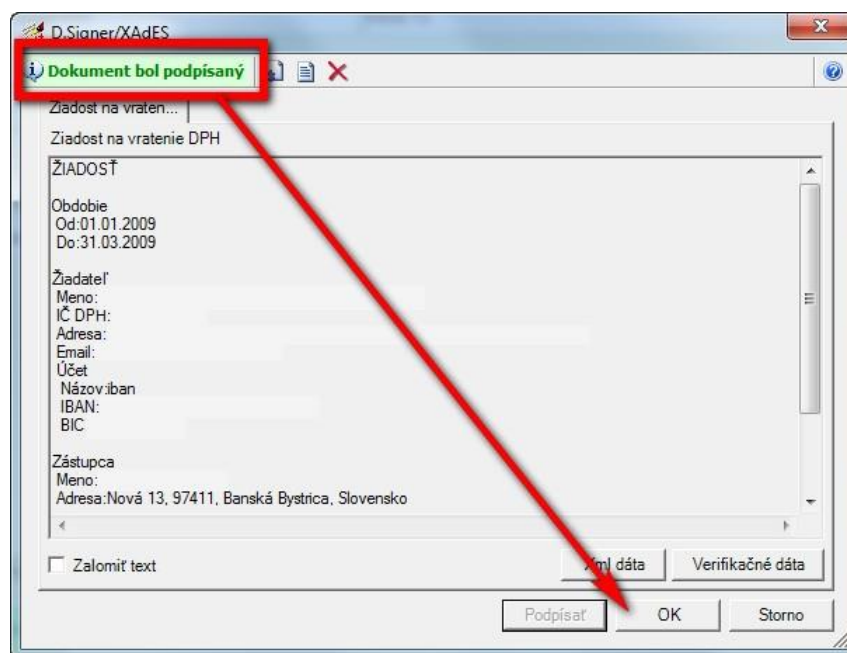
Prosím vložte Váš **ZEP PIN**  
Zostávajúci počet pokusov: 3



alebo



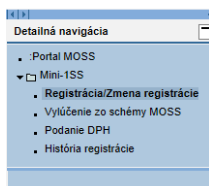
Posledným krokom je potvrdenie podpísania tlačidlom „OK“.



Po úspešnom podpísaní sa používateľovi zobrazí oznam o odoslaní žiadosti na ďalšie spracovanie.



Finančná správa  
Slovenská republika



# MOSS

Vaša žiadosť bola odoslaná na ďalšie spracovanie. Potvrdenie o prijatí/odmietnutí podania bude odoslané do Vašej osobnej schránky. O výsledku budete informovaný na email uvedený v registračnom formulári.

Potvrdenie o odoslaní spolu s podacím číslom príde používateľovi aj na e-mailovú adresu, ktorú uviedol v registračnom formulári. Náhľad podanej žiadosti spolu s jej podacím číslom je možné zobraziť si v ponuke „História registrácie“ v ľavom navigačnom paneli a následnom kliknutí na tlačidlo „Hľadanie“. Podanie sa zobrazí kliknutím na vyhľadovaný záznam.

Informáciu o odoslanom podaní si používateľ môže nájsť aj v Osobnej internetovej zóne na Portáli Finančnej správy v sekcii „História komunikácie“ – „Odoslané dokumenty“.

## 1.4. Podanie Žiadosti o zmenu registrácie

Žiadosť o zmenu registračných údajov subjektu NETP môže používateľ vykonať cez rovnaký formulár, ako je formulár registrácie. Ak už bola daňovému subjektu schválená registrácia na osobitnú úpravu MOSS, vo formulári sa už nebudú dať zmeniť dáta naviazané na IČ DPH: IČ DPH, obchodný názov a kontaktné údaje (Ulica, Súpisné/Orientačné číslo, PSČ, Mesto/Obec, Krajina). Zvyšné údaje je možné prostredníctvom tohto registračného formulára zmeniť.

Obmedzenie na zmenu je aj pri dátume poskytnutia služby. Je možné ho meniť len **do 10. dňa v danom mesiaci**. Po tomto dátume bude políčko neprístupné pre zmenu.

