

Dodávky v rámci EU (na strane odberatel'a a dodávatel'a), vývoz a dovoz tovaru

Ing. Vladimír Ozimý

Daňový poradca

Dodanie tovaru v EU

- Pri dodaní tovaru si treba uvedomiť:
 - a) Kde je miesto dodania tovaru** (skúmať či ide o dodanie s montážou, či dochádza k fyzickej preprave, či ide o nepohyblivú dodávku)
 - b) Kto je príjemcom tovaru** (skúmať či osoba je registrovaná pre daň...)

Určenie miesta dodania pri tovare

- **Miesto dodania podľa § 13:**
 - a) Ak ide o dodanie tovaru spojené s prepravou je miesto dodania tovaru tam, kde sa preprava začína uskutočňovať (pohyblivá dodávka)
 - b) Ak ide o dodanie tovaru bez prepravy, miesto dodania tovaru je tam, kde sa dodávka uskutočňuje (nepohyblivá dodávka)
 - c) Ak ide o dodanie tovaru s montážou a inštaláciou, miesto dodania tovaru je tam, kde sa inštalácia alebo montáž uskutočňuje
 - d) Špecifikum tvoria tovary dodávané na palubách lietadiel, lodí a vlakov počas časti osobnej prepravy na území EU – začiatok prepravy
 - e) Dodanie plynu, elektriky, tepla, chladu pre obchodníka (kde je sídlo, miesto podnikania, prevádzkareň), poprípade pre osobu, ktorá nie je obchodníkom (skutočná spotreba)

Miesto dodania podľa § 14 (zásielkový predaj):

- a) Skúma sa obrat za kalendárny rok (35 000 eur pre tuzemsko) – *dôležité je skúmať pojem zásielkový predaj*
- b) V prípade zásielkového predaja je miesto dodania tam, kde skončí odoslanie tovaru do iného členského štátu
- c) Tovar podliehajúci spotrebnej dani pri zásielkovom predaji má miesto dodania tam, kde sa skončí odoslanie ku kupujúcemu (výnimku tvorí tovar na osobnú spotrebu FO, ktorý vstupuje do obratu na účely zásielkového predaja - § 6)

Miesto dodania pri nadobudnutí tovaru z EU (§ 17)

- Vo všeobecnosti platí, že je miesto dodania tam, kde sa končí preprava k nadobúdateľovi
- Ak je miesto skončenia prepravy iné ako miesto pridelenia IČDPH platí, že miesto dodania je v štáte, ktoré pridelo IČDPH – ESD C 536/08
- (oprava základu dane sa vykoná v prípade, že sa preukáže, že bola dodávka predmetom dane v štáte dodania – uplatňuje sa postup podľa § 25)
- Ak sú splnené podmienky trojstranného obchodu, platí všeobecné pravidlo

Dodanie tovaru v rámci Európskej únie

Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z Európskej únie (§ 11, 11a)

- Musia byť splnené podmienky:
 - a) Dodávateľ musí mať pridelené IČDPH v členskom štáte (musí byť platiteľ DPH)
 - b) Odberateľ musí mať pridelené IČDPH v inom členskom štáte
 - c) Tovar musí byť **fyzicky** prepravený do iného členského štátu
 - d) Dodanie musí byť **za odplatu**
 - e) Dodanie uskutočnené v tuzemsku (väzba na § 17)

- Nadobudnutie nového dopravného prostriedku každou osobou (nový dopravný prostriedok § 11 ods. 12) – vo väzbe na nariadenie EÚ č. 282/2011
- Nadobudnutím tovaru v tuzemsku osobou registrovanou pre daň podľa § 7 (je potrebné skúmať hodnotu nadobudnutého tovaru – hranica 14 000 eur v kalendárnom roku). Pozor pri prekročení hranice 14 000 eur je jedno či si odberateľ splní registračnú povinnosť na účely princípov intrakomunitárnej dodávky ide o dodanie v EÚ
- Nadobudnutie tovaru v tuzemsku osobou registrovanou pre daň podľa § *Vo väzbe na § 7 – osoba registrovaná podľa § 7a nepodáva žiadosť o pridelenie IČDPH – zdaniteľná osoba nemôže disponovať viacerými registračnými číslami. Pri službovej registrácii ak zdaniteľná osoba nechce uplatňovať režim nadobudnutia tovaru z EÚ, nemusí sa identifikovať, ale ak to urobí, musí zotrvať v tomto režime po dobu 2 rokov.*
- Leasing sa považuje za nadobudnutie tovaru z iného členského štátu od 1.1.2019 vždy (rozdielny pohľad na tuzemsko, kde to je službou)

- Premiestnenie tovaru do tuzemska (§ 8 ods. 4 ZoDPH).
Výnimkou je prípad call of stock (§ 8a) a výnimky
definované v tomto ustanovení § 8 ods. 4 ZODPH
- Systém „call of stock“ (§ 11a) – tovar dodáva zahraničná
osoba, ktorá nie je v tuzemsku registrovaná, vyberá ho zo
skladu jediný zákazník, ktorý je platiteľom, ktorý je vopred
známy (bližšie pri pravidlách § 8a). Nadobúdateľ nemá
žiadnu povinnosť zo zákona, jedine viesť záznam podľa
Nariadenia EU.

Obsah záznamu pre nadobúdateľa podľa § 11a

- Zoznam uvedený v článku 243 ods. 3 smernice 2006/112/ES, ktorý vedie zdaniteľná osoba, ktorej sa tovar dodáva v rámci úpravy call-off stock, obsahuje tieto informácie (VYKONÁVACIE NARIADENIE RADY (EÚ) 2018/1912):
 - a) identifikačné číslo pre DPH zdaniteľnej osoby, ktorá tovar premiestňuje v rámci úpravy call-off stock;
 - b) opis a množstvo tovaru, ktorý sa jej má dodať;
 - c) dátum kedy tovar, ktorý sa jej má dodať, prišiel do skladu;
 - d) základ dane, opis a množstvo tovaru, ktorý sa jej dodal a dátum, ku ktorému sa uskutočnilo nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva uvedené v článku 17a ods. 3 písm. b) smernice 2006/112/ES;
 - e) opis a množstvo tovaru a dátum, ku ktorému sa tovar vyskladnil zo skladu na základe objednávky zdaniteľnej osoby uvedenej v písmene a);
 - f) opis a množstvo zničeného alebo chýbajúceho tovaru a dátum zničenia, straty alebo krádeže tovaru, ktorý predtým prišiel do skladu, alebo dátum, ku ktorému sa zistilo, že tovar bol zničený alebo chýba.

