



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

12/DPH/2021/IM

Najčastejšie otázky a odpovede k zmenám v zásielkovom predaji tovaru platných od 01.07.2021 a k EÚ schéme OSS

Nadobudnutím účinnosti vybraných ustanovení zákona č. 344/2020 Z.z. k 01.07.2021, ktoré novelizujú zákon o DPH sa okrem iného menia podmienky a názov zásielkového predaja tovaru, ktorý od 01.07.2021 bude nahradený pojmom „predaj tovaru na diaľku na území Európskej únie“.

Zásielkový predaj tovaru resp. predaj tovaru na diaľku na území EÚ je možné zjednodušene charakterizovať ako dodanie tovaru z jedného členského štátu do druhého členského štátu pre zákazníka, ktorý nemá pridelené IČ DPH, pričom odoslanie alebo prepravu tovaru do druhého členského štátu zabezpečuje dodávateľ tovaru. Na základe nových podmienok, ktorými sa určuje miesto dodania tovaru pri predaji tovaru na diaľku na území EÚ, viacerým subjektom realizujúcich zásielkový predaj sa pri dodávkach od 01.07.2021 zmení miesto dodania z tuzemska na členský štát, do ktorého dodávajú tovar pre zákazníka. To znamená, že z dodávky tovaru s miestom dodania v inom členskom štáte vznikne subjektu povinnosť odvieť DPH príslušného členského štátu.

Táto informácia je určená pre tie subjekty, ktoré podnikajú v tejto oblasti.

Otázka č. 1 – Zmeny v zásielkovom predaji od 01.07.2021

Sme slovenská s.r.o – platiteľ DPH, vyrábame kozmetiku, ktorú predávame cez internet výhradne len zákazníkom - občanom zo Slovenska, z Poľska, Českej republiky, z Maďarska a z Rakúska. Za minulý rok 2020 sme dosiahli celkový obrát z predaja 60 000 eur bez DPH, v každom štáte cca po 12 000 eur bez DPH. V tomto roku 2021 predpokladáme, že dosiahneme cca rovnaký obrát. Do 31.05.2021 sme už dosiahli obrát 25 000 eur bez DPH. Vzhľadom k tomu, že sme v Poľsku, v Českej republike, v Maďarsku a v Rakúsku nedosiahli limit určený pre zásielkový predaj, kozmetiku v týchto štátoch predávame so slovenskou 20 % DPH. Čo sa pre nás zmení od 01.07.2021, v čom tkvie význam schémy OSS, budeme sa musieť registrovať do schémy OSS?

Odpoveď

*Zjednodušene - od 01.07.2021 sa zmení definícia zásielkového predaja a zníži sa limit hodnoty dodávok tovaru na určenie miesta dodania zásielkového predaja tovaru. Od 01.07.2021 vo vašom prípade pôjde už o predaj tovaru na diaľku na území EÚ, **pri ktorom miesto dodania tovaru**, vzhľadom na dosiahnutý objem zásielkového predaja v roku 2020, resp. aj na dosiahnutý objem predaja v roku 2021, bude v jednotlivých členských štátoch. Tým, že miesto dodania tovarov bude v jednotlivých členských štátoch, od 01.07.2021 k cene kozmetiky predanej:*

- 1/ rakúskym občanom budete musieť uplatniť rakúsku DPH, ktorú bude potrebné odvieť rakúskemu daňovému úradu,*
- 2/ českým občanom budete musieť uplatniť českú DPH, ktorú bude potrebné odvieť českému finančnému úradu,*
- 3/ maďarským občanom budete musieť uplatniť maďarskú DPH, ktorú bude potrebné odvieť maďarskému daňovému úradu,*
- 4/ poľským občanom budete musieť uplatniť poľskú DPH, ktorú bude potrebné odvieť poľskému daňovému úradu,*

