



## Príručka k zjednodušenému režimu jednotného kontaktného miesta pre DPH

### Obsah

Súvislosti .....	2
Časť 1a – Registrácia .....	6
Súvislosti .....	6
Osobitné podrobnosti: .....	6
Časť 1b – Zrušenie registrácie/vylúčenie .....	12
Súvislosti .....	12
Osobitné podrobnosti: .....	12
Zrušenie registrácie .....	12
Vylúčenie .....	13
Karanténne obdobie .....	14
Dátum nadobudnutia účinnosti vylúčenia .....	14
Časť 2 – Daňové priznania k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta .....	15
Súvislosti .....	15
Osobitné podrobnosti: .....	15
Časť 3: Platby .....	21
Súvislosti .....	21
Špecifické podrobnosti: .....	21
Časť 4: Rôzne .....	24
Záznamy .....	24
Fakturácia .....	24
Odpustenie nedobytných pohľadávok .....	24
Príloha 1 – Právne predpisy .....	26
Príloha 2 – Podrobnosti o registrácii .....	27
Príloha 3 – Údaje v daňovom priznaní k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta .....	29

## Všeobecné informácie o tejto príručke

Cieľom tejto príručky je zabezpečiť lepšie chápanie právnych predpisov EÚ (pozri prílohu 1), ktoré sa týkajú zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta, ako aj funkčné a technické špecifikácie osobitných systémov, ktoré prijal Stály výbor pre administratívnu spoluprácu. Vysvetlivky boli uverejnené viac ako rok pred dátumom vykonávania nových právnych predpisov a očakáva sa, že umožnia členským štátom transponovať právne predpisy a nastaviť si svoje informačné systémy jednotnejším spôsobom a poskytnúť zdaniteľnej osobe potrebné informácie, aby sa mohla včas prispôsobiť novým pravidlám.

Túto príručku budú dopĺňať:

- doplnujúce usmernenia o kontrole zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta,
- vysvetlivky o pravidlách týkajúcich sa miesta poskytovania telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronických služieb.

Táto príručka je výsledkom spolupráce: Aj keď poznámky vydalo GR TAXUD na účel uvedenia na svojej webovej stránke, sú výsledkom hĺbkových rokovaní s členskými štátmi.

Členské štáty najskôr prispievali prostredníctvom seminára Fiscalis o zjednodušenom režime jednotného kontaktného miesta, ktorý sa uskutočnil v máji 2013 v Nikózii, a potom po diskusiách v Stálom výbore pre administratívnu spoluprácu.

Táto príručka nie je právne záväzná a predstavuje len praktické a neformálne usmernenie v tom, ako sa má uplatňovať právo EÚ a špecifikácie EÚ na základe stanovísk GR TAXUD.

Práca na príručke stále prebieha: nie je finálnym výrobkom, ale odzrkadľuje stav vývoja v určitom časovom období na základe dostupných poznatkov a skúseností. Očakáva sa, že v priebehu času môžu byť potrebné ďalšie prvky.

## Súvislosti

Zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta nadobudne účinnosť 1. januára 2015 a umožní zdaniteľným osobám poskytujúcim telekomunikačné služby, služby televízneho a rozhlasového vysielania a elektronické služby nezdaniteľným osobám v členských štátoch, v ktorých nemajú prevádzku, účtovať splatnú DPH na uvedené poskytnutie služieb cez webový portál v členskom štáte, v ktorom sú identifikované. Tento systém je voliteľný a ide o zjednodušujúce opatrenie po zmene pravidiel DPH týkajúcich sa miesta poskytovania služieb tak, že sa poskytovanie služieb uskutočňuje v členskom štáte zákazníka a nie v členskom štáte dodávateľa. Prostredníctvom tohto systému sa týmto zdaniteľným osobám umožní vyhnúť sa registrácii v každom členskom štáte spotreby. V zjednodušenom režime jednotného kontaktného miesta sa odzrkadľuje systém, ktorý sa do roku 2015 zavedie pre elektronické služby poskytované nezdaniteľným osobám zo strany dodávateľov, ktorí nemajú sídlo v Európskej únii.

V praxi v rámci úpravy predkladá zdaniteľná osoba, ktorá je zaregistrovaná v zjednodušenom režime jednotného kontaktného miesta v členskom štáte (členský štát identifikácie), elektronicky štvrťročne daňové priznania k DPH pre zjednodušené jednotné kontaktné miesto

s presným uvedením poskytnutých telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronických služieb nezdaniteľným osobám v iných členských štátoch (členské štáty spotreby) spolu so splatnou DPH. Tieto daňové priznania spolu s uhradenou DPH potom členský štát identifikácie odošle príslušným členským štátom spotreby prostredníctvom zabezpečenej komunikačnej siete.

Daňové priznania k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta sú doplnkové k daňovým priznaniam k DPH, ktoré zdaniteľná osoba podáva svojmu členskému štátu na základe domácich povinností týkajúcich sa DPH.

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). Bez zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta by bol dodávateľ povinný zaregistrovať sa v každom členskom štáte, v ktorom poskytuje služby svojim zákazníkom. Zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta je pre zdaniteľné osoby voliteľné.

Ak sa však zdaniteľná osoba rozhodne využívať zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta, musí používať úpravu vo všetkých príslušných členských štátoch. Nejde o voliteľnú úpravu na základe jednotlivých členských štátov.

Právne predpisy súvisiace so zjednodušeným režimom jednotného kontaktného miesta sú obsiahnuté v niekoľkých legislatívnych aktoch (pozri prílohu 1). S cieľom zabezpečiť, aby zdaniteľné osoby a členské štáty jasne chápali prevádzku zjednodušeného jednotného kontaktného miesta Komisia zhrnula hlavné body vo forme Príručky k zjednodušenému režimu jednotného kontaktného miesta. Táto príručka k zjednodušenému režimu jednotného kontaktného miesta sa vzťahuje na štyri prvky:

- postup registrácie vrátane zrušenia registrácie,
- postup podávania daňových priznaní,
- platobný postup vrátane vrátenia DPH,
- rôzne vrátane účtovníctva.

Na účely týchto prvkov je dôležité objasniť niektoré základné pojmy:

1. Pojem zdaniteľnej osoby v súvislosti so zjednodušeným režimom jednotného kontaktného miesta

Podľa úpravy pre Úniu zdaniteľnú osobu predstavuje podnik (či už ide o spoločnosť, partnerstvo alebo jediného vlastníka), ktorý zriadil svoje miesto podnikania alebo má stálu prevádzkareň na území EÚ. Zdaniteľná osoba nemôže používať zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta na služby poskytnuté v členskom štáte, v ktorom má prevádzkareň (miesto podnikania alebo stálu prevádzkareň).

Podľa úpravy mimo Únie zdaniteľnú osobu predstavuje podnik (či už ide o spoločnosť, partnerstvo alebo jediného vlastníka), ktorý v EÚ nezriadil svoje miesto podnikania ani v nej nemá stálu prevádzkareň, a nie je zaregistrovaný ani inak nie je povinný byť identifikovaný na účely DPH v EÚ.

## 2. Pojem členského štátu identifikácie

Členský štát identifikácie je členský štát, v ktorom je zdaniteľná osoba zaregistrovaná na používanie zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta a v ktorom priznáva a uhrádza DPH splatnú v členskom štáte (členských štátoch) spotreby.

Podľa úpravy pre Úniu musí byť členský štát identifikácie členským štátom, v ktorom má zdaniteľná osoba zriadený svoj podnik – t. j. v ktorom má spoločnosť svoje ústredie alebo samostatný vlastník svoje miesto podnikania.

Ak však zdaniteľná osoba nemá svoje miesto podnikania v EÚ, členský štát identifikácie je členským štátom, v ktorom má zdaniteľná osoba stálu prevádzkareň. V prípade, že má zdaniteľná osoba viac ako jednu stálu prevádzkareň, táto zdaniteľná osoba si môže vybrať ako svoj členský štát identifikácie ktorýkoľvek členský štát, v ktorom má stálu prevádzkareň.

Podľa úpravy mimo Únie si zdaniteľná osoba môže slobodne vybrať členský štát identifikácie.

## 3. Pojem členského štátu spotreby

Členský štát spotreby je členským štátom, v ktorom zdaniteľná osoba poskytuje telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania alebo elektronické služby nezdaniteľným osobám. V prípade úpravy pre Úniu nemôže mať zdaniteľná osoba miesto podnikania ani stálu prevádzkareň v tomto členskom štáte. V prípade úpravy mimo Únie nemôže mať zdaniteľná osoba žiadnu prevádzkareň akéhokoľvek druhu, ani inak nie je povinný byť zaregistrovaný na účely DPH v danom členskom štáte.

V úprave mimo Únie môže byť členský štát identifikácie zároveň členským štátom spotreby – t. j. zdaniteľná osoba používa zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta na účtovanie a úhradu DPH na telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania alebo elektronické služby poskytované zákazníkom v členskom štáte identifikácie.