Dodanie tovaru do iného členského štátu (§ 43)

- Dodanie tovaru do iného členského štátu je oslobodený od dane z pridanej hodnoty (rozhodnutie ESD 409/04 Teleos)
- Tovar musí byť prepravený do iného členského štátu buď predávajúcim alebo kupujúcim Predávajúci je osobou identifikovanou pre daň v tuzemsku
- Kupujúci je osobou identifikovanou pre daň v inom členskom štáte
- Tovar sa fyzicky prepraví do iného členského štátu
- Dodanie nového dopravného prostriedku
- Tovar podliehajúci spotrebnej dane, pri ktorej je kupujúci povinný platiť spotrebnú daň v krajine nadobudnutia (týka sa to zdaniteľných osôb, ktoré nie sú platiteľom, a nezdaniteľných právnických osôb)
- Premiestnenie tovaru (musia byť splnené všetky podmienky ako pri klasickej dodávke tovaru do iného členského štátu)

- ***Preukázateľnosť oslobodenia sa deklaruje kópiou faktúry a***
 - a) Prepravným dokladom, ak prepravu uskutočňuje tretia osoba pre dodávateľa a odberateľa, kde musí byť údaj miesta a podpis osoby, ktorá je zodpovedná za prevzatie tovaru (v praxi sa to častokrát podceňuje)
 - b) Dokladom od poštovného podniku
 - c) Potvrdením prijatia tovaru odberateľom ak prepravu uskutočňuje dodávateľ *alebo odberateľ*, pričom obsah je definovaný v § 43 ods. 5 písm. c) ZoDPH
 - d) Iným dokladom ako dodacím listom, zmluvou, dokladom o prijatí platby
 - e) Oznámením IČDPH od odberateľa pred uskutočnením samotnej dodávky (od 1.1.2020) - zákon bližšie nešpecifikuje akou formou
 - f) Uvedením do SV (od 1.1.2020), neuvedenie môže viesť k zamietnutiu zo strany správcu dane ak sa platiteľ dostatočne nevyviní, že konal v dobrej viere
- *(Rozhodnutie NSSR 8Sžf/5/2010 – rieši problém oslobodenia od DPH §43)*

- Preukázateľnosť v prípade prepravy tovaru, ktorú uskutoční odberateľ sám alebo treťou osobou musí deklarovat' do 6 mesiacov od konca mesiaca, kedy sa uskutočnilo dodanie tovaru (musí mať prepravný doklad alebo prehlásenie odberateľa)
- Nesplnenie horeuvedenej podmienky má vplyv na zdanenie dodávky v tuzemsku v tom zdaňovacom období, kedy uplynie 6 mesačná lehota

Súhrnný výkaz (§ 80)

- Slúži na evidenciu cezhraničných pohybov tovarov a vybraných služieb.
- Súhrnný výkaz podáva len osoba registrovaná pre daň, to znamená, že nemôže ho podať osoba, ktorá nemá pridelené IČDPH u správcu dane

Platiteľ, ktorý dodáva tovar uvádza do súhrnného výkazu:

- Tovar, ktorý dodá v súlade s § 43 ods. 1 a ods. 4 (premiestnenie tovaru)
- Prvý odberateľ dodá tovar pri trojstrannom obchode
- Premiestnenie tovaru v režime call of stock ako aj zmenu odberateľa v štáte spotreby (§ 8a)
- Do súhrnného výkazu patria aj služby podľa § 15 ods. 1 dodané do iného členského štátu, kde je príjemca osobou povinnou platiť daň

Súhrnný výkaz sa podáva:

- a) Mesačne
- b) Kvartálne – ak hodnota tovarov za kvartál a 4 predchádzajúce po sebe nasledujúce kvartály nepresiahne hodnotu 50 000 eur.
- c) Elektronicky
- d) Do 25. dňa po uplynutí obdobia (mesačné, kvartálne)

- Do súhrnné výkazu sa uvádza aj oprava základu dane, ktorá sa viaže na dodávku, ktorú platiteľ uviedol do súhrnného výkazu
- Do súhrnné výkazu sa neuvádza dodanie tovaru s montážou!
- *Od 1.10. 2012 - dopĺňa sa v ods. 6 postup pri dodaní služby osobe, ktorá nemá pridelené ICDPH, pričom informovala, že požiadala o toto číslo. V takom prípade sa služba uvedie do SV v čase, kedy je toto číslo príjemcovi služby pridelené.*

V prípade opravy chýb sa podáva:

- a) Opravný súhrnný výkaz (do lehoty na podanie SV)
- b) Dodatočný súhrnný výkaz (po lehote na podanie SV – do dodatočného sa uvádzajú už len údaje ktoré sa opravujú, pričom sa uvádzajú v správnej hodnote!).

V prípade nedostatkov vyzve správca dane na odstránenie týchto nedostatkov, ktoré treba odstrániť do 5 dní od doručenia výzvy! Ak si nesplní túto povinnosť bude mu uložená sankcia podľa § 155 ods. 1 písm. e) daňového poriadku

Vznik daňovej povinnosti pri dodaní tovaru v rámci EU

- **Pri dodaní tovaru do EU podľa § 43 vzniká daňová povinnosť podľa § 19 ods. 8 zákona**
 - a) 15. dňom v mesiaci, ktorý nasleduje po mesiaci, kedy bol tovar dodaný
 - b) Dňom vyhotovenia faktúry, ak bola vyhotovená pred 15. dňom podľa písm. a)
 - c) Pri opakovanom dodaní tovaru počas obdobia dlhšieho ako kalendárny mesiac, je to posledný deň každého kalendárneho mesiaca, až kým sa dodanie tovaru neskončí (1.1.2013)
 - **Pri nadobudnutí tovaru z EU vzniká daňová povinnosť podľa § 20 zákona**
 - a) 15. dňom v mesiaci, ktorý nasleduje po mesiaci, kedy bol tovar dodaný
 - b) Dňom vyhotovenia faktúry, ak bola vyhotovená pred 15. dňom podľa písm. a)
- Pri dodaní tovaru do EU alebo pri nadobudnutí tovaru z EU v rámci intrakomunitárnej dodávky sa na zálohy pre účely vznik daňovej povinnosti neprihliada!***

Kto je osobou povinnou platiť daň pri intrakomunitárnej dodávke?