Aby ste si túto povinnosť splnili, máte na výber jednu z možností ako postupovať:

a/ buď sa zaregistrujete v jednotlivých členských štátoch za platiteľov DPH, a podľa zákonov o DPH platných v týchto štátoch budete podávať v daných štátoch daňové priznanie k DPH s priznanou daňovou povinnosťou a zaplatíte DPH v týchto štátoch, alebo

b/ sa **len** na Slovensku zaregistrujete do schémy OSS, štvrťročne v rámci tejto schémy budete podávať špeciálne „globálne“ daňové priznanie, v ktorom v členení podľa jednotlivých členských štátov priznáte príslušnú sumu splatnej DPH za dodávky kozmetiky pre občanov dotknutého členského štátu. Kumulovanú sumu splatnej DPH zo všetkých dodávok do iných členských štátov zaplatíte v stanovenej lehote svojmu miestne príslušnému správcovi dane - DÚ, ktorý zabezpečí distribúciu príslušných súm DPH do jednotlivých členských štátov.

Poznámka 1: DPH z predaja kozmetiky slovenským občanom sa neuvádza v „globálnom“ DP pre OSS, (ale v „klasickom“ riadnom daňovom priznaní k DPH), pretože predaj v rámci tuzemska nie je predajom tovaru na diaľku na území EÚ.

Poznámka 2: Z porovnania týchto dvoch postupov plynie, že schéma OSS prináša pre platiteľov zjednodušenie pri plnení si daňových povinností platiteľa. Je na rozhodnutí platiteľa, či sa do nej registruje alebo nie, je to dobrovoľné, nie povinné.

Otázka č. 2 – Zmena v zásielkovom predaji od 01.07.2021 týkajúca sa neplatiteľa DPH

Začínajúci podnikateľ (neplatiteľ DPH) od 03.03.2021 cez e-shop predáva výživové doplnky slovenským občanom a občanom z iných členských štátov, pričom do 15.06.2021 dosiahol nasledovné hodnoty predajov: do ČR 7 000 eur, do Maďarska 4 000 eur, v SR 6 000 eur. Bude mať novela zákona o DPH platná od 01.07.2021 nejaký vplyv na postup tohto podnikateľa?

Odpoveď

Áno. Z dôvodu, že hodnota dodávok tovarov do iných členských štátov (7 000 eur + 4 000 eur) presiahla v prebiehajúcom kalendárnom roku hodnotu 10 000 eur (pozri § 16a ods. 1 písm. c/ a § 14 ods. 2 zákona o DPH platného od 01.07.2021), d ďalšie dodávky tovarov pre občanov do iných členských štátov uskutočnené po 30.06.2021 budú už mať miesto dodania v členských štátoch, kde bude tovar dodaný zákazníkovi. K týmto dodávkam je potrebné uplatniť DPH príslušného členského štátu a odvieť ju v príslušných členských štátoch. Spôsoby, ktorými si podnikateľ splní danú povinnosť, sú uvedené v odpovedi k otázke č. 1.

Poznámka 3: Podnikateľ z dôvodu splnenia si týchto povinností, nie je povinný sa v SR zaregistrovať za platiteľa DPH, keďže nedosiahol obrát 49 790 eur z dodávok tovarov s miestom dodania v SR.

Otázka č. 3 – Vplyv dodávok z roku 2020 na zmenu miesta dodania od 01.07.2021

Platiteľ DPH cez e-shop predáva bižutériu občanom zo SR a z ČR. Z predaja bižutérie českým občanom dosiahol nasledovné tržby:

za rok 2020... 18 000 eur vrátane 20 % DPH (t.j. 15 000 eur bez DPH),

do 30.06.2021—cca 6 000 eur vrátane 20 % DPH (t.j. 5 000 eur bez DPH). Od 10.07.2021 platiteľ rozšíri svoj predaj cez e-shop aj pre poľských občanov. Ako bude platiteľ zdaňovať od 01.07.2021 predanú bižutériu českým a poľským občanom?

Odpoveď

Z dôvodu, že u platiteľa DPH zásielkový predaj do ČR v minulom roku 2020 presiahol hodnotu 10 000 eur (pozri § 16a ods. 1 písm. c/ a § 14 ods. 2 zákona o DPH platného od 01.07.2021), d ďalšie dodávky bižutérie pre občanov do ČR a Poľska uskutočnené po 30.06. 2021 budú už mať miesto dodania v ČR resp. v Poľsku. K týmto dodávkam je potrebné uplatniť DPH príslušného členského štátu a odvieť ju v príslušných členských štátoch. Spôsoby, ktorými si podnikateľ splní danú povinnosť, sú uvedené v odpovedi k otázke č. 1.