Tiež nie je možné meniť dátumové polia: Dátum žiadosti a Dátum rozhodnutia. Zmeniť je možné údaje vyznačené na nasledujúcich obrázkoch:


**Elektronický formulár - Oznámenie o úmysle uplatňovania osobitnej úpravy Mini One Stop Shop – EU schéma (§ 68b zákona o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov)**

(Osobitná úprava uplatňovania dane pre telekomunikačné služby, služby rozhlasového vysielania a televízneho vysielania a elektronické služby, ktoré dodávajú zdaniteľné osoby usadené na území Európskej únie ale neusadené v členskom štáte spotreby.)

**Identifikácia**

Identifikačné číslo pre DPH (pridelené správcom dane v zmysle § 4, 4b, 7 alebo § 7a zákona o DPH)

SK 2345678900

 Informácia o skupinovej registrácii pre DPH [?](#)

 Meno, priezvisko/Obchodné meno alebo názov [?](#)

ABC, s. r. o.

Obchodný názov spoločnosti, ak je odlišný od názvu spoločnosti

 Krajina, v ktorej máte svoje sídlo (miesto podnikania), v prípade, že sa nachádza mimo územia EÚ [?](#)

UY - Uruguay

**Kontaktné údaje**

 Ulica \* Súpisné/Orientačné číslo\* PSČ \* Mesto/Obec \* Krajina \*  
 Polna 21 81108 Bratislava SK - Slovensko

Telefónne číslo \*

0012875298

Emailová adresa\*

email.address@company6.com

Webová stránka (stránky) zdaniteľnej osoby

**Kontaktná osoba** [?](#)

 Titul \* Meno \* Druhé meno Priezvisko\*  
 Kate Simon

**Bankové spojenie**

 IBAN \* Vlastník účtu \* BIC \*  
 UY31987655587549899 Kate Simon BILLULL

**Údaje o prevádzkariach v iných členských štátoch EÚ, okrem členského štátu identifikácie**

Krajina, ktorá prideliť IČ DPH	IČ DPH	DIČ (ak nie je IČ DPH)	*Názov stálej prevádzky	*Ulica*
DE - Nemecko	50003511		Company 6 of Cyprus	Frankfurter Strasse 61
GR - Grécko	107498587		Company 6 of Cyprus	Frankfurter Strasse 61

Pridanie prevádzky

**Identifikačné číslo (čísla) pre DPH pridelené členskými štátmi (štátmi) ako zahraničnej osobe (neusadenej osobe)** [?](#)

Krajina, ktorá prideliť IČ DPH IČ DPH

Pridanie IČ DPH

**Predchádzajúce uplatňovania jednej z osobitných úprav v zmysle § 68a až 68c zákona o DPH** [?](#)

Krajina, ktorá prideliť IČ DPH IČ DPH

 Tabuľka neobsahuje žiadne dáta

Pridanie IČ DPH

**Zmena krajiny identifikácie** [?](#)

Krajina, ktorá prideliť IČ DPH IČ DPH

 Služba, na ktorú sa má vzťahovať osobitná úprava MOSS už bola poskytnutá? (podľa čl. 57d ods. 2 nariadenia Rady EÚ č. 907/2012)?  Áno  Nie

Dátum začiatku využívania úpravy

01.07.2015

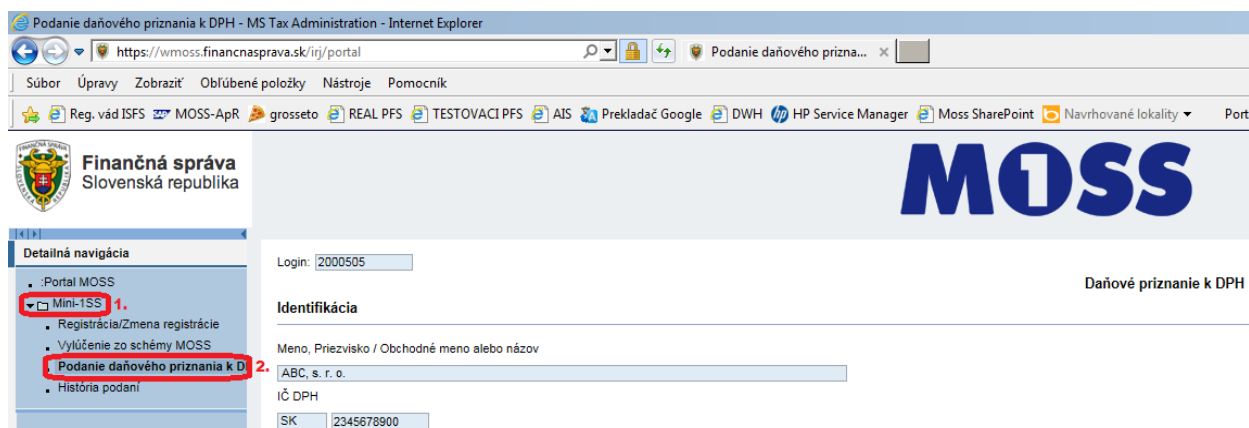
Ak áno, uveďte prosím deň kedy bola táto služba poskytnutá. Tento deň bude zároveň dňom od kedy môžete uplatňovať osobitnú úpravu.