- Pri splnení podmienok intrakomunitárnej dodávky v rámci EU je osobou povinnou platiť daň príjemca tovaru
- V zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH to rieši § 69 ods. 6
- Ak ide o druhého odberateľa pri trojstrannom obchode, je osobou povinnou platiť daň druhý odberateľ podľa § 69 ods. 7
- Dodanie tovaru do EU a nadobudnutie tovaru z EU sa uvádza do daňového priznania na r. 15,16.
- Intrakomunitárne dodanie nejde do KV

- Ak je príjemcom tovaru s montážou zdaniteľná osoba, osobou povinnou platiť daň je táto zdaniteľná osoba, ak je dodávateľ zahraničná osoba (§ 69 ods. 2)
- Pri tovare s montážou vzniká daňová povinnosť dodaním tovaru s montážou (ukončenie montáže) alebo prijatím platby pred samotnou dodávkou!
- **Základ dane pri nadobudnutí tovaru z EU**
- Pri nadobudnutí tovaru z EU sa určí základ dane podľa § 23 – postupuje sa ako pri tuzemskom dodaní tovaru (§ 22)

Faktúra pri dodaní tovaru do iného členského štátu

(resp. faktúra pri nadobudnutí tovaru)

- Platiteľ postupuje podľa § 72 zákona o DPH, pričom sa dbá na vecný obsah faktúry a nie na formálny (netýka sa to dodania tovaru s montážou).
- Faktúra sa vystavuje do 15 dní od konca kalendárneho mesiaca po mesiaci kedy bol tovar v rámci EU dodaný
- Pri premiestnení tovaru sa vystavuje doklad o premiestnení, ktorý sa považuje za faktúru a musí obsahovať náležitosti faktúry. Vystavuje sa bezodkladne
- Každá osoba, ktorá dodá nový dopravný prostriedok musí vyhotoviť faktúru
- Pri nadobudnutí tovaru (poprípade tovaru s montážou) musí osoba povinná platiť daň postupovať podľa § 74

Oprava základu dane pri intrakomunitárnych dodávkach tovaru v EU (§ 25 a § 53)

- Oprava základu dane sa vykonáva v tom zdaňovacom období, kedy nadobúdateľ tovaru **obdrží doklad** o oprave základu dane (§ 25 ods. 3, § 53 ods. 1) – výnimka je pri zmene sadzby (§ 53 ods. 6)
- Nie je možné aplikovať § 25 ods. 6 – písomnú dohodu medzi platiteľmi v prípade, že ide o opravu základu dane pri prenose daňovej povinnosti na odberateľa tovaru
- V daňovom priznaní u príjemcu sa uvádza do daňového priznania na r. 26,27 a 28
- Ak sa opravuje základ dane podľa § 25 zákona o DPH pri dodaní tovaru do iného členského štátu, ktorý je oslobodený od dane podľa § 43 zákona o DPH, táto oprava sa uvádza v riadku 15 a 16 daňového priznania, aby sa zachovala väzba na údaje vykazované v súhrnnom výkaze.

Ret'azový obchod

- Na obchode sa zúčastňuje viac ako 2 osoby
- Najbežnejšou formou ret'azového obchodu je trojstranný obchod definovaný v § 45 zákona – musia byť splnené všetky podmienky

Základné zásady pri reťazovom obchode

- Vychádza sa z rozhodnutia ESD č. C - 254/04 (EMAG)
- Dvom po sebe nasledujúcim dodávkam, ktoré zakladajú iba jediný pohyb tovaru, musia byť považované za časovo po sebe nasledujúce (preto je dôležité prisúdiť dodávke, či ide o pohyblivú alebo nepohyblivú dodávku)
- Druhý dodávateľ môže previesť na druhého odberateľa právo disponovať s tovarom ako vlastník, iba ak ho predtým dostane od prvého dodávateľa, a preto k druhej dodávke môže dôjsť až po vykonaní prvej dodávky
- Oslobodenie od dane podľa § 43 zákona o DPH môže byť prisúdené len jednej z dvoch dodávok