Je dôležité uviesť, že služby poskytnuté v rámci zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta sa uskutočnili v členskom štáte spotreby, nie v členskom štáte identifikácie alebo členskom štáte usadenia. Pravidlá vzťahujúce sa v členskom štáte spotreby na vnútroštátne poskytnuté služby sa preto vzťahujú na služby poskytnuté v rámci zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta. Tieto pravidlá zahŕňajú pravidlá týkajúce sa fakturácie, hotovostného účtovníctva a odpustenia nedobytných pohľadávok.

## 4. Pojem stálej prevádzkarne

Aby sa stála prevádzkareň mohla považovať za stálu prevádzkareň, mala by mať dostatočnú mieru stálosti a vhodnú štruktúru z hľadiska ľudských a technických zdrojov na prijímanie a používanie alebo poskytovanie príslušných služieb. Len to, že má identifikačné číslo pre DPH, samo o sebe neznamená, že prevádzkareň spĺňa podmienky stálej prevádzkarne.

## 5. Pojem členského štátu usadenia

Členský štát usadenia je ten členský štát, v ktorom má zdaniteľná osoba stálu prevádzkareň. Zdaniteľná osoba môže mať zriadený podnik v členskom štáte identifikácie, ale zároveň mať stále prevádzkarne v iných členských štátoch. Služby poskytované z týchto stálych prevádzkarní do členských štátov spotreby musia byť takisto zahrnuté v daňovom priznaní k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta.

Členský štát usadenia nemôže byť členským štátom spotreby – akékoľvek príslušné služby poskytnuté v tomto členskom štáte musia byť priznané cez vnútroštátne daňové priznanie k DPH stálej prevádzkarne.

Okrem toho je potrebné objasniť, že účelom tejto príručky je riešiť praktické uplatňovanie zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta. Prvky týkajúce sa miesta poskytovania služieb a štatút zákazníka budú predmetom ďalších usmernení, ktoré budú k dispozícii neskôr.

## Časť 1a – Registrácia

### **Súvislosti**

Zdaniteľná osoba, ktorá sa rozhodne používať zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta, je povinná zaregistrovať sa v členskom štáte identifikácie. V prípade úpravy pre Úniu bude tento členský štát členským štátom, v ktorom má zdaniteľná osoba zriadený podnik.

Ak zdaniteľná osoba nemá zriadený podnik v EÚ, bude to členský štát, v ktorom má stálu prevádzkareň. Ak má zdaniteľná osoba viac ako jednu stálu prevádzkareň v EÚ, je oprávnená zvoliť si za členský štát identifikácie jeden z uvedených členských štátov. Toto je jediná situácia, v ktorej si zdaniteľná osoba môže zvoliť členský štát identifikácie podľa úpravy pre Úniu, a zdaniteľná osoba je viazaná uvedeným rozhodnutím na kalendárny rok, v ktorom prijme uvedené rozhodnutie, a na ďalšie dva nasledujúce kalendárne roky.

Vo všetkých prípadoch pre úpravu pre Úniu bude zdaniteľná osoba identifikovaná na účely zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta rovnakým individuálnym identifikačným číslom pre DPH, ktorým je identifikovaná na účely svojich vnútroštátnych daňových priznaní k DPH.

V prípade úpravy mimo Únie si môže zdaniteľná osoba (ktorá nemá miesto podnikania ani stálu prevádzkareň a ani nie je zaregistrovaná alebo inak povinná zaregistrovať sa v EÚ<sup>1</sup>), zvoliť ktorýkoľvek členský štát za svoj členský štát identifikácie. Uvedený členský štát prideli zdaniteľnej osobe individuálne identifikačné číslo pre DPH (s použitím formátu EUxxxxxyyyz).

V oboch prípadoch (úprava pre Úniu aj úprava mimo Únie) môže mať zdaniteľná osoba len jeden členský štát identifikácie a všetky poskytnuté telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania a elektronické služby nezdaniteľným osobám v členskom štáte, v ktorom nie je usadená, musia byť vykázané prostredníctvom zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta, ak sa zdaniteľná osoba rozhodne používať zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta.

### **Osobitné podrobnosti:**

1. Kto sa môže zaregistrovať na účely zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta?

Na účely zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta sa môže zaregistrovať každá zdaniteľná osoba, ktorá poskytuje telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania alebo elektronické služby nezdaniteľným

---

<sup>1</sup> Treba poznamenať, že keď sa rozlišuje medzi úpravou pre Úniu a úpravou mimo Únie, existujú určité územia členských štátov EÚ, na ktoré sa nevzťahuje smernica o DPH 2006/112/ES, ktoré sú uvedené v článku 6 uvedenej smernice.

osobám v členskom štáte, v ktorom uvedená zdaniteľná osoba nemá prevádzkareň a ani nie je zaregistrovaná, ani inak povinná zaregistrovať sa.

K dispozícii sú dve úpravy:

Úprava pre Úniu – Zdaniteľná osoba sa môže zaregistrovať na používanie zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta, ak uvedená osoba má svoje miesto podnikania v EÚ, alebo, ak nemá svoje miesto podnikania v EÚ, má stálu prevádzkareň v EÚ.

Úprava mimo Únie – zdaniteľná osoba mimo EÚ sa môže zaregistrovať na používanie zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta, ak nezriadila podnik v EÚ, nemá v nej stálu prevádzkareň a nie je zaregistrovaná alebo inak povinná byť identifikovaná na účely DPH v EÚ.

To znamená, že zdaniteľná osoba mimo EÚ, ktorá je zaregistrovaná na účely DPH alebo je povinná byť zaregistrovaná na účely DPH v EÚ, ale nemá v nej prevádzkareň, **nemôže** používať úprava mimo Únie (pretože je povinná byť identifikovaná na účely DPH). Uvedená zdaniteľná osoba nemôže používať ani úprava pre Úniu (pretože nemá v EÚ žiadnu prevádzkareň). V takom prípade je zdaniteľná osoba mimo EÚ povinná zaregistrovať sa a účtovať DPH v každom členskom štáte, v ktorom má zákazníka, ktorému sa poskytujú príslušné služby.

2. Ako sa treba zaregistrovať na účely zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta v členskom štáte identifikácie?

Na registráciu na účely zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta je zdaniteľná osoba povinná poskytnúť členskému štátu identifikácie určité informácie. Členské štáty si môžu slobodne zvoliť, ako presne budú zhromažďovať tieto informácie od zdaniteľnej osoby, musia však byť poskytované elektronicky. V praxi členské štáty zabezpečia webový portál na predkladanie týchto informácií.

Informácie sa budú odlišovať podľa toho, či sa zdaniteľná osoba registruje na používanie úpravy pre Úniu alebo úpravy mimo Únie. Je dôležité uviesť, že v prípade úpravy pre Úniu, keďže zdaniteľná osoba už je zaregistrovaná pre DPH v členskom štáte identifikácie na účely svojich vnútroštátne poskytovaných služieb, daný členský štát už môže mať mnohé požadované informácie.

Keď členský štát identifikácie prijme a overí požadované registračné údaje (pozri bod 3 ďalej), uložia sa v jeho databáze a zašlú sa ostatným členským štátom. Zdaniteľná osoba používajúca úpravu mimo Únie v tejto etape dostane individuálne identifikačné číslo pre DPH z členského štátu identifikácie.

Príloha 2 obsahuje registračné informácie, ktoré si členské štáty navzájom zašlú. Ako vidno, určité prvky sú spoločné pre obe úpravy, ako napríklad názov spoločnosti, obchodný názov, úplná poštová adresa atď. Niektoré prvky sú takisto relevantné len pre úpravu pre Úniu, ako napríklad identifikačné čísla stálych prevádzok pre DPH mimo členského štátu identifikácie, a niektoré prvky sú relevantné len pre úpravu mimo Únie, ako napríklad vnútroštátne daňové číslo a vyhlásenie o tom, že zdaniteľná osoba nie je zaregistrovaná na účely DPH v rámci Európskej únie.

3. Vykonáva členský štát identifikácie kontroly registračných údajov?

Členský štát identifikácie vykoná určité kontroly poskytnutých registračných informácií, aby sa uistil, že zdaniteľná osoba spĺňa podmienky na používanie úpravy. Minimálne skontroluje, či je už zdaniteľná osoba zaregistrovaná na účely zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta v inom členskom štáte alebo či sú ešte v platnosti karanténne obdobia (pozri oddiel o zrušení registrácie).

V dôsledku týchto kontrol môže členský štát identifikácie zamietnuť registráciu v zjednodušenom režime jednotného kontaktného miesta. Zdaniteľná osoba má prístup k vnútroštátnym postupom na účel odvolania sa voči tomuto rozhodnutiu.

4. Bude zdaniteľnej osobe pridelené individuálne identifikačné číslo pre DPH?

V rámci úpravy pre Úniu je individuálne registračné číslo pre DPH rovnaké ako číslo, ktoré už danej zdaniteľnej osobe prideliť členský štát identifikácie na vnútroštátne poskytované služby. Zdaniteľná osoba sa nemôže zaregistrovať pre úpravu pre Úniu bez tohto čísla.