Za predpokladu, že ste uvedenú skutočnosť oznámili najneskôr do 10. dňa mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola služba prvýkrát poskytnutá.

Pri zmene registračných údajov je taktiež vyžadované podpísanie dokumentu ZEP-om, alebo elektronickou značkou. Tento proces je rovnaký ako pri iniciálnom podaní.

## 1.5. Podávanie Daňových priznaní k DPH

Pre vyplnenie formulára elektronického daňového priznania k DPH je potrebné kliknúť na voľbu „Podanie daňového priznania k DPH“ v ľavom navigačnom menu – „Detailná navigácia“.



Zdaniteľná osoba musí mať pre účely podania daňového priznania k DPH schválenú registráciu do schémy MOSS. Ak subjekt nemá schválenú registráciu, tak v dolnej časti obrazovky formulára daňového priznania k DPH vidí chybovú hlášku, ktorá mu bráni v podaní daňového priznania.

 [Nemáte schválenú registráciu.](#)



Ak má zdaniteľná osoba schválenú registráciu pre MOSS, po kliknutí na voľbu „Podanie daňového priznania k DPH“ sa objaví formulár pre podanie daňového priznania k DPH, ktorý možno opticky rozdeliť na tri samostatné časti.

1. **Prvá časť formulára** je označená ako „Identifikácia“. V tejto časti sa nachádzajú needitovateľné polia „Meno, Priezvisko / Obchodné meno alebo názov“ a „Identifikačné číslo DPH“, ktoré obsahujú dáta naviazané na údaje z registračného formulára. Tieto polia budú vždy predvyplnené a ich zmena priamo vo formulári daňového priznania k DPH nebude možná.

Používateľ ďalej pokračuje vo výbere zdaňovacieho obdobia v poli „Štvrťrok“ a „Rok“. Zdaňovacie obdobie predstavuje jeden kalendárny štvrťrok. Zvolený štvrťrok bude možné vybrať z ponuky, ktorá sa objaví po kliknutí na match kód v danom poli. Po vyplnení poľa „Štvrťrok“ je nutné vyplniť pole „Rok“. Na tieto polia sa vzťahujú systémové kontroly. Používateľ nemôže podať daňové priznanie k DPH za obdobie, počas ktorého nebol registrovaný pre účely využívania zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta. Daňové priznanie k DPH tiež nie je možné podať pred koncom zvoleného zdaňovacieho obdobia, prípadne za obdobie, počas ktorého subjekt zrušil registráciu alebo bol vylúčený zo systému MOSS, prípadne sa nachádzal v karanténnom období. V týchto prípadoch systém vypíše chybovú hlášku.

V prípade, že v priebehu zvoleného zdaňovacieho obdobia zdaniteľná osoba zmenila krajinu identifikácie alebo schému, podáva dve daňové priznania - pre každú schému alebo krajinu identifikácie osobitne. V tomto prípade budú dátumové polia: „Dátum začiatku obdobia“ a „Dátum konca obdobia“ vo formulári daňového priznania k DPH predvyplnené. V ostatných prípadoch nebude mať zdaniteľná osoba možnosť tieto polia vyplniť a tieto polia budú needitovateľné.