Čl. štát 1

čl. štát 2

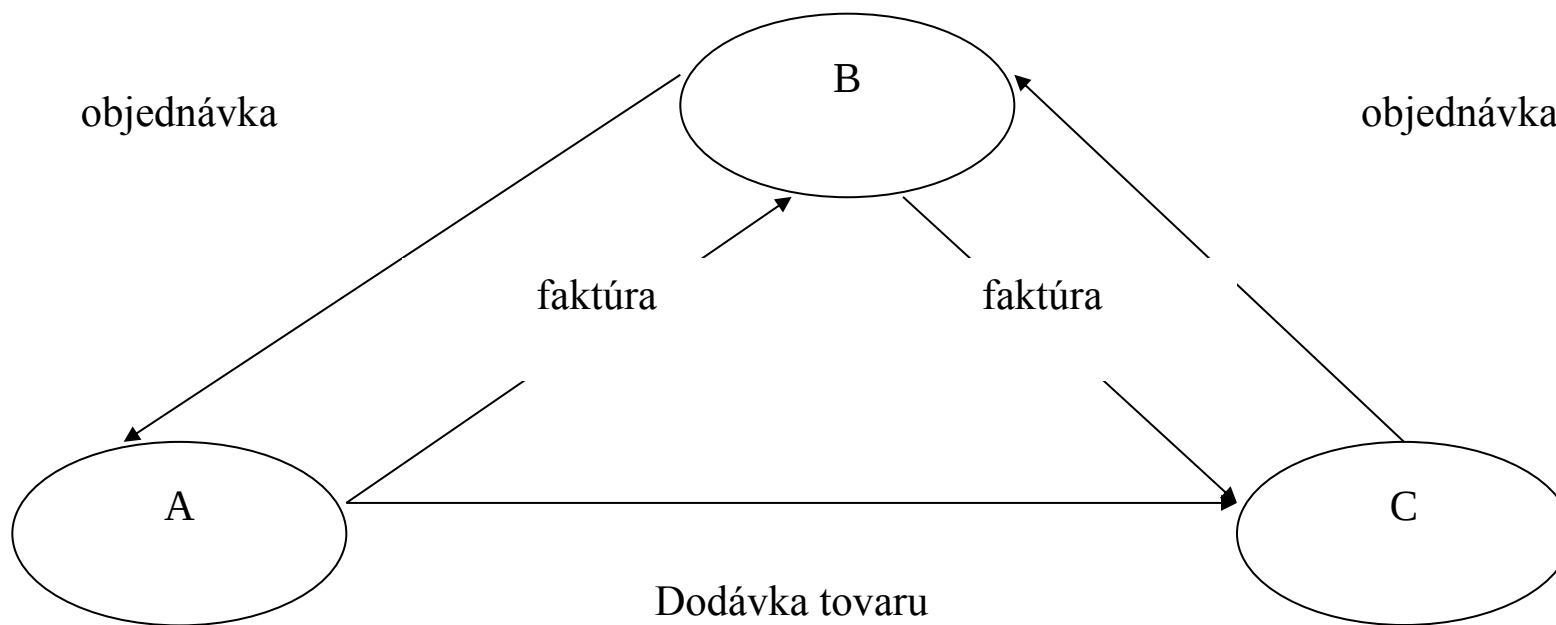
čl. štát 3

Prvý odberateľ



objednávka

objednávka



faktúra

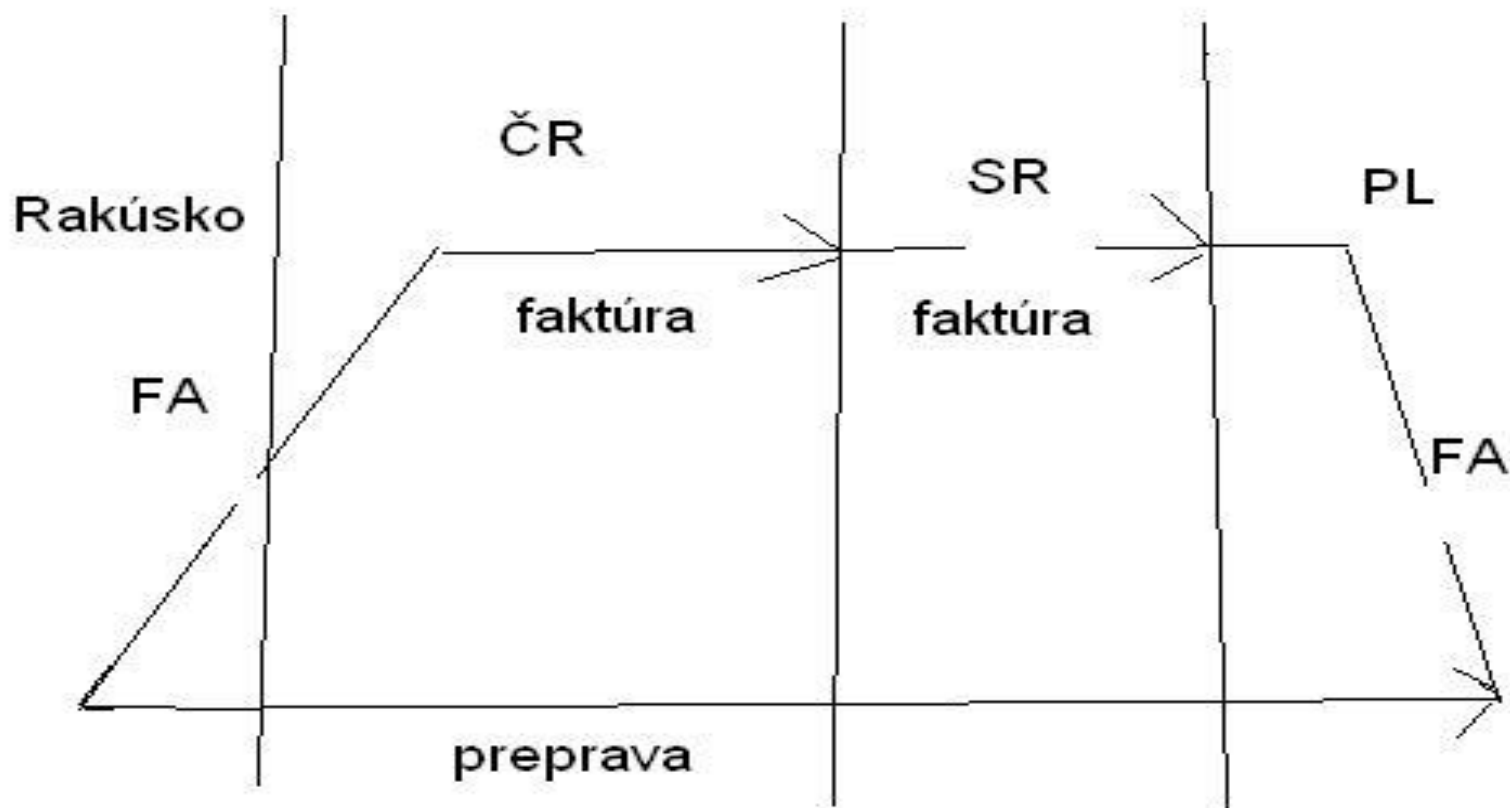
faktúra

Dodávka tovaru

Prvý dodávateľ

Druhý odberateľ

Reťazový obchod



Priradenie prepravy v reťazovom obchode (§ 13a)

- Zaviedol sa princíp priradenia prepravy, pretože od toho sa odvíja, ku ktorej dodávke sa viaže pohyb a kde dochádza k nadobudnutiu a dodaniu tovaru v rámci EU. Ide o priradenie prepravy ak ju zabezpečuje prostredná osoba. Odvíja sa to od toho či pri začatí prepravy mal alebo nemal prvý dodávateľ určité informácie.

Priradenie prepravy v reťazovom obchode (§ 13a)

- Toto nové ustanovenie má za cieľ ustanoviť jednoznačné pravidlo týkajúce sa priradenia prepravy tovaru pri tzv. reťazových transakciách v rámci územia EÚ. Reťazovými transakciami je potrebné rozumieť situácie, keď ten istý tovar je predmetom viacerých po sebe nasledujúcich dodaní, pričom odoslanie alebo preprava tohto tovaru sa uskutočňuje z jedného členského štátu do iného členského štátu, a to priamo od prvého dodávateľa konečnému odberateľovi v rámci reťazca.

Priradenie prepravy v reťazovom obchode (§ 13a)