V rámci úpravy mimo Únie prideliť členský štát identifikácie zdaniteľnej osobe individuálne identifikačné číslo pre DPH (s použitím formátu EUxxxxxyyyz).

5. Kedy nadobudne registrácia účinnosť?

V bežnej situácii registrácia nadobúda účinnosť prvý deň kalendárneho štvrťroka nasledujúceho po štvrťroku, v ktorom zdaniteľná osoba informuje členský štát identifikácie o tom, že chce začať používať úpravu. Ak napríklad zdaniteľná osoba informuje 15. februára 2016 členský štát identifikácie o tom, že chce začať používať úpravu, a poskytne požadované informácie, bude môcť používať zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta na účely poskytnutých služieb, ktoré sa uskutočnili 1. apríla 2016 alebo neskôr.

Môžu sa však vyskytnúť situácie, keď zdaniteľná osoba začne poskytovať služby v rámci úpravy pred týmto dátumom. V takom prípade začne úprava platiť od dátumu prvého poskytnutia služieb za predpokladu, že zdaniteľná osoba informovala členský štát identifikácie o tom, že začala vyvíjať činnosti podľa úpravy, do desiateho dňa mesiaca nasledujúceho po prvom poskytnutí služieb. Táto lehota sa vzťahuje aj na akúkoľvek zmenu registračných údajov v prípade, že zdaniteľná osoba už informovala členský štát identifikácie, že chce začať od začiatku nasledujúceho štvrťroka, ale v skutočnosti začne poskytovať služby pred uvedeným dátumom. Ak zdaniteľná osoba nedodrží túto lehotu, je povinná zaregistrovať sa a účtovať DPH v členskom štáte (členských štátoch), v ktorom (ktorých) sa nachádza jej zákazník.

Napríklad, uvedená zdaniteľná osoba poskytne prvý raz služby nezdaniteľnej osobe 1. marca. Pokiaľ je o tom členský štát identifikácie informovaný do 10. apríla, zdaniteľná osoba sa pridala k osobitnej úprave od 1. marca a uvedená osobitná úprava sa bude vzťahovať na všetky následne poskytované služby. Toto platí jednak pre úpravu pre Úniu, ako aj pre úpravu mimo Únie.



V prílohe 2 je znázornené, že existujú tri čísla polí, ktoré sa týkajú dátumu registrácie. Sú zahrnuté v registračných informáciách, ktoré členský štát identifikácie zašle ostatným členským štátom:

- Pole 17: Dátum začiatku používania úpravy,

Toto je dátum, v ktorom zdaniteľná osoba začne používať úpravu.

- Pole 18: Dátum žiadosti zdaniteľnej osoby o registráciu v rámci úpravy,

Toto je dátum, v ktorom zdaniteľná osoba informuje členský štát identifikácie o tom, že chce začať používať úpravu, a zašlú sa požadované informácie. V praxi je to dátum, v ktorom zdaniteľná osoba poskytne všetky požadované registračné údaje na webovom portáli.

- Pole 19: Dátum rozhodnutia členského štátu identifikácie o registrácii.

Toto je dátum, ku ktorému členský štát identifikácie po skontrolovaní platnosti informácií poskytnutých zdaniteľnou osobou prijme rozhodnutie o registrácii zdaniteľnej osoby na účely zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta.

Členský štát identifikácie potvrdí zdaniteľnej osobe dátum rozhodnutia o registrácii elektronicky (mohlo by sa tak stať na webovom portáli zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta).

#### 6. Čo ak má zdaniteľná osoba stále prevádzkarne v iných členských štátoch?

Ak má zdaniteľná osoba používajúca úpravu pre Úniu stále prevádzkarne mimo členského štátu identifikácie, registračné údaje pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta musia obsahovať identifikačné číslo pre DPH alebo daňové registračné číslo a názov a adresu každej z týchto stálych prevádzkarní v iných členských štátoch. Toto sa vyžaduje bez ohľadu na to, či stála prevádzkareň bude poskytovať telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania alebo elektronické služby alebo nie. Požiadavky na tieto informácie sú uvedené v poliach 13.1 a 14.1 prílohy 2.

Okrem toho v rámci úpravy pre Úniu, ak je zdaniteľná osoba zaregistrovaná pre DPH v inom členskom štáte, ale nie je usadená v danom členskom štáte (napríklad pretože je povinná zaregistrovať sa pre svoj predaj tovaru na diaľku), dané identifikačné číslo pre DPH musí byť zahrnuté do registračných údajov pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta (pole 15.1 prílohy 2).

Ak má zdaniteľná osoba prevádzkareň akéhokoľvek druhu v rámci EÚ alebo je inak povinná registrovať sa na účely DPH v EÚ, nemôže používať úpravu mimo Únie.

#### 7. Môže zdaniteľná osoba vykonávať zmeny v registračných informáciách?

Zdaniteľná osoba je zo zákona povinná informovať členský štát identifikácie o zmenách registračných informácií najneskôr 10. deň mesiaca nasledujúceho po zmene.

Zmeny sa môžu vykonávať v niektorých registračných informáciách, ako sú adresy, e-mailové adresy, kontaktné údaje, zoznam stálych prevádzkarní, zoznam identifikačných čísel pre DPH v iných členských štátoch atď., ale individuálne identifikačné číslo pre DPH sa nemôže zmeniť. Členské štáty presne vymedzia, ako a aké zmeny registračných údajov sa môžu vykonať.

#### 8. Čo sa stane s týmito zmenami?

Registračné informácie vrátane akýchkoľvek zmien v týchto informáciách sú uložené v databáze členského štátu identifikácie. Všetky členské štáty budú mať na požiadanie prístup k týmto informáciám.

#### 9. Ako sa posudzuje skupinová registrácia na účely DPH?

Uznáva sa, že členské štáty prijímajú právne predpisy pre skupinové registrácie na účely DPH na vnútroštátnej úrovni rôznymi spôsobmi, ale ako praktické riešenie pre konkrétne okolnosti zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta sa skupinová registrácia na účely DPH rieši takto:

- Skupinová registrácia na účely DPH môže používať zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta, ale keď sa zaregistruje, musí v poli 20 registračných informácií uviesť, že ide o skupinovú registráciu na účely DPH;
- Skupinová registrácia na účely DPH sa registruje na základe identifikačného čísla DPH, s ktorým je zaregistrovaná pre vnútroštátne poskytované služby; v prípade, že sa na vnútroštátnej úrovni členom skupiny udeľujú samostatné čísla, skupinovej registrácii na účely DPH sa prideli jedno číslo, ktoré sa použije aspoň na registráciu na účely zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta<sup>2</sup>.
- Ak člen skupinovej registrácie na účely DPH má alebo bude mať stálu prevádzkarňu v inom členskom štáte, vzťahy s uvedenou stálou prevádzkarňou sú prerušené na účely registrácie v zjednodušenom režime jednotného kontaktného miesta a služby poskytované uvedenou stálou prevádzkarňou nemôžu byť vykazované v daňovom priznaní skupinovej registrácie k DPH pre zjednodušené jednotné kontaktné miesto.
- Podobne služby poskytované skupinovou registráciou na účely DPH do členského štátu uvedenej stálej prevádzkarne sa vykazujú prostredníctvom daňového priznania k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta, a nie prostredníctvom vnútroštátneho daňového priznania k DPH danej stálej prevádzkarne.

<sup>2</sup>

Môže to byť buď nové číslo, alebo existujúce číslo už pridelené členovi skupiny.

- Z toho dôvodu nemôže skupinová registrácia na účely DPH vo svojej registrácii v zjednodušenom režime jednotného kontaktného miesta zahŕňať žiadne stále prevádzkarne v iných členských štátoch.

Komisia si je vedomá, že pred Súdny dvorom Európskej únie sú otvorené prípady súvisiace so skupinovými registráciami na účely DPH a toto usmernenie sa môže zrevidovať so zreteľom na rozsudok Súdneho dvora.

#### 10. Registrácia pred 1. januárom 2015

Členské štáty sprístupnia postupy registrácie zdaniteľným osobám od 1. októbra 2014. Cieľom je zabrániť situácii, aby sa veľký počet zdaniteľných osôb registroval na účely zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta 1. januára 2015. Ak sa zdaniteľná osoba zaregistruje na postup počas obdobia od 1. októbra 2014 do 31. decembra 2014, registrácia nadobudne účinnosť 1. januára 2015.

#### 11. Zdaniteľné osoby mimo EÚ, ktoré už používajú DPH v systéme elektronických služieb

V prípade úpravy mimo Únie si zdaniteľné osoby, ktoré už sú zaregistrované v systéme elektronických služieb, ponechajú svoje existujúce individuálne identifikačné číslo pre DPH.

#### 12. Dobrovoľná zmena členského štátu identifikácie v prípadoch, keď nedochádza k zmene miesta podnikania alebo prevádzkarne (prevádzkarní).