Dátum začiatku obdobia    Dátum konca obdobia

**UPOZORNENIE:** Ak zdaniteľná osoba zrušila registráciu v pôvodnej krajine identifikácie a zaregistrovala sa na Slovensku v priebehu zdaňovacieho obdobia, tak bude mať vo formulári



daňového priznania k DPH, po zadaní zdaňovacieho obdobia predvyplnený „Dátum začiatku obdobia“, ktorý bude zodpovedať dátumu schválenia registrácie do portálu MOSS SK. Predvyplní sa aj „Dátum konca obdobia“, ktorý zodpovedá buď poslednému dňu zdaňovacieho obdobia alebo v prípade, že subjekt podá žiadosť o vylúčenie z využívania osobitnej úpravy MOSS SK pred koncom zvoleného zdaňovacieho obdobia, je to deň pred dňom nadobudnutia účinnosti vylúčenia, ak je tento deň skorší ako posledný deň zdaňovacieho obdobia.

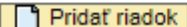
Ak zdaniteľná osoba podala žiadosť o vylúčenie zo schémy MOSS SK z dôvodu zmeny krajiny identifikácie, tak bude mať vo formulári daňového priznania k DPH predvyplnené pole „Dátum konca obdobia“. V tomto poli bude mať uvedený dátum, ktorý zodpovedá dňu pred dňom nadobudnutia účinnosti vylúčenia zo schémy MOSS SK. „Dátum začiatku obdobia“ zodpovedá prvému dňu zdaňovacieho obdobia alebo dátumu schválenia registrácie do schémy MOSS SK, v prípade, že zdaniteľná osoba mení schému a tento dátum je neskorší ako prvý deň zdaňovacieho obdobia. Systém neumožňuje zadať do týchto polí presný dátum začiatku a konca zvoleného zdaňovacieho obdobia (štvrtroka).

Po vyplnení polí v sekcii „Identifikácia“ je možné podať nulové daňové priznanie po kliknutí na tlačidlo „Podať nulové daňové priznanie k DPH“. Túto zrýchlenú voľbu bez vyplňania ďalších polí elektronického formulára daňového priznania k DPH využije zdaniteľná osoba v prípade, že v zdaňovacom období neposkytla žiadne služby súvisiace so zjednodušeným režimom jednotného kontaktného miesta.

2. Ak zdaniteľná osoba poskytla v rámci zvoleného zdaňovacieho obdobia služby v konkrétnom členskom štáte spotreby, je povinná zahrnúť daný členský štát spotreby do svojho elektronického daňového priznania k DPH. **V druhej časti formulára** s označením „Dodania digitálnych služieb uskutočnené zo sídla podnikania alebo prevádzkarne v členskom štáte identifikácie“ poskytovateľ služieb uvádza údaje potrebné pre výpočet sumy DPH za prevádzky v členskom štáte identifikácie, ktoré poskytujú služby do členských štátov spotreby. Pre zadanie údajov do tejto časti formulára je potrebné kliknúť na tlačidlo s názvom „Pridať riadok“.

#### Dodania digitálnych služieb uskutočnené zo sídla alebo prevádzkarne členského štátu identifikácie

Krajina spotreby	Sadzba DPH / Typ	Základ dane (EUR)	Suma DPH (EUR)
	0,00	0,00	0,00


 Pridať riadok

Po jeho zakliknutí je možné vyplňať stĺpce v prvom riadku tabuľky. Do prvého stĺpca sa cez match kód zadáva zo zoznamu členských štátov EÚ „Krajina spotreby“, do ktorej zdaniteľná osoba dodala svoje služby. Keďže miestom dodania týchto služieb (členským štátom spotreby) pre MOSS SK nemôže byť Slovenská republika - štát, v ktorom je zdaniteľná osoba identifikovaná, „Slovenská republika“ sa v zozname členských štátov nenachádza.

Pole „Sadzba DPH / Typ“ je naviazané na krajinu spotreby. Po výbere krajiny spotreby v ňom bude automaticky doplnená štandardná sadzba DPH zodpovedajúcej výšky vo zvolenej krajine spotreby. V prípade, že poskytovateľ v danej krajine priznáva položky v zníženej sadzbe DPH, typ a výšku sadzby zmení cez rolovaciu menu. Pole „Sadzba DPH/Typ“ umožňuje užívateľovi aj manuálne zadávanie hodnôt, ktoré pri uložení, resp. pri podaní daňového priznania budú verifikované so systémovými hodnotami. Na nekorektné manuálne zadané hodnoty bude poskytovateľ služby upozornený hláškou (nachádza sa v dolnej časti obrazovky), ktorá mu však nebráni v podaní nekorektného daňového priznania. Za nekorektné zadanú sadzbu DPH sa považuje manuálne zadaná sadzba, ktorej výška nekorešponduje so systémovou hodnotou. Poskytovateľ služby pri manuálnom zadávaní sadzby DPH má možnosť zadať hodnotu z intervalu 1-100 (%), ak nedodrží stanovený interval, nemôže pokračovať v podaní daňového priznania, a na chybu bude upozornený chybovou hláškou.