Otázka č. 4 – Určenie miesta dodania pri predaji tovaru na diaľku na území EÚ od 01.07.2021

Platiteľ DPH od 01.05.2021 cez e-shop predáva náradie zákazníkom zo SR a zákazníkom z Poľska. Zákazníkom z Poľska, ktorí poskytnú poľské IČ DPH fakturuje tovar s oslobodením od slovenskej DPH (§ 43 zákona o DPH) a osobám, ktoré nemajú pridelené poľské IČ DPH predáva tovar so slovenskou 20 % DPH – zásielkový predaj. Platiteľ do 30.06.2021 pre I. skupinu poľských zákazníkov dodá tovar s oslobodením od dane vo výške 8 000 eur a pre II. skupinu dodá tovar s DPH vo výške 4 800 eur. Započítava sa hodnota oslobodených dodávok podľa § 43 zákona o DPH do hodnoty 10 000 eur, ktorá je rozhodujúca pre zmenu miesta dodania tovaru pri zásielkovom predaji?

Odpoveď

Nie. Do hodnoty 10 000 € - pozri § 16a ods. 1 písm. c/ zákona o DPH sa nezapočítavajú dodávky oslobodené od dane podľa § 43 zákona o DPH.

Otázka č.5 – Určenie miesta dodania pri predaji tovaru na diaľku na území EÚ a dodania určitých služieb od 01.07.2021

Podnikateľ – neplatiteľ DPH od 01.01.2021 do 31.05.2021 predal do iných členských štátov osobám, ktoré nemajú pridelené IČ DPH :

1/ cez e-shop hodinky v hodnote 6 000 eur a

2/ elektronické služby (antivírusové programy) v hodnote 5 000 eur.

Vzťahujú sa na neho nejaké zmeny v zákone o DPH od 01.07.2021?

Odpoveď

Áno. Vzhľadom k tomu, že súčet týchto predajov (6 000 eur + 5 000 eur) za prebiehajúci kalendárny rok presiahol hodnotu 10 000 eur (pozri § 16a ods. 1 písm. c/ a § 14 ods. 2 zákona o DPH platného od 01.07.2021), dalšie dodávky takýchto plnení uskutočnené po 30.06.2021 budú už mať miesto dodania v príslušných členských štátoch zákazníkov. K týmto dodávkam je potrebné uplatniť DPH príslušného členského štátu a odviesť ju v príslušných členských štátoch. Spôsoby, ktorými si podnikateľ splní danú povinnosť, sú uvedené v odpovedi k otázke č. 1.

Otázka č.6 – Registrácia do schémy OSS

Platiteľ DPH majúci aj slovenské IČ DPH aj české IČ DPH dodáva formou zásielkového predaja zo SR do ČR športové oblečenie pre osoby, ktoré nie sú v ČR registrované k DPH. Od 01.01.2021 do 31.05.2021 dosiahol hodnotu zásielkového predaja do ČR vo výške 40 000 eur bez českej DPH. Doteraz tieto dodávky zdaňoval českou DPH a podával v ČR daňové priznanie k DPH. Je povinný sa z tohto dôvodu zaregistrovať do schémy OSS do 30.06.2021?

Odpoveď

Nie, registrácia do schémy OSS nie je povinná. Priznanie a zaplatenie českej DPH z predajov športového oblečenia v ČR osobám, ktoré nie sú v ČR registrované k DPH môže naďalej aj po 30.06.2021 zabezpečiť prostredníctvom českého daňového priznania k DPH podávanom v ČR pod českým IČ DPH.

Poznámka 4: Zjednodušene je možné povedať, že schéma OSS je len forma (s určitými výhodami), prostredníctvom ktorej sa tiež zabezpečí priznanie a zaplatenie českej DPH z predmetných predajov. Je na rozhodnutí platiteľa DPH, pre akú formu sa rozhodne.