Zdaniteľná osoba používajúca úpravu v rámci Únie môže zmeniť svoj členský štát identifikácie tak, že si vyberie iný členský štát, v ktorom má stálu prevádzkareň, za predpokladu, že nemá svoj podnik zriadený v EÚ. V takom prípade je zdaniteľná osoba viazaná týmto rozhodnutím na príslušný kalendárny rok a na dva nasledujúce kalendárne roky (pozri ods. 2 článku 369a smernice o DPH).

Zdaniteľná osoba využívajúca úpravu mimo Únie môže zmeniť svoj členský štát identifikácie kedykoľvek bez príslušného obdobia blokovania.

V každom prípade ide o dobrovoľné zrušenie registrácie po registrácii. Zdaniteľná osoba preto musí mať zrušenú registráciu v starom členskom štáte identifikácie a riadiť sa postupom registrácie v novom členskom štáte identifikácie podľa štandardných pravidiel.

## Časť 1b – Zrušenie registrácie/vylúčenie

### *Súvislosti*

Zdaniteľná osoba môže odísť zo systému dobrovoľne (zrušenie registrácie) alebo môže byť členským štátom identifikácie zo systému vylúčená. V závislosti od dôvodov na zrušenie registrácie alebo vylúčenie sa môže zdaniteľnej osobe na určité obdobie zakázať používať buď danú konkrétnu úpravu (úpravu pre Úniu alebo úpravu mimo Únie), alebo obe úpravy. Toto obdobie sa volá karanténne obdobie.

### *Osobitné podrobnosti:*

#### **Zrušenie registrácie**

1. Ako zdaniteľná osoba zruší registráciu v zjednodušenom režime jednotného kontaktného miesta?

Na účely zrušenia registrácie v úprave je zdaniteľná osoba povinná informovať členský štát identifikácie najmenej 15 dní pred koncom kalendárneho štvrťroka predchádzajúceho štvrťroku, v ktorom plánuje ukončiť používanie úpravy. Ak zdaniteľná osoba teda chce zrušiť registráciu v úprave od 1. júla, musí informovať členský štát identifikácie pred 15. júnom.

Členské štáty budú uplatňovať vlastné postupy na oznamovanie zámeru o zrušení registrácie v úprave, musí sa to však vykonávať elektronicky.

Keď zdaniteľná osoba prestala používať úpravu, záväzky vyplývajúce z poskytnutých telekomunikačných rozhlasových alebo elektronických služieb, v prípade ktorých je DPH zdaniteľná po dátume ukončenia, sa vyrovnajú v členskom štáte (členských štátoch) spotreby.

Treba uviesť, že v tomto prípade je zdaniteľná osoba vylúčená z používania úpravy, s ktorým skončila v ktoromkoľvek členskom štáte, na dva kalendárne štvrťroky.

2. Čo ak zdaniteľná osoba presunie svoje miesto podnikania alebo stálu prevádzkareň z členského štátu identifikácie do iného členského štátu?

Ak zdaniteľná osoba presunie svoje miesto podnikania z jedného členského štátu do iného, alebo ak prestane mať sídlo v členskom štáte identifikácie, ale chce pokračovať v používaní úpravy z členského štátu, v ktorom má inú stálu prevádzkareň, zdaniteľná osoba bude povinná zrušiť registráciu v úprave v jednom členskom štáte a zaregistrovať sa na účel úpravy v inom členskom štáte.

V tomto prípade bude dátum zrušenia registrácie/registrácie dátumom zmeny (t. j. keď sa podnik v členskom štáte identifikácie zavrie) a neuplatňuje sa karanténne obdobie. Zdaniteľná osoba je však povinná informovať oba členské štáty (starý členský štát

identifikácie a nový členský štát identifikácie) o zmene najneskôr 10. deň v mesiaci nasledujúcom po zmene.

Napríklad zdaniteľná osoba má sídlo v Spojenom kráľovstve a zaregistrovala sa na účely zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta v Spojenom kráľovstve od 1. januára 2015. Po reštrukturalizácii sa miesto podnikania 21. marca 2017 presunie do Francúzska. Na to, aby mohla zdaniteľná osoba pokračovať v používaní zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta, bude povinná zrušiť registráciu v zjednodušenom jednotnom kontaktnom mieste v Spojenom kráľovstve a zaregistrovať sa v zjednodušenom režime jednotného kontaktného miesta vo Francúzsku. Dátum zrušenia registrácie v Spojenom kráľovstve a registrácie vo Francúzsku je 21. marca 2017<sup>3</sup>. Zdaniteľná osoba musí informovať oba členské štáty o tejto zmene do 10. apríla 2017.

Neinformovanie oboch členských štátov v rovnakej lehote spôsobí, že zdaniteľná osoba bude povinná zaregistrovať sa a vykazovať DPH v každom členskom štáte, v ktorom má zákazníka, pokiaľ ide o jeho dodávky uskutočnené od 21. marca 2017 a karanténne obdobie sa uplatňuje podľa štandardných pravidiel.

Rovnaký postup sa uplatňuje v prípadoch, keď sa zdaniteľná osoba presúva z úpravy pre Úniu do úpravy mimo Únie (alebo naopak).

## **Vylúčenie**

Zdaniteľná osoba je vylúčená z úpravy z týchto príčin:

- Oznámi, že už neposkytuje telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania alebo elektronické služby;
- Môže sa predpokladať, že jej činnosti v rámci osobitných úprav sa skončili
  - v prípade, že neposkytla žiadne služby podľa osobitnej úpravy počas 8 za sebou nasledujúcich kalendárnych štvrtrokov;
- Prestala spĺňať podmienky potrebné na používanie úpravy (napríklad zdaniteľná osoba používajúca úpravu mimo Únie je následne povinná zaregistrovať sa v členskom štáte);
- Opakovane porušuje pravidlá, ktoré sa týkajú osobitnej úpravy – k porušovaniu dochádza aspoň v týchto prípadoch:
  - Zdaniteľnej osobe boli zaslané upomienky na predloženie priznania za tri bezprostredne predchádzajúce kalendárne štvrtroky a daňové priznanie k DPH nebolo predložené v prípade každého priznania v lehote 10 dní od upomienky;
  - Zdaniteľnej osobe boli zaslané upomienky na úhradu za tri bezprostredne predchádzajúce kalendárne štvrtroky a plná suma nebola uhradená v lehote 10 dní od doručenia každej z týchto upomienok, pokiaľ nie je nevyrovnaná suma za každé priznanie nižšia ako 100 EUR;
  - V prípade, že zdaniteľná osoba elektronicky nespřístupnila svoje záznamy členskému štátu identifikácie alebo členskému štátu spotreby v lehote jedného mesiaca od následnej upomienky od členského štátu identifikácie.

---

<sup>3</sup> Služby poskytnuté 21. marca 2017 sa zahrnú do priznania pre francúzsky zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta.

Zatiaľ čo akýkoľvek členský štát môže požiadať, aby členský štát identifikácie vylúčil zdaniteľnú osobu, len členský štát identifikácie môže prijať rozhodnutie o (ne-)vylúčení. Zdaniteľná osoba sa môže odvolať voči rozhodnutiu o vylúčení v súlade s vnútroštátnymi postupmi, ktoré sa uplatňujú v členskom štáte identifikácie.

### ***Karanténne obdobie***

Karanténne obdobie je obdobie, počas ktorého je zdaniteľná osoba vylúčená z používania jednej alebo oboch úprav v rámci zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta. Karanténne obdobie sa vzťahuje len na tieto prípady:

- a) Zdaniteľná osoba oznámi členskému štátu identifikácie, že už neposkytuje telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania alebo elektronické služby – karanténne obdobie trvá dva kalendárne štvrťroky od dátumu ukončenia. Karanténa sa vzťahuje len na úpravu, v ktorom bola zdaniteľná osoba;
- b) Zdaniteľná osoba dobrovoľne odíde z úpravy – karanténne obdobie trvá dva kalendárne štvrťroky od dátumu ukončenia. Karanténa sa vzťahuje len na úpravu, v ktorej bola zdaniteľná osoba;
- c) Zdaniteľná osoba opakovane porušuje pravidlá týkajúce sa osobitnej úpravy – karanténne obdobie trvá 8 kalendárnych štvrťrokov od dátumu ukončenia. Táto karanténa sa vzťahuje na obe úpravy;
- d) Zdaniteľná osoba je vylúčená, pretože už nespĺňa podmienky potrebné na používanie príslušného osobitnej úpravy – neuplatňuje sa žiadne karanténne obdobie;
- e) Predpokladá sa, že zdaniteľná osoba ukončila svoje činnosti v rámci osobitnej úpravy, pretože neposkytla služby, na ktoré sa vzťahuje úprava, počas 8 za sebou nasledujúcich kalendárnych štvrťrokov – neuplatňuje sa karanténne obdobie.

### ***Dátum nadobudnutia účinnosti vylúčenia***

V prípade, že zdaniteľná osoba dobrovoľne odíde z úpravy, ukončenie nadobudne účinnosť prvým dňom nasledujúceho kalendárneho štvrťroka.

