

DPH – Modul eLearning 2

ÚZEMIE

Poznatky z kurzu

Toto je užitočné zhrnutie najdôležitejších informácií z kurzu.

Tento e-learningový kurz vychádza z právnych predpisov EÚ o DPH v platnom znení od 01.01.2020 (smernica Rady 2006/112/ES o spoločnom systéme DPH , smernica Rady 2008/9/ES o pravidlách pre vrátenie DPH a vykonávacie nariadenie Rady 282/2011 o spoločnom systéme DPH) .

Tento modul je súčasťou rozsiahlejšieho kurzu o DPH a pozostáva z týchto častí:

- Úvod
- **Územie**
- Zdaniteľná osoba
- Transakcie
- Miesto zdaniteľnej transakcie
- Digitálne služby a zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta (MOSS)
- Zdaniteľná udalosť a základ dane
- Sadzby
- Oslobodenie od dane
- Právo na odpočítanie dane
- Vrátenie dane
- Povinnosti

V tomto kurze sa dozviete, čo znamená územie Európskej únie a ako sa ním vymedzuje ohraničenie, do ktorého sa uplatňuje DPH s cieľom určiť, či sa uplatňuje DPH. Týka sa to otázky: „Naša DPH?“

1. Ciele vzdelávania

Na konci školenia budete vedieť:

- uznať, aké dôležité je môcť určiť **územnú pôsobnosť**,
- opísať, čo sú to **tretie územia** a **tretie krajiny**,
- čo je **územie DPH** a čo je **colné územie** a aký je medzi nimi rozdiel,
- rozlišovať medzi tým, čo je a čo nie je súčasťou územia DPH, a chápať dôsledky vyplývajúce z jeho ohraničenia,
- používať smernicu o spoločnom systéme DPH na určenie presnej územnej pôsobnosti.

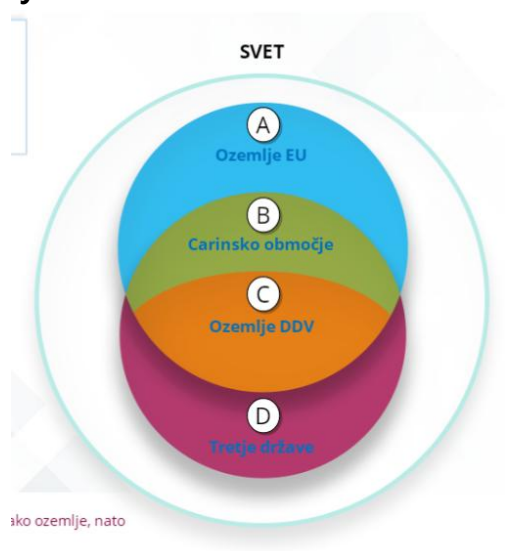
2. Ako určiť územnú pôsobnosť

Územie, na ktoré sa vzťahuje smernica o spoločnom systéme DPH, je EÚ, inými slovami sú to krajiny, ktoré sú členmi Európskej únie.

Daňové (DPH) územie určuje, či sa uplatňuje alebo neuplatňuje DPH EÚ. **DPH budú podliehať iba transakcie uskutočňované v rámci územia DPH.**

Existujú **štyri** kategórie **transakcií, ktoré sú relevantné pre DPH**: dodanie tovaru (čl. 14), nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva (čl. 20), poskytnutie služieb (čl. 24), dovoz tovaru (čl. 30).

Na grafike sú zobrazené **štyri hlavné územia**:



Územie EÚ: Územie EÚ je tvorené územím každého členského štátu, na ktorý sa vzťahuje Zmluva o Európskej únii.

Colné územie: Colné územie je tvorené územím všetkých členských štátov EÚ. **Vylúčené sú však určité územia členských štátov:** územie Busingen, Campione d'Italia, Ceuta, ostrov Heligoland, jazero Lugano, Livigno a **zahrnuté** sú územia **niektorých tretích krajín**, ktoré nie sú súčasťou EÚ z historických dôvodov: Monacké kniežatstvo, výsostné územia Spojeného kráľovstva Akrotiri and Dhekelia (za tovar prichádzajúci z týchto štátov sa nemusí platiť žiadne dovozné clo).