Poskytovateľ služby je ďalej povinný priznať všetky služby dodávané do jednej krajiny spotreby, na ktoré sa vzťahuje jeden a ten istý typ a výška sadzby DPH, v jednej položke súhrnne. Systém neumožňuje vykázanie viacerých položiek za rovnakú prevádzkarne v rovnakej sadzbe DPH vo viacerých riadkoch tabuľky. Poskytovateľ bude v prípade nedodržania daných pravidiel upozornený


chybovou hláškou, ktorá mu nedovolí podať takto vyplnené daňové priznanie k DPH.


 **Pozor!** Tabuľky obsahujú duplicitné záznamy.

Po vyplnení sadzby DPH je potrebné manuálne zadať „Základ dane“. Po zadaní základu dane a stlačení tlačidla Enter sa v poli „Suma DPH“ automaticky doplní suma DPH vypočítaná zo zvolenej sadzby DPH a zadaného základu dane. Pole suma DPH je needitovateľné. Táto hodnota sa automaticky preniesie aj do poľa s názvom „Celková suma DPH v členskom štáte identifikácie (EUR)“, kde sa sumy DPH za jednotlivé prevádzkarne v členskom štáte identifikácie automaticky spočítavajú.

3. **Posledná časť formulára** má označenie „Dodania digitálnych služieb uskutočnené z prevádzkarne/í, zriadených mimo členského štátu identifikácie (v ostatných členských štátoch EÚ)“.

**Dodania digitálnych služieb uskutočnené z prevádzkarne/í zriadených mimo členského štátu identifikácie (v ostatných členských štátoch EÚ)**

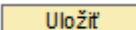
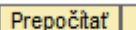
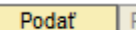
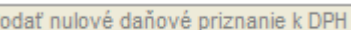
IČ DPH / DIČ	Krajina spotreby	Sadzba DPH / Typ	Základ dane (EUR)	Suma DPH (EUR)
		0,00	0,00	0,00 

 Pridať riadok

Poskytovateľ sem uvádza údaje potrebné pre výpočet sumy DPH z prevádzkarní mimo členského štátu identifikácie. Vypĺňanie tabuľky v tejto časti formulára sa riadi rovnakými pravidlami aké boli definované pre tabuľku v druhej časti formulára. Pre zadanie údajov do tabuľky je potrebné kliknúť na tlačidlo s názvom „Pridať riadok“. Pri vypĺňaní tabuľky v tretej sekcii je poskytovateľ povinný najskôr vyplniť pole „IČ DPH“. Hodnoty sú do tohto poľa vyberané cez rolovacie menu a zodpovedajú hodnotám, ktoré používateľ zadal pri registrácii do tabuľky registračného formulára v časti „Údaje o prevádzkarňach v iných členských štátoch EÚ, okrem členského štátu identifikácie“ ako „IČ DPH, resp. DIČ (ak nie je IČ DPH k dispozícii)“. Ďalší postup pri vypĺňaní polí tabuľky „Krajina spotreby“, „Sadzba DPH/Typ“, „Základ dane“, „Suma DPH“ je identický s vypĺňaním rovnomených polí v druhej časti formulára. Typ a zodpovedajúcu výšku sadzby bude možné vybrať cez match kód, základ dane sa vypĺňa manuálne a suma DPH sa automaticky dopočíta po stlačení klávesu Enter.

V žiadnej z tabuliek formulára DPH sa nemôže "Krajina spotreby" zhodovať s "Krajinou, ktorá pridela IČ DPH", ktorú používateľ uviedol počas registrácie vo svojom registračnom formulári v tabuľke s názvom „Údaje o prevádzkarňach v iných členských štátoch EÚ, okrem členského štátu identifikácie“.