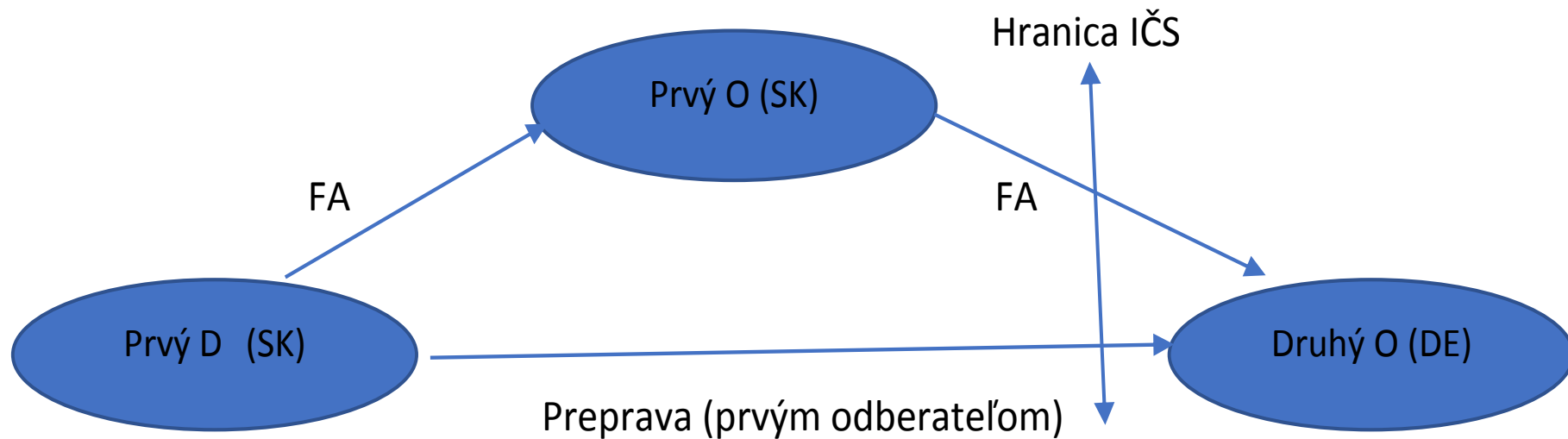
- Vyjasnenie priradenia prepravy tovaru v rámci reťazových obchodov spočíva v tom, že ak zabezpečuje prepravu odberateľ, t. j. zdaniteľná osoba, ktorá kupuje resp. nadobúda tovar od prvého dodávateľa (ďalej len „prostredná osoba“), odoslanie resp. preprava tovaru sa priradí k tomuto prvému dodaniu tovaru, čo v konečnom dôsledku znamená, že prvý dodávateľ uskutočňuje tzv. pohyblivú dodávku tovaru, a teda uplatní oslobodenie od DPH.

Priradenie prepravy v reťazovom obchode (§ 13a)

- Avšak, ak prostredná osoba oznámi prvému dodávateľovi identifikačné číslo pre DPH pridelené v členskom štáte, kde sa preprava tovaru začína uskutočňovať (pridelenie IČ DPH v ČŠ prvého dodávateľa), prepravu tovaru nemožno priradiť k dodaniu tovaru prvým dodávateľom, ale sa priradí k dodaniu tovaru uskutočnenému prostrednou osobou. V takomto prípade nemôže prvý dodávateľ uplatniť na dodanie tovaru pre prostrednú osobu oslobodenie od DPH. Platí to aj pre trojstranný obchod

Priradenie prepravy v reťazovom obchode (§ 13a)

Príklad obchodu



V tomto prípade SK (prvý D) faktúruje SK (prvý O) s DPH lebo dodanie je v tuzemsku.
Preprava (pohyb) sa priradí k druhej dodávke v poradí a SK (prvý O) rieši otázku pravidiel § 43 ZodPH.

Podmienky trojstranného obchodu (§ 45)

- Trojstranným obchodom sa rozumie obchod, ak
 - a) sa na obchode zúčastňujú tri osoby a predmetom obchodu je dodanie toho istého tovaru, ktorý je odoslaný alebo prepravený priamo od prvého dodávateľa k druhému odberateľovi z jedného členského štátu do iného členského štátu,
 - b) osoby zúčastnené na obchode sú identifikované pre daň v troch rôznych členských štátoch (teda prvý odberateľ môže byť aj osoba identifikovaná pre daň podľa § 7 a § 7a),
 - c) prvý odberateľ nie je usadený (identifikovaný ako zahraničný platiteľ môže byť) v členskom štáte druhého odberateľa a voči prvému dodávateľovi a druhému odberateľovi použije rovnaké identifikačné číslo pre daň,
 - d) tovar odoslal alebo prepravil prvý dodávateľ alebo prvý odberateľ, alebo iná osoba na ich účet a tovar je prepravený z iného členského štátu ako je štát identifikácie prvého odberateľa.
 - e) druhý odberateľ použije identifikačné číslo pre daň pridelené členským štátom, v ktorom sa odoslanie alebo preprava tovaru skončí, a
 - f) druhý odberateľ je osobou povinnou platiť daň.
- Ak sú splnené podmienky potom:
 - a) Prvý odberateľ sa považuje za osobu, ktorého dodávka je zdanená a je povinný vyhotoviť faktúru voči druhému odberateľovi s informáciou že ide o „prenesenie daňovej povinnosti“(na faktúre zákon už neukladá mať povinnosť uvedený text, že ide o trojstranný obchod)
 - b) Druhý odberateľ je osobou povinnou platiť daň

Režim call of stock (§ 8a od 1.1.2020)

- Podmienky sú definované v § 8a ZoDPH
- tovar je odoslaný alebo prepravený platiteľom alebo na jeho účet treťou osobou z tuzemska do iného členského štátu s tým, že tento tovar tam bude dodaný, a to neskôr a až po skončení prepravy, zdaniteľnej osobe, ktorá je oprávnená nadobudnúť vlastnícke právo k tovaru podľa dohody uzatvorenej medzi touto zdaniteľnou osobou a platiteľom,
- platiteľ, ktorý odosiela alebo prepravuje tovar podľa písmena a), nemá sídlo ani prevádzkareň v členskom štáte, do ktorého je tovar odoslaný alebo prepravený,
- zdaniteľná osoba, ktorej má byť tovar dodaný, je identifikovaná pre daň v členskom štáte, do ktorého je tovar odoslaný alebo prepravený, a platiteľ podľa písmena a) pozná v čase začatia odoslania alebo prepravy tovaru jej obchodné meno a identifikačné číslo pre daň pridelené týmto členským štátom,
- platiteľ uviedol premiestnenie tovaru v záznamoch podľa § 70 ods. 2 písm. g) – Vykonávacie nariadenie EÚ 2018/1912),
- platiteľ uviedol v súhrnnom výkaze podľa § 80 ods. 1 písm. e) identifikačné číslo pre daň pridelené zdaniteľnej osobe, ktorá nadobudne tovar, členským štátom, do ktorého je tovar odoslaný alebo prepravený.

Časový test pre účely call of stock

- Na tento účel platí časový test 12 mesiacov. Teda v rámci dodávok do EU si bude musieť dávať pozor dodávateľ v tomto režime na skutočnosť, že tovar ktorý nakoniec nebol dodaný v tejto lehote, nastáva režim premiestnenia tovaru podľa § 8 ods. 4 ZoDPH a teda musí vzniknúť registračná povinnosť a zdanenie nadobudnutia tovaru v štáte, kde bol tovar prepravený a to prvým dňom po uplynutí 12 mesačnej lehoty od skončenia prepravy. Teda 12 mesačná lehota sa bude počítat' od nasledujúceho dňa po dni, kedy došlo k prepraveniu tovaru do konsignačného skladu. Takisto porušenie akejkoľvek podmienky v § 8a ZoDPH vedie k pravidlám premiestnenia tovaru. Premiestnenie podľa § 8 ods. 4 prvej vety sa nepovažuje za uskutočnené, ak
 - a) nedošlo k prevodu práva nakladať s tovarom ako vlastníkom a tovar bol vrátený do tuzemska do 12 mesiacov
 - b) platiteľ, ktorý tovar odoslal alebo prepravil tovar v režime call of stock, uviedol vrátenie tovaru v záznamoch podľa § 70 ods. 2 písm. g).