V prípade, že zdaniteľná osoba oznámi členskému štátu identifikácie, že už neposkytuje telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania alebo elektronické služby, alebo opakovane porušuje pravidlá týkajúce sa osobitnej úpravy, vylúčenie nadobudne účinnosť od prvého dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po dni, v ktorom bolo zdaniteľnej osobe elektronicky zaslané rozhodnutie o vylúčení. Ak je však vylúčenie zapríčinené zmenou miesta zdaniteľnej osoby alebo stálej prevádzkarne, vylúčenie nadobudne účinnosť od dátumu danej zmeny za predpokladu, že informáciu o zmene oznámila zdaniteľná osoba obom členským štátom najneskôr desiaty deň mesiaca nasledujúceho po uvedenej zmene.

## Časť 2 – Daňové priznania k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta

### *Súvislosti*

Zdaniteľná osoba využívajúca niektorú z osobitných úprav je povinná predložiť elektronicky daňové priznanie k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta za každý kalendárny štvrtrok bez ohľadu na to, či skutočne poskytovala telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania alebo elektronické služby (v prípade, že sa neposkytli služby v EÚ v danom štvrtroku, predkladá sa nulové daňové priznanie). Daňové priznanie k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta (a súvisiacu platbu) sa musí predložiť v lehote 20 dní od konca obdobia, na ktoré sa daňové priznanie vzťahuje.

Daňové priznanie k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta obsahuje údaje o poskytnutých službách zákazníkom v každom členskom štáte spotreby od zdaniteľnej osoby využívajúcej úpravu a, v prípade úpravy pre Úniu, od každej stálej prevádzkarne.

Členský štát identifikácie rozdelí daňové priznanie k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta podľa členského štátu spotreby a údaje zašle rôznym členským štátom spotreby a usadenia.

Členský štát identifikácie vygeneruje jedinečné referenčné číslo pre každé daňové priznanie k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta a informuje o tomto čísle zdaniteľnú osobu. Toto číslo je dôležité, pretože ho zdaniteľná osoba musí uvádzať pri vykonávaní príslušnej úhrady.

### ***Osobitné podrobnosti:***

1. Aké poskytnuté služby sú zahrnuté do daňového priznania k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta?

Informácie, ktoré majú byť obsiahnuté v daňovom priznaní k DPH pre zjednodušené jednotné kontaktné miesto, sa týkajú služieb poskytnutých v rámci úpravy zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta, to znamená poskytovanie telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronických služieb nezdaniteľným osobám. V prípade úpravy mimo Únie sú to všetky takto poskytnuté služby v EÚ v rámci úpravy (vrátane služieb poskytnutých v členskom štáte identifikácie).

V prípade úpravy pre Úniu sú to všetky služby poskytnuté buď miestom podnikania, alebo akoukoľvek z jeho stálych prevádzkarní v členskom štáte spotreby.

Treba uviesť, že v prípade, že má zdaniteľná osoba prevádzkareň v členskom štáte, všetky telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania alebo elektronické služby poskytnuté uvedenou zdaniteľnou osobou súkromným spotrebiteľom v uvedenom členskom štáte sa vykazujú prostredníctvom

vnútroštátnych daňových priznaní k DPH uvedenej prevádzkarne, a nie v zjednodušenom režime jednotného kontaktného miesta. Vzťahuje sa to na služby poskytnuté prevádzkarňami zdaniteľných osôb mimo členského štátu, ako aj prevádzkarňou v danom členskom štáte. Nevzťahuje sa to na členské štáty, v ktorých má zdaniteľná osoba registráciu pre DPH, ale nemá žiadne stále prevádzkarne.

Príklad:

- Zdaniteľná osoba A má svoje ústredie v Spojenom kráľovstve a stále prevádzkarne vo Francúzsku a Belgicku.
- Ústredie poskytuje telekomunikačné služby súkromným osobám vo Francúzsku a Nemecku.
- Stála prevádzkareň v Belgicku poskytuje telekomunikačné služby súkromným osobám vo Francúzsku a Nemecku.
- Zdaniteľná osoba A prizná svoje poskytované služby v Nemecku v daňovom priznaní pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta v Spojenom kráľovstve, ale svoje poskytované služby vo Francúzsku musí priznať vo vnútroštátnom daňovom priznaní k DPH svojej francúzskej stálej prevádzkarne.

2. Kedy je potrebné predkladať daňové priznanie k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta?

Zdaniteľná osoba je povinná predložiť daňové priznanie k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta elektronicky členskému štátu identifikácie v lehote 20 dní od konca zdaňovacieho obdobia.

Zdaňovacie obdobie je jeden kalendárny štvrťrok, takže prvé obdobie je od 1. januára do 31. marca, druhé od 1. apríla do 30. júna, tretie od 1. júla do 30. septembra a štvrté od 1. októbra do 31. decembra.

Dátumy predkladania sú preto za tieto jednotlivé obdobia 20. apríla, 20. júla, 20. októbra a 20. januára.

Lehota na predloženie daňového priznania sa nemení, ak tento dátum pripadne na víkend alebo štátny sviatok.

Zdaniteľná osoba nesmie predložiť daňové priznanie k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta pred koncom zdaňovacieho obdobia.

3. Čo sa stane, ak sa daňové priznanie k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta nepredloží včas?

Ak zdaniteľná osoba nepredloží daňové priznanie v lehote 30 dní od konca zdaňovacieho obdobia, členský štát identifikácie elektronicky vydá upomienku o povinnosti zdaniteľnej osoby týkajúcej sa daňového priznania a úhrady.

Akékoľvek ďalšie upomienky vydá členský štát (členské štáty) spotreby. Bez toho, aby boli dotknuté vysvetlenia uvedené v bode 17, daňové priznanie sa vždy predkladá elektronicky členskému štátu identifikácie. Akékoľvek pokuty a poplatky súvisiace



s oneskoreným predložením daňových priznaní patria do právomoci členského štátu spotreby podľa jeho pravidiel a postupov.

Treba uviesť, že ak zdaniteľná osoba dostane upomienku za tri za sebou nasledujúce štvrťroky a nepredloží daňové priznanie v lehote 10 dní od vydania každej z týchto upomienok, bude sa považovať za opakovane porušujúcu pravidlá úpravy a bude preto vylúčená.

4. Čo konkrétne je zahrnuté do daňového priznania k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta?

Presné údaje sú stanovené v prílohe III k vykonávaciemu nariadeniu Komisie č. 815/2012 (reprodukované tu v prílohe 3). V zásade za každý členský štát spotreby je zdaniteľná osoba povinná zahrnúť všetky poskytnuté služby so štandardnou a zníženou sadzbou<sup>4</sup> a DPH štandardnej a zníženej sadzby (sadzby DPH pre každý členský štát uverejní Komisia).

- Časť 1 daňového priznania k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta obsahuje všeobecné informácie. Jedinečné referenčné číslo je číslo pridelené členským štátom identifikácie danému daňovému priznaniu k DPH.
- Časť 2 daňového priznania k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta obsahuje informácie špecifické pre každý členský štát spotreby.
  - Časť 2a sa týka informácií o členskom štáte identifikácie. V prípade úpravy pre Úniu ide o služby poskytnuté prevádzkarňou v členskom štáte identifikácie do daného členského štátu spotreby. V prípade úpravy mimo Únie ide o všetky poskytnuté služby do daného členského štátu spotreby.
  - Časť 2b sa týka len úpravy pre Úniu a súvisí so službami poskytnutými do rovnakého členského štátu spotreby zdaniteľnými osobami, ktoré nie sú v členskom štáte identifikácie (t. j. stále prevádzkarne v iných členských štátoch).
  - Časť 2c je celkový súčet všetkých poskytnutých služieb zo všetkých prevádzok do daného členského štátu spotreby a opäť sa týka len úpravy pre Úniu.

---

<sup>4</sup> V niektorých prípadoch sa môžu v daňovom priznaní k DPH vyžadovať viac ako dve sadzby DPH. Toto sa môže vyskytnúť, napríklad keď členský štát zmenil príslušnú sadzbu DPH počas zdaňovacieho obdobia.

Ak napríklad zdaniteľná osoba poskytuje služby v troch členských štátoch spotreby, bude povinná vyplniť časť 2 daňového priznania k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta trikrát, za každý členský štát spotreby raz.

5. Čo nie je zahrnuté do daňového priznania pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta?

Ak zdaniteľná osoba neposkytla v zdaňovacom období služby v rámci zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta v konkrétnom členskom štáte spotreby, nie je povinná zahrnúť daný členský štát spotreby do svojho daňového priznania k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta bez ohľadu na to, či predtým poskytovala služby v danom členskom štáte spotreby.