Celkovú splatnú sumu DPH, ktorú poskytovateľ služby priznáva, uhradza na účet členského štátu identifikácie. Jej výška bude automaticky dopočítaná v poli „Celková suma DPH (EUR)“. Celková suma DPH sa rovná súčtu „Celkovej sumy DPH v členskom štáte identifikácie (EUR)“ (celková suma DPH za všetky dodávky v druhej časti formulára) a „Celkovej sumy DPH za stále prevádzkarne“ (celková suma DPH za krajiny spotreby v tretej časti formulára). V spodnej časti formulára sa nachádzajú tlačidlá pre podanie daňového priznania k DPH. Pred podaním vyplneného daňového priznania je potrebné kliknúť na tlačidlo „Prepočítať“. To zabezpečí prepočítanie jednotlivých súm daňového priznania tak, aby celková suma DPH zodpovedala hodnotám vloženým do tabuliek.

Po prepočítaní je možné daňové priznanie podať. Po kliknutí na tlačidlo „Podať“ prebehnú na pozadí systémové kontroly zamerané na hodnoty zadané do tabuliek vo formulári a ich prepočty. V prípade, že sa v podaní nevyskytujú žiadne chybové hlášky, ktoré bránia podaniu daňového priznania, ale podanie aj napriek tomu obsahuje nezrovnalosti, systém upozorní užívateľa hláškami, ktoré mu však nebránia podať daňové priznanie.

Dátum začiatku obdobia:  Dátum konca obdobia:

**Dodania digitálnych služieb uskutočnené zo sídla alebo prevádzkarne členského štátu**

Krajina spotreby	Sadzba DPH / Typ	Základ dane (EUR)	Suma DPH (EUR)
DK - Dánsko	3,00	1.000,00	30,00

Celková suma DPH v členskom štáte identifikácie (EUR)

**Dodania digitálnych služieb uskutočnené z prevádzkarne/í zriadených mimo členského štátu identifikácie (v ostatných členských štátoch EÚ)**

IČ DPH / DIČ	Krajina spotreby	Sadzba DPH / Typ	Základ dane (EUR)	Suma DPH (EUR)
Tabuľka neobsahuje žiadne dáta				

Celková suma DPH za prevádzkarne (EUR)

Celková suma DPH (EUR)

Súbor vo formáte .XML:

**Vo formulári sa vyskytli upozornenia. Chcete pokračovať v podaní?**

Vami zadaná výška sadzby DPH sa nezhoduje s platnou výškou sadzby DPH uvedenu v nám dostupnej databáze Európskej komisie k dnešnému dňu.

**Daňové priznanie k DPH**

Celková suma DPH predstavuje EUR 30,00

Ste si istý, že chcete podať daňové priznanie?

Pri vypísaní takýchto hlášok má používateľ možnosť vrátiť sa späť do vyplneného formulára a skontrolovať ho. V prípade, že chce pokračovať v podaní bez kontroly klikne na tlačidlo „ÁNO“. Systém vyzve používateľa, aby potvrdil podanie daňového priznania v celkovej sume, ktorá vyplýva z hodnôt zadaných vo formulári.

**Daňové priznanie k DPH**

Celková suma DPH predstavuje EUR 30,00

Ste si istý, že chcete podať daňové priznanie?

V prípade, že je elektronický formulár daňového priznania k DPH vyplnený správne, používateľ klikne na „Áno“. V prípade, že na podpisovanie využíva zaručený elektronický podpis, je vyzvaný na podpísanie dokumentu. V opačnom prípade je daňové priznanie podané a odoslané do EKR. Po podaní daňového priznania sa zobrazí „Potvrdenie podania daňového priznania k DPH“, kde budú uvedené súhrnné informácie o podaní, jedinečné referenčné číslo podania a inštrukcie k úhrade splatnej sumy DPH. Oznámenie o podaní daňového priznania k DPH bude zdaniteľnej osobe zaslané aj na emailovú adresu, ktorú používateľ uviedol v registračnom formulári. Týmto zobrazením sa proces podania daňového priznania považuje za ukončený.

V prípade, že zdaniteľná osoba nemôže vyplňanie elektronického formulára daňového priznania k DPH dokončiť, klikne na tlačidlo „Uložiť“, čím zabezpečí uloženie doposiaľ vyplnených dát po dobu **48 hodín** od dátumu a času uloženia. Uložený formulár sa do 48 hodín zobrazuje v „Histórii podaní“.