Nahradenie odberateľa iným odberateľom

- Ak do 12 mesiacov platiteľ zdaniteľnú osobu nahradí inou zdaniteľnou osobou, premiestnenie podľa § 8 ods. 4 prvej vety sa nepovažuje za uskutočnené v okamihu tohto nahradenia, ak
 - a) sú splnené podmienky call of stock podľa § 8a s ohľadom na nahradenie zdaniteľnej osoby a
 - b) platiteľ, ktorý tovar odoslal alebo prepravil podľa odseku 1 písm. a), uviedol nahradenie zdaniteľnej osoby
 - 1. v záznamoch podľa § 70 ods. 2 písm. g) a
 - 2. v súhrnnom výkaze podľa § 80 ods. 1 písm. f).

Príklad call of stock

Príklad:

Spoločnosť prepravila do konsignančného skladu v Nemecku pre nemeckého odberateľa registrovaného v DE dňa 15.4.2020. Ako uvedie dodávku do výkazov?

Riešenie:

Preprava do konsignančného skladu musí byť uvedená v záznamoch podľa § 70 ZoDPH. Ďalej sa musí uviesť dodávka za mesiac apríl do súhrnného výkazu.

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty dohodnutého nadobúdateľa tovaru pridelené v inom členskom štáte	Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty pôvodne dohodnutého nadobúdateľa tovaru, ktorý je nahradený inou zdaniteľnou osobu, pridelené v inom členskom štáte	Vrátenie tovaru	Oprava
DE	DE123456754			

Príklad call of stock

Príklad

Spoločnosť prepravila do konsignančného skladu v Nemecku pre nemeckého odberateľa registrovaného v DE dňa 15.4.2020. Spoločnosť uviedla dodávku do súhrnného výkazu. Dňa 15.10. 2020 došlo k zmene odberateľa v Nemecku, ktorý odoberie tovar. Ako uvedie túto zmenu do výkazov?

Riešenie:

Preprava do konsignančného skladu musí byť uvedená v záznamoch podľa § 70 ZoDPH. Ďalej sa musí uviesť dodávka za mesiac október do súhrnného výkazu.

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty dohodnutého nadobúdateľa tovaru pridelené v inom členskom štáte	Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty pôvodne dohodnutého nadobúdateľa tovaru, ktorý je nahradený inou zdaniteľnou osobu, pridelené v inom členskom štáte	Vrátenie tovaru	Oprava
DE	DE12345683	DE123456754		

Príklad call of stock

Príklad

Spoločnosť prepravila do konsignančného skladu v Nemecku pre nemeckého odberateľa registrovaného v DE dňa 15.4.2020. Spoločnosť uviedla dodávku do súhrnného výkazu. Dňa 15.10. 2020 došlo k zmene odberateľa v Nemecku, ktorý odoberie tovar. V decembri sa rozhodla vrátiť tovar na SK.

Riešenie:

Preprava na SK z konsignančného skladu musí byť uvedená v záznamoch podľa § 70 ZoDPH. Ďalej sa musí uviesť dodávka za mesiac december do súhrnného výkazu.

Kód štátu	Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty dohodnutého nadobúdateľa tovaru pridelené v inom členskom štáte	Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty pôvodne dohodnutého nadobúdateľa tovaru, ktorý je nahradený inou zdaniteľnou osobu, pridelené v inom členskom štáte	Vrátenie tovaru (vyznačí krížikom)	Oprava
DE	DE12345683		☒	☒

Poznámka:

Netreba zabúdať, že ak sa tovar dodá odberateľovi z konsignančného skladu uplatnia sa pravidlá dodania podľa § 43 ZoDPH.

Tovar v komunikácii z tretími štátmi

- **Dovoz tovaru**
- **Miesto dodania (§18)**
 - Miestom dodania je štát, kde vstupuje tovar na územie EÚ
- Ak má dovážaný tovar pri jeho vstupe na územie Európskej únie postavenie dočasne uskladneného tovaru alebo ak je umiestnený do slobodného colného pásma alebo do slobodného colného skladu, alebo ak je prepustený do colného režimu uskladňovanie v colnom sklade, do colného režimu aktívny zušľacht'ovací styk, do colného režimu dočasné použitie s úplným oslobodením od dovozného cla alebo do colného režimu vonkajší tranzit, alebo ak je vpustený do teritoriálnych vôd, miestom dovozu je členský štát, **v ktorom sa skončia tieto colné opatrenia.**
- 3Sžf 27/2010 – rozpor s čl. 156 smernice 2006/112 ES a princípom teritoriality
 - Oslobodenie od dane definuje § 48 – **služby vstupujúce do colnej hodnoty**

Zabezpečenie dane pri dovoze tovaru (§ 48b)

- Colný úrad **môže** požadovať zábezpeku (zloženie peňažných prostriedkov alebo banková záruka) a to vo výške dane, ktorú by platiteľ zaplatil, keby sa neuplatnilo oslobodenie podľa § 48 ods. 3
- Zábezpeka sa platí pred vpustením do colného režimu voľný obeh
- Nebude prípustné odvolanie
- Ak sa zábezpeka nezaplatí vo výške a termíne určenom správcom dane, nebude možné uplatniť oslobodenie podľa § 48 ods. 3
- Zábezpeka sa uvoľní do 10 dní od predloženia dôkazu. Dôkazom je doklad o prevzatí tovaru, ktoré náležitosti sú zadefinované v § 48b ods. 3
- Ak platiteľ nepredloží doklad do 60 dní od prepustenia do režimu voľný obeh, správca dane vyrubí daň a zábezpeka sa použije na túto daň
- Ak sú podozrenia o pravdivosti dokladu, vyplatí sa zábezpeka do desiatich dní od dňa, kedy colný úrad dostane informáciu od príslušného finančného úradu členského štátu. Ak sa nepotvrdí pravdivosť, colný úrad vyrubí daň a na úhradu dane sa použije zábezpeka.

