

Mini One Stop Shop ako osobitná úprava pre vybrané služby

S cieľom dosiahnuť zdanenie služby v mieste jej skutočnej spotreby dochádza od 01.01.2015 k zmene určenia miesta dodania pri poskytovaní telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronicky dodávaných služieb aj pri ich dodávaní nezdaniteľným osobám (občanom), pričom miestom dodania týchto služieb bude vždy miesto (štát), v ktorom má príjemca služby, ako konečný spotrebiteľ a nezdaniteľná osoba, sídlo, bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava.

Novela zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v z.n.p. by mala transponovať smernice a nariadenia Rady EÚ, ktorá umožní najmä tuzemským poskytovateľom týchto služieb využívať úpravu Mini One Stop Shop (ďalej "MOSS") prostredníctvom zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta cez webový portál v členskom štáte, v ktorom sú identifikované, s cieľom eliminácie administratívnej záťaže pre poskytovateľov týchto služieb v každom jednotlivom štáte, v ktorom by poskytovali tieto služby.

1. Čoho a koho sa týka osobitná úprava MOSS
2. Čo je podstatou a význam osobitnej úpravy MOSS
3. Ako funguje osobitná úprava MOSS
 - Registrácia a jej zrušenie
 - Podávanie daňových priznaní
 - Platenie daňovej povinnosti
 - Fakturácia a evidencia pre účely DPH
4. Legislatíva

TEXTY

1. Čoho a koho sa týka osobitná úprava MOSS

Osobitná úprava MOSS, sa týka poskytovateľov, ktorí poskytujú telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania a elektronické služby zákazníkom usadeným na území Európskej únie.

Pod pojmom elektronicky dodávané služby sa podľa § 16 ods.18 zákona č. 222/2004 Z.z. o DPH v z.n.p. rozumie poskytovanie webových stránok, hostovanie na webových stránkach, diaľkové udržiavanie programov a vybavenia, dodanie programového vybavenia (softvéru) a jeho aktualizácia, dodanie obrázkov, textu a informácií a prístupenie databáz, dodanie hudby, filmov a hier vrátane výherných a hazardných hier a politického, kultúrneho, umeleckého, športového, vedeckého a zábavného vysielania a vysielania udalostí a vyučovanie na diaľku.

2. Čo je podstatou a význam osobitnej úpravy MOSS

Osobitná úprava MOSS využíva zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta cez webový portál členského štátu, v ktorom sú poskytovatelia dotknutých služieb identifikovaní (členský štát identifikácie). Prostredníctvom tohto systému sa poskytovateľom umožní vyhnúť sa viacnásobnej registrácii v každom členskom štáte spotreby (v členskom štáte zákazníka) a svoju povinnosť priznať a uhradiť daň, ktorá prislúcha členskému štátu spotreby, si splnia prostredníctvom jedného daňového priznania podaného cez portál členského štátu identifikácie.

Využívanie tejto úpravy nie je povinné, ale dobrovoľné, avšak, ak si ju poskytovateľ zvolí, je povinný uplatniť ju na všetky telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania a elektronické služby, ktoré na území Európskej únie poskytuje.

Priklad:

Slovenská zdaniteľná osoba dodáva elektronické služby zákazníkom do Nemecka a Francúzska, potom

- štátom registrácie, resp. identifikácie, v rámci MOSS je Slovenská republika,*
- zdaniteľná osoba podáva po uplynutí zdaňovacieho obdobia jedno daňové priznanie a realizuje jednu - súhrnnú platbu v krajine registrácie, t.j. na Slovensku,*
- v daňovom priznaní uvedie služby bez DPH dodané do Nemecka a Francúzska a sadzbu DPH a daň Nemecka a Francúzska,*
- zdaniteľná osoba uhradí splatnú daň za všetky služby na účet finančnej správy SR*

3. Ako funguje osobitná úprava MOSS

- **Registrácia a jej zrušenie**

Keďže zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta je k dispozícii zdaniteľným osobám, ktoré sú usadené v EÚ (úprava pre Úniu), ako aj zdaniteľným osobám, ktoré nie sú usadené v rámci EÚ (úprava mimo Únie), postup bude pri registrácii odlišný v tom, že poskytovatelia, ktorí nie sú usadení na území EÚ si môžu k registrácii vybrať ktorýkoľvek členský štát, avšak poskytovatelia, ktorí sú usadení na území EÚ si musia povinne zvoliť k registrácii členský štát, v ktorom majú sídlo.

