



Informace pro podniky, které se přihlásily k režimu zjednodušeného jednoho správního místa (MOSS)

Doplňující pokyny – audit v rámci MOSS

Nová pravidla – od 1. ledna 2015

Poskytování telekomunikačních/vysílacích nebo elektronických služeb spotřebitelům bude **zdaněno v zemi, v níž je zákazník usazen** (dále jen „členský stát spotřeby“).

Podniky mohou určit zemi, „členský stát identifikace“, která bude jejich **jednotným kontaktním místem** pro daňovou identifikaci a ve které budou podávat přiznání k dani z přidané hodnoty a platit DPH splatné za všechny členské státy spotřeby (prostřednictvím internetových stránek v členském státě identifikace).

Jelikož má být registrace do režimu MOSS a jeho používání pro podniky co nejjednodušší a nejsrozumitelnější, budou vydány pokyny týkající se auditu údajů MOSS, které doplní výše uvedenou praktickou příručku (zejména pro malé a střední podniky a pro podniky ze třetích zemí).

Pokyny pro audit

Vzhledem k tomu, že daňová přiznání v rámci MOSS se budou týkat daně splatné v několika státech spotřeby, je důležité, aby se vnitrostátní daňové orgány dohodly na těchto otázkách:

- jak nejlépe **kontaktovat** podniky v rámci auditu
- jakým způsobem by měly podniky **poskytovat informace** potřebné pro účely auditu.

Za tímto účelem jsme vytvořili pokyny pro standardní auditní a kontrolní činnosti (*jedná se pouze o doporučení – v rámci vnitrostátního práva nejsou závazná*).

Pro každý pokyn byl vypracován seznam států, které souhlasily s tím, že jej budou používat.

Jak v rámci auditu kontaktovat osoby povinné k dani
--

- a. **První kontakt** s osobami povinnými k dani by se měl pokud možno uskutečnit **prostřednictvím členského státu identifikace**. Po počátečním kontaktu se doporučuje postupovat individuálně, jelikož může být v některých případech nutný **přímý kontakt mezi členským státem spotřeby** a podnikem.

Výše uvedeným doporučením není dotčeno právo daňového orgánu členského státu spotřeby kontaktovat přímo osobu povinnou k dani za účelem získání informací uvedených v čl. 63 písm. c) nařízení (EU) č. 967/2012. Je dokonce možné, že v některých případech bude členský stát spotřeby nucen podnik přímo kontaktovat ze souvisejících důvodů (např. kvůli objasnění již obdržených údajů).

Země, které budou toto doporučení používat

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

- b. Při kontaktování osoby povinné k dani registrované k režimu v členském státě identifikace by měl tento stát používat své běžné vnitrostátní postupy. Počáteční kontakt s uživateli režimu ze třetích zemí, kteří jsou registrováni v členském státě identifikace, by se měl uskutečnit prostřednictvím e-mailu.

Země, které budou toto doporučení používat

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

- c. Kontakt ze strany členského státu spotřeby by se měl uskutečnit prostřednictvím kontaktní e-mailové adresy, kterou osoba povinná k dani uvedla (platí jak pro podniky z EU, tak podniky ze třetích zemí). Jedná o elektronický systém, ve kterém je e-mailová adresa osoby povinné k dani uvedena jako hlavní kontaktní údaj. Měla by se proto použít k navázání kontaktu v případě, že osoba povinná k dani není usazena v členském státě, který se snaží kontakt navázat.

Země, které budou toto doporučení používat

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

Jak v rámci auditu žádat informace od obchodníků


- d. Nejlepší způsob výměny informací by se měl určit na základě dohody mezi osobou povinnou k dani a daňovým orgánem a měl by záviset na tom, jaké elektronické prostředky jsou k dispozici.

Jednou z možností je používat standardní kontrolní soubor pro MOSS (SAF-MOSS) ve formátu XML.

Pokud se podnik rozhodne využít formát SAF-MOSS (XML) k poskytování požadovaných informací, budou to členské státy akceptovat.

Země, které budou toto doporučení používat

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

 Jakmile bude formát SAF-MOSS hotový (na základě informací, které jsou podniky povinny uchovávat podle čl. 63 písm. c) nařízení (EU) č. 967/2012), bude k dispozici na těchto internetových stránkách.