Vývoz tovaru (§ 47)

- Tovar musí opustiť územie Európskej únie
- Vývozca musí byť buď predávajúci alebo kupujúci, ktorý nemá sídlo, miesto podnikania alebo prevádzkareň v tuzemsku
- Vývoz sa potvrdzuje vývozným colným vyhlásením najneskôr do konca šiesteho mesiaca po mesiaci, kedy uplatnil oslobodenie a dokladom o preprave alebo odoslaní
- Oslobodenie od dane sa vzťahuje aj na prepravu a doplnkové služby priamo spojené s vývozom tovaru
- Oslobodené od dane sú aj služby, ktoré sú ako spracovateľské operácie vykonané na hnutel'nom majetku dovezenom z tretieho štátu alebo nadobudnutom v tuzemsku za účelom poskytnutia týchto služieb, pričom musí byť splnená podmienka, že tento tovar je odoslaný alebo prepravený z územia Európskej únie tou osobou, ktorá operácie vykonala alebo na jej účet, prípadne aj samotným zákazníkom, ktorý nie je v tuzemsku etablovaný.
- Špeciálne oblasti vývozu tovaru: dodanie tovaru na paluby lietadiel, ktoré vykonávajú prevažne medzinárodnú prepravu, na lode používané na šírom mori, na plavidlá používané na záchranné akcie na mori alebo na pobrežný rybolov....

Vznik daňovej povinnosti pri vývoze a dovoze

- **Pri vývoze tovaru** vzniká daňová povinnosť podľa § 19 ods. 9 zákona o DPH, Ak je tovar odoslaný alebo prepravený z tuzemska do miesta určenia na území tretieho štátu (§ 47 ods. 1 a 2), za deň dodania tovaru sa považuje deň výstupu tovaru z územia Európskej únie, ktorý je potvrdený colným orgánom v colnom vyhlásení alebo v zjednodušenom colnom vyhlásení.
- Daňová povinnosť **pri dovoze tovaru** vzniká:
 - a) prepustením tovaru do voľného obehu vrátane konečného použitia,
 - b) prepustením tovaru do colného režimu dočasné použitie s čiastočným oslobodením od dovozného cla,
 - c) v ostatných prípadoch, keď vznikne colný dlh pri dovoze tovaru

Pri tovare prepustenom do colného režimu dočasné použitie s čiastočným oslobodením od cla sa daň vypočíta vo výške, v akej by sa vypočítala pri tomto tovare, ak by tovar v okamihu prepustenia do colného režimu dočasné použitie s čiastočným oslobodením od cla bol prepustený do colného režimu voľný obeh. Colný úrad bezodkladne po prepustení tovaru do colného režimu dočasné použitie s čiastočným oslobodením od cla oznámi osobe povinnej platiť daň sumu dane podľa prvej vety a daň je splatná do desiatich dní odo dňa oznámenia sumy dane.

Základ dane pri dovoze tovaru (§24)

- Colná hodnota
- Ak nie sú zahrnuté do colnej hodnoty tovaru, zahŕňajú sa do základu dane (okrem zliav) a pri dovoze tovaru aj
 - a) dane, clá a iné platby splatné v zahraničí a splatné pri dovoze tovaru okrem dane, ktorá sa má vymerať,
 - b) súvisiace náklady (výdavky), ako napríklad provízia, náklady na balenie, náklady na prepravu a náklady poistenia vzniknuté do prvého miesta určenia v tuzemsku, poprípade do miesta určenia iného členského štátu ak je toto miesto známe,

Prvé miesto určenia v tuzemsku je miesto uvedené v nákladnom liste alebo inom sprievodnom dokumente sprevádzajúcom dovážaný tovar do tuzemska. Ak takéto miesto nie je uvedené, za prvé miesto určenia v tuzemsku sa považuje miesto prvej prekládky tovaru v tuzemsku.

Kto je osobou povinnou platiť daň pri dovoze a vývoze tovaru

- Podľa § 69 ods. 8 je pri dovoze tovaru je povinná platiť daň osoba, ktorá je dlžníkom podľa colných predpisov.
- V prípade, že by nebola splnená podmienka na oslobodenie dane podľa § 47 (platiteľ nemá vývozné JCD do konca 6 mesiacov), musí odvieť daň za zdaňovacie obdobie, kedy uplatnila oslobodenie podľa § 47
- Do daňového priznania sa vývoz uvádza na r. 15 a 17 a pri dovoze sa uvádza len zaplatená daň na riadku 21 (20) a 24 (23)
- Vývoz tovaru ani dovoz tovaru nejde do kontrolného výkazu