Členské štáty umožnia registrovať sa zdaniteľným osobám od 01.10.2014 a ak sa zdaniteľná osoba zaregistruje v období 4. štvrt'roka 2014, registrácia nadobudne účinnosť k 01.01.2015.

Poskytovateľ:

- a) môže dobrovoľne zrušiť registráciu alebo
- b) môže byť členským štátom identifikácie zo systému vylúčený alebo
- c) môže byť v karanténe, čo znamená, že na určité obdobie má zakázané používanie úpravy pre Úniu alebo mimo Únie alebo obe úpravy.

- **Podávanie daňových priznaní**

Poskytovateľ, ktorý využíva niektorú z osobitných úprav je povinný predložiť elektronicky daňové priznanie k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta za každý kalendárny štvrt'rok bez ohľadu na to, či skutočne poskytoval služby, v lehote do 20 dní od konca obdobia, na ktoré sa daňové priznanie vzťahuje, a v tejto lehote je povinný súvisiacu daňovú povinnosť aj zaplatiť.

Daňové priznanie k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta obsahuje údaje o poskytnutých službách zákazníkom v každom členskom štáte spotreby. Tuzemský poskytovateľ uvedie v daňovom priznaní všetky telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania a elektronické služby, ktoré poskytol zákazníkovi na území Európskej únie. Predmetné služby poskytované tuzemským zákazníkovi zahŕňajú do riadneho daňového priznania.

Členský štát identifikácie rozdelí daňové priznanie k DPH podľa členského štátu spotreby a údaje zašle dotknutým členským štátom spotreby.

- **Platenie daňovej povinnosti a vrátenie dane**

Poskytovateľ uhradza splatnú DPH členskému štátu identifikácie. Uhradza jednu sumu, a to celkovú sumu z podaného daňového priznania.

Členský štát identifikácie vygeneruje jedinečné referenčné číslo pre každé daňové priznanie k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta a informuje o tomto čísle

platiteľa. Toto číslo je dôležité, nakoľko platiteľ vykonáva platbu dane s uvedením jedinečného referenčného čísla.

- **Fakturácia a záznamová povinnosť pre účely DPH**

Pri vyhotovovaní faktúr sa uplatňujú pravidlá členského štátu spotreby a z tohto dôvodu by sa poskytovateľ služby mal uistiť, že faktúra spĺňa aj príslušné pravidlá členského štátu zákazníka.

Záznamová povinnosť a uchovávanie záznamov pre účely osobitej úpravy MOSS zahŕňa:

- a) všeobecné informácie, ako je členský štát spotreby poskytovaných služieb, druh poskytovaných služieb, dátum poskytovania služieb a splatná DPH, ale aj
- b) konkrétne informácie, ako sú údaje o úhradách na účet a informácie používané na určenie miesta, na ktorom je odberateľ usadený, má trvalé bydlisko alebo zvyčajné bydlisko.

Tieto záznamy musia byť na požiadanie bezodkladne elektronicky prístupné nie len členskému štátu identifikácie, ale aj ktorémukoľvek členskému štátu spotreby.

Viac informácií k jednotlivým krokom pri registrácii a jej zrušení, pri podávaní daňových priznaní, pri platení daňovej povinnosti, pri vzniku preplatkov, pri fakturácii a vedení evidencie nájdete v *Príručke k zjednodušenému režimu jednotného kontaktného miesta pre DPH*, ktorá je zverejnená na stránke Európskej komisie.

Link:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/telecom/one-stop-shop-guidelines_sk.pdf#new_rules

- **Legislatíva**

- smernica Rady 2008/8/ES ktorá mení a dopĺňa smernicu Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty ,
- Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) č. 815/2012, ktorým sa ustanovujú podrobné pravidlá uplatňovania nariadenia Rady (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o osobitné úpravy pre neusadené zdaniteľné osoby, ktoré poskytujú telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania alebo elektronické služby nezdaniteľným osobám;
- Nariadenie Rady (EÚ) č. 967/2012, ktorým sa mení a dopĺňa vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o osobitné úpravy pre neusadené zdaniteľné osoby, ktoré poskytujú telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania alebo elektronické služby nezdaniteľným osobám;
- Nariadenie Rady (EÚ) č. 904/2010 o administratívnej spolupráci a boji proti podvodom v oblasti dane z pridanej hodnoty (prepracované znenie); Vykonávacie nariadenie Rady (EÚ) č. 1042/2013, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 282/2011, pokiaľ ide o miesto poskytovania služieb