Napríklad v prvom štvrtroku zdaniteľná osoba usadená v Nemecku poskytuje služby v Taliansku a Spojenom kráľovstve a vyplní časť 2 daňového priznania dvakrát, raz za služby poskytnuté v Taliansku a raz za služby poskytnuté v Spojenom kráľovstve. V ďalšom štvrtroku rovnaká zdaniteľná osoba poskytne služby len v Taliansku. Zdaniteľná osoba je potom povinná vyplniť časť 2 daňového priznania raz, a to za služby poskytnuté v Taliansku. Nie je povinná vyplniť časť 2 daňového priznania s uvedením nulových poskytnutých služieb v Spojenom kráľovstve.

Okrem toho poskytnuté služby oslobodené v členskom štáte spotreby, ktoré môžu zahŕňať určité elektronické hazardné hry alebo elektronické vzdelávanie, nesmú byť zahrnuté do daňového priznania pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta.

6. Čo je jedinečné referenčné číslo?

Zdaniteľná osoba je po predložení svojho daňového priznania k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta informovaná o jedinečnom referenčnom čísle daňového priznania. Toto číslo je číslo, ktoré je zdaniteľná osoba povinná uviesť pri úhrade príslušnej platby. Číslo sa skladá z kódu krajiny členského štátu identifikácie, individuálneho identifikačného čísla zdaniteľnej osoby pre DPH a zdaňovacieho obdobia.

7. Môže zdaniteľná osoba kompenzovať DPH z obchodných nákladov, ktoré vznikli v členskom štáte spotreby, vo svojom daňovom priznaní k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta?

Nie. Žiadna DPH z obchodných nákladov, ktoré vznikli v členskom štáte spotreby, sa nemôže kompenzovať poskytnutými službami vykazovanými v daňovom priznaní k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta. O vrátenie uvedených nákladov sa musí požiadať prostredníctvom elektronického mechanizmu na vrátenie DPH (podľa smernice Rady 2008/9/ES) v prípade úpravy pre Úniu alebo 13. smernice o DPH (smernica Rady 86/560/EHS) v prípade úpravy mimo Únie, alebo prostredníctvom vnútroštátneho daňového priznania k DPH, ak je zdaniteľná osoba zaregistrovaná (ale nie usadená) v členskom štáte spotreby.

8. Čo ak sa v konkrétnom štvrtroku neposkytli žiadne služby v žiadnom členskom štáte spotreby?

Ak zdaniteľná osoba počas štvrťroka neposkytne žiadne služby súvisiace so zjednodušeným režimom jednotného kontaktného miesta v celej EÚ, je povinná predložiť nulové daňové priznanie.

Nulové daňové priznanie v praxi znamená: V prípade úpravy pre Úniu je zdaniteľná osoba povinná vyplniť v daňovom priznaní k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta (pozri prílohu 3) polia 1 (individuálne identifikačné číslo pre DPH); 2 (obdobie DPH) a 21 (celková splatná DPH za všetky prevádzkarne = 0), a v prípade úpravy mimo Únie je povinná vyplniť polia 1, 2 a 11 (celková splatná DPH = 0).

#### 9. Môže zdaniteľná osoba opraviť daňové priznanie?

Akékoľvek úpravy sa musia vykonať opravou pôvodného daňového priznania, nie doplnením do neskorších priznaní.

Členský štát identifikácie umožní zdaniteľnej osobe vykonávať opravy daňových priznaní k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta elektronicky v lehote troch rokov od dátumu povinnosti predložiť pôvodné daňové priznanie<sup>5</sup>. Členský štát identifikácie potom túto opravu pošle príslušnému členskému štátu (príslušným členským štátom) spotreby. Akúkoľvek dodatočnú platbu splatnú členskému štátu (členským štátom) spotreby zdaniteľná osoba uhradí členskému štátu identifikácie na účel rozdelenia. Ak je výsledkom zmeny vrátenie od členského štátu (členských štátov) spotreby, daný členský štát (dané členské štáty) ho uhradí (uhradia) priamo zdaniteľnej osobe.

Členský štát spotreby môže aj tak prijať opravy po uplynutí tohto trojročného obdobia v súlade s vnútroštátnymi pravidlami a v takom prípade je zdaniteľná osoba povinná obrátiť sa priamo na členský štát spotreby. Tieto opravy nie sú súčasťou úpravy zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta.

#### 10. Čo ak vznikne dobropis v neskoršom štvrťroku?

Dobropis sa bude riešiť úpravou v daňovom priznaní k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta za obdobie, v ktorom bolo poskytovanie služieb vykázané.

#### 11. Môže zdaniteľná osoba predložiť záporné daňové priznanie?

Nie. Ak vznikne dobropis alebo sa vyskytne čiastočná úhrada alebo neuhradenie (so zohľadnením pravidiel členského štátu spotreby o odpustení nedobytných pohľadávok), musí sa urobiť úprava v daňovom priznaní k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta, v ktorom bolo vykázané pôvodné poskytovanie služieb.

#### 12. Kto má prístup k informáciám daňového priznania k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta?

<sup>5</sup> Toto platí aj keď zdaniteľná osoba medzitým prestala používať úpravu.

Členský štát identifikácie uchováva informácie z daňového priznania k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta vo svojej databáze, ktorá je dostupná pre príslušné orgány v ktoromkoľvek členskom štáte.

13. V akej mene sa podáva daňové priznanie k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta?

Daňové priznanie pre zjednodušené jednotné kontaktné miesto sa vyplňa v eurách, aj keď členské štáty identifikácie, ktoré neprijali euro, môžu vyžadovať, aby sa daňové priznanie pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta vyhotovovalo v ich národnej mene. Keď však zasielajú informácie z daňového priznania do iných členských štátov, suma bude konvertovaná na euro s použitím výmenného kurzu uverejneného Európskou centrálnou bankou posledný deň vykazovaného obdobia.

14. Dá sa daňové priznanie k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta uložiť v priebehu jeho vyplňania?

Áno. Webové portály členských štátov umožnia zdaniteľnej osobe uložiť si daňové priznanie k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta tak, aby ho mohla neskôr dokončiť.

15. Je povolený prenos elektronických súborov?

Áno, webové portály členských štátov umožnia odovzdanie údajov daňového priznania k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta cez prenos elektronických súborov.

16. Môžu predkladať daňové priznania k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta zástupcovia?

Zástupcovia budú môcť predkladať daňové priznania pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta v mene svojich klientov v súlade s pravidlami a postupmi členského štátu identifikácie.

17. Čo ak nebolo predložené daňové priznanie k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta?

Ak nebolo predložené daňové priznanie k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta napriek upomienkam od členských štátov, zdaniteľná osoba je naďalej schopná predložiť daňové priznanie členskému štátu identifikácie počas troch rokov po dátume, keď bola povinná podať daňové priznanie. Ak zdaniteľná osoba predloží daňové priznanie po tomto dátume, predloží ho priamo príslušnému členskému štátu (príslušným členským štátom) spotreby.

## Časť 3: Platby

### *Súvislosti*

Zdaniteľná osoba uhradza splatnú DPH členskému štátu identifikácie. Uhradza jednu sumu, a to celkovú sumu daňového priznania (t. j. za každý členský štát spotreby). Členský štát identifikácie potom rozdelí peniaze rôznym členským štátom spotreby. Podľa úpravy pre Úniu si členský štát identifikácie ponechá percentuálny podiel týchto peňazí do 31. decembra 2018 (retenčné obdobie).

### *Špecifické podrobnosti:*

1. Ako zdaniteľná osoba vykonáva platby svojmu členskému štátu identifikácie?

Členský štát identifikácie určí, ako má zdaniteľná osoba vykonať platbu. Platba musí obsahovať odkaz na daňové priznanie k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta (t. j. jedinečné referenčné číslo pridelené členským štátom identifikácie).

2. Kedy je zdaniteľná osoba povinná uhradiť nevyrovnanú DPH?

Platba by sa mala vykonať pri podaní daňového priznania k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta spolu s odkazom na jedinečné referenčné číslo daného daňového priznania. Ak sa však platba neuskutoční pri podaní daňového priznania, mala by sa uskutočniť najneskôr v čase splatnosti daňového priznania. Napríklad ak zdaniteľná osoba podáva daňové priznanie k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta 10. deň mesiaca nasledujúceho po konci daňového obdobia, má na uskutočnenie platby čas do 20. dňa uvedeného mesiaca.

Zdaniteľná osoba by si mala uvedomovať, že platba sa považuje za vykonanú, keď je pripísaná na bankový účet členského štátu identifikácie. Okrem toho nemôže členský štát identifikácie poskytnúť žiadne splátkové kalendáre alebo podobné mechanizmy oneskorenia platieb, pokiaľ ide o platby v rámci zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta.

3. Čo sa stane, ak sa platba neuskutoční?

Ak zdaniteľná osoba neuhradí platbu alebo ak neuhradí plnú sumu, členský štát identifikácie zašle elektronicky upomienku na 10. deň po dni dátumu splatnosti platby.

Treba uviesť, že ak zdaniteľná osoba dostane upomienku od členského štátu identifikácie za tri za sebou nasledujúce štvrťroky a neuhradí celú sumu DPH v lehote 10 dní od vydania každej z týchto upomienok, bude sa považovať za opakovane porušujúcu pravidlá úpravy a bude preto vylúčená, pokiaľ nie sú neuhradené sumy za každý štvrťrok nižšie ako 100 EUR.