Otázka č. 7 – Dodávky uvádzané v daňovom priznaní podanom v schéme OSS

Platiteľ DPH, ktorý predáva bytové doplnky v rámci SR a tiež formou zásielkového predaja zo SR do ČR a do Poľska zákazníkom bez IČ DPH, podal žiadosť o registráciu do schémy OSS dňa 07.06.2021. Po registrácii v schéme OSS k 01.07.2021 bude už zo všetkých dodávok realizovaných po tomto dátume priznávať DPH v daňovom priznaní podanom v rámci schémy OSS?

Odpoveď

Nie; len z dodávok realizovaných ako predaj tovaru na diaľku na území EÚ - t.j. pre českých a poľských zákazníkov bez IČ DPH bude priznávať českú DPH a poľskú DPH v daňovom priznaní podávanom za kalendárny štvrtrok v rámci schémy OSS.

Predaje bytových doplnkov v rámci SR, ktoré zdaňuje slovenskou DPH bude naďalej uvádzať v „klasickom“ daňovom priznaní k DPH v riadkoch 03 a 04.

Otázka č. 8 – Dodávky uvádzané v daňovom priznaní podanom v schéme OSS

Platiteľ DPH, ktorý predáva klenoty formou zásielkového predaja zo SR do ČR a do Rakúska zákazníkom bez IČ DPH, podal žiadosť o registráciu do schémy OSS dňa 01.06. 2021. Z titulu prekročenia výšky limitu stanoveného českým zákonom o DPH pre zásielkový predaj je v ČR registrovaný ako platiteľ DPH od 04.04.2021 a z predaja klenotov v ČR priznáva českú DPH prostredníctvom daňového priznania podaného v ČR.

Výšku limitu pre zásielkový predaj v Rakúsku nedosiahol a preto predaj klenotov pre rakúskych zákazníkov bez IČ DPH do 30.06.2021 zdaňuje slovenskou DPH.

Môže platiteľ po registrácii v schéme OSS k 01.07.2021 naďalej z dodávok realizovaných po tomto dátume pre českých zákazníkov bez IČ DPH priznávať českú DPH v českom daňovom priznaní a len z dodávok pre rakúskych zákazníkov priznávať rakúsku DPH v daňovom priznaní podanom v rámci schémy OSS?

Odpoveď

Nie. Platiteľ registrovaný v schéme OSS k 01.07.2021 musí už zo všetkých dodávok realizovaných ako predaj tovaru na diaľku na území EÚ priznávať DPH z predajov tovarov v jednotlivých členských štátoch len v daňovom priznaní podanom v rámci schémy OSS.

Otázka č. 9 – Registrácia do schémy OSS a zrušenie registrácie k DPH v iných členských štátoch

Platiteľ DPH predávajúci do 30.06.2021 tovar formou zásielkového predaja zo SR do ČR, Poľska a Maďarska, (pričom v týchto členských štátoch je aj registrovaný ako platiteľ DPH z dôvodu prekročenia výšky limitu pre zásielkový predaj v týchto štátoch) podal žiadosť o registráciu do schémy OSS dňa 04.06.2021.

Ak bude od 01.07.2021 daný platiteľ registrovaný v schéme OSS, je povinný zrušiť registrácie k DPH pre zásielkový obchod v uvedených členských štátoch?

Odpoveď:

V danej veci je potrebné sa informovať v príslušných členských štátoch a postupovať v súlade s legislatívou platnou v daných štátoch.

Otázka č. 10 – Zrušenie registrácie podľa § 6 zákona o DPH v nadväznosti na registráciu v schéme OSS v členskom štáte sídla zahraničnej osoby

Zahraničná firma so sídlom v Českej republike registrovaná v tuzemsku pre zásielkový predaj podľa § 6 slovenského zákona o DPH v ČR podala žiadosť o registráciu do schémy OSS.

Ak bude od 01.07.2021 česká firma registrovaná v ČR schéme OSS, je povinná zrušiť registráciu podľa § 6 slovenského zákona o DPH v tuzemsku?