Územie DPH: Územie DPH **je územie všetkých členských štátov EÚ**, ale **vylúčené z neho sú určité územia členských štátov: nazývané tretie územia**: územie Busingen, Campione d'Italia, Ceuta, ostrov Heligoland, jazero Lugano, Livigno podľa článku 6 ods. 2 a Kanárske ostrovy, vrch Athos, Alandy, francúzske zámorské departementy podľa článku 6 ods. 1 (DPH pri dovoze sa musí zaplatiť, pretože nie sú súčasťou územia DPH). Územie DPH **zahŕňa** územie **niektorých tretích krajín**, ktoré nie sú súčasťou EÚ z historických dôvodov: Monacké kniežatstvo, výsostné územia Spojeného kráľovstva Akrotiri a Dhekelia (za tovar prichádzajúci z týchto štátov sa nemusí platiť žiadne dovozné clo).

Tretie krajiny: Tretie krajiny sú zvyšok sveta. Akékoľvek územie, na ktoré sa nevzťahuje Zmluva o EÚ neuplatňuje, sa považuje za tretiu krajinu. Na také územie sa neuplatňuje smernica o spoločnom systéme DPH ani colný kódex.

Rozdiel medzi územím DPH a colným územím: Územie DPH zahŕňa členov EÚ, ktorí sú súčasťou **colného územia aj územia DPH**. **Colné územie** sa týka tretích území: colné územie, **ale nie územie DPH**.

DPH sa musí platiť za transakcie, ktoré sa uskutočňujú v rámci členského štátu, **ktorý je súčasťou územia DPH aj colného územia**. Pokiaľ ide o územia, ktoré sú súčasťou EÚ, ale nepatria do územia DPH (tretie územia), pozri článok 6 ods. 2, DPH EÚ sa neuplatňuje na transakcie uskutočňované na týchto územiach.

Za tovar z týchto území sa musí zaplatiť dovozné clo a DPH, pretože tieto územia nie sú súčasťou colného územia ani územia DPH.

3. Zhrnutie

Ktoré krajiny a ktoré územia sú súčasťou územia DPH:

Členské štáty EÚ okrem týchto **tretích území**: vrch Athos, Kanárske ostrovy, francúzske zámorské departementy, Alandy, ostrov Heligoland, územie Büsingen, Ceuta, Melilla, Livigno, Campione d'Italia, talianske vody jazera Lugano.

Ktoré krajiny a ktoré územia nie sú súčasťou územia DPH:

Tretie krajiny a uvedené tretie územia.

Ktoré tretie krajiny a územia sú súčasťou územia DPH a pristupuje sa k nim ako k členským štátom:

Monacké kniežatstvo (ako k Francúzsku), výsostné územia Spojeného kráľovstva Akrotiri a Dhekelia* (ako k Cypru).

**pokiaľ sa po odchode Spojeného kráľovstva z EÚ neprijmú iné ustanovenia*

Ako územná pôsobnosť ovplyvňuje rozhodnutia o tom, či je povinnosť platiť DPH:

Pôsobnosťou sa stanovuje územné ohraničenie, v rámci ktorého platí DPH. Na transakcie vykonané na území DPH sa uplatňuje DPH EÚ. Mimo územia DPH sa DPH EÚ neuplatňuje. Dani podliehajú iba transakcie vykonané na území DPH.

Prístup k e-learningovým kurzom, ktoré nepodliehajú obmedzeniam, je možný cez webovú lokalitu EUROPA: https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en.

Nezabudnite, že toto je stručné a užitočné zhrnutie najdôležitejších informácií z kurzu. Za autentické sa považujú iba právne predpisy Európskej únie uverejnené v Úradnom vestníku Európskej únie. Komisia nenesie za školenie žiadnu zodpovednosť.