4. Čo sa stane, ak zdaniteľná osoba aj tak neuhradí DPH?

Následné upomienky a podniknuté opatrenia na účel výberu DPH sú v zodpovednosti členského štátu spotreby. Ak členský štát spotreby zašle upomienku, zdaniteľná osoba už nemôže uhradiť nevyrovnanú DPH členskému štátu identifikácie a musí ju uhradiť priamo členskému štátu spotreby. V prípade, že zdaniteľná osoba napriek tomu uhradí peniaze členskému štátu identifikácie, tieto peniaze nezašle členský štát identifikácie členskému štátu spotreby, ale vráti ich zdaniteľnej osobe.

Akékoľvek pokuty a poplatky súvisiace s oneskoreným vykonaním platby sú mimo systému zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta a patria do právomoci členského štátu spotreby podľa jeho pravidiel a postupov.

5. Čo sa stane, ak došlo k preplatku DPH?

Sú dva prípady preplatku, a to:

- Keď členský štát identifikácie dostane platbu, porovná ju s daňovým priznaním k DPH. Ak uvedený členský štát zistí, že suma, ktorú uhradila zdaniteľná osoba, je vyššia ako suma daňového priznania k DPH, členský štát identifikácie vráti výšku preplatku zdaniteľnej osobe podľa vnútroštátnych právnych predpisov a postupov.
- Ak zdaniteľná osoba zistí, že sa v daňovom priznaní k DPH urobila chyba a vykoná opravu, ktorej výsledkom je preplatok, v prípade, že sa táto oprava uskutoční predtým, ako členský štát identifikácie zašle peniaze členskému štátu (členským štátom) spotreby, členský štát identifikácie výšku preplatku vráti. Ak sa oprava vykoná potom, ako členský štát identifikácie rozdelí peniaze členským štátom spotreby, členský štát spotreby vráti preplatok priamo zdaniteľnej osobe podľa svojich vnútroštátnych právnych predpisov a postupov (pokiaľ členský štát súhlasí s opravou). Do 31. decembra 2018 členský štát identifikácie vráti aj zadržanú sumu preplatku priamo zdaniteľnej osobe podľa svojich vnútroštátnych právnych predpisov a postupov, pokiaľ členský štát spotreby súhlasil<sup>6</sup> so zmenou.

Ide síce o predmet, o ktorom rozhodujú orgány štátnej správy, ale Komisia odporúča, aby sa preplatky vracali zdaniteľnej osobe v lehote 30 dní od odsúhlasenia opravy zo strany daňovej správy. Vrátenie platby môže byť takisto kompenzované inými záväzkami voči príslušnému členskému štátu spotreby, ak to umožňujú vnútroštátne právne predpisy.

6. Čo ak zdaniteľná osoba opraví daňové priznanie k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta tak, že vykáže, že došlo k preplatku voči jednému členskému štátu a nedoplatku v rovnakej výške voči inému členskému štátu?

Ak je oprava odsúhlasená, členský štát, voči ktorému došlo k preplatku, je povinný vrátiť peniaze priamo zdaniteľnej osobe na základe informácií o opravenom daňovom

---

<sup>6</sup> Členský štát spotreby informuje členský štát identifikácie o vykonanom vrátení.

priznaní k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta. Zdaniteľná osoba je povinná uhradiť splatnú DPH členskému štátu, voči ktorému má nedoplatok, prostredníctvom zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta po vykonaní opravy. V prípade, že členský štát identifikácie dostal sumu, o ktorej sa v súvislosti s daňovým priznaním k DPH následne zistilo, že je nesprávna (napríklad z dôvodu opravy doručenej od zdaniteľnej osoby) a daný členský štát ešte nezaslal uvedenú sumu členskému štátu (členskými štátom) spotreby, členský štát identifikácie vráti preplatok priamo príslušnej zdaniteľnej osobe.

7. Priradovanie platby k daňovému priznaniu k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta s použitím jedinečného referenčného čísla

Každé daňové priznanie k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta má jedinečné referenčné číslo, preto je nevyhnutné, aby sa pri uhrádzaní platby uviedlo toto číslo. Ak zdaniteľná osoba vykoná platbu bez uvedenia tohto čísla alebo ak referenčné číslo nezodpovedá žiadnemu daňovému priznaniu k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta, členský štát identifikácie môže najprv podniknúť opatrenia na objasnenie záležitosti. Ak nie, alebo ak sa záležitosť nevyrieši, platba bude vrátená zdaniteľnej osobe a bude vnímaná ako oneskorená platba, ak neboli dodržané lehoty na opätovnú úhradu platby.

8. Čo sa stane počas retenčného obdobia?

V prípade období pre daňové priznania k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta od 1. januára 2015 do 31. decembra 2016 členský štát identifikácie zadrží 30 % platieb DPH, ktoré sa majú presunúť do členských štátov spotreby v rámci úpravy pre Úniu. Od 1. januára 2017 do 31. decembra 2018 je tento percentuálny podiel 15 % a od 1. januára 2019 klesne na 0 %.

Je to retenčný poplatok týkajúci sa len platieb medzi členskými štátmi; neovplyvňuje výšku DPH, ktorú má uhradiť zdaniteľná osoba. Zdaniteľná osoba by však mala vedieť, že ak je splatné nejaké vrátenie vyplývajúce z opravy, počas retenčného obdobia môže dostať vrátenú platbu od členského štátu (členských štátov) spotreby, ako aj od členského štátu identifikácie.

## Časť 4: Rôzne

### Záznamy

1. Aké záznamy by mala zdaniteľná osoba uchovávať?

Záznamy, ktoré má zdaniteľná osoba uchovávať, sú stanovené v nariadení Rady č. 967/2012 (článok 63c). Zahŕňajú všeobecné informácie, ako je členský štát spotreby poskytovaných služieb, druh poskytovaných služieb, dátum poskytovania služieb a splatná DPH, ale aj konkrétnejšie 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.

2. Ako dlho sa majú záznamy uchovávať?

Tieto záznamy sa musia uchovávať 10 rokov od konca roka, v ktorom sa uskutočnila transakcia, bez ohľadu na to, či sa úprava prestala používať alebo nie.

3. Ako sprístupňuje zdaniteľná osoba tieto záznamy daňovému orgánu?

Tieto záznamy musia byť na požiadanie bezodkladne elektronicky sprístupnené členskému štátu identifikácie alebo ktorémukoľvek členskému štátu spotreby. Členský štát poskytne informácie o praktickom vykonávaní tejto povinnosti, keď dôjde k vyžiadaniu záznamov.

Upozorňujeme, že nesprístupnenie týchto záznamov do mesiaca od doručenia upomienky od členského štátu identifikácie sa bude považovať za opakované porušovanie pravidiel týkajúcich sa úpravy a vyústi do vylúčenia z úpravy.

### Fakturácia

Pokiaľ ide o faktúry, uplatňujú sa pravidlá členského štátu spotreby. Bude preto potrebné, aby sa zdaniteľné osoby uistili, že poznajú príslušné pravidlá v členských štátoch, v ktorých poskytujú služby spotrebiteľom. Informácie týkajúce sa pravidiel členských štátov o fakturácii budú sprístupnené aj na webovej lokalite Komisie.

### Odpustenie nedobytných pohľadávok

1. Čo sa stane, ak členský štát spotreby poskytuje odpustenie nedobytných pohľadávok? Ako sa to účtuje v prípade zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta?

Ak odberateľ nezaplatí zdaniteľnej osobe, daná zdaniteľná osoba môže mať nárok na odpustenie nedobytných pohľadávok. V takých prípadoch by sa mala zodpovedajúcim spôsobom znížiť zdaniteľná suma. V súvislosti so zjednodušeným režimom jednotného kontaktného miesta by zdaniteľná osoba mala zmeniť zdaniteľnú sumu v pôvodnom daňovom priznaní k DPH pre zjednodušené jednotné kontaktné miesto rovnako ako v prípade inej



úpravy. Členský štát spotreby je oprávnený skontrolovať si túto zmenu, aby sa uistil, že je v súlade s vnútroštátnymi pravidlami.

## Príloha 1 – Právne predpisy

- Smernica Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (zmenená smernicou Rady 2008/8/ES);
- Nariadenie Rady (EÚ) č. 904/2010 o administratívnej spolupráci a boji proti podvodom v oblasti dane z pridanej hodnoty (prepracované znenie);
- 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;
- Vykonávacie nariadenie Rady (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;
- Okrem toho Stály výbor pre administratívnu spoluprácu schválil funkčné a technické špecifikácie.