Odpoveď

Nie, česká firma nie je povinná z opísaného dôvodu zrušiť registráciu k DPH v SR. Na základe § 85kj ods. 6 zákona o DPH platného od 01.07.2021 sa IČ DPH pridelené českej firme podľa § 6 zákona o DPH v znení účinnom do 30. júna 2021 považuje za IČ DPH pridelené zahraničnej osobe podľa § 5 zákona o DPH. Rovnako osvedčenie o registrácii pre daň vydané českej firme podľa § 6 zákona o DPH v znení účinnom do 30. júna 2021 sa považuje za osvedčenie o registrácii pre daň vydané zahraničnej osobe podľa § 5 zákona o DPH.

Otázka č. 11 – Daňový režim pri tovare dodanom po 30.06.2021, pri ktorom bola zaplatená 100 % záloha pred 01.07.2021

Platiteľ DPH predávajúci tovar formou zásielkového predaja zo SR do ČR prijal 25.06.2021 preddavok vo výške 100 % z ceny tovaru od českého občana, ktorému však tovar, na ktorý prijal tento preddavok, doručí do ČR až po 30.06.2021. Ako má platiteľ DPH postupovať pri zdanení DPH-áčkou, keď v čase prijatia tohto preddavku je u platiteľa miesto dodania zásielkového predaja v tuzemsku (v ČR nepresiahol limit pre zásielkový predaj) a preto z dôvodu vzniku daňovej povinnosti podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH mu vzniká z tohto prijatého preddavku povinnosť odvieť slovenskú DPH, ale v čase dodania – doručenia tovaru českému zákazníkovi pri tejto dodávke už bude na základe § 16a a § 14 ods. 2 zákona platného od 01.07. 2021 miesto dodania v Českej republike, t.j. má uplatniť slovenskú alebo českú DPH?

Odpoveď

Platiteľovi DPH „prioritne“ vznikne daňová povinnosť dňom prijatia platby podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH a teda z prijatého preddavku odvedie slovenskú DPH v daňovom priznaní k DPH za zdaňovacie obdobie VI/2021 resp. II.Q 2021 v SR, keďže v čase prijatia preddavku je miesto dodania v SR. V období, kedy tovar dodá, už žiadna daňová povinnosť nevzniká, keďže bude vysporiadaná v 100 % výške už z titulu prijatia preddavku.

Otázka č. 12 – Doručenie rozhodnutia o povolení uplatňovania osobitnej úpravy OSS

Platiteľ DPH predávajúci tovar formou zásielkového predaja podal žiadosť o registráciu do schémy OSS dňa 09.06.2021 (alebo napr. 25.06.2021). Kedy mu bude daňovým úradom doručené rozhodnutie o povolení uplatňovania osobitnej úpravy OSS?

Odpoveď:

Rozhodnutie o povolení (resp. o nepovolení) uplatňovania osobitnej úpravy OSS bude platiteľovi DPH doručené najskôr dňa 01.07.2021.

Otázka č. 13 – Daňový režim pri tovare dodanom do 30.06.2021, ktorý bude vrátený zákaznikom po 30.06.2021

Platiteľ DPH predávajúci tovar formou zásielkového predaja dodal tovar zo SR do Poľska dňa 06.06.2021 pre poľského zákazníka bez IČ DPH. Tovar zdanil 20 % DPH, pretože miesto dodania tovaru v čase doručenia tovaru bolo v SR. Ako má platiteľ postupovať pri vyhotovení dobropisu, ak mu zákazník tento tovar z nejakých dôvodov vráti po 30.06.2021, pričom tento platiteľ v čase vrátenia tovaru už bude pri predaji tovaru na diaľku na území EÚ mať miesto dodania v iných členských štátoch a bude zaregistrovaný v schéme OSS?

Odpoveď

Platiteľ na vrátený tovar vyhotoví pre poľského zákazníka opravnú faktúru, ktorou opraví základ dane a 20 % daň z pôvodnej faktúry podľa § 25 zákona o DPH. Záporný rozdiel medzi pôvodným základom dane a opraveným základom dane a záporný rozdiel medzi pôvodnou daňou a opravenou daňou uvedie v „klasickom“ daňovom priznaní k DPH (riadkoch 24 a 25) za zdaňovacie obdobie, v ktorom vyhotovil opravnú faktúru. Opravnú faktúru uvedie v časti C.1. kontrolného výkazu.

Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Centrum podpory pre dane
Jún 2021