## 1.6. História podaní

Do „Histórie podaní“ sa používateľ dostane kliknutím na odkaz „História podaní“ v detailnej navigácii. Po načítaní histórie sa na obrazovke zobrazia vyhľadávacie kritériá. Pre vyhľadanie uložených alebo podaných daňových priznaní k DPH je potrebné vo filtri v „Histórii podaní“ vyznačiť druhú možnosť s názvom „Vyhľadávanie podaní DPH“ a stlačiť klávesu Enter, prípadne tlačidlo „Hľadanie“, ktoré sa nachádza pod filtrom výberových kritérií.

Zdaniteľnej osobe sa zobrazí história všetkých podaných a uložených daňových priznaní k DPH MOSS. Pre urýchlené vyhľadávanie daňového priznania za konkrétne zdaňovacie obdobie je potrebné dané zdaňovacie obdobie zadať do vyhľadávacích kritérií, vyplniť pole „Štvrťrok“ a aktualizovať rok, za ktorý bolo daňové priznanie k DPH uložené alebo podané. V histórii podaní sa potom zobrazí zúžený výber

daňových priznaní, ktoré zodpovedajú zadaným vyhľadávacím kritériám. Pre potreby zmeny, editácie, resp. vyplnenia nových polí v uloženom alebo podanom formulári je nutné kliknúť na evidenčné číslo vybraného daňového priznania. Systém zobrazí vybrané daňové priznanie, na ktorom sa nachádza tlačidlo „Zmeniť“. Tlačidlo „Zmeniť“ sa nachádza vždy v poslednom podanom alebo v najnovšom uloženom daňovom priznaní za zvolené zdaňovacie obdobie. Ostatné daňové priznania za dané zdaňovacie obdobie je možné cez História podaní zobrazíť, ale nie je možné ich meniť.

Informáciu o odoslanom podaní si používateľ môže nájsť aj v Osobnej internetovej zóne na Portáli Finančnej správy v sekcii „História komunikácie“ – „Odoslané dokumenty“.

## 1.7. Podanie Opravného daňového priznania

Zdaniteľná osoba musí vykonávať všetky zmeny v uložených alebo podaných daňových priznaniach k DPH cez **Históriu podaní**.

DIČ	Evidenčné číslo	Štvrťrok / Rok	Referenčné číslo	Verzia	Status	Dátum zmeny	Čas zmeny
2345678900	6/01747069/2015	3/2014	SK/SK 2345678900/Q3.2014	20150318135614.3549170	Riadne daňové priznanie k DPH - podané	18.03.2015	13:56:19
2345678900	6/01746175/2015	1/2014	SK/SK 2345678900/Q1.2014	20150305092207.7553210	Riadne daňové priznanie k DPH - podané	05.03.2015	09:22:10

V prípade, že zdaniteľná osoba začne vyplňať formulár daňového priznania nanovo (cez „Detailnú navigáciu“) a v poli „Štvrťrok“ a „Rok“ zadá zdaňovacie obdobie, za ktoré v História podaní existuje uložené alebo podané daňové priznanie, zdaniteľná osoba bude na túto skutočnosť upozornená chybovou hláškou, ktorá bráni podaniu daňového priznania priamou cestou z prázdneho formulára.

Opravovať je možné vždy len najnovšiu verziu daňového priznania. Staršie verzie daňového priznania sú nemodifikovateľné.

Po kliknutí na vybraný záznam sa otvorí podané daňové priznanie. Toto je nemodifikovateľné do momentu, kým používateľ neklikne na tlačidlo „Zmeniť“. Následne je možné upravovať jednotlivé dodania do členských štátov spotreby.

#### Daňové priznanie k DPH

##### Identifikácia

Meno, Priezvisko / Obchodné meno alebo názov

ABC, s. r. o.