## Príloha 2 – Podrobnosti o registrácii

Stĺpec A	Stĺpec B	Stĺpec C
Číslo poľa	Úprava mimo Únie	Úprava pre Úniu
1	individuálne identifikačné číslo DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 362 smernice 2006/112/ES <sup>7</sup>	individuálne identifikačné číslo DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 369d smernice 2006/112/ES vrátane kódu krajiny
2	národné daňové číslo, ak existuje	
3	názov spoločnosti	názov spoločnosti
4	obchodný názov (názvy) spoločnosti, ak sú odlišné od názvu spoločnosti	obchodný názov (názvy) spoločnosti, ak sú odlišné od názvu spoločnosti
5	úplná poštová adresa <sup>8</sup>	úplná poštová adresa <sup>9</sup>
6	krajina, v ktorej má zdaniteľná osoba svoje miesto podnikania	krajina, v ktorej má zdaniteľná osoba svoje miesto podnikania, ak sa nenachádza v Únii
7	e-mailová adresa zdaniteľnej osoby	e-mailová adresa zdaniteľnej osoby
8	webová stránka (stránky) zdaniteľnej osoby, ak sú k dispozícii	webová stránka (stránky) zdaniteľnej osoby, ak sú k dispozícii
9	meno kontaktnej osoby	meno kontaktnej osoby
10	telefónne číslo	telefónne číslo
11	číslo IBAN alebo OBAN	číslo IBAN
12	číslo BIC	číslo BIC
13.1		individuálne identifikačné číslo (čísla) DPH alebo, ak nie je k dispozícii, daňové registračné číslo

<sup>7</sup> V tomto formáte: V tomto formáte: EUxxxxyyyyz, kde: „xxx“ je 3-miestne číselné ISO členského štátu identifikácie; „yyyyy“ je 5-miestne číslo pridelené členským štátom identifikácie a „z“ je kontrolná číslica.

<sup>8</sup> Treba uviesť poštové smerovacie číslo, ak existuje.

<sup>9</sup> Treba uviesť poštové smerovacie číslo, ak existuje.

			(čísla) pridelené iným členským štátom (štátmi), v ktorom má zdaniteľná osoba stálu prevádzkareň (prevádzkarne) <sup>10</sup> , okrem členského štátu identifikácie
14.1			úplná poštová adresa (adresy) a obchodný názov (názvy) iných stálych prevádzkarní <sup>11</sup> ako v členskom štáte identifikácie
15.1			identifikačné číslo (čísla) DPH pridelené členským štátom (štátmi) ako neusadenej zdaniteľnej osobe <sup>12</sup> .
16	elektronické vyhlásenie, že zdaniteľná osoba nie je registrovaná na účely DPH v rámci Únie		
17	dátum začiatku využívania úpravy <sup>13</sup>		dátum začiatku využívania úpravy <sup>14</sup>
18	Dátum žiadosti zdaniteľnej osoby o registráciu v rámci úpravy,		Dátum žiadosti zdaniteľnej osoby o registráciu v rámci úpravy,
19	dátum rozhodnutia členského štátu identifikácie o registrácii		dátum rozhodnutia členského štátu identifikácie o registrácii
20			ukazovateľ toho, či je zdaniteľná osoba súčasťou skupinovej registrácie na účely DPH <sup>15</sup>
21	individuálne identifikačné číslo (čísla) DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 362 alebo 369d smernice 2006/112/ES, ak sa predtým používala niektorá úprava		individuálne identifikačné číslo (čísla) DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 362 alebo 369d smernice 2006/112/ES, ak sa predtým používala niektorá úprava

<sup>10</sup> V prípade existencie viac ako jednej stálej prevádzkarne použite pole 13.1, 13.2 atď.

<sup>11</sup> V prípade existencie viac ako jednej stálej prevádzkarne použite pole 14.1, 14.2 atď.

<sup>12</sup> V prípade viac ako jedného identifikačného čísla DPH prideleného členským štátom (štátmi) ako neusadenej zdaniteľnej osobe použite pole 15.1, 15.2 atď.

<sup>13</sup> Ten môže byť v určitých obmedzených prípadoch pred dátumom registrácie do úpravy.

<sup>14</sup> Ten môže byť v určitých obmedzených prípadoch pred dátumom registrácie do úpravy.

<sup>15</sup> V tomto poli stačí zaškrtnúť možnosť áno/nie.

## Príloha 3 – Údaje v daňovom priznaní k DPH pre zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta

Časť 1: Všeobecné informácie			
Stĺpec A	Stĺpec B		Stĺpec C
Číslo poľa	Úprava mimo Únie		Úprava pre Úniu
<b>Jedinečné referenčné číslo<sup>16</sup>:</b>			
1	individuálne identifikačné číslo DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 362 smernice 2006/112/ES		individuálne identifikačné číslo DPH pridelené členským štátom identifikácie v súlade s článkom 362d smernice 2006/112/ES vrátane kódu krajiny zdaňovacie obdobie týkajúce sa DPH
2	zdaňovacie obdobie týkajúce sa DPH <sup>17</sup>		zdaňovacie obdobie týkajúce sa DPH <sup>18</sup>
2a	dátum začiatku a konca obdobia <sup>19</sup>		dátum začiatku a konca obdobia <sup>20</sup>
3	mena		mena
<b>Časť 2: Pre každý členský štát spotreby, v ktorom je splatná DPH<sup>21</sup></b>			
			<b>2a) Poskytovanie služieb uskutočnené z miesta podnikania alebo stálej prevádzkarne v členskom štáte identifikácie</b>
4.1	kód krajiny členského štátu spotreby		kód krajiny členského štátu spotreby
5.1	štandardná sadzba DPH v členskom štáte spotreby		štandardná sadzba DPH v členskom štáte spotreby

<sup>16</sup> Jedinečné referenčné číslo, ktoré prideliť členský štát identifikácie, pozostáva z kódu krajiny členského štátu identifikácie/čísla DPH/obdobia – t. j. GB/xxxxxxxx/Q1.yy + časová pečiatka ku každej verzii. Číslo prideliť členský štát identifikácie pred postúpením daného priznania iným dotknutým členským štátom.

<sup>17</sup> Týka sa kalendárnych štvrtrokov: Q1.yyyy –Q2.yyyy –Q3.yyyy Q4.yyyy.

<sup>18</sup> Týka sa kalendárnych štvrtrokov: Q1.yyyy –Q2.yyyy –Q3.yyyy Q4.yyyy.

<sup>19</sup> Vypĺňa sa len v prípadoch, keď zdaniteľná osoba podá viac ako jedno daňové priznanie k DPH za ten istý štvrtrok. Uvádzajú sa kalendárne dni: dd.mm.yyyy – dd.mm.yyyy.

<sup>20</sup> Vypĺňa sa len v prípadoch, keď zdaniteľná osoba podá viac ako jedno daňové priznanie k DPH za ten istý štvrtrok. Uvádzajú sa kalendárne dni: dd.mm.yyyy – dd.mm.yyyy.

<sup>21</sup> Ak existuje viac ako jeden členský štát spotreby (alebo ak v jednom členskom štáte spotreby došlo k zmene sadzby DPH uprostred štvrtroka), použite kolónku 4.2, 5.2, 6.2 atď.

6.1	znižená sadzba DPH v členskom štáte spotreby		znižená sadzba DPH v členskom štáte spotreby
7.1	suma zdaniteľná štandardnou sadzbou		suma zdaniteľná štandardnou sadzbou
8.1	suma DPH pri štandardnej sadzbe		suma DPH pri štandardnej sadzbe
9.1	suma zdaniteľná zníženou sadzbou		suma zdaniteľná zníženou sadzbou
10.1	suma DPH pri zníženej sadzbe		suma DPH pri zníženej sadzbe
11.1	celková suma splatnej DPH		celková suma splatnej DPH za poskytovanie služieb uskutočnené z miesta podnikania alebo stálej prevádzkarne v členskom štáte identifikácie
			<b>2b) Poskytovanie služieb uskutočnené zo stálych prevádzkarní, ktoré sa nenachádzajú v členskom štáte identifikácie<sup>22</sup></b>
12.1			kód krajiny členského štátu spotreby
13.1			štandardná sadzba DPH v členskom štáte spotreby
14.1			znižená sadzba DPH v členskom štáte spotreby
15.1			individuálne identifikačné číslo DPH, alebo ak nie je k dispozícii, daňové registračné číslo pridelené členským štátom stálej prevádzkarne vrátane kódu krajiny
16.1			suma zdaniteľná štandardnou sadzbou
17.1			suma splatnej DPH pri štandardnej sadzbe
18.1			suma zdaniteľná zníženou sadzbou
19.1			suma splatnej DPH pri zníženej sadzbe

<sup>22</sup>

V prípade existencie viac ako jednej prevádzkarne použite polia 12.1.2, 13.1.2 14.1.2 atď.

20.1			Celková suma splatnej DPH za poskytovanie služieb zo stálej prevádzkarne, ktorá sa nenachádza v členskom štáte identifikácie.
			<b>2c) Celkový súčet za miesto podnikania alebo stálu prevádzkareň v členskom štáte identifikácie a za všetky stále prevádzkarne vo všetkých ostatných členských štátoch</b>
21.1			Celková suma splatnej DPH za všetky prevádzkarne (pole 11.1 + pole 11.2... + pole 20.1 + pole 20.2...)