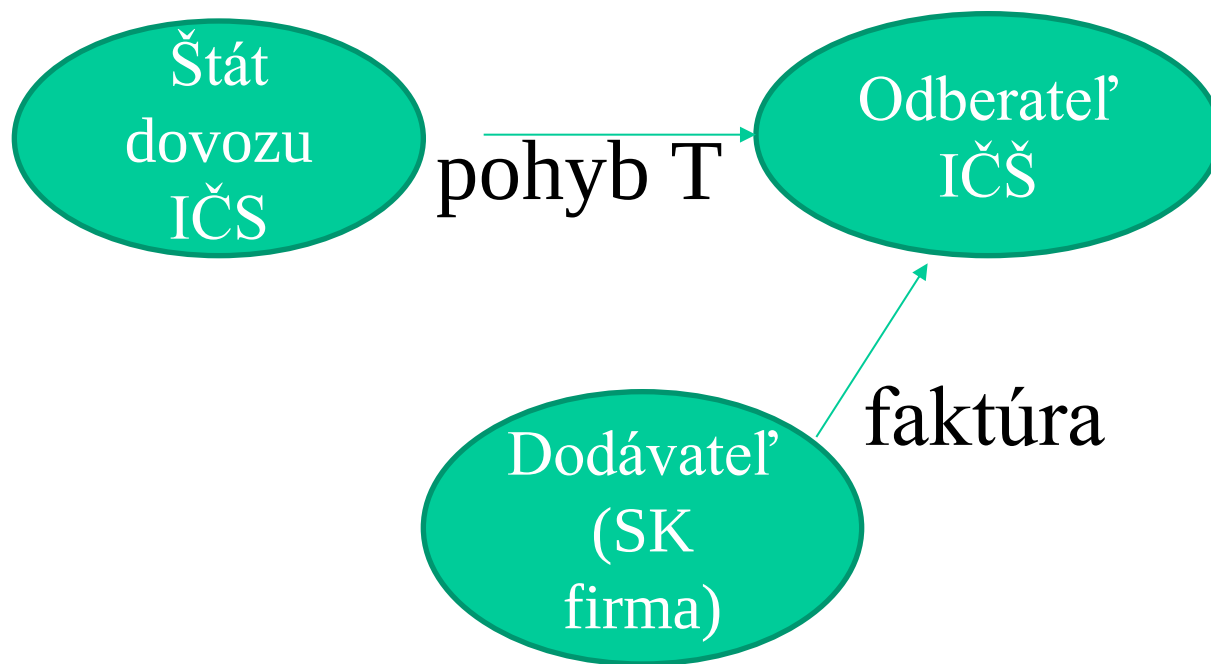
Oprava základu dane pri dovoze

- Prípady, v ktorých sa opravuje základ dane a daň pri dovoze tovaru, sú upravené v čl. 236 až 239 Colného kódexu. Ide napr. o takéto prípady:
- - zistenie, že suma dovozného cla nebola dlžná na základe právnych predpisov (čl. 236 Colného kódexu); clo je súčasťou základu dane pri dovoze tovaru, a preto ak sa zistí, že clo nebolo dlžné, znižuje sa základ dane a daň pri dovoze tovaru,
- - zrušenie colného vyhlásenia (čl. 237 Colného kódexu),
- - odmietnutie tovaru dovozcom, pretože sa zistilo, že tovar bol pri dovoze chybný alebo nezodpovedal podmienkam zmluvy (čl. 238 Colného kódexu).
- Ak daň pri dovoze tovaru bola vymeraná colným orgánom a prípadne už aj zaplatená colnému orgánu, daň vráti alebo odpustí na základe žiadosti colný orgán, to znamená ten orgán, ktorý ju vymeral resp. zinkasoval (§ 25 ods. 4) O vrátenie dane ide v prípade, ak daň už bola zaplatená colnému orgánu. O odpustenie dane ide v prípade, ak daň ešte nebola zaplatená colnému orgánu.
- Ak tovar doviezla z tretieho štátu osoba, ktorá je platiteľom dane, a ide o taký tovar, pri ktorom má platiteľ dane, dovozca, právo na odpočítanie dane v plnej výške, oprava základu dane a dane sa nevykoná.
- Platí výnimka, a to pre prípad, ak platiteľ dane síce má právo na odpočítanie dane v plnej výške, avšak ide o čl. 236 Colného kódexu – zistí sa, že suma dovozného cla nebola dlžná na základe predpisov. V tomto prípade colný orgán vráti alebo odpustí daň.
- Ak sa zvýši daň pri dovoze dodatočne, platiteľ si môže uplatniť odpočítanie dane v zdaňovacom období kedy bola zaplatená (§ 53 ods. 4). Ak sa dodatočne vráti, je povinný opraviť odpočítanú daň v zdaňovacom období, kedy bola daň vrátená (§ 53 ods. 3)

Pozor pri dovoze tovaru na štát dovozu

- V prípade dovozu tovaru si treba dávať pozor na to, kde je tovar prepustený v rámci EU do voľného obehu, pretože ak to nie je tuzemsko vzniká riziko povinnosť voči štátu, kde tovar bol prepustený do voľného obehu

Ret'az dovozu



Riziká takéhoto modelu

- Ak je štátom dovozu iný štát ako SK, potom je nutné skúmať, kam sa tovar pohybuje. Z územia tohto štátu ide o intrakomunitárne dodanie do IČŠ, teda SK firma môže
 - a) Sa sama registruje a bude dodávať tovar z tohto územia (ak sa neregistruje má riziko vo vzťahu k štátu dovozu)
 - b) Využije daňového zástupcu (tento model je vhodný len ak ide tovar fyzicky na SK, lebo ak to končí v inom štáte, je tam riziko § 17 ods. 2 ZoDPH)

Osobitné režimy

- Osobitná úprava pri umeleckých dielach, zberateľských predmetoch, starožitnostiach a použitom tovare (§ 66)
- Osobitná úprava pri investičnom zlate (§67)
- Pri osobitných režimoch neplatia pravidlá intrakomunitárneho princípu dodania tovaru.
- Pri použitom režime si treba dávať pozor ak ide o nadobúdanie z EU, lebo sa od toho odvíja postup v tuzemsku pri dodaní

Režim použitého tovaru v EU

- Použitý tovar je špecifický model pre predaj s maržou. Teda daň sa neplatí z protihodnoty požadovanej od zákazníka, ale sa odvádza z marže. Kupujúci nemá nárok na odpočítanie dane. Čo pre to musí byť splnené
- Musí byť tovar nakúpený od osoby definovanej v § 66 ods. 2 ZoDPH
- Pri kúpe zo zahraničia musí faktúra obsahovať odkaz na režim použitého tovaru (§ 66 ods. 16 ZoDPH)
- Tento režim zdanenia nie je povinný ale zvyhodňuje predávajúceho odvádzať daň len z marže a nie z celej protihodnoty.

Režim použitého tovaru

- Od koho musí byť použitý tovar nakúpený od:
- a) osoby, ktorá nie je identifikovaná pre daň v tuzemsku ani v inom členskom štáte,
- b) osoby, ktorá je identifikovaná pre daň v tuzemsku alebo v inom členskom štáte, a dodanie tovaru bolo oslobodené od dane podľa § 42 alebo podľa zodpovedajúceho ustanovenia zákona platného v inom členskom štáte,
- c) iného obchodníka, ktorý uplatňuje daň podľa osobitnej úpravy tohto zákona alebo zákona platného v inom členskom štáte.

Režim použitého tovaru

- Čo tvorí základ dane:
- Základom dane pri predaji použitého tovaru je kladný rozdiel medzi predajnou cenou a kúpnu cenou znížený o daň. Ak ide o predaj použitého tovaru podľa odseku 1 písm. e), základ dane podľa prvej vety sa rozdelí pomerne podľa výšky jednotlivých splátok a na daňovú povinnosť sa vzťahuje § 19 ods. 3.
- Na účely pre stanovenie základu dane sa za
 - a) predajnou cenou všetko, čo tvorí protihodnotu, ktorú obchodník prijal alebo má prijať od kupujúceho alebo od tretej osoby vrátane dotácií priamo spojených s týmito plneniami, daní, cla, poplatkov a súvisiacich nákladov (výdavkov) ako provízia, náklady na balenie, dopravu a poistenie, ktoré obchodník požaduje od kupujúceho, okrem prechodných položiek a zliav a ak ide o predaj použitého tovaru, súčasťou predajnej ceny je aj celková suma splátok dohodnutá v nájomnej zmluve,
 - b) kúpnu cenou všetko, čo tvorí protihodnotu podľa písmena a), ktoré obchodník zaplatil alebo má zaplatiť dodávateľovi.
- Ustanovenia o zásielkovom predaji tovaru a o oslobodení od dane dodania tovaru do iného členského štátu podľa § 43, prípadne podľa § 45 sa nevzťahujú na dodanie použitého tovaru, umeleckých diel, zberateľských predmetov a starožitností, pri ktorých sa uplatňuje osobitná úprava.