



Informácie pre podniky, ktoré sa prihlásili k zjednodušenému režimu jednotného kontaktného miesta (MOSS)

Doplňujúce usmernenia – vykonávanie auditu v rámci MOSS

Nové pravidlá platné od 1. januára 2015

Služby poskytované v oblasti telekomunikácií/rozhlasového a televízneho vysielania alebo elektronické služby budú **zdanené v krajine, v ktorej je zákazník usadený** (ďalej len „členský štát spotreby“).

Podniky môžu určiť krajinu, „členský štát identifikácie“, ktorá bude ich **jednotným kontaktným miestom** pre identifikáciu na účely DPH a v ktorej budú podávať daňové priznanie k DPH a platiť DPH splatnú v ktoromkoľvek členskom štáte spotreby (prostredníctvom webovej lokality v ich členskom štáte identifikácie).

S cieľom zabezpečiť pre podniky čo najrýchlejšiu a najjednoduchšiu registráciu a využívanie režimu MOSS sa usmernenia k auditom údajov MOSS doplnia o uvedenú praktickú príručku (určenú najmä malým a stredným podnikom a podnikom z krajín mimo EÚ)

Usmernenia k auditom

Keďže daňové priznania v rámci MOSS budú zahŕňať daň splatnú vo viacerých členských štátoch spotreby, je dôležité, aby sa vnútroštátne daňové orgány dohodli na:

- tom, ako najlepšie **kontaktovať** podniky v rámci auditu,
- metóde, ktorú by podniky mali používať v súvislosti s **poskytovaním informácií** požadovaných zo strany auditu.

Na tento účel sme vypracovali usmernenia pre štandardné činnosti auditu a kontroly (*ide len o odporúčania, ktoré nemajú prednosť pred vnútroštátnymi predpismi*).

Pre každé usmernenie existuje zoznam krajín, ktoré súhlasili s jeho uplatňovaním.

Ako kontaktovať zdaniteľné osoby v rámci auditu

- a. Ak je to možné, **prvý kontakt** so zdaniteľnými osobami by sa mal uskutočniť **prostredníctvom členského štátu identifikácie**. Po prvom kontakte sa odporúča

postupovať individuálne, keďže za určitých okolností by mohol byť nevyhnutný **priamy kontakt medzi členským štátom spotreby a podnikom.**

Uvedené odporúčanie sa nedotýka práva daňového orgánu členského štátu spotreby priamo kontaktovať zdaniteľnú osobu s cieľom získať informácie uvedené v článku 63 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 967/2012 a v niektorých prípadoch členský štát spotreby dokonca musí v súvislosti s auditom nadviazať priamy kontakt s podnikom (napr. ak potrebuje doplňujúce vysvetlenia k údajom, ktoré už dostal).

Krajiny, ktoré budú uplatňovať toto odporúčanie

BE, BG, DK, EE, ES, FI, HR, IE, LT, LU, LV, NL, PL, PT, RO, SE, SI, UK.

- b. Pri kontaktovaní zdaniteľných osôb zaregistrovaných na účely režimu EÚ v členskom štáte identifikácie by členský štát identifikácie mal používať svoje bežné vnútroštátne postupy. Prvý kontakt s používateľmi registrovanými v členskom štáte identifikácie, ktorí nepoužívajú režim pre EÚ, by sa mal uskutočniť prostredníctvom e-mailu.

Krajiny, ktoré budú uplatňovať toto odporúčanie

BE, BG, CZ, DK, EE, ES, HR, HU, IE, LU, LV, MT, NL, PL, PT, RO, SE, SI, SK, UK.

- c. Ak kontakt nadviaže členský štát spotreby, mal by tak urobiť prostredníctvom kontaktnej e-mailovej adresy zdaniteľnej osoby (pre podniky z EÚ aj mimo nej). Ide totiž o elektronický systém a hlavnou kontaktnou informáciou je e-mailová adresa zdaniteľnej osoby. Mala by sa preto použiť na nadviazanie kontaktu v prípade, ak zdaniteľná osoba nie je usadená v členskom štáte, ktorý nadväzuje kontakt.

Krajiny, ktoré budú uplatňovať toto odporúčanie

BE, BG, CZ, DK, EE, ES, HR, HU, IE, LT, LU, LV, MT, NL, PL, PT, SE, SI, SK, UK

Ako žiadať informácie od obchodníkov v rámci auditu


- d. Najlepší spôsob výmeny informácií by sa mal určiť na základe dohody medzi zdaniteľnou osobou a daňovým orgánom a mal by závisieť od toho, aké elektronické prostriedky sú k dispozícii.

Jednou z možností je použiť štandardný kontrolný súbor pre MOSS (SAF-MOSS) vo formáte XML.

Členské štáty budú akceptovať formát SAF-MOSS (formát XML), ak sa ho spoločnosť rozhodne využiť na poskytnutie požadovaných informácií.

Krajiny, ktoré budú uplatňovať toto odporúčanie

AT, BE, BG, CZ, DK, EE, ES, FI, HR, HU, IE, LT, LU, MT, NL, PL, PT, SE, SI, SK, UK

 *Hned' ako bude formát SAF-MOS pripravený (na základe informácií, ktoré musia podniky povinne uchovávať podľa článku 63 písm. c) nariadenia (EÚ) č. 967/2012), bude k dispozícii na tejto webovej lokalite.*