IČ DPH

SK 2345678900

\* Štvrťrok: \* Rok:

3. štvrťrok 2014

V prípade, že ste počas zvoleného štvrťroku zmenili krajinu identifikácie alebo schému, uveďte dátum začiatku a konca periódy, ktorá je zahrnutá v tomto daňovom priznaní k DPH

Dátum začiatku obdobia: Dátum konca obdobia:

##### Dodania digitálnych služieb uskutočnené zo sídla alebo prevádzkarne členského štátu identifikácie

Krajina spotreby	Sadzba DPH / Typ	Základ dane (EUR)	Suma DPH (EUR)
FI - Fínsko	24,00	0,00	0,00
FR - Francúzsko	20,00	1.000,00	200,00

Celková suma DPH v členskom štáte identifikácie (EUR)

200,00

##### Dodania digitálnych služieb uskutočnené z prevádzkarne/í zriadených mimo členského štátu identifikácie (v ostatných členských štátoch EÚ)

IČ DPH / DIČ	Krajina spotreby	Sadzba DPH / Typ	Základ dane (EUR)	Suma DPH (EUR)
Tabuľka neobsahuje žiadne dáta				

Celková suma DPH za prevádzkarne (EUR)

0,00

Celková suma DPH (EUR)

200,00

Zmeniť

**UPOZORNENIE:** pri vyplňaní opravného daňového priznania **nie je možné odstrániť žiadny z riadkov** riadneho daňového priznania. Ak zdaniteľná osoba zistí, že počas zvoleného zdaňovacieho obdobia do vybranej krajiny spotreby nedodala služby, pričom v pôvodnom podanom daňovom priznaní ich priznáva, v novej verzii je povinná tieto položky vynulovať. Do poľa základ dane zadá nulu, stlačí Enter, prípadne tlačidlo „Prepočítať“. Pridanie nových riadkov do opravného daňového priznania je možné.

## 1.8. Ukončenie aplikácie

Ukončenie aplikácie MOSS je možné vykonať kliknutím na tlačidlo „Odhlásiť“ v pravom hornom rohu aplikácie.

## 2. Technické podmienky

Technické podmienky pre využívanie aplikácie MOSS sú totožné s technickými predpokladmi na strane klienta pri využívaní Autorizovaných elektronických služieb, ktoré sú zverejnené na Portáli finančnej správy SR v sekcii Elektronická komunikácia > Elektronická komunikácia – dane > Zasielanie elektronických dokumentov - pravidiel.

Splnenie technických predpokladov pre elektronické doručovanie dokumentov finančnej správe si tu používateľ môže aj overiť a to prostredníctvom služby „Overenie splnenia podmienok AES“. Ide najmä o:

- **hardvérové vybavenie**  
Odporúčané hardvérové vybavenie je totožné s požiadavkami pre využívanie operačného systému Windows XP a vyšším (<http://www.microsoft.com>), ktoré odporúčame považovať za zámerne minimalizované.
- **operačný systém**  
Odporúčaný je operačný systém Windows XP, Windows 2003 Server a Windows Vista, Windows 7 a vyššie.
- **webový prehliadač**  
v súčasnosti sú podporované tieto verzie internetových prehliadačov:
  - Internet Explorer od verzie 8
  - Google Chrome
  - Mozilla Firefox od verzie 18
  - Opera od verzie 11.
- **sieťové pripojenie**  
Minimálne požadované pripojenie do internetu je cez dial-up s rýchlosťou min. 64kb/s. Dôrazne však upozorňujeme používateľov aplikácie, že rýchlosť pripojenia výrazne ovplyvňuje kvalitu a komfort pri práci s aplikáciou.  
V prípade, ak je sieťové pripojenie filtrované cez firewall, musia byť povolené porty 80 - http a 443 - https.
- **D.Signer/XAdES**  
Pre vytvorenie zaručeného elektronického podpisu sa používa bezplatne poskytovaná aplikácia D.Signer/XAdES. Systémové požiadavky aplikácie (okrem tých, ktoré sú totožné s požiadavkami pre využívanie AES) sú platforma .NET framework (verzia 2.0) a certifikované SSCD zariadenie (napr. čipová karta, USB token).

---

### 3. Kontakt

Poskytovanie informácií v zmysle legislatívy a technická podpora pri využívaní aplikácie a pri technických problémoch:

- telefonicky: 048/4317 222
- elektronicky: prostredníctvom aplikácie Live Agent alebo prostredníctvom Online chatu.

Bližšie informácie nájdete na Portáli finančnej správy SR v sekcii „Kontaktujte nás“.