

# DPH – Modul-eLearning 5

## MIESTO ZDANITEĽNEJ TRANSAKCIE

### Poznatky z kurzu

Toto je užitočné zhrnutie najdôležitejších informácií z kurzu.

Tento e-learningový kurz vychádza z právnych predpisov EÚ v oblasti DPH v platnom znení od 01.01.2020 (smernica Rady o spoločnom systéme DPH, smernica Rady o pravidlách pre vrátenie DPH a vykonávacie nariadenie Rady o spoločnom systéme DPH).

Tento modul je súčasťou rozsiahlejšieho kurzu o DPH a pozostáva z nasledujúcich 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, kde sa transakcia uskutočňuje. Tento kurz sa venuje otázke: „Kde?“

## 1. Ciele vzdelávania

Na konci školenia budete vedieť:

- opísať rôzne pravidlá, ktorými sa riadi **miesto dodania tovaru**: kde sa tovar nachádza na začiatku prepravy, alebo ak preprava neexistuje, kde sa tovar nachádza v čase dodania tovaru,
- vysvetliť dve základné pravidlá a ďalšie osobitné pravidlá, ktorými sa riadi **miesto poskytnutia služieb**: pravidlo pôvodu a pravidlo určenia,
- uviesť konkrétne pravidlo, ktorým sa riadi **miesto nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva** a odchýlku od pravidla: miestom nadobudnutia je členský štát, v ktorom preprava tovaru končí, ale aj členský štát, ktorý vydal identifikačné číslo DPH používané zdaniteľnou osobou, aby mohla získať tovar,
- uviesť všeobecné pravidlo, ktorým sa riadi **miesto dovozu tovaru**: miesto, kde sa tovar nachádza pri vstupe do EÚ.

## 2. Hlavné zásady

**Miesto transakcie:** je miesto, kde sa transakcia zdaní. Bude určené buď ako krajina pôvodu, alebo ako krajina určenia.

**Krajina pôvodu:** je to krajina, odkiaľ tovar alebo služby pochádzajú. Ak sa uplatňuje zásada pôvodu, toto je krajina, v ktorej bude daň splatná.

**Krajina určenia:** je to krajina, kde sa dodá tovar alebo poskytnú služby. Ak sa uplatňuje zásada miesta určenia, toto je krajina, ktorá má právo na zdanenie.

## 3. Základné pravidlá

Existujú štyri typy transakcií: dodanie tovaru, nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva, poskytnutie služieb, dovoz tovaru. Ku každej transakcii je dôležité poznať všeobecné pravidlo a porozumieť odchýlkam od tohto pravidla.

### 3.1. Miesto dodania tovaru

**Miesto dodania** tovaru je miesto, kde sa tovar nachádza, keď sa uskutočňuje jeho dodanie, ak sa tovar neprepravuje (čl. 31).

Príklad: Zákazník z miesta A si prenajme tovar z obchodu v mieste B a používa ho doma v mieste A. Po roku sa rozhodne, že tento tovar kúpi. Miesto dodania je dom zákazníka v mieste A.

**Ak sa tovar prepravuje**, bez ohľadu na to, kto uskutočňuje prepravu, **miesto dodania** je miesto, kde sa tovar nachádza, v čase začatia prepravy tovaru (čl. 32).

Príklad: Zákazník A z miesta A ide do obchodu v mieste B, kúpi tovar a vráti sa do A. Miesto dodanie je obchod v mieste B.

### 3.2. Miesto poskytnutia služieb

V prípade všetkých služieb by miestom zdanenia malo byť v zásade miesto skutočnej spotreby.

Existujú aj výnimky, pretože v niektorých prípadoch bolo nutné upustiť od zásady miesta určenia z administratívnych aj politických dôvodov.

V smernici 2008/8, ktorou sa upravuje smernica o spoločnom systéme DPH, boli zavedené **dve základné pravidlá:**

**Zásada miesta určenia:** v medzipodnikových transakciách **B2B** je miestom dodania sídlo zákazníckeho podniku (čl. 44). Táto zásada sa vzťahuje na poskytovanie služieb zdaniteľným osobám a nezdaniteľným právnickým osobám, ktoré už majú pridelené identifikačné číslo DPH.

Príklad: veterinárny lekár so sídlom v mieste A poskytuje služby farme v mieste B. Miestom dodania bude B.

**Zásada pôvodu:** v transakciách medzi podnikmi a zákazníkmi **B2C** je miestom dodania sídlo dodávateľského podniku (čl. 45). Táto zásada sa vzťahuje na poskytovanie služieb nezdaniteľnej osobe.

Príklad: veterinárny lekár so sídlom v mieste A poskytuje veterinárne služby zákazníkovi so psom v mieste B. Miestom dodania bude miesto A, v ktorom má veterinár sídlo.

Na začiatku roka 2015 sa **miesto zdaniteľných transakcií pri digitálnych službách** zmenilo **pre nezdaniteľné osoby podľa zásady miesta určenia**. Ďalšie informácie získate v kurze „Digitálne služby a MOSS“.

Ďalšie osobitné ustanovenia o poskytovaní služieb sa nachádzajú v smernici o spoločnom systéme DPH (kultúrne služby, preprava cestujúcich, služby pre obyvateľov tretích krajín, stravovacie služby atď.).

### 3.3. Miesto nadobudnutia v rámci Spoločenstva

Pri nadobudnutí tovaru v rámci Spoločenstva je základným pravidlom, že **miestom nadobudnutia** je **miesto, kde sa končí odoslanie alebo preprava tovaru kupujúcemu** (čl. 40).

Spoločnosť, ktorá nadobúda tovar, má niekedy identifikačné čísla pre DPH vo viacerých členských štátoch. V takom prípade sa uskutočňuje dodatočné **nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva**, a to v **členskom štáte, ktorý vydal identifikačné číslo pre DPH** používané zdaniteľnou osobou pri nadobúdaní tovaru (čl. 41).

### 3.4. Miesto dovozu

Miestom dovozu tovaru je miesto, **kde sa nachádza tovar pri vstupe na územie EÚ**.

V článkoch 60 a 61 sa uvádza, že miestom dovozu tovaru je členský štát, na ktorého území tovar vstupuje do EÚ alebo v ktorom sa skončí osobitný režim tranzitu.

Ak tovar, ktorý sa dováža, prechádza tranzitnou krajinou, musíme sa pozrieť na článok 61 a rozhodnúť sa, v ktorom členskom štáte sa má zaplatiť DPH. V prípade **dočasného oslobodenia od dovozného cla** alebo **režimu vonkajšieho tranzitu** bude **miesto dovozu** v členskom štáte, **v ktorom sa režim skončí**.

Príklad: Ak je auto dovezené z miesta A do miesta B a len prechádza miestom C a v podstate je dodané do miesta B, miesto dovozu je B.

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](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.*

DPH – miesto zdaniteľnej transakcie: Poznanky z kurzu, jún 2020/\*aktualizované o odchod Spojeného kráľovstva, 2019